

BUDGET ANNEXE DE REPARTITION

Mission M01

Relations financières avec les collectivités locales et établissements publics

Restes à réaliser	Recettes	-
	Dépenses	1 844 472 685
Mesures nouvelles 2017	Recettes	482 767 515
	Dépenses	- 1 361 705 170
TOTAL BS 2017	Recettes	482 767 515
	Dépenses	482 767 515



Assiette fiscale de répartition

Régie des tabacs

Dotations aux Provinces et aux Communes

Dans le cadre du budget primitif 2016 de la Nouvelle-Calédonie, il a été décidé de créer un budget annexe de répartition destiné à regrouper les crédits dédiés au financement réglementaire des collectivités territoriales. La Nouvelle-Calédonie assure le recouvrement des impôts, droits et taxes perçus ainsi que les recettes de la régie des tabacs qui sont réparties entre les collectivités. Elle détermine l'assiette du budget de répartition et en prélève une quote-part qui représentera 72,25 % en 2016. Sur cette quote-part, elle reverse aux provinces 55,5 % et aux communes 16,75 %, après avis ou décision des comités de gestion du fond intercommunal de péréquation (FIP) équipements et fonctionnement dont elle assure le secrétariat. Le reliquat, à savoir 27,75%, correspond à la part de la Nouvelle-Calédonie destinée au financement de son budget propre.

P0103-Assiette fiscale de répartition	Restes à réaliser	Recettes	-
		Dépenses	-
	Mesures nouvelles 2017	Recettes	678 708 036
		Dépenses	1 215 142 407
	TOTAL BS 2017	Recettes	678 708 036
		Dépenses	1 215 142 407

Bilan à mi-parcours

Les recettes

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

Les premiers constats que l'on peut tirer du suivi de l'exécution budgétaire en termes de recettes laissent présager un rendement des impôts et taxes de l'assiette de répartition inférieur aux niveaux qui avaient été estimés lors de la préparation budgétaire.

Une baisse sensible avait déjà été anticipée dans le cadre du vote du BP 2017 (-2 % par rapport au BP 2016) qui se confirme sur les 7 premiers mois de l'année. Le budget de répartition (hors contribution foncière) affiche ainsi sur cette période une baisse de 5,9 % en droits constatés et de 4,7 % en recouvrements bruts par rapport à la même période de l'année dernière.

Ces baisses sont majoritairement le fruit d'une **diminution de rendement des impôts directs**, en particulier l'impôt sur le revenu des personnes physiques (IRPP) et l'impôt sur les sociétés à 30 % (IS30). La baisse continue depuis fin 2015 des **recettes du tabac** se poursuit d'environ 6 %.

Les **recettes douanières** reflètent quant à elle une activité économique maintenue (+1,2 % avant exonérations à fin juin). Mais l'augmentation des exonérations (+2,8 % sur 6 mois) annule partiellement cet effet positif et impacte légèrement à la baisse les recettes du service des douanes (-1 %).

Sur la base de ces 7 premiers mois, les directions ont travaillé sur une simulation d'atterrissage du CA 2017 en termes de recettes et estiment à 3 445 MF la baisse attendue sur le budget de répartition par rapport aux prévisions du BP 2017 soit une réalisation inférieure de 2,8 %.

A titre illustratif, le tableau ci-après présente les recettes fiscales de l'assiette de répartition à fin juillet 2017, hors contribution foncière, le rôle de cet impôt n'étant pas encore connu fin juillet 2017.

ETAT DES RECOUVREMENTS BRUTS DES IMPOTS ET TAXES 2017
Cumulé Janvier à juillet Brut - 2016 à 2017

