

مذكرة توجيهية

حول إطار النفقات متوسط المدى

الهدف من المذكرة التوجيهية

تعتبر عملية برمجة الميزانية على المدى المتوسط إحدى الركائز التي تنبني عليها منظومة إصلاح المالية العمومية، غير أن النصوص القانونية والترتيبية ذات الصلة قد اقتصرت على توضيح مبادئها الأساسية دون الخوض في تبسيط للمنهجية المعتمدة في إعدادها.

وعليه تهدف هذه المذكرة إلى توضيح المنهجية وأهم المبادئ الخاصة بإعداد وتقديم إطار النفقات متوسط المدى القطاعي. قصد الاستئناس بها بمناسبة إعداد سنويا على مستوى كل مهمة.

أهمية البرمجة على المدى المتوسط

تعتبر البرمجة على المدى المتوسط من أهم المستجدات التي ترتبت عن منظومة التصرف في الميزانية حسب الأهداف. وتكتسي أهمية بالغة حيث تمكّن من تعميق الحوار بخصوص الأولويات مقارنة بالإمكانيات المتاحة على امتداد ثلاث سنوات.

هذا بالإضافة إلى أنّها تؤطر عملية التصرف المالي من خلال التثبيت من:

- تلاءم الميزانية مع توجهات مخطط التنمية الخماسي ممّا يحوّل هذه الآلية تدريجيا إلى أداة إضافية لتنفيذ الإستراتيجيات،

- أن انعكاسات السياسات على المدى المتوسط تتلاءم مع الإمكانيات المتاحة والتوازنات العامة،

- أن تصرف رؤساء البرامج يتم في حدود الاعتمادات المالية المرصودة ممّا يمكن من دعم الانضباط في الميزانية.

وعموما تتلخص أهمية البرمجة على المدى المتوسط في توضيح الرؤية في مجال الميزانية والبرمجة على المدى المتوسط وتكريس الانضباط في ميدان الميزانية.

طبقا لمقتضيات الفصلين 4 و39 من القانون الأساسي للميزانية عدد 15 لسنة 2019 فإنه:

- يتم إعداد تقديرات الميزانية وتقديمها في إطار متوسط المدى (3سنوات) غير أن المصادقة الفعلية على الميزانية من قبل مجلس النواب تتم بعنوان سنة واحدة عملا بمبدأ سنوية الميزانية. بمعنى أن الميزانية السنوية تتطابق مع السنة الأولى من إطار الميزانية المتوسط المدى وتكون السنتين الثانية والثالثة ذات صبغة تقديرية (indicatives).

- يتم سنويا تحيين إطار الميزانية متوسط المدى وفق التطورات الاقتصادية مع ضرورة شرح الفوارق إثر كل تحيين، وذلك بهدف :

- ✓ إعطاء رؤية اقتصادية شاملة ورؤية مالية متوسطة المدى لرسم الأهداف وتحقيقها،
- ✓ التحكم أكثر في توازنات ميزانية الدولة،
- ✓ تحسين جودة التقديرات وطريقة مناقشة الميزانية.

رسم عدد 1: أدوات البرمجة على المدى المتوسط

تقديرات			ق.م	إنجازات			بيان المحتوى
2024	2023	2022		2021	2020	2019	
							المؤشرات الجمالية :
							النتاج المحلي بأسعار السوق
							الإستهلاك العمومي
							الإستهلاك الخاص
							الإدخار
							جدول العمليات المالية للدولة: TOFE
							مجموع موارد الميزانية
							مجموع نفقات الميزانية
							العجز
							إطار الميزانية متوسط المدى (النفقات):
							<u>مهمة: التربية</u>
							التأجير
							التسيير
							التدخلات
							الاستثمارات
							العمليات المالية
							<u>المهمة: الصحة</u>
							التأجير
							التسيير
							التدخلات
							الاستثمارات
							العمليات المالية

إطار الاقتصاد الكلي على المدى المتوسط

انطلاقا من المؤشرات الجمالية يتم إعداد جدول العمليات المالية للدولة (مجموع الموارد - مجموع النفقات = العجز) لتحديد السقف الجملي لمجموع النفقات خاصة وإطار الميزانية متوسط المدى عموما

تحديد سقف لكل مهمة تأطير للميزانية (Cadrage budgétaire)

