

LISTE DES ANNEXES
Circulaire spécifique Procédure CAC-CHORUS

- Annexe 1 : Calendrier d'élaboration des volets « Analyse des coûts »**
- Annexe 2 : Précisions concernant la procédure la CAC dans CHORUS**
Précisions
- Annexe 3 : Phase de conception du modèle analytique de déversement**
- Annexe 4 : Production et livraison des éléments de comptabilisation et**
d'analyse des coûts - Articulation des outils CHORUS – FARANDOLE
- Annexe 5 : Contenus du volet « Analyse des coûts »**
- Annexe 6 : Documents utiles**
- Annexe 7 : Contacts**

ANNEXE 1

Calendrier d'élaboration des volets « Analyse des coûts »

Le calendrier prévisionnel des travaux relatifs à l'élaboration du volet CAC du PAP 2014, est le suivant :

PROCEDURE CAC-CHORUS

Date limite	Jalons CHORUS	ETAPES	Livraisons FARANDOLE
31/07/2013	Bloquant ¹	Fourniture du dossier CAC aux DCB, bureaux sectoriels et de synthèse de la DB, incluant : - les schémas analytiques (PPT) et fiches explicatives de déversement (TTX) - le tableau des cycles de déversement (TDD), actualisé sur la base du TDD produit en LFI 2013, et tenant compte des modifications de structures MPA - le fichier de valorisation des clés → Action CHORUS : reprise du paramétrage → Action FARANDOLE : - intégration des schémas analytiques des déversements - pré-saisie des commentaires méthodologiques	Finalisation de la phase de conception => Livraison des jetons « CAC-Schémas » dans FARANDOLE par les ministères et les CBCM sur leur périmètre.
15/08/2013	Critique ²	Stabilisation des cycles extérieurs émetteurs – bon pour reprise par les récepteurs Information par mail des bénéficiaires, DCB et bureaux sectoriels + synthèse concernés	
20/08/2013	Bloquant	Exécution des variantes extérieures par les ministères bénéficiaires sur la version finale (VTF) Puis information par mail des émetteurs et DCB concernés <u>Attention</u> : ce jalon inclut l'étape d'exécution de la variante extérieure sur la version de travail (VT1)	
21/08/2013	Critique	Exécution de la variante extérieure par les DCB sur la version finale des CBCM (CPF) Puis Information par mail des Gestionnaires et de la DB synthèse	
23/08/2013	Bloquant	Exécution des variantes extérieures par la DB-synthèse sur la version finale du PLF Puis information par mail des DCB et Bureaux sectoriels Organisation d'un COSUI –CAC-CHORUS plénier	
23/08/2013	Critique	Exécution de la variante Interne/Externe par les ministères sur la version finale des gestionnaires (VTF) <u>Attention</u> : ce jalon inclut l'étape d'exécution de la variante Interne/Externe sur la version de travail (VT1) Puis Information par mail des DCB, Bureaux sectoriels, DB synthèse	
26/08/2013	Critique	Exécution de la variante Interne/Externe par les DCB sur la version finale des CBCM (CPF)	
27/08/2013	Bloquant	Exécution des variantes Internes/Externes par la direction du budget sur la version du PLF	
28/08/2013		Livraison des jetons « CAC-Commentaires » par les ministères	Livraison des jetons par les ministères aux CBCM.
29/08/2013		Livraison des jetons « CAC-Commentaires » par les DCB aux bureaux sectoriels	Livraison des jetons par les CBCM aux bureaux sectoriels.

Compte tenu des délais incompressibles d'échanges et de relecture avec la direction du Budget, puis d'impression des documents budgétaires, **les dates de livraison figurant ci-dessus ont un caractère butoir impératif.**

¹ Jalon bloquant = étape dont la réalisation conditionne la poursuite collective des travaux

² Jalon critique = étape dont la réalisation conditionne le respect du calendrier

ANNEXE 2

Précisions concernant la procédure CAC-CHORUS

Les opérations liées à la CAC respectent le calendrier fixé par la circulaire de finalisation des PAP, rappelé en annexe 1 et visant, in fine, la sécurisation des délais institutionnels de livraison des annexes budgétaires au Parlement.

