



# **ANALYSE FINANCIERE DE LA PROVINCE SUD**

*Ratio*s* majeurs*  
*Année 2017*

**Trésorerie de la Province Sud**



L'analyse est établie sur la base d'une synthèse des ratios majeurs traditionnels.

Les comptes étudiés sont uniquement les comptes par nature exprimés en milliers F.

La population retenue est de 208 989 habitants (au sens de la population double-compte, populations municipales et populations comptées à part), dernier chiffre officiel obtenu sur le recensement de 2014 – soit 65,2 % de la population totale calédonienne (320 595 habitants)

### *Synthèse sur les principaux ratios financiers 2017*

#### *La structure de la section de fonctionnement*

En 2016, le montant global des recettes retrouvait son niveau de 2013, notamment en raison de la progression des recettes fiscales. En 2017, les recettes budgétaires sont de 47.6 milliards contre 51.3 milliards en 2016 sous l'impact de deux facteurs, la baisse de la DGF versée par la Nouvelle-Calédonie -3.2 Mds et dans une moindre mesure la diminution des recettes fiscales -0.5 Mds, y compris le produits des jeux (PMU) La DGF de la Nouvelle Calédonie est de 28.4 Mds bien loin de son niveau 2013 avec 36.5Mds. En 2013, elle représentait plus de 70 % des recettes ordinaires contre 61.7% aujourd'hui. De même, la participation de l'Agence Sanitaire et Sociale au minimum vieillesse passe de 1.7 Mds en 2016 (rattrapage 2015) à 882 millions de F en 2017.

REPARTITION	2014		2015		2016		2017		comptes
Subv. Particip. État	5 849 729	12,0%	5 849 730	12,2%	5 849 730	11,4%	5 849 730	11,4%	741
D.G.F	30 947 066	63,7%	31 077 834	65,1%	31 607 270	61,7%	28 420 254	61,7%	742
Autres subv. et part.	2 707 151	5,6%	1 616 816	3,4%	3 337 855	6,5%	2 838 363	3,2%	747
Produits Exp, et Dom.	582 745	1,2%	516 190	1,1%	542 142	1,1%	694 486	1,1%	70
Recettes fiscales :	5 038 977	10,4%	7 239 762	15,2%	8 563 619	16,7%	8 065 122	16,7%	73
Autres recettes :	3 470 996	7,1%	1 457 342	3,1%	1 363 149	2,7%	1 763 787	6,0%	75 et 77
<b>total</b>	<b>48 596 664</b>	<b>100%</b>	<b>47 757 674</b>	<b>100%</b>	<b>51 263 765</b>	<b>100%</b>	<b>47 631 742</b>	<b>100,00%</b>	résultat budget

Ainsi les recettes baissent de 7.1% entre 2016 et 2017 contre une baisse de 0.2% pour les dépenses.

EVOLUTION	2014		2015		2016		2017		2014/2017
Subv. Particip. État	5 849 729	base	5 849 730	0,0%	5 849 730	0,0%	5 849 730	0,0%	0,0%
D.G.F	30 947 066	base	31 077 834	0,4%	31 607 270	1,7%	28 420 254	-10,1%	-8,2%
Autres subv. et part.	2 707 151	base	1 616 816	-40,3%	3 337 855	106,4%	2 838 363	-15,0%	4,8%
Produits Exp, et Dom.	582 745	base	516 190	-11,4%	542 142	5,0%	694 486	28,1%	19,2%
Recettes fiscales :	5 038 977	base	7 239 762	43,7%	8 563 619	18,3%	8 065 122	-5,8%	60,1%
Autres recettes :	3 470 996	base	1 457 342	-58,0%	1 363 149	-6,5%	1 763 787	29,4%	-49,2%
<b>total</b>	<b>48 596 664</b>	<b>0%</b>	<b>47 757 674</b>	<b>-1,7%</b>	<b>51 263 765</b>	<b>7,3%</b>	<b>47 631 742</b>	<b>-7,1%</b>	<b>-2,0%</b>

Par nature de dépenses, les frais de personnel représentent la composante la plus importante avec 45.7% des dépenses de fonctionnement en 2017 en progression légère en raison de

l'évolution de l'ancienneté acquise. L'aide à la personne est le deuxième poste de dépense avec 19.8% en légère baisse (21% en 2016)

