

Analyse financière du compte budgétaire

Exercice 2020

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 2020	31
9.2.	Utilisation des billets de trésorerie en 2020.....	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 :

Droits constatés nets de l'exercice propre - Dépenses engagées de l'exercice propre = Résultat budgétaire de l'exercice propre + Droits constatés des exercices antérieurs - Dépenses engagées des exercices antérieurs + Droits constatés suite aux prélèvements - Dépenses engagées suite aux prélèvements = Résultat budgétaire global	Droits constatés nets - Dépenses imputées = Résultat comptable
--	---

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)

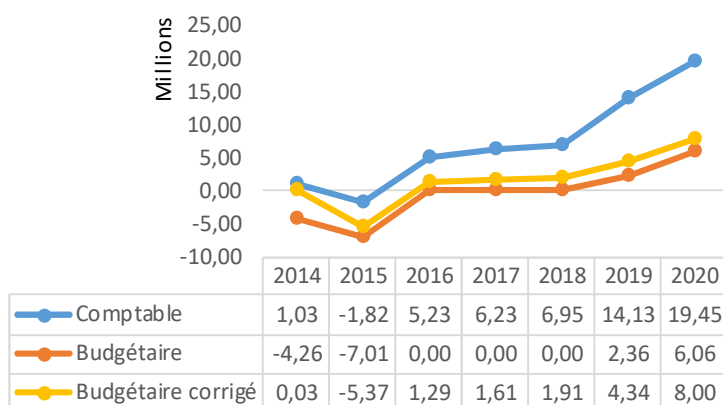
Résultats 2020	Services	
	Ordinaire	Extraordinaire
Rés. Comptable (1-2)	Boni 19.449.141,03	Déficit -1.829.012,35
Rés. Budgétaire (1-3)	Boni 6.064.551,90	Déficit -63.755.523,46
Rés.budgétaire réel (4-3)	Boni 7.995.110,02	Boni 3.933.614,71

Recettes et dépenses	Services	
	Ordinaire	Extraordinaire
Droits constatés nets (1)	207.032.526,63	62.917.688,27
Dépenses imputées (2)	187.583.385,60	64.746.700,62
Dépenses engagées (3)	200.967.974,73	126.673.211,73
Droits supplémentaires*	1.930.558,12	67.689.138,17
Droits constatés corrigés (4)	208.963.084,75	130.606.826,44

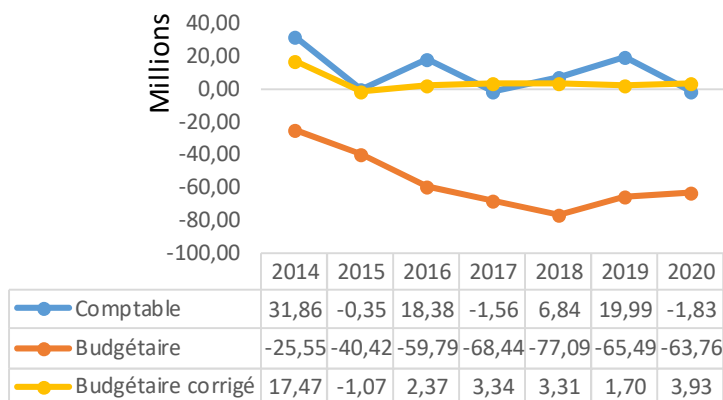
* Les droits supplémentaires suivant liste dans les annexes consistent en recettes certaines mais dont la constatation au présent compte n'a pas pu être effectuée en raison des dispositions réglementaires. Néanmoins, seule l'intégration de ces éléments est susceptible de donner une idée exacte de la situation financière de la ville de Namur au 31/12/2020.

Résultats globaux - tendances

Ordinaire



Extraordinaire



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

Résultat budgétaire réel	7.995.110,02	DC Corrigés	208.963.084,75	DC Complémentaires 0,92 %	1.930.558,12	Ex Propre 63,49 %	1.225.626,49	60 Prestations 0 %	0,00	
								61 Transferts 100 %	1.225.626,49	
								62 Dette 0 %	0,00	
								66 Ex. antérieurs 0 %	0,00	
								68 Prélèvements 0 %	0,00	
				Ex Antérieurs 36,51 %	704.931,63	60 Prestations 0 %	0,00			
						61 Transferts 100 %	704.931,63			
						62 Dette 0 %	0,00			
						66 Ex. antérieurs 0 %	0,00			
						68 Prélèvements 0 %	0,00			
		Droits constatés 99,08 %	207.032.526,63	Ex Propre 91,19 %	188.803.011,84	60 Prestations 3,01 %	5.680.965,69			
						61 Transferts 91,93 %	173.560.708,72			
						62 Dette 3,02 %	5.699.805,31			
						68 Prélèvements 2,05 %	3.861.532,12			
				Ex Antérieurs 8,81 %	18.229.514,79	60 Prestations 2,45 %	446.277,60			
		61 Transferts 19,95 %	3.637.299,45							
		62 Dette 0,06 %	11.106,77							
		66 Ex. antérieurs 77,54 %	14.134.830,97							
		68 Prélèvements 0 %	0,00							
		Dépenses engagées	-200.967.974,73	Ex Propre 94,54 %	-189.991.214,59	70 Personnel 42 %	-79.789.062,8			
71 Fonctionnement 15,31 %	-29.091.976,5									
72 Transferts 32,25 %	-61.281.583,7									
78 Prélèvements 0,08 %	-155.853,8									
7x Dette 10,35 %	-19.672.737,6									
Ex Antérieurs 5,46 %	-10.976.760,14			70 Personnel 4,17 %	-457.232,6					
				71 Fonctionnement 42,65 %	-4.681.799,8					
				72 Transferts 52,73 %	-5.787.960,1					
				76 Ex. antérieurs 0 %	0,0					
				78 Prélèvements 0 %	0,0					
7x Dette 0,45 %	-49.767,5									

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.

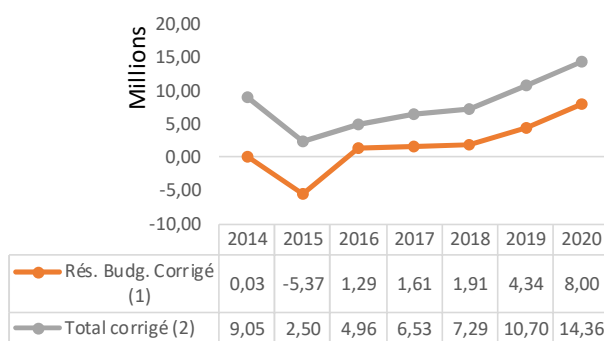
2.2.1. Evolution du résultat budgétaire global

Evolution des résultats budgétaires			Millions €						
2020			2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Fonds de réserve ordinaire			6.366.468,56						
Rés. Budg. Global	Rés. Budg. Corrigé (1)	7.995.110,02	9,014	7,874	3,669	4,922	5,376	6,366	6,366
	Total corrigé (2)	14.361.578,58							
	Rés. Budg non corrigé	6.064.551,90	0,031	-5,369	1,292	1,611	1,910	4,337	7,995
	Total non corrigé (2)	12.431.020,46	9,045	2,505	4,961	6,533	7,287	10,704	14,362
			-4,262	-7,007	0,000	0,000	0,000	2,363	6,065
			4,752	0,867	3,669	4,922	5,376	8,729	12,431

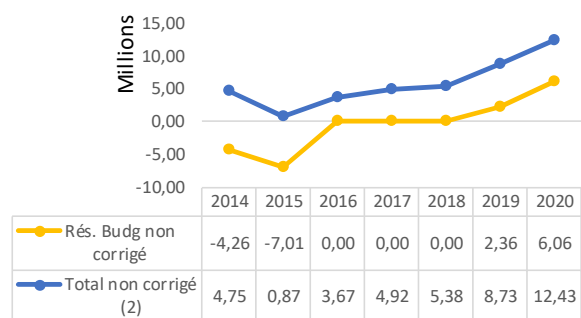
(1) y compris les droits supplémentaires (2) y compris le fonds de réserve ordinaire

Evolution du résultat budgétaire global

Corrigé



Non corrigé



(1) y compris les droits supplémentaires

(2) y compris le fonds de réserve ordinaire

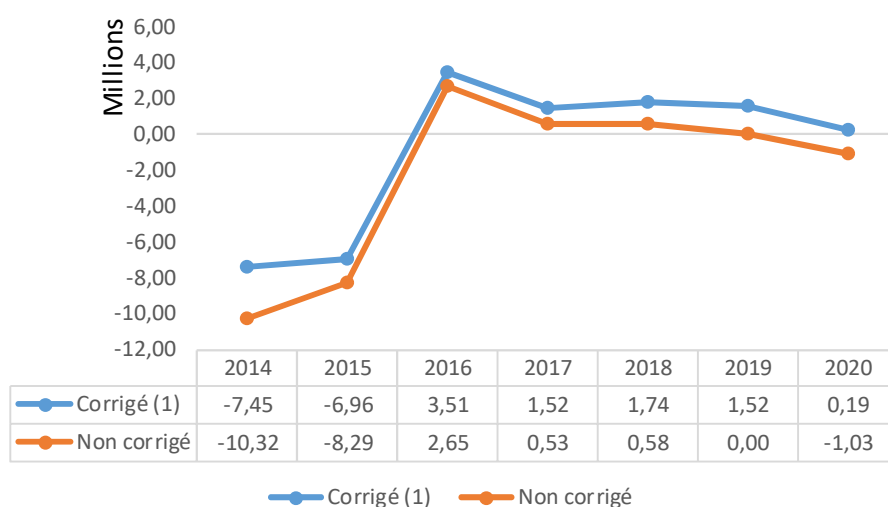
Contrôles

Contrôles		
Exercice propre	Droits constatés	188.803.011,84
	Droits complémentaires	1.225.626,49
	Sous-total	190.028.638,33
Exercices antérieurs	Droits constatés	18.229.514,79
	Droits complémentaires	704.931,63
	Sous-total	18.934.446,42
Prélèvements		0,00
Dépenses engagées globales		-200.967.974,73
Total		7.995.110,02

2.2.2. Evolution du résultat budgétaire de l'exercice propre

Evolution du résultat budgétaire exercice propre		2020		Millions €						
				2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Rés. Budg. Ex. propre	Corrigé ⁽¹⁾	193.277,62		-7,447	-6,960	3,508	1,517	1,743	1,524	0,193
	Non corrigé	-1.032.348,87		-10,323	-8,290	2,645	0,534	0,580	0,000	-1,032
Dépenses	Engagées	189.835.360,71		169,571	163,616	173,798	173,709	177,704	185,835	189,835
Droits constatés	Corrigés ⁽¹⁾	190.028.638,33		162,125	156,656	177,306	175,226	179,447	187,359	190,029
	Non corrigés	188.803.011,84		159,249	155,325	176,443	174,243	178,284	185,835	188,803
	Supplémentaires	1.225.626,49		2,876	1,330	0,863	0,983	1,163	1,524	1,226

