

ANALYSE FINANCIÈRE DU COMPTE BUDGÉTAIRE

EXERCICE 2023

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 2023.....	31
9.2.	UTILISATION DES BILLETS DE TRÉSORERIE EN 2023	31
9.3.	HISTORIQUE	32
ANNEXE: CONTROLE DE CONCORDANCE (*)		33

1. DEFINITION DES CONCEPTS

1.1. L'INTERET DU COMPTE BUDGETAIRE

LE BUDGET COMMUNAL CONTIENT LES ESTIMATIONS DES RECETTES ET DES DÉPENSES POUR LE PROCHAIN EXERCICE. AU TERME DE CET EXERCICE, LE COMPTE BUDGÉTAIRE PRÉSENTE, PAR ARTICLE ET DE FAÇON SYNTHÉTIQUE, LES RECETTES ET LES DÉPENSES EFFECTUÉES. LE COMPTE BUDGÉTAIRE PERMET AINSI DE VÉRIFIER LA BONNE EXÉCUTION DU BUDGET SUR LA PÉRIODE D'UNE ANNÉE.

1.2. LA STRUCTURE DU COMPTE BUDGETAIRE

LE COMPTE BUDGÉTAIRE CONNAÎT UNE STRUCTURE IDENTIQUE À CELLE DU BUDGET : UNE RÉPARTITION EN RECETTES ET DÉPENSES D'UNE PART, EN EXERCICE ORDINAIRE ET EXTRAORDINAIRE D'AUTRE PART.

LE SERVICE ORDINAIRE CONTIENT EN PRINCIPE L'ENSEMBLE DES RECETTES ET DES DÉPENSES QUI SE RÉPÈTENT AU MOINS UNE FOIS PAR EXERCICE. LE SERVICE EXTRAORDINAIRE PRÉSENTE PAR CONTRE LES RECETTES ET LES DÉPENSES QUI INFLUENCENT DE FAÇON DURABLE LE PATRIMOINE COMMUNAL.

LES RECETTES ET LES DÉPENSES SONT ÉGALEMENT RÉPARTIES PAR FONCTION ET PAR GROUPE ÉCONOMIQUE.

1.3. QUELQUES DEFINITIONS

AVANT L'EXPOSÉ DES CHIFFRES, IL NOUS SEMBLE UTILE D'ENCORE CLARIFIER QUELQUES CONCEPTS DE LA COMPTABILITÉ BUDGÉTAIRE :

LES DROITS CONSTATÉS REPRÉSENTENT L'ENSEMBLE DES DROITS NÉS DANS LE CHEF DE LA COMMUNE AU COURS DE L'EXERCICE. L'ENSEMBLE DE CES DROITS CONSTATÉS NE SONT PAS NÉCESSAIREMENT RECOUVRÉS DANS L'EXERCICE (C.À D. ENCAISSÉS, ENTRÉS EN TRÉSORERIE).

LES DÉPENSES ENGAGÉES SONT CONSTITUÉES DE L'ENSEMBLE DES DÉPENSES QUE LA COMMUNE S'EST ENGAGÉE À PAYER À DES TIERS; LES DÉPENSES SONT IMPUTÉES EN COMPTABILITÉ BUDGÉTAIRE ET GÉNÉRALE APRÈS UN CONTRÔLE DE RÉGULARITÉ DES PIÈCES JUSTIFICATIVES. L'ENSEMBLE DE CES DÉPENSES NE SONT PAS NÉCESSAIREMENT DÉCAISSÉES DURANT L'EXERCICE (SORTIS DE TRÉSORERIE).

LE RÉSULTAT BUDGÉTAIRE DU COMPTE BUDGÉTAIRE RÉSULTE DE LA DIFFÉRENCE ENTRE, D'UNE PART, LES DROITS CONSTATÉS NETS ET, D'AUTRE PART, LES DÉPENSES ENGAGÉES.

LE RÉSULTAT COMPTABLE RÉSULTE DE LA DIFFÉRENCE ENTRE D'UNE PART, LES DROITS CONSTATÉS NETS ET D'AUTRE PART, LES DÉPENSES IMPUTÉES. SI LES DROITS CONSTATÉS SONT PLUS ÉLEVÉS QUE LES DÉPENSES, NOUS OBTENONS UN EXCÉDENT. DANS LE CAS CONTRAIRE, ON PARLERA D'UN DÉFICIT.

CES DÉFINITIONS PEUVENT ÊTRE SCHÉMATISÉES COMME SUIV :

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)

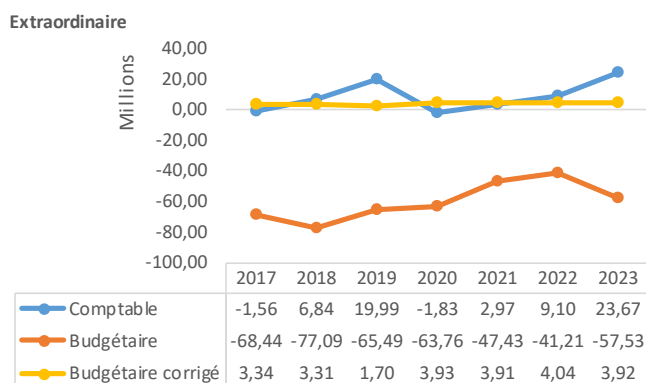
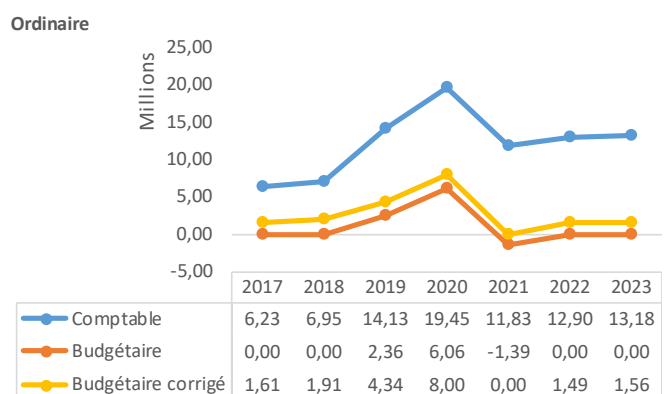
Résultats 2023	Services	
	Ordinaire	Extraordinaire
Rés. Comptable (1-2)	Boni 13.179.060,40	Boni 23.666.585,76
Rés. Budgétaire (1-3)	Equilibre 0,00	Déficit -57.533.591,01
Rés.budgétaire réel (4-3)	Boni 1.559.423,43	Boni 3.924.098,15

Recettes et dépenses	Services	
	Ordinaire	Extraordinaire
Droits constatés nets (1)	275.293.144,62	107.411.784,05
Dépenses imputées (2)	262.114.084,22	83.745.198,29
Dépenses engagées (3)	275.293.144,62	164.945.375,06
Droits supplémentaires*	1.559.423,43	61.457.689,16
Droits constatés corrigés (4)	276.852.568,05	168.869.473,21

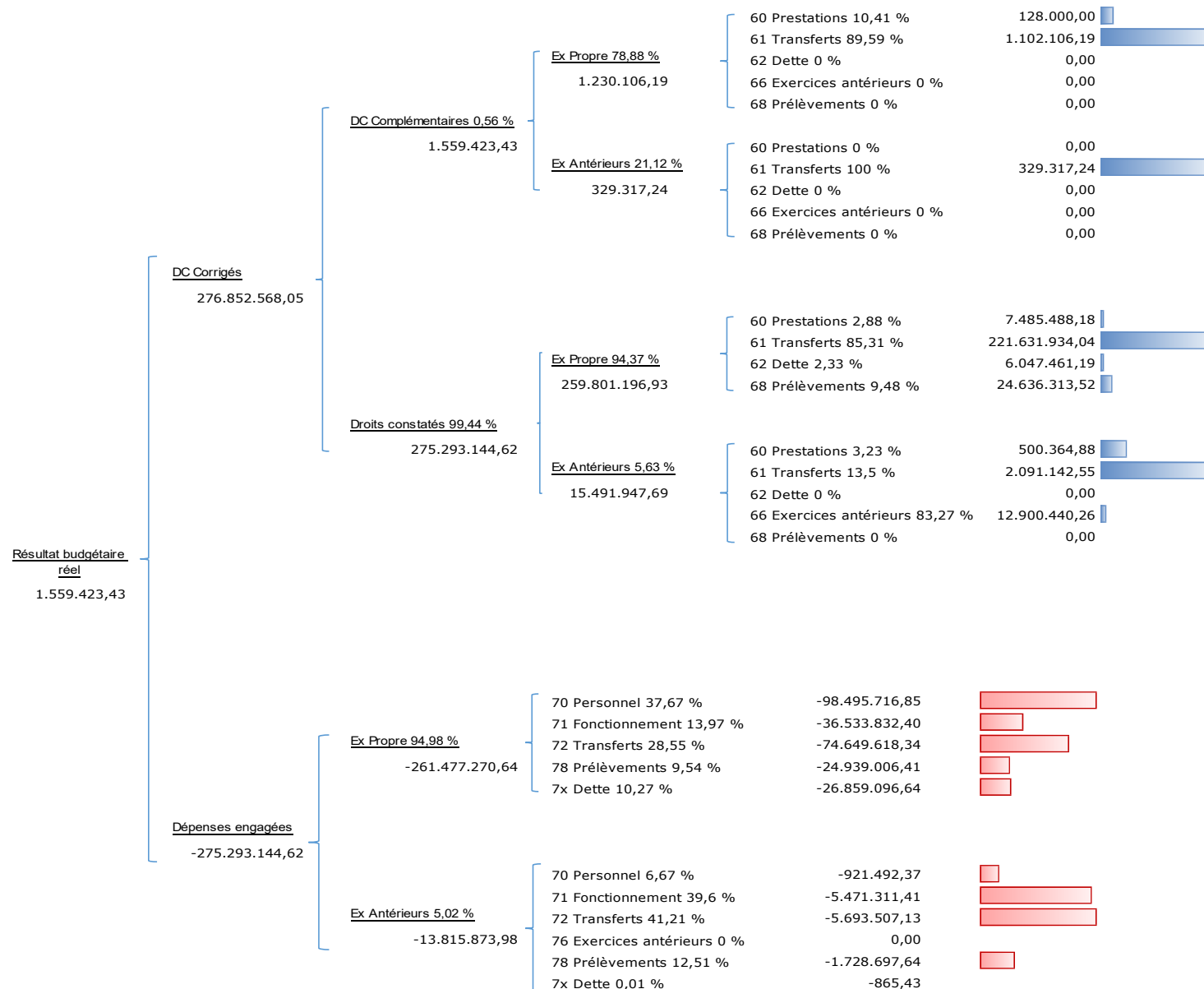
* LES DROITS SUPPLÉMENTAIRES SUIVANT LISTE DANS LES ANNEXES CONSISTENT EN RECETTES CERTAINES MAIS DONT LA CONSTATATION AU PRÉSENT COMPTE N'A PAS PU ÊTRE EFFECTUÉE EN RAISON DES DISPOSITIONS RÉGLEMENTAIRES.

NÉANMOINS, SEULE L'INTÉGRATION DE CES ÉLÉMENTS EST SUSCEPTIBLE DE DONNER UNE IDÉE EXACTE DE LA SITUATION FINANCIÈRE DE LA VILLE DE NAMUR AU 31/12/2023.

RÉSULTATS GLOBAUX - TENDANCES



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.

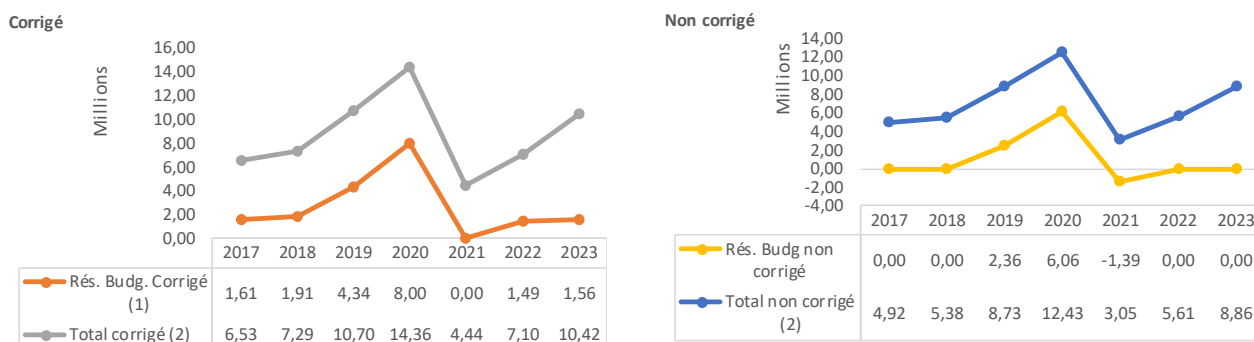
LES DROITS RÉSULTANT DES TAXES DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT ENRÔLÉES TARDIVEMENT SONT EXCLUS.

