



منظمة الأغذية
والزراعة
للأمم المتحدة

联合国
粮食及
农业组织

Food
and
Agriculture
Organization
of
the
United
Nations

Organisation
des
Nations
Unies
pour
l'alimentation
et
l'agriculture

Продовольственная и
сельскохозяйственная
организация
Объединенных
Наций

Organización
de las
Naciones
Unidas
para la
Agricultura
y la
Alimentación

COMITÉ FINANCIER

Cent trente-deuxième session

Rome, 12 – 16 avril 2010

Rapport annuel sur l'exécution du budget et les virements entre programmes et chapitres budgétaires pour l'exercice 2008-09

Pour toute question concernant le contenu de ce document, veuillez vous adresser à :

M. Boyd Haight

Directeur, Bureau de la stratégie, de la planification et de la gestion des ressources

Tél. : +3906 5705 5324

Le tirage du présent document est limité pour réduire au maximum l'impact des méthodes de travail de la FAO sur l'environnement et contribuer à la neutralité climatique. Les délégués et observateurs sont priés d'apporter leur exemplaire personnel en séance et de ne pas demander de copies supplémentaires.

La plupart des documents de réunion de la FAO sont disponibles sur l'Internet, à l'adresse www.fao.org

RÉSUMÉ

- Les dépenses de l'exercice 2008-09 telles qu'elles ressortent des comptes non vérifiés de l'Organisation représentent 99,5 pour cent des crédits ouverts, d'un montant de 929,8 millions d'USD. Le solde excédentaire se rapportant aux *Chapitres 1 à 6* est de 1,7 million d'USD après réaffectation d'un montant de 2,5 millions d'USD au *Chapitre 8, Dépenses d'équipement*, qui sera utilisé lors de l'exercice 2010-11¹. Les soldes non dépensés se rapportant au *Chapitre 8, Dépenses d'équipement*, au *Chapitre 9, Dépenses de sécurité*, et au *Programme de coopération technique (PCT)* sont reportés sur l'exercice 2010-11 conformément au Règlement financier.
- Comme il a été précédemment indiqué au Comité, les résultats de 2008-09 ont subi les effets d'une variance défavorable des dépenses de personnel et des coûts ponctuels liés à la décentralisation. Ces effets ont été compensés grâce aux économies réalisées dans les nouveaux bureaux sous-régionaux et aux recouvrements plus élevés que prévu des dépenses d'appui des projets.
- Le virement définitif, au titre du programme ordinaire, vers le *Chapitre 5* reste dans les limites précédemment approuvées², mais il y a lieu de prévoir un autre virement vers le *Chapitre 1, Gouvernance de l'Organisation*, légèrement supérieur à celui qui avait été précédemment approuvé. Conformément aux dispositions de l'Article 4.5 (b) du Règlement financier, le Comité est invité à approuver les virements nécessaires, depuis les *Chapitres 3 et 6* vers le *Chapitre 1* (1,0 million d'USD), le *Chapitre 4* (0,05 million d'USD) et le *Chapitre 5* (0,7 million d'USD).
- Sur les 22,1 millions d'USD d'économies d'efficacité supplémentaires non programmées qui devaient être réalisées 2008-09 en sus du montant prévu dans le PTB 2008-09, 16,4 millions d'USD d'économies ont été réalisées grâce à des mesures d'efficacité, soit une augmentation de 0,3 million d'USD par rapport aux estimations initiales. Le solde de 5,7 millions d'USD est dû à des mesures d'économies ponctuelles. L'incidence financière de ces économies d'efficacité sur l'exercice biennal est estimée à près de 22,1 millions d'USD.

ORIENTATIONS DEMANDÉES AU COMITÉ FINANCIER

- Conformément aux dispositions des Articles 4.1 et 4.5 du Règlement financier, le Comité est invité à prendre note du bilan de l'exercice budgétaire 2008-09 et à approuver les virements budgétaires qui en découlent.

Projet d'avis

1. Le Comité note que les dépenses telles qu'elles ressortent des comptes non vérifiés de l'Organisation représentent 99,5 pour cent des crédits ouverts pour 2008-09 et que le solde excédentaire s'élève à 1,7 million d'USD après le report sur l'exercice suivant, conformément au règlement financier, des soldes non dépensés au titre des *Dépenses d'équipement (Chapitre 8)*, des *Dépenses de sécurité (Chapitre 9)* et du *Programme de*

¹ Résolution 3/2009 de la Conférence, paragraphe 2.