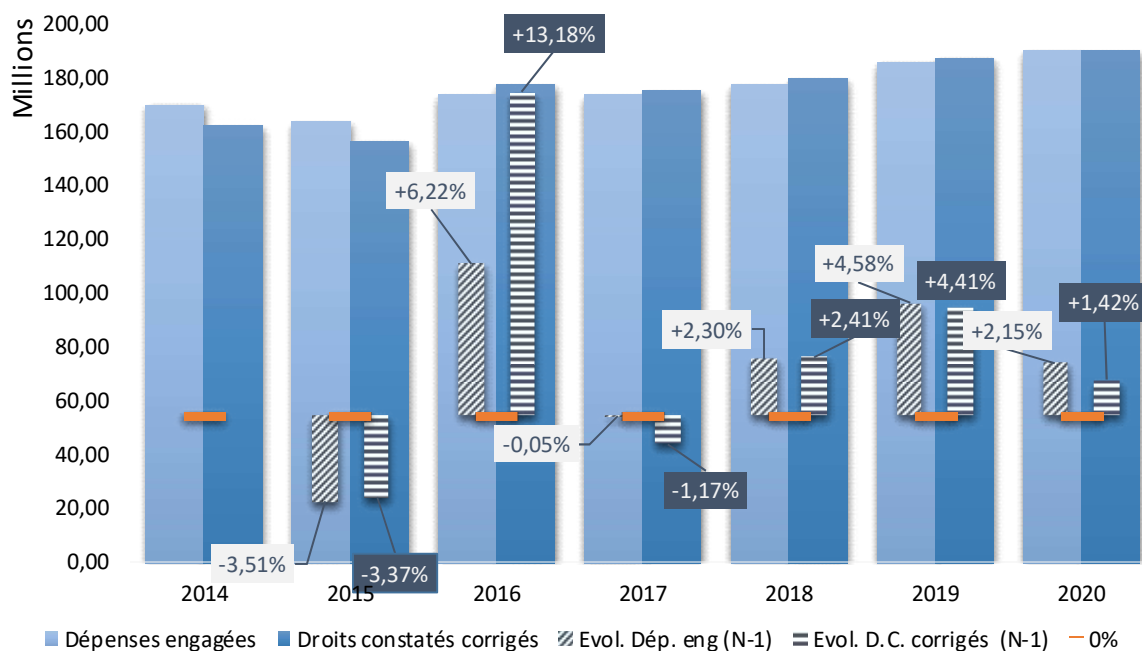
(1) y compris les droits supplémentaires

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

Droits constatés corrigés	190.028.638,33
Dépenses engagées	-189.835.360,71
Total	193.277,62

2.2.3. Evolution des droits constatés et des dépenses engagées

Evol. droits constatés corrigés et dépenses engagées	2020	Millions €							
		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	
Dépenses engagées *	189.835.360,71	169,571	163,616	173,798	173,709	177,704	185,835	189,835	
Droits constatés corrigés **	190.028.638,33	162,125	156,656	177,306	175,226	179,447	187,359	190,029	
Résultat exercice propre corrigé	193.277,62	-7,447	-6,960	3,508	1,517	1,743	1,524	0,193	

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 €.

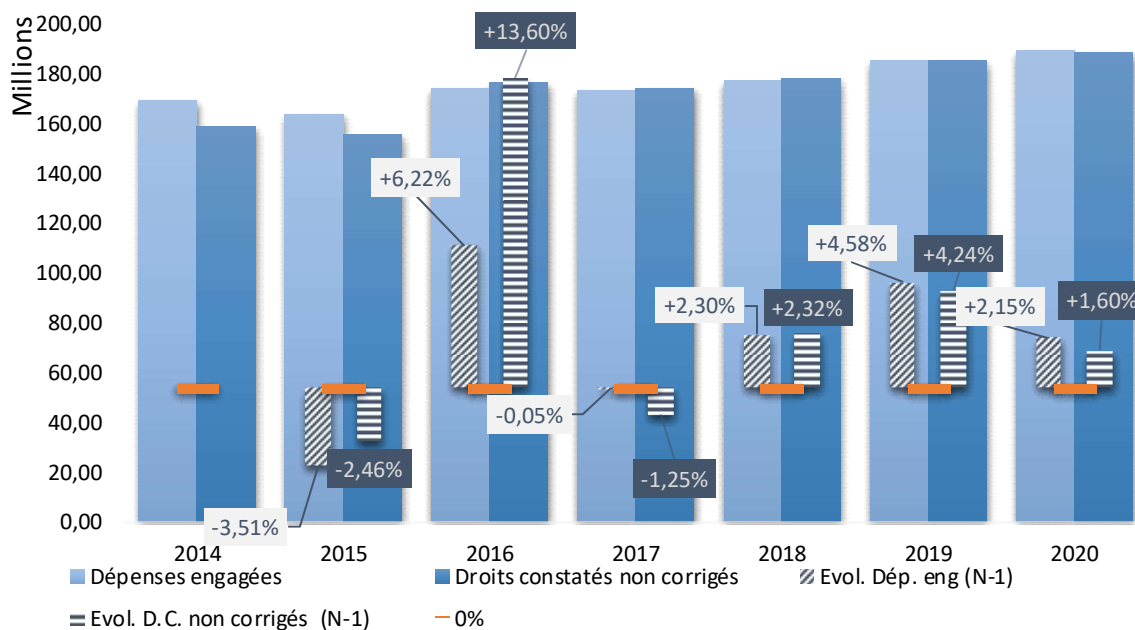
Idem en 2017, 2018 et 2019 avec nouvelles alimentations (en net) de diverses provisions respectivement à hauteur de 1.876.739,21 €, 850.000,00 € et 237.519,54 € ainsi que du fonds de réserve ordinaire de 1.106.808,65 €, 600.832,45 € et de 990.023,80 €

** 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.

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

Evol. droits constatés non corrigés et dépenses engagées	2020	Millions €							
		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	
Dépenses engagées *	189.835.360,71	169,571	163,616	173,798	173,709	177,704	185,835	189,835	
Droits constatés non corrigés **	188.803.011,84	159,249	155,325	176,443	174,243	178,284	185,835	188,803	
Résultat ex. propre non corrigé	-1.032.348,87	-10,323	-8,290	2,645	0,534	0,580	0,000	-1,032	

**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.

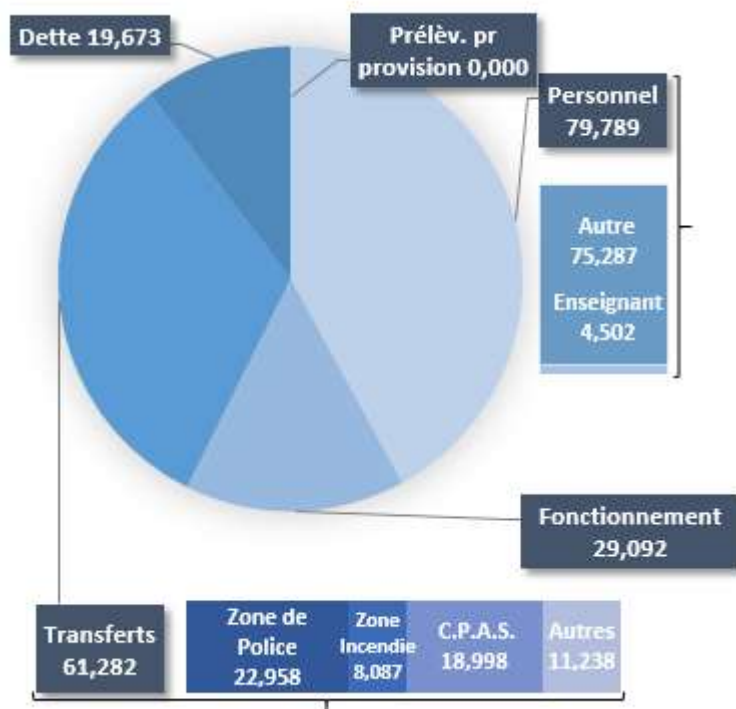
Néanmoins, le personnel communal affecté aux fonctions "enseignement" (écluseuses, transports scolaires, animateurs,...) continue à faire l'objet d'une distinction pour éviter de perturber les comparaisons.

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		2020	%	Millions €						
				2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Dépenses engagées Ex. propre	Personnel	79.789.062,85	42,0	79,438	68,203	70,557	72,741	74,942	77,479	79,789
	Fonctionnement	29.091.976,51	15,3	25,248	24,695	25,232	26,329	28,040	28,573	29,092
	Transferts	61.281.583,71	32,3	42,871	53,189	53,505	54,895	56,071	60,901	61,282
	Dette	19.672.737,64	10,4	17,415	17,529	17,217	17,407	17,801	18,645	19,673
	Prélèv. pr provision	0,00	0,0	0,460	0,000	7,287	2,337	0,850	0,238	0,000
Total		189.835.360,71	100,0							

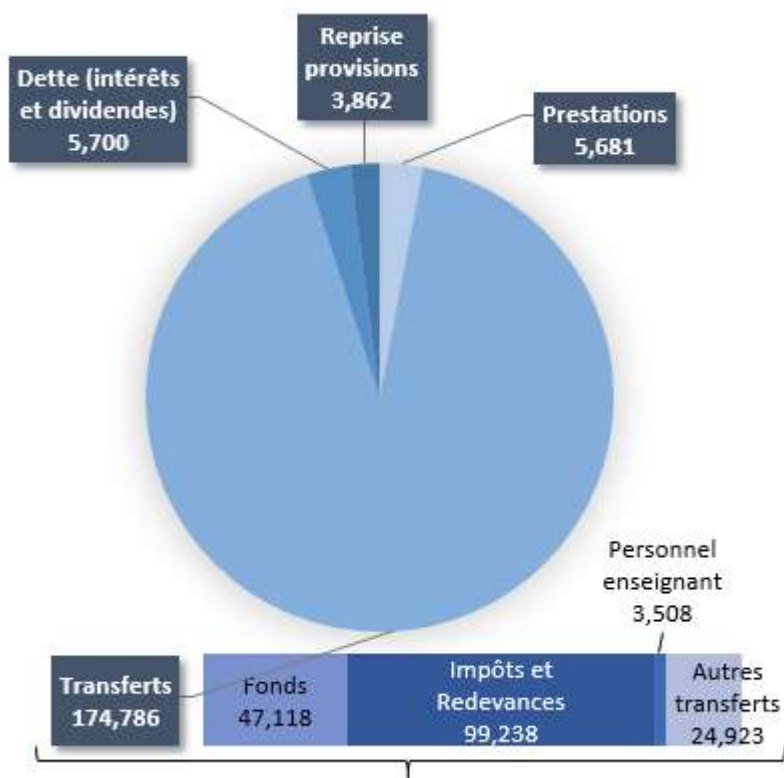
Analyse éco. du service ordinaire - détail		2020	%	Millions €						
				2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Dépenses Personnel	Enseignant	4.502.197,97	5,6	3,808	3,666	3,706	3,775	3,986	4,112	4,502
	Autre	75.286.864,88	94,4	75,630	64,537	66,851	68,966	70,957	73,368	75,287
Dépenses Transferts	Zone de Police	22.957.906,16	28,8	17,369	18,320	18,590	18,743	19,532	22,144	22,958
	Zone Incendie	8.087.313,10	10,1	0,000	9,949	9,949	9,949	9,949	9,949	8,087
	C.P.A.S.	18.998.288,35	23,8	16,049	15,860	15,742	16,352	16,671	18,313	18,998
	Autres	11.238.076,10	14,1	9,453	9,059	9,224	9,851	9,919	10,494	11,238



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

Analyse économique du service ordinaire		2020	%	Millions €						
				2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Droits constatés corrigés Ex. propre	Prestations (*)	5.680.965,69	3,0	5,674	5,230	6,874	6,580	6,526	6,716	5,681
	Transferts	174.786.335,21	92,0	150,512	144,608	164,827	163,258	167,623	175,669	174,786
	Dette (intérêts et dividendes)	5.699.805,31	3,0	5,938	6,358	5,146	4,928	4,838	4,839	5,700
	Reprise provisions (**)	3.861.532,12	2,0	0,000	0,460	0,460	0,460	0,460	0,136	3,862
Total		190.028.638,33	100,0							

