

REPUBLIQUE DU NIGER



Fraternité-Travail-Progrès

**MINISTRE DES FINANCES
DIRECTION GENERALE DU BUDGET**

**RAPPORT PROVISOIRE D'EXECUTION DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT A FIN
SEPTEMBRE 2022**

Novembre 2022

INTRODUCTION.....	3
I- PRESENTATION DU BUDGET 2022	3
II – SITUATION D'EXECUTION DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT POUR LE TROISIEME TRIMESTRE 2022. 4	
A. EXECUTION DES RECETTES DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT	4
1. Ressources extérieures.....	5
1.1 Dons et legs	5
1.2 Emprunts	6
2. Ressources internes	7
2.1 Vente des produits et services	9
2.2 Recettes fiscales :	10
B- EXECUTION DES DEPENSES DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT	10
1. Amortissement et charges de la dette publique.....	13
2. Dépenses de personnel	13
3. Dépenses d'achats de biens et services	13
4. Subventions et transferts courants	13
5. Dépenses d'investissements de l'Etat.....	14
5.1 Investissements sur ressources propres de l'Etat	14
5.2 Investissements sur financements extérieurs	14
III- SITUATION CUMULEE A FIN SEPTEMBRE 2022	14
3.2 REALISATION DES RESSOURCES DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT	14
3.1.1 Les ressources extérieures.....	15
3.1.2 Les ressources internes	16
3.2 EXECUTION DES DEPENSES DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT.....	16
2.1 Amortissement et charges de la dette publique.....	17
2.2 Dépenses de personnel	17
2.3 Dépenses d'achats de biens et services	17
2.4 Subventions et transferts courants	17
2.5 Dépenses d'investissement de l'Etat	17
CONCLUSION	20

Liste des tableaux

Tableau 1 : répartition par grandes masses des prévisions de recettes et de dépenses du budget général de l'Etat 2022 (en milliards de francs CFA).....	4
Tableau 2 : exécution des recettes du budget général de l'Etat par article.	5
Tableau 3 : décaissements des aides projets par bailleurs (en milliards) au titre du 3 ^{ème} trimestre 2022.....	6
Tableau 4 : décaissements des emprunts projets par bailleurs	7
Tableau 5 : recouvrement des recettes internes par régie financière.....	8
Tableau 6 : exécution des recettes internes du budget général de l'Etat par grandes catégorie.	9
Tableau 7 : exécution par titre des dépenses du budget général de l'Etat (en milliards de F CFA).....	12
Tableau 8: Situation de réalisation des recettes à fin septembre 2022.....	15
Tableau 9 : Situation d'exécution des dépenses à fin septembre 2022	19

Listes des graphiques

Graphique 1 : Taux d'exécution des recettes internes du budget de l'Etat au cours du troisième trimestre 2022, par grandes natures de recettes	8
Graphique 2 : Comparaison de l'exécution du budget de l'Etat 2021 et 2022 au 3 ^{èmes} trimestres	11

INTRODUCTION

Le budget 2022 prend en compte les orientations du Programme de Renaissance Acte III et les priorités et choix stratégiques définis par le Gouvernement à travers sa Déclaration de Politique Générale (DPG) bâtie autour des axes stratégiques ci-après :

- la sécurité et la quiétude sociale;
- la bonne gouvernance et la consolidation des institutions républicaines,
- le développement du capital humain,
- la modernisation du monde rural,
- le développement des infrastructures économiques,
- l'exploitation des potentialités économiques et
- la solidarité et l'inclusion socioéconomique des catégories en situation de vulnérabilité.

En effet, la politique budgétaire est orientée de manière spécifique sur la mise en œuvre des actions de relance et de transformation de l'économie dans un contexte international, régional et national marqué par la persistance des menaces sécuritaires, la pandémie du COVID 19, l'érosion des prix des matières premières et les aléas climatiques.

Les actions de promotion du développement du secteur financier sont confortées avec la poursuite de l'installation de nouvelles banques ainsi que celle de l'élargissement du réseau existant. L'année 2022 consacre également la montée en puissance de la mise en œuvre de la Stratégie Nationale de Finance Inclusive avec l'opérationnalisation du Fonds de Développement de l'Inclusion Financière (FDIF) et du Fonds d'Appui au Financement des PME/PMI (FONAP).

Le Gouvernement poursuivra la mise en œuvre du Plan de riposte à la pandémie de la COVID-19 particulièrement au niveau des composantes 4 « atténuation des impacts économiques » et 5 « renforcement de la résilience des producteurs du secteur agro-pastoral ».

Ce rapport présente l'exécution provisoire du budget général de l'Etat au cours du troisième trimestre 2022. Il s'articule autour des trois (3) points suivants :

- ✓ présentation du budget 2022 ;
- ✓ situation d'exécution du budget général de l'Etat pour le troisième trimestre 2022;
- ✓ situation cumulée d'exécution du budget général de l'Etat à fin septembre 2022.