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		2023		Millions €						
				2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Fonds de réserve ordinaire		8.862.475,70		4,922	5,376	6,366	6,366	4,444	5,613	8,862
Rés. Budg. Global	Rés. Budg. Corrigé (1)	1.559.423,43		1,611	1,910	4,337	7,995	0,000	1,492	1,559
	Total corrigé (2)	10.421.899,13		6,533	7,287	10,704	14,362	4,444	7,105	10,422
	Rés. Budg non corrigé	0,00		0,000	0,000	2,363	6,065	-1,394	0,000	0,000
	Total non corrigé (2)	8.862.475,70		4,922	5,376	8,729	12,431	3,050	5,613	8,862

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

EVOLUTION DU RÉSULTAT BUDGÉTAIRE GLOBAL

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

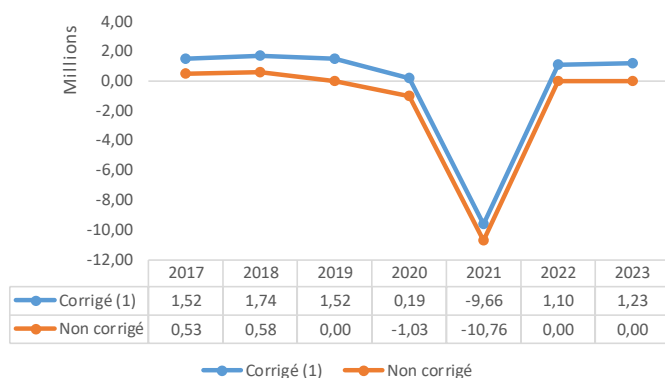
CONTRÔLES

Contrôles		
Exercice propre	Droits constatés	259.801.196,93
	Droits complémentaires	1.230.106,19
	Sous-total	261.031.303,12
Exercices antérieurs	Droits constatés	15.491.947,69
	Droits complémentaires	329.317,24
	Sous-total	15.821.264,93
Prélèvements		0,00
Dépenses engagées globales		-275.293.144,62
Total		1.559.423,43

2.2.2. EVOLUTION DU RÉSULTAT BUDGÉTAIRE DE L'EXERCICE PROPRE

Evolution du résultat budgétaire exercice propre		2023		Millions €						
				2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Rés. Budg.	Corrigé (1)	1.230.106,19		1,517	1,743	1,524	0,193	-9,660	1,096	1,230
Ex. propre	Non corrigé	0,00		0,534	0,580	0,000	-1,032	-10,757	0,000	0,000
Dépenses	Engagées	259.801.196,93		173,709	177,704	185,835	189,835	197,660	222,315	259,801
Droits constatés	Corrigés (1)	261.031.303,12		175,226	179,447	187,359	190,029	188,000	223,411	261,031
	Non corrigés	259.801.196,93		174,243	178,284	185,835	188,803	186,903	222,315	259,801
	Supplémentaires	1.230.106,19		0,983	1,163	1,524	1,226	1,097	1,096	1,230

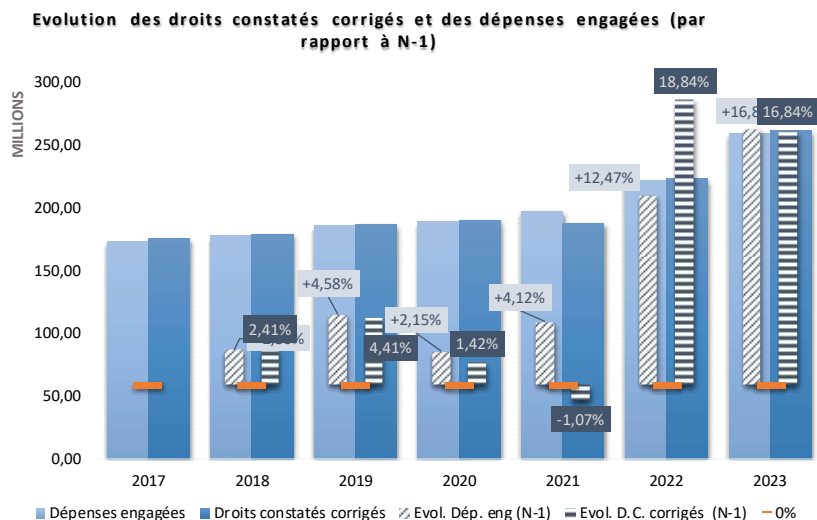
(1) Y COMPRIS LES DROITS SUPPLÉMENTAIRES

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

Contrôles	
Droits constatés corrigés	261.031.303,12
Dépenses engagées	259.801.196,93
Total	1.230.106,19

2.2.3. EVOLUTION DES DROITS CONSTATÉS ET DES DÉPENSES ENGAGÉES

Evol. droits constatés corrigés et dépenses engagées	2023	Millions €						
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Dépenses engagées *	259.801.196,93	173,709	177,704	185,835	189,835	197,660	222,315	259,801
Droits constatés corrigés **	261.031.303,12	175,226	179,447	187,359	190,029	188,000	223,411	261,031
Résultat exercice propre corrigé	1.230.106,19	1,517	1,743	1,524	0,193	-9,660	1,096	1,230



* EN 2017, 2018 ET 2019 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.

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

EN 2023, AUGMENTATION DE 37 MILLIONS D'EUROS DONT 2,130 MILLIONS POUR ALIMENTER LA PROVISION « OXYGÈNE », 12,131 MILLIONS POUR ALIMENTER UNE NOUVELLE PROVISION « PENSIONS », 7,5 MILLIONS POUR LA PROVISION « RISQUE FISCAL », 3,25 MILLIONS POUR LE FONDS DE RÉSERVE ORDINAIRE ET 1,5 MILLIONS RÉPARTI EN PARTS ÉGALES ENTRE LES PROVISIONS NAGE, ZONE DE POLICE ET C.P.A.S.. S'AJOUTE À CELA UNE NOUVELLE AUGMENTATION SIGNIFICATIVE DES DÉPENSES DE PERSONNEL DE 8,175 MILLIONS SUITE À L'IMPACT À PLEIN DES INDEXATIONS DE 2022.

IDEM POUR LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT (+ 3,050 MILLIONS). NETTE AUGMENTATION DES DÉPENSES DE TRANSFERT (+ 9,7 MILLIONS) SUITE À LA CROISSANCE DES DOTATIONS ZONE NAGE (+ 2,9 MILLIONS), DE LA ZONE DE POLICE (+ 4,7 MILLIONS) ET DU C.P.A.S. (+ 2,5 MILLIONS). ENFIN, LES DÉPENSES DE DETTE AUGMENTENT DE 4,3 MILLIONS DONT NOUVELLES CHARGES DE 2,5 MILLIONS CONSÉCUTIVES À LA MISE À DISPOSITION D'UNE NOUVELLE TRANCHE DU PLAN OXYGÈNE ET À UN CLIMAT PERSISTANT DE TENSION SUR LES TAUX D'INTÉRÊT.

** POUR RAPPEL, L'IMPORTANTE CROISSANCE DES DROITS CONSTATÉS CORRIGÉS 2016 TIENT PRINCIPALEMENT AU REPORT DE PLUS DE 7 MILLIONS D'EUROS DE RECETTES EN ADDITIONNELS À L'IPP DE L'EXERCICE 2015 VERS L'EXERCICE 2016. RETOUR À LA NORMALE EN 2017.

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

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

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

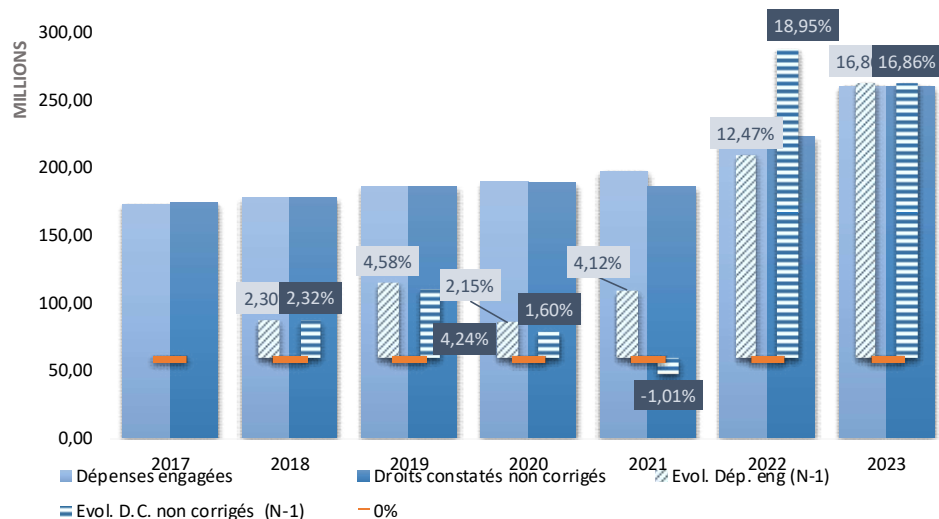
EN 2022, AUGMENTATION DES DROITS CONSTATÉS CORRIGÉS DE 35,4 MILLIONS EUROS DUE À UN TRANSFERT DE L'EXTRAORDINAIRE DE LA PREMIERE TRANCHE DE PLAN OXYGÈNE POUR 21,7 MILLIONS EUROS, UNE AUGMENTATION DES RECETTES DE PRESTATION POUR 1,2 MILLIONS, DES RECETTES DE TRANSFERT (DONT 10,8 MILLIONS DE SUBSIDES APE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

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

EN 2023, AUGMENTATION DES DROITS CONSTATÉS CORRIGÉS DE 37,5 MILLIONS EUROS DUE AU TRANSFERT DE L'EXTRAORDINAIRE DE LA 2EME TRANCHE DU PLAN OXYGÈNE ET DE 23,9 MILLIONS EUROS (+ 2,2 MILLIONS PAR RAPPORT À 2022), À UNE AUGMENTATION DE LA DOTATION DU FONDS DES COMMUNES DE 3,55 MILLIONS ET UN GROS RATTRAPAGE AU NIVEAU DES RECETTES LIÉES NOTAMMENT AUX ADDITIONNELS IPP ET PRI POUR 25 MILLIONS EUROS (VOIR DÉTAIL AU POINT 4.1.2.1)

Evol. droits constatés non corrigés et dépenses engagées	2023	Millions €						
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Dépenses engagées *	259.801.196,93	173,709	177,704	185,835	189,835	197,660	222,315	259,801
Droits constatés non corrigés **	259.801.196,93	174,243	178,284	185,835	188,803	186,903	222,315	259,801
Résultat ex. propre non corrigé	0,00	0,534	0,580	0,000	-1,032	-10,757	0,000	0,000

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



* VOIR PAGE PRÉCÉDENTE

** VOIR PAGE PRÉCÉDENTE

3. ANALYSE ECONOMIQUE DU SERVICE ORDINAIRE

3.1. LE SERVICE ORDINAIRE : EXERCICE PROPRE

CONCERNANT LE SERVICE ORDINAIRE, IL FAUT REMARQUER QUE DEPUIS 2007 LE PERSONNEL ENSEIGNANT SUBVENTIONNÉ A ÉTÉ RETIRÉ DES BUDGETS COMMUNAUX TANT EN RECETTES QU'EN DÉPENSES.

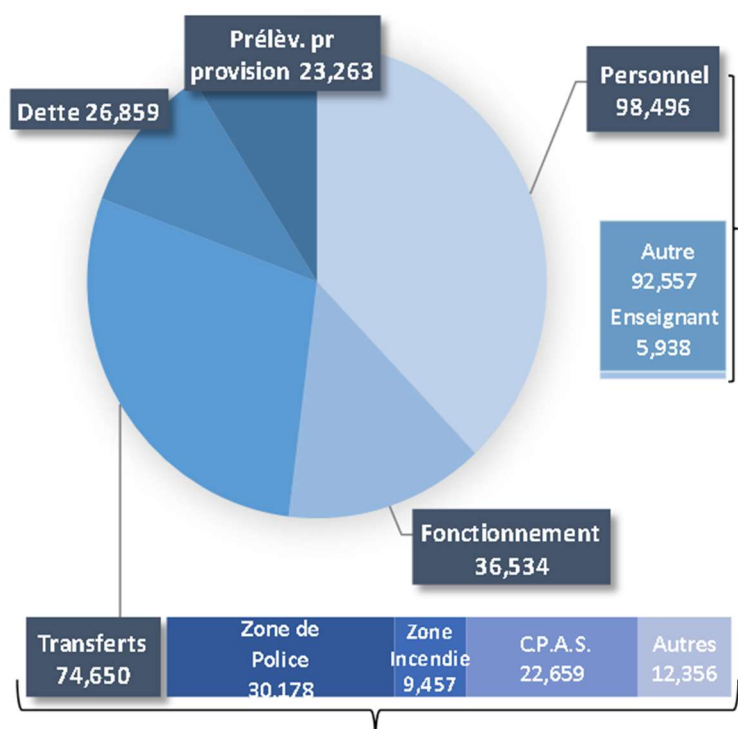
NÉANMOINS, LE PERSONNEL COMMUNAL AFFECTÉ AUX FONCTIONS "ENSEIGNEMENT" (ÉCUREUSES, TRANSPORTS SCOLAIRES, ANIMATEURS,...) CONTINUE À FAIRE L'OBJET D'UNE DISTINCTION POUR ÉVITER DE PERTURBER LES COMPARAISONS.