Les domaines de compétence de la Province Sud sont variés et sont classés par fonctions, deux d'entre elles génèrent 55% des dépenses de fonctionnement en 2017, l'enseignement (32%) et les dépenses sociales et de santé ( 23% ) contre 25% en 2016 pour cette dernière catégorie de dépenses. Les prochains exercices permettront de vérifier si la prise en charge par la Province Sud de l'aide médicale est un facteur de stabilisation des dépenses de santé alors que l'environnement socio-économique n'est pas favorable ( vieillissement de la population, augmentation de l'offre)

REPARTITION	2 014		2 015		2 016		2 017		comptes
Fourn. services ext.rs	4 393 479	9,9%	4 420 136	10,2%	4 408 930	9,8%	4 267 292	9,5%	60 +61 + 62
Frais de personnel	19 488 586	44,1%	19 775 708	45,7%	20 121 159	44,8%	20 498 152	45,7%	64
Contrib. et participations	4 719 345	10,7%	4 870 456	11,3%	5 282 943	11,8%	5 104 135	11,4%	655 + 656
Charges diverses de gest	2 118	0,0%	5 289	0,0%	4 220	0,0%	5 719	0,0%	658
Subv. de fonctionnement	4 599 818	10,4%	4 441 881	10,3%	4 848 555	10,8%	4 606 445	10,3%	657
Aides à la personne	8 439 271	19,1%	8 829 102	20,4%	9 415 497	21,0%	8 856 696	19,8%	651 + 652
Autres charges	2 593 504	5,9%	948 107	2,2%	839 259	1,9%	1 492 919	3,3%	
<b>total</b>	<b>44 236 121</b>	<b>100,0%</b>	<b>43 290 679</b>	<b>100,0%</b>	<b>44 920 563</b>	<b>100,0%</b>	<b>44 831 358</b>	<b>100,0%</b>	

Les charges courantes sont en baisse de 0.2% en 2017, les frais de personnel progresse de 1.9%. Comme indiqué à l'alinéa précédant les aides à la personne régressent de 5.9% et atteignent 8 857 millions de F contre 9 415 millions F en 2016, traduisant ainsi un axe majeur de l'action de la collectivité.

EVOLUTION	2 014		2 015		2 016		2 017		2014/2017
Fourn. services ext.rs	4 393 479	base	4 420 136	0,6%	4 408 930	-0,3%	4 267 292	-3,2%	-2,9%
Frais de personnel	19 488 586	base	19 775 708	1,5%	20 121 159	1,7%	20 498 152	1,9%	5,2%
Contrib. et participations	4 719 345	base	4 870 456	3,2%	5 282 943	8,5%	5 104 135	-3,4%	8,2%
Charges diverses de gest	2 118	base	5 289	149,7%	4 220	-20,2%	5 719	35,5%	170,0%
Subv. de fonctionnement	4 599 818	base	4 441 881	-3,4%	4 848 555	9,2%	4 606 445	-5,0%	0,1%
Aides à la personne	8 439 271	base	8 829 102	4,6%	9 415 497	6,6%	8 856 696	-5,9%	4,9%
Autres charges	2 593 504	base	948 107	-63,4%	839 259	-11,5%	1 492 919	77,9%	-42,4%
<b>total</b>	<b>44 236 121</b>	<b>base</b>	<b>43 290 679</b>	<b>-2,1%</b>	<b>44 920 563</b>	<b>3,8%</b>	<b>44 831 358</b>	<b>-0,2%</b>	<b>1,3%</b>

### *L'endettement*

L'annuité de la dette s'élève à 2 272 millions F contre 2 576 millions F en 2016, en baisse significative – 12%. L'encours s'établit à 20.395 millions F.

### *L'autofinancement*

L'épargne nette de la Province Sud diminuée du remboursement de la dette est de 529 millions de F contre 3 768 millions F en 2016. soit 1.1 % des recettes ordinaires. L'annuité consomme à présent 4.8 % des recettes ordinaires et les charges courantes 94.1 %.La capacité d'autofinancement de la collectivité se dégrade en raison de la baisse de ses ressources –7.1% et du maintien de ses dépenses de fonctionnement –0.2%.