I- PRESENTATION DU BUDGET 2022

La Loi n° 2021-50 du 20 décembre 2021, portant loi de finances pour l'année budgétaire 2022, a arrêté le budget général de l'Etat, en recettes et en dépenses, à un montant de **2 908,59 milliards** FCFA. 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 2022 (en milliards de francs CFA)

Article/catégorie	LIBELLE	Montants votés LFI (en milliards de FCFA)
1- Recettes du budget de l'Etat		
12	Dons et legs	635,85
14	Obligations du Trésor	350,00
15	Tirages sur emprunts projets	429,55
16	Emprunts programmes	131,33
70	Vente des produits et services	8,28
71	Recettes fiscales	1304,79
72	Recettes non fiscales	30,13
75	Recettes exceptionnelles	18,42
77	Produits financiers	0,23
TOTAL GENERAL		2 908,59
2 - Dépenses du budget de l'Etat		
I	Dette publique	424,46
II	Dépenses de personnel	334,10
III	Achat de biens et services	162,35
IV	Subventions et autres transferts courants	369,33
V	Investissements exécutés par l'Etat	1 618,36
TOTAL GENERAL		2 908,59

Source : DGB/DESB

II – SITUATION D'EXECUTION DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT POUR LE TROISIEME TRIMESTRE 2022

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

Au cours du troisième trimestre 2022, les ressources du budget général de l'Etat ont été recouvrées à hauteur de **528,69 milliards FCFA** pour des prévisions annuelles de **2 908,59 milliards FCFA**, soit un taux de réalisation de 18,18 %.

Comparé à la même période en 2021 (**435,28 milliards de FCFA**), le niveau de réalisation des ressources du budget général a connu une hausse de 93,41 **milliards FCFA**, soit 3,21 %, rapporté au budget 2022. Le tableau ci-dessous donne l'exécution des ressources du budget général de l'Etat conformément à la présentation de la loi des finances 2022, par grandes masses.

Tableau 2 : exécution des recettes du budget général de l'Etat par article.

Article/catégorie	LIBELLE	Montants votés (en milliards de FCFA)	Réalisation 3 ^{ème} trimestre 2022	Taux de réalisation
1- Ressources extérieures				
12	Dons et legs	635,85	98,18	15,44%
	<i>Dons : Aide projets</i>	435,33	98,18	22,55%
	<i>Aides budgétaires</i>	200,53	0,00	0,00%
14	Obligations du Trésor	350,00	77,00	22,00%
15	Tirages sur emprunts projets	429,55	40,60	9,45%
16	Emprunts programmes	131,33	0,00	0,00%
Total ressources extérieures		1 546,73	215,78	13,95%
2 - Ressources internes				
70	Vente des produits et services	8,28	1,07	12,92%
71	Recettes fiscales	1 304,79	296,49	22,72%
72	Recettes non fiscales	30,13	8,16	27,08%
75	Recettes exceptionnelles	18,42	6,90	37,46%
77	Produits financiers	0,23	0,28	121,74%
Total ressources internes		1 361,86	312,90	22,97%
TOTAL GENERAL		2 908,59	528,68	18,17%

Source : LFI, DGI, DGT/CP, DGD

1. Ressources extérieures

Les ressources extérieures comprennent les dons et legs et les emprunts extérieurs. Au cours du troisième trimestre 2022, le montant total décaissé au titre de ces ressources extérieures s'établit à **215,78 milliards FCFA** pour des prévisions annuelles de **1 546,73 milliards FCFA**, soit un taux de décaissement de **13,95%**. Ce montant représente 40,81 % des réalisations des ressources totales, qui s'élèvent à **528,68 milliards FCFA**.

Par rapport à la même période en 2021 (**199,80 milliards FCFA**), le niveau de mobilisation des ressources extérieures a connu une hausse de **15,98 milliards FCFA**, correspondant à 1% des prévisions des ressources extérieures de 2022.

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 2022 s'élèvent à **98,18 milliards FCFA** pour des prévisions annuelles de **435,33 milliards FCFA**, soit un taux de décaissement de 22,55%.

Aucune ressource relative aux **aides budgétaires** n'a été décaissée au cours de ce trimestre sur les prévisions annuelles de **200,53 milliards FCFA**.

Le tableau ci-dessous fait ressortir la synthèse des décaissements des dons projets (aides projets) par bailleurs au cours du deuxième trimestre 2022.

Tableau 3 : décaissements des aides projets par bailleurs (en milliards) au titre du 3^{ème} trimestre 2022

Sources De Financement	Prévisions 2022	Décaissement au 3ème trim 2022	Taux decaiss
AIEA	0,26	0,20	76,70%
BAD/FAD	39,73	1,21	3,05%
Belgique	2,57	0,87	33,83%
FASAP	0,04	0,06	155,32%
FED	11,09	0,40	3,57%
FEM	1,54	0,19	12,52%
FIDA	8,17	0,21	2,53%
FONDS VERT	2,56	0,17	6,51%
IDA	103,94	11,86	11,41%
KFW	40,09	0,74	1,85%
UNICEF	34,99	82,28	235,17%
Total General (Anr)	435,33	98,18	22,55%

Source : MP

1.2 Emprunts

Le montant prévisionnel des emprunts au titre de la loi des finances initiale 2022 se chiffrent à 910,88 milliards FCFA, dont 350,00 milliards FCFA pour les obligations du trésor, 131,33 **milliards** FCFA pour les emprunts programmes et 429,55 **milliards** FCFA au titre des tirages sur emprunts projets.

