

DIRECTION DU BUDGET

Paris, le **30 MAI 2016**

TÉLÉDOC 242
139, RUE DE BERCY
75572 PARIS CEDEX 12

NOR FCPB1613417C
N° : DF-1BLF-16-3269

LE SECRÉTAIRE D'ÉTAT AU BUDGET
À MESDAMES ET MESSIEURS LES MINISTRES
ET SECRETAIRES D'ETAT,

À L'ATTENTION DE MESDAMES ET MESSIEURS
LES RESPONSABLES DE LA FONCTION
FINANCIERE MINISTERIELLE ET

MESDAMES ET MESSIEURS LES RESPONSABLES
DE PROGRAMME

Objet : Élaboration des nomenclatures (missions et programmes / actions et sous actions / activités / BOP-UO) des dépenses budgétaires pour 2017

P.J. : 8

La préparation du projet de loi de finances (PLF) pour 2017 est, comme chaque année, l'occasion d'ajuster les nomenclatures de la budgétisation et de l'exécution budgétaires.

1- Nomenclature des missions et programmes

Le PLF 2017 correspond à la dernière année d'application du budget triennal 2015-2017. En conséquence, et conformément à la circulaire 1BLF-16-3265 du 20 avril 2016 relative aux conférences de budgétisation de l'année 2017, la maquette de la nomenclature des **missions** et des **programmes** n'a vocation à être modifiée que dans une perspective de simplification du cadre de gestion budgétaire. Ce peut être notamment le cas pour atteindre les objectifs de réduction du nombre de programmes, BOP et UO gérés par les services déconcentrés.

Ces propositions de modifications devront être transmises à la direction du budget au **plus tard le 10 juin 2016**, elles pourront faire l'objet d'un arbitrage par le cabinet du Premier ministre courant juin.

Le calendrier est très contraint. La nomenclature des programmes doit en effet être rendue publique dans le tome 2 du rapport sur l'évolution de l'économie nationale et les orientations des finances publiques publié fin juin à l'occasion du débat d'orientation des finances publiques (DOFP) et ne pourra plus être modifiée après cette date. Il est par ailleurs indispensable de figer les nomenclatures au plus tôt dans la procédure car elles constituent un préalable à l'élaboration des documents budgétaires annexés au projet de loi de finances pour 2017, plus particulièrement les travaux relatifs à la justification au premier euro (JPE) et à la comptabilité d'analyse des coûts (CAC).

Diffusion générale

2- Nomenclature des actions et sous actions

Les propositions de modification de l'axe destination au sein de chaque programme (création, modification ou suppression d'actions et de sous-actions) doivent être transmises au bureau 1BLF **impérativement pour le 20 juin 2016**, à l'aide du tableau joint en annexe 3 revêtu de l'avis des services du CBCM.

Les propositions mentionnées aux points 1 et 2 concernant les programmes et les actions et sous actions faisant l'objet d'une décision favorable seront introduites dans l'application Farandole par la direction du budget.

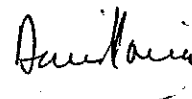
3- Cartographie BOP/UO

Les propositions de modifications de la nomenclature des BOP et des UO finalisées doivent impérativement être transmises le **1^{er} octobre 2016** au bureau 2REC et au bureau sectoriel concerné après avis des services du CBCM (cf. annexe 1). Elles devront notamment intégrer les conséquences de la mise en œuvre de la réforme territoriale et des transferts prévus entre programmes, dont le regroupement d'une partie des moyens de fonctionnement des services déconcentrés sur le programme 333. Il est rappelé que l'objectif de simplification de cette nomenclature s'inscrit d'une part dans la circulaire de mise en œuvre de la Charte de déconcentration¹ et d'autre part dans l'application des règles de comptabilité budgétaire.

