

REPUBLIQUE DU NIGER



MINISTRE DES FINANCES
DIRECTION GENERALE DU BUDGET
DIRECTION DU BUDGET
DIVISION ETUDES SYNTHESE ET COORDINATION

RAPPORT PROVISOIRE SUR
L'EXECUTION DU BUDGET
GENERAL DE L'ETAT AU TITRE
DU TROISIEME TRIMESTRE 2016

OCTOBRE 2016

INTRODUCTION

Ce rapport présente l'exécution provisoire du budget général de l'Etat 2016 au titre du troisième trimestre. Il s'articule autour de trois points suivants : (A) présentation du budget prévisionnel, (B) exécution du troisième trimestre et (C) les réalisations cumulées à fin septembre 2016.

A Présentation du budget prévisionnel

Au cours du mois de juin 2016, la Loi n° 2015-48 du 23 novembre, portant loi de finances pour l'année budgétaire 2016 a connu une première rectification qui a porté le montant total prévisionnel des recettes et des dépenses du budget de l'Etat de **1 785,13** milliards à **1 807,22 milliards**, soit une augmentation de **1,24%**.

Par grandes masses ce montant est réparti conformément au tableau qui suit :

Tableau 1 : Répartition par grandes masses des prévisions de recettes et de dépenses du budget général de l'Etat 2016 (en milliards de francs CFA)

Article/Titre	LIBELLE	Montants votés
1- RECETTES DU BUDGET DE L'ETAT		
12	Dons et legs	308,70
14	Obligations du Trésor	170,00
15	Tirages sur emprunts projets	282,07
16	Emprunts programmes	60,15
71	Recettes fiscales	950,35
72	Recettes non fiscales	18,62
76	Recettes exceptionnelles	17,32
	TOTAL GENERAL	1 807,22
2 - DEPENSES DU BUDGET DE L'ETAT		
I	Dette publique	171,30
II	Dépenses de personnel	258,80
III	Achat de biens et services	132,31
IV	Subventions et autres transferts publics	242,47
V	Investissements exécutés par l'Etat	1 002,34
	TOTAL GENERAL	1 807,22

B EXECUTION DU TROISIEME TRIMESTRE

I- REALISATION DES RECETTES DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT AU TITRE DU TROISIEME TRIMESTRE 2016

Au titre du troisième trimestre 2016, les recettes du budget général de l'Etat ont été réalisées à hauteur de **335,14 milliards**. Par rapport au total du budget de **1 807,22 milliards**, les réalisations représentent **18,54%**.

Le tableau ci-dessous présente le niveau de réalisation desdites recettes, par grandes masses.

Tableau n° 2 : exécution des recettes du budget général de l'Etat au titre du troisième trimestre 2016.

Article	Nature de la recette	Prévision annuelle (en milliards de FCFA)	Réalisation du 3^{ème} Trimestre (en milliards de FCFA)	Taux de réalisation
1- Ressources extérieures				
12	Dons et legs	308,70	36,57	11,85%
	<i>dont: Aides projets</i>	220,17	36,57	16,61%
	<i>Aides budgétaires</i>	88,53	0,00	0,00%
14	Obligations du Trésor	170,00	73,28	43,10%
15	Tirages sur emprunts projets	282,07	44,87	15,91%
16	Emprunts programmes	60,15	10,18	16,93%
	Total ressources extérieures	820,92	164,90	20,09%
2 - Ressources internes				
71	Recettes fiscales	950,35	162,09	17,06%
72	Recettes non fiscales	18,62	4,84	26,01%
76	Recettes exceptionnelles	17,32	3,31	19,09%
	Total ressources internes	986,29	170,24	17,26%
	TOTAL GENERAL	1807,22	335,14	18,54%

1 - Les ressources extérieures

Les ressources extérieures comprennent les dons et legs et les emprunts extérieurs. Au cours du troisième trimestre 2016, le montant total réalisé au titre de ces ressources s'établit à **164,90 milliards** pour des prévisions annuelles de **820,92 milliards**, soit un taux de réalisation de **20,09%**, représentant **49,20%** des réalisations.

