

Analyse financière du compte budgétaire

Exercice 2019

Contenu

1.	DEFINITION DES CONCEPTS.....	1
1.1.	L'INTERET DU COMPTE BUDGETAIRE	1
1.2.	LA STRUCTURE DU COMPTE BUDGETAIRE	1
1.3.	QUELQUES DEFINITIONS.....	1
2.	PRESENTATION DU RESULTAT COMPTABLE ET DU RESULTAT BUDGETAIRE	2
2.1.	Le résultat comptable et le résultat budgétaire global (ex.propre plus ex. antérieurs).....	2
2.2.	Vue rétrospective sur les exercices précédents - SERVICE ORDINAIRE	4
2.2.1.	Evolution du résultat budgétaire global.....	4
2.2.2.	Evolution du résultat budgétaire de l'exercice propre.....	5
2.2.3.	Evolution des droits constatés et des dépenses engagées	6
3.	ANALYSE ECONOMIQUE DU SERVICE ORDINAIRE.....	8
3.1.	Le service ordinaire : exercice propre	8
3.1.1.	Les dépenses engagées	8
3.1.2.	Les droits constatés corrigés (= origine des moyens).....	9
3.2.	L'évolution des groupes économiques	10
3.2.1.	L'évolution des dépenses engagées	10
3.2.2.	Les charges de personnel	10
3.2.3.	L'évolution des droits constatés corrigés.....	11
4.	ANALYSE FONCTIONNELLE DU SERVICE ORDINAIRE	12
4.1.	Le service ordinaire de l'exercice - exercice propre et évolution.....	12
4.1.1.	Les dépenses engagées (destination des moyens).....	12
4.1.2.	Les droits constatés corrigés (origine des moyens)	13
5.	COMPARAISON BUDGET - COMPTE - (SERVICE ORDINAIRE - EXERCICE PROPRE)	16
5.1.	Comparaison budget initial - budget définitif – compte	16
5.2.	Dépenses ordinaires	16
5.3.	Recettes ordinaires.....	16
5.4.	Evolution des additionnels	17
6.	Efforts d'investissement.....	18
6.1.	Le service extraordinaire de l'exercice propre	18
6.1.1.	Analyse économique des dépenses engagées du service extraordinaire	18
6.1.2.	Analyse fonctionnelle du service extraordinaire.....	19
6.2.	Evolution des dépenses d'investissement engagées pour les grandes fonctions (ex. propre) (1)	20
6.3.	Evolution des dépenses d'investissement engagées pour les grandes fonctions (ex. propre et antérieurs) (1).....	21
6.4.	Mesure de l'effort d'investissement (base : dépenses imputées sur l'exercice).....	22
6.4.1.	Evolution de l'effort d'investissement pour les grandes fonctions (ex. propre et antérieurs)	23
6.4.2.	Evolution de l'effort d'investissement pour les grandes fonctions (ex. propre).....	24
7.	La dette communale.....	25
7.1.	Répartition de la dette par fonction	25
7.2.	Evolution de la charge de la dette	26

8.	Caractéristiques générales	29
8.1.	Population	29
8.2.	Indice des salaires.....	29
8.3.	Revenus cadastraux (outillage non compris).....	29
8.4.	Evolution des taux des emprunts (source : Belfius)	29
8.5.	Comparaison des dépenses exercice propre : commune et C.P.A.S.	30
9.	Evolution de la trésorerie courante	31
9.1.	Evolution de la trésorerie en 2019	31
9.2.	Utilisation des billets de trésorerie en 2019.....	31
9.3.	Historique	32
	ANNEXE: CONTROLE DE CONCORDANCE	33

1. DEFINITION DES CONCEPTS

1.1. L'INTERET DU COMPTE BUDGETAIRE

Le budget communal contient les estimations des recettes et des dépenses pour le prochain exercice. Au terme de cet exercice, le compte budgétaire présente, par article et de façon synthétique, les recettes et les dépenses effectuées. Le compte budgétaire permet ainsi de vérifier la bonne exécution du budget sur la période d'une année.

1.2. LA STRUCTURE DU COMPTE BUDGETAIRE

Le compte budgétaire connaît une structure identique à celle du budget : une répartition en recettes et dépenses d'une part, en exercice ordinaire et extraordinaire d'autre part.

Le service ordinaire contient en principe l'ensemble des recettes et des dépenses qui se répètent au moins une fois par exercice. Le service extraordinaire présente par contre les recettes et les dépenses qui influencent de façon durable le patrimoine communal.

Les recettes et les dépenses sont également réparties par fonction et par groupe économique.

1.3. QUELQUES DEFINITIONS

Avant l'exposé des chiffres, il nous semble utile d'encore clarifier quelques concepts de la comptabilité budgétaire :

Les droits constatés représentent l'ensemble des droits nés dans le chef de la commune au cours de l'exercice. L'ensemble de ces droits constatés ne sont pas nécessairement recouverts dans l'exercice (c.à d. encaissés, entrés en trésorerie).

Les dépenses engagées sont constituées de l'ensemble des dépenses que la commune s'est engagée à payer à des tiers; les dépenses sont imputées en comptabilité budgétaire et générale après un contrôle de régularité des pièces justificatives. L'ensemble de ces dépenses ne sont pas nécessairement décaissées durant l'exercice (sortis de trésorerie).

Le résultat budgétaire du compte budgétaire résulte de la différence entre, d'une part, les droits constatés nets et, d'autre part, les dépenses engagées.

Le résultat comptable résulte de la différence entre d'une part, les droits constatés nets et d'autre part, les dépenses imputées. Si les droits constatés sont plus élevés que les dépenses, nous obtenons un excédent. Dans le cas contraire, on parlera d'un déficit.

Ces définitions peuvent être schématisées comme suit :

<p style="text-align: center;">Droits constatés nets de l'exercice propre</p> <p>- Dépenses engagées de l'exercice propre</p> <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> <p>= Résultat budgétaire de l'exercice propre</p> <p>+ Droits constatés des exercices antérieurs</p> <p>- Dépenses engagées des exercices antérieurs</p> <p>+ Droits constatés suite aux prélèvements</p> <p>- Dépenses engagées suite aux prélèvements</p> <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> <p>= Résultat budgétaire global</p>	<p style="text-align: center;">Droits constatés nets</p> <p>- Dépenses imputées</p> <hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> <p>= Résultat comptable</p>
---	--

Il est à noter que le résultat comptable est toujours plus favorable que le résultat budgétaire.

En effet, il est courant qu'en fin d'exercice certaines dépenses aient été engagées et que les pièces justificatives liées ne parviennent qu'au début de l'exercice suivant rendant ainsi impossible leur imputation dans le compte concerné.

2. PRESENTATION DU RESULTAT COMPTABLE ET DU RESULTAT BUDGETAIRE

2.1. Le résultat comptable et le résultat budgétaire global (ex.propre plus ex. antérieurs)

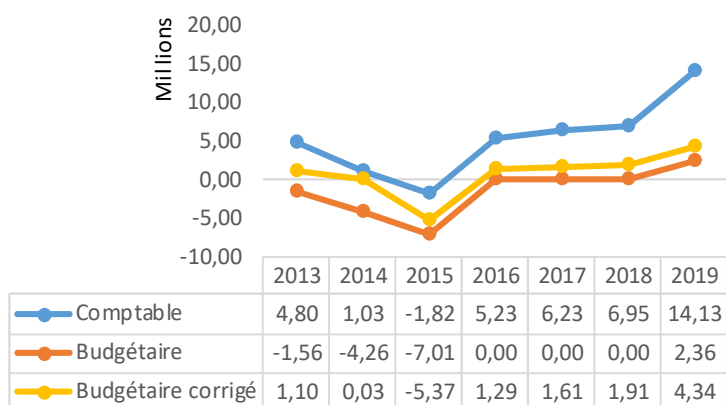
Résultats 2019	Services			
	Ordinaire		Extraordinaire	
Rés. Comptable (1-2)	Boni	14.134.830,97	Boni	19.991.395,88
Rés. Budgétaire (1-3)	Boni	2.362.588,67	Déficit	-65.491.573,23
Rés. budgétaire réel (4-3)	Boni	4.337.230,92	Boni	1.699.910,21

Recettes et dépenses	Services	
	Ordinaire	Extraordinaire
Droits constatés nets (1)	195.260.858,70	95.334.117,13
Dépenses imputées (2)	181.126.027,73	75.342.721,25
Dépenses engagées (3)	192.898.270,03	160.825.690,36
Droits supplémentaires*	1.974.642,25	67.191.483,44
Droits constatés corrigés (4)	197.235.500,95	162.525.600,57

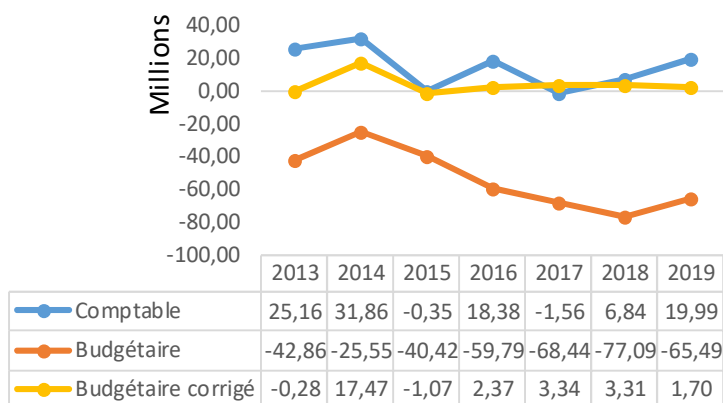
* Les droits supplémentaires suivant liste dans les annexes consistent en recettes certaines mais dont la constatation au présent compte n'a pas pu être effectuée en raison des dispositions réglementaires. Néanmoins, seule l'intégration de ces éléments est susceptible de donner une idée exacte de la situation financière de la ville de Namur au 31/12/2019.

Résultats globaux - tendances

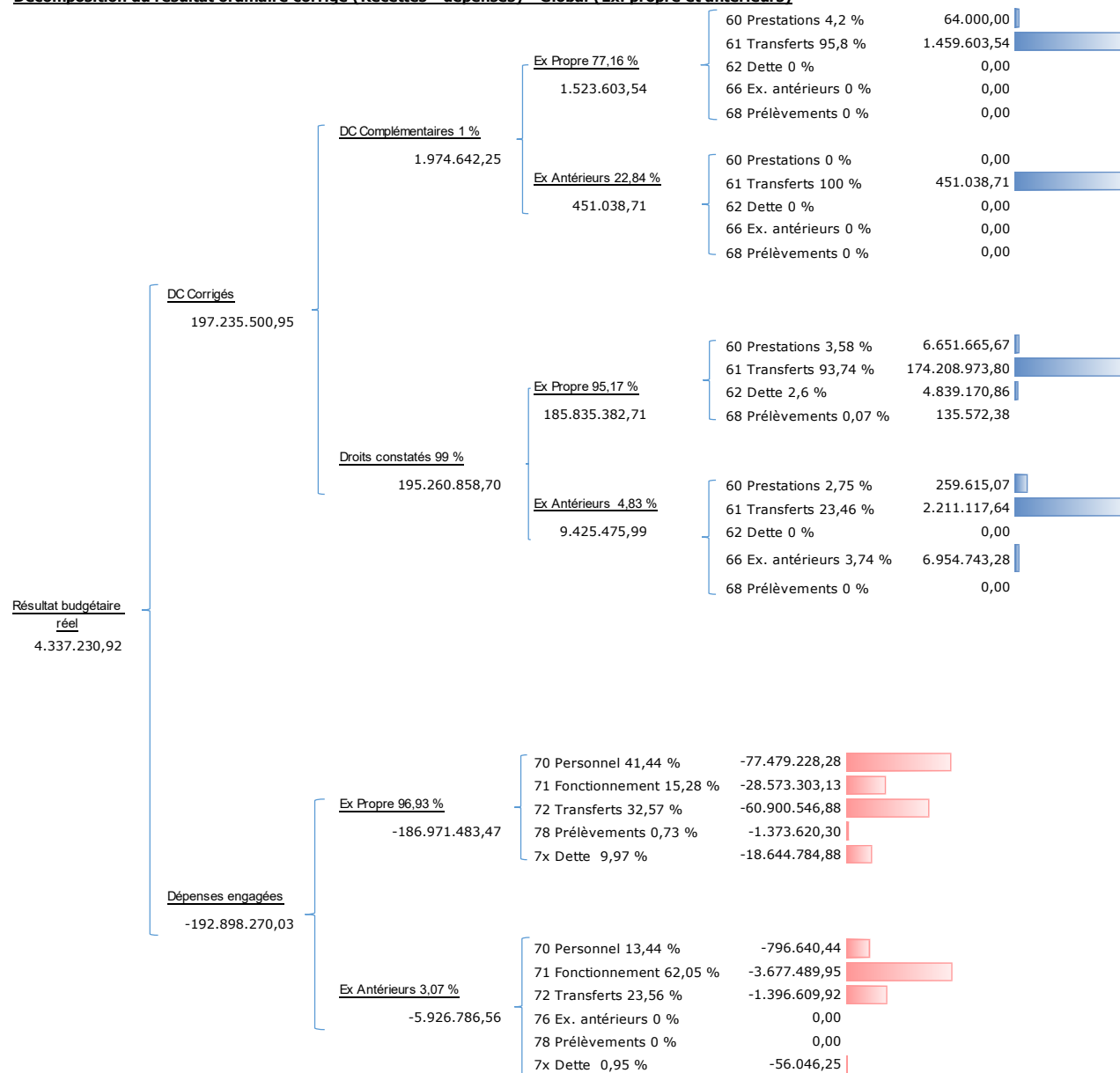
Ordinaire



Extraordinaire



Décomposition du résultat ordinaire corrigé (Recettes - dépenses) - Global (Ex. propre et antérieurs)



2.2. Vue rétrospective sur les exercices précédents - SERVICE ORDINAIRE

Les montants retenus pour la comparaison qui suit sont les droits constatés au compte majorés des droits complémentaires de l'exercice propre et des exercices antérieurs.

