

ANALYSE FINANCIÈRE DU COMPTE BUDGÉTAIRE

EXERCICE 2024

CONTENU

1.	Definition des concepts	1
1.1.	L'interet du compte budgétaire.....	1
1.2.	La structure du compte budgétaire	1
1.3.	Quelques definitions.....	1
2.	Presentation du resultat comptable et du resultat budgétaire	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 2024	31
9.2.	Utilisation des billets de trésorerie en 2024.....	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.

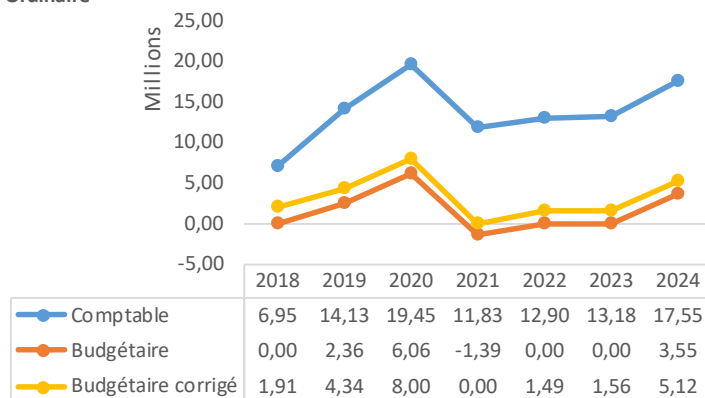
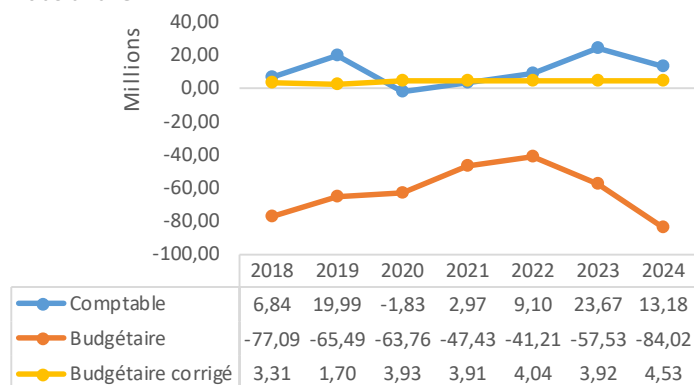
En effet, il est courant qu'en fin d'exercice certaines dépenses aient été engagées et que les pièces justificatives liées ne parviennent qu'au début de l'exercice suivant rendant ainsi impossible leur imputation dans le compte concerné.

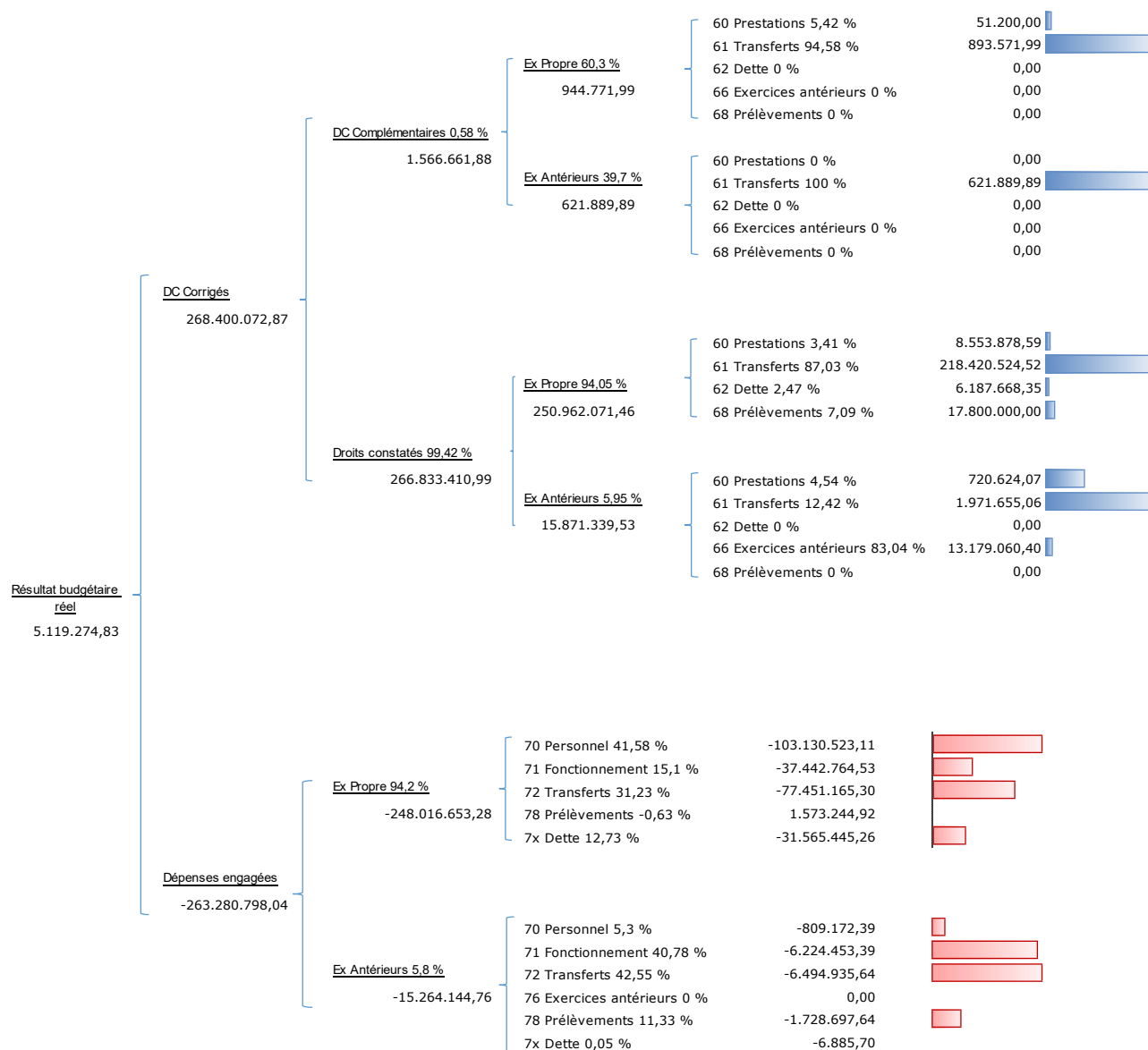
2. PRESENTATION DU RESULTAT COMPTABLE ET DU RESULTAT BUDGETAIRE**2.1. LE RÉSULTAT COMPTABLE ET LE RÉSULTAT BUDGÉTAIRE GLOBAL (EX.PROPRE PLUS EX. ANTÉRIEURS)**

Résultats 2024	Services	
	Ordinaire	Extraordinaire
Rés. Comptable (1-2)	Boni 17.554.717,84	Boni 13.175.293,14
Rés. Budgétaire (1-3)	Boni 3.552.612,95	Déficit -84.017.663,88
Rés.budgétaire réel (4-3)	Boni 5.119.274,83	Boni 4.526.018,51

Recettes et dépenses	Services	
	Ordinaire	Extraordinaire
Droits constatés nets (1)	266.833.410,99	78.323.188,02
Dépenses imputées (2)	249.278.693,15	65.147.894,88
Dépenses engagées (3)	263.280.798,04	162.340.851,90
Droits supplémentaires*	1.566.661,88	88.543.682,39
Droits constatés corrigés (4)	268.400.072,87	166.866.870,41

* 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 31/12/2024.

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.

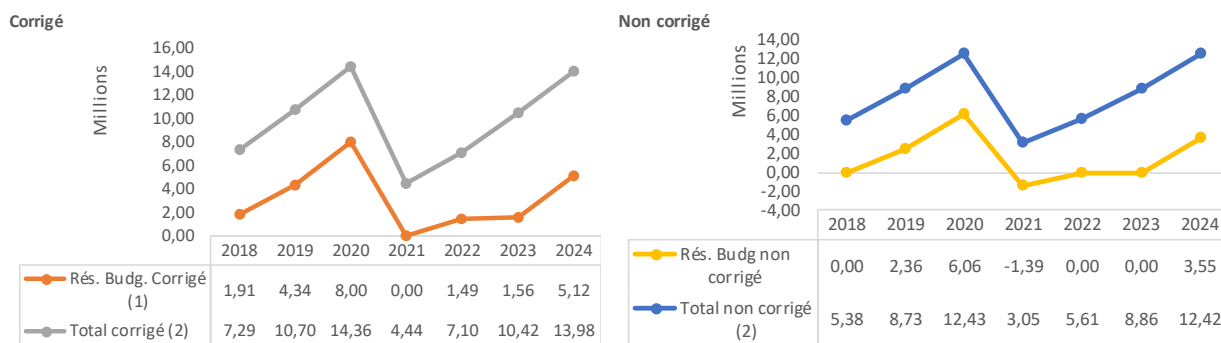
Y sont ajoutés les résultats des comptes non corrigés afin d'appréhender l'importance de ces corrections chronologiquement.

2.2.1. EVOLUTION DU RÉSULTAT BUDGÉTAIRE GLOBAL

Evolution des résultats budgétaires		2024	Millions €						
			2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Fonds de réserve ordinaire		8.862.475,70	5,376	6,366	6,366	4,444	5,613	8,862	8,862
Rés. Budg. Global	Rés. Budg. Corrigé (1)	5.119.274,83	1,910	4,337	7,995	0,000	1,492	1,559	5,119
	Total corrigé (2)	13.981.750,53	7,287	10,704	14,362	4,444	7,105	10,422	13,982
	Rés. Budg non corrigé	3.552.612,95	0,000	2,363	6,065	-1,394	0,000	0,000	3,553
	Total non corrigé (2)	12.415.088,65	5,376	8,729	12,431	3,050	5,613	8,862	12,415

(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

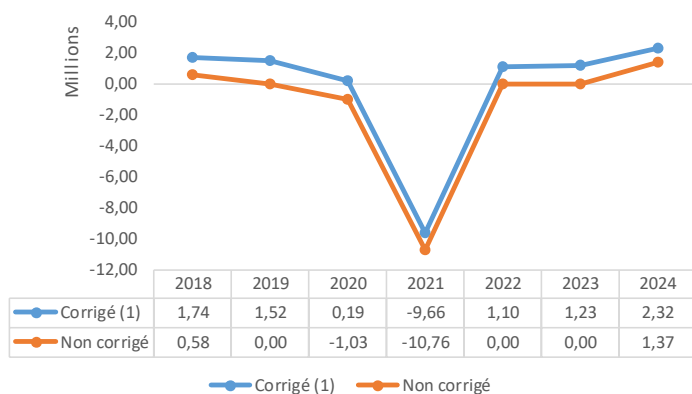
CONTRÔLES

Contrôles		
Exercice propre	Droits constatés	250.962.071,46
	Droits complémentaires	944.771,99
	Sous-total	251.906.843,45
Exercices antérieurs	Droits constatés	15.871.339,53
	Droits complémentaires	621.889,89
	Sous-total	16.493.229,42
Prélèvements		0,00
Dépenses engagées globales		-263.280.798,04
Total		5.119.274,83

