



DIRECTION DEPARTEMENTALE DES FINANCES PUBLIQUES DE LA CHARENTE  
PAIERIE DEPARTEMENTALE DE LA CHARENTE  
CITÉ ADMINISTRATIVE  
16012 ANGOULÊME CEDEX

# **Compte rendu sur le contrôle des dépenses du Syndicat Départemental d'Electrification et de Gaz de la Charente**

## **Exercice 2018**

Réalisation Sophie DARTAI, adjointe à la Paierie Départementale

Supervision Jean-Pierre PAGOLA, Payeur départemental

# SOMMAIRE

INTRODUCTION.....	<a href="#">3</a>
I- LE NIVEAU DU RISQUE.....	<a href="#">4</a>
1. <i>Le taux d'erreur global et le taux d'erreurs patrimoniales significatives</i> .....	<a href="#">4</a>
2. <i>Les taux d'erreurs par catégorie de dépenses</i> .....	<a href="#">4</a>
II- LA NATURE DES ERREURS.....	<a href="#">5</a>
1. <i>Définition du taux d'erreurs patrimoniales significatives (TEPS)</i> .....	<a href="#">5</a>
2. <i>Analyse des catégories de dépenses les plus représentatives</i> .....	<a href="#">6</a>
a) Les emprunts.....	<a href="#">6</a>
b) Les opérations à risques.....	<a href="#">7</a>
III- LE CHD PAYE.....	<a href="#">8</a>
IV- LES DÉLAIS DE PAIEMENT.....	<a href="#">9</a>
1. <i>Le rythme de mandatement</i> .....	<a href="#">9</a>
2. <i>Le délai global de paiement</i> .....	<a href="#">10</a>
3. <i>Le délai de paiement du comptable</i> .....	<a href="#">10</a>
CONCLUSION.....	<a href="#">11</a>

## INTRODUCTION

Depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2013, la Paierie Départementale a mis en place un contrôle hiérarchisé des dépenses du Syndicat Départemental d'Electrification et de Gaz de la Charente.

A ce titre, les contrôles sont accentués sur les dépenses présentant les risques et enjeux les plus importants, et allégés sur les autres dépenses.

Ainsi les contrôles de la dépense sont plus efficaces, car ciblés et organisés et ils favorisent la prévention des anomalies de mandatement.

Au total 3 021 lignes de mandats, hors paye, ont été transmises au visa de la Paierie Départementale.

Sur ce total, les services de la Paierie Départementale ont contrôlé de façon exhaustive l'ensemble des pièces justificatives de 2 389 lignes, représentant 98,43 % de l'enjeu financier de l'année 2018.

Ce rapport permet de dresser le bilan de la qualité du mandatement sur l'exercice 2018 et met l'accent sur les erreurs les plus fréquemment rencontrées, ainsi que sur les natures de dépenses concernées.

# I- LE NIVEAU DU RISQUE

## 1. Le taux d'erreur global et le taux d'erreurs patrimoniales significatives

21800 – SDEG / Exercice 2018	
Nombre de mandats reçus	3021
Nombre de mandats contrôlés	2389
Nombre de mandats rejetés ou comptant des observations	4
dont erreur patrimoniale	0
<b>TAUX D'ERREUR GLOBAL</b>	<b>0,17%</b>
<b>TEPS</b>	<b>0,00%</b>

Sur 2 389 lignes de mandats, soit 79 % des lignes reçues, 4 ont fait l'objet d'un rejet ou d'observations.

Le taux d'erreur global ressort donc à 0,17 %

Le taux d'erreurs patrimoniales significatives est nul.

Le tableau ci-dessous récapitule les résultats du contrôle hiérarchisé sur les quatre derniers exercices.

	2015	2016	2017	2018
mdts contrôlés	2 597	2 644	2 556	2 389
rejets/observations	5	3	5	4
<b>tx erreur global</b>	0,19%	0,11%	0,20%	0,17%
<b>TEPS</b>	0,04%	0,04%	0,00%	0,00%

Le taux d'erreur globale comme le taux d'erreur patrimoniale significative restent à un niveau de taux très faible voir nul sur la période examinée.

