



Service de la fonction financière et comptable de l'État

Le bureau 2FCE-2A, dans son rôle de pilotage et d'animation du réseau de la dépense, suit l'évolution des indicateurs d'activité à la suite de la mise en œuvre des CGF. Ces indicateurs sont régulièrement publiés et mis à disposition des services sur Nausicaa.

La présente fiche analyse l'évolution des indicateurs d'activité pour :

- le centre de gestion financière (CGF) de la direction régionale des finances publiques de Bretagne et du département d'Ille-et-Vilaine (35) expérimenté depuis le 1^{er} janvier 2019 ;
- les six CGF de la « vague 2020 » des directions départementales du Calvados (14), du Doubs (25), de l'Hérault (34), de la Somme (80), de la Vienne (86) ainsi que de la direction régionale du Centre-Val de Loire et du département du Loiret (45) expérimentés depuis le 1^{er} janvier 2020.

1. Des indicateurs d'activité satisfaisants

Evolution des résultats des indicateurs d'activité des comptables concernés (données cumulées du 1 ^{er} janvier au 30 septembre)						
Indicateurs	2019*		2020		Variations	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant	Nombre	Montant
Stock DP	/	/	1 014	2 057 449 €	/	/
DP payées	52 248	255 224 233 €	45 444	284 672 247 €	-13,02 %	11,54 %
dont DP payées IM	348	22 582 €	267	15 380 €	-23,32 %	-31,89 %
DGP toutes dépenses	13,54	/	14,27	/	0,73	/

Les indicateurs ci-dessus correspondent à la moyenne des résultats des sept comptables concernés. Les données sont calculées tant pour 2019 que pour 2020 du 1^{er} janvier au 30 septembre. Pour permettre les comparaisons, le périmètre 2019 des six comptables ayant basculé en 2020 a été reconstitué en reprenant à la fois les résultats pour les dépenses réalisées en mode facturier et ceux des dépenses en mode classique, sauf en ce qui concerne les stocks en raison de l'impossibilité de les obtenir *a posteriori*.

Les évolutions enregistrées en 2020, par rapport à la même période 2019, permettent les constats suivants :

- le nombre de demandes de paiement (DP) en stock par service varie de 384 à 2 061 DP ;
- s'agissant du nombre de DP payées, l'activité est en baisse de 13 %. Le montant des DP payées est, quant à lui, en augmentation, passant de 255 224 233 € en septembre 2019 à 284 672 247 € en septembre 2020 (+ 11,5 %) ;
- le nombre de DP d'intérêts moratoires (IM) a baissé de plus de 23 % soit une économie moyenne par comptable de 7 000 € entre janvier et septembre 2020 (cf. tableau détaillé des IM ci-dessous) ;
- le délai global de paiement (DGP) s'allonge dans les mêmes proportions que le délai national (+0,7 jour) mais est meilleur que ce dernier (15,48 jours).

En prenant en compte l'impact lié au COVID-19 sur les services et la montée en compétence progressive des agents, les indicateurs d'activité restent à un niveau très satisfaisant.

2. Les résultats par service

a. Le volume d'actes traités

Evolution du nombre de DP payées (flux) sur la période 1 ^{er} janvier au 30 septembre			
Services	2019	2020	Variations %
CGF Caen (14)	39 244	33 098	-15,66 %
CGF Besançon (25)	39 377	35 421	-10,05 %
CGF Montpellier (34)	71 162	61 397	-13,72 %
CGF Rennes (35)	40 674	37 380	-8,10 %
CGF Orléans (45)	31 789	27 726	-12,78 %
CGF Amiens (80)	64 223	52 498	-18,26 %
CGF Poitiers (86)	79 266	70 587	-10,95 %

Ces données traduisent une baisse générale du volume d'actes traités par l'ensemble des services. Cette diminution est principalement liée à une moindre activité imputable à la crise sanitaire (moins de dossiers émanant des services prescripteurs). Cette tendance s'observe en effet également au niveau national (6,19 millions de DP au 30 septembre 2020, contre 7,46 millions à fin septembre 2019, soit une chute de 17 %), et ce tous modes d'organisation confondus (classique, SFACT, CGF).

b. Les résultats du délai global de paiement

Evolution du délai global de paiement sur la période du 1^{er} janvier au 30 septembre (Toutes dépenses confondues)			
Services	2019	2020	Variations
CGF Caen (14)	13,59	13,00	-0,59
CGF Besançon (25)	15,29	17,11	1,82
CGF Montpellier (34)	10,10	10,59	0,49
CGF Rennes (35)	15,15	12,88	-2,27
CGF Orléans (45)	19,51	18,99	-0,52
CGF Amiens (80)	11,30	16,30	5,00
CGF Poitiers (86)	14,32	14,01	-0,31

L'ensemble des résultats se situent en dessous des 20 jours (objectif PAP 2020). Il est toutefois en recul pour trois CGF (Besançon, Montpellier et Amiens). Il s'améliore en revanche nettement pour Rennes (-2,27 jours).

c. Les intérêts moratoires payés

Evolution des intérêts moratoires payées (flux IM) Sur la période du 1 ^{er} janvier au 30 septembre						
Services	2019		2020		Variations	
	Nombre DP	Montant	Nombre DP	Montant	Nombre DP	Montant
CGF Caen (14)	242	11 345,00	273	11 879,00	12,81 %	4,71 %
CGF Besançon (25)	292	14 681,00	241	11 871,00	-17,47 %	-19,14 %
CGF Montpellier (34)	193	16 050,00	149	12 021,00	-22,80 %	-25,10 %
CGF Rennes (35)	81	4 646,00	108	6 841,00	33,33 %	47,24 %
CGF Orléans (45)	575	41 290,00	228	11 028,00	-60,35 %	-73,29 %
CGF Amiens (80)	695	48 252,00	493	34 399,00	-29,06 %	-28,71 %
CGF Poitiers (86)	358	21 807,00	376	19 624,00	5,03 %	-10,01 %

De façon globale, le nombre de DP d'intérêts moratoires payées, ainsi que leur montant sur les neuf premiers mois de l'année 2020 sont orientés à la baisse par rapport à la période comparable de l'exercice 2019. Les exceptions à cette tendance (Caen, Rennes, Poitiers) portent sur un nombre modéré de DP.

En conclusion

L'analyse des indicateurs d'activité des CGF témoigne d'un maintien, voire d'une amélioration, des indicateurs de performance relatifs à la dépense publique.