



Financé par l'Union européenne



Royaume du Maroc



Haut-Commissariat au Plan



Séminaire sur l'amélioration des dispositifs de programmation pluriannuelle et de performance

Nouveau dispositif d'identification, de programmation et de suivi des projets d'investissement sur e-budget 2



www.lof.finances.gov.ma

PLAN

I

Contexte & actions entreprises

II

Retour d'expérience « Istithmar »

III

Développement d'un nouveau module de suivi sur « e-budget 2 »

IV

Vers un système intégré de programmation budgétaire

Contexte général

Loi Organique relative à la Loi de Finances (LOF)

La LOF a prévu le passage d'une approche normative des dépenses à une présentation par programme, avec une mise en exergue de la **notion du projet et** de la **dimension régionale** au niveau de la nomenclature budgétaire :

**Titre---Chapitre---Programme---Région---
Projet/Action**

Article 40 de la LOF:

Un projet ou une action est un ensemble délimité d'activités et d'opérations entreprises, dans le but de répondre à un ensemble de besoins définis.

Projet → finalité de la dépense

Décret relatif à l'élaboration et à l'exécution des lois de finances

Article 5 du décret d'application de la LOF:

Dans le cadre de l'élaboration du projet de loi de finances, les ordonnateurs sont tenus de communiquer au ministère chargé des finances **les informations et les états relatifs à l'exécution de la loi de finances en cours**, selon la périodicité et les modalités fixées par le ministre chargé des finances.

Articulation entre la programmation et l'exécution

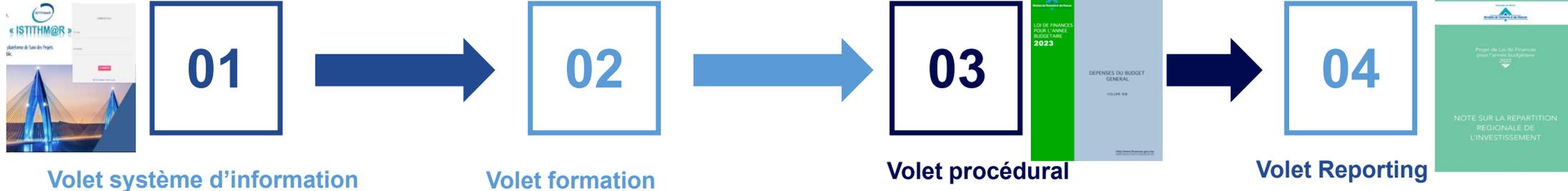
Engagements du Gouvernement

Programme Hakama II de financement pour le second prêt relatif à la politique de développement au Maroc pour la transparence et la recevabilité: Indicateur de décaissement associé à la réforme du cadre de gestion de l'investissement public.

Transparence budgétaire: Diffusion de la PBT 2023-2025 avec un objectif d'équilibre macro-économique.

Projet d'amendement de la LOF: Mise en place d'un encrage d'endettement à moyen terme conditionnant la trajectoire de la PBT.

Rappel des actions entreprises



- Acquisition et paramétrage d'un système d'information baptisé ISTHITMAR, de suivi de l'exécution des projets d'investissement programmés par la loi de finances.
- Déploiement du système dans le cadre du programme Hakama II, auprès des départements ministériels pilotes.
- Prise en charge des états relatifs à l'identification (fiches projets), à la programmation et au suivi budgétaire, financier, et physique des projets, avec la possibilité de générer de reporting.

- Ateliers de formation sur l'application ISTHITMAR au profit du personnel de la DB et des départements ministériels pilotes, notamment au niveau déconcentré;
- Cycle de formation sur la gestion des investissements publics à l'ENA de France, au profit des cadres et responsables de la DB et des responsables de projets au sein des départements ministériels et des EEP.
- Cycle de formation sur la gestion des investissements publics, animé par le cabinet IDEA international, au profit des gestionnaires budgétaires.

- Restructuration de la nomenclature des projets dans les morasses budgétaires pour les départements ministériels pilotes, en vue de :
 - ✓ Partager une vision commune de la notion du projet depuis la programmation jusqu'au suivi et évaluation;
 - ✓ Utiliser au mieux la nomenclature des projets pour affiner la programmation et le suivi des dépenses;
 - ✓ Améliorer l'attribution de la codification fonctionnelle des dépenses selon les normes internationales.