Les droits résultant des taxes de l'exercice précédent enrôlées tardivement sont exclus.

Y sont ajoutés les résultats des comptes non corrigés afin d'appréhender l'importance de ces corrections chronologiquement.

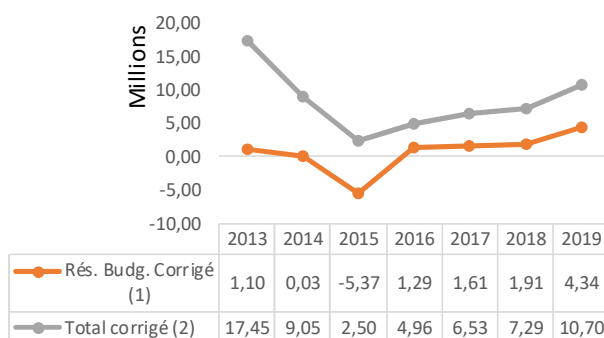
2.2.1. Evolution du résultat budgétaire global

Evolution des résultats budgétaires		2019	Millions €							
			2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	
Fonds de réserve ordinaire		6.366.468,56	16,346	9,014	7,874	3,669	4,922	5,376	6,366	
Rés. Budg. Global	Rés. Budg. Corrigé (1)	4.337.230,92	1,105	0,031	-5,369	1,292	1,611	1,910	4,337	
	Total corrigé (2)	10.703.699,48	17,450	9,045	2,505	4,961	6,533	7,287	10,704	
	Rés. Budg non corrigé	2.362.588,67	-1,556	-4,262	-7,007	0,000	0,000	0,000	2,363	
	Total non corrigé (2)	8.729.057,23	14,790	4,752	0,867	3,669	4,922	5,376	8,729	

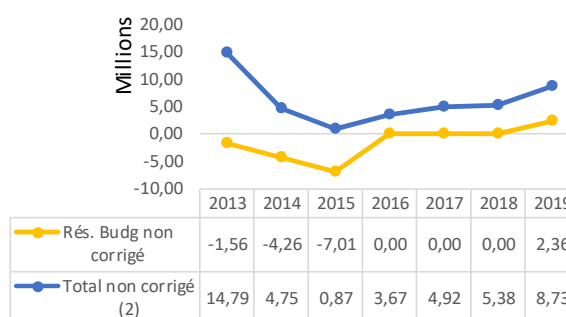
(1) y compris les droits supplémentaires(2) y compris le fonds de réserve ordinaire

Evolution du résultat budgétaire global

Corrigé



Non corrigé



(1) y compris les droits supplémentaires

(2) y compris le fonds de réserve ordinaire

Contrôles

Contrôles		
Exercice propre	Droits constatés *	185.835.382,71
	Droits complémentaires	1.523.603,54
	Sous-total	187.358.986,25
Exercices antérieurs	Droits constatés	9.425.475,99
	Droits complémentaires	451.038,71
	Sous-total	9.876.514,70
Prélèvements		0,00
Dépenses engagées globales		-192.898.270,03
Total		4.337.230,92

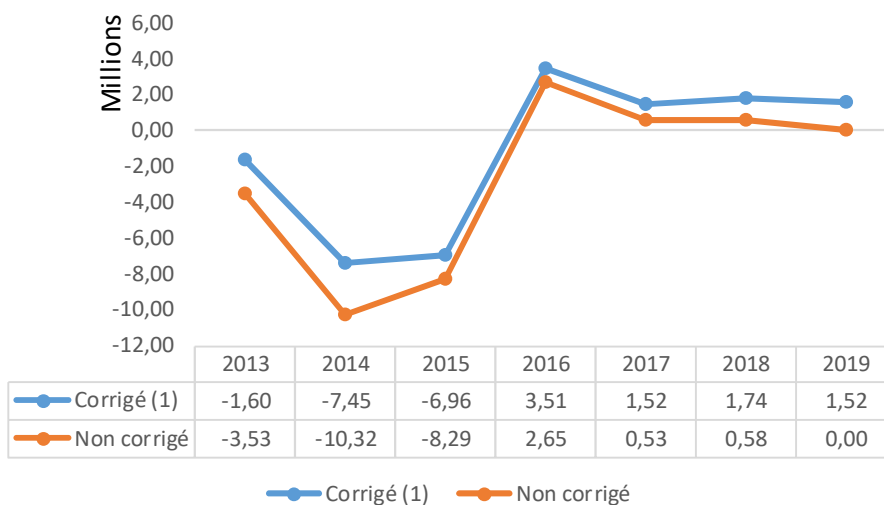
(*) y compris 135.572,38 de reprise de provisions à destination du C.P.A.S.

2.2.2. Evolution du résultat budgétaire de l'exercice propre

Evolution du résultat budgétaire exercice propre		2019	Millions €							
			2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	
Rés. Budg. Ex. propre	Corrigé ⁽¹⁾	1.523.603,54	-1,596	-7,447	-6,960	3,508	1,517	1,743	1,524	
	Non corrigé	0,00	-3,533	-10,323	-8,290	2,645	0,534	0,580	0,000	
Dépenses	Engagées	185.835.382,71	157,967	169,571	163,616	173,798	173,709	177,704	185,835	
Droits constatés	Corrigés ⁽¹⁾	187.358.986,25	156,371	162,125	156,656	177,306	175,226	179,447	187,359	
	Non corrigés	185.835.382,71	154,434	159,249	155,325	176,443	174,243	178,284	185,835	
	Supplémentaires	1.523.603,54	1,937	2,876	1,330	0,863	0,983	1,163	1,524	

(1) y compris les droits supplémentaires

Evolution du résultat budgétaire corrigé - non corrigé (ex. propre)



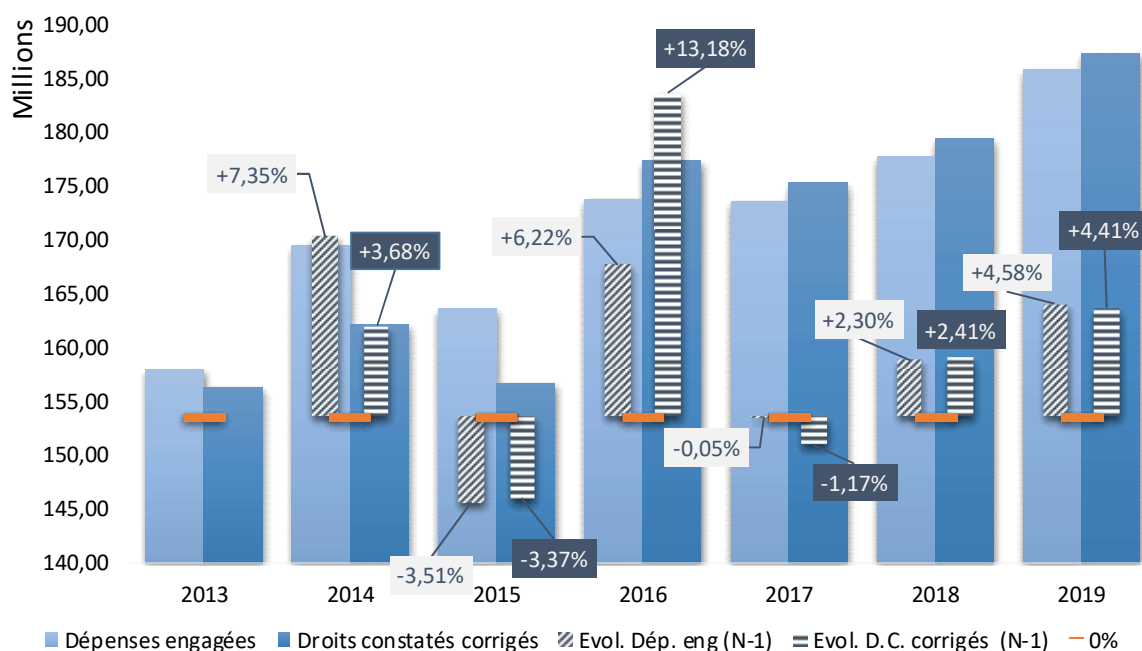
Contrôles

Droits constatés corrigés	187.358.986,25
Dépenses engagées	-185.835.382,71
Total	1.523.603,54

2.2.3. Evolution des droits constatés et des dépenses engagées

Evol. droits constatés corrigés et dépenses engagées	2019	Millions €						
		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Dépenses engagées *	185.835.382,71	157,967	169,571	163,616	173,798	173,709	177,704	185,835
Droits constatés corrigés **	187.358.986,25	156,371	162,125	156,656	177,306	175,226	179,447	187,359
Résultat exercice propre corrigé	1.523.603,54	-1,596	-7,447	-6,960	3,508	1,517	1,743	1,524

Evolution des droits constatés corrigés et des dépenses engagées (par rapport à N-1)



* L'importante augmentation des dépenses engagées en 2014 doit être relativisée pour la constitution d'une provision au profit du C.P.A.S. de 4.600.000 € (One Shot).

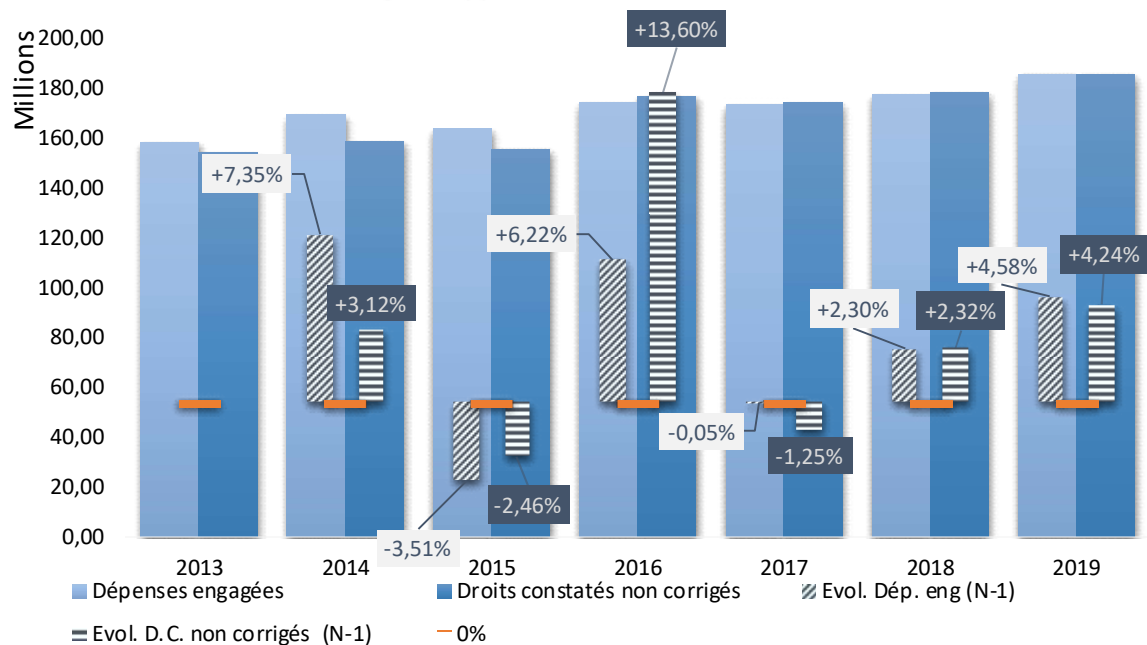
Idem en 2016 avec création de provisions pour risques fiscaux et fonds des communes à hauteur de 7.286.703,90 €.

Idem en 2017, 2018 et 2019 avec nouvelles alimentations (en net) de diverses provisions respectivement à hauteur de 1.876.739,21 €, 850.000,00 € et 237.519,54 € ainsi que du fonds de réserve ordinaire de 1.106.808,65 €, 600.832,45 € et de 990.023,80 €

** L'importante croissance des droits constatés corrigés 2016 tient principalement au report de plus de 7 millions d'euros de recettes en additionnels à l'IPP de l'exercice 2015 vers l'exercice 2016. Retour à la normale en 2017.

Evol. droits constatés non corrigés et dépenses engagées	2019	Millions €						
		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Dépenses engagées *	185.835.382,71	157,967	169,571	163,616	173,798	173,709	177,704	185,835
Droits constatés non corrigés **	185.835.382,71	154,434	159,249	155,325	176,443	174,243	178,284	185,835
Résultat ex. propre non corrigé	0,00	-3,533	-10,323	-8,290	2,645	0,534	0,580	0,000

Evolution des droits constatés non corrigés et des dépenses engagées (par rapport à N-1)



* Voir page précédente

** Voir page précédente

3. ANALYSE ECONOMIQUE DU SERVICE ORDINAIRE

3.1. Le service ordinaire : exercice propre

Concernant le service ordinaire, il faut remarquer que depuis 2007 le personnel enseignant subventionné a été retiré des budgets communaux tant en recettes qu'en dépenses.

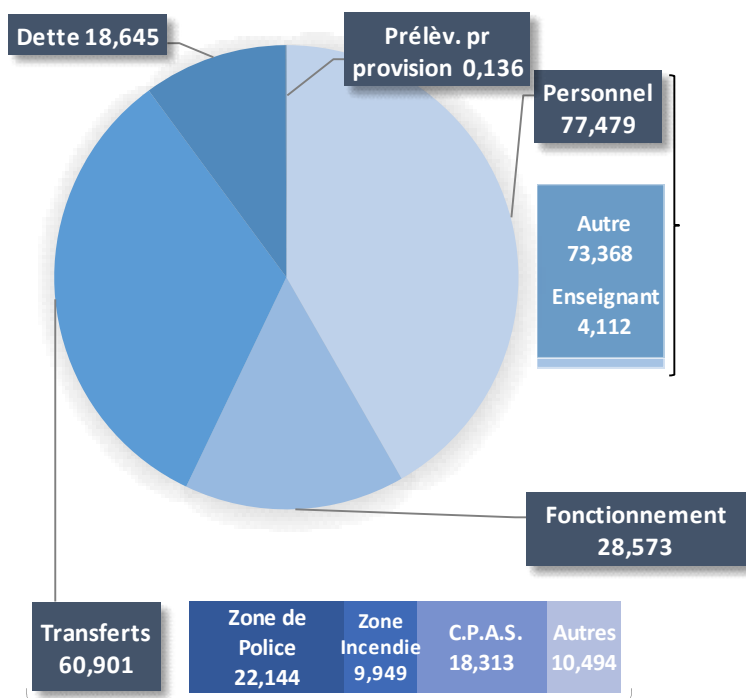
Néanmoins, le personnel communal affecté aux fonctions "enseignement" (écoreuses, transports scolaires, animateurs,...) continue à faire l'objet d'une distinction pour éviter de perturber les comparaisons.

