

# La gestion budgétaire en mode GBO

Préparé et Présenté par :

- Mr Badri DJEBBI
- Mme Wafa BEN KHALED





**BIENVENUE A TOUTES ET A TOUS**





# Présentez-vous

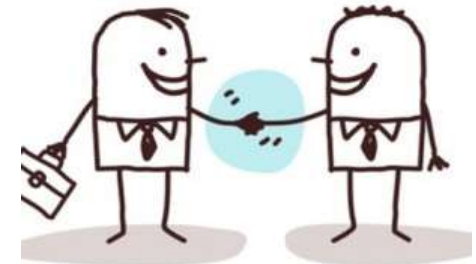


- Votre nom
- Fonction/institution
- Quelles sont vos connaissances concernant la **G**estion **B**udgétaire par **O**bjectifs (GBO)?
- Avez-vous consulté la nouvelle LOB?

# On commence ....

Avec un petit jeu:

**BINGO!**



Briser la glace !

Cherchez le nom antique de la ville de Béja

# Vaga



# Vos attentes.....

- A l'issue de la formation **je veux savoir .....**
- A l'issue de la formation **je veux avoir mieux compris.....**
- A l'issue de la formation **je veux être capable.....**



# Objectifs de la formation

## A l'issue de la formation:

- Vous connaissez les **fondements et l'impact de la LOB**
- Vous connaissez **la chaîne des responsabilités et les relations entre les acteurs de la gestion publique.**
- Vous vous appropriiez **les nouvelles modalités de gestion notamment au niveau du sous-programme régional.**





## Introduction :

### Partie 1 :

- a- Les apports du cadre juridique et réglementaire de la gestion publique
- b- Le processus budgétaire
- c- La nouvelle architecture budgétaire
- d- Les acteurs de la gestion publique

### Partie 2 :

- a- La nomenclature budgétaire à la lumière des articles 15 et 18 de la LOB
- b- Les règles de gestion et modalités de fongibilité des crédits à l'intérieur du SP et entre les SP régionaux



# Introduction

## *Réforme des finances publiques , vers un Nouveau management public axé sur la performance Gestion axée sur les résultats LE MATIN*

résultante **d'un souci de rationalisation des dépenses, d'un souci de satisfaire les attentes des citoyens, des contribuables , des bénéficiaires**

Pour les pays développés depuis les années 70 et les pays en voie de développement c'est à partir des années 90 .

- Crise sur le plan économique et financier, endettement, déficit budgétaire,
- Un déficit démocratique,
- Un déficit administratif (Rigidité et lenteur, Inefficacité et inefficience de l'action publique.
- Pression des citoyens et de la société civile pour une meilleure gestion des fonds publics (ou va leur argent et de quelle manière sont dépensés)
- Manque de confiance entre citoyens et Etat (corruption.....)

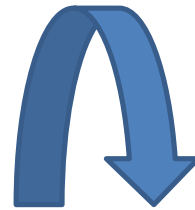
*Différentes appellations mais même finalité  
GAR/ Gestion budgétaire par objectifs /Gestion axé sur la performance*



# Introduction

## *Finalités LE MATIN*

Amélioration de **la performance de l'action publique** à travers la modernisation de leur mode de gestion (nouvelles techniques de gestion vers une meilleure responsabilisation des gestionnaire, une flexibilité de gestion et la redevabilité)



**Améliorer les services rendus aux citoyens + Améliorer le mode de vie des citoyens sur le plan économique et sociale (impact socio-économique)+optimiser la gestion des moyens**



# Historique

Reforme GBO dans un cadre législatif constant qui se base essentiellement sur l'amendement de l'article 11 de la LOB de 2004

Expérience pour la majorité des cas  
« centralisée »



# Pourquoi une nouvelle LOB

Adaptation aux exigences de la nouvelle gestion publique

- gestion par objectifs
- transparence, redevabilité, sincérité et évaluation

adaptation aux exigences constitutionnelles

Limites de l'ancienne LOB



## a- La nouvelle LOB, apports majeurs



# Nouvelle LOB ; apports majeurs





# Les principes fondamentaux

## Principes classiques

- L'unité
- L'annualité
- L'universalité
- La spécialisation et,
- L'équilibre



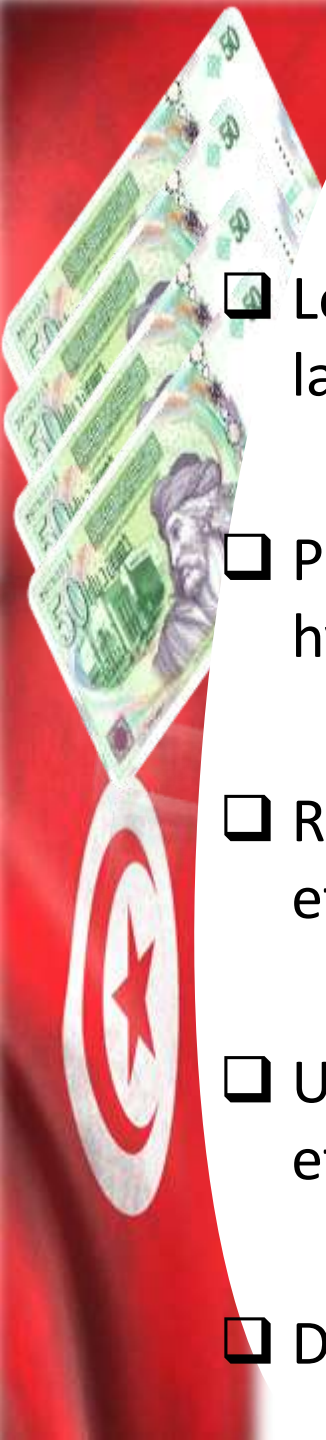
## Nouveaux principes

- Transparence
- Sincérité
- Performance  
(atr 4, 8, 11 et 18)



# Transparence et sincérité

- Les différents documents budgétaires et rapports annexés à la LF sont fixés (art 11 et 46)
- Participation plus active de l'ARP dans les grands choix, hypothèses et orientations de la LF (art 40)
- Rôle de l'ARP élargi: vote fonds de concours et plafond des effectifs (art 48)
- Une nouvelle présentation du budget qui distingue le déficit et son mode de financement
- Dons classés à part (art 14)





# Transparence et sincérité

- Nouvelle nomenclature des dépenses multidimensionnelle

- Par destination (programmatique),
- Économique (budgétaire et comptable)
- Par grande fonction de l'Etat

 Conforme aux normes internationales

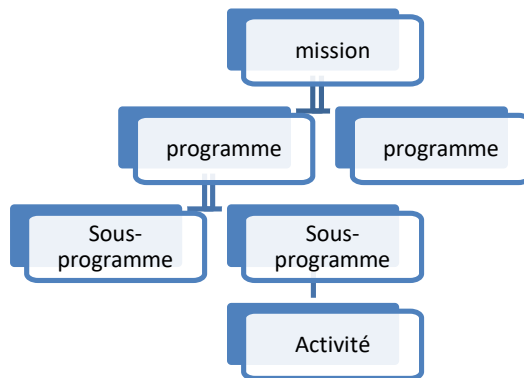
Systeme comptable à 3 dimensions (art 25, 26, 27, 28)

- Comptabilité budgétaire
- Comptabilité générale (normalisée)
- Comptabilité analytique

# Orientation performance (art 4, 18)

## Une nouvelle démarche de performance

- Un budget préparé sur la base de programmes, d'**objectifs** , de **résultats** et d'**indicateurs** au lieu des moyens
- Une nouvelle présentation des prévisions du budget de l'Etat
- A chaque programme, on associe des sous- programmes et des activités supportées par les unités opérationnelles



Un budget orienté vers l'atteinte des objectifs:

- programmés dans les PAP
- Constatés dans les RAP
- Et mesurés par des indicateurs de performance

# Orientation performance (art 4, 18)

## Une nouvelle chaine de responsabilité

- Responsabilisation des gestionnaires (responsable de programme, responsable de sous programme, responsable UO)
- Permettre à l'ARP et au citoyen d'évaluer les politiques publiques
- Introduction de nouvelles dimensions de contrôles (évaluation de la performance)



# Maîtrise des finances publiques

- Introduction de la dimension pluriannuelle (3 ans) (art 4) : clarifier la vision stratégique, fixer les priorités et assurer une meilleure visibilité,
- Dépenses imprévues plafonné à 3% du budget de l'Etat (art 24)
- Calendrier de préparation fixée par arrêté du MF (art 40)
- Dates limite pour l'exécution budgétaire (art 61)
- Rapport semestriel sur l'exécution du budget (présenté à l'ARP)
- Maîtrise de la masse salariale et protection des investissements (fongibilité asymétrique des crédits)
- Effectif global voté
- Loi de règlement n-1 présenté avec le projet de l'année n+1

# b- Le processus budgétaire



# Le processus budgétaire



- LOB 2004

Circulaire de préparation du budget (président du gouvernement)



Retard de publication  
Non respect des délais

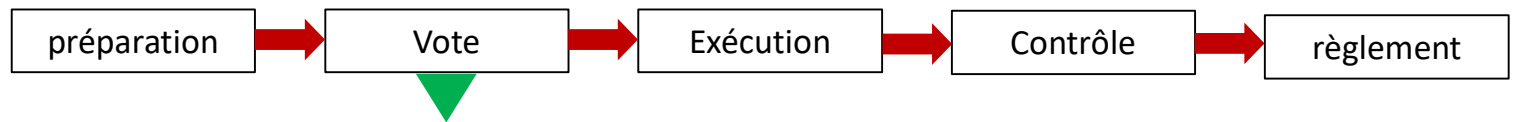
- LOB 2019

Calendrier détaillé fixé par arrêté du ministre des finances (art 40)



Vision plus claire  
Cadre réglementaire plus contraignant

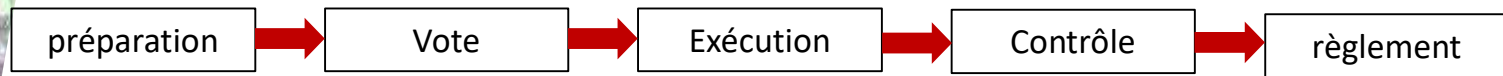
# Le processus budgétaire



LOB 2004		
Section	➔	Global
Chapitre	➔	Global
Recettes	➔	Titre
FST	➔	Recettes/fond
EP	➔	établissement
<b>Vote global des dispositions des LF</b>		

LOB 2019		
mission	➔	Global
Mission spéciale	➔	Global
Recettes	➔	partie
Comptes ST	➔	Recettes/compt e
EP	➔	Établissement
Effectif		Global
<b>Vote global des dispositions des LF</b>		

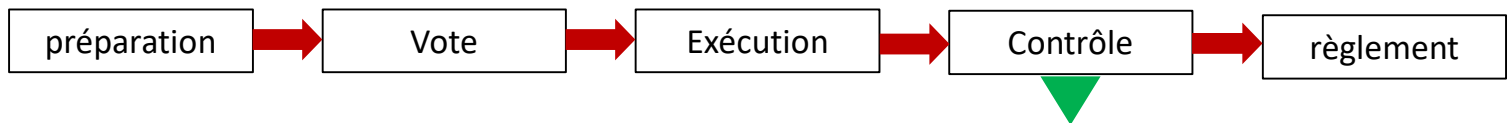
# Le processus budgétaire



Rôle des ordonnateurs, comptables et différents intervenants, fixé par le CCP



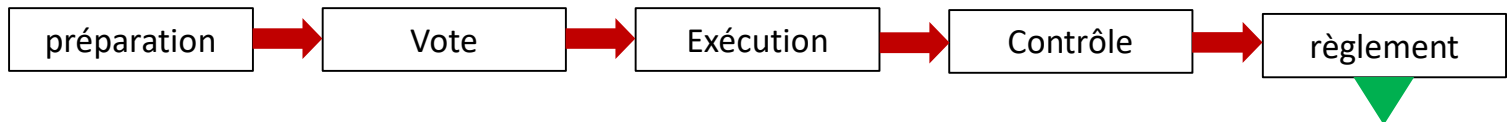
# Le processus budgétaire



## 3 types de contrôles (art 62, 63, 64):

- Contrôle administratif : concomitant
- Contrôle juridictionnel (cours des comptes): audit et évaluation, certification des comptes
- Contrôle parlementaire (ARP) :
  - Examen et l'évaluation des documents des RAP
  - Présentation d'un rapport semestriel sur l'exécution du budget et la mise en œuvre des dispositions de la LF de l'année à l'ARP

# Le processus budgétaire



- Comptes de l'Etat certifiés par la cours des comptes
- Délais de présentation de la loi de règlement fixé
- Documents annexé à la loi de règlement listés