4- Nomenclature par activité

Les ministères doivent également adapter pour 2017 leurs **nomenclatures par activité** en cohérence avec les modifications de la nomenclature par destination, à l'aide du tableau joint en annexe 5. La version finalisée de votre proposition doit impérativement être transmise le **1^{er} octobre 2016** au bureau 2REC et au bureau sectoriel concerné après avis des services du CBCM (cf. annexe 1), en respectant les règles de construction précisées dans le recueil des règles de comptabilité budgétaire² (notamment le respect du lien univoque nomenclature activité / brique et des activités prévues pour les dépenses informatiques et les dépenses immobilières cf. annexe 2). La direction du budget dispose alors d'un mois pour la valider. Passé ce délai, la validation est considérée comme effective et la nomenclature peut être intégrée dans CHORUS.

Pour le Secrétaire d'Etat et par délégation
Le Directeur du Budget



Denis MORIN

¹ circulaire 5828 SG du 28 novembre 2015 relative au décret 2015-510 du 7 mai 2015 portant charte de déconcentration

² Cf. page 29 à l'adresse suivante : http://www.performance-publique.budget.gouv.fr/sites/performance-publique/files/files/documents/gestion_publicque/cadre_gestion_budgetaires/referentiels/RCB_20151215.pdf

Annexe 1 - Calendrier d'élaboration des nomenclatures pour 2017

Date limite	Nomenclature concernée	Mode opératoire	Modalités pratiques
10 juin 2016 <i>impérativement</i>	Nomenclature des missions et programmes	Transmission aux bureaux 1BLF et 2REC ainsi qu'au bureau sectoriel compétent après avis des services du contrôle budgétaire et comptable ministériel. En cas de désaccord, les propositions de modifications pourront faire l'objet d'un arbitrage par le cabinet du Premier ministre courant juin.	
20 juin 2016 <i>impérativement</i>	Nomenclature par destination (action / sous-action)	Transmission au bureau 1BLF ainsi qu'au bureau sectoriel compétent après avis des services du contrôle budgétaire et comptable ministériel. Ce document concerne exclusivement l'axe destination portant sur les missions, programmes, actions, sous-actions. Il dresse la table de correspondance entre la nomenclature pour 2016 et celle pour 2017. Les propositions faisant l'objet d'un accord entre la direction du budget et le ministère seront introduites dans l'application Farandole par la direction du budget. Le fichier Excel définitif sera utilisé pour assurer d'une année sur l'autre la correspondance des engagements dans les applications informatiques pour une bonne mise en place de la gestion 2017.	Annexe 3 (fichier Excel disponible en ligne)
1^{er} octobre 2016 au plus tard	Nomenclature par activité	Transmission au bureau 2REC ainsi qu'au bureau sectoriel compétent après avis des services du contrôle budgétaire et comptable ministériel. Les nomenclatures par activité seront adaptées dans le respect du recueil des règles de comptabilité budgétaire. A l'occasion de la transmission de la nomenclature pour 2017, le ministère précisera le niveau de hiérarchie (OS, OP, OB ou activité) du référentiel retenu pour la programmation 2017. L'échéance du 1 ^{er} octobre correspond à la date maximale de transmission des nomenclatures finalisées, après consultation préalable du bureau sectoriel et des services du CBCM	Annexe 5 (fichier Excel disponible en ligne)
1^{er} octobre 2016 au plus tard	Nomenclature des BOP et des UO	Transmission au bureau 2REC ainsi qu'au bureau sectoriel compétent, après consultation des services du contrôle budgétaire et comptable ministériel. La nomenclature des BOP et des UO sera accompagnée d'une note de synthèse présentant et justifiant les modifications retenues. L'échéance du 1 ^{er} octobre correspond à la date maximale de transmission des nomenclatures finalisées, après consultation préalable du bureau sectoriel et des services du CBCM	Annexes 6, 6bis et 7
1^{er} octobre 2016 au plus tard	Nomenclature par nature (compte PCE uniquement titre 2)	Transmission au bureau 1BLF des demandes de modifications concernant les comptes du Titre 2. Elles seront validées, après examen, par le bureau 1BLF. Pour ce qui concerne les autres titres, il n'y a plus lieu de procéder à des mises à jour, l'imputation des dépenses se faisant dorénavant via d'autres axes. L'intégralité des comptes du PCE est ouverte dans Chorus. Les nomenclatures seront consultables sur le forum de la performance y compris les modifications en cours d'année, sous forme de fichiers Excel à l'adresse suivante : http://www.performance-publique.budget.gouv.fr/ puis aller sur budget 2017 / nomenclature d'exécution.	
En cours d'année 2017	Nomenclature par destination et par nature	Transmission au bureau 1BLF après avis des services du contrôle budgétaire et comptable ministériel Elles seront validées, après examen, par le bureau 1BLF	Annexe 4 (fichier Word disponible en ligne)