توزيع هذه النفقات على البرامج بعد تحديد الأولويات من قبل كل مهمة طبقا لإطار النفقات متوسط المدى القطاعي

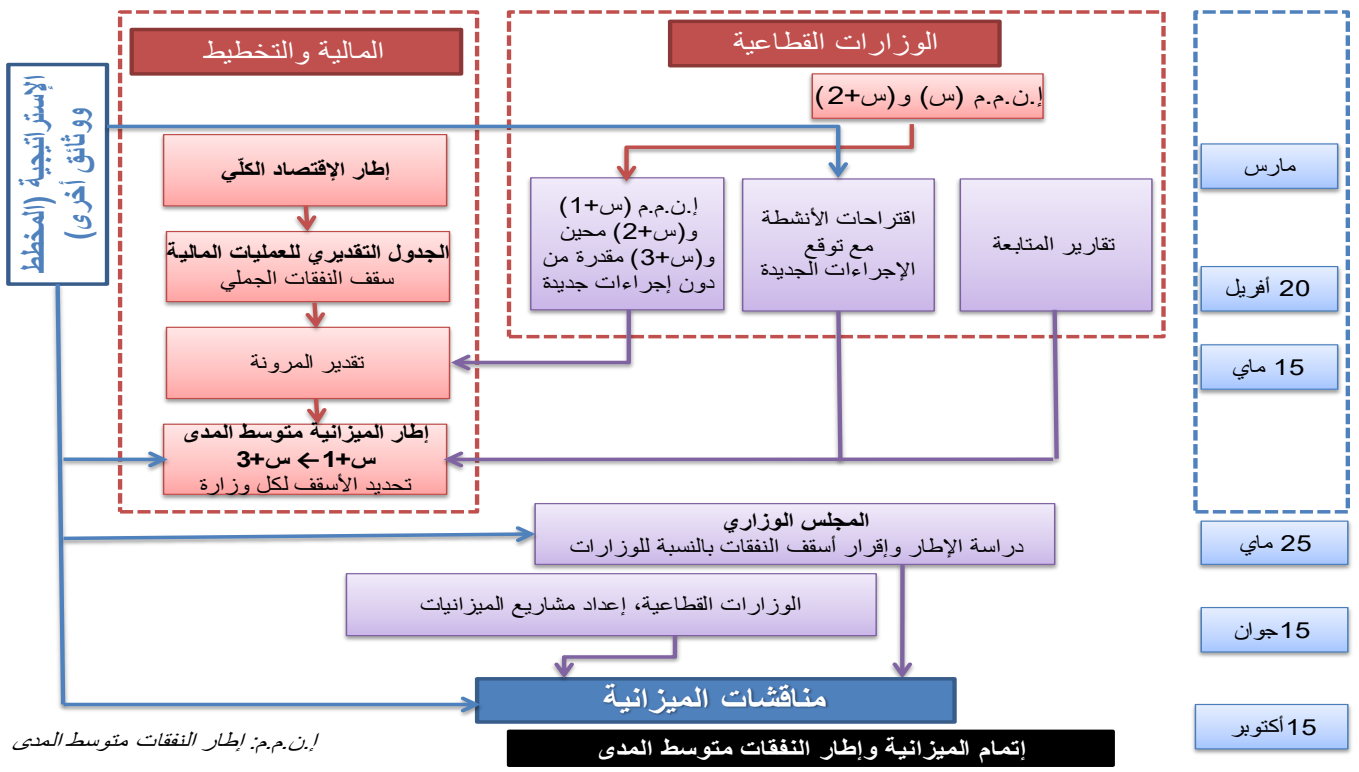
يتم انطلاقا من المؤشرات الجمالية (النتاج المحلي، الإستهلاك العمومي، الإستهلاك الخاص، حجم الإدخار...):

- إعداد جدول العمليات المالية للدولة (TOFE) Tableau des opérations financières de l'Etat (مجموع الموارد - مجموع النفقات = العجز) وتحديد العجز،
- تحديد كيفية تمويل العجز وضبط الحجم النهائي لمجموع الموارد المتاحة، وبالتالي السقف الجملي لمجموع النفقات، لسنوات إطار الميزانية متوسط المدى،
- تحديد سقف لكل مهمة بعد التشاور على مستوى الحكومة،
- توزيع الاعتمادات بين مختلف البرامج من قبل رئيس المهمة وذلك في حدود السقف المحدد.
- توزيع الاعتمادات المرصودة للبرنامج بين البرامج الفرعية من طرف رئيس البرنامج وذلك في حدود الاعتمادات المخصصة.