Analyse éco. du service ordinaire - détail		2020	%	Millions €						
				2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Recettes Transfert	Fonds (**)	47.117.980,45	27,0	37,253	37,043	38,922	42,068	42,611	46,570	47,118
	Impôts et Redevances	99.238.048,05	56,8	88,039	83,830	102,710	95,617	98,663	100,853	99,238
	Personnel enseignant	3.507.754,58	2,0	2,797	2,925	2,938	3,055	3,207	3,678	3,508
	Autres transferts	24.922.552,13	14,3	22,423	20,810	20,256	22,519	23,141	24,567	24,923



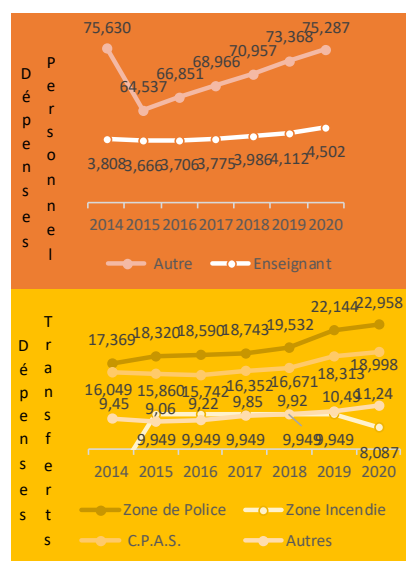
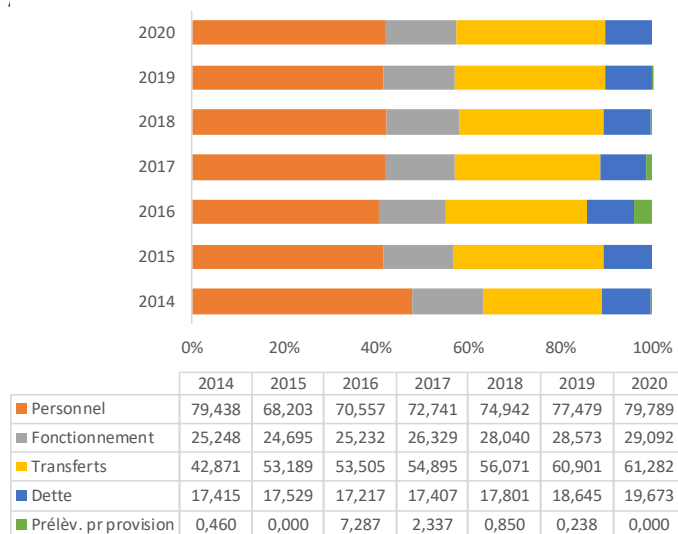
(*) Nette diminution constatée en 2020 en raison de la crise sanitaire ;

(**) Le bond constaté en 2020 provient exclusivement du transfert du service extraordinaire décrit sous le point 2.2.3. En outre, pas de prélèvement sur la provision destinée au C.P.A.S. ;

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

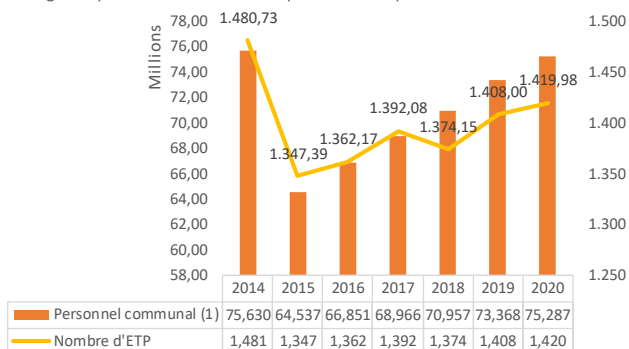
3.2. L'évolution des groupes économiques

3.2.1. L'évolution des dépenses engagées

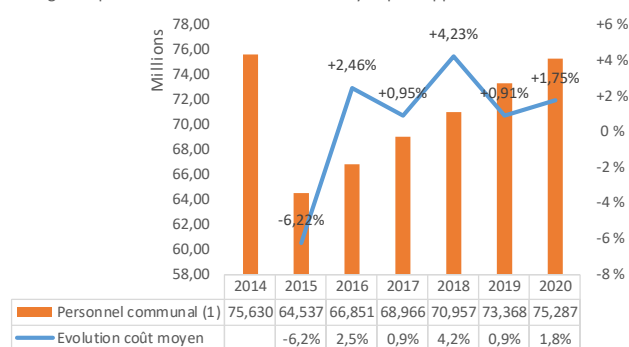


3.2.2. Les charges de personnel

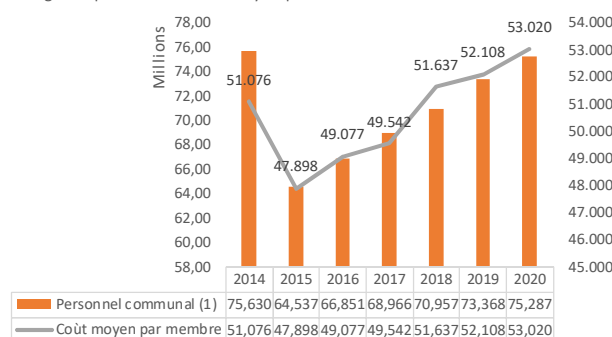
Charges de personnel et nombre d'Equivalents Temps Plein



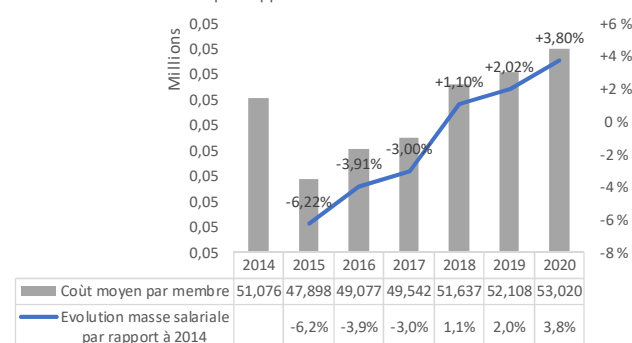
Charges de personnel et évolution du coût moyen par rapport à N-1



Charges de personnel et coût moyen par unité



Massesalariale - évolution par rapport à 2014

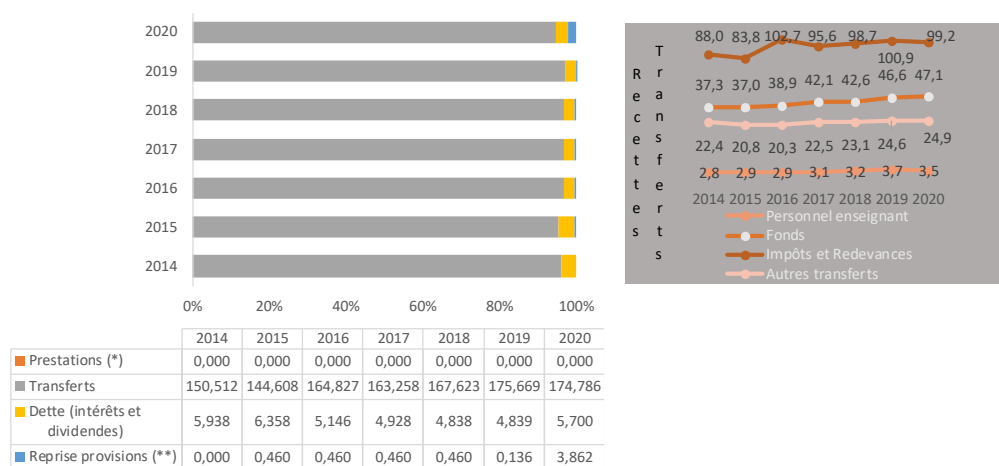


Commentaire :

- (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	2020	%	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
009 Dépenses générales	5.780.024,69	3,04	5,659	6,034	5,517	5,483	5,506	5,518	5,780
019 Dette générale	0,00	0,00							
029 Fonds	0,00	0,00							
049 Impôts et redevances	30.993,84	0,02	0,068	0,025	0,060	0,068	0,025	0,068	0,031
059 Assurances	306.473,23	0,16	0,301	0,340	0,359	0,298	0,339	0,269	0,306
123 Administration générale	40.539.065,38	21,35	34,356	33,713	35,595	37,386	38,623	39,996	40,539
129 Patrimoine privé	10.807.043,33	5,69	9,153	8,832	8,760	8,951	9,248	10,824	10,807
139 Services généraux	12.742.429,16	6,71	10,678	10,473	10,523	10,726	11,234	11,542	12,742
149 Calamités	0,00	0,00							
369 Pompiers	9.168.316,62	4,83	12,703	10,869	10,847	10,848	10,986	11,015	9,168
399 Justice - Police	23.229.942,93	12,24	17,436	18,398	18,698	19,027	19,670	22,417	23,230
499 Communications - Voirie	14.134.977,75	7,45	13,358	13,462	13,825	13,951	14,232	13,827	14,135
599 Commerce - Industrie	3.009.771,29	1,59	2,535	2,660	2,729	3,284	3,253	2,877	3,010
699 Agriculture	424,40	0,00	0,007		0,001	0,001	0,001	0,000	0,000
729 Enseignement primaire	6.461.220,53	3,40	5,047	4,952	5,063	5,192	5,443	5,759	6,461
739 Enseignement secondaire	945.981,42	0,50	0,680	0,719	0,802	0,841	0,874	0,920	0,946
749 Enseignement supérieur	0,00	0,00							
767 Bibliothèques publiques	1.819.739,65	0,96	1,613	1,597	1,580	1,562	1,635	1,706	1,820
789 Education populaire et ar	15.705.524,77	8,27	14,353	14,193	14,029	14,177	14,774	15,545	15,706
799 Cultes	1.433.800,83	0,76	1,365	1,361	1,345	1,348	1,317	1,328	1,434
839 Sécurité et Assistance Soc	21.176.777,99	11,16	17,724	17,610	17,500	18,162	18,867	20,505	21,177
849 Aide sociale et familiale	5.795.170,43	3,05	4,687	4,727	4,847	5,085	5,399	5,521	5,795
872 Santé et hygiène	110.290,55	0,06	0,064	0,068	0,066	0,082	0,073	0,088	0,110
874 Alimentation - Eau	0,00	0,00							
876 Désinfection - Nettoyage	12.359.480,89	6,51	9,771	10,169	10,608	10,988	11,499	11,762	12,359
877 Eaux usées	676.252,24	0,36	0,565	0,565	0,583	0,596	0,594	0,623	0,676
879 Cimetières et protection d	1.349.601,31	0,71	1,087	1,036	1,167	1,215	1,165	1,316	1,350
939 Logement - Urbanisme	2.252.057,48	1,19	1,761	1,811	2,007	2,102	2,097	2,171	2,252
078 Provision C.P.A.S.	0,00	0,00	4,600		7,287	2,337	0,850	0,238	
Total	189.835.360,71		169,571	163,616	173,798	173,709	177,704	185,835	189,835