Au cours de ce trimestre, il a été mobilisé un montant de 77 **milliards** de FCFA au titre des **obligations du trésor**, soit un taux de mobilisation de 22,00% rapporté aux prévisions annuelles des emprunts obligataires. S'agissant des tirages sur emprunts projets, il a été mobilisé un montant de **40,60 milliards** FCFA correspondant à un taux de 9,45% rapporté aux prévisions annuelles des emprunts projets. Cependant, les emprunts programmes n'ont connu aucun décaissement sur cette période. Le tableau suivant donne les répartitions des décaissements par bailleur.

Tableau 4 : décaissements des emprunts projets par bailleurs

SOURCES DE FINANCEMENT	Prévisions 2022	Décaissement au 3ème trimestre 2022	Taux Décaiss
AFD	55,57	0,86	1,55%
BAD/FAD	36,72	4,95	13,48%
BADEA	10,47	0,28	2,70%
BID	62,23	1,41	2,26%
BIDC	5,97	0,01	0,17%
BOAD	19,21	2,22	11,53%
FKDEA	11,93	0,48	4,02%
IDA	140,88	20,00	14,19%
Italie	7,55	12,61	167,06%
TOTAL GENERAL	419,16	40,60	6,69%

Source : MP

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 2022, le montant total des recouvrements des ressources internes a atteint 312,90 **milliards** de FCFA sur des prévisions annuelles de 1 361,86 **milliards** de FCFA, soit un taux de réalisation de **22,97%**, représentant 59,18% des ressources totales mobilisées.

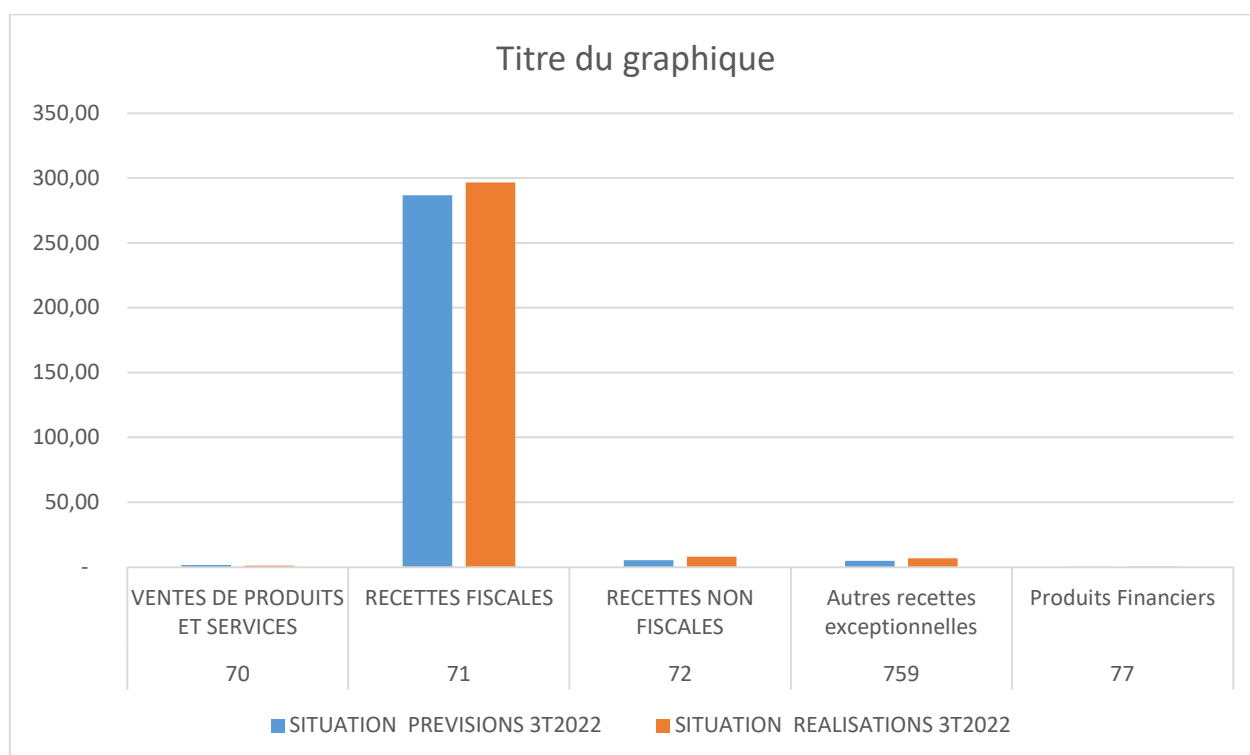
Comparé à la même période de 2021, le recouvrement des ressources internes (**235,48 milliards**) est en hausse de 77,42 **milliards** de FCFA, correspondant à 25,92%, rapporté aux prévisions du troisième trimestre 2022. Cette hausse s'explique principalement par un bon recouvrement des recettes fiscales de **296,49 milliards** FCFA en 2022 pour des prévisions trimestrielles de **286,68 milliards** FCFA. Le tableau ci-dessous présente la synthèse de recouvrement des recettes internes par régie financière au cours du troisième trimestre 2022.