منهجية إعداد إطار النفقات متوسط المدى القطاعي

- يوزع إطار النفقات متوسط المدى القطاعي الاعتمادات الجمالية داخل كل مهمة حسب البرامج والبرامج الفرعية بناء على الأهداف والاستراتيجيات القطاعية ومخططات التنمية.
- يقتضي إعداد الميزانية على المدى المتوسط اعتماد منهجية واضحة ومشتركة بين الوزارة المكلفة بالمالية والوزارات القطاعية وذلك بما يمكن الوزارات القطاعية من ضبط أولويات السياسات العمومية على أساس التوجهات الوطنية المرسومة على غرار مخطط التنمية مع الأخذ بعين الاعتبار للضغوطات المالية.
- تتطابق آجال إعداد الميزانية السنوية مع آجال إعداد إطار النفقات متوسط المدى طبقا لقرار السيد وزير المالية بتاريخ 15 مارس 2019 المتعلق بضبط روزنامة إعداد مشروع قانون المالية للسنة وذلك كما يبيّنه الرسم التالي :

رسم عدد 2: مراحل إعداد الميزانية وإطار النفقات متوسط المدى



يتم إعداد الميزانية وإطار النفقات متوسط المدى على مرحلتين:

- مرحلة التأطير: تهدف إلى صياغة الخيارات الإستراتيجية (أهداف الميزانية الإجمالية، تخصيص الموارد بين القطاعات)، وبالتالي ضمان الارتباط بين الخيارات الوطنية العامة والميزانية.

تمكن هذه المرحلة من إعداد توقعات جدول العمليات المالية للدولة (TOFE) Tableau des opérations financières de l'Etat وإطار الميزانية متوسط المدى. ويتم تحديد سقف الإنفاق لكل مهمة انطلاقاً من إطار الميزانية متوسط المدى والذي بدوره يأتى بطريقة مباشرة عملية إعداد الميزانيات وأطر النفقات متوسط المدى القطاعية.

- مرحلة إعداد التقديرات النهائية لأطر النفقات متوسطة المدى القطاعية (بما في ذلك توقعات الميزانية للسنة الأولى من تقديرات إطار النفقات متوسط المدى). يتم توزيع الإعتمادات داخل المهمات على البرامج، بما يتوافق مع أسقف النفقات المحددة في مرحلة التأطير، ويتم إحالتها إلى المصالح المختصة بالوزارة المكلفة بالمالية (الهيئة العامة للتصرف في ميزانية الدولة) طبقاً للوزنات التالية:

- قبل 15 جوان: إرسال مشاريع الميزانيات متضمنة أطر النفقات متوسطة المدى والمشاريع السنوية للأداء إلى وزارة المالية.

- قبل 31 أوت: إعداد الوثائق المرفقة لمشروع قانون المالية على غرار إطار الميزانية متوسط المدى الإجمالي وتوزيعه القطاعي وذلك في صيغته النهائية.

تنبني منهجية ضبط تقديرات النفقات المضمّنة بإطار النفقات متوسط المدى القطاعي (س+1 وس+2 وس+3) على مبدأ التفريق بين التطوّر المرجعي للنفقات عن طريق ضبط خطّ مرجعي والتدابير الجديدة بالزيادة أو بالنقصان (أنظر الجدول عدد1). وتختلف هذه المنهجية باختلاف طبيعة النفقة.

جدول عدد 1: جدول عبور (Tableau de passage) لضبط تقديرات إطار النفقات متوسط المدى القطاعي

تقديرات										ق.م.م	إنجازات				الوحدة 1000د
2024			2023			2022				2021	2020	2019	2018		
ان.م.م CDMT	التغييرات		ان.م.م CDMT	التغييرات		ان.م.م CDMT	التغييرات		الخط المرجعي						
	-	+	م.خ	-	+	م.خ	-	+							
														التأجير العمومي	
														على الموارد العامة للميزانية	
														على الحسابات الخاصة في الخزينة	
														على الموارد الذاتية للمؤسسات	
														وسائل المصالح	
														على م.ع.م	
														على الخ في الخزينة	
														على م.ذ.م	
														التدخلات	
														على م.ع.م	
														على الخ في الخزينة	
														على م.ذ.م	
														نفقات الاستثمار	
														على م.ع.م	
														على الخ في الخزينة	
														على ق.خ.م	
														على الهبات	
														على م.ذ.م	
														مجموع الميزانية	
														بدون اعتبار الموارد الذاتية للمؤسسات	
														الميزانية باعتبار الموارد الذاتية للمؤسسات	