EN 2015, À NOTER LA CRÉATION DE LA ZONE INCENDIE NAGE QUI A IMPLIQUÉ UNE NETTE DIMINUTION DES CHARGES DE PERSONNEL ET DANS UNE MOINDRE MESURE DE FONCTIONNEMENT.

3.1.1. LES DÉPENSES ENGAGÉES

Analyse économique du service ordinaire		2023	%	Millions €						
				2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Dépenses engagées Ex. propre	Personnel	98.495.716,85	37,9	72,741	74,942	77,479	79,789	82,813	90,321	98,496
	Fonctionnement	36.533.832,40	14,1	26,329	28,040	28,573	29,092	30,558	33,483	36,534
	Transferts	74.649.618,34	28,7	54,895	56,071	60,901	61,282	63,951	64,957	74,650
	Dette	26.859.096,64	10,3	17,407	17,801	18,645	19,673	20,338	22,525	26,859
	Prélèv. pr provision	23.262.932,70	9,0	2,337	0,850	0,238	0,000	0,000	11,028	23,263
Total		259.801.196,93	100,0							

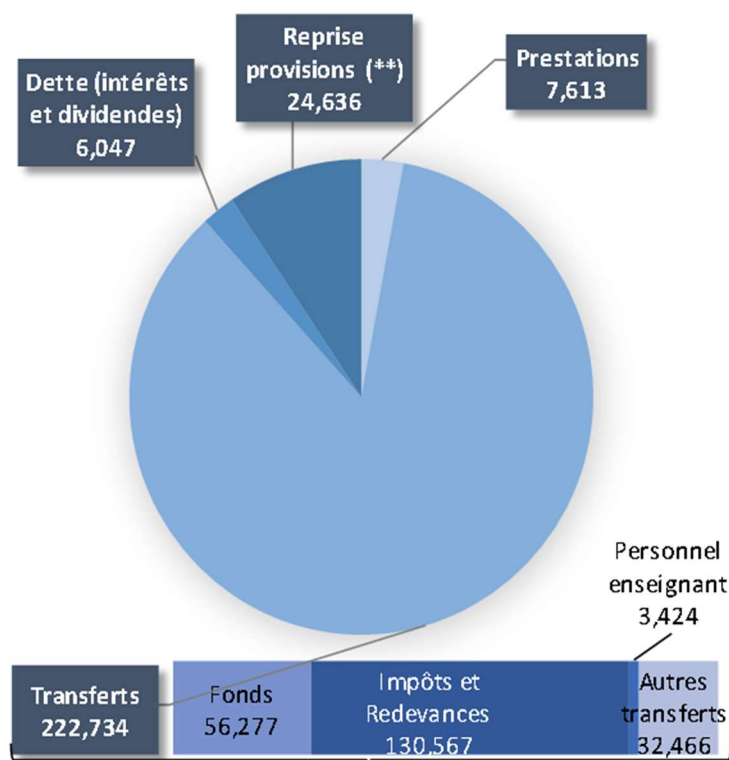
Analyse éco. du service ordinaire - détail		2023	%	Millions €						
				2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Dépenses Personnel	Enseignant	5.938.223,75	6,0	3,775	3,986	4,112	4,502	4,899	5,548	5,938
	Autre	92.557.493,10	94,0	68,966	70,957	73,368	75,287	77,914	84,774	92,557
Dépenses Transferts	Zone de Police	30.177.620,00	40,4	18,743	19,532	22,144	22,958	23,179	25,525	30,178
	Zone Incendie	9.456.729,09	12,7	9,949	9,949	9,949	8,087	6,964	6,534	9,457
	C.P.A.S.	22.658.915,95	30,4	16,352	16,671	18,313	18,998	18,782	20,618	22,659
	Autres	12.356.353,30	16,6	9,851	9,919	10,494	11,238	15,025	12,279	12,356



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

Analyse économique du service ordinaire		2023	%	Millions €						
				2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Droits constatés corrigés Ex. propre	Prestations (*)	7.613.488,18	2,9	6,580	6,526	6,716	5,681	6,297	7,510	7,613
	Transferts	222.734.040,23	85,3	163,258	167,623	175,669	174,786	174,125	187,459	222,734
	Dette (intérêts et dividendes)	6.047.461,19	2,3	4,928	4,838	4,839	5,700	4,023	4,982	6,047
	Reprise provisions (**)	24.636.313,52	9,4	0,460	0,460	0,136	3,862	3,555	23,459	24,636
Total		261.031.303,12	100,0							

Analyse éco. du service ordinaire - détail		2023	%	Millions €						
				2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Recettes Transfert	Fonds (***)	56.276.966,25	25,3	42,068	42,611	46,570	47,118	47,808	52,696	56,277
	Impôts et Redevances (****)	130.566.982,96	58,6	95,617	98,663	100,853	99,238	96,353	103,926	130,567
	Personnel enseignant	3.424.348,40	1,5	3,055	3,207	3,678	3,508	3,740	3,070	3,424
	Autres transferts	32.465.742,62	14,6	22,519	23,141	24,567	24,923	26,224	27,767	32,466



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

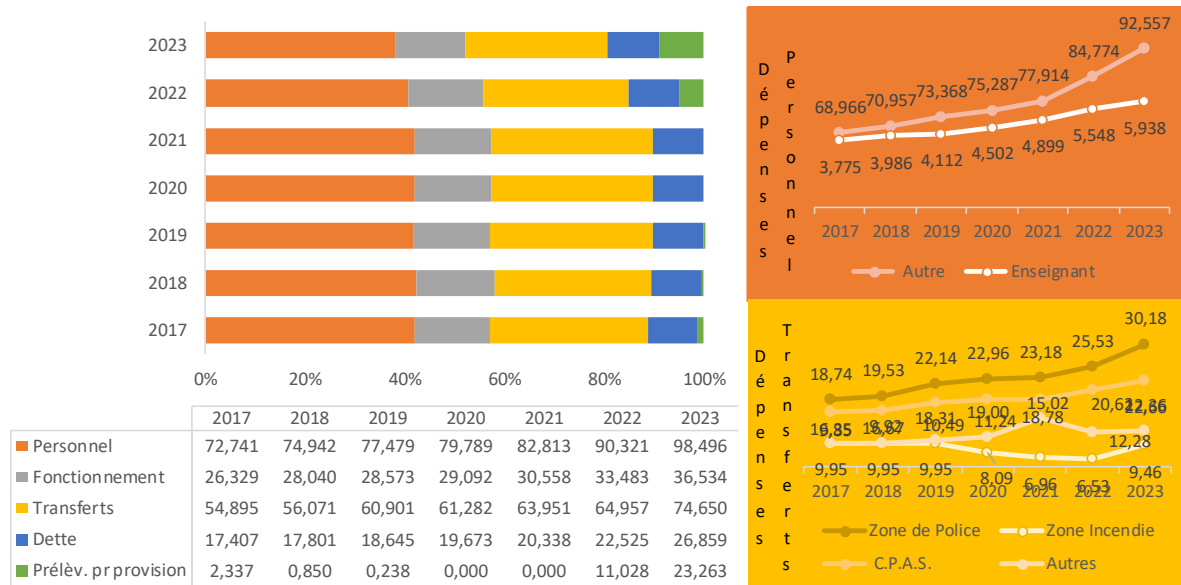
(**) LE BOND CONSTATÉ EN 2020 ET 2021 PROVIENT EXCLUSIVEMENT DU TRANSFERT DU SERVICE EXTRAORDINAIRE DÉCRIT SOUS LE POINT 2.2.3. IL FAUT Y AJOUTER EN 2022 LA MISE À DISPOSITION DE LA PREMIÈRE TRANCHE DU PLAN OXYGÈNE POUR 21,7 MILLIONS ET EN 2023 POUR 23,9 MILLIONS.

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

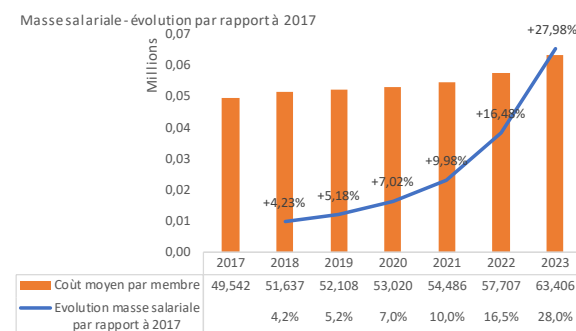
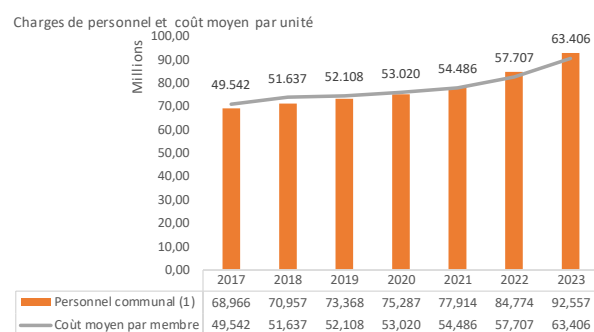
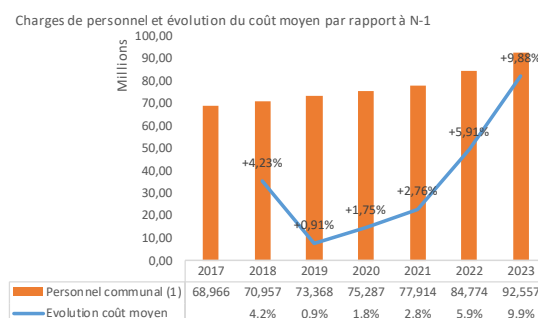
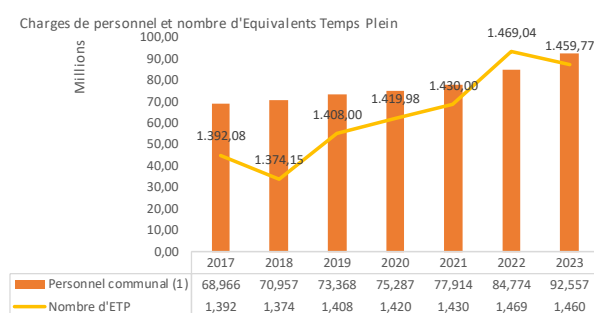
(****) NETTE DIMINUTION EN 2021 DUE À DE MOINDRES RENTRÉES EN MATIÈRE D'ADDITIONNELS TRÈS LARGEMENT COMPENSÉE EN 2022 ET 2023 SUITE NOTAMMENT À UN PHÉNOMÈNE DE RATTRAPAGE.

3.2. L'ÉVOLUTION DES GROUPES ÉCONOMIQUES

3.2.1. L'ÉVOLUTION DES DÉPENSES ENGAGÉES

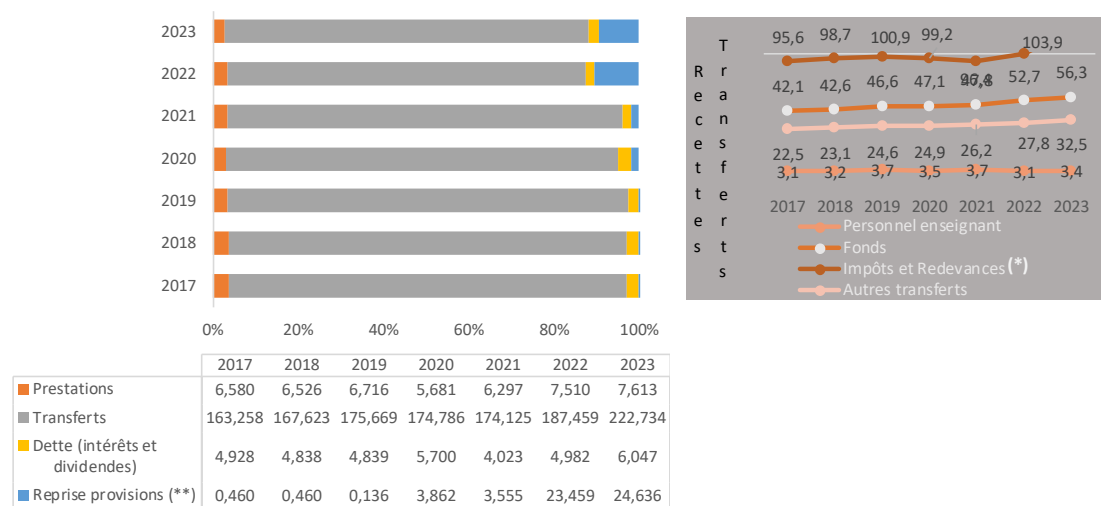


3.2.2. LES CHARGES DE PERSONNEL



COMMENTAIRE :

(1) VOIR POINT 2.2.3.

