



REPUBLIKAN' I MADAGASIKARA
Fitiavana - Tanindrazana - Fandrosoana



COMPTE RENDU DE L'EXECUTION BUDGETAIRE

4^{ème} TRIMESTRE 2023

Direction Générale du Budget
et des Finances
Direction du Budget



AVANT PROPOS

La transparence de la gestion du Budget de l'Etat est un élément fondamental de la bonne gouvernance dans un Pays démocratique. La publication régulière et systématique des rapports d'exécution budgétaire figure parmi les outils de promotion de cette transparence.

Le présent compte rendu présente les points saillants de l'exécution budgétaire de l'Etat Malagasy au titre du 4^e trimestre 2023. A cet effet, il donne une vision d'ensemble du niveau d'exécution au cours de l'exercice 2023.

Un exercice particulièrement marqué par l'absence de Lois de Finances Rectificative, la tenue de l'élection Présidentielle et l'accueil de la onzième édition des Jeux des îles de l'Océan Indien par Madagascar.

Du côté des recettes fiscales, un montant total de 7 537,20 Milliards d'Ariary a été collecté par la Direction Générale des Impôts et la Direction Générale des Douanes à fin 2023 sur les 9 022,3 Milliards prévus dans la Loi de Finances. Soit 83,5% dont 54,85% est constitué de recettes fiscales internes et 45,15% de recettes douanières.

Concernant les dépenses, le taux d'exécution de tous les cadres confondus s'élève à 97,8%. Celui du Cadre I « Budget Général» (comprenant le budget des Ministères et Institutions) étant de 99,6%, soit un montant de 15.323.6 Milliards d'Ariary.

Globalement, il peut être conclu que malgré un démarrage tardif de l'exécution des dépenses du cadre I durant l'exercice 2023, le niveau d'engagement final demeure assez élevé et non éloigné de ceux des années précédentes.

Au vu de ces accomplissements, j'adresse mes vifs remerciements à tous les acteurs budgétaires ainsi qu'à toute l'équipe technique au sein du Ministère de l'Economie et des Finances.

LE MINISTRE DE L'ECONOMIE ET DES FINANCES

RABARINIRINARISON Rindra Hasimbelo

SOMMAIRE

I. RECETTES FISCALES

I.1 EXÉCUTION GLOBALE	8
I.2 EXÉCUTION DES RECETTES FISCALES INTERNES	8
I.3 EXÉCUTION DES RECETTES DOUANIÈRES	10

II. DEPENSES 12

II.1 EXÉCUTION DES DÉPENSES PAR CADRE	13
II.2 EXÉCUTION DES DÉPENSES DU BUDGET GÉNÉRAL (CADRE I) PAR DÉPARTEMENT ET PAR RUBRIQUE	14
II.2.1 Dépenses de Solde et Pensions	15
II.2.2 Dépenses de Fonctionnement hors Solde	18
A Fonctionnement global	18
B Exécution de la sous rubrique « Indemnités »	21
C Exécution de la sous-rubrique « Biens et Services »	24
D Exécution de la sous-rubrique « transferts »	26
II.2.3 Exécution des Dépenses d'Investissements	29
A Investissement global	29
B Investissements sur financement interne	32
C Investissements sur financement externe	34
II.3 EXÉCUTION DES DÉPENSES SUIVANT LA NOMENCLATURE FONCTIONNELLE	36
II.4 EXÉCUTION DES DÉPENSES PAR SECTEUR	37
II.5 EXÉCUTION DES DÉPENSES PAR RAPPORT AU PAEM	40
II.6 EXÉCUTION DES DÉPENSES PAR RÉGION	41
II.7 RÉCAPITULATION DES MOUVEMENTS DE CRÉDITS 2023	43

LISTE DES TABLEAUX

Tableau 1 : Exécution des recettes fiscales et douanières	8
Tableau 2 : Exécution des recettes fiscales internes	8
Tableau 3 : Exécution des recettes douanières	10
Tableau 4 : Répartition des dépenses par cadre	13
Tableau 5 : Exécution du Budget Général	14
Tableau 6 : Masse salariale globale du Budget Général Central	15
Tableau 7 : Masse salariale par compte du Budget Général Central	15
Tableau 8 : Secours aux décès de la catégorie 2	16
Tableau 9 : Pensions par compte	16
Tableau 10 : Exécution des dépenses de fonctionnement par sous rubrique	18
Tableau 11 : Exécution des dépenses de fonctionnement par Département	19
Tableau 12 : Exécution des indemnités par Département	21
Tableau 13 : Exécution des biens et services par Département	24
Tableau 14 : Exécution des transferts par Département	26
Tableau 15 : Exécution des dépenses d'Investissements par sous rubrique	29
Tableau 16 : Exécution des dépenses d'investissement externe et interne par Département	29
Tableau 17 : Exécution des Investissements sur financement interne par département	32
Tableau 18 : Exécution des Investissements sur financement externe par département	34
Tableau 19 : Situation de l'exécution par secteur	37
Tableau 20 : Engagements par région	41
Tableau 21 : Les mouvements de crédit	43

LISTE DES GRAPHIQUES

Graphique 1 : Crédits Engagéess, Mandatéess et payés	13
Graphique 2 : Comparaison engagement 2022 et 2023	13
Graphique 3 : Comparaison engagement 2022 et 2023	14
Graphique 4 : Effectif payé	17
Graphique 5 : Crédits Engagéess, Mandatéess et payés	18
Graphique 6 : Taux d'engagement des dépenses de fonctionnement par département	20
Graphique 7 : Taux d'engagement des indemnités par département	23
Graphique 8 : Taux d'engagement des Biens et Services	25
Graphique 9 : Taux d'engagement des dépenses de transfert	28
Graphique 10 : Taux d'engagement des dépenses d'investissement par département	31
Graphique 11 : Taux d'engagement des PIP Interne	33
Graphique 12 : Taux d'engagement des PIP Externes	35
Graphique 13 : Exécution suivant la nomenclature fonctionnelle	36
Graphique 14 : Comparaison des engagements par secteur entre 2022 et 2023	38
Graphique 15 : Comparaison entre PAEM et engagement au niveau des dépenses de fonctionnement	40
Graphique 16 : Taux d'engagement 2022 et 2023	42
Graphique 16 : Taux d'engagement 2022 et 2023	42

LISTE DES ABREVIATIONS

ACP	Afrique, Caraïbes et Pacifiques
AN	Assemblée Nationale
AGEX	Agence d'Exécution
ASSR	Aire de Service, de Sécurité et de Repos
BOA	Base Opérationnelle Avancée
BTP	Bâtiments et Travaux Publics
CENI	Commission Electorale Nationale Indépendante
CFM	Conseil du Fampihavanana Malagasy
CNIDH	Commission Nationale Indépendante des Droits de l'Homme
CPR	Caisse de Prévoyance de Retraite
CRCM	Caisse de Retraite Civile et Militaire
CROUA	Centre Régional des Œuvres de l'Université d'Antananarivo
CTD	Collectivités Territoriales Décentralisées
DA	Droit d'accise
DGD	Direction Générale des Douanes
FID	Fonds d'Intervention pour le Développement
FS	Filets sociaux de Sécurité
GFSI	Groupement de Forces Spéciales d'Intervention
HCC	Haute Cour Constitutionnelle
HCDEED	Haut Conseil pour la Défense de la Démocratie et de l'Etat de Droit
HCJ	Haute Cour de Justice
IMP	Impôt sur les Marchés Publics
IRCM	Impôt sur le Revenu des Capitaux Mobiliers
IRSA	Impôts sur les Revenus Salariaux
IST	Institut Supérieur de la Technologie
JIOI	Jeux des Iles de l'Océan Indien
LOI DE FINANCES	Loi de Finances Initiale
MAE	Ministère des Affaires Etrangères
MAM	Ministère de l'Artisanat et des Métiers
MATSF	Ministère de l'Aménagement du Territoire et des Services Fonciers
MCC	Ministère de la Communication et de la Culture
MDN	Ministère de la Défense Nationale
MEAH	Ministère de l'Eau de l'Assainissement et de l'Hygiène
MEDD	Ministère de l'Environnement et du Développement Durable
MEF	Ministère de l'Economie et des Finances
MEH	Ministère de l'Energie et des Hydrocarbures

LISTE DES ABREVIATIONS

MEN	Ministère de l'Education Nationale
METFP	Ministère de l'Enseignement Technique et de la Formation Professionnelle
MESRES	Ministère de l'Enseignement Supérieur et de la Recherche Scientifique
MICC	Ministère de l'Industrialisation, du Commerce et de la Consommation
MID	Ministère de l'Intérieur et de la Décentralisation
MINAE	Ministère de l'Agriculture et de l'Elevage
MINJUS	Ministère de la Justice
MINSAN	Ministère de la Santé Publique
MINTOUR	Ministère du Tourisme
MJS	Ministère de la Jeunesse et des Sports
MMRS	Ministère des Mines et des Ressources Stratégiques
MNDPT	Ministère du Développement Numérique de la Transformation Digitale des Postes et des Télécommunications
MPEB	Ministère de la Pêche et de l'Economie Bleue
MPPSPF	Ministère de la Population de la Protection Sociale et de la Promotion de la Femme
MSP	Ministère de la Sécurité Publique
MTEFPLS	Ministère du Travail, de l'Emploi, de la Fonction Publique et des Lois Sociales
MTM	Ministère des Transport et de la Météorologie
MTP	Ministère des Travaux Publics
PAEM	Plan Annuel d'Engagement et de Mandatement
PIP	Programme d'Investissement Public
PRM	Présidence de la République de Madagascar
PRODIGY	Digital Governance and Identification Management System Project
PTBA	Plan de Travail et Budget Annuel
RFI	Recettes Fiscales Internes
RMA	Revue de Milieu d'Année
RPI	Ressource Propre Interne
SEG	Secrétariat d'Etat auprès du Ministère de la Défense Nationale chargé de la Gendarmerie Nationale
SENVH	Secrétariat d'Etat chargé des Nouvelles Villes et de l'Habitat auprès de la Présidence de la République
SIIGFP	Système Intégré Informatisé de Gestion des Finances Publiques
SWIOFISH	South West Indian Ocean Fisheries
TPI	Tribunal de Première Instance
TVA	Taxe sur les Valeurs Ajoutées
ZDS	Zone de Défense et de Sécurité

I. RECETTES FISCALES



I.1

EXÉCUTION GLOBALE



Tableau 1 : Exécution des recettes fiscales

(En milliards d'Ariary)

Recettes	LF 2023	Réalisation 4 ^{ème} trimestre	Taux de réalisation 4T 2023	Taux de réalisation 4T 2022
Impôts	4 786,2	4 134,0	86,4%	93,3%
Douanes	4 236,1	3 403,1	80,3%	102,1%
Total recettes fiscales	9 022,30	7 537,1	83,5%	97,4%

Source : DGI, DGD, DGT

I.2

EXÉCUTION DES RECETTES FISCALES INTÉRIEURES



Tableau 2 : Exécution des recettes fiscales intérieures

(En milliards d'Ariary)

Recettes fiscales intérieures par nature d'impôts	LF 2023	Réalisations 4T 2023	Taux de réalisation 4T 2023	Taux de réalisation 4T 2022
Impôt sur les Revenus	1 379,3	1 149,2	83,3%	118,9%
Impôt sur les Revenus Salariaux et Assimilés	717,8	703,1	98,0%	96,2%
Impôt sur les Capitaux Mobiliers	54,6	62,2	114,1%	70,0%
Impôt sur les Plus-values Immobilières	14,3	11,7	81,9%	118,2%
Impôt Synthétique	131,8	101,1	76,7%	108,6%
Droit d'Enregistrement	51,7	35,9	69,5%	82,1%
Taxe sur la Valeur Ajoutée	1 643,7	1 283,0	78,1%	78,2%
Impôt sur les Marchés Publics	100,8	123,9	122,9%	106,6%
Droit d'Accise	666,6	569,2	85,4%	91,0%
Assurances	14,6	12,5	85,7%	96,1%
Autres	1,3	72,9	5494,6%	31,8%
Droit des Timbres	9,7	9,2	94,9%	32,9%
TOTAL	4 786,2	4 134,0	86,4%	93,3%

Source : DGI

En 2023, les recettes fiscales intérieures ont augmenté de 13,3% (soit +486,5 Milliards d'Ar) comparé à la même période en 2022. Une amélioration principalement imputable aux secteurs Mine, Banque, Prestation de service, Industriel, Pétrolier et télécommunication. A préciser que les recettes par nature d'impôts ont tous connu une augmentation à l'exception du droit d'enregistrement.

Par rapport aux objectifs annuel inscrits dans la LF 2023, ces recettes ont été exécutées à hauteur de 86,4% soit de 4 134 Milliards d'Ar sur les 4 786,2 Milliards d'Ar prévus. Ainsi, les prévisions détaillées par nature d'impôts n'ont pas été atteintes, à l'exception de l'IRCM, de l'IMP et des autres recettes du budget général. Ce résultat est notamment expliqué par la contre-

performance constatée au niveau du secteur commerce.

En termes de flux trimestriel, le recouvrement du 4e trimestre 2023 a augmenté de 4,2% de par un léger rebond dans les services industriels, pétroliers et télécommunications (bien que les prévisions des RFI du 4e trimestre n'aient été réalisées qu'à hauteur de 98,5%). Les résultats se sont améliorés en matière de TVA, DA et autres recettes du budget général.

