



ANALYSE FINANCIERE DE LA PROVINCE SUD

*Ratio*s* majeurs*
Année 2016

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 2016

La structure de la section de fonctionnement

Après avoir connu en 2014 une importante diminution de ces recettes en raison de la baisse de la DGF (transfert de charges vers la Nouvelle-Calédonie et baisse de l'assiette) en 2016, le montant global des recettes retrouve son niveau de 2013. La DGF Nouvelle Calédonie qui représentait en 2013 plus de 70 % des recettes ordinaires n'en représente plus que 61,7% en 2016. Cependant, les recettes fiscales et autres recettes évoluent de façon favorable et permettent en 2016 de compenser la baisse de la DGF constatée depuis 2014.

Ainsi la taxe sur les jeux passe de 1.313 millions F en 2015 à 2 320 millions de F en 2016. De même, la taxe additionnelle sur le revenu de valeurs mobilières progresse de 461 millions de F à 798 millions de F.

| REPARTITION | 2013 | | 2014 | | 2015 | | 2016 | | comptes |
|-----------------------|------------|-------|------------|-------|------------|-------|------------|---------|-----------------|
| Subv. Particip. État | 5 849 729 | 11,4% | 5 849 729 | 12,0% | 5 849 730 | 12,2% | 5 849 730 | 11,4% | 741 |
| D.G.F | 36 568 912 | 71,5% | 30 947 066 | 63,7% | 31 077 834 | 65,1% | 31 607 270 | 61,7% | 742 |
| Autres subv. et part. | 2 325 459 | 4,5% | 2 707 151 | 5,6% | 1 616 816 | 3,4% | 1 616 816 | 3,2% | 747 |
| Produits Exp, et Dom. | 447 199 | 0,9% | 582 745 | 1,2% | 516 190 | 1,1% | 542 142 | 1,1% | 70 |
| Recettes fiscales : | 4 785 717 | 9,4% | 5 038 977 | 10,4% | 7 239 762 | 15,2% | 8 563 619 | 16,7% | 73 |
| Autres recettes : | 1 190 465 | 2,3% | 3 470 996 | 7,1% | 1 457 342 | 3,1% | 3 084 188 | 6,0% | 75 et 77 |
| total | 51 167 481 | 100% | 48 596 664 | 100% | 47 757 674 | 100% | 51 263 765 | 100,00% | résultat budget |

Les recettes augmentent de 7,3% entre 2015 et 2016 contre une augmentation de 3,8 % des dépenses courantes correspondantes.

| REPARTITION | 2013 | | 2014 | | 2015 | | 2016 | | comptes |
|----------------------------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|-------------|
| Fourn. services ext.rs | 4 417 912 | 10,4% | 4 393 479 | 9,9% | 4 420 136 | 10,2% | 4 408 930 | 9,8% | 60 +61 + 62 |
| Frais de personnel | 18 991 071 | 44,5% | 19 488 586 | 44,1% | 19 775 708 | 45,7% | 20 121 159 | 44,8% | 64 |
| Contrib. et participations | 4 453 430 | 10,4% | 4 719 345 | 10,7% | 4 870 456 | 11,3% | 5 282 943 | 11,8% | 655 + 656 |
| Charges diverses de gest | 1 301 059 | 3,0% | 2 118 | 0,0% | 5 289 | 0,0% | 4 220 | 0,0% | 658 |
| Subv. de fonctionnement | 4 753 904 | 11,1% | 4 599 818 | 10,4% | 4 441 881 | 10,3% | 4 848 555 | 10,8% | 657 |
| Aides à la personne | 7 890 998 | 18,5% | 8 439 271 | 19,1% | 8 829 102 | 20,4% | 9 415 497 | 21,0% | 651 + 652 |
| Autres charges | 853 593 | 2,0% | 2 593 504 | 5,9% | 948 107 | 2,2% | 839 259 | 1,9% | |
| total | 42 661 967 | 100,0% | 44 236 121 | 100,0% | 43 290 679 | 100,0% | 44 920 563 | 100,0% | |

Les frais de personnel représentent la composante la plus importante avec 44,8% des dépenses de fonctionnement en 2016. L'aide à la personne est le deuxième poste de dépense avec 21%.

