

REPUBLIQUE DU NIGER



Fraternité - Travail - Progrès

MINISTRE DES FINANCES

DIRECTION GENERALE DU BUDGET

Rapport Provisoire d'exécution du budget

à fin Septembre 2021

Octobre 2021

Toute l'information budgétaire sur www.finances.gov.ne

INTRODUCTION.....	1
I- PRESENTATION DU BUDGET PREVISIONNEL 2021.....	1
II – SITUATION D’EXECUTION DU BUDGET GENERAL DE L’ETAT POUR LE TROISIEME TRIMESTRE 2021 .	2
A. EXECUTION DES RECETTES DU BUDGET GENERAL DE L’ETAT	2
1. Ressources extérieures.....	3
1.1 Dons et legs	3
1.2 Emprunts	3
2. Ressources internes.....	3
2.1 Vente des produits et services	5
2.2 Recettes fiscales :	5
2.3 -Recettes non fiscales	6
2.4 - Recettes exceptionnelles	6
2.5 Produits financiers	6
B- EXECUTION DES DEPENSES DU BUDGET GENERAL DE L’ETAT	6
1. Amortissement et charges de la dette publique	10
2. Dépenses de personnel.....	10
3. Dépenses d’achats de biens et services	10
4. Subventions et transferts courants.....	10
5. Dépenses d’investissements de l’Etat.....	11
5.1 Investissements sur ressources propres de l’Etat	11
5.2 Investissements sur financements extérieurs	11
III- SITUATION CUMULEE A FIN SEPTEMBRE 2021.....	11
1. REALISATION DES RESSOURCES DU BUDGET GENERAL DE L’ETAT.....	11
1.1 Les ressources extérieures.....	12
1.2 Les ressources internes.....	13
2. EXECUTION DES DEPENSES DU BUDGET GENERAL DE L’ETAT	14
2.1 Amortissement et charges de la dette publique.....	14
2.2 Dépenses de personnel.....	15
2.3 Dépenses d’achats de biens et services.....	15
2.4 Subventions et transferts courants	15
2.5 Dépenses d’investissements de l’Etat.....	15
2.6 Analyse de la convergence à fin septembre 2021.....	18
CONCLUSION.....	18

Liste des tableaux

Tableau 1 : Répartition par grandes masses des prévisions de recettes et de dépenses du budget général de l'Etat 2021 (en milliards de francs CFA).....	1
Tableau 2 : exécution des recettes du budget général de l'Etat par article au cours du troisième trimestre 2021	2
Tableau 3 : recouvrement des recettes internes par régies financières.....	4
Tableau 4 : exécution des recettes internes du budget général de l'Etat par grandes natures.....	4
Tableau 5 : exécution par titre des dépenses du budget général de l'Etat (en milliards de F CFA).....	9
Tableau 6: Situation de réalisation des recettes à fin septembre 2021	11
Tableau 7 : décaissements des emprunts et des dons projets à fin septembre 2021.....	12
Tableau 8 : situation de réalisation des recettes interne par structure à fin septembre 2021	13
Tableau 9 : Situation d'exécution des dépenses à fin septembre 2021	17
Tableau 10 : la situation des critères de convergence à fin septembre 2021.....	18

Listes des graphiques

Graphique 1 : Taux d'exécution des recettes internes du budget de l'Etat au cours du troisième trimestre 2021, par grandes natures de recettes ...	4
Graphique 2 : taux d'exécution du budget de l'Etat au cours du troisième trimestre 2020 et 2021	6
Graphique 3 : répartition des charges financières de la dette	14

INTRODUCTION

Le budget 2021 prend en compte les orientations du Programme de Renaissance et les priorités et choix stratégiques définis par le Gouvernement, notamment dans le Plan de Développement Economique et Social (PDES 2017-2021) et le Programme Economique et Financier (PEF 2017-2020) conclu avec le Fonds Monétaire International (FMI).

Ainsi, le PDES 2017-2021, qui constitue le socle du budget, s'articule autour des axes stratégiques ci-après :

- la renaissance culturelle ;
- le développement social et la transition démographique ;
- l'amélioration de la croissance économique ;
- l'amélioration de la gouvernance, paix et sécurité ;
- la gestion durable de l'environnement.

Pour l'année 2021, la politique budgétaire est orientée de manière spécifique sur la gestion de la sortie de crise sanitaire induite par la COVID-19 et de ses impacts socioéconomiques et financiers. Elle sera également consacrée à la mise en œuvre des actions de relance de l'économie.

Toutefois, les actions de relance devront s'inscrire dans un cadre permettant un retour progressif aux équilibres financiers, à travers une mobilisation accrue des recettes fiscales, une meilleure maîtrise des dépenses publiques et le renforcement de la gestion de la trésorerie et de la dette. A cela s'ajoutent l'amélioration de la transparence dans la gestion des secteurs pétroliers et miniers et la poursuite des actions de soutien au développement du secteur privé et financier.

Ce rapport présente l'exécution provisoire du budget général de l'Etat à la fin du troisième trimestre 2021. Il s'articule successivement autour de trois points suivants :

- ✓ présentation du budget prévisionnel ;
- ✓ situation d'exécution du budget général de l'Etat pour le troisième trimestre 2021 ;
- ✓ situation cumulée d'exécution du budget général de l'Etat à fin septembre 2021.