والمقصود بالتطور المرجعي للنفقات هو ارتفاع حجم النفقات بصفة تلقائية رغم عدم تغيير السياسة أي بالنظر إلى أن القواعد والسياق القانوني المعمول به لن يتطور. لذلك يجب تمييز الخطّ المرجعي عن تأثير التدابير الجديدة سواء كانت بالزيادة أو بالنقصان.

وعليه يمكن اعتبار ، من حيث المبدأ، أنّ مناقشة التدابير الجديدة تساهم في توضيح الانعكاس المالي للأهداف القطاعية العامة.

فيما يلي أهمّ النقاط التي يجب أخذها بعين الاعتبار عند بناء تقديرات النفقات المضمّنة بإطار النفقات متوسط المدى القطاعي مبوبة حسب طبيعة النفقات:

✓ نفقات التأجير:

الوحدة 1000 د										إنجازات				ق.م.م
2024		2023			2022			الخط المرجعي	2021	2020	2019	2018		
التغيرات	م.م.م	التغيرات	م.م.م	التغيرات	م.م.م	التغيرات	م.م.م							
CDMT	-	+	م.م.م	CDMT	-	+	م.م.م	CDMT	-	+	م.م.م			

التأجير
على الموارد العامة للميزانية
على الحسابات الخاصة في الخزينة
على الموارد الذاتية للمؤسسات

الميزانية الإلزامية لسنة
2021 بالنسبة لنفقات الأجور
+ تدرج 2022 + زيادة في
الأجور 2022

إنتدابات
وترقيات مبرمجة
لسنة 2022

إحالات على التقاعد
أو أي خروج مبرمج
خلال 2022

خط مرجعي 2022 = خط
مرجعي 2022 + + تدرج 2023
زيادة في الأجور 2023

زيادة 2023 =
زيادة 2022 +
إنتدابات وترقيات
مبرمجة لسنة
2023

نقصان 2023 = نقصان
2022 + إحالات على التقاعد أو
أي خروج مبرمج خلال 2023

✓ نفقات التسيير:

الوحدة 1000 د										إنجازات				ق.م.م
2024		2023			2022			الخط المرجعي	2021	2020	2019	2018		
التغيرات	م.م.م	التغيرات	م.م.م	التغيرات	م.م.م	التغيرات	م.م.م							
CDMT	-	+	م.م.م	CDMT	-	+	م.م.م	CDMT	-	+	م.م.م			

التأجير العمومي
التسيير
على الموارد العامة للميزانية
على الحسابات الخاصة في الخزينة
على الموارد الذاتية للمؤسسات

حجم الإعتمادات
بمشروع ميزانية سنة
2021 + تضخم

نفقات التسيير الإضافية إثر
إحداث هياكل جديدة خلال
سنة 2022 على سبيل المثال

نفقات التسيير التي تم الاحتفاظ بها
إثر حذف هياكل خلال سنة
2022 على سبيل المثال

✓ نفقات التدخلات:

بالاستناد إلى التبويب الجديد المنصوص عليه بالقانون الأساسي للميزانية عدد 15 لسنة 2019 المؤرخ في 13 فيفري 2019 وخاصة الفصل 15 منه، وقرار السيد وزير المالية بتاريخ 10 أفريل 2019 والمتعلق بضبط تبويب نفقات ميزانية الدولة وكما تمّ بيانه بمنشور السيد رئيس الحكومة عدد 9 بتاريخ 29 مارس 2019 والمتعلق بإعداد ميزانية الدولة لسنة 2020، فإنّ نفقات التدخلات شملها تغيير حيث تمّ دمج نفقات التدخل العمومي المدرجة بالقسم (03) سابقا مع النفقات التي كانت مدرجة ضمن قسم التمويل العمومي (07) سابقا.

