

## ANNEXE N° 10

### ANALYSE DES COÛTS.

#### *Présentation générale.*

La comptabilité d'analyse de coûts des politiques publiques est un des volets essentiels de la réforme budgétaire et comptable de l'État. C'est pourquoi, en application des dispositions de la LOLF<sup>1</sup>, ses résultats sont présentés dans les rapports annuels de performances (RAP) :

- elle est d'abord destinée à informer le Parlement et les citoyens sur la réalité des ressources consacrées à chaque politique publique, en reconstituant les dépenses et coûts complets correspondants, par programme et action.
- elle a aussi pour vocation, une fois les premiers exercices de prévision (budgétaire) et d'exécution (budgétaire et comptable) assurés et les comparaisons fiabilisées sur ces domaines, de constituer un outil d'évaluation de l'efficacité de la gestion publique.

L'analyse de coûts appliquée aux dépenses exécutées et a fortiori aux coûts issus de la comptabilité générale (charges) favorise la transparence des moyens utilisés. Elle suscite également un dialogue de gestion entre le responsable du programme de soutien, prestataire de services, et les responsables des programmes de politique publique, bénéficiaire de ces prestations.

Par ces deux dimensions (de transparence et de dialogue de gestion approfondi), l'analyse des coûts s'inscrit directement dans la démarche de modernisation et de pilotage de la gestion publique de l'État dont la mise en application de la LOLF constitue le fondement.

Sur la lancée des projets annuels de performances (PAP) élaborés depuis la préparation du PLF 2006, l'analyse des coûts dans les rapports annuels de performances (RAP) pour 2007 a essentiellement pour objet de consolider les acquis de la première édition (RAP 2006), tant en ce qui concerne les dépenses complètes basées sur l'exécution budgétaire que les coûts complets assis sur les charges constatées.

La même attention est donc demandée à l'ensemble des acteurs concernés, notamment de façon à permettre à terme des comparaisons éclairées et pertinentes sur plusieurs exercices.

#### *Principes et modalités d'application.*

Le périmètre des données de charges disponibles ne fait pas l'objet d'évolutions significatives par rapport aux RAP 2006. En effet, l'intégration des actifs de l'État (immobilisations et stocks) dans le bilan reste progressive.

L'attention des lecteurs des rapports annuels de performances est donc de nouveau appelée, dans « l'avertissement » spécifique aux coûts complets, sur le fait que les résultats de l'analyse des coûts menée sur l'exercice 2007 et les commentaires qui s'y rattachent permettront de tirer des conclusions dont l'interprétation devra rester prudente.

Par ailleurs, « l'avertissement » liminaire précise que l'analyse aura été menée à partir de données d'exécution (budgétaires et comptables) non définitivement arrêtées (**situation au 7 mars 2008**<sup>2</sup>), afin de concilier deux impératifs : accorder aux ministères un délai de traitement suffisant tout en délivrant au Parlement des informations et des ordres de grandeur suffisamment significatifs.

---

<sup>1</sup> Articles 27 et 54.

<sup>2</sup> Date à laquelle le compte général de l'Etat sera transmis à la Cour des comptes.

Cela étant posé, la finalité de l'exercice reposant moins sur les techniques et méthodes employées que sur l'interprétation des résultats, il convient de **porter un effort particulier sur la rédaction des commentaires** (cf. infra).

La présentation de l'analyse des coûts dans le RAP est similaire à celle du PAP, aux adaptations près justifiées par la nature même de l'exécution.

***L'attention est appelée à cet égard sur le fait que les dépenses complètes seront présentées dans la structure budgétaire (programmes et actions) retenue dans le cadre de la LFI 2007.***

Aucun retraitement de ces données selon la maquette budgétaire de la LFI 2008 n'est demandé dans le cadre des RAP 2007.

## **1 – DONNÉES DE BASE.**

Le **SCHÉMA DE DÉVERSEMENT ANALYTIQUE DU PROGRAMME** est celui du PLF 2007, modifié le cas échéant des amendements adoptés en LFI (cf. maquette du RAP). Toute référence à un autre schéma (notamment du PLF 2008, compte tenu de l'évolution de la structure gouvernementale) serait contraire à l'objectif de base assigné par la LOLF : comparer les crédits ouverts aux données d'exécution au titre de la même loi de finances.

Pour autant, le schéma de déversement devra traduire la prise en compte, le cas échéant, des dépenses exécutées sur des crédits de paiement ayant fait l'objet de **transferts** ou de **virements en gestion**.

Les modalités de traitement des dépenses exécutées correspondantes sont développées dans le paragraphe 22. Sur le principe, il s'agit de réattribuer au programme portant la politique publique au titre de laquelle les crédits ont été ouverts par la LFI les dépenses exécutées par un autre programme, voire par un autre ministère. Par voie de conséquence, le déversement en analyse de coûts n'ayant été ni identifié ni évalué dans le PAP des programmes concernés, il y a lieu de l'établir dans leur RAP, notamment en modifiant le schéma de déversement.

Le premier **tableau (VENTILATION PREVISIONNELLE PAR ACTION DES CREDITS)** rappelle les résultats de l'analyse de coûts issus de la LFI 2007 afin de les comparer à ceux de l'exécution budgétaire.

## **2 – DÉPENSES COMPLÈTES.**

Les **DEPENSES EXECUTEES APRES VENTILATION** sont présentées en deux temps, chacun correspondant à un tableau spécifique :

- un premier tableau retrace les dépenses exécutées après ventilation interne au programme. Il s'agit d'évaluer la gestion du programme après consommation des crédits de soutien et / ou de services polyvalents permettant la mise en œuvre des actions et activités associées audit programme. Ces résultats permettent au responsable du programme de rendre compte de la réalité de sa gestion ;
- un second tableau élargit l'analyse des coûts aux déversements externes au programme ; il permet d'abord de présenter la dépense complète exécutée par action de politique publique et de la comparer à la dépense complète prévisionnelle (colonne « écart à la prévision 2007 ») ainsi qu'au résultat de l'exercice précédent (colonne « écart à l'exécution 2006 »).

**21.** En ce qui concerne les *modalités de déversement*, le principe est d'appliquer les mêmes règles de calcul (clés notamment) que celles retenues en LFI 2007. Il va de soi que ce principe de continuité ne s'applique qu'à la nature et la structure de ces règles. Les données sur

lesquelles elles s'appuient devront donc être issues de l'exécution : ETP réalisés (au lieu des ETP prévisionnels) et dépenses exécutées (au lieu des crédits), par exemple.

Si d'autres choix de structure sont retenus, ils **ne pourront qu'être exceptionnels et devront être dûment justifiés et explicités dans les commentaires.**

A titre d'exemple purement informatif, il pourrait s'agir d'une erreur grossière et manifeste constatée postérieurement à la production du PAP 2007 (prise en compte d'ETP sans lien avec la politique publique concernée). Il peut également s'agir du recours à une règle de déversement moins complexe que celle retenue pour le PLF 2007 et conduisant au même résultat.

**22. Les cas de déversement à traiter dans les RAP alors qu'ils n'étaient pas prévus dans les PAP** couvrent les dépenses exécutées sur les crédits ayant fait l'objet de *transferts* ou de *virements* (cf. supra, §1). Ceux-ci portent en majeure partie sur :

- les dépenses de personnel de ministères (a fortiori de programmes) ne disposant pas de corps de fonctionnaires propres, dont l'exécution est assurée par d'autres ministères<sup>3</sup> ;
- des dépenses de fonctionnement mutualisées, dont l'exécution est assurée par un programme au profit d'autres programmes ;
- des dépenses d'investissement ou de fonctionnement exécutées pour des raisons techniques par un programme au profit d'un autre programme<sup>4</sup>.

**Il ne saurait être question de traiter en analyse de coûts la totalité des dépenses liées à des transferts et virements de crédits**, pour deux raisons.

La première tient à l'objet même de l'analyse des coûts, qui est d'imputer les dépenses aux seules actions de politique publique auxquelles elles se rattachent. Un déversement de dépenses doit donc être opéré si le programme d'origine (dont les crédits ont été annulés) porte effectivement la politique publique à laquelle se rattache la dépense exécutée par le programme destinataire (sur lequel les crédits ont été ouverts). De même, un déversement de dépenses doit être opéré si le programme d'origine est un programme de soutien et s'il a fait l'objet, dans le cadre du PAP, d'un déversement de crédits vers un ou des programmes de politique publique. Dans ce cas, le déversement des dépenses, dans le RAP, doit être effectué directement vers lesdits programmes de politique publique (afin d'éviter des déversements « en cascade »).

A contrario, les transferts de crédits décidés au titre de la contribution à une politique publique (non ou insuffisamment dotée en LFI)<sup>5</sup> ou au titre d'un remboursement ne devraient pas, a priori, donner lieu à déversement, entre programmes, des dépenses exécutées correspondantes.

Ces critères peuvent être appréciés au vu des rapports relatifs aux décrets de transfert ou de virement, publiés au journal officiel. La direction du budget tient ces documents à la disposition des ministères.

La seconde raison tient au montant des dépenses exécutées : celui-ci doit être significatif pour donner lieu à déversement.

---

<sup>3</sup> Cas de la mission écologie et développement durable, dont les dépenses de personnel sont exécutées par les ministères chargés de l'équipement, l'agriculture, des finances et de la santé.

<sup>4</sup> Exemples :

- achats de matériel électoral et de fournitures et prestations diverses réalisés par le ministère des affaires étrangères, dans le cadre de l'élection présidentielle, pour le compte du ministère de l'intérieur ;
- acquisition d'un outil opérationnel de navigation par la marine nationale (MINDEF) pour le compte de la direction des affaires maritimes (MEDAD) ;
- financement des programmes aéronautiques de la direction de la défense et de la sécurité civiles (MIOCT) mis en œuvre par la direction des services aéronautiques (MINDEF).

<sup>5</sup> Cf. décret 2007-517 du 5 avril 2007 sur le financement de mesures sociales interministérielles non prévues en LFI 2007.

En tout état de cause, s'agissant de déversements entre programmes relevant le plus souvent de ministères distincts, un accord doit être trouvé entre tous les acteurs concernés, tant sur les critères de prise en compte précités que sur les montants de dépenses exécutées à traiter et sur les règles de déversement à appliquer. Des fiches explicatives de déversement retraceront cet accord.

**23.** Les *commentaires* qui suivent les tableaux de déversements (internes et externes) doivent être précisément documentés. Il ne s'agit pas à ce niveau de reproduire les éléments techniques demandés par ailleurs dans les fiches explicatives du dossier d'analyse de coûts (cf. infra) mais d'insister tout particulièrement sur la signification des résultats obtenus, notamment par rapport aux prévisions de la LFI 2007 et aux résultats des RAP 2006.

Par exemple, si la dépense complète d'une action de politique s'avère différer notablement de la prévision évaluée en LFI, le responsable de programme peut se prononcer sur la pertinence du niveau de soutien nécessaire à cette action. Cela permettra éventuellement d'envisager dans le cadre des PLF suivants une réorientation des moyens de soutien entre actions du programme. Cette réflexion peut être liée à d'autres parties du RAP comme la JPE. L'approche en coûts complets issus des données de la comptabilité générale va conforter cette dimension prospective de l'analyse de coûts.

Enfin, les commentaires associés aux programmes de politique publique doivent être tout particulièrement développés par rapport à ceux des programmes de soutien – dont les écarts entre budgétisation et exécution seront notamment commentés - afin de répondre aux enjeux essentiels de l'analyse de coûts, à savoir la présentation des dépenses complètes des politiques publiques.

### **3 – COÛTS COMPLETS.**

La présentation des **COÛTS COMPLETS PAR ACTION DE POLITIQUE PUBLIQUE** a pour objectif d'améliorer la lisibilité financière des programmes en dépassant la notion de dépense budgétaire, adossée à la comptabilité éponyme, et **en s'appuyant sur la notion de charges issues d'événements comptables** qui ne donnent pas nécessairement lieu à décaissement. Ainsi, le niveau des ressources effectivement mobilisées et consommées (et donc traduites en charges) pour une action peut être plus précisément évalué et mieux mis en rapport avec la démarche de performance.

