

# **ANALYSE FINANCIÈRE DU COMPTE BUDGÉTAIRE**

**EXERCICE 2022**

## 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 2022.....	31
9.2.	UTILISATION DES BILLETS DE TRÉSORERIE EN 2022 .....	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 RECOUVRÉS 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 SUIVANT :

<p>Droits constatés nets de l'exercice propre - Dépenses engagées de l'exercice propre</p> <hr/> <p>= <b>Résultat budgétaire de l'exercice propre</b></p> <p>+ Droits constatés des exercices antérieurs - Dépenses engagées des exercices antérieurs + Droits constatés suite aux prélèvements - Dépenses engagées suite aux prélèvements</p> <hr/> <p>= <b>Résultat budgétaire global</b></p>	<p>Droits constatés nets - Dépenses imputées</p> <hr/> <p>= <b>Résultat comptable</b></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 2022	Services	
	Ordinaire	Extraordinaire
Rés. Comptable (1-2)	Boni 12.900.440,26	Boni 9.102.636,77
Rés. Budgétaire (1-3)	Equilibre 0,00	Déficit -41.209.281,27
Rés.budgétaire réel (4-3)	Boni 1.491.805,02	Boni 4.043.102,43

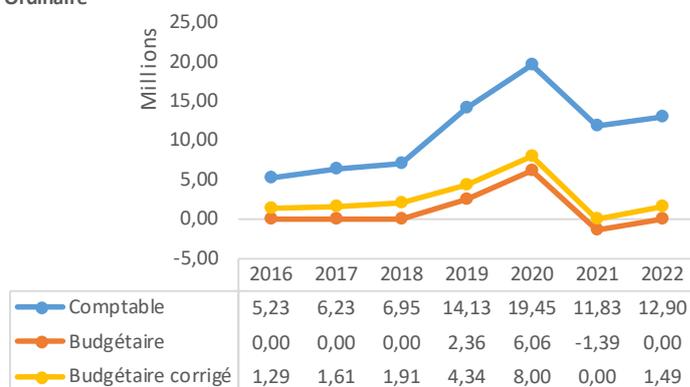
Recettes et dépenses	Services	
	Ordinaire	Extraordinaire
Droits constatés nets (1)	237.163.027,75	92.728.896,44
Dépenses imputées (2)	224.262.587,49	83.626.259,67
Dépenses engagées (3)	237.163.027,75	133.938.177,71
Droits supplémentaires*	1.491.805,02	45.252.383,70
Droits constatés corrigés (4)	238.654.832,77	137.981.280,14

\* 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.

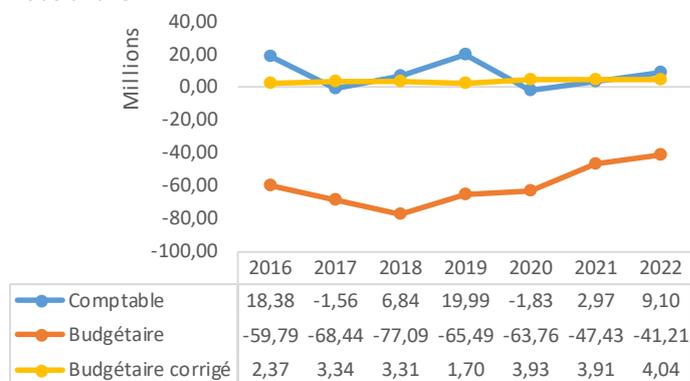
NÉANMOINS, SEULE L'INTÉGRATION DE CES ÉLÉMENTS EST SUSCEPTIBLE DE DONNER UNE IDÉE EXACTE DE LA SITUATION FINANCIÈRE DE LA VILLE DE NAMUR AU 31/12/2021.

#### RÉSULTATS GLOBAUX - TENDANCES

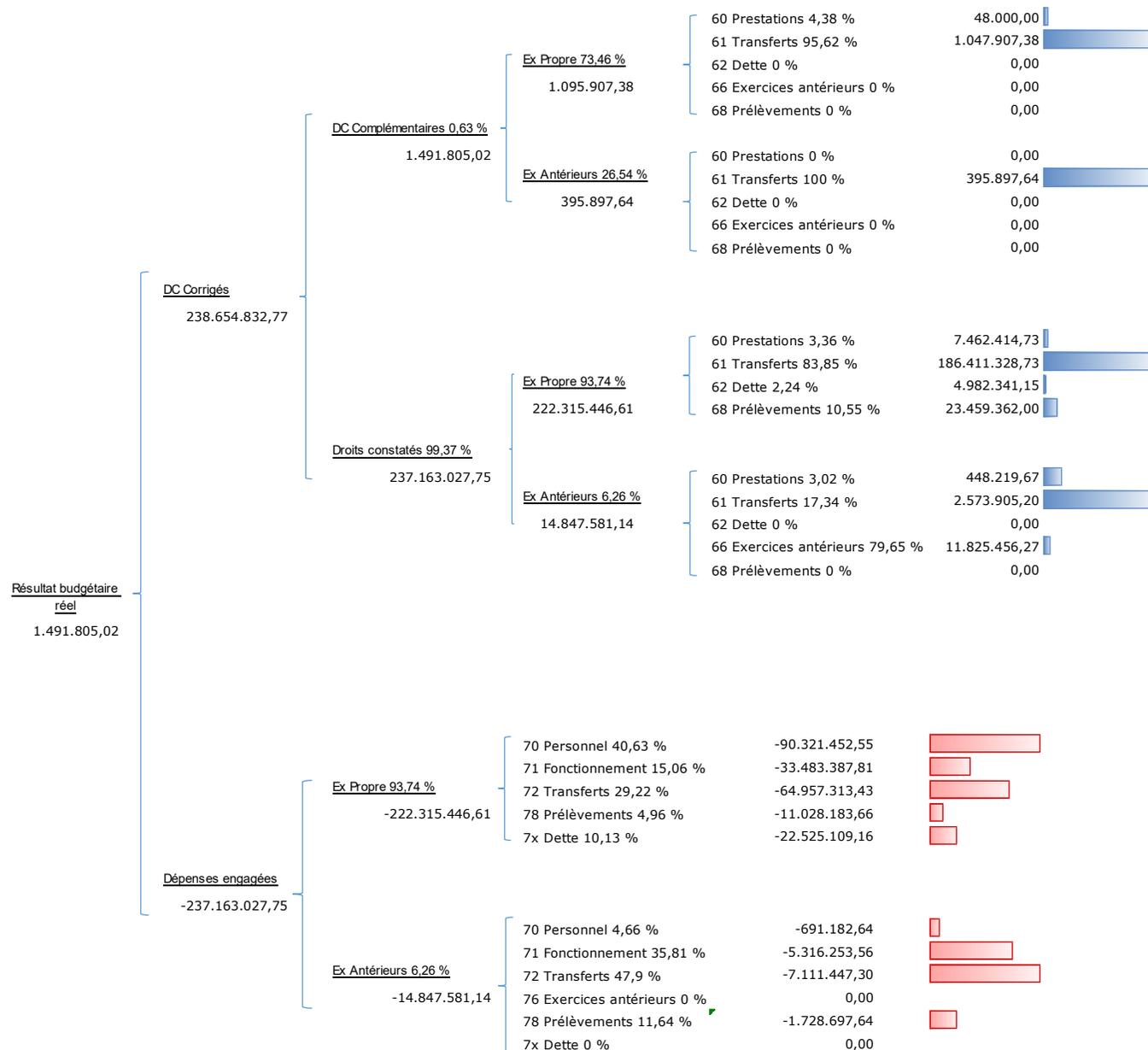
Ordinaire



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.

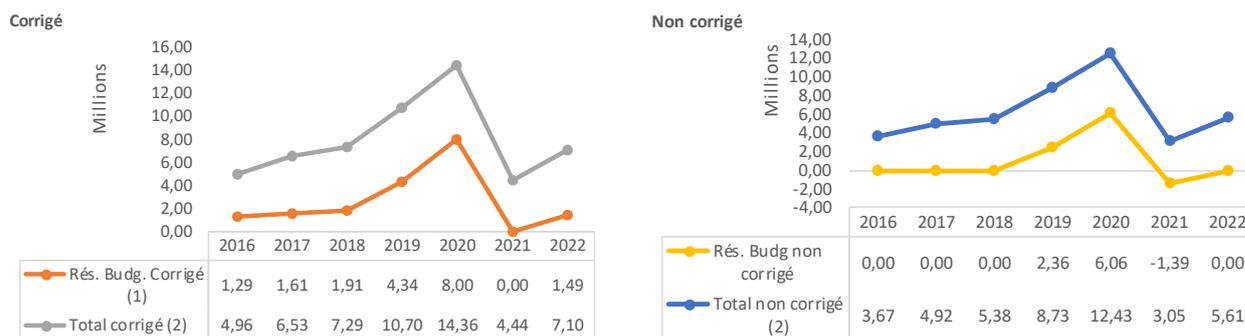
Y SONT AJOUTÉS LES RÉSULTATS DES COMPTES NON CORRIGÉS AFIN D'APPRÉHENDER L'IMPORTANCE DE CES CORRECTIONS CHRONOLOGIQUEMENT.

### 2.2.1. EVOLUTION DU RÉSULTAT BUDGÉTAIRE GLOBAL

Evolution des résultats budgétaires		2022		Millions €						
				2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Fonds de réserve ordinaire		5.612.853,95		3,669	4,922	5,376	6,366	6,366	4,444	5,613
Rés. Budg. Global	Rés. Budg. Corrigé (1)	1.491.805,02		1,292	1,611	1,910	4,337	7,995	0,000	1,492
	Total corrigé (2)	7.104.658,97		4,961	6,533	7,287	10,704	14,362	4,444	7,105
	Rés. Budg non corrigé	0,00		0,000	0,000	0,000	2,363	6,065	-1,394	0,000
	Total non corrigé (2)	5.612.853,95		3,669	4,922	5,376	8,729	12,431	3,050	5,613

(1) Y COMPRIS LES DROITS SUPPLÉMENTAIRES(2) Y COMPRIS LE FONDS DE RÉSERVE ORDINAIRE

### EVOLUTION DU RÉSULTAT BUDGÉTAIRE GLOBAL



(1) Y COMPRIS LES DROITS SUPPLÉMENTAIRES (2) Y COMPRIS LE FONDS DE RÉSERVE ORDINAIRE

### CONTRÔLES

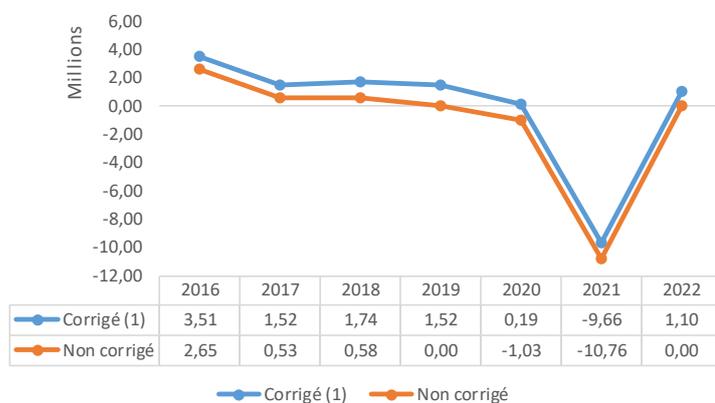
Contrôles		
Exercice propre	Droits constatés	222.315.446,61
	Droits complémentaires	1.095.907,38
	<b>Sous-total</b>	<b>223.411.353,99</b>
Exercices antérieurs	Droits constatés	14.847.581,14
	Droits complémentaires	395.897,64
	<b>Sous-total</b>	<b>15.243.478,78</b>
Prélèvements		0,00
Dépenses engagées globales		-237.163.027,75
<b>Total</b>		<b>1.491.805,02</b>

**2.2.2. EVOLUTION DU RÉSULTAT BUDGÉTAIRE DE L'EXERCICE PROPRE**

Evolution du résultat budgétaire exercice propre		2022	Millions €						
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Rés. Budg.	Corrigé (1)	1.095.907,38	3,508	1,517	1,743	1,524	0,193	-9,660	1,096
Ex. propre	Non corrigé	0,00	2,645	0,534	0,580	0,000	-1,032	-10,757	0,000
Dépenses	Engagées	222.315.446,61	173,798	173,709	177,704	185,835	189,835	197,660	222,315
Droits constatés	Corrigés (1)	223.411.353,99	177,306	175,226	179,447	187,359	190,029	188,000	223,411
	Non corrigés	222.315.446,61	176,443	174,243	178,284	185,835	188,803	186,903	222,315
	Supplémentaires	1.095.907,38	0,863	0,983	1,163	1,524	1,226	1,097	1,096