| EVOLUTION | 2 013 | | 2 014 | | 2 015 | | 2 016 | | 2013/2016 |
|----------------------------|------------|------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|-----------|
| Four. services ext.rs | 4 417 912 | base | 4 393 479 | -0,6% | 4 420 136 | 0,6% | 4 408 930 | -0,3% | -0,2% |
| Frais de personnel | 18 991 071 | base | 19 488 586 | 2,6% | 19 775 708 | 1,5% | 20 121 159 | 1,7% | 6,0% |
| Contrib. et participations | 4 453 430 | base | 4 719 345 | 6,0% | 4 870 456 | 3,2% | 5 282 943 | 8,5% | 18,6% |
| Charges diverses de gest | 1 301 059 | base | 2 118 | -99,8% | 5 289 | 149,7% | 4 220 | -20,2% | -99,7% |
| Subv. de fonctionnement | 4 753 904 | base | 4 599 818 | -3,2% | 4 441 881 | -3,4% | 4 848 555 | 9,2% | 2,0% |
| Aides à la personne | 7 890 998 | base | 8 439 271 | 6,9% | 8 829 102 | 4,6% | 9 415 497 | 6,6% | 19,3% |
| Autres charges | 853 593 | base | 2 593 504 | 203,8% | 948 107 | -63,4% | 839 259 | -11,5% | -1,7% |
| total | 42 661 967 | base | 44 236 121 | 3,7% | 43 290 679 | -2,1% | 44 920 563 | 3,8% | 5,3% |

Les charges courantes ont augmenté de 3.8% en 2016, les frais de personnel progressent également de 1.7%. De même Les aides à la personne augmentent de + 6,6 % pour atteindre un volume de 9 415 millions F, traduisant ainsi un axe majeur de l'action de la collectivité.

L'endettement

L'annuité de la dette s'élève à 2 576 millions F contre 3.396 millions F en 2015, en baisse significative -23% . L'encours s'établit à 20.202 millions F.

L'autofinancement

L'épargne nette de la Province Sud diminuée du remboursement de la dette est de 3 768 millions de F contre 1.070 millions F en 2015. soit 7.3 % des recettes ordinaires. L'annuité consomme à présent 5 % des recettes ordinaires et les charges courantes 87.6 % .

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, ils repartent à la hausse avec un montant de 4 706 millions F, financés à hauteur de 1.599 millions par l'emprunt.

Fonds de roulement et résultat de clôture

Le fonds de roulement final 2016 est positif, en variation de + 138 millions F.

Le résultat de clôture est de 6 022 millions F, soit 9 364 millions F d'excédent de fonctionnement diminué de 3 341 millions F de déficit en investissement.

En tenant compte des restes à réaliser en dépenses et recettes de fonctionnement et d'investissement, ce résultat de clôture représente 9% des recettes ordinaires.

Trésorerie

La trésorerie ne montre pas de faiblesse particulière, le pic de mai étant la conséquence d'un rattrapage sur les attributions de DGF. Par ailleurs, la mobilisation d'une ligne de trésorerie au cours du second trimestre et en fin d'année permet de palier aux difficultés éventuelles.

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) s'est détérioré entre 2012 et 2015 en passant de 0.60 à 0.75 pour s'améliorer légèrement en 2016 avec un chiffre de 0.72. Avec un dénominateur de DGF inchangé en 2015 et 2016, l'amélioration résulte d'une

diminution de l'annuité de la dette en passant de 3 396 millions de F en 2015 à 2 575 millions de F en 2016.

* * *

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

La Trésorerie dispose de 4 agents à plein temps dédiés uniquement à la comptabilité générale de la collectivité, auxquels s'ajoutent 2 agents en charge de son contentieux recettes

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). Le délai global de paiement est de 1,5 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 soumis 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. Cette dernière convention a fait l'objet d'un avenant afin de soumettre à cette procédure les pièces de dépenses de l'aide médicale prise en charge directement par la Province Sud au 1^{er} janvier 2017.

En 2016, 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.