2.2.2. EVOLUTION DU RÉSULTAT BUDGÉTAIRE DE L'EXERCICE PROPRE

Evolution du résultat budgétaire exercice propre		2024		Millions €						
				2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Rés. Budg.	Corrigé (1)	2.316.945,25		1,743	1,524	0,193	-9,660	1,096	1,230	2,317
Ex. propre	Non corrigé	1.372.173,26		0,580	0,000	-1,032	-10,757	0,000	0,000	1,372
Dépenses	Engagées	249.589.898,20		177,704	185,835	189,835	197,660	222,315	259,801	249,590
Droits constatés	Corrigés (1)	251.906.843,45		179,447	187,359	190,029	188,000	223,411	261,031	251,907
	Non corrigés	250.962.071,46		178,284	185,835	188,803	186,903	222,315	259,801	250,962
	Supplémentaires	944.771,99		1,163	1,524	1,226	1,097	1,096	1,230	0,945

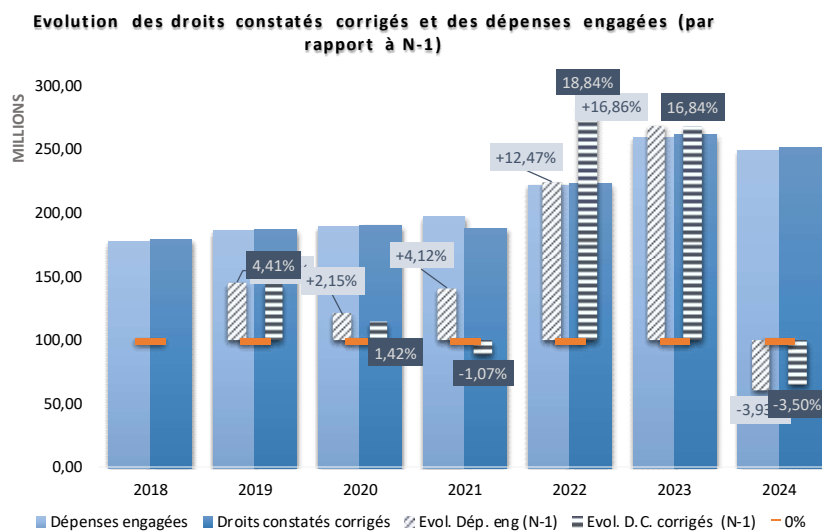
(1) Y COMPRIS LES DROITS SUPPLÉMENTAIRES

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

Contrôles	
Droits constatés corrigés	251.906.843,45
Dépenses engagées	249.589.898,20
Total	2.316.945,25

2.2.3. EVOLUTION DES DROITS CONSTATÉS ET DES DÉPENSES ENGAGÉES

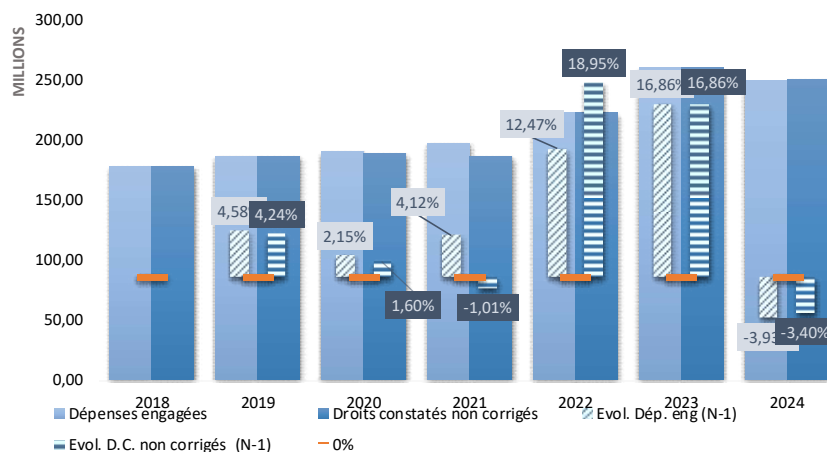
Evol. droits constatés corrigés et dépenses engagées	2024	Millions €						
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Dépenses engagées *	249.589.898,20	177,704	185,835	189,835	197,660	222,315	259,801	249,590
Droits constatés corrigés	251.906.843,45	179,447	187,359	190,029	188,000	223,411	261,031	251,907
Résultat exercice propre corrigé	2.316.945,25	1,743	1,524	0,193	-9,660	1,096	1,230	2,317



* A noter depuis 2022, les flus en lien avec les aides régionales Oxygène

Evol. droits constatés non corrigés et dépenses engagées	2024		Millions €						
			2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Dépenses engagées *	249.589.898,20		177,704	185,835	189,835	197,660	222,315	259,801	249,590
Droits constatés non corrigés	250.962.071,46		178,284	185,835	188,803	186,903	222,315	259,801	250,962
Résultat ex. propre non corrigé	1.372.173,26		0,580	0,000	-1,032	-10,757	0,000	0,000	1,372

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

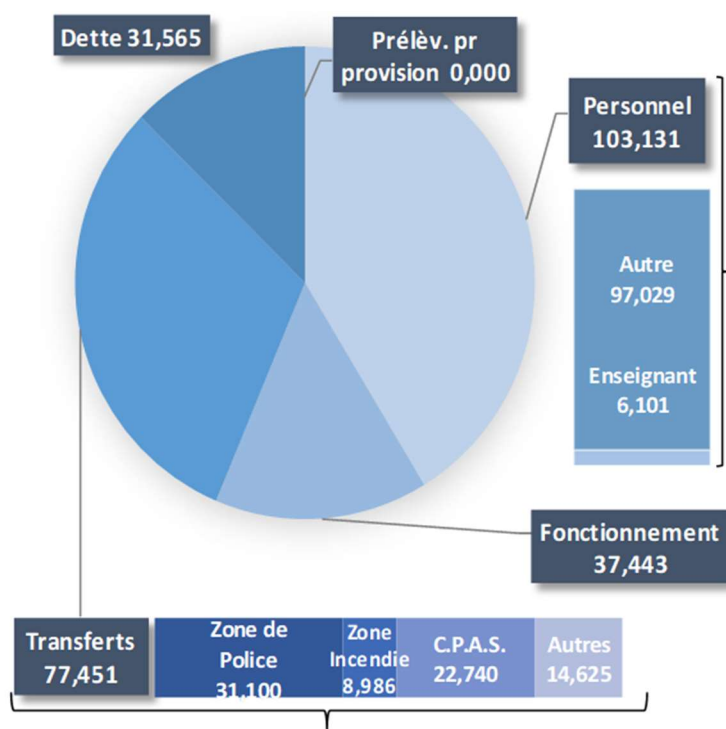


* Voir page précédente

3. ANALYSE ECONOMIQUE DU SERVICE ORDINAIRE**3.1. LE SERVICE ORDINAIRE : EXERCICE PROPRE****3.1.1. LES DÉPENSES ENGAGÉES**

Analyse économique du service ordinaire		2024	%	Millions €						
				2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Dépenses engagées Ex. propre	Personnel	103.130.523,11	41,3	74,942	77,479	79,789	82,813	90,321	98,496	103,131
	Fonctionnement	37.442.764,53	15,0	28,040	28,573	29,092	30,558	33,483	36,534	37,443
	Transferts	77.451.165,30	31,0	56,071	60,901	61,282	63,951	64,957	74,650	77,451
	Dette	31.565.445,26	12,6	17,801	18,645	19,673	20,338	22,525	26,859	31,565
	Prélèv. pr provision	0,00	0,0	0,850	0,238	0,000	0,000	11,028	23,263	0,000
Total		249.589.898,20	100,0							

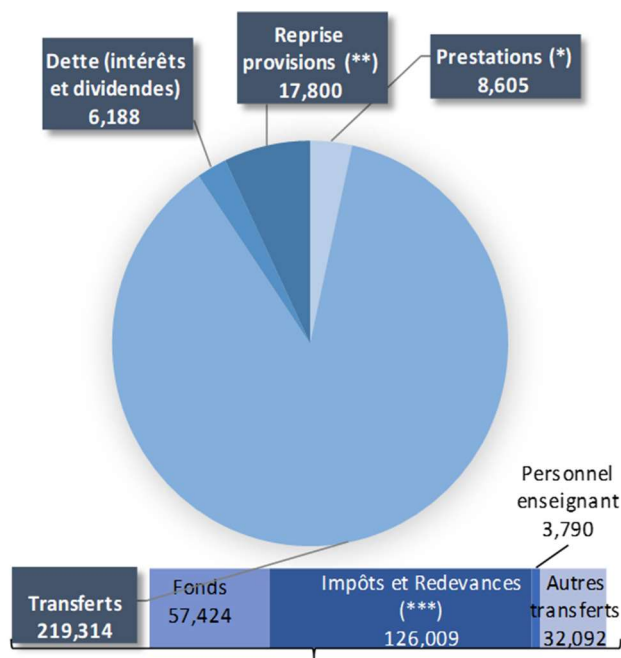
Analyse éco. du service ordinaire - détail		2024	%	Millions €						
				2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Dépenses Personnel	Enseignant	6.101.045,45	5,9	3,986	4,112	4,502	4,899	5,548	5,938	6,101
	Autre	97.029.477,66	94,1	70,957	73,368	75,287	77,914	84,774	92,557	97,029
Dépenses Transferts	Zone de Police	31.100.248,49	40,2	19,532	22,144	22,958	23,179	25,525	30,178	31,100
	Zone Incendie	8.986.071,66	11,6	9,949	9,949	8,087	6,964	6,534	9,457	8,986
	C.P.A.S.	22.740.028,13	29,4	16,671	18,313	18,998	18,782	20,618	22,659	22,740
	Autres	14.624.817,02	18,9	9,919	10,494	11,238	15,025	12,279	12,356	14,625



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

Analyse économique du service ordinaire		2024		%		Millions €						
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024				
Droits constatés corrigés Ex. propre	Prestations (*)	8.605.078,59		3,4	6,526	6,716	5,681	6,297	7,510	7,613	8,605	
	Transferts	219.314.096,51		87,1	167,623	175,669	174,786	174,125	187,459	222,734	219,314	
	Dette (intérêts et dividendes)	6.187.668,35		2,5	4,838	4,839	5,700	4,023	4,982	6,047	6,188	
	Reprise provisions (**)	17.800.000,00		7,1	0,460	0,136	3,862	3,555	23,459	24,636	17,800	
Total		251.906.843,45		100,0								

Analyse éco. du service ordinaire - détail		2024		%		Millions €						
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024				
Recettes Transfert	Fonds	57.423.784,92		26,2	42,611	46,570	47,118	47,808	52,696	56,277	57,424	
	Impôts et Redevances (***)	126.009.155,39		57,5	98,663	100,853	99,238	96,353	103,926	130,567	126,009	
	Personnel enseignant	3.789.607,51		1,7	3,207	3,678	3,508	3,740	3,070	3,424	3,790	
	Autres transferts	32.091.548,69		14,6	23,141	24,567	24,923	26,224	27,767	32,466	32,092	