1.1 - Les Dons et legs

Les dons et legs sont composés des aides projets et des aides budgétaires.

Les aides projets s'élèvent à **36,57 milliards** pour des prévisions annuelles de **220,17 milliards**, soit un taux de réalisation de **16,61%**. Ce faible niveau est lié à l'indisponibilité de certaines données d'exécution des projets. Les opérations d'intégration seront renforcées au cours des mois à venir.

Les aides budgétaires, prévues pour un montant de **88,53 milliards**, n'ont pas enregistré de réalisation.

1.2 - Les emprunts

Les emprunts comprennent les obligations du trésor, les tirages sur emprunts projets et les emprunts programmes.

Les obligations du trésor ont connu une réalisation de **73,28 milliards** pour une prévision annuelle de **170,00 milliards dont 40,00 milliards** de titrisation, soit un taux de **43,10%**.

Les tirages sur emprunts programmes, prévus pour un montant de **60,15 milliards**, ont enregistré une réalisation de **10,18 milliards** provenant du FMI.

Les tirages sur emprunts projets ont connu une réalisation de **44,87 milliards** pour un montant total prévisionnel annuel de **282,07 milliards**, soit un taux de **15,91%**.

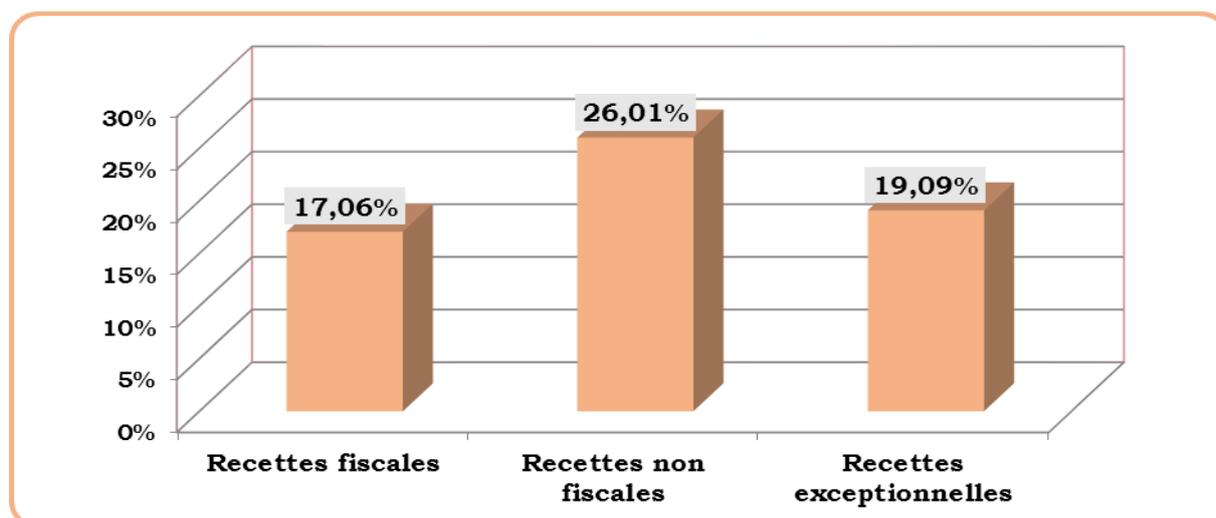
2 - Les ressources internes

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

Au cours du troisième trimestre 2016, le montant total des recouvrements des recettes internes a atteint **170,24 milliards** sur des prévisions annuelles de **986,29 milliards**, soit un taux de réalisation de **17,26%**, représentant **50,80%** des recettes totales réalisées (**335,14 milliards**).

Le graphique 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 troisième trimestre 2016, par grandes natures de recettes



Par grandes catégories, le niveau de réalisation des recettes internes se présente comme suit :

Tableau n° 3 : exécution des recettes internes du budget général de l'Etat par grandes natures.