وعليه فإنّ النفقات الخاصة بقسم التدخل العمومي (03) سابقا تستجيب للمنهجية التالية:

وفي ضبط القيم السنوية للمشاريع الجديدة والمتواصلة يمكن إعتداد جدول عبور ثان خاص بكل برنامج على حدى :

جدول عدد 2: جدول عبور (Tableau de passage) لبناء تقديرات نفقات الاستثمار الخاصة بكل برنامج

تقديرات			ق.م.م.2021	إنجازات			البرنامج.....
2024	2023	2022		2020	2019	2018	
مشاريع متواصلة							
							المشروع
							على الموارد العامة للميزانية
							على موارد القروض الخارجية الموظفة
							على موارد الهبات
						
							جملة المشاريع المتواصلة
							على الموارد العامة للميزانية
							على موارد القروض الخارجية الموظفة
							على موارد الهبات
مشاريع جديدة							
							المشروع
							على الموارد العامة للميزانية
							على موارد القروض الخارجية الموظفة
							على موارد الهبات
						
							جملة المشاريع الجديدة
							على الموارد العامة للميزانية
							على موارد القروض الخارجية الموظفة
							على موارد الهبات
							جملة المشاريع
							على الموارد العامة للميزانية
							على موارد القروض الخارجية الموظفة
							على موارد الهبات

✓ نفقات العمليات المالية:

أنظر المنهجية الخاصة بنفقات التدخلات.

مثال تطبيقي لبناء تقديرات النفقات المضمّنة بإطار النفقات متوسط المدى القطاعي

لنعتبر البرنامج "N" المتكوّن من الهياكل التالية: الإدارة العامة "A" والإدارة الجهوية "B" والوكالة "C" والتي هي مؤسسة عمومية ذات صبغة إدارية:

1- نفقات التأجير والتسيير والتدخلات للبرنامج "N":

❖ المعطى الأول: لنفترض النفقات التالية لسنة 2021 :

الوحدة:الدينار

مجموع البرنامج "N"		النفقة
على الموارد الذاتية للمؤسسات التابعة للبرنامج "N"	على الموارد العامة للميزانية	
3267.000	4955.000	التأجير
3024.000	438.000	التسيير
16.000	0	التدخلات

❖ المعطى الثاني: -تقديرات التأثير المالي للانتداب والإحالات على التقاعد وبرنامج الترقّيات والتدرج الخاصة بالبرنامج "N" للفترة

2024-2022

الوحدة:الدينار

2024		2023		2022		
على الموارد الذاتية	على الميزانية	على الموارد الذاتية	على الميزانية	على الموارد الذاتية	على الميزانية	
120.000	250.000	110.000	200.000	100.000	220.000	التأثير المالي للانتداب
50.000	300.000	50.000	250.000	50.000	280.000	التأثير المالي للإحالات على التقاعد
8.000	45.000	8.000	40.000	8.000	30.000	التأثير المالي للترقيات
4.000	12.000	4.000	18.000	4.000	15.000	التأثير المالي للتدرج

❖ المعطى الثالث: فرضيات العمل:

- نسبة التضخم: 5% سنويا
- نسبة الزيادة في الأجور: 4.75% سنويا

المطلوب:

إعداد إطار النفقات متوسط المدى (2022-2024) للبرنامج "N" اعتمادا على المعطيات المذكورة أعلاه والمتعلقة بنفقات التأجير والتسيير والتدخلات.

احتساب الخط المرجعي للسنوات 2022-2023-2024:

2024	2023	2022	مصدر التمويل	طبيعة النفقة
$12000+(1.0475*5470617)$ $5742472=$	$18000+(1.0475*5205363)$ $5470617=$	$15000+(1.0475*4955000)$ $5205363=$	على الميزانية	التأجير
$4000+(1.0475*3592926)$ $3767590=$	$4000+(1.0475*3426183)$ $3592926=$	$4000+(1.0475*3267000)$ $3426183=$	على الموارد الذاتية	
$507040=1.05*482895$	$482895=1.05*459900$	$459900=1.05*438000$	على الميزانية	التسيير
$3500658=1.05*3333960$	$3333960=1.05*3175200$	$3175200=1.05*3024000$	على الموارد الذاتية	
		-	على الميزانية	التدخلات
$18522=1.05*17640$	$17640=1.05*16800$	$16800=1.05*16000$	على الموارد الذاتية	

