

ANNEXE 9

VENTILATION DES DÉPENSES DE PERSONNEL IMPUTÉES SUR LES ARTICLES D'EXÉCUTION 98 OU 99

La nomenclature d'exécution budgétaire comporte en 2011 35 actions « dépenses de personnel à reventiler » réparties sur 32 programmes du budget général (cf. tableau ci après).

Comme pour les exercices précédents, ces dépenses devront être réparties dans les RAP 2011 sur les autres actions ou sous-actions qui portent des politiques publiques identifiées, afin d'améliorer la qualité de la justification au premier euro et de garantir l'exhaustivité des documents transmis au Parlement.

A cet effet, une transaction spécifique est prévue dans FARANDOLE. Cette transaction permet aux ministères de saisir des clés chiffrées (sous forme de pourcentages) conduisant à répartir les « dépenses de personnels non ventilées » d'un programme sur les autres actions et sous-actions de ce programme.

Il est précisé que les crédits à reventiler seront des crédits de paiement (CP) et que l'égalité AE=CP, de droit pour le titre 2, devra être respectée.

Le processus de reventilation est le suivant :

- Le département informatique du comptable centralisateur de l'État (DI 3CE) transmettra les données de l'exécution budgétaire à la direction du budget (bureau BII), qui les chargera dans l'application FARANDOLE.
- Dans l'application FARANDOLE¹, à partir de la sélection d'un programme, puis celle d'une action/sous-action à reventiler, les ministères sélectionneront les actions/sous-actions cibles de la reventilation.

La ventilation des crédits sera alors réalisée par la saisie de plusieurs clés au croisement des actions/sous-actions cibles (en ligne) et de la catégorie de dépense 21, 22 et 23 (en colonne). Chaque clé sera exprimée sous la forme d'un nombre positif entre 0 et 100, avec **au plus un chiffre après la virgule**, et correspondra donc à un pourcentage.

La somme des clés par colonne sera donc égale 100. Un contrôle de cohérence permettra de vérifier que ce total est atteint. Dans le cas contraire, ou si le total par colonne de dépense est inférieur ou supérieur à 100, un message avertira l'utilisateur.

Une fois les clés de répartition saisies, des montants en euros sont indiqués par action/sous action cible et par catégorie de dépense.

Le processus de ventilation des crédits devra être reproduit pour chaque action/sous-action à reventiler, notamment lorsqu'un programme en comporte plusieurs (en 2011, 3 programmes ont deux actions « dépenses de personnel à reventiler »).

Lors de l'intégration par la Direction du Budget de nouvelles données en provenance du comptable centralisateur de l'État, la reventilation s'effectuera automatiquement à partir des clés de ventilation précédemment enregistrées par les ministères.

Toute modification des montants à reventiler et/ou des clés de répartition entraînera, pour les programmes concernés, une mise à jour des montants de consommation de titre 2 par action, de façon à garantir à tout instant la cohérence des données du RAP dans son ensemble.

Une restitution permet de relire les reventilations ainsi effectuées.

¹ Un guide de saisie spécifique est disponible derrière le lien « informations importantes ici » de la page d'accueil de FARANDOLE.

ATTENTION : tant que cette reventilation ne sera pas effectuée, les dépenses du titre 2 des programmes ayant des actions personnels à reventiler seront incomplètes dans les tableaux automatiques présentant la consommation 2011 dans le RAP.