* * * * *

Christian MARTIAS
Trésorier-Payeur de la Province Sud
de la Nouvelle-Calédonie

TRESORERIE DE LA PROVINCE SUD

208 989 habitants (population totale)

Collectivité : PROVINCE SUD

Année : 2016 (en 1000 FCFP)

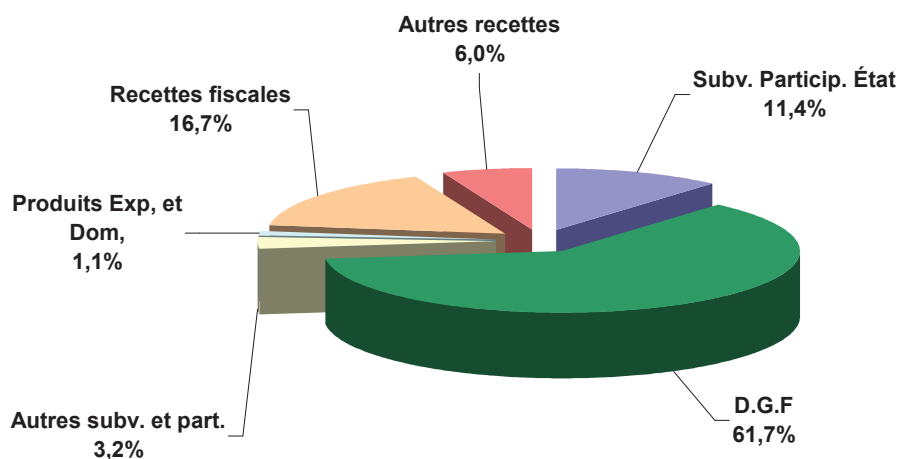
1 Recettes de fonctionnement

| | |
|------------------------------|------------|
| Subv. Particip. État | 5 849 730 |
| D.G.F | 31 607 270 |
| Autres subv. et part. | 1 616 816 |
| Produits Exp, et Dom, | 542 142 |
| Recettes fiscales : | 8 563 619 |
| Autres recettes : | 3 084 188 |

| Total recettes ordinaires : | | 2016 | 51 263 765 | Variation |
|-----------------------------|--|------|------------|-----------|
| | | 2015 | 47 757 674 | 7,3% |
| | | 2014 | 48 596 664 | -1,7% |

| ratios | | |
|--------------------------------|------|---------|
| Moyenne F/hab de la Province : | 2016 | 245 294 |
| | 2015 | 228 518 |
| | 2014 | 232 532 |

Structure 2015
des recettes ordinaires



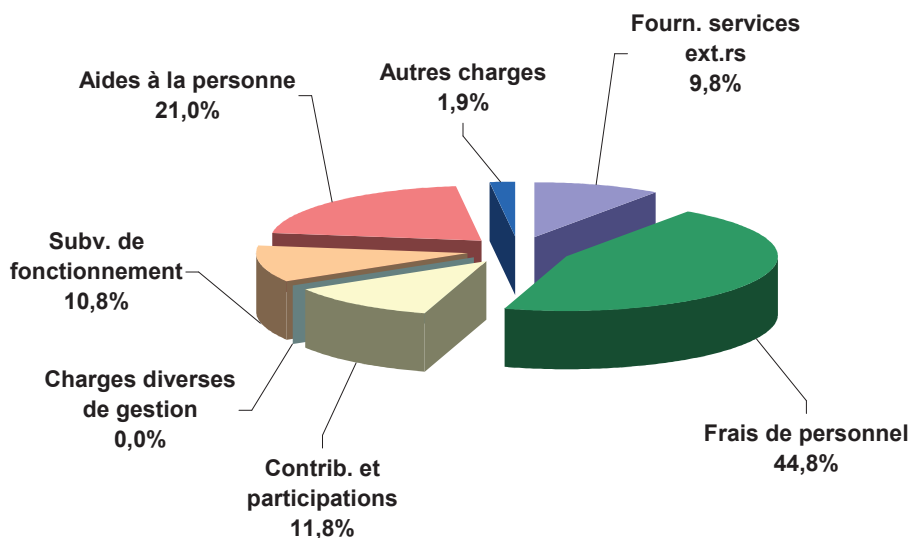
2 Charges courantes de fonctionnement

| | | | | | | |
|--------------------------------|------------|---|---|---------------------------------|-------------------------------|--|
| entretien et réparations | 1 105 794 | } | ← | Fourn. services ext.rs : | | |
| locations | 473 936 | | | | 4 408 930 | |
| personnel titulaire | 11 844 800 | } | ← | Frais de personnel : | | |
| personnel non titulaire | 2 657 386 | | | | 20 121 159 | |
| contrib.obligatoires | 4 412 106 | | ← | Contrib.participations : | | |
| | | | | 5 282 943 | | |
| | | | | Charges div. gestion : | | |
| Subv. aux associations | 2 394 014 | } | ← | | 4 220 | |
| Subv. aux org. publics | 2 132 998 | | | | Subventions de fonct.t | |
| Secours d'urgence | 283 772 | } | ← | | 4 848 555 | |
| Bourses | 1 305 763 | | | | Aides à la personne | |
| Aides indirectes - santé et PS | 4 084 962 | | | | 9 415 497 | |
| | | | | | Autres charges | |
| | | | | 839 259 | | |