I- PRESENTATION DU BUDGET PREVISIONNEL 2021

La Loi n° 2020-76 du 31 décembre 2020, portant loi de finances pour l'année budgétaire 2021, a connu une première rectification ayant fait passer le budget général de l'Etat de **2 644,53 milliards** de FCFA à **2 830,99 milliards** de FCFA, soit une augmentation de **186,46 milliards** de FCFA, correspondant à **7,05%** en valeur relative. Équilibré en recettes et en dépenses, le budget rectifié est réparti par grandes masses conformément au tableau qui suit :

Tableau 1 : Répartition par grandes masses des prévisions de recettes et de dépenses du budget général de l'Etat 2021 (en milliards de francs CFA)

Article/ catégorie	LIBELLE	LFI 2021 (en milliards de FCFA)	LFR 2021 (en milliards de FCFA)	Variation	Taux de variation
1- RECETTES DU BUDGET DE L'ETAT					
12	Dons et legs	608,96	613,86	4,91	0,81%
14	Obligations du Trésor	298,64	461,47	162,83	54,52%
15	Tirages sur emprunts projets	337,33	337,33	0,00	0,00%
16	Emprunts programmes	94,49	113,21	18,72	19,81%
70	Vente des produits et services	5,76	5,76	0,00	0,00%
71	Recettes fiscales	1 251,10	1 251,10	0,00	0,00%

72	Recettes non fiscales	20,77	20,77	0,00	0,00%
75	Recettes exceptionnelles	27,30	27,30	0,00	0,00%
77	Produits financiers	0,19	0,19	0,00	0,00%
	TOTAL GENERAL	2 644,53	2 830,99	186,46	7,05%
2 - DEPENSES DU BUDGET DE L'ETAT					
I	Dette publique	371,02	371,02	0,00	0,00%
II	Dépenses de personnel	317,94	328,24	10,30	3,24%
III	Achat de biens et services	150,37	159,89	9,52	6,33%
IV	Subventions et autres transferts publics	324,95	343,26	18,30	5,63%
V	Investissements exécutés par l'Etat	1 480,26	1 628,59	148,34	10,02%
	TOTAL GENERAL	2 644,53	2 830,99	186,46	7,05%

Source : DGB/DESB

II – SITUATION D'EXECUTION DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT POUR LE TROISIEME TRIMESTRE 2021

A. EXECUTION DES RECETTES DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT

Au cours du troisième trimestre 2021, les ressources du budget général de l'Etat ont été recouvrées à hauteur de **435,28 milliards** de FCFA pour des prévisions annuelles de **2.830,99 milliards**, soit un taux de réalisation de **15,38%**.

Comparé à la même période en 2020 (**663,02 milliards de FCFA**), le niveau de réalisation des ressources du budget général a connu une baisse de **227,74 milliards** de FCFA, soit **34,35%**. Le tableau ci-dessous donne l'exécution des ressources du budget général de l'Etat conformément à la présentation de la loi des finances 2021, par grandes masses.

Tableau 2 : exécution des recettes du budget général de l'Etat par article au cours du troisième trimestre 2021

Article/ catégorie	LIBELLE	Montants votés LFR1 2021(en milliards de FCFA)	réalisation 3ème Trimestre 2021	taux de réalisation
1- Ressources extérieures				
12	Dons et legs	613,86	61,82	10,07%
	<i>dont: Aide projets</i>	<i>458,00</i>	<i>55,32</i>	<i>12,08%</i>
	<i>Aides budgétaires</i>	<i>155,87</i>	<i>6,51</i>	<i>4,17%</i>
14	Obligations du Trésor	461,47	82,36	17,85%
15	Tirages sur emprunts projets	337,33	55,62	16,49%
16	Emprunts programmes	113,21	0,00	0,00%
Total ressources extérieures		1 525,88	199,80	13,09%
2 - Ressources internes				

70	Vente des produits et services	5,76	1,13	19,56%
71	Recettes fiscales	1 251,10	227,51	18,18%
72	Recettes non fiscales	20,77	4,63	22,30%
75	Recettes exceptionnelles	27,30	2,06	7,53%
77	Produits financiers	0,19	0,15	82,66%
Total ressources internes		1 305,11	235,48	18,04%
TOTAL GENERAL		2 830,99	435,28	15,38%

Source : DGB/DESB

1. Ressources extérieures

Les ressources extérieures comprennent les dons et legs et les emprunts extérieurs. Au cours du troisième trimestre 2021, le montant total enregistré au titre de ces ressources extérieures s'établit à **199,80 milliards** de FCFA pour des prévisions annuelles de **1.525,88 milliards** de FCFA, soit un taux de décaissement de **13,09%**, représentant **45,90%** des réalisations ressources totales, estimées à **435,28 milliards** de FCFA.

Par rapport à la même période en 2020 (**361,23 milliards de FCFA**), le niveau de mobilisation des ressources extérieures a connu une baisse de **161,43 milliards**, correspondant à un taux de régression de **44,69%**, liée essentiellement au non décaissement des emprunts programmes multilatéraux et bilatéraux au cours de ce trimestre et au faible décaissement des aides sous forme d'appuis budgétaires.

1.1 Dons et legs

Les dons et legs sont composés des aides projets et des aides budgétaires. **Les aides projets** décaissées au cours du troisième trimestre 2021 s'élèvent à **55,32 milliards** de FCFA pour des prévisions annuelles de **458,00 milliards** de FCFA, soit un taux de décaissement de **12,08%**. Ce faible niveau est lié à l'indisponibilité de certaines données d'exécution, les opérations d'intégration sont en cours.

Les aides budgétaires mobilisés se chiffrent à **6,51 milliards** de FCFA au cours de ce trimestre, soit un taux de réalisation de **4,17%** par rapport aux prévisions annuelles de **150,96 milliards** de franc CFA.

1.2 Emprunts

Les montants prévisionnels des emprunts au titre de la loi des finances rectificative 2021, se chiffrent à **912,01 milliards** de FCFA. Ce montant est constitué de **461,47 milliards** de FCFA pour les obligations du trésor suite à une augmentation des nouvelles ressources supplémentaires de **162,83 milliards** d'émission d'emprunt obligataire ; de **113,21 milliards** de FCFA pour les emprunts programmes en raison d'une hausse de **18,72 milliards** résultant du rehaussement de notre capacité de tirage au titre de la facilité de crédit du Fonds Monétaire International et de **337,33 milliards** FCFA au titre des tirages sur emprunts projets.

Au cours de ce trimestre, il a été mobilisé un montant de **82,36 milliards** de FCFA au titre des **obligations du trésor** soit un taux de mobilisation de **17,85%**. Par contre les emprunts programmes n'ont connu aucun décaissement sur cette période.

2. Ressources internes

Les recettes internes du budget de l'Etat sont constituées des recettes fiscales, des recettes non fiscales, des recettes exceptionnelles, des produits financiers et des ventes de produits et services.