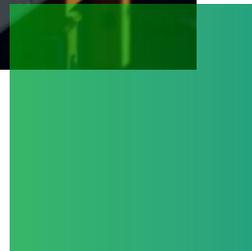




Tableau 3 : Exécution des recettes douanières

(En milliards d'Ariary)

Nature des droits et taxes	LF 2023	Réalisations	Taux de réalisation 4T 2023	Taux de réalisation 4T 2022
Produits non pétroliers	2 987,0	2 329,4	78,0%	35,1%
Droit de Douane	937,4	744,4	79,4%	110,0%
TVA	1 946,9	1 574,7	80,9%	0,1%
Droit de navigation	1,7	1,4	82,4%	86,7%
Droit de sortie	101,0	8,9	8,8%	-
Produits pétroliers	1 249,1	1 073,8	86,0%	93,4%
Taxe sur les produits pétroliers	343,9	283,0	82,3%	89,1%
TVA sur les produits pétroliers	905,2	790,8	87,4%	95,0%
TOTAL	4 236,1	3 403,1	80,3%	102,1%

Source : DGD

Les recettes douanières collectées au terme du 4^e Trimestre 2023 s'élèvent à 3 403,1 Milliards d'Ariary. En comparaison avec les réalisations en montant de 2022 s'élevant à 3 465,6 milliards, une relative stagnation des recettes est constatée.

Cela résulte du fait que la récession mondiale a engendré une baisse de la demande, impactant sur la baisse des prix et la baisse du fret, affectant la base taxable. Globalement, l'assiette effectivement taxable (hors exonération, exemption et tarif préférentiel) recule de 5% par rapport à l'année précédente.



En outre, les mesures de soutien au pouvoir d'achat de la population ainsi que les prises en charge par l'Etat au titre des années 2022 et 2023 des dossiers en souffrance ont connu une augmentation ;

Par ailleurs, la baisse des prix par rapport à ceux de l'année 2022 affecte les recettes de TVA sur les produits pétroliers lesquels affichent un recul de 2% par rapport à l'année précédente ;

Concernant les exportations, l'application de la clause transitoire sur les petites et moyennes mines fait partie des projections non réalisées.



II. DEPENSES





Tableau 4 : Répartition des dépenses par cadre

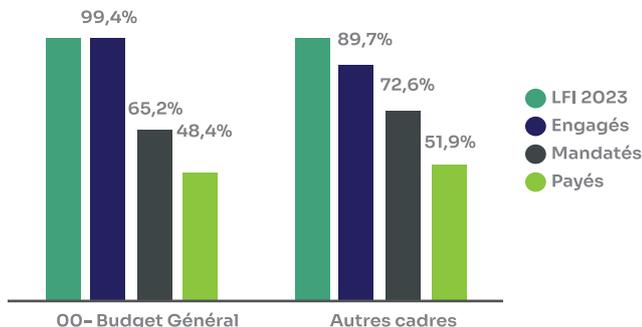
(En milliards d'Ariary)

Cadre	LF 2023 2023	Engagées	Mandatées	Taux de réalisation 4T 2023	Taux de réalisation 4T 2022
00-Budget Général	15 384,2	15 323,6	10 051,6	99,4%	94,5%
Opérations budgétaires	15 186,5	15 151,5	9 882,2	99,6%	99,2%
Opérations d'ordre	197,8	172,1	169,4	87,0%	74,1%
01-Budgets Annexes	47,0	31,9	24,0	67,9%	58,6%
02-Comptes Particuliers du Trésor	2 983,7	2 700,6	2 189,4	90,0%	73,3%
05-Fonds de Contrevaaleur	13,0	11,6	7,9	88,9%	54,8%
Total general	18 427,9	18 067,6	12 272,9	97,8%	92,1%

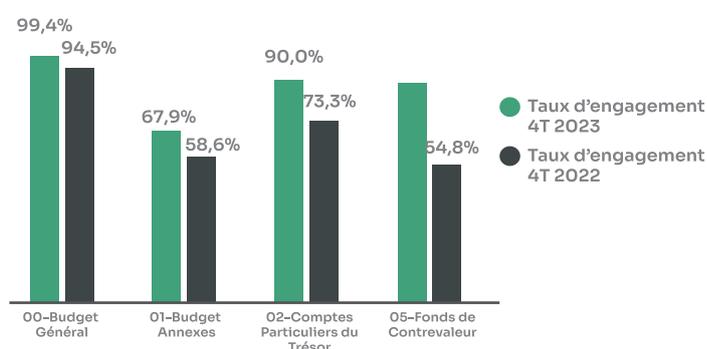
Source : SIIGFP



Graphique 1 : Crédits Engagés, Mandatés et payés



Graphique 2 : Comparaison engagement 2022 et 2023



Au terme du 4^e trimestre 2023, les dépenses Engagées, tous cadres confondus s'élèvent à 18 067,6 Milliards d'Ariary soit 97,8% du budget annuel prévu dans la LF 2023. Le cadre I « Budget Général », constitué des budgets des Institutions et des Ministères et des opérations d'ordres, a été Engagées jusqu'à 99,5%.

Comparé à la même période en 2022, l'exécution au niveau de tous les cadres affiche une hausse, y compris au niveau des

FCV avec 34,1 points de plus.

En termes de rythme d'exécution, une grande partie des opérations a été cumulée au cours du dernier trimestre. En effet, pour tous les cadres budgétaires, 266 062 mandats ont été délivrés par les ordonnateurs au cours du dernier trimestre représentant 44,2% du budget. C'est au mois de décembre que le nombre d'opération a atteint son apogée avec 60 385 mandats délivrés par l'ordonnateur.

EXÉCUTION DES DÉPENSES DU BUDGET GÉNÉRAL PAR RUBRIQUE ET PAR DÉPARTEMENT



Tableau 5 : Exécution du Budget Général

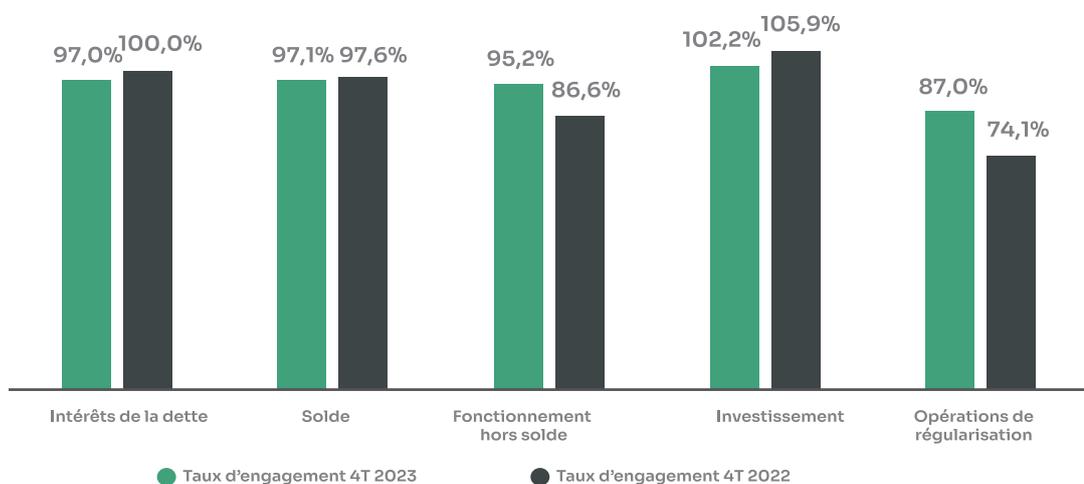
(En milliards d'Ariary)

Cadre	LF 2023	Engagées	Mandatées	Taux de réalisation 4T 2023	Taux de réalisation 4T 2022
Intérêts de la dette	642,1	622,9	431,8	97,0%	100,0%
Solde	3 623,9	3 520,4	3 517,8	97,1%	97,6%
Fonctionnement hors solde	2 613,9	2 493,0	2 473,7	95,2%	86,6%
Investissement	8 306,6	8 515,2	3 458,9	102,2%	105,9%
Total général	15 186,5	15 151,5	9 882,2	99,6%	99,2%

Source : SIIGFP



Graphique 3 : Comparaison engagement 2022 et 2023



Le Budget Général a (hors opération d'ordre) a été Engagées à hauteur de 99,6%, pour un montant total de 15 186,5 Milliards d'Ariary. Une évolution de 0,4 points de pourcentage est constatée par rapport à la même période en 2022. Cette évolution a été principalement tirée par les dépenses d'investissement dont la réalisation en termes d'engagement est de 102,2%.

II.2.1 Dépenses de solde et pensions

 **Tableau 6 : Masse salariale globale du Budget Général Central**

(En milliards d'Ariary)

Inscription	LF 2023	Engagées	Mandatées	Taux de réalisation 4T 2023
3 623,9	3 623,9	2 520,5	103,4	97,2%

Source : SIIGFP

3 623,91 Milliards d'Ariary ont été prévus dans la LF 2023 pour la masse salariale du Budget Général. La réalisation à fin décembre est de 2 520,5 Mds, soit 97,15% de la prévision. Cela est en partie justifié par l'absence de mesures d'augmentation de salaires des agents de l'Etat en 2023.

 **Tableau 7 : Masse salariale par compte du Budget Général Central**

(En milliards d'Ariary)

Compte	LF 2023	Engagement 4T 2023	Ecart	Taux d'exécution
6011-Personnel Permanent	3 229,6	3 148,6	81,0	71,5%
6062-Cotisations Caisse de Retraites Civiles et Militaires	248,4	225,1	23,3	90,1%
6063-Cotisations Caisse de Prévoyance de Retraite	146,0	143,0	2,9	98,0%

Source : SIIGFP

Un écart entre 81,0 Milliards et 2,9 Milliards est constaté entre les prévisions et les réalisations au titre de chaque compte composant la masse salariale. Il est à noter que le Ministère de la Défense Nationale n'a pas encore procédé à l'engagement de ses cotisations en 2023.



Tableau 8 : Secours aux décès de la catégorie 2

(En milliards d'Ariary)

Compte	LF 2023	Engagement 4T 2023	Ecart	Taux d'exécution
6011- (secours aux décès des agents en activité)	5,6	3,3	2,3	59,2 %

Source : SIIGFP

Les dépenses relatives au « secours décès » ont été Engagées à 59,2%. Soit un niveau moyen de taux de décès dans l'Administration. A préciser que l'engagement des crédits de secours au décès est fonction du taux de décès des agents en activité au cours de l'exercice budgétaire ainsi que des arriérés dans certaines régions.



Tableau 9 : Pensions par compte

(En milliards d'Ariary)

Nature de dépenses	LF 2023	Valeur cible 4T 2023	Consommation 4T 2023	Ecart	Taux d'exécution
CRCM	1 005,9	1 005,9	973,7	35,2	96,5%
CPR	51,2	51,2	49,8	2,4	97,1%
Secours aux décès	5,3	5,3	4,1	1,2	76,7%

Source : SIIGFP + SSDO (DSP)

Parallèlement à la masse salariale, aucune mesure d'augmentation des pensions des agents retraités n'a été adoptée en 2023. Par ailleurs, un taux de décès plus élevé des agents retraités a été constaté au niveau régional. Ces facteurs justifient les écarts par rapport aux prévisions dans la LF 2023.

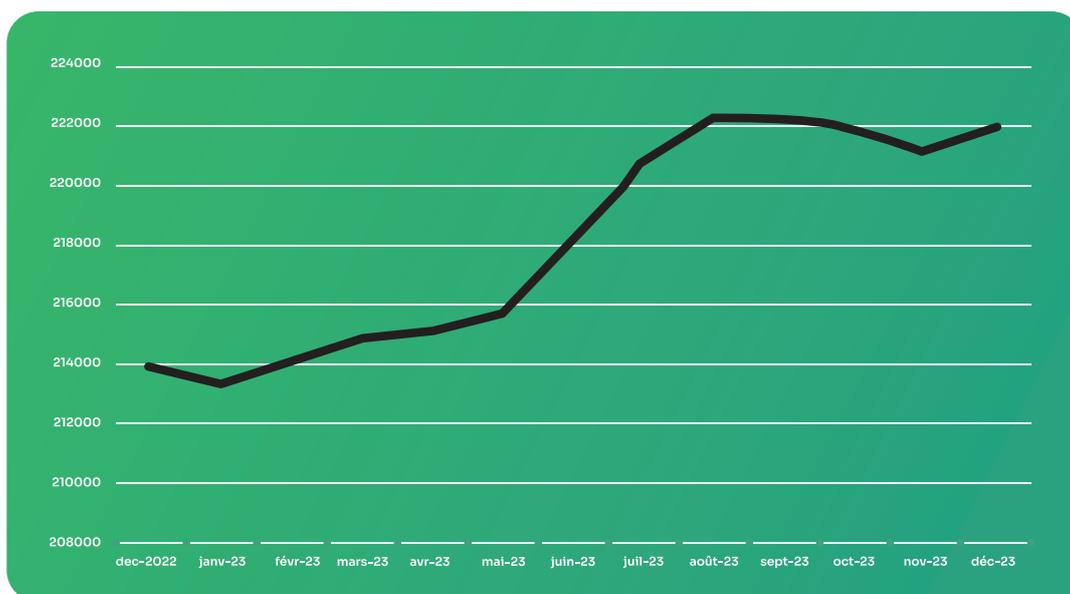
Evolution de l'effectif des agents de l'Etat payés au sein des Institutions et Ministères

Deux cent vingt-et-un mille neuf cent cinquante-neuf (221 959) agents de l'Etat, répartis au sein des différentes Institutions et Ministères, ont été payés par l'Administration Malagasy au terme du mois de décembre 2023.

