

LE COMPTE ADMINISTRATIF 2014

DE LA NOUVELLE-CALEDONIE

*

* *

ANALYSE FINANCIERE

2014

Le budget principal est excédentaire de 6,7 Mds F dont 3,2 Mds F en section de fonctionnement et 3,5 Mds F en section d'investissement. Il est composé pour deux-tiers du budget de répartition, uniquement en section de fonctionnement et pour un tiers du budget propre qui porte également la section d'investissement.

Le **budget de répartition** consiste à reverser aux provinces et aux communes la part des recettes fiscales leur revenant.

Les dépenses 2014 du budget de répartition sont en net retrait cette année par rapport à 2013. En effet, 9,4 Mds F de dotations complémentaires avaient été inscrits au BS 2013 pour ajuster les dotations au regard de ce qui avait été réellement encaissé fin 2012. Dans ces conditions, l'année 2014 marque le retour à des niveaux de dépenses davantage en ligne avec les recettes de l'année. Côté recettes, l'année 2014 se caractérise par le transfert de 2 % de l'assiette des dotations des provinces vers la Nouvelle-Calédonie afin de prendre en charge les dépenses de solidarité (handicap et aide au logement) et le placement des demandeurs d'emploi. Ceci a permis d'augmenter nos recettes de 2,4 Mds F ce qui se traduit par une augmentation de notre part des recettes fiscales de 8 % par rapport à 2013.

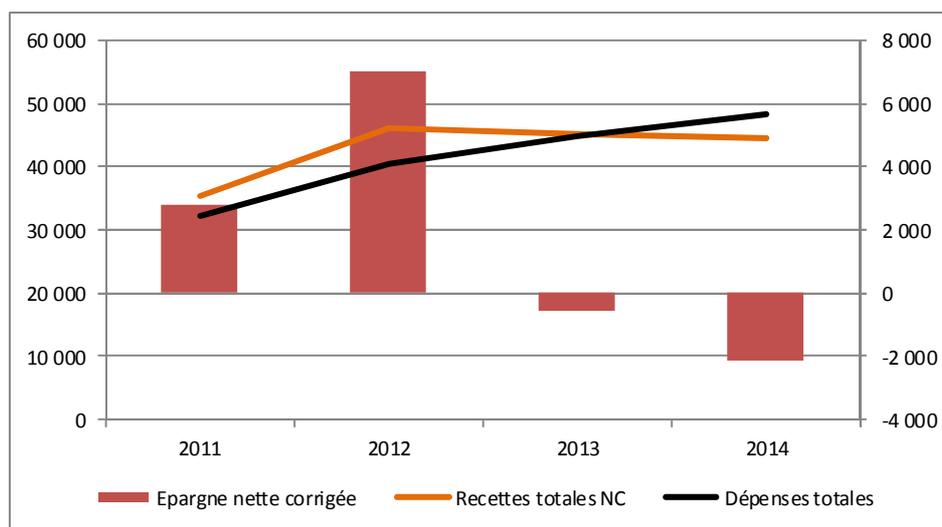
| | CA 2013 | CA 2014 | Evolution 2013/2014 | Recouvrement net* 2013 | Recouvrement net* 2014 | Evolution 2013/2014 |
|--|------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|---------------------|
| Recettes des tabacs | 8 813 701 706 | 8 863 146 058 | 1% | 8 813 701 706 | 8 863 146 058 | 1% |
| Achats de tabacs | 1 374 596 948 | 1 485 383 726 | 8% | 1 374 596 948 | 1 485 383 726 | 8% |
| Frais fonct. régie | 60 122 970 | 60 000 000 | 0% | 60 122 970 | 60 000 000 | 0% |
| Résultat des tabacs | 7 378 981 788 | 7 317 762 332 | -1% | 7 378 981 788 | 7 317 762 332 | -1% |
| Impôts directs | 73 936 670 412 | 73 478 504 370 | -1% | 65 298 693 802 | 63 753 286 083 | -2% |
| Impôts indirects | 50 749 348 216 | 52 492 539 140 | 3% | 50 433 103 789 | 52 070 432 029 | 3% |
| Recouvrement après ANV | 58 160 513 | 129 327 636 | 122% | 58 160 513 | 129 327 636 | 122% |
| Part Etat FIPE | 51 312 649 | 13 126 492 | -74% | 51 312 649 | 13 126 492 | -74% |
| Restitutions | -4 829 444 527 | -4 938 988 233 | 2% | 0 | 0 | n.s. |
| Assiette des dotations | 127 345 029 051 | 128 492 271 737 | 1% | 123 220 252 541 | 123 283 934 572 | 0% |
| <i>p.m. Assiette des dotations au BP</i> | | | | 124 071 400 000 | 120 182 780 000 | |
| Dotations collectivités tier. | 101 726 919 651 | 86 963 102 722 | -15% | 91 504 250 519 | 89 076 285 330 | -3% |
| Ajustement n-1 versé en n | 9 381 349 537 | | | | | |
| Ajustement n à verser en n+1 | | 2 231 100 288 | | | | |
| Dotations versées au CA | 92 345 570 114 | 86 963 102 722 | -6% | 91 504 250 519 | 89 076 285 330 | -3% |
| <i>dont Provinces</i> | 71 341 055 000 | 66 701 442 900 | -7% | 70 822 140 438 | 68 415 298 484 | -3% |
| <i>dont communes</i> | 21 004 515 114 | 20 261 659 822 | -4% | 20 682 110 081 | 20 660 986 846 | 0% |
| p.m. Nouvelle-Calédonie | 34 061 699 058 | 35 652 962 806 | 5% | 31 716 002 022 | 34 207 649 242 | 8% |