## c- La nouvelle architecture budgétaire





1

**UN MANAGEMENT PAR  
LA PERFORMANCE**

2

**NOUVELLE CHAINE DE  
RESPONSABILITÉS**

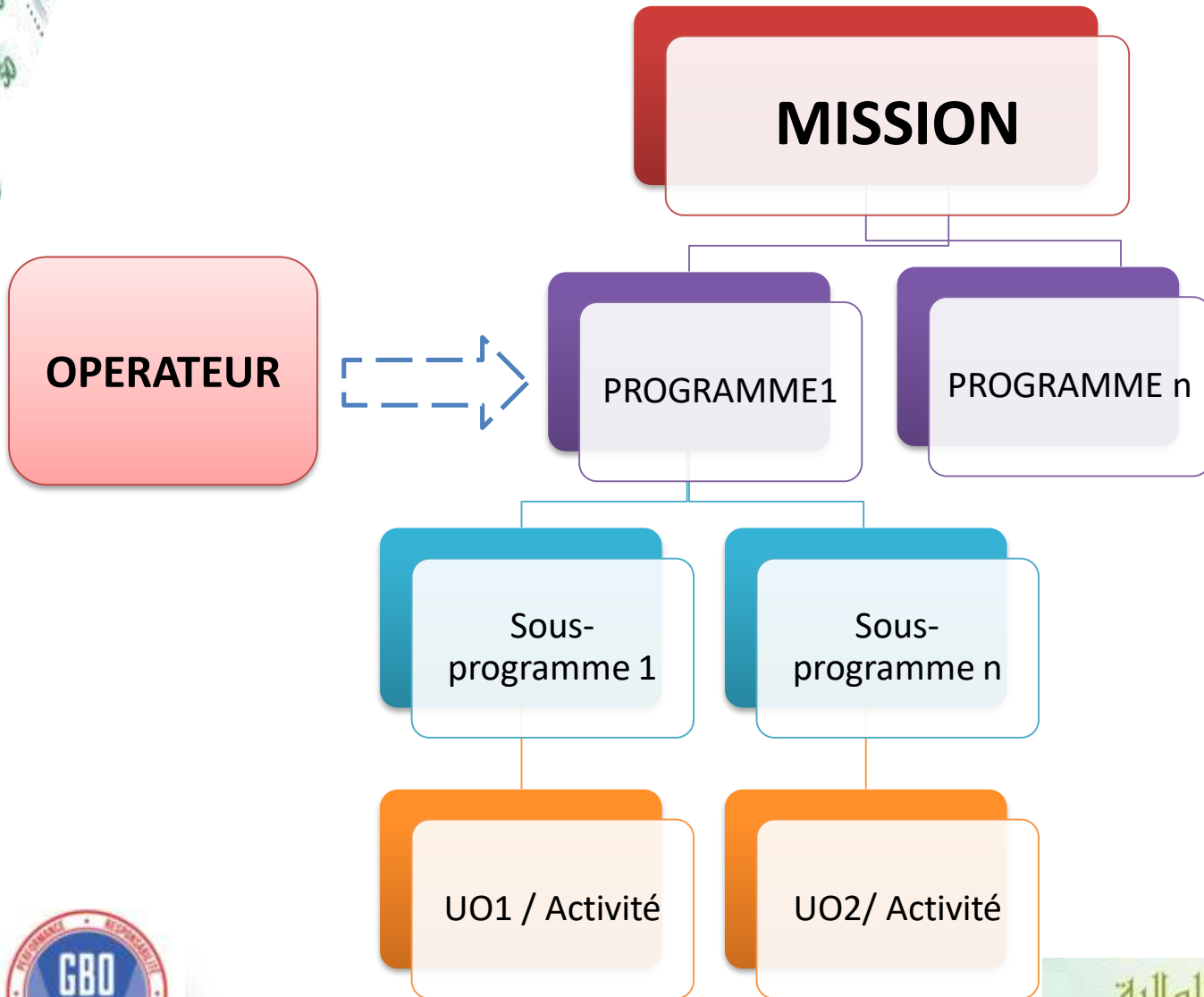


3

**UNE NOUVELLE  
PRESENTATION DU  
BUDGET DE L'ETAT**



- Nouvelle architecture budgétaire
- Nouvelle chaine de responsabilité





# NOMENCLATURE PAR DESTINATION : MISSION / PROGRAMME / SOUS- PROGRAMME / ACTIVITE



# La Nomenclature par destination

Dans l'**article 18** de la nouvelle loi organique du budget

« La loi de finances répartit les crédits alloués aux dépenses de budget de l'Etat par missions et par programmes.

**La mission** est un ensemble de programmes concourant à la réalisation des politiques publiques définies. Elle regroupe l'ensemble des crédits mis à la disposition de chaque chef d'administration.

**Un programme** traduit une politique publique déterminée relevant d'une même mission et regroupe un ensemble homogène de sous programmes **et d'activités** contribuant directement à la réalisation des **objectifs de la politique publique** dudit programme..... »

Nomenclature par destination « activités » , avec 4 niveaux

# Mission = Ministère

- Ensemble de programmes
- Unité de vote des crédits
- les crédits votés à l'intérieur de chaque programme entre parties par arrêté du ministre des finances (Art 52)
- Les crédits sont répartis par partie à l'intérieur de chaque programme par arrêté du chef de mission après avis du responsable du programme (Art 52)

## Chef de la mission

(Ordonnateur principal)

- Fixer la stratégie et les orientations à MLT de son département
- S'engage sur la réalisation des objectifs et indicateurs de performance
- Il apprécie la performance des programmes à travers ses structures de pilotage

# Programme = Politique publique

- Traduit une politique publique relevant d'une même mission (art 18)
- Regroupe un ensemble de sous programmes et activités (art 18)
- Un RDP est nommé par CDM par arrêté, il est tenu de piloter son programme (art 20)
- Unité de spécialisation des crédits

## Responsable de programme

(Ordonnateur secondaire)

- Décret n°2019-1067 du 14/11/2019 fixant les attributions du RDP modifié par le Décret 2020-414 du 9/07/2020

# Sous-programme

Sous programme/une partie de la PP déclinaison sur un territoire ou un périmètre donné

Premier niveau de la délégation budgétaire et opérationnelle Piloté par RSP (compétence managériale)

- Sous programme central
- Sous programme interrégional
- Sous programme régional

IL doit s'inscrire dans les objectifs du programme

/s'engage sur la réalisation des activités

- Il doit être rattaché à un seul programme
- Un service administratif peut englobé plusieurs sous programmes
- Pas de fongibilité entre deux sous programmes appartenant à des programmes différents
- Non tutelle ni hiérarchie d'un sous programme sur un autre

Programme

البرنامج

Sous Programme central

المستوى المركزي

برنامج فرعي مركزي

وحدة  
عملياتية

Sous Programme interrégional

برنامج فرعي اقليمي

وحدة  
عملياتية

المستوى الاقليمي

وحدة  
عملياتية

Sous Programme régional

المستوى الجهوي

برنامج فرعي جهوي

وحدة  
عملياتية



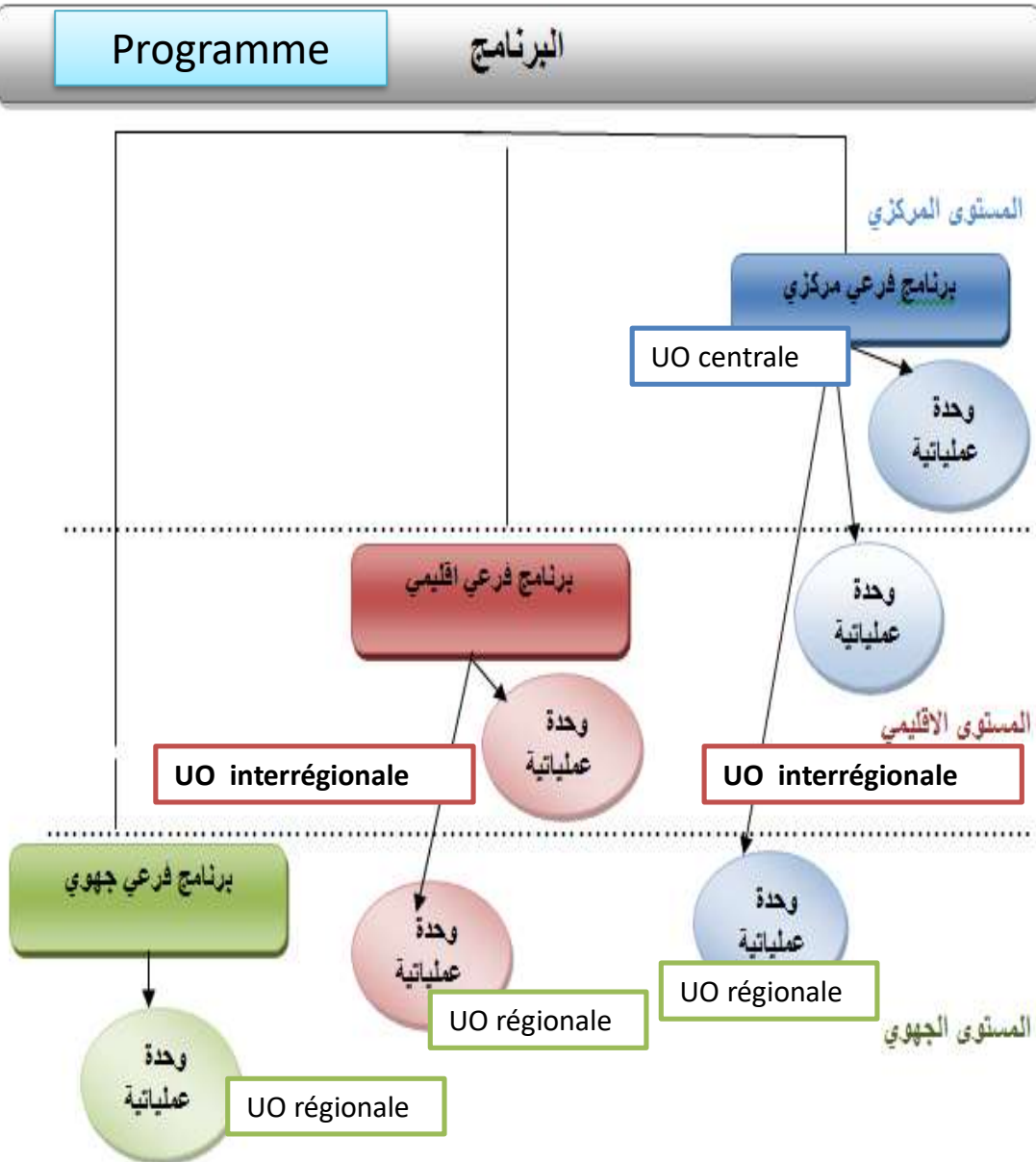
# Unité opérationnelle

Le deuxième niveau de la délégation opérationnelle du programme

Elle peut être soit une entité administrative appropriée de l'organigramme soit un EPA ou même un ensemble de structures responsable de la mise en œuvre effective des activités qui concourent à la réalisation des objectifs du programme  
Rattachée à un seul programme

Peut être :

- Centrale
- Interrégionale
- régionale



# Formation du 22-07- 2020

# الشؤون الاجتماعية

المهمة

القيادة والمساندة  
9

الهجرة والتونسيين  
بالخارج  
4

النهوض  
الاجتماعي  
3

الضمان الاجتماعي  
2

الشغل والعلاقات  
المهنية  
1

البرامج 5

القيادة  
والمساندة

العلاقة مع التونسيين  
بالخارج

النهوض الاجتماعي  
(مركزي)