En 2015, à noter la création de la zone incendie NAGE qui a impliqué une nette diminution des charges de personnel et dans une moindre mesure de fonctionnement.

3.1.1. Les dépenses engagées

Analyse économique du service ordinaire		2019	%	Millions €						
				2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Dépenses engagées Ex. propre	Personnel	77.479.228,28	41,7	74,112	79,438	68,203	70,557	72,741	74,942	77,479
	Fonctionnement	28.573.303,13	15,4	25,341	25,248	24,695	25,232	26,329	28,040	28,573
	Transferts	60.900.546,88	32,8	41,322	42,871	53,189	53,505	54,895	56,071	60,901
	Dette	18.644.784,88	10,0	17,192	17,415	17,529	17,217	17,407	17,801	18,645
	Prélèv. pr provision	237.519,54	0,1	0,000	0,460	0,000	7,287	2,337	0,850	0,238
Total		185.835.382,71	100,0							

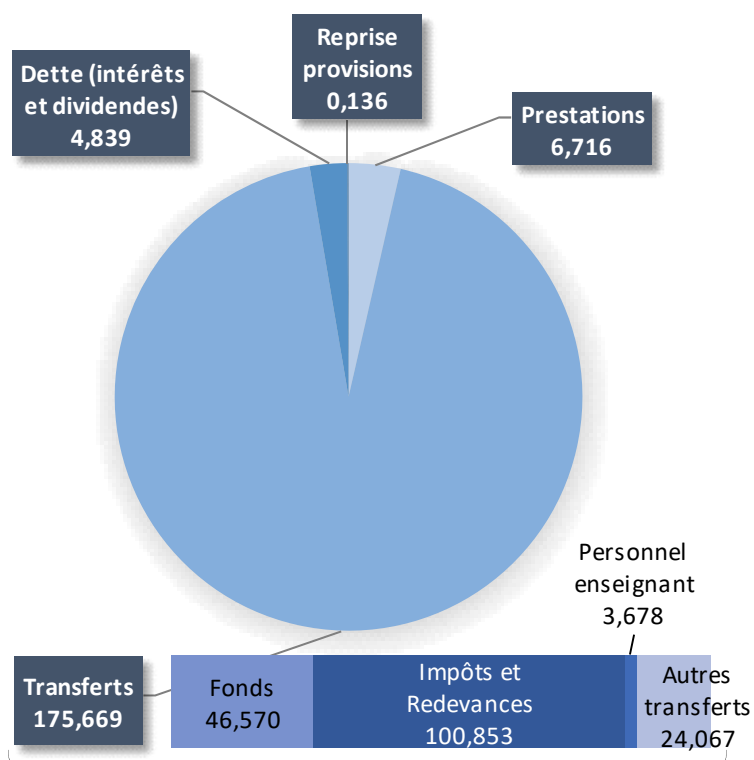
Analyse éco. du service ordinaire - détail		2019	%	Millions €						
				2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Dépenses Personnel	Enseignant	4.111.575,59	5,3	3,739	3,808	3,666	3,706	3,775	3,986	4,112
	Autre	73.367.652,69	94,7	70,374	75,630	64,537	66,851	68,966	70,957	73,368
Dépenses Transferts	Zone de Police	22.143.926,15	28,6	16,417	17,369	18,320	18,590	18,743	19,532	22,144
	Zone Incendie	9.949.141,38	12,8	0,000	0,000	9,949	9,949	9,949	9,949	9,949
	C.P.A.S.	18.313.286,69	23,6	15,605	16,049	15,860	15,742	16,352	16,671	18,313
	Autres	10.494.192,66	13,5	9,300	9,453	9,059	9,224	9,851	9,919	10,494



3.1.2. Les droits constatés corrigés (= origine des moyens)

Analyse économique du service ordinaire		2019	%	Millions €						
				2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Droits constatés corrigés Ex. propre	Prestations	6.715.665,67	3,6	5,882	5,674	5,230	6,874	6,580	6,526	6,716
	Transferts	175.668.577,34	93,8	144,484	150,512	144,608	164,827	163,258	167,623	175,669
	Dettes (intérêts et div.)	4.839.170,86	2,6	6,004	5,938	6,358	5,146	4,928	4,838	4,839
	Reprise provisions	135.572,38	0,1	0,000	0,000	0,460	0,460	0,460	0,460	0,136
Total		187.358.986,25	100,0							

Analyse éco. du service ordinaire - détail		2019	%	Millions €						
				2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Recettes Transfert	Fonds (*)	46.570.310,00	26,5	36,407	37,253	37,043	38,922	42,068	42,611	46,570
	Impôts et Redevances	100.853.162,05	57,4	89,058	88,039	83,830	102,710	95,617	98,663	100,853
	Personnel enseignant	3.678.181,94	2,1	2,579	2,797	2,925	2,938	3,055	3,207	3,678
	Autres transferts	24.566.923,35	14,0	16,440	22,423	20,810	20,256	22,519	23,141	24,567

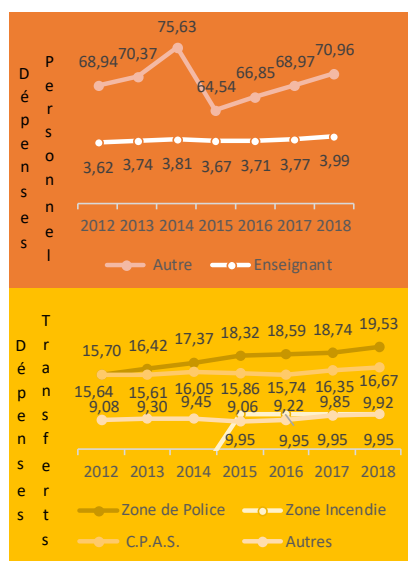
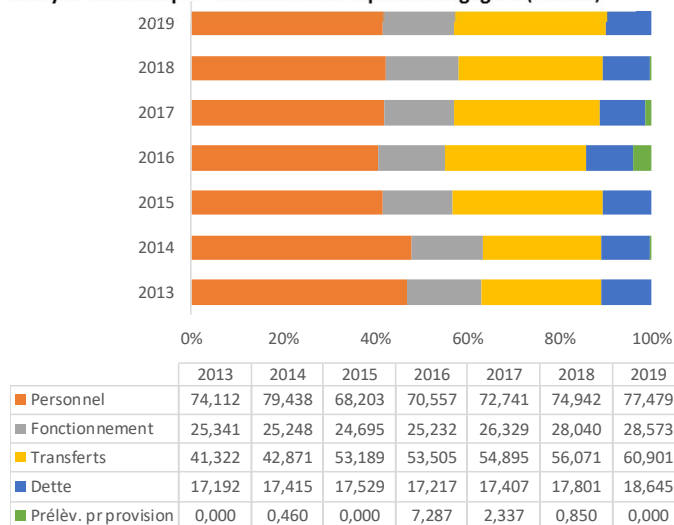


(*) Intégrant pour la première fois en 2017 2 millions d'euros supplémentaires et récurrents au titre de Namur capitale.

3.2. L'évolution des groupes économiques

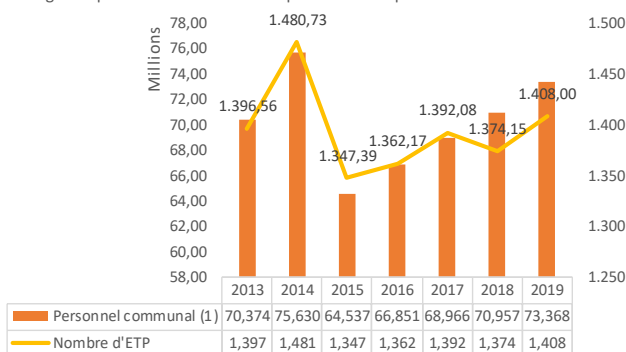
3.2.1. L'évolution des dépenses engagées

Analyse économique - Evolution des dépenses engagées (Millions)

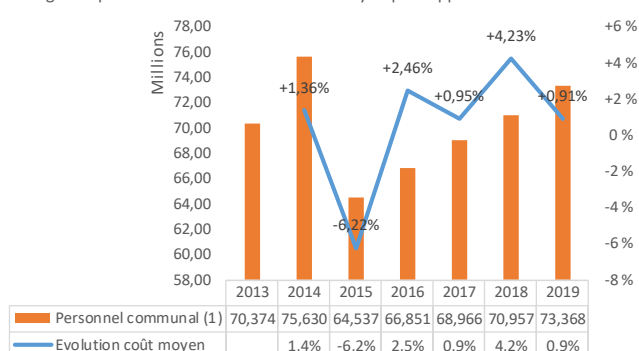


3.2.2. Les charges de personnel

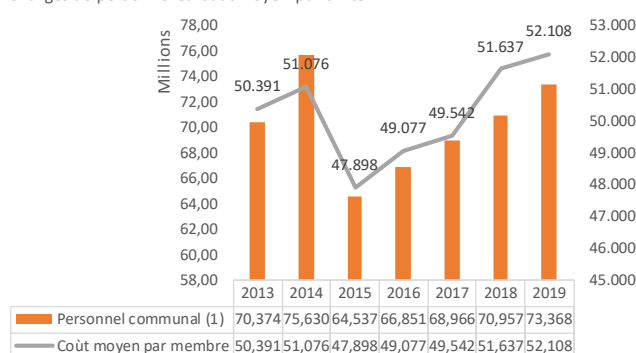
Charges de personnel et nombre d'Equivalents Temps Plein



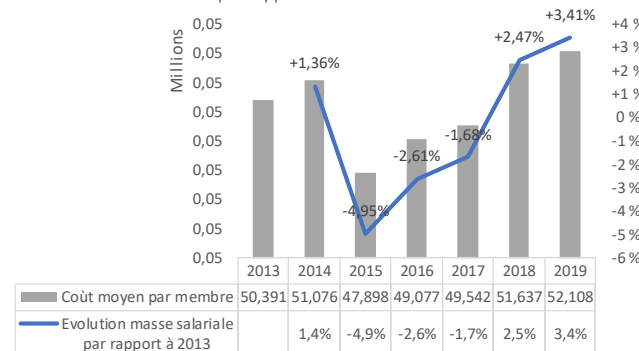
Charges de personnel et évolution du coût moyen par rapport à N-1



Charges de personnel et coût moyen par unité



Masse salariale - évolution par rapport à 2013

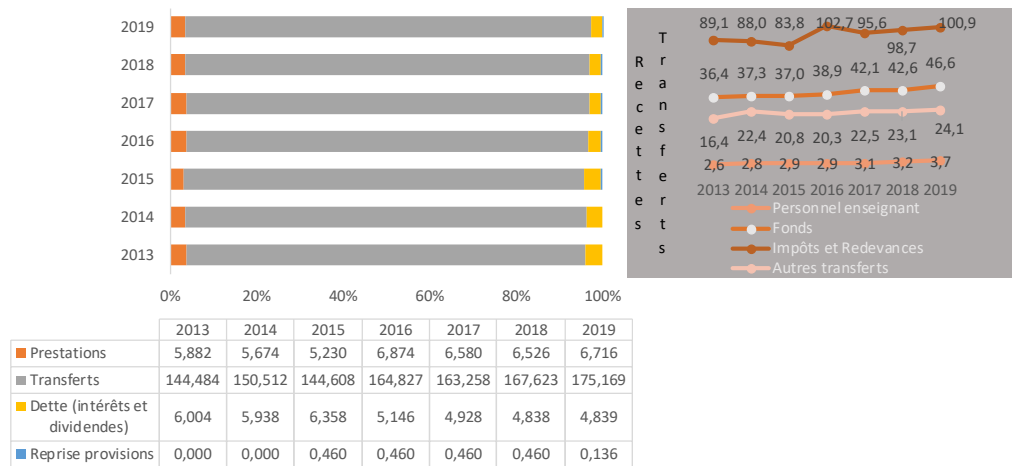


Commentaire :

- (1) Il s'agit de la charge brute décaissée par la ville de Namur hors personnel enseignant de laquelle il y a lieu de déduire les remboursements et aides à l'emploi.
- (2) Suite à la création de la Zone d'incendie, le personnel pompier ne figure plus dans les charges Ville depuis 2015.