Parmi ces 221 959 agents, 55,82%, sont en service au sein des Ministère de l'Education Nationale et de la Santé Publique. 24.76% exercent auprès des Ministères en charge de la Défense Nationale, Secrétariat d'Etat auprès du ministère de la Défense Nationale chargé de la Gendarmerie, de la Sécurité Publique, et de la Garde des Sceaux, Ministère de la Justice.



Graphique 4 : Effectif payé



Source : DGEAE

Au cours du dernier trimestre 2023, l'effectif payé des agents de l'État au sein des Institutions et Ministères présente une fluctuation tel que le démontre le graphique ci-dessus.

Du mois d'octobre au mois de novembre 2023, il a été enregistré deux mille deux cent soixante-et-huit (2 268) départs contre mille quatre cent soixante-quatre (1 464) recrutements, soit huit cent quatre (804) postes vaqués (toutes natures confondues : retraite, décès, démission, etc.). 68,08% de l'ensemble des départs à cette même période est justifié par le non renouvellement des contrats de travail de certains agents.

C'est en décembre 2023 que la courbe se redresse avec une hausse des recrutements de l'ordre de mille huit cent-un (1 801) contre mille huit cent-six (1 006) départs.

Au-delà des départs, le retard de renouvellement de contrat est un des potentiels facteurs de baisse de l'effectif payé, étant donné que cela peut conduire à une suspension temporaire du paiement de la Solde des agents concernés.

Il convient de préciser que les recrutements effectués au cours du dernier trimestre 2023 concernent les postes budgétaires dotés durant les années 2020, 2021 et 2022. L'effectivité de leur utilisation a été perturbée par les aléas climatiques et sanitaires survenus dans le pays ces dernières années, ainsi que par les changements au niveau de la procédure d'utilisation de postes budgétaires dotés.

II.2.2 Dépenses de fonctionnement hors Solde

A FONCTIONNEMENT GLOBAL

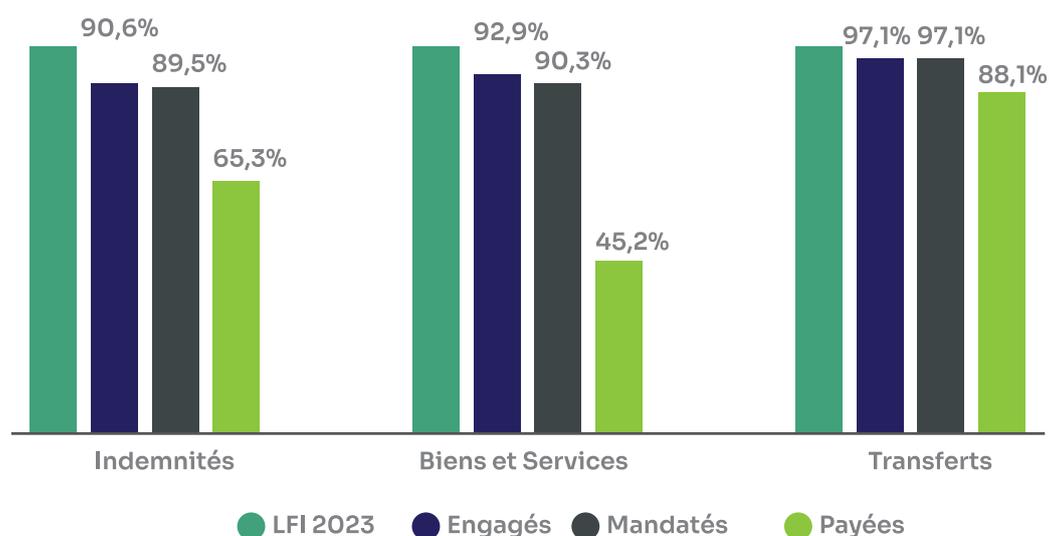
 **Tableau 10 : Exécution des dépenses de fonctionnement par sous rubrique**

(En milliards d'Ariary)

Sous Rubriques	LF 2023	Engagées	Mandatées	Taux de réalisation 4 T 2023	Taux d'exécution 4T 2022
Indemnités	244,8	221,8	218,9	90,6%	86,6%
Biens et Services	542,3	493,1	477,4	90,9%	62,8%
Transferts	1 826,9	1 778,0	1 777,4	97,1%	97,7%
Total général	2 613,9	2 493,0	2 473,7	95,25%	86,6%

Source : SIIGFP

 **Graphique 5 : Crédits Engagés, Mandatés et payés**



Comparé à la même période en 2022, le niveau d'exécution des dépenses de fonctionnement hors soldes, affiche des évolutions positives pour les rubriques « Indemnités » et « biens et services ». La rubrique transferts maintien un niveau similaire à celui de 2022.

La hausse du niveau d'exécution des dépenses de fonctionnement (hors solde) de 8,6 points par rapport à l'année précédente résulte en grande partie de l'amélioration de l'exécution de la rubrique « biens et services » notamment au niveau des Ministères du transport, de la communication, de la pêche de l'énergie.

**Tableau 11 : Exécution des dépenses de fonctionnement par Département**

(En milliards d'Ariary)

Départements	LF 2023	Engagées	Mandatées	Payées	Taux d'engagement
91-HCDDDED	2,1	2,1	2,1	0,5	100,0%
92-CNIDH	2,1	2,1	2,1	2,1	100,0%
02-SENAT	18,7	22,7	22,6	19,6	100,0%
12-MDN	65,2	65,1	64,6	55,5	99,9%
84-MESRS	83,6	86,9	86,9	43,4	99,7%
13-SEG	24,4	24,2	24,0	20,5	99,4%
49-MPEB	14,0	12,2	12,1	11,1	99,0%
03-AN	79,0	87,5	87,4	79,9	98,9%
76-MPPSPF	24,2	23,9	23,8	11,0	98,8%
05-PRIMATURE	52,8	56,5	55,2	50,1	98,8%
71-MINSAN	65,2	61,4	61,1	36,3	98,4%
15-MSP	20,7	20,4	20,3	8,3	98,4%
60-MNDPT	2,6	2,5	2,5	2,0	98,3%
39-MICC	28,0	25,1	25,0	21,4	97,9%
35-MINTOUR	3,9	3,6	3,6	2,6	97,8%
75-MJS	22,4	22,8	22,8	20,3	97,8%
07-CENI	16,3	15,9	15,8	11,9	97,7%
04-HCC	9,1	13,0	8,7	6,0	97,6%
52-MEAH	4,9	4,6	4,5	4,0	97,5%
38-MAM	3,0	3,0	3,0	1,6	97,4%
48-MINAE	13,2	12,6	12,5	11,2	96,5%
11-MAE	27,1	29,3	29,3	27,0	96,3%
68-MATSF	4,6	6,1	6,1	2,5	96,2%
32-MTEFPLS	4,6	4,4	4,3	3,7	96,2%
21-MEF	1 469,9	1 394,8	1 390,4	1 312,8	95,9%
67-MTM	5,5	5,2	5,2	4,5	95,2%
65-MTP	9,2	8,1	8,1	6,7	95,0%
16-MINJUS	35,2	33,2	32,3	20,7	94,4%

Source : SIIGFP

(En milliards d'Ariary)

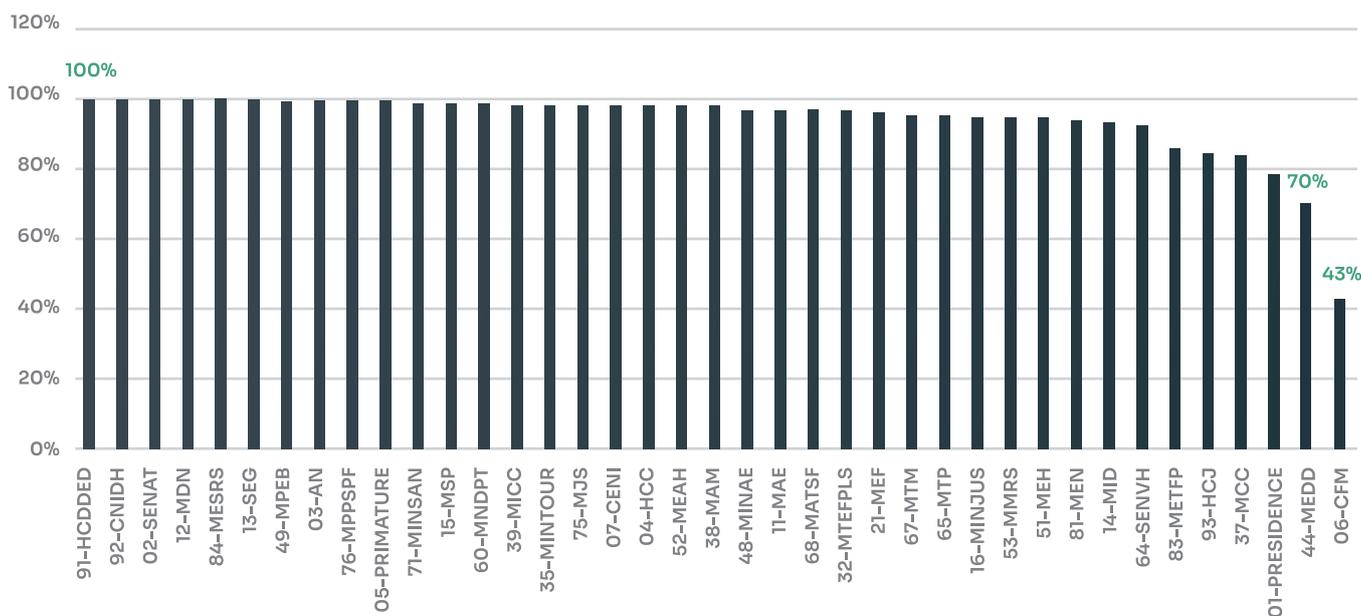
Départements	LF 2023	Engagées	Mandatées	Payées	Taux d'engagement
53-MMRS	10,9	10,2	10,0	7,6	94,0%
51-MEH	2,1	1,9	1,9	1,1	93,9%
81-MEN	200,7	173,1	168,6	108,7	93,8%
14-MID	156,8	150,7	149,8	94,2	92,9%
64-SENVH	7,3	5,7	5,7	4,2	92,0%
83-METFP	16,0	19,3	18,6	8,0	85,1%
93-HCJ	3,4	2,9	2,9	2,6	84,2%
37-MCC	8,9	7,3	7,3	4,6	83,3%
01-PRESIDENCE	76,8	61,0	60,7	46,7	77,9%
44-MEDD	12,9	9,0	8,9	4,5	69,8%
06-CFM	6,8	2,9	2,9	1,7	42,9%
Total général	2 613,9	2 493,0	2 473,7	2 081,4	95,3%

Source : SIIGFP



Graphique 6 : Taux d'engagement des dépenses de fonctionnement par département

TAUX D'ENGAGEMENT DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT



Concernant le niveau d'engagement des dépenses de fonctionnement, la HCDDDED, CINDH, SENAT, MDN et MESRS se trouvent en premières lignes. A noter que celui du MESRS, a été tiré à la hausse par le paiement des bourses des Universitaires.

Le CFM occupe la dernière position avec seulement 43% de dépenses de fonctionnement Engagées. Ce faible taux s'explique par le fait que la nomination des nouveaux membres du CFM n'a pas eu lieu en 2023.

B EXÉCUTION DE LA SOUS RUBRIQUE « INDEMNITÉS »



Tableau 12 : Exécution des indemnités par Département

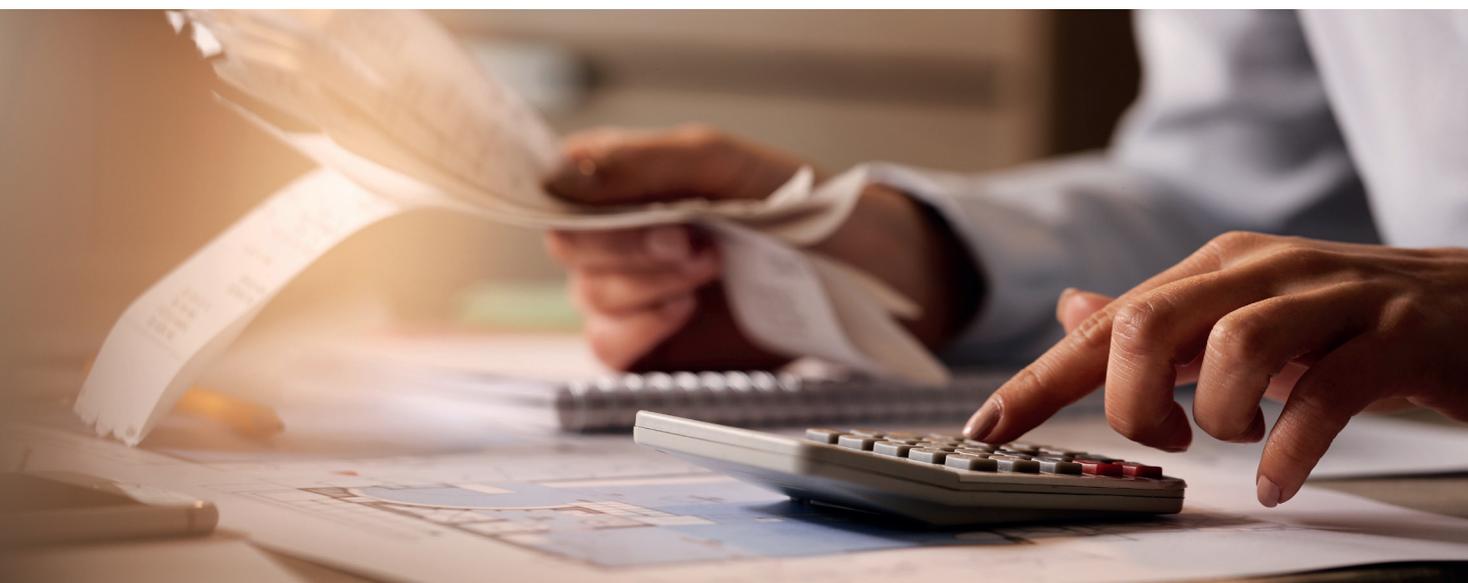
En milliards d'Ariary)