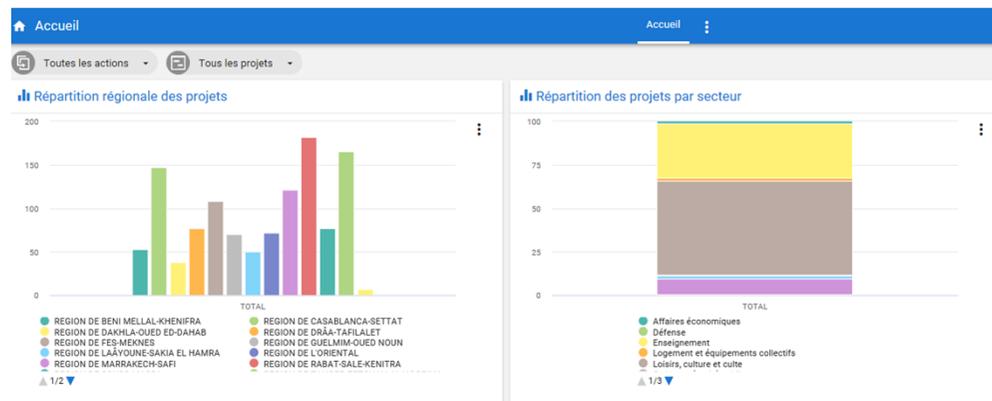
- Élaboration de la «Note sur la Répartition Régionale de l'Investissement» accompagnant la LF 2023 au Parlement, sur la base de :
 - ✓ fiches d'identification et de suivi des projets renseignées par les départements ministériels porteurs de projets.
 - ✓ localisations géographiques des projets à portée régionale dans les morasses budgétaires.

Retour d'Expérience

Système ISTITHMAR



Il permet de présenter le portefeuille des projets d'investissement, avec la possibilité de filtrer les données d'identification, de programmation et de suivi par secteur, région, source de financement...., et de visualiser les reporting sous des formes graphiques.



Actuellement, Istithmar prend en charge le suivi trimestriel de **68 grands projets d'investissement** relevant des départements de l'eau et de l'équipement, de la santé, de l'éducation nationale, de l'enseignement supérieur et de l'agriculture, programmés au titre des LF 2021 et 2022 (**40% des CP ouverts au titre du budget d'investissement**)

Limites

- Ergonomie non intuitive
- Rigidité pour la prise en charge de l'aspect annuel des dépenses
- Nombre limité de licences
- Déconnexion avec le système de programmation des crédits



Développement d'un module sur e-budget 2 pour la prise en charge des projets, tout en assurant l'articulation entre la programmation et l'exécution et la cohérence avec le cadre de la performance.

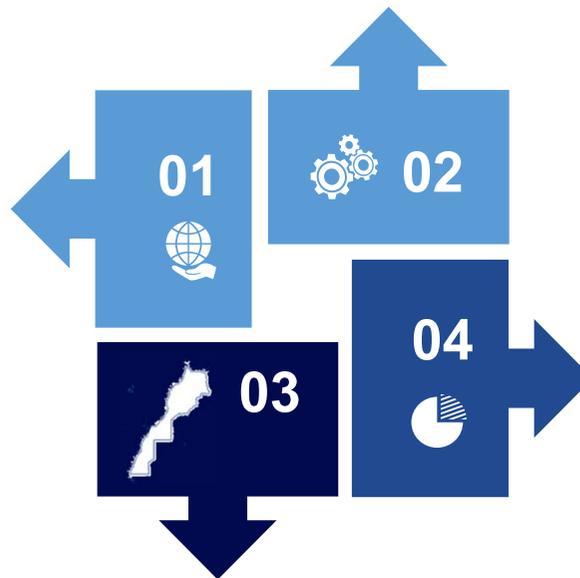
4 Objectifs généraux

Répertoire des projets d'investissement

Prendre en charge les projets d'investissement pour constituer une base de données des projets

Cartographie des projets publics

Cartographier les projets d'investissement publics par région (système d'information géographique), notamment pour l'élaboration de la NRRl accompagnant le PLF