احتساب الزيادة للسنوات 2022-2023-2024:

2024	2023	2022	مصدر التمويل	طبيعة النفقة
$=45000+250000+490000$ 785000	$40000+200000+250000$ $490000=$	$250000=30000+220000$	على الميزانية	التأجير
$=8000+120000+226000$ 354000	$=8000+110000+108000$ 226000	$108000=8000+100000$	على الموارد الذاتية	

احتساب النقصان للسنوات 2022-2023-2024:

2024	2023	2022	مصدر التمويل	طبيعة النفقة
$=300000+250000+280000$ 830000	$530000=250000+280000$	280000	على الميزانية	التأجير
$150000=50000+100000$	$100000=50000+50000$	50000	على الموارد الذاتية	

2024	2023	2022	مصدر التمويل	طبيعة النفقة
= 830000-785000+5742472 5697472	530000-490000+5470617 5430617=	= 280000-250000+5205363 5175363	على الميزانية	التأجير
-354000+3767590 3971590=150000	=100000-226000+3592926 3718926	=50000-108000+3426183 3484183	على الموارد الذاتية	
507040	482895	459900	على الميزانية	التسيير
3500658	3333960	3175200	على الموارد الذاتية	
-	-	-	على الميزانية	التدخلات
18522	17640	16800	على الموارد الذاتية	

2- نفقات الاستثمار للبرنامج "N":

1- مثال لإعداد جدول دفعات المشاريع:

1.1 - المعطيات:

المشاريع	الكلفة بحساب (د)	سنة إنطلاق المشروع	مدّة الإنجاز
مشروع متواصل (P1)	900.000	2020	5 سنوات
مشروع جديد (X)	$X = \sum_{i=1}^{i=3} X_i$	2021	3 سنوات
مشروع جديد (Y)	$Y = \sum_{i=1}^{i=3} Y_i$	2022	3 سنوات
مشروع جديد (Z)	$Z = \sum_{i=1}^{i=4} Z_i$	2023	4 سنوات
مشروع جديد (H)	$H = \sum_{i=1}^{i=5} H_i$	2024	5 سنوات

بالنسبة للمشروع المتواصل (P1) تمّ صرف مبلغ 100.000 د سنة 2011 كما أنه نعتبر أنه سيتم صرف قيم سنوية متساوية للإعتمادات المخصصة له.

1.2 - جدول دفعات المشاريع:

المشروع	ميزانية 2021	تقديرات 2022	تقديرات 2023	تقديرات 2024	ما بعد 2024
المشاريع المتواصلة مشروع (P1)	+ 200.000 contrainte 2011	X2 + 200.000	Y2 + X3 + 200.000	Z2 + Y3 + 200.000	+H2 + Z4 + Z3 H5 + H4+ H3
المشاريع الجديدة مشروع (X) مشروع (Y) مشروع (Z) مشروع (H)	X1	Y1	Z1	H1	

أهمّ ما يمكن استخلاصه من مثال جدول دفعات المشاريع أنّ:

- جملة المشاريع المتواصلة بالنسبة إلى كل سنة من سنوات تقديرات إطار النفقات متوسط المدى تمثل الخط المرجعي، في حين أن جملة المشاريع الجديدة بالنسبة إلى كل سنة من سنوات تقديرات إطار النفقات متوسط المدى تمثل الزيادة.

- من أهمّ المعطيات الواجب معرفتها بخصوص المشاريع وذلك بغاية تعمير جدول دفعات المشاريع بالكيفية المطلوبة: كلفة المشروع ومدّة إنجازها وسنة بدايته ، وذلك بالإضافة إلى توزيع المشاريع المبرمجة ضمن نفقات الاستثمار على البرامج حسب الهياكل المتدخلة في كل برنامج ونوعية النشاط مع ضبط قيمة الإعتمادات السنوية للمشاريع المتواصلة والجديدة.