Départements	LF 2023	Engagées	Mandatées	Payées	Taux d'engagement
02-SENAT	11,6	14,2	14,2	11,9	100,0%
04-HCC	5,6	5,6	5,6	4,3	99,9%
12-MDN	36,1	36,0	36,0	32,4	99,9%
03-AN	47,9	47,0	46,9	41,4	98,2%
07-CENI	12,9	12,6	12,6	9,8	98,0%
13-SEG	4,8	4,6	4,6	4,3	97,5%
35-MINTOUR	0,0	0,0	0,0	0,0	97,1%
84-MESRS	0,3	0,3	0,3	0,3	96,4%
38-MAM	0,0	0,0	0,0	0,0	96,3%
76-MPPSPF	0,0	0,0	0,0	0,0	95,8%
15-MSP	0,4	0,4	0,4	0,4	95,7%
05-PRIMATURE	14,8	14,1	14,1	10,4	95,6%
44-MEDD	0,7	0,7	0,7	0,6	94,8%
64-SENVH	2,2	2,0	2,0	1,3	91,0%
01-PRESIDENCE	25,5	23,2	23,1	16,5	91,0%
37-MCC	0,0	0,0	0,0	0,0	89,2%
14-MID	0,0	6,0	5,6	0,0	86,5%
71-MINSAN	0,6	0,5	0,5	0,5	84,9%
81-MEN	36,0	30,5	28,4	12,1	84,8%
16-MINJUS	8,6	7,2	7,2	1,6	83,4%

(En milliards d'Ariary)

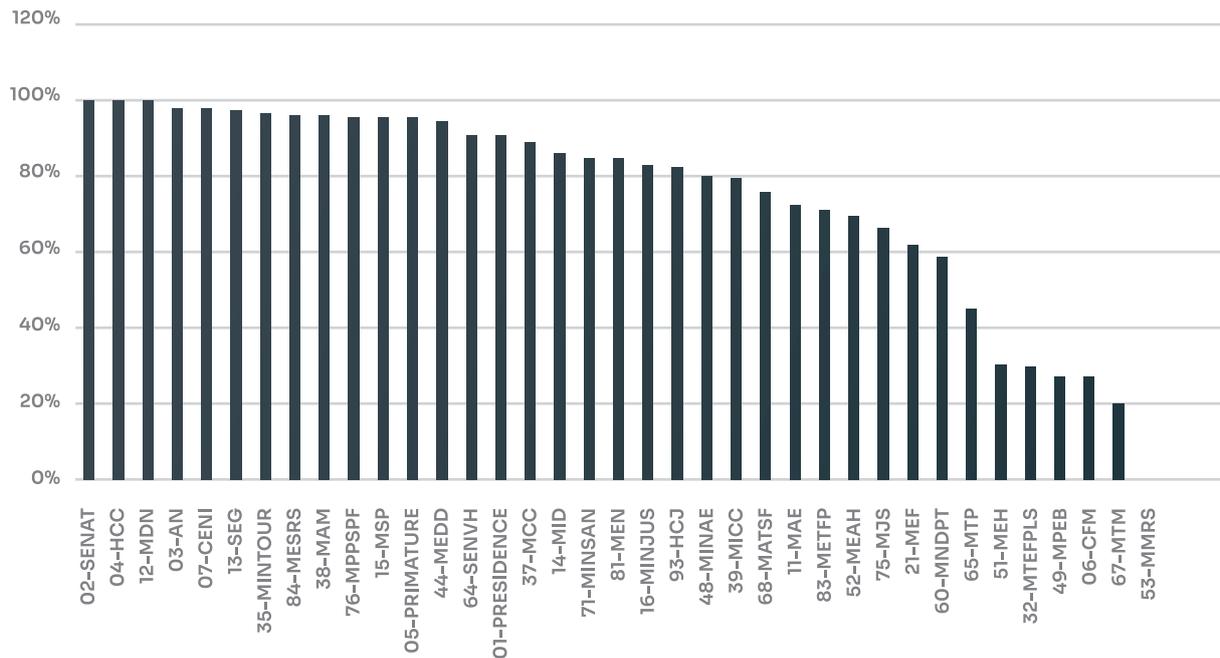
Départements	LF 2023	Engagées	Mandatées	Payées	Taux d'engagement
93-HCJ	3,1	2,5	2,5	2,3	82,9%
48-MINAE	0,1	0,0	0,0	0,0	80,3%
39-MICC	2,4	1,9	1,9	1,2	79,9%
68-MATSF	0,0	0,0	0,0	0,0	75,9%
11-MAE	4,6	2,8	2,8	2,7	72,4%
83-METFP	3,7	2,6	2,5	1,1	71,3%
52-MEAH	0,0	0,0	0,0	0,0	69,3%
75-MJS	0,0	0,0	0,0	0,0	66,2%
21-MEF	17,5	5,3	5,3	3,6	61,5%
60-MNDPT	0,0	0,0	0,0	0,0	58,9%
65-MTP	0,1	0,0	0,0	0,0	44,8%
51-MEH	0,1	0,0	0,0	0,0	30,1%
32-MTEFPLS	0,2	0,1	0,1	0,0	29,2%
49-MPEB	0,0	0,0	0,0	0,0	26,9%
06-CFM	4,8	1,3	1,3	1,1	26,9%
67-MTM	0,2	0,0	0,0	0,0	19,6%
53-MMRS	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0%
Total général	244,8	221,8	218,9	159,9	90,6%

Source : SIIGFP





Graphique 7 : Taux d'engagement des indemnités par département



Concernant le niveau d'exécution des dépenses en indemnités, le Sénat, la HCC et le MDN occupent les premières places avec un taux d'exécution de 100% chacun.

Les dépenses en indemnités du Sénat sont constituées essentiellement des soldes et accessoires du personnel permanent du Sénat.

Celui de la HCC, est constituée des soldes et accessoires des membres de la Cours, des agents Administratifs et du staff. Au niveau du MDN, la rubrique indemnité supporte les primes globales d'alimentation des militaires.



Tableau 13 : Exécution des biens et services par Département

(En milliards d'Ariary)

Départements	LF 2023	Engagées	Mandatées	Payées	Taux d'engagement
12-MDN	28,2	28,2	27,7	22,4	99,9%
02-SENAT	6,9	8,3	8,2	7,5	99,9%
03-AN	30,2	39,5	39,5	38,1	99,8%
13-SEG	19,1	19,1	18,9	15,8	99,8%
11-MAE	8,8	13,2	13,2	11,3	99,7%
05-PRIMATURE	9,5	10,6	9,3	8,0	99,5%
32-MTEFPLS	2,6	2,6	2,5	1,9	98,9%
60-MNDPT	2,4	2,4	2,4	1,9	98,8%
76-MPPSPF	21,0	20,7	20,6	10,0	98,6%
39-MICC	2,7	2,7	2,6	2,1	98,4%
15-MSP	18,7	18,4	18,3	6,4	98,4%
35-MINTOUR	2,6	2,5	2,5	2,0	98,0%
16-MINJUS	23,8	23,3	22,3	16,7	97,8%
49-MPEB	3,3	3,2	3,2	2,4	97,7%
67-MTM	3,2	3,1	3,1	2,4	97,3%
38-MAM	2,6	2,6	2,6	1,4	97,1%
07-CENI	3,2	3,1	3,0	2,0	97,0%
52-MEAH	2,9	2,8	2,8	2,4	96,4%
14-MID	32,7	31,5	31,1	10,5	96,2%
48-MINAE	4,4	4,2	4,1	3,3	96,2%
51-MEH	1,8	1,7	1,7	1,0	96,1%
04-HCC	3,4	7,4	3,1	1,6	95,9%
84-MESRS	5,1	4,9	4,9	3,7	95,9%
71-MINSAN	15,3	14,5	14,4	7,1	94,9%
93-HCJ	0,4	0,3	0,3	0,3	94,6%
53-MMRS	10,3	9,8	9,6	7,4	94,4%

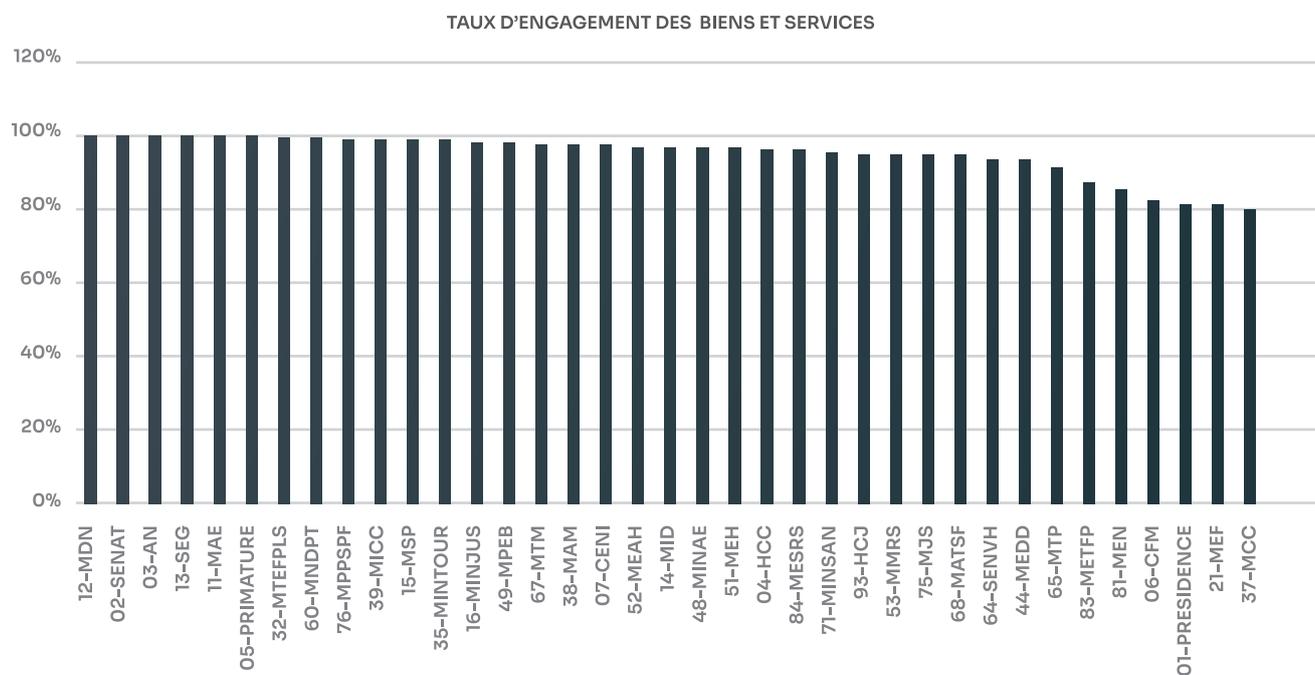
Source : SIIGFP

Départements	LF 2023	Engagées	Mandatées	Payées	Taux d'engagement
75-MJS	4,8	4,6	4,6	3,2	94,3%
68-MATSF	2,9	3,7	3,6	1,5	94,2%
64-SENVH	3,3	3,1	3,1	2,4	92,7%
44-MEDD	7,9	7,3	7,2	3,9	92,6%
65-MTP	3,8	3,5	3,4	2,6	90,8%
83-METFP	11,1	15,4	14,9	5,8	87,0%
81-MEN	39,1	33,2	31,1	21,4	84,9%
06-CFM	1,9	1,6	1,6	0,6	81,9%
01-PRESIDENCE	29,7	24,1	23,8	17,1	80,8%
21-MEF	165,3	110,5	106,2	58,2	80,7%
37-MCC	7,2	5,8	5,7	3,1	79,6%
Total général	542,3	493,1	477,4	309,5	90,9%

Source : SIIGFP



Graphique 8 : Taux d'engagement des Biens et Services



En matière de « Biens et Services », la meilleure performance est attribuée au MDN, ayant Engagées presque la totalité des crédits alloués. La majorité des dépenses a été exécutée au mois d'Octobre, notamment celles relatives au maintien de l'ordre, aux carburants et aux produits alimentaires.

En termes de valeur absolue, MEN affiche le montant Engagées le plus important (après les Dépenses Transversales auprès du MEF). Le pic a été atteint au mois d'Août 2023 avec l'engagement des dépenses relatives aux fournitures scolaires.