Libellé des taxes et impôts	BP 2017	en cumulé janvier-juillet 2016		en cumulé janvier-juillet 2017		cumulé 2016 vs cumulé 2017	
		Droits constatés	Recouvrements bruts	Droits constatés	Recouvrements bruts	Droits constatés	Recouvrements bruts
Impôt sur le revenu des personnes physiques	22 701 000 000	1 561 959 369	13 303 321 599	1 545 588 674	12 520 172 916	-1%	-6%
Impôt forfaitaire Annuel	0	0	2 455 147	0	262 631		-89%
Contribution téléphonique (principal)	75 000 000	37 544 031	37 544 031	12 396 945	12 396 945	-67%	-67%
Contribution des Patente (principal)	3 416 000 000	284 997 991	2 967 819 013	119 817 734	3 227 177 456	-58%	9%
Contribution foncière (principal)	1 320 000 000						
Contribution exceptionnelle de Solidarité	0	38 149 123	84 840 364	5 314 465	13 573 598	-86%	-84%
Droits de licences (principal)	140 000 000	126 280 290	6 822 422	923 745	8 006 505	-99%	17%
Taxe sur les transferts de licence	0	0	62 315	0	0		-100%
Taxe sur les spectacles et les jeux	35 000 000	20 104 133	20 104 133	16 348 930	16 348 930	-19%	-19%
Taxe de Consommation Intérieure	560 000 000	370 861 173	370 861 173	364 597 181	364 597 181	-2%	-2%
RANV	0	35 348 902	35 348 902	10 710 806	10 710 806	-70%	-70%
<i>sous-total Paierie</i>	<i>28 247 000 000</i>	<i>2 475 245 012</i>	<i>16 829 179 099</i>	<i>2 075 698 480</i>	<i>16 173 246 968</i>	<i>-16%</i>	<i>-4%</i>
Tabacs recettes	8 233 000 000	4 755 477 221	4 755 477 221	4 471 661 297	4 471 661 297	-6%	-6%
Impôt sur les Sociétés à 30%	31 000 000 000	14 922 973 956	14 791 937 653	14 036 064 688	14 082 962 547	-6%	-5%
Impôt sur les Sociétés à 35%	450 000 000	451 908 307	452 323 599	526 553 155	530 251 255	17%	17%
Contribution additionnelle à l'IS	1 300 000 000	810 747 356	810 684 214	595 215 758	591 789 684	-27%	-27%
Impôt sur le Revenu des Valeurs Mobilières (principal)	3 000 000 000	1 952 558 394	1 842 633 036	2 054 146 574	1 960 999 187	5%	6%
Taxe sur les opérations financières	600 000 000	312 372 052	312 372 052	300 941 019	300 941 019	-4%	-4%
Impôt sur le Revenu des Créances, Dépôts et Cautionnements	700 000 000	360 788 815	361 086 884	497 446 877	495 956 594	38%	37%
Droits d'enregistrement (principal)	4 500 000 000	3 731 842 719	3 746 025 265	2 325 020 501	2 302 172 583	-38%	-39%
Taxe hypothécaire		0	0	0	0		
Taxe hypothécaire	400 000 000	250 155 030	208 451 090	200 154 525	199 776 739	-20%	-4%
Droits de timbre	200 000 000	111 799 980	111 799 980	112 894 520	112 894 520	1%	1%
Contribution sécurité immobilière	200 000 000	122 359 304	122 359 304	94 170 580	94 127 138	-23%	-23%
Taxe Générale sur les Services-TGPS		0	0	0	0		
RANV		10 870 405	10 870 405	22 067 197	22 067 197	103%	103%
<i>sous-total DSF</i>	<i>50 583 000 000</i>	<i>27 793 853 539</i>	<i>27 526 020 703</i>	<i>25 236 336 691</i>	<i>25 165 599 760</i>	<i>-9%</i>	<i>-9%</i>
Droits de douane	6 000 000 000	3 305 947 744	3 421 864 608	3 520 482 762	3 529 757 117	6%	3%
Taxe Générale à l'Importation	19 000 000 000	10 360 297 455	10 571 792 328	10 166 821 255	10 329 646 755	-2%	-2%
Taxe de consommation intérieure sur les produits importés	1 750 000 000	904 772 150	940 215 500	889 909 191	945 777 630	-2%	1%
Taxe de péage - 20%	306 000 000	175 302 918	179 666 414	176 334 976	177 996 245	1%	-1%
Taxe sur les produits pétroliers	5 700 000 000	3 296 445 144	3 149 171 113	3 132 866 529	3 171 221 226	-5%	1%
Taxe additionnelle sur les produits pétroliers	2 300 000 000	1 309 346 548	1 250 884 091	1 285 773 985	1 254 627 061	-2%	0%
Taxe de base à l'importation	7 000 000 000	3 860 053 089	3 975 880 897	3 815 438 266	3 867 597 977	-1%	-3%
Taxe Conjoncturelle de Protection des Productions Locales	750 000 000	388 362 937	413 157 983	398 019 110	407 567 765	2%	-1%
Droit de navigation intérieure	16 000 000	9 127 691	9 439 258	10 084 187	9 564 874	10%	1%
Droit de quai	250 000 000	136 904 127	136 895 764	139 481 013	139 965 434	2%	2%
Droit de port	75 000 000	43 073 976	44 426 974	44 759 391	45 228 022	4%	2%
<i>sous-total Douanes</i>	<i>43 147 000 000</i>	<i>23 789 633 779</i>	<i>24 093 394 930</i>	<i>23 579 970 665</i>	<i>23 878 950 106</i>	<i>-1%</i>	<i>-1%</i>
Droits afférents aux autorisations personnelles minières	410 000	0	0	0	0		
TOTAL BUDGET DE REPARTITION	121 977 410 000	54 058 732 330	68 448 594 732	50 892 005 836	65 217 796 834	-5,9%	-4,7%

Aussi, les corrections qui sont proposées à ce stade sont les suivantes :

