

BUDGET ANNEXE DE REVERSEMENT

Mission M01

Relations financières avec les collectivités locales et établissements publics

| | | |
|-------------------------------|-----------------|----------------------|
| Restes à réaliser | Recettes | 1 162 381 020 |
| | Dépenses | 6 411 122 933 |
| Mesures nouvelles 2017 | Recettes | 4 867 747 856 |
| | Dépenses | - 380 994 057 |
| TOTAL BS 2017 | Recettes | 6 030 128 876 |
| | Dépenses | 6 030 128 876 |



Financements réglementaires

Le budget annexe de la Nouvelle-Calédonie a été créé en 2012 afin d'identifier plus clairement les sommes transitant par la Nouvelle-Calédonie mais entièrement reversées. Il contient les taxes affectées, les centimes additionnels ainsi que les fonds de concours collectés pour le compte d'établissements publics, de collectivités et autres organismes bénéficiaires. Le budget annexe est obligatoirement équilibré en dépense et en recette.

Historique des moyens financiers

En recettes et dépenses

| | CA 2016 | BP 2017 + dépl. 2017 + DM1 | RP 2017 | % réalisé au 15/06 | Mesures nouvelles 2017 | BS 2017 | Total budget 2017 |
|---|----------------|-------------------------------|---------------|-----------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|
| M01-Relations financières avec les collectivités locales et établissements publics | | | | | | | |
| Fonctionnement | | | | | | | |
| Recettes | 63 571 205 114 | 65 793 291 155 | 1 162 381 020 | 41,21% | 4 867 747 856 | 6 030 128 876 | 71 823 420 031 |
| P0101-Financements réglementaires | 63 571 205 114 | 65 793 291 155 | 1 162 381 020 | 41,21% | 4 867 747 856 | 6 030 128 876 | 71 823 420 031 |
| Dépenses | 67 902 419 709 | 65 793 291 155 | 6 411 122 933 | 29,60% | - 380 994 057 | 6 030 128 876 | 71 823 420 031 |
| P0101-Financements réglementaires | 67 902 419 709 | 65 793 291 155 | 6 411 122 933 | 29,60% | - 380 994 057 | 6 030 128 876 | 71 823 420 031 |

| | | | |
|-----------------------------------|------------------------|----------|---------------|
| P0101-Financements réglementaires | Restes à réaliser | Recettes | 1 162 381 020 |
| | | Dépenses | 6 411 122 933 |
| | Mesures nouvelles 2017 | Recettes | 4 867 747 856 |
| | | Dépenses | - 380 994 057 |
| | TOTAL BS 2017 | Recettes | 6 030 128 876 |
| | | Dépenses | 6 030 128 876 |

Bilan à mi-parcours

Suivi des recettes fiscales au 31/07/2017 (hors fonds de concours)