الانتراف في مجال الضمان الاجتماعي  
ومتابعة صناليق الضمان الاجتماعي

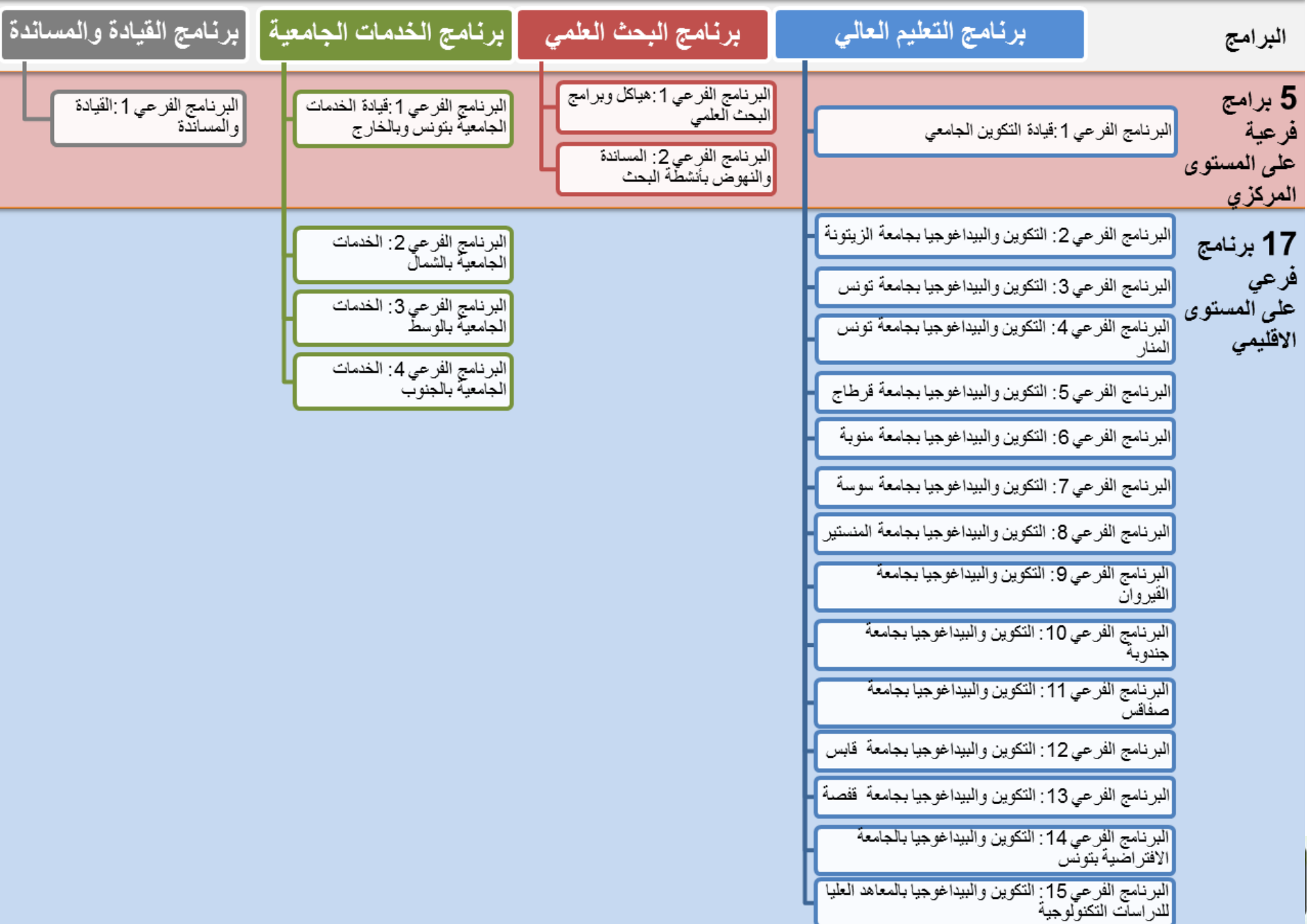
تفقد الشغل والصحة  
والسلامة المهنية

عدد البرامج الفرعية على  
المستوى المركزي 5

الدعم اللامحوري  
24 ب.ف

النهوض الاجتماعي جهوي  
24 ب.ف

عدد البرامج الفرعية على المستوى الجهوي 48



# التجارة

المهمة

ب9: القيادة  
والمساندة

ب2: التجارة  
الخارجية

ب1: التجارة  
الداخلية

البرامج

برنامج فرعي  
1-9 مركزي  
قيادة ومساندة

برنامج فرعي  
1-2 مركزي  
تجارة خارجية

برنامج فرعي  
1-1 مركزي  
تجارة داخلية

24 برنامج  
فرعي جهوي  
تجارة داخلية

البرامج  
الفرعية



# مهمة الشؤون الثقافية



القيادة والمسئولة

التراث

العمل الثقافي

الكتاب والمطالعة

الفنون

القيادة والمسئولة

العمل الثقافي

الفنون

القيادة والمسئولة

العمل الثقافي

المهمة

البرامج

البرامج الفرعية

# هيكله وزارة الفلاحة والموارد المائية والصيد البحري حسب البرامج والبرامج الفرعية

## الفلاحة والموارد المائية والصيد البحري

الأهمية

البرامج التشغيلية (القطاعات)

البرامج الفرعية مستوى مركزي

البرامج الفرعية مستوى جهوي

ب1: الإنتاج الفلاحي والجودة والسلامة الصحية للمنتجات الفلاحية والغذائية

ب2: الصيد البحري وتربية الأحياء المائية

ب3: المياه

ب4: الغابات وتهيئة الأراضي الفلاحية

ب5: التعليم العالي والبحث والتكوين والإرشاد الفلاحي

ب9: القيادة والمساعدة

برنامج فرعي مركزي : الإنتاج الفلاحي والجودة والسلامة الصحية للمنتجات الفلاحية والغذائية

برنامج فرعي مركزي : الصيد البحري وتربية الأحياء المائية

برنامج فرعي مركزي : 1.3 : الهندسة الوراثية واستغلال المياه

برنامج فرعي مركزي : 1.4 : الغابات والمراعي

برنامج فرعي مركزي : 1.5 : التعليم العالي والبحث الفلاحي

برنامج فرعي مركزي : 1.9 : القيادة

برنامج فرعي مركزي : 2.3 : السدود والأشغال المائية لتكثيف والمغارة المائية

برنامج فرعي مركزي : 2.4 : تهيئة وحماية الأراضي الفلاحية

برنامج فرعي مركزي : 2.5 : التكوين والإرشاد الفلاحي

برنامج فرعي : 2.9 : المساعدة

24 برنامج فرعي جهوي : الإنتاج الفلاحي والجودة والسلامة الصحية للمنتجات الفلاحية والغذائية

13 برنامج فرعي جهوي : الصيد البحري وتربية الأحياء المائية مركزي

24 برنامج فرعي جهوي : المياه

24 برنامج فرعي جهوي : الغابات وتهيئة الأراضي الفلاحية

24 برنامج فرعي جهوي : الإرشاد الفلاحي

24 برنامج فرعي جهوي القيادة والمساعدة

# مهمة أملاك الدولة والشؤون العقارية





# Formation du 23-07- 2020

برنامج 9  
القيادة  
والمساندة

برنامج 3  
التهيئة الترابية  
والتعمير والإسكان

برنامج 2  
حماية المناطق العمرانية  
والشريط الساحلي والتحكم  
في المنشآت

برنامج 1  
البنية الأساسية  
للطرق

القيادة

المساندة

البرنامج الفرعي  
الجهوي

التهيئة الترابية  
والتعمير والإسكان

البرنامج الفرعي الجهوي

حماية المناطق العمرانية من  
الفيضانات

حماية الشريط الساحلي  
وإحكام إنجاز المنشآت

البرنامج الفرعي الجهوي

تطوير وصيانة البنية  
الأساسية للطرق

البرنامج الفرعي الجهوي



# الصحة

# المهمة

## البرامج

## البرامج الفرعية

### مستوى مركزي

### مستوى جهوي

القيادة  
والمسئدة

البحث و الخدمات  
الاستشفائية  
الجامعية

الخدمات  
الصحية  
الاستشفائية

الرعاية  
الصحية  
الأساسية

قيادة و مساندة  
مركزية

قيادة البحث  
والخدمات  
الاستشفائية الجامعية

قيادة الخدمات  
الصحية  
الاستشفائية

قيادة خدمات  
الرعاية الصحية  
الأساسية

مساندة جهوية

خدمات علاجية  
مختصة

خدمات صحية  
استشفائية جهوية

خدمات صحية  
أساسية جهوية

السلامة الصحية

# خارطة مهمة المرأة والأسرة والطفولة وكبار السن



# التربية

المهمة

القيادة  
والمساندة

المرحلة الإعدادية.  
والتعليم الثانوي

المرحلة الابتدائية.

البرامج

1

1

1

عدد البرامج الفرعية على  
المستوى المركزي

26

26

26

عدد البرامج الفرعية على  
المستوى الجهوي



# وزارة التجهيز والإسكان والتهيئة الترابية

المهمة

البرامج

البرامج الفرعية المركزية

البرامج الفرعية  
الجهوية

## البرنامج 9

القيادة  
و  
المساندة

القيادة

المساندة

## البرنامج 3

التهيئة الترابية  
والتعمير والإسكان

التهيئة الترابية  
والتعمير والإسكان

## البرنامج 2

حماية المناطق  
العمرانية والشريط  
الساخلي والتحكم  
في المنشآت

حماية المناطق  
العمرانية من  
الفيضانات

حماية الشريط  
الساخلي واحكام  
إنجاز المنشآت

## البرنامج 1

البنية التحتية  
للطرق

تطوير وصيانة  
البنية التحتية  
للطرق

24 برنامج جهوي

تدابیر	تدابیر	تدابیر	تدابیر
والتدابیر	تدابیر I.O.S.I: تدابیر	تدابیر I.O.E.I: تدابیر	تدابیر I.O.P.I: تدابیر
تدابیر	تدابیر I.O.S.S: تدابیر	تدابیر I.O.E.S: تدابیر	تدابیر I.O.P.S: تدابیر
تدابیر	تدابیر I.O.S.E: تدابیر	تدابیر I.O.E.E: تدابیر	تدابیر I.O.P.E: تدابیر

## تدابیر

### تدابیر و التدابیر : ۱

I.O.P.A | I.O.P.E | I.O.P.S | I.O.P.T | تدابیر

(تدابیر) تدابیر + التدابیر (تدابیر) (تدابیر) تدابیر  
**(Sollus1)**

تدابیر و التدابیر

تدابیر

تدابیر

تدابیر

تدابیر

تدابیر

تدابیر

تدابیر

تدابیر و التدابیر : تدابیر و التدابیر

تدابیر و التدابیر : تدابیر و التدابیر

تدابیر و التدابیر : تدابیر و التدابیر

تدابیر و التدابیر : تدابیر و التدابیر

تدابیر و التدابیر : تدابیر و التدابیر

تدابیر و التدابیر : تدابیر و التدابیر

I.O.S.S | I.O.S.T | تدابیر | I.O.E.E | I.O.E.S | I.O.E.T | تدابیر | I.O.P.A | I.O.P.E | I.O.P.S | تدابیر

(تدابیر) تدابیر و التدابیر

(تدابیر) تدابیر و التدابیر

(تدابیر) تدابیر و التدابیر

(تدابیر) تدابیر و التدابیر

(تدابیر) تدابیر و التدابیر

(تدابیر) تدابیر و التدابیر

## 2.1.1- خريطة شتريز العمليات لبرنامج الحماية:

### الاشتريز العمليات لبرنامج الحماية

المسؤولون الذين يولون الحماية في العديد من الميادين:

الوزراء الذين هم المسؤولون عن: التعليم، الصحة، الشؤون الاجتماعية، الثقافة، الرياضة، السياحة، الإعلام، العلاقات الخارجية، العلاقات العامة، العلاقات الاقتصادية.

المسؤولون الوزاريون

المسؤولون الذين يولون الحماية في العديد من الميادين:	
1	الوزير العام والوزير
2	الوزير العام والوزير العام
3	وزير الشؤون الخارجية
4	وزير الشؤون الخارجية
5	وزير الشؤون الخارجية
6	وزير الشؤون الخارجية
7	وزير الشؤون الخارجية
8	وزير الشؤون الخارجية
9	وزير الشؤون الخارجية
10	وزير الشؤون الخارجية
11	وزير الشؤون الخارجية
12	وزير الشؤون الخارجية
13	وزير الشؤون الخارجية
14	وزير الشؤون الخارجية

15 - 16 - 17 - 18 - 19 - 20 - 21 - 22 - 23 - 24 - 25 - 26 - 27 - 28 - 29 - 30 - 31 - 32 - 33 - 34 - 35 - 36 - 37 - 38 - 39 - 40 - 41 - 42 - 43 - 44 - 45 - 46 - 47 - 48 - 49 - 50 - 51 - 52 - 53 - 54 - 55 - 56 - 57 - 58 - 59 - 60 - 61 - 62 - 63 - 64 - 65 - 66 - 67 - 68 - 69 - 70 - 71 - 72 - 73 - 74 - 75 - 76 - 77 - 78 - 79 - 80 - 81 - 82 - 83 - 84 - 85 - 86 - 87 - 88 - 89 - 90 - 91 - 92 - 93 - 94 - 95 - 96 - 97 - 98 - 99 - 100



المسؤولون الذين يولون الحماية في العديد من الميادين:	
1	الوزير العام والوزير
2	الوزير العام والوزير العام
3	وزير الشؤون الخارجية
4	وزير الشؤون الخارجية
5	وزير الشؤون الخارجية
6	وزير الشؤون الخارجية
7	وزير الشؤون الخارجية

المسؤولون الذين يولون الحماية في العديد من الميادين:	
1	الوزير العام والوزير
2	الوزير العام والوزير العام
3	وزير الشؤون الخارجية
4	وزير الشؤون الخارجية
5	وزير الشؤون الخارجية
6	وزير الشؤون الخارجية

المسؤولون الذين يولون الحماية في العديد من الميادين:

المسؤولون الذين يولون الحماية في العديد من الميادين:

المسؤولون الذين يولون الحماية في العديد من الميادين:	
1	الوزير العام والوزير
2	الوزير العام والوزير العام
3	وزير الشؤون الخارجية
4	وزير الشؤون الخارجية
5	وزير الشؤون الخارجية
6	وزير الشؤون الخارجية

المسؤولون الوزاريون



## البرنامج عدد 3: برنامج المحاسبة العمومية

المستوى المركزي

البرنامج الفرعي عدد 3:  
الخزينة العامة للبلاد  
التونسية

وحدة عملية  
عدد 1

البرنامج الفرعي عدد 2:  
الأمانة العامة  
للمصاريف

وحدة عملية  
عدد 1

البرنامج الفرعي عدد 1:  
الإدارة العامة للمحاسبة  
العمومية والاستخلاص

وحدة عملية  
عدد 1

المستوى الجهوي

البرامج الفرعية من عدد 4 إلى عدد 30:  
أمانات المال الجهوية

وحدة عملية  
عدد 1

وحدة عملية  
عدد 1

# التفصيل العملياتي لبرنامج مصالح الميزانية



المستوى المركزي

البرنامج 5 : الدين العمومي

البرنامج الفرعي : التصرف في الدين العمومي

مستوى

مركزي

الوحدة التشغيلية 1 :

الإدارة العامة للتصرف في الدين العمومي و التعاون المالي / الإدارة العامة لمتابعة تأدية النفقات على القروض الخارجية الموظفة