L'intégration de la CAC dans CHORUS, fait, en parallèle, l'objet d'un accompagnement particulier, auprès des gestionnaires CAC, sollicitant la contribution appuyée de la direction du budget et de l'AIFE, depuis le 16 janvier dernier (cf.équipe projet DB-AIFE³).

1. Procédure d'élaboration de la CAC dans CHORUS

- **Retour sur le rôle des gestionnaires CAC**

Les **gestionnaires CAC** produisent la CAC dans l'outil. La procédure CAC-CHORUS impose, en effet, une centralisation de la production auprès des directions des affaires financières.

Garants de la modélisation des règles de déversements applicables à leur périmètre de gestion, les gestionnaires CAC organisent les modalités, contenus et calendrier des échanges à mener au sein de leur ministère, en vue de valider le modèle analytique de la CAC.

Les gestionnaires CAC interagissent ainsi de façon étroite avec les responsables de programme, afin d'échanger sur les hypothèses et paramètres de construction du modèle CAC. Ils entretiennent également un dialogue renforcé avec les CBCM, qu'ils associent, dès la phase de conception, à la compréhension des choix analytiques retenus.

Ils mettent en production le modèle validé, en définissant le paramétrage adapté dans CHORUS, puis en opérant tous les contrôles de conformité et de cohérence, utiles à la validation de leur production.

2. Processus

- **Réaffirmation de la phase de conception**

La tenue de la comptabilité d'analyse des coûts dans CHORUS nécessite, au préalable, la modélisation des règles des déversements ainsi qu'une définition de leur paramétrage.

Le nouveau dispositif renforce et valorise ainsi la phase de conception, désormais distinguée de la production de valeurs, et **formalisée par l'introduction du tableau des cycles de déversements (TDD) dans le dossier CAC.**

La validation de cette phase constitue un pré-requis à toute saisie dans l'outil, et en conséquence, **un jalon important de la procédure, concrétisé par la livraison d'un nouveau jeton FARANDOLE.**

- **Cadencement des travaux dans CHORUS,⁴**

Traitement des déversements extérieurs

Dans le cadre plus précis des programmes liés par un déversement, les ministères sont interdépendants. La qualité de production d'un programme conditionne ainsi les résultats des autres programmes.

³ Voir contacts en annexe 7

⁴ Voir annexe 1 « Calendrier d'élaboration des volets « Analyse des coûts » »

Les déversements extérieurs conduisent les ministères à partager une même écriture CHORUS. Le ministère émetteur du déversement initie l'écriture, précisant les coordonnées d'émission (données sources), alors que le ministère bénéficiaire du déversement, détaille les actions de politique publique réceptrices et leur mode de réception.

La gestion des déversements extérieurs aboutit à synchroniser les étapes nécessitant une sécurisation accrue : création des écritures pour les ministères émetteurs ; reprise puis exécution pour les ministères récepteurs.

Dans le cas d'espèce, des **échéances spécifiques ont été intégrées au calendrier de la procédure amenant les ministères à coordonner leurs travaux mutuels pour éviter tout blocage du processus global.**

Le cadencement des opérations garantit, par ailleurs, à chaque acteur, l'autonomie dont il doit disposer dans l'exécution des mouvements qui lui sont propres. A cet effet, **les déversements extérieurs sont toujours exécutés avant les déversements internes/externes**, lesquels clôturent les travaux de valorisation de la CAC dans CHORUS.

- **Éléments de contrôle interne**

La matrice historique

Dans un contexte de transition, les ministères conservent la matrice analytique des déversements, appelée à disparaître et dite matrice « historique ». Élément de sécurisation de la bascule, cet outil, dont les résultats pourront être comparés à ceux obtenus dans CHORUS, devra être produit dans le dossier CAC.

Le tableau des cycles des déversements (TDD)

Instrument pivot de la procédure CAC-CHORUS, le tableau des cycles des déversements (TDD) porte tous les éléments de codification lié au paramétrage du modèle CAC. A ce titre, le TDD constitue un outil de contrôle interne partagé entre acteurs, gestionnaires CAC, DCB, bureaux sectoriels et de synthèse de la direction du budget.