	<i>pour info Budget 2016</i>	BP 2017	Ajustement BS 2017	BP+BS 2017
RECETTES DU BUDGET DE REPARTITION	<i>124 473</i>	121 977	-3 445	118 532
dont impôt sur le revenu des personnes physiques	<i>22 000</i>	22 701	-1 701	21 001
dont contribution des Patente (principal)	<i>3 500</i>	3 416	36	3 452
dont tabacs recettes	<i>8 956</i>	8 233	-480	7 753
dont impôt sur les Sociétés à 30%	<i>32 000</i>	31 000	-1 500	29 500
dont impôt sur les Sociétés à 35%	<i>400</i>	450	81	531
dont impôt sur le Revenu des Créances, Dépôts et Cautionnements	<i>450</i>	700	119	819

La réduction proposée sur l'IRPP se base sur le rôle général 2016 qui est désormais connu et qui pourtant révèle un niveau de revenus bruts déclarés identique à celui du RG

2015 (-312 MF sur 285 milliards de revenus). C'est donc une utilisation plus intensive des réductions/déductions qui est à l'origine de la baisse de rendement.

Les comportements individuels des agents économiques expliquent une large part des baisses enregistrées, y compris sur l'impôt sur les sociétés. Les foyers comme les entreprises ont en effet largement utilisé les leviers de soutien à l'économie/à l'investissement, tels que la Réduction d'Impôt pour le Logement Intermédiaire (RILI), et les autres niches fiscales existantes ou créées, les dispositifs de la LP45 et le développement du Prêt à Taux Zéro par le système financier. A titre d'exemple, les dépenses fiscales du secteur bancaire ont progressé de plus de 725 MF soit +36 % par rapport à l'an passé. Un établissement bancaire a ainsi effacé plus de 80 % de son impôt du au titre de 2016.

Par ailleurs, le montant des **restitutions d'impôts progresse de 40 %** pour les impôts gérés par la direction des services fiscaux (3 053 MF contre 2 180 MF à fin juillet 2016) en raison d'évènements exceptionnels, notamment des contentieux lourds mais aussi la nécessité de restituer des trop perçus au titre des acomptes calculés sur la base de l'IS ex-ante, notamment 1 500 MF en faveur du secteur bancaire. **Une inscription complémentaire de 1 000 MF est ainsi proposée.**

Ayant connaissance de ces données, même provisoires et estimatives, le gouvernement a souhaité prendre le parti de la prudence et intégrer l'ensemble des baisses proposées à ce stade par les directions.

Les recettes du budget de répartition sont donc ramenées à 118 532 MF et l'assiette des dotations, après prise en compte des variations des stocks de tabac, des charges de la régie et des restitutions réajustées à 5 000 MF, est arrêtée à 111 912 MF soit 3,7 % en deçà du CA 2016.

Pour mémoire, le montant global de la dépense fiscale, qui englobe l'ensemble des exonérations et réductions d'impôts et taxes est en moyenne de 36 milliards par an.

- Direction des services fiscaux (DSF)

Impôt sur les sociétés

L'impôt sur les sociétés affiche une baisse de l'ordre de 6 % en droits constatés par rapport à la même période de l'année précédente.

L'évolution constatée de l'impôt sur les sociétés est révélatrice d'un léger ralentissement économique notamment en lien avec la fin de grands chantiers, le dernier en date étant le Médipôle. Les sociétés ont de plus en plus de mal à honorer leurs dettes fiscales et sollicitent des plans d'étalement. Les difficultés fréquemment invoquées par les gérants de sociétés et les travailleurs indépendants sont les problèmes de trésoreries conséquences des retards de paiements de leurs clients privés mais également publics ainsi que l'absence de soutien des banques.

Par ailleurs, il convient de noter que sur l'année 2017, 3 banques demandent la restitution d'un trop versé d'IS au titre de leur exercice 2016 pour un montant global exceptionnel de 1,579 milliards de francs. En effet, l'imputation de 2,675 milliards de francs de crédits d'impôt sur leur impôt dû en est la cause. Ces crédits d'impôt sont essentiellement relatifs à la défiscalisation locale (art Lp.45 ter 1 à 4) pour 1,496 milliards de francs et au prêt à taux zéro (PTZ) pour 1,104 milliards de francs. L'analyse des exercices précédents démontre que le phénomène n'est pas nouveau et que les banques utilisent fréquemment les « niches fiscales » sus mentionnées. Mais les montants de restitution induits n'étaient que de l'ordre de 700 millions de francs en 2015 et 2016 (exercice 2014 et 2015).

Aussi, au vu des recouvrements et des droits constatés à fin juillet 2017 qui diminuent respectivement de 4,8 % et 5,9 % par rapport à 2016 et si l'on extrapole au montant global d'IS titré du CA 2016 (30,47 milliards de francs) on atterrit avec un IS titré 2017 à environ 29,5 milliards de francs soit **une diminution de l'ordre de 1,5 milliards** par rapport au montant prévu au BP 2017.

En effet, à fin juillet, les montants titrés et encaissés d'IS représentent en moyenne ces dernières années 48 % du montant total de l'année. Avec à peine plus de 14 milliards de francs à fin juillet 2017, l'IS rapporté à l'année serait estimé autour de 29,5 milliards de francs.