² CL 137/4, paragraphes 29-33.

coopération technique (PCT) et le report sur 2010-11 d'un solde non dépensé de 2,5 millions d'USD au titre des *Chapitres 1 à 6* par le biais du Dispositif pour les dépenses d'équipement (Résolution 3/2009 de la Conférence).

2. Le Comité note que le virement final vers le Chapitre 5 s'inscrit dans les limites budgétaires précédemment approuvées (FC 128/3) mais qu'il y a lieu de prévoir un virement légèrement supérieur vers le Chapitre 1. Le Comité approuve les virements nécessaires, depuis les *Chapitres 3 et 6* vers le *Chapitre 1* (1,0 million d'USD), le *Chapitre 4* (0,05 million d'USD) et le *Chapitre 5* (0,7 million d'USD) tels qu'ils sont présentés au Tableau 2.
3. Le Comité note qu'en 2008-09, bien que 16,4 millions d'USD d'économies aient été réalisées grâce à des mesures d'efficience et 5,7 millions d'USD grâce à des mesures ponctuelles, l'incidence financière de ces économies d'efficience sur l'exercice biennal s'élèvera à près de 22,1 millions d'USD.

Introduction

1. La résolution 3/2007 de la Conférence a approuvé les crédits budgétaires d'un montant de 929,8 millions d'USD pour la période 2008-09, déduction faite d'un montant de 22,1 millions d'USD d'économies et de gains d'efficacité supplémentaires qui devront être identifiés pendant l'exercice biennal lors de l'exécution du Programme de travail. Les dispositions de l'Article 4.1 du Règlement financier autorisent le Directeur général à engager des dépenses dans la limite des crédits votés. L'Article 4.5 (b) du Règlement financier stipule que les transferts d'un chapitre budgétaire à un autre doivent être approuvés par le Comité financier. Celui-ci a examiné un compte rendu détaillé des efforts déployés par la Direction pour réaliser les économies et les gains d'efficacité exigés et a approuvé les virements entre chapitres qui en résultent pour l'ouverture des crédits nets 2008-09³.

2. Le présent rapport résume, pour information, examen et décision, les aspects budgétaires du Programme ordinaire pour 2008-09, y compris le détail des virements définitifs entre chapitres du budget. Il présente également le niveau final des économies et des gains d'efficacité supplémentaires de 22,1 millions d'USD qui ont été réalisés durant 2008-09.

Exécution du Programme biennal : résultats d'ensemble

3. Le *Tableau 1* donne un récapitulatif de l'exécution globale du budget par rapport aux crédits ouverts. Les chiffres donnés pour l'exécution du programme 2008-09 sont fondés sur les dépenses effectives enregistrées dans les comptes non vérifiés de l'Organisation, ajustées en fonction du taux de change dollar US/euro (1,36) fixé dans le Programme de travail et budget 2008-09. Tout solde non dépensé au titre du *Chapitre 8, Services de gestion et de supervision*, du *Chapitre 9, Dépenses de sécurité*, et du *Programme de coopération technique (PCT)* sera viré afin d'être utilisé au cours de l'exercice financier suivant, conformément au Règlement financier de l'Organisation. Il sera par conséquent indiqué comme totalement dépensé dans le tableau suivant.

Tableau 1. Aperçu de l'exécution du Programme ordinaire 2008-09 (en millions d'USD)

	2008-09
Ouverture de crédits budgétaires	
Programme de travail	1 062,9
À déduire: Autres recettes	133,1
Crédits adoptés par la Résolution 3/2007 de la Conférence	929,8
Dépenses nettes	925,6
Dépenses par rapport aux crédits nets	4,2
Virements du solde 2008-09 non dépensé des chapitres 1-6 au chapitre 8 (Résolution 3/2009 de la Conférence)	2,5
Variance finale	1,7

4. Comme le montre le *Tableau 1*, on enregistre un solde excédentaire de 4,2 millions d'USD par rapport aux ouvertures de crédits pour 2008-09, qui s'élevaient à 929,8 millions d'USD (soit un taux de dépenses de 99,5 pour cent). La résolution 3/2009 de la Conférence a autorisé le Directeur général à reporter sur l'exercice suivant tout solde non dépensé, à concurrence de 2,5 millions d'USD au titre des crédits budgétaires ouverts pour 2008-09, provenant d'autres chapitres budgétaires en faveur des *Dépenses d'équipement*. En conséquence, un montant de 2,5 millions d'USD est affecté au *Chapitre 8, Dépenses d'équipement*, afin d'être reporté sur l'exercice 2010-11.

³ FC 128/3, Tableau 3.

