



Série – Conférence de performance

**Boussole – Conférence de performance et
document de cadrage budgétaire du
ministère**

**Outil 2 – Tableau des redressements
(glissements) du DPPD-PAP V0**



Table des matières

1. Glissement du cadre pluriannuel (cadre financier et cadre de performance).....	2
1.1 Opération manuelle	2
1.2 Opération automatisée	3
2. Redressements.....	3
2.1 Redressements aux années N + 1 et N + 2	3
2.2 Année N + 3	4

Liste des tableaux

Tableau 1 : Exemple de glissement d’une année sur l’autre.....	3
Tableau 2 : Tableau de calcul des ajustements au DPPD-PAP pour déterminer le DPPD-PAP V0	4



OUTIL 2

Tableau des redressements (glissements) du DPPD-PAP V0

1. Glissement du cadre pluriannuel (cadre financier et cadre de performance)

Normalement, si les **prévisions financières triennales ont été effectuées avec rigueur** et que le contexte actuel et les orientations stratégiques sont les mêmes que ceux envisagés l'an dernier pour l'année N + 2, alors le montant et les cibles fixés l'an dernier pour l'année N + 2 qui sont transférés dans le cadre financier et de performance pour l'année N + 1 sont toujours pertinents. Il en va de même pour le montant et la cible de N + 3 qui sont transférés à N + 2.

Cependant, il est fort probable que le contexte (national et ministériel) ait évolué différemment de ce qui avait été envisagé et que la stratégie mérite certains ajustements. C'est pourquoi le [contenu du DPPD-PAP doit être analysé et certains ajustements doivent être effectués pour présenter le DPPD-PAP V0](#).

Idéalement le glissement et les ajustements sont effectués au niveau de l'activité et par type de dépense dans le SIGIF; mais il est possible également d'effectuer le glissement et les ajustements à un niveau plus agrégé (sans le SIGIF). **Le ministère adoptera la stratégie en fonction du temps disponible et du degré de détail de l'information qu'il lui est possible d'obtenir avant la conférence de performance.**

1.1 Opération manuelle

Pour chacun des programmes du ministère, faire glisser d'un an le cadre pluriannuel à partir de la version Word numérisée/Excel ou papier.

Voir le **tableau 1** ci-après d'exemple de glissement d'une année sur l'autre.



Tableau 1 : Exemple de glissement d'une année sur l'autre

Actions	Activités	Nature de dépense	Années		
			N + 1	N + 2	N + 3
Action 1	Activité 1	Personnel	100	200	300
		Biens et services	110	210	310
		Transferts courants	120	220	320
		Investissements exécutés par l'État	130	230	330
		Transferts en capital	140	240	340

Actions	Activités	Nature de dépense	Années		
			N + 1	N + 2	N + 3
Action 1	Activité 1	Personnel	200	300	
		Biens et services	210	310	
		Transferts courants	220	320	
		Investissements exécutés par l'État	230	330	
		Transferts en capital	240	340	

1.2 Opération automatisée

Le glissement automatisé est effectué par le SIGIF à l'aide d'une procédure d'initialisation effectuée par le MFB. Le DPPD et le PAP sont initialisés.

2. Redressements

2.1 Redressements aux années N + 1 et N + 2

Les redressements peuvent se faire sur la version Word manuellement ou encore directement dans le SIGIF. Pour les ajustements dans le SIGIF, ils devront être effectués au niveau le plus fin, soit le niveau de l'activité du PAP.

Les redressements, tout comme la budgétisation, se font à l'aide de déterminants précis de la dépense. Il est beaucoup plus facile de négocier et de justifier une demande lorsque les données de redressements ou budgétisation sont appuyées sur une information probante.

Les redressements en « + » résultent de :

- Nouvelles activités/sous-activités prioritaires dues [à de nouvelles priorités non incluses dans le scénario élaboré l'an dernier pour l'année 2](#) ou l'année 3. Attention s'il s'agit de nouveaux projets d'investissement; il faudra calculer également les dépenses récurrentes de fonctionnement à la date estimative de mise en service de l'investissement.
- Fixation d'objectifs/cibles plus élevés que ceux présentés l'an dernier pour cette période pour des activités ou sous-activités déjà en cours.
- Changement défavorable dans la conjoncture et redressements de coût à l'égard d'activités déjà en cours.
- Autres facteurs.



Les redressements en « - » résultent de :

- Économies de dépenses sur des activités ou sous-activités existantes résultant de réformes susceptibles de générer des économies structurelles et d'améliorer l'efficacité des programmes et dotations.
- Économies de dépenses résultant d'un changement favorable de la conjoncture.
- Fixation d'objectifs/cibles moins élevés que ceux présentés l'an dernier pour cette période pour des activités déjà en cours.
- Abandon d'activités ou sous-activités non efficaces, non prioritaires, non pertinentes, etc.
- Activités ou sous-activités reportées au-delà du cadre pluriannuel.
- Activités ou sous-activités terminées avant terme.
- Autres facteurs.

2.2 Année N + 3

L'année 3 doit être budgétisée, car elle est vide dans le nouveau cadre triennal « glissé ».

Le tableau suivant pourrait être utilisé et joint au document de cadrage.

Tableau 2 : Tableau de calcul des ajustements au DPPD-PAP pour déterminer le DPPD-PAP V0

Programmes	Actions	Activités	Description du redressement	Nature de la dépense	Année N + 1			Année N + 2			Année N + 3
					N + 1 établi au DPPD- PAP "glissé"	Ajuste- ment (+ ou -)	N + 1 ajusté	N + 2 établi au DPPD- PAP "glissé"	Ajuste- ment (+ ou -)	N + 2 ajusté	N + 3
Programme 1	Action 1.1	Activité 1.1.1		Personnel							
				Biens et services							
				Transferts courants							
				Investissements exécutés par l'État							
				Transferts en capital							
				Personnel							
		Activité 1.1.2		Biens et services							
				Transferts courants							
				Investissements exécutés par l'État							
				Transferts en capital							
				Personnel							
				Biens et services							
	Activité 1.1.3		Transferts courants								
			Investissements exécutés par l'État								
			Transferts en capital								
			Personnel								
			Biens et services								
			Transferts courants								
	Action 1.2	Activité 1.2.1		Investissements exécutés par l'État							
				Transferts en capital							
				Personnel							
				Biens et services							
				Transferts courants							
				Investissements exécutés par l'État							
Activité 1.2.2			Transferts en capital								
			Personnel								
			Biens et services								
			Transferts courants								
			Investissements exécutés par l'État								
			Transferts en capital								
Activité 1.2.3		Personnel									
		Biens et services									
		Transferts courants									
		Investissements exécutés par l'État									
		Transferts en capital									
		Personnel									
Total programme											



©AO