- **Fiabilisation des restitutions**

Les saisies de données, auparavant pratiquées manuellement par les ministères, sont remplacées par des échanges automatisés entre les applications FARANDOLE et CHORUS :

- les flux entrants (FEN) dans CHORUS actualisent les données de base : référentiel MPA (mission/programmes/actions) et assiettes de calcul, utiles à la tenue de la CAC dans CHORUS ;
- les flux sortants (FSO) de CHORUS alimentent les éléments de ventilations du volet d'« Analyse des coûts » consolidé par l'application FARANDOLE.

En tout état de cause, FARANDOLE⁵ reste l'outil d'édition des PAP, disposant à cet effet, du maintien des livraisons de jetons.

⁵ Voir annexe 3 « la production et la livraison des éléments de comptabilité et d'analyse des coûts Articulaton des outils CHORUS-FARANDOLE »

ANNEXE 3

Phase de conception du modèle analytique de déversement

L'analyse des coûts se caractérise par une première phase de conception du modèle de reconstitution des crédits complets en PAP. Au terme d'un dialogue mené entre responsable de programme et responsable de la fonction financière (RFFIM-DAF), les travaux de conception aboutissent à la livraison du dossier CAC aux DCB et bureaux sectoriels compétents de la direction du budget.

L'exhaustivité du dossier ministériel est assurée par la production au PAP 2014, de quatre pièces :

1. **Le schéma de déversement**

Traduction graphique des liens de déversements entre actions du programme et actions d'autres programmes, le schéma analytique des déversements est élaboré par les responsables de programmes dans le respect d'une charte modifiée au PLF 2013.

Guide de construction d'un schéma disponible à l'adresse suivante :

http://www.performance-publique.budget.gouv.fr/fileadmin/medias/documents/performance/approfondir/CAC/CAC_Guidedeconstruction_schema_012013.pdf

Cas particulier des programmes 309 et 333 :

La suppression des effets de cascades, rendue possible avec CHORUS, conduit à une simplification renforcée des schémas des programmes 309 et 333.

2. **Les fiches explicatives des déversements**

Les fiches explicatives des déversements, élément de support et de documentation du dialogue de gestion sont maintenues.

Modèle de fiche : <http://www.performance-publique.budget.gouv.fr/le-budget-et-les-comptes-de-letat/approfondir/la-comptabilite-de-letat/la-comptabilite-danalyse-des-couts.html>

3. **Le tableau des cycles des déversements ou TDD – [NOUVEAU]**

Introduit dans le cadre de la CAC dans CHORUS, le tableau des cycles des déversements ou TDD, standardise l'ensemble des règles de déversements et recense les modalités de paramétrage outil nécessaire à la mise en production du modèle de déversement.

Le TDD est renseigné, pour les ministères dits « émetteurs », des montants évalués des déversements extérieurs.

Il est par ailleurs accompagné d'un fichier retraçant les clés de répartition retenues par les ministères ainsi que la valorisation associée. Pour des raisons d'harmonisation, ce fichier est établi sous le format du fichier d'injection des clés prévu dans la procédure CHORUS.

A noter, la valorisation des clés pourra évoluer après le 31 juillet, dans le respect toutefois des jalons ultérieurs d'exécution de la CAC.

Modèle : voir site de la Performance publique

Ressource permettant de vérifier le format du TDD : voir guide d'autocontrôle du TDD (annexe 5)

4. **La matrice des déversements dite matrice « historique »**

Dans le cadre de la bascule CHORUS, la matrice des déversements produite sous tableur « Excel » est maintenue à titre de contrôle interne.

Les ministères livreront ce fichier actualisé et opérationnel, en s'assurant de la cohérence des résultats entre matrice et valorisation CHORUS.