(1) Y COMPRIS LES DROITS SUPPLÉMENTAIRES

**EVOLUTION DU RÉSULTAT BUDGÉTAIRE CORRIGÉ - NON CORRIGÉ (EX. PROPRE)**



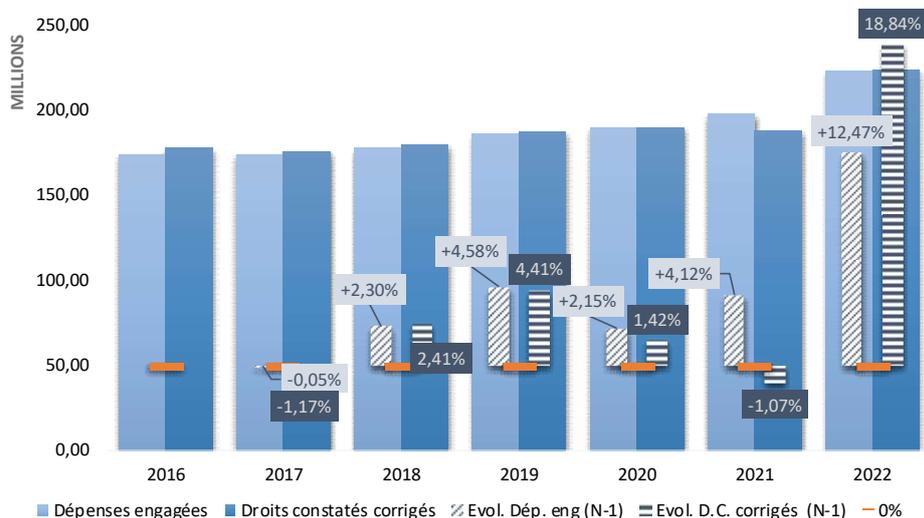
**CONTRÔLES**

Contrôles	
Droits constatés corrigés	223.411.353,99
Dépenses engagées	222.315.446,61
<b>Total</b>	<b>1.095.907,38</b>

### 2.2.3. EVOLUTION DES DROITS CONSTATÉS ET DES DÉPENSES ENGAGÉES

Evol. droits constatés corrigés et dépenses engagées	2022		Millions €						
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Dépenses engagées *	222.315.446,61		173,798	173,709	177,704	185,835	189,835	197,660	222,315
Droits constatés corrigés **	223.411.353,99		177,306	175,226	179,447	187,359	190,029	188,000	223,411
Résultat exercice propre corrigé	1.095.907,38		3,508	1,517	1,743	1,524	0,193	-9,660	1,096

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



\* IMPORTANTE AUGMENTATION DES DÉPENSES ENGAGÉES 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 €.

EN 2021, AUMENTATION DE PRÈS DE 7,8 MILLIONS EUROS DES DÉPENSES ENGAGÉES PAR RAPPORT À 2020 DONT UN PEU PLUS DE 3 MILLIONS EN DÉPENSES DE PERSONNEL, 1,46 MILLIONS EUROS EN DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT, 2,67 MILLIONS EN DÉPENSES DE TRANSFERTS ET 665.000 EUROS EN DÉPENSES DE DETTE.

EN 2022, AUGMENTATION DE PRÈS DE 25 MILLIONS EUROS DONT 11 MILLIONS EUROS D'ALIMENTATION DES RÉSERVES ET PROVISIONS AVEC CRÉATION D'UNE NOUVELLE PROVISION DITE OXYGÈNE POUR UN PEU PLUS DE 8,5 MILLIONS CONSÉCUTIF À LA MISE À DISPOSITION PAR LA RÉGION DE LA PREMIÈRE TRANCHE DU PLAN DU MÊME NOM. S'AJOUTE À CELA UNE AUGMENTATION SIGNIFICATIVE DES DÉPENSES DE PERSONNEL DE 7,5 MILLIONS LIÉE À PLUSIEURS INDEXATIONS SUITE À UNE FLAMBÉE DE L'INFLATION DES PRIX À LA CONSOMMATION DANS LE CONTEXTE NOTAMMENT DU CONFLIT UKRAINIEN. ENFIN, LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT AUGMENTENT DE PRÈS DE 3 MILLIONS (IDEM AU NIVEAU INFLATION), CELLES DE TRANSFERT POUR 1 MILLION D'EUROS ET DE DETTE POUR 2,2 MILLIONS CONSÉCUTIF À UNE IMPORTANTE AUGMENTATION DES TAUX D'INTÉRÊTS SUR LES MARCHÉS FINANCIERS.

\*\* 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.

L'AUGMENTATION CONSTATÉE EN 2020 DOIT ÊTRE RELATIVISÉE PAR LE TRANSFERT DE 3.861.532,12 € DU SERVICE EXTRAORDINAIRE DESTINÉS À FINANCER DES MESURES DE RELANCE VIA DES EMPRUNTS. CE MÉCANISME EXCEPTIONNEL A ÉTÉ AUTORISÉ PAR LA RÉGION AU TRAVERS D'UNE CIRCULAIRE SPÉCIFIQUE.

IDEM EN 2021 AVEC UN TRANSFERTS SUPPLÉMENTAIRE DE 2,896 MILLIONS €.

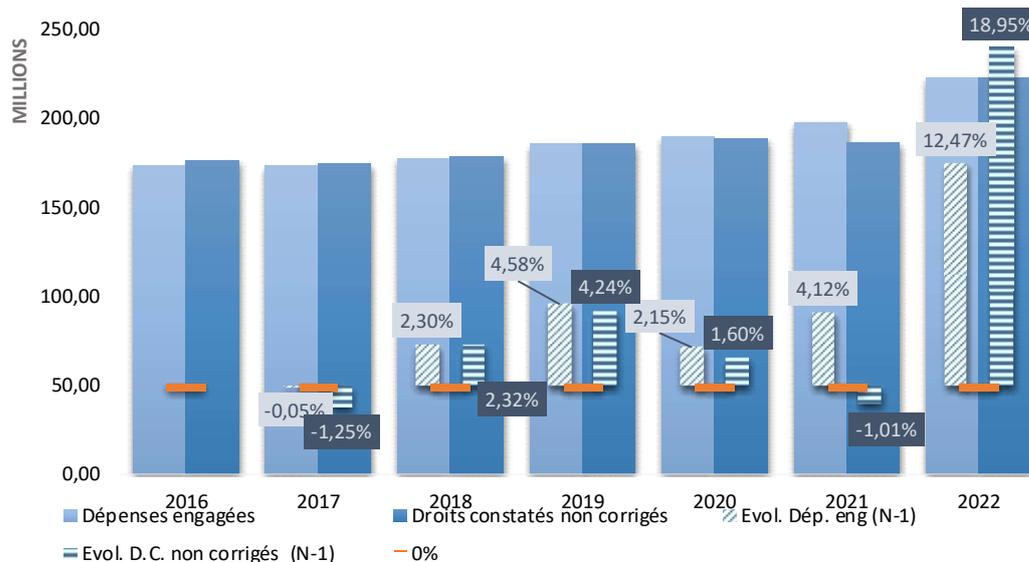
NÉANMOINS, POUR CE MÊME EXERCICE, IL FAUT ACTER DES MOINS-VALUES DE 6,1 MILLIONS EUROS AU NIVEAU DES RENTRÉES EN MATIÈRE D'ADDITIONNELS AU PRI ET À L'IPP (VOIR POINT 5.4).

EN 2022, AUGMENTATION DES DROITS CONSTATÉS CORRIGÉS DE 35,4 MILLIONS EUROS DUE À UN TRANSFERT DE L'EXTRAORDINAIRE DE LA PREMIÈRE TRANCHE DE PLAN OXYGÈNE POUR 21,7 MILLIONS EUROS, UNE AUGMENTATION DES RECETTES DE PRESTATION POUR 1,2 MILLIONS, DES RECETTES DE TRANSFERT (DONT 10,8 MILLIONS DE SUBSIDES APE REGROUPÉS DORÉNAVANT DANS LES RECETTES GÉNÉRALES) POUR 13,3 MILLIONS ET DE DETTE POUR UN PEU MOINS DE 1 MILLION.

À NOTER ÉGALEMENT UNE AUGMENTATION DES RECETTES LIÉES AUX IMPÔTS ET REDEVANCES POUR 7,5 MILLIONS EUROS (PHÉNOMÈNE DE RATTRAPAGE PAR RAPPORT À 2021).

Evol. droits constatés non corrigés et dépenses engagées	2022		Millions €						
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Dépenses engagées *	222.315.446,61		173,798	173,709	177,704	185,835	189,835	197,660	222,315
Droits constatés non corrigés **	222.315.446,61		176,443	174,243	178,284	185,835	188,803	186,903	222,315
Résultat ex. propre non corrigé	0,00		2,645	0,534	0,580	0,000	-1,032	-10,757	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.

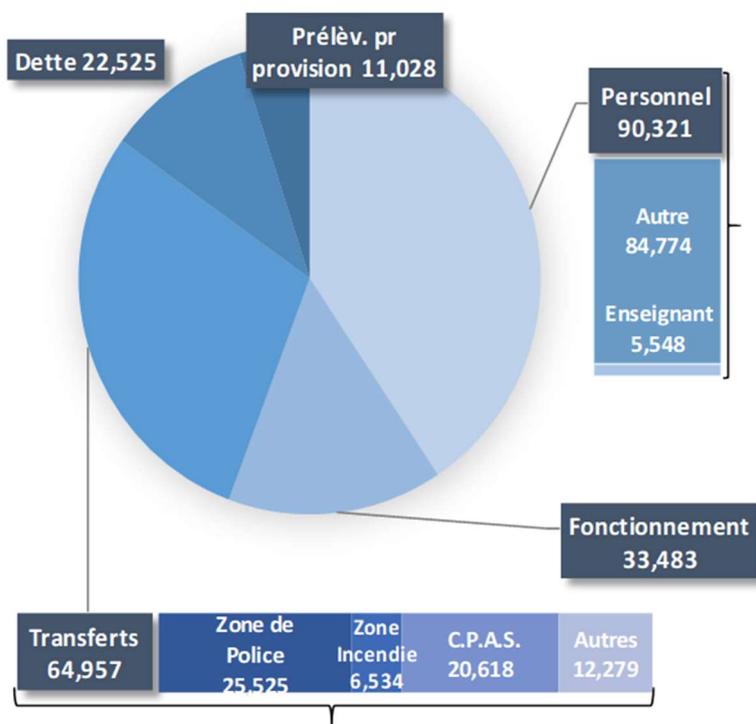
NÉANMOINS, LE PERSONNEL COMMUNAL AFFECTÉ AUX FONCTIONS "ENSEIGNEMENT" (ÉCUREUSES, TRANSPORTS SCOLAIRES, ANIMATEURS,...) CONTINUE À FAIRE L'OBJET D'UNE DISTINCTION POUR ÉVITER DE PERTURBER LES COMPARAISONS.

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		2022	%	Millions €						
				2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Dépenses engagées Ex. propre	Personnel	90.321.452,55	40,6	70,557	72,741	74,942	77,479	79,789	82,813	90,321
	Fonctionnement	33.483.387,81	15,1	25,232	26,329	28,040	28,573	29,092	30,558	33,483
	Transferts	64.957.313,43	29,2	53,505	54,895	56,071	60,901	61,282	63,951	64,957
	Dette	22.525.109,16	10,1	17,217	17,407	17,801	18,645	19,673	20,338	22,525
	Prélèv. pr provision	11.028.183,66	5,0	7,287	2,337	0,850	0,238	0,000	0,000	11,028
Total		<b>222.315.446,61</b>	<b>100,0</b>							

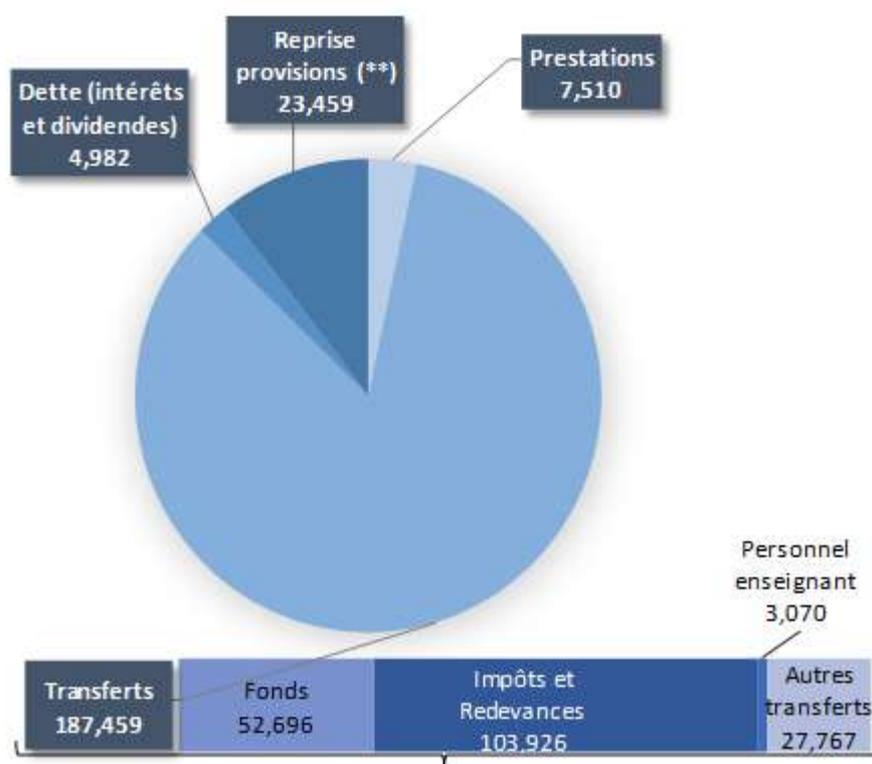
Analyse éco. du service ordinaire - détail		2022	%	Millions €						
				2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Dépenses Personnel	Enseignant	5.547.758,67	6,1	3,706	3,775	3,986	4,112	4,502	4,899	5,548
	Autre	84.773.693,88	93,9	66,851	68,966	70,957	73,368	75,287	77,914	84,774
Dépenses Transferts	Zone de Police	25.525.301,76	39,3	18,590	18,743	19,532	22,144	22,958	23,179	25,525
	Zone Incendie	6.534.444,72	10,1	9,949	9,949	9,949	9,949	8,087	6,964	6,534
	C.P.A.S.	20.618.099,47	31,7	15,742	16,352	16,671	18,313	18,998	18,782	20,618
	Autres	12.279.467,48	18,9	9,224	9,851	9,919	10,494	11,238	15,025	12,279