PARAG.	IMPUTATION	Prévision annuelle (en milliards de FCFA)	Réalisation du 3 ^{ème} Trimestre (en milliards de FCFA)	TAUX
71 - Recettes fiscales				
711	Impôts sur les revenus, les bénéfices et gains en capital	141,29	25,90	18,33%
712	Impôts sur les salaires versés et autres rémunérations	44,24	8,73	19,73%
713	Impôts sur le patrimoine	10,22	0,99	9,68%
715	Impôts et taxes intérieurs sur les biens et services	349,88	47,64	13,62%
716	Droits de timbre et d'enregistrement	34,80	7,48	21,49%
717	Droits et taxes à l'importation	297,85	57,15	19,19%
718	Droits et taxes à l'exportation	33,05	9,42	28,49%
719	Autres recettes fiscales	39,02	4,79	12,28%
	Total 71	950,35	162,09	17,06%
72 - Recettes non fiscales				
721	Revenus de l'entreprise et du domaine	2,06	0,50	24,44%
722	Droits et frais administratifs	0,53	0,12	23,31%
723	Amendes et condamnations	1,59	0,06	4,00%

	pécuniaires			
724	Produits financiers	13,90	4,00	28,78%
729	Autres recettes non fiscales	0,53	0,15	28,17%
	Total 72	18,62	4,84	26,01%
76 - Recettes exceptionnelles				
769	Autres recettes exceptionnelles	17,32	3,31	19,09%
	Total 76	17,32	3,31	19,09%
	Total recettes internes	986,29	170,24	17,26%

2.1 - Les recettes fiscales :

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

Au cours du troisième trimestre 2016, le montant total réalisé a atteint **162,09 milliards** pour des prévisions annuelles de **950,35 milliards**, soit un taux de réalisation de **17,06%**. Ce montant représente **95,21%** du montant total des recettes internes recouvrées (**170,24 milliards**).

Le recouvrement de ces recettes a été assuré par :

- la Direction Générale des Douanes (DGD) pour **69,20 milliards**, dont 19,60 milliards d'exonération, sur des prévisions annuelles totales de **345,92 milliards**, soit **20,01%**.
- la Direction Générale des Impôts (DGI) pour **93,50 milliards** (hors exonérations estimées à un montant 14,05 milliards), sur des prévisions annuelles totales de **604,43 milliards**, soit **15,40%**. Les exonérations ne sont pas prises en compte dans les recettes de la DGI car n'ayant pas été comptabilisées. En les intégrant, les recettes totales du trimestre ressortiraient à **108 milliards**, soit un niveau de réalisation de 17,86%.

La baisse constatée au niveau des ressources internes s'expliquerait entre autres par :

- la baisse d'activités de certains gros contribuables et l'existence d'un stock de crédits ISB que les entreprises déduisent du montant des impôts à payer;
- les difficultés entrevues au niveau des secteurs minier et pétrolier ;
- les compensations opérées par les sociétés minières pour solder leurs crédits TVA ;
- la non comptabilisation du produit TIPP revenant à la CAFER;
- la morosité de l'Economie mondiale, conjuguée à la fin des grands travaux d'infrastructures entraînant une baisse des importations ;

- la baisse du cours de la Naira induisant une baisse des exportations et des réexportations ;
- la grève des opérateurs économiques et des commissionnaires en douane.

2.2 - Les 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 2016 s'élève à **4,84 milliards** pour des prévisions annuelles de **18,62 milliards**, soit un taux de réalisation de **26,01%**. Ce montant est composé de **0,47 milliard** recouvert par la DGI et **4,37 milliards** recouverts par la DGTCP.

