

Analyse financière du compte budgétaire

Exercice 2021

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 2021	31
9.2.	Utilisation des billets de trésorerie en 2021.....	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)

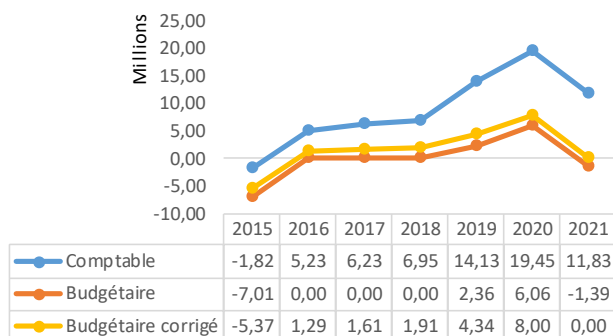
Résultats 2021	Services	
	Ordinaire	Extraordinaire
Rés. Comptable (1-2)	Boni 11.825.456,27	Boni 2.971.990,22
Rés. Budgétaire (1-3)	Déficit -1.394.188,52	Déficit -47.430.889,19
Rés.budgétaire réel (4-3)	Equilibre 0,00	Boni 3.905.949,76

Recettes et dépenses	Services	
	Ordinaire	Extraordinaire
Droits constatés nets (1)	209.736.354,17	63.463.775,93
Dépenses imputées (2)	197.910.897,90	60.491.785,71
Dépenses engagées (3)	211.130.542,69	110.894.665,12
Droits supplémentaires *	1.394.188,52	51.336.838,95
Droits constatés corrigés (4)	211.130.542,69	114.800.614,88

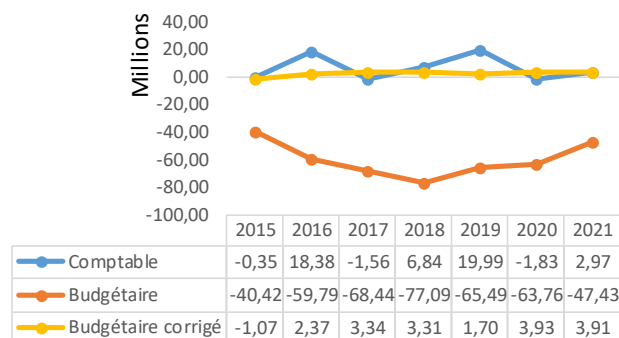
* Les droits supplémentaires suivant liste dans les annexes consistent en recettes certaines mais dont la constatation au présent compte n'a pas pu être effectuée en raison des dispositions réglementaires. Néanmoins, seule l'intégration de ces éléments est susceptible de donner une idée exacte de la situation financière de la ville de Namur au 31/12/2021.

Résultats globaux - tendances

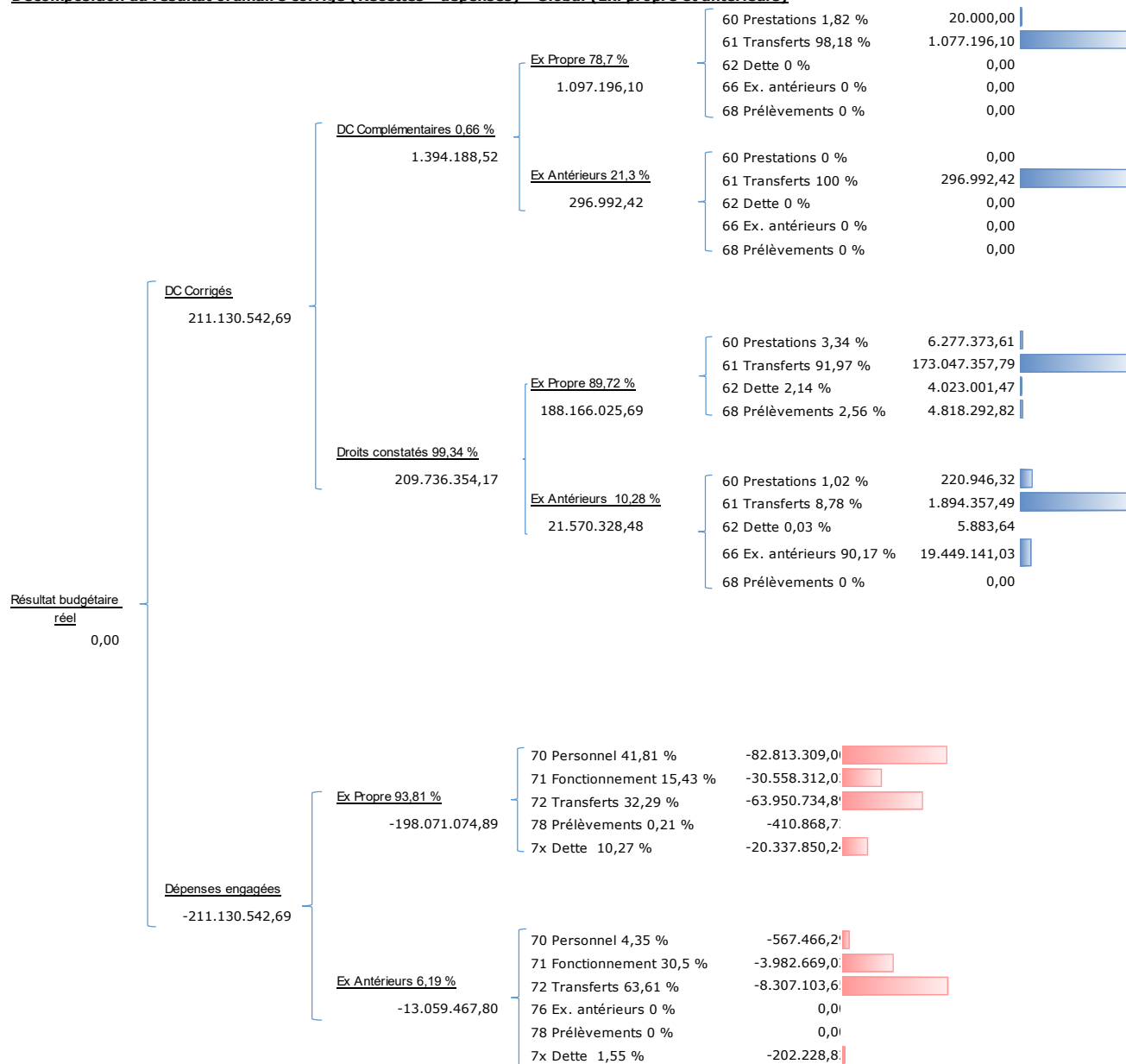
Ordinaire



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.

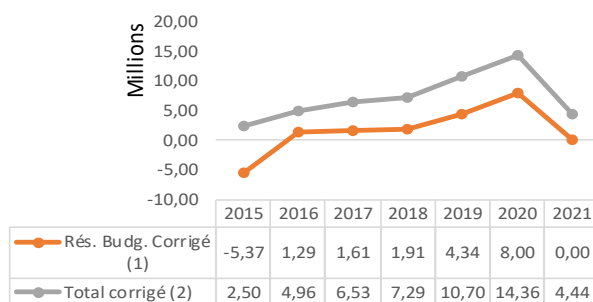
2.2.1. Evolution du résultat budgétaire global

Evolution des résultats budgétaires		2021	Millions €							
			2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
Fonds de réserve ordinaire		4.444.175,74	7,874	3,669	4,922	5,376	6,366	6,366	4,444	
Rés. Budg. Global	Rés. Budg. Corrigé (1)	0,00	-5,369	1,292	1,611	1,910	4,337	7,995	0,000	
	Total corrigé (2)	4.444.175,74	2,505	4,961	6,533	7,287	10,704	14,362	4,444	
	Rés. Budg non corrigé	-1.394.188,52	-7,007	0,000	0,000	0,000	2,363	6,065	-1,394	
	Total non corrigé (2)	3.049.987,22	0,867	3,669	4,922	5,376	8,729	12,431	3,050	

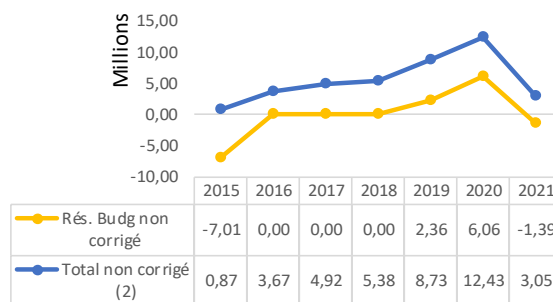
(1) y compris les droits supplémentaires (2) y compris le fonds de réserve ordinaire

Evolution du résultat budgétaire global

Corrigé



Non corrigé



(1) y compris les droits supplémentaires

(2) y compris le fonds de réserve ordinaire

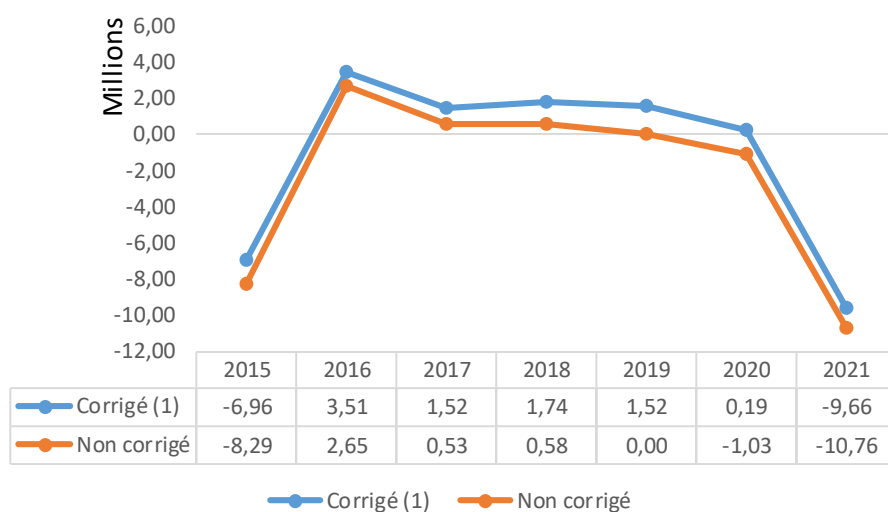
Contrôles

Contrôles		
Exercice propre	Droits constatés	186.903.158,03
	Droits complémentaires	1.097.196,10
	Sous-total	188.000.354,13
Exercices antérieurs	Droits constatés	21.570.328,48
	Droits complémentaires	296.992,42
	Sous-total	21.867.320,90
Prélèvements		1.262.867,66
Dépenses engagées globales		-211.130.542,69
Total		0,00

2.2.2. Evolution du résultat budgétaire de l'exercice propre

Evolution du résultat budgétaire exercice propre		2021		Millions €							
				2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
Rés. Budg. Ex. propre	Corrigé ⁽¹⁾	-9.659.852,03		-6,960	3,508	1,517	1,743	1,524	0,193	-9,660	
	Non corrigé	-10.757.048,13		-8,290	2,645	0,534	0,580	0,000	-1,032	-10,757	
Dépenses	Engagées	197.660.206,16		163,616	173,798	173,709	177,704	185,835	189,835	197,660	
Droits constatés	Corrigés ⁽¹⁾	188.000.354,13		156,656	177,306	175,226	179,447	187,359	190,029	188,000	
	Non corrigés	186.903.158,03		155,325	176,443	174,243	178,284	185,835	188,803	186,903	
	Supplémentaires	1.097.196,10		1,330	0,863	0,983	1,163	1,524	1,226	1,097	