Tableau 5 : recouvrement des recettes internes par régie financière

Recouvrement par régie		Réalisations 3ème trimestre 2021	Prévisions 3ème trimestre 2022	Réalisations 3ème trimestre 2022	Taux de recouvrement
DGD		101,71	120,08	140,03	116,61%
DGI		127,38	169,97	159,38	93,77%
DGTCP		6,38	8,55	13,49	157,77%
Total recettes internes		235,48	298,60	312,90	104,79
dont exonérations:	DGI	5,78	0	1,53	
	DGD	47,84	53,13	83,32	156,82%

Le graphique ci-dessous montre les taux de mobilisation des principales catégories de recettes internes. Il en ressort que les recettes cash s'élèvent à **228,05** (312,90-1,53-83,32) **milliards FCFA** dont seulement **56,71** (140,03-83,32) **milliards FCFA** pour la DGD.

Graphique 1 : Taux d'exécution des recettes internes du budget de l'Etat au cours du troisième trimestre 2022, par grandes natures de recettes



Le tableau ci-après donne quant à lui le niveau de réalisation des recettes internes par grandes catégories.

Tableau 6 : exécution des recettes internes du budget général de l'Etat par grandes catégorie.

Rubriques	Natures	PREVISIONS	REALISATIONS	Taux de réalisation
70	VENTES DE PRODUITS ET SERVICES	1,73	1,07	62,25%
701	Ventes de produits :	0,01	0,04	302,69%
702	Ventes de prestations de services	1,71	1,03	60,25%
71	RECETTES FISCALES	286,68	296,49	103,42%
711	Impôts sur les revenus, les bénéfices et les gains en capital	39,68	36,32	91,52%
712	Impôts sur les salaires versés et autres rémunérations	20,77	17,48	84,14%
713	Impôts sur le patrimoine	1,39	1,69	121,81%
714	Autres impôts directs	0,75	0,90	119,96%
715	Impôts et taxes intérieurs sur les biens et services	89,98	90,35	100,41%
716	Droits de timbre et d'enregistrement	11,66	8,86	76,02%
717	Droits et taxes à l'importation	104,31	128,61	123,29%
718	Droits et taxes à l'exportation	11,83	6,46	54,59%
719	PC CEDEAO	6,31	5,82	92,22%
72	RECETTES NON FISCALES	5,36	8,16	152,37%
721	Revenus de l'entreprise et du domaine	2,28	4,94	217,04%
722	Droits et frais administratifs	0,49	0,85	174,51%
723	Amendes et condamnations pécuniaires	2,31	2,36	102,10%
729	Autres recettes non fiscales	0,28	0,01	3,45%
75	Recettes exceptionnelles	4,78	6,90	144,45%
759	Autres recettes exceptionnelles	4,78	6,90	144,45%
77	Produits Financiers	0,06	0,28	488,34%
772	Produits financiers	0,06	0,28	488,34%
	Total Général Ressources internes	298,60	312,91	104,79%

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 2022, ce groupe d'impôts a enregistré une réalisation de **1,07** milliards de FCFA pour une prévision de **1,73** milliards, soit un taux de réalisation de **62%**.

Comparativement à la même période en 2021 (**1,13 milliard** de FCFA), le niveau de réalisation de la vente des produits et services est en baisse de 0,06 milliards de FCFA.

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 2022, le montant total recouvré a atteint **296,49** milliards de FCFA pour des prévisions trimestrielles de **286,68** milliards de FCFA, soit un taux de réalisation **103%**.

Ce montant représente **94,75%** du montant total des recettes internes recouvrées.

Comparé à la même période en 2021 avec une réalisation de **227,51** milliards de FCFA, le niveau d'exécution des recettes fiscales a connu une hausse de **68,98** milliards de FCFA.

Le recouvrement de ces recettes a été assuré par :

- la Direction Générale des Douanes (DGD) pour 140,03 milliards de FCFA, dont **83,32 milliards** d'exonération ;
- la Direction Générale des Impôts (DGI) pour **159,38 milliards** de FCFA, dont 1,53 milliards de FCFA d'exonérations ;
- la Direction Générale du Trésor et de la Comptabilité publique (DGTCP) pour **13,49 milliards** de FCFA.

Globalement, on constate une mobilisation des ressources internes satisfaisante, cela s'explique entre autres :

Au niveau de la DGI, les résultats sont relativement satisfaisant car ils ont atteint 93,77% des prévisions. Cette situation varie selon les grandes natures des recettes fiscales.

Au niveau de la DGD, le niveau de mobilisation des recettes a été dominé par des exonérations, qui s'élèvent à **83,32** milliards de FCFA sur une mobilisation des recettes fiscales d'un montant de **140,03** milliards de FCFA. Cette situation a fait que la Direction Générale des Douanes n'a mobilisé en cash qu'un montant de 56,71 milliards de FCFA.