## 2. Les erreurs par catégorie de dépenses

	2015	2016	2017	2018
<b>Marchés à suivi exhaustif</b>		2	2	
<b>Emprunts</b>				3
<b>Opérations d'ordre</b>				
<b>Opérations à risque</b>	2			1
<b>Opérations d'annulation</b>	2		2	
<b>Marchés et conventions à plus faible enjeu</b>				
<b>Dépenses barémées</b>				
<b>Subventions</b>				
<b>Autres achats</b>	1	1	1	
<b>Régies</b>				

En 2018, les erreurs concernent principalement les opérations d'emprunt.

## II- LA NATURE DES ERREURS

### 1. Définition du taux d'erreurs patrimoniales significatives (TEPS)

L'indicateur retenu pour quantifier le risque est le « taux d'erreurs patrimoniales significatives », TEPS.

La hiérarchisation des erreurs susceptibles d'apparaître lors du mandatement conduit à identifier comme risque majeur les conséquences patrimoniales.

**Une erreur est patrimoniale lorsqu'elle conduit à un appauvrissement sans cause de la collectivité ; elle est significative quand elle dépasse un seuil fixé à 100 euros. Ces conditions sont cumulatives pour définir les erreurs patrimoniales significatives.**

Le risque patrimonial correspond à plusieurs types de paiements indus, comme la prescription de la dette, un double paiement, l'absence totale de pièce justificative.

#### Commentaires :

Comme en 2017, aucune erreur de nature patrimoniale significative n'a été relevée sur l'exercice 2018.

*En 2016, une seule erreur avait été constatée et représentait 0,01 % des enjeux financiers.*

## 2. Analyse des catégories de dépenses les plus représentatives

### a) Les emprunts

Entrent dans cette catégorie tous les remboursements en capital des emprunts et le paiement des intérêts.

TAUX D'ERREUR – CATEGORIE DE DEPENSES <b>EMPRUNTS</b>				
MOTIF D'OBSERVATION OU DE REJET	CODES	PATRIMONIALES	NOMBRE D'ERREURS	TAUX D'ERREUR
<b>QUALITE DE L'ORDONNATEUR</b>				
Dépense non prévue par la réglementation	011			
Incompétence (juridique) du donneur d'ordre	012			
<b>CONTROLES REGLEMENTAIRES</b>				
Non respect du Code des Marchés Publics	021			
Déchéance quadriennale atteinte	022	OUI		
Début d'exécution avant notification	023			
Absence de certification du caractère exécutoire des PJ	024			
<b>REALITE DE LA CREEANCE</b>				
Absence de justification / certification du service fait	031			
Double paiement	032	OUI		
<b>PIECES JUSTIFICATIVES</b>				
Insuffisance des PJ	041			
Absence totale ou invalidité des PJ	042	OUI		
<b>EXACTITUDE DE LA LIQUIDATION</b>				
Liquidation erronée	051	OUI		
Intérêts moratoires mal liquidés	052	OUI		
Récupération avance non effectuée	053	OUI		
Insuffisance des crédits budgétaires	060			
Erreur d'imputation comptable et budgétaire	070			
<b>CONTROLES DE CAISSIER</b>				
Domiciliation bancaire absente ou erronée	081			
Mandat non établi au nom du véritable créancier	082	OUI		
Trésorerie insuffisante	090			
Autres motifs (réglementaires)	100		3	1,21%
TOTAL			3	

### Commentaires :

Les mandats rejetés sont liés aux opérations de transfert du réseau très haut débit au Syndicat Charente Numérique. Pour parfaire l'opération dans les délais, l'ordonnateur a par erreur mandaté les remboursements anticipés d'emprunt sur le budget principal.

b) Les opérations à risque

Sont regroupés dans cette catégorie les participations, les frais de déménagement, les indemnités de préavis et de licenciement, les allocations chômage, la compensation pour perte de revenu, les pertes sur créances irrécouvrables, les subventions exceptionnelles, le reversement sur FCTVA, le reversement sur TLE, le reversement sur PLD, les participations en cas de dépassement du COS...