Correspondants au bureau 1BLF de la direction du Budget: sylviane.mazzetta@finances.gouv.fr / sylvie.coutures@finances.gouv.fr

Correspondants au bureau 2REC de la direction du Budget: stephanie.aliotti@finances.gouv.fr / RRCB-Etat-2REC@finances.gouv.fr

ANNEXE 2

Principes généraux d'élaboration des nomenclatures et leur application dans CHORUS

I. Principes généraux :

1) Nomenclature par activité.

Le recueil des règles de comptabilité budgétaire mentionne que la nomenclature budgétaire par activité doit être construite de telle sorte que chaque dépense puisse être directement rattachée à une activité.

Chaque activité doit:

- obligatoirement être reliée à une seule brique de budgétisation et les briques de budgétisation devront correspondre à un regroupement de la nomenclature par activité (OB/OP/OS) afin qu'un suivi de l'exécution par brique soit possible dans Chorus ;
- correspondre de préférence à des dépenses imputées sur un seul titre de la nomenclature par nature
- être autant que possible reliée à une seule action ou sous-action de la nomenclature par destination (lien univoque).

Dans le cadre précédemment défini, vous veillerez à poursuivre l'amélioration de l'identification des dépenses de systèmes d'informations et de communication selon les orientations fournies par la DINSIC

Les demandes de modifications devront être établies sur le modèle de l'annexe 5 (pour toute question prendre contact avec le bureau 2 REC ou le bureau 1BE concernant les dépenses immobilières).

2) La nomenclature par destination :

L'axe **destination** (*mission-programme-action-éventuellement sous-action*) ne doit **pas** comporter **d'éléments relatifs à la nature** de la dépense. Cette dernière s'obtient, en prévision, par le croisement des titres et des catégories et, en exécution, par le compte du plan comptable de l'État. L'axe destination ne doit pas non plus comporter d'éléments relatifs au cadre de la gestion (budgets opérationnels de programme et unités opérationnelles).

La finesse de l'axe destination doit être suffisante pour permettre d'identifier les items budgétaires ayant un sens en budgétisation et en exécution, mais doit rester proportionnée aux masses budgétaires retracées. Elle ne doit pas être excessive : l'axe destination **n'a pas vocation à constituer un outil de comptabilité analytique** et une finesse excessive complique la réalisation des engagements et donc la gestion.

Le suivi des **dépenses de personnel** ne doit en général pas être effectué à un niveau inférieur à l'action.

En ce qui concerne **les dépenses de fonctionnement**, les dépenses indivises doivent être regroupées, soit sur une action « Soutien » du programme, soit dans un programme « Soutien » du ministère.

Les dépenses de fonctionnement, imputables aux différents dispositifs de politiques de l'État, ne doivent pas être éclatées entre les sous-actions déclinant ces dispositifs, mais doivent être regroupées sur une seule sous-action de l'action intitulée « Soutien concourant à l'action.... ».

D'une façon générale, à l'exception des programmes qui ne comportent que des crédits de transfert, tous les programmes devraient inclure une action de soutien.