2.3 - Les recettes exceptionnelles

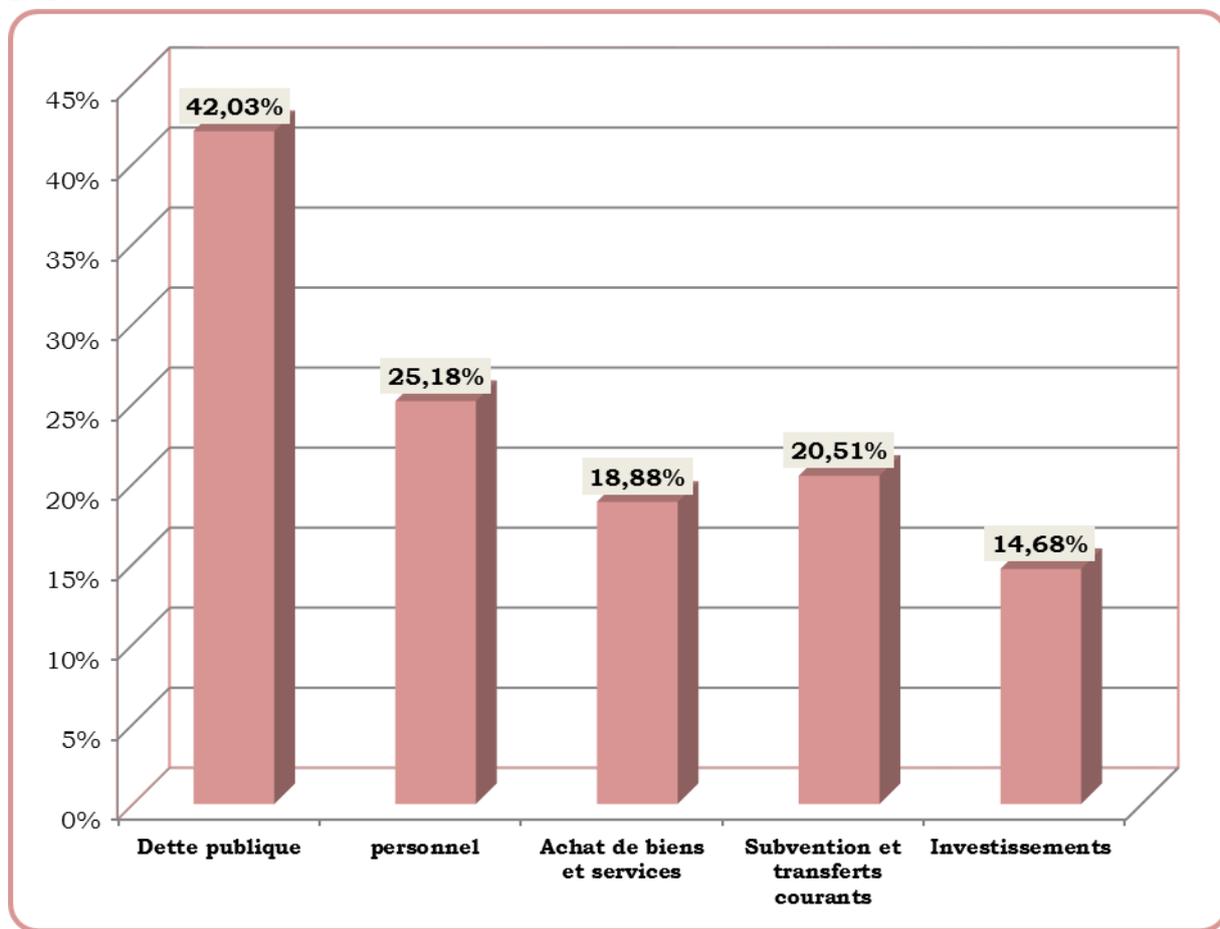
Les recettes exceptionnelles sont des recettes à caractère non permanent, recouvertes par la DGTCP et la DGI. Elles ont connu un niveau de réalisation de **19,09%**, représentant **3,31 milliards** pour des prévisions annuelles de **17,32 milliards**.