Au cours du troisième trimestre 2021, le montant total des recouvrements des ressources internes a atteint **235,48 milliards** de FCFA sur des prévisions annuelles de **1 305,11 milliards** de FCFA, soit un taux de réalisation de **18,04%**, représentant **54,10%** des ressources totales mobilisées au profit du budget général

de l'Etat. Il ressort une performance de recouvrement des ressources internes par rapport aux objectifs trimestriels.

Comparé à la même période en 2020, le recouvrement des ressources internes est en baisse de **66,30 milliards** de FCFA, soit **21,97%**. Cette baisse s'explique principalement par les faibles niveaux de recouvrement des recettes fiscales et exceptionnelles enregistrés par rapport à la même période en 2020. Le tableau ci-dessous présente la synthèse de recouvrement des recettes internes par régie financière au cours du troisième trimestre 2021.

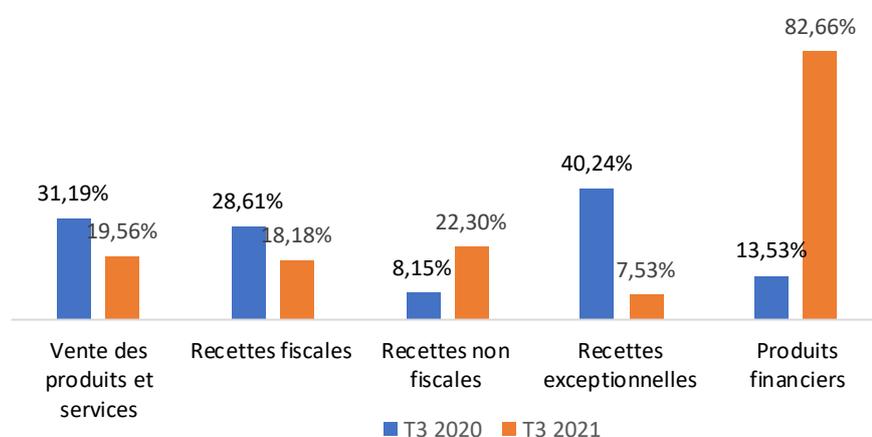
Tableau 3 : recouvrement des recettes internes par régies financières

recouvrement par régie		prévisions 3ème trimestre 2021	réalisation 3ème trimestre 2021	taux
DGD		110,57	101,71	92%
DGI		126,11	127,38	101%
DGTCP		5,31	6,38	120%
Total recettes internes		241,98	235,48	97%
dont exonérations:				
	DGI		5,78	
	DGD		47,84	

Source : DGB/DESB

Le graphique ci-dessous montre les taux de mobilisation des principales catégories de recettes internes.

Graphique 1 : Taux d'exécution des recettes internes du budget de l'Etat au cours du troisième trimestre 2021, par grandes natures de recettes



Le tableau qui suit donne le niveau de réalisation des recettes internes par grandes catégories.

Tableau 4 : exécution des recettes internes du budget général de l'Etat par grandes natures.

Parag.	Imputation	Prévisions LFR 2021 (en milliards de FCFA)	Réalisations 3ème trimestre 2021 (en milliards de FCFA)	Taux
	Ressources Internes			
	70-ventes de produits et services			
701	Ventes de produits	0,04	0,04	87,96%

702	Ventes de prestations de services	5,72	1,09	19,04%
	Total 70	5,76	1,13	19,56%
71 - Recettes fiscales				
711	Impôts sur les revenus, les bénéfices et gains en capital	148,91	30,22	20,29%
712	Impôts sur les salaires versés et autres rémunérations	66,00	21,54	32,64%
713	Impôts sur le patrimoine	24,88	0,56	2,24%
714	Autres impôts directs	3,00	1,45	48,36%
715	Impôts et taxes intérieurs sur les biens et services	416,00	61,05	14,68%
716	Droits de timbre et d'enregistrement	31,00	8,72	28,12%
717	Droits et taxes à l'importation	450,64	89,71	19,91%
718	Droits et taxes à l'exportation	52,25	8,79	16,83%
719	Autres recettes fiscales	58,42	5,48	9,38%
	Total 71	1251,10	227,51	18,18%
72 - Recettes non fiscales				
721	Revenus de l'entreprise et du domaine	10,64	2,71	25,50%
722	Droits et frais administratifs	5,95	0,85	14,24%
723	Amendes et condamnations pécuniaires	3,88	1,01	26,00%
729	Autres recettes non fiscales	0,30	0,06	20,73%
	Total 72	20,77	4,63	22,30%
75 - Recettes exceptionnelles				
759	Autres recettes exceptionnelles	27,30	2,06	7,53%
	Total 75	27,30	2,06	7,53%
77-produits financiers				
772	Intérêts sur les dépôts à terme	0,19	0,15	82,66%
	Total 77	0,19	0,15	82,66%
	Total des ressources internes	1305,11	235,48	18,04%

Source : DGB/DESB

2.1 Vente des produits et services

Les ventes des produits et services comprennent les recettes portuaires, les régies de prestations MCCE, les recettes du journal officiel, des centres de santé de la reproduction, des vaccinations internationales et de la publicité foncière. Au cours du troisième trimestre 2021, ce groupe d'impôts a enregistré une réalisation de **1,13 milliard** de FCFA pour une prévision annuelle de **5,76 milliards** de FCFA, soit un taux de réalisation de **19,56%**. Comparativement à la même période en 2020 (**1,51 milliard** de FCFA), le niveau de réalisation de la vente des produits et services est en baisse de 0,44 milliards de FCFA, soit une régression de 28,16% en valeur absolue.

2.2 Recettes fiscales :

Les recettes fiscales sont les revenus provenant des impôts et des taxes prélevées par l'Etat sur le tissu économique.

Au cours du troisième trimestre 2021, le montant total recouvré a atteint **227,51 milliards** de FCFA pour des prévisions annuelles de **1.251,10 milliards** de FCFA, soit des taux de réalisation de **18,18%**. Ce montant représente **96,62%** du montant total des recettes internes recouvrées.