3.2.3. L'évolution des droits constatés corrigés

Analyse économique - Evolution des droits constatés corrigés (Millions)



4. ANALYSE FONCTIONNELLE DU SERVICE ORDINAIRE**4.1. Le service ordinaire de l'exercice - exercice propre et évolution****4.1.1. Les dépenses engagées (destination des moyens)**

Analyse fonctionnelle des dép. engagées ordinaires	2019		Millions €						
		%	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
009 Dépenses générales	5.518.270,17	2,97	5,788	5,659	6,034	5,517	5,483	5,506	5,518
019 Dette générale	0,00	0,00							
029 Fonds	0,00	0,00							
049 Impôts et redevances	67.500,00	0,04	0,067	0,068	0,025	0,060	0,068	0,025	0,068
059 Assurances	269.176,34	0,14	0,325	0,301	0,340	0,359	0,298	0,339	0,269
123 Administration générale	39.996.374,75	21,52	32,152	34,356	33,713	35,595	37,386	38,623	39,996
129 Patrimoine privé	10.823.545,96	5,82	8,894	9,153	8,832	8,760	8,951	9,248	10,824
139 Services généraux	11.541.720,01	6,21	11,101	10,678	10,473	10,523	10,726	11,234	11,542
149 Calamités	0,00	0,00							
369 Pompiers	11.015.219,50	5,93	12,225	12,703	10,869	10,847	10,848	10,986	11,015
399 Justice - Police	22.417.457,33	12,06	16,426	17,436	18,398	18,698	19,027	19,670	22,417
499 Communications - Voirie	13.826.964,79	7,44	12,621	13,358	13,462	13,825	13,951	14,232	13,827
599 Commerce - Industrie	2.876.955,46	1,55	2,356	2,535	2,660	2,729	3,284	3,253	2,877
699 Agriculture	393,29	0,00	0,022	0,007		0,001	0,001	0,001	0,000
729 Enseignement primaire	5.759.442,69	3,10	4,865	5,047	4,952	5,063	5,192	5,443	5,759
739 Enseignement secondaire	920.431,78	0,50	0,694	0,680	0,719	0,802	0,841	0,874	0,920
749 Enseignement supérieur	0,00	0,00							
767 Bibliothèques publiques	1.706.119,35	0,92	1,018	1,613	1,597	1,580	1,562	1,635	1,706
789 Education populaire et ar	15.545.090,06	8,36	13,466	14,353	14,193	14,029	14,177	14,774	15,545
799 Cultes	1.327.849,23	0,71	1,456	1,365	1,361	1,345	1,348	1,317	1,328
839 Sécurité et Assistance Soc	20.505.139,15	11,03	18,551	17,724	17,610	17,500	18,162	18,867	20,505
849 Aide sociale et familiale	5.520.728,93	2,97	3,034	4,687	4,727	4,847	5,085	5,399	5,521
872 Santé et hygiène	88.255,79	0,05	0,061	0,064	0,068	0,066	0,082	0,073	0,088
874 Alimentation - Eau	0,00	0,00							
876 Désinfection - Nettoyage	11.762.165,93	6,33	9,397	9,771	10,169	10,608	10,988	11,499	11,762
877 Eaux usées	622.646,70	0,34	0,546	0,565	0,565	0,583	0,596	0,594	0,623
879 Cimetières et protection d	1.315.514,00	0,71	1,127	1,087	1,036	1,167	1,215	1,165	1,316
939 Logement - Urbanisme	2.170.901,96	1,17	1,775	1,761	1,811	2,007	2,102	2,097	2,171
078 Provision C.P.A.S.	237.519,54	0,13		4,600		7,287	2,337	0,850	0,238
Total	185.835.382,71		157,967	169,571	163,616	173,798	173,709	177,704	185,835

L'évolution de quelques dépenses importantes

Evolution de quelques dépenses importantes	2019		Millions €						
		%	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Dép. engagées	185.835.382,71	100,00	157,967	164,971	163,616	173,798	173,709	177,704	185,835
C.P.A.S	18.313.286,69	9,85	15,605	16,049	15,860	15,742	16,352	17,521	18,313
Sonefa (Crèche)	2.082.894,93	1,12	1,800	1,850	1,896	1,944	1,992	2,032	2,083
Fabrique église	1.076.100,00	0,58	1,150	1,050	1,050	1,053	1,052	1,038	1,076
Intérêts débit. Compte B	7.604,61	0,00	0,020	0,025	0,028	0,017	0,012	0,008	0,008
Intérêts retard	91.716,91	0,05	0,057	0,274	0,100	0,123	0,052	0,073	0,092
Immondices - enlèv. Et trait.	8.486.156,04	4,57	7,111	7,043	7,330	7,557	7,898	8,387	8,486
Traitement enseignement									
Gardien	917.154,71	0,49	0,895	0,910	0,836	0,848	0,835	0,903	0,917
Primaire	2.872.306,59	1,55	2,581	2,628	2,559	2,560	2,636	2,772	2,872
Subv. Centre culturel régional	634.877,76	0,34	0,668	0,881	0,648	0,622	0,622	0,622	0,635
Subv. Office du tourisme	393.438,74	0,21	0,313	0,313	0,339	0,371	0,483	0,385	0,393
Subv. Canal C	210.000,00	0,11	0,212	0,212	0,191	0,186	0,186	0,210	0,210
Zone Police	22.143.926,15	11,92	16,417	17,369	18,320	18,590	18,743	19,532	22,144
Zone NAGE	9.949.141,38	5,35			9,949	9,949	9,949	9,949	9,949

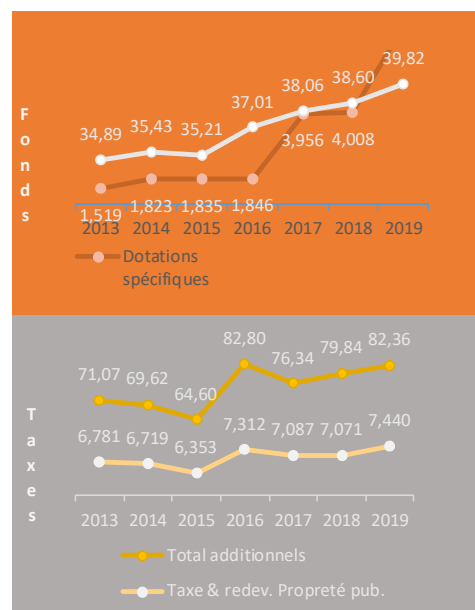
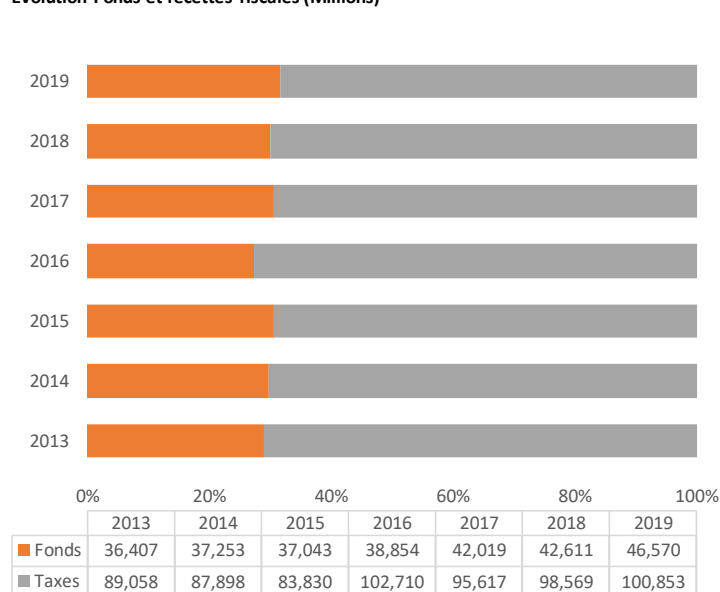
4.1.2. Les droits constatés corrigés (origine des moyens)

Analyse fonctionnelle des droits constatés corrigés ordinaires	2019	%	Millions €						
			2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
009 Dépenses générales	5.955.034,54	3,18	5,223	6,700	6,547	5,957	5,969	6,073	5,955
019 Dette générale	0,00	0,00							
029 Fonds	46.570.310,00	24,86	36,407	37,253	37,043	38,922	42,068	42,611	46,570
049 Impôts et redevances	100.853.162,05	53,83	89,058	88,039	83,830	102,710	95,617	98,663	100,853
059 Assurances	64.937,84	0,03	0,007	0,065	0,057	0,021	0,054	0,018	0,065
123 Administration générale	6.642.227,74	3,55	3,418	4,381	4,306	5,012	5,306	5,805	6,642
129 Patrimoine privé	1.471.445,85	0,79	1,038	1,241	1,238	1,195	1,147	1,370	1,471
139 Services généraux	717.401,37	0,38	0,745	0,753	0,727	0,751	0,715	0,746	0,717
149 Calamités	0,00	0,00							
369 Pompiers	1.012.634,03	0,54	2,135	2,364	0,632	0,854	1,429	0,959	1,013
399 Justice - Police	0,00	0,00					0,160		
499 Communications - Voirie	2.539.937,52	1,36	2,172	2,586	2,488	2,425	2,496	2,463	2,540
599 Commerce - Industrie	4.696.374,93	2,51	3,594	3,789	4,375	4,190	4,058	4,203	4,696
699 Agriculture	36.939,57	0,02	0,163	0,076	0,063	0,021	0,051	0,056	0,037
729 Enseignement primaire	3.530.633,23	1,88	2,440	2,661	2,802	2,816	2,914	3,063	3,531
739 Enseignement secondaire	422.345,35	0,23	0,378	0,374	0,372	0,394	0,398	0,399	0,422
749 Enseignement supérieur	0,00	0,00							
759 Enseignement pour handicapés	0,00	0,00							
767 Bibliothèques publiques	890.300,65	0,48	0,274	0,840	0,791	0,393	0,747	0,758	0,890
789 Education populaire et activités culturelles	3.384.014,93	1,81	2,960	3,772	3,591	3,553	3,294	3,316	3,384
799 Cultes	0,00	0,00							
839 Sécurité et Assistance Sociale	1.742.174,55	0,93	2,053	1,299	1,362	1,418	1,739	1,786	1,742
849 Aide sociale et familiale	2.374.691,10	1,27	1,118	2,164	2,171	2,240	2,190	2,352	2,375
872 Santé et hygiène	2.898,16	0,00	0,002	0,003	0,005	0,003	0,003	0,003	0,003
874 Alimentation - Eau	0,00	0,00							
876 Désinfection - Nettoyage	375.459,14	0,20	0,135	0,400	0,399	0,418	0,442	0,381	0,375
877 Eaux usées	11.986,93	0,01	0,007	0,008	0,009	0,009	0,010	0,011	0,012
879 Cimetières et protection du patrimoine	636.446,36	0,34	0,367	0,457	0,397	0,438	0,639	0,610	0,636
939 Logement - Urbanisme	3.292.058,03	1,76	2,677	2,900	2,993	3,107	3,317	3,343	3,292
078 Prélèvement CPAS	135.572,38	0,07			0,460	0,460	0,460	0,460	0,136
Total	187.358.986,25		156,371	162,125	156,656	177,306	175,226	179,447	187,359

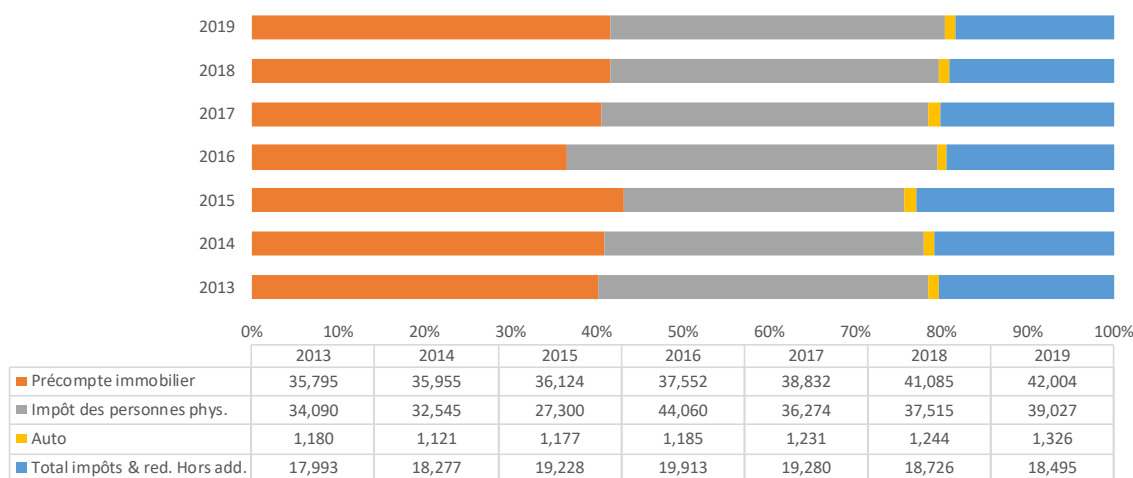
4.1.2.1. L'évolution de quelques recettes significatives

Evolution de quelques recettes importantes	2019	%	Millions €						
			2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total droits constatés	187.358.986,25	100,00	156,371	162,125	156,196	176,846	175,226	179,447	187,359
Intérêt placement et compte B	22.148,85	0,00	0,066	0,076	0,051	0,013	0,008	0,034	0,022
Fonds des communes	39.818.606,45	21,00	34,888	35,430	35,208	37,008	38,063	38,603	39,819
Dotations spécifiques	6.751.703,55	4,00	1,519	1,823	1,835	1,846	3,956	4,008	6,752
Additionnels									
Précompte immobilier	42.004.406,43	22,00	35,795	35,955	36,124	37,552	38,832	41,085	42,004
Impôt des personnes phys.	39.027.308,20	21,00	34,090	32,545	27,300	44,060	36,274	37,515	39,027
Auto	1.326.287,94	1,00	1,180	1,121	1,177	1,185	1,231	1,244	1,326
Total additionnels	82.358.002,57	44,00	71,065	69,621	64,602	82,797	76,337	79,844	82,358
Taxe & redev. Propreté pub.	7.439.679,60	4,00	6,781	6,719	6,353	7,312	7,087	7,071	7,440
Total impôts & red. Hors add.	18.495.159,48	10,00	17,993	18,277	19,228	19,913	19,280	18,726	18,495
Dividendes électricité - gaz	2.638.155,24	1,00	3,543	3,636	4,175	2,960	2,708	2,606	2,638

Evolution Fonds et recettes fiscales (Millions)



Origine des recettes fiscales (Millions)