II - EXECUTION DES DEPENSES DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT AU TITRE DU TROISIEME 2016

Au titre du troisième trimestre 2016, les dépenses du budget général de l'Etat ont été exécutées à hauteur de **359,03 milliards** pour des prévisions annuelles de **1 807,22 milliards**, soit un taux d'exécution de **19,87%**. Comparativement aux crédits libérés ce taux est de **81,84%**.

Il ressort du graphique 2 ci-dessous que les dépenses d'achats de biens et services (18,88%) et les dépenses d'investissement (14,68%) ont enregistré des taux d'exécution inférieurs au taux global d'exécution des dépenses au cours du trimestre.

Graphique 2 : Taux d'exécution des dépenses du budget de l'Etat au deuxième trimestre 2016



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

Tableau n°4 : exécution par titre des dépenses du budget général de l'Etat (en milliards de F CFA), au troisième trimestre 2016

TITRE	Libellé	Crédits Votés	Crédits Libérés	Crédits Consom Més	Taux // Cdts Votés	Taux // Cdts libérés
I	Dettes publiques	171,30	39,16	72,00	42,03%	183,88%
II	Dépenses de personnel	258,80	64,70	65,16	25,18%	100,71%
III	Achat de biens et services	132,31	26,84	24,98	18,88%	93,05%
IV	Subvention et transferts courants	242,47	50,15	49,72	20,51%	99,16%
V	Investissements exécutés par l'Etat	1002,34	680,16	147,17	14,68%	57,08%
	<i>Projets financements ANR</i>	220,17	220,17	36,56	16,61%	16,61%
	<i>Projets financements EMPRUNTS</i>	283,57	283,57	44,87	15,82%	15,82%
	<i>Financement TRESOR</i>	498,59	176,41	65,74	13,19%	37,27%
	TOTAL BUDGET	1807,22	861,01	359,03	19,87%	81,84%

2-1 - Amortissement et charges de la dette publique

Les dépenses relatives à la dette sont constituées de la dette intérieure et de la dette extérieure. Le niveau d'exécution du troisième trimestre 2016 est de **42,03%**. En effet, sur des prévisions annuelles de **171,30 milliards**, il a été exécuté un montant de **72,0 milliards**. 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. Les dépenses au titre des conventions à paiement différé ont représenté **2,34 milliards** soit l'équivalent des dépenses sur ressources PPTE.

2-2 - Dépenses de personnel

Les dépenses de personnel sont composées des salaires civils et militaires ainsi que de leurs accessoires. Au troisième trimestre 2016, le niveau d'exécution de cette catégorie de dépenses a atteint **25,18%**, correspondant à **65,16 milliards** sur des prévisions annuelles de **258,80 milliards**.

2-3 - 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 ...).

Dans l'ensemble, le niveau d'exécution a atteint **24,98 milliards** pour des prévisions annuelles de **132,31 milliards**, soit un taux d'exécution de 18,88%. Comparativement aux crédits libérés, le taux d'exécution est de **93,05%**.

2-4 - 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 ...

Le montant total des dépenses exécutées s'élève à **49,72 milliards** sur un montant prévisionnel de **242,47 milliards**, soit un taux d'exécution de **20,51%**. Par rapport aux crédits libérés ce taux est de **99,16%**.

2-5 - 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. Au cours du troisième trimestre 2016, le montant total réalisé a atteint **147,17 milliards** sur des prévisions annuelles de **1 002,34 milliards**, soit un taux d'exécution de **14,68%**, incluant les dépenses fiscales au titre de la DGD et de la DGI.

Les investissements de l'Etat sont financés soit sur ressources propres, soit sur ressources extérieures (ANR et Emprunts).

2-5-1- Les investissements sur ressources propres de l'Etat

Les investissements sur financement propre de l'Etat ont connu un niveau de consommation total de **65,74 milliards** sur des prévisions annuelles de **498,59 milliards**, soit un taux d'exécution de **13,19%**. Ce montant incorpore les dépenses d'exonération d'un montant total de **33,19 milliards** au titre de la DGD et de la DGI.