* Recouvrement net = recouvrement brut du payeur déduction faites des restitutions

Le **budget propre** permet d'assumer les compétences de la Nouvelle-Calédonie toujours plus nombreuses suite aux transferts récents de compétences et d'organismes. Ces dépenses sont financées par des recettes propres (dont la dotation globale de compensation versée par l'Etat) et par la quote-part de l'assiette de répartition.

Mais cette quote-part de recettes que reçoit la Nouvelle-Calédonie n'est que la variable d'ajustement d'une répartition dont les pourcentages sont réglementairement fixés pour les provinces et les communes. En période défavorable, cette quote-part est réduite au même titre que pour les autres collectivités, mais nous assumons en plus sur nos fonds propres la garantie de « pouvoir d'achat » des communes (effet cliquet), et le versement de dotations calculées dans un contexte plus favorable.

DE FACTO LA NOUVELLE-CALEDONIE SUBIT UNE DOUBLE PEINE.



Après mise à

en 2012 (compensée par la DGF) suite au transfert de l'enseignement, les dépenses de fonctionnement des services ont amorcé une courbe de maîtrise, notamment du fait d'un budget supplémentaire 2014 contraint qui a permis de les réduire de 8,9 % entre 2013 et 2014.

une niveau

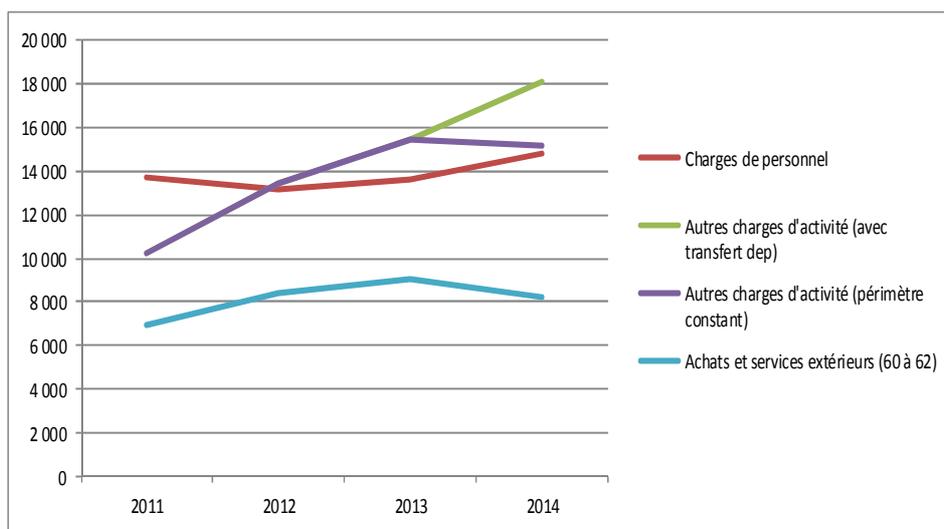
La masse salariale est restée contenue jusque fin 2013 mais présente une forte croissance sur 2014 à 8,2 %. Ceci est dû principalement à la création de 47 postes budgétaires qui ont impacté pour près de 350 MF (la création de la DSCGR y contribuant : 166 MF), un taux

d'occupation des postes plus important (p.m. taux de vacance = 10 % en moyenne en 2013 contre 7,4% en 2014), et l'augmentation de la part patronale de la CLR (120 MF). Ainsi, si sur la période 2011 à 2014 l'augmentation de la masse salariale paraît maîtrisée (+ 3 %) elle masque en revanche l'amorce d'une trajectoire inquiétante.