Par exemple, un service de l'État peut cesser pendant une année entière d'acheter le moindre véhicule. Il n'enregistrera donc aucune consommation de crédits budgétaires à ce titre cette année là. En revanche, du point de vue de la comptabilité générale, il enregistrera l'amortissement de son parc de véhicules existant, ce qui se traduit par une consommation de ressources. L'économie budgétaire apparente sur le court terme doit donc être nuancée, voir contredite par le résultat issu de la comptabilité générale.

**L'exercice demandé au titre du RAP 2007 vise moins à l'exhaustivité et à la précision « à l'euro près » (ce dernier aspect n'étant pas un objectif premier du calcul des coûts complets) qu'à favoriser une dynamique, soumise à l'appréciation du Parlement, de promotion de la mesure de l'action publique qui est au cœur des finalités de l'application de la LOLF.**

#### ***31. Reconstitution des coûts directs par action.***

La configuration actuelle des systèmes d'information financiers de l'État ne permet pas une lecture directe des coûts par action, a fortiori leur intégration automatique dans l'application

Farandole. **Les coûts directs par action doivent donc être reconstitués par agrégation de données** provenant de deux outils de recueil : INDIA et Orchidée.

**Les données comptables (charges) doivent toutes être imputées par programme et action (MPA) afin d'être intégrées dans les coûts directs.**

**Les CBCM(DCM) sont les seuls acteurs habilités à recueillir et valider les données constitutives des coûts directs, afin de les transmettre aux équipes ministérielles chargées du calcul des coûts complets. Leur rôle est de s'assurer que les charges constatées dans le compte général de l'État pour 2007, prises en compte dans le calcul des coûts complets, ont fait l'objet d'un rattachement correct à l'exercice et sont imputées en MPA.**

Il appartient aux CBCM(DCM) et aux ministères de déterminer d'un commun accord le format (niveau de comptes PCE, catégories de charges) des données comptables à recueillir. Le CBCM(DCM) procède ensuite aux extractions à partir des outils INDIA et ORCHIDEE, qui restituent les données comptables imputées par sous-action (article d'exécution).

L'appendice 4 précise les catégories de charges à prendre en compte ou à retrancher. Il convient en effet que la prise en compte des dotations aux provisions et le rattachement des charges à 2007 ne conduise pas à une majoration indue des charges de cet exercice.

A cet égard, si les charges à payer doivent être imputées par programme et action, il doit en toute rigueur en être de même pour les charges constatées d'avance (à rattacher à l'exercice 2008) et pour les charges à rattacher à l'exercice 2006 (à retrancher), qui ont fait l'objet d'un paiement en 2007. De même, les dotations aux provisions (pour risques ou pour charges) de l'exercice 2007 doivent être prises en compte en retranchant les reprises sur provisions enregistrées sur le même exercice.

Une fois recueillies et sommées par sous-actions, les données comptables (coûts directs) sont agrégées par action. Elles peuvent alors être saisies dans l'application Farandole.

La méthodologie détaillée de reconstitution des coûts directs fait l'objet du « Guide de construction des coûts directs », accessible sur le site « [performance-publique.gouv.fr](http://performance-publique.gouv.fr) ».

### ***32. Traitement des données comptables et commentaires.***

Le bilan de l'Etat n'intègre pas encore la totalité des actifs (immobilisations et stocks) et ce, de manière différenciée selon les ministères<sup>6</sup>. Chaque RAP (dans les commentaires, rubrique « *Remarque préalable sur la disponibilité et la qualité des données de charges* ») précisera donc le **périmètre des charges** qui auront pu être prises en compte, en faisant le cas échéant état de l'évolution prévisible de ce périmètre.

Les données pour lesquelles l'imputation en MPA est absolument impossible ne seront pas prises en compte dans l'analyse des coûts. Cette impossibilité absolue devra être justifiée.

La **ventilation des coûts de soutien et de services polyvalents** sur les actions de politique publique s'opère en principe à partir des mêmes types de règles et clés que celles qui ont été utilisées pour les dépenses exécutées. Toutefois, le périmètre comptable peut justifier de les adapter lorsque les charges afférentes à une action sont significativement différentes des opérations budgétaires qui lui sont également imputées.

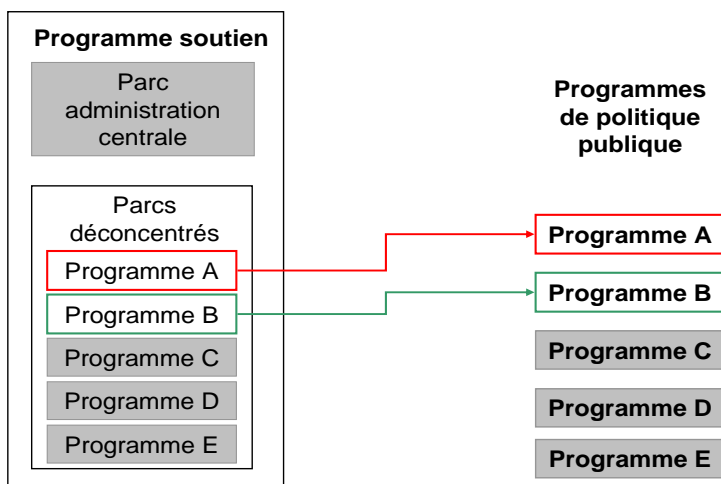
---

<sup>6</sup> Cf. appendice 3

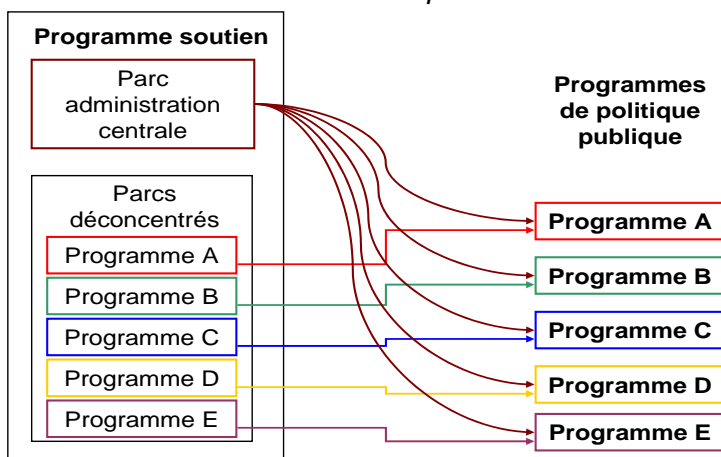
### Exemple :

Un ministère dispose d'un parc automobile au titre duquel les dépenses (investissement et maintenance) sont exécutées sur une action de soutien unique. Au niveau central, le parc est géré dans un pool unique, accessible aux agents de tous programmes (de politique ou de soutien). Au niveau déconcentré, les parcs sont encore différenciés par BOP (donc par programme).

En 2006, en application d'un programme d'investissement pluriannuel, il a été décidé de ne renouveler qu'une partie des parcs déconcentrés, pour les véhicules utilisés par deux programmes de politique. La dépense exécutée sera donc ventilée, en analyse de coûts, vers ces deux seuls programmes, au montant exact des investissements réalisés.



En revanche, en ce qui concerne les coûts, c'est l'ensemble du parc du ministère (tous programmes confondus) qui est amorti. Les amortissements correspondant aux parcs déconcentrés seront répartis, selon l'affectation des véhicules, entre tous les programmes de politique publique. Pour le parc de l'administration centrale, dont les véhicules ne sont pas affectés a priori aux programmes de politique, les amortissements seront ventilés selon une clé (basée sur les effectifs ou sur une statistique d'utilisation des véhicules).



La prise en compte dans les dépenses complètes de déversements spécifiques aux dépenses exécutées sur des crédits ayant fait l'objet de transferts ou de virements en gestion doit avoir son pendant dans les coûts complets. L'accord entre programmes adopté pour les dépenses exécutées (cf. § 22) trouvera donc sa traduction pour les charges constatées, qu'il s'agisse aussi bien des charges ayant donné lieu à paiement (extraction INDIA) que des charges à payer (extraction Orchidée).

Les *commentaires* qui font suite au tableau doivent permettre d'éclairer la démarche retenue pour la construction des coûts complets et d'ébaucher une interprétation de nature économique et financière de ces coûts. S'agissant de la construction des coûts complets, doivent être notamment mis en exergue les sujets liés :

- à la construction du périmètre retenu : Par exemple, quelles sont les données comptables prises en compte ou non ? Des choix discrétionnaires (indépendamment de la disponibilité des données) ont-ils été effectués et pour quels motifs au regard des enjeux de l'exercice ?
- aux différences de périmètre entre les dépenses et les charges et à l'analyse de ces différences : Quels en sont les éléments les plus significatifs (problématique de charges à payer ou de provisions pour charges, par exemple) ? Quelles informations apportent-ils sur le coût complet de l'action de politique publique concernée ?

Les informations recueillies doivent aussi permettre, à moyen terme, d'approcher le coût économique des actions de politique publique et des activités qui leur sont associées. Même si au stade du RAP 2007 le caractère encore approché des résultats obtenus ne permet pas d'aller au delà d'une interprétation générale, cette étape doit être abordée, voire franchie.

## *Acteurs*

|                              |   | <b>Attributions</b>   |
|------------------------------|---|---|
| <b>MINISTERES</b>            |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Conduite des travaux : production de la matrice, des fiches explicatives, des commentaires</li> <li>- Saisie dans Farandole</li> </ul>   |
| <b>CBCM (DCM)</b>            |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Appui technique aux ministères</li> <li>- Recueil et validation des données</li> </ul>   |
| <b>DB</b><br><br><b>DGCP</b> | bureaux sectoriels (cf. appendice 5),<br>2MPAP (Brigitte Sablayrolles et Mireille Pietri)<br>Éric Nouvel (6B) et Olivier Rouseau (7B) | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Coordination des travaux</li> <li>- Appui aux ministères</li> <li>- Suivi et contrôle : matrice, fiches explicatives, commentaires</li> <li>- Validation finale des données</li> </ul> |

## *Calendrier*

Le projet de loi de règlement pour 2007, auquel seront annexés les RAP, sera déposé sur le bureau des assemblées le 1<sup>er</sup> juin 2008.

Compte tenu des contraintes calendaires pesant sur la restitution des données d'exécution budgétaires et comptables aux ministères et de la transmission préalable des RAP à la Cour des comptes et au Conseil d'État, les travaux de préparation de la CAC seront menés selon le calendrier suivant :

| <b>Échéances</b>                     | <b>Objectif</b>  |
|--------------------------------------|--|
| Janvier-février 2008                 | Préparation des règles de déversement, des matrices et des fiches explicatives. Maintien, adaptation ou définition des règles de déversement en dépenses et en coûts. Préfiguration des commentaires.  |
| <b>Du 22 février au 12 mars 2008</b> | Période de mise à disposition des données comptables par le contrôleur budgétaire et comptable ministériel (département comptable ministériel) - CBCM(DCM), <b>qui ne peut en aucun cas dépasser le 12 mars 2008.</b><br>Transmission à la DB de la première partie de la matrice des coûts (charges totales par action avant déversement) validée par le CBCM(DCM). |
| <b>7 mars 2008</b>                   | <b>Arrêté des données budgétaires et comptables</b>  |
| <b>10 mars 2008</b>                  | <b>Mise à disposition des données budgétaires, par la direction du budget, dans Farandole.</b>   |
| <b>10 au 28 mars 2008</b>            | <b>Traitement des données budgétaires et comptables par les ministères.</b>  |
| <b>28 mars 2008</b>                  | <b>Transmission du dossier d'analyse des coûts à la DB</b><br><b>Saisie des données d'analyse des coûts dans Farandole par les ministères.</b>   |
| <b>16 avril 2008</b>                 | <b>Date limite de saisie dans Farandole par les ministères.</b>  |



## *Sommaire des appendices*

- Appendice 1 :** Processus d'élaboration de l'analyse des coûts dans les RAP.
- Appendice 2 :** Dossier d'analyse des coûts.
- Appendice 3 :** Tableau récapitulatif, par ministère, de l'intégration des actifs dans le bilan de l'État.
- Appendice 4 :** Catégories de charges à prendre en compte dans l'analyse des coûts.
- Appendice 5 :** Rattachement des programmes aux bureaux sectoriels.