| | CA 2016 | Recouvrement brut au 31/12/2016 | Budget 2017 | droits constatés | | | recouvrements bruts | | |
|-------------------------------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| | | | | au 31/05/2016 | au 31/07/2017 | évolution 2016/2017 | au 31/05/2016 | au 31/07/2017 | évolution 2016/2017 |
| Centimes additionnels | 15 521 338 738 | 15 999 427 383 | 15 852 306 155 | 6 479 550 949 | 4 547 596 257 | -30% | 10 454 884 462 | 9 752 083 342 | -7% |
| Contribution téléphonique | 17 623 825 | 17 623 825 | 20 000 000 | 8 870 518 | 19 756 415 | 123% | 8 870 518 | 19 756 415 | 123% |
| Droit de licence | 150 970 592 | 150 970 592 | 163 000 000 | 138 156 857 | 863 210 | | 7 456 887 | 8 765 382 | 18% |
| Droit d'enregistrement | 4 349 862 338 | 4 343 448 657 | 4 500 000 000 | 2 458 296 715 | 2 131 511 510 | -13% | 2 454 494 634 | 2 133 035 407 | -13% |
| Foncier | 1 142 721 108 | 1 142 721 108 | 1 185 000 000 | 1 142 061 153 | - | -100% | 241 308 005 | 246 809 928 | 2% |
| IRVM | 1 891 257 867 | 1 856 088 626 | 2 000 000 000 | 1 242 838 678 | 1 218 815 492 | -2% | 1 223 658 690 | 1 182 335 680 | -3% |
| Patentes | 5 665 646 662 | 6 185 327 229 | 5 584 306 155 | 71 480 620 | 15 946 346 | -78% | 5 101 249 320 | 5 000 677 246 | -2% |
| TSPJ | 2 303 256 346 | 2 303 247 346 | 2 400 000 000 | 1 417 846 408 | 1 160 703 284 | -18% | 1 417 846 408 | 1 160 703 284 | -18% |
| Taxes affectées | 46 393 973 922 | 45 483 600 765 | 47 994 500 000 | 27 630 658 022 | 27 362 689 316 | -1% | 27 189 211 116 | 26 823 021 148 | -1% |
| CSA | 4 980 966 832 | 4 922 425 051 | 5 100 000 000 | 4 357 417 863 | 3 964 351 118 | -9% | 4 376 281 260 | 3 964 757 503 | -9% |
| Amende forfaitaire | 381 942 763 | 381 942 763 | 150 000 000 | 192 615 066 | 132 988 800 | -31% | 192 615 066 | 132 988 800 | -31% |
| CCS sur IRCDC | 207 439 322 | 207 059 586 | 180 000 000 | 97 154 818 | 136 585 784 | 41% | 97 154 818 | 136 585 784 | 41% |
| CCS sur IRVM | 1 437 443 602 | 1 430 861 186 | 1 200 000 000 | 1 012 837 346 | 860 890 221 | -15% | 1 010 918 310 | 844 541 157 | -16% |
| CCS sur revenus fonciers | 283 145 209 | 267 554 388 | 210 000 000 | - | 604 585 | | - | 604 585 | |
| CCS sur jeux et spectacles | 99 102 599 | 99 102 599 | 250 000 000 | 61 660 126 | 47 256 844 | -23% | 61 660 126 | 47 256 844 | -23% |
| cotisation 0,25% | 565 239 302 | 565 239 302 | 500 000 000 | 164 004 338 | - | -100% | 164 004 338 | - | -100% |
| Droit de port | 87 430 527 | 88 273 027 | 90 000 000 | 47 370 527 | 52 312 500 | 10% | 48 093 027 | 52 525 000 | 9% |
| Droit de quai | 80 482 217 | 80 140 410 | 83 000 000 | 43 293 665 | 45 211 292 | 4% | 45 016 278 | 45 421 074 | 1% |
| Redevance immatriculation | 251 097 000 | 86 749 200 | 255 000 000 | 104 963 400 | 1 902 600 | -98% | 62 460 000 | - | -100% |
| Redevance superficière | 241 933 800 | 91 514 400 | 242 000 000 | 241 933 800 | - | | 91 514 400 | - | -100% |
| Subvention industrielle | 42 861 916 | - | 43 300 000 | 11 131 558 | - | -100% | - | - | |
| TAT3S | 7 234 254 190 | 7 226 890 452 | 7 447 700 000 | 4 147 466 713 | 3 925 586 051 | -5% | 4 172 725 227 | 3 935 319 668 | -6% |
| TFA | 2 085 983 050 | 2 090 114 222 | 2 050 000 000 | 1 142 956 892 | 1 203 023 143 | 5% | 1 162 585 027 | 1 207 726 026 | 4% |
| Taxe de magasinage | 99 195 588 | 113 079 491 | 93 000 000 | 52 869 037 | 24 550 185 | -54% | 63 738 532 | 22 070 433 | -65% |
| Taxe de péage | 1 251 559 296 | 1 263 221 265 | 1 359 000 000 | 701 211 659 | 705 339 892 | 1% | 718 665 568 | 711 984 885 | -1% |
| Taxe sur les assurances | 1 263 523 540 | 1 263 523 540 | 1 200 000 000 | 763 841 654 | 952 349 731 | 25% | 763 841 654 | 951 002 291 | 25% |
| Taxe contrib. téléphoniques | 1 789 510 680 | 1 789 510 680 | 1 700 000 000 | 898 298 725 | 914 622 245 | 2% | 898 298 725 | 914 622 245 | 2% |
| Taxe sur les jeux PMU | 47 524 620 | 47 524 620 | 50 000 000 | 35 098 100 | 14 596 413 | -58% | 35 098 100 | 14 596 413 | -58% |
| Taxes sur les nuités | 147 613 819 | 162 673 744 | 160 000 000 | 80 103 644 | 80 935 154 | 1% | 95 213 841 | 81 407 650 | -15% |
| TPP | 2 032 873 858 | 2 026 484 766 | 1 980 000 000 | 1 158 827 979 | 1 133 918 015 | -2% | 1 105 437 310 | 1 117 721 628 | 1% |
| TSPA | 1 603 882 783 | 1 535 305 572 | 1 650 000 000 | 855 043 416 | 935 143 352 | 9% | 790 690 500 | 946 008 570 | 20% |
| TSS | 20 178 967 409 | 19 744 410 501 | 20 001 500 000 | 11 460 557 696 | 11 563 899 579 | 1% | 11 233 199 009 | 11 231 611 515 | 0% |
| TGC | | | 2 000 000 000 | - | 666 621 812 | | - | 464 269 077 | |
| total centimes + taxes | 61 915 312 660 | 61 483 028 148 | 63 846 806 155 | 34 110 208 971 | 31 910 285 573 | -6,4% | 37 644 095 578 | 36 575 104 490 | -2,8% |
| % de réalisation | 99,97% | 99,28% | | | | | | | |

L'analyse des droits constatés et des recouvrements bruts au 31/07/2017 laisse percevoir une tendance de rendement des centimes et taxes affectées à la baisse en 2017. En effet, sur la même période (janvier à mai), les droits constatés sont en recul de 6,4 % entre 2016 et 2017.

En termes de recouvrements, les centimes additionnels sont globalement en recul de 7% sur la période (soit -702,8 MF). Les centimes les plus impactés sont les droits d'enregistrement (-321 MF) et la TSPJ (-257 MF). Cette tendance à la baisse s'explique par le retour à une situation « normale » sur le rendement des droits d'enregistrement puisque l'année 2016 avait enregistré des recettes exceptionnelles dues à des successions.