Mission 2011	Code du programme 2011	programme 2011	code de l'action personnel à reventiler	Libellé de l'action personnel à reventiler
Action extérieure de l'État	105	Action de la France en Europe et dans le monde	99	Dépenses de personnel à reventiler entre les actions du programme
Action extérieure de l'État	151	Français à l'étranger et affaires consulaires	99	Dépenses de personnel à reventiler entre les actions du programme
Administration générale et territoriale de l'État	307	Administration territoriale	99	Dépenses de personnel du programme à reventiler
Administration générale et territoriale de l'État	232	Vie politique, culturelle et associative	99	Dépenses de personnel du programme à reventiler
Administration générale et territoriale de l'État	216	Conduite et pilotage des politiques de l'intérieur	99	Dépenses de personnel du programme à reventiler
Agriculture, pêche, alimentation, forêt et affaires rurales	215	Conduite et pilotage des politiques de l'agriculture	99	Dépenses de personnel du programme "conduite et pilotage des politiques de l'agriculture" à reventiler
Conseil et contrôle de l'État	165	Conseil d'État et autres juridictions administratives	99	Dépenses de personnels du programme à reventiler
Conseil et contrôle de l'État	164	Cour des comptes et autres juridictions financières	99	Dépenses de personnel du programme "Cour des comptes et autres juridictions financières" à reventiler
Direction de l'action du Gouvernement	129	Coordination du travail gouvernemental	99	Dépenses de personnel du programme "coordination du travail gouvernemental" à reventiler
Écologie, développement et aménagement durables	217	Conduite et pilotage des politiques de l'écologie, de l'énergie, du développement durable et de la mer	98	Dépenses de personnel de l'administration centrale à reventiler entre les actions miroirs des programmes de politiques sectorielles
Écologie, développement et aménagement durables	217	Conduite et pilotage des politiques de l'écologie, de l'énergie, du développement durable et de la mer	99	Dépenses de personnel en services déconcentrés à reventiler entre les actions miroirs des programmes de politiques sectorielles
Économie	134	Développement des entreprises et de l'emploi	99	Dépenses de personnel à reventiler du programme "Développement des entreprises et de l'emploi"
Économie	220	Statistiques et études économiques	99	Dépenses de personnel du programme à reventiler
Enseignement scolaire	140	Enseignement scolaire public du premier degré	99	Dépenses de personnel du programme à reventiler
Enseignement scolaire	141	Enseignement scolaire public du second degré	99	Dépenses de personnel du programme à reventiler
Enseignement scolaire	230	Vie de l'élève	99	Dépenses de personnel concourant au programme
Enseignement scolaire	139	Enseignement privé du premier et du second degrés	99	Dépenses de personnel du programme à reventiler
Enseignement scolaire	214	Soutien de la politique de l'éducation nationale	99	Dépenses de personnel du programme à reventiler
Enseignement scolaire	143	Enseignement technique agricole	99	Dépenses de personnel du programme "enseignement technique agricole" à reventiler
Gestion des finances publiques et des ressources humaines	156	Gestion fiscale et financière de l'État et du secteur public local	98	Dépenses de personnel de la direction générale des finances publiques - filière fiscale - à reventiler
Gestion des finances publiques et des ressources humaines	156	Gestion fiscale et financière de l'État et du secteur public local	99	Dépenses de personnel de la direction générale des finances publiques - filière gestion publique - à reventiler
Gestion des finances publiques et des ressources humaines	221	Stratégie des finances publiques et modernisation de l'État	99	Dépenses de personnel du programme "Stratégie économique et financière et réforme de l'Etat" à reventiler
Gestion des finances publiques et des ressources humaines	218	Conduite et pilotage des politiques économique et financière	99	Personnel du programme à reventiler
Gestion des finances publiques et des ressources humaines	302	Facilitation et sécurisation des échanges	98	Personnel du programme à reventiler
Justice	166	Justice judiciaire	99	Dépenses de personnel concourant au programme à reventiler
Justice	107	Administration pénitentiaire	99	Dépenses de personnel du programme à reventiler
Justice	310	Conduite et pilotage de la politique de la justice	99	Dépenses de personnel du programme à reventiler
Recherche et enseignement supérieur	150	Formations supérieures et recherche universitaire	99	Dépenses de personnel du programme à reventiler
Recherche et enseignement supérieur	142	Enseignement supérieur et recherche agricoles	99	Dépenses de personnel du programme "enseignement supérieur et recherche agricoles" à reventiler
Sécurité	176	Police nationale	99	Dépenses de personnel du programme à reventiler
Sécurité	152	Gendarmerie nationale	99	Personnel concourant au programme "Gendarmerie nationale"
Sécurité civile	161	Intervention des services opérationnels	99	Dépenses de personnel du programme à reventiler
Solidarité, insertion et égalité des chances	124	Conduite et soutien des politiques sanitaires, sociales, du sport, de la jeunesse et de la vie associative	98	Personnel des services centraux concourant aux programmes de politique
Solidarité, insertion et égalité des chances	124	Conduite et soutien des politiques sanitaires, sociales, du sport, de la jeunesse et de la vie associative	99	Personnel des services déconcentrés concourant aux programmes de politique
Travail et emploi	155	Conception, gestion et évaluation des politiques de l'emploi et du travail	99	Dépenses de personnel du programme à reventiler