## APPENDICE 1 – déroulement du processus de la CAC dans les RAP

| Déroulement du processus |  | Ministère<br>(SG, DAF<br>et<br>R.PROG) | CBCM<br>(DCM) | Observations  |
|--------------------------|--|--|---------------|---|
| <b>P1</b>                | <p>➤ <b>SCHÉMAS DE DÉVERSEMENT :</b></p> <p>Confirmation des liens de déversement entre programmes et actions tels qu'ils ont été retenus pour la LFI 2007.</p> <p><i>Les éventuelles modifications du schéma de déversement sont effectuées par l'équipe ministérielle qui en assure également l'intégration dans Farandole</i></p>   | <b>X</b>                               |               | Principe retenu : sauf amendement adopté en LFI, il n'y a pas de modification des liens de déversement entre le PAP 2007, la LFI et le RAP ; le schéma intégré dans Farandole est donc la reprise du schéma du PAP 2007, modifié le cas échéant des amendements.  |
| <b>P2</b>                | <p>➤ <b>DÉFINITION DES RÈGLES DE DÉVERSEMENT ET DES CLÉS DE RÉPARTITION</b> (maintien, adaptation ou création) :</p> <p><u>21 - Pour les dépenses :</u></p> <p>S'appliquent en principe les mêmes règles et les mêmes clés de déversement que pour le PAP 2007 et la LFI 2007.</p> <p>Les évolutions susceptibles d'être retenues doivent donner lieu à des justifications dans le dossier CAC et être commentées dans le RAP lui-même.</p>  | <b>X</b>                               |               | <p>En principe si des modifications ont été entérinées par la LFI 2007 (par rapport au PAP2007), le RAP sera établi sur les mêmes bases que la LFI 2007.</p> <p>Si des modifications sur les règles et les clés appliquées interviennent dans le RAP, elles devront être validées par la DB.</p>  |
|                          | <p><u>22 - Pour les coûts :</u></p> <p>Pour les charges découlant d'opérations budgétaires (personnel, fonctionnement, interventions), le principe retenu est d'appliquer les mêmes règles et clés de déversement que celles retenues pour les dépenses (cf. point 21) A défaut, les modifications qui seraient opérées doivent donner lieu à explication dans le dossier CAC et dans les commentaires dans le RAP.</p> <p>Pour les autres charges (variations de stocks, dotations aux amortissements, dépréciations et provisions ...), il est nécessaire de définir les règles et les clés de déversement adaptées à la nature des charges et aux politiques publiques bénéficiaires.</p> | <b>X</b>                               | <b>X</b>      | <p>La définition des règles et des clés à appliquer aux charges ne découlant pas d'opérations budgétaires passe par une <u>analyse préalable avec le CBCM(DCM)</u> de l'ensemble des charges susceptibles d'être contenues dans l'action de soutien pour permettre une identification des charges découlant ou non d'opérations budgétaires.</p> <p>(cf. exemple donné au § 32 de la présentation générale)</p> |
|                          | <p><u>23 – préparation des déversements inter-programmes et interministériels :</u></p> <p>La détermination des déversements entre programmes et / ou missions implique, aussi bien pour les dépenses que pour les coûts, une préparation coordonnée entre les responsables de programmes et les ministères concernés. Elle doit aboutir à un accord du programme receveur (à défaut et au minimum, son information), sur les règles de déversements retenues et permettre une <u>préfiguration des commentaires</u>.</p>  | <b>X</b>                               |               | Cette coordination est matérialisée dans les fiches explicatives de déversement du dossier CAC  |

| Déroulement du processus |  | Ministère<br>(SG, DAF<br>et<br>R.PROG) | CBCM<br>(DCM) | Observations  |
|--------------------------|--|--|---------------|---|
| <b>P3</b>                | <p>➤ <b>DONNÉES COMPTABLES : DÉTERMINATION DES NIVEAUX ET PÉRIMÈTRES D'AGRÉGATION</b> (granularité) selon les règles retenues en <b>P2-22</b> (pour le recueil via INDIA)</p> <p>Il s'agit d'un <u>travail préparatoire mené en concertation avec le CBCM(DCM)</u> pour déterminer le niveau d'information dont le ministère a besoin pour reventiler les coûts des actions de soutien et donc pour définir le format selon lequel seront traitées les extractions des données à partir d'INDIA et d'Orchidée (cf. <b>P5</b>).</p>   | <b>X</b>                               | <b>X</b>      | <p><i>Exemple :</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pour une action de soutien donnée, les charges de personnels sont reventilées globalement et peuvent être recueillies sous l'agrégat global du compte 64.</li> <li>- pour une autre action de soutien, la reventilation des charges de personnel nécessite d'isoler les personnels ouvriers, les règles de déversement leur étant propres.</li> </ul>  |
| <b>P4</b>                | <p><b>PRISE EN COMPTE DES DONNÉES BUDGÉTAIRES</b> (crédits LFI 2007 et dépenses 2007) : elles sont reprises automatiquement dans Farandole sous le pilotage de la direction du budget.</p>   | /                                      | /             | Ces données ne nécessitent donc aucune saisie par les ministères dans Farandole. Elles sont arrêtées au 7 mars 2008.  |
| <b>P5</b>                | <p>➤ <b>TRAVAUX SPÉCIFIQUES AUX DONNÉES COMPTABLES :</b></p> <p><b>Avant le recueil des charges</b>, une attention particulière doit être portée sur l'imputation des charges à rattacher à l'exercice 2007 (Orchidée), ainsi qu'à l'exercice 2006 (dépenses payées en 2007 correspondant à des charges à payer de 2006). L'équipe chargée de la CAC peut à cet effet se rapprocher du responsable de rattachement ministériel des charges et produits et du CBCM(DCM).</p>  | <b>X</b>                               | <b>X</b>      |   |
|                          | <p><b>51 - Exécution des requêtes sur INDIA</b> (la méthodologie fait l'objet de l'appendice 3).</p>   |  | <b>X</b>      | <p><b><u>PRECISION CALENDRAIRE :</u></b><br/>Les travaux décrits dans le processus <b>P51 et P52</b> doivent se dérouler, en fonction de l'organisation des travaux de clôture du CBCM(DCM), <b><u>entre le 22 février 2008 et le 10 mars 2008, date limite impérative.</u></b><br/>Le CBCM(DCM) détermine donc la date à laquelle les données comptables sont arrêtées.</p> <p>Les fichiers Excel adressés par le CBCM(DCM) portent sur la totalité des comptes (cf. appendice 3).</p> |
|                          | <p><b>52 – Contrôles et validation des résultats des requêtes.</b></p> <p>Cette validation prend la forme d'un <u>envoi par le CBCM(DCM) sous format électronique</u> de la (ou des) extraction(s) d'INDIA sous format de <u>fichier(s) Excel</u> au(x) correspondant(s) CAC ministériel(s) (préalablement désignés par le ministère) chargé(s) de la retransmission sur les responsables de programme concernés</p> <p>Une copie de cet envoi est adressée simultanément au MINEFI (correspondants CAC de la DGME<sup>7</sup>).</p> |  | <b>X</b>      |   |

<sup>7</sup> Cf. liste et coordonnées en appendice 2

| Déroulement du processus |   | Ministère<br>(SG, DAF<br>et<br>R.PROG) | CBCM<br>(DCM) | Observations  |
|--------------------------|---|--|---------------|---|
|                          | <p><b>53 – Retraitement des données</b> sur la base des niveaux d'agrégations voulues (sur la base de la préparation concertée avec le CBCM(DCM) cf. P3 et le guide de construction des coûts directs).</p> <p>En cas de recours en gestion à l'article 99 (et/ou 98), les charges de personnel doivent être réimputées au préalable, <b>avec les mêmes coefficients que ceux transmis à la direction du budget pour les dépenses de personnel.</b></p> | X                                      | X             | <b><u>PRECISION CALENDRAIRE :</u></b><br><b>Travaux débutant à compter du 10 mars 2008</b>  |
|                          | <p><b>54 – Détermination du total des charges par action</b> pour renseignement de la matrice de déversement (cf. colonne L de la matrice).</p>   | X                                      |               | Les travaux de reventilation en CAC portent sur les montants issus des restitutions INDIA et Orchidée tel que validés par le DCM. |
| P6                       | <p>➤ <b>CALCUL DES DÉVERSEMENTS INTERNES ET EXTERNES EN DÉPENSES ET EN COÛTS :</b><br/>Cette phase aboutit à renseigner la matrice de déversement et à finaliser les fiches explicatives du déversement.</p>  | X                                      |               | Modalités de constitution du dossier CAC : cf. appendice 2  |
| P7                       | <p>➤ <b>TRANSMISSION DU DOSSIER D'ANALYSE DES COÛTS</b> (matrice et fiches explicatives) au MINEFI (DGME, DB).</p>  | X                                      |               | <b><u>PRECISION CALENDRAIRE :</u></b><br><b>Cette phase doit être achevée pour le 28 mars 2008</b>                                |
| P8                       | <p>➤ <b>ANALYSE PAR LA DB</b> du dossier fourni et échanges avec les équipes ministérielles.</p>  |  |               | Avis de la DB sur le dossier CAC avant saisie dans Farandole  |
| P9                       | <p>➤ <b>SAISIE DANS FARANDOLE PAR LE MINISTÈRE :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- des coûts directs,</li> <li>- des déversements internes et externes pour les dépenses et pour les coûts,</li> <li>- des commentaires (dépenses et coûts) après coordination ministérielle (SG, DAF, R.PROG) et interministérielle (cf. P2).</li> </ul>  | X                                      |               |   |
| P10                      | <p>➤ <b>VALIDATION DB DU LOT CAC DANS FARANDOLE</b></p>   |  |               | <b><i>Échéance : 3<sup>ème</sup> semaine d'avril 2008</i></b>   |

\*\*\*\*\*

## **APPENDICEN°2 - dossier d'analyse des coûts.**

Les ministères constituent pour appuyer le RAP 2007 un dossier d'analyse des coûts, qui devra être **transmis par messagerie avant le 28 mars 2008** :

- pour la DB : bureaux sectoriels (cf. appendice 5) ;
- pour la DGCP : aux bureaux 6B et 7B (cf. § 3).

Le dossier d'analyse des coûts est essentiel pour trois raisons :

- il permet aux ministères de préparer la saisie des données d'analyse des coûts dans l'application Farandole et d'en assurer la traçabilité ;
- il leur permet de communiquer à la DB les renseignements dont elle a besoin pour accompagner le processus de préparation des RAP ;
- il rend plus aisé l'audit de la CAC par le Comité interministériel d'audit des programmes (CIAP).

L'aspect interministériel des contrôles opérés tant par la DB que par le CIAP explique pourquoi il est indispensable que le dossier d'analyse des coûts respecte un certain formalisme, exposé dans cet appendice. Les modèles de matrice et de fiches explicatives ont été envoyés aux ministères par messagerie, et sont par ailleurs disponibles sur le site Extralolf (<https://www.extralolf.minefi.gouv.fr>; identifiant : rb ; code : lolf).

### **1. Contenu du dossier d'analyse des coûts**

Dans le cadre du RAP 2007, le dossier d'analyse des coûts est composé de schémas de déversement, d'une matrice de déversement établie avec les données de comptabilité budgétaire (dépenses), d'une matrice établie avec les données de comptabilité générale (coûts) et de fiches explicatives.