### 3.1.2. LES DROITS CONSTATÉS CORRIGÉS (= ORIGINE DES MOYENS)

Analyse économique du service ordinaire		2022	%	Millions €						
				2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Droits constatés corrigés Ex. propre	Prestations (*)	7.510.414,73	3,4	6,874	6,580	6,526	6,716	5,681	6,297	7,510
	Transferts	187.459.236,11	83,9	164,827	163,258	167,623	175,669	174,786	174,125	187,459
	Dette (intérêts et dividendes)	4.982.341,15	2,2	5,146	4,928	4,838	4,839	5,700	4,023	4,982
	Reprise provisions (**)	23.459.362,00	10,5	0,460	0,460	0,460	0,136	3,862	3,555	23,459
Total		<b>223.411.353,99</b>	<b>100,0</b>							

Analyse éco. du service ordinaire - détail		2022	%	Millions €						
				2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Recettes Transfert	Fonds (***)	52.696.317,16	28,1	38,922	42,068	42,611	46,570	47,118	47,808	52,696
	Impôts et Redevances (****)	103.925.713,85	55,4	102,710	95,617	98,663	100,853	99,238	96,353	103,926
	Personnel enseignant	3.070.485,73	1,6	2,938	3,055	3,207	3,678	3,508	3,740	3,070
	Autres transferts	27.766.719,37	14,8	20,256	22,519	23,141	24,567	24,923	26,224	27,767



(\*) NETTE DIMINUTION CONSTATÉE EN 2020 EN RAISON DE LA CRISE SANITAIRE ; REBOND EN 2021 SANS REVENIR POUR AUTANT À LA MOYENNE OBSERVÉE SUR LA PÉRIODE 2016 – 2019. NOUVEAU REBOND EN 2022.

(\*\*) LE BOND CONSTATÉ EN 2020 ET 2021 PROVIENT EXCLUSIVEMENT DU TRANSFERT DU SERVICE EXTRAORDINAIRE DÉCRIT SOUS LE POINT 2.2.3. IL FAUT Y AJOUTER EN 2022 LA MISE À DISPOSITION DE LA PREMIÈRE TRANCHE DU PLAN OXYGÈNE POUR 21,7 MILLIONS.

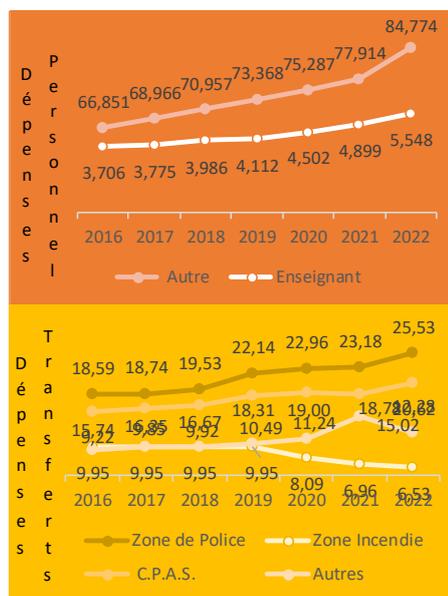
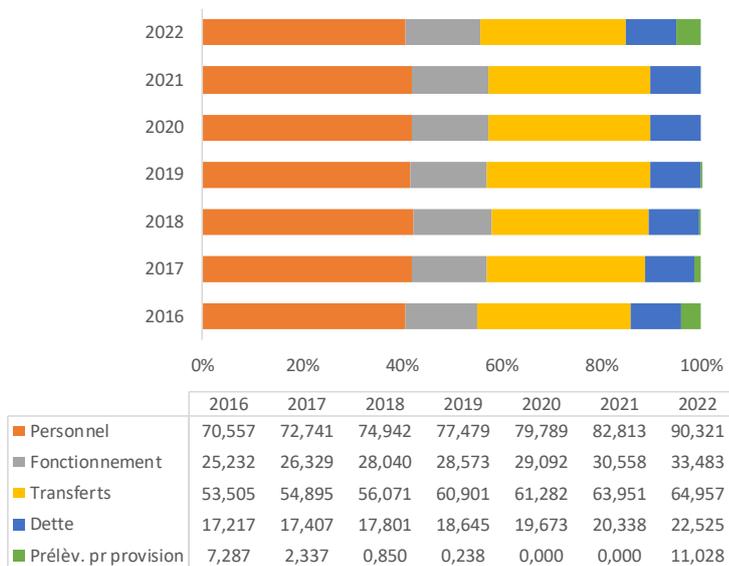
(\*\*\*) INTÉGRANT POUR LA PREMIÈRE FOIS EN 2017 2 MILLIONS D'EUROS SUPPLÉMENTAIRES ET RÉCURRENTS AU TITRE DE NAMUR CAPITALE.

(\*\*\*\*) NETTE DIMINUTION EN 2021 DUE À DE MOINDRES RENTRÉES EN MATIÈRE D'ADDITIONNELS TRÈS LARGEMENT COMPENSÉE EN 2022 SUITE NOTAMMENT À UN PHÉNOMÈNE DE RATTRAPAGE.

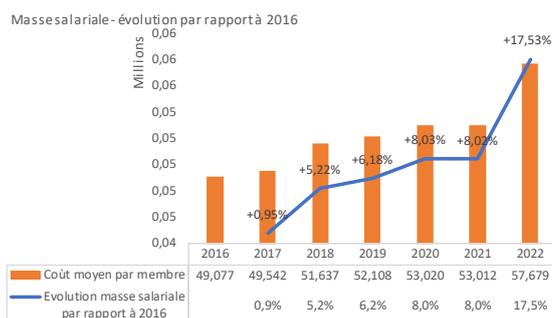
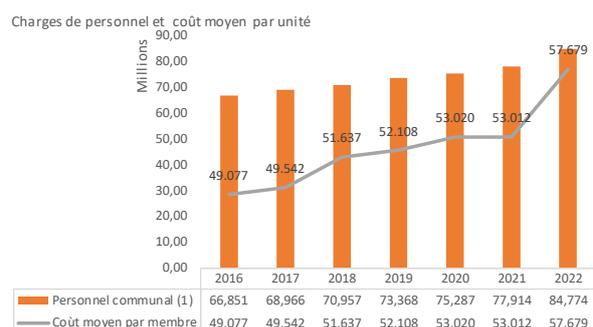
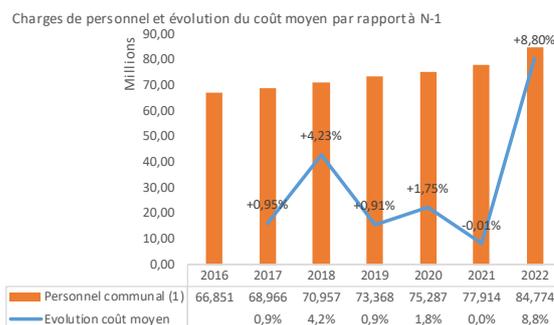
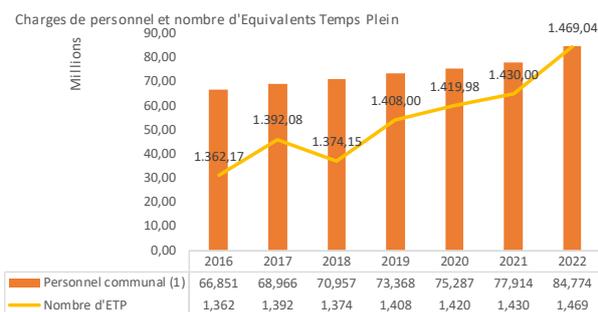
### 3.2. L'ÉVOLUTION DES GROUPES ÉCONOMIQUES

#### 3.2.1. L'ÉVOLUTION DES DÉPENSES ENGAGÉES

Analyse économique - Evolution des dépenses engagées (Millions)



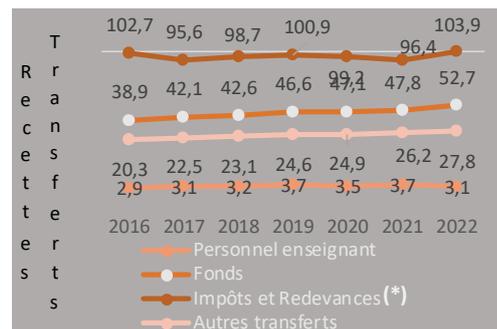
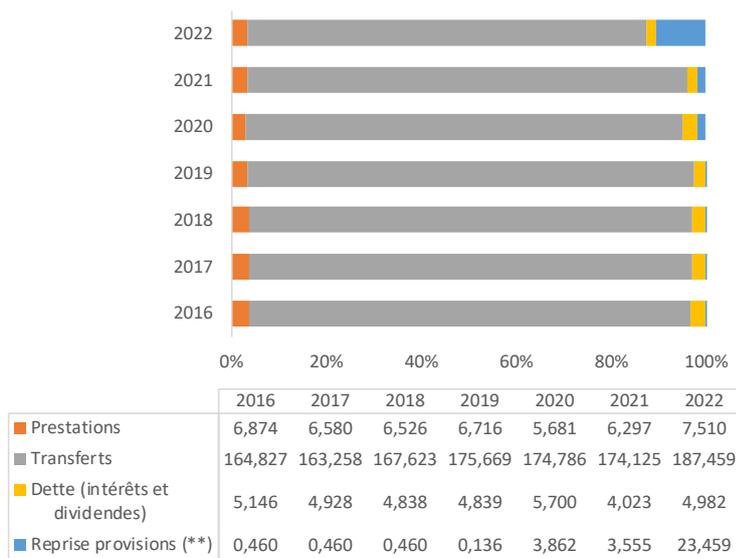
#### 3.2.2. LES CHARGES DE PERSONNEL