2- معطيات حول نفقات التنمية للبرنامج "N":

❖ المعطى الأول: لنفترض المشاريع الجديدة التالية:

مدّة الإنجاز (سنوات)	سنة بداية الإنجاز	الكلفة (د.)	إسم المشروع	الهيكل المتدخّل
04	2022	800.000	دراسة متعلقة بـ...	الإدارة العامة "A"
03	2022	300.000	المشروع 2	الإدارة العامة "A"
03	2023	600.000	المشروع 3	الإدارة العامة "A"
02	2024	1.000.000	مشروع الإدارة الجهوية "B"	الإدارة الجهوية "B"
03	2023	450.000	تجهيز وكالة "C"	وكالة "C"

❖ المعطى الثاني: لنفترض المشاريع المتواصلة التالية:

مدّة الإنجاز (سنوات)	سنة بداية الإنجاز	الكلفة (د.)	إسم المشروع	الهيكل المتدخّل
04	2020	800.000	المشروع 1-a	الإدارة العامة "A"
03	2020	300.000	المشروع 2-a	الإدارة العامة "A"
04	2020	6.400.000	مشروع الإدارة الجهوية "B"	الإدارة الجهوية "B"
04	2020	400.000	تجهيز وكالة "C"	وكالة "C"

المطلوب:

إعداد جدول دفعات المشاريع وإطار النفقات متوسط المدى (2022-2024) للبرنامج "N" اعتمادا على المعطيات المذكورة أعلاه مع اعتماد أقساط متساوية عند توزيع كلفة المشاريع طيلة فترة إطار متوسط المدى.

الحل:

جدول دفعوات المشاريع

تقديرات (د)				السنة المرجعية 2012 (د)	إسم المشروع
2015 ما بعد	2015	2014	2013		
المشاريع المتواصلة					
-	200.000	200.000	200.000	200.000	- المشروع a-1
-	-	100.000	100.000	100.000	- المشروع a-2
500.000	1.600.000	1.600.000	1.600.000	1.600.000	- مشروع الإدارة الجهوية "B"
150.000	100.000+150.000	100.000	100.000	100.000	- تجهيز الوكالة "C"
200.000	200.000	200.000	-	-	- دراسة متعلقة ب....
-	100.000	100.000	-	-	- المشروع 2
200.000	200.000	-	-	-	- المشروع 3
1.050.000	2.550.000	2.300.000	2.000.000	2.000.000	جملة المشاريع المتواصلة
المشاريع الجديدة					
-	-	-	200.000	-	- دراسة متعلقة ب....
-	-	-	100.000	-	- المشروع 2
-	-	200.000	-	-	- المشروع 2
-	500.000	-	-	-	- مشروع الإدارة الجهوية "B"
-	-	150.000	-	-	- تجهيز الوكالة "C"
0	500.000	350.000	300.000	-	جملة المشاريع الجديدة
1.050.000	3.050.000	2.650.000	2.300.000	2.000.000	جملة نفقات الاستثمار

جدول عبور لإطار النفقات متوسط المدى (2022-2024) للبرنامج "N"

تقديرات												ق,م,ت 2021	انجازات			النفقات
2024				2023				2022					2020	2019	2018	
النقصان ن.م.م CDMT	الزيادة	الخط المرجعي	ن.م.م CDMT	النقصان	الزيادة	الخط المرجعي	ن.م.م CDMT	النقصان	الزيادة	الخط المرجعي	ن.م.م CDMT		2020	2019	2018	
6 204 511	830 000	785 000	6 249 511	5 913 512	530 000	490 000	5 953 512	5 635 263	280 000	250 000	5 665 263	5 433 000	5 111 000	4 725 000	4 500 000	على موارد الميزانية
5 697 472	830 000	785 000	5 742 472	5 430 617	530 000	490 000	5 470 617	5 175 363	280 000	250 000	5 205 363	4 995 000	4 691 000	4 335 000	4 120 000	التأجير
507 040			507 040	482 895			482 895	459 900			459 900	438 000	420 000	390 000	380 000	التسيير
7 490 770	150 000	354 000	7 286 770	7 070 526	100 000	226 000	6 944 526	6 676 183	50 000	108 000	6 618 183	6 307 000	6 830 000	6 980 000	8 896 000	على الموارد الذاتية للمؤسسات
3 971 590	150 000	354 000	3 767 590	3 718 926	100 000	226 000	3 592 926	3 484 183	50 000	108 000	3 426 183	3 267 000	3 520 000	3 664 000	3 320 000	التأجير
3 500 658			3 500 658	3 333 960			3 333 960	3 175 200			3 175 200	3 024 000	3 300 000	3 306 000	5 566 000	التسيير
18 522			18 522	17 640			17 640	16 800			16 800	16 000	10 000	10 000	10 000	التدخلات
3 050 000	0	500 000	2 550 000	2 650 000	0	350 000	2 300 000	2 300 000	0	300 000	2 000 000	2 000 000	2 378 000	3 527 000	6 103 000	على موارد الميزانية
		500 000	2 550 000	2 650 000		350 000	2 300 000	2 300 000		300 000	2 000 000	2 000 000	2 378 000	3 527 000	6 103 000	الاستثمار
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 025 000	2 659 000	5 348 000	على موارد القروض الخارجية الموظفة
				0				0					6 025 000	2 659 000	5 348 000	الاستثمار
16 745 281	980 000	1 639 000	16 086 281	15 634 038	630 000	1 066 000	15 198 038	14 611 445	330 000	658 000	14 283 445	13 740 000	20 344 000	17 891 000	24 847 000	المجموع