L'application Farandole reprendra automatiquement les schémas de déversements fournis dans le cadre du PLF 2007. En cas de changement de structure budgétaire dû à la LFI 2007 ou de prise en compte des conséquences des transferts et virements de crédits, les modifications des schémas seront effectuées par les ministères.

Fiches et matrices sont complémentaires : les premières ont pour objet d'expliquer les modalités de déversement qui ont permis d'obtenir les résultats inscrits dans les secondes.

#### **- La matrice de déversement consacrée aux dépenses (comptabilité budgétaire)**

Cette matrice est la même que celle retenue pour les RAP 2006. A titre de rappel, les évolutions apportées par rapport au modèle précédent sont les suivantes :

- deux colonnes « total déversements internes au programme » et « total déversements externes au programme » ont été ajoutées à la fin de la matrice afin de permettre la lecture directe dans la matrice des données à saisir dans Farandole ;
- les règles d'inscription dans la matrice des montants déversés ont évolué, pour permettre de visualiser des sous totaux de déversements à l'intersection de la ligne de l'action soutien et de la colonne de répartition des dépenses de cette action ;
- les renvois aux fiches explicatives figurent sur la dernière ligne de la matrice, pour correspondre à chaque déversement.

Deux variantes sont proposées :

- la variante A présente un exemple simple de déversements internes et externes aux programmes ;

- la variante B est plus complexe, notamment du fait d'un nombre élevé de déversements opérés.
- **La matrice de déversement consacrée aux charges (comptabilité générale)**

Elle est construite selon les mêmes principes que celle consacrée aux dépenses. La représentation des déversements est identique, la structuration des lignes et colonnes est semblable (cf. *supra*).

Il est proposé aux ministères d'utiliser les premières colonnes de la matrice pour y inscrire différents agrégats comptables utiles pour le calcul des déversements à savoir :

- les charges de personnel qui correspondent à la somme des charges de personnel brutes issues de l'application INDIA et des éventuelles réimputations par action de l'article d'exécution 99 (ou 98) ;
- les charges de fonctionnement, etc.

Ces agrégats sont indicatifs car certains ministères peuvent être amenés à en utiliser d'autres. Ils sont surtout facultatifs : les colonnes peuvent être masquées si elles ne sont pas utiles pour les calculs.

- **Les fiches explicatives**

Les fiches ne sont plus adossées aux actions mais aux déversements : les ministères remplissent **une fiche explicative par déversement**.

Les fiches doivent documenter précisément les modalités de déversement choisies par les ministères et les responsables de programme. La première case du modèle permet aux ministères de préciser le contenu de la fiche concernée. En effet, ils ont la **possibilité de remplir pour chaque déversement une ou deux fiches selon le degré de concordance entre les modalités de déversement des dépenses et des charges** :

- si les règles sont identiques en dépenses et en charges, les informations sont regroupées sur une seule fiche explicative ;
- en revanche, si les règles sont sensiblement différentes, les ministères fournissent une fiche explicative pour chacune des comptabilités.

Les informations requises sont récapitulées dans le modèle de fiche ci-dessous. Davantage que sur les données chiffrées, inscrites par ailleurs dans la matrice, c'est sur les explications des choix opérés que doit porter l'effort principal :

- pour la partie budgétaire (dépenses complètes) : justification du déversement, de la règle de déversement choisie (inscription de la formule de calcul), analyse de l'impact du déversement sur les actions réceptrices et justification d'éventuels écarts avec la méthode retenue pour le PAP 2007 ;
- pour la partie comptable (coûts complets) : explication des différences entre la partie budgétaire et la partie comptable, qu'il s'agisse des différences de périmètre (par exemple : charges à payer, amortissements...) ou de règles de déversement (par exemple : clefs de déversement différentes en dépenses et en charges).

## **2. Correspondants des ministères à la direction du budget (DB)**

### **2.1. Bureaux sectoriels** : cf. appendice 5

## **2.2. Mission Performance de l'Action Publique :**

**Brigitte Sablayrolles**

[brigitte.sablayrolles@finances.gouv.fr](mailto:brigitte.sablayrolles@finances.gouv.fr)

01 53 18 26 96

**Mireille Pietri**

[mireille.pietri@finances.gouv.fr](mailto:mireille.pietri@finances.gouv.fr)

01 53 18 62 69

## **3. Correspondants des ministères à la Direction générale de la comptabilité publique (DGCP)**

**3.1. Bureau comptabilité de l'État (6B) : Éric Nouvel**

[eric.nouvel@cp.finances.gouv.fr](mailto:eric.nouvel@cp.finances.gouv.fr)

01.53.18.36.61

**3.2. Bureau modernisation de la dépense (7B) : Olivier Rousseau**

[olivier.rousseau@cp.finances.gouv.fr](mailto:olivier.rousseau@cp.finances.gouv.fr)

01.53.18.36.65

## **4. Modèles de documents**

## 4.1. Matrice de déversement en comptabilité budgétaire

**Objectif :** modéliser et calculer les règles de déversement permettant de calculer le coût des actions. Donne un contenu chiffré aux liens retenus en fixant les clés à appliquer.

| Colonne                                 | intitulé  | Description   | Commentaires   |
|---|---|---|--|
| <b>A</b>                                | n°  | numéro du programme   |  |
| <b>B</b>                                | MPA   | liste des missions programmes actions liées pour un ministère donné   |  |
| <b>C</b>                                | Total Crédits/dépenses par action   | Total par action figurant dans Farandole  |  |
| <b>D</b>                                | Crédits/dépenses à répartir   | - 0 si l'action est une action de politique sans fonction polyvalente à répartir ni conduite, pilotage et soutien<br><br>sinon montant total ou partiel des crédits à déverser  | En regard de ce total, c'est-à-dire dans les colonnes de répartition et sur la même ligne, se trouve l'opposé de la somme de tous les déversements inscrits dans la colonne concernée.                               |
| <b>E à H (ou plus si nécessaire)</b>    | Répartition   | répartition <b>intra programme</b> des actions soutien ou polyvalentes identifiées. Inscription du montant du déversement sur la ligne de chaque action concernée<br><br>(Selon les options prises par le ministère) Montants en € ou formule de calcul qui s'appliquera automatiquement en prenant les chiffres de la colonne D                                  | <b>Autant de colonnes que nécessaire peuvent être ajoutées. Des cellules utiles pour insérer des données extracomptables (effectifs ou autres) effectuer les calculs peuvent aussi être insérées, puis masquées.</b> |
| <b>1<sup>ère</sup> Colonne en vert</b>  | Dépense par action <b>au sein du même programme</b>   | <b>Sous total intermédiaire</b> pour un programme donné après ventilation de la partie soutien éventuelle   | Somme algébrique colonne C + colonne E à H   |
| <b>J à L (ou plus si nécessaire)</b>    | Répartition   | Répartition <b>inter programme mais au sein de la même mission</b> des actions soutien ou polyvalentes identifiées. Inscription du montant du déversement sur la ligne de chaque action concernée.<br><br>(Selon les options prises par le ministère) Montants en € ou formule de calcul qui s'appliquera automatiquement en prenant les chiffres de la colonne D | <b>Autant de colonnes que nécessaire peuvent être ajoutées</b>   |
| <b>2<sup>ème</sup> colonne en vert</b>  | Dépense par action <b>après ventilation d'autres actions de programmes distincts appartenant à la même mission</b>        | <b>Sous total intermédiaire</b> pour un programme donné après ventilation de la partie soutien et de la polyvalence au sein de la mission   | Somme algébrique 1 <sup>ère</sup> colonne verte + colonne J à L  |
| <b>N à P (ou plus si nécessaire)</b>    | Répartition   | Répartition d'actions <b>appartenant à des missions distinctes</b> . Inscription du montant du déversement sur la ligne de chaque action concernée.   |  |
| <b>3<sup>ème</sup> colonne verte</b>    | Dépense totale par action de politique publique <b>après ventilation d'autres actions appartenant à d'autres missions</b> | <b>Total final</b> pour un programme donné après ventilation de la partie Soutien et de de la polyvalence provenant d'autres missions   | Somme algébrique 2 <sup>ème</sup> colonne verte + colonne N à P  |
| <b>1<sup>ère</sup> Colonne violette</b> | Total déversements internes au programme  | <b>somme des déversements internes au programme pour chaque action</b>  | Colonne qui correspond aux données requises par Farandole (somme colonnes E à H)   |
| <b>2<sup>nde</sup> colonne violette</b> | Total déversements externes au programme  | <b>somme des déversements en provenance d'autres programmes de la mission et en provenance d'autres missions</b>  | Colonne qui correspond aux données requises par Farandole (somme colonnes J à L+ colonnes N à P)   |
| <b>dernière ligne du tableau</b>        | Fiche explicative n°  | Renvoie à la description détaillée des principes et des calculs du déversement  |  |

**La variante A permet de traiter les situations les plus simples. La variante B est plus complexe, du fait notamment d'un nombre élevé de déversements opérés.**



| n° de programme  | Déversements internes |               |                    |               |  | Déversements externes |               |   |               | Saisie F- RANDOL   |  |  |
|--|-----------------------|---------------|--------------------|---------------|--|-----------------------|---------------|---|---------------|--|--|--|
|  | Répartition 1         | Répartition 2 | Répartition 3      | Répartition 4 | Dépense par action après ventilation au sein du même programme | Répartition 2         | Répartition 3 | Dépense par action après ventilation d'autres actions de programmes distincts appartenant à la même mission | Répartition 2 | Dépense totale par action de politique publique après ventilation d'autres actions appartenant à d'autres missions | Total déversements internes au programme | Total déversements externes au programme |
| MISSION XXX  |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Programme P90  |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Action   |                       |               | c1                 |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Action   |                       |               | c2                 |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Action   |                       |               | c3                 |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
|  |                       |               | C1 = SOMME (05:07) |               | IB = C4 + SOMME (E3:09)  |                       |               |   |               |  |  |  |
|  |                       |               |                    |               | IB = C4 + SOMME (E3:09)  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Platage et animation du programme et de la mission           |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
|  | C33                   |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
|  | Somme = SOMME (C5:08) |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Programme P91  |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Action   |                       |               | d1                 |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Action   |                       |               | d2                 |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Action   |                       |               | d3                 |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Action   |                       |               | d4                 |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
|  |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Platage et animation du programme                            |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
|  |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| MISSION AAA  |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Programme P1   |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Action 1   |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Action 2   |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Action 3   |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Action 4   |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Action 5   |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Action 6   |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
|  |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Platage et animation du programme                            |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
|  |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| MISSION AAA  |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Programme P1   |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Action 1   |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Action 2   |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Action 3   |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Action 4   |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Action 5   |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Action 6   |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
|  |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Platage et animation du programme                            |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
|  |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| MISSION AAA  |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Programme P2   |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Action 1   |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Action 2   |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Action 3   |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Action 4   |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
|  |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Platage et animation du programme                            |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
|  |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| MISSION Conduite et pilotage des politiques de...            |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Etat-maj   |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Pilotage et contrôle de gestion                              |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Gestion RH   |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Gestion budgétaire   |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Fonction juridique   |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
|  |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Logistique ministérielle (SI, immobilier, soutien mutualisé) |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
|  |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Information et communication                                 |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Formation  |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
|  |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Information et communication                                 |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Formation  |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
|  |                       |               |                    |               |  |                       |               |   |               |  |  |  |
| Fiches explicatives n°                                       | 1                     | 2             | 3                  | 4             |  | 5                     | 2             | 2   |               |  |  |  |

Cette case permet d'indiquer l'opposé de la somme des versements effectués (a1 à a6) à partir de l'action (logistique ministérielle) sur la totalité de la colonne