| Total charges courantes : | 2016 | 44 920 563 | Variation |
|---------------------------|------|------------|-----------|
| | | | |
| | 2015 | 43 290 679 | |
| | | | -2,1% |
| | 2014 | 44 236 121 | |

| ratios | | |
|--------------------------------|------|---------|
| Moyenne F/hab de la Province : | 2016 | 214 942 |
| | 2015 | 207 143 |
| | 2014 | 211 667 |

Structure 2015
des charges courantes

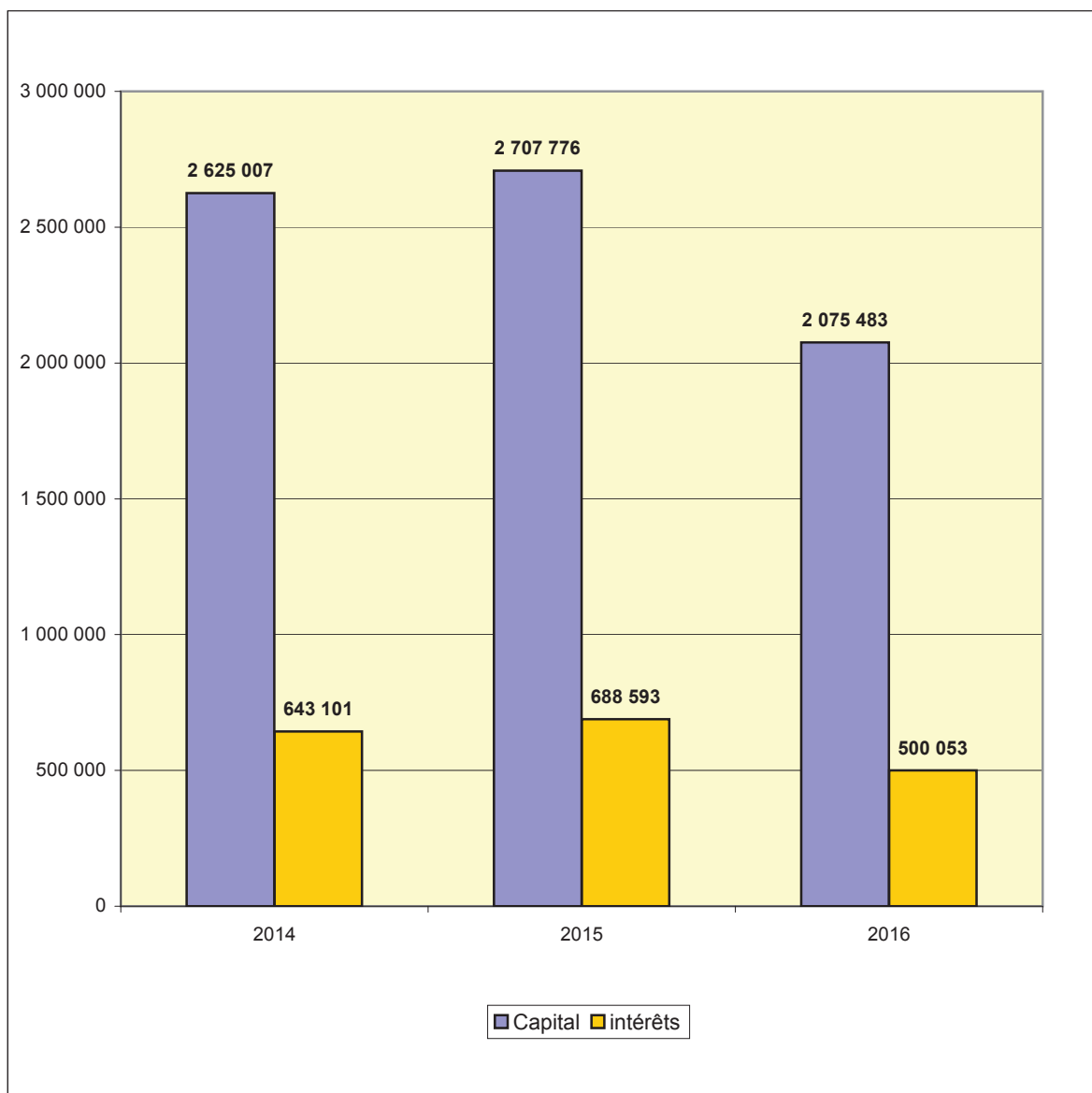


3 Annuité de la dette

| Total capital + intérêts : | 2016 | 2 575 536 | Variation |
|----------------------------|------|-----------|-----------|
| | 2015 | 3 396 369 | -24,2% |
| | 2014 | 3 268 108 | 3,9% |

| ratios | | | |
