Analyse financière de la Nouvelle-Calédonie Exercice 2012

AVANT-PROPOS :

Deux grandes nouveautés sont apparues en 2012 et impactent fortement l'analyse financière :

- la création d'un budget annexe de reversement
- le changement de nomenclature comptable (M52)

Ainsi, le contenu de l'analyse financière a été revu. L'ensemble des montants présents dans les tableaux et graphiques ci-après, repose intégralement sur la nouvelle nomenclature M52. Pour ce faire, l'historique budgétaire a été entièrement reconstitué en M52.

Afin d'assurer une lisibilité maximale, les retraitements indispensables effectués dans le cadre de l'analyse financière sont tous clairement identifiés et expliqués.

Le nouveau support d'analyse que représente la M52, et l'amélioration de la lisibilité des retraitements opérés ont vocation à assurer la constance des études financières d'un exercice à l'autre.

Sont présentés dans l'analyse financière pour l'exercice 2012 :

1. les soldes intermédiaires de gestion ;
2. les ratios financiers du budget propre ;
3. la synthèse de l'évolution des produits courants, des charges courantes, de l'EBF et de la CAF du budget propre ;
4. la répartition des recettes et dépenses des sections de fonctionnement et d'investissement du budget propre, par regroupement de comptes M52 ; ainsi que la situation des AP et AE au 31/12/2012.

A toutes fins utiles, un rappel du contexte économique de l'exercice 2012 (note IEOM n°89 – mars 2013) est annexé au présent rapport après la conclusion.

1. Les soldes intermédiaires de gestion :

Analyse financière (TSIG)		Budget principal propre					Budget principal de répartition					Budget annexe de reversement					Budget total				
		Reconstitution retraitée					Reconstitution retraitée					Reconstitution retraitée					Reconstitution retraitée				
		2008	2009	2010	2011	2012	2008	2009	2010	2011	2012	2008	2009	2010	2011	2012	2008	2009	2010	2011	2012
70	Produits des services du domaine et ventes diverses	1 113	1 136	1 301	1 282	1 668	6 087	6 380	7 303	7 717	8 739	29	271	318	267	290	7 229	7 787	8 922	9 266	10 698
73	Impôts, droits et taxes	434	291	367	767	673	107 153	106 037	110 992	118 727	130 763	35 084	36 055	40 814	44 300	50 452	142 671	142 383	152 174	163 794	181 889
74	Dotations et participations	1 307	2 084	1 910	1 264	6 738	75	78	45	60	75	508	464	548	617	353	1 889	2 627	2 502	1 941	7 165
75	Autres produits d'activité	303	319	385	345	197	0	0	0	0		0	0	0	0		303	319	385	345	197
Retraitement	*Part NC de l'assiette des dotations (retraitement)*	*27 937*	*27 355*	*28 836*	*30 343*	*33 812*											*27 937*	*27 355*	*28 836*	*30 343*	*33 812*
Retraitement	*Prise en charge NC des déficits 2008*		*-1 818*														*0*	*-1 818*	*0*	*0*	*0*
	Total des produits courants	**31 094**	**29 367**	**32 799**	**34 001**	**43 088**	**113 314**	**112 495**	**118 340**	**126 504**	**139 577**	**35 621**	**36 790**	**41 680**	**45 184**	**51 095**	**180 029**	**178 652**	**192 819**	**205 688**	**233 760**
011	Charges à caractère général (hors 635)	7 245	7 464	7 613	6 896	10 183	0	0	0	0	0	14	20	24	49	51	7 259	7 484	7 637	6 945	10 234
65	Autres charges d'activité	8 904	10 533	9 366	10 128	14 065	100 503	76 805	79 974	87 207	93 839	989	2 887	1 469	5 450	1 608	110 396	90 226	90 809	102 784	109 512
6586	Frais de fonctionnement des groupes d'élus	129	133	141	144	160	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	129	133	141	144	160
014	Atténuations de produits	36	36	0	0	0	0	0	0	0	0	32 775	35 488	37 614	37 727	48 461	32 811	35 524	37 614	37 727	48 461
Retraitement	*Achats et frais de tabacs*	*-1 178*	*-1 310*	*-1 517*	*-1 422*	*-1 742*	*1 178*	*1 310*	*1 517*	*1 422*	*1 742*						*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Retraitement	*Part NC de l'assiette des dotations (retraitement)*						*27 937*	*27 355*	*28 836*	*30 343*	*33 812*						*27 937*	*27 355*	*28 836*	*30 343*	*33 812*
Retraitement	*Prise en charge NC des déficits 2008*							*-1 818*									*0*	*-1 818*	*0*	*0*	*0*
Retraitement	*Réajustement N en N+1 (retraitement hors FIP Equipement communes)*						*-1 818*	*2 318*	*5 477*	*5 674*	*9 381*						*-1 818*	*2 318*	*5 477*	*5 674*	*9 381*
Retraitement	*Réajustement N-1 en N (retraitement hors FIP Equipement communes)*						*-18 516*	*1 818*	*-2 318*	*-5 477*	*-5 674*						*-18 516*	*1 818*	*-2 318*	*-5 477*	*-5 674*
Retraitement	*Incidence FIP Etat*						*75*	*19*	*-15*	*0*	*15*						*75*	*19*	*-15*	*0*	*15*
Retraitement	*Incidence FIP Equipement communes*						*387*	*-185*	*77*	*148*	*9*						*387*	*-185*	*77*	*148*	*9*
Retraitement	*ANV - Budget de répartition*	*-1 016*	*-812*	*-585*	*-837*	*-827*	*1 016*	*812*	*585*	*837*	*827*						*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
	Total des charges courantes	**14 119**	**16 044**	**15 018**	**14 909**	**21 838**	**110 762**	**108 433**	**114 133**	**120 154**	**133 951**	**33 778**	**38 396**	**39 107**	**43 227**	**50 120**	**158 659**	**162 873**	**168 258**	**178 289**	**205 909**
	VALEUR AJOUTEE	**16 975**	**13 323**	**17 781**	**19 092**	**21 250**	**2 552**	**4 062**	**4 207**	**6 350**	**5 626**	**1 843**	**-1 605**	**2 573**	**1 957**	**976**	**21 371**	**15 780**	**24 561**	**27 399**	**27 851**
013	Atténuations de charges de personnel (compte 64)	649	776	852	916	29	0	0	0	0		0	0	0	0		649	776	852	916	29
012	Charges de personnel et frais assimilés	11 977	12 872	13 386	13 708	13 204	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11 977	12 872	13 386	13 708	13 204
-	*Retraitement personnel régie des tabacs*	*-48*	*-54*	*-53*	*-49*	*-49*	*48*	*54*	*53*	*49*	*49*						0	0	0	0	0
635	Autres impôts taxes et versements assimilés	156	120	67	66	66											156	120	67	66	66
	EXCEDENT BRUT DE FONCTIONNEMENT	**5 539**	**1 162**	**5 232**	**6 283**	**8 058**	**2 504**	**4 007**	**4 154**	**6 301**	**5 577**	**1 843**	**-1 605**	**2 573**	**1 957**	**976**	**9 886**	**3 564**	**11 959**	**14 541**	**14 611**
042 - Recettes	Reprises sur amortissements, dépréciations & provisions	4	2 492	504	1 339	2 227	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	2 492	504	1 339	2 227
042 - Dépenses	Dotations aux amortissements, dépréciations & provisions	6 081	5 014	3 769	4 045	4 317	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 081	5 014	3 769	4 045	4 317
	RESULTAT EXPLOITATION	**-538**	**-1 360**	**1 967**	**3 577**	**5 968**	**2 504**	**4 007**	**4 154**	**6 301**	**5 577**	**1 843**	**-1 605**	**2 573**	**1 957**	**976**	**3 809**	**1 042**	**8 694**	**11 835**	**12 520**
76	Produits financiers	1 719	2 460	532	572	582	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 719	2 460	532	572	582
66	Charges financières	48	54	116	248	276	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	48	54	116	248	276
	RESULTAT FINANCIER	**1 671**	**2 405**	**417**	**324**	**306**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1 671**	**2 405**	**417**	**324**	**306**
	RESULTAT COURRANT	**1 132**	**1 045**	**2 384**	**3 901**	**6 274**	**2 504**	**4 007**	**4 154**	**6 301**	**5 577**	**1 843**	**-1 605**	**2 573**	**1 957**	**976**	**5 479**	**3 447**	**9 111**	**12 159**	**12 826**
77	Produits exceptionnels	240	338	375	260	450	0	0	0	0	0	1	2	5	0	0	241	340	380	260	450
Retraitement	*Recouvrement après ANV*	*-73*	*-28*	*-14*	*-128*	*-83*	*73*	*28*	*14*	*128*	*83*						*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
67	Charges exceptionnelles	5 067	7 066	6 054	4 595	4 359	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 067	7 066	6 054	4 595	4 359
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**-4 900**	**-6 756**	**-5 693**	**-4 462**	**-3 991**	**73**	**28**	**14**	**128**	**83**	**1**	**2**	**5**	**0**	**0**	**-4 826**	**-6 726**	**-5 674**	**-4 335**	**-3 908**
	RESULTAT NET ANNUEL (hors prélèvement pour l'investissement* et résultat antérieur)**	**-3 767**	**-5 711**	**-3 310**	**-561**	**2 282**	**2 577**	**4 035**	**4 169**	**6 428**	**5 660**	**1 844**	**-1 604**	**2 578**	**1 957**	**976**	**653**	**-3 279**	**3 437**	**7 825**	**8 918**