إطار النفقات متوسط المدى (2022-2024) للبرنامج "N"

تقديرات			ق.م.ت 2021	انجازات			النفقات
2024	2023	2022		2020	2019	2018	
ان.م.م CDMT	ان.م.م CDMT	ان.م.م CDMT					
6 204 511	5 913 512	5 635 263	5 433 000	5 111 000	4 725 000	4 500 000	على موارد الميزانية
5 697 472	5 430 617	5 175 363	4 995 000	4 691 000	4 335 000	4 120 000	التأجير
507 040	482 895	459 900	438 000	420 000	390 000	380 000	التسيير
7 490 770	7 070 526	6 676 183	6 307 000	6 830 000	6 980 000	8 896 000	على الموارد الذاتية للمؤسسات
3 971 590	3 718 926	3 484 183	3 267 000	3 520 000	3 664 000	3 320 000	التأجير
3 500 658	3 333 960	3 175 200	3 024 000	3 300 000	3 306 000	5 566 000	التسيير
18 522	17 640	16 800	16 000	10 000	10 000	10 000	التدخلات
3 050 000	2 650 000	2 300 000	2 000 000	2 378 000	3 527 000	6 103 000	على موارد الميزانية
	2 650 000	2 300 000	2 000 000	2 378 000	3 527 000	6 103 000	الاستثمار
	0	0	0	6 025 000	2 659 000	5 348 000	على موارد القروض الخارجية الموظفة
	0	0		6 025 000	2 659 000	5 348 000	الاستثمار
16 745 281	15 634 038	14 611 445	13 740 000	20 344 000	17 891 000	24 847 000	المجموع

- القانون الأساسي للميزانية عدد 15 لسنة 2019 والمؤرخ في 13 فيفري 2019
- قرار السيد وزير المالية بتاريخ 15 مارس 2019 والمتعلق بضبط روزنامة إعداد مشروع قانون المالية للسنة.
- قرار السيد وزير المالية بتاريخ 10 أبريل 2019 والمتعلق بضبط تبويب نفقات ميزانية الدولة.
- منشور السيد رئيس الحكومة عدد 9 بتاريخ 29 مارس 2019 والمتعلق بإعداد ميزانية الدولة لسنة 2020.
- دليل منهجي حول إعداد إطار النفقات متوسط المدى (بدعم من الإتحاد الأوروبي)، Daniel Tomasi، نوفمبر 2009
- ميزانية الدولة والتصرف حسب الأهداف، على السعدي، سلسلة معارف برلمانية عدد 6، 2010
- Cours « la budgétisation des programmes et les CDMTs », formation des formateurs en GBO, Daniel Tomasi, février 2012
- إطار النفقات متوسط المدى (عرض)، الوحدة القطاعية بوزارة الفلاحة والموارد المائية والصيد البحري، 2013
- Cadre de dépenses à moyen terme (présentation), Ibtissem ben Algia, formation des formateurs en GBO, septembre 2015
- Une meilleure planification pour une meilleure gouvernance budgétaire en Tunisie : le cadre de dépenses à moyen terme, OCDE, 2016
- Guide méthodologique du budget pluriannuel, Franck Mordacq, projet d'appui aux réformes budgétaire et comptable dans le cadre de mise en œuvre de la Loi Organique du Budget de l'Etat, février 2019
- أهمية القانون الأساسي للميزانية الجديد وتحدياته (عرض)، درصاف أكويس وجواهر بن عمر، 2019