TAUX D'ERREUR – CATEGORIE DE DEPENSES OPERATIONS A RISQUE				
MOTIF D'OBSERVATION OU DE REJET	CODES	PATRIMONIALES	NOMBRE D'ERREURS	TAUX D'ERREUR
<i>QUALITE DE L'ORDONNATEUR</i>				
Dépense non prévue par la réglementation	011			
Incompétence (juridique) du donneur d'ordre	012			
<i>CONTROLES REGLEMENTAIRES</i>				
Non respect du Code des Marchés Publics	021			
Déchéance quadriennale atteinte	022	OUI		
Début d'exécution avant notification	023			
Absence de certification du caractère exécutoire des PJ	024			
<i>REALITE DE LA CREANCE</i>				
Absence de justification / certification du service fait	031			
Double paiement	032	OUI		
<i>PIECES JUSTIFICATIVES</i>				
Insuffisance des PJ	041			
Absence totale ou invalidité des PJ	042	OUI		
<i>EXACTITUDE DE LA LIQUIDATION</i>				
Liquidation erronée	051	OUI		
Intérêts moratoires mal liquidés	052	OUI		
Récupération avance non effectuée	053	OUI		
Insuffisance des crédits budgétaires	060			
Erreur d'imputation comptable et budgétaire	070			
<i>CONTROLES DE CAISSIER</i>				
Domiciliation bancaire absente ou erronée	081			
Mandat non établi au nom du véritable créancier	082	OUI		
Trésorerie insuffisante	090			
Autres motifs (réglementaires)	100		1	0,79%
TOTAL			1	

Commentaires :

Le rejet est analysé comme un rejet technique effectué à la demande de l'ordonnateur.

### III- LES DEPENSES DE LA PAYE

Les dépenses liées à la rémunération comprennent les mandats imputés au chapitre 012 des dépenses de fonctionnement, mais aussi ceux relevant du paiement des indemnités des élus.

Leur contrôle s'effectue conformément à un plan de contrôle particulier à la paye (CHD-PAYE).

Pour favoriser les opérations mensuelles de paiement, celui-ci instaure un contrôle exhaustif et a posteriori du mandatement concernant d'une part les personnels entrants et d'autre part lors du premier quadrimestre les indemnités des élus.

Le plan organise, sur l'exercice 2018, un contrôle sur les thèmes suivants :

- les changements des coordonnées bancaires,
- les sortants,
- l'attribution de NBI,
- l'indemnité compensatrice de la hausse de la CSG,
- l'application des taux de cotisations sociales,
- La référence à la délibération créant l'emploi sur les actes d'engagement pour les agents contractuels de droit public.

	contrôles obligatoires		contrôles thématiques					
	Elus	Entrants	sortants	indemnité compensatrice CSG	NBI	cotisations sociales	RIB	mention acte d'engagement
Nbre dossiers	5	8	5	18	3	23	0	8
Anomalies	0	0	0	0	0	41	0	8

#### Commentaires :

Le contrôle des éléments de la paye a permis de confirmer la bonne qualité du mandatement.

Les erreurs de taux de cotisations sociales (CSG et maladie) qui ont pu être décelées ont été régularisées sur le mois suivant.

Pour les agents contractuels, la mention de la délibération créant l'emploi apparaît incomplète compte tenu de la jurisprudence de la cours des comptes. En effet, le juge des comptes exige que la délibération mentionne l'emploi et le grade.