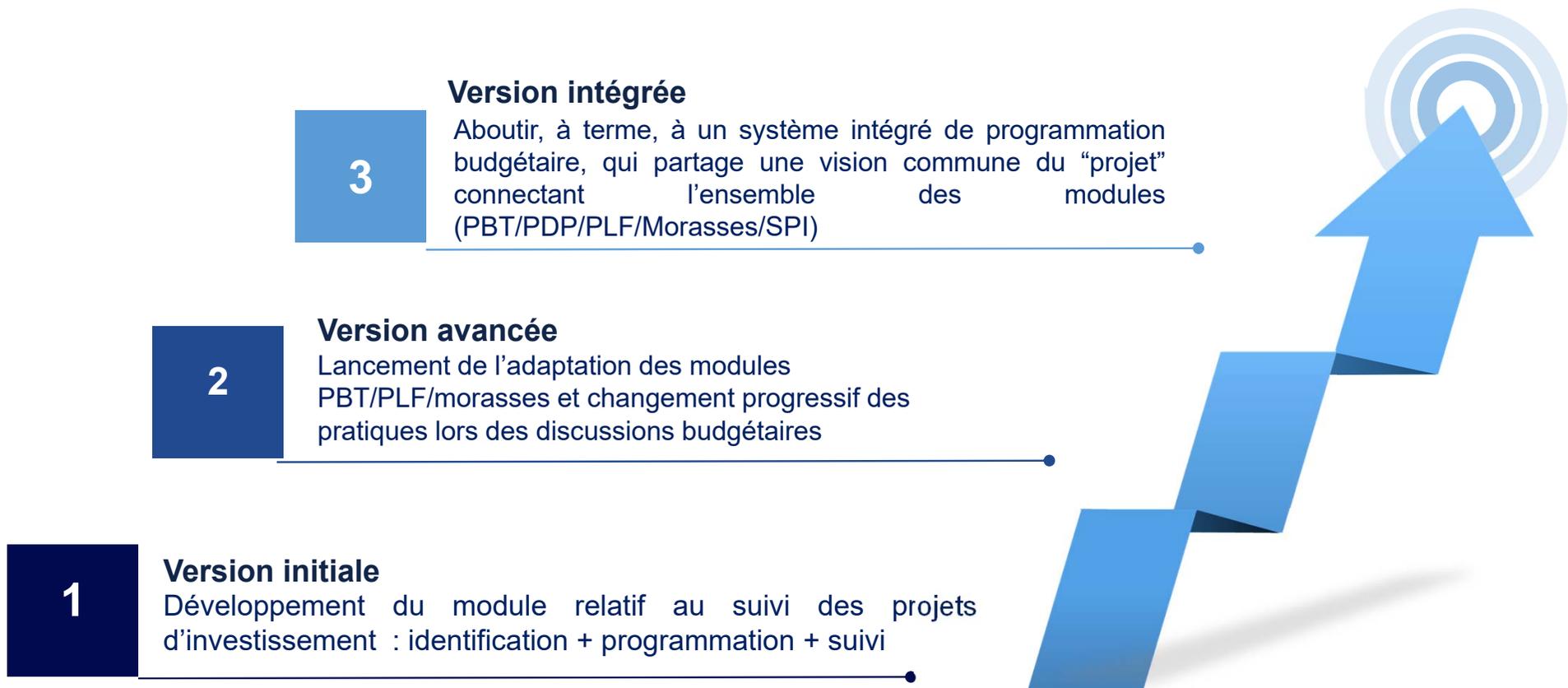
Mise en place d'un suivi régulier et continu au service de la programmation

- ❖ Identifier les projets programmés par la PBT et le PLF dans les PDP et les morasses budgétaires
- ❖ Suivre l'exécution desdits projets (suivi physique, budgétaire et financier) pour alimenter et orienter le débat dans les CPP et les CB

Reporting

Produire des rapports et des tableaux de bords périodiques permettant de rendre compte par rapport à la programmation budgétaire et d'améliorer in fine l'allocation des crédits budgétaires

Démarche de mise en œuvre



Fiche Projet (FP)

FP : Données d'identification du projet



Données d'identification

Libellé : intitulé du projet

Objectifs : finalité du projet

Description : consistance technique du projet

Coût : Montant global du projet avec une planification sur la durée d'exécution

Date de début : date prévisionnelle du commencement de l'exécution du projet

Date de fin : date prévisionnelle de l'achèvement de l'exécution du projet

Situation du foncier : terrain assaini ou non



Localisation

Territoire(s) d'implantation du projet:

- * Région
- * Province

FP : Données de programmation du projet



Sources de financement : BG; CST; SEGMA; EPA; Partenaires

Programmation Budgétaire Triennale de la fiche projet (CP proposés pour le cas du budget de l'Etat)

☐ Sources de financement :

Source de financement	Contribution globale	Année 1	Année 2	Année 3	Année n
BG	M1	m1.1	m1.2	m1.3		m1.n
CST	M2	m2.1	m2.2	m2.3		m2.n
SEGMA	M3	m3.1				
EPA	M3					
Partenaires	M4					
Coût global	$\sum M$	$\sum \text{année1}$	$\sum \text{année2}$	$\sum \text{année2}$	\sum	$\sum \text{année n}$

☐ PBT :

Source de financement	CP *Année 1*	CP *Année 2*	CP *Année 3*
BG	CP 1.1	CP 1.2	CP 1,3
CST	CP 2.1	CP 2.2	CP 2.3
SEGMA			
EPA			
Partenaire 1			
Partenaire n			
	$\sum \text{année1}$	$\sum \text{année2}$	$\sum \text{année3}$

Processus de suivi des projets

FP : Données de suivi du projet en cours de réalisation



Suivi du financement (par trimestre) : Débloques par source de Financement

Suivi budgétaire (par trimestre) :

Reports Mouvements budgétaires Emissions sur CP

Engagements sur CP Engagements sur CE

Suivi physique (par trimestre) : Taux d'avancement

☐ Suivi du financement :

Source	Contribution globale	Contribution Année en cours	Débloques Année en cours
CST	M2	MN.1	
EP	M3		
SEGMA	M4		
Partenaire 1	M5		
Partenaire n	Mn	MN.n	
Coût global			

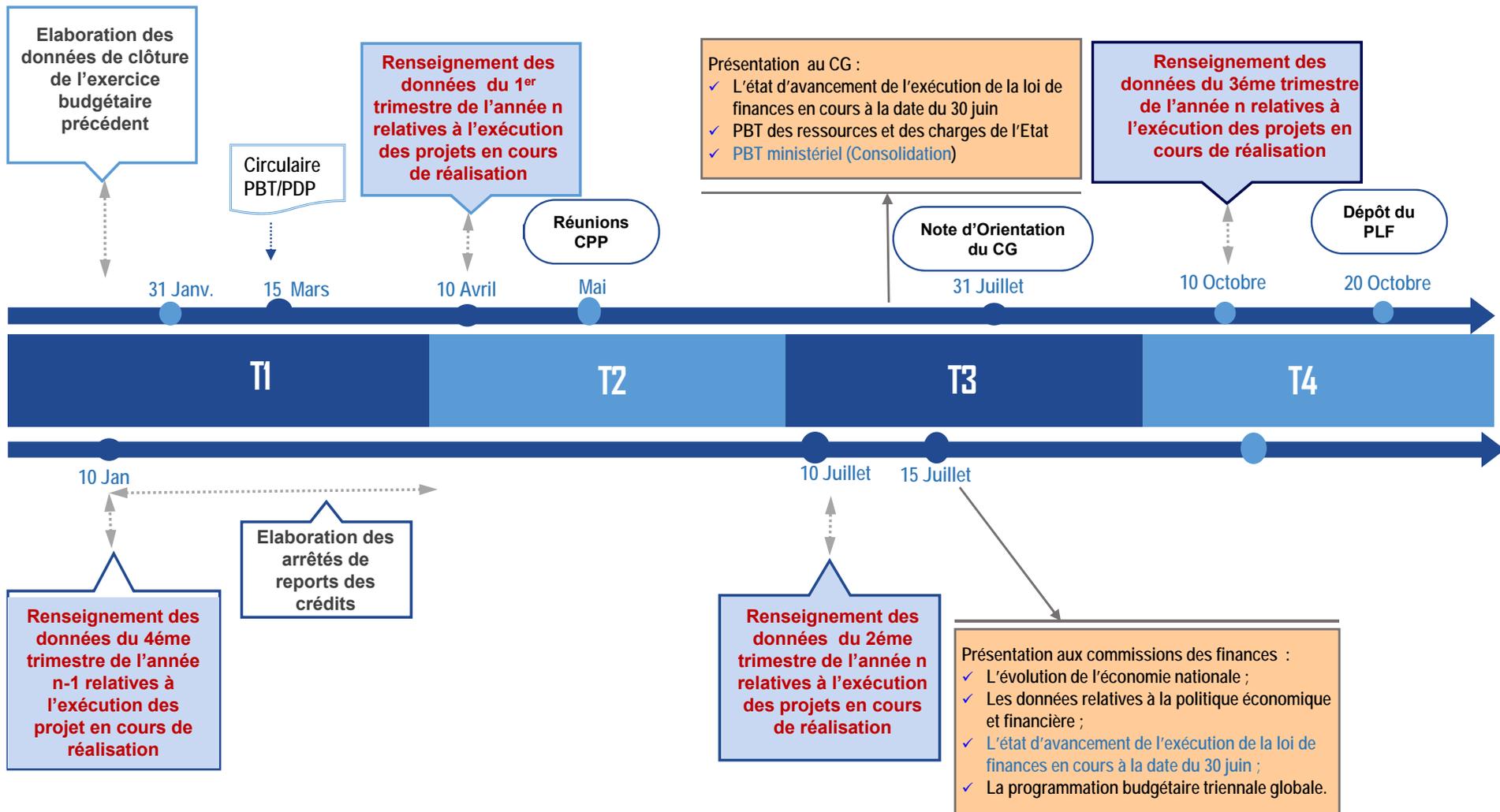
☐ Suivi budgétaire :