Il convient d'éviter deux écueils :

- imputer des crédits de fonctionnement ou d'investissement non réellement indivis dans leur gestion sur une action « soutien » ou un programme de « soutien » introduirait un biais dans la lecture des ressources affectées aux actions et ferait perdre de l'information sur la destination des crédits au niveau de l'action.

- répartir entre les actions (voire entre les programmes) des **crédits de fonctionnement et d'investissement indivis** compliquerait la gestion ainsi que le pilotage et le suivi du fonctionnement courant et des opérations d'investissement. Les crédits indivis figurant sur les actions « soutien » ont vocation à être traités par la comptabilité d'analyse des coûts afin de produire le coût complet des politiques et des actions publiques.

Les enseignements tirés de l'exécution 2015 et de la préparation des rapports annuels de performances 2016 doivent être mis à profit pour l'élaboration de la nomenclature du PLF 2017.

II. Suivi et évolution des nomenclatures en cours de gestion

Il est précisé que les documents appelés « Blancs » sont consultables sur le forum de la performance sous forme de fichiers Excel. Ils comportent d'une part une présentation synthétique de l'axe destination et d'autre part la nomenclature associée aux comptes du PCE ne concernant que le **titre 2** ;

S'agissant des modifications en cours d'année, les demandes doivent être adressées à la direction du budget (cf. annexe 4) :

- pour le titre 2 ;
- pour la création d'une nouvelle action ou sous action au sein d'un programme.

Passage de la nomenclature par destination 2016 à la nomenclature par destination 2017

Détail des modifications ou suppressions ou créations de missions, programmes, actions et sous-actions

MINISTERE :	(choisir le ministère dans la liste de la case C5.)
--------------------	---

20/05/2016 17:41

[illegible]

ANNEXE 4

BORDEREAU DE MODIFICATION DE LA NOMENCLATURE D'EXECUTION

(Axe destination et comptes du titre 2)

Section Ministérielle :

Date :

Destinataire : DIRECTION DU BUDGET – 1^{ère} SOUS-DIRECTION – BUREAU 1BLF

GESTION 2017	<div style="margin-bottom: 10px;">1. Création <input type="checkbox"/></div> <div>2. Modification <input type="checkbox"/></div>
--------------	--

Programme	Action Sous- action	Compte(s) du plan comptable de l'État (uniquement Titre 2)	Libellé complets des rubriques	Libellé court des <u>action et / ou sous action</u> concernées (25 caractères maximum <i>espaces compris</i>)

JUSTIFICATION :

SIGNATURE :

Avis du contrôleur budgétaire et comptable ministériel :

PROJET DE REFERENTIEL D'ACTIVITES 2017

<u>PROGRAMME:</u>	
--------------------------	--

Merci de bien reprendre dans le tableau l'ensemble du référentiel et de ses évolutions : les modifications de lien (activités/briques et/ou activités/actions-ss-action) devront être précisées dans la colonne commentaires

[illegible]

Nomenclature BOP/UO – documents à transmettre

- mettre en exergue les actions de simplification de la nomenclature BOP/UE;
- fournir une présentation par programme des cartographies BOP/UE 2017, qui a vocation à être publiée sur le site *Performance-public.budget.gouv.fr*, en vue d'une présentation « grand public ».

Ils se composent de :

- 1) une note synthétique des choix retenus par les responsables de programme pour la nomenclature BOP/UO 2017. Elle devra comprendre les explications de suppression, et les justifications de création ou de modification des BOP et UO en détaillant, en particulier, celles issues :
 - a. du simple nettoyage des bases (suppression de BOP et d'UO sur lesquels aucune activité budgétaire n'a été constatée et n'est expressément envisagée) ;
 - b. d'une action de simplification de la cartographie (fusion de BOP et d'UO) ;
 - c. des transferts de dispositifs entre programmes
 - d. des conséquences de la réforme territoriale de l'Etat ou des évolutions sur les crédits déconcentrés de fonctionnement (fusion d'UO régionales ou départementales par exemple).