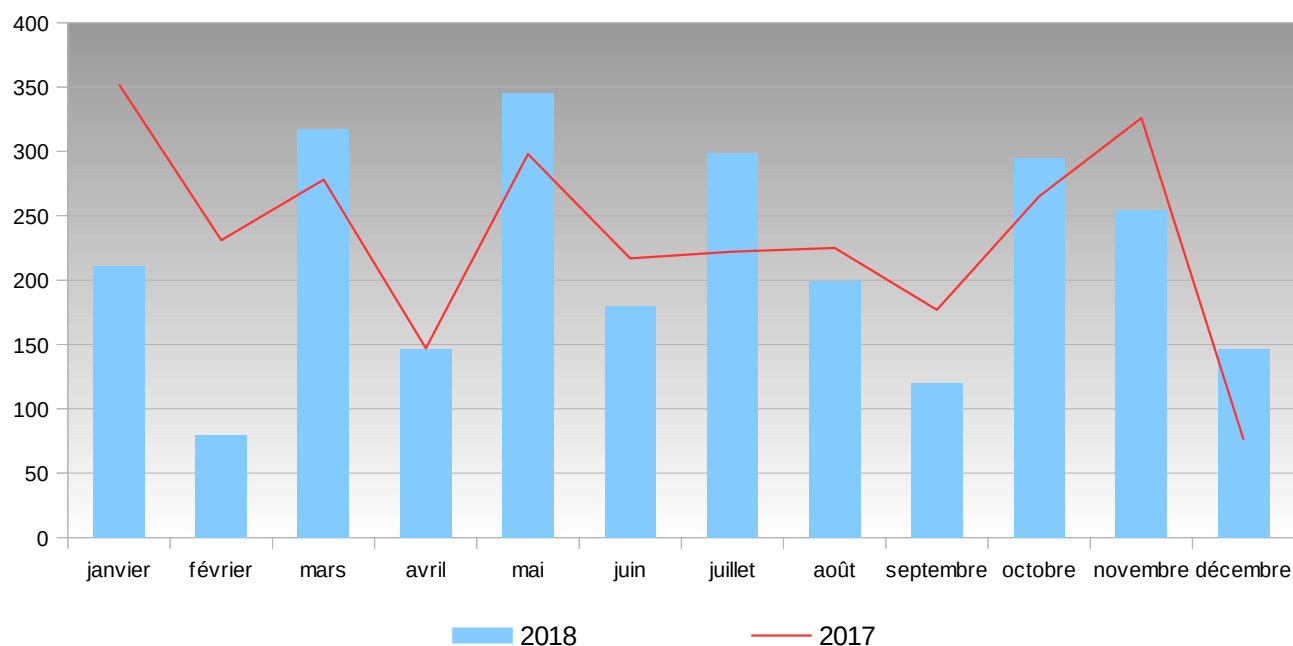
## IV- LES DÉLAIS DE PAIEMENT

Le décret n°2008-1355 du 19 décembre 2008 a aligné les délais de paiement des marchés conclus par les collectivités territoriales sur le régime déjà applicable à l'État en application du décret n°2008-407 du 28 avril 2008 (délai global de paiement de 30 jours).

Ainsi, le délai global de paiement (cumulant celui de l'ordonnateur et du comptable), est de 30 jours (20 jours pour l'ordonnateur et 10 pour le comptable) depuis le 1<sup>er</sup> juillet 2010.

Le contrôle hiérarchisé de la dépense permet d'assurer un compromis optimal entre la réduction des délais de paiement des dépenses publiques locales, et l'efficacité du contrôle de la dépense.

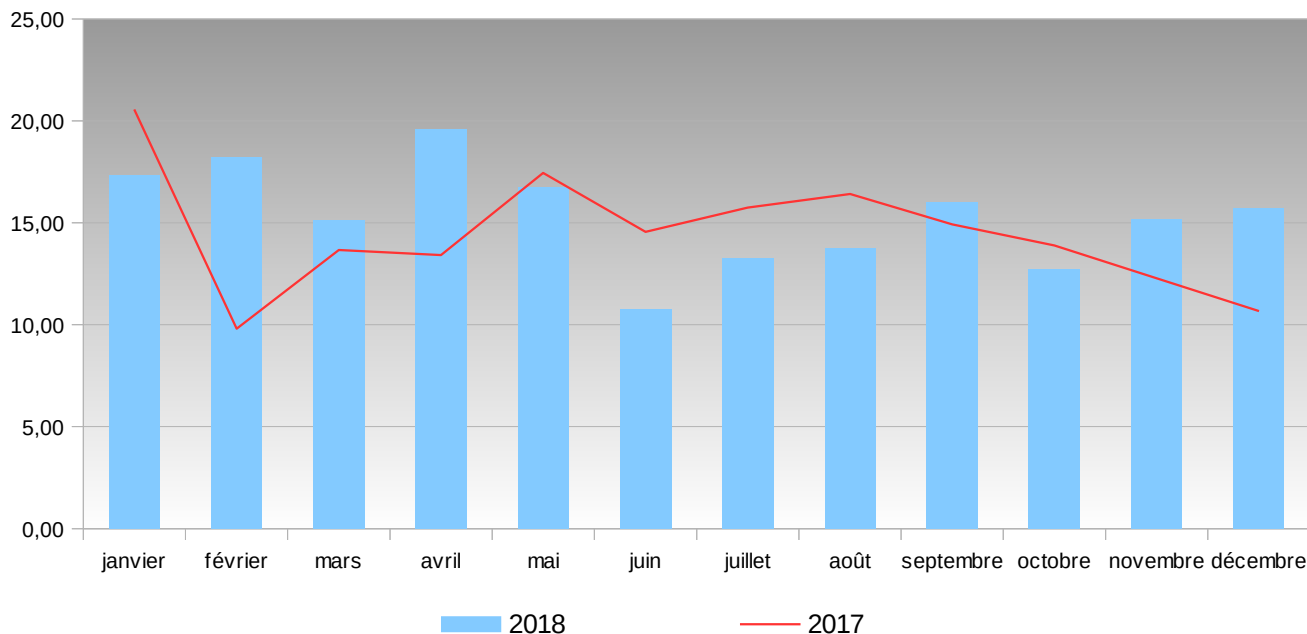
### 1. Le rythme du mandatement



La collectivité a émis 3 368 lignes de mandats (en incluant les mandats de paie) sur l'exercice 2018.