Cette case permet d'indiquer l'opposé de la somme des versements effectués (a4 à a7) à partir de l'action (pilotage et animation du programme) sur la totalité de la colonne

Cette case permet d'effectuer la somme des versements internes au programme concernant cette action

Cette case permet d'effectuer la somme des versements externes au programme concernant cette action

| n° de programme   |  | Déversements internes                    |  |                                    |  |               |  |               |  |                |  | Déversements externes |  |   |  |               |  |               |  |               |  | Saisie Parantidote |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|------------------------------------|--|---------------|--|---------------|--|----------------|--|-----------------------|--|---|--|---------------|--|---------------|--|---------------|--|--------------------|--|--|--|---------------|--|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| DEPENSES<br>MATRICE DE DEVERSEMENT<br>PLR année :           |  | Total Crédits /<br>Dépense<br>par action |  | Crédits /<br>Dépense<br>à répartir |  | Répartition 1 |  | Répartition 2 |  | Répartition 3  |  | Répartition 4         |  | Dépense par action<br>après ventilation au<br>sein du même<br>programme |  | Répartition 1 |  | Répartition 2 |  | Répartition 3 |  | Répartition 4      |  | Dépense par action<br>après ventilation<br>d'autres actions de<br>programmes<br>appartenant<br>à la même mission |  | Répartition 5 |  | Dépense totale par<br>action de politique<br>publique après<br>ventilation d'autres<br>actions appartenant<br>à d'autres missions |  | Total déversements<br>internes au<br>programme |  | Total déversements<br>externes au<br>programme |  |  |  |  |  |  |  |
| MISSION XXX   |  | Programme P00                            |  | C                                  |  | Répartition 1 |  | Répartition 2 |  | Répartition 3  |  | Répartition 4         |  | =CS+SOMME(E3:H5)  |  | Répartition 1 |  | Répartition 2 |  | Répartition 3 |  | Répartition 4      |  | =C5+SOMME(F5)  |  | =C5+SOMME(F5) |  | =SOMME(E5:H5)   |  | =SOMME(I5:P5)                                  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Pilotage et animation du programme et de la mission         |  |  |  |                                    |  |               |  | SOMME(G5:J7)  |  | SOMME(K11:L14) |  |                       |  |   |  |               |  |               |  |               |  |                    |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Somme   |  |  |  |                                    |  |               |  |               |  |                |  |                       |  |   |  |               |  |               |  |               |  |                    |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Pilotage et animation du programme                          |  |  |  | D                                  |  |               |  |               |  |                |  |                       |  |   |  |               |  |               |  |               |  |                    |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Somme   |  |  |  |                                    |  |               |  |               |  |                |  |                       |  |   |  |               |  |               |  |               |  |                    |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| MISSION AAA   |  | Programme P1                             |  |                                    |  |               |  |               |  |                |  |                       |  |   |  |               |  |               |  |               |  |                    |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Action 1  |  |  |  |                                    |  |               |  |               |  |                |  |                       |  |   |  |               |  |               |  |               |  |                    |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Action 2  |  |  |  |                                    |  |               |  |               |  |                |  |                       |  |   |  |               |  |               |  |               |  |                    |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Action 3  |  |  |  |                                    |  |               |  |               |  |                |  |                       |  |   |  |               |  |               |  |               |  |                    |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Action 4  |  |  |  |                                    |  |               |  |               |  |                |  |                       |  |   |  |               |  |               |  |               |  |                    |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Action 5  |  |  |  |                                    |  |               |  |               |  |                |  |                       |  |   |  |               |  |               |  |               |  |                    |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Action 6  |  |  |  |                                    |  |               |  |               |  |                |  |                       |  |   |  |               |  |               |  |               |  |                    |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Somme   |  |  |  |                                    |  |               |  |               |  |                |  |                       |  |   |  |               |  |               |  |               |  |                    |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Programme P2  |  | Action 1                                 |  |                                    |  |               |  |               |  |                |  |                       |  |   |  |               |  |               |  |               |  |                    |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Action 2  |  |  |  |                                    |  |               |  |               |  |                |  |                       |  |   |  |               |  |               |  |               |  |                    |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Action 3  |  |  |  |                                    |  |               |  |               |  |                |  |                       |  |   |  |               |  |               |  |               |  |                    |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Action 4  |  |  |  |                                    |  |               |  |               |  |                |  |                       |  |   |  |               |  |               |  |               |  |                    |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Somme   |  |  |  |                                    |  |               |  |               |  |                |  |                       |  |   |  |               |  |               |  |               |  |                    |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Programme Conduite et pilotage des politiques de...         |  | Eclaircir                                |  |                                    |  |               |  |               |  |                |  |                       |  |   |  |               |  |               |  |               |  |                    |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Pilotage et contrôle de gestion                             |  |  |  |                                    |  |               |  |               |  |                |  |                       |  |   |  |               |  |               |  |               |  |                    |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Gestion RH  |  |  |  |                                    |  |               |  |               |  |                |  |                       |  |   |  |               |  |               |  |               |  |                    |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Gestion budgétaire  |  |  |  |                                    |  |               |  |               |  |                |  |                       |  |   |  |               |  |               |  |               |  |                    |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Fonction juridique  |  |  |  |                                    |  |               |  |               |  |                |  |                       |  |   |  |               |  |               |  |               |  |                    |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Logistique ministérielle (SI, immobilier, soutien matériel) |  |  |  |                                    |  |               |  |               |  |                |  |                       |  |   |  |               |  |               |  |               |  |                    |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Information et communication                                |  |  |  |                                    |  |               |  |               |  |                |  |                       |  |   |  |               |  |               |  |               |  |                    |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Formation   |  |  |  |                                    |  |               |  |               |  |                |  |                       |  |   |  |               |  |               |  |               |  |                    |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Somme   |  |  |  |                                    |  |               |  |               |  |                |  |                       |  |   |  |               |  |               |  |               |  |                    |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Fiches explicatives n°                                      |  |  |  |                                    |  |               |  |               |  |                |  |                       |  |   |  |               |  |               |  |               |  |                    |  |  |  |               |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Dans cet exemple, le montant H3 à répartir est supérieur aux dépenses directes inscrites sur l'action car il inclut des déversements internes au programme pélabliss. Par exemple: H=24+33+33.

Cette case permet d'indiquer l'opposé de la somme des déversements effectués à partir de cette action sur la totalité de la colonne (voir variante A)

## 4.2. Matrice de déversement en comptabilité générale

**Objectif** : modéliser et calculer les règles de déversement permettant de calculer le coût des actions. Donne un contenu chiffré aux liens retenus en fixant les clés à appliquer.

| Colonne                                   | intitulé  | Description   | Commentaires  |  |
|---|---|---|---|--|
| A   | n°  | numéro du programme   |   |  |
| B   | MPA   | liste des missions programmes actions liées pour un ministère donné   |   |  |
| Données nécessaires à l'analyse des coûts | <b>C à K ou plus</b>  | Charges de personnel, charge de fonctionnement, etc   | <b>classement des charges par classe de charge</b><br><br><b>Deux colonnes sont disponibles pour les ministères ayant besoin de procéder à la réimputation des articles 98 ou 99 (sur la base des clés utilisées pour la réimputation budgétaire) préalablement au calcul des déversements. Cette réimputation n'est pas une opération comptable préalable à l'analyse des coûts.</b> | colonnes proposées à titre indicatif, à renseigner selon les besoins des ministères et les règles retenues; exemple : une répartition de charges de personnel peut être détaillée par catégorie de personnel (fonctionnaire ou ouvrier); idem pour les charges de fonctionnement selon la nature (achats de fournitures, prestations ...). |
|   | <b>Fin de la phase préalable à l'analyse des coûts (recueil de données)</b> |   |   |  |
|   | <b>L</b>  | Total charges par action  | somme des colonnes C à K ou plus  | <b>coût direct de l'action</b>   |
|   | <b>M</b>  | Total des charges à répartir  | - 0 si l'action est une action de politique sans fonction polyvalente à répartir ni conduite, pilotage et soutien<br><br>sinon montant total ou partiel des charges à déverser  | En regard de ce total, c'est-à-dire dans les colonnes de répartition et sur la même ligne, se trouve l'opposé de la somme de tous les déversements inscrits dans la colonne concernée.   |
| Déversements internes                     | <b>N à Q ou plus si nécessaire</b>  | Répartition   | répartition <b>intra programme</b> des actions soutien ou polyvalentes identifiées. Inscription du montant du déversement sur la ligne de chaque action concernée<br><br>(Selon les options prises par le ministère) Montants en € ou formule de calcul qui s'appliquera automatiquement en prenant les chiffres de la colonne M  | <b>Autant de colonnes que nécessaire peuvent être ajoutées. Des cellules utiles pour insérer des données extracomptables (effectifs ou autres) pour effectuer les calculs peuvent aussi être insérées, puis masquées.</b>  |
|   | <b>1<sup>ère</sup> Colonne en vert</b>                                      | Charges par action au sein du même programme  | <b>Sous total intermédiaire</b> pour un programme donné après ventilation de la partie soutien éventuelle   | Somme algébrique colonne L + colonne N à Q   |
| Déversements externes                     | <b>S à T ou plus si nécessaire</b>  | Répartition   | Répartition <b>inter programme mais au sein de la même mission</b> des actions soutien ou polyvalentes identifiées. Inscription du montant du déversement sur la ligne de chaque action concernée.<br><br>(Selon les options prises par le ministère) Montants en € ou formule de calcul qui s'appliquera automatiquement en prenant les chiffres de la colonne M                     | <b>Autant de colonnes que nécessaire peuvent être ajoutées</b>   |
|   | <b>2<sup>ème</sup> colonne en vert</b>                                      | Charges par action après ventilation d'autres actions de programmes distincts appartenant à la même mission         | <b>Sous total intermédiaire</b> pour un programme donné après ventilation de la partie soutien et de la polyvalence au sein de la mission   | Somme algébrique 1 <sup>ère</sup> colonne verte + colonnes S à T   |
|   | <b>V à X ou plus si nécessaire</b>  | Répartition   | Répartition d'actions <b>appartenant à des missions distinctes</b> . Inscription du montant du déversement sur la ligne de chaque action concernée.   |  |
|   | <b>3<sup>ème</sup> colonne verte</b>  | Charges totales par action de politique publique après ventilation d'autres actions appartenant à d'autres missions | <b>Total final</b> pour un programme donné après ventilation de la partie Soutien et de de la polyvalence provenant d'autres missions   | Somme algébrique 2 <sup>ème</sup> colonne verte + colonnes V à X   |
| Saisie Farandole                          | <b>1<sup>ère</sup> Colonne violette</b>                                     | Total déversements internes au programme  | <b>somme des déversements internes au programme pour chaque action</b>  | Colonne qui correspond aux données requises par Farandole (somme colonnes S à T)   |
|   | <b>2<sup>nd</sup>e colonne violette</b>                                     | Total déversements externes au programme  | <b>somme des déversements en provenance d'autres programmes de la mission et en provenance d'autres missions</b>  | Colonne qui correspond aux données requises par Farandole (somme colonnes 17 à XX+ colonnes V à X)   |
| <b>dernière ligne du tableau</b>          | Fiche explicative n°  | Renvoie à la description détaillée des principes et des calculs du déversement                                      |   |  |

La variante A permet de traiter les situations les plus simples. La variante B est plus complexe, du fait notamment d'un nombre élevé de déversements opérés.