## 1-1 خارطة البرامج والمخطون في تنفيذ

24 برنامجا لرحلات

شؤون الشباب

جغوي

برنامج لرحمى 1

شؤون الشباب

**الهيكل المصحة**

المصالح الجغوية للكتاب

بالمعلومات الجغوية

حيز الكتاب

بالجغيات والمنظمات

**الهيكل المصحة:**

أوراق أسبوعية للكتاب

المصالح الجغوية للكتاب

بالمعلومات الجغوية

أور الكتاب

مراكز الأتسا

**الهيكل المصحة:**

المرجع الوطني للكتاب

المصالح الجغوية للكتاب

بالمعلومات الجغوية

أور الكتاب

**الهيكل المصحة:**

المصالح الجغوية للكتاب

بالمعلومات الجغوية

أور الكتاب

مراكز الأتسا

مراكز التعليم والمنظمات





# برامج تدريبية لطلبة

وتتبع في هي الوزارة لخدمة الطلبة في الوسط المدرسي  
وتتبع تطوير البنية التحتية وتطوير البرامج

إدارة الشؤون التعليمية

إدارة الشؤون التعليمية في الوسط المدرسي (إدارة البرامج  
التعليمية وتطوير البنية التحتية)

إدارة الشؤون التعليمية  
للمؤسسات التعليمية

إدارة الشؤون التعليمية في الوسط المدرسي

إدارة الشؤون التعليمية

التعليم

التعليم

التعليم



# برنامج الرياضيات

## هدف : المعارف الرياضية

14  
المعرفة الواسعة  
لرياضة

14  
المعارف الواسعة  
والتفكير الرياضي

14  
المعارف الواسعة  
للمتخصصين

14  
المعارف الواسعة  
والتفكير الرياضي

المعارف الواسعة  
للمتخصصين  
والتفكير الرياضي

## 24 هدف : المعارف الرياضية العميقة

24 هدف : المعارف الرياضية العميقة (المعارف الواسعة للمعرفة الواسعة والرياضة)

14  
المعارف الواسعة  
للمتخصصين

14  
المعارف الواسعة  
للمتخصصين

14  
المعارف الواسعة  
للمتخصصين

المعارف الواسعة

المعارف العميقة



# La Nomenclature par destination

## Niveau 4 : Activité

Une activité correspond à **une fonction ou un ensemble des fonctions homogènes(1)** d'un programme donnée, **significatives en terme budgétaire (2)** et qui concourent à la réalisation **des objectifs(3)** de ce programme.

Une fonction significative du programme déclinée au niveau du sous-programme et/ou opérateur et exécutée par des UO et/ou opérateur

### **Une activité peut traduire des contenus très divers selon les programmes**

- **Un dispositif d'intervention** (subventions en matière culturelle, santé des populations en difficulté)

- **Une subvention d'appui à un opérateur**

- **Un type d'activité** (formation, maintenance immobilière)

**Un projet structurant** (une opération d'investissement, le développement d'une application informatique budgétairement significative,.....)

**Une activité** peut être découpée **en sous-activités** et éventuellement en **projets**

# Critères de sélection des activités

## Consommation d'une ressource budgétaire

- Les dépenses doivent pouvoir être imputées directement à une activité



## Suivie en gestion

- La destination de la dépense est identifiée sans recours à des clés de ventilation



## Correspondre à une part significative des crédits du sous-programme

- Le nombre des activités d'un sous-programme ne doit pas dépasser 10



**Axe destination**

Mission  
Programme  
Sous- programmes

**Axe gestion**

Programme  
Sous programme  
UO  
Opérateur

**Activités  
Moyens**

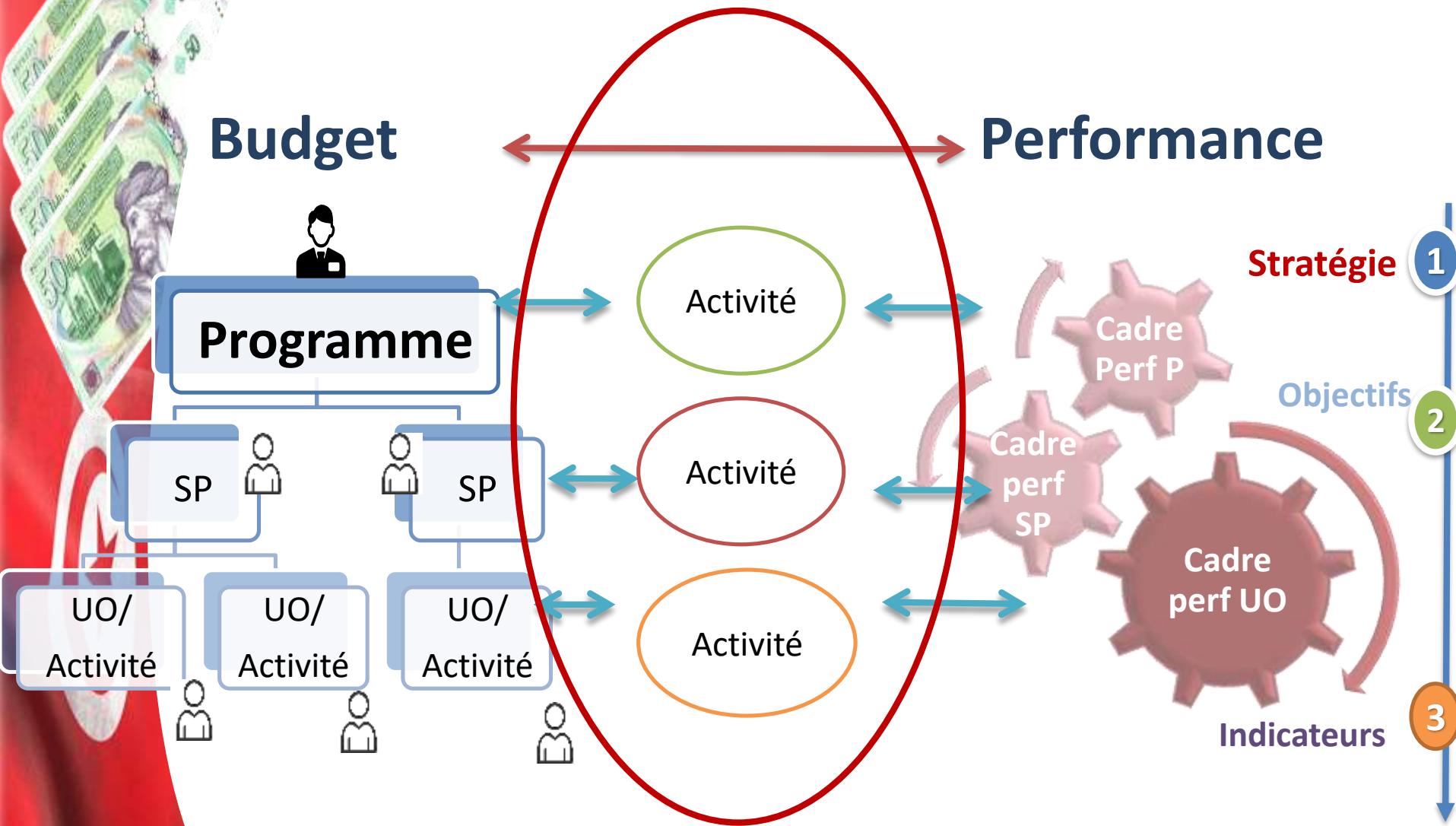
**Axe organisation  
administrative**

Mission -Direction –service

Performance  
opérationnelle

Performance  
stratégique

# Budget / Performance



البرنامج الفرعي 1 (الصيد البحري وتربية الأحياء المائية) (مركزي)

النشاط	بيان النشاط	الوحدة	بيان الوحدة التشغيلية	الهيكل المدخل
1	لمحافظة على الموارد البحرية والتهوض بالصيد البحري وتربية الأحياء المائية	1	وحدة الإشراف ودعم الإستثمار في قطاع الصيد البحري وتربية الأحياء المائية	الإدارة العامة للصيد البحري
2	منحة المحروقات	1	وحدة الإشراف ودعم الإستثمار في قطاع الصيد البحري وتربية الأحياء المائية	الإدارة العامة للصيد البحري
3	تسجيع النولة للإستثمار في قطاع الصيد البحري وتربية الأحياء المائية وجبا	1	وحدة الإشراف ودعم الإستثمار في قطاع الصيد البحري وتربية الأحياء المائية	الإدارة العامة للصيد البحري
4	(مساندة) (تأجير	1	وحدة الإشراف ودعم الإستثمار في قطاع الصيد البحري وتربية الأحياء المائية	الإدارة العامة للصيد البحري
5	إحداث وتوسيع وتهيئة موانئ الصيد البحري	1	وحدة الإشراف ودعم الإستثمار في قطاع الصيد البحري وتربية الأحياء المائية	الإدارة العامة للصيد البحري
6	تنظيم المهنة وتعتيل السوق لمنتجات الصيد البحري	1	وحدة الإشراف ودعم الإستثمار في قطاع الصيد البحري وتربية الأحياء المائية	المجمع المهني المشترك لمنتجات الصيد البحري
7	دعم وكالة الموانئ وتجهيزات الصيد البحري بعنوان إحداث وتوسيع وتهيئة	1	وحدة الإشراف ودعم الإستثمار في قطاع الصيد البحري وتربية الأحياء المائية	وكالة الموانئ وتجهيزات الصيد البحري

البرنامج الفرعي 2 الصيد البحري وتربية الأحياء المائية بتونس

النشاط	بيان النشاط	الوحدة	بيان الوحدة التشغيلية	الهيكل المدخل
1	لمحافظة على الموارد البحرية والتهوض بالصيد البحري وتربية الأحياء المائية	1	قسم/دائرة الصيد البحري بتونس	قسم/دائرة الصيد البحري بتونس

البرنامج الفرعي 3 الصيد البحري وتربية الأحياء المائية بأريانة

النشاط	بيان النشاط	الوحدة	بيان الوحدة التشغيلية	الهيكل المدخل
1	لمحافظة على الموارد البحرية والتهوض بالصيد البحري وتربية الأحياء المائية	1	قسم/دائرة الصيد البحري بأريانة	قسم/دائرة الصيد البحري بأريانة



النشاط	بيان النشاط	الوحدة	بيان الوحدة التعليمية	الهيكمل المدخل
1	إحداثك والتصرف واستغلال شبكات الماء الصالح للشرب بالوسط الريفي	1	فهم المياه والتجيز الريفي بياجة	دائرة الهندسة الريفية بياجة
2	إحداثك والتصرف واستغلال المناطق السقوية	1	فهم المياه والتجيز الريفي بياجة	دائرة استغلال المناطق السقوية بياجة
4	صيانة التجهيزات المائية	1	فهم المياه والتجيز الريفي بياجة	دائرة صيانة التجهيزات المائية بياجة
5	(مساندة) (تأجير)	1	فهم المياه والتجيز الريفي بياجة	فهم المياه والتجيز الريفي بياجة
6	تعبئة وحماية الموارد المائية	1	فهم المياه والتجيز الريفي بياجة	دائرة الموارد المائية بياجة

النشاط	بيان النشاط	الوحدة	بيان الوحدة التعليمية	الهيكمل المدخل
1	إحداثك والتصرف واستغلال شبكات الماء الصالح للشرب بالوسط الريفي	1	فهم المياه والتجيز الريفي بجنودية	دائرة الهندسة الريفية بجنودية
2	إحداثك والتصرف واستغلال المناطق السقوية	1	فهم المياه والتجيز الريفي بجنودية	دائرة استغلال المناطق السقوية بجنودية
4	صيانة التجهيزات المائية	1	فهم المياه والتجيز الريفي بجنودية	دائرة صيانة التجهيزات المائية بجنودية
5	(مساندة) (تأجير)	1	فهم المياه والتجيز الريفي بجنودية	فهم المياه والتجيز الريفي بجنودية

البرنامج الفرعي A الغابات والمراعي ومُهَيِّئَةُ الأَرْضِ الفلاحية بياجة

النشاط	بيان النشاط	الوحدة	بيان الوحدة العملية	الهيكل المتدخل
1	التربية والمحافظة على الموارد الغابية والرعية والترويج البيولوجي	1	نم النشجير وحماية الأراضى بياجة	دائرة الغابات بياجة
2	المحافظة على المياه والتربة	1	نم النشجير وحماية الأراضى بياجة	دائرة حماية المياه والتربة، دائرة التربة بياجة

البرنامج الفرعي B الغابات والمراعي ومُهَيِّئَةُ الأَرْضِ الفلاحية بجنوبية

النشاط	بيان النشاط	الوحدة	بيان الوحدة العملية	الهيكل المتدخل
1	التربية والمحافظة على الموارد الغابية والرعية والترويج البيولوجي	1	نم النشجير وحماية الأراضى بجنوبية	دائرة الغابات بجنوبية
2	المحافظة على المياه والتربة	1	نم النشجير وحماية الأراضى بجنوبية	دائرة حماية المياه والتربة، دائرة التربة بجنوبية