La moyenne mensuelle est de 280,6 lignes de mandats.

## 2. Le délai global de paiement



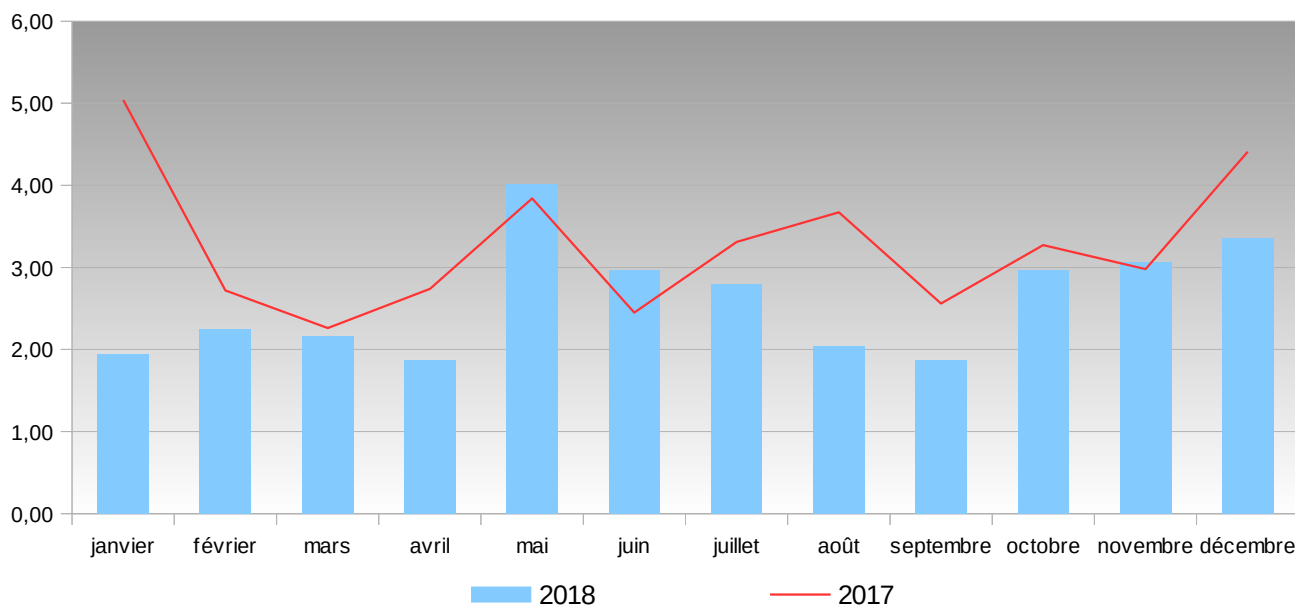
Le délai global de paiement prend en compte l'ensemble du processus de règlement de la dépense ordonnateur et comptable.

**Il est calculé sur la base des informations de l'ordonnateur portées sur les mandats et le traitement chez le comptable extrait de l'application Hélios.**

Le délai moyen de paiement s'établit à **15,05 jours** (14,91 jours sur l'exercice 2017).

Ce résultat performant permet à la collectivité de répondre aux normes réglementaires.

## 3. Le délai de paiement du comptable



Le délai de paiement du comptable mesure le temps nécessaire à la prise en charge et au paiement effectif des mandats de paiement.

Ce délai s'établit à **2,73 jours** sur l'exercice 2018 (3,3 en 2017).

Ce résultat performant permet au comptable de répondre aux exigences réglementaires.

## CONCLUSION

### **Bilan :**

Sur 2 389 mandats contrôlés, 4 ont fait l'objet de rejet.  
Le taux d'erreur global est de 0,17 %.  
Le taux d'erreur patrimonial est nul

Ces résultats peuvent être qualifiés de très satisfaisants.

### **Recommandations :**

Aucune.

### **Conséquence sur le contrôle hiérarchisé de la dépense :**

Compte tenu de la pertinence de l'échantillon et des résultats observés, il est proposé de ne pas modifier le plan CHD.