L'évolution de quelques dépenses importantes

Evolution de quelques dépenses importantes	2020	%	Millions €						
			2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Dép. engagées	189.835.360,71	100,00	164,971	163,616	173,798	173,709	177,704	185,835	189,835
C.P.A.S	18.233.288,35	9,60	16,049	15,860	15,742	16,352	17,521	18,313	18,233
Sonefa (Crèche)	2.134.967,30	1,12	1,850	1,896	1,944	1,992	2,032	2,083	2,135
Fabrique église	1.174.894,77	0,62	1,050	1,050	1,053	1,052	1,038	1,076	1,175
Intérêts débit. Compte B	11.744,27	0,01	0,025	0,028	0,017	0,012	0,008	0,008	0,012
Intérêts retard	6.827,68	0,00	0,274	0,100	0,123	0,052	0,073	0,092	0,007
Immondices - enlèv. Et trait.	9.070.118,46	4,78	7,043	7,330	7,557	7,898	8,387	8,486	9,070
Traitement enseignement									
Gardien	1.004.304,65	0,53	0,910	0,836	0,848	0,835	0,903	0,917	1,004
Primaire	3.196.544,59	1,68	2,628	2,559	2,560	2,636	2,772	2,872	3,197
Subv. Centre culturel régional	647.575,35	0,34	0,881	0,648	0,622	0,622	0,622	0,635	0,648
Subv. Office du tourisme	400.792,19	0,21	0,313	0,339	0,371	0,483	0,385	0,393	0,401
Subv. Canal C	210.000,00	0,11	0,212	0,191	0,186	0,186	0,210	0,210	0,210
Zone Police	22.957.906,16	12,09	17,369	18,320	18,590	18,743	19,532	22,144	22,958
Zone NAGE (*)	8.087.313,10	4,26		9,949	9,949	9,949	9,949	9,949	8,087

(*) 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	2020	%	Millions €						
			2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
009 Dépenses générales	6.243.232,33	3,35	6,700	6,547	5,957	5,969	6,073	5,955	6,243
019 Dette générale	0,00	0,00							
029 Fonds	47.117.980,45	25,31	37,253	37,043	38,922	42,068	42,611	46,570	47,118
049 Impôts et redevances	99.238.048,05	53,31	88,039	83,830	102,710	95,617	98,663	100,853	99,238
059 Assurances	35.126,19	0,02	0,065	0,057	0,021	0,054	0,018	0,065	0,035
123 Administration générale	5.984.452,89	3,21	4,381	4,306	5,012	5,306	5,805	6,642	5,984
129 Patrimoine privé	1.188.526,40	0,64	1,241	1,238	1,195	1,147	1,370	1,471	1,189
139 Services généraux	634.699,73	0,34	0,753	0,727	0,751	0,715	0,746	0,717	0,635
149 Calamités	0,00	0,00							
369 Pompiers	1.120.543,45	0,60	2,364	0,632	0,854	1,429	0,959	1,013	1,121
399 Justice - Police	60.040,00	0,03				0,160			0,060
499 Communications - Voirie	2.678.442,25	1,44	2,586	2,488	2,425	2,496	2,463	2,540	2,678
599 Commerce - Industrie	4.717.050,75	2,53	3,789	4,375	4,190	4,058	4,203	4,696	4,717
699 Agriculture	21.678,21	0,01	0,076	0,063	0,021	0,051	0,056	0,037	0,022
729 Enseignement primaire	3.926.203,84	2,11	2,661	2,802	2,816	2,914	3,063	3,531	3,926
739 Enseignement secondaire	412.904,97	0,22	0,374	0,372	0,394	0,398	0,399	0,422	0,413
749 Enseignement supérieur	0,00	0,00							
759 Enseignement pour handicapés	0,00	0,00							
767 Bibliothèques publiques	862.402,79	0,46	0,840	0,791	0,393	0,747	0,758	0,890	0,862
789 Education populaire et activités culturelles (*)	2.134.552,00	1,15	3,772	3,591	3,553	3,294	3,316	3,384	2,135
799 Cultes	0,00	0,00							
839 Sécurité et Assistance Sociale	1.711.388,11	0,92	1,299	1,362	1,418	1,739	1,786	1,742	1,711
849 Aide sociale et familiale	2.468.070,52	1,33	2,164	2,171	2,240	2,190	2,352	2,375	2,468
872 Santé et hygiène	225.781,64	0,12	0,003	0,005	0,003	0,003	0,003	0,003	0,226
874 Alimentation - Eau	0,00	0,00							
876 Désinfection - Nettoyage	446.464,91	0,24	0,400	0,399	0,418	0,442	0,381	0,375	0,446
877 Eaux usées	16.788,73	0,01	0,008	0,009	0,009	0,010	0,011	0,012	0,017
879 Cimetières et protection du patrimoine	647.908,43	0,35	0,457	0,397	0,438	0,639	0,610	0,636	0,648
939 Logement - Urbanisme	4.274.819,57	2,30	2,900	2,993	3,107	3,317	3,343	3,292	4,275
078 Prélèvement CPAS (**)	0,00	0,00		0,460	0,460	0,460	0,460	0,136	
Total	186.167.106,21		162,125	156,656	177,306	175,226	179,447	187,359	186,167

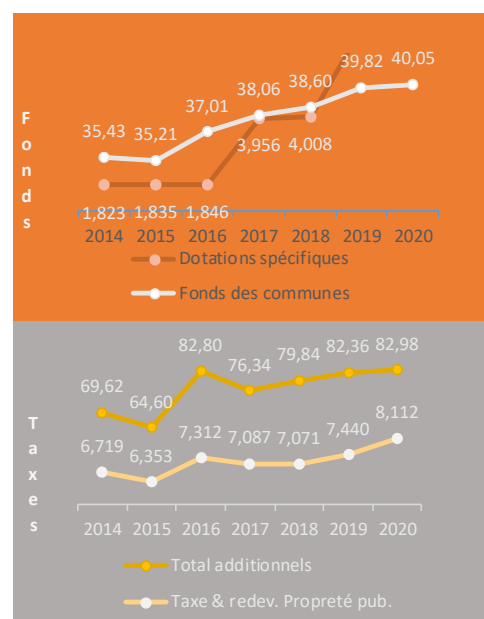
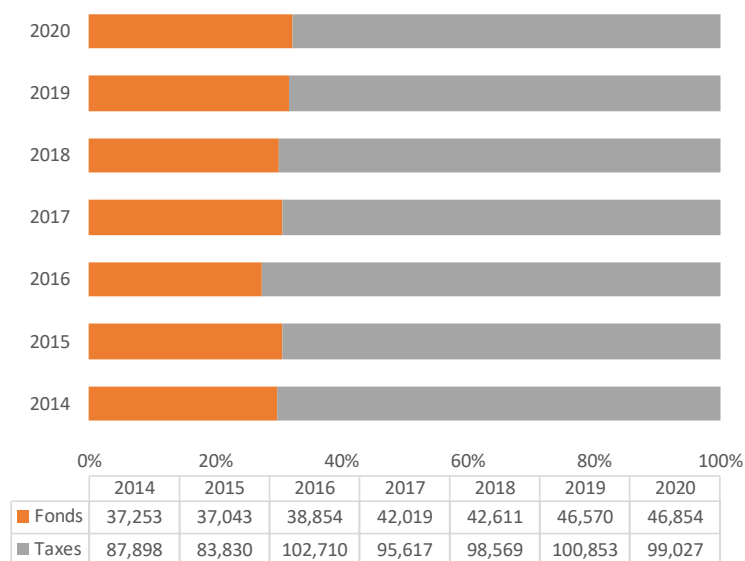
(*) En 2020, nette diminution due aux implications de la crise sanitaire sur la fréquentation des infrastructures sportives et culturelles.

(**) En 2020, pas de prélèvement sur la provision destinée au C.P.A.S.

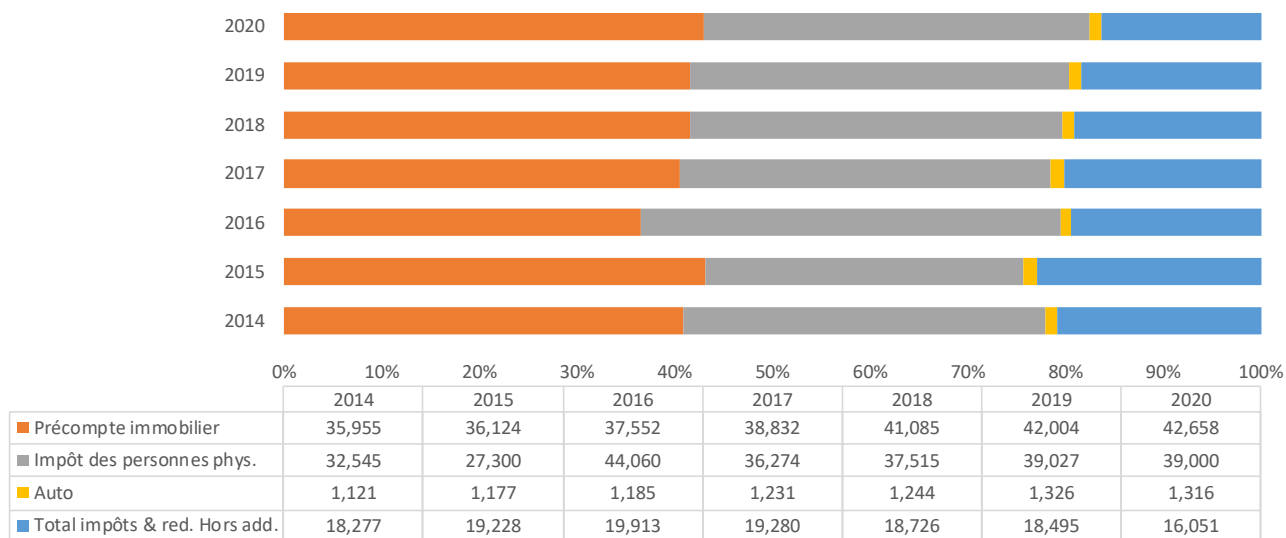
4.1.2.1. L'évolution de quelques recettes significatives

Evolution de quelques recettes importantes	2020		Millions €						
		%	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total droits constatés	190.028.638,33	100,00	162,125	156,196	176,846	175,226	179,447	187,359	190,029
Intérêt placement et compte B	5.658,20	0,00	0,076	0,051	0,013	0,008	0,034	0,022	0,006
Fonds des communes	40.048.233,50	21,00	35,430	35,208	37,008	38,063	38,603	39,819	40,048
Dotations spécifiques	6.805.354,00	4,00	1,823	1,835	1,846	3,956	4,008	6,752	6,805
Additionnels									
Précompte immobilier	42.658.457,51	22,00	35,955	36,124	37,552	38,832	41,085	42,004	42,658
Impôt des personnes phys.	39.000.366,81	21,00	32,545	27,300	44,060	36,274	37,515	39,027	39,000
Auto	1.316.393,66	1,00	1,121	1,177	1,185	1,231	1,244	1,326	1,316
Total additionnels	82.975.217,98	44,00	69,621	64,602	82,797	76,337	79,844	82,358	82,975
Taxe & redev. Propreté pub.	8.111.752,00	4,00	6,719	6,353	7,312	7,087	7,071	7,440	8,112
Total impôts & red. Hors add. (*)	16.051.492,30	8,00	18,277	19,228	19,913	19,280	18,726	18,495	16,051
Dividendes électricité - gaz	2.623.994,91	1,00	3,636	4,175	2,960	2,708	2,606	2,638	2,624

Evolution Fonds et recettes fiscales (Millions)



Origine des recettes fiscales (Millions)