البرنامج الفرعي C الغابات والمراعي ومُهَيِّئَةُ الأَرْضِ الفلاحية بالكاف

النشاط	بيان النشاط	الوحدة	بيان الوحدة العملية	الهيكل المتدخل
1	التربية والمحافظة على الموارد الغابية والرعية والترويج البيولوجي	1	نم النشجير وحماية الأراضى بالكاف	دائرة الغابات بالكاف
2	المحافظة على المياه والتربة	1	نم النشجير وحماية الأراضى بالكاف	دائرة حماية المياه والتربة، دائرة التربة بالكاف

النشاط	بيان التغطيات	الوحدة	بيان الوحدة العمليّة	الهيكل المدخل
1	تخطيط، تنظيم، تأطير، متابعة وتقييم الموسم الفلاحية	1	وحدة الإنتاج الفلاحي بتونس	دائرة الإنتاج النباتي، دائرة/قسم فلاحية البيولوجية بتونس
5	حماية ومراقبة الصحة الحيوانية	1	وحدة الإنتاج الفلاحي بتونس	دائرة الإنتاج الحيواني بتونس
6	(الحماية والمصادقة ومراقبة جودة النباتات) (المدخلات الفلاحية)	1	وحدة الإنتاج الفلاحي بتونس	دائرة الإنتاج النباتي بتونس

البرنامج الفرعي 3 البرنامج الفرعي الإنتاج الفلاحي والسلامة والجودة للصحة للمنتجات الفلاحية والغذائية بأريانة

النشاط	بيان التغطيات	الوحدة	بيان الوحدة العمليّة	الهيكل المدخل
1	تخطيط، تنظيم، تأطير، متابعة وتقييم الموسم الفلاحية	1	وحدة الإنتاج الفلاحي بأريانة	دائرة الإنتاج النباتي، دائرة/قسم فلاحية البيولوجية بأريانة
5	حماية ومراقبة الصحة الحيوانية	1	وحدة الإنتاج الفلاحي بأريانة	دائرة الإنتاج الحيواني بأريانة
6	(الحماية والمصادقة ومراقبة جودة النباتات) (المدخلات الفلاحية)	1	وحدة الإنتاج الفلاحي بأريانة	دائرة الإنتاج النباتي بأريانة

البرنامج الفرعي 4 البرنامج الفرعي الإنتاج الفلاحي والسلامة والجودة للصحة للمنتجات الفلاحية والغذائية بين عروس

النشاط	بيان التغطيات	الوحدة	بيان الوحدة العمليّة	الهيكل المدخل
1	تخطيط، تنظيم، تأطير، متابعة وتقييم الموسم الفلاحية	1	وحدة الإنتاج الفلاحي بين عروس	دائرة الإنتاج النباتي، دائرة/قسم فلاحية البيولوجية بين عروس
5	حماية ومراقبة الصحة الحيوانية	1	وحدة الإنتاج الفلاحي بين عروس	دائرة الإنتاج الحيواني بين عروس
6	(الحماية والمصادقة ومراقبة جودة النباتات) (المدخلات الفلاحية)	1	وحدة الإنتاج الفلاحي بين عروس	دائرة الإنتاج النباتي بين عروس

البرنامج الفرعي 1 (التعليم العالي والبحث الفلاحي) (مركزي)

النشاط	بيان النشاط	الوحدة	بيان الوحدة التشغيلية	الهيكل المتدخل
1	التعليم العالي الفلاحي	1	وحدة تشغيلية - مؤسسات عمومية	(مؤسسات التعليم العالي الفلاحي (11 مؤسسة
2	البحث الفلاحي	1	وحدة تشغيلية - مؤسسات عمومية	مؤسسة البحث والتعليم العالي الفلاحي (مركزية) و 10 (مؤسسات بحث تابعة لها
3	تأمين نتائج البحث الفلاحي	1	وحدة تشغيلية - مؤسسات عمومية	المراكز التقنية : للبطاطا والقنارية، للفلاحة البيولوجية للقوارص، للتسمير، للزراعات المحمية الجيوحرارية، لتربية الأحياء المائية
6	تحويل اعتمادات لغاثة معهد مناطق القاحلة بمدنيتين بخوان البحث الفلاحي	1	وحدة تشغيلية - مؤسسات عمومية	معهد المناطق القاحلة بمدنيتين
7	تحويل اعتمادات لغاثة القطب التكنولوجي بالجنوب بخوان البحث الفلاحي	1	وحدة تشغيلية - مؤسسات عمومية	القطب التكنولوجي بالجنوب

البرنامج الفرعي 2 (التكوين والإرشاد الفلاحي) (مركزي)

النشاط	بيان النشاط	الوحدة	بيان الوحدة التشغيلية	الهيكل المتدخل
4	التكوين المهني الفلاحي	1	وحدة تشغيلية - مؤسسات عمومية	(مؤسسات التكوين المهني الفلاحي (40 مؤسسة
5	الإرشاد الفلاحي	1	وحدة تشغيلية - مؤسسات عمومية	وكالة الإرشاد والتكوين المهني الفلاحي

البرنامج الفرعي 3 الإرشاد الفلاحي بتونس

النشاط	بيان النشاط	الوحدة	بيان الوحدة التشغيلية	الهيكل المتدخل
5	الإرشاد الفلاحي	1	وحدة الإرشاد الفلاحي بتونس	خاليا الإرشاد الفلاحي بتونس

البرنامج الفرعي 4 الإرشاد الفلاحي بأريانة

النشاط	بيان النشاط	الوحدة	بيان الوحدة التشغيلية	الهيكل المتدخل
5	الإرشاد الفلاحي	1	وحدة الإرشاد الفلاحي بأريانة	خاليا الإرشاد الفلاحي بأريانة

البرنامج 1 التّجارة الداخليّة

البرنامج الفرعي 1 ( التّجارة الداخليّة ) مركزي

النشاط	بيان النشاط	الوحدة	بيان الوحدة العمليّة	الهيكل المدخل
1	تنظيم مسالك التوزيع ومراقبة السوق	1	إدارة العامة للمنافسة والأبحاث الاقتصادية ،الإدارة العامة للجودة والتّجارة الداخليّة الحرف والخدمات ،وحدة التصرف حسب الاهداف لتأهيل مسالك توزيع منتوجات ( الفلاحة والصيد البحري وحدة تعويض المواد الاساسية	
2	دعم المواد الاساسية	2		
3	مراقبة وتعديل السير التنافسي لاسواق	3	مجلس المنافسة المعهد الوطني للإستهلاك-مؤسسات	
4	توعية وتنمية ثقافة المستهلك	3	مجلس المنافسة المعهد الوطني للإستهلاك-مؤسسات	

البرنامج الفرعي 2 التّجارة الداخليّة بتونس

النشاط	بيان النشاط	الوحدة	بيان الوحدة العمليّة	الهيكل المدخل
5	تنظيم مسالك التوزيع ومراقبة السوق	1	الإدارة الجهوية بتونس	



البرنامج 3 النهوض الإجتماعي

البرنامج الفرعي 1 (النهوض الاجتماعي) (المركزي)

التشاطر	بيان التشاطر	الوحدة	بيان الوحدة العمليّة	الهيكل المتدخل
1	قيادة و التخطيط و الاشراف في مجال النهوض الاجتماعي	1	الهيئة العامة للنهوض الاجتماعي	الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي الاتحاد التونسي للضمان الاجتماعي-جمعيات رعاية المعوقين
2	صرف المساعدات للعائلات المعوزة و محدودتي الدخل	1	الهيئة العامة للنهوض الاجتماعي	
3	(جمعيات رعاية المعوقين+UTSS)التشراكة مع الجمعيات	1	الهيئة العامة للنهوض الاجتماعي	
4	كفل و الاحاطة بالفئات ذات الاحتياجات الخصوصية (مراكز الاحاطة-مراكز	2	وحدة عمليّة-مؤسسات عمومية	
5	النقل و اعادة تأهيل الاشخاص المعوقين (مجمع الصحي ذابل-مراكز التأهيل	2	وحدة عمليّة-مؤسسات عمومية	
6	تعليم الكبار	2	وحدة عمليّة-مؤسسات عمومية	

البرنامج الفرعي A (النهوض الاجتماعي) (الكاف)

التشاطر	بيان التشاطر	الوحدة	بيان الوحدة العمليّة	الهيكل المتدخل
7	البحوث الاجتماعية و متابعة الفئات الهشة	1	قسم النهوض الاجتماعي بالكاف	
8	الاحاطة بالأشخاص المعوقين و المساعدة على التشغيل	1	قسم النهوض الاجتماعي بالكاف	

البرنامج الفرعي B (النهوض الاجتماعي) (بمليانة)

التشاطر	بيان التشاطر	الوحدة	بيان الوحدة العمليّة	الهيكل المتدخل
7	البحوث الاجتماعية و متابعة الفئات الهشة	1	قسم النهوض الاجتماعي بمليانة	
8	الاحاطة بالأشخاص المعوقين و المساعدة على التشغيل	1	قسم النهوض الاجتماعي بمليانة	

البرنامج الفرعي C (النهوض الاجتماعي) (الغبروان)

التشاطر	بيان التشاطر	الوحدة	بيان الوحدة العمليّة	الهيكل المتدخل
7	البحوث الاجتماعية و متابعة الفئات الهشة	1	قسم النهوض الاجتماعي بالغبروان	
8	الاحاطة بالأشخاص المعوقين و المساعدة على التشغيل	1	قسم النهوض الاجتماعي بالغبروان	

البرنامج الفرعي 1 تنمية الفنون على المستوى المركزي

التشاطر	بيان التشاطر	الوحدة	بيان الوحدة العمليّة	الهيكل المتكامل
1	دعم الأعمال الفنية	1	إدارة العامة للفنون السمعية البصرية	المركز الوطني للسينما والصورة المرکز الوطني المرکز الوطني لفن العرائس مسرح الأوبرا قصر الآداب والفنون قصر السعيد
2	تأهيل القطاعات الفنية	1	إدارة العامة للفنون السمعية البصرية	
3	دعم الأعمال الفنية-المركز الوطني للسينما والصورة	1	إدارة العامة للفنون السمعية البصرية	
4	دعم الأعمال الفنية-المسرح الوطني	1	إدارة العامة للفنون السمعية البصرية	
5	دعم الأعمال الفنية-المركز الوطني لفن العرائس	1	إدارة العامة للفنون السمعية البصرية	
6	دعم الأعمال الفنية-مسرح الأوبرا	1	إدارة العامة للفنون السمعية البصرية	
A	دعم الأعمال الفنية-قصر الآداب والفنون	1	إدارة العامة للفنون السمعية البصرية	مركز الموسيقى العربية والمتوسطية متحف الفن الحديث والمعاصر
1	دعم الأعمال الفنية	2	إدارة الموسيقى والرقص	
2	تأهيل القطاعات الفنية	2	إدارة الموسيقى والرقص	
B	التفويض بالرصيد الموسيقي - مركز الموسيقى العربية والمتوسطية	2	إدارة الموسيقى والرقص	
1	دعم الأعمال الفنية	3	إدارة الفنون التشكيلية	
7	دعم الأعمال الفنية-متحف الفن الحديث والمعاصر	3	إدارة الفنون التشكيلية	
8	التكوين في المجال الموسيقي	4	(مؤسسات عمومية) معاهد الموسيقى ومركز الفنون الشعبية	
1	دعم الأعمال الفنية	5	(مؤسسات عمومية) المركز الدولي للفنون والثقافة قصر العدالة	

البرنامج الفرعي B تنمية الفنون بنابل

التشاطر	بيان التشاطر	الوحدة	بيان الوحدة العمليّة	الهيكل المتكامل
8	التكوين في المجال الموسيقي	1	المندرية الجهوية للشؤون الثقافية بنابل	

البرنامج الفرعي C تنمية الفنون بباجة

التشاطر	بيان التشاطر	الوحدة	بيان الوحدة العمليّة	الهيكل المتكامل
8	التكوين في المجال الموسيقي	1	المندرية الجهوية للشؤون الثقافية بباجة	
9	التكوين في المجال المسرحي	1	المندرية الجهوية للشؤون الثقافية بباجة	

البرنامج الفرعي 1 التثقيف الثقافي على المستوى المركزي

التشاطر	بيان التشاطر	الوحدة	بيان الوحدة العمليّة	الهيكل المتدخل
1	تطوير العمل الثقافي بالمؤسسات	1	الإدارة العامة للعمل الثقافي	مركز الاقتصاد الثقافي الرقمي
8	الصناعة الثقافية والإبداعية-مركز الاقتصاد الثقافي الرقمي	1	الإدارة العامة للعمل الثقافي	
9	انجاز الدراسات والبحوث في المجال الثقافي	2	المركز الوطني للاتصال الثقافي	
3	إعداد وتنظيم المهرجانات والتظاهرات الفنية والثقافية	3	مكتب الشؤون الجهوية	المؤسسة الوطنية لتنمية المهرجانات والتظاهرات الثقافية والفنية المركز الثقافي الدولي بالحمامات
4	إعداد وتنظيم المهرجانات والتظاهرات الفنية والثقافية-المؤسسة الوطنية للتد	3	مكتب الشؤون الجهوية	
5	تعداد وتنظيم المهرجانات والتظاهرات الفنية والثقافية-المركز الثقافي الدولي بـ	3	مكتب الشؤون الجهوية	