D'autre part, au vu du bon niveau de la patente en principal, il semblerait que les CA assis sur la patente au profit des provinces, communes et chambres consulaires puissent être revus à la hausse de 530 MF selon les derniers chiffres inscrits au rôle général provisoire 2017. Les CA à la Contribution Foncière sont conformes au BP 2017 (soit environ 392 milliards de francs pour le budget communal et de 785 milliards de francs pour les communes).

Les recouvrements des taxes affectées, sont en baisses de 1% sur la période (soit -366 MF) mais avec des tendances contrastées selon les taxes. Ainsi, certaines taxes affichent de grosses diminutions : CSA (-411 MF), CCS sur IRVM (-166 MF), TAT3S (- 237 MF), alors que certaines autres sont en progression : taxe sur les assurances (+ 187 MF), TSPA (+155 MF), TFA (+45 MF). Il est à noter également un recouvrement de 464 MF de TGC.

Plus précisément, concernant la CSA et la chute du rendement observée en 2017, celle-ci s'explique essentiellement par une diminution du nombre d'entreprises soumises à la CSA c'est-à-dire de celles ayant un bénéfice supérieur à 200 MF. En effet, elles ne sont que 59 en 2017 (exercice 2016) contre 73 en 2016 (exercice 2015). En outre, les sociétés soumises à la CSA n'ont pas changé entre 2016 et 2017 mais ce sont leurs bénéfices qui ont diminué de l'ordre de 16%. Si l'on affine l'analyse et que l'on compare les 10 principales sociétés contributrices (exercice 2015 et 2016), la diminution de CSA observée est de l'ordre de 600 MF. Néanmoins, au vu des derniers éléments déclaratifs dont dispose la DSF, on peut envisager un atterrissage de la CSA hauteur de 4.3 milliards pour le BS 2017 soit une diminution de l'ordre de 800 MF (-15.5%) par rapport au BP.

Concernant la TAT3S, on avait à fin juillet 2016, 3 899 MF de droits constatés contre 3 666 MF en 2017 soit une baisse de 5.9%. Cette baisse devrait se poursuivre d'où une proposition de BS 2017 revue à la baisse de 5.9 % (- 400 MF) par rapport au BP soit 6.56 milliards F contre 6.96 milliards de francs prévus.

Ainsi, l'agence sanitaire et sociale destinataire de ces deux taxes affectées devrait être impactée à la baisse à hauteur de 1,2 milliards de francs.

Les recettes

Pour le secteur du budget et de l'énergie (Philippe DUNOYER).

Le résultat cumulé du budget annexe de reversement au 31/12/2016 tel qu'arrêté dans le compte administratif 2016 est affecté en report à nouveau au budget supplémentaire 2017.

Il s'agit d'une **recette de 5 840 434 627 F**, répartie en -566,8 MF pour les centimes additionnels, 5 252,9 MF pour les fonds de concours et 1 154,3 MF pour les taxes affectées.

Des reports de crédits en recettes sont constatés au budget supplémentaire pour un montant de **1 162 381 020 F**, répartis en 1,152 milliards F pour les fonds de concours et 10 MF pour les taxes affectées.

Toutefois, il est proposé d'annuler 580 070 451 F de reports sur le FCME puisque le fonds a été clôturé fin février 2017 et remplacé par l'agence calédonienne de l'énergie.

En effet, les recettes restant à percevoir au titre des contrats de développement (part ADEME ou NC) seront versées désormais directement au budget de l'ACE.

Enfin, il est proposé de réajuster la prévision de recettes (et de dépenses) concernant la taxe provinciale sur les contributions téléphoniques (soit **+200 000 000 F**), la CSA (soit **- 800 000 000 F**), la TAT3S (**-400 000 000 F**) et la patente (**+529 039 531 F**).

Les recettes par action :

| | CA 2016 | BP 2017 + dépl 2017 + DM1 | RP 2017 | % réalisé au 15/06 | Mesures nouvelles 2017 | BS 2017 | Total budget 2017 |
|--------------------------------|-----------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------|-----------------------|
| A0101-03-Centimes additionnels | 15 521 338 738 | 15 852 306 155 | - | 26,07% | 40 517 762 | 40 517 762 | 15 892 823 917 |
| A0101-04-Taxes affectées | 46 393 974 346 | 48 661 185 000 | 10 500 000 | 46,67% | 154 359 464 | 164 859 464 | 48 826 044 464 |
| A0101-05-Fonds de concours | 1 655 892 030 | 1 279 800 000 | 1 151 881 020 | 30,66% | 4 672 870 630 | 5 824 751 650 | 7 104 551 650 |
| Total général | 63 571 205 114 | 65 793 291 155 | 1 162 381 020 | 41,21% | 4 867 747 856 | 6 030 128 876 | 71 823 420 031 |