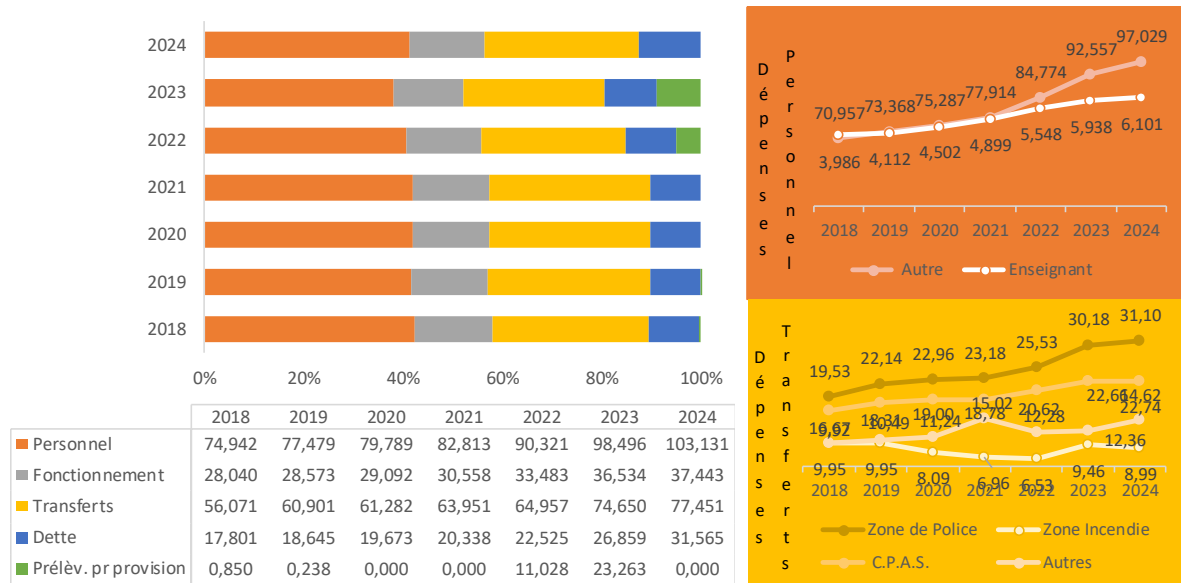
(*) Nette diminution constatée en 2020 en raison de la crise sanitaire ; rebond en 2021 sans revenir pour autant à la moyenne observée sur la période 2016 – 2019. nouveau rebond en 2022.

(**) 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.

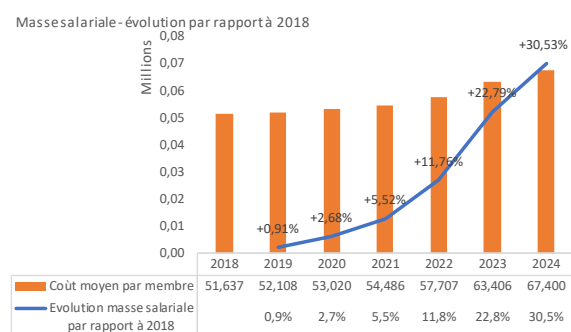
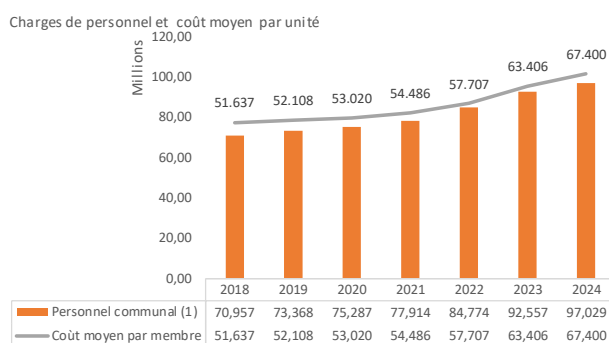
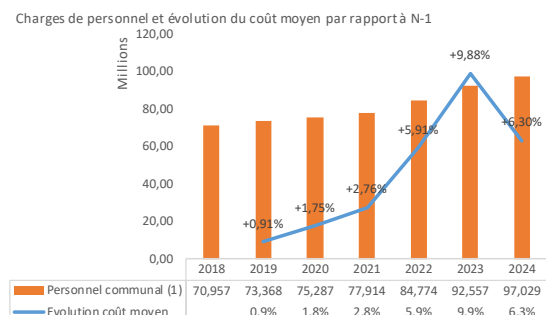
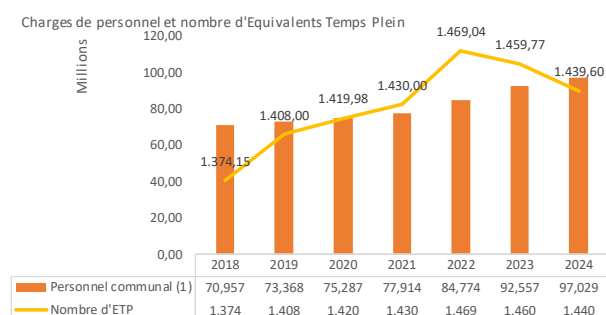
(***) Nette diminution en 2021 due à de moindres rentrées en matière d'additionnels très largement compensée en 2022 et 2023 suite notamment à un phénomène de rattrapage.

3.2. L'ÉVOLUTION DES GROUPES ÉCONOMIQUES

3.2.1. L'ÉVOLUTION DES DÉPENSES ENGAGÉES

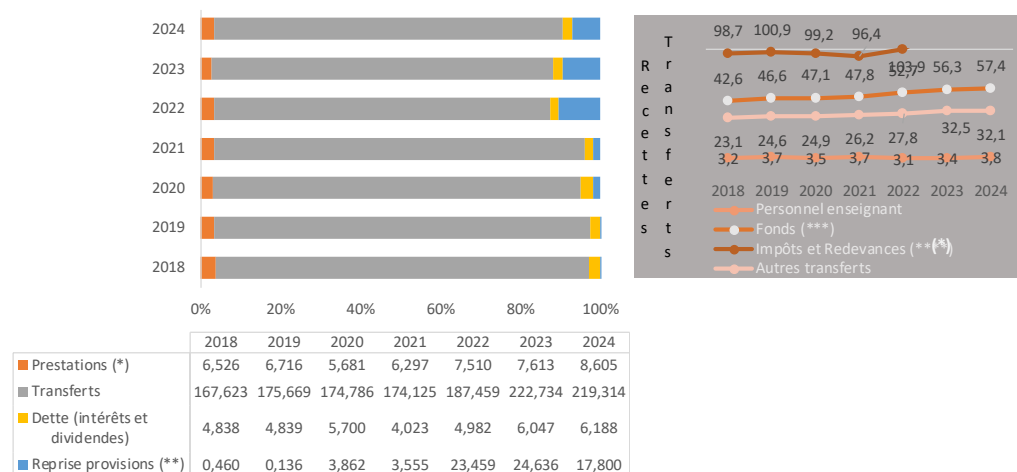


3.2.2. LES CHARGES DE PERSONNEL



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	2024	%	Millions €						
			2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
009 Dépenses générales	10.956.180,72	4,39	5,506	5,518	5,780	5,781	6,032	8,650	10,956
019 Dette générale	0,00	0,00							
029 Fonds	0,00	0,00							
049 Impôts et redevances	25.000,00	0,01	0,025	0,068	0,031	0,025	0,025	0,025	0,025
059 Assurances	434.961,37	0,17	0,339	0,269	0,306	0,329	2,132	2,054	0,435
123 Administration générale	50.875.546,35	20,38	38,623	39,996	40,539	42,572	44,191	48,375	50,876
129 Patrimoine privé	13.031.816,41	5,22	9,248	10,824	10,807	11,113	11,631	12,487	13,032
139 Services généraux	23.911.124,78	9,58	11,234	11,542	12,742	11,602	16,166	19,822	23,911
149 Calamités	0,00	0,00							
369 Pompiers	10.406.566,07	4,17	10,986	11,015	9,168	8,276	8,116	10,891	10,407
399 Justice - Police	31.339.209,86	12,56	19,670	22,417	23,230	23,514	25,680	30,409	31,339
499 Communications - Voirie	17.202.510,51	6,89	14,232	13,827	14,135	14,425	15,111	16,517	17,203
599 Commerce - Industrie	5.263.060,96	2,11	3,253	2,877	3,010	5,985	4,333	4,525	5,263
699 Agriculture	6.075,67	0,00	0,001	0,000	0,000	0,003	0,003	0,004	0,006
729 Enseignement primaire	8.897.928,87	3,57	5,443	5,759	6,461	7,128	7,987	8,709	8,898
739 Enseignement secondaire	2.077.277,53	0,83	0,874	0,920	0,946	1,668	1,834	1,971	2,077
749 Enseignement supérieur	0,00	0,00							
767 Bibliothèques publiques	2.142.596,95	0,86	1,635	1,706	1,820	1,589	1,710	1,971	2,143
789 Education populaire et ar	18.684.082,96	7,49	14,774	15,545	15,706	17,862	17,456	17,851	18,684
799 Cultes	1.750.523,15	0,70	1,317	1,328	1,434	1,371	1,345	1,670	1,751
839 Sécurité et Assistance Soc	26.015.607,34	10,42	18,867	20,505	21,177	20,873	23,025	25,546	26,016
849 Aide sociale et familiale	6.602.523,03	2,65	5,399	5,521	5,795	6,092	6,366	6,030	6,603
872 Santé et hygiène	117.569,36	0,05	0,073	0,088	0,110	0,107	0,114	0,119	0,118
874 Alimentation - Eau	0,00	0,00							
876 Désinfection - Nettoyage	14.703.687,72	5,89	11,499	11,762	12,359	12,999	13,595	14,060	14,704
877 Eaux usées	868.884,80	0,35	0,594	0,623	0,676	0,686	0,713	0,770	0,869
879 Cimetières et protection d	1.639.732,04	0,66	1,165	1,316	1,350	1,453	1,409	1,640	1,640
939 Logement - Urbanisme	2.637.431,75	1,06	2,097	2,171	2,252	2,204	2,315	2,442	2,637
078 Provisions	0,00	0,00	0,850	0,238			11,028	23,263	
Total	249.589.898,20		177,704	185,835	189,835	197,660	222,315	259,801	249,590

L'ÉVOLUTION DE QUELQUES DÉPENSES IMPORTANTES

Evolution de quelques dépenses importantes	2024	%	Millions €						
			2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Dép. engagées	249.589.898,20	100,00	177,704	185,835	189,835	197,660	222,315	259,801	249,590
C.P.A.S	24.031.618,38	9,63	17,521	18,313	18,233	18,786	21,143	23,592	24,032
Sonefa (Crèche)	2.616.370,00	1,05	2,032	2,083	2,135	2,135	2,193	2,140	2,616
Fabrique église	50.000,00	0,02	0,056	0,076	0,050	0,053	0,053	0,051	0,050
Intérêts débit. Compte B	52.597,54	0,02	0,008	0,008	0,012	0,034	0,029	0,022	0,053
Intérêts retard	99.962,27	0,04	0,073	0,092	0,007	0,130	0,006	0,015	0,100
Immondices - enlèv. Et trait.	10.245.310,19	4,10	8,390	8,486	9,070	9,500	9,784	9,840	10,245
Traitement enseignement									
Gardien	1.177.422,60	0,47	0,903	0,917	1,004	1,020	1,019	1,177	1,177
Primaire	4.540.519,09	1,82	2,772	2,872	3,197	3,505	4,081	4,388	4,541
Subv. Centre culturel régional	700.956,35	0,28	0,622	0,635	0,648	0,661	0,674	0,687	0,701
Subv. Office du tourisme	441.110,00	0,18	0,385	0,393	0,401	0,409	0,413	0,405	0,441
Subv. Canal C	238.432,62	0,10	0,206	0,206	0,206	0,206	0,220	0,238	0,238
Zone Police	31.100.248,49	12,46	19,532	22,144	22,958	23,179	25,525	30,178	31,100
Zone NAGE (*)	8.986.071,66	3,60	9,949	9,949	8,087	6,964	6,534	9,457	8,986