البرنامج الفرعي 1 العمل الثقافي بجنودية

التشاطر	بيان التشاطر	الوحدة	بيان الوحدة العمليّة	الهيكل المتدخل
6	تأهيل المؤسسات العمومية للعمل الثقافي بالجهة	1	المنندوبية الجهوية للشؤون الثقافية بجنودية	
7	إعداد وتنظيم المهرجانات والتظاهرات الفنية والثقافية بالجهة	1	المنندوبية الجهوية للشؤون الثقافية بجنودية	

البرنامج الفرعي 1 العمل الثقافي بالكاف

التشاطر	بيان التشاطر	الوحدة	بيان الوحدة العمليّة	الهيكل المتدخل
6	تأهيل المؤسسات العمومية للعمل الثقافي بالجهة	1	المنندوبية الجهوية للشؤون الثقافية بالكاف	
7	إعداد وتنظيم المهرجانات والتظاهرات الفنية والثقافية بالجهة	1	المنندوبية الجهوية للشؤون الثقافية بالكاف	

البرنامج الفرعي 1 العمل الثقافي بسليانة

التشاطر	بيان التشاطر	الوحدة	بيان الوحدة العمليّة	الهيكل المتدخل
6	تأهيل المؤسسات العمومية للعمل الثقافي بالجهة	1	المنندوبية الجهوية للشؤون الثقافية بسليانة	
7	إعداد وتنظيم المهرجانات والتظاهرات الفنية والثقافية بالجهة	1	المنندوبية الجهوية للشؤون الثقافية بسليانة	

# d-Les acteurs de la gestion publique



# Nouveaux acteurs dans le processus budgétaire



## Le ministre: chef de mission

- Préparation du budget de sa mission
- Désigne les responsables de programmes et leurs délègue les moyens et responsabilités (art 20)
- Réparti les crédits à l'intérieur de chaque programme selon les partie (art 52)
- Redéployer les crédit à l'intérieur d'un programme (art 54)
- Redéployer les crédits à l'intérieur de chaque compte spécial (art 57)




# Responsable de programme



- La mise en place de la gestion du programme repose sur le RDP
- Le RDP arrête l'organisation opérationnelle et budgétaire du programme et pilote ses activités
- Le RDP est invité à se prononcer par rapport à l'annulation et le report des crédits concernés au sens des articles 23 (Parties 4 5) et 37 (excédent EP) de la LOB .

**Le RDP arrête un mode opératoire avec les acteurs transverses ministériels et interministériels et assure un suivi permanent tout au long de l'exercice budgétaire**

- 
- Le RDP répartit les crédits par sous programmes à l'intérieur des parties conformément à l'Art 52 de la LOB et peut dans ce cadre prendre une décision de délégation de crédits ou autres délégations
  - Il délègue et transfère les crédits aux RSPs dès le début d'année (selon un échéancier et un pourcentage des enveloppes fixés dans le cadre du dialogue de gestion )
  - dans le cadre de cette allocation de début d'exercice, le RDP peut mettre à la disposition des RSP une partie des crédits d'engagement ou de paiement selon la nature des dépenses et des crédits dont il dispose (exemple 50%, 30% puis 20%). Cette mise à disposition suit un échéancier déterminé en concertation avec les RSP



## Le responsable de programme « appui et pilotage »



- Assiste les responsables de programmes opérationnels dans la concrétisation de leurs objectifs,
- Aide à la préparation et l'exécution des budgets des programmes
- coordonne les travaux d'élaboration et de transmission des documents budgétaires
- S'assure de la mise en place des crédits au profit de chaque programme...

# Responsable de Sous-programme



- Le RDP s'appuie sur les RSP , il leur délègue des attributions sur les périmètres d'intervention respectifs
- Elaboration des documents budgétaires en concertation avec le RDP
- Prépare le budget et le cadre de performance du S/P
- Contribue à l'élaboration du CDMT du programme à travers l'élaboration du CDMT du S/P (en coordination avec les services chargés de la Fonction financière)
- Contribue à l'analyse de activités et des exercices antérieures du programme dans le cadre de la préparation du RAP du S/P
- Reçoit une partie des crédits du programme associés à des activités contribuant à la réalisation des objectifs du sous programme mesurés par des indicateurs de performance.

**Le SP représente le 1<sup>er</sup> niveau de la DOP**



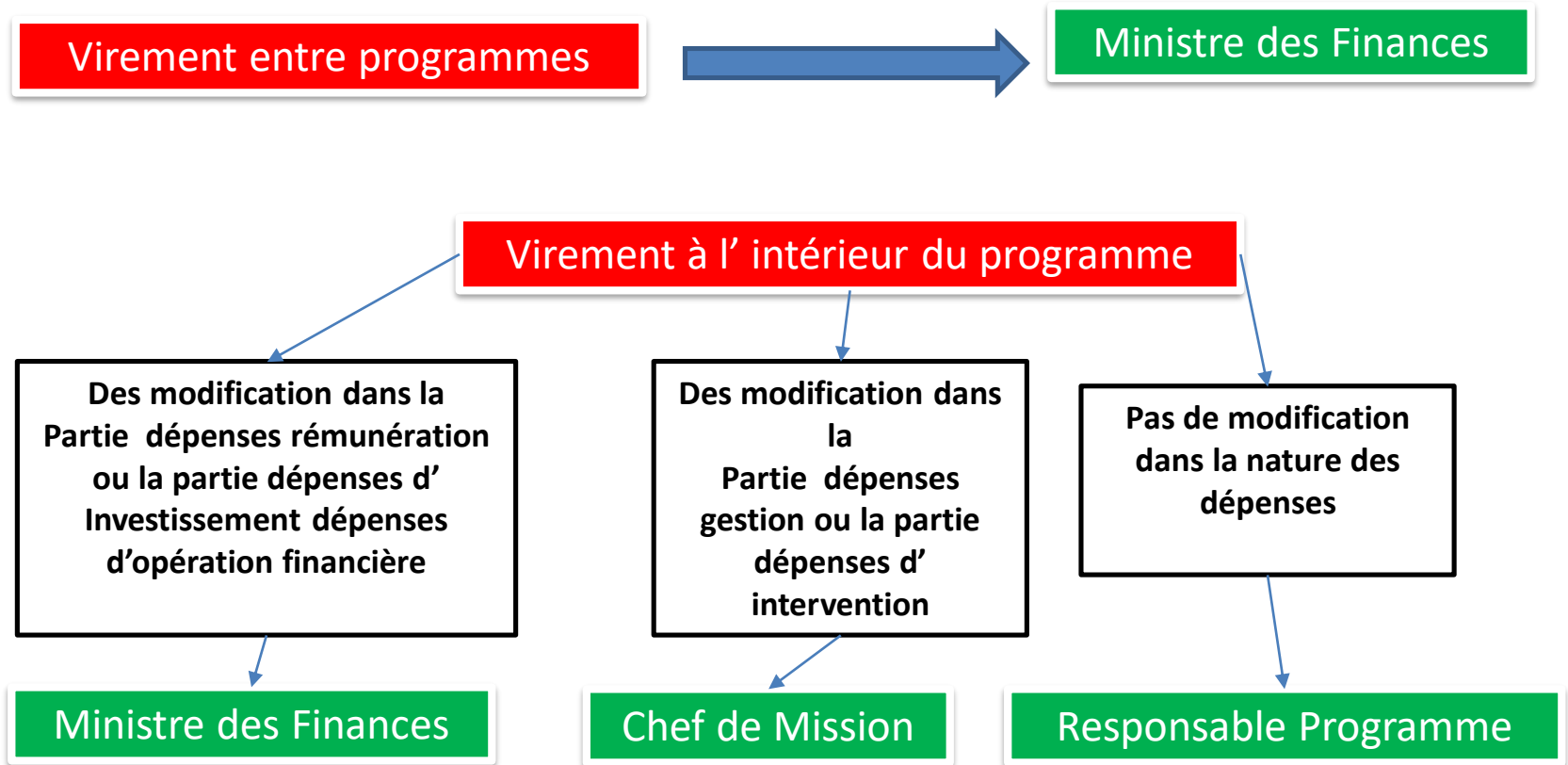
Le responsable du sous-programme s'assure:

- ✓ des crédits nécessaires alloués aux UOs sur la base des activités dont elles ont la charge d'exécution.
- ✓ de la bonne imputation budgétaire et du respect des règles de conduite arrêtées dans le cadre du dialogue de gestion.





# Validation des virements



# Responsable Unité opérationnelle



Le RSP s'appuie sur les RUO:

- Il leur délègue la responsabilité d'exécution des activités relevant de leurs périmètres respectifs en se basant sur le plan d'action élaboré par le RSP
- Il leur délègue une enveloppe budgétaire allouée aux activités dont il ont la charge et du cadre de performance du S/P
- Participe à l'élaboration du budget du S/P à travers la détermination des besoins de l'UO
- Définit les modalités de mise en œuvre du plan d'action avec le RSP
- Met en œuvre les activités au niveau de l'UO
- Fait remonter les informations aux RSP
- Évalue en interne le niveau d'exécution des activités attribués à l'UO
- Communique les résultats de sa gestion au RSP en vue de préparer le RAP

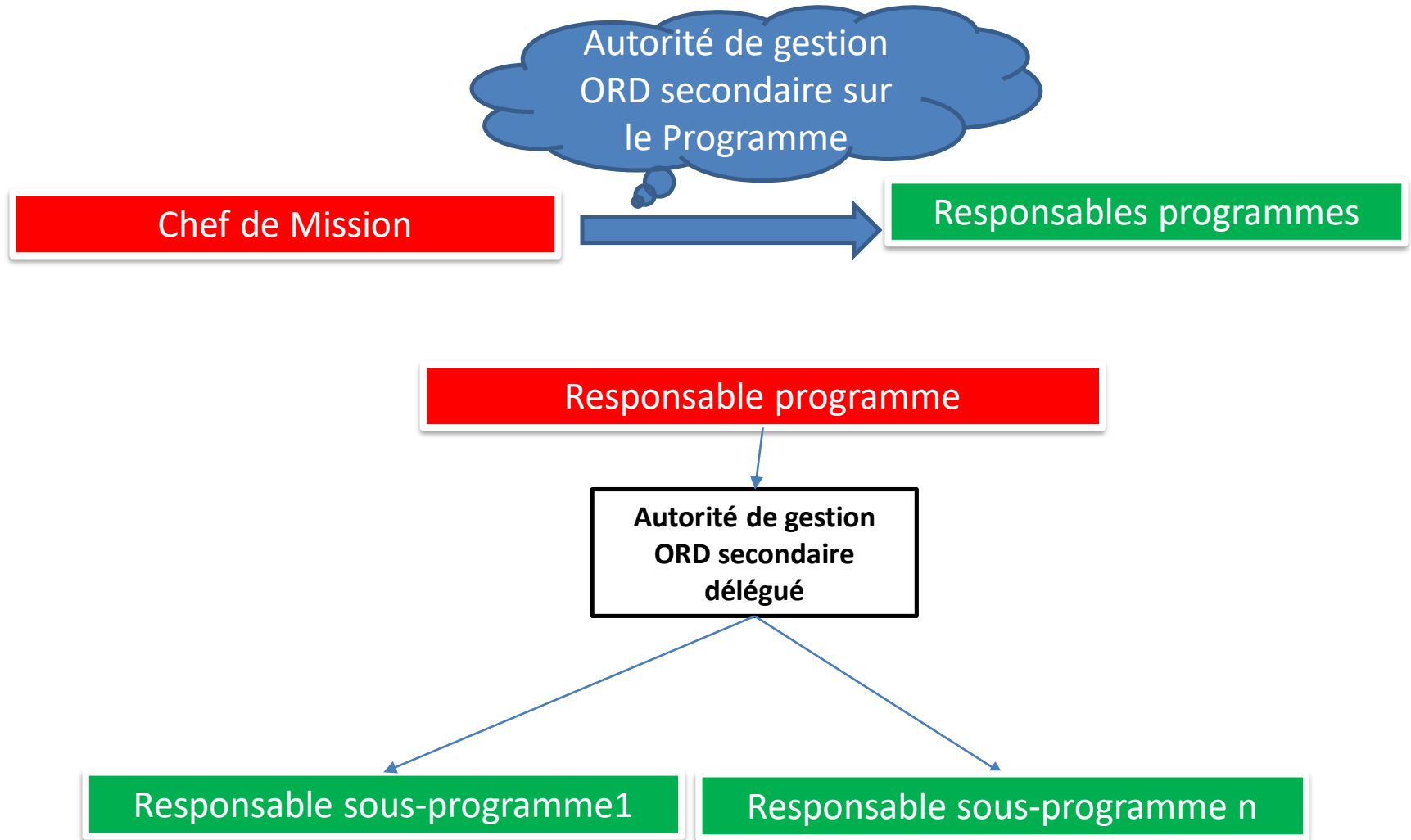
**L'UO représente le 2ème niveau de la DOP**



***La qualité d'ordonnateur de  
certains acteurs de la gestion  
budgétaire***



# La délégation des crédits



# Nouveau rôle du contrôleur des dépenses

## *Le décret 2878 du 19 novembre 2012*

- Les réformes introduites dans le décret 2878 du 19 novembre 2012 sont axés sur 4 volets :

Visa de la programmation des dépenses

Introduction du contrôle hiérarchisé de la dépense publique

Renforcement du contrôle des dépenses de rémunération

Suppression des visas sur les virements de crédits



# Un contrôle a priori vers l'anticipation des risques en vue d'atteindre les objectifs

- Le contrôle a priori de la dépense évoluera d'un contrôle exclusif sur les actes vers un contrôle de soutenabilité budgétaire sectoriel global ( périmètre du programme )
- Les visas ne porteront plus sur les actes mais sur les activités
- Une meilleure visibilité sur le déploiement et le redéploiement budgétaire et sur la destination des fonds en fonction des activités.
- Un suivi rigoureux de l'achèvement des programmes prévus
- Anticipation des risques d'insoutenabilité affectant l'achèvement des activités
- Atteindre les objectifs définis dans le document de performance


# Nouveau rôle du comptable public

L'évolution de la comptabilité générale vers une approche plus exigeante des comptes en termes d'exhaustivité, d'image fidèle et de qualité comptable



le comptable public qui devient ainsi un acteur majeur à la fois dans le processus de production des comptes mais également dans le domaine de la diffusion et de la valorisation de l'information comptable.