Les recettes par nature :

| | CA 2016 | BP 2017 + dépl 2017 + DM1 | RP 2017 | % réalisé au 15/06 | Mesures nouvelles 2017 | BS 2017 | Total budget 2017 |
|---|-----------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------|-----------------------|
| (70) produits des services, du domaine et ventes diverses | 284 795 716 | 285 300 000 | 10 500 000 | 83,54% | - | 10 500 000 | 295 800 000 |
| (73) impôts et taxes | 62 574 986 713 | 64 741 506 155 | 23 297 552 | 41,77% | - 470 960 469 | - 447 662 917 | 64 293 843 238 |
| (74) dotations, subventions et participations | 678 592 032 | 503 000 000 | 1 094 180 528 | 18,50% | - 580 070 451 | 514 110 077 | 1 017 110 077 |
| (75) autres produits de gestion courante | 19 097 060 | - | 34 402 940 | 0,00% | - | 34 402 940 | 34 402 940 |
| (77) produits exceptionnels | 13 733 593 | - | - | 0,00% | - | - | - |
| opérations d'ordre (dotations/provisions) | - | 263 485 000 | - | 0,00% | 78 344 149 | 78 344 149 | 341 829 149 |
| Résultat cumulé (F) | - | - | - | 0,00% | 5 840 434 627 | 5 840 434 627 | 5 840 434 627 |
| Total général | 63 571 205 114 | 65 793 291 155 | 1 162 381 020 | 41,21% | 4 867 747 856 | 6 030 128 876 | 71 823 420 031 |

Les dépenses

Pour le secteur du budget et de l'énergie (Philippe DUNOYER).

Les ajustements de crédits : 5 905 290 909 F

Les fonds de concours : 5 829 474 821 F

Des reports de crédits en dépenses sont constatés au budget supplémentaire pour un montant de 6 341 404 845 F,

Toutefois, comme en recettes, les reports de crédits concernant le FCME sont annulés (soit 1,298 milliards, le fonds étant clôturé depuis fin février.

Les reports de crédits restant s'élèvent donc à **5 043 191 971 F** (3,266 milliards pour le FER, 1,441 milliards pour le fonds de lutte contre les pollutions et 0,334 milliards pour le fonds de péréquation du gazole).

Les résultats cumulés 2016 du fonds de développement de l'élevage bovin (FDEB) et du fonds de développement de l'élevage ovins et caprins (FDEOC) étant déficitaires, il convient de réduire les dépenses 2017 du même montant afin de résorber ces déficit.

Aussi, **-22 781 272 F** pour le FDEB et **-204 251 F** pour le FDEOC sont inscrits en dépenses.

Depuis le 1er mars 2017, l'agence calédonienne de l'énergie (ACE), établissement public administratif de la Nouvelle-Calédonie, a remplacé le fonds de concours pour la maîtrise de l'énergie (FCME) dans ses droits et obligations. Cette agence a pour objet de concourir à la mise en œuvre du schéma pour la transition énergétique de la Nouvelle-Calédonie à travers les missions telles que :

- soutenir la réalisation d'études d'aide à la décision, de procédés de gestion ou d'investissement concourant à la maîtrise d'énergie,
- financer des programmes de recherche et d'innovation contribuant à l'atténuation du changement climatique,
- financer des mesures permettant de lutter contre la précarité énergétique,
- financer des investissements en énergie nouvelles et renouvelables inscrits dans le cadre de la programmation pluriannuelle des investissements de production électrique du gouvernement de la Nouvelle-Calédonie,
- financer des installations de production électrique compatibles avec le schéma pour la transition énergétique de la Nouvelle-Calédonie.

À compter de sa création, l'ACE est financée par une part de la taxe sur l'électricité (précédemment affectée à 100% au fonds d'électrification rurale) et par la taxe parafiscale destinée à financer le programme Énergies Renouvelables (précédemment affectée au FCME).

En reprenant les dossiers en cours de l'ex-FCME, l'ACE est également abondée du fond de réserve de ce dernier ainsi que la participation de la Nouvelle-Calédonie aux engagements juridiques en cours.

Il est proposé d'inscrire une participation à l'ACE de **725 981 516 F**, correspondant au transfert du résultat cumulé 2016 du FCME (535,8 MF) et aux engagements juridiques financés par la Nouvelle-Calédonie et qui sont transférés à l'ACE (190 MF).

Enfin, deux titres de recettes sur exercices antérieurs concernant le FER doivent être annulés. Il est donc proposé d'inscrire une dépense de **83 286 857 F**.

Les taxes affectées : 75 816 088 F

Des reports de crédits de dépenses concernant la subvention industrielle sont constatés au budget supplémentaire pour un montant de **69 718 088 F**.

Par ailleurs, une dépense complémentaire de **6 098 000 F** est inscrite sur la taxe superficielle reversée au fonds nickel, correspondant à un recouvrement 2015.

La prévision de reversement de la taxe provinciale sur les contributions téléphoniques est réajustée de 200 000 000 F (+106 MF pour la province Sud, +16 MF pour la province Nord, et 80 MF pour la province îles Loyauté).

La prévision de reversement de CSA et de TAT3S à l'agence sanitaire se réduit de 1 200 000 000 F (soit 800 MF pour la CSA et 400 MF pour la TA3S).

Enfin, un ajustement de la patente 2017 pour 529 MF est prévu, soit 143,3 MF pour les provinces, 285,6 MF pour les communes, 47,6 MF pour la chambre de métiers et 52,4 MF pour la chambre de commerce.