| AGENCIE DE CHARGE INDICATEURS ET LEAS FAMILIAL             |                                |  |                                       | DEVERSEMENTS INTERNES       |                         |  |                              |               | DEVERSEMENTS EXTERNES |               |               | Saisie FAMILIAL  |               |               |   |  |  |  |  |
|--|--------------------------------|--|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|--|------------------------------|---------------|-----------------------|---------------|---------------|--|---------------|---------------|---|--|--|--|--|
| Charges de personnel (taux de mission MOA)                 | Rémunération articles 69 (MOA) | Total charges de personnel (CO) (incluant le matériel) | Charges de subvention et de transfert | Dotation aux amortissements | Dotation aux provisions | Total des charges par action (= coût direct) ... | Total des charges à répartir | Répartition 1 | Répartition 2         | Répartition 3 | Répartition 4 | Charges par action après ventilation au sein d'un même programme | Répartition 2 | Répartition 3 | Charges par action après ventilation d'autres actions appartenant à la même mission | Charges totales par action de politique publique après ventilation d'autres actions appartenant à d'autres missions (= coût complet) | Total versements internes au programme | Total versements externes au programme |  |
|  |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
|  |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| <b>MESON XXX</b>   |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| <b>Programme P01</b>                                       |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Action   |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Action   |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Plage et animation du programme et de la mission           |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Article 69 (ou 68)   |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Somme  |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| <b>Programme P01</b>                                       |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Action   |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Action   |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Action   |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Plage et animation du programme                            |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Article 69 (ou 68)   |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Somme  |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| <b>MESON XYY</b>   |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| <b>Programme P1</b>  |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Action 1   |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Action 2   |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Action 3   |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Action 4   |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Action 5   |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Action 6   |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Plage et animation du programme                            |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Article 69 (ou 68)   |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Somme  |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| <b>Programme P2</b>  |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Action 1   |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Action 2   |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Action 3   |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Action 4   |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Plage et animation du programme                            |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Article 69 (ou 68)   |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Somme  |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| <b>Programme Conduit et pilotage des politiques de ...</b> |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| <b>Echiquier</b>   |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Plage et comité de gestion                                 |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Action RH  |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Gestion budgétaire   |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Fonction juridique   |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Logistique ministérielle (Si immobilière, subventionnaire) |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Information et communication                               |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Formation  |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Article 69 (ou 68)   |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |
| Somme  |                                |  |                                       |                             |                         |  |                              |               |                       |               |               |  |               |               |   |  |  |  |  |

Cette case permet d'indiquer l'opposé de la somme des versements effectués (1 à 6) à partir de l'action (logique inversible) sur la totalité de la colonne

Cette case permet d'indiquer l'opposé de la somme des versements effectués (1 à 7) à partir de l'action (logique inversible) sur la totalité de la colonne

Cette case permet d'indiquer l'opposé de la somme des versements effectués (1 à 7) à partir de l'action (logique inversible) sur la totalité de la colonne

Cette case permet d'effectuer la somme des versements internes au programme concernant cette action

Cette case permet d'effectuer la somme des versements externes au programme concernant cette action

| Fiches explicatives n° | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|------------------------|---|---|---|---|---|---|
|                        |   |   |   |   |   |   |

| MISSION XXX  | Aligner les charges budgétaires et les comptes financiers |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             | Déversements internes |              |              |              |  |              |              |              | Déversements externes |   |              |  |  |  |  |  | 3. Jeep Per anbio |
|--|---|------------------------------------|--|---------------------------------------|----------------------|---------|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--|--------------|--------------|--------------|-----------------------|---|--------------|--|--|--|--|--|-------------------|
|  | Charges de personnel (exécution) (NDA)                    | remplacement de l'article 99 (NDA) | Total Charges de personnel (C+D) (encadrement) | Charges de subvention et de transfert | Charges de provision | Dépense | Total charges par action (E+G+H+I) | Total des charges assignées | Répétition 1          | Répétition 2 | Répétition 3 | Répétition 4 | Charges par action après ventilation au sein du même programme | Répétition 5 | Répétition 6 | Répétition 7 | Répétition 8          | Charges par action après ventilation d'autres actions de programmes affectées à la même mission | Répétition 9 | Charges totales par action de politique publiques ventilées en dépenses affectées à (C+D) (corrélatif) | Total des versements internes au programme | Total des versements externes au programme |  |  |                   |
| <b>MESON XXI</b>   |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| <b>Programme P1</b>  |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| Action 1   |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| Action 2   |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| Action 3   |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| Action 4   |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| Action 5   |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| Action 6   |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| Article 99 (ou 98)   |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| Somme  |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| <b>MESON XXII</b>  |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| <b>Programme P2</b>  |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| Action 1   |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| Action 2   |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| Action 3   |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| Action 4   |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| Article 99 (ou 98)   |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| Somme  |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| <b>Programme Continueur partage des pollinifères de...</b> |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| Eclaircir  |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| Préparer et contrôler de l'action                          |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| Somme  |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| Bactériologie  |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| Ecologie   |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| Entomologie  |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| Génétique  |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| Immunologie  |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| Information  |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| Fertilité  |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |
| Somme  |   |                                    |  |                                       |                      |         |                                    |                             |                       |              |              |              |  |              |              |              |                       |   |              |  |  |  |  |  |                   |

Fiches explicatives n° 1 2 3 4 5 6 7 8

Dans cet exemple, le montant H11 répétit et se décompose aux dépenses directs inscrits sur l'action, car il inclut des déversements internes au programme. Pour exemple: HxK, A+B+K.

Certains programmes (indiquer l'opportunité de la somme des déversements effectués à partir de cette action sur la totalité du lot comme (voir variante A)

### 4.3. Fiches explicatives

MINISTERE XXX  
PLF ou RAP XXXX

#### Fiche explicative de déversement

*Cocher la case utile :*

|   |  |
|---|--|
| Fiche spécifique données budgétaires            |  |
| Fiche spécifique données comptables             |  |
| Fiche commune données budgétaires et comptables |  |

#### ORIGINE DU DÉVERSEMENT

Mission : **AA - Diffusion et promotion de la culture mandchoue**

Programme : **461 - Promotion de l'emploi des idéogrammes**

ACTION : **04 - SYSTÈMES D'INFORMATION GRAPHIQUES**

Direction(s) ou service(s) concerné(s) : **Direction de la typographie.**

#### DESTINATION DU DÉVERSEMENT

| Mission(s) | Programme(s) | Action(s)                |
|------------|--------------|--------------------------|
| <b>AA</b>  | <b>461</b>   | <b>01 à 03, 05 et 06</b> |
|            | <b>912</b>   | <b>toutes</b>            |
|            | <b>936</b>   | <b>01, 03, 04</b>        |
| <b>BD</b>  | <b>775</b>   | <b>toutes</b>            |
|            | <b>829</b>   | <b>02</b>                |

Dans le cas d'un déversement externe, ÉCHANGES PRÉALABLES AVEC LE OU LES RESPONSABLES DE PROGRAMME DESTINATAIRE(S) du déversement (sur la justification et les modalités du déversement) :

- Accords obtenus : **accord du responsable du programme 912 « développement du patrimoine iconographique » ;**
- Information diffusée : **autres responsables de programme.**

NATURE DES DEPENSES DÉVERSÉES (partie compta budgétaire du RAP) : **masse salariale des équipes de projet et SI (titre 2), dépenses de fonctionnement des équipes et maintenance des systèmes d'information (titre 3), dépenses d'investissement (matériels et logiciels) (titre 5).**  
**Justification d'éventuels écarts avec la méthode retenue pour le PAP**

NATURE DES CHARGES DÉVERSÉES (partie compta générale) : **charges de personnel, charges de fonctionnement, charges de subvention et de transfert, dotations aux amortissements, dépréciations d'actifs, dotations aux provisions, etc...** expliquer les éventuelles différences de périmètre avec les données budgétaires (ex : charges à payer, dotations aux amortissements, etc.).

RELIQUAT ÉVENTUEL NON DÉVERSÉ : NATURE ET JUSTIFICATION.

**Sans objet.**

JUSTIFICATION DU DÉVERSEMENT (notamment par rapport à la nature du soutien ou du service polyvalent et quant à la (aux) politique(s) publique(s) bénéficiaire(s)) :

DONNÉES BUDGÉTAIRES : **l'action 04 regroupe l'ensemble des dépenses et effectifs dédiés à la**

*conception, au développement à l'achat et à la maintenance des systèmes d'information graphique contribuant aux politiques publiques portées par les programmes de la mission « diffusion et promotion de la culture mandchoue » ainsi qu'aux programmes de la mission « rayonnement culturel de la Mongolie intérieure ». Ces programmes ne disposent pas de services propres chargés des systèmes d'information graphique.*

*Justification d'éventuels écarts avec la méthode retenue pour le PAP*

**DONNÉES DE COMPTABILITÉ GÉNÉRALE :** *préciser les raisons d'éventuelles différences de déversement entre la CAC budgétaire et la CAC comptable (ex : pas d'investissements en CAC budgétaire, mais des déversements de dotations aux amortissements pour des investissements passés, en CAC compta géné)*

**MODALITÉS DE DÉVERSEMENT** *(de préférence regroupées par programme(s) de destination ; le détail par action de politique publique ne sera donné qu'en cas de nécessité ; règles de déversement, clés de répartition, formule mathématique développée sans chiffre : désignation des facteurs utilisés ; justification des règles de déversement ; justification d'éventuels écarts avec la méthode retenue pour le PAP) :*

**CAC budgétaire :**

1. *Masse salariale : répartie en fonction du temps de travail des agents consacré à chaque politique publique, selon les résultats de l'enquête-temps de 2005, actualisée en 2006.*

*Formule (par grade auquel est affecté un coût moyen) :*

*montant à déverser = dépense prévisionnelle moyenne du grade X ETPT total du grade X [temps travaillé pour la politique publique (Cf. programmes et actions listés supra) / temps travaillé total].*

2. *Fonctionnement courant des équipes : dépenses répartis en fonction du nombre de postes soutenus ; règle de déversement simple justifiée par la faible part des dépenses de fonctionnement courant dans le total de l'action 04.*

*Formule :*

*Montant à déverser = dépenses de fonctionnement des équipes X [nombre de postes affectés à la politique publique / nombre total de postes].*

3. *Maintenance des SI :*

- *Maintenance des réseaux : mêmes règle et formule que ci-dessus (tous les postes sont équivalents, quels que soient le programme ou l'action) ;*
- *Maintenance des postes : affectation des dépenses réelles (facturation détaillée prévue dans le marché)*

4. *Dépenses d'investissement : ventilés spécifiquement au montant prévu pour chaque politique publique, selon le programme d'investissement.*

**CAC compta générale :**

**Expliquer les éventuelles différences de clefs de déversement entre la partie budgétaire de la CAC et la partie comptabilité générale : si les clefs utilisées sont identiques, le préciser. Dans le cas contraire, décrire les modalités de déversement (de la même manière que pour la partie budgétaire, cf exemples ci dessus).**

**ÉLÉMENTS CONTRIBUANT AUX COMMENTAIRES DES RÉSULTATS** *(partie budgétaire : impact du déversement sur le coût des politiques publiques ; lien avec les activités portant la politique publique ; explication des écarts avec les prévisions de la LFI 2006 (évolution de la dotation directe, affinage des clefs de déversement en cour d'exercice, justification d'éventuels écarts avec la méthode retenue pour le PAP, etc.); partie comptable : explication des écarts avec la partie budgétaire, questions de périmètre de charges prises en compte, poids dans le cas du ministère des charges qui ne sont pas prises en compte à ce stade dans la CAC, ... etc.).*