IS 35%

La recette de l'IS Mines générée uniquement par les petits mineurs correspond à ce qui était prévu et reste donc extrêmement faible de l'ordre de 530 millions de francs soit toutefois **80 millions de plus que prévus au BP**.

Impôt sur le revenu des personnes physiques

A juillet 2017, le seul rôle général (RG) 2016 (saisie validée de 18,6 milliards de francs) est de 1 milliard de francs inférieur au RG 2015.

Au vu des rôles supplémentaires et des dégrèvements en cours, il est possible d'envisager 21 milliards de francs au BS 2017 **soit 1,7 milliards de francs de moins que le BP**.

Cette diminution du rendement de l'IRPP peut s'expliquer par le poids des réductions et déductions d'impôt (notamment la RILI.).

Patente

Lors de la préparation du BP 2017, le niveau des importations constatées en volume et en montant sur le premier semestre 2016 était en baisse par rapport à la même période de 2015. Aussi, les recettes à la patente (en principal) étant en majeure partie basées sur le montant des importations, il avait été décidé d'anticiper une baisse de rendement pour l'année 2017.

En réalité, les importations (hors opérateurs miniers) ont augmenté sur le second semestre 2016 pour atteindre un niveau toutefois inférieur à celui de 2015. Il peut donc être envisagé de revoir légèrement à la hausse le montant de la patente titrée au BP 2017, **soit + 36 MF**.

En effet, le rôle général 2017 en préparation concernant la patente en principal confirme cette analyse puisque le chiffre provisoire est de 3,45 milliards de francs (contre 3,4 milliards de francs prévu au BP 2017).

Le rendement devrait rester néanmoins inférieur à celui constaté au CA 2016 de l'ordre de 150 MF.

L'impôt sur le revenu des créances, dépôts et cautionnements

Le rendement de l'IRCDC est directement influencé par l'évolution des taux d'intérêt, une baisse de la rémunération du capital conduisant mécaniquement à une érosion des recettes au titre de ce prélèvement et inversement. Ainsi, l'augmentation notable constatée en 2017 (+37 %) par rapport à 2016 s'explique principalement par le relèvement de la limite de déductibilité des intérêts sur compte courant d'associé voté en décembre 2015. Les dépôts de déclaration effectués par les sociétés non financières « débitrices » pour le compte de leurs associés « créanciers » avaient plus que doublé en 2016 par rapport à 2015 et la tendance semble se poursuivre.

Le montant de 700 MF prévu au BP 2017 peut donc être **réévalué à la hausse de 120 MF**.

- Direction du budget et des affaires financières (DBAF)

Le résultat cumulé 2015 du budget de répartition, correspondant aux restes à recouvrer fiscaux relatif à ce budget, s'établit à **3 047 432 769 MF**. Il convient de l'inscrire en recettes de fonctionnement dans le cadre du budget supplémentaire.

Par ailleurs, il est proposé également un ajustement de la provision pour charges à venir de **596 MF** (reprise) afin de reconstituer la provision pour risque d'irrecouvrabilité 215 MF en dépenses), régulariser l'écriture de variation des stocks qui n'avait pas pu être passé en 2016 (324 MF) et régulariser des reports de crédits antérieures sur le FIP équipement (30 MF).

La provision pour charges à venir s'élèvera après BS 2017 à 6 872 MF.

Les recettes par actions :

	CA 2016	BP 2017 + dépl 2017 + DM1	RP 2017	% réalisé au 15/06	Mesures nouvelles 2017	BS 2017	Total budget 2017
A0103-01-Recettes fiscales	115 411 034 149	113 744 410 000	-	29,02%	-2 368 724 733	-2 368 724 733	111 375 685 267
A0103-03-Restes à répartir	-	-	-	0,00%	3 047 432 769	3 047 432 769	3 047 432 769
Total général	115 411 034 149	113 744 410 000	-	29,02%	678 708 036	678 708 036	114 423 118 036

Les recettes par rubriques :

	CA 2016	BP 2017 + dépl 2017 + DM1	RP 2017	% réalisé au 15/06	Mesures nouvelles 2017	BS 2017	Total budget 2017
(73) impôts et taxes	115 411 034 149	113 744 410 000	-	29,02%	-2 965 000 000	-2 965 000 000	110 779 410 000
opérations d'ordre (dotations/provisions)	-	-	-	0,00%	596 275 267	596 275 267	596 275 267
Résultat cumulé (F)	-	-	-	0,00%	3 047 432 769	3 047 432 769	3 047 432 769
Total général	115 411 034 149	113 744 410 000	-	29,02%	678 708 036	678 708 036	114 423 118 036

Les dépenses

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

- Direction du budget et des affaires financières (DBAF)

Provision pour risque d'irrécouvrabilité

Constatant un montant de restes à recouvrer (RAR) arrêtés au 31 décembre 2015 de 17 084 MF, et en appliquant des taux variables en fonction de l'impôt et l'ancienneté de la créance, une provision pour créance irrécouvrable de 5 734 MF était inscrite au budget supplémentaire 2016.