## ***Le financement de la section d'investissement***

Les investissements directs ont enregistré une pause entre 2013 et 2015, en passant de 7.377 millions F à 3.739 millions F. En 2016 et 2017, ils repartent à la hausse avec respectivement un montant de 4 706 millions F et 4 966 millions de F. Ces dépenses sont financées en 2017 en partie par l'emprunt à hauteur de 2 000 millions et 300 millions par les plus values sur cessions d'immobilisations (100 millions en 2016)

De même, l'amortissement des immobilisations participe à l'autofinancement des dépenses d'investissements. Cette participation est de 13 241 millions de F en 2017 contre 10 998 millions de F en 2016 grâce au dispositif de neutralisation budgétaire prévue par l'article 14 du décret n°2014-1242 du 24 octobre 2014 et comptabilisé au cours de cet exercice.

## **Fonds de roulement et résultat de clôture**

Le fonds de roulement final 2016 est positif, mais en diminution de 2 785 millions F.

Le résultat de clôture est de 3 237 millions F, soit 5343 millions F d'excédent de fonctionnement diminué de 2 106 millions F de déficit en investissement.

En tenant compte des restes à réaliser en dépenses et recettes de fonctionnement et d'investissement, le résultat de clôture passe à 2 115 millions et représente 4.4% des recettes ordinaires contre 9% en 2016.

## **Trésorerie**

La trésorerie ne montre pas de faiblesse particulière, sauf en octobre en raison du retard de paiement de la DGF de la Nouvelle-Calédonie. La mobilisation d'une ligne de trésorerie au cours du dernier trimestre a permis de palier aux difficultés. Par ailleurs, le pic de juillet est la conséquence du premier versement de la DGF Etat.

## **Ratios d'alerte**

Le ratio de rigidité structurelle ( rapport en charges fixes : personnel et annuité de la dette et les recettes fixes : la DGF en l'absence de recettes fiscales propres) se détériore depuis 2012 en passant de 0.75 à 0.99. Avec un dénominateur composé de la DGF Etat et de la DGF de la Nouvelle-Calédonie en baisse pour cette dernière, la détérioration du ratio d'alerte ne peut être compensée par la diminution de l'annuité de la dette qui passe de 3 396 millions de F en 2015 à 2 272 millions de F en 2017.

\* \* \*

## ***Appendice : contexte – organisation sur la gestion de la Province Sud***

La Trésorerie dispose de 3 agents à plein temps dédiés uniquement à la comptabilité générale de la collectivité, auxquels s'ajoutent 2 agents en charge du contentieux recettes pour la Province et les communes du Grand Nouméa, de Yaté et l'Ile des Pins.

Les dépenses sont soumises au contrôle hiérarchisé de la dépense (CHD) ainsi qu'au contrôle partenarial (CAP - convention signée en août 2014 avec la CTC) Cette convention a fait l'objet d'un avenant en 2016 afin de soumettre à cette procédure les pièces de dépenses de l'aide médicale prise en charge directement par la Province Sud au 1<sup>er</sup> janvier 2017. Le délai global de paiement est de 5 jours tous mandats confondus.

Dans un premier temps, le contrôle hiérarchisé de la dépense consistant pour un comptable public à proportionner les contrôles exercés sur la dépense aux risques et aux enjeux, a permis au comptable d'orienter ses contrôles sur les dépenses les plus importantes. Aujourd'hui, les dépenses de la commune et des budgets annexes sont soumises à ce type de contrôle.

Avec la signature d'une convention relative au Contrôle Allégé en Partenariat, le contrôle se fonde sur l'acceptation par la Province Sud d'un partenariat approfondi avec son comptable public pour assurer en commun la maîtrise des risques de bout en bout des chaînes de traitement des dépenses.

En 2016 et 2017, Les vérifications de régies ont permis de constater un certain nombre de déficits, les dispositions du décret 2012-829 du 27 juin 2012 relatif aux régies des collectivités et établissements publics de la Nouvelle-Calédonie ont été rappelées, notamment son article 19 relatif aux contrôles de l'ordonnateur parallèlement à ceux effectués par le comptable public assignataire.