Ces deux postes ont malgré tout été relativement maîtrisés avec une évolution annuelle moyenne globale de 3,6 % sur les 4 dernières années. Les mesures entreprises au budget 2015 vont dans le sens de la limitation de ces charges qui sont aujourd'hui contenues à 47 % des dépenses réelles de fonctionnement.

En revanche, l'enjeu porte désormais sur la maîtrise des dépenses d'intervention (notamment les subventions de fonctionnement aux établissements publics – cf. zoom infra – et aux associations) dont la croissance annuelle moyenne est à 2 chiffres depuis 4 ans. A périmètre constant, les mesures prises au budget supplémentaire 2014 ont permis de réduire ces dépenses de 1,5 %. Ces économies ont été essentiellement réalisées sur les subventions aux associations, les dépenses aux EP continuant de progresser, alors même que la progression des taxes affectées était plus favorable que celle des recettes du budget de répartition.

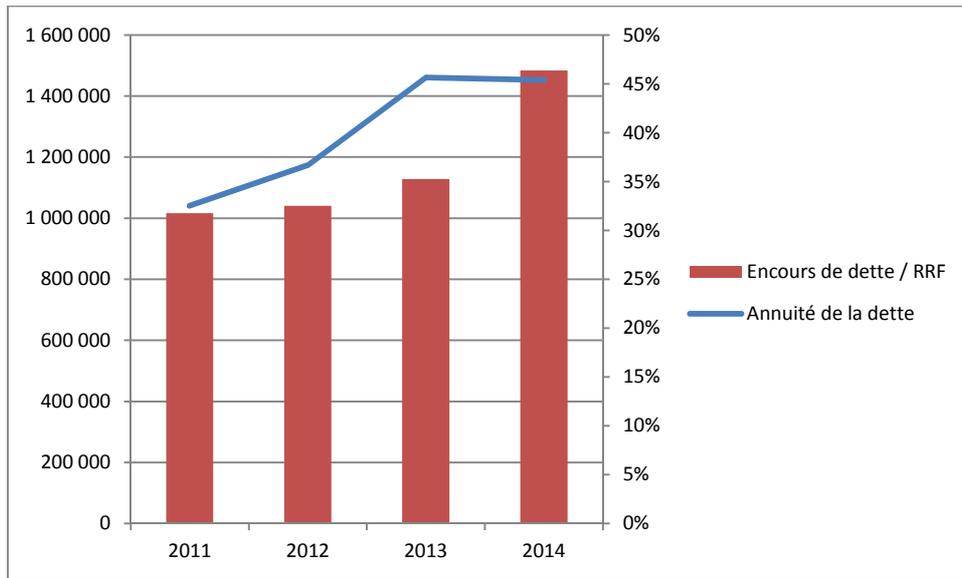
Par ailleurs, en contrepartie des 2 % reçus sur l'assiette des dotations, près de 3 Mds F de dépenses « nouvelles » ont été transférées des provinces à la Nouvelle-Calédonie. De fait, les dépenses d'intervention progressent de 17 % en 2014. Les efforts doivent être plus appuyés pour ramener la trajectoire de ces dépenses sur une courbe davantage en ligne avec la progression des recettes. Le graphique ci-après présente le décrochage amorcé (ligne violette) des charges d'intervention hors dépenses nouvelles.



Enfin les charges exceptionnelles explosent littéralement avec une progression de 21 % en 2014 notamment liée aux compensations opérées en faveur de la CAFAT, via les subventions à l'ASSNC.

L'épargne nette négative s'aggrave, ne permet pas à la collectivité de financer ses investissements et commence à inquiéter les bailleurs de fonds de la collectivité.