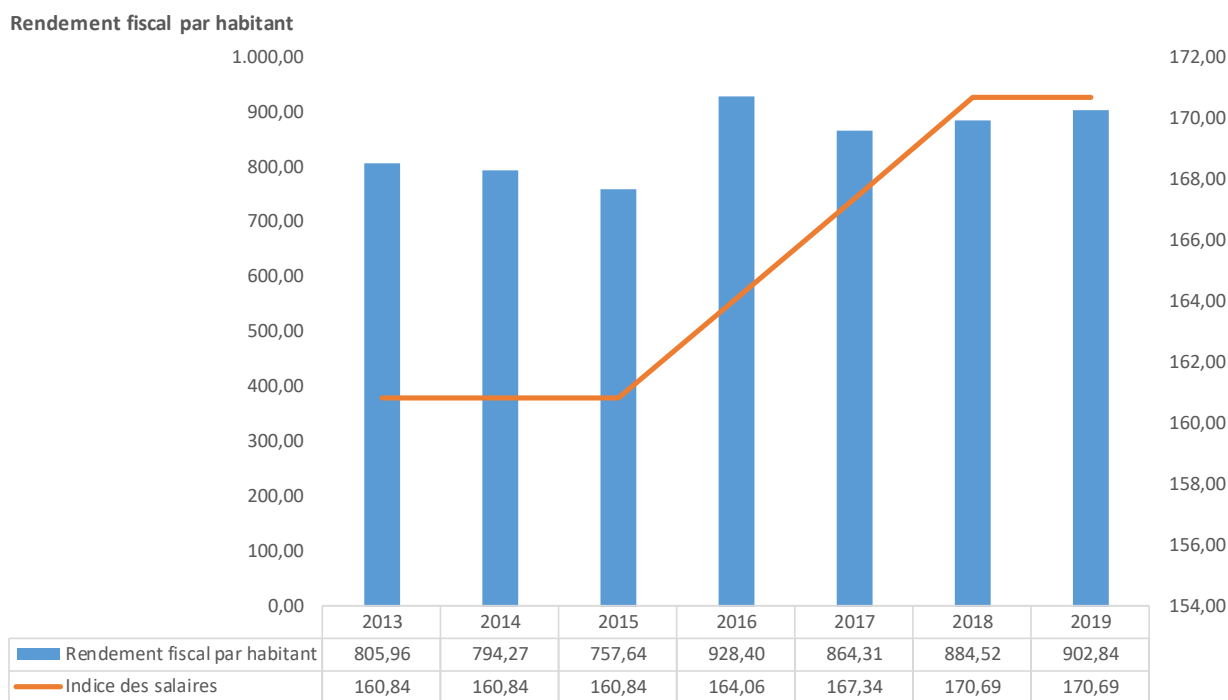


4.1.2.2. Rendement fiscal par habitant

Les recettes fiscales peuvent être mises en rapport avec l'indice des salaires.

L'intégration de deux paramètres en un seul tableau est discutable. Elle n'a qu'une valeur indicative et peut souligner une tendance.

L'étude, tout comme les résultats des comptes sont perturbés par l'irrégularité de l'Etat fédéral dans le versement des additionnels.



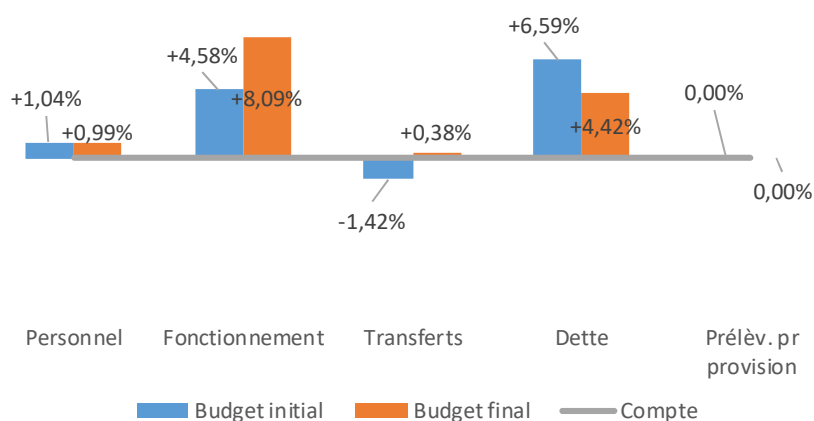
5. COMPARAISON BUDGET - COMPTE - (SERVICE ORDINAIRE - EXERCICE PROPRE)

5.1. Comparaison budget initial - budget définitif – compte

Comparaison économique des budgets initial et final au compte		Budget initial	Budget final	Compte
Dépenses engagées Ex. propre	Personnel	78.294.618,88	78.253.422,73	77.479.228,28
	Fonctionnement	29.946.137,12	31.086.940,70	28.573.303,13
	Transferts	60.045.394,40	61.130.351,88	60.900.546,88
	Dettes	19.960.310,03	19.507.493,70	18.644.784,88
	Prélèv. pr provision	0,00	0,00	0,00
Total	188.246.460,43	189.978.209,01	185.597.863,17	
Droits constatés corrigés Ex. propre	Prestations	6.770.627,60	6.686.115,97	6.715.665,67
	Transferts	176.124.045,07	178.068.733,79	175.668.577,34
	Dettes (intérêts et dividendes)	4.975.651,06	5.000.878,79	4.839.170,86
	Reprise provisions	0,00	0,00	135.572,38
	Total	187.870.323,73	189.755.728,55	187.358.986,25

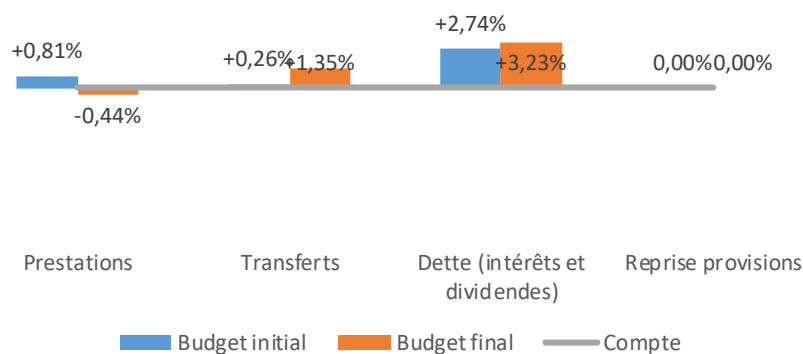
5.2. Dépenses ordinaires

Ecarts entre budgets et compte en %
Dépenses engagées ordinaires - exercice propre



5.3. Recettes ordinaires

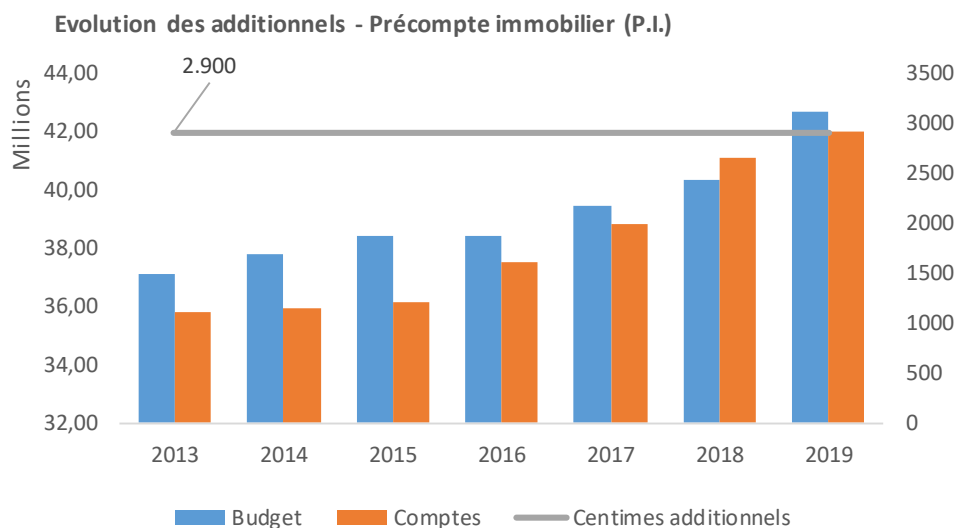
Ecarts entre budgets et compte en %
Recettes ordinaires corrigées - exercice propre



5.4. Evolution des additionnels

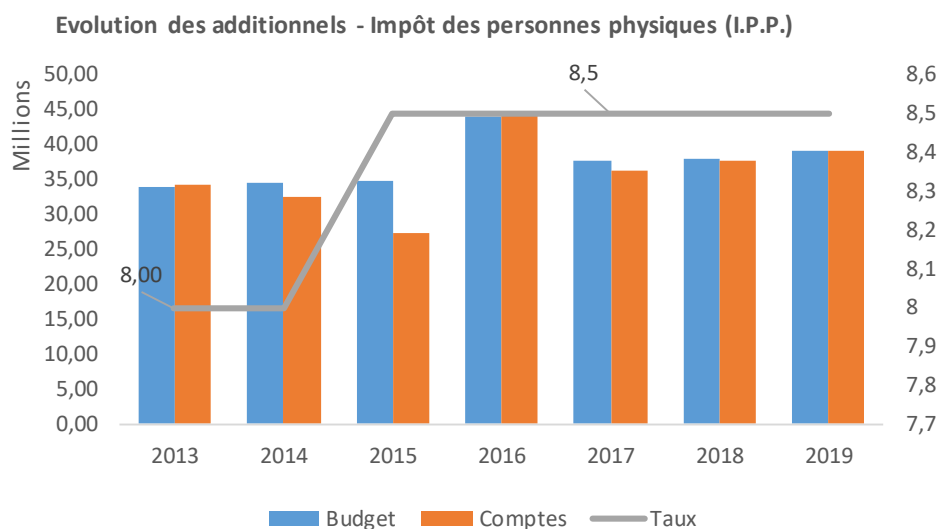
Précompte Immobilier (P.I.)

Evolution additionnels Précompte immobilier	2019	Millions €						
		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Centimes additionnels	2.900,00	2900	2900	2900	2900	2900	2900	2900
Budget	42.646.448,73	37,090	37,799	38,404	38,417	39,438	40,365	42,646
Comptes	42.004.406,43	35,795	35,955	36,124	37,552	38,832	41,085	42,004



Impôt personnes physiques (I.P.P.)

Evolution additionnels Impôt personnes physiques	2019	Millions €						
		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Taux	8,50	8	8	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5
Budget	38.972.377,21	34,013	34,346	34,843	43,862	37,734	37,799	38,972
Comptes	39.027.308,20	34,090	32,545	27,300	44,060	36,274	37,515	39,027



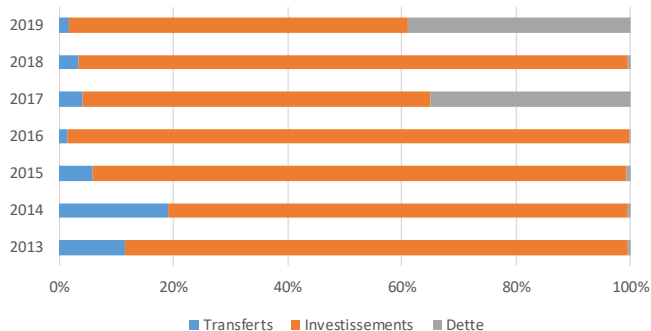
6. EFFORTS D'INVESTISSEMENT

6.1. Le service extraordinaire de l'exercice propre

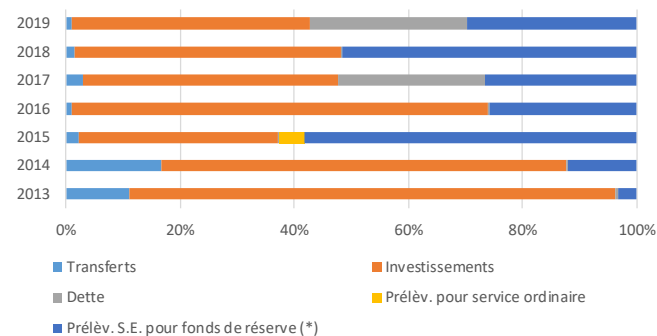
6.1.1. Analyse économique des dépenses engagées du service extraordinaire

Analyse économique des dép. engagées extraord.	2019	%	Millions €						
			2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Transferts	817.102,82	1,58	1,838	5,555	0,982	0,835	1,092	1,083	0,817
Investissements	30.627.496,12	59,36	14,179	23,542	15,481	54,131	15,589	30,305	30,627
Dettes	20.150.455,20	39,06	0,083	0,107	0,104	0,127	8,998	0,143	20,150
Total hors prélèvements	51.595.054,14		16,102	29,206	16,568	55,094	25,680	31,533	51,597
Prélèv. pour service ordinaire	0,00				1,925				
Prélèv. S.E. pour fonds de réserve (*)	21.885.601,66	9,48	0,543	4,023	25,895	19,312	9,321	33,571	21,886
Total	73.480.655,80		16,646	33,229	44,388	74,406	35,002	65,104	73,483

Analyse économique des dépenses extraordinaires - hors prélèvements



Analyse économique des dépenses extraordinaires - prélèvements compris



(*) dont nouvelle émission M.T.N. : 12.500.000,00

6.1.2. Analyse fonctionnelle du service extraordinaire

Dépenses engagées (destination des moyens)