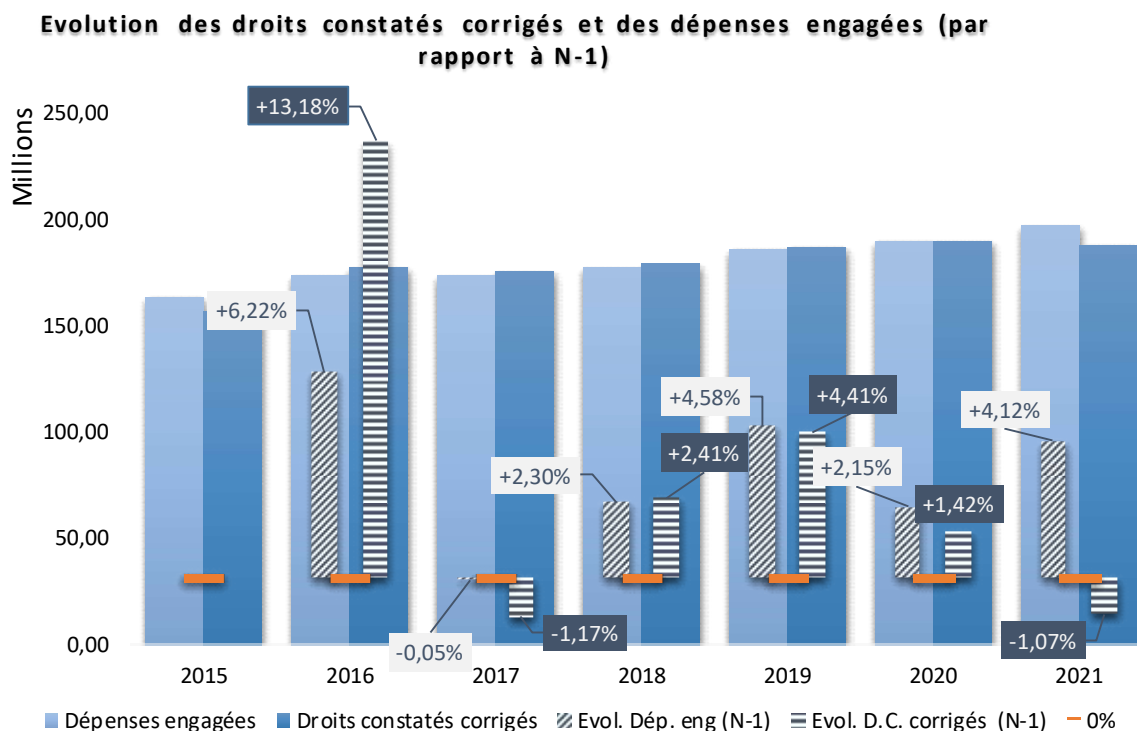
(1) y compris les droits supplémentaires

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

Contrôles	
Droits constatés corrigés	188.000.354,13
Dépenses engagées	-197.660.206,16
Total	-9.659.852,03

2.2.3. Evolution des droits constatés et des dépenses engagées

Evol. droits constatés corrigés et dépenses engagées	2021	Millions €						
		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Dépenses engagées *	197.660.206,16	163,616	173,798	173,709	177,704	185,835	189,835	197,660
Droits constatés corrigés **	188.000.354,13	156,656	177,306	175,226	179,447	187,359	190,029	188,000
Résultat exercice propre corrigé	-9.659.852,03	-6,960	3,508	1,517	1,743	1,524	0,193	-9,660



* 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, augmentation 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.

** 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.

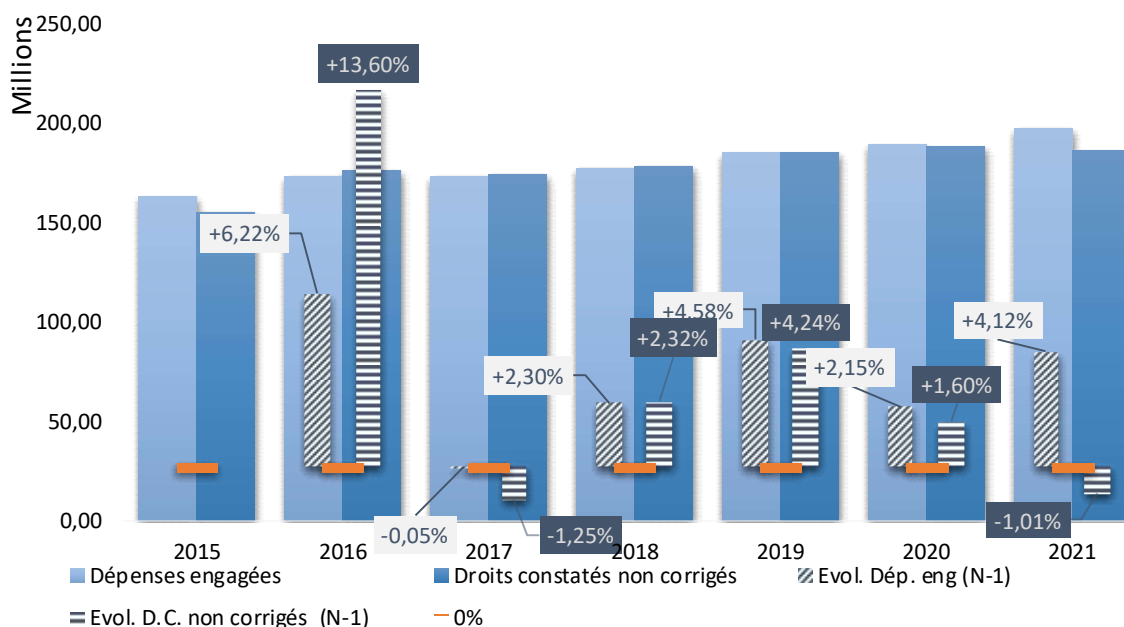
L'augmentation constatée en 2020 doit être relativisée par le transfert de 3.861.532,12 € du service extraordinaire destinés à financer des mesures de relance via des emprunts. Ce mécanisme exceptionnel a été autorisé par la Région au travers d'une circulaire spécifique.

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).

Evol. droits constatés non corrigés et dépenses engagées	2021	Millions €						
		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Dépenses engagées *	197.660.206,16	163,616	173,798	173,709	177,704	185,835	189,835	197,660
Droits constatés non corrigés **	186.903.158,03	155,325	176,443	174,243	178,284	185,835	188,803	186,903
Résultat ex. propre non corrigé	-10.757.048,13	-8,290	2,645	0,534	0,580	0,000	-1,032	-10,757

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



* Voir page précédente

** Voir page précédente

3. ANALYSE ECONOMIQUE DU SERVICE ORDINAIRE

3.1. Le service ordinaire : exercice propre

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

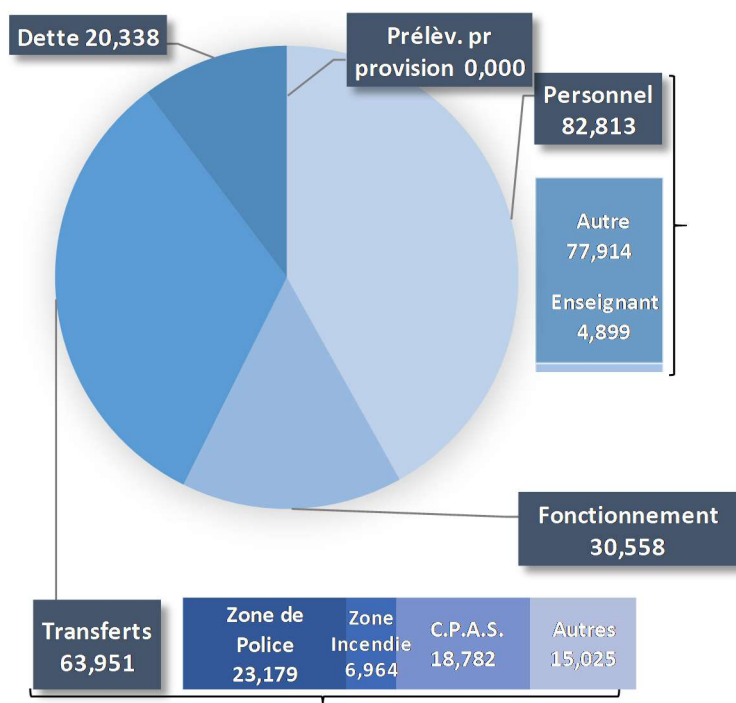
Néanmoins, le personnel communal affecté aux fonctions "enseignement" (écoreuses, transports scolaires, animateurs,...) continue à faire l'objet d'une distinction pour éviter de perturber les comparaisons.

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

3.1.1. Les dépenses engagées

Analyse économique du service ordinaire		2021	%	Millions €						
				2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Dépenses engagées Ex. propre	Personnel	82.813.309,00	41,9	68,203	70,557	72,741	74,942	77,479	79,789	82,813
	Fonctionnement	30.558.312,03	15,5	24,695	25,232	26,329	28,040	28,573	29,092	30,558
	Transferts	63.950.734,89	32,4	53,189	53,505	54,895	56,071	60,901	61,282	63,951
	Dette	20.337.850,24	10,3	17,529	17,217	17,407	17,801	18,645	19,673	20,338
	Prélèv. pr provision	0,00	0,0	0,000	7,287	2,337	0,850	0,238	0,000	0,000
Total		197.660.206,16	100,0							

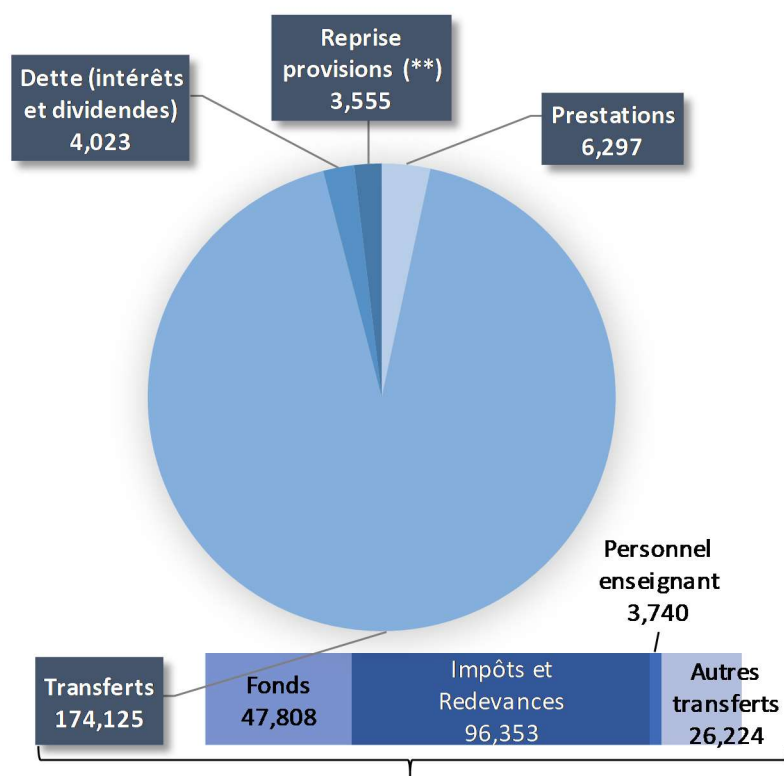
Analyse éco. du service ordinaire - détail		2021	%	Millions €						
				2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Dépenses Personnel	Enseignant	4.898.873,08	5,9	3,666	3,706	3,775	3,986	4,112	4,502	4,899
	Autre	77.914.435,92	94,1	64,537	66,851	68,966	70,957	73,368	75,287	77,914
Dépenses Transferts	Zone de Police	23.179.254,59	28,0	18,320	18,590	18,743	19,532	22,144	22,958	23,179
	Zone Incendie	6.964.398,97	8,4	9,949	9,949	9,949	9,949	9,949	8,087	6,964
	C.P.A.S.	18.782.333,10	22,7	15,860	15,742	16,352	16,671	18,313	18,998	18,782
	Autres	15.024.748,23	18,1	9,059	9,224	9,851	9,919	10,494	11,238	15,025