\* \* \* \* \*

Le trésorier



Christian MARTIAS

## TRESORERIE DE LA PROVINCE SUD

208 989 habitants (population totale)

Collectivité : PROVINCE SUD

Année : 2017 ( en 1000 FCFP )

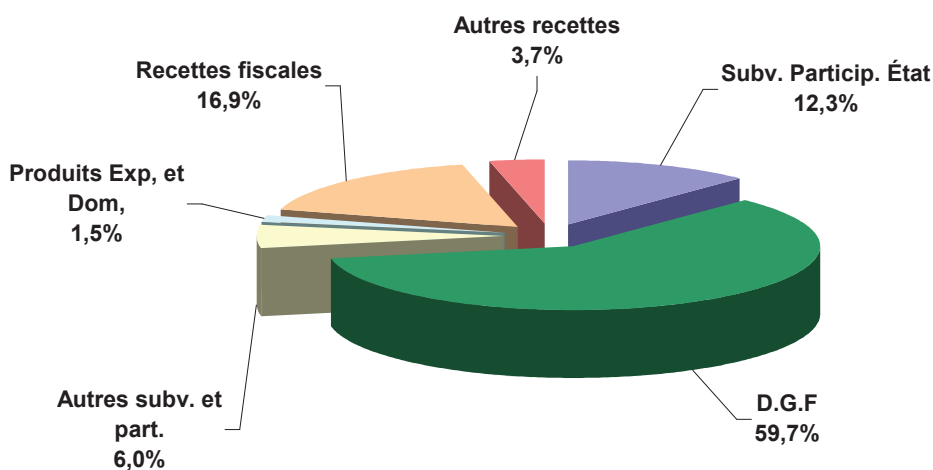
### 1 Recettes de fonctionnement

<b>Subv. Particip. État</b>	5 849 730
<b>D.G.F</b>	28 420 254
<b>Autres subv. et part.</b>	2 838 363
<b>Produits Exp, et Dom,</b>	694 486
<b>Recettes fiscales :</b>	8 065 122
<b>Autres recettes :</b>	1 763 787

Total recettes ordinaires :		2017	47 631 742	Variation
		2016	51 263 765	-7,1%
		2015	48 596 664	5,5%

ratios		
Moyenne F/hab de la Province :	2017	227 915
	2016	245 294
	2015	232 532

Structure 2015  
des recettes ordinaires



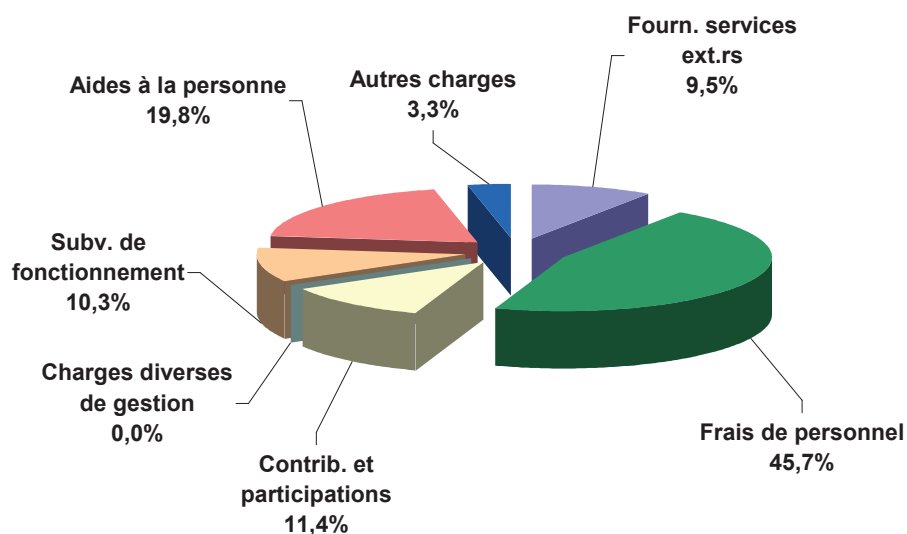
## 2 Charges courantes de fonctionnement

entretien et réparations	1 101 865	}	←	<b>Fourn. services ext.rs :</b>	
locations	385 579				4 267 292
personnel titulaire	11 917 292	}	←	<b>Frais de personnel :</b>	
personnel non titulaire	2 820 145				20 498 152
contrib.obligatoires	4 178 530		←	<b>Contrib.participations :</b>	
					5 104 135
				<b>Charges div. gestion :</b>	
					5 719
Subv. aux associations	2 322 049	}	←	<b>Subventions de fonct.t</b>	
Subv. aux org. publics	1 959 653				4 606 445
Secours d'urgence	309 577	}	←	<b>Aides à la personne</b>	
Bourses	1 296 072				8 856 696
Aides indirectes - santé et PS	3 492 288			<b>Autres charges</b>	
					1 492 919