Evolution des dépenses engagées - extraordinaire	2019	%	Millions €						
			2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
009 Dépenses générales	20.000.000,00	38,76					8,858		20,000
019 Dette générale	0,00								
029 Fonds	0,00								
049 Impôts et redevances	0,00								
059 Assurances	0,00								
123 Administration générale	822.131,81	1,59	1,601	1,046	0,677	0,797	0,510	0,717	0,822
129 Patrimoine privé	799.487,49	1,55	2,937	3,967	1,362	4,805	3,772	5,299	0,799
139 Services généraux	3.707.623,62	7,19	2,535	2,695	3,686	3,918	3,955	5,569	3,708
169 Aide aux pays en voie de développ	0,00								
369 Pompiers	0,00		0,258	0,041					
399 Justice - Police	0,00						0,303		
499 Communications - Voirie - Cours d	2.991.127,74	5,80	3,463	7,016	4,287	19,454	3,162	12,486	2,991
599 Commerce - Industrie	3.790.288,43	7,35	0,065	0,050	0,013	4,396	0,035	0,030	3,790
699 Agriculture	0,00								
729 Enseignement primaire	105.198,79	0,20	1,278	0,676	1,467	1,139	0,514	0,312	0,105
739 Enseignement secondaire, artistiq	28.892,67	0,06	0,034	0,044	0,701	7,409	0,027	0,029	0,029
749 Enseignement supérieur	0,00								
759 Enseignement pour handicapés	0,00								
767 Bibliothèques publiques	0,00		0,017		0,100	0,017	0,020	0,020	
789 Education populaire et arts	1.890.624,81	3,66	1,604	6,331	1,628	10,760	2,851	5,708	1,891
799 Cultes	439.302,94	0,85	0,165	1,317	0,229	1,582	0,790	0,781	0,439
839 Sécurité et Assistance Sociale	40.500,00	0,08	0,017			0,045	0,077	0,006	0,041
849 Aide sociale et familiale	0,00			1,695	1,659		0,030		
872 Santé et hygiène	0,00								
874 Alimentation - Eau	0,00								
876 Désinfection - Nettoyage - Immonc	107.479,11	0,21	0,082	0,178	0,052	0,041	0,143	0,066	0,107
877 Eaux usées	680.696,48	1,32	0,199	0,319	0,529	0,365	0,290	0,348	0,681
879 Cimetières et protection de l'envir	27.225,00	0,05	0,245	0,180	0,151	0,030	0,340	0,060	0,027
939 Logement - Urbanisme	16.164.475,25	31,33	1,599	3,650	0,023	0,334		0,100	16,164
Total	51.595.054,14		16,100	29,204	16,566	55,092	25,678	31,531	51,595

6.2. Evolution des dépenses d'investissement engagées pour les grandes fonctions (ex. propre) (1)

Evolution des dépenses engagées - exercice propre	2019	%	Millions €							
			2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	
009 Dépenses générales	0,00									
019 Dette générale	0,00									
029 Fonds	0,00									
049 Impôts et redevances	0,00									
059 Assurances	0,00									
123 Administration générale	822.131,81	2,68	1,601	1,046	0,677	0,797	0,510	0,717	0,822	
129 Patrimoine privé	799.487,49	2,61	2,937	3,167	1,362	4,782	3,772	5,299	0,799	
139 Services généraux	3.688.123,62	12,04	2,523	2,674	3,674	3,905	3,938	5,552	3,688	
169 Aide aux pays en voie de développ	0,00									
369 Pompiers	0,00		0,258	0,041						
399 Justice - Police	0,00									
499 Communications - Voirie - Cours d	2.991.127,74	9,77	3,463	7,016	4,287	19,454	3,162	12,486	2,991	
599 Commerce - Industrie	3.790.288,43	12,38			0,013	4,320		0,030	3,790	
699 Agriculture	0,00									
729 Enseignement primaire	105.198,79	0,34	1,278	0,676	1,467	1,139	0,514	0,312	0,105	
739 Enseignement secondaire, artistiq	28.892,67	0,09	0,034	0,044	0,701	7,409	0,027	0,029	0,029	
749 Enseignement supérieur	0,00									
759 Enseignement pour handicapés	0,00									
767 Bibliothèques publiques	0,00		0,017		0,100	0,010	0,020	0,020		
789 Education populaire et arts	1.712.467,93	5,59	1,417	5,541	0,779	10,122	2,190	4,756	1,712	
799 Cultes	344.400,00	1,12	0,078	1,196	0,097	1,492	0,707	0,755	0,344	
839 Sécurité et Assistance Sociale	15.500,00	0,05	0,017			0,045	0,077	0,006	0,016	
849 Aide sociale et familiale	0,00			1,500	1,659		0,020			
872 Santé et hygiène	0,00									
874 Alimentation - Eau	0,00									
876 Désinfection - Nettoyage - Immonc	107.479,11	0,35	0,082	0,178	0,052	0,041	0,143	0,066	0,107	
877 Eaux usées	549.741,28	1,79	0,128	0,233	0,438	0,252	0,168	0,217	0,550	
879 Cimetières et protection de l'envir	27.225,00	0,09	0,245	0,180	0,151	0,030	0,340	0,060	0,027	
939 Logement - Urbanisme	15.645.432,25	51,08	0,100	0,050	0,023	0,334			15,645	
Total	30.627.496,12		14,179	23,542	15,481	54,131	15,589	30,305	30,627	

(1) Fonction Police et investissements des Régies exclus

6.3. Evolution des dépenses d'investissement engagées pour les grandes fonctions (ex. propre et antérieurs) (1)

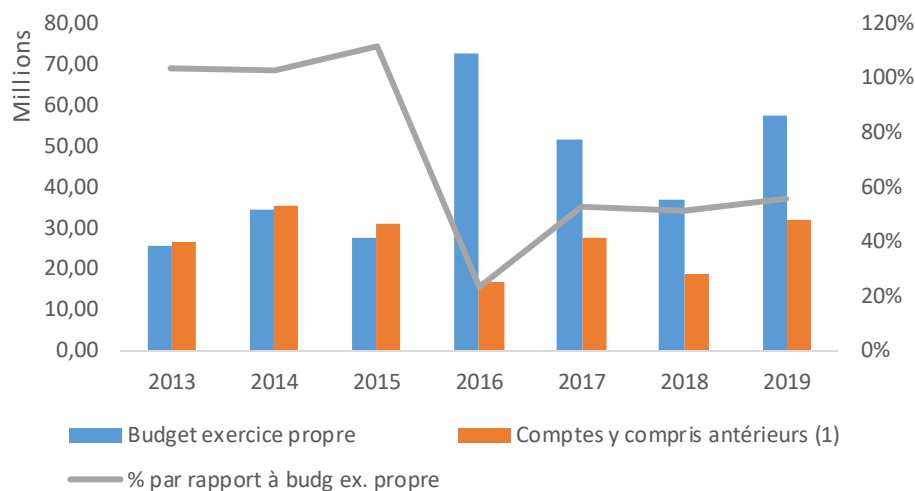
Evolution des dép. engagées - exercices propre et antérieurs	2019	%	Millions €							
			2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	
009 Dépenses générales	0,00									
019 Dette générale	0,00									
029 Fonds	0,00									
049 Impôts et redevances	0,00									
059 Assurances	0,00									
123 Administration générale	1.612.399,21	1,40	3,215	3,687	2,335	1,752	1,411	1,264	1,612	
129 Patrimoine privé	10.096.144,49	8,74	10,807	11,349	9,000	9,847	10,689	11,373	10,096	
139 Services généraux	13.693.422,07	11,85	12,386	7,957	9,085	10,397	11,054	13,057	13,693	
169 Aide aux pays en voie de développ	0,00									
369 Pompiers	1.025.756,07	0,89	17,548	16,688	10,064	3,171	1,723	1,353	1,026	
399 Justice - Police	0,00									
499 Communications - Voirie - Cours d	31.262.610,58	27,05	15,338	15,460	13,102	27,064	26,889	32,722	31,263	
599 Commerce - Industrie	11.276.648,65	9,76	0,229	0,174	0,020	4,332	4,322	7,123	11,277	
699 Agriculture	0,00									
729 Enseignement primaire	1.028.128,14	0,89	10,815	8,370	5,101	2,794	2,682	2,299	1,028	
739 Enseignement secondaire, artistiq	17.357.558,65	15,02	4,172	3,802	3,059	9,271	17,808	17,369	17,358	
749 Enseignement supérieur	0,00									
759 Enseignement pour handicapés	0,00									
767 Bibliothèques publiques	21.096,00	0,02	0,101	0,101	0,100	0,110	0,120	0,120	0,021	
789 Education populaire et arts	9.015.243,19	7,80	12,631	14,546	11,065	17,411	8,419	8,706	9,015	
799 Cultes	1.987.030,09	1,72	0,860	1,486	1,304	2,694	3,105	3,759	1,987	
839 Sécurité et Assistance Sociale	28.543,86	0,02	0,665	0,728	0,182	0,045	0,099	0,098	0,029	
849 Aide sociale et familiale	309.680,04	0,27	1,732	1,867	1,684	1,659	2,062	0,464	0,310	
872 Santé et hygiène	0,00									
874 Alimentation - Eau	0,00									
876 Désinfection - Nettoyage - Immond	162.791,84	0,14	0,135	0,229	0,220	0,062	0,205	0,116	0,163	
877 Eaux usées	700.199,51	0,61	2,665	2,179	1,050	0,817	0,439	0,484	0,700	
879 Cimetières et protection de l'envir	305.146,96	0,26	0,437	0,464	0,368	0,329	0,515	0,405	0,305	
939 Logement - Urbanisme	15.691.037,48	13,58	0,270	0,289	0,352	0,586	0,066	0,066	15,691	
Total	115.573.436,83		94,006	89,375	68,091	92,341	91,610	100,778	115,573	

(1) Fonction Police et investissements des Régies exclus

6.4. Mesure de l'effort d'investissement (base : dépenses imputées sur l'exercice)

Effort d'investissement total du budget extraordinaire	2019	%	Millions €						
			2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Budget exercice propre	57.540.532,53		25,590	34,307	27,601	72,502	51,679	36,893	57,541
Par habitant	515,10		231,58	310,01	249,45	655,34	467,14	331,06	515,10
% par rapport à 2013	224,85		100,00	134,07	107,86	283,32	201,95	144,17	224,85
Comptes y compris antérieurs ⁽¹⁾	32.058.185,43		26,489	35,116	30,717	16,750	27,287	18,888	32,058
Par habitant	286,98		239,72	317,32	277,61	151,40	246,65	169,50	286,98
% par rapport à budg ex. propre	55,71		103,51	102,36	111,29	23,10	52,80	51,20	55,71

Evolution de l'effort d'investissement



Commentaires :

Pour mesurer l'effort d'investissement, la présente analyse ne se base pas sur les dépenses engagées mais bien sur les dépenses imputées tant à l'exercice propre qu'aux exercices antérieurs de chaque année.

Nous pensons que le choix des dépenses imputées est plus exact que celui des dépenses engagées qui peuvent être reportées sur plusieurs exercices ou influencées par des crédits sur exercices antérieurs complémentaires pendant plusieurs exercices (voir points 6.2 et 6.3)

Le tableau mesure le taux d'exécution des dépenses extraordinaires au cours d'un exercice par rapport aux prévisions dudit exercice.

(1) Fonction Police et investissements des Régies exclus

6.4.1. Evolution de l'effort d'investissement pour les grandes fonctions (ex. propre et antérieurs)

Effort d'investissement exercices propre et antérieurs	2019	%	Millions €							
			2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	
009 Dépenses générales	0,00									
019 Dette générale	0,00									
029 Fonds	0,00									
049 Impôts et redevances	0,00									
059 Assurances	0,00									
123 Administration générale	775.317,78	2,42	0,541	2,045	1,184	0,657	0,837	0,469	0,775	
129 Patrimoine privé ⁽¹⁾	3.578.013,91	11,16	2,648	3,715	4,254	2,180	5,330	1,941	3,578	
139 Services généraux	4.360.078,27	13,60	6,231	2,941	2,752	3,352	3,445	3,131	4,360	
169 Aide aux pays en voie de développ	0,00									
369 Pompiers	956.554,74	2,98	0,813	6,624	6,904	1,426	0,369	0,154	0,957	
399 Justice - Police	0,00									
499 Comm. - Voirie - Cours d'eau ⁽¹⁾	9.160.629,51	28,58	6,625	6,333	4,990	3,913	6,641	5,530	9,161	
599 Commerce - Industrie	2.866.502,51	8,94	0,074	0,174	0,008	0,019	0,029	0,386	2,867	
699 Agriculture	0,00									
729 Enseignement primaire	471.541,01	1,47	2,162	4,578	3,428	0,458	1,031	1,378	0,472	
739 Enseignement secondaire, artistique	5.820.290,44	18,16	1,300	1,585	1,540	0,407	1,845	1,562	5,820	
749 Enseignement supérieur	0,00									
759 Enseignement pour handicapés	0,00									
767 Bibliothèques publiques	0,00			0,101		0,010	0,020	0,099		
789 Education populaire et arts	2.633.896,17	8,22	3,482	4,039	4,492	2,520	4,741	1,639	2,634	
799 Cultes	630.459,33	1,97	0,412	0,228	0,120	0,413	0,729	1,950	0,630	
839 Sécurité et Assistance Sociale	2.043,69	0,01		0,684	0,134	0,025	0,023	0,063	0,002	
849 Aide sociale et familiale	192.956,73	0,60	1,303	0,367	0,025	0,217	1,755	0,154	0,193	
872 Santé et hygiène	0,00									
874 Alimentation - Eau	0,00									
876 Désinfection - Nettoyage - Immond	89.523,05	0,28	0,084	0,061	0,199		0,134	0,061	0,090	
877 Eaux usées	257.955,38	0,80	0,684	1,355	0,557	0,535	0,190	0,250	0,258	
879 Cimetières et protection de l'envir	246.796,85	0,77	0,082	0,244	0,070	0,121	0,166	0,103	0,247	
939 Logement - Urbanisme	15.626,06	0,05	0,047	0,044	0,062	0,496	0,001	0,020	0,016	
Total	32.058.185,43		26,489	35,116	30,717	16,750	27,287	18,888	32,058	

(1) Y compris investissements des ex Régies Citadelle (Patrimoine Privé) et R.U.E. (comm.voiries, cours d'eau).