Comparé à la même période en 2020, avec une réalisation de **280,55 milliards** de FCFA, le niveau d'exécution des recettes fiscales a connu une régression de **53,03 milliards** de FCFA, correspondant à un taux régression de **18,90%**.

Le recouvrement de ces recettes fiscales a été assuré par :

- ✓ *la Direction Générale des Douanes (DGD) pour **101,52 milliards** de FCFA, dont **47,84 milliards** de FCFA d'exonération, sur des prévisions annuelles de **427,46 milliards**, soit **23,75%**. Par rapport aux prévisions du troisième trimestre, ce taux est de **91,96%**.*
- ✓ *la Direction Générale des Impôts (DGI) pour **125,99 milliards** de FCFA, dont **5,78 milliards** de FCFA d'exonérations sur des prévisions annuelles de **746,76 milliards**, soit **16,87%**. Les réalisations de la DGI n'intègrent pas le prélèvement pour le compte des tiers au cours de ce trimestre. Par rapport aux prévisions du troisième trimestre, le taux de réalisation est de **69,26%**.*

2.3 -Recettes non fiscales

Elles sont constituées essentiellement des produits divers recouverts par la Direction Générale du Trésor et de la Comptabilité Publique (DGTCP) et la DGI. Le montant total recouvert au cours du troisième trimestre 2021 s'élève à **4,63 milliards** de FCFA pour des prévisions annuelles de **20,77 milliards** de FCFA, soit un taux de réalisation de **22,30%**. Ce montant est composé de **313,65 millions** de FCFA recouverts par la DGI et **4,13 milliards** de FCFA recouverts par la DGTCP.

Comparé à la même période en 2020, avec une réalisation de 2,22 milliards de FCFA, il ressort une hausse de recouvrement des recettes non fiscales de **2,41 milliards** de FCFA, correspondant à une progression de **108,68%** en valeur absolue.

2.4 - Recettes exceptionnelles

Les recettes exceptionnelles sont des recettes à caractère non permanent, recouvrées par la DGTCP et la DGI. Elles ont connu un niveau de réalisation de **7,53%**, représentant **2,06 milliards** de FCFA en valeur relative pour des prévisions annuelles de **27,30 milliards** de FCFA.

Comparativement à la même période en 2020 (**17,18 milliards de FCFA**), le niveau de réalisation des recettes exceptionnelles a connu une baisse de **15,12 milliards** de FCFA, correspondant à **88,43%** en valeur absolue.

2.5 Produits financiers

Les produits financiers sont composés des intérêts sur les dépôts à terme. Au cours du troisième trimestre 2021, cette catégorie de recette a connu une réalisation de 0,15 milliard de FCFA pour des prévisions annuelles de **0,19 milliard** de FCFA. Comparativement à la même période en 2020 (**0,27 milliards de FCFA**), le niveau de réalisation des Produits financiers a connu une baisse de **0,12 milliards** de FCFA, correspondant à **43,10%** en valeur absolue.

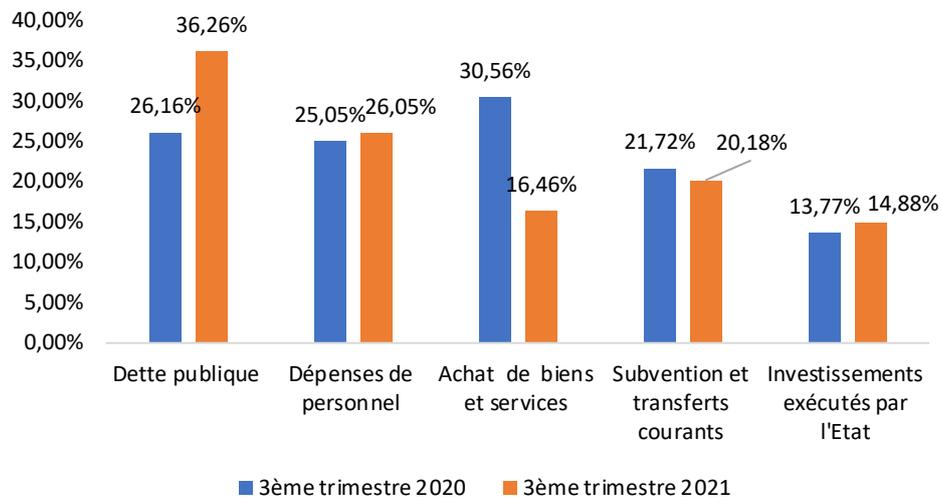
B- EXECUTION DES DEPENSES DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT

Au cours du troisième trimestre 2021, les dépenses du budget général de l'Etat ont été exécutées à hauteur de **558,02 milliards** pour des prévisions annuelles de **2.830,99 milliards** de FCFA, soit un taux d'exécution de **19,71**.

A la même période en 2020 le niveau de consommation des crédits votés était de **483,50 milliards** de FCFA, il ressort une hausse de consommation des crédits de **74,51 milliards** de FCFA, correspondant à un taux de régression de **15,41%**.

Le graphique ci-dessous montre le taux d'exécution des dépenses selon les catégories au cours du troisième trimestre 2021.

Graphique 2 : taux d'exécution du budget de l'Etat au cours du troisième trimestre 2020 et 2021



Le tableau qui suit donne l'exécution des dépenses par catégorie budgétaire et en milliards de F CFA.