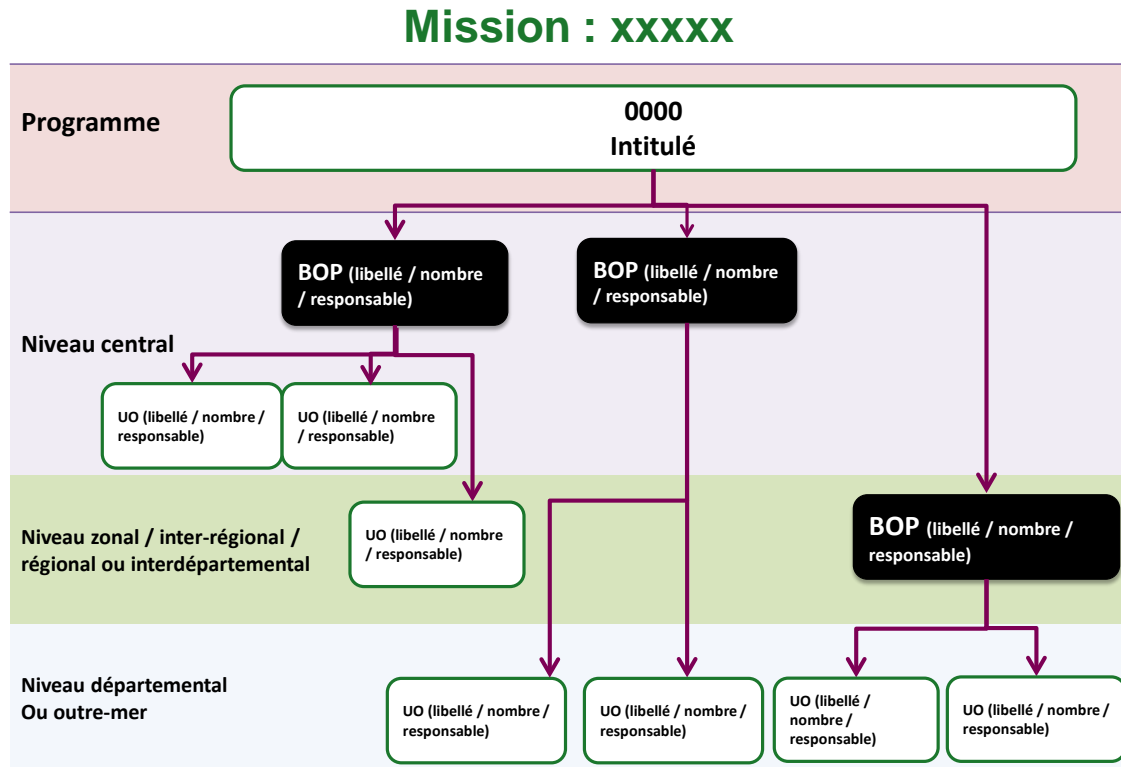
Cette note pourra être l'occasion de dresser les perspectives de modifications envisagées à plus long terme (2018 et années suivantes).

- 2) un tableau synthétique identifiant par programme le nombre de BOP et d'UO (cf. annexe 6bis)

MINISTERE :

[illegible]

3) une cartographie destinée à être publiée sur le site de la performance



<u>MINISTERE :</u>

[illegible]

Ministère de

Programmes/BOP/UO

Cartographie 2017

Mission : xxxxx

Programme

0000
Intitulé

Niveau central

**BOP (libellé / nombre
/ responsable)**

**BOP (libellé / nombre
/ responsable)**

UO (libellé / nombre /
responsable)

UO (libellé / nombre /
responsable)

Niveau zonal / inter-régional /
régional ou interdépartemental

UO (libellé / nombre
/ responsable)

**BOP (libellé / nombre /
responsable)**

Niveau départemental
Ou outre-mer

UO (libellé / nombre /
responsable)

UO (libellé / nombre /
responsable)

UO (libellé /
nombre /
responsable)

UO (libellé / nombre /
responsable)