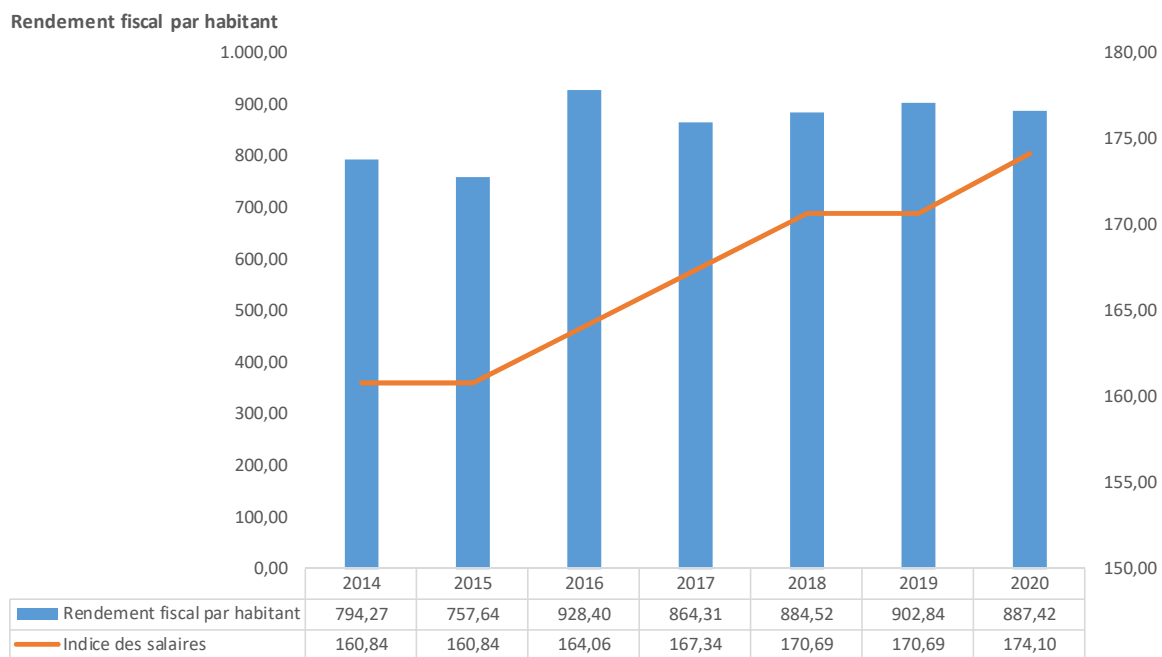
(*) En 2020, diminution due aux différentes exonérations liées à la crise sanitaire

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.



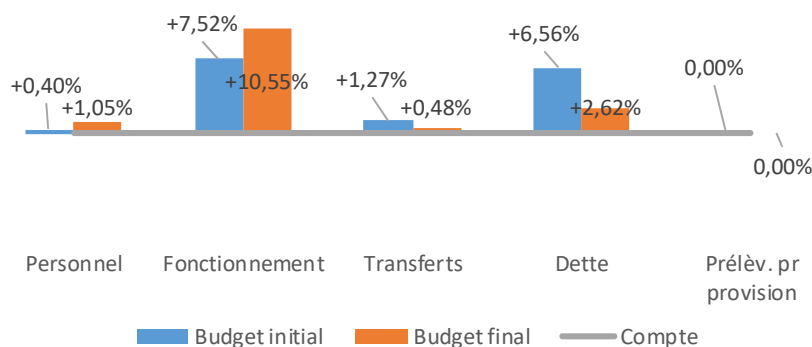
5. COMPARAISON BUDGET - COMPTE - (SERVICE ORDINAIRE - EXERCICE PROPRE)

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	80.110.696,95	80.635.646,98	79.789.062,85
	Fonctionnement	31.457.894,51	32.521.726,97	29.091.976,51
	Transferts	62.071.610,97	61.576.000,58	61.281.583,71
	Dette	21.053.047,09	20.202.230,77	19.672.737,64
	Prélèv. pr provision	0,00	0,00	0,00
Total		194.693.249,52	194.935.605,30	189.835.360,71
Droits constatés corrigés Ex. propre	Prestations	7.176.824,20	7.012.088,97	5.680.965,69
	Transferts	180.438.340,21	176.011.876,15	174.786.335,21
	Dette (intérêts et dividendes)	6.674.729,10	6.193.256,21	5.699.805,31
	Reprise provisions	0,00	0,00	3.861.532,12
Total		194.289.893,51	189.217.221,33	190.028.638,33

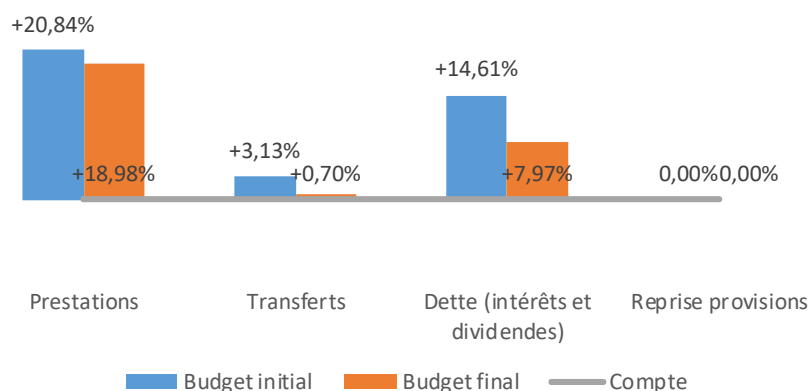
5.2. Dépenses ordinaires

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



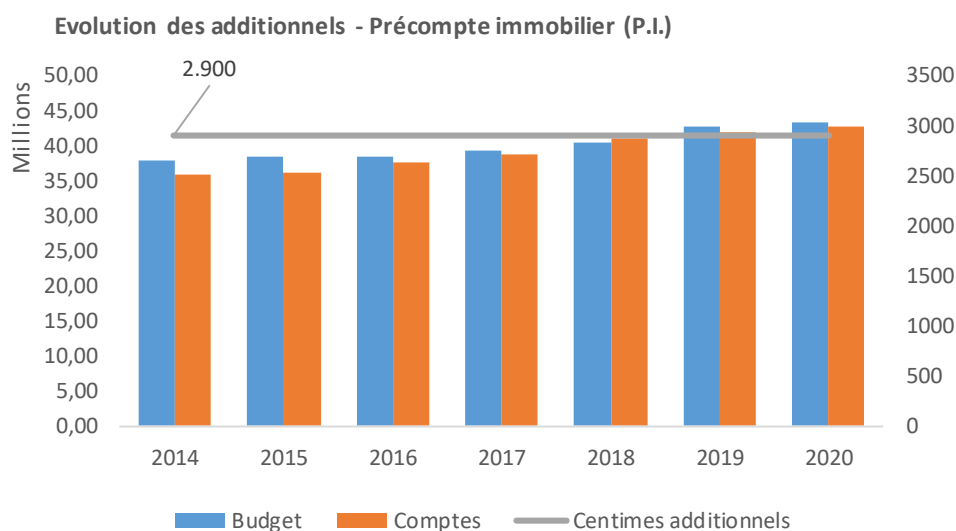
5.3. Recettes ordinaires

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

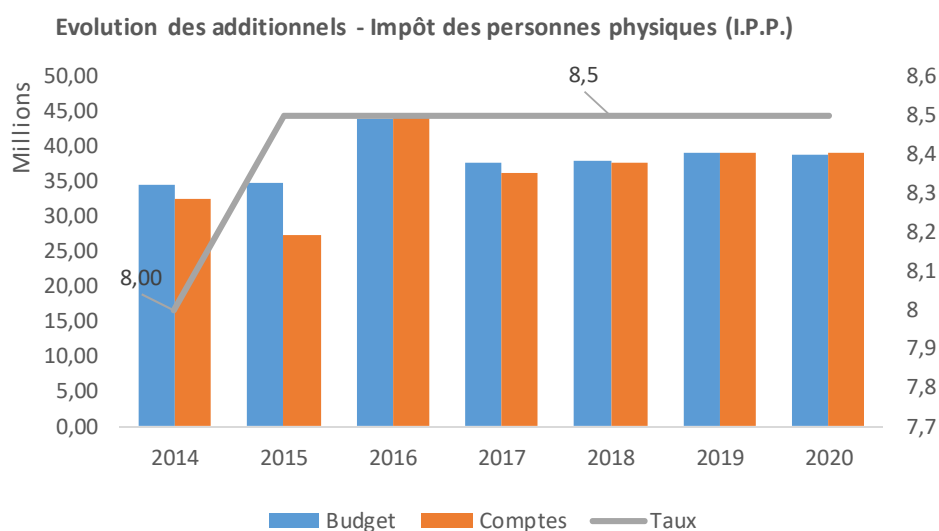


5.4. Evolution des additionnels**Précompte Immobilier (P.I.)**

Evolution additionnels Précompte immobilier	2020	Millions €						
		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Centimes additionnels	2.900,00	2900	2900	2900	2900	2900	2900	2900
Budget	43.283.866,81	37,799	38,404	38,417	39,438	40,365	42,646	43,284
Comptes	42.658.457,51	35,955	36,124	37,552	38,832	41,085	42,004	42,658

**Impôt personnes physiques (I.P.P.)**

Evolution additionnels Impôt personnes physiques	2020	Millions €						
		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Taux	8,50	8	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5
Budget	38.775.098,75	34,346	34,843	43,862	37,734	37,799	38,972	38,775
Comptes	39.000.366,81	32,545	27,300	44,060	36,274	37,515	39,027	39,000



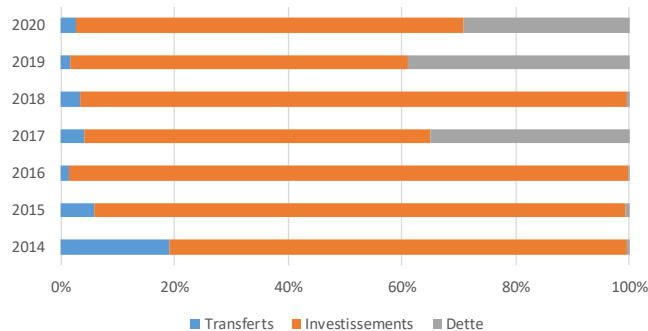
6. EFFORTS D'INVESTISSEMENT

6.1. Le service extraordinaire de l'exercice propre

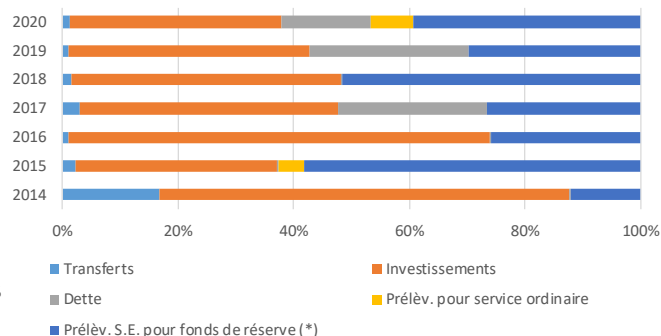
6.1.1. Analyse économique des dépenses engagées du service extraordinaire

Analyse économique des dép. engagées extraord.	2020	%	Millions €						
			2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Transferts	731.940,78	2,57	5,555	0,982	0,835	1,092	1,083	0,817	0,732
Investissements	19.427.060,52	68,19	23,542	15,481	54,131	15,589	30,305	30,627	19,427
Dette	8.330.884,20	29,24	0,107	0,104	0,127	8,998	0,143	20,150	8,331
Total hors prélèvements	28.489.885,50		29,206	16,568	55,094	25,680	31,533	51,597	28,492
Prélèv. pour service ordinaire (*)	3.861.532,12	0,02		1,925					3,862
Prélèv. S.E. pour fonds de réserve (**)	21.059.961,84	13,09	4,023	25,895	19,312	9,321	33,571	21,886	21,060
Total	53.411.379,46		33,229	44,388	74,406	35,002	65,104	73,483	53,413

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 M.T.N.