(*) En M52, le prélèvement n'est plus constaté. Lors de la délibération d'affectation du résultat sur l'exercice suivant, le résultat doit couvrir en premier lieu le déficit de la section d'investissement de l'année écoulée.

(**) En M52, le résultat antérieur n'étant plus constaté, une délibération du congrès affecte entre les sections de fonctionnement et d'investissement, ce résultat sur l'exercice suivant.

Un solde intermédiaire de gestion est une différence entre des produits et des charges de même nature. Le tableau précédent permet de calculer la valeur ajoutée, l'excédent brut de fonctionnement, le résultat d'exploitation, le résultat courant, le résultat exceptionnel et le résultat de l'exercice.

Les retraitements effectués sont les suivants :

- Transfert du budget de répartition au budget propre de la part des recettes fiscales revenant à la Nouvelle-Calédonie;
- Prise en charge du déficit 2008 de l'assiette fiscale des dotations par le budget propre de la Nouvelle-Calédonie (la participation des provinces et des communes à ce déficit a été perçu par la Nouvelle-Calédonie sur ce même budget propre) ;
- Transfert des coûts du personnel, des frais de fonctionnement et des achats de la régie des tabacs du budget propre au budget de répartition (ces dépenses se font sur le budget propre mais sont déduites de l'assiette fiscale des dotations) ;
- Transfert des dépenses au titre des ANV (admission en non-valeur) fiscales du budget propre au budget de répartition (ces dépenses se font sur le budget propre alors que la différence entre les recouvrements nets (base du calcul de l'assiette des dotations) et les droits constatés, est comptabilisée au budget de répartition) ;
- Retraitement du budget de répartition afin de neutraliser les réajustements des dotations effectués sur des exercices différents.
- Transfert du recouvrement après ANV du budget propre au budget de répartition (ces recouvrements se font sur le budget propre mais entre dans le calcul de l'assiette fiscale des dotations) ;

Ces retraitements ont été appliqués de manière identique à l'ensemble de l'analyse financière.

a. <u>La valeur ajoutée :</u>

Elle représente la différence entre les produits courants et les charges courantes. Ces dernières n'incluent pas la masse salariale de la Nouvelle-Calédonie. La valeur ajoutée s'établit à + 21 250 MF en 2012, soit une progression de + 11,3 % par rapport à 2011. Celle-ci s'explique principalement par la hausse soutenue des recettes fiscales dont bénéficient la Nouvelle-Calédonie (+ 3 469 MF), dont l'évolution est plus favorable que celles des dépenses de fonctionnement (hors nouvelles dépenses compensées par un transfert de ressources).

b. <u>L'excédent brut de fonctionnement :</u>

L'EBF équivaut à la valeur ajoutée diminuée des charges de personnel et des impôts versés par la Nouvelle-Calédonie (principalement au titre des dividendes perçus en tant qu'actionnaire de la BCI).

Pour comparer la masse salariale de 2012 avec celle de l'année précédente, il faut retrancher aux charges de personnel, les recettes issues des remboursements de rémunération, car la Nouvelle-Calédonie prenait en charge jusqu'en 2011, des rémunérations de personnel au sein des établissements publics et en contrepartie, l'établissement public versé la somme correspondante à la Nouvelle-Calédonie. Désormais, les EP prennent directement en charge ces rémunérations, ce qui a pour effet de diminuer le budget consacré au personnel de 900 MF en recettes / dépenses.

Ainsi, en 2011, cette masse salariale nette s'élevait à 12 792 MF. En 2012, elle a progressé de 3 % pour s'établir à 13 174 MF, confirmant la maîtrise des dépenses en ce domaine.

Par conséquent, l'EBF s'élève à + 8 058 MF, soit une progression de +28 % par rapport à l'année précédente.

c. Le résultat d'exploitation :

Il correspond à l'EBF augmenté des reprises de provisions, des recettes constatées au titre des opérations patrimoniales et de la constatation des stocks au 31/12/12 ; et diminué des constitutions de provisions, des dépenses constatées au titre des opérations patrimoniales et de la constatation des stocks au 01/01/12. Le résultat d'exploitation est inférieur à l'EBF en 2012 du fait des dotations aux amortissements des subventions d'équipements (- 2 670 MF) [la contrepartie de l'écriture est en recettes d'investissement et ne rentre pas en compte dans le calcul du résultat d'exploitation]. Ce montant est atténué par l'augmentation, en valeur, du stock de tabacs (+ 173 MF), et par des reprises de provision supérieures aux constitutions de provisions (+ 411 MF) [ce qui signifie une baisse des provisions sur l'exercice 2012].

Le résultat d'exploitation progresse néanmoins de + 67 % par rapport à 2011 (5 968 MF en 2012 contre 3 577 MF en 2011), soit une hausse de + 2 390 MF.

d. Le résultat financier :

En 2012, les produits financiers (582 MF), constitués essentiellement des revenus du portefeuille BCI, sont toujours supérieurs aux charges financières (276 MF), constituées principalement des remboursements d'intérêts sur emprunts. Le résultat financier est de 306 MF en 2012 contre 324 MF en 2011.

e. Le résultat courant :

Il se calcule à ajoutant le résultat financier au résultat d'exploitation. Ainsi, le résultat courant s'établit à 6 274 MF en 2012, contre 3 901 MF en 2011, soit une progression de + 61 % d'un exercice à l'autre.

f. Le résultat exceptionnel :

Il est historiquement déficitaire au compte administratif de la Nouvelle-Calédonie.

Les produits exceptionnels sont constitués, entre autres, des recouvrements sur créances non fiscales admises en non-valeur [les recouvrements sur créances fiscales sont retraités dans le budget de répartition], des annulations de mandats et des pénalités sur marchés reçues. Les produits exceptionnels s'élèvent à 367 MF en 2012 contre 132 MF en 2011.