Total charges courantes :	2017	2016	Variation
	44 831 358	44 920 563	-0,2%
		44 236 121	1,5%

ratios			
Moyenne F/hab de la Province :	2017	214 515	
	2016	214 942	
	2015	211 667	

Structure 2015  
des charges courantes

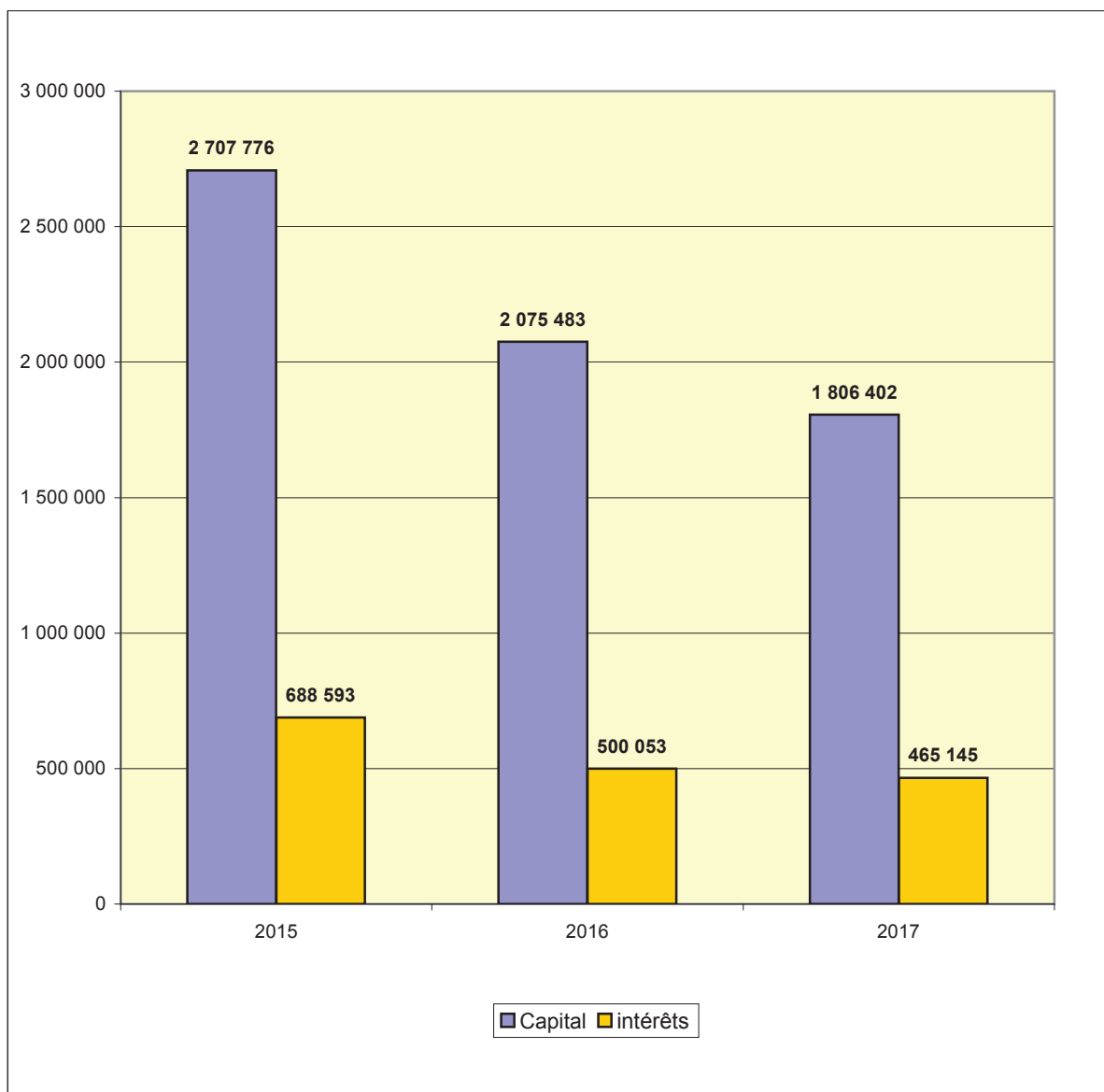


### 3 Annuité de la dette

Total capital + intérêts :	2017	2 271 547	Variation
	2016	2 575 536	-11,8%
	2015	3 396 369	-24,2%

ratios			
Moyenne F/hab de la Province : en F CFP	2017	10 869	
	2016	12 324	
	2015	16 251	