5. Les dépenses effectives de 2008-09, comme le Comité l'avait précédemment noté, subissent les effets d'une variance défavorable des dépenses de personnel et des coûts ponctuels de la décentralisation. Elles sont compensées par les économies réalisées dans les nouveaux bureaux sous-régionaux et les recouvrements plus élevés que prévu des dépenses d'appui aux projets.

6. La variance défavorable des dépenses de personnel, d'un montant de 2,5 millions d'USD, était imputable essentiellement à une augmentation des indemnités pour frais d'études, recrutement ou transfert. Elle est inférieure à la dernière estimation présentée au Comité financier parce que les taux de change réels ont été moins élevés que ceux utilisés pour estimer la valeur en dollar des États-Unis des salaires des fonctionnaires des services généraux travaillant dans les bureaux décentralisés, et parce que les coûts des cessations de service ont été inférieurs à ceux qui avaient été prévus au budget.

Virements budgétaires entre chapitres

7. En juillet 2009, à sa cent trente-septième session, le Conseil a approuvé le document FC 128/3 tel qu'il avait été examiné par le Comité financier. Celui-ci avait autorisé des virements depuis les *Chapitres 3, 4 et 6* vers les *Chapitres 1* (0,9 million d'USD), *2* (0,6 million d'USD) et *5* (1,0 million d'USD). Le Conseil a noté que le Directeur général rendrait compte des montants précis au Comité financier en avril 2010.

8. Les virements définitifs entre chapitres du budget au titre du Programme ordinaire sont récapitulés au *Tableau 2*. Par rapport aux montants autorisés par le Comité en juillet 2009⁴, le virement vers le *Chapitre 1* est supérieur de 0,1 million d'USD, le virement vers le *Chapitre 5* est inférieur de 0,3 million d'USD, tandis que le virement vers le *Chapitre 2* n'est plus nécessaire. Il y a lieu par ailleurs de virer un petit montant de 0,05 million d'USD vers le *Chapitre 4*.

9. Le montant plus élevé viré vers le *Chapitre 1* résulte des journées de session supplémentaires des Organes directeurs de la FAO en 2009.

10. Les *Chapitres 2 et 3* présentent tous deux des soldes non dépensés et le virement vers le *Chapitre 2*, approuvé en juillet 2009, n'est plus exigé car les dépenses finales au titre de ces chapitres sont inférieures à celles qui étaient prévues initialement. Cet écart est dû principalement au fait que les ressources prévues au budget n'ont pas été entièrement dépensées dans les nouveaux bureaux sous-régionaux, que la mise en œuvre de certains accords de partenariat pour la Coopération Sud-Sud et la formulation des programmes nationaux en matière de sécurité alimentaire ont été retardées, et que la variance défavorable des coûts de personnel a été inférieure à celle qui avait été prévue.

11. Le petit dépassement au *Chapitre 4* est imputable principalement à l'accélération des dépenses inscrites dans ce chapitre au titre des activités conduites au niveau national à l'appui des programmes de coopération en matière de développement et de sécurité alimentaires dans la deuxième moitié de 2009.

12. Le dépassement des dépenses au *Chapitre 5* est dû à une augmentation des coûts ponctuels de la mise en place des bureaux décentralisés et à une obligation, non financée lors des exercices précédents, résultant d'un accord négocié concernant l'enlèvement des ordures au Siège pour laquelle un virement du *Chapitre 6, Imprévus*, avait été autorisé par le Comité financier en juillet 2009⁵.

13. Conformément à l'Article 4.5 du Règlement financier, le Comité est invité à approuver les virements nécessaires des *Chapitres 3 et 6* vers les *Chapitres 1* (1,0 million d'USD), *4*

⁴ FC 128/3.

⁵ FC 128/3, para 19.

(0,05 million d'USD) et 5 (0,7 million d'USD). Tout solde non dépensé au titre du *Programme de coopération technique*, des *Dépenses d'équipement (Chapitre 8)* et de la *Sécurité (Chapitre 9)* sera viré en vue d'une utilisation au cours de l'exercice financier suivant, conformément au Règlement financier de l'Organisation. Il sera par conséquent indiqué comme totalement dépensé dans le tableau suivant.