#### 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)

(\*) & (\*\*) VOIR COMMENTAIRES SOUS POINT 3.1.2

**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	2022	%	Millions €						
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
009 Dépenses générales	6.032.473,91	2,71	5,517	5,483	5,506	5,518	5,780	5,781	6,032
019 Dette générale	0,00	0,00							
029 Fonds	0,00	0,00							
049 Impôts et redevances	25.000,00	0,01	0,060	0,068	0,025	0,068	0,031	0,025	0,025
059 Assurances	2.131.561,53	0,96	0,359	0,298	0,339	0,269	0,306	0,329	2,132
123 Administration générale	44.190.824,10	19,88	35,595	37,386	38,623	39,996	40,539	42,572	44,191
129 Patrimoine privé	11.630.897,62	5,23	8,760	8,951	9,248	10,824	10,807	11,113	11,631
139 Services généraux	16.166.274,07	7,27	10,523	10,726	11,234	11,542	12,742	11,602	16,166
149 Calamités	0,00	0,00							
369 Pompiers	8.116.003,33	3,65	10,847	10,848	10,986	11,015	9,168	8,276	8,116
399 Justice - Police	25.679.804,95	11,55	18,698	19,027	19,670	22,417	23,230	23,514	25,680
499 Communications - Voirie	15.110.521,67	6,80	13,825	13,951	14,232	13,827	14,135	14,425	15,111
599 Commerce - Industrie	4.332.560,42	1,95	2,729	3,284	3,253	2,877	3,010	5,985	4,333
699 Agriculture	3.201,10	0,00	0,001	0,001	0,001	0,000	0,000	0,003	0,003
729 Enseignement primaire	7.986.557,94	3,59	5,063	5,192	5,443	5,759	6,461	7,128	7,987
739 Enseignement secondaire	1.833.858,73	0,82	0,802	0,841	0,874	0,920	0,946	1,668	1,834
749 Enseignement supérieur	0,00	0,00							
767 Bibliothèques publiques	1.709.985,40	0,77	1,580	1,562	1,635	1,706	1,820	1,589	1,710
789 Education populaire et a	17.455.681,74	7,85	14,029	14,177	14,774	15,545	15,706	17,862	17,456
799 Cultes	1.345.419,37	0,61	1,345	1,348	1,317	1,328	1,434	1,371	1,345
839 Sécurité et Assistance Soc	23.025.327,33	10,36	17,500	18,162	18,867	20,505	21,177	20,873	23,025
849 Aide sociale et familiale	6.366.076,88	2,86	4,847	5,085	5,399	5,521	5,795	6,092	6,366
872 Santé et hygiène	113.791,98	0,05	0,066	0,082	0,073	0,088	0,110	0,107	0,114
874 Alimentation - Eau	0,00	0,00							
876 Désinfection - Nettoyage	13.594.705,23	6,12	10,608	10,988	11,499	11,762	12,359	12,999	13,595
877 Eaux usées	712.876,53	0,32	0,583	0,596	0,594	0,623	0,676	0,686	0,713
879 Cimetières et protection c	1.408.589,76	0,63	1,167	1,215	1,165	1,316	1,350	1,453	1,409
939 Logement - Urbanisme	2.315.269,36	1,04	2,007	2,102	2,097	2,171	2,252	2,204	2,315
078 Provisions	11.028.183,66	4,96	7,287	2,337	0,850	0,238	0,00	0,00	11,028
<b>Total</b>	<b>222.315.446,61</b>		<b>173,798</b>	<b>173,709</b>	<b>177,704</b>	<b>185,835</b>	<b>189,835</b>	<b>197,660</b>	<b>222,315</b>

**L'ÉVOLUTION DE QUELQUES DÉPENSES IMPORTANTES**

Evolution de quelques dépenses importantes	2022	%	Millions €						
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Dép. engagées	222.315.446,61	100,00	173,798	173,709	177,704	185,835	189,835	197,660	222,315
C.P.A.S	21.143.124,02	9,51	15,742	16,352	17,521	18,313	18,233	18,786	21,143
Sonefa (Crèche)	2.193.049,76	0,99	1,944	1,992	2,032	2,083	2,135	2,135	2,193
Fabrique église	52.555,04	0,02	0,053	0,052	0,056	0,076	0,050	0,053	0,053
Intérêts débit. Compte B	29.066,91	0,01	0,017	0,012	0,008	0,008	0,012	0,034	0,029
Intérêts retard	6.021,83	0,00	0,123	0,052	0,073	0,092	0,007	0,130	0,006
Immondices - enlèv. Et trait.	9.783.931,60	4,40	7,559	7,900	8,390	8,486	9,070	9,500	9,784
Traitement enseignement									
Gardien	1.019.061,60	0,46	0,848	0,835	0,903	0,917	1,004	1,020	1,019
Primaire	4.081.371,82	1,84	2,560	2,636	2,772	2,872	3,197	3,505	4,081
Subv. Centre culturel régional	673.737,36	0,30	0,622	0,622	0,622	0,635	0,648	0,661	0,674
Subv. Office du tourisme	413.488,62	0,19	0,371	0,483	0,385	0,393	0,401	0,409	0,413
Subv. Canal C	220.196,25	0,10	0,167	0,167	0,206	0,206	0,206	0,206	0,220
Zone Police	25.525.301,76	11,48	18,590	18,743	19,532	22,144	22,958	23,179	25,525
Zone NAGE (*)	6.534.444,72	2,94	9,949	9,949	9,949	9,949	8,087	6,964	6,534

(\*) A PARTIR DE 2020, REPRISE PROGRESSIVE DU FINANCEMENT DES ZONES DE SECOURS PAR LA PROVINCE

## 4.1.2. LES DROITS CONSTATÉS CORRIGÉS (ORIGINE DES MOYENS)

Analyse fonctionnelle des droits constatés corrigés ordinaires	2022	%	Millions €						
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
009 Dépenses générales	17.935.791,77	8,95	5,957	5,969	6,073	5,955	6,243	6,192	17,936
019 Dette générale	0,00	0,00							
029 Fonds	52.696.317,16	26,29	38,922	42,068	42,611	46,570	47,118	47,808	52,696
049 Impôts et redevances	103.925.713,85	51,86	102,710	95,617	98,663	100,853	99,238	96,353	103,926
059 Assurances	39.586,07	0,02	0,021	0,054	0,018	0,065	0,035	0,064	0,040
123 Administration générale	2.859.621,10	1,43	5,012	5,306	5,805	6,642	5,984	6,218	2,860
129 Patrimoine privé	897.521,19	0,45	1,195	1,147	1,370	1,471	1,189	1,368	0,898
139 Services généraux	669.244,57	0,33	0,751	0,715	0,746	0,717	0,635	0,665	0,669
149 Calamités	0,00	0,00							
369 Pompiers	1.255.199,94	0,63	0,854	1,429	0,959	1,013	1,121	1,112	1,255
399 Justice - Police	71.930,00	0,04		0,160			0,060	0,068	0,072
499 Communications - Voirie	551.422,97	0,28	2,425	2,496	2,463	2,540	2,678	2,994	0,551
599 Commerce - Industrie	4.496.152,01	2,24	4,190	4,058	4,203	4,696	4,717	4,625	4,496
699 Agriculture	52.852,15	0,03	0,021	0,051	0,056	0,037	0,022	0,086	0,053
729 Enseignement primaire	3.715.933,95	1,85	2,816	2,914	3,063	3,531	3,926	4,047	3,716
739 Enseignement secondaire	481.414,76	0,24	0,394	0,398	0,399	0,422	0,413	0,455	0,481
749 Enseignement supérieur	0,00	0,00							
759 Enseignement pour handi	0,00	0,00							
767 Bibliothèques publiques	348.669,06	0,17	0,393	0,747	0,758	0,890	0,862	0,880	0,349
789 Education populaire et ar(*)	2.368.063,71	1,18	3,553	3,294	3,316	3,384	2,135	3,724	2,368
799 Cultes	0,00	0,00							
839 Sécurité et Assistance Soc	1.538.412,24	0,77	1,418	1,739	1,786	1,742	1,711	1,559	1,538
849 Aide sociale et familiale	1.964.353,77	0,98	2,240	2,190	2,352	2,375	2,468	2,370	1,964
872 Santé et hygiène	3.089,12	0,00	0,003	0,003	0,003	0,003	0,226	0,018	0,003
874 Alimentation - Eau	0,00	0,00							
876 Désinfection - Nettoyage	121.914,87	0,06	0,418	0,442	0,381	0,375	0,446	0,504	0,122
877 Eaux usées	15.625,00	0,01	0,009	0,010	0,011	0,012	0,017	0,019	0,016
879 Cimetières et protection c	673.638,00	0,34	0,438	0,639	0,610	0,636	0,648	0,704	0,674
939 Logement - Urbanisme	3.269.524,73	1,63	3,107	3,317	3,343	3,292	4,275	2,612	3,270
078 Prélèvement CPAS (**)	460.000,00	0,23	0,460	0,460	0,460	0,136			0,460
<b>Total</b>	<b>200.411.991,99</b>		<b>177,306</b>	<b>175,226</b>	<b>179,447</b>	<b>187,359</b>	<b>186,167</b>	<b>184,445</b>	<b>200,412</b>

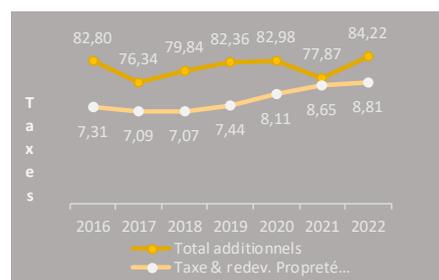
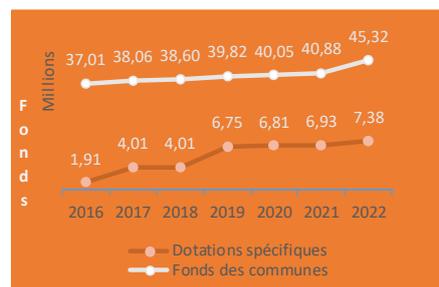
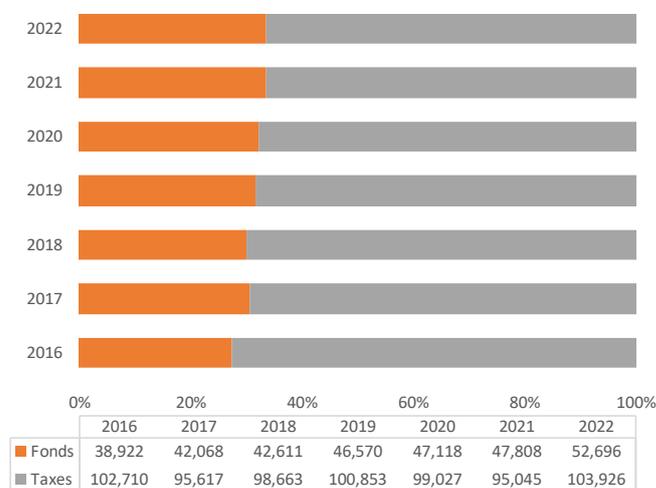
(\*) EN 2020, NETTE DIMINUTION DUE AUX IMPLICATIONS DE LA CRISE SANITAIRE SUR LA FRÉQUENTATION DES INFRASTRUCTURES SPORTIVES ET CULTURELLES. EN 2021, RETOUR À LA NORMALE. RECHUTE EN 2022 SUITE À MOINDRE DISPOSITION NOTAMMENT DES PISCINES.

(\*\*) EN 2020 ET 2021, PAS DE PRÉLÈVEMENT SUR LA PROVISION DESTINÉE AU C.P.A.S.

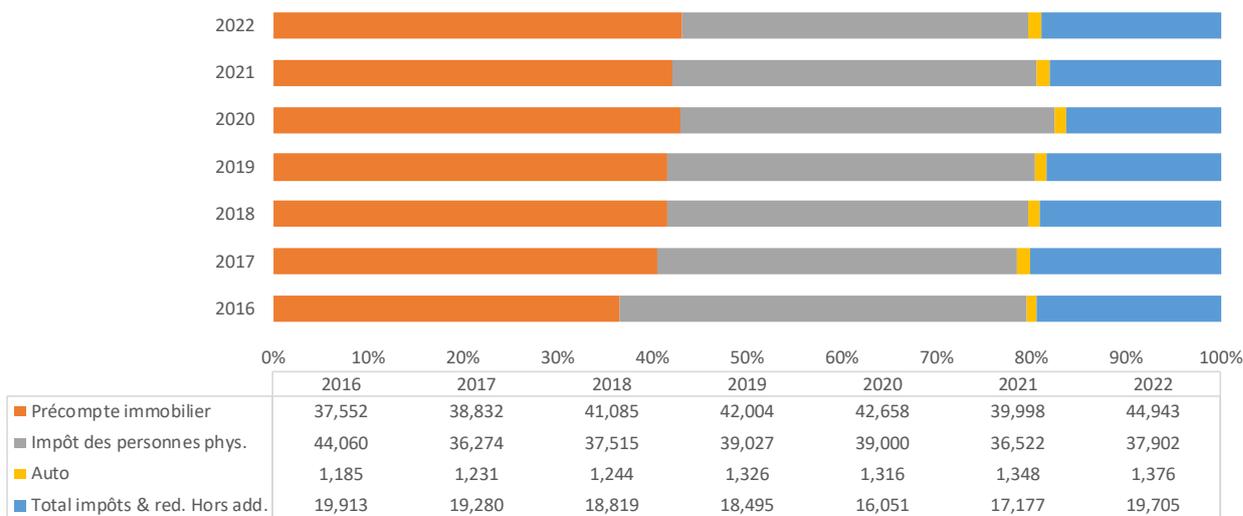
4.1.2.1. L'ÉVOLUTION DE QUELQUES RECETTES SIGNIFICATIVES

Evolution de quelques recettes importantes	2022	%	Millions €						
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total droits constatés	223.411.353,99	100,00	176,846	175,226	179,447	187,359	190,029	188,000	223,411
Intérêt placement et compte B	212.794,53	0,10	0,013	0,008	0,034	0,022	0,006	0,010	0,213
Fonds des communes	45.318.663,16	20,28	37,008	38,063	38,603	39,819	40,048	40,877	45,319
Dotations spécifiques	7.377.654,00	3,30	1,914	4,005	4,008	6,752	6,805	6,931	7,378
<b>Additionnels</b>									
Précompte immobilier	44.943.346,60	20,12	37,552	38,832	41,085	42,004	42,658	39,998	44,943
Impôt des personnes phys.	37.901.613,66	16,96	44,060	36,274	37,515	39,027	39,000	36,522	37,902
Auto	1.375.538,47	0,62	1,185	1,231	1,244	1,326	1,316	1,348	1,376
<b>Total additionnels</b>	<b>84.220.498,73</b>	<b>37,70</b>	<b>82,797</b>	<b>76,337</b>	<b>79,844</b>	<b>82,358</b>	<b>82,975</b>	<b>77,868</b>	<b>84,220</b>
Taxe & redev. Propreté pub.	8.812.771,13	5,00	7,311	7,085	7,069	7,438	8,111	8,652	8,813
Total impôts & red. Hors add. (*)	19.705.215,12	9,00	19,913	19,280	18,819	18,495	16,051	17,177	19,705
Dividendes électricité - gaz	2.414.799,74	1,00	2,690	2,439	2,390	2,418	2,408	2,415	2,415