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	2023	%	Millions €						
			2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
009 Dépenses générales	8.650.314,62	3,33	5,483	5,506	5,518	5,780	5,781	6,032	8,650
019 Dette générale	0,00	0,00							
029 Fonds	0,00	0,00							
049 Impôts et redevances	25.000,00	0,01	0,068	0,025	0,068	0,031	0,025	0,025	0,025
059 Assurances	2.053.688,84	0,79	0,298	0,339	0,269	0,306	0,329	2,132	2,054
123 Administration générale	48.375.180,18	18,62	37,386	38,623	39,996	40,539	42,572	44,191	48,375
129 Patrimoine privé	12.487.313,55	4,81	8,951	9,248	10,824	10,807	11,113	11,631	12,487
139 Services généraux	19.821.657,92	7,63	10,726	11,234	11,542	12,742	11,602	16,166	19,822
149 Calamités	0,00	0,00							
369 Pompiers	10.891.184,78	4,19	10,848	10,986	11,015	9,168	8,276	8,116	10,891
399 Justice - Police	30.409.485,50	11,70	19,027	19,670	22,417	23,230	23,514	25,680	30,409
499 Communications - Voirie	16.517.440,52	6,36	13,951	14,232	13,827	14,135	14,425	15,111	16,517
599 Commerce - Industrie	4.525.409,67	1,74	3,284	3,253	2,877	3,010	5,985	4,333	4,525
699 Agriculture	3.772,92	0,00	0,001	0,001	0,000	0,000	0,003	0,003	0,004
729 Enseignement primaire	8.708.812,87	3,35	5,192	5,443	5,759	6,461	7,128	7,987	8,709
739 Enseignement secondaire	1.970.825,52	0,76	0,841	0,874	0,920	0,946	1,668	1,834	1,971
749 Enseignement supérieur	0,00	0,00							
767 Bibliothèques publiques	1.970.886,12	0,76	1,562	1,635	1,706	1,820	1,589	1,710	1,971
789 Education populaire et ar	17.851.423,08	6,87	14,177	14,774	15,545	15,706	17,862	17,456	17,851
799 Cultes	1.670.063,31	0,64	1,348	1,317	1,328	1,434	1,371	1,345	1,670
839 Sécurité et Assistance Soc	25.545.659,80	9,83	18,162	18,867	20,505	21,177	20,873	23,025	25,546
849 Aide sociale et familiale	6.029.558,85	2,32	5,085	5,399	5,521	5,795	6,092	6,366	6,030
872 Santé et hygiène	118.554,95	0,05	0,082	0,073	0,088	0,110	0,107	0,114	0,119
874 Alimentation - Eau	0,00	0,00							
876 Désinfection - Nettoyage	14.059.683,55	5,41	10,988	11,499	11,762	12,359	12,999	13,595	14,060
877 Eaux usées	770.105,26	0,30	0,596	0,594	0,623	0,676	0,686	0,713	0,770
879 Cimetières et protection d	1.640.340,71	0,63	1,215	1,165	1,316	1,350	1,453	1,409	1,640
939 Logement - Urbanisme	2.441.901,71	0,94	2,102	2,097	2,171	2,252	2,204	2,315	2,442
078 Provisions	23.262.932,70	8,95	2,337	0,850	0,238		0,00	11,028	23,263
Total	259.801.196,93		173,709	177,704	185,835	189,835	197,660	222,315	259,801

L'ÉVOLUTION DE QUELQUES DÉPENSES IMPORTANTES

Evolution de quelques dépenses importantes	2023	%	Millions €						
			2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Dép. engagées	259.801.196,93	100,00	173,709	177,704	185,835	189,835	197,660	222,315	259,801
C.P.A.S	23.592.434,10	9,08	16,352	17,521	18,313	18,233	18,786	21,143	23,592
Sonefa (Crèche)	2.140.000,00	0,82	1,992	2,032	2,083	2,135	2,135	2,193	2,140
Fabrique église	51.112,94	0,02	0,052	0,056	0,076	0,050	0,053	0,053	0,051
Intérêts débit. Compte B	21.710,38	0,01	0,012	0,008	0,008	0,012	0,034	0,029	0,022
Intérêts retard	14.908,66	0,01	0,052	0,073	0,092	0,007	0,130	0,006	0,015
Immondices - enlèv. Et trait.	9.840.497,83	3,79	7,900	8,390	8,486	9,070	9,500	9,784	9,840
Traitement enseignement									
Gardien	1.176.964,46	0,45	0,835	0,903	0,917	1,004	1,020	1,019	1,177
Primaire	4.388.097,89	1,69	2,636	2,772	2,872	3,197	3,505	4,081	4,388
Subv. Centre culturel régional	687.212,11	0,26	0,622	0,622	0,635	0,648	0,661	0,674	0,687
Subv. Office du tourisme	405.000,00	0,16	0,483	0,385	0,393	0,401	0,409	0,413	0,405
Subv. Canal C	238.432,62	0,09	0,167	0,206	0,206	0,206	0,206	0,220	0,238
Zone Police	30.177.620,00	11,62	18,743	19,532	22,144	22,958	23,179	25,525	30,178
Zone NAGE (*)	9.456.729,09	3,64	9,949	9,949	9,949	8,087	6,964	6,534	9,457

(*) 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	2023	%	Millions €						
			2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
009 Dépenses générales	21.681.268,22	9,14	5,969	6,073	5,955	6,243	6,192	17,936	21,681
019 Dette générale	0,00	0,00							
029 Fonds	56.276.966,25	23,74	42,068	42,611	46,570	47,118	47,808	52,696	56,277
049 Impôts et redevances	130.566.982,96	55,07	95,617	98,663	100,853	99,238	96,353	103,926	130,567
059 Assurances	56.982,93	0,02	0,054	0,018	0,065	0,035	0,064	0,040	0,057
123 Administration générale	3.926.351,51	1,66	5,306	5,805	6,642	5,984	6,218	2,860	3,926
129 Patrimoine privé	866.582,73	0,37	1,147	1,370	1,471	1,189	1,368	0,898	0,867
139 Services généraux	679.738,25	0,29	0,715	0,746	0,717	0,635	0,665	0,669	0,680
149 Calamités	0,00	0,00							
369 Pompiers	1.286.449,92	0,54	1,429	0,959	1,013	1,121	1,112	1,255	1,286
399 Justice - Police	56.240,00	0,02	0,160			0,060	0,068	0,072	0,056
499 Communications - Voirie	595.905,92	0,25	2,496	2,463	2,540	2,678	2,994	0,551	0,596
599 Commerce - Industrie	4.601.399,35	1,94	4,058	4,203	4,696	4,717	4,625	4,496	4,601
699 Agriculture	37.270,07	0,02	0,051	0,056	0,037	0,022	0,086	0,053	0,037
729 Enseignement primaire	4.119.022,20	1,74	2,914	3,063	3,531	3,926	4,047	3,716	4,119
739 Enseignement secondaire	408.967,78	0,17	0,398	0,399	0,422	0,413	0,455	0,481	0,409
749 Enseignement supérieur	0,00	0,00							
759 Enseignement pour handicapés	0,00	0,00							
767 Bibliothèques publiques	418.793,04	0,18	0,747	0,758	0,890	0,862	0,880	0,349	0,419
789 Education populaire et adulte (*)	2.533.290,17	1,07	3,294	3,316	3,384	2,135	3,724	2,368	2,533
799 Cultes	0,00	0,00							
839 Sécurité et Assistance Sociale	1.778.471,40	0,75	1,739	1,786	1,742	1,711	1,559	1,538	1,778
849 Aide sociale et familiale	1.760.788,81	0,74	2,190	2,352	2,375	2,468	2,370	1,964	1,761
872 Santé et hygiène	2.563,11	0,00	0,003	0,003	0,003	0,226	0,018	0,003	0,003
874 Alimentation - Eau	0,00	0,00							
876 Désinfection - Nettoyage -	375.360,37	0,16	0,442	0,381	0,375	0,446	0,504	0,122	0,375
877 Eaux usées	13.000,00	0,01	0,010	0,011	0,012	0,017	0,019	0,016	0,013
879 Cimetières et protection c	637.830,78	0,27	0,639	0,610	0,636	0,648	0,704	0,674	0,638
939 Logement - Urbanisme	3.714.763,83	1,57	3,317	3,343	3,292	4,275	2,612	3,270	3,715
078 Prélèvement CPAS (**)	702.885,52	0,30	0,460	0,460	0,136			0,460	0,703
Total	237.097.875,12		175,226	179,447	187,359	186,167	184,445	200,412	237,098

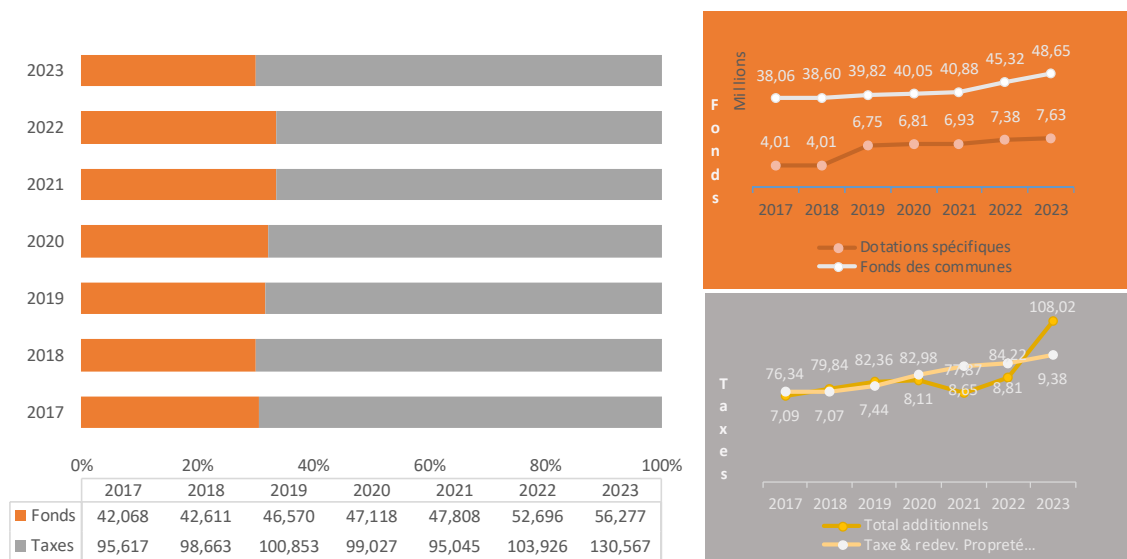
(*) EN 2020, NETTE DIMINUTION DUE AUX IMPLICATIONS DE LA CRISE SANITAIRE SUR LA FRÉQUENTATION DES INFRASTRUCTURES SPORTIVES ET CULTURELLES. EN 2021, RETOUR À LA NORMALE. RECHUTE EN 2022 SUITE À MOINDRE DISPOSITION NOTAMMENT DES PISCINES.

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

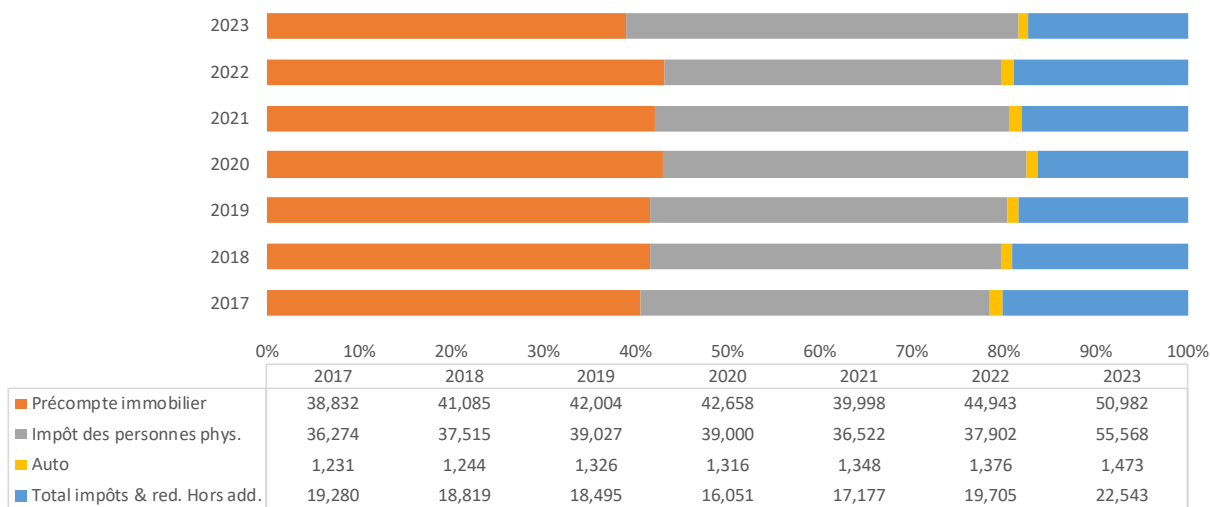
4.1.2.1. L'ÉVOLUTION DE QUELQUES RECETTES SIGNIFICATIVES