|--------------------------------|------|--------|--|
| Moyenne F/hab de la Province : | 2016 | 12 324 | |
| en F CFP | 2015 | 16 251 | |
| | 2014 | 15 638 | |

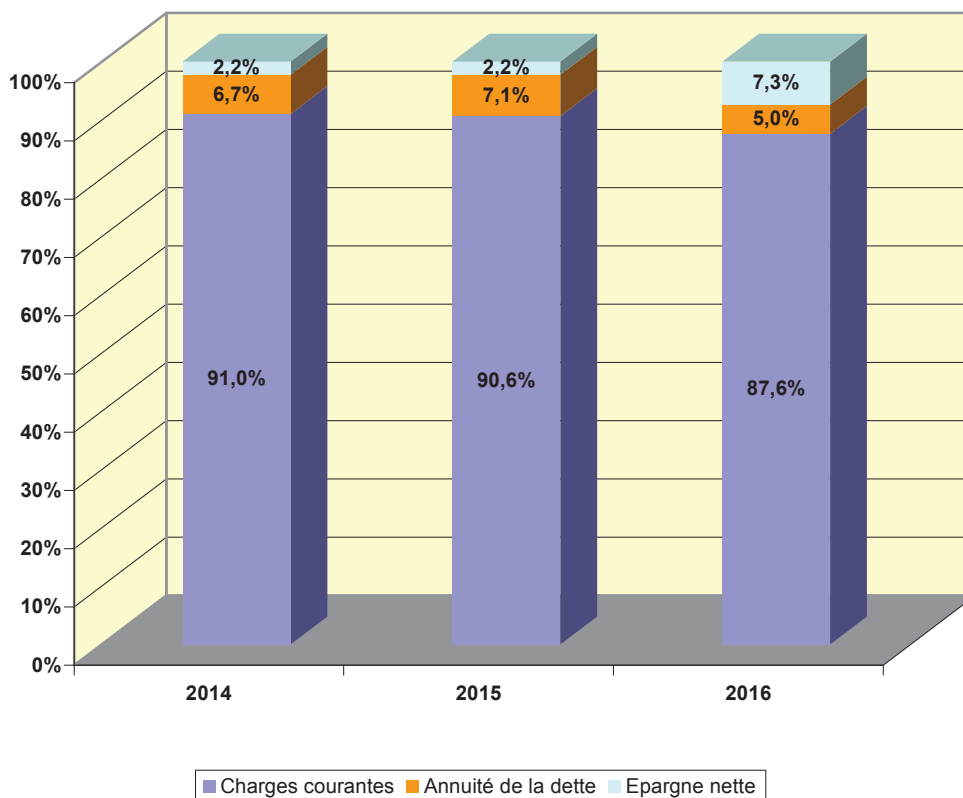
| Encours de la dette | 2016 | 20 202 116 | Variation |
|---------------------|------|------------|-----------|
| | 2015 | 20 678 553 | -2,3% |
| | 2014 | 19 677 025 | 5,1% |



4 Marge d'autofinancement courant

| | | | | |
|------|-----------|------|------|-------------------------|
| 2016 | 3 767 666 | soit | 7,3% | des recettes ordinaires |
| 2015 | 1 070 626 | soit | 2,2% | des recettes ordinaires |
| 2014 | 1 092 435 | soit | 2,2% | des recettes ordinaires |