Notice relative à la matrice des déversements au PAP : <http://www.performance-publique.budget.gouv.fr/fileadmin/medias/documents/performance/approfondir/CAC/PAPNoticeMatriceDeversement.pdf>

Modèle de matrice : <http://www.performance-publique.budget.gouv.fr/le-budget-et-les-comptes-de-letat/approfondir/la-comptabilite-de-letat/la-comptabilite-danalyse-des-couts.html>

ANNEXE 4

Production et livraison des éléments de comptabilisation et d'analyse des coûts

Articulation des outils CHORUS – FARANDOLE

1. Phase de production dans CHORUS

A compter du PLF 2014, la comptabilité d'analyse des coûts sera tenue dans CHORUS. Pré-requis à tout travail dans CHORUS, les ministères conçoivent les règles de gestion applicables aux données de base ainsi que leur paramétrage dans l'outil (voir phase de conception – dossier CAC/TDD).

Les travaux dans CHORUS s'organisent autour d'opérations :

- de paramétrage des objets de ventilation structurant les modèles analytiques : clés et règles de gestion ;
- puis d'exécutions dans toutes les versions CHORUS des règles de déversements, en deux étapes : les déversements extérieurs précédant les déversements internes-externes.

Document de référence : « Guide de prise en main de la CAC dans CHORUS », disponible sur la page d'accueil de l'application FARANDOLE, mais également sur le site Diapason (voir annexe 5)

2. Phase de restitution dans FARANDOLE

• **Schémas et commentaires méthodologiques**

Les gestionnaires saisiront les éléments de conception dans FARANDOLE : le schéma analytique des déversements, ainsi que les grandes caractéristiques du modèle retenu par le ministère pour chacun des programmes dont il a la charge.

• **Données chiffrées**

Aucune saisie n'est attendue en CAC de la part des ministères. En effet, les ventilations opérées par les ministères en comptabilité d'analyse des coûts dans CHORUS sont chargées automatiquement dans FARANDOLE à chaque renseignement de la version PLF dans CHORUS.

3. Livraison de la production (voir calendrier détaillé)

La procédure d'élaboration du volet d'analyse des coûts est cadencée par le système de livraison des jetons FARANDOLE. Outil d'édition des projets et rapports annuels de performances, FARANDOLE permet de marquer la validation des différentes étapes de production de l'analyse des coûts et ce à chaque niveau d'acteur concerné, ainsi :

- Les ministères livrent leurs jetons FARANDOLE aux CBCM, composante DCB, à deux reprises :
 - a. Au 31/07/2013 : à l'issue de la phase de conception, lorsque les ministères ont intégré leur schéma analytique de déversement dans FARANDOLE et transmis leur dossier CAC complet aux DCB et bureaux sectoriels de la DB concernés ;
 - b. Au 28/08/2013 : lorsque l'exécution des déversements internes-externes (variante interne/externe) a été réalisée sur la version PLF de CHORUS.
- Les CBCM, composante DCB, livrent les jetons FARANDOLE aux bureaux sectoriels de la direction du budget après réception du dossier CAC puis après exécution de la variante Interne/externe dans la version PLF ;
- Les bureaux sectoriels de la direction du budget livrent les jetons CAC, après validation sectorielle, aux bureaux de synthèse sur lecture du volet CAC consolidé dans FARANDOLE.

ANNEXE 5

Contenu du volet « Analyse des coûts »

Contenus édités dans FARANDOLE au PAP 2014

1. Le schéma des déversements analytiques

Sans changement.

2. La présentation des crédits concourant à la mise en œuvre des actions de politique publique

• Une lisibilité accrue des écarts

Les crédits de paiement concourant après déversement à la mise en œuvre de la politique publique observée sont retracés dans un tableau incluant désormais, en lecture directe les écarts entre crédits directs et crédits complets.

• Une lecture des programmes liés à travers leur mission de rattachement

Les programmes liés, contributeurs ou bénéficiaires des déversements analytiques CAC, sont introduits par mission de rattachement. Ce choix de restitution permet le repérage rapide des déversements entre missions, unité de vote du Parlement.

3. Observations

Les zones de commentaires, au PAP, sont recentrées sur les déterminants et les choix de modélisation des règles de déversement retenus. Eléments de compréhension des résultats obtenus (crédits complets), les ministères produiront :

- Une présentation des grandes caractéristiques du modèle analytique ministériel et de ses évolutions ;
- L'Analyse des écarts par action de politique publique obtenus après déversements.
- Cette variation, constatée en pourcentage, par action doit faire l'objet d'une analyse par action.