Tableau 2. Exécution du budget 2008-09 par chapitre (en millions d'USD)

Exécution du budget 2008-09 (en millions d'USD)				
Chapitre	Crédits nets ouverts pour 2008-09	Dépenses nettes (au taux de change budgétaire)	Solde par rapport aux crédits ouverts	Virements entre chapitres
1 Gouvernance de l'Organisation	26,5	27,50	(1,00)	1,00
2 Systèmes alimentaires et agricoles durables	260,3	257,80	2,50	0,00
3 Échange de connaissances, politiques générales et activités de plaidoyer	235,4	232,65	2,76	(1,15)
4 Décentralisation, coopération à l'échelle du système des Nations Unies et exécution du programme	227,6	227,65	(0,05)	0,05
5 Services de gestion et de supervision	136,0	136,65	(0,65)	0,70
6 Imprévus	0,6	0,00	0,60	(0,60)
8 Dépenses d'équipement	20,1	20,10		
9 Dépenses de sécurité	23,3	23,30		
Total	929,8	925,65	4,15	0,00

14. Le *Tableau 3* fournit une ventilation plus détaillée des ressources inscrites au *Chapitre 8* disponibles pour l'exercice biennal, soit un montant de 20,1 millions d'USD inscrit au budget, un montant de 2,8 millions d'USD reporté de l'exercice précédent et le virement d'un solde non dépensé de 2,5 millions d'USD provenant d'autres chapitres, tel qu'autorisé par la recommandation 3/2009 de la Conférence. Au total, les dépenses se sont élevées à 15,5 millions d'USD, constituées d'un montant de 9,9 millions d'USD reporté sur 2010-11, dont 5 millions d'USD étaient prévus dans le PTB 2010-11, et d'un solde qui sera utilisé pour financer des projets qui ont été différés, exécutés à un coût réduit (par exemple l'adoption des normes IPSAS), ou sous-budgétisés.

Tableau 3. Ressources du Chapitre 8 (Dépenses d'équipement) disponibles en 2008-09

	En millions d'USD
Ouvertures de crédits nets pour 2008-09 (FC 128/3)	20,1
Montant à inscrire au Compte des dépenses d'équipement, à utiliser en 2008-09 (FC 122/2)	2,8
Virement du solde 2008-09 non dépensé provenant des chapitres 1 à 6 (CR 3/2009)	2,5
Total des ressources disponibles en 2008-09	25,4
<i>Dépenses effectives, au taux budgétaire</i>	<i>15,5</i>
Montant à inscrire au Compte des dépenses d'équipement, à utiliser en 2010-11	9,9

15. Le *Chapitre 9* présente un solde de 4 millions d'USD qui sera utilisé en 2010-11 au titre du *Dispositif pour les dépenses de sécurité*. Sur cet excédent, un montant de 2,9 millions d'USD est imputable à la contribution de la FAO aux dépenses, moins élevées que prévu, du Département de la sûreté et de la sécurité des Nations Unies. Le solde excédentaire concerne les fonds pour la sécurité sur le terrain réservés pour les redéploiements de près de treize bureaux nationaux, qui n'ont pas pu avoir lieu durant l'exercice 2008-09.

Gains d'efficience

16. Comme il a été régulièrement indiqué au Comité financier, le Secrétariat prévoyait de mettre en place à la fin de l'exercice 2008-09 des mesures permettant de réaliser des économies et des gains d'efficience supplémentaires d'un montant de 22,1 millions d'USD conformément à la demande de la Conférence de 2007. Sur cette somme, 16,4 millions d'USD d'économies ont été finalement réalisées grâce aux mesures d'efficience appliquées pendant l'exercice 2008-09. Comparé au dernier rapport publié en juillet 2009⁶, ce montant représente une augmentation de 0,3 million d'USD au titre des gains d'efficience, due à des économies plus importantes réalisées en matière de frais de voyage. Le solde restant, d'un montant de 5,7 millions d'USD, résulte d'économies ponctuelles réalisées en 2008-09.

Tableau 4. Économies et gains d'efficience par chapitre (en millions d'USD)

Chapitre	Gains d'efficience biennalisés	Économies réelles pour l'exercice 2008-09	Économies ponctuelles pour l'exercice 2008-09
1 Gouvernance de l'Organisation	0,5	0,1	0,4
2 Systèmes alimentaires et agricoles durables	6,1	5,1	1,0
3 Échange de connaissances, politiques générales et activités de plaidoyer	4,5	3,2	1,3
4 Décentralisation, coopération à l'échelle du système des Nations Unies et exécution du programme	6,9	3,7	3,2
5 Services de gestion et de supervision	3,7	3,9	(0,2)
8 Dépenses d'équipement	0,3	0,3	0,0
9 Dépenses de sécurité	0,1	0,1	0,0
Total	22,1	16,4	5,7

17. On estime qu'à partir de 2010-11 la pleine incidence financière de ces mesures d'efficience sur l'exercice biennal s'élèvera à près de 22,1 millions d'USD.

⁶ FC 128/3.