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

Au cours du troisième trimestre 2022, les dépenses du budget général de l'Etat ont été exécutées à hauteur de **343,27 milliards** pour des prévisions annuelles de **2 908,59 milliards** de FCFA, soit un taux d'exécution de **11,80%**. Le ratio crédits consommés sur crédits libérés du trimestre donne un taux de **62,24%**.

A la même période en 2021, le niveau de consommation des crédits était de 558,02 milliards de FCFA, soit une baisse de consommation des crédits de **214,75 milliards** de FCFA.

Le graphique ci-dessous montre le taux d'exécution des dépenses selon les catégories au cours du troisième trimestre 2022.

Graphique 2 : Comparaison de l'exécution du budget de l'Etat 2021 et 2022 au 3^{èmes} trimestres



Le tableau ci-après donne l'exécution des dépenses par catégorie budgétaire en milliards de F CFA.

Tableau 7 : exécution par titre des dépenses du budget général de l'Etat (en milliards de F CFA)

Libellés_categorie	EXECUTION TROISIEME TRIMESTRE 2021					EXECUTION TROISIEME TRIMESTRE 2022				
	crédits			taux de consommation		crédits			taux de consommation	
	votés	libérés	consommés	//votés	//libérés	votés	libérés	consommés	//votés	//libérés
1-CHARGES FINANCIERE DE LA DETTE	371,02	84,03	134,53	36,26%	160,10%	424,5	117,48	71,64	16,88%	60,98%
2-CHARGES DE PERSONNEL	328,24	81,07	85,49	26,05%	105,46%	334,1	76,81	46,41	13,89%	60,42%
3-ACHATS DE BIENS ET SERVICES	159,89	42,30	26,32	16,46%	62,22%	162,4	31,89	14,49	8,92%	45,44%
4-SUBVENTIONS ET AUTRES TRANSFERTS COURANTS	343,26	95,89	69,26	20,18%	72,23%	369,3	69,87	37,78	10,23%	54,07%
5-INVESTISSEMENTS	1628,59	355,94	242,41	14,88%	68,11%	1 613,21	255,44	172,95	10,72%	67,71%
<i>Ressources propres</i>	833,27	244,78	131,26	15,75%	53,62%	753,5	116,66	34,17	4,53%	29,29%
<i>Projets financements ANR</i>	458,00	55,32	55,32	12,08%	100,00%	635,9	98,18	98,18	15,44%	100%
<i>Projets financements emprunts</i>	337,33	55,84	55,84	16,55%	100,00%	560,9	40,60	40,60	7,24%	100%
Total général	2830,99	659,23	558,02	19,71%	84,65%	2 908,59	551,49	343,27	11,80%	62,24%

L'exécution du troisième trimestre 2022 a été obtenue en faisant la différence entre la situation de l'exécution du budget de l'Etat au 30 septembre 2022 et la situation au 30 juin 2022.

Les développements qui suivent commentent l'exécution, par catégorie de dépenses du budget général de l'Etat, au troisième trimestre 2022.

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 lié à la prise en charge du service de la dette publique de 16,88%. En effet, sur des prévisions annuelles de **424,45 milliards** de FCFA, il a été exécuté un montant de **71,64 milliards** de FCFA. Il faut signaler que le paiement de la dette extérieure est fonction des échéances prévues par les conventions. Par rapport aux crédits libérés de **117,48 milliards** de FCFA, le taux d'exécution du service de la dette publique est de 60,98%.

Comparé à la même période de 2021 (**134,53 milliards** de FCFA), le niveau du remboursement du principal et des intérêts de la dette publique a connu une baisse de **62,89 milliards** de FCFA.

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 2022, le niveau d'exécution de cette catégorie de dépenses a atteint 13,89%, correspondant à **46,41 milliards** de FCFA sur des prévisions annuelles de 334,09 **milliards** de FCFA.

A la même période en 2021, (**85,49 milliards** de FCFA), le niveau d'exécution des dépenses du personnel a connu une baisse de **39,08 milliards** de FCFA.

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).

Au cours du troisième trimestre, le niveau d'exécution a atteint **14,49 milliards** de FCFA pour des prévisions annuelles de **162,4 milliards** de FCFA, soit un taux d'exécution de 8,92%. En le rapportant aux crédits libérés, le taux d'exécution est de 45,44%.

Comparé à la même période de 2021 (**26,32 milliards** de FCFA), le niveau d'exécution des dépenses d'achat des biens et services a connu une baisse de **11,83 milliards**, soit un taux de **7,28% des prévisions annuelles**.

4. Subventions et transferts courants

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

Au cours du troisième trimestre 2022, les subventions et transferts courants sont exécutées à hauteur de **37,78 milliards** de FCFA pour un montant prévisionnel de **369,3 milliards** de FCFA, soit un taux d'exécution de 10,23%, par rapport aux crédits libérés de 69,87 milliards de FCFA, le ratio est de 54,86%.

Comparé à la même période de 2021 (**69,26 milliards**), le niveau d'exécution des subventions et transferts courants a connu une baisse de **31,45 milliards** de FCFA, soit 8,52 % rapporté aux prévisions annuelles de la catégorie.