Les charges exceptionnelles sont en diminution depuis 2009 (4 359 MF en 2012 contre 7 066 MF en 2009), ce qui s'explique principalement par le transfert systématique en charges de gestion courante [compte 65], des subventions, à l'origine exceptionnelles, devenues récurrentes. En 2012, 406 MF de subventions exceptionnelles ont été versées contre 3 367 MF en 2009. Les autres charges exceptionnelles concernent les dégrèvements et restitutions sur taxes (3 777 MF en 2012), les dommages et intérêts, les remises gracieuses…

La poursuite du travail de reclassement des subventions conduit à une réduction de - 41% du déficit du résultat exceptionnel entre 2009 et 2012. Il s'établit désormais à - 3 391 MF.

g. Le résultat net de l'exercice :

Il se calcule en additionnant le résultat courant et le résultat exceptionnel. Il est en amélioration constante depuis 2009, et pour la première fois positif, après retraitements énumérés précédemment. Ce résultat correspond à l'épargne brute de la collectivité. La capacité d'autofinancement (CAF) peut être calculée à partir de ce résultat en ajoutant et/ou diminuant les opérations relatives aux provisions, aux stocks et aux amortissements.

2. Les principaux ratios financiers :

		2008	2009	2010	2011	2012	Evolution rétrospective 2008-2012	Evolution CA 2011 / 2012
	SECTION FONCTIONNEMENT							
	Recettes de fonctionnement	**33 633**	**35 405**	**35 047**	**36 961**	**46 293**	**8,32%**	**25,25%**
042	Reprise sur provisions & opérations d'ordre de stocks	4	2 492	504	1 339	2 227	400,38%	66,29%
	Recettes réelles de fonctionnement (RRF) hors provisions & stocks	**33 629**	**32 912**	**34 544**	**35 621**	**44 066**	**6,99%**	**23,71%**
	Dépenses de fonctionnement	**37 400**	**41 115**	**38 357**	**37 521**	**44 011**	**4,15%**	**17,29%**
042	Dotation aux provisions, amortissements & opérations d'ordre de stocks	6 081	5 014	3 769	4 045	4 317	-8,21%	6,73%
	Dépenses réelles de fonctionnement (DRF) hors provisions, amortissements & stocks	**31 319**	**36 101**	**34 588**	**33 477**	**39 694**	**6,10%**	**18,57%**
	Epargne brute = Résultat net	**-3 767**	**-5 711**	**-3 310**	**-561**	**2 282**	**-**	-506,90%
	Reprise sur provisions & opérations d'ordre de stocks	4	2 492	504	1 339	2 227	400,38%	66,29%
	Dotation aux provisions, amortissements & opérations d'ordre de stocks	6 081	5 014	3 769	4 045	4 317	-8,21%	6,73%
	Epargne brute corrigée = CAF	**2 310**	**-3 189**	**-44**	**2 145**	**4 373**	17,30%	103,87%
	SECTION INVESTISSEMENT							
	Dépenses d'investissement	**12 250**	**12 761**	**11 733**	**12 063**	**20 266**	**13,41%**	**68,01%**
16	Opérations d'ordre mixte liées à la dette (OCEOR/ICNE)	0	0	0	0	3 887	100,00%	-
31/041	Opérations d'ordre et de stocks	2 321	2 119	2 446	2 390	230	-43,89%	-90,37%
	Dépenses réelles d'investissement (DRI) hors ordre, stocks…	**9 929**	**10 642**	**9 287**	**9 673**	**16 150**	**12,93%**	**66,95%**
16	Remboursement emprunts et dettes assimilées	511	647	585	792	898	15,11%	13,27%
	Total des emplois avec CAF à financer	**9 418**	**9 994**	**8 702**	**8 881**	**15 252**	**12,81%**	**71,74%**
	Epargne nette après remb. d'emprunt	**1 799**	**-3 836**	**-629**	**1 352**	**3 475**	17,90%	156,96%
	Total des recettes d'investissement	**10 842**	**9 610**	**11 333**	**9 526**	**17 192**	**12,22%**	**80,48%**
16	Opérations d'ordre mixte liées à la dette (OCEOR/ICNE)	0	0	0	0	3 887	100,00%	-
31/040/041	Opérations d'ordre, de stocks et d'amortissement	3 034	4 469	5 253	5 994	2 903	-1,10%	-51,57%
	Total des recettes réelles d'investissement hors amortissement et stocks	**7 808**	**5 141**	**6 080**	**3 532**	**10 403**	**7,44%**	**194,53%**
16	Emprunts et dettes assimilées	5 369	2 029	3 795	1 580	4 168	-6,13%	163,78%
	Total des ressources avec excédent de CAF	**2 439**	**3 112**	**2 286**	**1 952**	**6 235**	**26,45%**	**219,42%**
	Encours de la dette	6 404	7 785	10 995	11 782	15 052	23,82%	27,76%

Principaux ratios financiers						**Seuil de référence**	**Respecté**
Poids des charges de personnel	35,61%	39,11%	38,75%	38,48%	29,96%	<40% des RRF	OUI
Taux d'autofinancement	6,87%	-9,69%	-0,13%	6,02%	9,92%	>15% des RRF	**NON**
Niveau d'endettement	19,04%	23,65%	31,83%	33,08%	34,16%	<150% des RRF	OUI
Capacité de désendettement	2,77	-	-	5,49	3,44	< 7 années d'épargne	OUI
Poids des annuités	1,66%	2,13%	2,03%	2,92%	2,66%	<20% des RRF	OUI

a. Poids des charges de personnel :

Il représente la proportion de la masse salariale de la Nouvelle-Calédonie au sein des recettes réelles de fonctionnement. Il s'établit à environ 30 % en 2012, soit bien en-deçà des seuils de référence à ne pas dépasser (40 %).

Trois facteurs principaux expliquent sa baisse en 2012 :

- la politique conduite [conformément aux derniers rapports d'orientations budgétaires] en matière de maîtrise des dépenses de personnel a permis la stabilisation de la masse salariale au cours des derniers exercices ;
- l'évolution des recettes réelles de fonctionnement induite par la progression soutenue des recettes fiscales, mais également des transferts de compétences de l'Etat, a conduit à l'augmentation du dénominateur du ratio ;
- la reprise de la gestion par les établissements publics de toutes les rémunérations (cf. commentaires supra. sur l'EBF pour les explications plus détaillées).

Ce dernier facteur permet d'obtenir un ratio plus réaliste du poids des charges de personnel au sein de la collectivité car il écarte toute opération de prise en charge, contre remboursement, de rémunération extérieure à la collectivité.

b. Taux d'autofinancement :

Il est obtenu en comparant la CAF (capacité d'autofinancement) aux recettes réelles de fonctionnement. La CAF est en nette progression depuis 2009. Elle s'établit à + 4 373 MF en 2012 contre - 3 189 MF en 2009, soit une hausse de + 7 562 MF au cours des trois derniers exercices.

L'amélioration du taux d'autofinancement est un axe majeur du contrat de partenariat entre l'AFD (Agence Française de Développement) et la Nouvelle-Calédonie. L'amélioration de ce ratio se poursuit sans discontinu depuis l'exercice 2009. A l'époque, il avoisiné les -10 % alors qu'en 2012, il s'établit à près de + 10 %. La Nouvelle-Calédonie doit poursuivre ses efforts à ce niveau pour atteindre le seuil de référence, communément fixé à 15 %.

c. Niveau d'endettement :

Depuis 2007, la Nouvelle-Calédonie s'est engagé dans une politique volontariste d'investissement. Dès lors, le recours à l'emprunt a conduit à une augmentation rapide du niveau d'endettement qui était relativement faible à l'époque. Ainsi, le niveau d'endettement qui représente l'encours de la dette par rapport aux recettes réelles de fonctionnement, est passé de 19 % en 2008 à 34 % en 2012. L'amélioration du taux d'autofinancement devrait permettre à la collectivité de limiter son recours à l'emprunt [conformément aux dernières orientations budgétaires] et ainsi limiter l'évolution de son niveau d'endettement qui reste très en-déca du seuil de référence de 150 %.