(*) 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	2024	%	Millions €						
			2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
009 Dépenses générales	21.203.722,11	9,06	6,073	5,955	6,243	6,192	17,936	21,681	21,204
019 Dette générale	0,00	0,00							
029 Fonds	57.423.784,92	24,53	42,611	46,570	47,118	47,808	52,696	56,277	57,424
049 Impôts et redevances	126.009.155,39	53,83	98,663	100,853	99,238	96,353	103,926	130,567	126,009
059 Assurances	76.114,83	0,03	0,018	0,065	0,035	0,064	0,040	0,057	0,076
123 Administration générale	4.401.453,53	1,88	5,805	6,642	5,984	6,218	2,860	3,926	4,401
129 Patrimoine privé	958.420,88	0,41	1,370	1,471	1,189	1,368	0,898	0,867	0,958
139 Services généraux	686.610,04	0,29	0,746	0,717	0,635	0,665	0,669	0,680	0,687
149 Calamités	0,00	0,00							
369 Pompiers	1.335.735,48	0,57	0,959	1,013	1,121	1,112	1,255	1,286	1,336
399 Justice - Police	67.760,00	0,03			0,060	0,068	0,072	0,056	0,068
499 Communications - Voirie	587.936,81	0,25	2,463	2,540	2,678	2,994	0,551	0,596	0,588
599 Commerce - Industrie	4.760.357,48	2,03	4,203	4,696	4,717	4,625	4,496	4,601	4,760
699 Agriculture	5.897,65	0,00	0,056	0,037	0,022	0,086	0,053	0,037	0,006
729 Enseignement primaire	4.632.403,11	1,98	3,063	3,531	3,926	4,047	3,716	4,119	4,632
739 Enseignement secondaire	413.976,13	0,18	0,399	0,422	0,413	0,455	0,481	0,409	0,414
749 Enseignement supérieur	0,00	0,00							
759 Enseignement pour handicapés	0,00	0,00							
767 Bibliothèques publiques	450.059,29	0,19	0,758	0,890	0,862	0,880	0,349	0,419	0,450
789 Education populaire et arts (*)	2.522.391,37	1,08	3,316	3,384	2,135	3,724	2,368	2,533	2,522
799 Cultes	0,00	0,00							
839 Sécurité et Assistance Sociale	1.578.942,61	0,67	1,786	1,742	1,711	1,559	1,538	1,778	1,579
849 Aide sociale et familiale	1.978.067,34	0,84	2,352	2,375	2,468	2,370	1,964	1,761	1,978
872 Santé et hygiène	3.461,28	0,00	0,003	0,003	0,226	0,018	0,003	0,003	0,003
874 Alimentation - Eau	0,00	0,00							
876 Désinfection - Nettoyage	88.985,20	0,04	0,381	0,375	0,446	0,504	0,122	0,375	0,089
877 Eaux usées	16.250,00	0,01	0,011	0,012	0,017	0,019	0,016	0,013	0,016
879 Cimetières et protection du patrimoine	871.639,30	0,37	0,610	0,636	0,648	0,704	0,674	0,638	0,872
939 Logement - Urbanisme	4.033.718,70	1,72	3,343	3,292	4,275	2,612	3,270	3,715	4,034
078 Prélèvement CPAS (**)	0,00	0,00	0,460	0,136			0,460	0,703	
Total	234.106.843,45		179,447	187,359	186,167	184,445	200,412	237,098	234,107

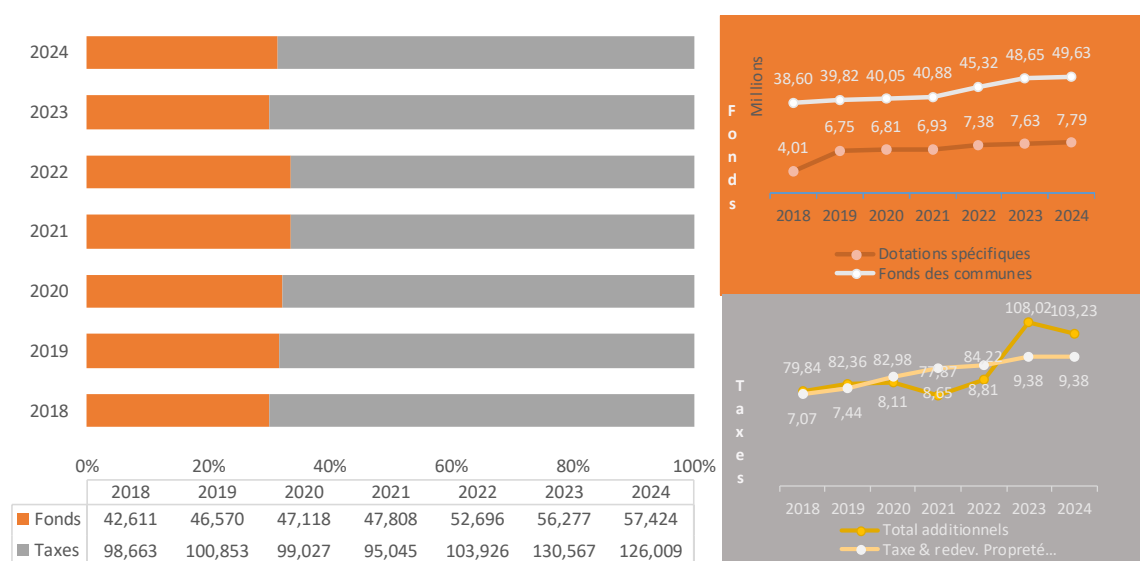
(*) En 2020, nette diminution due aux implications de la crise sanitaire sur la fréquentation des infrastructures sportives et culturelles. En 2021, retour à la normale. Rechute en 2022 suite à moindre disposition notamment des piscines.

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

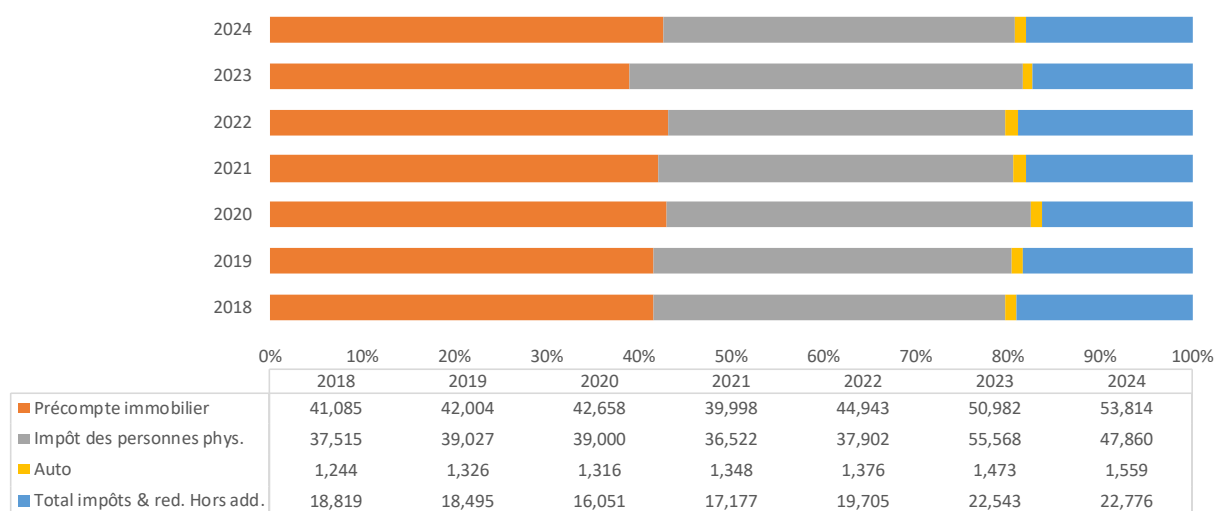
4.1.2.1. L'ÉVOLUTION DE QUELQUES RECETTES SIGNIFICATIVES

Evolution de quelques recettes importantes	2024	%	Millions €						
			2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Total droits constatés	251.906.843,45	100,00	179,447	187,359	190,029	188,000	223,411	261,031	251,907
Intérêt placement et compte B	912.582,27	0,36	0,034	0,022	0,006	0,010	0,213	0,918	0,913
Fonds des communes	49.634.855,92	19,70	38,603	39,819	40,048	40,877	45,319	48,650	49,635
Dotations spécifiques	7.788.929,00	3,09	4,008	6,752	6,805	6,931	7,378	7,627	7,789
Additionnels									
Précompte immobilier	53.814.477,36	21,36	41,085	42,004	42,658	39,998	44,943	50,982	53,814
Impôt des personnes phys.	47.860.428,03	19,00	37,515	39,027	39,000	36,522	37,902	55,568	47,860
Auto	1.558.673,62	0,62	1,244	1,326	1,316	1,348	1,376	1,473	1,559
Total additionnels	103.233.579,01	40,98	79,844	82,358	82,975	77,868	84,220	108,023	103,234
Taxe & redev. Propreté pub.	9.376.240,23	5,00	7,069	7,438	8,111	8,652	8,813	9,377	9,376
Total impôts & red. Hors add. (*)	22.775.576,38	9,00	18,819	18,495	16,051	17,177	19,705	22,543	22,776
Dividendes électricité - gaz	2.415.657,66	1,00	2,390	2,418	2,408	2,415	2,415	2,415	2,416

Evolution Fonds et recettes fiscales (Millions)



Origine des recettes fiscales (Millions)



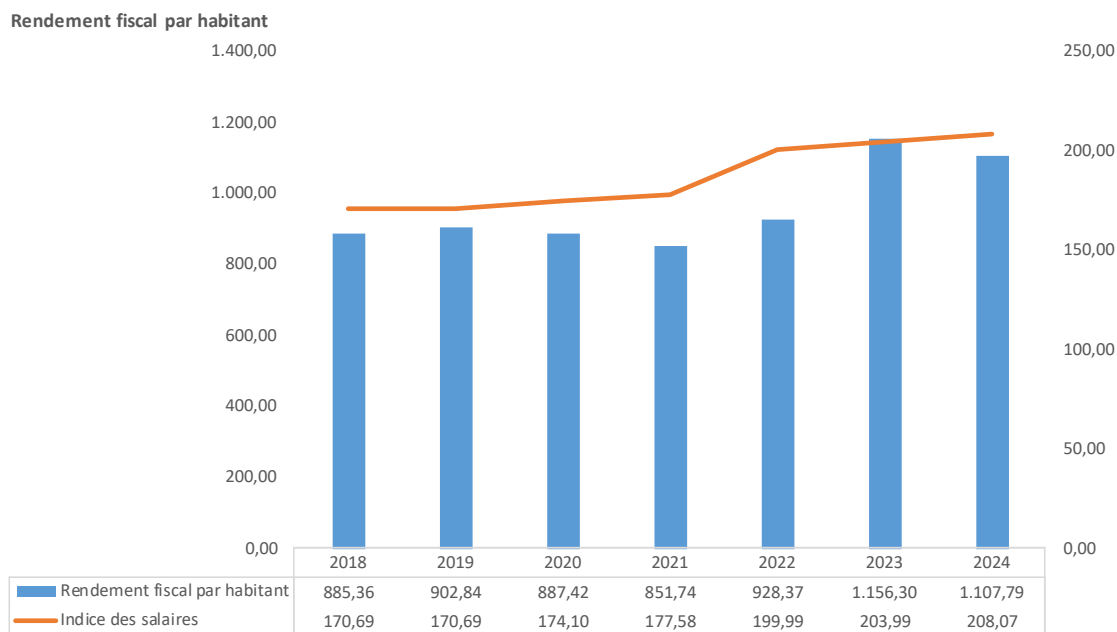
(*) En 2020, diminution due aux différentes exonérations liées à la crise sanitaire. Idem dans une moindre mesure en 2021.