D EXÉCUTION DE LA SOUS-RUBRIQUE « TRANSFERTS »



Tableau 14 : Exécution des transferts par Département

(En milliards d'Ariary)

Départements	LF 2023	Engagées	Mandatées	Payées	Taux d'engagement
92-CNIDH	2,1	2,1	2,1	2,1	100,0%
91-HCDDDED	2,1	2,1	2,1	0,5	100,0%
11-MAE	13,6	13,3	13,3	13,0	100,0%
84-MESRS	78,2	81,7	81,7	39,4	100,0%
83-METFP	1,2	1,2	1,2	1,2	100,0%
06-CFM	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0%
05-PRIMATURE	28,5	31,8	31,8	31,7	100,0%
39-MICC	22,9	20,5	20,4	18,0	100,0%
37-MCC	1,6	1,6	1,6	1,5	100,0%
38-MAM	0,3	0,3	0,3	0,1	100,0%
04-HCC	0,1	0,1	0,1	0,1	100,0%
03-AN	0,9	0,9	0,9	0,4	100,0%
02-SENAT	0,2	0,2	0,2	0,2	99,9%
52-MEAH	1,9	1,7	1,7	1,7	99,9%
13-SEG	0,5	0,5	0,5	0,3	99,9%
15-MSP	1,6	1,6	1,6	1,6	99,9%
76-MPPSPF	3,2	3,2	3,2	1,0	99,9%
81-MEN	125,6	109,3	109,0	75,2	99,9%
32-MTEFPLS	1,8	1,7	1,7	1,7	99,8%

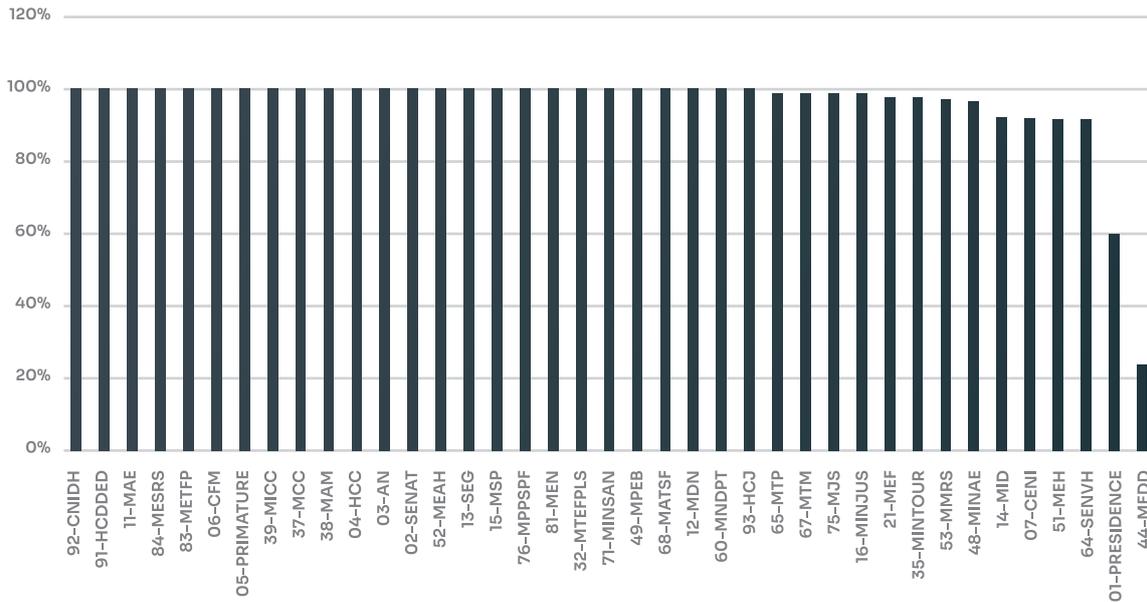
(En milliards d'Ariary)

Départements	LF 2023	Engagées	Mandatées	Payées	Taux d'engagement
71-MINSAN	49,2	46,3	46,2	28,7	99,8%
49-MPEB	10,7	9,0	9,0	8,7	99,8%
68-MATSF	1,7	2,5	2,5	1,1	99,7%
12-MDN	0,9	0,9	0,9	0,8	99,7%
60-MNDPT	0,1	0,1	0,1	0,1	99,7%
93-HCJ	0,0	0,0	0,0	0,0	99,3%
65-MTP	5,3	4,6	4,6	4,1	99,0%
67-MTM	2,1	2,1	2,1	2,1	98,9%
75-MJS	17,5	18,2	18,2	17,1	98,8%
16-MINJUS	2,8	2,7	2,7	2,4	98,6%
21-MEF	1 287,2	1 279,0	1 279,0	1 251,1	97,8%
35-MINTOUR	1,3	1,0	1,0	0,6	97,4%
53-MMRS	0,5	0,4	0,4	0,2	97,3%
48-MINAE	8,7	8,3	8,3	7,9	96,7%
14-MID	124,0	113,2	113,1	83,7	92,4%
07-CENI	0,3	0,2	0,2	0,2	91,9%
51-MEH	0,2	0,2	0,2	0,1	91,8%
64-SENVH	1,9	0,6	0,6	0,5	91,7%
01-PRESIDENCE	21,6	13,8	13,8	13,1	59,9%
44-MEDD	4,3	1,0	1,0	0,1	23,3%
Total général	1 826,9	1 778,0	1 777,4	1 612,0	97,1%

Source : SIIGFP



Graphique 9 : Taux d'engagement des dépenses de transfert



En montant, Le MID et le MEN se démarquent, avec respectivement 113.2 Milliards d'Ariary et 109.3 Milliards d'Ariary de dépenses Engagées.

Les transferts du MID concernent essentiellement les subventions attribuées aux CTD ainsi qu'au BNGRC. Tandis que ceux du MEN ont été principalement assignés aux subventions des caisses écoles des EPP et CEG, et des cantines scolaires.



II.2.3 Dépenses d'Investissements

A INVESTISSEMENT GLOBAL

 **Tableau 15 : Exécution des dépenses d'Investissements par sous rubrique**

(En milliards d'Ariary)

	LF 2023	Engagées	Mandatées	Taux Eng 4T2023	Taux Eng 4T 2022
PIP sur Financement Externe	5 610,4	6 362,2	1 571,6	112,9%	113,1%
PIP sur Financement Interne	2 696,1	2 153,0	1 887,3	79,9%	87,5%
Total general	8 306,6	8 515,2	3 458,9	102,2%	105,9%

Source : SIIGFP

En 2023, l'engagement en matière de dépenses d'investissement s'élève à 8515.2 Milliards d'Ariary, soit 102.2% de la prévision dans la Loi de Finances, mais 3 points de moins par rapport à la même période en 2022.

 **Tableau 16 : Exécution des dépenses d'investissement externe et interne par Département**

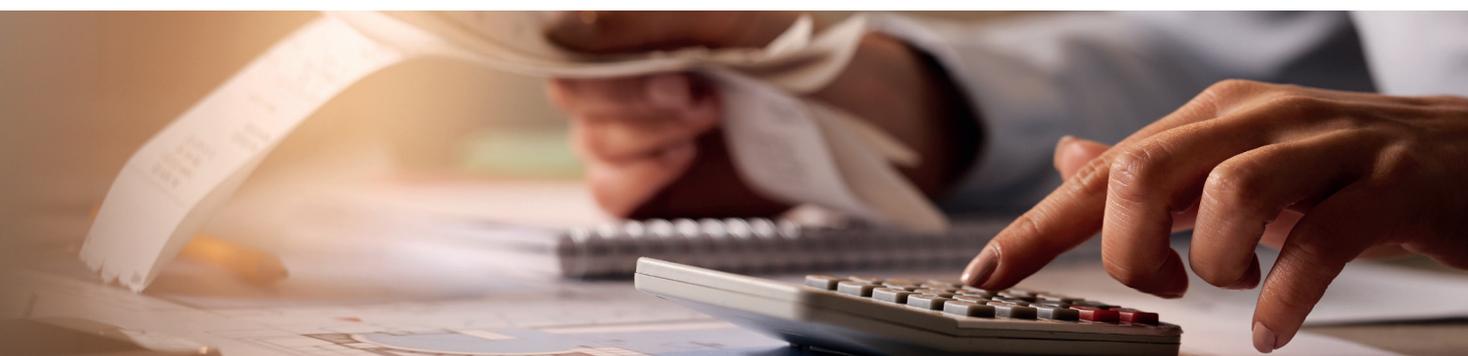
(En milliards d'Ariary)

Départements	LF 2023	Engagées	Mandatées	Payées	Taux d'engagement
05-PRIMATURE	174,9	604,2	118,8	104,0	329,0%
49-MPEB	75,5	222,9	115,3	65,5	307,3%
01-PRESIDENCE	245,5	418,1	33,3	21,2	171,0%
81-MEN	322,7	394,4	109,5	72,9	162,4%
64-SENVH	348,6	379,8	81,2	8,2	140,6%
48-MINAE	821,6	1 058,0	340,3	311,1	130,3%
51-MEH	521,9	676,4	168,7	132,1	129,6%
65-MTP	1 703,3	2 178,3	958,1	556,5	128,5%
68-MATSF	225,6	223,7	50,8	24,0	106,9%
84-MESRS	45,8	25,5	20,3	6,9	100,0%
15-MSP	28,9	24,8	24,8	0,9	100,0%
38-MAM	4,7	4,5	2,5	0,3	100,0%

(En milliards d'Ariary)

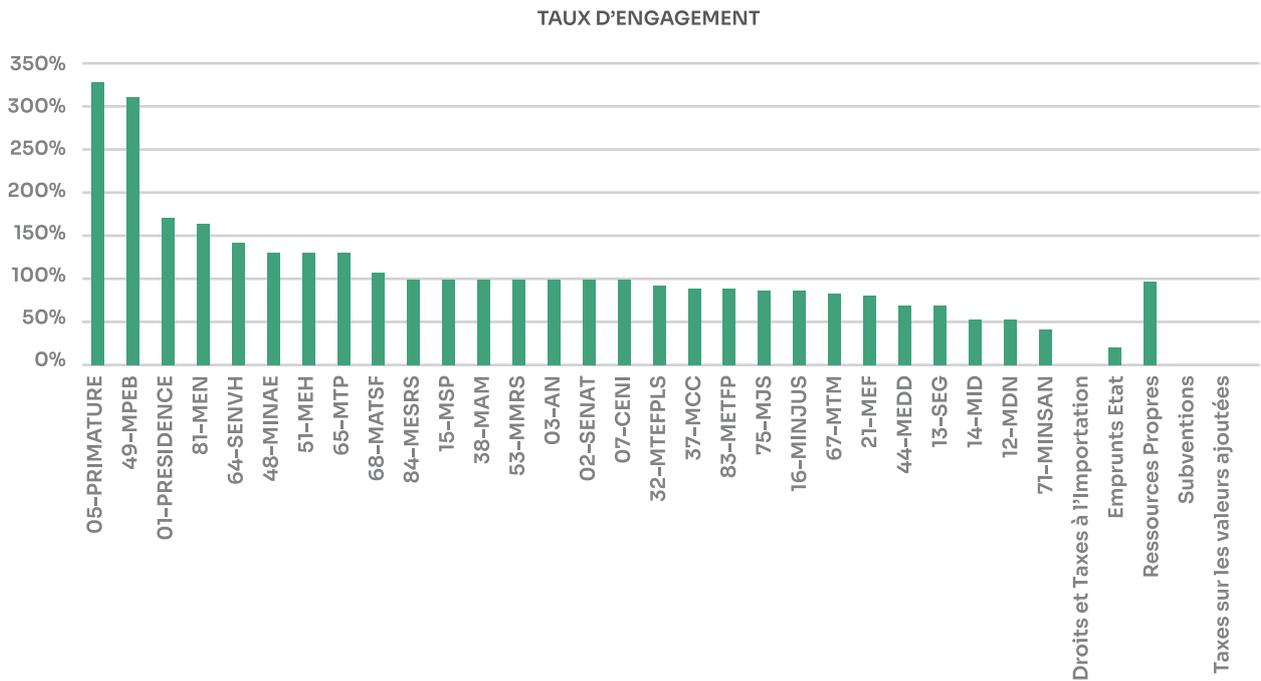
Départements	LF 2023	Engagées	Mandatées	Payées	Taux d'engagement
53-MMRS	3,4	2,0	2,0	0,0	100,0%
03-AN	0,5	0,5	0,5	0,0	100,0%
02-SENAT	0,4	0,1	0,1	0,0	99,9%
07-CENI	52,3	65,6	28,1	12,7	99,3%
32-MTEFPLS	4,6	4,1	4,1	0,4	91,6%
37-MCC	14,7	18,0	17,9	9,1	88,9%
83-METFP	37,1	17,0	5,9	2,2	88,7%
75-MJS	155,9	100,5	72,1	60,4	85,4%
16-MINJUS	59,1	49,8	32,4	8,7	84,4%
67-MTM	96,2	66,3	65,4	58,2	82,0%
21-MEF	646,5	888,2	686,5	184,4	80,3%
44-MEDD	74,5	52,5	13,1	4,8	70,5%
13-SEG	3,1	2,2	2,2	0,0	70,1%
14-MID	643,7	341,9	124,3	63,5	54,0%
12-MDN	51,7	25,1	23,9	4,0	51,8%
71-MINSAN	877,4	347,1	181,9	102,9	41,3%
52-MEAH	708,6	231,5	125,3	10,3	37,5%
39-MICC	108,1	32,5	4,9	3,7	37,5%
60-MNDPT	59,5	17,1	17,1	16,5	29,3%
76-MPPSPF	188,1	42,9	27,7	6,1	23,2%
35-MINTOUR	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0%
Total général	8 306,6	8 515,2	3 458,9	1 851,4	102,2%

Source : SIIGFP





Graphique 10 : Taux d'engagement des dépenses d'investissement par département



Concernant le niveau d'engagement des dépenses d'investissements, 2 institutions (Présidence et Primature) et 7 ministères (MPEB, MEN, SENVH, MINAE, MEH, MTP, MATSF) affichent des taux d'exécution dépassant 100%, ceci en raison du caractère évaluatif des financements extérieurs. Il en est ainsi des projets SWIOFISH, PRODIGY, Filets Sociaux de Sécurité, Education de Base et Développement Humain.