Consommation des recettes



5 Dépenses réelles d'investissement

| Dépenses directes | 2016 | 4 706 073 | Variation |
|-------------------|------|-----------|-----------|
| | | | |
| | 2015 | 3 739 401 | |
| | | | -27,8% |
| | 2014 | 5 179 225 | |

ratio

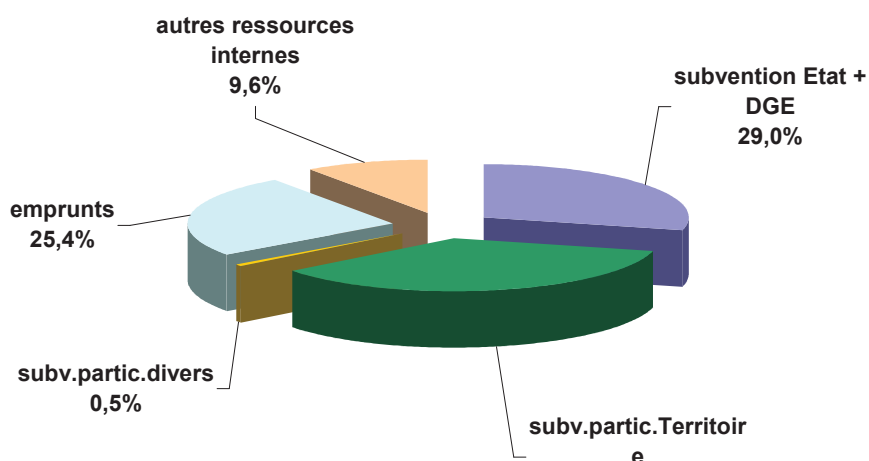
| Moyenne F/hab de la Province : | 2016 | 22 518 |
|--------------------------------|------|--------|
| | 2015 | 17 893 |
| | 2014 | 24 782 |

6 Recettes réelles d'investissement

| | | | | |
|------------------------|-----------|---|------------------------------|-----------|
| autres | 604 816 | ← | Ressources internes : | 604 816 |
| subvention Etat + DGE | 1 828 266 | ← | Ressources externes : | 5 696 555 |
| subv.partic.Territoire | 2 236 794 | | | |
| subv.partic.divers | 32 450 | | | |
| emprunts emprunts | 1 599 045 | | | |

| | | | |
|---------------------------|--------------|------------|------------------|
| Total ressources : | 2 016 | 6 301 371 | Variation |
| | 2015 | 10 990 309 | -42,7% |
| | 2014 | 7 453 426 | 47,5% |

Sources de financement 2015



7 Flux simplifiés

| | | |
|--|-----------|--|
| 1- Capacité d'autofin.t : | 4 372 482 | |
| épargne nette | 3 767 666 | |
| rec internes d'invest.t | 604 816 | |
| 2- Rec, externes (hors emprunt): | 4 097 510 | |
| 3- Capacité d'invest,t : (1+2) : | 8 469 992 | 4- Dép, totales d'invest.t : 10 251 655 |
| Besoin de financement (4-3) : | 1 781 663 | |
| Emprunts mobilisés : | 1 599 045 | |
| Variation du Fonds de roulement : | -182 618 | |

8 Soldes comptables

Restes à réaliser de l'exercice

| Sections | Fonctionnement | Investissement | Total |
|------------------|----------------|----------------|------------------|
| Reports : | | | |
| en dépenses | 984 497 | 1 296 064 | 2 280 561 |
| en recettes | 206 237 | 651 562 | 857 799 |
| Total | 778 260 | 644 502 | 1 422 762 |

Fonds de roulement final : 6 022 859

Résultat de clôture : 4 600 097

Ratios de contrôle :

1) Prélèvement minimum :

| | | |
|-------|--------------------------------------|----------------------|
| a) | charge nette d'annuité en capital = | 2 075 483 |
| b) | ressources propres d'invest.ts | 604 816 |
| | dotation amortissements-provisions = | <u>2 271 065</u> |
| | | 2 875 881 |
| (a-b) | prélèvement minimum | -800 398 |
| | prélèvement pratiqué | 1 135 976 |
| | | supérieur au minimum |

2) Solde global de clôture :