Au 31 décembre 2016, le stock de RAR progresse de 2 317 MF (+13,5 %) pour s'établir à 19 401 MF. En se basant sur les mêmes critères de risque que l'année précédente, une provision complémentaire de **215 MF** est ainsi inscrite au budget supplémentaire 2017.

La provision pour risque d'irrécouvrabilité s'élèvera donc après BS 2017 à 5 949 MF.

Relations financières avec les collectivités locales et établissements publics

budget de répartition	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	montant de provision à inscrire au BS 2017	taux d'évolution de la provision	taux d'évolution du stock de RAR
RAR normaux	selon critères (*)	13 917 336 713	2 860 553 636	15 934 401 602	2 808 801 694	- 51 751 942	-1,8%	14,5%
RJ/LJ	90%	2 926 544 858	2 633 890 372	3 258 957 221	2 933 061 499	299 171 127	11,4%	11,4%
Admissions en non-valeur	100%	221 643 853	221 643 853	196 601 645	196 601 645	- 25 042 208	-11,3%	-11,3%
dégrevement	100%	18 543 431	18 543 431	11 308 862	11 308 862	- 7 234 569	-39,0%	-39,0%
Total		17 084 068 855	5 734 631 292	19 401 269 330	5 949 773 699	215 142 407	3,8%	13,6%

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

Restitutions d'impôts

Le montant des restitutions d'impôts progresse de 40 % pour les impôts gérés par la direction des services fiscaux (3 053 MF contre 2 180 MF à fin juillet 2016) en raison d'évènements exceptionnels, notamment des contentieux lourds mais aussi la maximisation par certains acteurs économiques de leurs options de défiscalisation/réduction d'impôts.

Il est donc proposé d'inscrire **1 MdF de crédits supplémentaires de restitutions**, ce qui porte le montant total à 5 MdF.

Les dépenses par actions :

	CA 2016	BP 2017 + dépl 2017 + DM1	RP 2017	% réalisé au 15/06	Mesures nouvelles 2017	BS 2017	Total budget 2017
A0103-01-Recettes fiscales	-	500 000	-	0,00%	-	-	500 000
A0103-02-Dépenses fiscales	11 164 170 492	3 999 500 000	-	24,80%	1 215 142 407	1 215 142 407	5 214 642 407
Total général	11 164 170 492	4 000 000 000	-	24,80%	1 215 142 407	1 215 142 407	5 215 142 407

Les dépenses par rubriques :

	CA 2016	BP 2017 + dépl 2017 + DM1	RP 2017	% réalisé au 15/06	Mesures nouvelles 2017	BS 2017	Total budget 2017
Charges exceptionnelles	5 429 539 200	4 000 000 000	-	24,80%	1 000 000 000	1 000 000 000	5 000 000 000
Dépenses HAP opérations d'ordre (dotations/provisions)	5 734 631 292	-	-	0,00%	215 142 407	215 142 407	215 142 407
Total général	11 164 170 492	4 000 000 000	-	24,80%	1 215 142 407	1 215 142 407	5 215 142 407

P0104-Régie des tabacs	Restes à réaliser	Recettes	-
		Dépenses	-
	Mesures nouvelles 2017	Recettes	- 195 940 521
		Dépenses	324 273 293
	TOTAL BS 2017	Recettes	- 195 940 521
		Dépenses	324 273 293

Bilan à mi-parcours

Les recettes

Pour le secteur du budget (Philippe DUNOYER).

- Direction des services fiscaux (DSF)

Concernant le chiffre d'affaires de la régie des tabacs, on avait à fin juillet 2016, 4 755 MF de droits constatés contre 4 471 MF en 2017 soit une baisse de 5,8 %.

Cette baisse devrait se poursuivre d'où une proposition de BS 2017 revue à la baisse de 5,8 % par rapport au BP soit 7,75 milliards de francs contre 8,23 milliards de francs prévus.

La baisse de consommation (en quantité) constatée depuis l'augmentation des prix fin 2015 laisse donc supposer que cette mesure a eu les effets escomptés en matière de lutte contre le tabagisme. A noter cependant un report d'une partie de la consommation sur le tabac à rouler dont les quantités vendues ont augmenté de 2,1% entre juillet 2016 et juillet 2017.

Le budget supplémentaire révisé donc de **- 480 MF** le produit de la vente des tabacs pour 2017.

- Direction du budget et des affaires financières (DBAF)

Une recette d'ordre de **284,1 MF** doit être inscrite, constatant la valeur du stock de tabacs au 31 décembre 2016.