Evolution Fonds et recettes fiscales (Millions)



Origine des recettes fiscales (Millions)



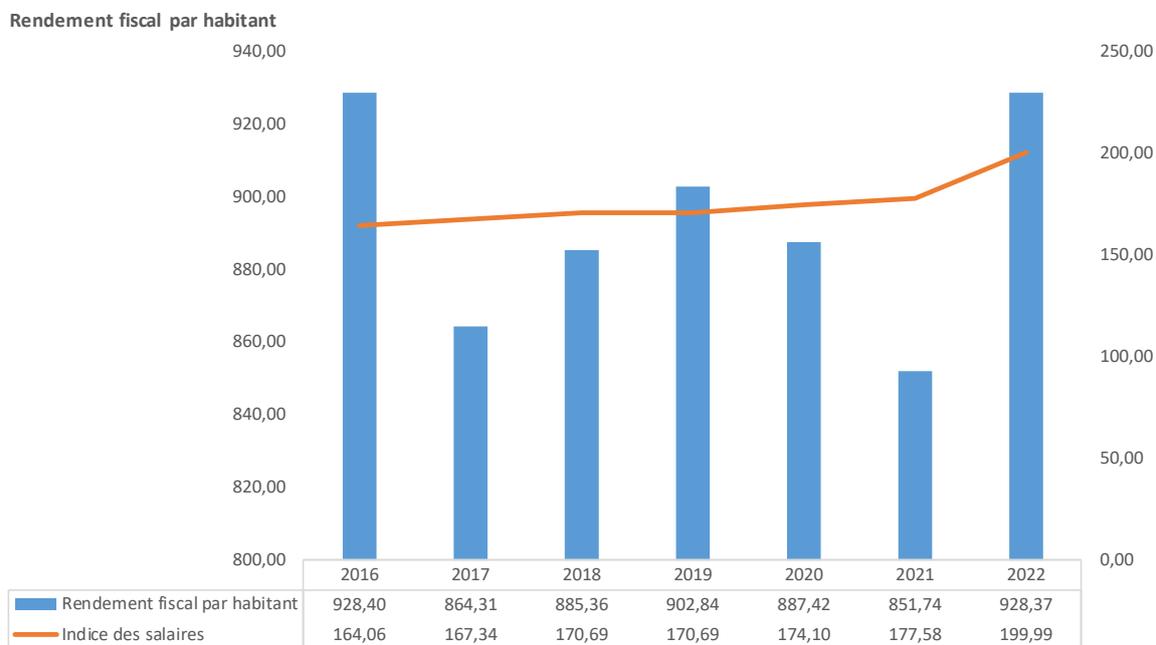
(\*) EN 2020, DIMINUTION DUE AUX DIFFÉRENTES EXONÉRATIONS LIÉES À LA CRISE SANITAIRE. IDEM DANS UNE MOINDRE MESURE EN 2021.

#### 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'ÉTAT FÉDÉRAL DANS LE VERSEMENT DES ADDITIONNELS.



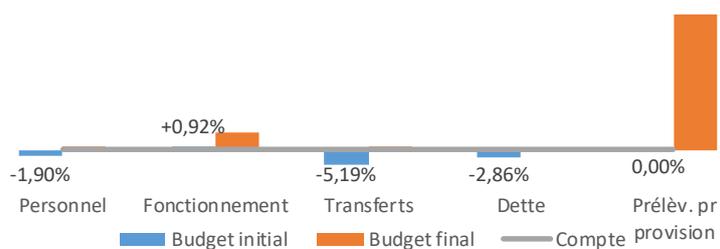
**5. COMPARAISON BUDGET - COMPTE - (SERVICE ORDINAIRE - EXERCICE PROPRE)**

**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	88.635.579,87	91.384.210,00	90.321.452,55
	Fonctionnement	33.794.487,21	35.737.355,67	33.483.387,81
	Transferts	61.750.679,50	65.558.148,02	64.957.313,43
	Dettes	21.898.081,86	22.610.007,56	22.525.109,16
	Prélèv. pr provision	0,00	21.016.747,79	11.028.183,66
<b>Total</b>	<b>206.078.828,44</b>	<b>236.306.469,04</b>	<b>222.315.446,61</b>	
Droits constatés corrigés Ex. propre	Prestations	8.028.257,48	8.024.023,21	7.510.414,73
	Transferts	186.204.796,23	191.641.824,61	187.459.236,11
	Dettes (intérêts et dividendes)	4.893.182,48	4.827.203,47	4.982.341,15
	Reprise provisions	6.952.592,25	32.199.060,73	23.459.362,00
	<b>Total</b>	<b>206.078.828,44</b>	<b>236.692.112,02</b>	<b>223.411.353,99</b>

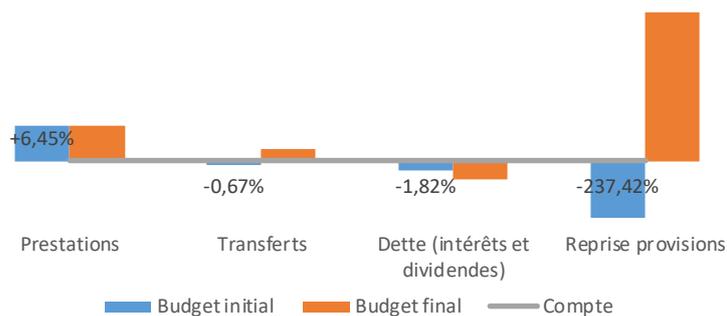
**5.2. DÉPENSES ORDINAIRES**

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



**5.3. RECETTES ORDINAIRES**

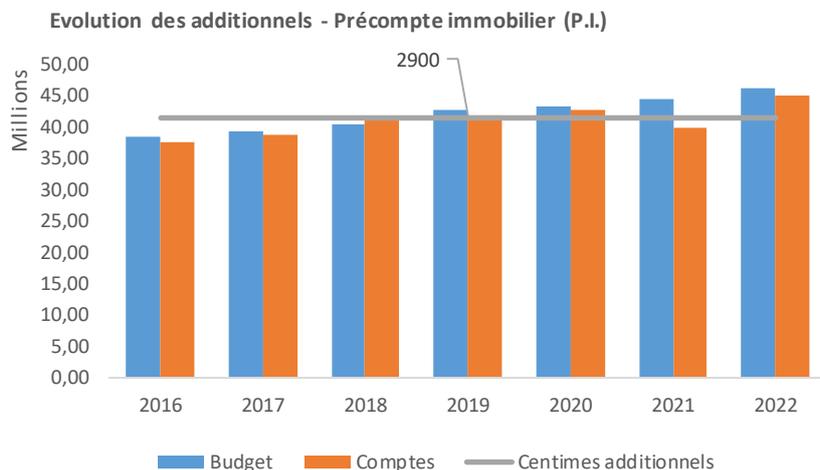
Écarts entre budgets et compte en %  
Recettes ordinaires corrigées - exercice propre



## 5.4. EVOLUTION DES ADDITIONNELS

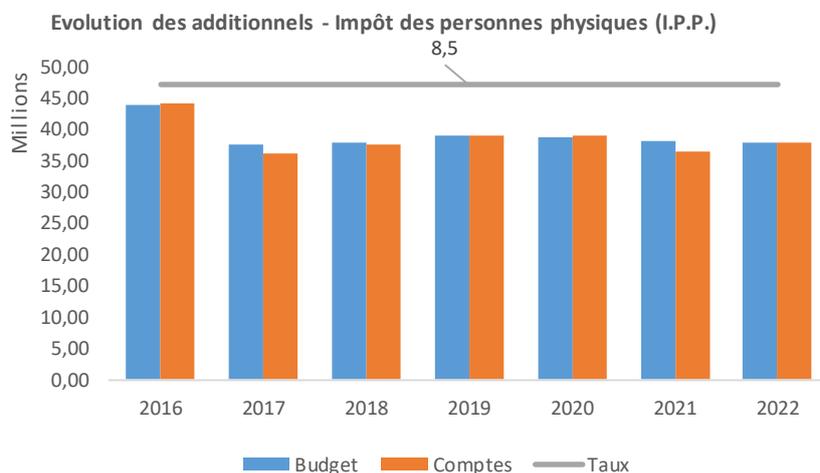
### PRÉCOMPTE IMMOBILIER (P.I.)

Evolution additionnels Précompte immobilier	2022	Millions €						
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Centimes additionnels	2.900,00	2900	2900	2900	2900	2900	2900	2900
Budget	46.212.610,45	38,417	39,438	40,365	42,646	43,284	44,427	46,213
Comptes	44.943.346,60	37,552	38,832	41,085	42,004	42,658	39,998	44,943



### IMPÔT PERSONNES PHYSIQUES (I.P.P)

Evolution additionnels Impôt personnes physiques	2022	Millions €						
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Taux	8,50	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5
Budget	38.003.855,97	43,862	37,734	37,799	38,972	38,775	38,195	38,004
Comptes	37.901.613,66	44,060	36,274	37,515	39,027	39,000	36,522	37,902



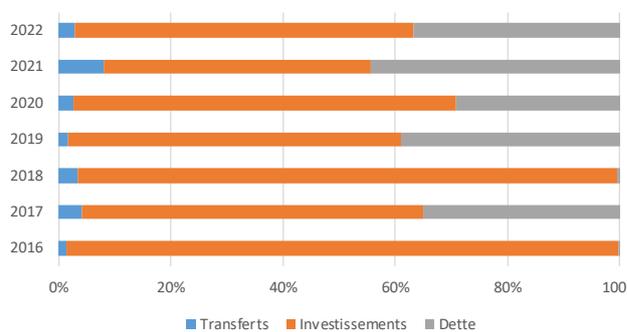
## 6. EFFORTS D'INVESTISSEMENT

### 6.1. LE SERVICE EXTRAORDINAIRE DE L'EXERCICE PROPRE

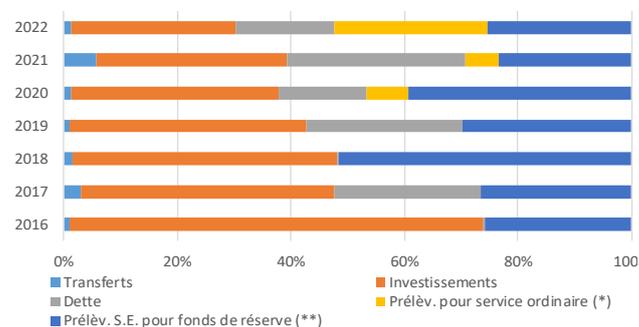
#### 6.1.1. ANALYSE ÉCONOMIQUE DES DÉPENSES ENGAGÉES DU SERVICE EXTRAORDINAIRE

Analyse économique des dép. engagées extraord.	2022	%	Millions €						
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Transferts	1.151.436,94	3,36	0,835	1,092	1,083	0,817	0,732	2,732	1,151
Investissements	23.356.191,16	68,24	54,131	15,589	30,305	30,627	19,427	16,326	23,356
Dettes	14.183.542,84	41,44	0,127	8,998	0,143	20,150	8,331	15,166	14,184
Total hors prélèvements	34.224.113,29		55,092	25,678	31,531	51,595	28,490	34,224	38,691
Prélèv. pour service ordinaire (*)	21.699.362,00	44,84					3,862	2,896	21,699
Prélèv. S.E. pour fonds de réserve (**)	20.589.555,00	42,55	19,312	9,321	33,571	21,886	21,060	11,274	20,590
<b>Total</b>	<b>48.394.395,67</b>		<b>74,404</b>	<b>35,000</b>	<b>65,102</b>	<b>73,481</b>	<b>53,411</b>	<b>48,394</b>	<b>80,980</b>

Analyse économique des dépenses extraordinaires - hors prélèvements



Analyse économique des dépenses extraordinaires - prélèvements compris



(\*) VOIR EXPLICATION SOUS LE POINT 3.1.2.

(\*\*) COMPREND LES NOUVELLES ÉMISSIONS NETTES DE M.T.N.