2-5-2- Les investissements sur financements extérieurs

Pour ce qui est des dépenses sur financements extérieurs, le niveau d'exécution est de **16,61%** pour les ANR et **15,82%** pour les emprunts, soit des montants respectifs de **36,56 milliards** et **44,87 milliards**. 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.

C LES REALISATIONS CUMULEES

Les réalisations cumulées des recettes du budget général de l'Etat à fin septembre 2016 s'élèvent à **886,22 milliards**, soit un taux de **49,04%**.

En glissement trimestriel, les recettes du budget général de l'Etat sont en hausse de **26,02 milliards**.

Les réalisations cumulées des dépenses du budget général de l'Etat à fin septembre 2016 s'élèvent à **921,41 milliards**, soit un taux d'exécution de **50,99%**.

En glissement trimestriel, les dépenses du budget général de l'Etat sont en baisse de **96,39 milliards**.

Tableau n°5 : Situation de réalisation des recettes au 30 septembre 2016

Article	Nature de la recette	Prévisions annuelles (en milliards de FCFA)	Réalisations cumulées (en milliards de FCFA)	Taux de réalisation
1- Ressources extérieures				
12	Dons et legs	308,70	87,10	28,21%
	<i>dont: Aides projets</i>	220,17	85,34	38,76%
	<i>Aides budgétaires</i>	88,53	1,76	1,99%
14	Obligations du Trésor	170,00	111,78	65,75%
15	Tirages sur emprunts projets	282,07	87,08	30,87%
16	Emprunts programmes	60,15	19,36	32,19%
	Total ressources extérieures	820,92	305,31	37,19%
2 - Ressources internes				
71	Recettes fiscales	950,35	558,11	58,73%
72	Recettes non fiscales	18,62	15,93	85,55%
76	Recettes exceptionnelles	17,32	6,87	39,63%
	Total ressources internes	986,29	580,91	58,90%
	TOTAL GENERAL	1807,22	886,22	49,04%

I REALISATION DES RECETTES

1.a) Les ressources extérieures

Les réalisations cumulées des ressources extérieures à fin septembre 2016 s'élèvent à **305,31 milliards**, soit un taux de **37,19%**.

En glissement trimestriel, les ressources extérieures sont en hausse de **46,30 milliards**.

Les ressources extérieures se décomposent comme suit :

- **Les Dons et legs** : les réalisations cumulées des dons et legs à fin septembre 2016 s'élèvent à **87,70 milliards**, soit un taux de **28,21%** ;
- **Les obligations du Trésor**, réalisées à hauteur de **111, 78 milliards** soit **65,75%** ;
- **Les emprunts projets** qui ressortent à **87,08 milliards**, soit un taux de **30,87%** ;
- **Les emprunts programmes** qui connaissent un niveau de réalisation de **19,36 milliards** soit **32,19%**.

1.b) Les ressources internes

Les réalisations cumulées des recettes internes du budget de l'Etat à fin septembre 2016 s'élèvent à **580,91 milliards**, soit un taux de **58,90%**. Il est à noter que ces réalisations n'intègrent pas les exonérations de la DGI, les compensations effectuées par les sociétés minières et les prélèvements pour le compte de la CAFER.

En glissement trimestriel, les recettes internes du budget de l'Etat sont en baisse de **20,28 milliards**.

- Les recettes fiscales

Les réalisations cumulées des recettes fiscales à fin septembre 2016 s'élèvent à **558,11 milliards**, pour des prévisions annuelles de **950,35 milliards** soit un taux de **58,73%**.

En glissement trimestriel, les recettes fiscales sont en baisse de **18,27 milliards**.

- Les recettes non fiscales

Les réalisations cumulées des recettes non fiscales à fin septembre 2016 s'élèvent à **15,93 milliards**, soit un taux de réalisation de **85,55%**.

En glissement trimestriel, les recettes non fiscales sont en baisse de **3,80 milliards**.

- Les recettes exceptionnelles

Les réalisations cumulées des recettes exceptionnelles à fin septembre 2016 s'élèvent à **6,87 milliards**, soit un taux de réalisation **39,63%**.