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.

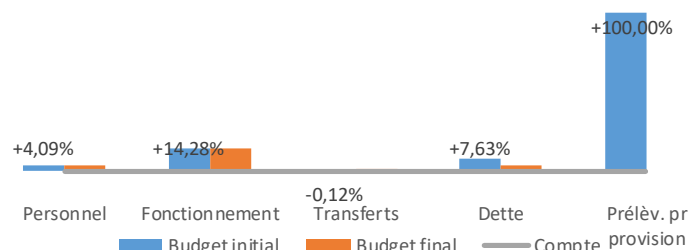


5. COMPARAISON BUDGET - COMPTE - (SERVICE ORDINAIRE - EXERCICE PROPRE)**5.1. COMPARAISON BUDGET INITIAL - BUDGET DÉFINITIF – COMPTE**

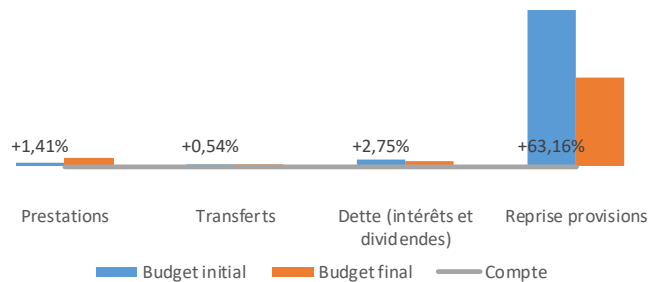
Comparaison économique des budgets initial et final au compte		Budget initial	Budget final	Compte
Dépenses engagées Ex. propre	Personnel	107.526.150,19	107.239.354,05	103.130.523,11
	Fonctionnement	43.681.505,24	43.852.465,22	37.442.764,53
	Transferts	77.360.191,02	78.085.736,17	77.451.165,30
	Dette	34.174.262,34	32.681.276,32	31.565.445,26
	Prélèv. pr provision	20.968.549,13	0,00	0,00
	Total	283.710.657,92	261.858.831,76	249.589.898,20
Droits constatés corrigés Ex. propre	Prestations	8.728.006,13	8.926.818,33	8.605.078,59
	Transferts	220.515.040,65	219.554.169,89	219.314.096,51
	Dette (intérêts et dividendes)	6.362.805,08	6.329.304,70	6.187.668,35
	Reprise provisions	48.311.476,62	27.869.165,42	17.800.000,00
	Total	283.917.328,48	262.679.458,34	251.906.843,45

5.2. DÉPENSES ORDINAIRES

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

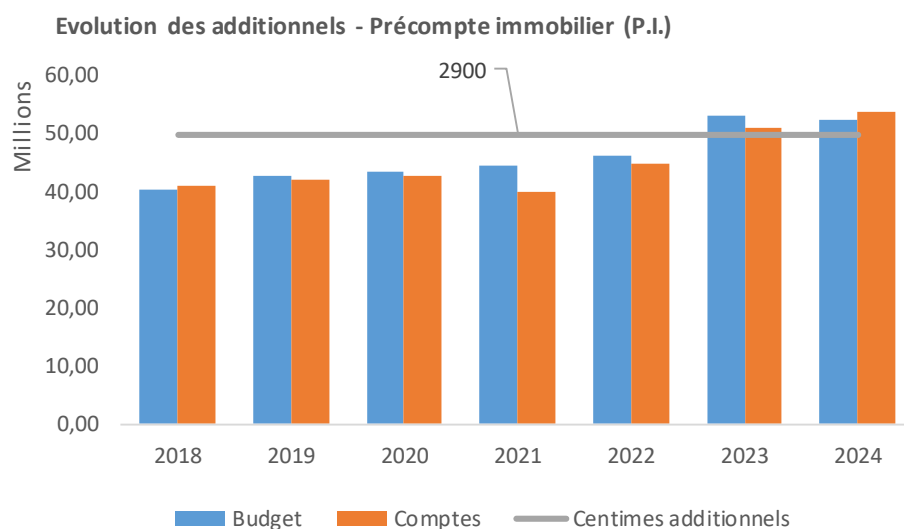
**5.3. RECETTES ORDINAIRES**

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

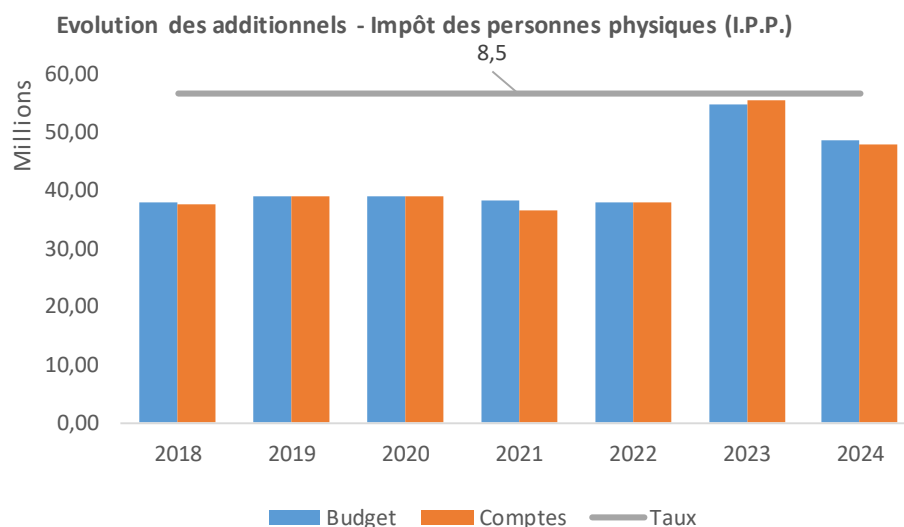


5.4. EVOLUTION DES ADDITIONNELS**PRÉCOMPTE IMMOBILIER (P.I.)**

Evolution additionnels Précompte immobilier	2024	Millions €						
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Centimes additionnels	2.900,00	2900	2900	2900	2900	2900	2900	2900
Budget	52.473.147,73	40,365	42,646	43,284	44,427	46,213	53,064	52,473
Comptes	53.814.477,36	41,085	42,004	42,658	39,998	44,943	50,982	53,814

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

Evolution additionnels Impôt personnes physiques	2024	Millions €						
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Taux	8,50	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5
Budget	48.620.577,40	37,799	38,972	38,775	38,195	38,004	54,678	48,621
Comptes	47.860.428,03	37,515	39,027	39,000	36,522	37,902	55,568	47,860



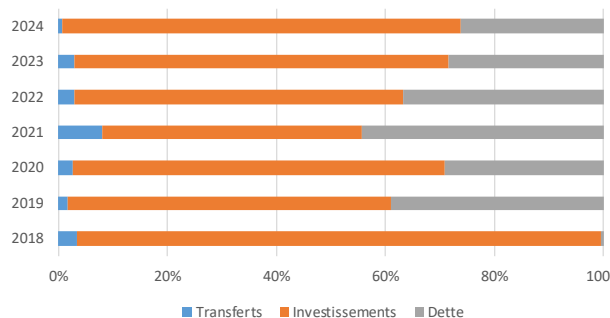
6. EFFORTS D'INVESTISSEMENT

6.1. LE SERVICE EXTRAORDINAIRE DE L'EXERCICE PROPRE

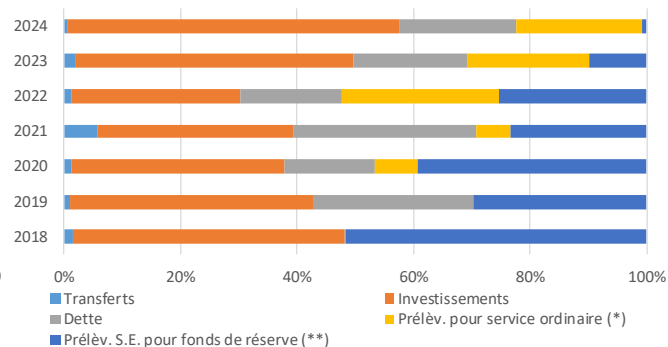
6.1.1. ANALYSE ÉCONOMIQUE DES DÉPENSES ENGAGÉES DU SERVICE EXTRAORDINAIRE

Analyse économique des dép. engagées extraord.	2024	%	Millions €						
			2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Transferts	446.817,92	0,69	1,083	0,817	0,732	2,732	1,151	2,273	0,447
Investissements	47.261.397,12	73,19	30,305	30,627	19,427	16,326	23,356	54,529	47,261
Dette	16.861.744,94	26,11	0,143	20,150	8,331	15,166	14,184	22,554	16,862
Total hors prélèvements	64.569.959,98		31,531	51,595	28,490	34,224	38,691	79,355	64,570
Prélèv. pour service ordinaire (*)	17.800.000,00	21,41			3,862	2,896	21,699	23,933	17,800
Prélèv. S.E. pour fonds de réserve (**)	763.902,86	0,92	33,571	21,886	21,060	11,274	20,590	11,448	0,764
Total	83.133.862,84		65,102	73,481	53,411	48,394	80,980	114,737	83,134