Evolution de quelques recettes importantes	2023	%	Millions €						
			2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total droits constatés	261.031.303,12	100,00	175,226	179,447	187,359	190,029	188,000	223,411	261,031
Intérêt placement et compte B	918.192,64	0,35	0,008	0,034	0,022	0,006	0,010	0,213	0,918
Fonds des communes	48.649.825,25	18,64	38,063	38,603	39,819	40,048	40,877	45,319	48,650
Dotations spécifiques	7.627.141,00	2,92	4,005	4,008	6,752	6,805	6,931	7,378	7,627
Additionnels									
Précompte immobilier	50.982.381,51	19,53	38,832	41,085	42,004	42,658	39,998	44,943	50,982
Impôt des personnes phys.	55.568.484,75	21,29	36,274	37,515	39,027	39,000	36,522	37,902	55,568
Auto	1.472.626,33	0,56	1,231	1,244	1,326	1,316	1,348	1,376	1,473
Total additionnels	108.023.492,59	41,38	76,337	79,844	82,358	82,975	77,868	84,220	108,023
Taxe & redev. Propreté pub.	9.376.765,45	5,00	7,085	7,069	7,438	8,111	8,652	8,813	9,377
Total impôts & red. Hors add. (*)	22.543.490,37	9,00	19,280	18,819	18,495	16,051	17,177	19,705	22,543
Dividendes électricité - gaz	2.415.080,14	1,00	2,439	2,390	2,418	2,408	2,415	2,415	2,415

Evolution Fonds et recettes fiscales (Millions)



Origine des recettes fiscales (Millions)



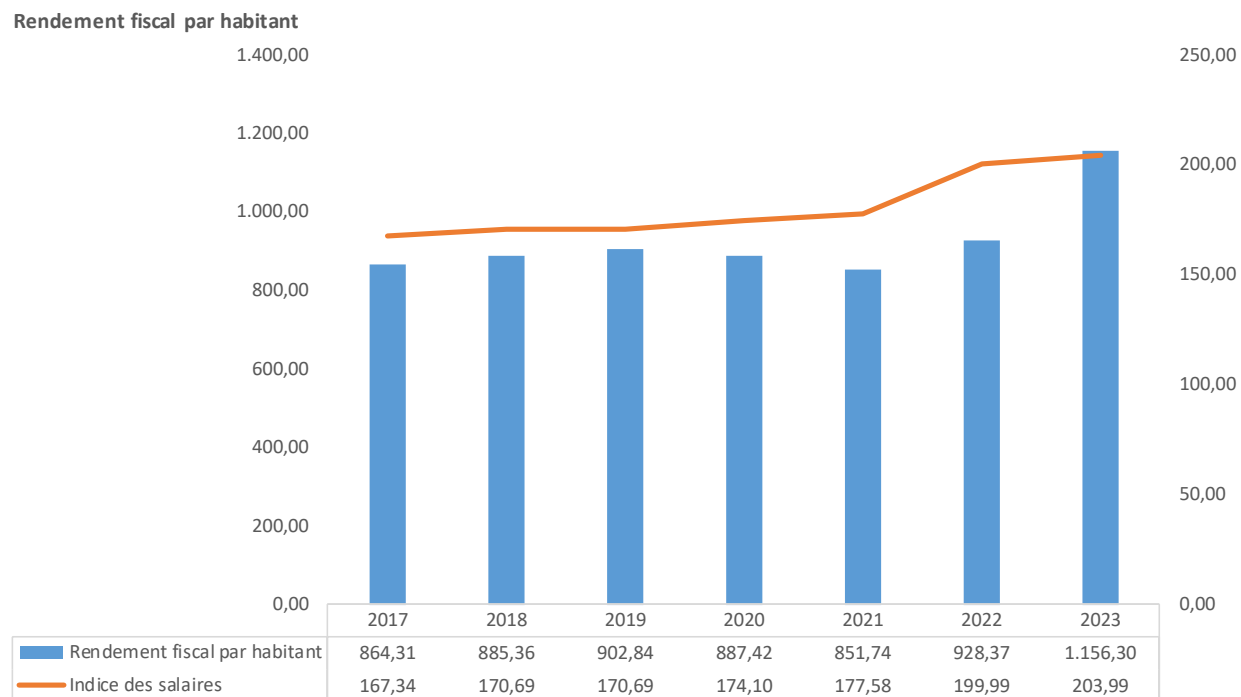
(*) EN 2020, DIMINUTION DUE AUX DIFFÉRENTES EXONÉRATIONS LIÉES À LA CRISE SANITAIRE. IDEM DANS UNE MOINDRE MESURE EN 2021.

4.1.2.2. RENDEMENT FISCAL PAR HABITANT

LES RECETTES FISCALES PEUVENT ÊTRE MISES EN RAPPORT AVEC L'INDICE DES SALAIRES.

L'INTÉGRATION DE DEUX PARAMÈTRES EN UN SEUL TABLEAU EST DISCUTABLE. ELLE N'A QU'UNE VALEUR INDICATIVE ET PEUT SOULIGNER UNE TENDANCE.

L'ÉTUDE, TOUT COMME LES RÉSULTATS DES COMPTES SONT PERTURBÉS PAR L'IRRÉGULARITÉ DE L'ÉTAT FÉDÉRAL DANS LE VERSEMENT DES ADDITIONNELS.

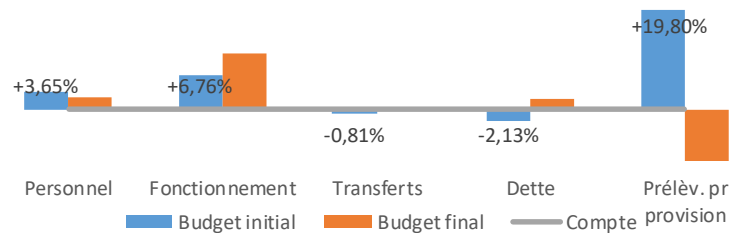


5. COMPARAISON BUDGET - COMPTE - (SERVICE ORDINAIRE - EXERCICE PROPRE)**5.1. COMPARAISON BUDGET INITIAL - BUDGET DÉFINITIF – COMPTE**

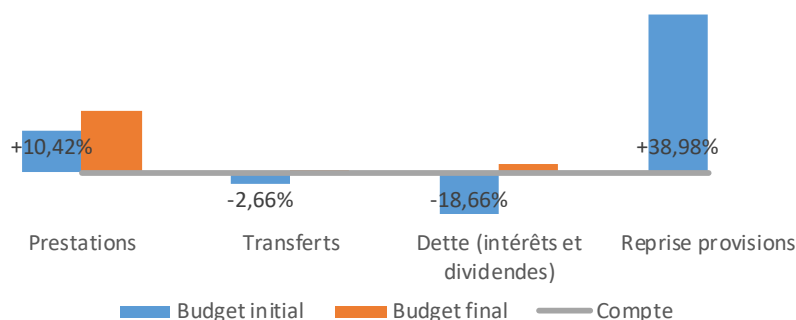
Comparaison économique des budgets initial et final au compte		Budget initial	Budget final	Compte
Dépenses engagées Ex. propre	Personnel	102.225.718,43	101.029.059,58	98.495.716,85
	Fonctionnement	39.183.914,15	41.090.190,08	36.533.832,40
	Transferts	74.051.268,73	74.947.473,60	74.649.618,34
	Dette	26.298.325,37	27.474.803,61	26.859.096,64
	Prélèv. pr provision	29.006.218,37	19.483.314,80	23.262.932,70
Total		270.765.445,05	264.024.841,67	259.801.196,93
Droits constatés corrigés Ex. propre	Prestations	8.499.260,55	8.989.834,03	7.613.488,18
	Transferts	216.965.225,75	224.237.069,76	222.734.040,23
	Dette (intérêts et dividendes)	5.096.464,98	6.161.624,36	6.047.461,19
	Reprise provisions	40.376.711,43	24.636.313,52	24.636.313,52
Total		270.937.662,71	264.024.841,67	261.031.303,12

5.2. DÉPENSES ORDINAIRES

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

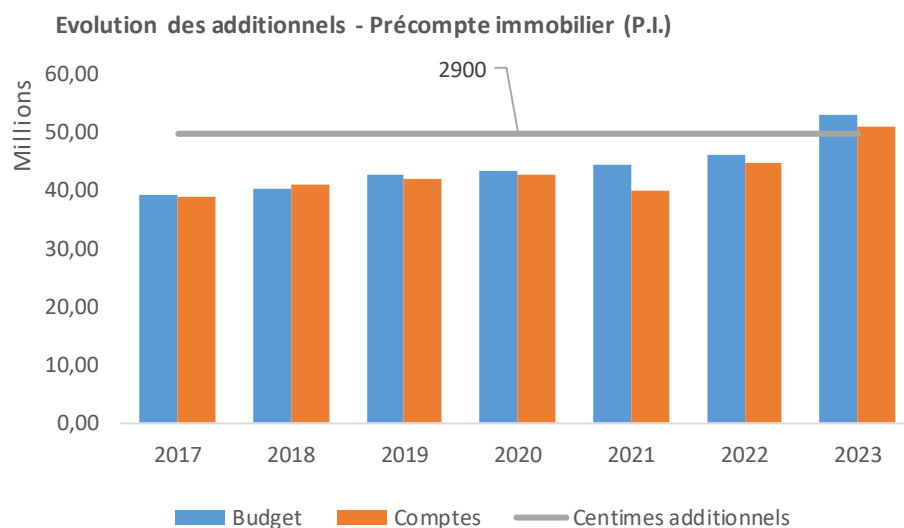
**5.3. RECETTES ORDINAIRES**

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

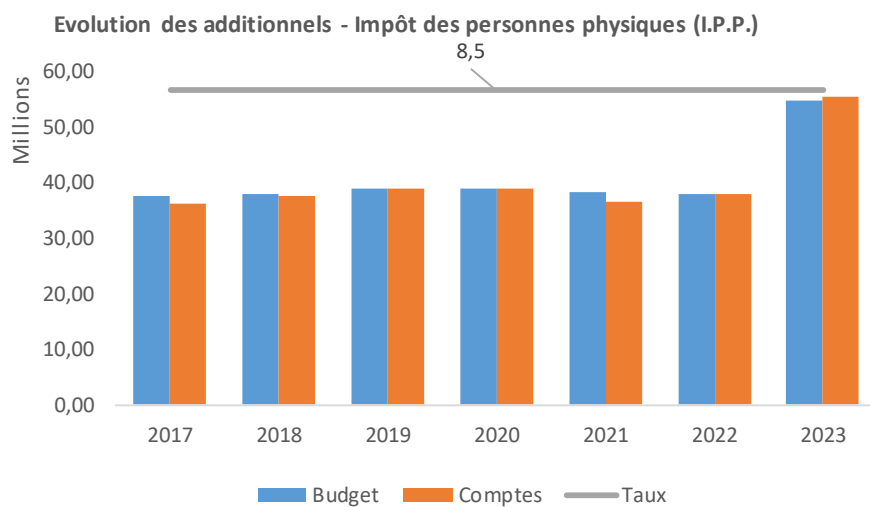


5.4. EVOLUTION DES ADDITIONNELS**PRÉCOMPTE IMMOBILIER (P.I.)**

Evolution additionnels Précompte immobilier	2023	Millions €						
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Centimes additionnels	2.900,00	2900	2900	2900	2900	2900	2900	2900
Budget	53.063.556,57	39,438	40,365	42,646	43,284	44,427	46,213	53,064
Comptes	50.982.381,51	38,832	41,085	42,004	42,658	39,998	44,943	50,982

**IMPÔT PERSONNES PHYSIQUES (I.P.P.)**

Evolution additionnels Impôt personnes physiques	2023	Millions €						
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Taux	8,50	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5
Budget	54.678.496,09	37,734	37,799	38,972	38,775	38,195	38,004	54,678
Comptes	55.568.484,75	36,274	37,515	39,027	39,000	36,522	37,902	55,568



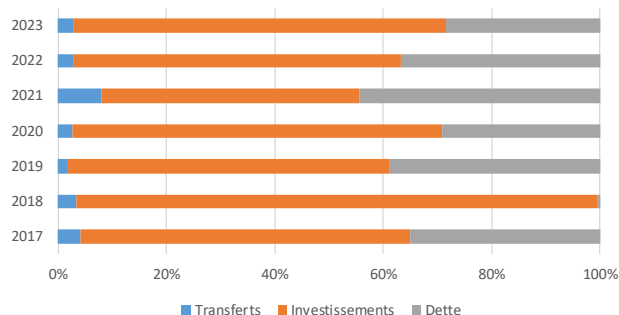
6. EFFORTS D'INVESTISSEMENT

6.1. LE SERVICE EXTRAORDINAIRE DE L'EXERCICE PROPRE

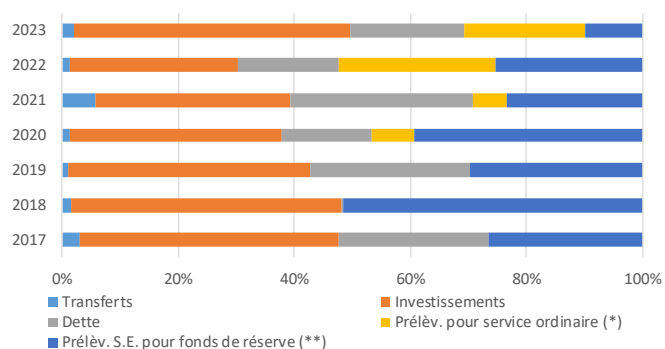
6.1.1. ANALYSE ÉCONOMIQUE DES DÉPENSES ENGAGÉES DU SERVICE EXTRAORDINAIRE

Analyse économique des dép. engagées extraord.	2023	%	Millions €						
			2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Transferts	2.272.770,26	2,86	1,092	1,083	0,817	0,732	2,732	1,151	2,273
Investissements	54.528.598,54	68,71	15,589	30,305	30,627	19,427	16,326	23,356	54,529
Dette	22.553.656,27	28,42	8,998	0,143	20,150	8,331	15,166	14,184	22,554
Total hors prélèvements	79.355.025,07		25,678	31,531	51,595	28,490	34,224	38,691	79,355
Prélèv. pour service ordinaire (*)	23.933.428,00	20,86				3,862	2,896	21,699	23,933
Prélèv. S.E. pour fonds de réserve (**)	11.448.238,47	9,98	9,321	33,571	21,886	21,060	11,274	20,590	11,448
Total	114.736.691,54		35,000	65,102	73,481	53,411	48,394	80,980	114,737