La collectivité a reçu 4 168 MF en 2012 au titre des emprunts contractés. Ces recettes s'ajoutent directement au montant de l'encours de la dette, mais le niveau d'endettement reste presque stable par rapport à 2011 (+ 1 point) car l'impact des nouveaux contrats est contrebalancé par l'augmentation globale du volume des recettes de fonctionnement, induite par les transferts de compétences.

L'analyse détaillée de la dette est présentée dans la mission 15 du présent rapport budgétaire (Action A1501-01 « Gestion de la dette »).

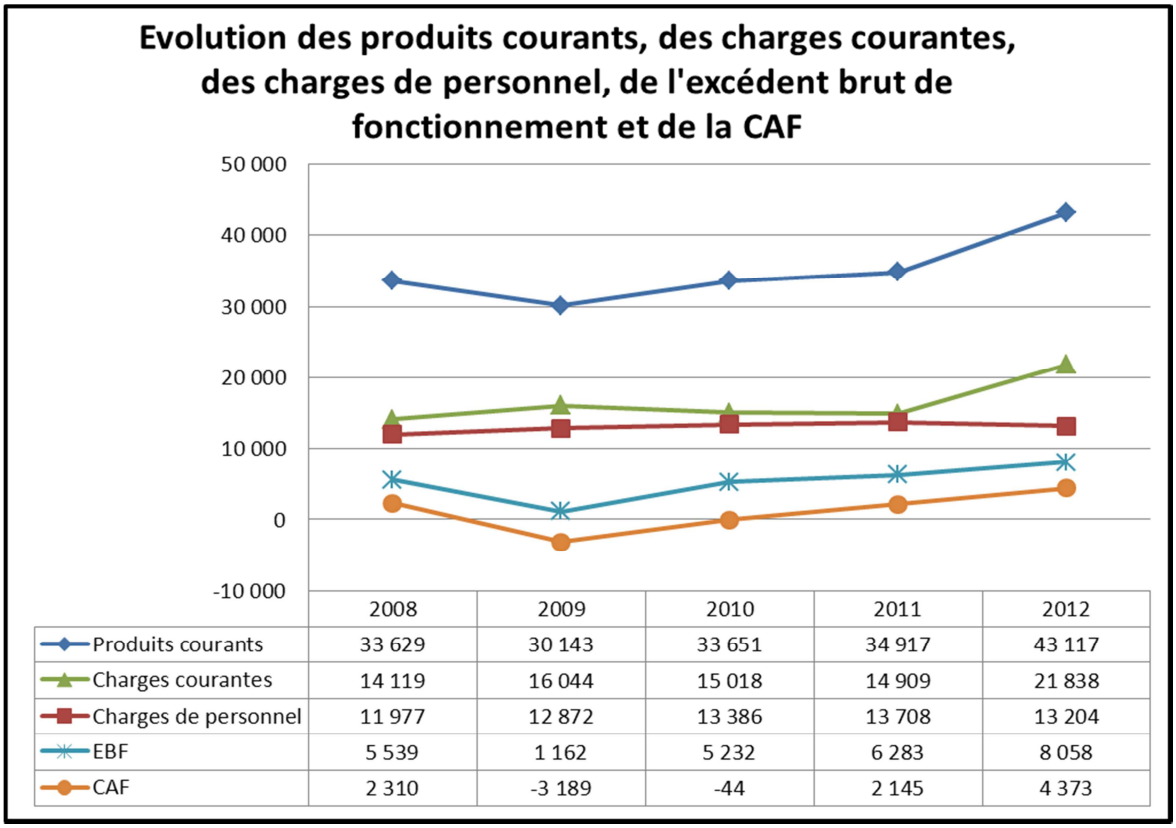
d. Capacité de désendettement :

Cette capacité représente le nombre d'années qu'il faudrait à la collectivité pour couvrir son encours de la dette à partir de sa CAF. Cette dernière étant en nette progression, la capacité de désendettement s'en trouve améliorée. Elle s'établit à 3,44 années en 2012 contre 5,49 années en 2011, niveau plus proche du seuil à ne pas dépasser (7 ans).

e. Poids des annuités :

Il s'agit du rapport entre les annuités de la dette (dépenses consacrées au remboursement du capital + paiements des intérêts sur emprunts) et les recettes réelles de fonctionnement. Le ratio évolue entre 2 % et 3 % depuis quatre exercices, bien en-deçà du seuil de référence (20 %). Cette stabilité s'explique par une évolution assez semblable des annuités de la dette et des recettes réelles de fonctionnement.

3. Rappel de l'évolution des produits courants, des charges courantes, de l'EBF et de la CAF :



	2008	2009	2010	2011	2012
Produits courants	33 629	30 143	33 651	34 917	43 117
Charges courantes	14 119	16 044	15 018	14 909	21 838
Charges de personnel	11 977	12 872	13 386	13 708	13 204
EBF	5 539	1 162	5 232	6 283	8 058
CAF	2 310	-3 189	-44	2 145	4 373

Après un exercice 2009 difficile, marqué par une baisse des recettes fiscales qui a engendré un EBF relativement faible et une CAF déficitaire, la situation financière de la Nouvelle-Calédonie s'est peu à peu relevée au cours des trois derniers exercices grâce à la maîtrise des dépenses de personnel et des dépenses de fonctionnement courant.

La hausse des dépenses des charges courantes entre 2011 et 2012 qui apparaît dans le graphique ci-dessus s'explique par deux éléments majeurs, qui ne remettent pas en cause l'analyse de la maîtrise des dépenses :

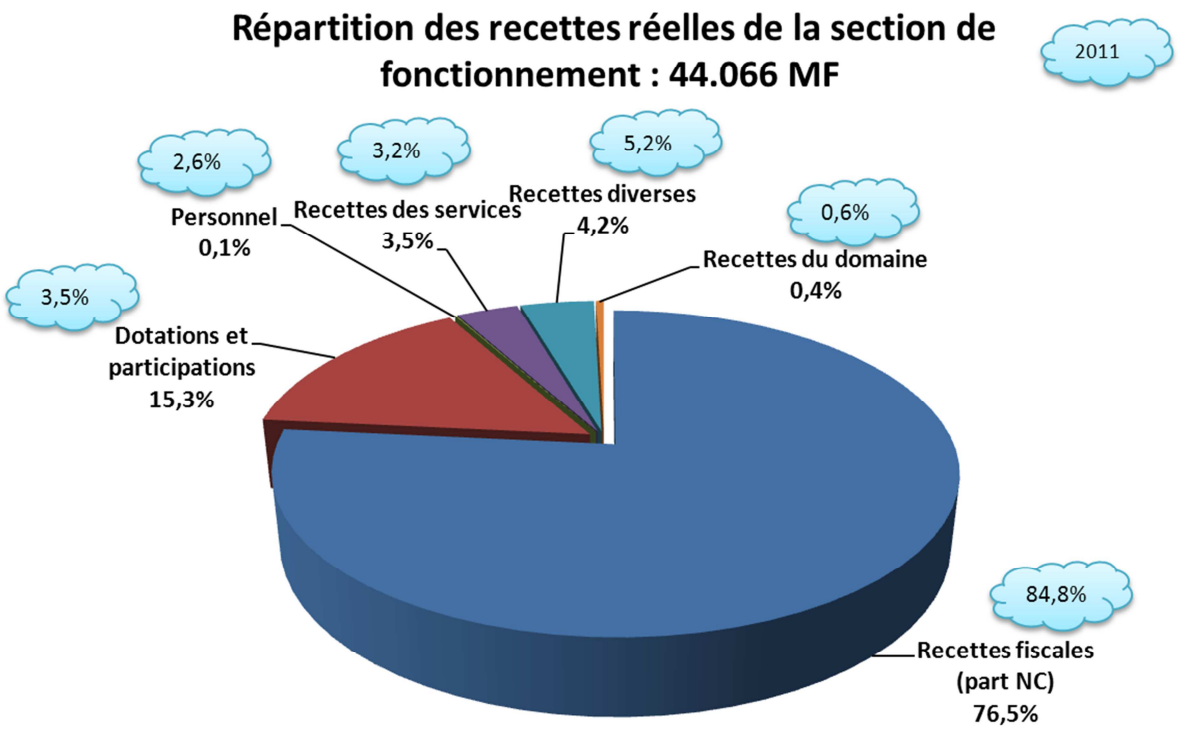
- les achats de tabacs sont comptabilisés seulement depuis 2012 en charges courantes [ces dépenses avant 2012 sont retracées au chapitre nature 042 qui se situent en dehors du périmètre des charges courantes], soit + 1 731 MF par rapport à 2011 ;
- la dotation globale de compensation versée par l'Etat pour financer les transferts de compétences est passée de 511 MF en 2011 à 5 483 MF en 2012, soit une recette compensatoire augmentée de + 4 927 MF.