4. Modalités de saisie

Les modalités d'intégration du schéma analytique des déversements, de saisie des éléments de commentaires, et de livraison des jetons sont relayées dans un guide ad-hoc, disponible sur la page d'accueil de l'application FARANDOLE.

Point d'attention : LFI 2013

L'étape LFI 2013 retraitée est supprimée. Toutefois, l'intégration de la LFI 2013 menée, en avance de phase, par les ministères dans CHORUS, entre mai et juin 2013, a permis d'anticiper la construction des règles de ventilation ainsi que leur paramétrage outil pour la CAC du PAP 2014.

Pour information, la CAC de la LFI 2013 produite sous CHORUS sera utilisée au RAP 2013.

ANNEXE 6

Documents utiles

Les ressources présentées ci-après sont disponibles sur le site DIAPASON, Rubrique « METIER » puis menu « CAC » à l'adresse suivante :

<https://CHORUS-diapason.finances.ader.gouv.fr/diapason/contenu/document.do?dispatchMethod=afficheUnDocument&identifiant=40278&espId=65>

- **Guide CAC-CHORUS (DB-AIFE)** : « Guide de prise en main de la CAC dans CHORUS » offrant un contenu détaillé des opérations à mener dans l'outil. (également disponible sur FARANDOLE)
- **Tableau de bord opérationnel** : modèle mis à disposition des ministères et de leur DCB à toutes fins utiles
- **Tableau des cycles des déversements (TDD)** : Modèle. Dans l'optique d'une capitalisation des travaux menés au titre de la LFI 2013, les ministères sont appelés à actualiser la grille existante, en procédant à un suivi des modifications, utile, par ailleurs, à l'alimentation des commentaires du volet d'analyse des coûts.
- **Guide d'autocontrôle du TDD** : document synthétique permettant de contrôler la conformité du TDD au regard des contraintes de paramétrage du modèle dans CHORUS : normes de codification, organisation des objets structurants le modèle analytique CAC.
- **Mémento- Création de cycle** : mode opératoire retraçant les étapes essentielles de la création de cycle
- **Vérification de la valorisation des ratios** : mémento rappelant les contrôles d'exhaustivité, de conformité et de cohérence, à effectuer sur le fichier d'injection des clés avant toute intégration dans CHORUS
- **Intégration des clés de ventilation ou ratios** : mode opératoire indiquant par étape, les actions à mener pour intégrer automatiquement la valorisation des clés dans CHORUS.
- **Exécution des déversements – Traitement des messages d'erreurs** : aide à l'exploration des saisies en cas
- **Gestion des versions** : mémento listant par étape les actions à mener pour passer d'une version à une autre
- **Comparaison de versions** : modalités de comparaison des résultats obtenus après traitements CAC, entre deux versions associées respectivement à deux acteurs de niveaux différents (expl. Ministères- DCB ou DCB- direction du budget ou Ministères – direction du budget).

ANNEXE 7

Contacts

Responsables budgétaires CAC – équipes ministérielles

Site DIAPASON

<https://CHORUS-diapason.finances.ader.gouv.fr/diapason/contenu/afficheContenu.do?dispatchMethod=afficheContenu&conId=40257&espId=65>

CBCM -Départements du contrôle budgétaire (DCB)

Voir site DIAPASON

Direction du budget – bureaux sectoriels

Voir circulaire générale de finalisation des projets annuels de performances 2014

Direction du budget - synthèse

Mission pour la performance de l'action publique -MPAP

Fadia FRIH

Chargée de mission CAC et question transversales

fadia.frih@finances.gouv.fr

Marine LACOUTURE

Chargée de mission stagiaire

marine.lacouture@finances.gouv.fr

Équipe projet CAC -AIFE

Agence pour l'informatique financière de l'État (AIFE)

Laurent Portefaix

Délégation aux Transformations Ministérielles

Division Relation clients et transformations - Département Relations ministérielles et terrain

Laurent.portefaix@finances.gouv.fr

Frédéric Perdriel

Délégation aux Transformations Ministérielles

Division Relation clients et transformations - Département Relations ministérielles et terrain

Frederic.perdriel@finances.gouv.fr