L'encours de dette progresse, pour s'établir à plus de 20 Mds F fin 2014 et représente désormais plus de 45 % des recettes réelles de fonctionnement. L'annuité (intérêts + capital) approche 1,5 Mds F et ne stagne en fin de période que parce que les emprunts 2014 ont été tardivement mobilisés.



| | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2011 / 2012 | 2012 / 2013 | 2013 / 2014 | 2011 / 2014 |
|---------------------------------------|------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Recettes d'exploitation (c/ 70) | 1 282 034 | 1 668 491 | 1 840 823 | 1 930 823 | 30% | 10% | 5% | 15% |
| Recettes fiscales (c/ 73) | 767 476 | 673 324 | 731 017 | 663 774 | -12% | 9% | -9% | -5% |
| Dotations et participations (c/ 74) | 1 263 877 | 6 737 725 | 6 884 341 | 6 484 618 | 433% | 2% | -6% | 72% |
| Autres recettes (c/ 71, 75, 791, 013) | 1 260 881 | 225 851 | 134 023 | 162 608 | -82% | -41% | 21% | -49% |
| Part NC de l'assiette de dotations | 30 342 654 | 33 811 608 | 31 716 002 | 34 207 649 | 11% | -6% | 8% | 4% |
| Recettes propres | 34 916 922 | 43 116 999 | 41 306 206 | 43 449 473 | 23% | -4% | 5% | 8% |
| Dépenses de personnel (c/ 012) | 13 659 342 | 13 154 687 | 13 594 437 | 14 719 400 | -4% | 3% | 8% | 3% |
| Achats et charges externes (c/ 011) | 6 949 824 | 8 506 433 | 9 078 364 | 8 282 460 | 22% | 7% | -9% | 6% |
| Participations et subventions (c/ 65) | 10 271 347 | 13 397 764 | 15 430 923 | 18 102 886 | 30% | 15% | 17% | 21% |
| Autres dépenses (c/ 014) | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| Dépenses propres | 30 880 513 | 35 058 884 | 38 103 724 | 41 104 746 | 14% | 9% | 8% | 10% |
| Epargne de gestion | 4 036 409 | 8 058 115 | 3 202 482 | 2 344 727 | 100% | -60% | -27% | -17% |
| Produits financiers (c/ 76) | 576 228 | 582 066 | 527 573 | 519 153 | 1% | -9% | -2% | -3% |
| Charges financières (c/ 66) | 248 240 | 276 075 | 348 923 | 366 968 | 11% | 26% | 5% | 14% |
| Epargne brute | 4 364 398 | 8 364 106 | 3 381 133 | 2 496 912 | 92% | -60% | -26% | -17% |
| Produits exceptionnels (c/ 77) | 260 095 | 367 246 | 337 968 | 269 828 | 41% | -8% | -20% | 1% |
| Charges exceptionnels (c/ 67) | 1 026 157 | 785 326 | 3 138 976 | 3 806 462 | -23% | 300% | 21% | 55% |
| Remboursement de la dette en capital | 792 440 | 897 562 | 1 111 948 | 1 085 373 | 13% | 24% | -2% | 11% |
| Epargne nette corrigée | 2 805 896 | 7 048 464 | -531 823 | -2 125 094 | 151% | -108% | -300% | -191% |