Ainsi, à périmètre constant, les charges courantes représentent 15 180 MF en 2012 contre 14 909 MF en 2011, soit une augmentation maîtrisée de + 1,8 %, conformes aux attentes des grandes orientations budgétaires.

L'EBF et la CAF révèlent l'amélioration de la situation financière en repassant au-dessus des niveaux constatés en 2008 avant l'affaiblissement de l'exercice 2009. Ainsi, l'EBF a progressé de 6 896 MF en trois ans et la CAF de 4 417 MF, même si cela reste encore insuffisant pour que la Nouvelle-Calédonie obtienne un taux d'autofinancement à hauteur des seuils de référence.

4. Focus sur la répartition du budget propre de la Nouvelle-Calédonie :

a. Les recettes de la section de fonctionnement :



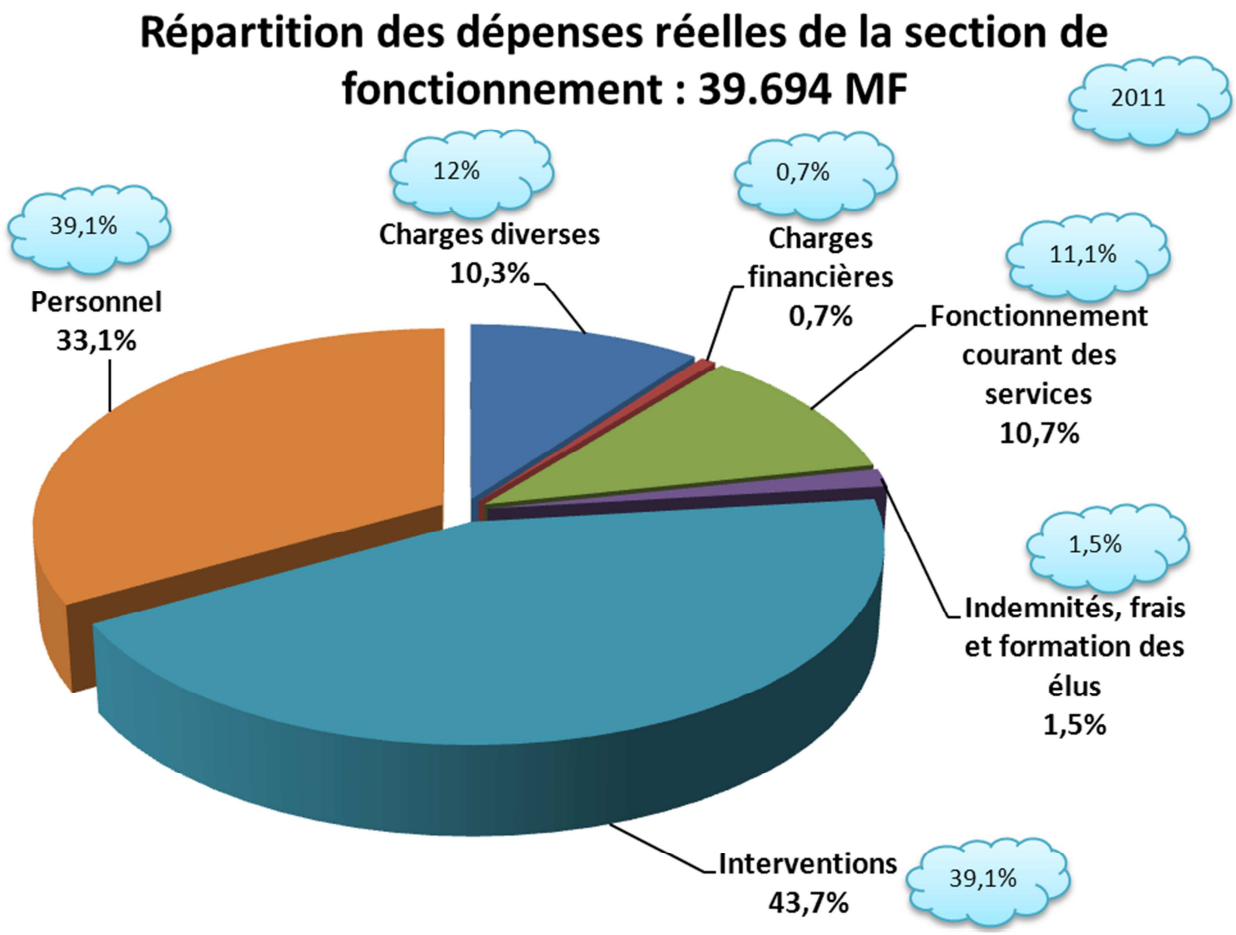
Les recettes du budget propre de la Nouvelle-Calédonie sont toujours issues principalement des recettes fiscales de l'assiette des dotations (76,5 % en 2012).

Pour autant, la dotation globale de compensation versée par l'Etat (5 438 MF en 2012) impacte directement la ventilation des recettes de fonctionnement. Ainsi, la proportion des dotations et participations reçues augmentent de 11,8 points (15,3 % en 2012) et la proportion des recettes fiscales perd 8,3 points dans la masse globale.

Les recettes liées au personnel passent de 2,6 % à 0,1 %. La direction des ressources humaines s'occupait jusqu'en 2011 de la rémunération de certains agents au sein d'établissements publics de la Nouvelle-Calédonie, et en contrepartie, l'établissement public versé la somme correspondante à la Nouvelle-Calédonie. Les EP concernés ayant repris à leur compte cette rémunération, ces recettes n'existent plus en 2012. Les 29 MF restants (soit 0,1 %) concernent des reprises de rémunérations (trop-perçus).