Tableau 5 : exécution par titre des dépenses du budget général de l'Etat (en milliards de F CFA)

Libellés catégorie	EXECUTION 3ème TRIMESTRE 2020					EXECUTION 3ème TRIMESTRE 2021				
	crédits votés	crédits libérés	crédits consommés	Taux cons/votés	Taux cons/libérés	Crédits votés	Crédits libérés	Crédits consommés	Taux // Cds votés	Taux // Cds libérés
1-Charges Financière de la Dette	459,13	165,16	120,09	26,16%	72,71%	371,02	84,03	134,53	36,26%	160,10%
2-Charges de Personnel	295,76	73,93	74,08	25,05%	100,20%	328,24	81,07	85,49	26,05%	105,46%
3-Achats de Biens et Services	138,40	43,89	42,29	30,56%	96,38%	159,89	42,30	26,32	16,46%	62,22%
4-Subventions Et Autres Transferts Courants	298,86	75,25	64,91	21,72%	86,26%	343,26	95,89	69,26	20,18%	72,23%
5-Investissements Exécutes par l'état	1322,24	166,43	182,13	13,77%	109,43%	1628,59	355,94	242,41	14,88%	68,11%
<i>Projets financements ANR</i>	418,28	11,82	10,43	2,49%	88,22%	458,00	55,32	55,32	12,08%	100,00%
<i>Projets financements emprunts</i>	212,69	28,91	28,91	13,59%	100,00%	337,33	55,84	55,84	16,55%	100,00%
<i>Financement trésor</i>	691,28	125,70	142,79	20,66%	113,60%	833,27	244,78	131,26	15,75%	53,62%
Total général	2514,40	524,65	483,50	19,23%	92,16%	2 830,99	659,23	558,02	19,71%	84,65%

Les développements qui suivent commentent l'exécution, par catégorie de dépenses du budget général de l'Etat au troisième trimestre 2021. Le détail de l'exécution des dépenses par section, programme et catégorie est présenté en annexe.

1. Amortissement et charges de la dette publique

Les dépenses relatives à la dette sont constituées de la dette intérieure et de la dette extérieure. Il ressort un niveau d'exécution liée à la prise en charge des dépenses relative aux charges financières de la dette publique de **36,26%**. En effet, sur des prévisions annuelles de **371,02 milliards** de FCFA, il a été exécuté un montant de **134,53 milliards** de FCFA. Il faut signaler que le paiement de la dette extérieure est fonction des échéances prévues et s'opère dans certains cas par débit d'office au niveau de la BCEAO. Par rapport aux crédits libérés de **84,03 milliards** de FCFA, le taux d'exécution des charges financières de la dette publique est de **160,10%**.

Comparé à la même période en 2020 (120,09 milliards de FCFA), le niveau du remboursement du principal et des intérêts de la dette publique a connu une hausse de **14,44 milliards** de FCFA, correspondant à un taux de progression de **12,02%**.

2. Dépenses de personnel

Les dépenses de personnel sont composées des salaires civils et militaires ainsi que de leurs accessoires. Au cours du troisième trimestre 2021, le niveau d'exécution de cette catégorie de dépenses a atteint **26,05%**, correspondant à **85,49 milliards** de FCFA sur des prévisions annuelles de **328,24 milliards** de FCFA.

En 2020, le niveau d'exécution des dépenses du personnel était de **74,08 milliards** de FCFA, il a connu une progression de **11,42 milliards** de FCFA, correspondant à un taux de **15,41%**.

3. Dépenses d'achats de biens et services

Cette catégorie de dépenses relève du fonctionnement courant de l'administration. Elle comprend principalement les fournitures et consommables, les dépenses d'entretien et de maintenance, les déplacements ainsi que les prestations de services (assurances, téléphone, électricité, transports, loyers, etc).

Dans l'ensemble, le niveau d'exécution a atteint **26,32 milliards** de FCFA pour des prévisions annuelles de **159,89 milliards** de FCFA, soit un taux d'exécution de **16,46%**. Comparativement aux crédits libérés, le taux d'exécution est de **62,22%**.

Comparé à la même période en 2020 (42,29 milliards de FCFA), le niveau d'exécution des dépenses d'achat des biens et services a connu une baisse de **15,98 milliards**, soit **37,77%**.

4. Subventions et transferts courants

Ce poste de dépenses comprend essentiellement les subventions accordées aux établissements publics à caractère administratif, les transferts au profit des ménages et de certaines administrations publiques (pécules et bourses notamment), les contributions aux organisations internationales, la formation des personnels de l'Etat, les évacuations sanitaires, la gratuité des soins ...

Les subventions et transferts courants sont exécutés à hauteur de **69,26 milliards** de FCFA sur un montant prévisionnel de **343,26 milliards** de FCFA, soit un taux d'exécution de **20,18%**. Par rapport aux crédits libérés de 95,89 milliards de FCFA, ce taux est de **72,23%**.

Comparé à la même période en 2020, le niveau d'exécution des subventions et transferts courants a connu une hausse de **4,35 milliards** de FCFA, soit **6,70%**.

5. Dépenses d'investissements de l'Etat

Les investissements de l'Etat sont constitués de l'équipement des administrations (matériels et mobiliers) et des projets et programmes. A la fin du troisième trimestre 2021, le montant total réalisé a atteint **242,41 milliards** de FCFA sur des prévisions annuelles de **1.528,59 milliards** de FCFA, soit un taux d'exécution de **14,88%**, incluant les dépenses fiscales au titre de la DGI et de la DGD d'un montant de **53,62 milliards** de FCFA. Comparativement aux crédits libérés, ce taux est de **68,11%**.

Comparé à la même période en 2020, le niveau d'exécution des dépenses d'investissement a connu une hausse de **60,28 milliards** de FCFA, soit **33,10%** imputable essentiellement aux niveaux de décaissement sur ressources extérieures. Les investissements de l'Etat sont financés soit sur ressources propres, soit sur ressources extérieures (ANR et Emprunts).

5.1 Investissements sur ressources propres de l'Etat

Les investissements sur financement propre de l'Etat ont connu un niveau de consommation total de **131,25 milliards** de FCFA sur des prévisions annuelles de **833,25 milliards** de FCFA, soit un taux d'exécution de **15,75%**. Ce montant incorpore les dépenses d'exonération d'un montant total de **53,62 milliards** de FCFA au titre de la DGD et de la DGI.

Comparé à la même période en 2020, le niveau d'exécution des dépenses d'investissement sur ressources propres a connu une baisse de **11,51 milliards** de FCFA, soit **8,06%**.