- 
- En vertu de l'article 81 de la loi de finances pour l'année 2014, la comptabilité publique a été révisée pour inclure l'obligation de tenir une comptabilité conformes aux normes internationales, et de ne pas se limiter à adopter le principe de la double partie.
  - L'article 68 bis a crée le Conseil national des normes des comptes publics, qui est chargé d'examiner d'élaborer les normes des comptes publics conformément aux normes internationales , en tenant compte des spécificités des opérations financières de l'État, des collectivités locales et des institutions publiques soumises aux règles de la comptabilité publique.



L'élargissement du champ de la comptabilité de l'Etat permet de:

- faire remonter en amont des opérations de caisse. La logique d'une comptabilité d'exercice est de retracer dans les comptes, les droits et les obligations dès qu'ils ont acquis une valeur certaine.
- et, d'étendre en aval des opérations de caisse, aux opérations de fin de période de manière à enregistrer la variation des stocks, à procéder à la comptabilisation des amortissements et des provisions, ou bien, encore, à rattacher les charges et les produits à l'exercice.

# Nouveau rôle du comptable public

Le comptable public est tenu d'exercer le contrôle :

## ❑ S'agissant des ordres de recouvrer :

- De la régularité de l'autorisation de percevoir la recette ;
- Dans la limite des éléments dont il dispose, de la mise en recouvrement des créances et de la régularité des réductions et des annulations des ordres de recouvrer ;

## ❑ S'agissant des ordres de payer :

- De la qualité de l'ordonnateur ;
- De l'exacte imputation des dépenses au regard des règles relatives à la spécialité des crédits ;
- De la disponibilité des crédits ;
- De la validité de la dette dans les conditions prévues à l'article 20 ;
- Du caractère libératoire du paiement ;

## ❑ S'agissant du patrimoine :

- De la conservation des valeurs inactives ;
- Des droits, privilèges et hypothèques.





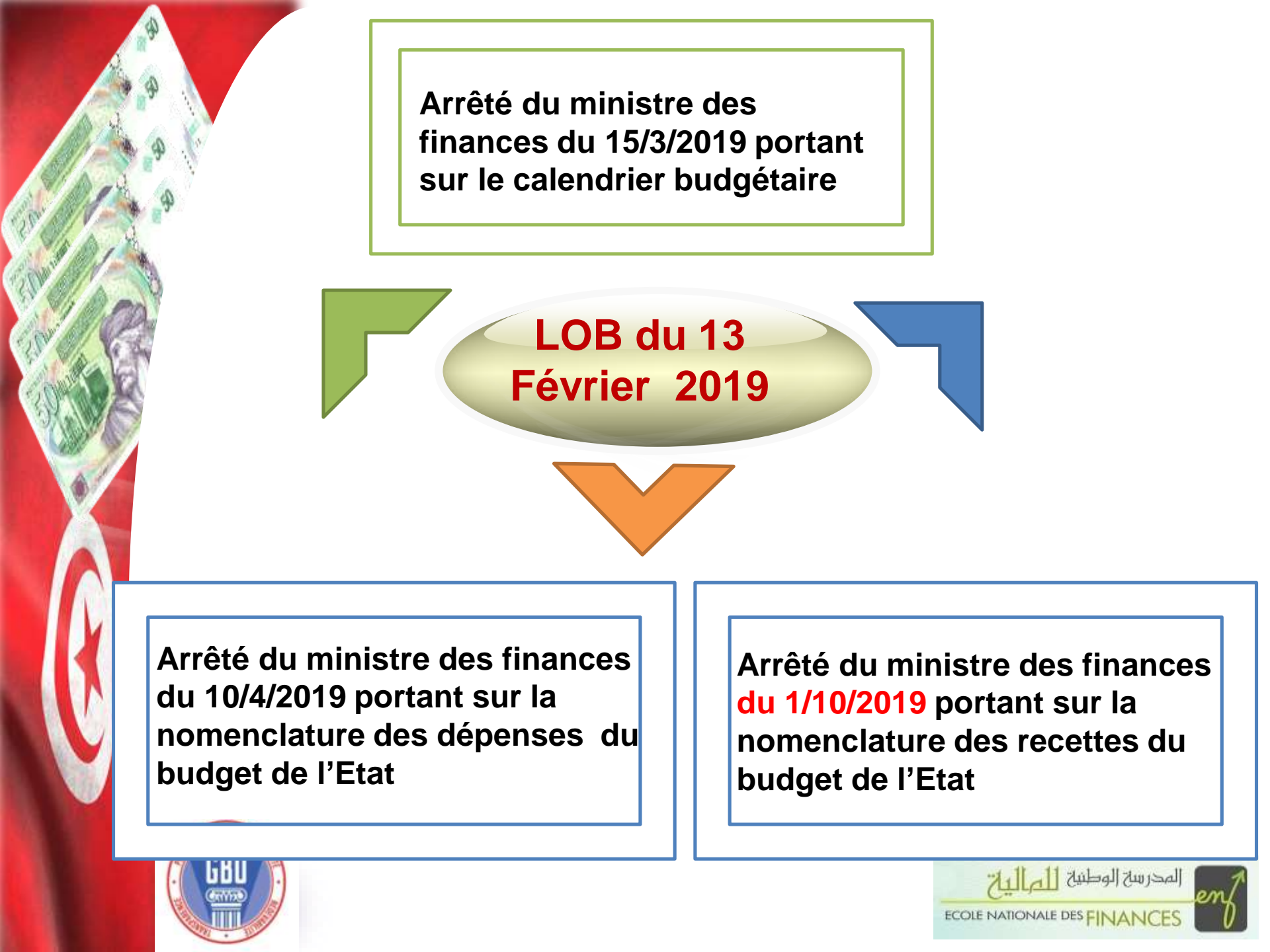
# UNE NOUVELLE PRESENTATION DU BUDGET DE L'ETAT





# La nomenclature budgétaire à la lumière des articles 15 et 18 de la LOB





**Arrêté du ministre des  
finances du 15/3/2019 portant  
sur le calendrier budgétaire**

**LOB du 13  
Février 2019**

**Arrêté du ministre des finances  
du 10/4/2019 portant sur la  
nomenclature des dépenses du  
budget de l'Etat**

**Arrêté du ministre des finances  
du 1/10/2019 portant sur la  
nomenclature des recettes du  
budget de l'Etat**



# Calendrier budgétaire

<i>Phase</i>	<i>Structures responsables</i>	<i>échéances</i>
Promulgation de la circulaire de préparation du budget	-Présidence du gouvernement -Ministère des finances	<b>31 Mars</b>
La présentation des projets des CDMT sectoriels et des RAP	Différentes ministères	<b>20 Avril</b>
Evaluation de l'exécution de l'année antérieure, l'actualisation du budget de l'année en cours et la discussion des projets des CDMT sectoriels avec les différents ministères	Ministère des finances	<b>15 Mai</b>
Lettre de plafond des crédits pour chaque ministère	Ministère des finances	<b>31Mai</b>
La Transmission des projets des budgets qui comprennent CDMT et PAP y compris les rapports sur les fonds spéciaux au ministère des Finances	-Les différentes missions	<b>15 Juin</b>





**Charges**

**Dépenses**



**Opérations de  
trésorerie**

**Produits**

**Recettes**



**Recettes de  
trésorerie**



# CHARGES DE L'ETAT



## Dépenses budgétaires

- Dépenses de rémunération
- Dépenses de gestion
- Dépenses d'intervention
- Dépenses des opérations financières
- Charges de financement
- Dépenses imprévues et non réparties



## Opérations de trésorerie

- Gestion de la dette publique
- Gestion des Sukuks
- Tenue des comptes de dépôts
- Mouvement de fonds et valeurs similaires
- Gestion des différentes formes de comptes de dépôts et consignations
- Les prêts et avances du Trésors



**Dons  
et legs**

**Recettes  
fiscales**

**Produits**

**Emprunt  
& Sukuk**

**Recettes  
non  
fiscales**



- Dès l'approbation de la nouvelle LOB le budget doit être décliné par mission, programme, sous-programme et activité et les dépenses doivent être classées selon les 7 parties (application de l'Articles 15 et 18).

===➔ Nomenclature Transitoire (programmative et budgétaire)

- A partir de 2022 le tenue de trois comptabilités, Budgétaire, Comptable et Analytique ne peut se faire que par une nouvelle nomenclature programmatische, budgétaire et comptable.



===➔ Nomenclature Cible

# La Nomenclature des dépenses publiques



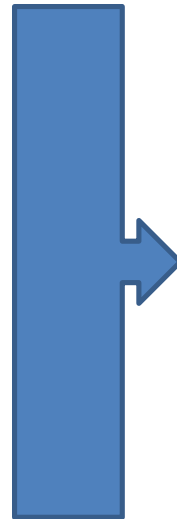
# La Nomenclature Transitoire

Dans le SI (AMED pour la préparation du budget de l'Etat et ADEB pour l'exécution du budget de l'Etat) la structure de la nomenclature est la suivante :

- ▶ Département : code du Ministère
- ▶ Titre : code titre
- ▶ Fonds : code FST ou code FC
- ▶ Partie : code partie
- ▶ Article : code article
- ▶ Paragraphe : code Paragraphe
- ▶ Sous- Paragraphe : code sous-Paragraphe

la structure de la nomenclature transitoire est la suivante:

- Département : code du Mission (MISS)
- Programme/sous-prog: code programme, code sous-programme (PS)
- UO/Activité: code unité opérationnelle, code activité (UA)
- Titre : titre de financement (TITF)
- Fonds : code FST ou code FC (FOND)
- Partie : code partie (PART)
- Article : code article (ART)
- Paragraphe : code Paragraphe (PARAG)
- Sous-Paragraphe:code sous-Paragraphe (SPARAG)







# Codification (nomenclature transitoire)

**P/SP/UO/Act/TF/Fond/Partie/article/paragraphe/  
sous-paragraphe**

Travail en groupe

- **Prendre le budget d'une direction régionale appartenant à une mission X et présenter l'architecture de son budget**





# Rappel Nomenclature budgétaire /comptable

Mission

programme

Sous  
programmes

Activités

Parties (7)

Paragraphe

Sous  
paragraphes

PCE



**b- Les règles de gestion et modalités de fongibilité des crédits à l'intérieur du SP et entre les SP régionaux**



**A: Les crédits à caractère limitatif et les crédits  
à caractère évaluatif**



## A: Les crédits à caractère limitatif et les crédits à caractère évaluatif

généralement les dépenses budgétaires ont le caractère limitatif et les crédits consommés doivent être dans la limite des crédits votés par la LF et toute augmentation par rapport aux crédits votés doit se faire par virement selon les règles fixées par la nouvelle LOB ou par crédits complémentaires.

Exception pour les **EP**, les comptes spéciaux de trésor et les comptes de concours, leurs recettes ont le caractère évaluatif et les dépenses ne doivent pas dépasser le recettes effectivement recouvrées.

Les dépenses des EP peuvent être augmentées au cours de l'année par décision du RSP dans le cas où des recettes supplémentaires qui excèdent les recettes votées par la LF sont réalisées.



## **B: Le Blocage et le déblocage des crédits**

## B: Le Blocages et le déblocage des crédits

Selon l'article 59 le Ministre des Finances peut bloquer des crédits votés par la LF.

L'acte de blocage se fait par arrêté de Ministre des Finances.

L'acte de déblocage des crédits se fait après étude de la demande adressée par le chef de mission / chef de programme aux services du comité du budget.

Le déblocage des crédits se fait aussi par arrêté de Ministre des Finances.

Pour la gestion 2020 le Ministre des Finances a bloqué 50% des subventions accordées aux Etablissements publics et 50% des crédits de paiement de la partie dépenses d'investissement et 100% des crédits d'engagement et de paiement des dépenses d'interventions des entreprise publiques (\*\*8\*\*).



## C: La mise à disposition des crédits

## C: La mise à disposition des crédits (titre de financement 1 et 2)

Tous les crédits votés sont mis directement à la disposition de l'ordonnateur au début de la gestion exception faite pour les crédits bloqués.

La répartition des crédits au début de l'année se fait par arrêté de Ministre des Finances, par arrêté de Chef de Mission et par arrêté de Responsable programme.

En cours d'année, pour les projets de la partie intervention (03) les articles **\*\*8\*\*** et les projets de la partie investissement (04) et les projets de la partie opération financière (05), l'ordonnateur, avant d'engager la dépenses, doit répartir les crédits d'engagement et les crédits de paiement par arrêté.