**APPENDICE N° 3 – Périmètres ministériels d'intégration des actifs dans le bilan de l'État**  
**IMMOBILISATIONS :**

|               | AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET STOCKS |                          |                               |                         |  |   |                          |                  |               |                            |            | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES |               |   |           |                     |
|---------------|--|--------------------------|-------------------------------|-------------------------|--|---|--------------------------|------------------|---------------|----------------------------|------------|-------------------------------|---------------|---|-----------|---------------------|
|               | PARC IMMOBILIER                              | MATÉRIEL DE TRANSPORT    |                               |                         | MATÉRIEL TECHNIQUE, INDUSTRIEL ET OUTILLAGES |   |                          | AUTRES MATÉRIELS |               |                            | STOCKS     |                               |               |   | LOGICIELS |                     |
|               |  | domaine matériel roulant | domaine mat. naval et fluvial | domaine matériel aérien | domaine mat. voirie et BTP                   | matériel d'incendie, de défense et sécurité | autre matériel technique | équip militaires | domaine armes | domaine gilets pare-balles | carburants | catégorie munitions           | autres stocks |   | acquis    | produits en interne |
| AFF ETRANG.   | X  | X                        |                               |                         |  |   |                          |                  |               |                            |            |                               |               |   | X         | X                   |
| AGRICULTURE   | X  | X                        | X                             |                         |  | X Mat Labo                                  |                          |                  |               |                            |            | X                             |               | X | X         | X                   |
| CULTURE       | X  | X                        | X                             |                         |  | X   |                          |                  |               |                            |            | X                             |               | X | X         | X                   |
| DEFENSE       | X  | X                        | X                             | X                       | X  | X   | X                        | X                | X             | X                          | X          | X                             | X             | X | X         | X                   |
| ECOLOGIE      | X  | X                        | X                             |                         |  |   |                          |                  |               |                            |            |                               |               |   | X         |                     |
| EDUCATION NAT | X  | X                        |                               |                         |  |   |                          |                  |               |                            |            |                               |               |   |           | X                   |
| EQUIPEMENT    | X  | X                        | X                             |                         | X  | X   |                          | X                | X             |                            |            | X                             |               | X | X         | X                   |
| INTERIEUR     | X  | X                        | X                             | X                       |  | X   |                          | X                | X             |                            |            | X                             | X             | X | X         | X                   |
| JUSTICE       | X  | X                        | X                             |                         |  |   |                          | X                | X             |                            |            | X                             |               | X | X         | X                   |
| OUTRE MER     | X  | X                        | X                             | X                       | X  |   |                          |                  |               |                            |            |                               |               |   | X         | X                   |
| SANTE         | X  | X                        |                               |                         |  |   |                          |                  |               |                            |            |                               |               |   | X         | X                   |
| SPM           | X  | X                        |                               |                         |  |   |                          |                  |               |                            |            |                               |               |   | X         | X                   |
| SPORTS        | X  | X                        |                               |                         |  |   |                          |                  |               |                            |            |                               |               |   |           |                     |
| TRAVAIL       | X  | X                        |                               |                         |  |   |                          |                  |               |                            |            |                               |               |   | X         | X                   |
| MINEFI        | X  | X                        | X                             | X                       |  | X<br>DGDDI Mat Labo<br>DGCCRF Mat Labo      |                          | X                | X             |                            |            | X                             |               | X | X         | X                   |
|               |  |                          |                               |                         |  |   |                          |                  |               |                            |            |                               |               |   |           |                     |
|               |  |                          |                               |                         |  |   |                          |                  |               |                            |            |                               |               |   |           |                     |
|               |  |                          |                               |                         |  |   |                          |                  |               |                            |            |                               |               |   |           |                     |
|               |  |                          |                               |                         |  |   |                          |                  |               |                            |            |                               |               |   |           |                     |
|               |  |                          |                               |                         |  |   |                          |                  |               |                            |            |                               |               |   |           |                     |
|               |  |                          |                               |                         |  |   |                          |                  |               |                            |            |                               |               |   |           |                     |
|               |  |                          |                               |                         |  |   |                          |                  |               |                            |            |                               |               |   |           |                     |
|               |  |                          |                               |                         |  |   |                          |                  |               |                            |            |                               |               |   |           |                     |
|               |  |                          |                               |                         |  |   |                          |                  |               |                            |            |                               |               |   |           |                     |
|               |  |                          |                               |                         |  |   |                          |                  |               |                            |            |                               |               |   |           |                     |
|               |  |                          |                               |                         |  |   |                          |                  |               |                            |            |                               |               |   |           |                     |
|               |  |                          |                               |                         |  |   |                          |                  |               |                            |            |                               |               |   |           |                     |
|               |  |                          |                               |                         |  |   |                          |                  |               |                            |            |                               |               |   |           |                     |
|               |  |                          |                               |                         |  |   |                          |                  |               |                            |            |                               |               |   |           |                     |

**PROVISIONS POUR LITIGES :**

Ministères concernés : tous

Périmètre : litiges à enjeux et gérés en centrale

**PROVISIONS POUR CHARGES :**

Ministères : tous

Modalités : cf. mode opératoire du rattachement des charges et produits à l'exercice adressé aux DAF le 26 décembre 2006



**APPENDICE n° 4 : catégories de charges à prendre en compte dans la construction des coûts directs**

| <b>Catégories de charges</b>   | <b>Outil d'extraction</b> | <b>Modalité de prise en compte</b>                               |
|--|---------------------------|--|
| Charges de personnel (comptes 64)  | INDIA, classe 6           | à ajouter  |
| Charges de fonctionnement, dont variations de stocks (comptes 60, 61 et 62)    | INDIA, classe 6           | à ajouter  |
| Charges de subventions (comptes 63)  | INDIA, classe 6           | à ajouter  |
| Charges de transfert (comptes 65)  | INDIA, classe 6           | à ajouter  |
| Dotations aux amortissements et dépréciations (comptes 68)                     | INDIA, classe 6           | à ajouter  |
| Charge d'utilisation de l'immobilier non spécifique (pour mémoire, comptes 68) | INDIA, classe 6           | à ajouter  |
| Dotations aux provisions pour risques et litiges (comptes 68)                  | INDIA, classe 6           | à ajouter  |
| Reprises sur dépréciations et provisions (comptes 78)                          | INDIA, classe 7           | à retrancher   |
| Charges à payer exercice 2007  | Orchidée                  | à ajouter  |
| Charges à payer sur immobilisations (exercice 2007)                            | Orchidée                  | à retrancher si elles sont incluses dans la catégorie précédente |
| Charges à payer exercice 2006  | Orchidée                  | à retrancher   |
| Charges constatées d'avance exercice 2008                                      | Orchidée                  | à retrancher   |
| Charges constatées d'avance exercice 2007                                      | Orchidée                  | à ajouter  |
| Dotations aux provisions pour charges  | Orchidée                  | à ajouter  |
| Reprises sur dotations aux provisions pour charges                             | Orchidée                  | à retrancher   |

## APPENDICE N°5 - rattachement des programmes aux bureaux sectoriels de la direction du budget

| Ministère   | Mission  | CM | Programme   | CP  | Bureau DB |
|---|--|----|---|-----|-----------|
| Affaires étrangères et européennes                  | Action extérieure de l'État                      | AA | Action de la France en Europe et dans le monde  | 105 | 7BAE      |
| Affaires étrangères et européennes                  | Action extérieure de l'État                      | AA | Français à l'étranger et étrangers en France  | 151 | 7BAE      |
| Affaires étrangères et européennes                  | Action extérieure de l'État                      | AA | Rayonnement culturel et scientifique  | 185 | 7BAE      |
| Intérieur, outre-mer et collectivités territoriales | Administr. gén. et territ. de l'État             | AB | Administration territoriale   | 108 | 5BIAG     |
| Intérieur, outre-mer et collectivités territoriales | Administr. gén. et territ. de l'État             | AB | Conduite et pilotage des politiques de l'intérieur  | 216 | 5BIAG     |
| Intérieur, outre-mer et collectivités territoriales | Administr. gén. et territ. de l'État             | AB | Vie politique, culturelle et associative  | 232 | 5BIAG     |
| Agriculture et pêche                                | Agricult., pêche, forêt et aff. rur.             | AC | Forêt   | 149 | 7BA       |
| Agriculture et pêche                                | Agricult., pêche, forêt et aff. rur.             | AC | Gestion durable de l'agriculture, de la pêche et développement rural  | 154 | 7BA       |
| Agriculture et pêche                                | Agricult., pêche, forêt et aff. rur.             | AC | Conduite et pilotage des politiques de l'agriculture  | 215 | 7BA       |
| Agriculture et pêche                                | Agricult., pêche, forêt et aff. rur.             | AC | Valorisation des produits, orientation et régulation des marchés  | 227 | 7BA       |
| Économie, finances et emploi                        | Aide publique au dévelop.                        | AD | Aide économique et financière au développement  | 110 | 7BAE      |
| Affaires étrangères et européennes                  | Aide publique au dévelop.                        | AD | Solidarité à l'égard des pays en développement  | 209 | 7BAE      |
| Premier ministre                                    | Anciens combat., mémoire et liens avec la nation | MB | Indemnisation des victimes des persécutions antisémites et des actes de barbarie pendant la seconde guerre mondiale | 158 | 5BDM      |
| Défense   | Anciens combat., mémoire et liens avec la nation | MB | Liens entre la nation et son armée  | 167 | 5BDM      |
| Défense   | Anciens combat., mémoire et liens avec la nation | MB | Mémoire, reconnaissance et réparation en faveur du monde combattant   | 169 | 5BDM      |
| Premier ministre                                    | Conseil et contrôle de l'État                    | CA | Cour des comptes et autres juridictions financières   | 164 | 8BJM      |
| Premier ministre                                    | Conseil et contrôle de l'État                    | CA | Conseil d'État et autres juridictions administratives   | 165 | 8BJM      |
| Culture et communication                            | Culture  | CB | Création  | 131 | 8BCJS     |
| Culture et communication                            | Culture  | CB | Patrimoines   | 175 | 8BCJS     |
| Culture et communication                            | Culture  | CB | Transmission des savoirs et démocratisation de la culture   | 224 | 8BCJS     |
| Défense   | Défense  | DA | Environnement et prospective de la politique de défense   | 144 | 5BDM      |
| Défense   | Défense  | DA | Équipement des forces   | 146 | 5BDM      |
| Défense   | Défense  | DA | Préparation et emploi des forces  | 178 | 5BDM      |
| Défense   | Défense  | DA | Soutien de la politique de la défense   | 212 | 5BDM      |
| Économie, finances et emploi                        | Développement et régulation économiques          | DB | Contrôle et prévention des risques technologiques et développement industriel                                       | 127 | 3BEPII    |
| Économie, finances et emploi                        | Développement et régulation économiques          | DB | Développement des entreprises   | 134 | 3BEPII    |
| Économie, finances et emploi                        | Développement et régulation économiques          | DB | Régulation et sécurisation des échanges de biens et services  | 199 | 8BEFIE    |
| Économie, finances et emploi                        | Développement et régulation économiques          | DB | Passifs financiers miniers  | 174 | 4BVL0M    |