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

Analyse économique du service ordinaire		2021	%	Millions €						
				2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Droits constatés corrigés Ex. propre	Prestations (*)	6.297.373,61	3,4	5,230	6,874	6,580	6,526	6,716	5,681	6,297
	Transferts	174.124.553,89	92,6	144,608	164,827	163,258	167,623	175,669	174,786	174,125
	Dette (intérêts et dividendes)	4.023.001,47	2,1	6,358	5,146	4,928	4,838	4,839	5,700	4,023
	Reprise provisions (**)	3.555.425,16	1,9	0,460	0,460	0,460	0,460	0,136	3,862	3,555
Total		188.000.354,13	100,0							

Analyse éco. du service ordinaire - détail		2021	%	Millions €						
				2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Recettes Transfert	Fonds (***)	47.807.602,91	27,5	37,043	38,922	42,068	42,611	46,570	47,118	47,808
	Impôts et Redevances (****)	96.352.918,58	55,3	83,830	102,710	95,617	98,663	100,853	99,238	96,353
	Personnel enseignant	3.739.723,04	2,2	2,925	2,938	3,055	3,207	3,678	3,508	3,740
	Autres transferts	26.224.309,36	15,1	20,810	20,256	22,519	23,141	24,567	24,923	26,224



(*) 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.

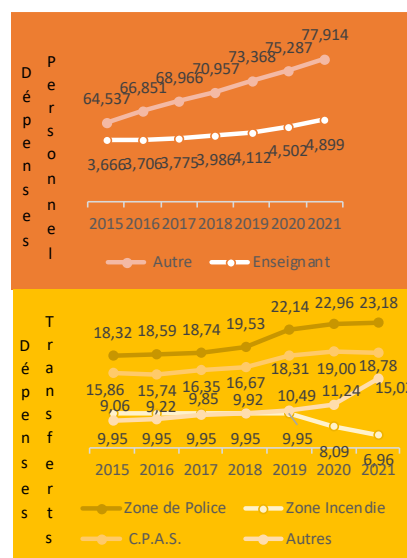
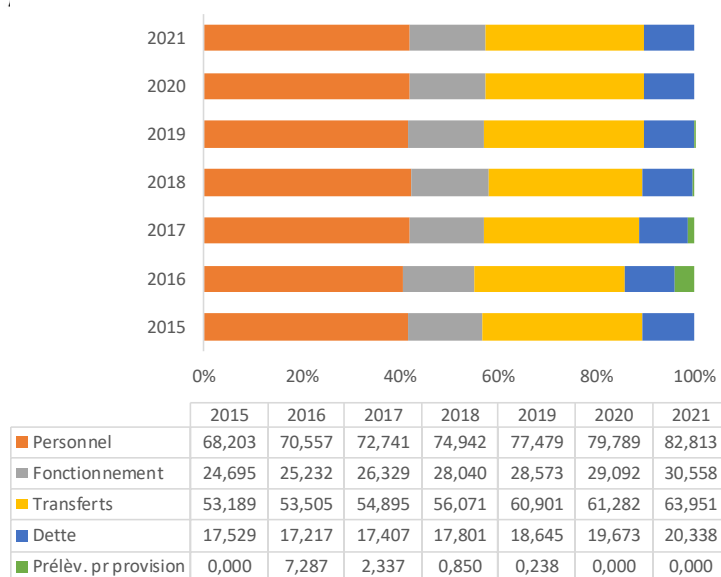
(**) Le bond constaté en 2020 et 2021 provient exclusivement du transfert du service extraordinaire décrit sous le point 2.2.3. En outre, pas de prélèvement sur la provision destinée au C.P.A.S. ;

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

(****) Nette diminution en 2021 due à de moindres rentrées en matière d'additionnels (voir point 2.2.3)

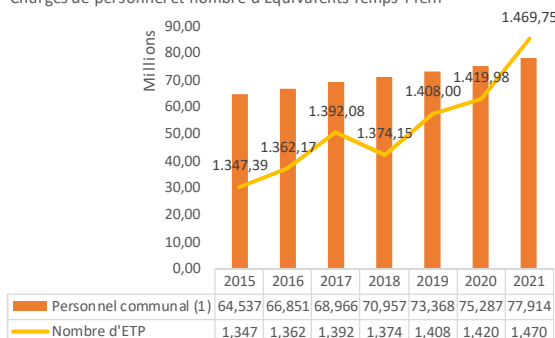
3.2. L'évolution des groupes économiques

3.2.1. L'évolution des dépenses engagées

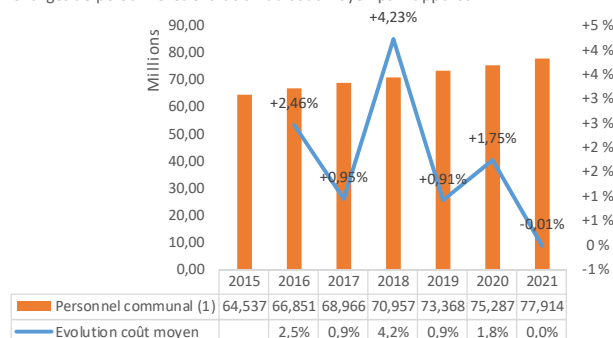


3.2.2. Les charges de personnel

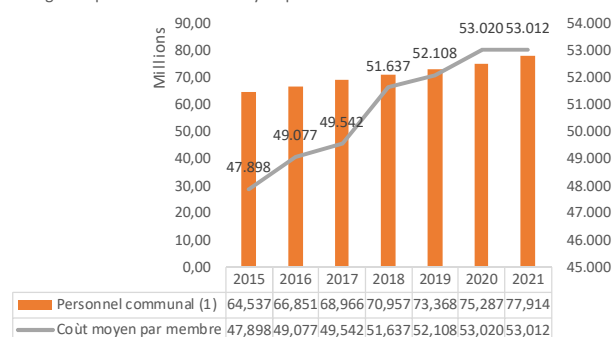
Charges de personnel et nombre d'Equivalents Temps Plein



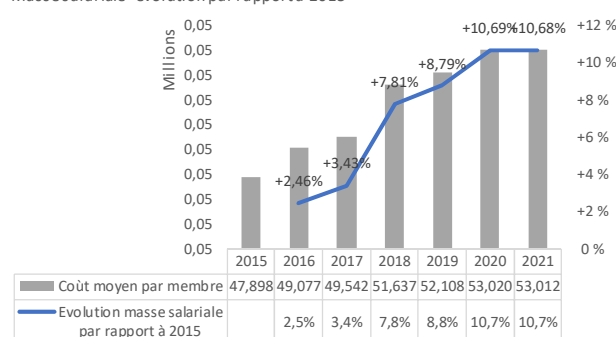
Charges de personnel et évolution du coût moyen par rapport à N-1



Charges de personnel et coût moyen par unité

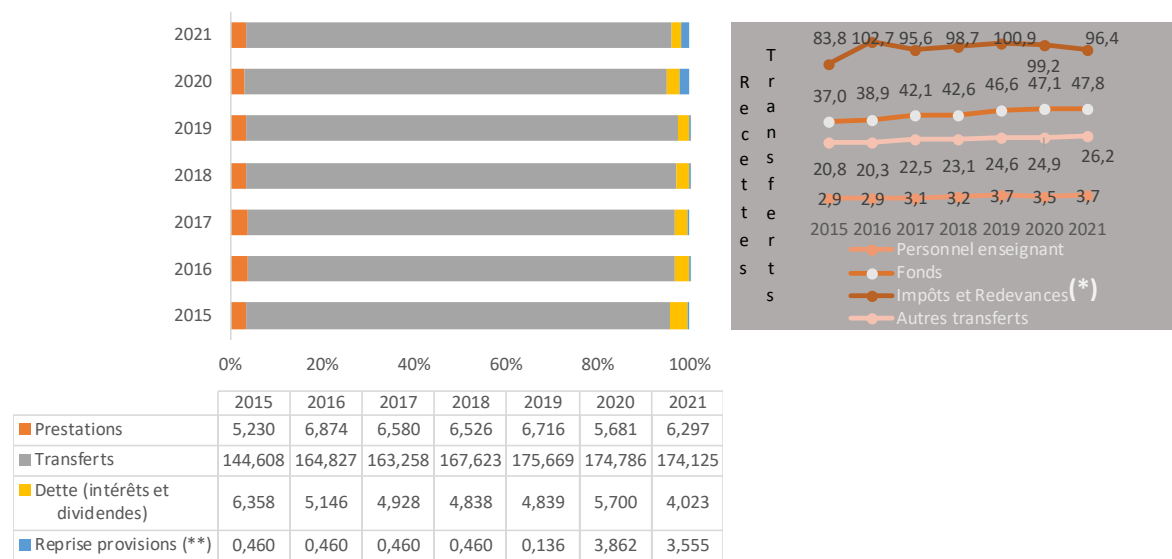


Masse salariale - évolution par rapport à 2015



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	2021	%	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
009 Dépenses générales	5.780.633,98	2,92	6,034	5,517	5,483	5,506	5,518	5,780	5,781
019 Dette générale	0,00	0,00							
029 Fonds	0,00	0,00							
049 Impôts et redevances	25.000,00	0,01	0,025	0,060	0,068	0,025	0,068	0,031	0,025
059 Assurances	329.475,40	0,17	0,340	0,359	0,298	0,339	0,269	0,306	0,329
123 Administration générale	42.572.247,68	21,54	33,713	35,595	37,386	38,623	39,996	40,539	42,572
129 Patrimoine privé	11.113.266,60	5,62	8,832	8,760	8,951	9,248	10,824	10,807	11,113
139 Services généraux	11.602.072,97	5,87	10,473	10,523	10,726	11,234	11,542	12,742	11,602
149 Calamités	0,00	0,00							
369 Pompiers	8.276.304,74	4,19	10,869	10,847	10,848	10,986	11,015	9,168	8,276
399 Justice - Police	23.514.150,19	11,90	18,398	18,698	19,027	19,670	22,417	23,230	23,514
499 Communications - Voirie	14.425.019,10	7,30	13,462	13,825	13,951	14,232	13,827	14,135	14,425
599 Commerce - Industrie	5.985.307,47	3,03	2,660	2,729	3,284	3,253	2,877	3,010	5,985
699 Agriculture	3.397,39	0,00		0,001	0,001	0,001	0,000	0,000	0,003
729 Enseignement primaire	7.128.035,63	3,61	4,952	5,063	5,192	5,443	5,759	6,461	7,128
739 Enseignement secondaire	1.668.316,68	0,84	0,719	0,802	0,841	0,874	0,920	0,946	1,668
749 Enseignement supérieur	0,00	0,00							
767 Bibliothèques publiques	1.589.086,65	0,80	1,597	1,580	1,562	1,635	1,706	1,820	1,589
789 Education populaire et a	17.861.712,02	9,04	14,193	14,029	14,177	14,774	15,545	15,706	17,862
799 Cultes	1.371.318,34	0,69	1,361	1,345	1,348	1,317	1,328	1,434	1,371
839 Sécurité et Assistance Soc	20.873.493,49	10,56	17,610	17,500	18,162	18,867	20,505	21,177	20,873
849 Aide sociale et familiale	6.091.665,52	3,08	4,727	4,847	5,085	5,399	5,521	5,795	6,092
872 Santé et hygiène	106.952,26	0,05	0,068	0,066	0,082	0,073	0,088	0,110	0,107
874 Alimentation - Eau	0,00	0,00							
876 Désinfection - Nettoyage	12.998.906,14	6,58	10,169	10,608	10,988	11,499	11,762	12,359	12,999
877 Eaux usées	686.402,49	0,35	0,565	0,583	0,596	0,594	0,623	0,676	0,686
879 Cimetières et protection d	1.452.996,50	0,74	1,036	1,167	1,215	1,165	1,316	1,350	1,453
939 Logement - Urbanisme	2.204.444,92	1,12	1,811	2,007	2,102	2,097	2,171	2,252	2,204
078 Provision C.P.A.S.	0,00	0,00		7,287	2,337	0,850	0,238		
Total	197.660.206,16		163,616	173,798	173,709	177,704	185,835	189,835	197,660