6.1.2. Analyse fonctionnelle du service extraordinaire**Dépenses engagées (destination des moyens)**

Evolution des dépenses engagées - extraordinaire	2020	%	Millions €						
			2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
009 Dépenses générales	8.170.000,00	28,68				8,858		20,000	8,170
019 Dette générale	0,00								
029 Fonds	0,00								
049 Impôts et redevances	0,00								
059 Assurances	0,00								
123 Administration générale	547.216,74	1,92	1,046	0,677	0,797	0,510	0,717	0,822	0,547
129 Patrimoine privé	1.850.430,46	6,50	3,967	1,362	4,805	3,772	5,299	0,799	1,850
139 Services généraux	3.751.960,61	13,17	2,695	3,686	3,918	3,955	5,569	3,708	3,752
169 Aide aux pays en voie de développ	0,00								
369 Pompiers	0,00		0,041						
399 Justice - Police	0,00					0,303			
499 Communications - Voirie - Cours d	10.434.266,94	36,62	7,016	4,287	19,454	3,162	12,486	2,991	10,434
599 Commerce - Industrie	43.149,26	0,15	0,050	0,013	4,396	0,035	0,030	3,790	0,043
699 Agriculture	0,00								
729 Enseignement primaire	797.408,96	2,80	0,676	1,467	1,139	0,514	0,312	0,105	0,797
739 Enseignement secondaire, artistique	22.102,16	0,08	0,044	0,701	7,409	0,027	0,029	0,029	0,022
749 Enseignement supérieur	0,00								
759 Enseignement pour handicapés	0,00								
767 Bibliothèques publiques	0,00			0,100	0,017	0,020	0,020		
789 Education populaire et arts	1.721.811,51	6,04	6,331	1,628	10,760	2,851	5,708	1,891	1,722
799 Cultes	138.865,18	0,49	1,317	0,229	1,582	0,790	0,781	0,439	0,139
839 Sécurité et Assistance Sociale	0,00				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	72.785,14	0,26	0,178	0,052	0,041	0,143	0,066	0,107	0,073
877 Eaux usées	519.888,54	1,82	0,319	0,529	0,365	0,290	0,348	0,681	0,520
879 Cimetières et protection de l'envir	95.000,00	0,33	0,180	0,151	0,030	0,340	0,060	0,027	0,095
939 Logement - Urbanisme	325.000,00	1,14	3,650	0,023	0,334		0,100	16,164	0,325
Total	28.489.885,50		29,204	16,566	55,092	25,678	31,531	51,595	28,490

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

Evolution des dépenses engagées - exercice propre	2020	%	Millions €						
			2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
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	547.216,74	2,82	1,046	0,677	0,797	0,510	0,717	0,822	0,547
129 Patrimoine privé	1.849.354,86	9,52	3,167	1,362	4,782	3,772	5,299	0,799	1,849
139 Services généraux	3.739.460,61	19,25	2,674	3,674	3,905	3,938	5,552	3,688	3,739
169 Aide aux pays en voie de développ	0,00								
369 Pompiers	0,00		0,041						
399 Justice - Police	0,00								
499 Communications - Voirie - Cours d	10.434.266,94	53,71	7,016	4,287	19,454	3,162	12,486	2,991	10,434
599 Commerce - Industrie	37.149,26	0,19		0,013	4,320		0,030	3,790	0,037
699 Agriculture	0,00								
729 Enseignement primaire	797.408,96	4,10	0,676	1,467	1,139	0,514	0,312	0,105	0,797
739 Enseignement secondaire, artistique	22.102,16	0,11	0,044	0,701	7,409	0,027	0,029	0,029	0,022
749 Enseignement supérieur	0,00								
759 Enseignement pour handicapés	0,00								
767 Bibliothèques publiques	0,00			0,100	0,010	0,020	0,020		
789 Education populaire et arts	1.069.811,51	5,51	5,541	0,779	10,122	2,190	4,756	1,712	1,070
799 Cultes	60.000,00	0,31	1,196	0,097	1,492	0,707	0,755	0,344	0,060
839 Sécurité et Assistance Sociale	0,00				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	72.785,14	0,37	0,178	0,052	0,041	0,143	0,066	0,107	0,073
877 Eaux usées	377.504,34	1,94	0,233	0,438	0,252	0,168	0,217	0,550	0,378
879 Cimetières et protection de l'environ	95.000,00	0,49	0,180	0,151	0,030	0,340	0,060	0,027	0,095
939 Logement - Urbanisme	325.000,00	1,67	0,050	0,023	0,334			15,645	0,325
Total	19.427.060,52		23,542	15,481	54,131	15,589	30,305	30,627	19,427

(1) Fonction Police et investissements des Régies exclus

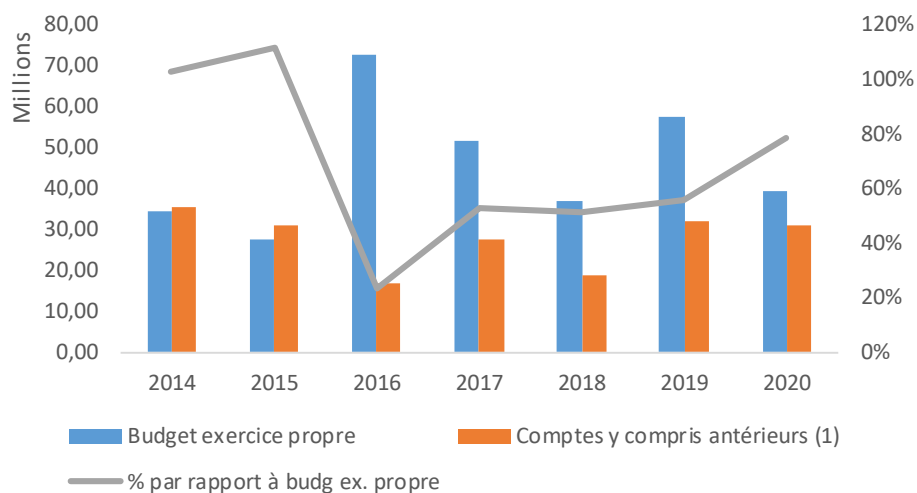
6.3. Evolution des dépenses d'investissement engagées pour les grandes fonctions (ex. propre et antérieurs) (1)

Evolution des dép. engagées - exercices propre et antérieurs	2020	%	Millions €						
			2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
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	1.421.159,97	1,57	3,687	2,335	1,752	1,411	1,264	1,612	1,421
129 Patrimoine privé	8.447.970,98	9,33	11,349	9,000	9,847	10,689	11,373	10,096	8,448
139 Services généraux	12.373.253,19	13,67	7,957	9,085	10,397	11,054	13,057	13,693	12,373
169 Aide aux pays en voie de développ	0,00								
369 Pompiers	69.201,33	0,08	16,688	10,064	3,171	1,723	1,353	1,026	0,069
399 Justice - Police	0,00								
499 Communications - Voirie - Cours d	33.195.161,81	36,68	15,460	13,102	27,064	26,889	32,722	31,263	33,195
599 Commerce - Industrie	9.859.914,70	10,89	0,174	0,020	4,332	4,322	7,123	11,277	9,860
699 Agriculture	0,00								
729 Enseignement primaire	1.395.807,57	1,54	8,370	5,101	2,794	2,682	2,299	1,028	1,396
739 Enseignement secondaire, artistique	13.788.486,85	15,23	3,802	3,059	9,271	17,808	17,369	17,358	13,788
749 Enseignement supérieur	0,00								
759 Enseignement pour handicapés	0,00								
767 Bibliothèques publiques	21.096,00	0,02	0,101	0,100	0,110	0,120	0,120	0,021	0,021
789 Education populaire et arts	6.604.529,48	7,30	14,546	11,065	17,411	8,419	8,706	9,015	6,605
799 Cultes	1.576.073,39	1,74	1,486	1,304	2,694	3,105	3,759	1,987	1,576
839 Sécurité et Assistance Sociale	25.504,10	0,03	0,728	0,182	0,045	0,099	0,098	0,029	0,026
849 Aide sociale et familiale	116.723,31	0,13	1,867	1,684	1,659	2,062	0,464	0,310	0,117
872 Santé et hygiène	0,00								
874 Alimentation - Eau	0,00								
876 Désinfection - Nettoyage - Immonc	154.478,53	0,17	0,229	0,220	0,062	0,205	0,116	0,163	0,154
877 Eaux usées	819.707,39	0,91	2,179	1,050	0,817	0,439	0,484	0,700	0,820
879 Cimetières et protection de l'envir	153.350,11	0,17	0,464	0,368	0,329	0,515	0,405	0,305	0,153
939 Logement - Urbanisme	484.219,66	0,54	0,289	0,352	0,586	0,066	0,066	15,691	0,484
Total	90.506.638,37		89,375	68,091	92,341	91,610	100,778	115,573	90,507

(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	2020	%	Millions €						
			2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Budget exercice propre	39.320.036,68		34,307	27,601	72,502	51,679	36,893	57,541	39,320
Par habitant	352,36		310,01	249,45	655,34	467,14	331,06	515,10	352,36
% par rapport à 2014	114,61		100,00	80,45	211,33	150,63	107,54	167,72	114,61
Comptes y compris antérieurs ⁽¹⁾	30.889.948,43		35,116	30,717	16,750	27,287	18,888	32,058	30,890
Par habitant	276,82		317,32	277,61	151,40	246,65	169,50	286,98	276,82
% par rapport à budg ex. propre	78,56		102,36	111,29	23,10	52,80	51,20	55,71	78,56

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	2020	%	Millions €						
			2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
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	579.057,51	1,87	2,045	1,184	0,657	0,837	0,469	0,775	0,579
129 Patrimoine privé ⁽¹⁾	2.424.369,08	7,85	3,715	4,254	2,180	5,330	1,941	3,578	2,424
139 Services généraux	3.503.845,92	11,34	2,941	2,752	3,352	3,445	3,131	4,360	3,504
169 Aide aux pays en voie de développ	0,00								
369 Pompiers	0,00		6,624	6,904	1,426	0,369	0,154	0,957	
399 Justice - Police	0,00								
499 Comm. - Voirie - Cours d'eau ⁽¹⁾	8.301.982,50	26,88	6,333	4,990	3,913	6,641	5,530	9,161	8,302
599 Commerce - Industrie	3.563.971,07	11,54	0,174	0,008	0,019	0,029	0,386	2,867	3,564
699 Agriculture	0,00								
729 Enseignement primaire	336.904,57	1,09	4,578	3,428	0,458	1,031	1,378	0,472	0,337
739 Enseignement secondaire, artistique	8.262.858,25	26,75	1,585	1,540	0,407	1,845	1,562	5,820	8,263
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	2.527.275,33	8,18	4,039	4,492	2,520	4,741	1,639	2,634	2,527
799 Cultes	741.980,84	2,40	0,228	0,120	0,413	0,729	1,950	0,630	0,742
839 Sécurité et Assistance Sociale	15.303,93	0,05	0,684	0,134	0,025	0,023	0,063	0,002	0,015
849 Aide sociale et familiale	0,00		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	103.681,51	0,34	0,061	0,199		0,134	0,061	0,090	0,104
877 Eaux usées	443.920,29	1,44	1,355	0,557	0,535	0,190	0,250	0,258	0,444
879 Cimetières et protection de l'envir	27.225,00	0,09	0,244	0,070	0,121	0,166	0,103	0,247	0,027
939 Logement - Urbanisme	57.572,63	0,19	0,044	0,062	0,496	0,001	0,020	0,016	0,058
Total	30.889.948,43		35,116	30,717	16,750	27,287	18,888	32,058	30,890