Encours de la dette	2017	20 395 874	Variation
	2016	20 202 116	1,0%
	2015	20 678 553	-2,3%

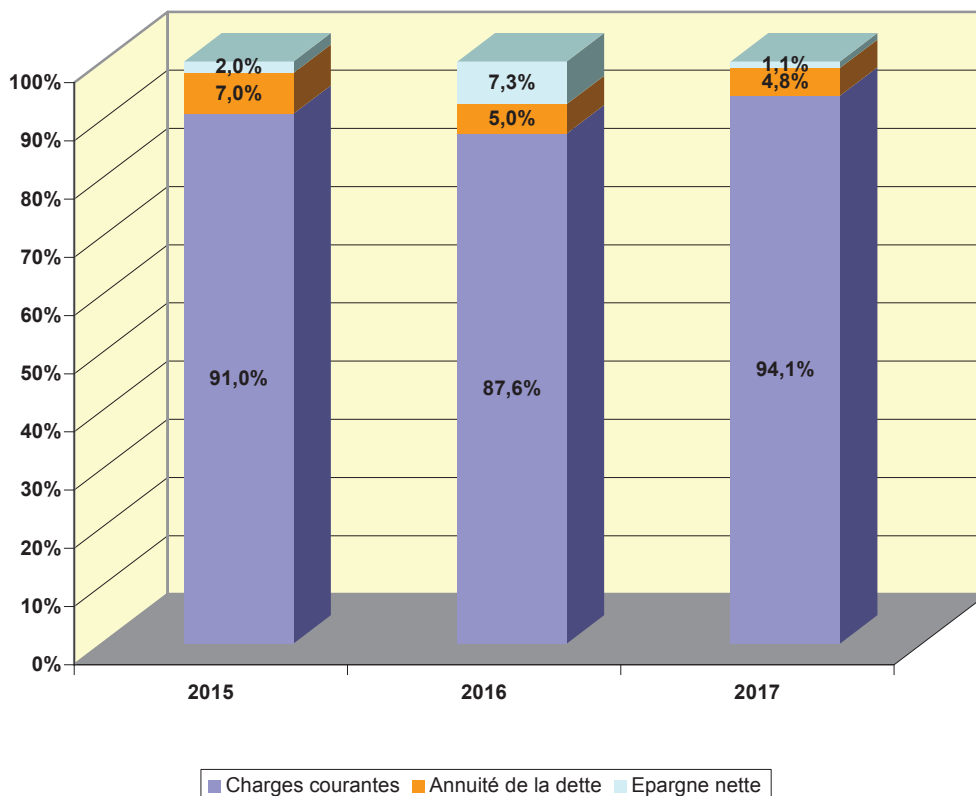




#### 4 Marge d'autofinancement courant

2017	528 837	soit	1,1%	des recettes ordinaires
2016	3 767 666	soit	7,3%	des recettes ordinaires
2015	964 174	soit	2,0%	des recettes ordinaires

Consommation des recettes



#### 5 Dépenses réelles d'investissement

Dépenses directes	2017	4 965 639	Variation
	2016	4 706 073	
	2015	3 739 401	25,9%