5. Dépenses d'investissements de l'Etat

Les investissements de l'Etat sont constitués de l'équipement des administrations (matériels et mobiliers) et des dépenses des projets et programmes. Au cours du troisième trimestre 2022, le montant total réalisé a atteint **172,95 milliards** de FCFA sur des prévisions annuelles de **1 613,21 milliards** de FCFA, soit un taux d'exécution de **10,72 %**. En incorporant les dépenses fiscales au titre de la DGI et de la DGD d'un montant de **84,85 milliards** de FCFA, le cumul des investissements a atteint **257,8 milliards**, correspondant à **15,98 %**.

Comparé à la même période en 2021 (**242,41 milliards de FCFA**), le niveau d'exécution des dépenses d'investissement a connu une baisse de **69,46 milliards** de FCFA, soit **4,30%**, rapporté aux prévisions annuelles d'investissements.

5.1 Investissements sur ressources propres de l'Etat

Au cours du troisième trimestre, les investissements sur financement propre de l'Etat ont connu un niveau de consommation total de **34,17 milliards** de FCFA sur des prévisions annuelles de **753,48 milliards** de FCFA, soit un taux d'exécution de **4,53 %**. En incorporant les dépenses d'exonération d'un montant total de **84,85 milliards** de FCFA au titre de la DGD et de la DGI, l'investissement sur ressources propres s'élève à **119,02 milliards de FCFA** soit un taux de **15,79%**.

Comparé à la même période en 2021 (**131,2 milliards** de FCFA), le niveau d'exécution des dépenses d'investissement sur ressources propres a connu une baisse de **97,03 milliards** de FCFA.

5.2 Investissements sur financements extérieurs

Pour ce qui est des investissements sur financements extérieurs, le niveau d'exécution est de 15,44% pour les ANR et 7,24% pour les emprunts, soit des montants respectifs de **98,18 milliards** de FCFA et **40,60 milliards** de FCFA. Ces montants 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 2022

Cette partie présente la situation cumulée de l'exécution du budget à fin septembre 2022.

3.2 REALISATION DES RESSOURCES DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT

Sur une prévision annuelle de **2 908,59 milliards** de FCFA, les réalisations cumulées des ressources du budget général de l'Etat à fin septembre 2022 s'élèvent à **1608,88 milliards** de FCFA, soit un taux de réalisation de **55,31%**.

Comparé à la même période en 2021 (**1 323,30 milliards** de F CFA), le niveau de réalisation des recettes du budget général a connu une hausse de **285,58 milliards** de FCFA, soit un taux de 9,82% rapporté au budget 2022. Cette hausse est imputable à la bonne mobilisation des ressources internes qui sont passées de **828,56 milliards** de FCFA en 2021 à **935,95 milliards** de FCFA en 2022, soit un écart favorable de **107,39 milliards** de FCFA.

Le tableau ci-après présente la situation d'exécution des ressources du budget général de l'Etat à fin septembre 2022.

Tableau 8: Situation de réalisation des recettes à fin septembre 2022

Article/catégorie	Libellé	Prévisions LFI 2022 (en mrds de FCFA)	Réalisations à fin septembre 2022 (en mrds de FCFA)	Taux de réalisation
1- Ressources extérieures				
12	Dons et legs	635,85	203,11	31,94%
	<i>dont: Aide projets</i>	435,33	203,11	46,66%
	<i>Aides budgétaires</i>	200,53	0,00	0,00%
14	Obligations du Trésor	350	357,22	102,06%
15	Tirages sur emprunts projets	429,55	112,60	26,21%
16	Emprunts programmes	131,33	0	0,00%
Total ressources extérieures		1 546,73	672,93	43,51%
2 - Ressources internes				
70	Vente des produits et services	8,28	3,21	38,77%
71	Recettes fiscales	1 304,79	886,11	67,91%
72	Recettes non fiscales	30,13	26,17	86,86%
75	Recettes exceptionnelles	18,42	19,55	106,13%
77	Produits financiers	0,23	0,91	395,65%
Total ressources internes		1 361,86	935,95	68,73%
TOTAL GENERAL		2908,59	1608,88	55,31%

Source : MF/DGB/DESB

3.1.1 Les ressources extérieures

En fin septembre 2022, le montant total mobilisé auprès des partenaires techniques et financiers s'établit à **672,93 milliards de FCFA** pour des prévisions annuelles de **1 546,73 milliards de FCFA**, soit un taux de réalisation de **43,51%**.

Les ressources extérieures se décomposent comme suit :

- ✓ les dons et legs : les réalisations cumulées à fin septembre 2022 s'élèvent à **203,11 milliards** de FCFA pour des prévisions annuelles de 635,85 milliards de FCFA soit un taux de 31,94%. Comparé au niveau atteint à la même période en 2021 (**143,29 milliards** de FCFA), le niveau de décaissement des dons et legs est en hausse de **59,82 milliards** de FCFA, soit 9,40% en rapport avec les prévisions annuelles de la catégorie ;
- ✓ les obligations du Trésor ont été mobilisées à hauteur de **357,22 milliards** de FCFA pour des prévisions annuelles de **350 milliards** de FCFA, soit un taux de **102,06%**. Le niveau de réalisation des obligations du trésor est en hausse de **109,86 milliards** de FCFA par rapport à son niveau de 2021 (**247,36 milliards** de FCFA) à la même période ;

- ✓ les emprunts projets qui ressortent à **112,60 milliards** de FCFA pour des prévisions annuelles 429,55 **milliards** de FCFA, soit un taux de 26,21%. Comparé à la même période en 2021 (**104,08 milliards de FCFA**), le niveau de décaissement a connu une hausse de **8,52 milliards** de FCFA ;
- ✓ au titres des emprunts programmes, aucun décaissement n'a été enregistré au cours de ces neuf premiers mois.