(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	2020	%	Millions €						
			2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
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	29.901,37	1,91	0,081	0,083	0,021	0,097	0,136	0,189	0,030
129 Patrimoine privé ⁽¹⁾	8.570,08	0,55	0,074	0,041	0,191	0,194	0,249	0,061	0,009
139 Services généraux	783.167,64	50,15	0,238	0,288	0,636	0,413	0,379	0,599	0,783
169 Aide aux pays en voie de développ	0,00								
369 Pompiers	0,00		0,041						
399 Justice - Police	0,00								
499 Comm. - Voirie - Cours d'eau ⁽¹⁾	454.999,32	29,14	0,590	0,945	1,181	0,307	0,595	0,076	0,455
599 Commerce - Industrie	0,00			0,001	0,015				
699 Agriculture	0,00								
729 Enseignement primaire	37.683,96	2,41	0,128	0,070	0,055	0,097	0,046	0,037	0,038
739 Enseignement secondaire, artistique	1.092,78	0,07	0,003	0,028			0,013	0,020	0,001
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	85.161,50	5,45	0,085	0,074	0,846	0,236	0,224	0,295	0,085
799 Cultes	0,00		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	21.988,12	1,41	0,010	0,031		0,094	0,011	0,034	0,022
877 Eaux usées	139.106,09	8,91		0,083	0,080	0,115	0,073	0,139	0,139
879 Cimetières et protection de l'environnement	0,00					0,045			
939 Logement - Urbanisme	0,00				0,334			0,006	
Total	1.561.670,86		1,330	1,671	3,527	1,657	1,836	1,488	1,562

(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	2020			%
	Charges brutes ⁽¹⁾	Récupération	Charges nettes	
009 Dépenses générales (4)	4.781.408,84	4.557.067,77	224.341,07	1,78
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	1.016.797,92	18.863,54	997.934,38	7,91
129 Patrimoine privé ⁽²⁾	1.337.068,01	75.319,97	1.261.748,04	10
139 Services généraux	2.069.050,61	50.143,63	2.018.906,98	16
169 Aide aux pays en voie de développement	0,00	0,00	0,00	0
369 Pompiers ⁽⁶⁾	1.040.828,04	953.010,80	87.817,24	0,7
399 Justice - Police	65.112,26	0,00	65.112,26	0,52
499 Comm. - Voirie - Cours d'eau ⁽³⁾	3.599.523,24	70.485,71	3.529.037,53	27,97
599 Commerce - Industrie	30.469,80	0,00	30.469,80	0,24
699 Agriculture	0,00	0,00	0,00	0
729 Enseignement primaire	1.143.207,97	235.646,05	907.561,92	7,19
739 Enseignement secondaire, artistique et technique	336.853,93	0,00	336.853,93	2,67
749 Enseignement supérieur	0,00	0,00	0,00	0
759 Enseignement pour handicapés	0,00	0,00	0,00	0
767 Bibliothèques publiques	23.427,06	0,00	23.427,06	0,19
789 Education populaire et arts	1.891.806,44	265.916,40	1.625.890,04	12,89
799 Cultes	213.766,40	0,00	213.766,40	1,69
839 Sécurité et Assistance Sociale	12.963,25	0,00	12.963,25	0,1
849 Aide sociale et familiale	266.713,60	69.352,42	197.361,18	1,56
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	89.286,01	0,00	89.286,01	0,71
877 Eaux usées	479.014,25	3.038,73	475.975,52	3,77
879 Cimetières et protection de l'environnement	79.856,22	0,00	79.856,22	0,63
939 Logement - Urbanisme ⁽⁵⁾	1.195.583,79	755.664,45	439.919,34	3,49
Total	19.672.737,64	7.054.509,47	12.618.228,17	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		2020		Millions €						
				2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Dettes générales	Charges brutes	4.781.408,84		5,640	5,272	4,572	4,560	4,573	4,638	4,781
	Récupération	4.557.067,77		4,886	5,009	4,228	4,247	4,342	4,291	4,557
	Charges nettes	224.341,07		0,754	0,264	0,344	0,313	0,231	0,347	0,224
	%	1,78%		6,11	2,43	3,37	2,88	2,10	2,93	1,78
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	1.016.797,92		1,599	1,118	1,016	0,971	0,931	0,899	1,017
	Récupération	18.863,54			0,026	0,042	0,057	0,038	0,021	0,019
	Charges nettes	997.934,38		1,599	1,092	0,974	0,914	0,893	0,879	0,998
	%	7,91%		12,95	10,06	9,56	8,39	8,12	7,42	7,91
Patrimoine privé ⁽¹⁾	Charges brutes	1.337.068,01		0,953	0,841	0,941	0,912	1,082	1,323	1,337
	Récupération	75.319,97		0,004	0,001	0,001	0,021	0,078	0,076	0,075
	Charges nettes	1.261.748,04		0,949	0,841	0,940	0,891	1,004	1,247	1,262
	%	10,00%		7,69	7,74	9,23	8,18	9,13	10,52	10,00
Services généraux	Charges brutes	2.069.050,61		1,550	1,579	1,600	1,512	1,575	1,836	2,069
	Récupération	50.143,63		0,048	0,070	0,048	0,048	0,048	0,048	0,050
	Charges nettes	2.018.906,98		1,502	1,509	1,553	1,464	1,527	1,788	2,019
	%	16,00%		12,17	13,90	15,23	13,44	13,88	15,09	16,00
Aide aux pays en voie de développement	Charges brutes	0,00								
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	0,00								
	%	0,00%								
Pompiers ⁽²⁾	Charges brutes	1.040.828,04		0,839	0,870	0,891	0,896	1,004	1,036	1,041
	Récupération	953.010,80		0,006	0,565	0,814	0,812	0,921	0,951	0,953
	Charges nettes	87.817,24		0,833	0,304	0,077	0,084	0,083	0,085	0,088
	%	0,70%		6,75	2,80	0,76	0,77	0,75	0,72	0,70
Justice - Police	Charges brutes	65.112,26		0,009	0,020		0,070	0,073	0,067	0,065
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	65.112,26		0,009	0,020		0,070	0,073	0,067	0,065
	%	0,52%		0,08	0,18		0,65	0,66	0,57	0,52
Communications - Voirie - Cours d'eau ⁽³⁾	Charges brutes	3.599.523,24		3,058	2,990	3,191	3,323	3,378	3,458	3,600
	Récupération	70.485,71		0,005	0,006	0,038	0,058	0,064	0,077	0,070
	Charges nettes	3.529.037,53		3,053	2,983	3,153	3,265	3,314	3,382	3,529
	%	27,97%		24,73	27,48	30,93	29,98	30,12	28,54	27,97

(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		2020		Millions €						
				2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Commerce - Industrie	Charges brutes	30.469,80		0,004	0,008	0,013	0,016	0,017	0,021	0,030
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	30.469,80		0,004	0,008	0,013	0,016	0,017	0,021	0,030
	%	0,23%		0,03	0,07	0,12	0,15	0,16	0,18	0,23
Agriculture	Charges brutes	0,00		0,007						
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	0,00		0,007						
	%	0,00%		0,06						
Enseignement primaire	Charges brutes	1.143.207,97		0,704	0,814		0,994	1,019	1,058	1,143
	Récupération	235.646,05		0,016	0,161		0,241	0,236	0,236	0,236
	Charges nettes	907.561,92		0,688	0,654		0,754	0,783	0,822	0,908
	%	6,85%		5,57	6,02		6,92	7,11	6,94	6,85
Enseignement secondaire, artistique et technique	Charges brutes	336.853,93		0,133	0,158	0,189	0,221	0,246	0,273	0,337
	Récupération	0,00		0,000						
	Charges nettes	336.853,93		0,133	0,158	0,189	0,221	0,246	0,273	0,337
	%	2,54%		1,08	1,45	1,86	2,03	2,23	2,30	2,54
Bibliothèques publiques	Charges brutes	23.427,06		0,009	0,013	0,019	0,018	0,019	0,020	0,023
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	23.427,06		0,009	0,013	0,019	0,018	0,019	0,020	0,023
	%	0,18%		0,08	0,12	0,18	0,16	0,17	0,17	0,18
Education populaire et arts	Charges brutes	1.891.806,44		1,771	1,981	1,827	1,775	1,720	1,782	1,892
	Récupération	265.916,40		0,211	0,203	0,200	0,201	0,244	0,269	0,266
	Charges nettes	1.625.890,04		1,560	1,778	1,627	1,574	1,476	1,513	1,626
	%	12,27%		12,64	16,38	15,96	14,45	13,42	12,77	12,27
Cultes	Charges brutes	213.766,40		0,260	0,267	0,248	0,251	0,234	0,214	0,214
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	213.766,40		0,260	0,267	0,248	0,251	0,234	0,214	0,214
	%	1,61%		2,11	2,46	2,44	2,30	2,12	1,81	1,61
Sécurité et Assistance Sociale	Charges brutes	12.963,25			0,000	0,001	0,002	0,009	0,014	0,013
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	12.963,25			0,000	0,001	0,002	0,009	0,014	0,013
	%	0,10%			0,00	0,01	0,02	0,08	0,12	0,10
Aide sociale et familiale	Charges brutes	266.713,60		0,091	0,142	0,167	0,166	0,185	0,229	0,267
	Récupération	69.352,42		0,054	0,064	0,068	0,071	0,072	0,071	0,069
	Charges nettes	197.361,18		0,037	0,078	0,099	0,094	0,113	0,158	0,197
	%	1,49%		0,30	0,72	0,97	0,87	1,03	1,34	1,49
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	89.286,01		0,067	0,067	0,070	0,075	0,078	0,079	0,089
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	89.286,01		0,067	0,067	0,070	0,075	0,078	0,079	0,089
	%	0,67%		0,55	0,61	0,68	0,69	0,71	0,67	0,67

Evolution de la charge de la dette		2020	Millions €						
			2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Eaux usées	Charges brutes	479.014,25	0,354	0,348	0,381	0,392	0,399	0,409	0,479
	Récupération	3.038,73				0,001	0,003	0,003	
	Charges nettes	475.975,52	0,354	0,348	0,381	0,392	0,398	0,406	0,476
	%	3,59%	2,87	3,20	3,73	3,60	3,62	3,42	3,59
Cimetières et protection de l'environnement	Charges brutes	79.856,22	0,066	0,070	0,077	0,072	0,077	0,079	0,080
	Récupération	0,00							
	Charges nettes	79.856,22	0,066	0,070	0,077	0,072	0,077	0,079	0,080
	%	0,60%	0,54	0,64	0,76	0,66	0,70	0,67	0,60
Logement - Urbanisme	Charges brutes	1.195.583,79	1,039	0,973	1,036	1,180	1,182	1,208	1,196
	Récupération	755.664,45	0,581	0,570	0,608	0,760	0,756	0,755	0,756
	Charges nettes	439.919,34	0,457	0,403	0,428	0,420	0,426	0,453	0,440
	%	3,32%	3,70	3,71	4,20	3,85	3,88	3,83	3,32
Total ⁽¹⁾	Charges brutes	19.672.737,64	18,146	17,529	17,217	17,337	17,801	18,645	19,673
	Récupération	6.421.597,94	5,812	6,675	6,297	6,516	6,798	6,797	6,422
	Charges nettes	13.251.139,70	12,344	10,855	10,192	10,891	11,002	11,848	13,251

Evolution de la charge de la dette		2020		Millions €						
				2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total hors dette générale et SWDE	Charges brutes	15.202.253,80		12,605	12,610	12,967	13,136	13,488	14,365	15,202
	Récupération	1.864.530,17		0,926	1,666	2,068	2,269	2,457	2,506	1,865
	Charges nettes	13.337.723,63		11,679	10,944	10,899	10,867	11,031	11,859	13,338