Les autres recettes restent dans des proportions stables et représentent 8,1 % des recettes réelles en 2012 contre 9 % en 2011.

b. <u>Les dépenses de la section de fonctionnement :</u>



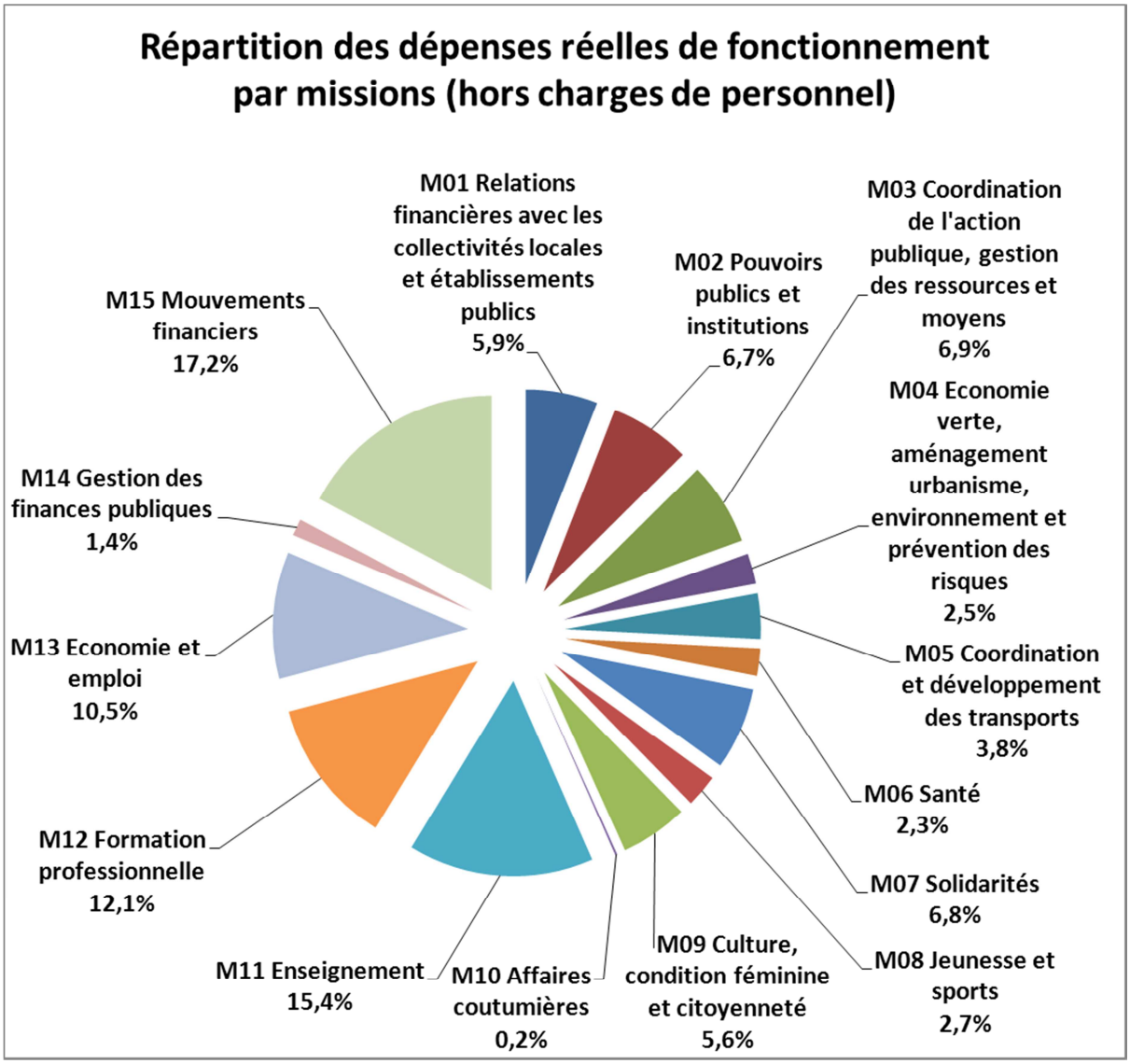
Les interventions représentent le premier poste des dépenses réelles de fonctionnement. Elles représentent 43,7 % en 2012, soit une progression de +4,6 points par rapport à 2011. Cette hausse est à nuancer car elle comprend 3 056 MF de dépenses de la DGE (Direction Générale de l'Enseignement) qui n'existait pas en 2011 ; ainsi qu'un remboursement aux provinces pour les

placements de l'enfance en danger au titre de reliquat de 2010, de l'année 2011 dans sa totalité et des acomptes de l'année 2012 (+ 1 058 MF par rapport à 2011). En dehors de ces deux éléments, les interventions évoluent de + 829 MF pour s'établir à 13 234 MF, soit une progression annuelle de + 6,7 %.

C'est la proportion des dépenses de personnel qui compense cette augmentation des interventions avec une perte de 6 points. Elles s'établissent à 33,1 % en 2012 [pourcentage à ne pas confondre avec le ratio du poids des dépenses de personnel, étudié précédemment, qui est fonction du montant des recettes et non des dépenses réalisées]. La diminution est en grande partie due à la fin de la prise en charge, contre remboursement, de rémunérations dans les établissements publics.

Les autres postes de dépenses (fonctionnement des services, charges financières, charges diverses et frais et formation des élus) représentent désormais moins du quart des dépenses de fonctionnement de la collectivité (23,2 % en 2012 contre 25,3 % en 2011).

Le graphique ci-après, montre la répartition des recettes réelles de fonctionnement par missions (hors charges de personnel).



S'agissant des dépenses de fonctionnement, au 31 décembre 2012, le nombre d'autorisations d'engagement (AE) est de 27, dont 17 créées en 2012.

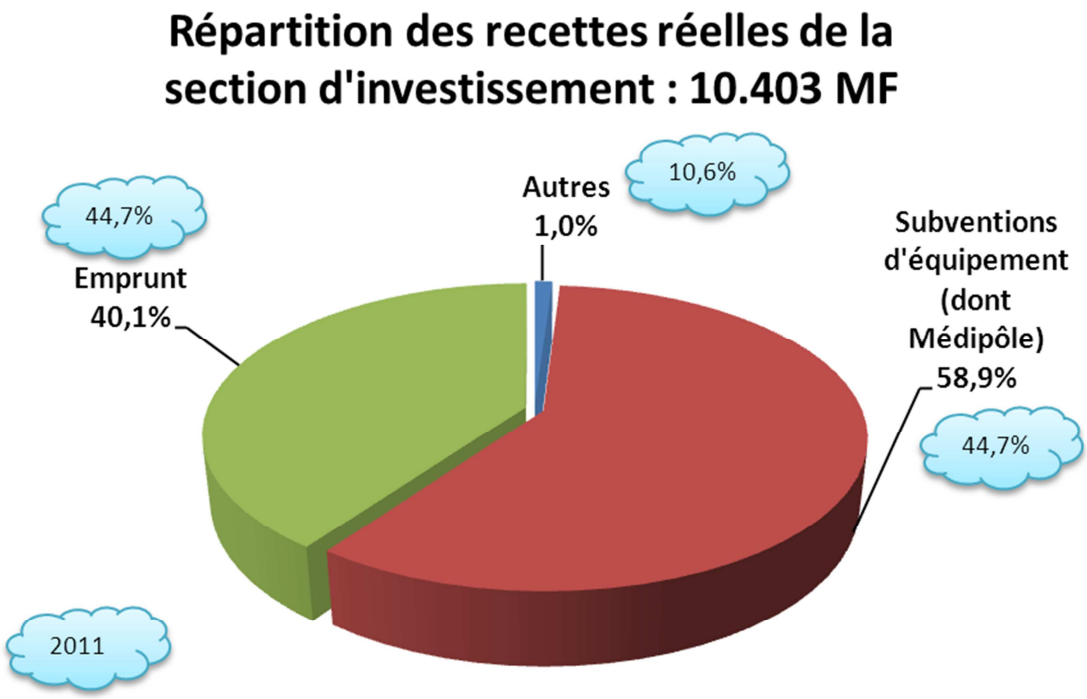
Le financement d'AE est établi pour un montant de 9 515 MF (dont 5 952 MF pour la formation professionnelle continue). Au 31 décembre 2012, il aura été engagé pour 7 931 MF d'AE soit 83,35 %. Les crédits de paiement (CP) ouverts s'élèvent à 7 909 MF. Au 31 décembre 2012 il aura été réalisé 7 188 MF soit 90,88 %. Les reports effectifs des crédits de paiement de 2012 sur 2013 sont de 688 MF, cela donne un reste à financer effectif de 1 605 MF .