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
A0104-02-Vente de tabacs	8 234 373 351	8 633 000 000	-	37,12%	- 195 940 521	-195 940 521	8 437 059 479
Total général	8 234 373 351	8 633 000 000	-	37,12%	- 195 940 521	-195 940 521	8 437 059 479

Les recettes par rubrique :

	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	8 234 373 351	8 233 000 000	-	38,92%	-480 000 000	-480 000 000	7 753 000 000
opérations d'ordre (dotations/provisions)	-	400 000 000	-	0,00%	284 059 479	284 059 479	684 059 479
Total général	8 234 373 351	8 633 000 000	-	37,12%	-195 940 521	-195 940 521	8 437 059 479

Les dépenses

Pour le secteur du budget (Philippe DUNOYER).

- Direction du budget et des affaires financières (DBAF)

Une dépense de 324 273 293 F doit être inscrite, correspondant à l'achat au budget principal propre du stock de tabacs constaté au 31 décembre 2015. Cette inscription avait été prévue lors du BS 2016, mais en raison d'une erreur d'imputation, la régularisation n'avait pas pu être faite. En accord avec le payeur, l'écriture est donc proposée en 2017 sur la bonne imputation.

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
A0104-01-Fonctionnement de la régie des tabacs	1 418 706 381	1 620 410 000	-	34,25%	-	-	1 620 410 000
A0104-02-Vente de tabacs	-	400 000 000	-	0,00%	324 273 293	324 273 293	724 273 293
Total général	1 418 706 381	2 020 410 000	-	27,47%	324 273 293	324 273 293	2 344 683 293

Les dépenses par rubriques :

	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	1 363 798 870	1 960 405 000	-	26,86%	324 273 293	324 273 293	2 284 678 293
Charges de personnel	49 166 335	51 700 000	-	48,23%	-	-	51 700 000
Charges fixes de fonctionnement	5 741 176	8 305 000	-	40,98%	-	-	8 305 000
Total général	1 418 706 381	2 020 410 000	-	27,47%	324 273 293	324 273 293	2 344 683 293

P0105-Dotations aux Provinces et aux Communes	Restes à réaliser	Recettes	-
		Dépenses	1 844 472 685
	Mesures nouvelles 2017	Recettes	-
		Dépenses	- 2 901 120 870
	TOTAL BS 2017	Recettes	-
		Dépenses	- 1 056 648 185

Les dépenses

Pour le secteur du budget (Philippe DUNOYER).

- Direction du budget et des affaires financières (DBAF)

Le recouvrement net des recettes de l'assiette s'est élevé en 2016 à 117 969 MF pour une prévision de 117 423 MF. Le montant des dotations versées en 2016 aux provinces ainsi qu'aux communes au titre du FIP équipement doit donc être ajusté sur l'exercice 2017. Il en est de même pour la quote-part 2016 des recettes de l'assiette de répartition qui revient au budget principal propre à la Nouvelle-Calédonie.

	2016		
	Perçus en 2016	Recouvrement net	réajustement 2016
assiette des dotations	117 423 220 000	117 968 906 964	545 686 964
Fip fonctionnement- part théorique	18 787 715 200	18 875 025 114	87 309 914
effet cliquet - Fip fonctionnement	1 068 329 810	981 019 896	- 87 309 914
Fip équipement	880 674 150	884 766 802	4 092 652
Part communes (FIP F) finale	20 736 719 160	20 740 811 813	4 092 652
NC - part théorique	32 268 450 255	32 736 371 683	467 921 428
cliquet	- 1 068 329 810	- 981 019 896	87 309 914
part NC finale	31 200 120 445	31 755 351 786	555 231 342
part provinces	64 518 188 229	65 472 743 365	954 555 136
<i>psud</i>	<i>31 794 098 163</i>	<i>32 264 496 055</i>	<i>470 397 892</i>
<i>pnord</i>	<i>21 017 816 994</i>	<i>21 328 778 379</i>	<i>310 961 385</i>
<i>pîles</i>	<i>11 706 273 071</i>	<i>11 879 468 931</i>	<i>173 195 860</i>

Par ailleurs, suite à la constatation de la baisse des produits de la vente des tabacs et des impôts directs de l'assiette de répartition sur l'année 2017, corrélée à une hausse des restitutions, les prévisions de l'assiette des dotations sont révisées à hauteur de - 4,4 MdF pour la porter à la somme de 111,9 MdF.

Si les communes sont épargnées grâce à l'effet cliquet qui leur assure des dotations stables, il n'en est pas de même pour la Nouvelle-Calédonie et les provinces qui devront absorber des baisses de recettes, **soit -1 945 MF pour la Nouvelle-Calédonie et - 2 467 MF pour les provinces.**

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

	2017		
	PREVISION BP	PREVISION BS	écart BP-BS
assiette des dotations	116 357 000 000	111 912 000 000	- 4 445 000 000
Fip fonctionnement- part théorique	18 617 120 000	17 905 920 000	- 711 200 000
effet cliquet - Fip fonctionnement	1 238 925 010	1 950 125 010	711 200 000
Fip équipement	872 677 500	839 340 000	- 33 337 500
Part communes (FIP F) finale	20 728 722 510	20 695 385 010	- 33 337 500
NC - part théorique	32 289 067 500	31 055 580 000	- 1 233 487 500
cliquet	- 1 238 925 010	- 1 950 125 010	- 711 200 000
part NC finale	31 050 142 490	29 105 454 990	- 1 944 687 500
part provinces	64 578 135 000	62 111 160 000	- 2 466 975 000
<i>psud</i>	<i>31 823 639 500</i>	<i>30 607 932 000</i>	<i>- 1 215 707 500</i>
<i>pnord</i>	<i>21 037 345 600</i>	<i>20 233 689 600</i>	<i>- 803 656 000</i>
<i>pîles</i>	<i>11 717 149 900</i>	<i>11 269 538 400</i>	<i>- 447 611 500</i>