La plupart des ministères affichent un niveau d'exécution de plus de 50%, tiré par les investissements sur financement interne. En détail des projets sur financement interne, le budget 2023 compte 237 produits budgétisés. Parmi ces produits, 194 ont été Engagées à au moins 75%, à l'instar des parcs solaires au niveau de MEH, des commissariats de sécurité publics et écoles de police, des cités et dortoirs universitaires, des maisons de la culture et de la communication.


Tableau 17 : Exécution des Investissements sur financement interne par département

(En milliards d'Ariary)

Départements	LF 2023	Engagées	Mandatées	Payées	Taux d'engagement
51-MEH	100,0	100,0	33,9	67,8	100,0%
67-MTM	81,6	66,3	65,4	58,2	100,0%
83-METFP	20,4	2,5	2,5	0,5	100,0%
65-MTP	402,3	394,0	394,0	239,8	100,0%
84-MESRS	45,8	25,5	20,3	6,9	100,0%
15-MSP	28,9	24,8	24,8	0,9	100,0%
38-MAM	4,7	4,5	2,5	0,3	100,0%
53-MMRS	3,4	2,0	2,0	0,0	100,0%
39-MICC	23,9	2,4	1,9	0,6	100,0%
03-AN	0,5	0,5	0,5	0,0	100,0%
02-SENAT	0,4	0,1	0,1	0,0	99,9%
60-MNDPT	2,0	1,0	1,0	0,4	99,9%
76-MPPSPF	25,9	22,9	22,9	3,0	99,8%
07-CENI	52,3	65,6	28,1	12,7	99,3%
44-MEDD	10,8	10,6	10,5	2,2	99,2%
71-MINSAN	123,6	84,5	84,2	8,7	97,6%
37-MCC	13,0	18,0	17,9	9,1	97,1%
48-MINAE	52,8	41,7	35,7	4,8	96,5%
75-MJS	146,2	100,5	72,1	60,4	93,1%
49-MPEB	9,7	4,8	1,8	0,0	92,7%
12-MDN	30,7	25,1	23,9	4,0	91,7%
32-MTEFPLS	4,6	4,1	4,1	0,4	91,6%
68-MATSF	41,0	21,4	20,8	4,0	87,1%
81-MEN	173,6	81,3	60,1	21,3	86,6%

Départements	LF 2023	Engagées	Mandatées	Payées	Taux d'engagement
21-MEF	379,1	694,5	619,5	144,1	84,0%
14-MID	117,2	87,4	87,1	60,9	82,1%
64-SENVH	200,0	90,9	81,2	8,2	74,7%
05-PRIMATURE	21,6	14,1	14,1	5,5	71,7%
13-SEG	3,1	2,2	2,2	0,0	70,1%
16-MINJUS	44,9	29,6	28,2	6,8	66,0%
52-MEAH	449,9	127,0	120,6	10,2	35,5%
01-PRESIDENCE	82,2	3,6	3,6	2,3	4,4%
35-MINTOUR	0,0	0,0	0,0	0,0	0%
11-MAE	0,0	0,0	0,0	0,0	0%
04-HCC	0,0	0,0	0,0	0,0	0%
Total général	2 696,1	2 153,0	1 887,3	744,2	79,9%

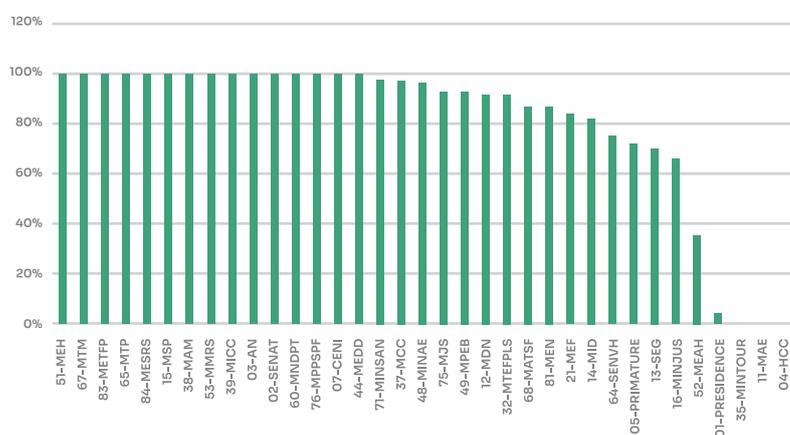
Source : SIIGFP



Graphique 11 : Taux d'engagement des PIP Internes

Sur les 2696.1 Milliards d'Ariary de PIP sur financement Interne prévu par la LF 2023, 79.85% ont été Engagées sur toute l'année soit 2153 Milliards d'Ariary.

Le MEH se trouve en première position suite à l'exécution des dépenses de 100 milliards d'Ariary relatives à l'achat de centrales solaires pour l'hybridation des sites régionales de la JIRAMA.



S'en suit le MTM après l'exécution des transferts vers la société MADARAIL pour la réalisation du projet présidentiel Train Urbain d'un montant de 57,6 milliards d'Ariary.

Le METFP se trouve à la troisième place, suite à l'achat de matériels techniques, informatiques ainsi que des mobiliers de bureau pour les CFPR avec un montant Engagées de 2,5 milliards d'Ariary.


Tableau 18 : Exécution des Investissements sur financement externe par département

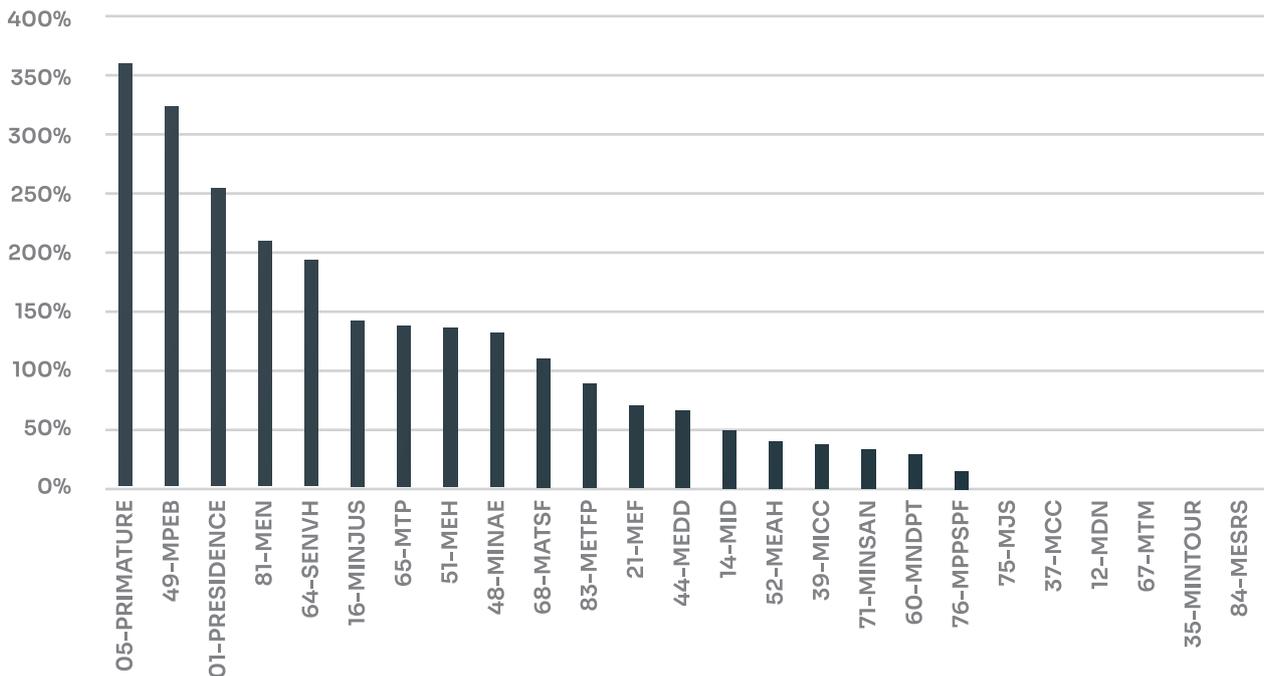
(En milliards d'Ariary)

Départements	LF 2023	Engagées	Mandatées	Payées	Taux d'engagement
05-PRIMATURE	153,3	590,1	104,8	98,6	359,8%
49-MPEB	65,8	218,1	113,6	65,5	323,7%
01-PRESIDENCE	163,3	414,5	29,7	18,9	253,9%
81-MEN	149,1	313,2	49,3	51,6	210,1%
64-SENVH	148,6	288,9	0,0	0,0	194,5%
16-MINJUS	14,2	20,2	4,2	1,9	142,3%
65-MTP	1 301,0	1 784,3	564,1	316,7	137,1%
51-MEH	421,9	576,4	134,8	64,3	136,6%
48-MINAE	768,8	1 016,3	304,5	306,2	132,2%
68-MATSF	184,6	202,3	30,0	20,0	109,6%
83-METFP	16,7	14,5	3,4	1,6	87,0%
21-MEF	267,5	193,7	67,0	40,3	69,3%
44-MEDD	63,7	41,9	2,6	2,5	65,7%
14-MID	526,5	254,5	37,2	2,6	48,3%
52-MEAH	258,7	104,5	4,7	0,1	40,4%
39-MICC	84,2	30,1	3,0	3,1	35,7%
71-MINSAN	753,8	262,6	97,7	94,1	34,8%
60-MNDPT	57,5	16,1	16,1	16,1	28,0%
76-MPPSPF	162,2	20,0	4,8	3,0	12,3%
75-MJS	9,7	0,0	0,0	0,0	0,0%
37-MCC	1,7	0,0	0,0	0,0	0,0%
12-MDN	21,1	0,0	0,0	0,0	0,0%
67-MTM	14,5	0,0	0,0	0,0	0,0%
35-MINTOUR	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0%
84-MESRS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%
Total général	5 610,4	6 362,2	1 571,6	1 107,2	112,9%

Source : SIIGFP



Graphique 12 : Taux d'engagement des PIP Externes



En ce qui concerne le niveau d'exécution des dépenses sur financements externes, la Primature se trouve en première ligne, avec un taux d'engagement global de 359.8% par rapport à la prévision dans la LF 2023. Ce taux a été accru par le financement du projet FID, convention 105 d'un montant de 241 Milliards d'Ariary et convention 205 de 203 Milliards d'Ariary.

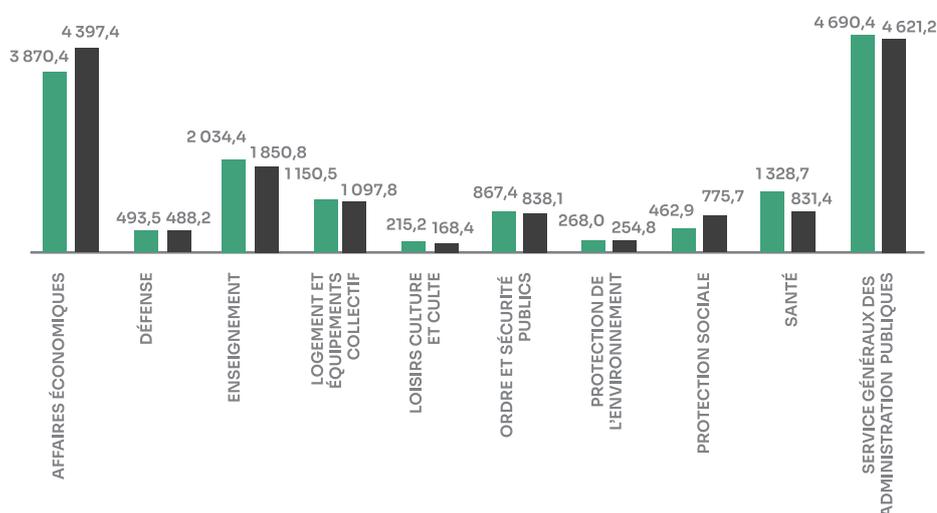
Le MPEB se trouve en deuxième position avec un montant global Engagées de 218.1 Milliards d'Ariary, soit 323.7% du budget prévu, au profit du projet SWIOFISH 2.

En troisième position se trouve la Présidence avec un taux d'exécution de 253.9% essentiellement tiré par les engagements effectués au titre du projet PRODIGY, pour l'acquisition de matériels informatiques d'un montant de 116 Milliards d'Ariary.

A noter que ces taux découlent des procédures d'engagement global sur la base des plans de travail et budget annuel (PTBA) de Agences d'Exécution des projets. Il s'agit ainsi des décaissements effectifs réalisés par les Bailleurs. De ce fait, les taux supérieurs à 100% indiquent des dépassements de décaissement par rapport aux prévisions.



Graphique 13 : Exécution suivant la nomenclature fonctionnelle



Suivant la nomenclature fonctionnelle, le graphique ci-dessus montre que 2 divisions ont atteint un niveau d'engagement dépassant 100%, à savoir les divisions affaires économiques et protection sociale. Ceci en raison du caractère évaluatif des projets sur financement externe mentionné dans la rubrique PIP Externe.