#### ratio

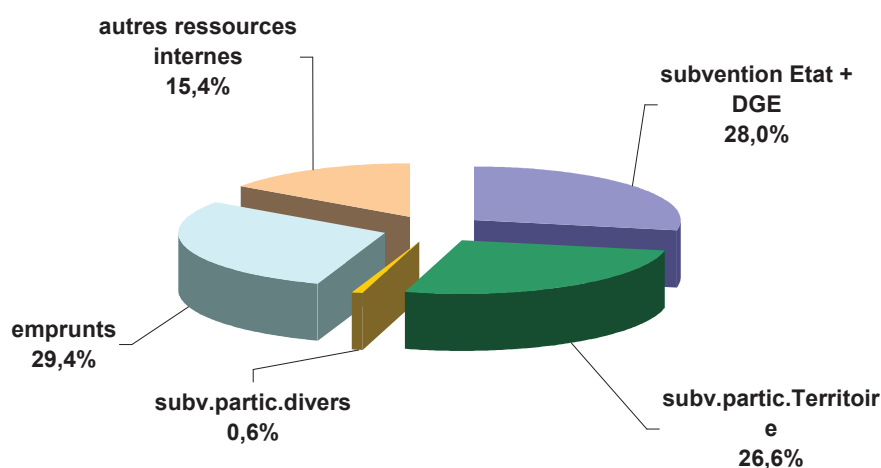
Moyenne F/hab de la Province :	2017	23 760
	2016	22 518
	2015	17 893

## 6 Recettes réelles d'investissement

autres	1 045 188	←	<b>Ressources internes :</b>	
dont + valeur de cession	404 744			1 045 188
subvention Etat + DGE	1 902 735	←	<b>Ressources externes :</b>	
subv.partic.Territoire	1 804 162			5 747 547
subv.partic.divers	40 490			
emprunts emprunts	2 000 160			

<b>Total ressources :</b>	<b>2 017</b>	6 792 735	<b>Variation</b>
	2016	10 990 309	-38,2%
	2015	7 453 426	47,5%

### Sources de financement 2015



## 7 Flux simplifiés

<b>1- Capacité d'autofin.t :</b>	1 574 025	
épargne nette	528 837	
rec internes d'invest.t	1 045 188	
<b>2- Rec, externes (hors emprunt):</b>	3 747 387	
<b>3- Capacité d'invest,t : (1+2) :</b>	5 321 412	<b>4- Dép, totales d'invest.t :</b> 10 251 655
<b>Besoin de financement (4-3) :</b>	4 930 243	
<b>Emprunts mobilisés :</b>	2 000 160	
<b>Variation du Fonds de roulement :</b>	-2 930 083	

## 8 Soldes comptables

Restes à réaliser de l'exercice

Sections	Fonctionnement	Investissement	Total
<b>Reports :</b>			
en dépenses	961 858	1 426 169	2 388 027
en recettes	220 393	1 045 649	1 266 042
<b>Total</b>	741 465	380 520	1 121 985

**Fonds de roulement final :** 3 236 621

**Résultat de clôture :** 2 114 636

### Ratios de contrôle :

#### 1) Prélèvement minimum :

a)	charge nette d'annuité en capital =	1 806 402
b)	ressources propres d'invest.ts	1 045 188
	dotation amortissements-provisions =	<u>2 271 065</u>
		3 316 253
(a-b)	<b>prélèvement minimum</b>	-1 509 851
	<b>prélèvement pratiqué</b>	1 135 976
		supérieur au minimum