Fonds intercommunal de péréquation pour le fonctionnement des communes (FIP fonctionnement)

Du fait de l'application de l'effet cliquet prévue par la loi organique, le montant versé au titre du FIP fonctionnement 2016 est resté identique à celui de la dotation définitive de l'exercice 2015, soit 19 856 MF.

Même si le montant recouvré net des recettes de l'assiette constaté en 2016 est légèrement supérieur aux prévisions, il reste inférieur à celui recouvré en 2015 (soit 124 100 MF). **Le montant du cliquet 2016 s'est élevé à 981 MF**, montant déduit de la part Nouvelle-Calédonie.

La dotation du FIP fonctionnement 2017 reste également épargnée grâce l'effet cliquet. C'est la Nouvelle-Calédonie qui absorbe cette baisse sur sa dotation propre, soit 711,2 MF complémentaires. **Le montant du cliquet 2017 s'élève donc à 1 950 MF.**

Fonds intercommunal de péréquation pour l'équipement des communes (FIP Investissement)

Les dotations d'investissement des communes pour l'exercice 2016 sont ajustées à hauteur de **+ 4,1 MF**.

D'autre part, un montant complémentaire de 30 MF est inscrit pour le FIP équipement correspondant aux reports de crédits non effectués sur 2017.

Il est à noter que les reports de crédits constatés sur ce budget annexe concernent uniquement les crédits du FIP équipement. En effet, les opérations communales d'équipement sont réalisées sur plusieurs années.

Situation comparative des FIP définitifs entre 2014 et 2016 :

en XPF	2014	2015	2016	%15 vs 16
FIP fonctionnement	19 723 329 293	19 856 045 010	19 856 045 010	0,0%
FIP équipement	924 531 061	930 752 110	884 766 802	-4,9%
TOTAL	20 647 860 354	20 786 797 120	20 740 811 812	-0,2%

Par ailleurs, suite à la baisse de l'assiette des **dotations en 2017**, la dotation 2017 du FIP équipement est ramenée à 839 340 000 F, soit **une diminution de 33,3 MF**.

Dotations versées aux provinces

Le montant des dotations (fonctionnement et équipement) des provinces relatives à 2016 doit être réajusté à double titre.

Dans le but d'éviter un trop versé aux provinces en 2016, les dotations leur ont été versées à hauteur de 99% de leur montant prévisionnel. Le montant recouvré net s'étant finalement révélé légèrement supérieur à la prévision, il convient d'une part de reverser les 1% de dotations retenues en 2016 et d'autre part de réajuster les dotations finales tenant compte du montant recouvré net.

Par ailleurs, suite à la baisse constatée de l'assiette des dotations en 2017 (111,9 MdF au BS 2017, contre 116,3 MdF au BP 2017), les dotations 2017 des provinces sont réduites de 2,28 MdF pour la DGF et de 0,17 Mdf pour la DGE.

➤ Réajustements des dotations de fonctionnement et d'équipement des provinces - exercice 2016

Le réajustement de la dotation de fonctionnement et d'équipement 2016 versée aux provinces se décline comme suit :

	DGF	DGE	Total
Réajustement 2016	885 758 370	68 796 766	954 555 136
province Sud	442 879 185	27 518 706	470 397 891
1% de la dotation BP non versé	302 364 792	18 787 715	321 152 507
réajustement p/r au recouvrement	140 514 393	8 730 991	149 245 384
province Nord	283 442 679	27 518 706	310 961 385
1% de la dotation BP non versé	193 513 467	18 787 715	212 301 182
réajustement p/r au recouvrement	89 929 212	8 730 991	98 660 203
province des îles Loyauté	159 436 507	13 759 354	173 195 861
1% de la dotation BP non versé	108 851 325	9 393 858	118 245 183
réajustement p/r au recouvrement	50 585 182	4 365 496	54 950 678

Les tableaux ci-après décrivent l'évolution des dotations provinciales de 2014 à 2016.