5.2 Investissements sur financements extérieurs

Pour ce qui est des dépenses sur financements extérieurs, le niveau d'exécution est de **12,08%** pour les ANR et **16,55%** pour les emprunts soit des montants respectifs de **55,32** et **55,84 milliards** de FCFA. Ces taux d'exécution constatés représentent le niveau de collecte des données sur les décaissements effectués au titre des projets et programmes sur financement extérieur et qui seront certainement améliorés dans la situation consolidée.

III- SITUATION CUMULEE A FIN SEPTEMBRE 2021

Cette partie présente la situation cumulée d'exécution du budget à fin septembre 2021.

1. REALISATION DES RESSOURCES DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT

A fin septembre 2021, les ressources du budget général de l'Etat ont été recouvrées à hauteur de **1 323,30 milliards** de FCFA pour des prévisions annuelles de **2.830,99 milliards** FCFA, soit un taux de réalisation de **46,74%**.

Comparé à la même période en 2020, le niveau de réalisation des recettes du budget général a connu une baisse de **435,16 milliards** de FCFA en valeur absolue, soit **24,98** en valeur relative. Cette baisse est imputable à certaines catégories des ressources internes telles que les recettes exceptionnelles (-24,05 milliards FCFA, soit -79,89%) qu'aux ressources externes (-388,98 milliards, soit -44,02%).

Le tableau ci-dessous présente la situation d'exécution des ressources du budget général de l'Etat à fin septembre 2021.

Tableau 6: Situation de réalisation des recettes à fin septembre 2021

Article/ catégorie	LIBELLE	LFR1 2021	réalisation fin sept_2021	taux de réalisation	réalisation fin sept_2020	variation	
1- Ressources extérieures						Montant	%
12	Dons et legs	613,86	143,29	23,34%	277,25	-133,96	-48,32%
	<i>dont: Aide projets</i>	458,00	97,66	21,32%	150,05	-52,39	-35,92%
	<i>Aides budgétaires</i>	155,87	45,63	29,28%	127,21	-81,57	-64,13%
14	Obligations du Trésor	461,47	247,36	53,60%	209,46	37,90	18,09%
15	Tirages sur emprunts projets	337,33	104,08	30,85%	86,52	17,56	20,30%
16	Emprunts programmes	113,21	0,00	0,00%	310,46	-310,46	-100,00%
Total ressources extérieures		1 525,88	494,73	32,42%	883,70	-388,96	-44,02%
2 - Ressources internes							
70	Vente des produits et services	5,76	4,19	72,72%	4,20	-0,01	-0,31%
71	Recettes fiscales	1 251,10	798,01	63,98%	825,57	-27,58	-3,34%
72	Recettes non fiscales	20,77	19,88	95,70%	19,96	-0,08	-0,41%
75	Recettes exceptionnelles	27,30	6,05	22,18%	30,11	-24,05	-79,89%
77	Produits financiers	0,19	0,44	234,65%	0,47	-0,03	-7,25%
Total ressources internes		1 305,11	828,56	63,49%	880,30	-51,78	-5,88%
TOTAL GENERAL		2 830,99	1 323,30	46,74%	1 764,00	-440,70	-24,98%

Source : DGB/DESB

1.1 Les ressources extérieures

Prévues pour un montant global de **1.525,88 milliards** de FCFA, les réalisations cumulées des ressources extérieures au 30 septembre 2021 s'élèvent à **494,73 milliards** de FCFA, soit un taux de **32,42%**.

Les ressources extérieures se décomposent comme suit :

- ✓ les dons et legs : les réalisations cumulées des dons et legs à fin septembre 2021 s'élèvent à **143,29 milliards** de FCFA pour des prévisions annuelles de **613,86 milliards** de FCFA, soit un taux de **23,34%**. Comparativement à la même période en 2020 (**277,25 milliards** de FCFA), le niveau de décaissement des dons et legs est en baisse de 133,96 milliards de FCFA, soit 48,32% en valeur absolue ;
- ✓ les obligations du Trésor ont été mobilisées à hauteur de **247,36 milliards** de FCFA pour des prévisions annuelles de **461,47 milliards** de FCFA, soit un taux de **53,60%**. Le niveau de réalisation des obligations du trésor est en hausse de **37,90 milliards** de FCFA par rapport à son niveau de l'année dernière à la même période ;
- ✓ les emprunts projets qui ressortent à **104,08 milliards** de FCFA pour des prévisions annuelles **337,33 milliards** de FCFA, soit un taux de **30,85%**. Comparé à la même période en 2020 (**86,52 milliards** de FCFA) le niveau de décaissement a connu une hausse de **17,56 milliards** de FCFA en valeur relative ;
- ✓ les emprunts programmes n'ont connu aucun décaissement sur les prévisions annuelles de **113,21 milliards** de FCFA au titre de l'année 2021.

Tableau 7 : décaissements des emprunts et des dons projets à fin septembre 2021

BAILLEURS	Décaissement à fin septembre	
	EMPRUNT	ANR
AFD	4 563 000 000	379 516 418
BAD/FAD	7 183 115 541	8 012 024 845

BADEA	21 725 000	
BID	13 618 131 633	
BIDC	70 708 419	
BOAD	1 660 850 143	
FIC	557 100 704	437 891 730
FIDA	8 221 654 523	5 483 509 772
FSD	8 800 000 000	
IDA	56 784 368 312	55 642 770 108
Italie	2 602 286 415	
DANEMARK		740 057 245
Espagne		500 000 000
FAO		10 400 000
GIZ		5 559 705 622
KFW		1 272 580 823
NORVEGE		2 329 955 137
PNUD		9 269 255 000
Principauté de Monaco		164 000 000
UNFPA		7 856 842 433
Total général	104 082 940 690	97 658 509 133

Source : DGB/DESB

1.2 Les ressources internes

Les réalisations cumulées des recettes internes du budget de l'Etat au 30 septembre 2021 s'élèvent à **828,56 milliards de FCFA** pour des prévisions annuelles de **1.305,11 milliards** de FCFA, soit un taux de **63,49%**.

Le tableau ci-dessous présente la situation de recouvrement de recettes par régions financières à fin septembre 2021.