En 2012, il a été réalisé 4 352 MF de CP, cela nous amène à une durée théorique de 0,37 année pour consommer le montant du reste à financer en AE. On notera que les plus grosses réalisations des CP viennent des :

- programme formation : 2 644 MF soit 60,75 % des réalisations
- programme économique et de l'emploi : 1 120 MF soit 25,74 % des réalisations
- autres programmes : 588 MF soit 13,51 % des réalisations

En global, le financement en autorisation de programme et d'engagement s'élève au 31 décembre 2012 à 130 979 MF, dont 54,99% sont engagés et il reste à financer 68 737 MF. La durée théorique nécessaire à la consommation des financements pluriannuels est de 3,93 années.

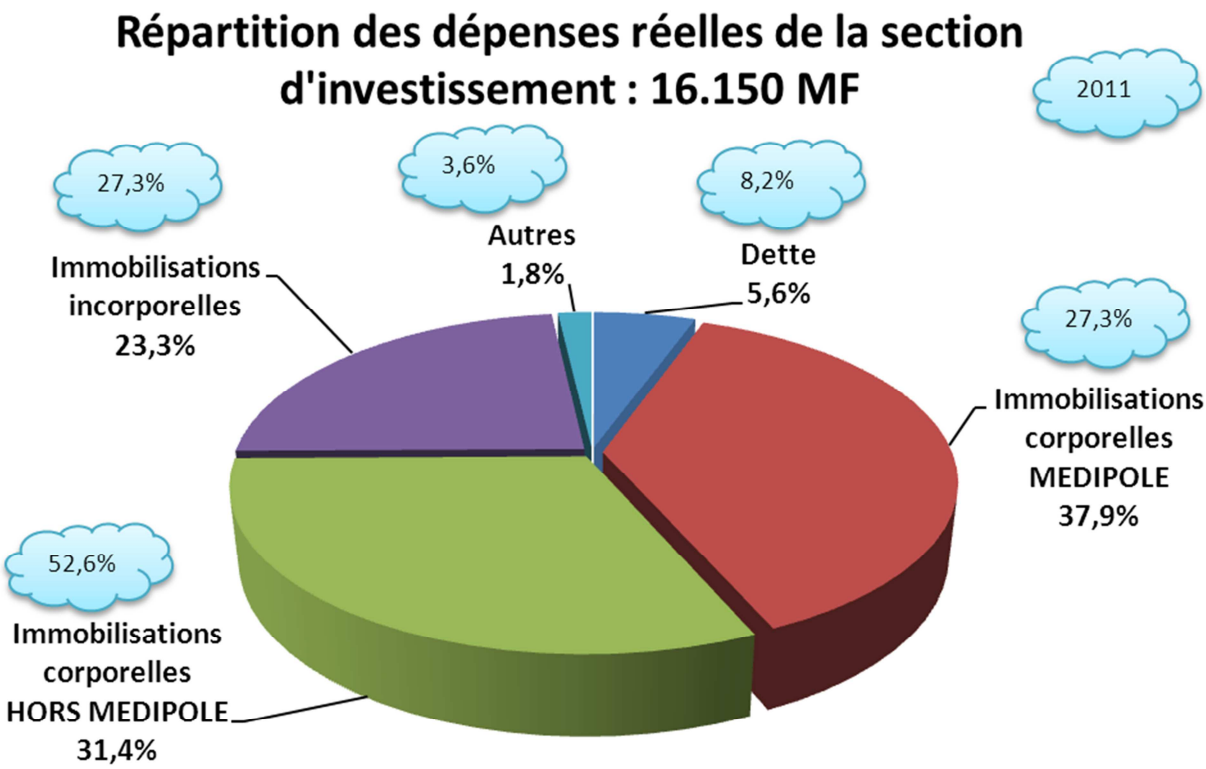
c. <u>Les recettes de la section d'investissement :</u>



L'emprunt et les subventions d'équipement reçues constituent les deux grands pôles des recettes réelles d'investissement. En volume global, ces dernières ont nettement progressé entre 2011 et 2012, passant ainsi de 3 532 MF à 10 403 MF. Les recettes issues de l'emprunt sont passés de 1 580 MF à 4 168 MF mais leur proportion diminue néanmoins du fait de l'augmentation des subventions d'équipement et des 6 040 MF perçus par la Nouvelle-Calédonie au titre du Médipôle (part Etat / ASSNC / CHT).

En conséquence de l'augmentation du volume global, les autres recettes d'investissement diminuent fortement en proportion (1% en 2012 contre 10,6 % en 2011). Elles concernent principalement les opérations effectuées pour compte de tiers.