Provisions pour risque : 2 512 991 F

Préserver la collectivité des risques encourus du fait de l'irrecouvrabilité des créances qu'elle détient est l'une des actions mises en œuvre dans le cadre du plan de réforme de la gestion des finances publiques voté le 28 décembre 2016. Cette action répond également à l'une des recommandations de la chambre territoriale des comptes.

Ainsi, depuis deux ans, une analyse sur le « comportement des impôts les plus importants est réalisée, avec pour objectif d'établir un taux moyen de recouvrement, et par voie de conséquence de définir le risque de perte de ces créances.

Ainsi, les restes à réaliser ont été détaillés par année et par impôt permettant de constater que la créance la plus ancienne date de 1999 et qu'il s'agit de droits d'enregistrements.

Les redressements et liquidations judiciaires ainsi que les admissions en non-valeur et les dégrèvements font l'objet d'un suivi différencié.

Les taux de risques sont évidemment plus importants suivant l'ancienneté de la créance.

Par ailleurs, compte tenu de la situation économique de la Nouvelle-Calédonie et sur conseils des comptables publics, il a été décidé d'appliquer un taux de 90 % aux créances dont les sociétés ou entreprises sont en redressement ou liquidation judiciaires.

Quant aux admissions en non-valeur et dégrèvements, c'est un taux de 100 % qui sera appliqué, compte tenu du risque important d'irrecouvrabilité de ces créances.

En 2016, une provision de 2 449 MF a été constituée sur le budget de reversement, dont 795,1 MF concernant les RAR des centimes additionnels et 1 653,9 MF concernant les RAR des taxes affectées.

L'analyse du stock des restes à recouvrer au 31 décembre 2016 rend nécessaire le réajustement des provisions.

**Relations financières avec les collectivités locales
et établissements publics**

| budget de reversement | taux de risque | Stock des restes à recouvrer au 31/12/2015 | Provision constituée au BS 2016 | Stock des restes à recouvrer au 31/12/2016 | Ajustement de la provision au BS 2017 | variation de provision à inscrire au BS 2017 | taux d'évolution de la provision | taux d'évolution du stock de RAR |
|--------------------------|--------------------|--|---------------------------------|--|---------------------------------------|--|----------------------------------|----------------------------------|
| RAR normaux | selon critères (*) | 7 632 673 902 | 888 855 716 | 7 500 207 446 | 596 166 256 | -292 689 460 | -32,9% | -1,7% |
| RJ/LJ | 90% | 1 638 410 568 | 1 474 569 511 | 1 984 773 372 | 1 786 296 035 | 311 726 524 | 21,1% | 21,1% |
| Admissions en non-valeur | 100% | 82 473 707 | 82 473 707 | 65 834 384 | 65 834 384 | - 16 639 323 | -20,2% | -20,2% |
| dégrevement | 100% | 3 147 270 | 3 147 270 | 3 262 520 | 3 262 520 | 115 250 | 3,7% | 3,7% |
| Total | | 9 356 705 447 | 2 449 046 204 | 9 554 077 723 | 2 451 559 195 | 2 512 991 | 0,1% | 2,1% |

(*) taux de recouvrement par impôt, ancienneté de la créance

Ainsi, entre 2015 et 2016 le stock de restes à recouvrer est en hausse de 2,1 % (soit + 197,3 MF). La hausse des RAR sur RJLJ (+21,1%, soit +346 MF) est atténué par la baisse des RAR « classiques » (-1,7%, soit -132 MF) et des ANV (-20,2 % soit -16,6 MF).

On note toutefois un bon recouvrement des créances « risquées » en 2016 (créances anciennes ou à taux de recouvrement peu performant), puisque la baisse du stock de RAR classique de 1,7% engendre une baisse de provision de 32,9%, soit un rapport d'évolution provision/stock de 2,2. Cet indicateur reste encourageant malgré la hausse des RJLJ.

Il est donc proposé une reprise de provision concernant les RAR des centimes additionnels de 78,3 MF (recettes) et une constitution de provision concernant les RAR des taxes affectées de 80,8 MF (dépenses).

Au final, le montant de la provision pour risque de créances irrécouvrables augmente de **2 512 990 F** pour s'élever à 2 451 559 194 F après BS 2017.

| | provision 2016 | provision 2017 | inscription BS 2017 |
|------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| centimes | 795 141 742 | 716 797 593 | - 78 344 149 |
| taxes affectées | 1 653 904 462 | 1 734 761 601 | 80 857 139 |
| total | 2 449 046 204 | 2 451 559 194 | 2 512 990 |

Provisions pour charges à venir : 514 941 297 F

Le recouvrement de certaines taxes peut être échelonné sur plusieurs années alors que l'inscription des crédits au budget est basée sur la constatation de la créance sur l'année. La provision permet de garantir à la collectivité qu'elle pourra reverser les taxes aux organismes bénéficiaires dans le cas où le recouvrement effectif serait plus important que prévu (notamment sur les restes à recouvrer des années antérieures).

Cette provision est en fait alimentée par l'excédent de recettes sur les dépenses inscrites au budget supplémentaires.

En 2016, la provision pour charge à venir s'élevait à 361,8 MF. Il est proposé de l'augmenter de **514 941 297 F** au budget supplémentaire 2017 pour la porter à 879 305 958 F.

Le tableau suivant récapitule par centime, taxe et fonds de concours les inscriptions effectuées au budget supplémentaire.