Tableau 8 : situation de réalisation des recettes interne par structure à fin septembre 2021

recouvrement par région	prévisions fin septembre 2021	réalisation fin septembre 2021	taux
DGD	361,44	324,86	89,88%
DGI	417,98	484,82	115,99%
DGTCP	23,46	24,43	104,11%
Total recettes internes	802,89	834,11	103,89%
dont exonérations:	DGI	48,17	
	DGD	150,92	

Source : DGB/DESB

✓ Les recettes fiscales

Les réalisations cumulées des recettes fiscales à fin septembre 2021 s'élèvent à **798,01 milliards** de FCFA pour des prévisions annuelles de **1.251,10 milliards** de FCFA, soit un taux de **63,98%**. Comparé à la même période en 2020 (**825,57 milliards** de FCFA), ce niveau de réalisation est en baisse de **27,58 milliards** de FCFA, soit **3,34%**.

✓ Les recettes non fiscales

Prévues pour un montant de 20,77 milliards de FCFA dans la loi des finances initiale 2021 les réalisations cumulées des recettes non fiscales à fin septembre 2021 s'élèvent à **19,88 milliards** de FCFA, soit un taux de réalisation de **95,70%**. Comparativement à la même période en 2020, le niveau de recouvrement en baisse de 0,08 milliards de FCFA, soit 0,41%.

✓ **Les recettes exceptionnelles**

Les prévisions annuelles des recettes exceptionnelles s'établissent à 27,30 milliards de FCFA. A fin septembre 2021, les réalisations cumulées des recettes exceptionnelles s'élèvent à **6,05 milliards** de FCFA, soit un taux de réalisation **22,18%**. En 2020, à la même période, le montant recouvré était de **30,11 milliards** de FCFA, soit une variation en valeur absolue entre les deux (02) périodes de **24,06 milliards** de FCFA.

✓ **La vente de produits et services**

Le recouvrement de la vente de produits et services a atteint **4,19 milliards** de FCFA à fin septembre 2021 sur les prévisions annuelles de **5,76 milliards** de FCFA prévus, soit un taux de recouvrement de **72,72%**. Comparé à la même période en 2020, le niveau de recouvrement de la vente de produits et services en baisse de 0,01 milliard de FCFA, correspondant à une diminution en valeur relative de 0,31%.

✓ **Produits financiers**

A fin septembre 2021, les produits financiers sont mobilisés à hauteur de **0,44 milliard** de FCFA sur une prévision annuelle de **0,19 milliard** de FCFA, soit un taux de recouvrement de **234,85%**. En 2020, à la même période, le montant recouvré était de **0,47 milliard** de FCFA, soit une variation en baisse de 0,03 milliard de FCFA sur les deux périodes.

2. EXECUTION DES DEPENSES DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT

L'analyse de la situation d'exécution des dépenses budgétaires à fin septembre 2021, porte essentiellement sur les amortissements et charges de la dette publique, les subventions et transferts, les dépenses des biens et services et les dépenses d'investissements.

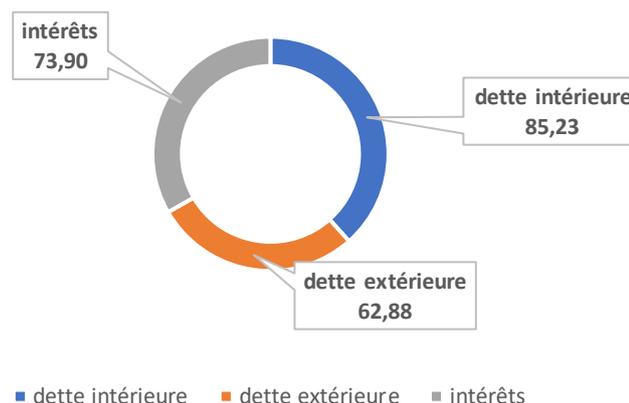
Sur les **2.830,99 milliards** de FCFA de prévisions établies dans la Loi de Finances rectificative, les dépenses totales de l'Etat se sont élevées à **1 327,52 milliards** de FCFA à fin septembre 2021, soit un taux d'exécution de **46,80%**.

2.1 Amortissement et charges de la dette publique

Prévu pour un montant de **371,02 milliards** de FCFA, le service de la dette publique du budget général de l'Etat pour la gestion 2021 a connu un niveau de réalisation de **222,01 milliards** de FCFA au cours du premier semestre, soit un taux d'exécution de **59,84%**.

En valeur absolue, le remboursement du principal et des Intérêts de la dette publique a augmenté de 5,27 milliards de F CFA (2,43% en valeur relative) par rapport à l'exercice précédent à la même période en 2020. Le graphique ci-dessous donne la situation d'exécution des charges financières de la dette au 30 septembre 2021 (en milliers FCFA).

Graphique 3 : répartition des charges financières de la dette



Ce graphique montre que la dette intérieure représente 38,39% de paiement du principal et des intérêts des charges financières de la dette publique contre 28,32% pour la dette extérieure.

2.2 Dépenses de personnel

A fin septembre 2021, les dépenses de personnel du budget de l'Etat sont exécutées à hauteur de **242,89** milliards de FCFA pour une prévision annuelle de 328,24 milliards de FCFA, soit un taux d'exécution 74,00%.

En 2020 à la même période, ce taux était de 75,00% correspondant à des dépenses engagées visées de **221,81 milliards** F CFA. Il ressort une hausse des dépenses de personnel de **21,09 milliards** F CFA en valeur absolue et 9,51% en valeur relative, soit une hausse de 1 points du taux s'exécution entre le deux (02) périodes. Le détail des dépenses de personnel par section à fin septembre 2021 est donné en annexe

2.3 Dépenses d'achats de biens et services

Les réalisations cumulées des dépenses d'achats de biens et services à fin septembre 2021 s'élèvent à **81,28 milliards** de FCFA sur une prévision annuelle de **159,89 milliards** de FCFA, correspondant à un taux d'exécution de **50,84%**.

2.4 Subventions et transferts courants

Pour une prévision de **343,26 milliards** de FCFA, les réalisations cumulées des dépenses de transferts et subventions ont atteint, au 30 septembre 2021, un montant de **221,25 milliards** de FCFA, représentant ainsi un taux d'exécution de **64,46%**.