d. <u>Les dépenses de la section d'investissement :</u>

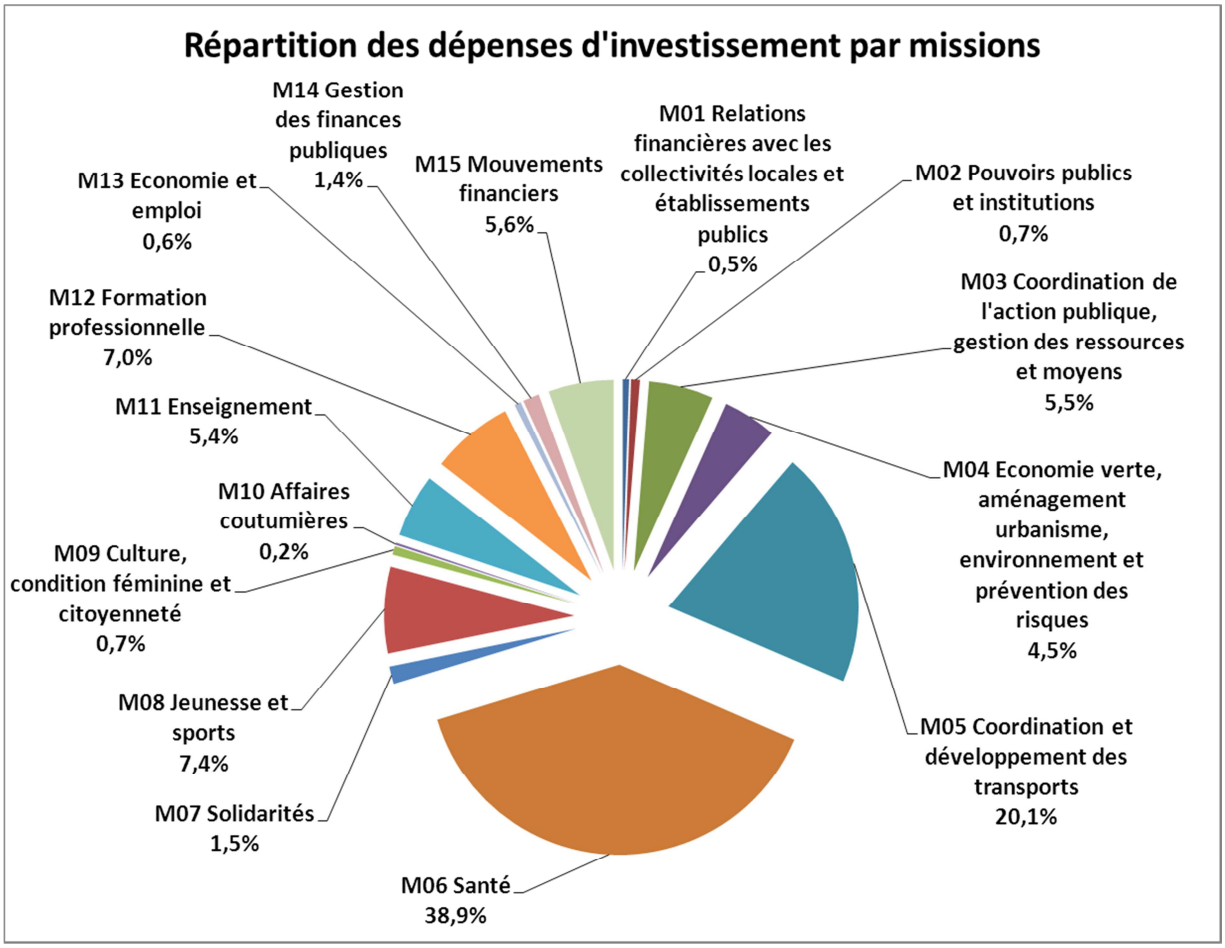


Les dépenses d'investissement se composent à 69,3 % des immobilisations corporelles dont 37,9 % au titre de Médipôle (soit 6 114 MF) et 31,4 % pour le reste des immobilisations corporelles (soit 5 073 MF). Elles concernent principalement le réseau routier (2 266 MF), la quarantaine animale (486 MF), les travaux des lycées (419 MF)…

Les immobilisations incorporelles représentent 23,3 % des dépenses d'investissement, soit une baisse de 4 points par rapport à 2011. Il s'agit principalement de subventions d'investissement (aérogare Tontouta, locaux d'enseignement de Nouville, plateau technique du BTP en province Nord, équipements sportifs, subventionnements de l'équipement des chambres consulaires…).

Enfin, la proportion du remboursement du capital de la dette diminue de 3 points par rapport à 2011 (5,6 % en 2012 contre 8,2 % en 2011).

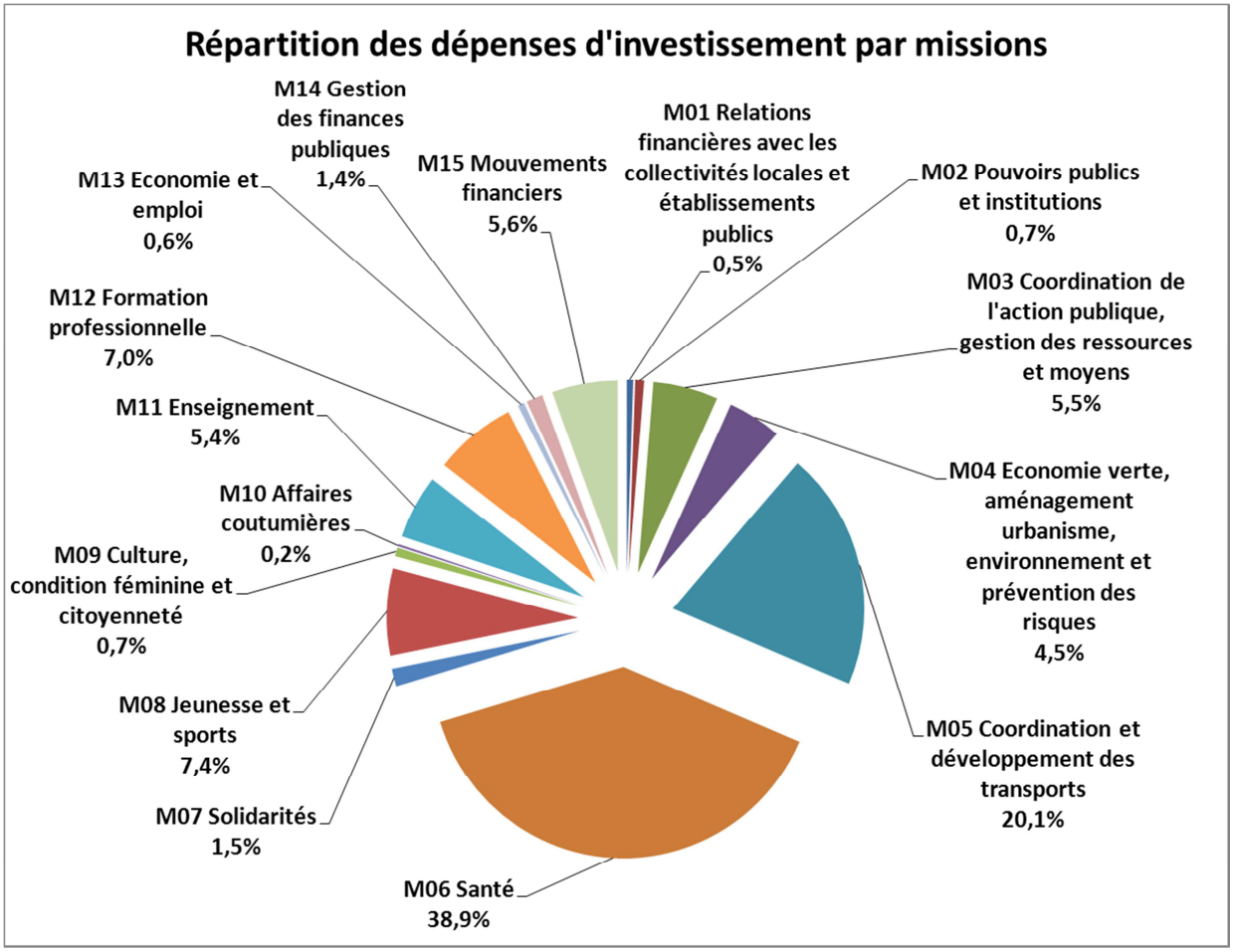
Le graphique ci-après, montre la répartition des recettes réelles d'investissement par missions.



S'agissant des dépenses d'investissement, au 31 décembre 2012, le nombre d'autorisations de programme (AP) est de 123 dont 17 créées en 2012.

Le financement d'AP est établi pour un montant de 121 464 MF (dont 49 720 MF pour le Médipôle). Au 31 décembre 2012 il aura été engagé pour 64 089 MF d'AP soit 52,76 %. Les crédits de paiement (CP) ouverts s'élèvent à 54 589 MF. Au 31 décembre 2012 il aura été réalisé 44 209 MF soit 80,98 %. Les reports effectifs des crédits de paiement de 2012 sur 2013 sont de 10 155 MF, cela donne un reste à financer effectif de 67 099 MF.
Pour un volume de 121 464 MF d'AP ouverts, il a été consommé 44 209 MF de CP soit 36,40 %. En 2012, il a été réalisé 13 142 MF de CP, cela nous amène à une durée théorique de 5,08 années pour consommer le montant du reste à financer en AP. En 2012 on notera que les plus grosses réalisations des CP viennent des :

- programmes hospitaliers :	6 165 MF	soit 46,91 % des réalisations
- programme routiers :	2 252 MF	soit 17,13 % des réalisations
- programmes transports aériens :	916 MF	soit 6,98 % des réalisations.
- programmes des Jeux du Pacifique 2011 :	896 MF	soit 6,82 % des réalisations.
- autres programmes :	2 913 MF	soit 22,16 % des réalisations

e. <u>Les dépenses réelles globales du budget propre (fonctionnement et investissement) :</u>

Le graphique ci-après, montre la répartition des recettes réelles de fonctionnement et d'investissement par missions (hors charges de personnel) :