Budget supplémentaire 2017

Relations financières avec les collectivités locales et établissements publics

| Type Dépenses/Recettes Complémentaire | RECETTES BS 2017 | | | | | | DEPENSES BS 2017 | | | | Total recettes 2017 | total dépenses 2017 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|---|----------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | BP+DM recettes 2017 | BP+DM dépenses 2017 | résultat cumulé fin 2016 | Report de crédits | inscriptions nouvelles | Total recettes BS | réajustement provisions pour RAR et charges à venir | Report de crédits | inscriptions nouvelles | Total dépenses BS 2017 | | |
| Contribution téléphonique | 20 000 000 | 20 000 000 | 2 881 145 | | | 2 881 145 | 2 881 145 | | | 2 881 145 | 22 881 145 | 22 881 145 |
| Droit de licences | 163 000 000 | 163 000 000 | - 24 447 698 | | | - 24 447 698 | - 24 447 698 | | | - 24 447 698 | 138 552 302 | 138 552 302 |
| Droit enregistrement | 4 500 000 000 | 4 500 000 000 | 480 000 | | | 480 000 | 480 000 | | | 480 000 | 4 500 480 000 | 4 500 480 000 |
| Foncier | 1 185 000 000 | 1 185 000 000 | - 72 006 054 | | | - 72 006 054 | - 72 006 054 | | | - 72 006 054 | 1 112 993 946 | 1 112 993 946 |
| IRVM | 2 000 000 000 | 2 000 000 000 | - 193 791 380 | | | - 193 791 380 | - 193 791 380 | | | - 193 791 380 | 1 806 208 620 | 1 806 208 620 |
| Patentes | 5 584 306 155 | 5 584 306 155 | - 279 981 930 | | 529 039 531 | 249 057 601 | - 279 981 930 | | 529 039 531 | 249 057 601 | 5 833 363 756 | 5 833 363 756 |
| TSPJ | 2 400 000 000 | 2 400 000 000 | - | | | - | - | | | - | 2 400 000 000 | 2 400 000 000 |
| Total centimes additionnels | 15 852 306 155 | 15 852 306 155 | - 566 865 918 | - | 529 039 531 | - 37 826 387 | - 566 865 917 | - | 529 039 531 | - 37 826 386 | 15 814 479 768 | 15 814 479 768 |
| CSA | 5 100 000 000 | 5 100 000 000 | 551 043 315 | | - 800 000 000 | - 248 956 685 | 551 043 315 | | - 800 000 000 | - 248 956 685 | 4 851 043 315 | 4 851 043 315 |
| Amende forfaitaire | 375 000 000 | 375 000 000 | 146 123 758 | | | 146 123 758 | 146 123 758 | | | 146 123 758 | 521 123 758 | 521 123 758 |
| Cotisation 0,25% | 500 000 000 | 500 000 000 | - 127 275 603 | | | - 127 275 603 | - 127 275 603 | | | - 127 275 603 | 372 724 397 | 372 724 397 |
| Droit de port | 90 250 000 | 90 250 000 | - 6 638 857 | | | - 6 638 857 | - 6 638 857 | | | - 6 638 857 | 83 611 143 | 83 611 143 |
| Droit de quai | 83 030 000 | 83 030 000 | - 1 489 733 | | | - 1 489 733 | - 1 489 733 | | | - 1 489 733 | 81 540 267 | 81 540 267 |
| Redevance immatriculation | 255 000 000 | 255 000 000 | 266 255 755 | | | 266 255 755 | 266 255 755 | | | 266 255 755 | 521 255 755 | 521 255 755 |
| Redevance superfiiciaire | 242 000 000 | 242 000 000 | 7 541 600 | | | 7 541 600 | 7 541 600 | 6 098 000 | | 7 541 600 | 249 541 600 | 249 541 600 |
| Subvention industrielle | 43 300 000 | 43 300 000 | 43 282 766 | 10 500 000 | | 53 782 766 | - 15 935 322 | 69 718 088 | | 53 782 766 | 97 082 766 | 97 082 766 |
| TAT3S | 7 447 900 000 | 7 447 900 000 | 101 959 864 | | - 400 000 000 | - 298 040 136 | 101 959 864 | | - 400 000 000 | - 298 040 136 | 7 149 859 864 | 7 149 859 864 |
| Taxe sur le frêt aérien | 2 056 150 000 | 2 056 150 000 | 2 929 343 | | | 2 929 343 | 2 929 343 | | | 2 929 343 | 2 059 079 343 | 2 059 079 343 |
| Taxe de magasinage | 93 350 000 | 93 350 000 | - 15 524 710 | | | - 15 524 710 | - 15 524 710 | | | - 15 524 710 | 77 825 290 | 77 825 290 |
| Taxe de péage | 1 359 000 000 | 1 359 000 000 | - 12 578 657 | | | - 12 578 657 | - 12 578 657 | | | - 12 578 657 | 1 346 421 343 | 1 346 421 343 |