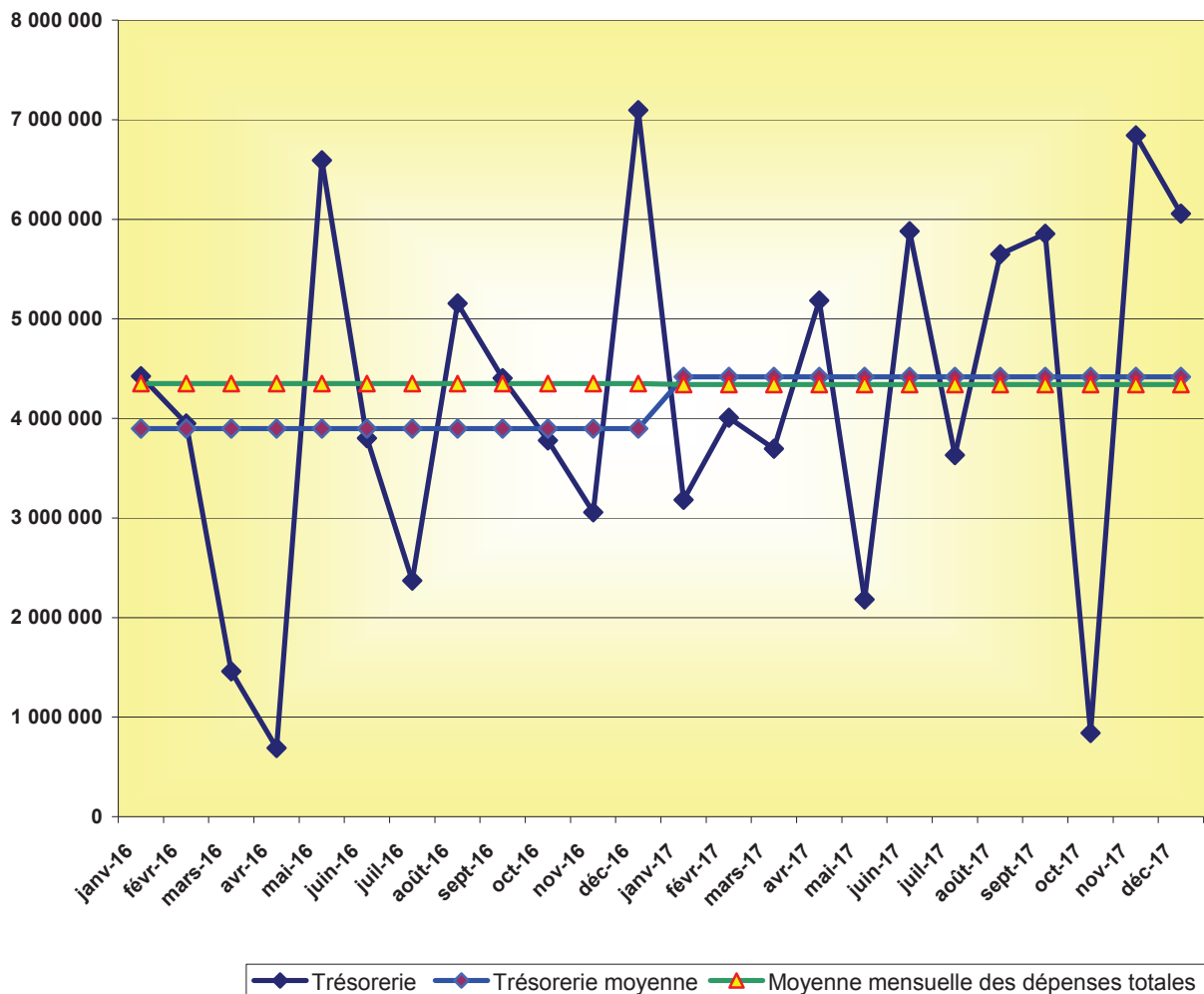
#### 2) Solde global de clôture :

$$\frac{\text{résultat de clôture}}{\text{recettes réelles ordinaires}} = 4,4\%$$
 soit un excédent





## 9 Fonds de roulement et trésorerie

Fonds de Roulement Final	2015	2016	2017
<b>Montant</b>	5 884 444	6 022 859	3 236 621
<b>Durée théorique :</b>			
- en jours de charges courantes	41	47	26
- en jours de dépenses totales	42	41	22

Trésorerie	-	2016	2017
<b>Moyenne mensuelle</b>		4 350 181	4 339 045
<b>Durée théorique :</b>			
- en jours de charges courantes		35	35
- en jours de dépenses totales		30	30



## 10 Ratios d'alerte

		(seuil)	(résultat)
<b>1 - Equilibre financier</b>	Charges courantes + annuité	> 1	
	_____		
	Recettes ordinaires		
<b>2 - Surendettement</b>	Encours de la dette	> 2	
	_____		
	DGF		
<b>3 - Rigidité structurelle</b>	Frais de personnel + annuité	> 0,65	
	_____		
	DGF		
<b>4 - Risque financier</b>	Encours de la dette	> 10	
	_____		
	Autofinancement brut		

Le Trésorier,

Christian MARTIAS