6.4.2. Evolution de l'effort d'investissement pour les grandes fonctions (ex. propre)

Effort d'investissement exercices propre	2019	%	Millions €							
			2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	
009 Dépenses générales	0,00									
019 Dette générale	0,00									
029 Fonds	0,00									
049 Impôts et redevances	0,00									
059 Assurances	0,00									
123 Administration générale	188.670,85	12,68	0,199	0,081	0,083	0,021	0,097	0,136	0,189	
129 Patrimoine privé ⁽¹⁾	61.224,77	4,12	0,006	0,074	0,041	0,191	0,194	0,249	0,061	
139 Services généraux	598.942,28	40,26	0,240	0,238	0,288	0,636	0,413	0,379	0,599	
169 Aide aux pays en voie de développ	0,00									
369 Pompiers	0,00		0,053	0,041						
399 Justice - Police	0,00									
499 Comm. - Voirie - Cours d'eau ⁽¹⁾	76.135,91	5,12	0,207	0,590	0,945	1,181	0,307	0,595	0,076	
599 Commerce - Industrie	0,00				0,001	0,015				
699 Agriculture	0,00									
729 Enseignement primaire	36.955,72	2,48	0,046	0,128	0,070	0,055	0,097	0,046	0,037	
739 Enseignement secondaire, artistique	19.625,10	1,32	0,030	0,003	0,028			0,013	0,020	
749 Enseignement supérieur	0,00									
759 Enseignement pour handicapés	0,00									
767 Bibliothèques publiques	0,00					0,010	0,020	0,020		
789 Education populaire et arts	295.434,48	19,86	0,059	0,085	0,074	0,846	0,236	0,224	0,295	
799 Cultes	32.057,74	2,16		0,081	0,027	0,133	0,040	0,091	0,032	
839 Sécurité et Assistance Sociale	0,00					0,025				
849 Aide sociale et familiale	0,00									
872 Santé et hygiène	0,00									
874 Alimentation - Eau	0,00									
876 Désinfection - Nettoyage - Immond	34.210,32	2,30	0,031	0,010	0,031		0,094	0,011	0,034	
877 Eaux usées	138.654,81	9,32			0,083	0,080	0,115	0,073	0,139	
879 Cimetières et protection de l'envir	0,00						0,045			
939 Logement - Urbanisme	5.626,14	0,38	0,021			0,334			0,006	
Total	1.487.538,12		0,893	1,330	1,671	3,527	1,657	1,836	1,488	

(1) Y compris investissements des ex Régies Citadelle (Patrimoine Privé) et R.U.E. (comm.voiries, cours d'eau).

7. LA DETTE COMMUNALE**7.1. Répartition de la dette par fonction**

Répartition charge de la dette	2019			%
	Charges brutes ⁽¹⁾	Récupération	Charges nettes	
009 Dépenses générales	4.637.509,81	4.290.845,21	346.664,60	2,93
019 Dette générale ⁽⁴⁾	0,00	0,00	0,00	0
029 Fonds	0,00	0,00	0,00	0
049 Impôts et redevances	0,00	0,00	0,00	0
059 Assurances	0,00	0,00	0,00	0
123 Administration générale	899.189,47	20.647,81	878.541,66	7,42
129 Patrimoine privé ⁽²⁾	1.323.029,97	76.213,40	1.246.816,57	10,52
139 Services généraux	1.835.672,16	47.625,81	1.788.046,35	15,09
169 Aide aux pays en voie de développement	0,00	0,00	0,00	0
369 Pompiers ⁽⁶⁾	1.036.457,31	950.977,96	85.479,35	0,72
399 Justice - Police	67.180,68	0,00	67.180,68	0,57
499 Comm. - Voirie - Cours d'eau ⁽³⁾	3.458.454,86	76.800,68	3.381.654,18	28,54
599 Commerce - Industrie	21.460,64	0,00	21.460,64	0,18
699 Agriculture	0,00	0,00	0,00	0
729 Enseignement primaire	1.058.272,70	235.867,87	822.404,83	6,94
739 Enseignement secondaire, artistique et technique	272.597,49	0,00	272.597,49	2,3
749 Enseignement supérieur	0,00	0,00	0,00	0
759 Enseignement pour handicapés	0,00	0,00	0,00	0
767 Bibliothèques publiques	19.733,51	0,00	19.733,51	0,17
789 Education populaire et arts	1.782.208,05	268.912,72	1.513.295,33	12,77
799 Cultes	214.409,57	0,00	214.409,57	1,81
839 Sécurité et Assistance Sociale	14.098,56	0,00	14.098,56	0,12
849 Aide sociale et familiale	229.412,54	71.078,01	158.334,53	1,34
872 Santé et hygiène	0,00	0,00	0,00	0
874 Alimentation - Eau	0,00	0,00	0,00	0
876 Désinfection - Nettoyage - Immondices	79.117,70	0,00	79.117,70	0,67
877 Eaux usées	408.717,38	3.062,53	405.654,85	3,42
879 Cimetières et protection de l'environnement	79.309,31	0,00	79.309,31	0,67
939 Logement - Urbanisme ⁽⁵⁾	1.207.953,17	754.703,03	453.250,14	3,83
Total	18.644.784,88	6.796.735,03	11.848.049,85	100

La répartition des charges annuelles de la dette (notamment du total par exercice des remboursements et intérêts à payer pour les emprunts) rend bien compte de l'importance respective des différentes fonctions. La charge de la dette est souvent comparée avec la dotation aux amortissements dans le secteur privé.

- (1) Charges brutes : Y compris charges des emprunts contractés par la Régie Foncière
- (2) Récupérations/Charges nettes : Reprise des charges d'emprunts Régie Citadelle mise en liquidation
- (3) Récupérations/Charges nettes : Reprise des charges d'emprunts R.U.E. mise en liquidation
- (4) Récupérations : Dont ristourne exceptionnelle C.R.A.C suite à un remboursement anticipé de certains emprunts de trésorerie en 2008.
- (5) Récupération charges emprunts Régie Foncière
- (6) Récupération d'une partie des charges relatives à la nouvelle caserne des pompiers auprès de la Zone NAGE

7.2. Evolution de la charge de la dette

Evolution de la charge de la dette		2019	Millions €							
			2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	
Dette générale	Charges brutes	4.637.509,81	5,753	5,640	5,272	4,572	4,560	4,573	4,638	
	Récupération	4.290.845,21	5,053	4,886	5,009	4,228	4,247	4,342	4,291	
	Charges nettes	346.664,60	0,700	0,754	0,264	0,344	0,313	0,231	0,347	
	%	2,93%	5,63	6,11	2,43	3,37	2,88	2,10	2,93	
Fonds	Charges brutes	0,00								
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	0,00								
	%	0,00%								
Impôts et redevances	Charges brutes	0,00								
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	0,00								
	%	0,00%								
Assurances	Charges brutes	0,00								
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	0,00								
	%	0,00%								
Administration générale	Charges brutes	899.189,47	1,859	1,599	1,118	1,016	0,971	0,931	0,899	
	Récupération	20.647,81			0,026	0,042	0,057	0,038	0,021	
	Charges nettes	878.541,66	1,859	1,599	1,092	0,974	0,914	0,893	0,879	
	%	7,42%	14,95	12,95	10,06	9,56	8,39	8,12	7,42	
Patrimoine privé ⁽¹⁾	Charges brutes	1.323.029,97	1,068	0,953	0,841	0,941	0,912	1,082	1,323	
	Récupération	76.213,40	0,026	0,004	0,001	0,001	0,021	0,078	0,076	
	Charges nettes	1.246.816,57	1,042	0,949	0,841	0,940	0,891	1,004	1,247	
	%	10,52%	8,38	7,69	7,74	9,23	8,18	9,13	10,52	
Services généraux	Charges brutes	1.835.672,16	1,507	1,550	1,579	1,600	1,512	1,575	1,836	
	Récupération	47.625,81	0,049	0,048	0,070	0,048	0,048	0,048	0,048	
	Charges nettes	1.788.046,35	1,459	1,502	1,509	1,553	1,464	1,527	1,788	
	%	15,09%	11,73	12,17	13,90	15,23	13,44	13,88	15,09	
Aide aux pays en voie de développement	Charges brutes	0,00								
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	0,00								
	%	0,00%								
Pompiers ⁽²⁾	Charges brutes	1.036.457,31	0,701	0,839	0,870	0,891	0,896	1,004	1,036	
	Récupération	950.977,96		0,006	0,565	0,814	0,812	0,921	0,951	
	Charges nettes	85.479,35	0,701	0,833	0,304	0,077	0,084	0,083	0,085	
	%	0,72%	5,64	6,75	2,80	0,76	0,77	0,75	0,72	
Justice - Police	Charges brutes	67.180,68	0,001	0,009	0,020		0,070	0,073	0,067	
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	67.180,68	0,001	0,009	0,020		0,070	0,073	0,067	
	%	0,57%	0,01	0,08	0,18		0,65	0,66	0,57	
Communications - Voirie - Cours d'eau ⁽³⁾	Charges brutes	3.458.454,86	2,991	3,058	2,990	3,191	3,323	3,378	3,458	
	Récupération	76.800,68	0,004	0,005	0,006	0,038	0,058	0,064	0,077	
	Charges nettes	3.381.654,18	2,986	3,053	2,983	3,153	3,265	3,314	3,382	
	%	28,54%	24,02	24,73	27,48	30,93	29,98	30,12	28,54	

(1) Charges nettes : reprise des charges d'emprunts Régie Citadelle mise en liquidation.

(2) Récupérations 2016 – 2017 : Prise en charge par la Zone NAGE d'une partie des charges de la nouvelle caserne des pompiers

(3) Charges nettes : reprise des charges d'emprunts R.U.E. mise en liquidation.

Evolution de la charge de la dette		2019	Millions €							
			2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	
Commerce - Industrie	Charges brutes	21.460,64	0,003	0,004	0,008	0,013	0,016	0,017	0,021	
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	21.460,64	0,003	0,004	0,008	0,013	0,016	0,017	0,021	
	%	0,17%	0,03	0,03	0,07	0,12	0,15	0,16	0,17	
Agriculture	Charges brutes	0,00	0,022	0,007						
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	0,00	0,022	0,007						
	%	0,00%	0,18	0,06						
Enseignement primaire	Charges brutes	1.058.272,70	0,705	0,704	0,814		0,994	1,019	1,058	
	Récupération	235.867,87	0,017	0,016	0,161		0,241	0,236	0,236	
	Charges nettes	822.404,83	0,688	0,688	0,654		0,754	0,783	0,822	
	%	6,59%	5,53	5,57	6,02		6,92	7,11	6,59	
Enseignement secondaire, artistique et technique	Charges brutes	272.597,49	0,139	0,133	0,158	0,189	0,221	0,246	0,273	
	Récupération	0,00		0,000						
	Charges nettes	272.597,49	0,139	0,133	0,158	0,189	0,221	0,246	0,273	
	%	2,19%	1,12	1,08	1,45	1,86	2,03	2,23	2,19	
Bibliothèques publiques	Charges brutes	19.733,51	0,008	0,009	0,013	0,019	0,018	0,019	0,020	
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	19.733,51	0,008	0,009	0,013	0,019	0,018	0,019	0,020	
	%	0,16%	0,07	0,08	0,12	0,18	0,16	0,17	0,16	
Education populaire et arts	Charges brutes	1.782.208,05	1,821	1,771	1,981	1,827	1,775	1,720	1,782	
	Récupération	268.912,72	0,185	0,211	0,203	0,200	0,201	0,244	0,269	
	Charges nettes	1.513.295,33	1,636	1,560	1,778	1,627	1,574	1,476	1,513	
	%	12,13%	13,16	12,64	16,38	15,96	14,45	13,42	12,13	
Cultes	Charges brutes	214.409,57	0,254	0,260	0,267	0,248	0,251	0,234	0,214	
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	214.409,57	0,254	0,260	0,267	0,248	0,251	0,234	0,214	
	%	1,72%	2,04	2,11	2,46	2,44	2,30	2,12	1,72	
Sécurité et Assistance Sociale	Charges brutes	14.098,56			0,000	0,001	0,002	0,009	0,014	
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	14.098,56			0,000	0,001	0,002	0,009	0,014	
	%	0,11%			0,00	0,01	0,02	0,08	0,11	
Aide sociale et familiale	Charges brutes	229.412,54	0,044	0,091	0,142	0,167	0,166	0,185	0,229	
	Récupération	71.078,01	0,019	0,054	0,064	0,068	0,071	0,072	0,071	
	Charges nettes	158.334,53	0,025	0,037	0,078	0,099	0,094	0,113	0,158	
	%	1,27%	0,20	0,30	0,72	0,97	0,87	1,03	1,27	
Santé et hygiène	Charges brutes	0,00								
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	0,00								
	%	0,00%								
Alimentation - Eau	Charges brutes	0,00								
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	0,00								
	%	0,00%								
Désinfection - Nettoyage - Immondices	Charges brutes	79.117,70	0,064	0,067	0,067	0,070	0,075	0,078	0,079	
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	79.117,70	0,064	0,067	0,067	0,070	0,075	0,078	0,079	
	%	0,63%	0,52	0,55	0,61	0,68	0,69	0,71	0,63	

Evolution de la charge de la dette		2019	Millions €							
			2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	
Eaux usées	Charges brutes	408.717,38	0,331	0,354	0,348	0,381	0,392	0,399	0,409	
	Récupération	3.062,53						0,001	0,003	
	Charges nettes	405.654,85	0,331	0,354	0,348	0,381	0,392	0,398	0,406	
	%	3,25%	2,66	2,87	3,20	3,73	3,60	3,62	3,25	
Cimetières et protection de l'environnement	Charges brutes	79.309,31	0,078	0,066	0,070	0,077	0,072	0,077	0,079	
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	79.309,31	0,078	0,066	0,070	0,077	0,072	0,077	0,079	
	%	0,64%	0,63	0,54	0,64	0,76	0,66	0,70	0,64	
Logement - Urbanisme	Charges brutes	1.207.953,17	0,988	1,039	0,973	1,036	1,180	1,182	1,208	
	Récupération	754.703,03	0,550	0,581	0,570	0,608	0,760	0,756	0,755	
	Charges nettes	453.250,14	0,437	0,457	0,403	0,428	0,420	0,426	0,453	
	%	3,63%	3,52	3,70	3,71	4,20	3,85	3,88	3,63	
Total ⁽¹⁾	Charges brutes	18.644.784,88	18,177	18,146	17,529	17,217	17,337	17,801	18,645	
	Récupération	6.171.841,69	5,903	5,812	6,675	6,297	6,516	6,798	6,172	
	Charges nettes	12.472.943,19	12,433	12,344	10,855	10,192	10,891	11,002	12,473	

Evolution de la charge de la dette		2019	Millions €							
			2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	
Total hors dette générale et SWDE	Charges brutes	14.364.922,69	12,479	12,605	12,610	12,967	13,136	13,488	14,365	
	Récupération	2.505.889,82	0,850	0,926	1,666	2,068	2,269	2,457	2,506	
	Charges nettes	11.859.032,87	11,629	11,679	10,944	10,899	10,867	11,031	11,859	

(1) y compris récupération charges d'emprunts pompiers Zone NAGE.