L'évolution de quelques dépenses importantes

Evolution de quelques dépenses importantes	2021	%	Millions €						
			2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Dép. engagées	197.660.206,16	100,00	163,616	173,798	173,709	177,704	185,835	189,835	197,660
C.P.A.S	18.786.457,64	9,50	15,860	15,742	16,352	17,521	18,313	18,233	18,786
Sonefa (Crèche)	2.134.967,30	1,08	1,896	1,944	1,992	2,032	2,083	2,135	2,135
Fabrique église	52.942,72	0,03	0,050	0,053	0,052	0,056	0,076	0,050	0,053
Intérêts débit. Compte B	0,00	0,00							
Intérêts retard	0,00	0,00							
Immondices - enlèv. Et trait.	9.500.143,99	4,81	7,332	7,559	7,900	8,390	8,486	9,070	9,500
Traitement enseignement									
Gardien	1.019.776,23	0,52	0,836	0,848	0,835	0,903	0,917	1,004	1,020
Primaire	3.505.328,40	1,77	2,559	2,560	2,636	2,772	2,872	3,197	3,505
Subv. Centre culturel régional	660.526,83	0,33	0,648	0,622	0,622	0,622	0,635	0,648	0,661
Subv. Office du tourisme	660.526,83	0,33	0,648	0,622	0,622	0,622	0,635	0,648	0,661
Subv. Canal C	0,00	0,00							
Zone Police	23.179.254,59	11,73	18,320	18,590	18,743	19,532	22,144	22,958	23,179
Zone NAGE (*)	6.964.398,97	3,52	9,949	9,949	9,949	9,949	9,949	8,087	6,964

(*) 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	2021	%	Millions €						
			2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
009 Dépenses générales	6.192.206,76	3,36	6,547	5,957	5,969	6,073	5,955	6,243	6,192
019 Dette générale	0,00	0,00							
029 Fonds	47.807.602,91	25,92	37,043	38,922	42,068	42,611	46,570	47,118	47,808
049 Impôts et redevances	96.352.918,58	52,24	83,830	102,710	95,617	98,663	100,853	99,238	96,353
059 Assurances	64.440,04	0,03	0,057	0,021	0,054	0,018	0,065	0,035	0,064
123 Administration générale	6.218.310,52	3,37	4,306	5,012	5,306	5,805	6,642	5,984	6,218
129 Patrimoine privé	1.367.671,16	0,74	1,238	1,195	1,147	1,370	1,471	1,189	1,368
139 Services généraux	665.451,10	0,36	0,727	0,751	0,715	0,746	0,717	0,635	0,665
149 Calamités	0,00	0,00							
369 Pompiers	1.111.932,52	0,60	0,632	0,854	1,429	0,959	1,013	1,121	1,112
399 Justice - Police	68.190,00	0,04			0,160			0,060	0,068
499 Communications - Voirie	2.993.921,48	1,62	2,488	2,425	2,496	2,463	2,540	2,678	2,994
599 Commerce - Industrie	4.625.212,61	2,51	4,375	4,190	4,058	4,203	4,696	4,717	4,625
699 Agriculture	85.701,64	0,05	0,063	0,021	0,051	0,056	0,037	0,022	0,086
729 Enseignement primaire	4.047.306,17	2,19	2,802	2,816	2,914	3,063	3,531	3,926	4,047
739 Enseignement secondaire	455.137,07	0,25	0,372	0,394	0,398	0,399	0,422	0,413	0,455
749 Enseignement supérieur	0,00	0,00							
759 Enseignement pour handicapés	0,00	0,00							
767 Bibliothèques publiques	879.521,50	0,48	0,791	0,393	0,747	0,758	0,890	0,862	0,880
789 Education populaire et adulte (*)	3.723.658,75	2,02	3,591	3,553	3,294	3,316	3,384	2,135	3,724
799 Cultes	0,00	0,00							
839 Sécurité et Assistance Sociale	1.559.304,30	0,85	1,362	1,418	1,739	1,786	1,742	1,711	1,559
849 Aide sociale et familiale	2.369.695,33	1,28	2,171	2,240	2,190	2,352	2,375	2,468	2,370
872 Santé et hygiène	18.337,09	0,01	0,005	0,003	0,003	0,003	0,003	0,226	0,018
874 Alimentation - Eau	0,00	0,00							
876 Désinfection - Nettoyage -	503.535,56	0,27	0,399	0,418	0,442	0,381	0,375	0,446	0,504
877 Eaux usées	19.262,55	0,01	0,009	0,009	0,010	0,011	0,012	0,017	0,019
879 Cimetières et protection c	704.030,71	0,38	0,397	0,438	0,639	0,610	0,636	0,648	0,704
939 Logement - Urbanisme	2.611.580,62	1,42	2,993	3,107	3,317	3,343	3,292	4,275	2,612
078 Prélèvement CPAS (**)	0,00	0,00	0,460	0,460	0,460	0,460	0,136		
Total	184.444.928,97		156,656	177,306	175,226	179,447	187,359	186,167	184,445

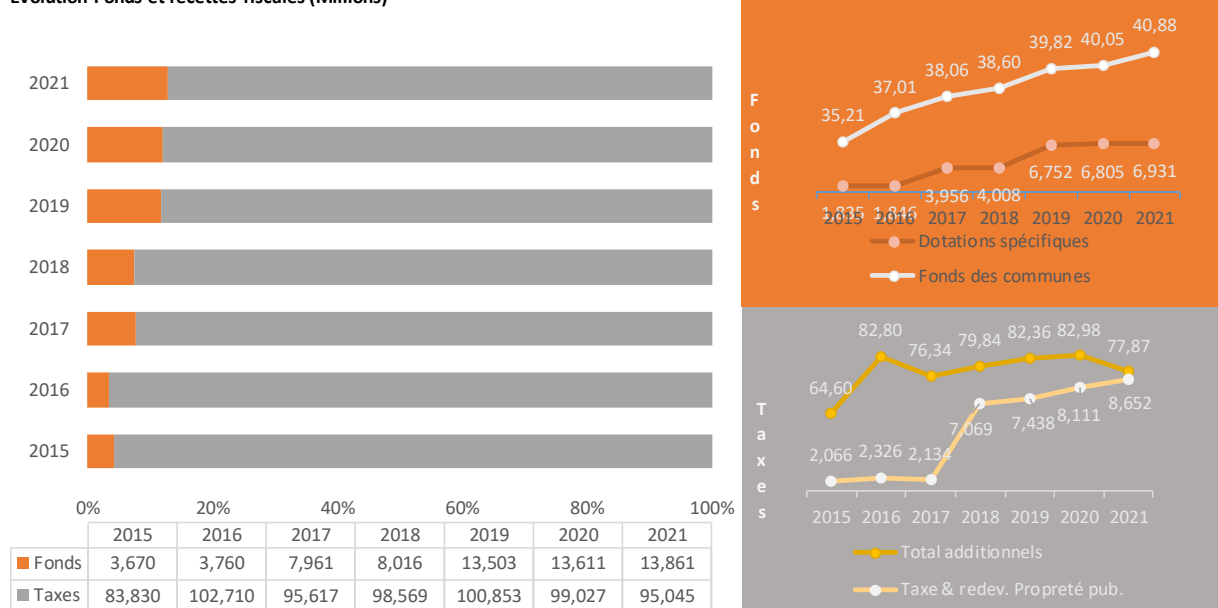
(*) En 2020, nette diminution due aux implications de la crise sanitaire sur la fréquentation des infrastructures sportives et culturelles. En 2021, retour à la normale.

(**) En 2020 et 2021, pas de prélèvement sur la provision destinée au C.P.A.S.

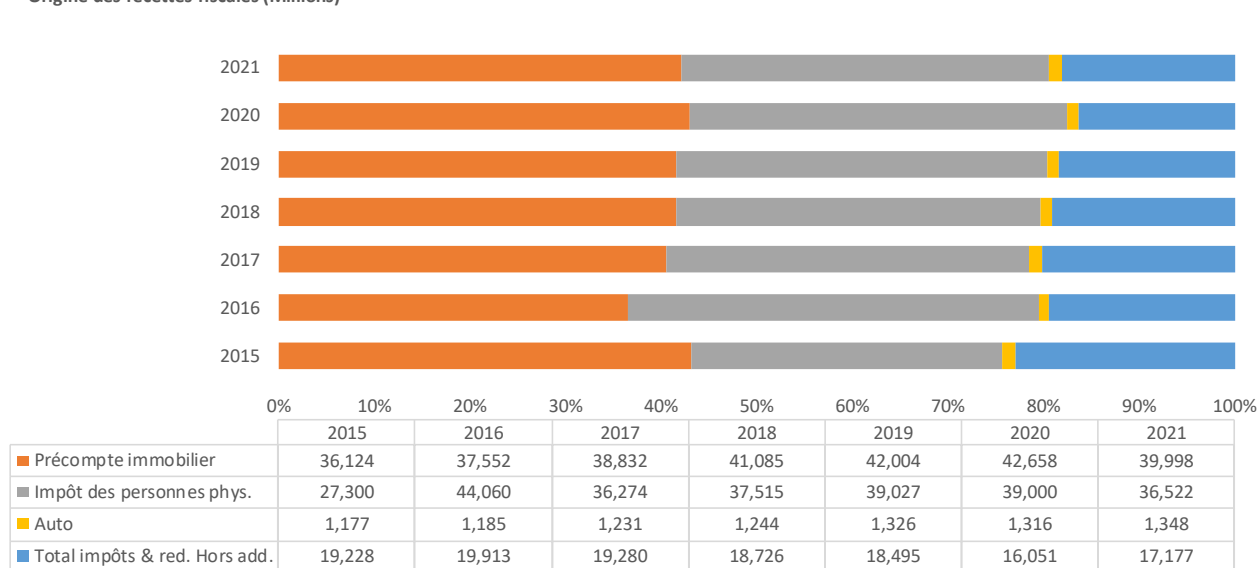
4.1.2.1. L'évolution de quelques recettes significatives

Evolution de quelques recettes importantes	2021	%	Millions €						
			2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total droits constatés	188.000.354,13	100,00	156,196	176,846	175,226	179,447	187,359	190,029	188,000
Intérêt placement et compte B	9.614,38	0,00	0,051	0,013	0,008	0,034	0,022	0,006	0,010
Fonds des communes	40.876.860,91	22,00	35,208	37,008	38,063	38,603	39,819	40,048	40,877
Dotations spécifiques	6.930.742,00	4,00	1,835	1,846	3,956	4,008	6,752	6,805	6,931
Additionnels									
Précompte immobilier	39.997.814,54	21,00	36,124	37,552	38,832	41,085	42,004	42,658	39,998
Impôt des personnes phys.	36.521.768,38	19,00	27,300	44,060	36,274	37,515	39,027	39,000	36,522
Auto	1.348.338,78	1,00	1,177	1,185	1,231	1,244	1,326	1,316	1,348
Total additionnels	77.867.921,70	41,00	64,602	82,797	76,337	79,844	82,358	82,975	77,868
Taxe & redev. Propreté pub.	8.651.784,70	5,00	2,066	2,326	2,134	7,069	7,438	8,111	8,652
Total impôts & red. Hors add. (*)	17.176.626,53	9,00	19,228	19,913	19,280	18,726	18,495	16,051	17,177
Dividendes électricité - gaz	2.414.548,55	1,00	3,861	2,690	2,439	2,390	2,418	2,408	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'Etat fédéral dans le versement des additionnels.