**6.1.2. ANALYSE FONCTIONNELLE DU SERVICE EXTRAORDINAIRE**

**DÉPENSES ENGAGÉES (DESTINATION DES MOYENS)**

Evolution des dépenses engagées - extraordinaire	2022	%	Millions €						
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
009 Dépenses générales (*)	12.500.000,00	32,31		8,858		20,000	8,170	15,000	12,500
019 Dette générale	0,00								
029 Fonds	0,00								
049 Impôts et redevances	0,00								
059 Assurances	0,00								
123 Administration générale	0,00		0,797	0,510	0,717	0,822	0,547		
129 Patrimoine privé	2.228.175,34	5,76	4,805	3,772	5,299	0,799	1,850	2,049	2,228
139 Services généraux	6.276.276,66	16,22	3,918	3,955	5,569	3,708	3,752	4,974	6,276
169 Aide aux pays en voie de développ	0,00								
369 Pompiers	0,00								
399 Justice - Police	0,00			0,303					
499 Communications - Voirie - Cours d	7.857.571,67	20,31	19,454	3,162	12,486	2,991	10,434	4,518	7,858
599 Commerce - Industrie	636.644,71	1,65	4,396	0,035	0,030	3,790	0,043	0,519	0,637
699 Agriculture	133.500,00	0,35						0,017	0,134
729 Enseignement primaire	1.945.827,09	5,03	1,139	0,514	0,312	0,105	0,797	0,997	1,946
739 Enseignement secondaire, artistiq	43.092,92	0,11	7,409	0,027	0,029	0,029	0,022	2,205	0,043
749 Enseignement supérieur	0,00								
759 Enseignement pour handicapés	0,00								
767 Bibliothèques publiques	91.429,06	0,24	0,017	0,020	0,020			0,013	0,091
789 Education populaire et arts	1.879.627,79	4,86	10,760	2,851	5,708	1,891	1,722	1,259	1,880
799 Cultes	815.320,39	2,11	1,582	0,790	0,781	0,439	0,139	0,701	0,815
839 Sécurité et Assistance Sociale	403.918,16	1,04	0,045	0,077	0,006	0,041		0,669	0,404
849 Aide sociale et familiale	0,00			0,030					
872 Santé et hygiène	0,00								
874 Alimentation - Eau	0,00								
876 Désinfection - Nettoyage - Immonc	25.216,40	0,07	0,041	0,143	0,066	0,107	0,073	0,300	0,025
877 Eaux usées	1.354.399,31	3,50	0,365	0,290	0,348	0,681	0,520	0,792	1,354
879 Cimetières et protection de l'envir	260.000,00	0,67	0,030	0,340	0,060	0,027	0,095	0,212	0,260
939 Logement - Urbanisme	2.240.171,44	5,79	0,334		0,100	16,164	0,325		2,240
<b>Total</b>	<b>38.691.170,94</b>		<b>55,092</b>	<b>25,678</b>	<b>31,531</b>	<b>51,595</b>	<b>28,490</b>	<b>34,224</b>	<b>38,691</b>

(\*) EFFET ÉMISSIONS MTN À NEUTRALISER

**6.2. EVOLUTION DES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT ENGAGÉES POUR LES GRANDES FONCTIONS (EX. PROPRE) (1)**

Evolution des dépenses engagées - exercice propre	2022	%	Millions €							
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
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	0,00		0,797	0,510	0,717	0,822	0,547			
129 Patrimoine privé	2.227.827,79	9,54	4,782	3,772	5,299	0,799	1,849	2,049	2,228	
139 Services généraux	6.023.507,66	25,79	3,905	3,938	5,552	3,688	3,739	4,822	6,024	
169 Aide aux pays en voie de développ	0,00									
369 Pompiers	0,00									
399 Justice - Police	0,00									
499 Communications - Voirie - Cours d	7.857.571,67	33,64	19,454	3,162	12,486	2,991	10,434	4,518	7,858	
599 Commerce - Industrie	586.644,71	2,51	4,320		0,030	3,790	0,037	0,519	0,587	
699 Agriculture	48.500,00	0,21							0,049	
729 Enseignement primaire	1.945.827,09	8,33	1,139	0,514	0,312	0,105	0,797	0,997	1,946	
739 Enseignement secondaire, artistiq	43.092,92	0,18	7,409	0,027	0,029	0,029	0,022	0,405	0,043	
749 Enseignement supérieur	0,00									
759 Enseignement pour handicapés	0,00									
767 Bibliothèques publiques	91.429,06	0,39	0,010	0,020	0,020			0,013	0,091	
789 Education populaire et arts	1.839.627,79	7,88	10,122	2,190	4,756	1,712	1,070	0,982	1,840	
799 Cultes	734.000,00	3,14	1,492	0,707	0,755	0,344	0,060	0,568	0,734	
839 Sécurité et Assistance Sociale	27.918,16	0,12	0,045	0,077	0,006	0,016		0,294	0,028	
849 Aide sociale et familiale	0,00			0,020						
872 Santé et hygiène	0,00									
874 Alimentation - Eau	0,00									
876 Désinfection - Nettoyage - Immonc	25.216,40	0,11	0,041	0,143	0,066	0,107	0,073	0,300	0,025	
877 Eaux usées	1.209.856,47	5,18	0,252	0,168	0,217	0,550	0,378	0,648	1,210	
879 Cimetières et protection de l'envir	260.000,00	1,11	0,030	0,340	0,060	0,027	0,095	0,212	0,260	
939 Logement - Urbanisme	435.171,44	1,86	0,334			15,645	0,325		0,435	
<b>Total</b>	<b>23.356.191,16</b>		<b>54,131</b>	<b>15,589</b>	<b>30,305</b>	<b>30,627</b>	<b>19,427</b>	<b>16,326</b>	<b>23,356</b>	

(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)**

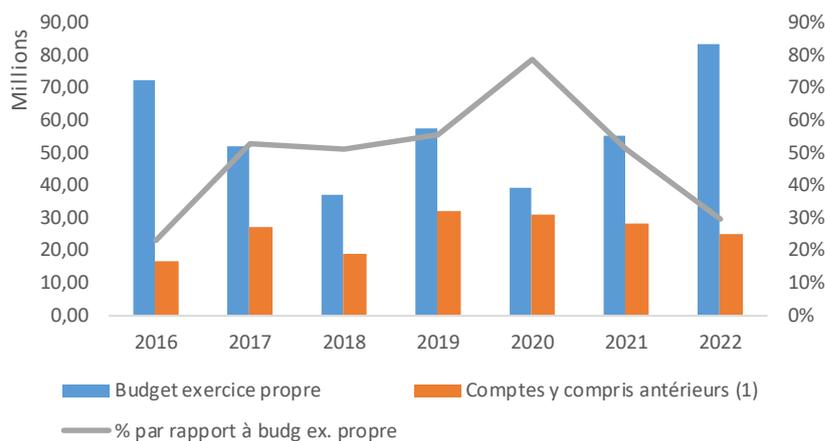
Evolution des dép. engagées - exercices propre et antérieurs	2022	%	Millions €							
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
009 Dépenses générales	0,00									
019 Dette générale	0,00									
029 Fonds	0,00									
049 Impôts et redevances	0,00									
059 Assurances	0,00									
123 Administration générale	674.482,30	0,94	1,752	1,411	1,264	1,612	1,421	0,845	0,674	
129 Patrimoine privé	6.874.408,95	9,55	9,847	10,689	11,373	10,096	8,448	7,485	6,874	
139 Services généraux	13.661.986,19	18,98	10,397	11,054	13,057	13,693	12,373	13,058	13,662	
169 Aide aux pays en voie de développ	0,00									
369 Pompiers	69.201,33	0,10	3,171	1,723	1,353	1,026	0,069	0,069	0,069	
399 Justice - Police	0,00									
499 Communications - Voirie - Cours d	28.139.022,42	39,09	27,064	26,889	32,722	31,263	33,195	29,862	28,139	
599 Commerce - Industrie	6.973.335,97	9,69	4,332	4,322	7,123	11,277	9,860	7,315	6,973	
699 Agriculture	48.500,00	0,07							0,049	
729 Enseignement primaire	2.601.290,58	3,61	2,794	2,682	2,299	1,028	1,396	1,292	2,601	
739 Enseignement secondaire, artistiq	1.539.113,30	2,14	9,271	17,808	17,369	17,358	13,788	5,981	1,539	
749 Enseignement supérieur	0,00									
759 Enseignement pour handicapés	0,00									
767 Bibliothèques publiques	125.835,06	0,17	0,110	0,120	0,120	0,021	0,021	0,034	0,126	
789 Education populaire et arts	5.724.118,37	7,95	17,411	8,419	8,706	9,015	6,605	4,721	5,724	
799 Cultes	1.796.010,82	2,50	2,694	3,105	3,759	1,987	1,576	1,420	1,796	
839 Sécurité et Assistance Sociale	347.762,71	0,48	0,045	0,099	0,098	0,029	0,026	0,304	0,348	
849 Aide sociale et familiale	116.723,31	0,16	1,659	2,062	0,464	0,310	0,117	0,117	0,117	
872 Santé et hygiène	0,00									
874 Alimentation - Eau	0,00									
876 Désinfection - Nettoyage - Immonc	324.955,18	0,45	0,062	0,205	0,116	0,163	0,154	0,350	0,325	
877 Eaux usées	1.880.889,84	2,61	0,817	0,439	0,484	0,700	0,820	0,984	1,881	
879 Cimetières et protection de l'envir	460.743,42	0,64	0,329	0,515	0,405	0,305	0,153	0,328	0,461	
939 Logement - Urbanisme	621.890,77	0,86	0,586	0,066	0,066	15,691	0,484	0,306	0,622	
<b>Total</b>	<b>71.980.270,52</b>		<b>92,341</b>	<b>91,610</b>	<b>100,778</b>	<b>115,573</b>	<b>90,507</b>	<b>74,472</b>	<b>71,980</b>	

(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	2022	%	Millions €						
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Budget exercice propre	83.518.172,37		72,502	51,679	36,893	57,541	39,320	55,225	83,518
Par habitant	746,07		655,34	467,14	331,06	515,10	352,36	494,89	746,07
% par rapport à 2016	115,19		100,00	71,28	50,89	79,36	54,23	76,17	115,19
Comptes y compris antérieurs (1)	24.794.191,62		16,750	27,287	18,888	32,058	30,890	28,137	24,794
Par habitant	221,49		151,40	246,65	169,50	286,98	276,82	252,14	221,49
% par rapport à budg ex. propre	29,69		23,10	52,80	51,20	55,71	78,56	50,95	29,69

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	2022	%	Millions €							
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
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	356.065,13	1,44	0,657	0,837	0,469	0,775	0,579	0,184	0,356	
129 Patrimoine privé	4.831.375,63	19,49	2,180	5,330	1,941	3,578	2,424	3,799	4,831	
139 Services généraux	3.475.360,74	14,02	3,352	3,445	3,131	4,360	3,504	5,217	3,475	
169 Aide aux pays en voie de développ	0,00									
369 Pompiers	0,00		1,426	0,369	0,154	0,957				
399 Justice - Police	0,00									
499 Comm. - Voirie - Cours d'eau	7.357.514,59	29,67	3,913	6,641	5,530	9,161	8,302	10,522	7,358	
599 Commerce - Industrie	3.999.112,97	16,13	0,019	0,029	0,386	2,867	3,564	1,478	3,999	
699 Agriculture	0,00									
729 Enseignement primaire	1.540.127,36	6,21	0,458	1,031	1,378	0,472	0,337	0,425	1,540	
739 Enseignement secondaire, artistique	202.847,78	0,82	0,407	1,845	1,562	5,820	8,263	4,483	0,203	
749 Enseignement supérieur	0,00									
759 Enseignement pour handicapés	0,00									
767 Bibliothèques publiques	13.310,00	0,05	0,010	0,020	0,099				0,013	
789 Education populaire et arts	1.391.705,72	5,61	2,520	4,741	1,639	2,634	2,527	0,756	1,392	
799 Cultes	616.169,30	2,49	0,413	0,729	1,950	0,630	0,742	0,562	0,616	
839 Sécurité et Assistance Sociale	7.613,51	0,03	0,025	0,023	0,063	0,002	0,015	0,004	0,008	
849 Aide sociale et familiale	0,00		0,217	1,755	0,154	0,193				
872 Santé et hygiène	0,00									
874 Alimentation - Eau	0,00									
876 Désinfection - Nettoyage - Immonc	299.738,78	1,21		0,134	0,061	0,090	0,104	0,051	0,300	
877 Eaux usées	486.130,58	1,96	0,535	0,190	0,250	0,258	0,444	0,396	0,486	
879 Cimetières et protection de l'envir	104.319,68	0,42	0,121	0,166	0,103	0,247	0,027	0,126	0,104	
939 Logement - Urbanisme	112.799,85	0,45	0,496	0,001	0,020	0,016	0,058	0,134	0,113	
<b>Total</b>	<b>24.794.191,62</b>		<b>16,750</b>	<b>27,287</b>	<b>18,888</b>	<b>32,058</b>	<b>30,890</b>	<b>28,137</b>	<b>24,794</b>	