ZOOM SUR LES SEULS ETABLISSEMENTS PUBLICS – SITUATION DES REVERSEMENTS DE 2011 A 2014

| | 2011 | | | 2012 | | | 2013 | | | 2014 | | |
|-------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Subventions | Taxes affectées | Total 2011 | Subventions | Taxes affectées | Total 2012 | Subventions | Taxes affectées | Total 2013 | Subventions | Taxes affectées | Total 2014 |
| ADANC | | 2 051 986 252 | 2 051 986 252 | | 2 071 228 935 | 2 071 228 935 | 12 500 000 | 2 097 581 662 | 2 110 081 662 | 100 000 000 | 2 099 041 892 | 2 199 041 892 |
| ADCK | 278 000 000 | 0 | 278 000 000 | 595 853 301 | | 595 853 301 | 601 859 000 | | 601 859 000 | 592 250 000 | 0 | 592 250 000 |
| ALK | 71 023 663 | 0 | 71 023 663 | 95 000 000 | | 95 000 000 | 98 250 000 | | 98 250 000 | 95 000 000 | 0 | 95 000 000 |
| APICAN | 0 | 958 955 635 | 958 955 635 | 0 | 1 056 592 834 | 1 056 592 834 | 0 | 1 100 672 438 | 1 100 672 438 | 0 | 1 140 639 867 | 1 140 639 867 |
| ASSNC | 0 | 24 729 436 870 | 24 729 436 870 | 0 | 26 413 265 100 | 26 413 265 100 | 1 946 000 000 | 27 276 077 160 | 29 222 077 160 | 2 322 000 000 | 27 996 605 254 | 30 318 605 254 |
| B.BERNHEIM | 212 750 000 | 0 | 212 750 000 | 240 612 500 | 0 | 240 612 500 | 255 957 500 | | 255 957 500 | 240 500 000 | 0 | 240 500 000 |
| CANC | 19 000 000 | 256 824 348 | 275 824 348 | | 266 707 213 | 266 707 213 | 0 | 255 326 082 | 255 326 082 | 0 | 225 824 778 | 225 824 778 |
| CCI | 90 000 000 | 132 449 993 | 222 449 993 | 90 000 000 | 138 444 817 | 228 444 817 | 91 000 000 | 141 676 572 | 232 676 572 | 85 000 000 | 145 323 797 | 230 323 797 |
| CDP | | | 0 | 110 914 000 | | 110 914 000 | 112 000 000 | | 112 000 000 | 113 200 000 | | 113 200 000 |
| CMDNC | 262 495 180 | | 262 495 180 | 267 125 134 | | 267 125 134 | 350 361 909 | | 350 361 909 | 280 000 000 | | 280 000 000 |
| CREIPAC | 51 982 543 | | 51 982 543 | 49 102 515 | | 49 102 515 | 45 275 038 | | 45 275 038 | 45 000 000 | | 45 000 000 |
| EMM | 0 | | 0 | 5 000 000 | | 5 000 000 | 0 | | 0 | 18 000 000 | | 18 000 000 |
| ERPA | 800 000 000 | 599 256 775 | 1 399 256 775 | 920 000 000 | 622 316 781 | 1 542 316 781 | 999 000 000 | 595 760 804 | 1 594 760 804 | 1 324 734 815 | 526 924 436 | 1 851 659 251 |
| ETFPA | 248 272 548 | 176 599 989 | 424 872 537 | 52 000 000 | 184 259 754 | 236 259 754 | 253 188 291 | 188 902 096 | 442 090 387 | 277 000 000 | 193 765 061 | 470 765 061 |
| IDCNC | 198 400 000 | | 198 400 000 | 234 000 000 | | 234 000 000 | 290 300 000 | | 290 300 000 | 275 000 000 | | 275 000 000 |
| IFAP | 83 328 218 | | 83 328 218 | 83 101 418 | | 83 101 418 | 86 781 540 | | 86 781 540 | 92 959 890 | | 92 959 890 |
| IFMNC | 260 000 000 | | 260 000 000 | 280 000 000 | | 280 000 000 | 280 000 000 | | 280 000 000 | 266 000 000 | | 266 000 000 |
| IFPSS | 373 375 000 | | 373 375 000 | 221 132 878 | | 221 132 878 | 334 250 000 | | 334 250 000 | 324 640 466 | | 324 640 466 |
| ISEE | 350 000 000 | | 350 000 000 | 359 675 000 | | 359 675 000 | 348 425 000 | | 348 425 000 | 339 272 212 | | 339 272 212 |
| OCEF | 21 300 000 | | 21 300 000 | 0 | | 0 | 12 500 000 | | 12 500 000 | 0 | | 0 |
| CMA | 64 705 131 | 132 449 993 | 197 155 124 | 0 | 13 844 817 | 13 844 817 | | 141 676 572 | 141 676 572 | 0 | 145 323 797 | 145 323 797 |
| PANC | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 739 061 345 | 1 739 061 345 | 0 | 1 578 561 954 | 1 578 561 954 | 0 | 1 561 467 717 | 1 561 467 717 |
| TOTAL | 3 384 632 283 | 29 037 959 855 | 32 422 592 138 | 3 603 516 746 | 32 505 721 596 | 36 109 238 342 | 6 117 648 278 | 33 376 235 340 | 39 493 883 618 | 6 790 557 383 | 34 034 916 599 | 40 825 473 982 |

| | Augmentation 2011/2012 | | | Augmentation 2012/2013 | | | Augmentation 2013/2014 | | |
|---------------------------------|------------------------|-----------------|--------------|------------------------|-----------------|--------------|------------------------|-----------------|-------------|
| | Subventions | Taxes affectées | Total | Subventions | Taxes affectées | Total | Subventions | Taxes affectées | Total |
| GLOBAL | 6,5% | 11,9% | 11,4% | 69,8% | 2,7% | 9,4% | 11,0% | 2,0% | 3,4% |
| Etbs > 20% des subv. | | | | | | | | | |
| ASSNC | | 7% | 7% | | 3% | 11% | 19% | 3% | 4% |
| ERPA | 15% | 4% | 10% | 9% | -4% | 3% | 33% | -12% | 16% |
| Sous-total etbs > 20% | 15,0% | 6,7% | 7,0% | 220,1% | 3,1% | 10,2% | 23,8% | 2,3% | 4,4% |