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	2024	%	Millions €						
			2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
009 Dépenses générales (*)	15.000.000,00	23,23		20,000	8,170	15,000	12,500	18,750	15,000
019 Dette générale	0,00								
029 Fonds	0,00								
049 Impôts et redevances	0,00								
059 Assurances	0,00								
123 Administration générale	1.547.120,30	2,40	0,717	0,822	0,547			0,113	1,547
129 Patrimoine privé	149.699,89	0,23	5,299	0,799	1,850	2,049	2,228	17,907	0,150
139 Services généraux	7.500.585,54	11,62	5,569	3,708	3,752	4,974	6,276	5,713	7,501
169 Aide aux pays en voie de développ	0,00								
369 Pompiers	0,00								
399 Justice - Police	0,00								
499 Communications - Voirie - Cours d	15.698.854,75	24,31	12,486	2,991	10,434	4,518	7,858	15,673	15,699
599 Commerce - Industrie	85.201,60	0,13	0,030	3,790	0,043	0,519	0,637	0,224	0,085
699 Agriculture	0,00					0,017	0,134		
729 Enseignement primaire	3.561.728,53	5,52	0,312	0,105	0,797	0,997	1,946	2,856	3,562
739 Enseignement secondaire, artistiq	33.307,90	0,05	0,029	0,029	0,022	2,205	0,043	0,026	0,033
749 Enseignement supérieur	0,00								
759 Enseignement pour handicapés	0,00								
767 Bibliothèques publiques	15.402,16	0,02	0,020			0,013	0,091	0,668	0,015
789 Education populaire et arts	1.413.186,85	2,19	5,708	1,891	1,722	1,259	1,880	10,814	1,413
799 Cultes	1.372.038,56	2,12	0,781	0,439	0,139	0,701	0,815	0,234	1,372
839 Sécurité et Assistance Sociale	43.801,82	0,07	0,006	0,041		0,669	0,404	0,270	0,044
849 Aide sociale et familiale	287.167,50	0,44							0,287
872 Santé et hygiène	0,00								
874 Alimentation - Eau	0,00								
876 Désinfection - Nettoyage - Immond	72.949,50	0,11	0,066	0,107	0,073	0,300	0,025	0,011	0,073
877 Eaux usées	5.915.186,18	9,16	0,348	0,681	0,520	0,792	1,354	0,978	5,915
879 Cimetières et protection de l'envir	390.000,00	0,60	0,060	0,027	0,095	0,212	0,260	0,457	0,390
939 Logement - Urbanisme	11.483.728,90	17,78	0,100	16,164	0,325		2,240	4,661	11,484
Total	64.569.959,98		31,531	51,595	28,490	34,224	38,691	79,355	64,570

(*) 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	2024	%	Millions €						
			2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
009 Dépenses générales	0,00								
019 Dette générale	0,00								
029 Fonds	0,00								
049 Impôts et redevances	0,00								
059 Assurances	0,00								
123 Administration générale	1.547.120,30	3,27	0,717	0,822	0,547			0,113	1,547
129 Patrimoine privé	132.533,54	0,28	5,299	0,799	1,849	2,049	2,228	17,907	0,133
139 Services généraux	7.368.909,27	15,59	5,552	3,688	3,739	4,822	6,024	5,527	7,369
169 Aide aux pays en voie de développ	0,00								
369 Pompiers	0,00								
399 Justice - Police	0,00								
499 Communications - Voirie - Cours d	15.698.854,75	33,22	12,486	2,991	10,434	4,518	7,858	15,673	15,699
599 Commerce - Industrie	80.201,60	0,17	0,030	3,790	0,037	0,519	0,587	0,159	0,080
699 Agriculture	0,00						0,049		
729 Enseignement primaire	3.561.728,53	7,54	0,312	0,105	0,797	0,997	1,946	2,856	3,562
739 Enseignement secondaire, artistiq	33.307,90	0,07	0,029	0,029	0,022	0,405	0,043	0,026	0,033
749 Enseignement supérieur	0,00								
759 Enseignement pour handicapés	0,00								
767 Bibliothèques publiques	15.402,16	0,03	0,020			0,013	0,091	0,668	0,015
789 Education populaire et arts	1.326.945,49	2,81	4,756	1,712	1,070	0,982	1,840	10,176	1,327
799 Cultes	1.186.804,62	2,51	0,755	0,344	0,060	0,568	0,734	0,037	1,187
839 Sécurité et Assistance Sociale	13.801,82	0,03	0,006	0,016		0,294	0,028	0,011	0,014
849 Aide sociale et familiale	0,00								
872 Santé et hygiène	0,00								
874 Alimentation - Eau	0,00								
876 Désinfection - Nettoyage - Immond	72.949,50	0,15	0,066	0,107	0,073	0,300	0,025	0,011	0,073
877 Eaux usées	5.769.895,64	12,21	0,217	0,550	0,378	0,648	1,210	0,833	5,770
879 Cimetières et protection de l'envir	390.000,00	0,83	0,060	0,027	0,095	0,212	0,260	0,457	0,390
939 Logement - Urbanisme	10.062.942,00	21,29		15,645	0,325		0,435	0,075	10,063
Total	47.261.397,12		30,305	30,627	19,427	16,326	23,356	54,529	47,261

(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)

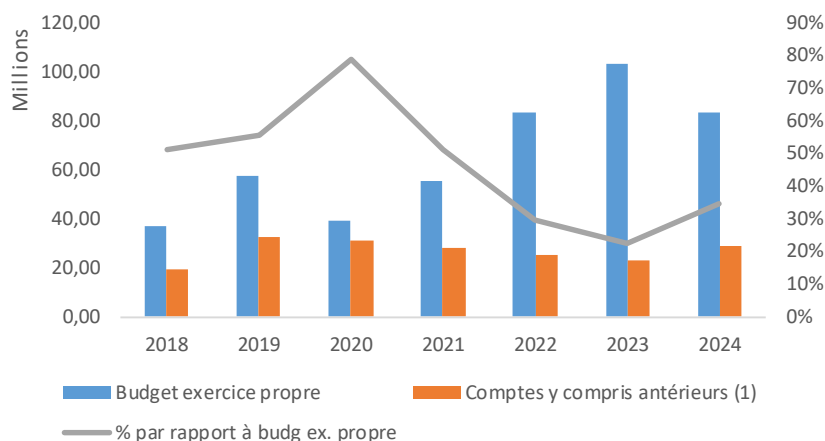
Evolution des dép. engagées - exercices propre et antérieurs	2024	%	Millions €						
			2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
009 Dépenses générales	0,00								
019 Dette générale	0,00								
029 Fonds	0,00								
049 Impôts et redevances	0,00								
059 Assurances	0,00								
123 Administration générale	1.684.588,66	1,36	1,264	1,612	1,421	0,845	0,674	0,514	1,685
129 Patrimoine privé	19.327.256,54	15,56	11,373	10,096	8,448	7,485	6,874	20,008	19,327
139 Services généraux	16.297.226,76	13,12	13,057	13,693	12,373	13,058	13,662	15,190	16,297
169 Aide aux pays en voie de développ	0,00								
369 Pompiers	69.201,33	0,06	1,353	1,026	0,069	0,069	0,069	0,069	0,069
399 Justice - Police	0,00								
499 Communications - Voirie - Cours d	42.651.996,62	34,33	32,722	31,263	33,195	29,862	28,139	37,625	42,652
599 Commerce - Industrie	1.755.573,70	1,41	7,123	11,277	9,860	7,315	6,973	3,222	1,756
699 Agriculture	0,00						0,049	0,043	
729 Enseignement primaire	6.925.996,92	5,58	2,299	1,028	1,396	1,292	2,601	4,106	6,926
739 Enseignement secondaire, artistiq	746.094,43	0,60	17,369	17,358	13,788	5,981	1,539	1,040	0,746
749 Enseignement supérieur	0,00								
759 Enseignement pour handicapés	0,00								
767 Bibliothèques publiques	708.295,09	0,57	0,120	0,021	0,021	0,034	0,126	0,770	0,708
789 Education populaire et arts	13.021.250,02	10,48	8,706	9,015	6,605	4,721	5,724	14,288	13,021
799 Cultes	2.135.105,36	1,72	3,759	1,987	1,576	1,420	1,796	0,812	2,135
839 Sécurité et Assistance Sociale	290.125,71	0,23	0,098	0,029	0,026	0,304	0,348	0,379	0,290
849 Aide sociale et familiale	16.623,77	0,01	0,464	0,310	0,117	0,117	0,117	0,117	0,017
872 Santé et hygiène	0,00								
874 Alimentation - Eau	0,00								
876 Désinfection - Nettoyage - Immonc	78.112,57	0,06	0,116	0,163	0,154	0,350	0,325	0,036	0,078
877 Eaux usées	7.086.728,27	5,70	0,484	0,700	0,820	0,984	1,881	2,333	7,087
879 Cimetières et protection de l'envir	833.288,91	0,67	0,405	0,305	0,153	0,328	0,461	0,724	0,833
939 Logement - Urbanisme	10.602.912,93	8,53	0,066	15,691	0,484	0,306	0,622	0,584	10,603
Total	124.230.377,59		100,778	115,573	90,507	74,472	71,980	101,859	124,230

(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	2024	%	Millions €						
			2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Budget exercice propre	83.222.822,67		36,893	57,541	39,320	55,225	83,518	103,265	83,223
Par habitant	731,64		331,06	515,10	352,36	494,89	746,07	914,52	731,64
% par rapport à 2018	225,58		100,00	155,97	106,58	149,69	226,38	279,90	225,58
Comptes y compris antérieurs (1)	28.532.352,21		18,888	32,058	30,890	28,137	24,794	22,917	28,532
Par habitant	250,84		169,50	286,98	276,82	252,14	221,49	202,95	250,84
% par rapport à budg ex. propre	34,28		51,20	55,71	78,56	50,95	29,69	22,19	34,28

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	2024	%	Millions €						
			2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
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	156.024,82	0,55	0,469	0,775	0,579	0,184	0,356	0,292	0,156
129 Patrimoine privé	1.003.048,90	3,52	1,941	3,578	2,424	3,799	4,831	0,672	1,003
139 Services généraux	5.789.949,99	20,29	3,131	4,360	3,504	5,217	3,475	5,431	5,790
169 Aide aux pays en voie de développ	0,00								
369 Pompiers	0,00		0,154	0,957					
399 Justice - Police	0,00								
499 Comm. - Voirie - Cours d'eau	8.852.517,21	31,03	5,530	9,161	8,302	10,522	7,358	9,681	8,853
599 Commerce - Industrie	244.512,21	0,86	0,386	2,867	3,564	1,478	3,999	1,501	0,245
699 Agriculture	0,00							0,043	
729 Enseignement primaire	2.650.874,06	9,29	1,378	0,472	0,337	0,425	1,540	1,029	2,651
739 Enseignement secondaire, artistique	28.267,88	0,10	1,562	5,820	8,263	4,483	0,203	0,247	0,028
749 Enseignement supérieur	0,00								
759 Enseignement pour handicapés	0,00								
767 Bibliothèques publiques	676.321,07	2,37	0,099				0,013	0,080	0,676
789 Education populaire et arts	6.844.980,52	23,99	1,639	2,634	2,527	0,756	1,392	2,332	6,845
799 Cultes	794.151,47	2,78	1,950	0,630	0,742	0,562	0,616	0,170	0,794
839 Sécurité et Assistance Sociale	282.240,19	0,99	0,063	0,002	0,015	0,004	0,008	0,068	0,282
849 Aide sociale et familiale	0,00		0,154	0,193				0,020	
872 Santé et hygiène	0,00								
874 Alimentation - Eau	0,00								
876 Désinfection - Nettoyage - Immond	16.526,23	0,06	0,061	0,090	0,104	0,051	0,300	0,030	0,017
877 Eaux usées	719.215,14	2,52	0,250	0,258	0,444	0,396	0,486	0,974	0,719
879 Cimetières et protection de l'environnement	302.458,81	1,06	0,103	0,247	0,027	0,126	0,104	0,246	0,302
939 Logement - Urbanisme	171.263,71	0,60	0,020	0,016	0,058	0,134	0,113	0,099	0,171
Total	28.532.352,21		18,888	32,058	30,890	28,137	24,794	22,917	28,532