Dotations de fonct définitive en FCFP	2014	2015	2016	Evolution 2015/2016
Province Sud 50 %	31 742 233 081	31 955 822 439	30 376 993 543	-1 578 828 896
Province Nord 32 %	20 315 029 172	20 451 726 361	19 441 275 868	-1 010 450 493
Province des Iles Loyauté 18 %	11 427 203 909	11 504 096 078	10 935 717 676	-568 378 402
TOTAL	63 484 466 161	63 911 644 877	60 753 987 087	-3 157 657 790

Dotations d'équipement définitive en FCFP	2014	2015	2016	Evolution 2015/2016
Province Sud 50 %	1 972 332 929	1 985 604 501	1 887 502 511	-98 101 990
Province Nord 32 %	1 972 332 929	1 985 604 501	1 887 502 511	-98 101 990
Province des Iles Loyauté 18 %	986 166 465	992 802 251	943 751 256	-49 050 995
TOTAL	4 930 832 323	4 964 011 253	4 718 756 279	-245 254 974

➤ **Ajustement des dotations de fonctionnement et d'équipement des provinces 2017**

Suite à la baisse de l'assiette des dotations en 2017, soit 111,9 MdF au BS 2017 (contre 116,3 MdF au BP 2017), les dotations de fonctionnement et d'équipement des provinces sont ajustées à la baisse.

BS 2017	DGF	DGE	Total
Prévisions dotations 2017	- 2 289 175 000	- 177 800 000	- 2 466 975 000
<i>province Sud</i>	<i>- 1 144 587 500</i>	<i>- 71 120 000</i>	<i>- 1 215 707 500</i>
<i>province Nord</i>	<i>- 732 536 000</i>	<i>- 71 120 000</i>	<i>- 803 656 000</i>
<i>province des îles Loyauté</i>	<i>- 412 051 500</i>	<i>- 35 560 000</i>	<i>- 447 611 500</i>

Dotation à la Nouvelle-Calédonie

A l'instar des dotations versées aux provinces, la quote-part de la Nouvelle-Calédonie a également été retenue en 2016 pour 1% (correspondant à 316,5 MF). Il convient dès lors de les réaffecter au budget propre en 2017.

D'autre part, les recettes de l'assiette ayant été supérieures aux prévisions, la quote-part 2016 doit être réajustée de + 238,7 MF en 2017. Ce réajustement s'obtient notamment grâce à la réduction de l'impact de l'effet cliquet des communes (1 068 MF en prévision contre 981 MF en réalisation).

	dotations NC
Réajustement 2016	555 231 342
<i>1% de la dotation BP non versé</i>	<i>316 493 295</i>
<i>réajustement p/r au recouvrement</i>	<i>238 738 047</i>

Au final en 2016, l'effet cliquet des communes aura coûté à la Nouvelle-Calédonie 981 019 896 F.

	PREVISION	RECOUVT NET
assiette des dotations	117 423 220 000	117 968 906 964
NC - part théorique	32 584 943 550	32 736 371 683
cliquet	- 1 068 329 810	- 981 019 896
part NC finale	31 516 613 740	31 755 351 786

Enfin, la dotation 2017 de la Nouvelle-Calédonie est réajustée à la baisse de 1 945 MF suite à la diminution de l'assiette des dotations constatée au budget supplémentaire. Le coût de l'effet cliquet des communes en 2017 sur la dotation NC s'élèvera à 1 950 MF, soit plus de deux fois plus qu'en 2016.

	2017		
	PREVISION BP	PREVISION BS	écart BP-BS
assiette des dotations	116 357 000 000	111 912 000 000	- 4 445 000 000
NC - part théorique	32 289 067 500	31 055 580 000	- 1 233 487 500
cliquet	- 1 238 925 010	- 1 950 125 010	- 711 200 000
part NC finale	31 050 142 490	29 105 454 990	- 1 944 687 500

Les dépenses par actions :

	CA 2016	BP 2017 + dépl 2017 + DM1	RP 2017	% réalisé au 15/06	Mesures nouvelles 2017	BS 2017	Total budget 2017
A0105-01-Dotations aux Provinces	68 124 407 858	64 578 135 000	-	47,50%	-1 512 419 864	-1 512 419 864	63 065 715 136
A0105-02-Dotations aux Communes	704 542 831	20 728 722 510	1 844 472 685	44,64%	755 152	1 845 227 837	22 573 950 347
A0105-03-Dotations Nouvelle-Calédonie	33 926 345 426	31 050 142 490	-	0,00%	-1 389 456 158	-1 389 456 158	29 660 686 332
Total général	102 755 296 115	116 357 000 000	1 844 472 685	34,48%	-2 901 120 870	-1 056 648 185	115 300 351 815

Les dépenses par rubriques :

	CA 2016	BP 2017 + dépl 2017 + DM1	RP 2017	% réalisé au 15/06	Mesures nouvelles 2017	BS 2017	Total budget 2017
Contributions obligatoires	68 828 950 689	85 306 857 510	1 844 472 685	46,76%	-1 511 664 712	332 807 973	85 639 665 483
Subventions, participations et autres charges d'activité	33 926 345 426	31 050 142 490	-	0,00%	-1 389 456 158	-1 389 456 158	29 660 686 332
Total général	102 755 296 115	116 357 000 000	1 844 472 685	34,48%	-2 901 120 870	-1 056 648 185	115 300 351 815