En glissement trimestriel, les recettes exceptionnelles sont en hausse de **1,79 milliard**.

II REALISATION DES DEPENSES

Les réalisations cumulées des dépenses du budget général de l'Etat à fin septembre 2016 s'élèvent à **921,41 milliards**, soit un taux d'exécution de **50,99%**.

En glissement trimestriel, les dépenses du budget général de l'Etat sont en baisse de **96,39 milliards**.

Tableau n°5 : Situation d'exécution des dépenses au 30 septembre 2016

TITRE	Libellé	Crédits Votés	Crédits Libérés	Crédits Consommés	Taux // Cdts Votés	Taux // Cdts libérés
I	Dette publique	171,30	91,72	89,99	52,53%	98,11%
II	Dépenses de personnel	258,80	187,61	198,46	76,68%	105,78%
III	Achat de biens et services	132,31	94,88	72,90	55,10%	76,83%
IV	Subvention et transferts courants	242,47	164,46	141,94	58,54%	86,30%
V	Investissements exécutés par l'Etat	1002,34	784,42	418,13	41,72%	53,30%
	<i>Projets financements ANR</i>	220,17	220,17	85,33	38,76%	38,76%
	<i>Projets financements EMPRUNTS</i>	283,57	283,57	87,07	30,71%	30,71%
	<i>Financement TRESOR</i>	498,59	280,67	245,73	49,28%	87,55%
	TOTAL BUDGET	1807,22	1 323,09	921,41	50,99%	69,64%

2. a Amortissement et charges de la dette publique

Les réalisations cumulées des dépenses d'Amortissement et charges de la dette publique à fin septembre 2016 s'élèvent à **89,99 milliards**, soit un taux de **52,53%**. Par rapport aux crédits libérés, ce taux ressort à **98,11%**.

2. b Dépenses de personnel

Les réalisations cumulées des dépenses de personnel à fin septembre 2016 s'élèvent à **198,46 milliards**, soit un taux de **76,68%**.

2. c Dépenses d'achats de biens et services

Les réalisations cumulées des dépenses d'achats de biens et services à fin septembre 2016 s'élèvent à **72,90 milliards**, soit un taux d'exécution de **55,10%** et de **76,83%** par rapport aux crédits libérés.

2. d Subventions et transferts courants

Les réalisations cumulées des dépenses de Subventions et transferts courants à fin septembre 2016 s'élèvent à **141,94 milliards**, soit un taux de réalisation de **58,54%**. Par rapport aux crédits libérés, ce taux est de **86,30%**.

2. e Dépenses d'investissements de l'Etat

Les réalisations cumulées des dépenses d'investissements de l'Etat à fin septembre 2016 s'élèvent à **418,13 milliards**, soit un taux de **41,72%**, et de **53,30%** par rapport aux crédits libérés.

- Les investissements sur ressources propres de l'Etat

Les réalisations cumulées des dépenses d'investissements sur ressources propres de l'Etat à fin septembre 2016 s'élèvent à **245,73 milliards**, soit un taux d'exécution de **49,28%**.

- Les investissements sur financements extérieurs

Les réalisations cumulées des dépenses d'investissements sur financements extérieurs à fin septembre 2016 s'élèvent à **172,41 milliards**, soit un taux d'exécution de **34,22%**.

CONCLUSION

Le taux de réalisation global des recettes au 30/09/2016 ressort à **49,04%** dont **58,90%** pour les recettes internes.

L'examen des réalisations des dépenses fait apparaître un taux d'exécution de **50,99%**. Par rapport aux crédits libérés, il ressort à **69,64%**.

Les dépenses du personnel ont connu un taux d'exécution appréciable de **76,83%**, suivies des Subvention et transferts courants (**58,54%**), des Achats de biens et services (**55,10%**) et le remboursement de la dette (**52,53%**).

LA DIRECTRICE GENERALE DU BUDGET
Mme RABO FATCHIMA