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	2023	%	Millions €						
			2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
009 Dépenses générales (*)	18.750.000,00	23,63	8,858		20,000	8,170	15,000	12,500	18,750
019 Dette générale	0,00								
029 Fonds	0,00								
049 Impôts et redevances	0,00								
059 Assurances	0,00								
123 Administration générale	112.500,00	0,14	0,510	0,717	0,822	0,547			0,113
129 Patrimoine privé	17.906.725,70	22,57	3,772	5,299	0,799	1,850	2,049	2,228	17,907
139 Services généraux	5.712.845,97	7,20	3,955	5,569	3,708	3,752	4,974	6,276	5,713
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	15.672.559,56	19,75	3,162	12,486	2,991	10,434	4,518	7,858	15,673
599 Commerce - Industrie	223.772,73	0,28	0,035	0,030	3,790	0,043	0,519	0,637	0,224
699 Agriculture	0,00						0,017	0,134	
729 Enseignement primaire	2.856.194,78	3,60	0,514	0,312	0,105	0,797	0,997	1,946	2,856
739 Enseignement secondaire, artistique	26.147,16	0,03	0,027	0,029	0,029	0,022	2,205	0,043	0,026
749 Enseignement supérieur	0,00								
759 Enseignement pour handicapés	0,00								
767 Bibliothèques publiques	668.000,00	0,84	0,020	0,020			0,013	0,091	0,668
789 Education populaire et arts	10.814.161,22	13,63	2,851	5,708	1,891	1,722	1,259	1,880	10,814
799 Cultes	234.215,38	0,30	0,790	0,781	0,439	0,139	0,701	0,815	0,234
839 Sécurité et Assistance Sociale	270.344,30	0,34	0,077	0,006	0,041		0,669	0,404	0,270
849 Aide sociale et familiale	0,00		0,030						
872 Santé et hygiène	0,00								
874 Alimentation - Eau	0,00								
876 Désinfection - Nettoyage - Immond	10.984,86	0,01	0,143	0,066	0,107	0,073	0,300	0,025	0,011
877 Eaux usées	978.305,31	1,23	0,290	0,348	0,681	0,520	0,792	1,354	0,978
879 Cimetières et protection de l'envir	457.393,67	0,58	0,340	0,060	0,027	0,095	0,212	0,260	0,457
939 Logement - Urbanisme	4.660.874,43	5,87		0,100	16,164	0,325		2,240	4,661
Total	79.355.025,07		25,678	31,531	51,595	28,490	34,224	38,691	79,355

(*) 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	2023	%	Millions €						
			2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
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	112.500,00	0,21	0,510	0,717	0,822	0,547			0,113
129 Patrimoine privé	17.906.725,70	32,84	3,772	5,299	0,799	1,849	2,049	2,228	17,907
139 Services généraux	5.527.021,07	10,14	3,938	5,552	3,688	3,739	4,822	6,024	5,527
169 Aide aux pays en voie de développ	0,00								
369 Pompiers	0,00								
399 Justice - Police	0,00								
499 Communications - Voirie - Cours d	15.672.559,56	28,74	3,162	12,486	2,991	10,434	4,518	7,858	15,673
599 Commerce - Industrie	158.772,73	0,29		0,030	3,790	0,037	0,519	0,587	0,159
699 Agriculture	0,00								0,049
729 Enseignement primaire	2.856.194,78	5,24	0,514	0,312	0,105	0,797	0,997	1,946	2,856
739 Enseignement secondaire, artistique	26.147,16	0,05	0,027	0,029	0,029	0,022	0,405	0,043	0,026
749 Enseignement supérieur	0,00								
759 Enseignement pour handicapés	0,00								
767 Bibliothèques publiques	668.000,00	1,23	0,020	0,020			0,013	0,091	0,668
789 Education populaire et arts	10.176.161,22	18,66	2,190	4,756	1,712	1,070	0,982	1,840	10,176
799 Cultes	37.455,52	0,07	0,707	0,755	0,344	0,060	0,568	0,734	0,037
839 Sécurité et Assistance Sociale	10.744,30	0,02	0,077	0,006	0,016		0,294	0,028	0,011
849 Aide sociale et familiale	0,00		0,020						
872 Santé et hygiène	0,00								
874 Alimentation - Eau	0,00								
876 Désinfection - Nettoyage - Immonc	10.984,86	0,02	0,143	0,066	0,107	0,073	0,300	0,025	0,011
877 Eaux usées	833.014,77	1,53	0,168	0,217	0,550	0,378	0,648	1,210	0,833
879 Cimetières et protection de l'environ	457.393,67	0,84	0,340	0,060	0,027	0,095	0,212	0,260	0,457
939 Logement - Urbanisme	74.923,20	0,14			15,645	0,325		0,435	0,075
Total	54.528.598,54		15,589	30,305	30,627	19,427	16,326	23,356	54,529

(1) FONCTION POLICE ET INVESTISSEMENTS DES RÉGIES EXCLUS

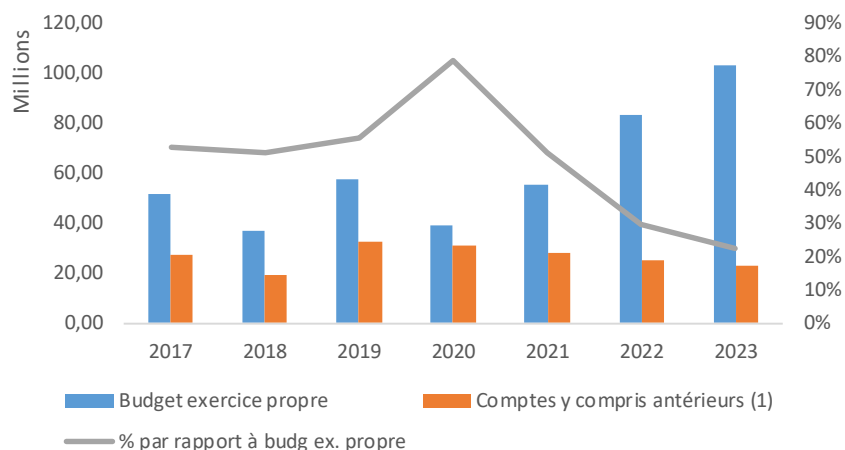
6.3. EVOLUTION DES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT ENGAGÉES POUR LES GRANDES FONCTIONS (EX. PROPRE ET ANTÉRIEURS) (1)

Evolution des dép. engagées - exercices propre et antérieurs	2023	%	Millions €						
			2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
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	514.343,48	0,50	1,411	1,264	1,612	1,421	0,845	0,674	0,514
129 Patrimoine privé	20.007.953,17	19,64	10,689	11,373	10,096	8,448	7,485	6,874	20,008
139 Services généraux	15.189.602,07	14,91	11,054	13,057	13,693	12,373	13,058	13,662	15,190
169 Aide aux pays en voie de développ	0,00								
369 Pompiers	69.201,33	0,07	1,723	1,353	1,026	0,069	0,069	0,069	0,069
399 Justice - Police	0,00								
499 Communications - Voirie - Cours d	37.625.205,68	36,94	26,889	32,722	31,263	33,195	29,862	28,139	37,625
599 Commerce - Industrie	3.221.529,67	3,16	4,322	7,123	11,277	9,860	7,315	6,973	3,222
699 Agriculture	43.161,78	0,04						0,049	0,043
729 Enseignement primaire	4.106.276,58	4,03	2,682	2,299	1,028	1,396	1,292	2,601	4,106
739 Enseignement secondaire, artistique	1.039.993,93	1,02	17,808	17,369	17,358	13,788	5,981	1,539	1,040
749 Enseignement supérieur	0,00								
759 Enseignement pour handicapés	0,00								
767 Bibliothèques publiques	769.549,95	0,76	0,120	0,120	0,021	0,021	0,034	0,126	0,770
789 Education populaire et arts	14.287.692,98	14,03	8,419	8,706	9,015	6,605	4,721	5,724	14,288
799 Cultes	812.163,34	0,80	3,105	3,759	1,987	1,576	1,420	1,796	0,812
839 Sécurité et Assistance Sociale	379.024,75	0,37	0,099	0,098	0,029	0,026	0,304	0,348	0,379
849 Aide sociale et familiale	116.723,31	0,11	2,062	0,464	0,310	0,117	0,117	0,117	0,117
872 Santé et hygiène	0,00								
874 Alimentation - Eau	0,00								
876 Désinfection - Nettoyage - Immonc	36.201,26	0,04	0,205	0,116	0,163	0,154	0,350	0,325	0,036
877 Eaux usées	2.332.835,71	2,29	0,439	0,484	0,700	0,820	0,984	1,881	2,333
879 Cimetières et protection de l'environ	723.516,17	0,71	0,515	0,405	0,305	0,153	0,328	0,461	0,724
939 Logement - Urbanisme	584.014,12	0,57	0,066	0,066	15,691	0,484	0,306	0,622	0,584
Total	101.858.989,28		91,610	100,778	115,573	90,507	74,472	71,980	101,859

(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	2023	%	Millions €						
			2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Budget exercice propre	103.265.489,95		51,679	36,893	57,541	39,320	55,225	83,518	103,265
Par habitant	914,52		467,14	331,06	515,10	352,36	494,89	746,07	914,52
% par rapport à 2017	199,82		100,00	71,39	111,34	76,09	106,86	161,61	199,82
Comptes y compris antérieurs (1)	22.916.784,99		27,287	18,888	32,058	30,890	28,137	24,794	22,917
Par habitant	202,95		246,65	169,50	286,98	276,82	252,14	221,49	202,95
% par rapport à budg ex. propre	22,19		52,80	51,20	55,71	78,56	50,95	29,69	22,19

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	2023	%	Millions €						
			2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
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	292.072,93	1,27	0,837	0,469	0,775	0,579	0,184	0,356	0,292
129 Patrimoine privé	671.839,32	2,93	5,330	1,941	3,578	2,424	3,799	4,831	0,672
139 Services généraux	5.431.407,93	23,70	3,445	3,131	4,360	3,504	5,217	3,475	5,431
169 Aide aux pays en voie de développ	0,00								
369 Pompiers	0,00		0,369	0,154	0,957				
399 Justice - Police	0,00								
499 Comm. - Voirie - Cours d'eau	9.680.682,20	42,24	6,641	5,530	9,161	8,302	10,522	7,358	9,681
599 Commerce - Industrie	1.500.864,63	6,55	0,029	0,386	2,867	3,564	1,478	3,999	1,501
699 Agriculture	43.161,78	0,19							0,043
729 Enseignement primaire	1.028.723,46	4,49	1,031	1,378	0,472	0,337	0,425	1,540	1,029
739 Enseignement secondaire, artistique	247.108,91	1,08	1,845	1,562	5,820	8,263	4,483	0,203	0,247
749 Enseignement supérieur	0,00								
759 Enseignement pour handicapés	0,00								
767 Bibliothèques publiques	80.453,95	0,35	0,020	0,099				0,013	0,080
789 Education populaire et arts	2.332.415,13	10,18	4,741	1,639	2,634	2,527	0,756	1,392	2,332
799 Cultes	170.409,95	0,74	0,729	1,950	0,630	0,742	0,562	0,616	0,170
839 Sécurité et Assistance Sociale	67.706,33	0,30	0,023	0,063	0,002	0,015	0,004	0,008	0,068
849 Aide sociale et familiale	20.417,23	0,09	1,755	0,154	0,193				0,020
872 Santé et hygiène	0,00								
874 Alimentation - Eau	0,00								
876 Désinfection - Nettoyage - Immond	30.201,26	0,13	0,134	0,061	0,090	0,104	0,051	0,300	0,030
877 Eaux usées	974.198,22	4,25	0,190	0,250	0,258	0,444	0,396	0,486	0,974
879 Cimetières et protection de l'environ	246.001,78	1,07	0,166	0,103	0,247	0,027	0,126	0,104	0,246
939 Logement - Urbanisme	99.119,98	0,43	0,001	0,020	0,016	0,058	0,134	0,113	0,099
Total	22.916.784,99		27,287	18,888	32,058	30,890	28,137	24,794	22,917