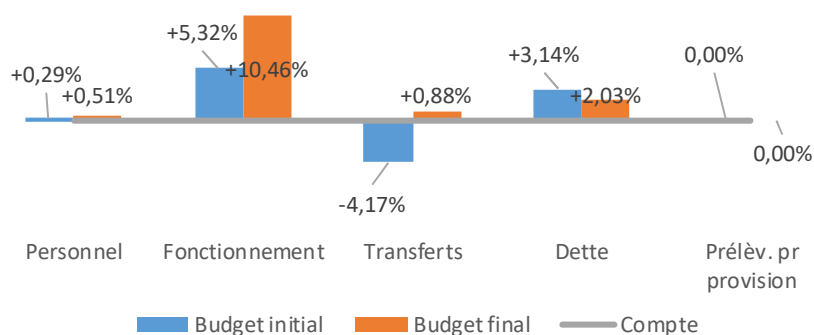
5. COMPARAISON BUDGET - COMPTE - (SERVICE ORDINAIRE - EXERCICE PROPRE)

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	83.051.307,63	83.241.029,04	82.813.309,00
	Fonctionnement	32.275.588,24	34.128.858,72	30.558.312,03
	Transferts	61.389.305,76	64.516.586,79	63.950.734,89
	Dette	20.997.598,11	20.760.305,43	20.337.850,24
	Prélèv. pr provision	0,00	0,00	0,00
Total		197.713.799,74	202.646.779,98	197.660.206,16
Droits constatés corrigés Ex. propre	Prestations	7.638.712,10	6.751.506,00	6.297.373,61
	Transferts	180.087.902,59	181.598.612,09	174.124.553,89
	Dette (intérêts et dividendes)	4.927.907,75	4.187.549,85	4.023.001,47
	Reprise provisions	0,00	0,00	3.555.425,16
Total		192.654.522,44	192.537.667,94	188.000.354,13

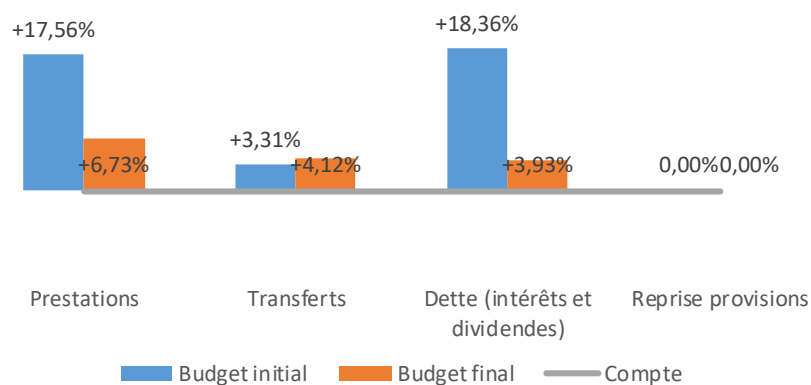
5.2. Dépenses ordinaires

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



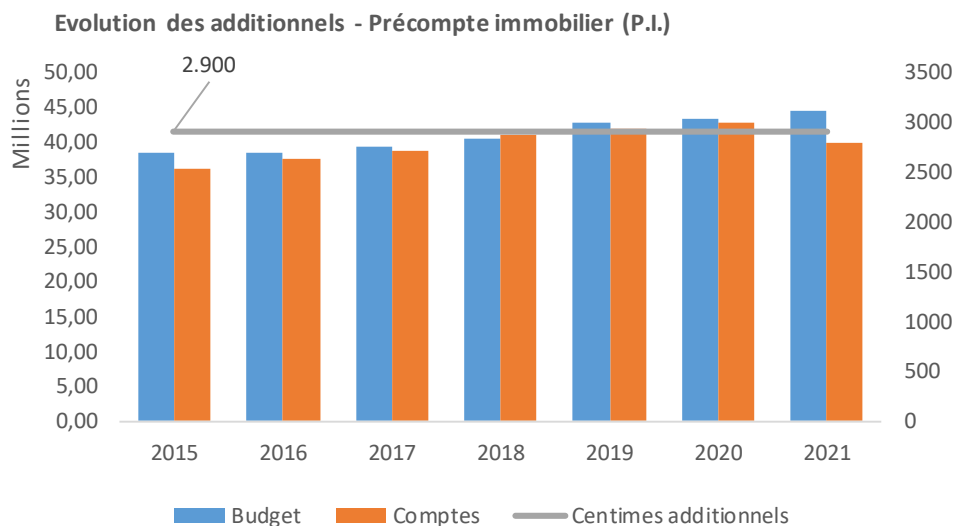
5.3. Recettes ordinaires

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

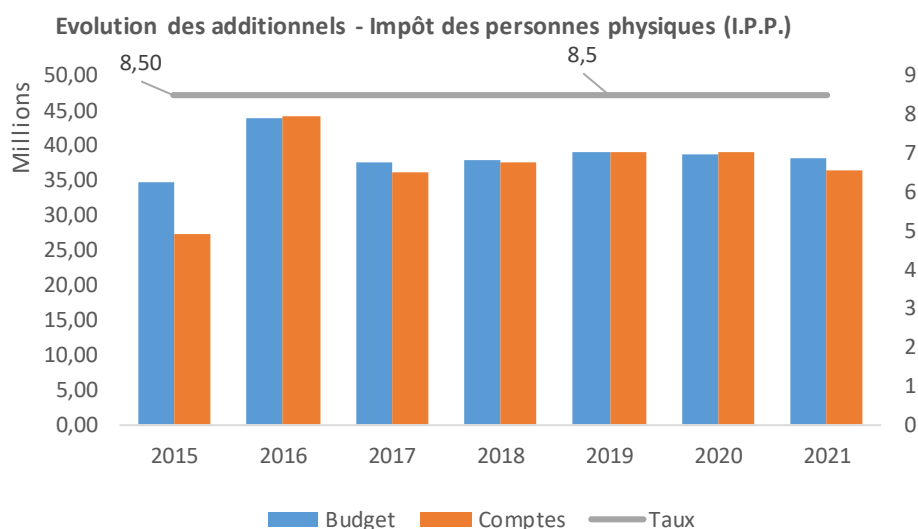


5.4. Evolution des additionnels**Précompte Immobilier (P.I.)**

Evolution additionnels Précompte immobilier	2021	Millions €						
		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Centimes additionnels	2.900,00	2900	2900	2900	2900	2900	2900	2900
Budget	44.427.438,85	38,404	38,417	39,438	40,365	42,646	43,284	44,427
Comptes	39.997.814,54	36,124	37,552	38,832	41,085	42,004	42,658	39,998

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

Evolution additionnels Impôt personnes physiques	2021	Millions €						
		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Taux	8,50	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5
Budget	38.195.203,69	34,843	43,862	37,734	37,799	38,972	38,775	38,195
Comptes	36.521.768,38	27,300	44,060	36,274	37,515	39,027	39,000	36,522



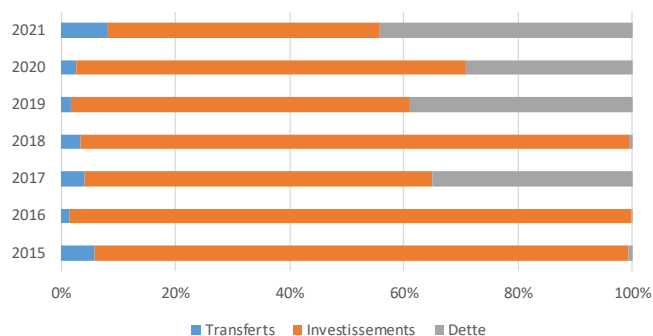
6. EFFORTS D'INVESTISSEMENT

6.1. Le service extraordinaire de l'exercice propre

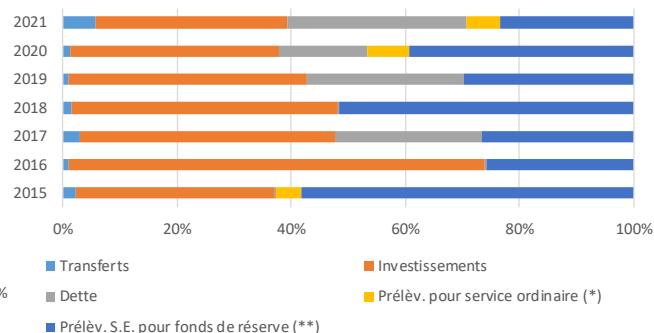
6.1.1. Analyse économique des dépenses engagées du service extraordinaire

Analyse économique des dép. engagées extraord.	2021	%	Millions €						
			2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Transferts	2.731.856,32	7,98	0,982	0,835	1,092	1,083	0,817	0,732	2,732
Investissements	16.326.214,13	47,70	15,481	54,131	15,589	30,305	30,627	19,427	16,326
Dette	15.166.042,84	44,31	0,104	0,127	8,998	0,143	20,150	8,331	15,166
Total hors prélèvements	34.224.113,29		16,568	55,094	25,680	31,533	51,597	28,492	34,226
Prélèv. pour service ordinaire (*)	2.896.000,00	0,02	1,925					3,862	2,896
Prélèv. S.E. pour fonds de réserve (**)	11.274.282,38	6,99	25,895	19,312	9,321	33,571	21,886	21,060	11,274
Total	48.394.395,67		44,388	74,406	35,002	65,104	73,483	53,413	48,396