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

Effort d'investissement exercices propre	2024	%	Millions €						
			2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
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	62.829,65	1,63	0,136	0,189	0,030				0,063
129 Patrimoine privé	35.953,79	0,93	0,249	0,061	0,009	0,374	2,126	0,006	0,036
139 Services généraux	1.514.633,00	39,19	0,379	0,599	0,783	1,511	0,612	1,280	1,515
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	839.000,34	21,71	0,595	0,076	0,455	0,497	0,324	0,181	0,839
599 Commerce - Industrie	30.201,60	0,78					0,130	0,152	0,030
699 Agriculture	0,00		0	0	0	0	0		
729 Enseignement primaire	275.444,38	7,13	0,046	0,037	0,038	0,404	1,009	0,027	0,275
739 Enseignement secondaire, artistique	10.087,90	0,26	0,013	0,020	0,001	0,375	0,026	0,009	0,010
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	15.402,16	0,40	0,020						0,015
789 Education populaire et arts	980.483,39	25,37	0,224	0,295	0,085	0,098	0,222	0,573	0,980
799 Cultes	11.979,00	0,31	0,091	0,032				0,014	0,012
839 Sécurité et Assistance Sociale	9.863,32	0,26				0,004	0,003	0,000	0,010
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 - Immond	11.363,16	0,29	0,011	0,034	0,022			0,005	0,011
877 Eaux usées	48.875,96	1,26	0,073	0,139	0,139	0,204	0,102	0,042	0,049
879 Cimetières et protection de l'environ	8.776,55	0,23				0,022	0,034	0,068	0,009
939 Logement - Urbanisme	10.000,00	0,26		0,006			0,013	0,007	0,010
Total	3.864.894,20		1,836	1,488	1,562	3,489	4,602	2,365	3,865

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

Répartition charge de la dette	2024			%
	Charges brutes (1)	Récupération	Charges nettes	
009 Dépenses générales (4)	9.720.854,88	6.403.841,91	3.317.012,97	14,52
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	1.286.431,74	9.164,29	1.277.267,45	5,59
129 Patrimoine privé (2)	1.616.207,29	70.791,57	1.545.415,72	6,76
139 Services généraux	3.648.803,48	41.068,71	3.607.734,77	15,79
169 Aide aux pays en voie de développement	0,00	0,00	0,00	0
369 Pompiers (6)	1.374.623,56	522.055,53	852.568,03	3,73
399 Justice - Police	105.241,37	0,00	105.241,37	0,46
499 Comm. - Voirie - Cours d'eau (3)	5.096.173,54	69.447,54	5.026.726,00	22
599 Commerce - Industrie	204.559,44	0,00	204.559,44	0,9
699 Agriculture	5.003,31	0,00	5.003,31	0,02
729 Enseignement primaire	1.432.082,75	271.210,91	1.160.871,84	5,08
739 Enseignement secondaire, artistique et technique	1.346.606,56	0,00	1.346.606,56	5,89
749 Enseignement supérieur	0,00	0,00	0,00	0
759 Enseignement pour handicapés	0,00	0,00	0,00	0
767 Bibliothèques publiques	35.647,40	0,00	35.647,40	0,16
789 Education populaire et arts	2.634.737,06	306.924,95	2.327.812,11	10,19
799 Cultes	361.607,07	0,00	361.607,07	1,58
839 Sécurité et Assistance Sociale	40.203,16	0,00	40.203,16	0,18
849 Aide sociale et familiale	312.700,80	80.303,45	232.397,35	1,02
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	88.889,45	0,00	88.889,45	0,39
877 Eaux usées	626.323,16	0,00	626.323,16	2,74
879 Cimetières et protection de l'environnement	122.009,78	0,00	122.009,78	0,53
939 Logement - Urbanisme (5)	1.506.739,46	942.833,61	563.905,85	2,47
Total	31.565.445,26	8.717.642,47	22.847.802,79	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		2024		Millions €						
				2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Dette générale	Charges brutes	9.720.854,88		4,573	4,638	4,781	4,899	4,971	7,468	9,721
	Récupération	6.403.841,91		4,342	4,291	4,557	4,437	4,301	5,487	6,404
	Charges nettes	3.317.012,97		0,231	0,347	0,224	0,462	0,670	1,981	3,317
	%	30,15%		2,10	3,15	2,04	4,20	6,09	18,00	30,15
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	1.286.431,74		0,931	0,899	1,017	0,986	1,196	1,245	1,286
	Récupération	9.164,29		0,038	0,021	0,019	0,015	0,014	0,012	0,009
	Charges nettes	1.277.267,45		0,893	0,879	0,998	0,971	1,182	1,232	1,277
	%	11,61%		8,12	7,99	9,07	8,83	10,74	11,20	11,61
Patrimoine privé	Charges brutes	1.616.207,29		1,082	1,323	1,337	1,302	1,423	1,474	1,616
	Récupération	70.791,57		0,078	0,076	0,075	0,074	0,073	0,072	0,071
	Charges nettes	1.545.415,72		1,004	1,247	1,262	1,227	1,350	1,402	1,545
	%	14,05%		9,13	11,33	11,47	11,16	12,27	12,75	14,05
Services généraux	Charges brutes	3.648.803,48		1,575	1,836	2,069	1,946	2,711	3,009	3,649
	Récupération	41.068,71		0,048	0,048	0,050	0,050	0,045	0,041	0,041
	Charges nettes	3.607.734,77		1,527	1,788	2,019	1,896	2,666	2,968	3,608
	%	32,79%		13,88	16,25	18,35	17,24	24,23	26,98	32,79
Aide aux pays en voie de développement	Charges brutes	0,00								
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	0,00								
	%	0,00%								
Pompiers (1)	Charges brutes	1.374.623,56		1,004	1,036	1,041	1,157	1,293	1,371	1,375
	Récupération	522.055,53		0,921	0,951	0,953	1,074	0,486	0,535	0,522
	Charges nettes	852.568,03		0,083	0,085	0,088	0,083	0,807	0,836	0,853
	%	7,75%		0,75	0,78	0,80	0,76	7,34	7,60	7,75
Justice - Police	Charges brutes	105.241,37		0,073	0,067	0,065	0,067	0,088	0,109	0,105
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	105.241,37		0,073	0,067	0,065	0,067	0,088	0,109	0,105
	%	0,96%		0,66	0,61	0,59	0,61	0,80	0,99	0,96
Communicatio ns - Voirie - Cours d'eau	Charges brutes	5.096.173,54		3,378	3,458	3,600	3,717	3,996	4,473	5,096
	Récupération	69.447,54		0,064	0,077	0,070	0,069	0,070	0,071	0,069
	Charges nettes	5.026.726,00		3,314	3,382	3,529	3,648	3,926	4,402	5,027
	%	45,69%		30,12	30,74	32,08	33,15	35,68	40,01	45,69

(1) Prise en charge par la zone NAGE d'une partie des charges de la nouvelle caserne des pompiers de Jambes depuis 2015.

Evolution de la charge de la dette		2024		Millions €						
				2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Commerce - Industrie	Charges brutes	204.559,44		0,017	0,021	0,030	0,032	0,050	0,101	0,205
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	204.559,44		0,017	0,021	0,030	0,032	0,050	0,101	0,205
	%	1,86%		0,16	0,20	0,28	0,29	0,46	0,92	1,86
Agriculture	Charges brutes	5.003,31							0,001	0,005
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	5.003,31							0,001	0,005
	%	0,05%							0,01	0,05
Enseignement primaire	Charges brutes	1.432.082,75		1,019	1,058	1,143	1,111	1,154	1,262	1,432
	Récupération	271.210,91		0,236	0,236	0,236	0,235	0,235	0,235	0,271
	Charges nettes	1.160.871,84		0,783	0,822	0,908	0,876	0,919	1,027	1,161
	%	10,55%		7,11	7,47	8,25	7,96	8,35	9,34	10,55
Enseignement secondaire, artistique et technique	Charges brutes	1.346.606,56		0,246	0,273	0,337	0,934	1,008	1,252	1,347
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	1.346.606,56		0,246	0,273	0,337	0,934	1,008	1,252	1,347
	%	12,24%		2,23	2,48	3,06	8,49	9,16	11,38	12,24
Bibliothèques publiques	Charges brutes	35.647,40		0,019	0,020	0,023	0,024	0,034	0,034	0,036
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	35.647,40		0,019	0,020	0,023	0,024	0,034	0,034	0,036
	%	0,32%		0,17	0,18	0,21	0,22	0,31	0,31	0,32
Education populaire et arts	Charges brutes	2.634.737,06		1,720	1,782	1,892	1,856	2,107	2,346	2,635
	Récupération	306.924,95		0,244	0,269	0,266	0,264	0,281	0,311	0,307
	Charges nettes	2.327.812,11		1,476	1,513	1,626	1,593	1,826	2,036	2,328
	%	21,16%		13,42	13,75	14,78	14,48	16,60	18,50	21,16
Cultes	Charges brutes	361.607,07		0,234	0,214	0,214	0,182	0,243	0,308	0,362
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	361.607,07		0,234	0,214	0,214	0,182	0,243	0,308	0,362
	%	3,29%		2,12	1,95	1,94	1,66	2,21	2,80	3,29
Sécurité et Assistance Sociale	Charges brutes	40.203,16		0,009	0,014	0,013	0,014	0,028	0,040	0,040
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	40.203,16		0,009	0,014	0,013	0,014	0,028	0,040	0,040
	%	0,37%		0,08	0,13	0,12	0,13	0,26	0,37	0,37
Aide sociale et familiale	Charges brutes	312.700,80		0,185	0,229	0,267	0,272	0,295	0,300	0,313
	Récupération	80.303,45		0,072	0,071	0,069	0,068	0,068	0,068	0,080
	Charges nettes	232.397,35		0,113	0,158	0,197	0,205	0,227	0,232	0,232
	%	2,11%		1,03	1,44	1,79	1,86	2,07	2,11	2,11
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	88.889,45		0,078	0,079	0,089	0,080	0,083	0,093	0,089
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	88.889,45		0,078	0,079	0,089	0,080	0,083	0,093	0,089
	%	0,81%		0,71	0,72	0,81	0,73	0,75	0,85	0,81

Evolution de la charge de la dette		2024		Millions €						
				2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Eaux usées	Charges brutes	626.323,16		0,399	0,409	0,479	0,477	0,502	0,540	0,626
	Récupération	0,00		0,001	0,003	0,003	0,002			
	Charges nettes	626.323,16		0,398	0,406	0,476	0,475	0,502	0,540	0,626
	%	5,69%		3,62	3,69	4,33	4,32	4,56	4,91	5,69
Cimetières et protection de l'environnement	Charges brutes	122.009,78		0,077	0,079	0,080	0,083	0,097	0,108	0,122
	Récupération	0,00								
	Charges nettes	122.009,78		0,077	0,079	0,080	0,083	0,097	0,108	0,122
	%	1,11%		0,70	0,72	0,73	0,76	0,88	0,98	1,11
Logement - Urbanisme	Charges brutes	1.506.739,46		1,182	1,208	1,196	1,197	1,247	1,324	1,507
	Récupération	942.833,61		0,756	0,755	0,756	0,752	0,759	0,812	0,943
	Charges nettes	563.905,85		0,426	0,453	0,440	0,445	0,487	0,512	0,564
	%	5,13%		3,88	4,12	4,00	4,05	4,43	4,66	5,13
Total (1)	Charges brutes	31.565.445,26		17,801	18,645	19,673	20,338	22,525	26,859	31,565
	Récupération	8.717.642,47		6,798	6,797	7,055	7,040	6,333	7,643	8,718
	Charges nettes	22.847.802,79		11,002	11,848	12,618	13,298	16,192	19,216	22,848

Evolution de la charge de la dette		2024		Millions €						
				2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Total hors dette générale et SWDE	Charges brutes	22.309.497,88		13,488	14,365	15,202	15,839	17,919	19,952	22,309
	Récupération	2.313.800,56		2,457	2,506	2,497	2,603	2,032	2,156	2,314
	Charges nettes	19.995.697,32		11,031	11,859	12,705	13,236	15,887	17,796	19,996

(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. Certains représentent le potentiel fiscal de la commune, d'autres, au contraire, influencent fortement les dépenses.