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

Effort d'investissement exercices propre	2023	%	Millions €						
			2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
009 Dépenses générales	0,00		0	0	0	0	0	0	0
019 Dette générale	0,00		0	0	0	0	0	0	0
029 Fonds	0,00		0	0	0	0	0	0	0
049 Impôts et redevances	0,00		0	0	0	0	0	0	0
059 Assurances	0,00		0	0	0	0	0	0	0
123 Administration générale	0,00		0,097	0,136	0,189	0,030			
129 Patrimoine privé	6.162,70	0,26	0,194	0,249	0,061	0,009	0,374	2,126	0,006
139 Services généraux	1.279.794,87	54,12	0,413	0,379	0,599	0,783	1,511	0,612	1,280
169 Aide aux pays en voie de développ	0,00		0	0	0	0	0	0	0
369 Pompiers	0,00			0	0			0	0
399 Justice - Police	0,00		0	0	0	0	0	0	0
499 Comm. - Voirie - Cours d'eau	181.097,35	7,66	0,307	0,595	0,076	0,455	0,497	0,324	0,181
599 Commerce - Industrie	151.757,15	6,42						0,130	0,152
699 Agriculture	0,00		0	0	0	0	0		
729 Enseignement primaire	27.074,05	1,14	0,097	0,046	0,037	0,038	0,404	1,009	0,027
739 Enseignement secondaire, artistique	8.947,16	0,38		0,013	0,020	0,001	0,375	0,026	0,009
749 Enseignement supérieur	0,00		0	0	0	0	0	0	0
759 Enseignement pour handicapés	0,00		0	0	0	0	0	0	0
767 Bibliothèques publiques	0,00		0,020	0,020					
789 Education populaire et arts	573.301,45	24,24	0,236	0,224	0,295	0,085	0,098	0,222	0,573
799 Cultes	14.063,02	0,59	0,040	0,091	0,032				0,014
839 Sécurité et Assistance Sociale	384,30	0,02					0,004	0,003	0,000
849 Aide sociale et familiale	0,00						0	0	0
872 Santé et hygiène	0,00		0	0	0	0	0	0	0
874 Alimentation - Eau	0,00		0	0	0	0	0	0	0
876 Désinfection - Nettoyage - Immonc	4.984,86	0,21	0,094	0,011	0,034	0,022			0,005
877 Eaux usées	41.850,27	1,77	0,115	0,073	0,139	0,139	0,204	0,102	0,042
879 Cimetières et protection de l'envir	68.094,48	2,88	0,045				0,022	0,034	0,068
939 Logement - Urbanisme	7.441,50	0,31			0,006			0,013	0,007
Total	2.364.953,16		1,657	1,836	1,488	1,562	3,489	4,602	2,365

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

Répartition charge de la dette	2023			%
	Charges brutes (1)	Récupération	Charges nettes	
009 Dépenses générales (4)	7.468.214,24	5.487.323,11	1.980.891,13	10,31
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	1.244.714,76	12.306,25	1.232.408,51	6,41
129 Patrimoine privé (2)	1.474.329,63	71.922,30	1.402.407,33	7,3
139 Services généraux	3.009.356,28	41.220,70	2.968.135,58	15,45
169 Aide aux pays en voie de développement	0,00	0,00	0,00	0
369 Pompiers (6)	1.370.540,43	534.667,93	835.872,50	4,35
399 Justice - Police	109.225,60	0,00	109.225,60	0,57
499 Comm. - Voirie - Cours d'eau (3)	4.472.871,09	70.679,78	4.402.191,31	22,91
599 Commerce - Industrie	100.987,17	0,00	100.987,17	0,53
699 Agriculture	1.097,07	0,00	1.097,07	0,01
729 Enseignement primaire	1.262.414,65	234.997,91	1.027.416,74	5,35
739 Enseignement secondaire, artistique et technique	1.252.329,95	0,00	1.252.329,95	6,52
749 Enseignement supérieur	0,00	0,00	0,00	0
759 Enseignement pour handicapés	0,00	0,00	0,00	0
767 Bibliothèques publiques	33.925,63	0,00	33.925,63	0,18
789 Education populaire et arts	2.346.166,73	310.601,11	2.035.565,62	10,59
799 Cultes	307.919,54	0,00	307.919,54	1,6
839 Sécurité et Assistance Sociale	40.285,68	0,00	40.285,68	0,21
849 Aide sociale et familiale	299.777,71	68.035,07	231.742,64	1,21
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	93.393,85	0,00	93.393,85	0,49
877 Eaux usées	540.073,20	0,00	540.073,20	2,81
879 Cimetières et protection de l'environnement	107.601,32	0,00	107.601,32	0,56
939 Logement - Urbanisme (5)	1.323.872,11	811.656,53	512.215,58	2,67
Total	26.859.096,64	7.643.410,69	19.215.685,95	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		2023		Millions €						
				2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Dette générale	Charges brutes	7.468.214,24		4,560	4,573	4,638	4,781	4,899	4,971	7,468
	Récupération	5.487.323,11		4,247	4,342	4,291	4,557	4,437	4,301	5,487
	Charges nettes	1.980.891,13		0,313	0,231	0,347	0,224	0,462	0,670	1,981
	%	18,19%		2,88	2,12	3,18	2,06	4,25	6,15	18,19
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	1.244.714,76		0,971	0,931	0,899	1,017	0,986	1,196	1,245
	Récupération	12.306,25		0,057	0,038	0,021	0,019	0,015	0,014	0,012
	Charges nettes	1.232.408,51		0,914	0,893	0,879	0,998	0,971	1,182	1,232
	%	11,32%		8,39	8,20	8,07	9,16	8,92	10,85	11,32
Patrimoine privé	Charges brutes	1.474.329,63		0,912	1,082	1,323	1,337	1,302	1,423	1,474
	Récupération	71.922,30		0,021	0,078	0,076	0,075	0,074	0,073	0,072
	Charges nettes	1.402.407,33		0,891	1,004	1,247	1,262	1,227	1,350	1,402
	%	12,88%		8,18	9,22	11,45	11,58	11,27	12,40	12,88
Services généraux	Charges brutes	3.009.356,28		1,512	1,575	1,836	2,069	1,946	2,711	3,009
	Récupération	41.220,70		0,048	0,048	0,048	0,050	0,050	0,045	0,041
	Charges nettes	2.968.135,58		1,464	1,527	1,788	2,019	1,896	2,666	2,968
	%	27,25%		13,44	14,02	16,42	18,54	17,41	24,48	27,25
Aide aux pays en voie de développement	Charges brutes	0,00								
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	0,00								
	%	0,00%								
Pompiers (1)	Charges brutes	1.370.540,43		0,896	1,004	1,036	1,041	1,157	1,293	1,371
	Récupération	534.667,93		0,812	0,921	0,951	0,953	1,074	0,486	0,535
	Charges nettes	835.872,50		0,084	0,083	0,085	0,088	0,083	0,807	0,836
	%	7,67%		0,77	0,76	0,78	0,81	0,77	7,41	7,67
Justice - Police	Charges brutes	109.225,60		0,070	0,073	0,067	0,065	0,067	0,088	0,109
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	109.225,60		0,070	0,073	0,067	0,065	0,067	0,088	0,109
	%	1,00%		0,65	0,67	0,62	0,60	0,62	0,81	1,00
Communicatio ns - Voirie - Cours d'eau	Charges brutes	4.472.871,09		3,323	3,378	3,458	3,600	3,717	3,996	4,473
	Récupération	70.679,78		0,058	0,064	0,077	0,070	0,069	0,070	0,071
	Charges nettes	4.402.191,31		3,265	3,314	3,382	3,529	3,648	3,926	4,402
	%	40,42%		29,98	30,43	31,05	32,40	33,49	36,04	40,42

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

Evolution de la charge de la dette		2023		Millions €						
				2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Commerce - Industrie	Charges brutes	100.987,17		0,016	0,017	0,021	0,030	0,032	0,050	0,101
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	100.987,17		0,016	0,017	0,021	0,030	0,032	0,050	0,101
	%	0,93%		0,15	0,16	0,20	0,28	0,30	0,46	0,93
Agriculture	Charges brutes	1.097,07								0,001
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	1.097,07								0,001
	%	0,01%								0,01
Enseignement primaire	Charges brutes	1.262.414,65		0,994	1,019	1,058	1,143	1,111	1,154	1,262
	Récupération	234.997,91		0,241	0,236	0,236	0,236	0,235	0,235	0,235
	Charges nettes	1.027.416,74		0,754	0,783	0,822	0,908	0,876	0,919	1,027
	%	9,43%		6,92	7,19	7,55	8,33	8,04	8,44	9,43
Enseignement secondaire, artistique et technique	Charges brutes	1.252.329,95		0,221	0,246	0,273	0,337	0,934	1,008	1,252
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	1.252.329,95		0,221	0,246	0,273	0,337	0,934	1,008	1,252
	%	11,50%		2,03	2,26	2,50	3,09	8,57	9,25	11,50
Bibliothèques publiques	Charges brutes	33.925,63		0,018	0,019	0,020	0,023	0,024	0,034	0,034
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	33.925,63		0,018	0,019	0,020	0,023	0,024	0,034	0,034
	%	0,31%		0,16	0,17	0,18	0,22	0,22	0,31	0,31
Education populaire et arts	Charges brutes	2.346.166,73		1,775	1,720	1,782	1,892	1,856	2,107	2,346
	Récupération	310.601,11		0,201	0,244	0,269	0,266	0,264	0,281	0,311
	Charges nettes	2.035.565,62		1,574	1,476	1,513	1,626	1,593	1,826	2,036
	%	18,69%		14,45	13,55	13,89	14,93	14,62	16,77	18,69
Cultes	Charges brutes	307.919,54		0,251	0,234	0,214	0,214	0,182	0,243	0,308
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	307.919,54		0,251	0,234	0,214	0,214	0,182	0,243	0,308
	%	2,83%		2,30	2,15	1,97	1,96	1,67	2,23	2,83
Sécurité et Assistance Sociale	Charges brutes	40.285,68		0,002	0,009	0,014	0,013	0,014	0,028	0,040
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	40.285,68		0,002	0,009	0,014	0,013	0,014	0,028	0,040
	%	0,37%		0,02	0,08	0,13	0,12	0,13	0,26	0,37
Aide sociale et familiale	Charges brutes	299.777,71		0,166	0,185	0,229	0,267	0,272	0,295	0,300
	Récupération	68.035,07		0,071	0,072	0,071	0,069	0,068	0,068	0,068
	Charges nettes	231.742,64		0,094	0,113	0,158	0,197	0,205	0,227	0,232
	%	2,13%		0,87	1,04	1,45	1,81	1,88	2,09	2,13
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	93.393,85		0,075	0,078	0,079	0,089	0,080	0,083	0,093
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	93.393,85		0,075	0,078	0,079	0,089	0,080	0,083	0,093
	%	0,86%		0,69	0,72	0,73	0,82	0,73	0,76	0,86

Evolution de la charge de la dette		2023		Millions €						
				2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Eaux usées	Charges brutes	540.073,20		0,392	0,399	0,409	0,479	0,477	0,502	0,540
	Récupération	0,00			0,001	0,003	0,003	0,002		
	Charges nettes	540.073,20		0,392	0,398	0,406	0,476	0,475	0,502	0,540
	%	4,96%		3,60	3,65	3,72	4,37	4,36	4,61	4,96
Cimetières et protection de l'environnement	Charges brutes	107.601,32		0,072	0,077	0,079	0,080	0,083	0,097	0,108
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	107.601,32		0,072	0,077	0,079	0,080	0,083	0,097	0,108
	%	0,99%		0,66	0,71	0,73	0,73	0,76	0,89	0,99
Logement - Urbanisme	Charges brutes	1.323.872,11		1,180	1,182	1,208	1,196	1,197	1,247	1,324
	Récupération	811.656,53		0,760	0,756	0,755	0,756	0,752	0,759	0,812
	Charges nettes	512.215,58		0,420	0,426	0,453	0,440	0,445	0,487	0,512
	%	4,70%		3,85	3,91	4,16	4,04	4,09	4,47	4,70
Total (1)	Charges brutes	26.859.096,64		17,407	17,801	18,645	19,673	20,338	22,525	26,859
	Récupération	7.643.410,69		6,516	6,798	6,797	7,055	7,040	6,333	7,643
	Charges nettes	19.215.685,95		10,891	11,002	11,848	12,618	13,298	16,192	19,216

Evolution de la charge de la dette		2023		Millions €						
				2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total hors dette générale et SWDE	Charges brutes	19.952.249,70		13,206	13,488	14,365	15,202	15,839	17,919	19,952
	Récupération	2.156.087,58		2,269	2,457	2,506	2,497	2,603	2,032	2,156
	Charges nettes	17.796.162,12		10,937	11,031	11,859	12,705	13,236	15,887	17,796