Reports	CP programmés	CE programmés	CP modifiés	CE modifiés	Emissions sur CP	Engagements sur CP	Engagements sur CE

☐ Suivi physique :

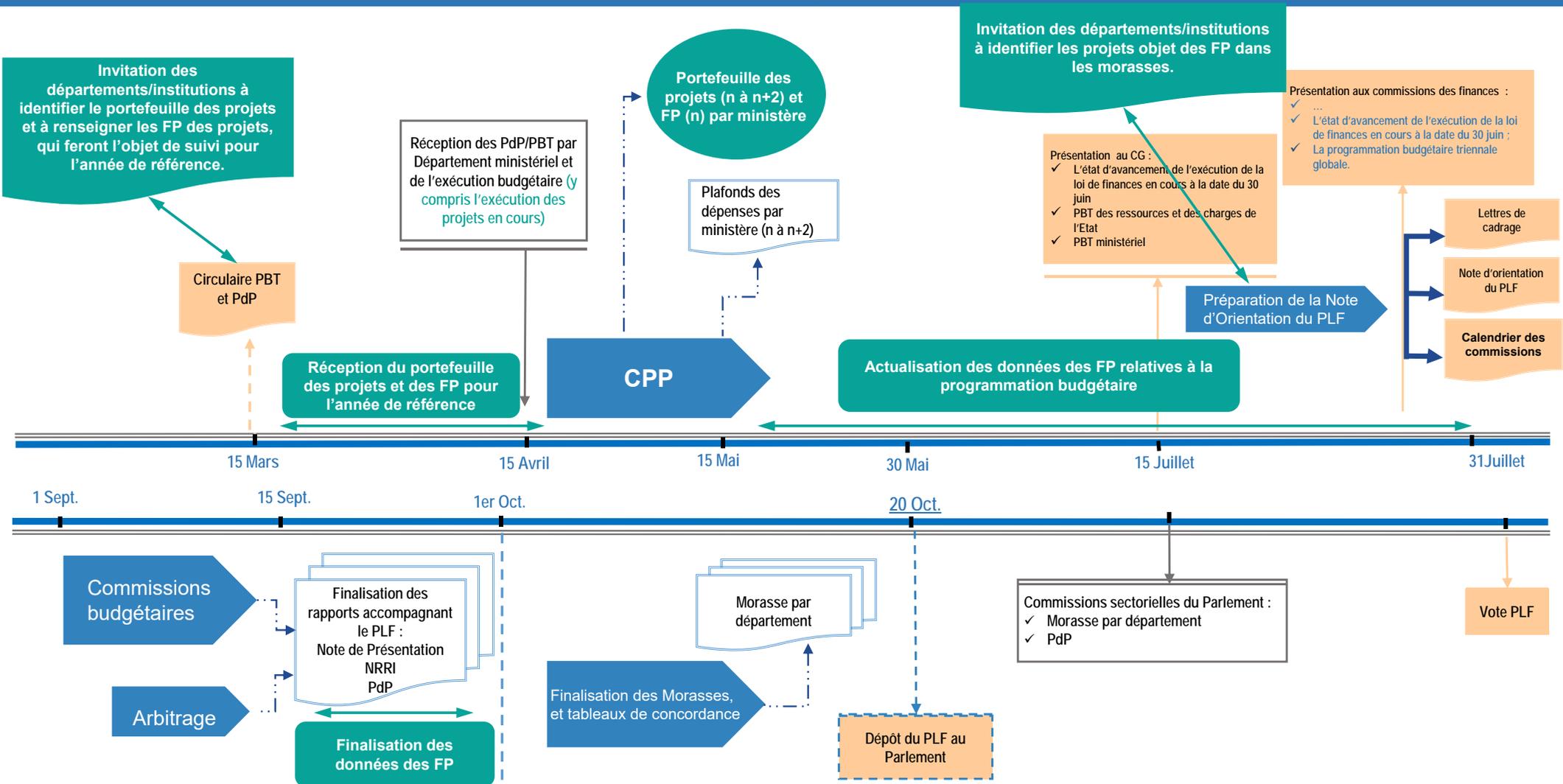
Taux d'avancement du projet : (en %)