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	2021	%	Millions €						
			2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
009 Dépenses générales (*)	15.000.000,00	43,83			8,858		20,000	8,170	15,000
019 Dette générale	0,00								
029 Fonds	0,00								
049 Impôts et redevances	0,00								
059 Assurances	0,00								
123 Administration générale	0,00		0,677	0,797	0,510	0,717	0,822	0,547	
129 Patrimoine privé	2.048.712,62	5,99	1,362	4,805	3,772	5,299	0,799	1,850	2,049
139 Services généraux	4.973.853,12	14,53	3,686	3,918	3,955	5,569	3,708	3,752	4,974
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	4.518.498,33	13,20	4,287	19,454	3,162	12,486	2,991	10,434	4,518
599 Commerce - Industrie	519.000,00	1,52	0,013	4,396	0,035	0,030	3,790	0,043	0,519
699 Agriculture	16.500,00	0,05							0,017
729 Enseignement primaire	997.027,63	2,91	1,467	1,139	0,514	0,312	0,105	0,797	0,997
739 Enseignement secondaire, artistiq	2.205.182,32	6,44	0,701	7,409	0,027	0,029	0,029	0,022	2,205
749 Enseignement supérieur	0,00								
759 Enseignement pour handicapés	0,00								
767 Bibliothèques publiques	13.310,00	0,04	0,100	0,017	0,020	0,020			0,013
789 Education populaire et arts	1.258.562,61	3,68	1,628	10,760	2,851	5,708	1,891	1,722	1,259
799 Cultes	700.635,42	2,05	0,229	1,582	0,790	0,781	0,439	0,139	0,701
839 Sécurité et Assistance Sociale	669.356,95	1,96		0,045	0,077	0,006	0,041		0,669
849 Aide sociale et familiale	0,00		1,659		0,030				
872 Santé et hygiène	0,00								
874 Alimentation - Eau	0,00								
876 Désinfection - Nettoyage - Immond	299.738,78	0,88	0,052	0,041	0,143	0,066	0,107	0,073	0,300
877 Eaux usées	792.177,71	2,31	0,529	0,365	0,290	0,348	0,681	0,520	0,792
879 Cimetières et protection de l'envir	211.557,80	0,62	0,151	0,030	0,340	0,060	0,027	0,095	0,212
939 Logement - Urbanisme	0,00		0,023	0,334		0,100	16,164	0,325	
Total	34.224.113,29		16,566	55,092	25,678	31,531	51,595	28,490	34,224

(*) 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	2021	%	Millions €						
			2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
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		0,677	0,797	0,510	0,717	0,822	0,547	
129 Patrimoine privé	2.048.712,62	12,55	1,362	4,782	3,772	5,299	0,799	1,849	2,049
139 Services généraux	4.822.311,12	29,54	3,674	3,905	3,938	5,552	3,688	3,739	4,822
169 Aide aux pays en voie de développ	0,00								
369 Pompiers	0,00								
399 Justice - Police	0,00								
499 Communications - Voirie - Cours d	4.518.498,33	27,68	4,287	19,454	3,162	12,486	2,991	10,434	4,518
599 Commerce - Industrie	519.000,00	3,18	0,013	4,320		0,030	3,790	0,037	0,519
699 Agriculture	0,00								
729 Enseignement primaire	997.027,63	6,11	1,467	1,139	0,514	0,312	0,105	0,797	0,997
739 Enseignement secondaire, artistique	405.182,32	2,48	0,701	7,409	0,027	0,029	0,029	0,022	0,405
749 Enseignement supérieur	0,00								
759 Enseignement pour handicapés	0,00								
767 Bibliothèques publiques	13.310,00	0,08	0,100	0,010	0,020	0,020			0,013
789 Education populaire et arts	981.562,61	6,01	0,779	10,122	2,190	4,756	1,712	1,070	0,982
799 Cultes	567.500,00	3,48	0,097	1,492	0,707	0,755	0,344	0,060	0,568
839 Sécurité et Assistance Sociale	294.178,05	1,80		0,045	0,077	0,006	0,016		0,294
849 Aide sociale et familiale	0,00		1,659		0,020				
872 Santé et hygiène	0,00								
874 Alimentation - Eau	0,00								
876 Désinfection - Nettoyage - Immond	299.738,78	1,84	0,052	0,041	0,143	0,066	0,107	0,073	0,300
877 Eaux usées	647.634,87	3,97	0,438	0,252	0,168	0,217	0,550	0,378	0,648
879 Cimetières et protection de l'envir	211.557,80	1,30	0,151	0,030	0,340	0,060	0,027	0,095	0,212
939 Logement - Urbanisme	0,00		0,023	0,334			15,645	0,325	
Total	16.326.214,13		15,481	54,131	15,589	30,305	30,627	19,427	16,326

(1) Fonction Police et investissements des Régies exclus

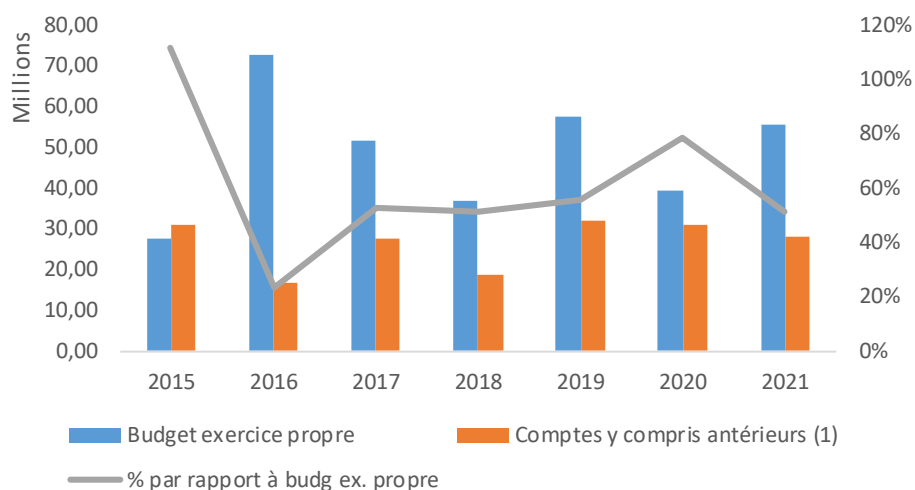
6.3. Evolution des dépenses d'investissement engagées pour les grandes fonctions (ex. propre et antérieurs) (1)

Evolution des dép. engagées - exercices propre et antérieurs	2021	%	Millions €						
			2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
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	845.446,20	1,14	2,335	1,752	1,411	1,264	1,612	1,421	0,845
129 Patrimoine privé	7.485.017,03	10,05	9,000	9,847	10,689	11,373	10,096	8,448	7,485
139 Services généraux	13.058.229,82	17,53	9,085	10,397	11,054	13,057	13,693	12,373	13,058
169 Aide aux pays en voie de développ	0,00								
369 Pompiers	69.201,33	0,09	10,064	3,171	1,723	1,353	1,026	0,069	0,069
399 Justice - Police	0,00								
499 Communications - Voirie - Cours d	29.862.038,91	40,10	13,102	27,064	26,889	32,722	31,263	33,195	29,862
599 Commerce - Industrie	7.314.734,25	9,82	0,020	4,332	4,322	7,123	11,277	9,860	7,315
699 Agriculture	0,00								
729 Enseignement primaire	1.292.210,31	1,74	5,101	2,794	2,682	2,299	1,028	1,396	1,292
739 Enseignement secondaire, artistique	5.980.675,41	8,03	3,059	9,271	17,808	17,369	17,358	13,788	5,981
749 Enseignement supérieur	0,00								
759 Enseignement pour handicapés	0,00								
767 Bibliothèques publiques	34.406,00	0,05	0,100	0,110	0,120	0,120	0,021	0,021	0,034
789 Education populaire et arts	4.720.540,89	6,34	11,065	17,411	8,419	8,706	9,015	6,605	4,721
799 Cultes	1.420.048,06	1,91	1,304	2,694	3,105	3,759	1,987	1,576	1,420
839 Sécurité et Assistance Sociale	304.378,22	0,41	0,182	0,045	0,099	0,098	0,029	0,026	0,304
849 Aide sociale et familiale	116.723,31	0,16	1,684	1,659	2,062	0,464	0,310	0,117	0,117
872 Santé et hygiène	0,00								
874 Alimentation - Eau	0,00								
876 Désinfection - Nettoyage - Immond	350.375,11	0,47	0,220	0,062	0,205	0,116	0,163	0,154	0,350
877 Eaux usées	984.390,76	1,32	1,050	0,817	0,439	0,484	0,700	0,820	0,984
879 Cimetières et protection de l'envir	328.137,01	0,44	0,368	0,329	0,515	0,405	0,305	0,153	0,328
939 Logement - Urbanisme	305.930,71	0,41	0,352	0,586	0,066	0,066	15,691	0,484	0,306
Total	74.472.483,33		68,091	92,341	91,610	100,778	115,573	90,507	74,472

(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	2021	%	Millions €						
			2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Budget exercice propre	55.224.708,20		27,601	72,502	51,679	36,893	57,541	39,320	55,225
Par habitant	494,89		249,45	655,34	467,14	331,06	515,10	352,36	494,89
% par rapport à 2015	200,09		100,00	262,68	187,24	133,67	208,48	142,46	200,09
Comptes y compris antérieurs ⁽¹⁾	28.136.555,13		30,717	16,750	27,287	18,888	32,058	30,890	28,137
Par habitant	252,14		277,61	151,40	246,65	169,50	286,98	276,82	252,14
% par rapport à budg ex. propre	50,95		111,29	23,10	52,80	51,20	55,71	78,56	50,95

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	2021	%	Millions €						
			2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
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	184.438,21	0,66	1,184	0,657	0,837	0,469	0,775	0,579	0,184
129 Patrimoine privé ⁽¹⁾	3.799.035,16	13,50	4,254	2,180	5,330	1,941	3,578	2,424	3,799
139 Services généraux	5.216.712,12	18,54	2,752	3,352	3,445	3,131	4,360	3,504	5,217
169 Aide aux pays en voie de développ	0,00								
369 Pompiers	0,00		6,904	1,426	0,369	0,154	0,957		
399 Justice - Police	0,00								
499 Comm. - Voirie - Cours d'eau ⁽¹⁾	10.521.626,01	37,39	4,990	3,913	6,641	5,530	9,161	8,302	10,522
599 Commerce - Industrie	1.478.004,39	5,25	0,008	0,019	0,029	0,386	2,867	3,564	1,478
699 Agriculture	0,00								
729 Enseignement primaire	424.648,64	1,51	3,428	0,458	1,031	1,378	0,472	0,337	0,425
739 Enseignement secondaire, artistique	4.482.549,90	15,93	1,540	0,407	1,845	1,562	5,820	8,263	4,483
749 Enseignement supérieur	0,00								
759 Enseignement pour handicapés	0,00								
767 Bibliothèques publiques	0,00			0,010	0,020	0,099			
789 Education populaire et arts	756.366,44	2,69	4,492	2,520	4,741	1,639	2,634	2,527	0,756
799 Cultes	562.037,24	2,00	0,120	0,413	0,729	1,950	0,630	0,742	0,562
839 Sécurité et Assistance Sociale	3.878,05	0,01	0,134	0,025	0,023	0,063	0,002	0,015	0,004
849 Aide sociale et familiale	0,00		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	50.636,33	0,18	0,199		0,134	0,061	0,090	0,104	0,051
877 Eaux usées	395.948,84	1,41	0,557	0,535	0,190	0,250	0,258	0,444	0,396
879 Cimetières et protection de l'environ	126.495,08	0,45	0,070	0,121	0,166	0,103	0,247	0,027	0,126
939 Logement - Urbanisme	134.178,72	0,48	0,062	0,496	0,001	0,020	0,016	0,058	0,134
Total	28.136.555,13		30,717	16,750	27,287	18,888	32,058	30,890	28,137

