

## ANNEXE 2

### DOSSIER D'ANALYSE DES COÛTS

Le dossier d'analyse des coûts est composé des documents mis à jour en janvier 2007 pour les projets et rapports annuels de performances :

- schéma de déversement (description graphique des liens de déversement ; les modèles et notice sont insérées dans le guide de l'analyse des coûts, version de janvier 2007, accessible sur Extralolf : <https://mioga.minefi.gouv.fr/drb/home/Extralolf/Accueil.htm>, nom d'utilisateur « rb » et mot de passe « lolf » - volet « la nouvelle comptabilité et les SI »).

- matrice de déversement (disponible sur Extralolf) ;

- fiches explicatives de déversement (disponibles sur Extralolf).

### **Présentation générale**

Les fiches explicatives produites pour chaque déversement doivent documenter précisément les modalités de déversement choisies par les ministères et les responsables de programme.

Elles sont produites :

- en prévision : traitement des crédits (y compris les fonds de concours).
- en exécution : traitement des dépenses et des charges.

et mettent clairement en évidence les choix opérés et leurs impacts financiers.

### **Éléments d'information.**

Ces documents fournissent les éléments de construction de l'analyse des coûts. Sans formalisme imposé, ils doivent mentionner :

- les acteurs concernés par le déversement (programmes et directions).
- la justification du déversement (lié à une fonction de soutien et/ou à un service polyvalent).
- la localisation, la nature et les catégories de crédits concernés.
- la description de la règle de déversement (au besoin en développant la formule mathématique qui lui est appliquée, en termes non chiffrés).
- les programmes et actions « récepteurs ».

Une partie « commentaires » permet d'ajouter toute information jugée nécessaire.

### **Variantes.**

Les fiches descriptives sont présentées selon **deux versions** dont les modèles figurent ci-après :

1. La **Fiche descriptive prévisionnelle**, illustrant la construction des informations insérées dans les projets annuels de performance (PAP). Elle ne traite que de prévisions de dépenses (crédits de paiement, dont les fonds de concours).
2. La **Fiche descriptive d'exécution**, présentant les données restituées dans les rapports annuels de performance (RAP) à partir des dépenses (crédits de paiement) en regard de la prévision et des charges issues de la comptabilité générale. 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.

**MINISTERE XXX  
PLF XXXX**

**Fiche explicative de déversement**

**ORIGINE DU DEVERSEMENT**

**Mission :**

**Programme :**

**ACTION :**

**Direction(s) ou service(s) concerné(s) :**

**DESTINATION DU DEVERSEMENT**

Mission(s)	Programme(s)	Action(s)

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

- Accords obtenus :
- Information diffusée :

**NATURE DES CREDITS DEVERSEES :**

**RELIQUAT EVENTUEL NON DEVERSE : NATURE ET JUSTIFICATION.**

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

**MODALITES DE DEVERSEMENT (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) :**

1.

2.

3.

4.

**ELEMENTS CONTRIBUANT AUX COMMENTAIRES DES RESULTATS (*impact du déversement sur le coût des politiques publiques ; lien avec les activités portant la politique publique*) :**

## Notice de la matrice de déversement

**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	
C	Crédits hors FDC par action	Montant figurant au PLF ou à la LFI	
D	Fonds de concours prévus par action	idem	
E	Total Crédits/dépenses par action	somme de la colonne C et de la colonne D = crédits directs	
F	Crédits/dépenses à répartir	- 0 si l'action est une action de politique sans fonction polyvalente à répartir ni conduite, pilotage et soutien  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'inverse de la somme de tous les déversements inscrits dans la colonne concernée.
G à J	Répartition	répartition intra programme des actions soutien ou polyvalentes identifiées. Inscription du montant du déversement sur la ligne de chaque action concernée  (Selon les options prises par le ministère) Montants en € ou formule de calcul qui s'appliquera automatiquement en prenant les chiffres de la colonne F	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.
1 <sup>ère</sup> Colonne en vert	Dépense par action au sein du même programme	Sous total intermédiaire pour un programme donné après ventilation de la partie soutien éventuelle	Somme algébrique colonne E + colonne G à J
L à M	Répartition	Répartition inter programme mais au sein de la même mission des actions soutien ou polyvalentes identifiées. Inscription du montant du déversement sur la ligne de chaque action concernée.  (Selon les options prises par le ministère) Montants en € ou formule de calcul qui s'appliquera automatiquement en prenant les chiffres de la colonne F	Autant de colonnes que nécessaire peuvent être ajoutées
2 <sup>ème</sup> colonne en vert	Dépense par action après ventilation d'autres actions de programmes distincts appartenant à la même mission	Sous total intermédiaire 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 L à M
O à Q	Répartition	Répartition d'actions appartenant à des missions distinctes. Inscription du montant du déversement sur la ligne de chaque action concernée.	
3 <sup>ème</sup> colonne verte	Dépense complète par action de politique publique après ventilation d'autres actions appartenant à d'autres missions	Total final 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 O à Q
dernière ligne du tableau	Fiche explicative n°	Renvoie à la description détaillée des principes et des calculs du déversement	