| Taxe contributions téléphoniques | 1 700 000 000 | 1 700 000 000 | - | | 200 000 000 | 200 000 000 | - | | 200 000 000 | 200 000 000 | 1 900 000 000 | 1 900 000 000 |
| Taxe sur les assurances | 1 200 000 000 | 1 200 000 000 | 6 217 697 | | | 6 217 697 | 6 217 697 | | | 6 217 697 | 1 206 217 697 | 1 206 217 697 |
| Taxes sur les nuités | 171 000 000 | 171 000 000 | - 18 651 543 | | | - 18 651 543 | - 18 651 543 | | | - 18 651 543 | 152 348 457 | 152 348 457 |
| TSPA | 1 655 000 000 | 1 655 000 000 | 125 303 477 | | | 125 303 477 | 125 303 477 | | | 125 303 477 | 1 780 303 477 | 1 780 303 477 |
| TSS | 20 241 500 000 | 20 241 500 000 | 65 250 595 | | | 65 250 595 | 65 250 595 | | | 65 250 595 | 20 306 750 595 | 20 306 750 595 |
| TPP | 1 980 000 000 | 1 980 000 000 | - 1 587 873 | | | - 1 587 873 | - 1 587 873 | | | - 1 587 873 | 1 978 412 127 | 1 978 412 127 |
| Taxe sur les jeux PMU | 50 000 000 | 50 000 000 | - | | | - | - | | | - | 50 000 000 | 50 000 000 |
| CCS sur jeux et spectacles | 250 000 000 | 250 000 000 | 33 327 531 | | | 33 327 531 | 33 327 531 | | | 33 327 531 | 283 327 531 | 283 327 531 |
| CCS SUR IRVM | 1 200 000 000 | 1 200 000 000 | 7 339 099 | | | 7 339 099 | 7 339 099 | | | 7 339 099 | 1 207 339 099 | 1 207 339 099 |
| CCS SUR IRCDC | 180 000 000 | 180 000 000 | 379 736 | | | 379 736 | 379 736 | | | 379 736 | 180 379 736 | 180 379 736 |
| CCS SUR FONCIER | 210 000 000 | 210 000 000 | 15 590 821 | | | 15 590 821 | 15 590 821 | | | 15 590 821 | 225 590 821 | 225 590 821 |
| CES | - | - | - 33 938 918 | | | - 33 938 918 | - 33 938 918 | | | - 33 938 918 | - 33 938 918 | - 33 938 918 |
| TGC | 2 000 000 000 | 2 000 000 000 | - | | | - | - | | | - | 2 000 000 000 | 2 000 000 000 |
| TER | 48 700 000 | 48 700 000 | - 500 000 | | | - 500 000 | - 500 000 | | | - 500 000 | 48 200 000 | 48 200 000 |
| Taxe electricité | 130 000 000 | 130 000 000 | - | | | - | - | | | - | 130 000 000 | 130 000 000 |
| Total taxes affectées | 48 661 180 000 | 48 661 180 000 | 1 154 359 464 | 10 500 000 | - 1 000 000 000 | 164 859 464 | 1 089 043 376 | 69 718 088 | - 993 902 000 | 164 859 464 | 48 826 039 464 | 48 826 039 464 |
| FDEB | 100 000 000 | 100 000 000 | - 22 781 272 | | | - 22 781 272 | - | | - 22 781 272 | - 22 781 272 | 77 218 728 | 77 218 728 |
| FDOC | 18 000 000 | 18 000 000 | - 204 251 | | | - 204 251 | - | | - 204 251 | - 204 251 | 17 795 749 | 17 795 749 |
| FCME | 4 800 000 | 4 800 000 | 535 884 362 | 770 167 605 | - 580 070 451 | 725 981 516 | - | 1 298 212 874 | - 572 231 358 | 725 981 516 | 730 781 516 | 730 781 516 |
| FER | 830 000 000 | 830 000 000 | 3 001 832 602 | 341 682 214 | | 3 343 514 816 | - 6 636 121 | 3 266 864 080 | 83 286 857 | 3 343 514 816 | 4 173 514 816 | 4 173 514 816 |
| Fonds péréquation du gazole | 140 000 000 | 140 000 000 | 294 744 207 | 40 031 201 | | 334 775 408 | | 334 775 408 | | 334 775 408 | 474 775 408 | 474 775 408 |
| Fonds action lutte contre les polluti | 187 005 000 | 187 005 000 | 1 443 465 433 | | | 1 443 465 433 | 1 912 950 | 1 441 552 483 | | 1 443 465 433 | 1 630 470 433 | 1 630 470 433 |
| Total Fonds de concours | 1 279 805 000 | 1 279 805 000 | 5 252 941 081 | 1 151 881 020 | - 580 070 451 | 5 824 751 650 | - 4 723 171 | 6 341 404 845 | - 511 930 024 | 5 824 751 650 | 7 104 556 650 | 7 104 556 650 |
| TOTAL GENERAL | 65 793 291 155 | 65 793 291 155 | 5 840 434 627 | 1 162 381 020 | - 1 051 030 920 | 5 951 784 727 | 517 454 288 | 6 411 122 933 | - 976 792 493 | 5 951 784 728 | 71 745 075 882 | 71 745 075 882 |