8. CARACTÉRISTIQUES GÉNÉRALES

Le dynamisme financier d'une commune est fortement influencé par des éléments de diverses natures. D'aucuns représentent le potentiel fiscal de la commune, d'autres au contraire influencent fortement les dépenses.

8.1. Population

Population au 1er janvier	2019							
		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Nombre d'habitants (Milliers)	111.707,00	110,50	110,67	110,65	110,63	110,63	111,44	111,71
Evolution par rapport à N-1	0,24%	0,30	0,15	-0,02	-0,01	0,00	0,73	0,24
Centimes additionnels	2.900,00	2900	2900	2900	2900	2900	2900	2900
% Impôts pers. physiques	8,50	8	8	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5
Nombre d'élèves gard./prim.	4.225,00	4306	4255	4340	4285	4293	4299	4225
Evolution par rapport à N-1	-1,72%	0,07	-1,18	2,00	-1,27	0,19	0,14	-1,72

8.2. Indice des salaires

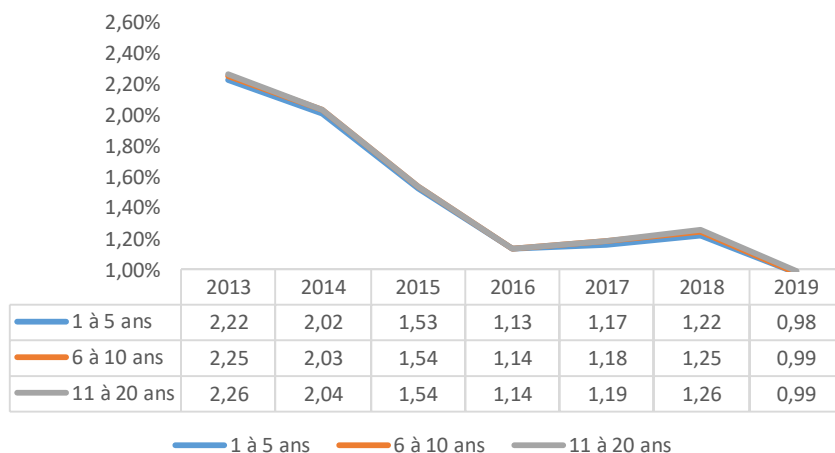
Indice des salaires	2019							
		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Indice des salaires	170,69	160,84	160,84	160,84	164,06	167,34	170,69	170,69
Evolution par rapport à N-1	0,00%	4,04	0,00	0,00	2,00	2,00	2,00	0,00

8.3. Revenus cadastraux (outillage non compris)

Revenus cadastraux (outillage non compris)	2019	Millions €						
		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Terrains bâtis	67.274.326,00	63,42	64,10	64,62	65,07	65,62	66,32	67,27
Evolution par rapport à N-1	1,45%	0,83	1,08	0,80	0,71	0,83	1,07	1,45
Terrains non bâtis	480.722,00	0,49	0,49	0,47	0,49	0,49	0,49	0,48
Evolution par rapport à N-1	-1,37%	1,46	-0,36	-3,43	3,24	0,21	-0,37	-1,37
Total RC	67.755.048,00	63,91	64,59	65,09	65,56	66,11	66,80	67,76
Evolution par rapport à N-1	1,42%	0,84	1,07	0,77	0,73	0,83	1,05	1,42

8.4. Evolution des taux des emprunts (source : Belfius)

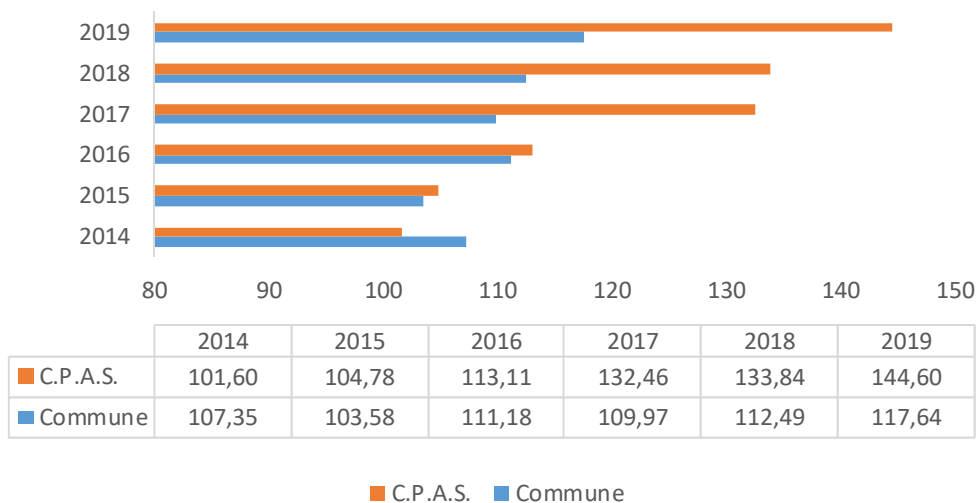
Evolution du taux d'intérêts des emprunts "standard"



8.5. Comparaison des dépenses exercice propre : commune et C.P.A.S.

Dépenses exercice propre Commune et C.P.A.S.	2019	Millions €						
		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Commune dép. ordinaires	185.835.382,71	157,97	169,57	163,62	175,62	173,71	177,70	185,84
Indice 2013 = 100	117,64	100,00	107,35	103,58	111,18	109,97	112,49	117,64
C.P.A.S. dép. ordinaires	114.073.798,99	78,89	80,15	82,66	89,24	104,50	105,58	114,07
Indice 2013 = 100	144,60	100,00	101,60	104,78	113,11	132,46	133,84	144,60

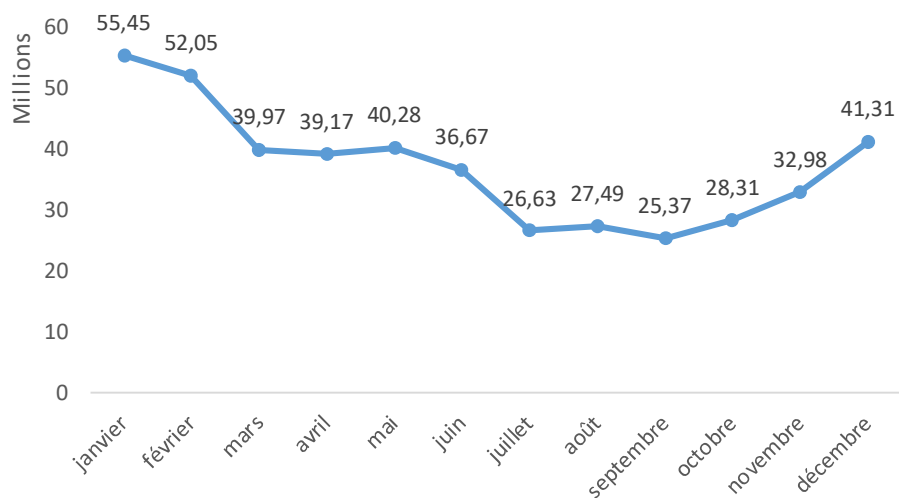
Dépenses exercice propre : Commune - C.P.A.S.



9. EVOLUTION DE LA TRÉSORERIE COURANTE

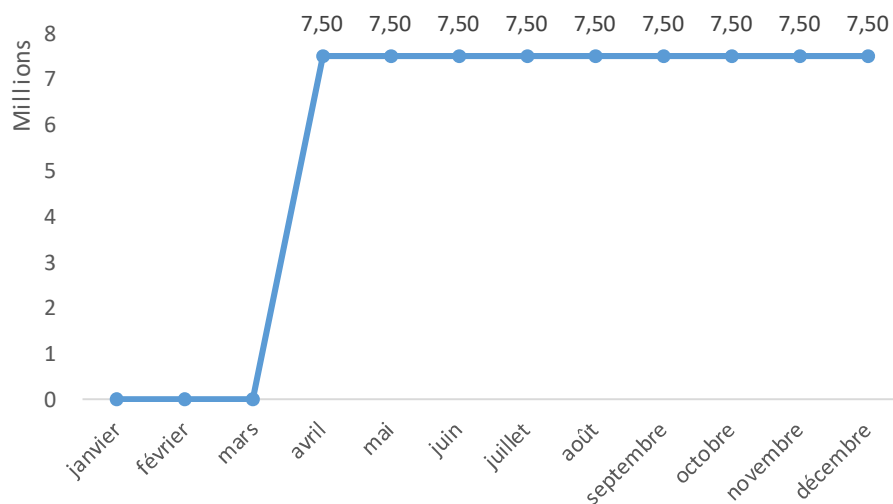
9.1. Evolution de la trésorerie en 2019

Evolution de la trésorerie en 2019



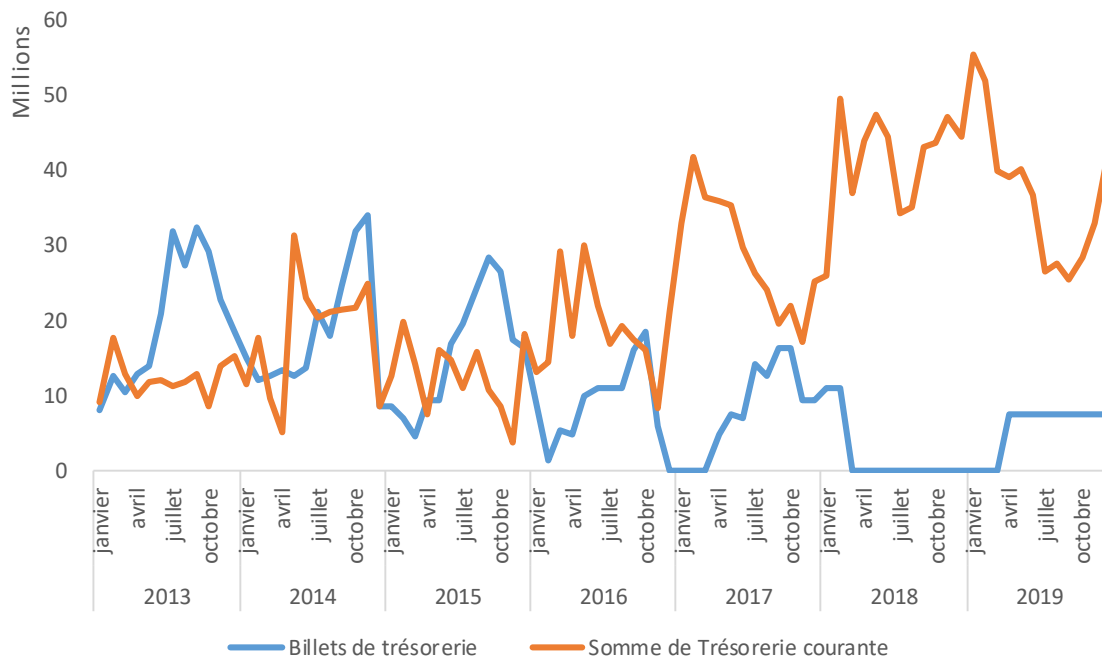
9.2. Utilisation des billets de trésorerie en 2019

Utilisation des billets de trésorerie en 2019



9.3. Historique

Historique : Evolution trésorerie - Utilisation billets de trésorerie



ANNEXE: CONTROLE DE CONCORDANCE

Il est possible de retrouver un parallélisme parfait entre le résultat comptable (droits constatés - imputations) et le compte de résultats.

Les deux éléments de cette comparaison sont composés comme suit :

premier élément :

Résultat comptable de l'exercice N
— Résultat comptable de l'exercice N-1

☐ Résultat comptable propre de l'exercice N

second élément

<u>signe</u>	<u>libellé</u>	<u>comptes généraux</u>
+ ou -	Résultat courant	(70 à 75) - (60 à 65)
-	Charges exceptionnelles du service ordinaire	67111+67151
-	Dotations aux réserves provenant du service ordinaire	68504+68505
-	Dotations aux provisions pour risques et charges	66621
+	Utilisation des provisions pour risques et charges	66622
+	Produits exceptionnels du service ordinaire	77100
+	Reprise des provisions pour risques et charges	77111
+	Prélèvements sur le fonds de réserve ordinaire en faveur du service ordinaire	78504

N.B.: les transferts du service ordinaire en faveur du service extraordinaire doivent évidemment être exclus du premier élément vu qu'ils n'influencent pas la comptabilité générale.

Libellé	Montant
Résultat comptable global de l'exercice 2019	14.134.830,97
— Résultat comptable global de l'exercice 2018	-6.954.743,28
= Résultat comptable propre de l'exercice 2019	7.180.087,69

N° compte	Libellé	Montant
(70=>75) - (60=>65)	Résultat courant	8.722.975,07
67111 + 67151	Charges exceptionnelles du service ordinaire	-820.956,44
68504 + 68505	Dotations aux réserves provenant du service ordinaire	-1.136.100,76
66621	Dotations aux provisions pour risques et charges	-237.519,54
66622	Utilisation des provisions pour risques et charges	0,00
77100	Produits exceptionnels du service ordinaire	516.116,98
77111	Reprise des provisions pour risques et charges	135.572,38
78504	Prélèvements sur le fonds de réserve ordinaire en faveur du service ordinaire	0,00
Total		7.180.087,69