## C: La mise à disposition des crédits

La mise à disposition des crédits doit respecter la programmation annuelle des dépenses PAD et le contrôleur des dépenses de l'Etat doit s'assurer du respect de la PAD avant de viser l'acte d'engagement de la dépense.

## D: le report des crédits

## D: le report des crédits pour la gestion 2020

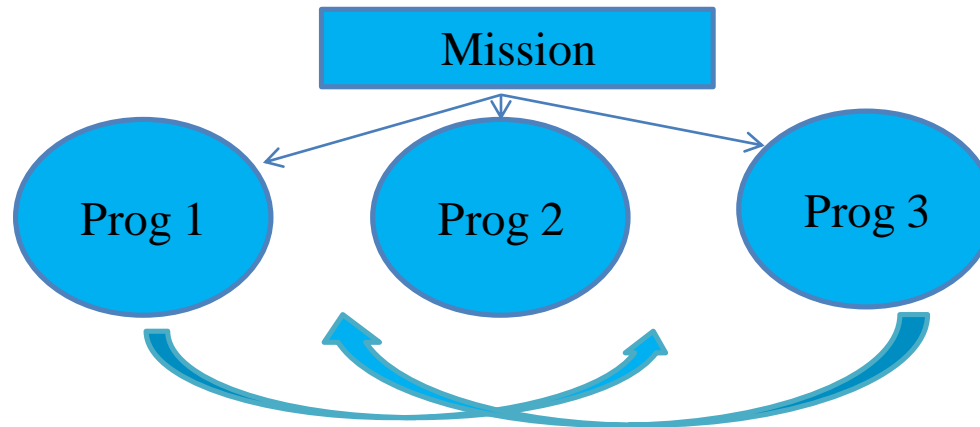
Suite au changement de la nomenclature le report des crédits d'engagement des projets et le report des programmes d'emplois des comptes spéciaux de trésor et les comptes de concours ne sont plus possibles, condition pour laquelle on a demandé dans la circulaire de préparation du budget 2020 de réinscrire les crédits d'engagement qui ne sont pas consommés pour les projets encours.

Pour les projets de la partie dépenses d' intervention et la partie dépenses d'investissement et la partie dépenses des opérations financières l'ordonnateur doit répartir de nouveau les crédits d'engagements et engager de nouveau les dépenses pour chaque projet.



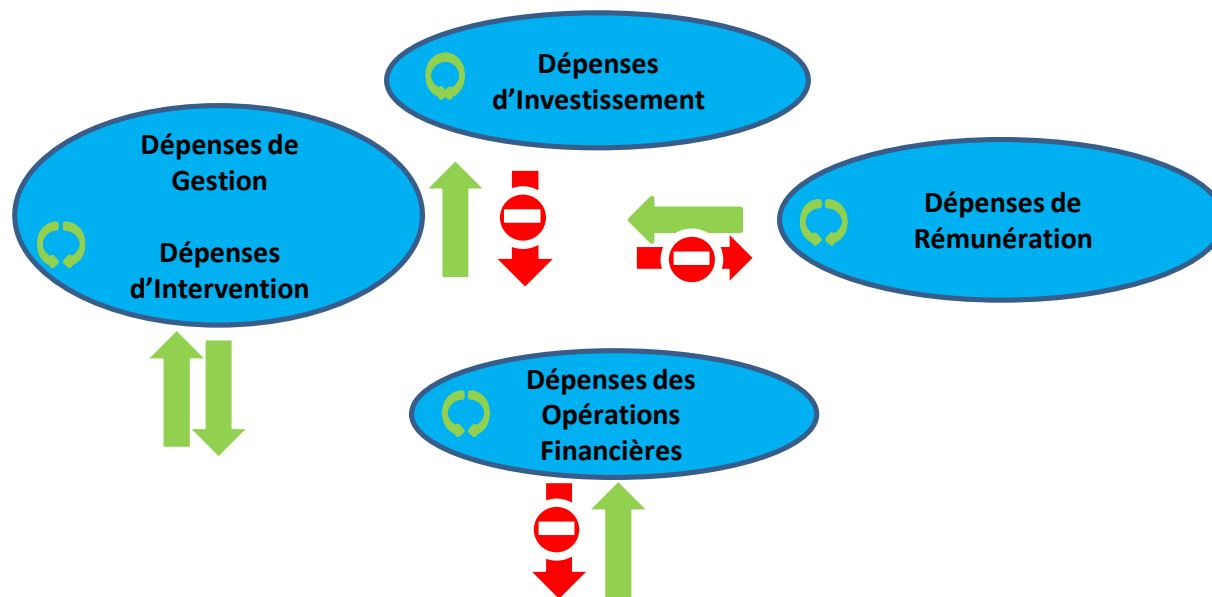
## **E: Les virements des crédits**

# Virements entre programmes

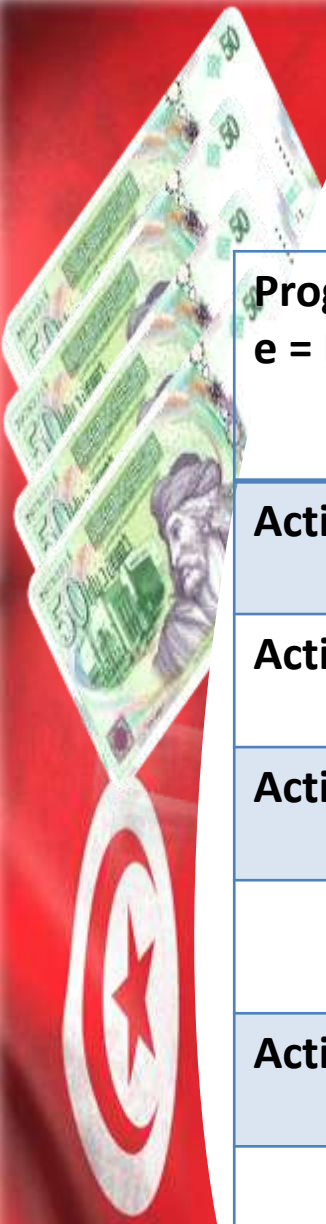


**Dans la limite de 2% et par arrêté de Ministre des Finances**

## Virements à l'intérieur du programme / ou entre programme







<b>Programme = PP</b>	<b>Partie 1:</b>	<b>Partie 2:</b>	<b>Partie 3:</b>	<b>Partie 4:</b>	<b>Partie 5:</b>	<b>Partie 6:</b>	<b>Partie 7:</b>
<b>Activité 1</b>							
<b>Activité 2</b>							
<b>Activité 3</b>							
<b>Activité 9</b>							

**FONGIBILITE  
Symétrique**



**FONGIBILITE  
Asymétrique**

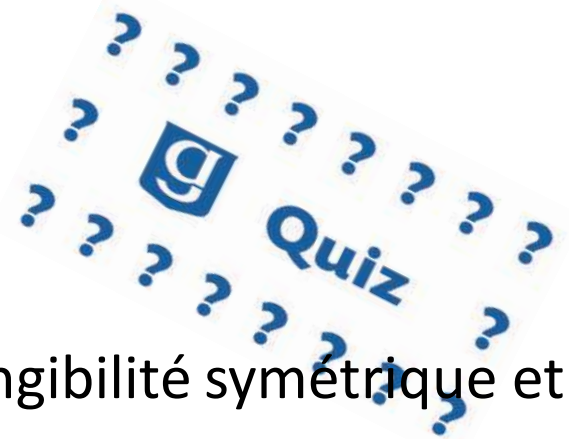


Programme	Sous-programme	UO ou OP	Activités	Budget 2019 (en MD)
Femme, Famille et Egalité des chances	SP1: Femme, Famille et Egalité des chances	DGFF	<b>A1.1:</b> activités de pilotage et de support <b>spécifiques au programme</b> femme et famille	1481
		Direction de la famille	<b>A2:</b> Promotion de la famille	1440
		Association TAMMS		300
		Direction de la femme	<b>A3:</b> autonomisation, participation, lutte contre les discriminations & égalité des chances	9097
		Association AFTURD		350
		Services femme & famille (CRAFF)	<b>A4:</b> suivi et exécution des activités de la femme et de la famille	674
		CREDIF	<b>A5:</b> Recherche, études, documentation et information en intégrant l'approche genre	1891
<b>Total Budget du programme</b>				<b>14232</b>

Sous-programme	UO ou OP	Activités	Sous-Activites	Budget 2019 (en MD)
SP1: Enfance	DGE	A1 : activités de pilotage et de support	Elaboration et conduite des politiques de l'enfance	98554
			Communication	
			Coopération Internationale	
			Séminaires et colloques	
			Partenariat avec la société civile	
			Innovation pédagogique et ingénierie de formation	
			Masse Salariale	
	Bureau du Délégué général à la protection de l'enfance	A2 : activités de prévention & protection	Intervention préventive dans le domaine de l'enfance menacée	36
	Centre de vacances et de loisirs		Vacances & loisirs	1201
	CNIPE		Animation en informatique et Prévention des dangers de l'espace virtuel	704
	ODE	A3 : Observation, études, recherches, formation et diffusion de la culture des droits d'enfant	Observation, Etudes et recherches des droits de l'enfant	250
			La participation des enfants	
			Formation dans le domaine des droits de l'enfant	
			Diffusion de la culture des droits de l'enfant	
	CIJEs	A2 : activités de prévention & protection	Prise en charge des enfants résidents, demi pensionnat, Placement familial, Animation Socio-Educative	4701
Institut Dermech	A4: activités d'enseignement sup et recherches scientifiques.	Enseignement supérieur	418	
		Recherches scientifique		

Sous-programme	UO ou OP	Activités	Sous-Activites	Budget 2019 (en MD)
SP2: Prévention, Protection et encadrement des enfants	Services enfance (CRAFF)	A2: activités de prévention & protection	Prise en charge des enfants ( demi-pensionnat)	18301
			Manifestations au profit de l'enfance	
			Inspection pédagogique des étab. d'enfance pub et privés	
			Education préscolaire	
			Animation SE dans les complexes	
			Encadrement des régions vulnérables (activité temporaire)	
			Renforcement des capacités des professionnels publiques et privés	
			Animation Socio-Educative dans les clubs(fixes & itinérants)	
<b>Total Budget du programme</b>			<b>124125</b>	

Programme	Sous-programme	UO ou OP	Activités	Budget 2019 (en MD)
Seniors	SP1: protection, prévention, intégration et participation	Direction des personnes âgées	<b>A1.1:</b> activités de pilotage et de support <b>spécifiques au programme seniors</b>	564
		Services seniors (CRAFF)	<b>A2:</b> Protection, prévention, intégration et participation	404
		Associations équipes mobiles		500
		Associations Clubs du jour		160
		UTSS	<b>A3:</b> Prise en charge des personnes âgées	13184
<b>Total Budget du programme</b>				<b>16531</b>



**Question 1:** Quelle est la différence entre fongibilité symétrique et asymétrique ?

**Question 2:** Quelle est la différence entre UO et opérateur?

**Question 3:** Quelles sont les principales finalités de la LOB?

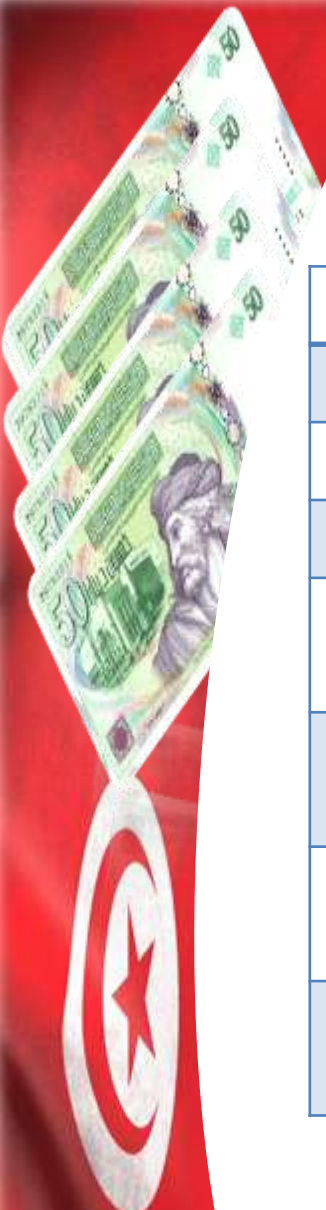
**Question 4:** Est-ce que le budget d'un EPA est évaluatif ou limitatif?

**Question 5:** Avez-vous une idée sur la programmation annuelle des dépenses?





Merci pour votre  
attention



Questions	Oui	Non
La GBO est-elle utile?		
Avez-vous consulté la nouvelle LOB?		
Quelle est la date de publication de la LOB?		
Avez-vous une idée sur la nomenclature des dépenses?		
Avez-vous une idée sur le principe de fongibilité symétrique et asymétrique?		
Est-ce que les rôles des différents acteurs (administrateurs, CDP, comptables) ont changer?		
Avez-vous une idée sur la nouvelle répartition du budget de la direction régionale?		



**Jour1** : Agriculture/enseignement  
supérieur/commerce/culture/affaires sociales

**Jour 2** : Finance/éducation/équipement/  
femmes/ jeunesse et sport /santé