3.1.2 Les ressources internes

Les réalisations cumulées des recettes internes du budget de l'Etat au 30 septembre 2022 s'élèvent à **935,95 milliards** de FCFA pour des prévisions annuelles de **1361,86 milliards**, soit un taux de **68,73%**. Comparé à la même période en 2021 (**828,56 milliards de FCFA**), le niveau de réalisation des ressources internes a connu une hausse de **107,39 milliards** de FCFA.

✓ Les recettes fiscales

Les réalisations cumulées des recettes fiscales à fin septembre 2022 s'élèvent à **886,11 milliards** de FCFA, pour des prévisions annuelles de **1304,79 milliards** soit un taux de **67,91%**. Comparé à la même période en 2021 (**798,01 milliards** de FCFA), le niveau de réalisation des ressources fiscales a connu une hausse de **88,10 milliards**.

✓ Les recettes non fiscales

Les réalisations cumulées des recettes non fiscales à fin septembre 2022 s'élèvent à **26,17 milliards** de FCFA pour une prévision annuelle de **30,13 milliards**, soit un taux de réalisation de **86,86%**. Comparé à la même période en 2021 (**19,88 milliards** de FCFA), le niveau de réalisation des ressources non fiscales a connu une hausse de **6,29 milliards** de FCFA.

✓ Les recettes exceptionnelles

Les réalisations cumulées des recettes exceptionnelles à fin septembre 2022 s'élèvent à **19,55 milliards** de FCFA, pour une prévision annuelle de **18,42 milliards** de, soit un taux de réalisation 106,13%. Comparé à la même période en 2021 (**6,05 milliards** de FCFA), le niveau de réalisation des ressources exceptionnelles a connu une hausse de **13,50 milliards de FCFA**.

✓ La vente de produits et services

La vente de produits et services a atteint **3,21 milliards** de FCFA à fin septembre 2022 sur les **8,28 milliards** prévus, soit un taux de réalisation de **38,77%**. Comparé à la même période en 2021 (**4,19 milliards de FCFA**), le niveau de réalisation des ventes de produits et services a connu une baisse de **1,69 milliard** de FCFA.

✓ Produits financiers

A fin septembre 2022, les produits financiers sont mobilisés à hauteur de **0,91 milliard** de FCFA sur une prévision annuelle de **0,23 milliard**, soit un taux de recouvrement de **395,65%**. Comparé à la même période en 2021 (**0,44 milliards de FCFA**), le niveau de réalisation des produits financiers a connu une hausse de **0,45 milliard**.

3.2 EXECUTION DES DEPENSES DU BUDGET GENERAL DE L'ETAT

L'analyse de la situation d'exécution des dépenses budgétaires à fin septembre 2022 porte essentiellement sur les amortissements et charges de la dette publique, les dépenses de personnel, les achats des biens et services, les subventions et transferts et les dépenses d'investissement.

Sur les **2 908,59 milliards** de FCFA de prévisions annuelles, les dépenses totales de l'Etat sont évaluées à **1303,38 milliards** de FCFA à fin septembre 2022, soit un taux d'exécution de **44,81%**. Comparé à l'année 2021 (**1 327,52 milliards** de FCFA), les dépenses du budget général de l'Etat sont en baisse de **24,14 milliards** de FCFA.

2.1 Amortissement et charges de la dette publique

Prévu pour un montant de **424,5 milliards** de FCFA, le service de la dette publique du budget général de l'Etat à fin septembre 2022 a connu une réalisation de l'ordre de **224,19 milliards** de FCFA, soit un taux d'exécution de **52,81%**.

Comparativement à la même période en 2021 (**222,01 milliards de CFA**), le remboursement du principal et des intérêts de la dette publique a augmenté de **2,18 milliards de FCFA**.

2.2 Dépenses de personnel

A fin septembre 2022, les dépenses de personnel du budget général de l'Etat sont exécutées à hauteur de **215,52 milliards** de FCFA pour une prévision annuelle de **334,10 milliards** de FCFA, soit un taux d'exécution **64,50%**.

A la même période en 2021 (**242,89 milliards** de FCFA), les dépenses du personnel ont diminué de **27,37 milliards** de FCFA soit **8,19%** rapporté aux prévisions de la catégorie.

2.3 Dépenses d'achats de biens et services

Les réalisations cumulées des dépenses d'achats de biens et services à fin septembre 2022 s'élèvent à **89,45 milliards** de FCFA sur une prévision annuelle de **162,4 milliards** de FCFA, correspondant à un taux d'exécution de **55,08%**. Comparé à la même période en 2021 (**81,28 milliards** de FCFA), le niveau d'exécution de cette catégorie de dépense a connu une hausse de **8,17 milliards** de FCFA.