| Ministère   | Mission                                    | CM | Programme  | CP  | Bureau DB |
|---|--|----|--|-----|-----------|
| Premier ministre                                    | Direction de l'action du Gouvernement      | DC | Coordination du travail gouvernemental   | 129 | 5BIAG     |
| Premier ministre                                    | Direction de l'action du Gouvernement      | DC | Fonction publique  | 148 | 8BEFIE    |
| Écologie, développement et aménagement durables     | Écologie et dévelop. durable               | EA | Gestion des milieux et biodiversité  | 153 | 8BEFIE    |
| Écologie, développement et aménagement durables     | Écologie et dévelop. durable               | EA | Prévention des risques et lutte contre les pollutions                          | 181 | 8BEFIE    |
| Écologie, développement et aménagement durables     | Écologie et dévelop. durable               | EA | Conduite et pilotage des politiques environnementales et développement durable | 211 | 8BEFIE    |
| Économie, finances et emploi                        | Engag. financiers de l'État                | EB | Charge de la dette et trésorerie de l'État (crédits évaluatifs)                | 117 | 1BLF      |
| Économie, finances et emploi                        | Engag. financiers de l'État                | EB | Épargne  | 145 | 4BVL0M    |
| Économie, finances et emploi                        | Engag. financiers de l'État                | EB | Appels en garantie de l'État (crédits évaluatifs)                              | 114 | 7MCEG     |
| Éducation nationale                                 | Enseignement scolaire                      | EC | Enseignement privé du premier et du second degrés                              | 139 | 3BEN      |
| Éducation nationale                                 | Enseignement scolaire                      | EC | Enseignement scolaire public du premier degré                                  | 140 | 3BEN      |
| Éducation nationale                                 | Enseignement scolaire                      | EC | Enseignement scolaire public du second degré                                   | 141 | 3BEN      |
| Éducation nationale                                 | Enseignement scolaire                      | EC | Soutien de la politique de l'éducation nationale                               | 214 | 3BEN      |
| Éducation nationale                                 | Enseignement scolaire                      | EC | Vie de l'élève   | 230 | 3BEN      |
| Agriculture et pêche                                | Enseignement scolaire                      | EC | Enseignement technique agricole  | 143 | 7BA       |
| Budget, comptes publics et fonction publique        | Gestion et contrôle des finances publiques | GA | Gestion fiscale et financière de l'État et du secteur public local             | 156 | 8BEFIE    |
| Budget, comptes publics et fonction publique        | Gestion et contrôle des finances publiques | GA | Conduite et pilotage des politiques économique, financière et industrielle     | 218 | 8BEFIE    |
| Justice   | Justice                                    | JA | Accès au droit et à la justice   | 101 | 8BJM      |
| Justice   | Justice                                    | JA | Administration pénitentiaire   | 107 | 8BJM      |
| Justice   | Justice                                    | JA | Justice judiciaire   | 166 | 8BJM      |
| Justice   | Justice                                    | JA | Protection judiciaire de la jeunesse   | 182 | 8BJM      |
| Justice   | Justice                                    | JA | Conduite et pilotage de la politique de la justice et organismes rattachés     | 213 | 8BJM      |
| Premier ministre                                    | Médias                                     | MA | Chaîne française d'information internationale                                  | 116 | 8BJM      |
| Premier ministre                                    | Médias                                     | MA | Presse   | 180 | 8BJM      |
| Affaires étrangères et européennes                  | Médias                                     | MA | Audiovisuel extérieur  | 115 | 7BAE      |
| Intérieur, outre-mer et collectivités territoriales | Outre-mer                                  | OA | Conditions de vie outre-mer  | 123 | 4BVL0M    |
| Intérieur, outre-mer et collectivités territoriales | Outre-mer                                  | OA | Emploi outre-mer   | 138 | 4BVL0M    |
| Intérieur, outre-mer et collectivités territoriales | Outre-mer                                  | OA | Intégration et valorisation de l'outre-mer                                     | 160 | 4BVL0M    |
| Intérieur, outre-mer et collectivités territoriales | Politique des territoires                  | PA | Aménagement du territoire  | 112 | 4BEPT     |
| Écologie, développement et aménagement durables     | Politique des territoires                  | PA | Aménagement, urbanisme et ingénierie publique                                  | 113 | 4BEPT     |
| Écologie, développement et aménagement durables     | Politique des territoires                  | PA | Information géographique et cartographique                                     | 159 | 4BEPT     |
| Écologie, développement et aménagement durables     | Politique des territoires                  | PA | Tourisme   | 223 | 3BEPII    |
| Enseignement supérieur et recherche                 | Recherche et enseign. sup.                 | RA | Formations supérieures et recherche universitaire                              | 150 | 3MIRE5    |

| Ministère   | Mission  | CM | Programme   | CP  | Bureau DB |
|---|--|----|---|-----|-----------|
| Enseignement supérieur et recherche                 | Recherche et enseign. sup.                     | RA | Recherches scientifique et technologique pluridisciplinaires              | 172 | 3MIREs    |
| Enseignement supérieur et recherche                 | Recherche et enseign. sup.                     | RA | Vie étudiante   | 231 | 3MIREs    |
| Culture et communication                            | Recherche et enseign. sup.                     | RA | Recherche culturelle et culture scientifique                              | 186 | 3MIREs    |
| Enseignement supérieur et recherche                 | Recherche et enseign. sup.                     | RA | Recherche dans le domaine de la gestion des milieux et des ressources     | 187 | 3MIREs    |
| Économie, finances et emploi                        | Recherche et enseign. sup.                     | RA | Recherche dans le domaine de l'énergie                                    | 188 | 3BEPII    |
| Écologie et dévelop. durable                        | Recherche et enseign. sup.                     | RA | Recherche dans le domaine des risques et des pollutions                   | 189 | 3BEPII    |
| Transp. équip., tour. et mer                        | Recherche et enseign. sup.                     | RA | Recherche dans le domaine des transports, de l'équipement et de l'habitat | 190 | 3BEPII    |
| Défense   | Recherche et enseign. sup.                     | RA | Recherche duale (civile et militaire)                                     | 191 | 5BDM      |
| Économie, finances et emploi                        | Recherche et enseign. sup.                     | RA | Recherche industrielle  | 192 | 3BEPII    |
| Enseignement supérieur et recherche                 | Recherche et enseign. sup.                     | RA | Recherche spatiale  | 193 | 3MIREs    |
| Agriculture et pêche                                | Recherche et enseign. sup.                     | RA | Enseignement supérieur et recherche agricoles                             | 142 | 7BA       |
| Écologie, développement et aménagement durables     | Régimes sociaux et de retraite                 | RB | Régimes de retraite et de sécurité sociale des marins                     | 197 | 6BRS      |
| Intérieur, outre-mer et collectivités territoriales | Relations avec les collectivités territoriales | RC | Concours financiers aux communes et groupements de communes               | 119 | 5BCL      |
| Intérieur, outre-mer et collectivités territoriales | Relations avec les collectivités territoriales | RC | Concours financiers aux départements                                      | 120 | 5BCL      |
| Intérieur, outre-mer et collectivités territoriales | Relations avec les collectivités territoriales | RC | Concours financiers aux régions   | 121 | 5BCL      |
| Intérieur, outre-mer et collectivités territoriales | Relations avec les collectivités territoriales | RC | Concours spécifiques et administration                                    | 122 | 5BCL      |
| Santé, jeunesse et sports                           | Santé  | SA | Drogue et toxicomanie   | 136 | 6BCS      |
| Santé, jeunesse et sports                           | Santé  | SA | Offre de soins et qualité du système de soins                             | 171 | 6BCS      |
| Santé, jeunesse et sports                           | Santé  | SA | Santé publique et prévention  | 204 | 6BCS      |
| Défense   | Sécurité                                       | SB | Gendarmerie nationale   | 152 | 5BIAG     |
| Intérieur, outre-mer et collectivités territoriales | Sécurité                                       | SB | Police nationale  | 176 | 5BIAG     |
| Intérieur, outre-mer et collectivités territoriales | Sécurité civile                                | SC | Coordination des moyens de secours  | 128 | 5BIAG     |
| Intérieur, outre-mer et collectivités territoriales | Sécurité civile                                | SC | Intervention des services opérationnels                                   | 161 | 5BIAG     |
| Santé, jeunesse et sports                           | Sécurité sanitaire                             | SD | Veille et sécurité sanitaires   | 228 | 6BCS      |
| Agriculture et pêche                                | Sécurité sanitaire                             | SD | Sécurité et qualité sanitaires de l'alimentation                          | 206 | 7BA       |
| Santé, jeunesse et sports                           | Solidarité et intégration                      | SE | Actions en faveur des familles vulnérables                                | 106 | 6BSI      |
| Santé, jeunesse et sports                           | Solidarité et intégration                      | SE | Conduite et soutien des politiques sanitaires et sociales                 | 124 | 6BSI      |
| Santé, jeunesse et sports                           | Solidarité et intégration                      | SE | Handicap et dépendance  | 157 | 6BSI      |
| Santé, jeunesse et sports                           | Solidarité et intégration                      | SE | Protection maladie  | 183 | 6BCS      |
| Santé, jeunesse et sports                           | Solidarité et intégration                      | SE | Accueil des étrangers et intégration                                      | 104 | 6BSI      |
| Santé, jeunesse et sports                           | Solidarité et intégration                      | SE | Égalité entre les hommes et les femmes                                    | 137 | 6BSI      |
| Santé, jeunesse et sports                           | Solidarité et intégration                      | SE | Prévention de l'exclusion et et insertion des personnes vulnérables       | 177 | 6BSI      |
| Santé, jeunesse et sports                           | Sport, jeunesse et vie associative             | SF | Jeunesse et vie associative   | 163 | 8BCJS     |

| Ministère                                       | Mission  | CM | Programme  | CP  | Bureau DB |
|---|--|----|--|-----|-----------|
| Santé, jeunesse et sports                       | Sport, jeunesse et vie associative                   | SF | Conduite et pilotage de la politique du sport, de la jeunesse et de la vie associative | 210 | 8BCJS     |
| Santé, jeunesse et sports                       | Sport, jeunesse et vie associative                   | SF | Sport  | 219 | 8BCJS     |
| Budget, comptes publics et fonction publique    | Stratégie économ. et pilotage des finances publiques | SG | Statistiques et études économiques   | 220 | 8BEFIE    |
| Budget, comptes publics et fonction publique    | Stratégie économ. et pilotage des finances publiques | SG | Stratégie économique et financière et réforme de l'État                                | 221 | 8BEFIE    |
| Écologie, développement et aménagement durables | Transports   | TA | Soutien et pilotage des politiques d'équipement  | 217 | 4BEPT     |
| Écologie, développement et aménagement durables | Transports   | TA | Météorologie   | 170 | 4BEPT     |
| Écologie, développement et aménagement durables | Transports   | TA | Passifs financiers ferroviaires  | 173 | 4BT       |
| Écologie, développement et aménagement durables | Transports   | TA | Réseau routier national  | 203 | 4BT       |
| Écologie, développement et aménagement durables | Transports   | TA | Sécurité et affaires maritimes   | 205 | 4BT       |
| Écologie, développement et aménagement durables | Transports   | TA | Sécurité routière  | 207 | 4BT       |
| Écologie, développement et aménagement durables | Transports   | TA | Transports aériens   | 225 | 4BT       |
| Écologie, développement et aménagement durables | Transports   | TA | Transports terrestres et maritimes   | 226 | 4BT       |
| Travail, relations sociales et solidarités      | Travail et emploi                                    | TB | Accès et retour à l'emploi   | 102 | 6BEFP     |
| Travail, relations sociales et solidarités      | Travail et emploi                                    | TB | Accompagnement des mutations économiques, sociales et démographiques                   | 103 | 6BEFP     |
| Travail, relations sociales et solidarités      | Travail et emploi                                    | TB | Amélioration de la qualité de l'emploi et des relations du travail                     | 111 | 6BEFP     |
| Travail, relations sociales et solidarités      | Travail et emploi                                    | TB | Développement de l'emploi  | 133 | 6BEFP     |
| Travail, relations sociales et solidarités      | Travail et emploi                                    | TB | Conception, gestion et évaluation des politiques de l'emploi et du travail             | 155 | 6BEFP     |
| Logement et ville                               | Ville et logement                                    | VA | Aide à l'accès au logement   | 109 | 4BVLOM    |
| Logement et ville                               | Ville et logement                                    | VA | Développement et amélioration de l'offre de logement                                   | 135 | 4BVLOM    |
| Logement et ville                               | Ville et logement                                    | VA | Équité sociale et territoriale et soutien  | 147 | 4BVLOM    |
| Logement et ville                               | Ville et logement                                    | VA | Rénovation urbaine   | 202 | 4BVLOM    |
| <i>Budget annexe CEA</i>                        | Contrôle et exploit. aériens                         | XC | Formation aéronautique   | 611 | 4BT       |
| <i>Budget annexe CEA</i>                        | Contrôle et exploit. aériens                         | XC | Navigation aérienne  | 612 | 4BT       |
| <i>Budget annexe CEA</i>                        | Contrôle et exploit. aériens                         | XC | Soutien aux prestations de l'aviation civile   | 613 | 4BT       |
| <i>Budget annexe CEA</i>                        | Contrôle et exploit. aériens                         | XC | Surveillance et certification  | 614 | 4BT       |