(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	2021	%	Millions €						
			2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
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		0,083	0,021	0,097	0,136	0,189	0,030	
129 Patrimoine privé ⁽¹⁾	374.045,15	10,72	0,041	0,191	0,194	0,249	0,061	0,009	0,374
139 Services généraux	1.511.277,12	43,31	0,288	0,636	0,413	0,379	0,599	0,783	1,511
169 Aide aux pays en voie de développ	0,00								
369 Pompiers	0,00								
399 Justice - Police	0,00								
499 Comm. - Voirie - Cours d'eau ⁽¹⁾	497.286,37	14,25	0,945	1,181	0,307	0,595	0,076	0,455	0,497
599 Commerce - Industrie	0,00		0,001	0,015					
699 Agriculture	0,00								
729 Enseignement primaire	403.605,30	11,57	0,070	0,055	0,097	0,046	0,037	0,038	0,404
739 Enseignement secondaire, artistique	375.282,32	10,75	0,028			0,013	0,020	0,001	0,375
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	97.893,62	2,81	0,074	0,846	0,236	0,224	0,295	0,085	0,098
799 Cultes	0,00		0,027	0,133	0,040	0,091	0,032		
839 Sécurité et Assistance Sociale	3.878,05	0,11		0,025					0,004
849 Aide sociale et familiale	0,00								
872 Santé et hygiène	0,00								
874 Alimentation - Eau	0,00								
876 Désinfection - Nettoyage - Immond	0,00		0,031		0,094	0,011	0,034	0,022	
877 Eaux usées	204.257,92	5,85	0,083	0,080	0,115	0,073	0,139	0,139	0,204
879 Cimetières et protection de l'environ	21.851,38	0,63			0,045				0,022
939 Logement - Urbanisme	0,00			0,334			0,006		
Total	3.489.377,23		1,671	3,527	1,657	1,836	1,488	1,562	3,489

(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	2021			%
	Charges brutes ⁽¹⁾	Récupération	Charges nettes	
009 Dépenses générales (4)	4.898.920,38	4.436.563,52	462.356,86	3,32
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	986.221,55	14.971,89	971.249,66	6,96
129 Patrimoine privé ⁽²⁾	1.301.604,05	74.187,02	1.227.417,03	8,8
139 Services généraux	1.946.333,28	50.004,60	1.896.328,68	13,6
169 Aide aux pays en voie de développement	0,00	0,00	0,00	0
369 Pompiers ⁽⁶⁾	1.157.242,25	427.338,44	729.903,81	5,23
399 Justice - Police	67.280,95	0,00	67.280,95	0,48
499 Comm. - Voirie - Cours d'eau ⁽³⁾	3.717.048,80	69.457,21	3.647.591,59	26,16
599 Commerce - Industrie	32.282,04	0,00	32.282,04	0,23
699 Agriculture	0,00	0,00	0,00	0
729 Enseignement primaire	1.110.532,09	234.997,91	875.534,18	6,28
739 Enseignement secondaire, artistique et technique	933.883,43	0,00	933.883,43	6,7
749 Enseignement supérieur	0,00	0,00	0,00	0
759 Enseignement pour handicapés	0,00	0,00	0,00	0
767 Bibliothèques publiques	24.168,05	0,00	24.168,05	0,17
789 Education populaire et arts	1.856.330,48	263.633,34	1.592.697,14	11,42
799 Cultes	182.225,21	0,00	182.225,21	1,31
839 Sécurité et Assistance Sociale	13.797,81	0,00	13.797,81	0,1
849 Aide sociale et familiale	272.264,10	67.654,47	204.609,63	1,47
872 Santé et hygiène	0,00	0,00	0,00	0
874 Alimentation - Eau	0,00	0,00	0,00	0
876 Désinfection - Nettoyage - Immondices	79.852,20	0,00	79.852,20	0,57
877 Eaux usées	477.391,46	2.262,55	475.128,91	3,41
879 Cimetières et protection de l'environnement	83.265,02	0,00	83.265,02	0,6
939 Logement - Urbanisme ⁽⁵⁾	1.197.207,09	752.020,41	445.186,68	3,19
Total	20.337.850,24	6.393.091,36	13.944.758,88	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		2021		Millions €						
				2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Dettes générales	Charges brutes	4.898.920,38		5,272	4,572	4,560	4,573	4,638	4,781	4,899
	Récupération	4.436.563,52		5,009	4,228	4,247	4,342	4,291	4,557	4,437
	Charges nettes	462.356,86		0,264	0,344	0,313	0,231	0,347	0,224	0,462
	%	3,48%		2,43	3,37	2,88	2,10	2,93	1,78	3,48
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	986.221,55		1,118	1,016	0,971	0,931	0,899	1,017	0,986
	Récupération	14.971,89		0,026	0,042	0,057	0,038	0,021	0,019	0,015
	Charges nettes	971.249,66		1,092	0,974	0,914	0,893	0,879	0,998	0,971
	%	7,30%		10,06	9,56	8,39	8,12	7,42	7,91	7,30
Patrimoine privé ⁽¹⁾	Charges brutes	1.301.604,05		0,841	0,941	0,912	1,082	1,323	1,337	1,302
	Récupération	74.187,02		0,001	0,001	0,021	0,078	0,076	0,075	0,074
	Charges nettes	1.227.417,03		0,841	0,940	0,891	1,004	1,247	1,262	1,227
	%	9,23%		7,74	9,23	8,18	9,13	10,52	10,00	9,23
Services généraux	Charges brutes	1.946.333,28		1,579	1,600	1,512	1,575	1,836	2,069	1,946
	Récupération	50.004,60		0,070	0,048	0,048	0,048	0,048	0,050	0,050
	Charges nettes	1.896.328,68		1,509	1,553	1,464	1,527	1,788	2,019	1,896
	%	14,26%		13,90	15,23	13,44	13,88	15,09	16,00	14,26
Aide aux pays en voie de développement	Charges brutes	0,00								
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	0,00								
	%	0,00%								
Pompiers ⁽²⁾	Charges brutes	1.157.242,25		0,870	0,891	0,896	1,004	1,036	1,041	1,157
	Récupération	1.073.842,48		0,565	0,814	0,812	0,921	0,951	0,953	1,074
	Charges nettes	83.399,77		0,304	0,077	0,084	0,083	0,085	0,088	0,083
	%	0,63%		2,80	0,76	0,77	0,75	0,72	0,70	0,63
Justice - Police	Charges brutes	67.280,95		0,020		0,070	0,073	0,067	0,065	0,067
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	67.280,95		0,020		0,070	0,073	0,067	0,065	0,067
	%	0,51%		0,18		0,65	0,66	0,57	0,52	0,51
Communications - Voirie - Cours d'eau ⁽³⁾	Charges brutes	3.717.048,80		2,990	3,191	3,323	3,378	3,458	3,600	3,717
	Récupération	69.457,21		0,006	0,038	0,058	0,064	0,077	0,070	0,069
	Charges nettes	3.647.591,59		2,983	3,153	3,265	3,314	3,382	3,529	3,648
	%	27,43%		27,48	30,93	29,98	30,12	28,54	27,97	27,43

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

(2) Récupérations 2016 – 2021 : 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		2021		Millions €						
				2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Commerce - Industrie	Charges brutes	32.282,04		0,008	0,013	0,016	0,017	0,021	0,030	0,032
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	32.282,04		0,008	0,013	0,016	0,017	0,021	0,030	0,032
	%	0,24%		0,07	0,12	0,15	0,16	0,18	0,24	0,24
Agriculture	Charges brutes	0,00								
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	0,00								
	%	0,00%								
Enseignement primaire	Charges brutes	1.110.532,09		0,814		0,994	1,019	1,058	1,143	1,111
	Récupération	234.997,91		0,161		0,241	0,236	0,236	0,236	0,235
	Charges nettes	875.534,18		0,654		0,754	0,783	0,822	0,908	0,876
	%	6,58%		6,02		6,92	7,11	6,94	7,19	6,58
Enseignement secondaire, artistique et technique	Charges brutes	933.883,43		0,158	0,189	0,221	0,246	0,273	0,337	0,934
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	933.883,43		0,158	0,189	0,221	0,246	0,273	0,337	0,934
	%	7,02%		1,45	1,86	2,03	2,23	2,30	2,67	7,02
Bibliothèques publiques	Charges brutes	24.168,05		0,013	0,019	0,018	0,019	0,020	0,023	0,024
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	24.168,05		0,013	0,019	0,018	0,019	0,020	0,023	0,024
	%	0,18%		0,12	0,18	0,16	0,17	0,17	0,19	0,18
Education populaire et arts	Charges brutes	1.856.330,48		1,981	1,827	1,775	1,720	1,782	1,892	1,856
	Récupération	263.633,34		0,203	0,200	0,201	0,244	0,269	0,266	0,264
	Charges nettes	1.592.697,14		1,778	1,627	1,574	1,476	1,513	1,626	1,593
	%	11,98%		16,38	15,96	14,45	13,42	12,77	12,89	11,98
Cultes	Charges brutes	182.225,21		0,267	0,248	0,251	0,234	0,214	0,214	0,182
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	182.225,21		0,267	0,248	0,251	0,234	0,214	0,214	0,182
	%	1,37%		2,46	2,44	2,30	2,12	1,81	1,69	1,37
Sécurité et Assistance Sociale	Charges brutes	13.797,81		0,000	0,001	0,002	0,009	0,014	0,013	0,014
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	13.797,81		0,000	0,001	0,002	0,009	0,014	0,013	0,014
	%	0,10%		0,00	0,01	0,02	0,08	0,12	0,10	0,10
Aide sociale et familiale	Charges brutes	272.264,10		0,142	0,167	0,166	0,185	0,229	0,267	0,272
	Récupération	67.654,47		0,064	0,068	0,071	0,072	0,071	0,069	0,068
	Charges nettes	204.609,63		0,078	0,099	0,094	0,113	0,158	0,197	0,205
	%	1,54%		0,72	0,97	0,87	1,03	1,34	1,56	1,54
Santé et hygiène	Charges brutes	0,00								
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	0,00								
	%	0,00%								
Alimentation - Eau	Charges brutes	0,00								
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	0,00								
	%	0,00%								
Désinfection - Nettoyage - Immondices	Charges brutes	79.852,20		0,067	0,070	0,075	0,078	0,079	0,089	0,080
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	79.852,20		0,067	0,070	0,075	0,078	0,079	0,089	0,080
	%	0,60%		0,61	0,68	0,69	0,71	0,67	0,71	0,60

Evolution de la charge de la dette		2021		Millions €						
				2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Eaux usées	Charges brutes	477.391,46		0,348	0,381	0,392	0,399	0,409	0,479	0,477
	Récupération	2.262,55					0,001	0,003	0,003	0,002
	Charges nettes	475.128,91		0,348	0,381	0,392	0,398	0,406	0,476	0,475
	%	3,57%		3,20	3,73	3,60	3,62	3,42	3,77	3,57
Cimetières et protection de l'environnement	Charges brutes	83.265,02		0,070	0,077	0,072	0,077	0,079	0,080	0,083
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	83.265,02		0,070	0,077	0,072	0,077	0,079	0,080	0,083
	%	0,63%		0,64	0,76	0,66	0,70	0,67	0,63	0,63
Logement - Urbanisme	Charges brutes	1.197.207,09		0,973	1,036	1,180	1,182	1,208	1,196	1,197
	Récupération	752.020,41		0,570	0,608	0,760	0,756	0,755	0,756	0,752
	Charges nettes	445.186,68		0,403	0,428	0,420	0,426	0,453	0,440	0,445
	%	3,35%		3,71	4,20	3,85	3,88	3,83	3,49	3,35
Total ⁽¹⁾	Charges brutes	20.337.850,24		17,529	17,217	17,337	17,801	18,645	19,673	20,338
	Récupération	7.039.595,40		6,675	6,297	6,516	6,798	6,797	7,055	7,040
	Charges nettes	13.298.254,84		10,855	10,192	10,891	11,002	11,848	12,618	13,298