2.4 Subventions et transferts courants

Pour une prévision de **369,3 milliards** de FCFA, les réalisations cumulées des dépenses de transferts et subventions ont atteint au 30 septembre 2022 un montant de **235,90 milliards** de FCFA, représentant un taux d'exécution de **63,88%**. Comparativement à la même période en 2021 (**221,25 milliards de FCFA**), le niveau d'exécution des dépenses de subventions et transferts a connu une hausse de **14,65 milliards** de FCFA.

2.5 Dépenses d'investissement de l'Etat

Les réalisations cumulées des dépenses d'investissement de l'Etat au 30 septembre 2022 s'élèvent à **538,32 milliards** pour des prévisions annuelles de **1 613,21**, soit un taux de **33,37%**. Comparé à la même période en 2021 (**560,09 milliards de FCFA**), le niveau d'exécution des dépenses d'investissements de l'Etat a connu une baisse de **21,77 milliards** de FCFA.

En détail :

- ✓ les dépenses d'investissements sur ressources propres sont exécutées à hauteur de **222,61 milliards** de FCFA pour une prévision annuelle de **753,5 milliards**, ce qui correspond à un taux d'exécution de **29,54%**.

- ✓ quant aux investissements sur ressources extérieures, ils se chiffrent à **315,71 milliards** de FCFA pour une prévision de **1196,75 milliards**, soit un taux d'exécution de **26,38%**.

La situation des dépenses à fin septembre 2022 du budget général de l'Etat est présentée dans le tableau récapitulatif ci-après :

Tableau 9 : Situation d'exécution des dépenses à fin septembre 2022

Catégorie-Libellés	Exécution des dépenses à fin septembre 2021					Exécution des dépenses à fin septembre 2022				
	crédits			taux de consommation		crédits			taux de consommation	
	votés	libérés	consommés	//votés	//libérés	votés	libérés	consommés	//votés	//libérés
1-Charges financières de la dette	371,02	252,08	222,01	59,84%	88,07%	424,5	328,37	224,19	52,81%	68,27%
2-Charges de personnel	328,24	240,04	242,89	74,00%	101,19%	334,1	238,59	215,52	64,50%	90,33%
3-Achats de biens et services	159,89	108,92	81,28	50,84%	74,62%	162,4	108,44	89,45	55,08%	82,49%
4-Subventions et autres transferts courants	343,26	266,84	221,25	64,46%	82,91%	369,3	266,99	235,90	63,87%	88,35%
5-Investissements exécutés par l'Etat	1628,59	690,33	560,09	34,39%	81,13%	1 613,21	620,21	538,32	33,37%	86,80%
<i>Projets Financements ANR</i>	458,00	97,66	97,66	21,32%	100%	635,85	203,11	203,11	31,94%	100%
<i>Projets Financements Emprunts</i>	337,33	104,30	104,30	30,92%	100%	560,9	112,60	112,60	20,08%	100%
<i>Financement Trésor</i>	833,27	488,37	358,13	42,98%	73,33%	753,5	305,10	222,61	29,54%	72,96%
Total général	2 830,99	1 558,20	1 327,52	46,89%	85,20%	2908,59	1562,60	1303,38	44,81%	83,41

Source : MF/DGB/DESB

CONCLUSION

Globalement, la situation de l'exécution du budget de l'Etat à fin septembre 2022 fait ressortir un niveau de mobilisation des ressources budgétaires satisfaisant. Les régies financières ont enregistré des performances moyennes. Cependant, la mobilisation des ressources par la Direction Générale des Douanes est dominée par les exonérations accordées à hauteur de 242,84 milliards. Ces dernières sont plus importantes que le cash mobilisé. Quant aux ressources extérieures, aucun décaissement n'a été enregistré au titre des aides budgétaires et des emprunts programmes. Les ressources budgétaires mobilisées s'établissent à **1608,88 milliards** de francs CFA correspondant à un taux de réalisation de **55,31%** par rapport aux prévisions annuelles de **2 908,59 milliards** de francs CFA.

Le suivi rigoureux de l'exécution des dépenses à travers les mesures de régulation budgétaire, en lien avec le rythme de mobilisation des ressources, a permis d'exécuter globalement les dépenses à hauteur de **1303,38 milliards** de francs CFA pour des prévisions annuelles de **2908,59 milliards** de francs CFA, soit un taux d'exécution de 44,81%.

Pour le trimestre à venir l'accent devra être mis sur les efforts de recouvrement des ressources internes et externes afin d'améliorer la consommation des crédits d'investissement dans le but de garantir une bonne exécution budgétaire, de prendre en compte les orientations de la Déclaration de Politique Générale de SEM le Premier Ministre, ainsi que les priorités et choix stratégiques définis par le Gouvernement, notamment ceux du nouveau Plan de Développement Economique et Social (PDES) 2022-2026.

Les principaux défis concerneront la maîtrise et l'amélioration de la qualité des dépenses publiques ainsi que la mobilisation des recettes internes.

LE DIRECTEUR GENERAL DU BUDGET