Relations financières avec les collectivités locales et établissements publics

Les dépenses par action :

| | CA 2016 | BP 2017 + dépl 2017 + DM1 | RP 2017 | % réalisé au 15/06 | Mesures nouvelles 2017 | BS 2017 | Total budget 2017 |
|--------------------------------|-----------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|
| A0101-03-Centimes additionnels | 16 961 694 940 | 15 814 555 200 | - | 52,43% | 529 039 531 | 529 039 531 | 16 343 594 731 |
| A0101-04-Taxes affectées | 50 027 550 307 | 48 698 430 955 | 69 718 088 | 26,51% | -398 103 564 | - 328 385 476 | 48 370 045 479 |
| A0101-05-Fonds de concours | 913 174 462 | 1 280 305 000 | 6 341 404 845 | 2,01% | -511 930 024 | 5 829 474 821 | 7 109 779 821 |
| Total général | 67 902 419 709 | 65 793 291 155 | 6 411 122 933 | 29,60% | -380 994 057 | 6 030 128 876 | 71 823 420 031 |

Les dépenses par rubrique :

| | CA 2016 | BP 2017 + dépl 2017 + DM1 | RP 2017 | % réalisé au 15/06 | Mesures nouvelles 2017 | BS 2017 | Total budget 2017 |
|---|-----------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Autres charges de fonctionnement | 23 183 525 | - | 556 700 949 | 0,00% | -552 290 949 | 4 410 000 | 4 410 000 |
| Charges exceptionnelles | 250 498 003 | 282 848 054 | 33 500 000 | 8,25% | 49 786 857 | 83 286 857 | 366 134 911 |
| Contributions obligatoires | 245 000 000 | 242 000 000 | - | 0,00% | 6 098 000 | 6 098 000 | 248 098 000 |
| Dépenses HAP opérations d'ordre (dotations/provisions) | 2 810 897 874 | - | - | 0,00% | 595 798 436 | 595 798 436 | 595 798 436 |
| Reversements | 61 680 176 469 | 63 978 643 101 | 68 584 769 | 33,08% | -470 960 469 | - 402 375 700 | 63 576 267 401 |
| Subventions, participations et autres charges d'activité | 2 892 663 838 | 1 289 800 000 | 5 752 337 215 | 2,26% | - 9 425 932 | 5 742 911 283 | 7 032 711 283 |
| Total général | 67 902 419 709 | 65 793 291 155 | 6 411 122 933 | 29,60% | -380 994 057 | 6 030 128 876 | 71 823 420 031 |

Budget supplémentaire 2017
Relations financières avec les collectivités locales
et établissements publics

Synthèse des crédits par rubriques

| | CA 2016 | BP 2017 + dépl 2017 + DM1 | RP 2017 | % réalisé au 15/06 | Mesures nouvelles 2017 | BS 2017 | Total budget 2017 |
|---|-----------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------|-----------------------|
| Fonctionnement | | | | | | | |
| Recettes | 63 571 205 114 | 65 793 291 155 | 1 162 381 020 | 41,21% | 4 867 747 856 | 6 030 128 876 | 71 823 420 031 |
| (70) produits des services, du domaine et ventes diverses | 284 795 716 | 285 300 000 | 10 500 000 | 83,54% | - | 10 500 000 | 295 800 000 |
| (73) impôts et taxes | 62 574 986 713 | 64 741 506 155 | 23 297 552 | 41,77% | - 470 960 469 | - 447 662 917 | 64 293 843 238 |
| (74) dotations, subventions et participations | 678 592 032 | 503 000 000 | 1 094 180 528 | 18,50% | - 580 070 451 | 514 110 077 | 1 017 110 077 |
| (75) autres produits de gestion courante | 19 097 060 | - | 34 402 940 | 0,00% | - | 34 402 940 | 34 402 940 |
| (77) produits exceptionnels | 13 733 593 | - | - | 0,00% | - | - | - |
| opérations d'ordre (dotations/provisions) | - | 263 485 000 | - | 0,00% | 78 344 149 | 78 344 149 | 341 829 149 |
| Résultat cumulé (F) | - | - | - | 0,00% | 5 840 434 627 | 5 840 434 627 | 5 840 434 627 |
| Dépenses | 67 902 419 709 | 65 793 291 155 | 6 411 122 933 | 29,60% | - 380 994 057 | 6 030 128 876 | 71 823 420 031 |
| Autres charges de fonctionnement | 23 183 525 | - | 556 700 949 | 0,00% | - 552 290 949 | 4 410 000 | 4 410 000 |
| Charges exceptionnelles | 250 498 003 | 282 848 054 | 33 500 000 | 8,25% | 49 786 857 | 83 286 857 | 366 134 911 |
| Contributions obligatoires | 245 000 000 | 242 000 000 | - | 0,00% | 6 098 000 | 6 098 000 | 248 098 000 |
| Dépenses HAP opérations d'ordre (dotations/provisions) | 2 810 897 874 | - | - | 0,00% | 595 798 436 | 595 798 436 | 595 798 436 |
| Reversements | 61 680 176 469 | 63 978 643 101 | 68 584 769 | 33,08% | - 470 960 469 | - 402 375 700 | 63 576 267 401 |
| Subventions, participations et autres charges d'activité | 2 892 663 838 | 1 289 800 000 | 5 752 337 215 | 2,26% | - 9 425 932 | 5 742 911 283 | 7 032 711 283 |