Six divisions enregistrent un niveau d'engagement allant de 91% à 99% : défense, enseignement, logement, ordre et sécurité, protection de l'environnement, services généraux des Administrations.

Le taux d'engagement les plus faibles est constatés au niveau de la santé avec 63%. Ceci en raison du faible taux de régularisation au niveau des financements externes où les taux d'engagements sont de 22% pour les emprunts et 36,9% pour les subventions.

De manière regroupé, les divisions dites Régaliennes affichent des niveaux d'exécution allant de 96,6% à 98,9%. Ce sont les divisions Service Généraux, Ordre et Sécurité, Défense représentant 39,3% du budget général.

Les divisions dites Economiques constituent 35,8% du budget général et affichent des taux d'exécution allant de 78,2% à 113,6%. Il s'agit des divisions Affaires économiques, logement, loisirs et culture, protection de l'environnement.

Les divisions dites sociales constituent 24,9% du budget général, avec des taux d'engagement allant de 62,6% à 167,6%. Il s'agit des divisions Santé, Enseignement, protection sociale.

II.4

EXÉCUTION DES DÉPENSES
PAR SECTEUR

Tableau 19 : Situation de l'exécution par secteur

(En milliards d'Ariary)

	LF 2023	Engagées	Mandatées	Payées	Taux d'eng	Taux eng 2022 4T
Social	4 301,3	3 078,1	2 483,4	1 883,6	77,0%	82,2%
Social 4 ministères	3 873,3	2 705,1	2 127,8	1 628,5	75,2%	81,5%
Solde	1 481,6	1 426,4	1 425,4	1 276,2	99,3%	98,6%
Fonctionnement hors solde	294,9	262,9	258,0	160,1	95,3%	97,3%
Investissement	2 096,8	1 015,9	444,3	192,2	53,9%	58,3%
Education hors MEN	428,0	373,0	355,6	255,1	93,5%	88,0%
Solde	245,5	224,3	224,0	194,7	91,8%	89,6%
Fonctionnement hors solde	99,6	106,1	105,5	51,4	96,7%	81,8%
Investissement	82,9	42,5	26,1	9,0	95,1%	96,6%
Administratif	4 847,6	5 483,1	4 121,8	3 090,8	102,9%	90,8%
Intérêts de la dette	642,1	622,9	431,8	404,2	97,0%	100,0%
Solde	818,1	780,7	779,9	661,3	93,1%	97,4%
Fonctionnement hors solde	1 835,2	1 758,5	1 746,9	1 610,4	95,2%	82,7%
Investissement	1 354,5	2 149,0	993,8	400,9	119,2%	139,5%
Opérations de régularisation	197,8	172,1	169,4	13,9	87,0%	74,1%
Infrastructure	3 030,9	3 613,9	1 413,5	856,9	124,1%	111,7%
Solde	44,6	42,6	42,6	40,5	92,3%	93,2%
Fonctionnement hors solde	31,2	29,6	29,5	20,9	94,9%	85,5%
Investissement	2 955,1	3 541,7	1 341,4	795,5	124,9%	112,5%

Source : SIIGFP

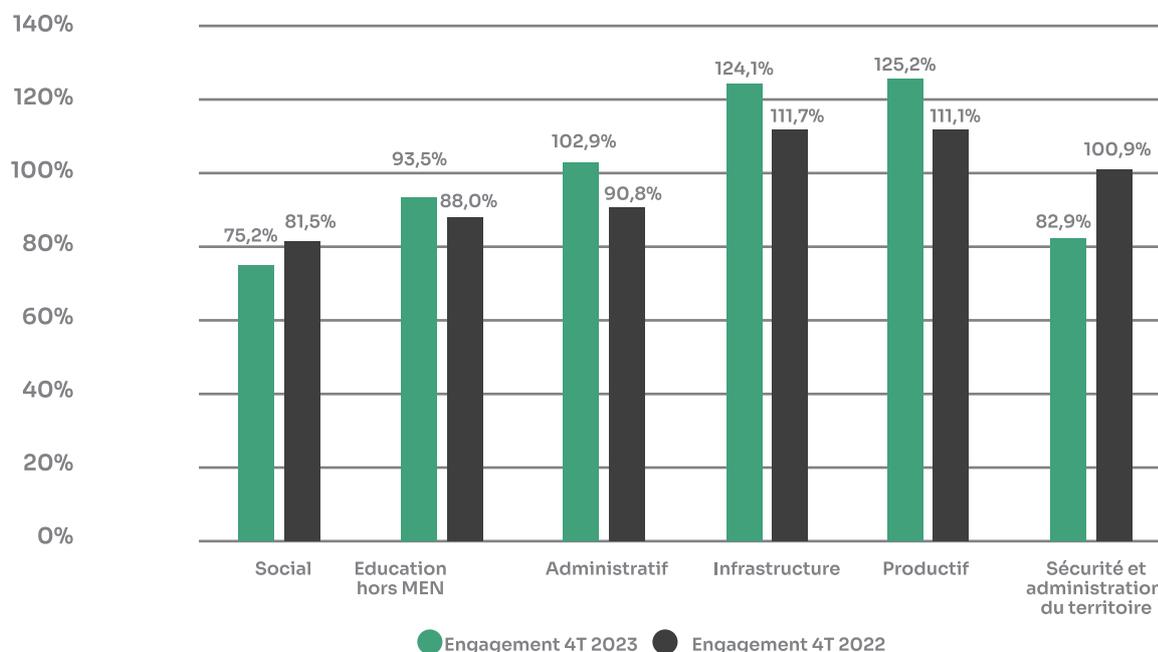
(En milliards d'Ariary)

	LF 2023	Engagées	Mandatées	Payées	Taux d'eng	Taux eng 2022 4T
Productif	1 258,0	1 527,5	632,6	515,5	125,2%	111,1%
Solde	82,3	79,7	79,3	70,0	94,6%	94,8%
Fonctionnement hors solde	85,9	75,5	75,1	60,0	92,9%	95,9%
Investissement	1 089,8	1 372,3	478,1	385,4	130,2%	114,3%
Sécurité et administration du territoire	1 946,4	1 621,0	1 400,4	1 111,8	82,9%	100,9%
Solde	951,8	966,8	966,6	864,8	99,2%	98,9%
Fonctionnement hors solde	267,1	260,4	258,8	178,6	95,6%	98,8%
Investissement	727,5	393,9	175,1	68,4	55,5%	107,2%
Total général	15 384,2	15 323,6	10 051,6	7 458,5	99,4%	94,5%

Source : SIIGFP



Graphique 14 : Comparaison des engagements par secteur entre 2022 et 2023



Du point de vue sectoriel, le volume total des dépenses Engagées en matière de fonctionnement et d'investissement s'élève à 15 323.6 Milliards d'Ariary, soit un taux de 99.4% si celui-ci a été de 81,5% en 2022.

Tous les secteurs ont dépassé leurs niveaux d'exécution de l'année 2022, hormis le secteur des 4 ministères sociaux (MEAH, MINSAN, Population, MEN), avec un taux d'engagement total de 75.2%.

De même, le secteur Sécurité et Administration du Territoire, qui est passé de 100,9% en 2022 à 89.2% en 2023. Cette baisse résulte essentiellement de la baisse du niveau d'engagements des dépenses d'investissements.

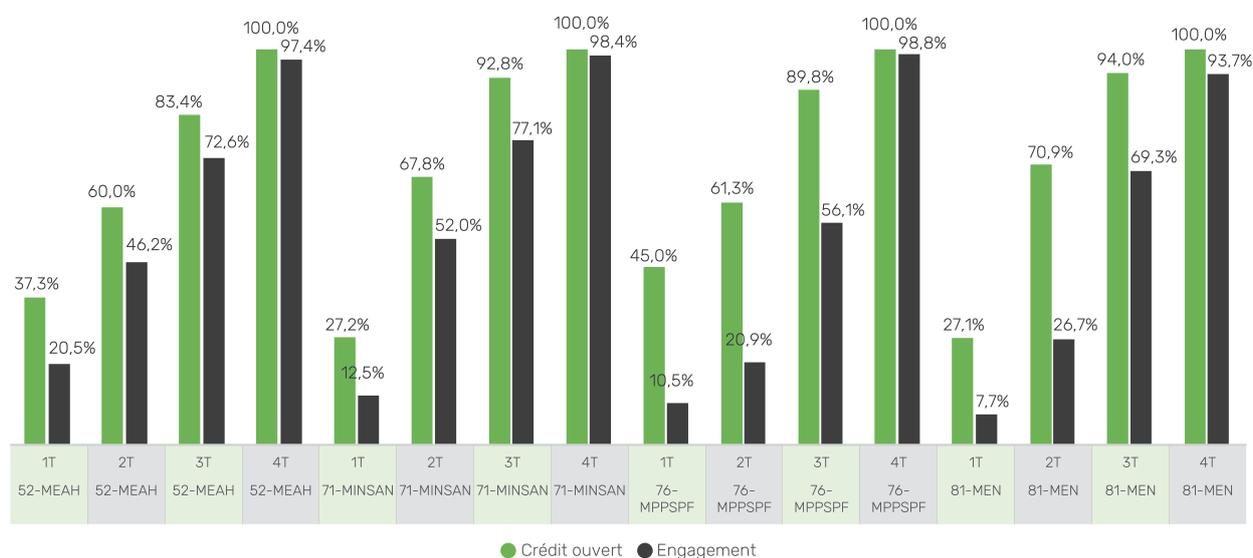
Le secteur Productif affiche un taux d'exécution de 125.2%. Les départements concernés sont le MAE, MPEB, MAM, MEDD, MICC, MMRS, et MinTOUR. Le niveau d'engagement est passé de 111.1% à 125.2% entre 2022 et 2023. La performance a surtout été appuyée par les dépenses d'investissements dont 130.2%

d'engagement contre 114.2% à 4T 2022. Le Ministère pilote est MPEB avec le projet SWIOFISH 2.





Graphique 15 : Comparaison entre PAEM et engagement au niveau des dépenses de fonctionnement



Le Plan Annuel d'Engagement et de Mandatement (PAEM) est un outil mis en place depuis 2022 pour permettre aux acteurs budgétaires et au MEF de disposer d'une vision d'ensemble des projections en matière d'exécution budgétaire. L'objectif est d'améliorer la qualité du pilotage des dépenses notamment en tenant compte de ces projections au moment de la fixation des taux de régulations budgétaires. L'expérimentation de cet outil a été initiée au niveau des quatre (4) ministères sociaux en 2022, puis étendue à six (6) nouveaux Ministères en 2023.

Sur la base des premiers PAEM présentés par les Ministères pilotes, le taux de régulation a été fixé entre 27,1% à 45% pour les dépenses

de fonctionnement au premier trimestre 2023.

Par contre, les dépenses d'investissements ont été libérées à 100% dès le mois de janvier. Le graphique ci-dessus montre qu'au dernier trimestre, les prévisions ont été relativement atteints, mais avec un certain niveau de retard pour les trimestres précédents notamment pour le ministère de la population.

Les écarts les moins élevés entre les prévisions d'engagement dans le PAEM et les réalisations sont attribués au ministère de l'Eau et au ministère de la Santé. Cela témoigne de la sincérité des projections fixées par ces Ministères.

II.6

EXÉCUTION DES DÉPENSES PAR RÉGION

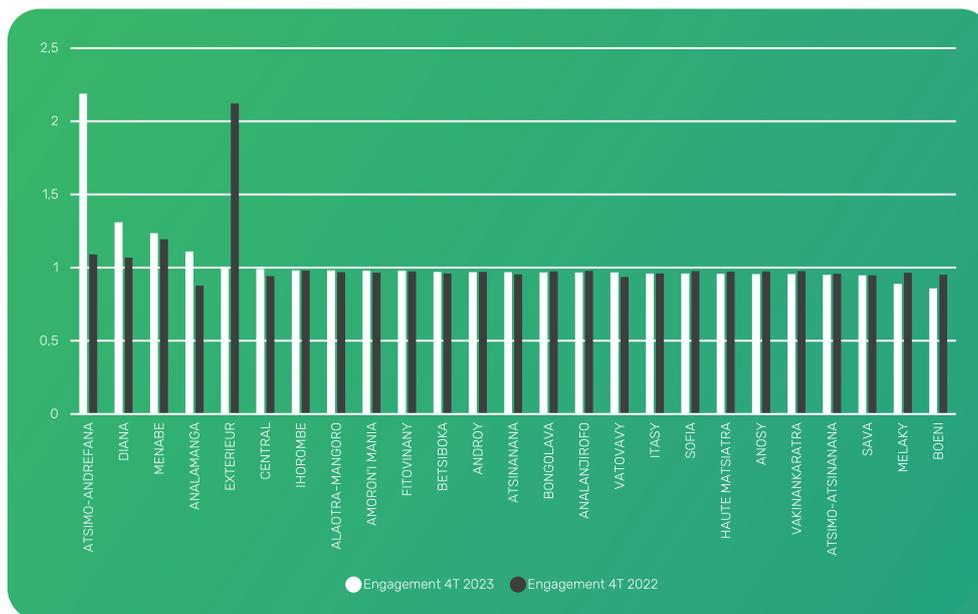


Tableau 20 : Engagements par région

Région	Taux d'engagement	Taux d'engagement en 2022 4T
ALAOTRA-MANGORO	98,1%	96,9%
AMORON'I MANIA	98,0%	96,6%
ANALAMANGA	111,0%	87,7%
ANALANJIROFO	96,7%	97,9%
ANDROY	97,0%	97,1%
ANOSY	95,7%	97,5%
ATSIMO-ANDREFANA	218,9%	109,0%
ATSIMO-ATSINANANA	95,2%	95,9%
ATSINANANA	96,9%	95,6%
BETSIBOKA	97,2%	96,0%
BOENI	85,9%	95,1%
BONGOLAVA	96,7%	97,5%
CENTRAL	99,1%	94,3%
DIANA	131,1%	106,8%
FITOVINANY	97,9%	97,4%
HAUTE MATSIATRA	95,8%	97,2%
IHOROMBE	98,2%	98,1%
ITASY	96,1%	95,9%
MELAKY	89,0%	96,6%
MENABE	123,6%	119,4%
SAVA	94,7%	94,8%
SOFIA	96,0%	97,7%
VAKINANKARATRA	95,6%	97,6%
VATOVAVY	96,7%	93,6%
EXTERIEUR	99,7%	212,1%
Total général	99,4%	94,5%



Graphique 16 : Taux d'engagement 2022 et 2023



Le tableau ci-dessus présente la situation de l'exécution du Budget Général au niveau des régions.