## 6.4.2. EVOLUTION DE L'EFFORT D'INVESTISSEMENT POUR LES GRANDES FONCTIONS (EX. PROPRE)

Effort d'investissement exercices propre	2022	%	Millions €							
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
009 Dépenses générales	0,00		0	0	0	0	0	0	0	0
019 Dette générale	0,00		0	0	0	0	0	0	0	0
029 Fonds	0,00		0	0	0	0	0	0	0	0
049 Impôts et redevances	0,00		0	0	0	0	0	0	0	0
059 Assurances	0,00		0	0	0	0	0	0	0	0
123 Administration générale	0,00		0,021	0,097	0,136	0,189	0,030			
129 Patrimoine privé	2.126.461,77	46,21	0,191	0,194	0,249	0,061	0,009	0,374	2,126	
139 Services généraux	612.299,84	13,30	0,636	0,413	0,379	0,599	0,783	1,511	0,612	
169 Aide aux pays en voie de développ	0,00		0	0	0	0	0	0	0	0
369 Pompiers	0,00			0	0			0	0	
399 Justice - Police	0,00		0	0	0	0	0	0	0	0
499 Comm. - Voirie - Cours d'eau	324.354,15	7,05	1,181	0,307	0,595	0,076	0,455	0,497	0,324	
599 Commerce - Industrie	130.130,11	2,83	0,015						0,130	
699 Agriculture	0,00		0	0	0	0	0			
729 Enseignement primaire	1.008.505,56	21,91	0,055	0,097	0,046	0,037	0,038	0,404	1,009	
739 Enseignement secondaire, artistique	25.802,77	0,56			0,013	0,020	0,001	0,375	0,026	
749 Enseignement supérieur	0,00		0	0	0	0	0	0	0	0
759 Enseignement pour handicapés	0,00		0	0	0	0	0	0	0	0
767 Bibliothèques publiques	0,00		0,010	0,020	0,020					
789 Education populaire et arts	222.240,46	4,83	0,846	0,236	0,224	0,295	0,085	0,098	0,222	
799 Cultes	0,00		0,133	0,040	0,091	0,032				
839 Sécurité et Assistance Sociale	3.269,13	0,07	0,025					0,004	0,003	
849 Aide sociale et familiale	0,00						0	0	0	
872 Santé et hygiène	0,00		0	0	0	0	0	0	0	
874 Alimentation - Eau	0,00		0	0	0	0	0	0	0	
876 Désinfection - Nettoyage - Immonc	0,00			0,094	0,011	0,034	0,022			
877 Eaux usées	102.415,65	2,23	0,080	0,115	0,073	0,139	0,139	0,204	0,102	
879 Cimetières et protection de l'envir	33.995,75	0,74		0,045				0,022	0,034	
939 Logement - Urbanisme	12.575,00	0,27	0,334			0,006			0,013	
<b>Total</b>	<b>4.602.050,19</b>		<b>3,527</b>	<b>1,657</b>	<b>1,836</b>	<b>1,488</b>	<b>1,562</b>	<b>3,489</b>	<b>4,602</b>	

**7. LA DETTE COMMUNALE****7.1. RÉPARTITION DE LA DETTE PAR FONCTION**

Répartition charge de la dette	2022			%
	Charges brutes (1)	Récupération	Charges nettes	
009 Dépenses générales (4)	4.970.720,28	4.301.115,74	669.604,54	4,14
019 Dette générale	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	1.195.513,30	13.935,22	1.181.578,08	7,3
129 Patrimoine privé (2)	1.423.049,62	73.054,35	1.349.995,27	8,34
139 Services généraux	2.710.856,31	44.798,77	2.666.057,54	16,47
169 Aide aux pays en voie de développement	0,00	0,00	0,00	0
369 Pompiers (6)	1.293.282,92	486.017,61	807.265,31	4,99
399 Justice - Police	88.296,85	0,00	88.296,85	0,55
499 Comm. - Voirie - Cours d'eau (3)	3.995.964,50	70.381,01	3.925.583,49	24,24
599 Commerce - Industrie	50.178,75	0,00	50.178,75	0,31
699 Agriculture	0,00	0,00	0,00	0
729 Enseignement primaire	1.153.719,06	234.997,92	918.721,14	5,67
739 Enseignement secondaire, artistique et technique	1.007.800,74	0,00	1.007.800,74	6,22
749 Enseignement supérieur	0,00	0,00	0,00	0
759 Enseignement pour handicapés	0,00	0,00	0,00	0
767 Bibliothèques publiques	34.216,99	0,00	34.216,99	0,21
789 Education populaire et arts	2.107.281,11	281.275,96	1.826.005,15	11,28
799 Cultes	242.895,95	0,00	242.895,95	1,5
839 Sécurité et Assistance Sociale	28.343,36	0,00	28.343,36	0,18
849 Aide sociale et familiale	295.369,21	68.102,82	227.266,39	1,4
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	82.613,07	0,00	82.613,07	0,51
877 Eaux usées	501.633,28	0,00	501.633,28	3,1
879 Cimetières et protection de l'environnement	96.674,00	0,00	96.674,00	0,6
939 Logement - Urbanisme (5)	1.246.699,86	759.485,44	487.214,42	3,01
<b>Total</b>	<b>22.525.109,16</b>	<b>6.333.164,84</b>	<b>16.191.944,32</b>	<b>100</b>

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		2022	Millions €							
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
Dettes générales	Charges brutes	4.970.720,28	4,572	4,560	4,573	4,638	4,781	4,899	4,971	
	Récupération	4.301.115,74	4,228	4,247	4,342	4,291	4,557	4,437	4,301	
	Charges nettes	669.604,54	0,344	0,313	0,231	0,347	0,224	0,462	0,670	
	%	6,13%	3,15	2,87	2,12	3,17	2,05	4,23	6,13	
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	1.195.513,30	1,016	0,971	0,931	0,899	1,017	0,986	1,196	
	Récupération	13.935,22	0,042	0,057	0,038	0,021	0,019	0,015	0,014	
	Charges nettes	1.181.578,08	0,974	0,914	0,893	0,879	0,998	0,971	1,182	
	%	10,82%	8,92	8,37	8,18	8,05	9,14	8,89	10,82	
Patrimoine privé	Charges brutes	1.423.049,62	0,941	0,912	1,082	1,323	1,337	1,302	1,423	
	Récupération	73.054,35	0,001	0,021	0,078	0,076	0,075	0,074	0,073	
	Charges nettes	1.349.995,27	0,940	0,891	1,004	1,247	1,262	1,227	1,350	
	%	12,36%	8,61	8,16	9,19	11,42	11,55	11,24	12,36	
Services généraux	Charges brutes	2.710.856,31	1,600	1,512	1,575	1,836	2,069	1,946	2,711	
	Récupération	44.798,77	0,048	0,048	0,048	0,048	0,050	0,050	0,045	
	Charges nettes	2.666.057,54	1,552	1,464	1,527	1,788	2,019	1,896	2,666	
	%	24,41%	14,22	13,40	13,99	16,37	18,49	17,37	24,41	
Aide aux pays en voie de développement	Charges brutes	0,00								
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	0,00								
	%	0,00%								
Pompiers (1)	Charges brutes	1.293.282,92	0,891	0,896	1,004	1,036	1,041	1,157	1,293	
	Récupération	486.017,61	0,814	0,812	0,921	0,951	0,953	1,074	0,486	
	Charges nettes	807.265,31	0,077	0,084	0,083	0,085	0,088	0,083	0,807	
	%	7,39%	0,70	0,77	0,76	0,78	0,80	0,76	7,39	
Justice - Police	Charges brutes	88.296,85	0,046	0,070	0,073	0,067	0,065	0,067	0,088	
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	88.296,85	0,046	0,070	0,073	0,067	0,065	0,067	0,088	
	%	0,81%	0,42	0,64	0,67	0,62	0,60	0,62	0,81	
Communications - Voirie - Cours d'eau	Charges brutes	3.995.964,50	3,191	3,323	3,378	3,458	3,600	3,717	3,996	
	Récupération	70.381,01	0,038	0,058	0,064	0,077	0,070	0,069	0,070	
	Charges nettes	3.925.583,49	3,153	3,265	3,314	3,382	3,529	3,648	3,926	
	%	35,95%	28,87	29,90	30,35	30,97	32,32	33,40	35,95	

(1) RÉCUPÉRATIONS 2016 – 2022 : PRISE EN CHARGE PAR LA ZONE NAGE D'UNE PARTIE DES CHARGES DE LA NOUVELLE CASERNE DES POMPIERS

Evolution de la charge de la dette		2022	Millions €							
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
Commerce - Industrie	Charges brutes	50.178,75	0,013	0,016	0,017	0,021	0,030	0,032	0,050	
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	50.178,75	0,013	0,016	0,017	0,021	0,030	0,032	0,050	
	%	0,46%	0,12	0,15	0,16	0,20	0,28	0,30	0,46	
Agriculture	Charges brutes	0,00								
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	0,00								
	%	0,00%								
Enseignement primaire	Charges brutes	1.153.719,06	0,931	0,994	1,019	1,058	1,143	1,111	1,154	
	Récupération	234.997,92	0,249	0,241	0,236	0,236	0,236	0,235	0,235	
	Charges nettes	918.721,14	0,682	0,754	0,783	0,822	0,908	0,876	0,919	
	%	8,41%	6,24	6,90	7,17	7,53	8,31	8,02	8,41	
Enseignement secondaire, artistique et technique	Charges brutes	1.007.800,74	0,189	0,221	0,246	0,273	0,337	0,934	1,008	
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	1.007.800,74	0,189	0,221	0,246	0,273	0,337	0,934	1,008	
	%	9,23%	1,73	2,03	2,25	2,50	3,08	8,55	9,23	
Bibliothèques publiques	Charges brutes	34.216,99	0,019	0,018	0,019	0,020	0,023	0,024	0,034	
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	34.216,99	0,019	0,018	0,019	0,020	0,023	0,024	0,034	
	%	0,31%	0,17	0,16	0,17	0,18	0,21	0,22	0,31	
Education populaire et arts	Charges brutes	2.107.281,11	1,827	1,775	1,720	1,782	1,892	1,856	2,107	
	Récupération	281.275,96	0,200	0,201	0,244	0,269	0,266	0,264	0,281	
	Charges nettes	1.826.005,15	1,627	1,574	1,476	1,513	1,626	1,593	1,826	
	%	16,72%	14,90	14,42	13,52	13,86	14,89	14,59	16,72	
Cultes	Charges brutes	242.895,95	0,248	0,251	0,234	0,214	0,214	0,182	0,243	
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	242.895,95	0,248	0,251	0,234	0,214	0,214	0,182	0,243	
	%	2,22%	2,27	2,30	2,14	1,96	1,96	1,67	2,22	
Sécurité et Assistance Sociale	Charges brutes	28.343,36	0,001	0,002	0,009	0,014	0,013	0,014	0,028	
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	28.343,36	0,001	0,002	0,009	0,014	0,013	0,014	0,028	
	%	0,26%	0,01	0,02	0,08	0,13	0,12	0,13	0,26	
Aide sociale et familiale	Charges brutes	295.369,21	0,167	0,166	0,185	0,229	0,267	0,272	0,295	
	Récupération	68.102,82	0,068	0,071	0,072	0,071	0,069	0,068	0,068	
	Charges nettes	227.266,39	0,099	0,094	0,113	0,158	0,197	0,205	0,227	
	%	2,08%	0,91	0,86	1,03	1,45	1,81	1,87	2,08	
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	82.613,07	0,070	0,075	0,078	0,079	0,089	0,080	0,083	
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	82.613,07	0,070	0,075	0,078	0,079	0,089	0,080	0,083	
	%	0,76%	0,64	0,69	0,72	0,72	0,82	0,73	0,76	

Evolution de la charge de la dette		2022	Millions €							
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
Eaux usées	Charges brutes	501.633,28	0,381	0,392	0,399	0,409	0,479	0,477	0,502	
	Récupération	0,00			0,001	0,003	0,003	0,002		
	Charges nettes	501.633,28	0,381	0,392	0,398	0,406	0,476	0,475	0,502	
	%	4,59%	3,49	3,59	3,64	3,71	4,36	4,35	4,59	
Cimetières et protection de l'environnement	Charges brutes	96.674,00	0,077	0,072	0,077	0,079	0,080	0,083	0,097	
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	96.674,00	0,077	0,072	0,077	0,079	0,080	0,083	0,097	
	%	0,89%	0,71	0,66	0,71	0,73	0,73	0,76	0,89	
Logement - Urbanisme	Charges brutes	1.246.699,86	1,036	1,180	1,182	1,208	1,196	1,197	1,247	
	Récupération	759.485,44	0,608	0,760	0,756	0,755	0,756	0,752	0,759	
	Charges nettes	487.214,42	0,428	0,420	0,426	0,453	0,440	0,445	0,487	
	%	4,46%	3,92	3,84	3,90	4,15	4,03	4,08	4,46	
Total (1)	Charges brutes	22.525.109,16	17,217	17,407	17,801	18,645	19,673	20,338	22,525	
	Récupération	6.333.164,84	6,297	6,516	6,798	6,797	7,055	7,040	6,333	
	Charges nettes	16.191.944,32	10,920	10,891	11,002	11,848	12,618	13,298	16,192	