Evolution de la charge de la dette		2021		Millions €						
				2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total hors dette générale et SWDE	Charges brutes	15.838.626,26		12,610	12,967	13,136	13,488	14,365	15,202	15,839
	Récupération	2.603.031,88		1,666	2,068	2,269	2,457	2,506	2,497	2,603
	Charges nettes	13.235.594,38		10,944	10,899	10,867	11,031	11,859	12,705	13,236

(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	2021							
		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Nombre d'habitants (Milliers)	111.589,00	110,65	110,63	110,63	111,44	111,71	111,59	111,59
Evolution par rapport à N-1	0,00%	0,30	-0,01	0,00	0,73	0,24	-0,11	0,00
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.	3.856,00	4340	4285	4293	4299	4225	4150	3856
Evolution par rapport à N-1	-7,08%	0,07	-1,27	0,19	0,14	-1,72	-1,78	-7,08

8.2. Indice des salaires

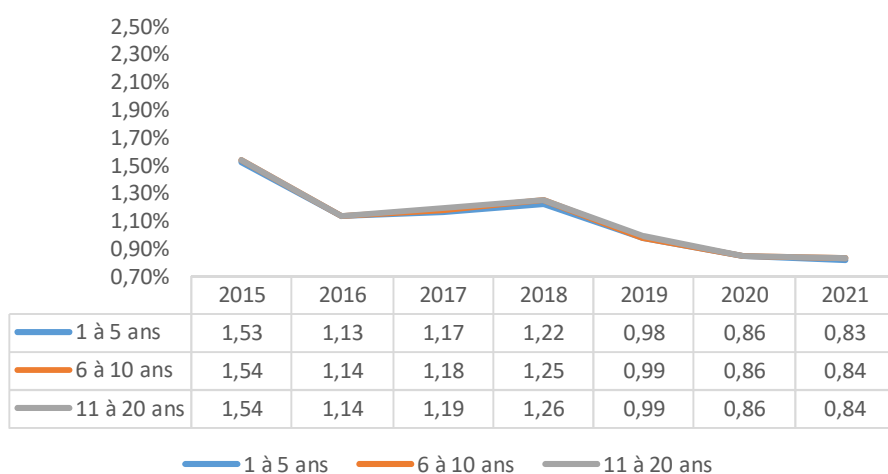
Indice des salaires	2021							
		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Indice des salaires	177,58	160,84	164,06	167,34	170,69	170,69	174,10	177,58
Evolution par rapport à N-1	2,00%	4,04	2,00	2,00	2,00	0,00	2,00	2,00

8.3. Revenus cadastraux (outillage non compris)

Revenus cadastraux (outillage non compris)	2021	Millions €						
		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Terrains bâtis	68.769.534,00	64,62	65,07	65,62	66,32	67,27	68,01	68,77
Evolution par rapport à N-1	1,11%	0,83	0,71	0,83	1,07	1,45	1,10	1,11
Terrains non bâtis	479.100,00	0,47	0,49	0,49	0,49	0,48	0,48	0,48
Evolution par rapport à N-1	-0,07%	1,46	3,24	0,21	-0,37	-1,37	-0,26	-0,07
Total RC	69.248.634,00	65,09	65,56	66,11	66,80	67,76	68,49	69,25
Evolution par rapport à N-1	1,11%	0,84	0,73	0,83	1,05	1,42	1,09	1,11

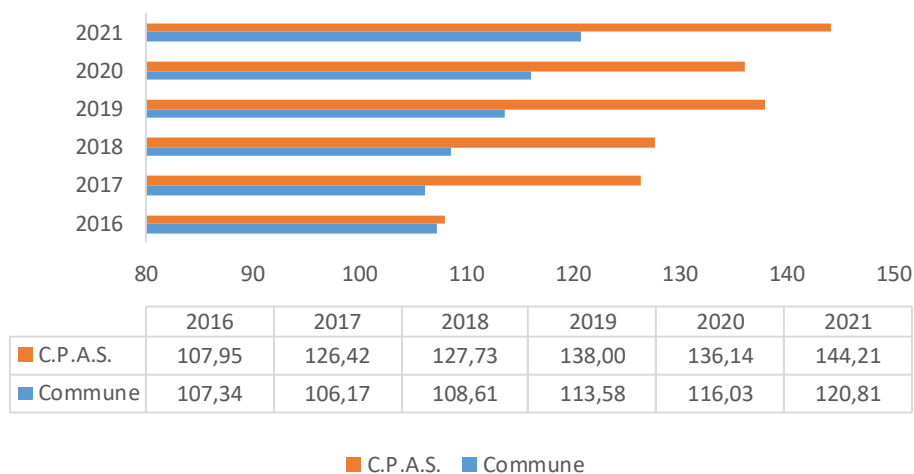
8.4. Evolution des taux des emprunts (source : Belfius)

Evolution du taux d'intérêts des emprunts "standard"



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

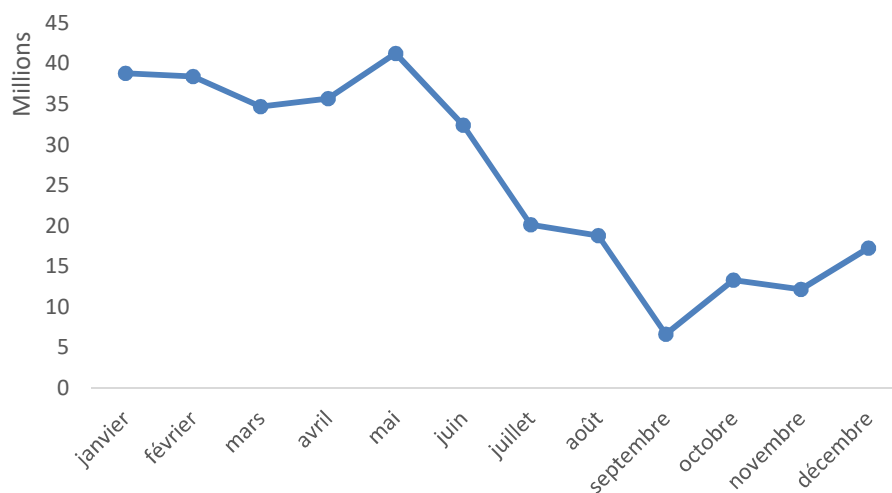
Dépenses exercice propre Commune et C.P.A.S.	2021	Millions €						
		2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Commune dép. ordinaires	197.660.206,16	163,62	175,62	173,71	177,70	185,84	189,84	197,66
Indice 2015 = 100	120,81	100,00	107,34	106,17	108,61	113,58	116,03	120,81
C.P.A.S. dép. ordinaires	119.207.365,99	82,66	89,24	104,50	105,58	114,07	112,54	119,21
Indice 2015 = 100	144,21	100,00	107,95	126,42	127,73	138,00	136,14	144,21

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

9. EVOLUTION DE LA TRÉSORERIE COURANTE

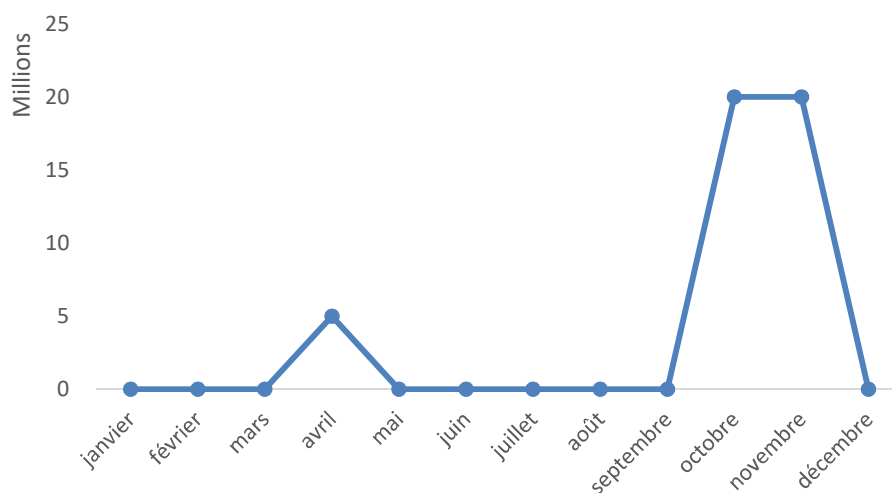
9.1. Evolution de la trésorerie en 2021

Evolution de la trésorerie en 2021



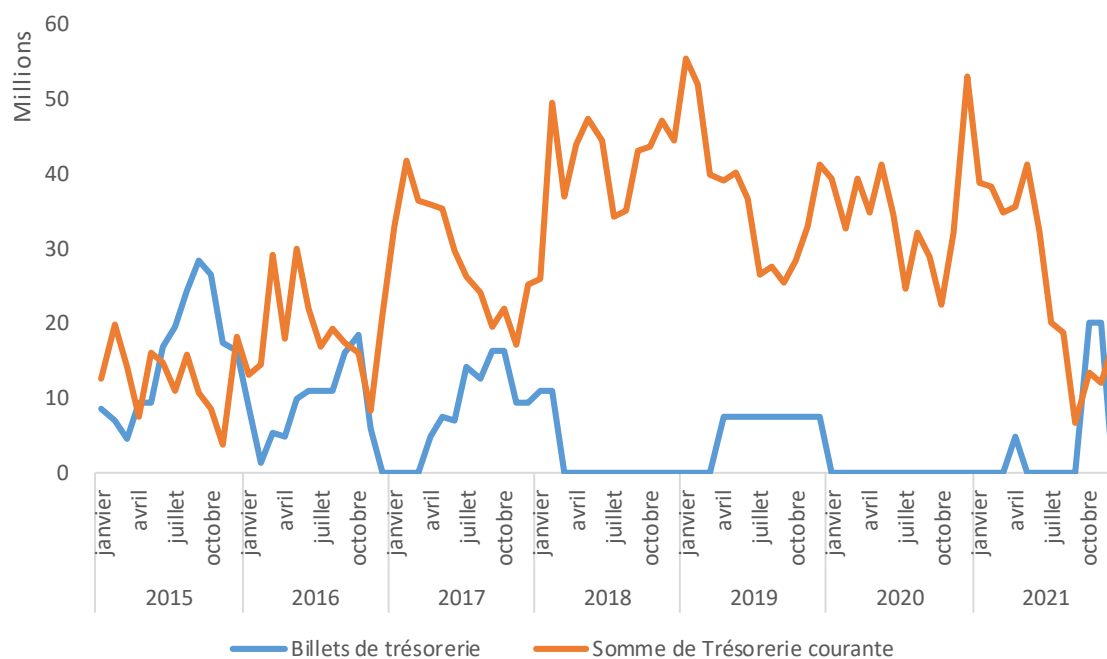
9.2. Utilisation des billets de trésorerie en 2021

Utilisation des billets de trésorerie en 2021



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 2021		11.825.456,27
— Résultat comptable global de l'exercice 2020		-19.449.141,03
= Résultat comptable propre de l'exercice 2021		-7.623.684,76

N° compte	Libellé	Montant
(70=>75) - (60=>65)	Résultat courant	-10.244.798,03
67111 + 67151	Charges exceptionnelles du service ordinaire	-2.581.009,93
68504 + 68505	Dotations aux réserves provenant du service ordinaire	-410.868,73
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	794.699,11
77111	Reprise des provisions pour risques et charges	0,00
78504	Prélèvements sur le fonds de réserve ordinaire en faveur du service ordinaire	1.922.292,82
Total		-10.519.684,76

(*) La différence 2.896.000,00 € correspond à l'emprunt de relance.