Quatre (4) régions à savoir Analamanga, Atsimo-Andrefana, Menabe, Diana ont réalisé des engagements supérieurs à 100% avec des taux respectifs de 111,0%, 218,9%, 123,6%, 131,1%.

Cette situation est justifiée par l'existence de crédits évaluatifs liés aux financements extérieurs au niveau des STD des régions. Deux régions affichent des taux d'engagement faibles ne dépassant pas les 90%. Il s'agit de la région de Boeni avec 85,9% et la région Melaky avec 89,0%.



II.7

RÉCAPITULATION DES MOUVEMENTS DE CRÉDITS 2023


Tableau 21 : Les mouvements de crédits

(Montants en milliers d'Ariary)

Départements	Nombre de décret de virement de crédits	Nombre de Décret de transfert de crédits	Nombre de Décrets d'avances	Montant Décret de virement de crédits	Montant Décret de transfert de crédits	Montant Décrets d'avances
01-PRM		5			2 835 059	
02-Sénat		2			4 044 881	
03-AN	1	2		471 150	9 390 360	
04-HCC		2			4 258 030	
05-Primature		2	3		1 150 000	14 071 838
07-CENI		4			17 570 436	
11-MAE		6			4 477 756	
12-MDN		2			25 350 000	
13-SEG		1			0	
14-MID		4			8 915 600	
15-MSP		2			2 000 000	
16-MINJUS		2	1		7 500 000	30 240
21-MEF	3	31	1	3 213 815	514 794 806	12 016 525
32-MEFTPLS		2			100 000	
35-MINTOUR		1			0	
37-MCC		3			6 015 923	
38-MAM		3			450 057	
39-MICC		2			950 000	
44-MEDD		1			0	

(Montants en milliers d'Ariary)

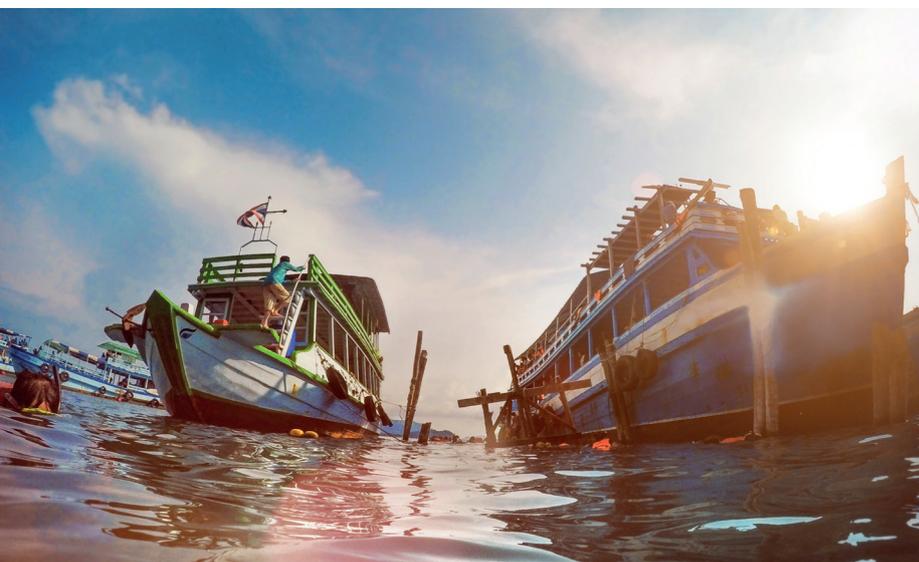
Départements	Nombre de décret de virement de crédits	Nombre de Décret de transfert de crédits	Nombre de Décrets d'avances	Montant Décret de virement de crédits	Montant Décret de transfert de crédits	Montant Décrets d'avances
48-MINAE	1	1		34 700	0	
49-MPEB		2	1		600 000	1 589 975
51-MEH		1			0	
52-MEAH		2			0	
53-MMRS		1			0	
60-MNDPT		1			0	
64-SENVH		1			0	
65-MTP		2			1 200 000	
67-MTM		2			400 000	
68-MATSF		3			1 812 499	
71-MINSAN		1			0	
75-MJS		2			1 275 350	
76-MPPSPF		1			0	
81-MEN	1	2		1 415 000	0	
83-METFP		3			6 623 975	
84-MESRS		4			10 918 034	
Total général	6	106	6	5 134 665	632 632 765	27 708 578

Source : SIGFP



Au terme du quatrième trimestre 2023, le montant cumulé des virements de crédits se chiffre à 5,1 Milliards d'Ariary. Les transferts de crédits répartis en 106 décrets touchant 6 institutions et 29 ministères s'élèvent à 632,6 Milliards d'Ariary. Parmi les 6 décrets d'avances d'un montant total de 27,7 Milliards d'ariary, 5 ont été pris au cours du dernier trimestres, à savoir:

- Deux décrets au profit du BNGRC, financement FAD et IDA ;
- Un décret au profit du projet Opération de Jugement Supplémentif, Ministère de la Justice, financement OIF ;
- Un décret au profit du projet SADC Statistique, Ministère de l'Economie et des Finances, financement IDA ;
- Un décret au profit du projet Partenariat dans le Secteur de la Pêche - Appui Sectoriel, financement UE.





QUELQUES RÉALISATIONS EN PHOTO

RELANCE DE LA LIGNE FCE

Ministère des Transports et de la Météorologie.



RÉHABILITATION D'ASSR AMBALAMANAKANA

Ministère des Transports et de la Météorologie



PROJET TRAIN URBAIN

Ministère des Transports et de la Météorologie.



RÉHABILITATION D'ASSR AMBALAMANAKANA

Ministère des Transports et de la Météorologie



SÉCURISATION DES EMPRISES AÉROPORTUAIRES DE NOSY BE, TOLIARY (EXPROPRIATION)

Ministère des Transports et de la Météorologie.



LANCEMENT DU PROJET PIPELINE EFAHO

Ministère de l'Eau, de l'Hygiène et de l'Assainissement



CONSTRUCTION DE LA ROUTES DES CEUFS, Mahitsy à Mahazaza

Ministère des Travaux Publics



RÉHABILITATION DE LA RN6

Ministère des Travaux Publics Entre Ambanja et Ambilobe

**AMÉNAGEMENT DE LA SECTION URBAINE
DE TOLIARA, DE LA PLATEFORME
D'ANKILOKA ET RECONSTRUCTION
DU PONT DE RANOZAZA**
Ministère des Travaux Publics



**RÉHABILITATION DE LA
RN6 ENTRE AMBILOBE) ET
ANTSIRANANA**
Ministère des Travaux Publics

**AMÉNAGEMENT ET DE BITUMAGE
DE LA RN 9**

Entre Analamisampy et Bevoay.
Ministère des Travaux Publics



**TRAVAUX D'ENTRETIEN DE
LA ROUTE PROVINCIALE RP
1203-F**

**RECONSTRUCTION DES PONTS DE
MANGORO ET D'ANTSAPAZANA
(JICA)**

Ministère des Travaux Publics



**RÉHABILITATION DE LA RN
13 ENTRE AMBOVOMBE ET
TAOLAGNARO**
Ministère des Travaux Publics



**MISE EN PLACE DE PONT MABEY SUR LE
CANAL DES PANGALANE**
Ministère des Travaux Publics

REMISE EN ÉTAT DE LA ROUTE RNT12A

Entre le bac de Befasy et le bac de
Masianaka.

Ministère des Travaux Publics



TRAVAUX DE RECONSTRUCTION DU PONT DE VOHIPOSA SUR LA RN 7

Ministère des Travaux Publics



AMÉNAGEMENT ET ASPHALTAGE DE LA ROUTE NATIONALE SECONDAIRE N°5 -(RNS5)

Ministère des Travaux Publics

Entre Soanierana Ivongo et
Mananara



CONSTRUCTION DE L'AUTOROUTE ANTANANARIVO - TOAMASINA

Ministère des Travaux Publics



RENFORCEMENT DU PONT SEMI-DÉFINITIF À MANANDRIA- VOHIPENO

Ministère des Travaux Publics



BITUMAGE DE LA RN12A

Ministère des Travaux Publics Entre
Somisika et Masianaka





RÉHABILITATION DE LA RN 23
Reliant Marolambo, Mahanoro, Amboasary
gara, Vohidiala.
Ministère des Travaux Publics

**RÉHABILITATION DE LA
RN5A**
Ministère des Travaux Publics
Reliant Ambilobe-Vohemar



**RÉHABILITATION DE LA ROUTE
BOULEVARD RATSIMILAHO**
Ministère des Travaux Publics

**TRAVAUX DE CONSTRUCTION
DE LA VOIE RAPIDE IVATO
- AMBOHITRIMANJAKA**
Ministère des Travaux Publics



**TRAVAUX DE LA CONSTRUCTION DE
LA ROCADE EST ET NORD EST DE LA
PÉNÉTRANTE URBAINE AU NORD EST
D'ANTANANARIVO**
Ministère des Travaux Publics

RBOA ANKAZOABO

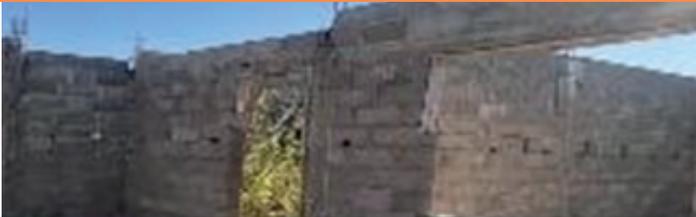




BOA BETROKA



BOA ISANDRA



BOA MIANDRIVAZO



BOA KANDREHO



DSS SOALALA



DSS VOHIPENO



DSS VANGAINDRANO



DSS MANDRITSARA



DÉPÔT NATIONAL DES MUNITIONS ET DES ARMES



GROUPEMENT DE FORCES SPÉCIALES D'INTERVENTIONS



ZONE DE DÉFENSE ET DE SÉCURITÉ TAOLAGNARO



ZONE DE DÉFENSE ET DE SÉCURITÉ MANAKARA



ZONE DE DÉFENSE ET DE SÉCURITÉ MORONDAVA



ZONE DE DÉFENSE ET DE SÉCURITÉ TSIRONOMANDIDY



2^{ÈME} TRIMESTRE

BASE OPÉRATIONNELLE AVANCÉE (BOA)

ANKAZOABO-ATSIMO

Ministère de la Défense Nationale



ZONE DE DÉFENSE ET DE SÉCURITÉ (ZDS) ZONE DE DÉFENSE ET DE SÉCURITÉ

Tsiribihina - MORONDAVA

Ministère de la Défense Nationale



AMÉNAGEMENT ET ASPHALTAGE DE LA ROUTE NATIONALE SECONDAIRE N°5 -(RNS5)

Ministère des Travaux Publics
Entre Soanierana Ivongo et
Mananara





MAISONS CENTRALES MAISON CENTRALE

AMBOHITRABIBY, Région : ANALAMANGA
Ministère de la Justice

TRIBUNAUX DE PREMIÈRES INSTANCES TOLIARA
Ministère de la Justice



BASE OPÉRATIONNELLE AVANCÉE (BOA)

Ankazoabo Atsimo
Ministère de la Défense Nationale



ZONE DE DÉFENSE ET DE SÉCURITÉ TSIRIBIHINA

Ministère de la Défense Nationale



AIRE DE SERVICE, DE SÉCURITÉ ET DE REPOS (ASSR)

Miandrivazo
Ministère du Transport et de la Météorologie



GROUPEMENT DE FORCES SPÉCIALES D'INTERVENTION (GFSI)

Ministère de la Défense Nationale





4^{ÈME} TRIMESTRE



**RÉHABILITATION DU BÂTIMENT DE
L'ASSEMBLÉE NATIONALE**



**ZONE DE DÉFENSE ET DE
SÉCURITÉ (ZDS) TSIRIBIHINA**

Ministère de la Défense
Nationale



BASE OPÉRATIONNELLE AVANCÉE

Ankazoabo sud
Ministère de la Défense Nationale



REPOBLIKAN'I MADAGASIKARA
Fitelevana - Tanindrazana - Fandrosoana

MINISTÈRE DE L'ÉCONOMIE ET DES FINANCES

Edité par le Ministère de l'Économie et des Finances
Direction Générale du Budget et des Finances
Direction du Budget
Service de la Synthèse Budgétaire