Evolution de la charge de la dette		2022	Millions €							
			2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
Total hors dette générale et SWDE	Charges brutes	17.918.672,93	12,967	13,206	13,488	14,365	15,202	15,839	17,919	
	Récupération	2.032.049,10	2,068	2,269	2,457	2,506	2,497	2,603	2,032	
	Charges nettes	15.886.623,83	10,899	10,937	11,031	11,859	12,705	13,236	15,887	

(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	2022							
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Nombre d'habitants (Milliers)	111.944,00	110,63	110,63	111,44	111,71	111,59	111,59	111,94
Evolution par rapport à N-1	0,32%	-0,01	0,00	0,73	0,24	-0,11	0,00	0,32
Centimes additionnels	2.900,00	2900	2900	2900	2900	2900	2900	2900
% Impôts pers. physiques	8,50	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5
Nombre d'élèves gard./prim.	4.150,00	4285	4293	4299	4225	4150	4150	4150
Evolution par rapport à N-1	0,00%	-1,27	0,19	0,14	-1,72	-1,78	0,00	0,00

### 8.2. INDICE DES SALAIRES

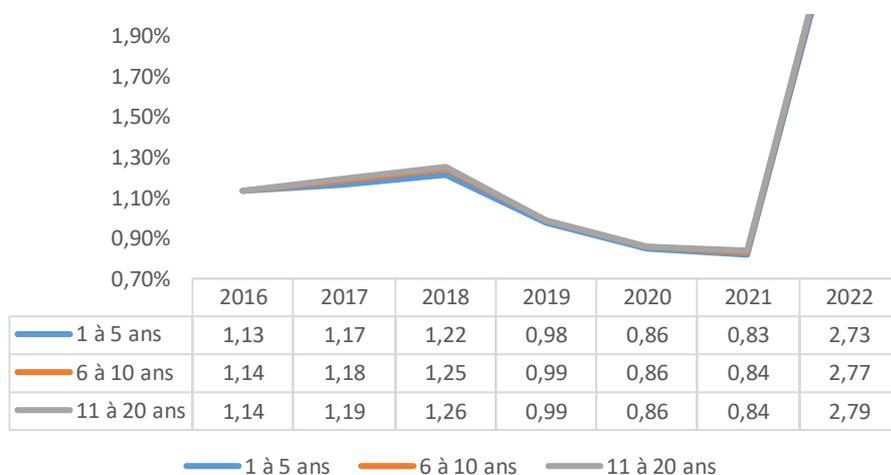
Indice des salaires	2022							
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Indice des salaires	199,99	164,06	167,34	170,69	170,69	174,10	177,58	199,99
Evolution par rapport à N-1	12,62%	2,00	2,00	2,00	0,00	2,00	2,00	12,62

### 8.3. REVENUS CADASTRAUX (OUTILLAGE NON COMPRIS)

Revenus cadastraux (outillage non compris)	2022	Millions €						
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Terrains bâtis	69.970.850,00	65,07	65,62	66,32	67,27	68,01	68,77	69,97
Evolution par rapport à N-1	0,02%	0,71%	0,83%	1,07%	1,45%	1,10%	1,11%	1,75%
Terrains non bâtis	478.107,00	0,49	0,49	0,49	0,48	0,48	0,48	0,48
Evolution par rapport à N-1	0,00%	3,24%	0,21%	-0,37%	-1,37%	-0,26%	-0,07%	-0,21%
Total RC	70.448.957,00	65,56	66,11	66,80	67,76	68,49	69,25	70,45
Evolution par rapport à N-1	1,73%	0,73	0,83	1,05	1,42	1,09	1,11	1,73

### 8.4. EVOLUTION DES TAUX DES EMPRUNTS (SOURCE : BELFIUS)

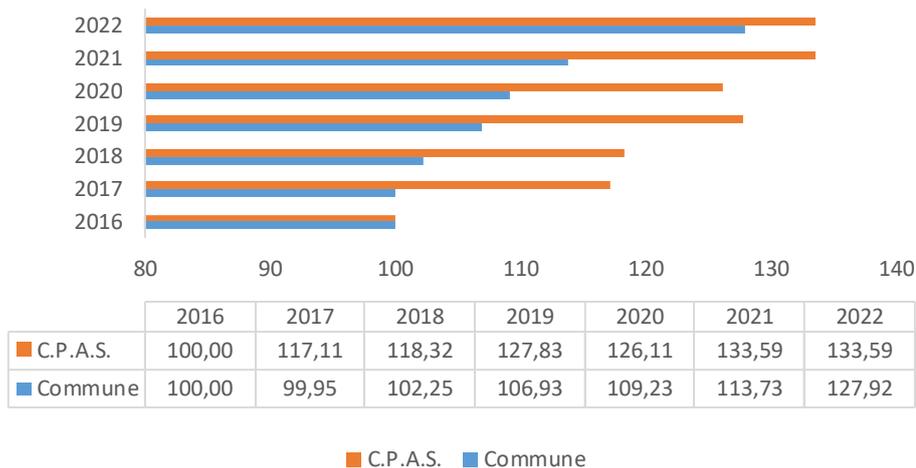
Evolution du taux d'intérêts des emprunts "standard"



**8.5. COMPARAISON DES DÉPENSES EXERCICE PROPRE : COMMUNE ET C.P.A.S.**

Dépenses exercice propre Commune et C.P.A.S.	2022	Millions €						
		2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Commune dép. ordinaires	222.315.446,61	173,80	173,71	177,70	185,84	189,84	197,66	222,32
Indice 2016 =100	127,92	100,00	99,95	102,25	106,93	109,23	113,73	127,92
C.P.A.S. dép. ordinaires	119.207.365,99	89,24	104,50	105,58	114,07	112,54	119,21	119,21
Indice 2016 =100	133,59	100,00	117,11	118,32	127,83	126,11	133,59	133,59

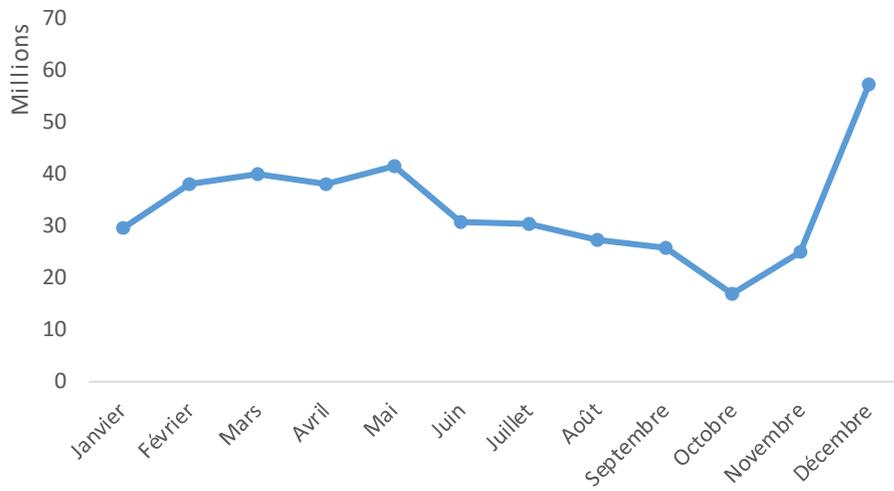
Dépenses exercice propre : Commune - C.P.A.S.



## 9. EVOLUTION DE LA TRÉSORERIE COURANTE

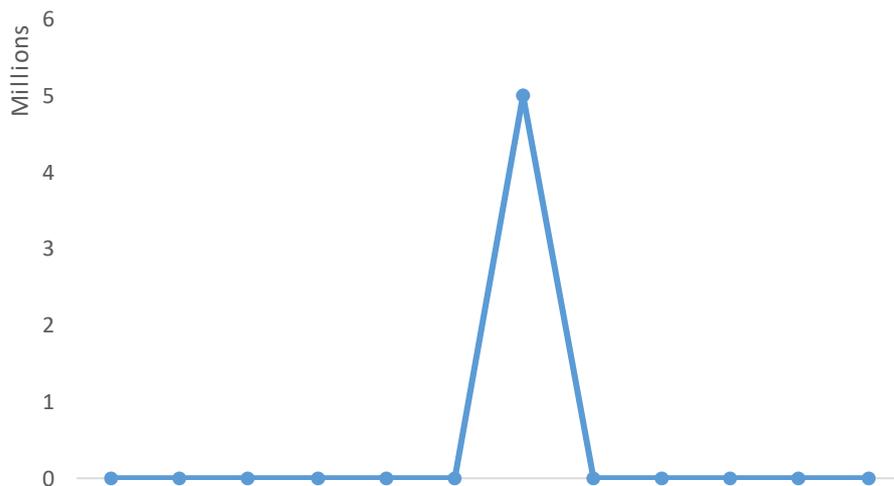
### 9.1. EVOLUTION DE LA TRÉSORERIE EN 2022

Evolution de la trésorerie en 2022



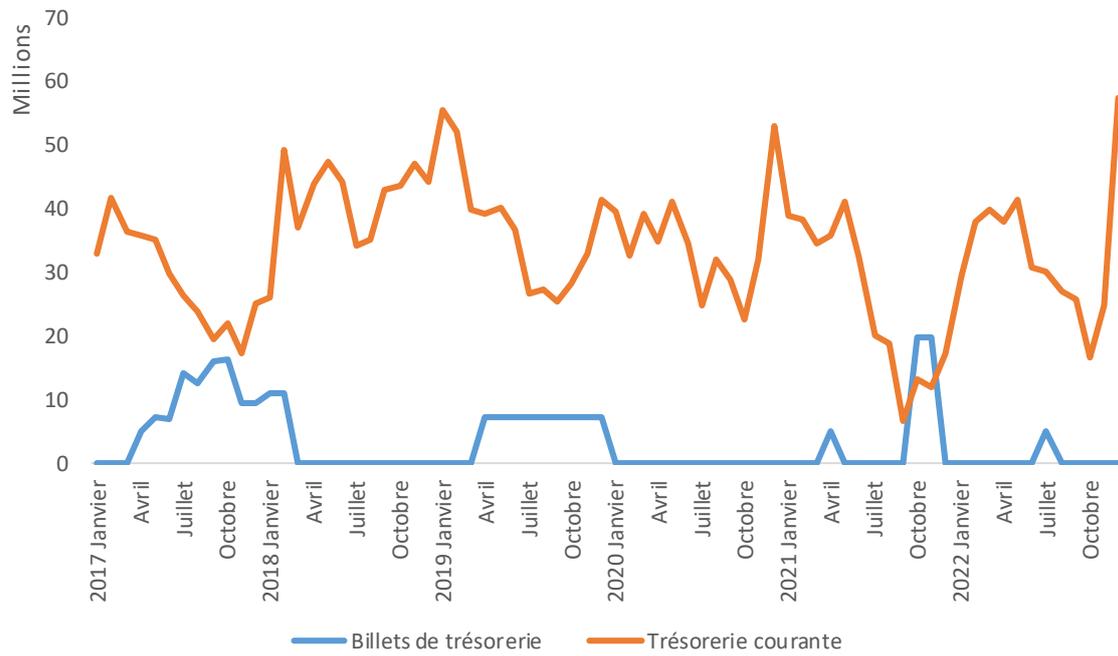
### 9.2. UTILISATION DES BILLETS DE TRÉSORERIE EN 2022

Utilisation des billets de trésorerie en 2022



**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.

<u>Libellé</u>	<u>Montant</u>
Résultat comptable global de l'exercice 2022	12.900.440,26
— Résultat comptable global de l'exercice 2021	11.825.456,27
<b>= Résultat comptable propre de l'exercice 2022</b>	<b>1.074.983,99</b>

<u>N° compte</u>	<u>Libellé</u>	<u>Montant</u>
(70=>75) - (60=>65)	Résultat courant	-9.867.395,86
67111 + 67151	Charges exceptionnelles du service ordinaire	-536.061,95
68504 + 68505	Dotations aux réserves provenant du service ordinaire	-1.728.697,64
66621	Dotations aux provisions pour risques et charges	-11.028.183,66
66622	Utilisation des provisions pour risques et charges	0,00
77100	Produits exceptionnels du service ordinaire	775.961,10
77111	Reprise des provisions pour risques et charges	1.760.000,00
78504	Prélèvements sur le fonds de réserve ordinaire en faveur du service ordinaire	0,00
<b>Total</b>		<b>-20.624.378,01</b>

(\*) LA DIFFÉRENCE 21.699.362,00 € CORRESPOND À L'EMPRUNT « OXYGENE ».