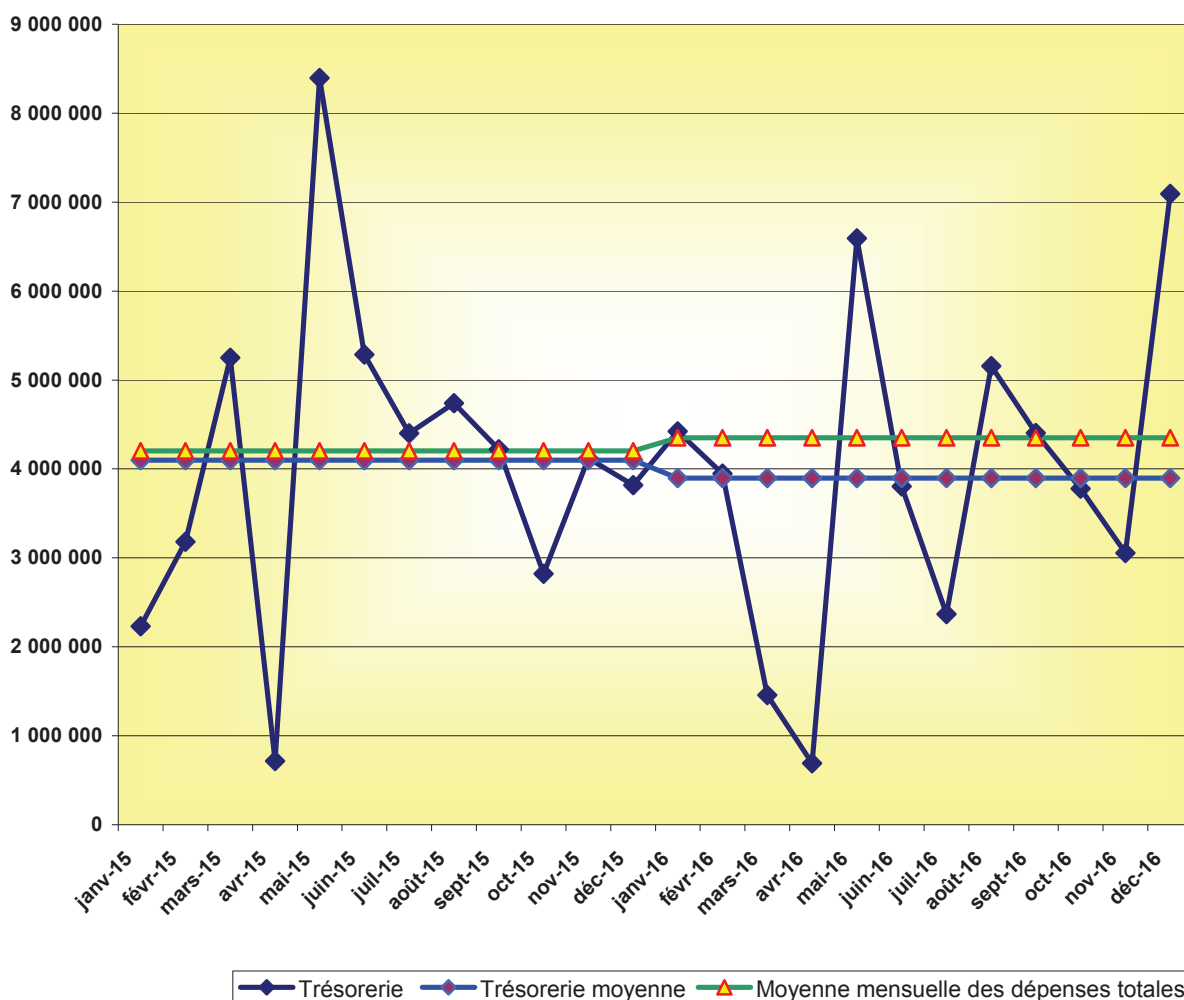
$$\frac{\text{résultat de clôture}}{\text{recettes réelles ordinaires}} = 9,0\%$$

soit un excédent





9 Fonds de roulement et trésorerie

| Fonds de Roulement Final | 2014 | 2015 | 2016 |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Montant | 4 953 833 | 5 884 444 | 6 022 859 |
| Durée théorique : | | | |
| - en jours de charges courantes | 41 | 49 | 48 |
| - en jours de dépenses totales | 42 | 42 | 42 |

| Trésorerie | - | 2015 | 2016 |
|---------------------------------|---|-----------|-----------|
| Moyenne mensuelle | | 4 202 204 | 4 350 181 |
| Durée théorique : | | | |
| - en jours de charges courantes | | 35 | 35 |
| - en jours de dépenses totales | | 30 | 30 |



10 Ratios d'alerte

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

Le Trésorier,

Christian MARTIAS