(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	2023							
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Nombre d'habitants (Milliers)	112.918,00	110,63	111,44	111,71	111,59	111,59	111,94	112,92
Evolution par rapport à N-1	0,87%	0,00	0,73	0,24	-0,11	0,00	0,32	0,87
Centimes additionnels	2.900,00	2900	2900	2900	2900	2900	2900	2900
% Impôts pers. physiques	8,50	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5
Nombre d'élèves gard./prim.	4.120,00	4293	4299	4225	4150	4150	4150	4120
Evolution par rapport à N-1	-0,72%	0,19	0,14	-1,72	-1,78	0,00	0,00	-0,72

8.2. INDICE DES SALAIRES

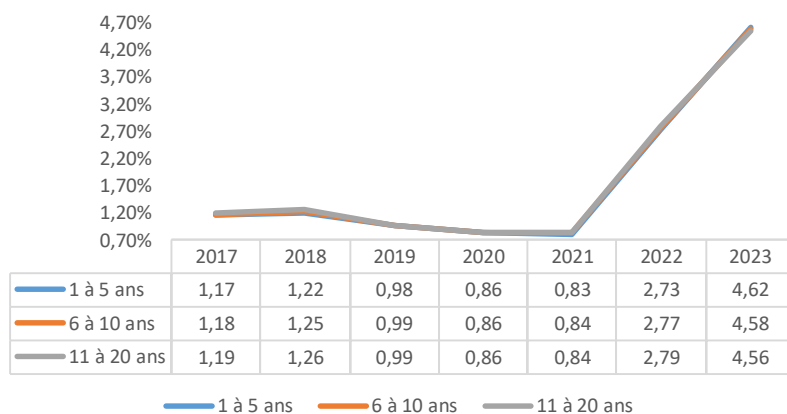
Indice des salaires	2023							
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Indice des salaires	203,99	167,34	170,69	170,69	174,10	177,58	199,99	203,99
Evolution par rapport à N-1	2,00%	2,00	2,00	0,00	2,00	2,00	12,62	2,00

8.3. REVENUS CADASTRAUX (OUTILLAGE NON COMPRIS)

Revenus cadastraux (outillage non compris)	2023	Millions €						
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Terrains bâtis	71.267.582,00	65,62	66,32	67,27	68,01	68,77	69,97	71,27
Evolution par rapport à N-1	0,02%	0,83%	1,07%	1,45%	1,10%	1,11%	1,75%	1,85%
Terrains non bâtis	474.461,00	0,49	0,49	0,48	0,48	0,48	0,48	0,47
Evolution par rapport à N-1	-0,01%	0,21%	-0,37%	-1,37%	-0,26%	-0,07%	-0,21%	-0,76%
Total RC	71.742.043,00	66,11	66,80	67,76	68,49	69,25	70,45	71,74
Evolution par rapport à N-1	1,84%	0,83	1,05	1,42	1,09	1,11	1,73	1,84

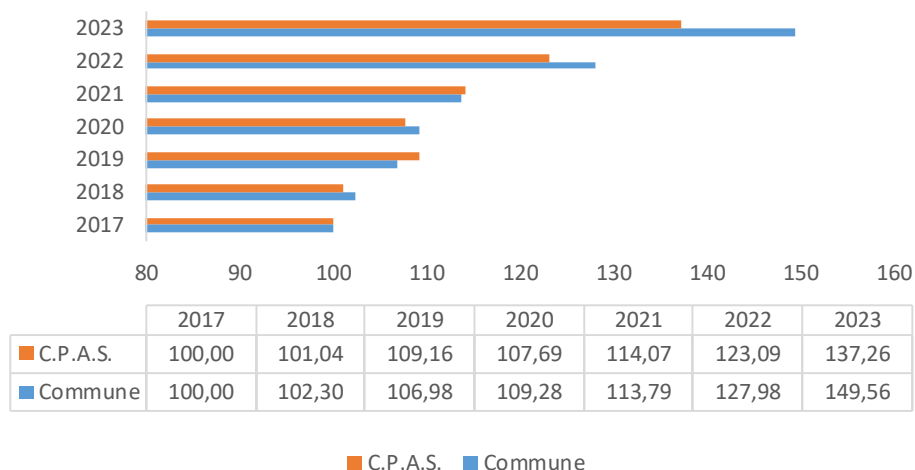
8.4. EVOLUTION DES TAUX DES EMPRUNTS (SOURCE : BELFIUS)

Evolution du taux d'intérêts des emprunts "standard"



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

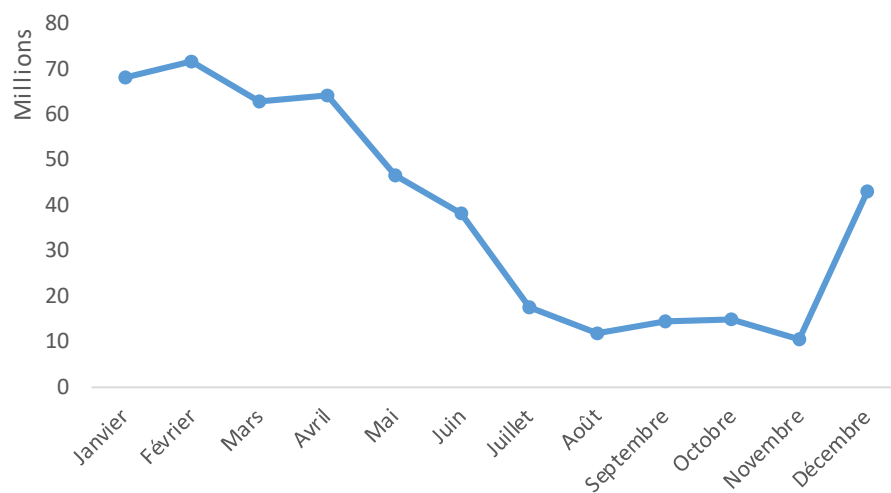
Dépenses exercice propre Commune et C.P.A.S.	2023	Millions €						
		2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Commune dép. ordinaires	259.801.196,93	173,71	177,70	185,84	189,84	197,66	222,32	259,80
Indice 2017 =100	149,56	100,00	102,30	106,98	109,28	113,79	127,98	149,56
C.P.A.S. dép. ordinaires	143.440.038,38	104,50	105,58	114,07	112,54	119,21	128,63	143,44
Indice 2017 =100	137,26	100,00	101,04	109,16	107,69	114,07	123,09	137,26

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

9. EVOLUTION DE LA TRÉSORERIE COURANTE

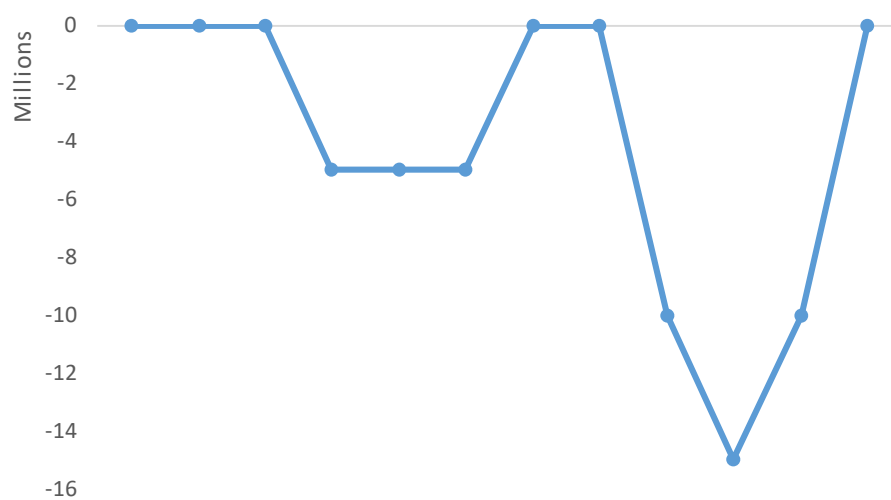
9.1. EVOLUTION DE LA TRÉSORERIE EN 2023

Evolution de la trésorerie en 2023



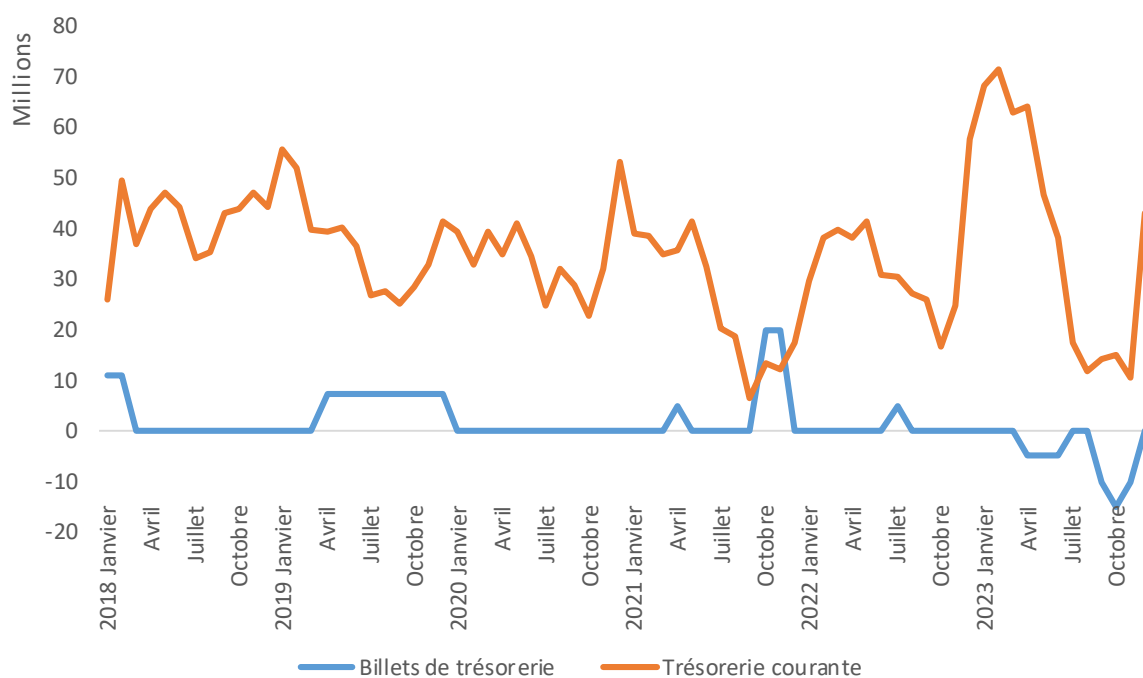
9.2. UTILISATION DES BILLETS DE TRÉSORERIE EN 2023

Utilisation des billets de trésorerie en 2023



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 SUIVANT :

PREMIER ÉLÉMENT :

RÉSULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE N
— RÉSULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE N-1

⊗ RÉSULTAT COMPTABLE PROPRE DE L'EXERCICE N

SECOND ÉLÉMENT

<u>SIGNE</u>	<u>LIBELLÉ</u>	<u>COMPTES GÉNÉRAUX</u>
+ OU -	RÉSULTAT COURANT	(70 À 75) - (60 À 65)
-	CHARGES EXCEPTIONNELLES DU SERVICE ORDINAIRE	67111+67151
-	DOTATIONS AUX RÉSERVES PROVENANT DU SERVICE ORDINAIRE	68504+68505
-	DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	66621
+	UTILISATION DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	66622
+	PRODUITS EXCEPTIONNELS DU SERVICE ORDINAIRE	77100
+	REPRISE DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	77111
+	PRÉLÈVEMENTS SUR LE FONDS DE RÉSERVE ORDINAIRE EN FAVEUR DU SERVICE ORDINAIRE	78504

N.B.: LES TRANSFERTS DU SERVICE ORDINAIRE EN FAVEUR DU SERVICE EXTRAORDINAIRE DOIVENT ÉVIDEMMENT ÊTRE EXCLUS DU PREMIER ÉLÉMENT VU QU'ILS N'INFLUENCENT PAS LA COMPTABILITÉ GÉNÉRALE.

<u>Libellé</u>	<u>Montant</u>
Résultat comptable global de l'exercice 2023	13.179.060,40
— Résultat comptable global de l'exercice 2022	12.900.440,26
= Résultat comptable propre de l'exercice 2023	278.620,14

<u>N° compte</u>	<u>Libellé</u>	<u>Montant</u>
(70=>75) - (60=>65)	Résultat courant	2.424.792,93
67111 + 67151	Charges exceptionnelles du service ordinaire	-842.839,10
68504 + 68505	Dotations aux réserves provenant du service ordinaire	-3.404.771,35
66621	Dotations aux provisions pour risques et charges	-23.262.932,70
66622	Utilisation des provisions pour risques et charges	0,00
77100	Produits exceptionnels du service ordinaire	728.056,84
77111	Reprise des provisions pour risques et charges	702.885,52
78504	Prélèvements sur le fonds de réserve ordinaire en faveur du service ordinaire	0,00
Total		-23.654.807,86

(*) LA DIFFÉRENCE 23.933.4288,00 € CORRESPOND À L'EMPRUNT « OXYGENE ».