2.5 Dépenses d'investissements de l'Etat

Les réalisations cumulées des dépenses d'investissements de l'Etat à fin septembre 2021 s'élèvent à **560,09 milliards** de FCFA, soit un taux de **34,39%**.

- ✓ Au 30 septembre 2021, les dépenses d'investissements sur ressources internes sont exécutées à hauteur de **358,13 milliards** de FCFA pour une prévision annuelle de **833,27 milliards** de FCFA, ce qui correspond à un taux d'exécution de **42,98%**.

- ✓ Quant aux investissements sur financements extérieurs, les décaissements se chiffrent à **201,96 milliards** de FCFA pour une prévision de **795,33 milliards** FCFA, soit un taux d'exécution de **25,39%**. Ils se répartissent comme suit : **97,66 milliards** de FCFA pour les projets sur financement ANR et **104,30 milliards** de FCFA pour les emprunts projets.

La situation des dépenses du budget général de l'Etat est présentée dans le tableau récapitulatif ci-après

:

Tableau 9 : Situation d'exécution des dépenses à fin septembre 2021

Libellés catégorie	EXECUTION DES DEPENSES A Septembre 2020					EXECUTION DES DEPENSES A Septembre 2021				
	crédits votés	crédits libérés	crédits consommés	Taux cons/votés	Taux cons/libérés	Crédits votés	Crédits libérés	Crédits consommés	Taux cons/votés	Taux cons/libérés
1-Charges Financière de la Dette	459,13	322,66	216,74	47,21%	67,17%	371,02	252,08	222,01	59,84%	88,07%
2-Charges de Personnel	295,76	221,81	221,81	75,00%	100,00%	328,24	240,04	242,89	74,00%	101,19%
3-Achats de Biens et Services	138,40	94,46	80,72	58,32%	85,45%	159,89	108,92	81,28	50,84%	74,62%
4-Subventions Et Autres Transferts Courants	298,86	210,61	191,50	64,08%	90,93%	343,26	266,84	221,25	64,46%	82,91%
5-Investissements Exécutes Par L'état	1322,24	651,86	611,40	46,24%	93,79%	1 628,59	690,33	560,09	34,39%	81,13%
<i>Projets financements ANR</i>	<i>418,28</i>	<i>150,89</i>	<i>149,50</i>	<i>35,74%</i>	<i>99,08%</i>	<i>458,00</i>	<i>97,66</i>	<i>97,66</i>	<i>21,32%</i>	<i>100,00%</i>
<i>Projets financements emprunts</i>	<i>212,69</i>	<i>86,71</i>	<i>86,71</i>	<i>40,77%</i>	<i>100,00%</i>	<i>337,33</i>	<i>104,30</i>	<i>104,30</i>	<i>30,92%</i>	<i>100,00%</i>
<i>Financement trésor</i>	<i>691,28</i>	<i>414,26</i>	<i>375,19</i>	<i>54,28%</i>	<i>90,57%</i>	<i>833,27</i>	<i>488,37</i>	<i>358,13</i>	<i>42,98%</i>	<i>73,33%</i>
Total général	2514,40	1501,39	1322,17	52,58%	88,06%	2 830,99	1 558,20	1 327,52	46,89%	85,20%

Source DGB/DESB

2.6 Analyse de l'évolution des critères de convergence à fin septembre 2021

Conformément à l'engagement pris dans le programme de convergence, le ratio masse salariale sur les recettes fiscales s'établit à 30,23% à fin septembre 2021 supérieur à son niveau en 2020. Quant au ratio dépenses d'investissements financées sur ressources internes rapportées aux recettes fiscales a atteint le niveau de 44,57 % largement supérieur la norme prévu dans le programme de convergence de l'UEMOA. Le tableau ci-dessous présente la situation des critères de convergence à fin septembre 2021.

Tableau 10 : la situation des critères de convergence à fin septembre 2021

Critères de second rang:	norme UEMOA	valeur à fin Septembre	
		2020	2021
Ratio de la masse salariale sur les recettes fiscales	<=35%	26,87%	30,23%
Ratio investissement. Publics financés sur ressources. internes sur recettes fiscales	>=20%	50,18%	44,57%

Le solde budgétaire de base est la différence entre les recettes (hors dons) moins total des dépenses (y compris les Prêts nets) (hors dépenses en capital à financement extérieure et hors PPTTE). Il ressort un solde déficitaire de **291,46 milliards** de FCFA imputable principalement à la contreperformance des certaines catégories d'impôts constatés par les structures de recouvrements des ressources internes. Il est atténué par le faible niveau de mobilisation des ressources extérieures, ce qui impacte négativement le niveau de mobilisation des ressources globales.

CONCLUSION

Globalement la situation de l'exécution du budget à fin septembre 2021 fait ressortir un bon niveau de mobilisation des ressources budgétaires par rapport aux objectifs et une exécution relativement satisfaisante des dépenses. Les ressources budgétaires mobilisées s'établissent à 1 328,84 milliards de francs CFA correspondant à un taux de réalisation de 46,84% par rapport aux prévisions annuelles de 2 830,99 milliards de francs CFA.

Le suivi rigoureux de l'exécution des dépenses, en lien avec le rythme de mobilisation des ressources a permis d'exécuter globalement les dépenses à hauteur de 1 327,52 milliards de francs CFA pour des prévisions annuelles de 2 830,99 milliards de francs CFA, soit un taux d'exécution de 46,89%.

L'accent sera mis sur les efforts de recouvrement des ressources internes et externes afin d'améliorer la consommation des crédits d'investissement et de maîtriser les charges de fonctionnement au cours du 4^{ème} trimestre 2021, dans le but de garantir une bonne exécution budgétaire, de prendre en compte les orientations du Programme de Renaissance ainsi que les priorités et choix stratégiques définis par le

Gouvernement, notamment dans le Plan de Développement Economique et Social (PDES 2017-2021) et le Programme Economique et Financier (PEF 2017-2020)

LE DIRECTEUR GENERAL DU BUDGET

ANNEXE