(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	2020							
		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Nombre d'habitants (Milliers)	111.589,00	110,67	110,65	110,63	110,63	111,44	111,71	111,59
Evolution par rapport à N-1	-0,11%	0,30	-0,02	-0,01	0,00	0,73	0,24	-0,11
Centimes additionnels	2.900,00	2900	2900	2900	2900	2900	2900	2900
% Impôts pers. physiques	8,50	8	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5
Nombre d'élèves gard./prim.	4.150,00	4255	4340	4285	4293	4299	4225	4150
Evolution par rapport à N-1	-1,78%	0,07	2,00	-1,27	0,19	0,14	-1,72	-1,78

8.2. Indice des salaires

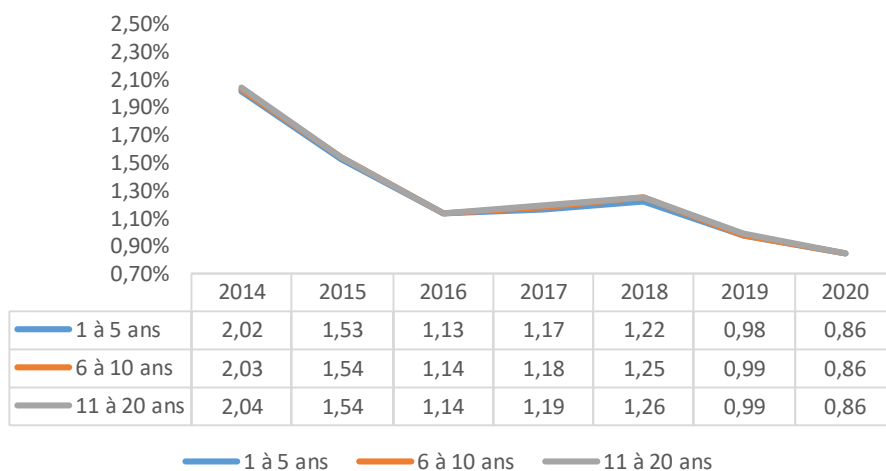
Indice des salaires	2020							
		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Indice des salaires	174,10	160,84	160,84	164,06	167,34	170,69	170,69	174,10
Evolution par rapport à N-1	2,00%	4,04	0,00	2,00	2,00	2,00	0,00	2,00

8.3. Revenus cadastraux (outillage non compris)

Revenus cadastraux (outillage non compris)	2020	Millions €						
		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Terrains bâtis	68.012.269,00	64,10	64,62	65,07	65,62	66,32	67,27	68,01
Evolution par rapport à N-1	1,10%	0,83	0,80	0,71	0,83	1,07	1,45	1,10
Terrains non bâtis	479.455,00	0,49	0,47	0,49	0,49	0,49	0,48	0,48
Evolution par rapport à N-1	-0,26%	1,46	-3,43	3,24	0,21	-0,37	-1,37	-0,26
Total RC	68.491.724,00	64,59	65,09	65,56	66,11	66,80	67,76	68,49
Evolution par rapport à N-1	1,09%	0,84	0,77	0,73	0,83	1,05	1,42	1,09

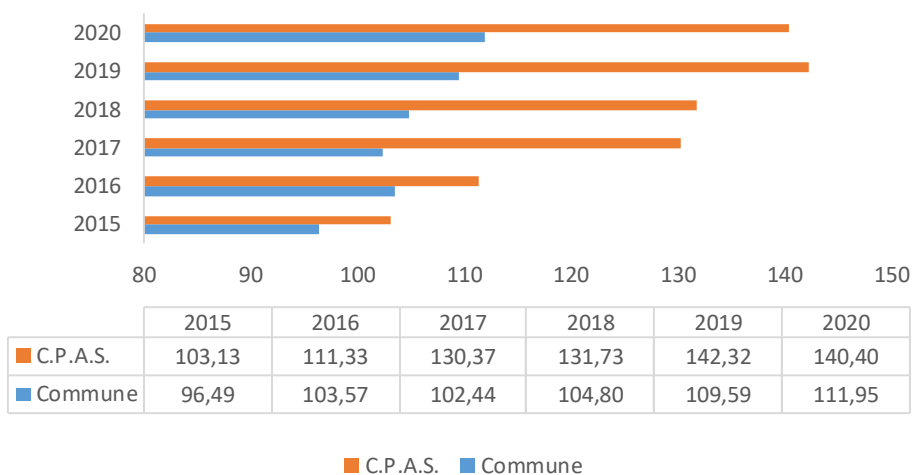
8.4. Evolution des taux des emprunts (source : Belfius)

Evolution du taux d'intérêts des emprunts "standard"



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

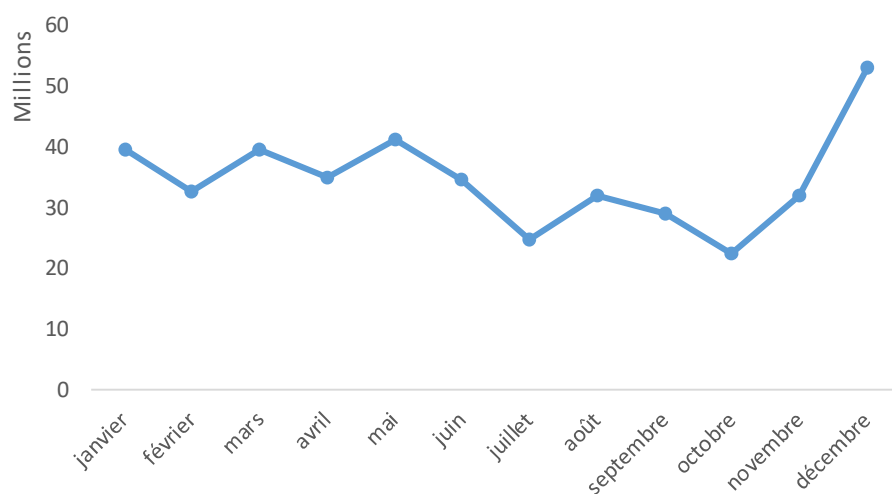
Dépenses exercice propre Commune et C.P.A.S.	2020	Millions €						
		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Commune dép. ordinaires	189.835.360,71	169,57	163,62	175,62	173,71	177,70	185,84	189,84
Indice 2014 = 100	111,95	100,00	96,49	103,57	102,44	104,80	109,59	111,95
C.P.A.S. dép. ordinaires	112.538.660,56	80,15	82,66	89,24	104,50	105,58	114,07	112,54
Indice 2014 = 100	140,40	100,00	103,13	111,33	130,37	131,73	142,32	140,40

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

9. EVOLUTION DE LA TRÉSORERIE COURANTE

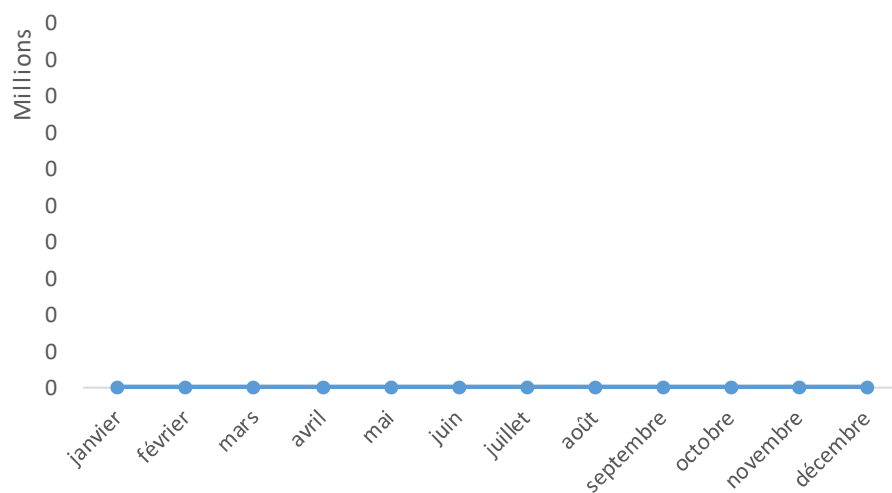
9.1. Evolution de la trésorerie en 2020

Evolution de la trésorerie en 2020



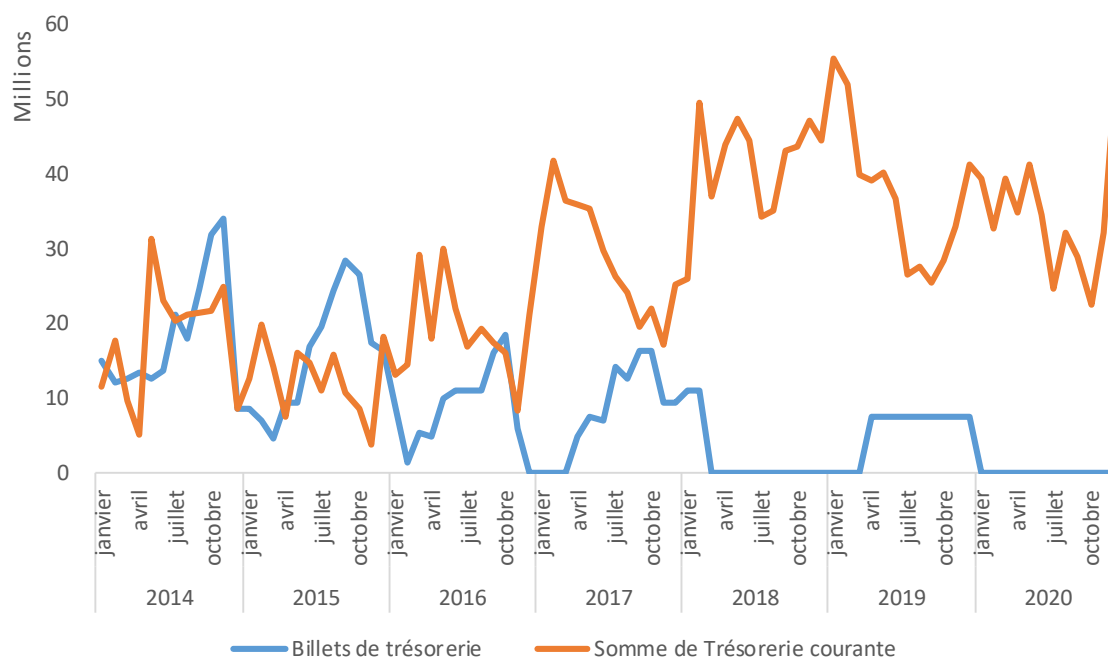
9.2. Utilisation des billets de trésorerie en 2020

Utilisation des billets de trésorerie en 2020



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 2020	19.449.141,03
— Résultat comptable global de l'exercice 2019	-14.134.830,97
= Résultat comptable propre de l'exercice 2020	5.314.310,06

N° compte	Libellé	Montant
(70=>75) - (60=>65)	Résultat courant	1.768.161,16
67111 + 67151	Charges exceptionnelles du service ordinaire	-725.590,33
68504 + 68505	Dotations aux réserves provenant du service ordinaire	-155.853,88
66621	Dotations aux provisions pour risques et charges	0,00
66622	Utilisation des provisions pour risques et charges	0,00
77100	Produits exceptionnels du service ordinaire	566.060,99
77111	Reprise des provisions pour risques et charges	0,00
78504	Prélèvements sur le fonds de réserve ordinaire en faveur du service ordinaire	0,00
Total		1.452.777,94

(*) La différence correspond au prélèvement du service extraordinaire vers le service ordinaire.