Processus de suivi

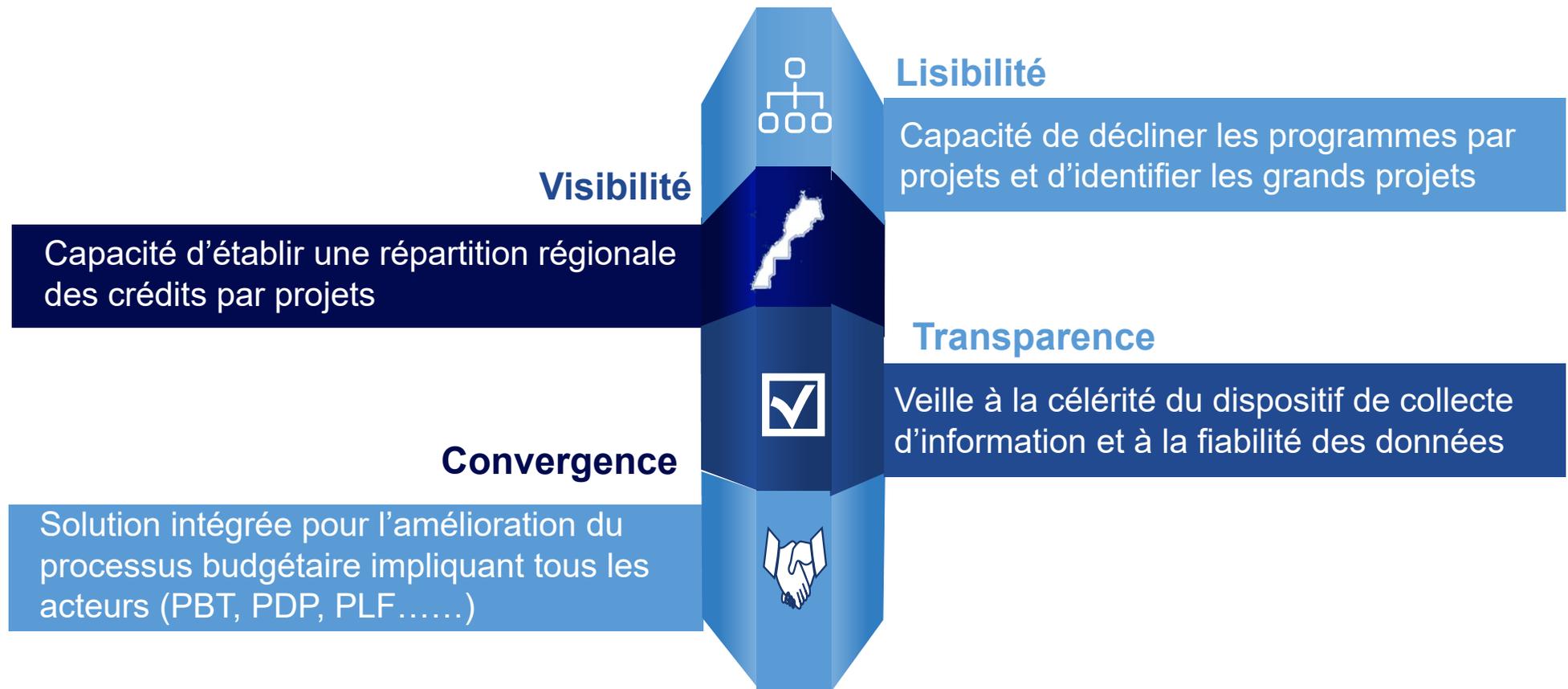


Articulation avec le processus de programmation

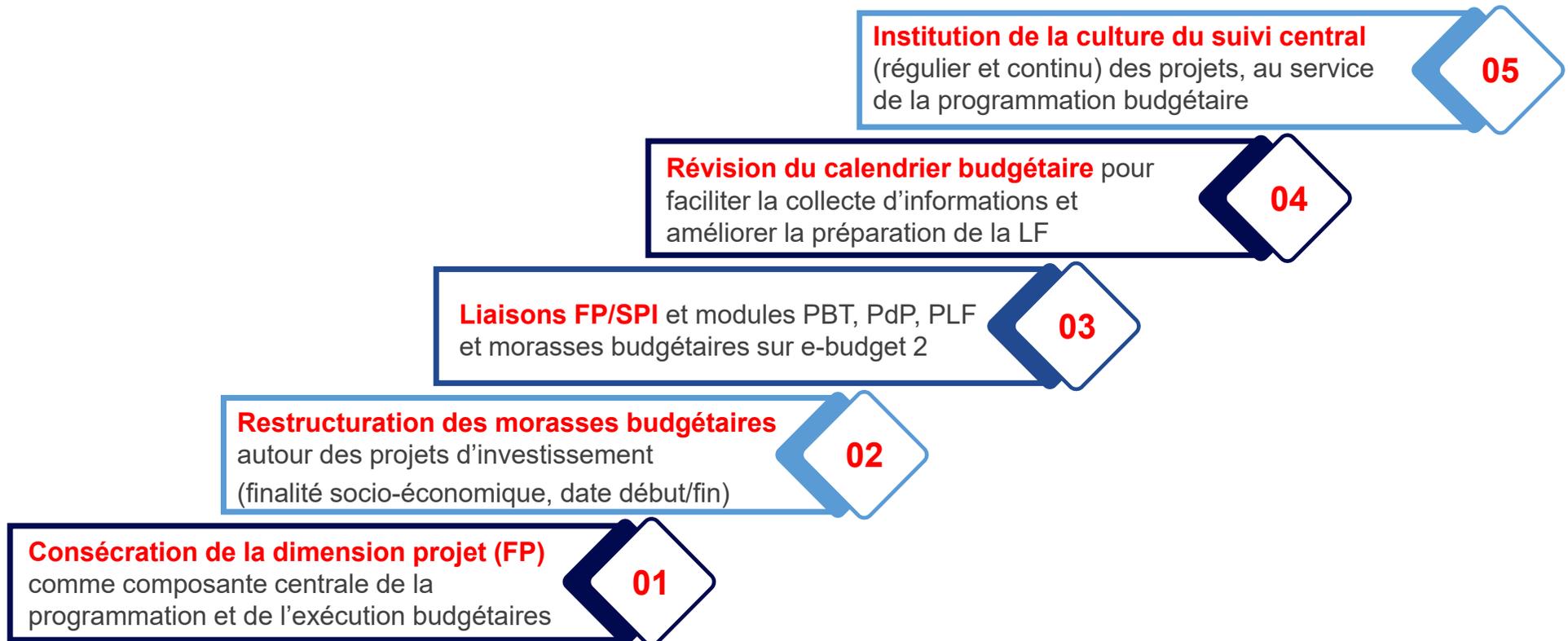
Processus budgétaire révisé



Prérequis



Perspectives d'amélioration



....

MERCI POUR VOTRE
ATTENTION

....