8.1. POPULATION

Population au 1er janvier	2024							
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Nombre d'habitants (Milliers)	113.748,00	111,44	111,71	111,59	111,59	111,94	112,92	113,75
Evolution par rapport à N-1	0,74%	0,73	0,24	-0,11	0,00	0,32	0,87	0,74
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.	3.902,00	4299	4225	4150	4150	4150	4120	3902
Evolution par rapport à N-1	-5,29%	0,14	-1,72	-1,78	0,00	0,00	-0,72	-5,29

8.2. INDICE DES SALAIRES

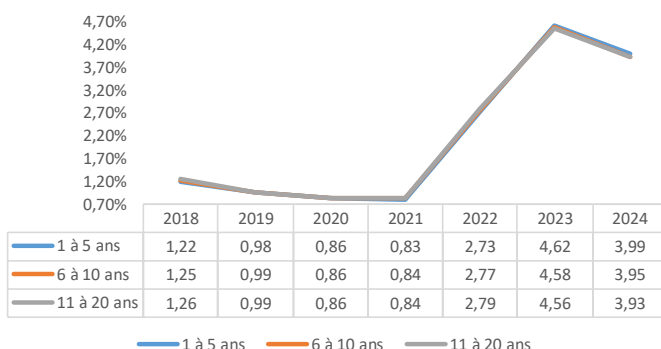
Indice des salaires	2024							
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Indice des salaires	208,07	170,69	170,69	174,10	177,58	199,99	203,99	208,07
Evolution par rapport à N-1	2,00%	2,00	0,00	2,00	2,00	12,62	2,00	2,00

8.3. REVENUS CADASTRAUX (OUTILLAGE NON COMPRIS)

Revenus cadastraux (outillage non compris)	2024	Millions €						
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Terrains bâtis	72.457.115,00	66,32	67,27	68,01	68,77	69,97	71,27	72,46
Evolution par rapport à N-1	0,02%	1,07%	1,45%	1,10%	1,11%	1,75%	1,85%	1,67%
Terrains non bâtis	477.817,00	0,49	0,48	0,48	0,48	0,48	0,47	0,48
Evolution par rapport à N-1	0,01%	-0,37%	-1,37%	-0,26%	-0,07%	-0,21%	-0,76%	0,71%
Total RC	72.934.932,00	66,80	67,76	68,49	69,25	70,45	71,74	72,93
Evolution par rapport à N-1	1,66%	1,05	1,42	1,09	1,11	1,73	1,84	1,66

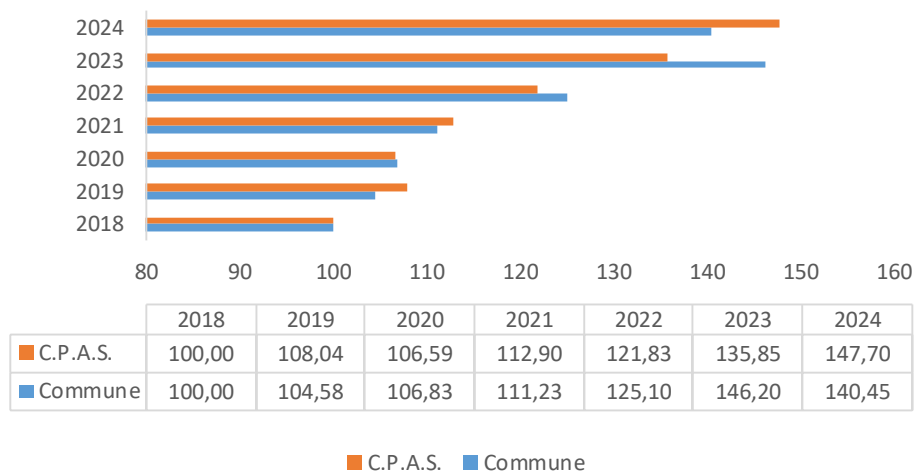
8.4. EVOLUTION DES TAUX DES EMPRUNTS (SOURCE : BELFIUS)

Evolution du taux d'intérêts des emprunts "standard"



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

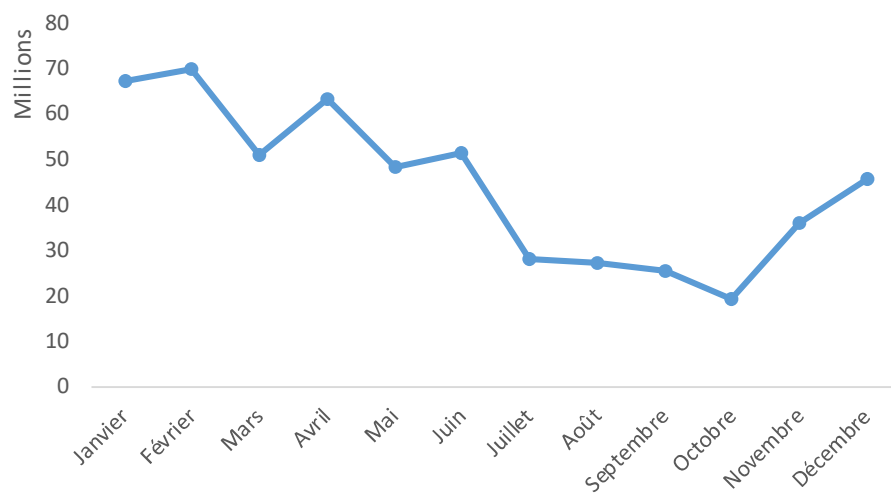
Dépenses exercice propre Commune et C.P.A.S.	2024	Millions €						
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Commune dép. ordinaires	249.589.898,20	177,70	185,84	189,84	197,66	222,32	259,80	249,59
Indice 2018 =100	140,45	100,00	104,58	106,83	111,23	125,10	146,20	140,45
C.P.A.S. dép. ordinaires	155.945.055,11	105,58	114,07	112,54	119,21	128,63	143,44	155,95
Indice 2018 =100	147,70	100,00	108,04	106,59	112,90	121,83	135,85	147,70

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

9. EVOLUTION DE LA TRÉSORERIE COURANTE

9.1. EVOLUTION DE LA TRÉSORERIE EN 2024

Evolution de la trésorerie en 2024



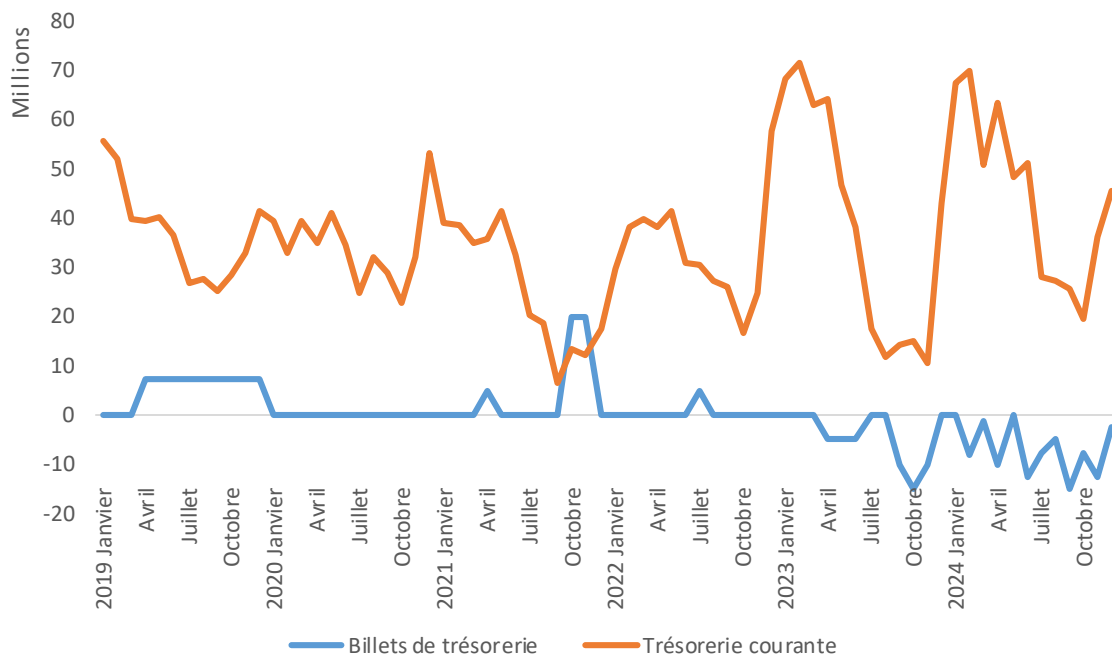
9.2. UTILISATION DES BILLETS DE TRÉSORERIE EN 2024

Utilisation des billets de trésorerie en 2024



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 :

$$\begin{aligned}
 & \text{Résultat comptable de l'exercice n} \\
 & - \text{ Résultat comptable de l'exercice n-1} \\
 & \text{-----} \\
 & = \text{ Résultat comptable propre de l'exercice n}
 \end{aligned}$$

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 2024	17.554.717,84
— Résultat comptable global de l'exercice 2023	13.179.060,40
= Résultat comptable propre de l'exercice 2024	4.375.657,44

N° compte	Libellé	Montant
(70=>75) - (60=>65)	Résultat courant	-12.444.311,61
67111 + 67151	Charges exceptionnelles du service ordinaire	-1.503.572,64
68504 + 68505	Dotations aux réserves provenant du service ordinaire	-155.452,72
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	680.265,24
77111	Reprise des provisions pour risques et charges	0,00
78504	Prélèvements sur le fonds de réserve ordinaire en faveur du service ordinaire	0,00
Total		-13.423.071,73

(*) LA DIFFÉRENCE 17.798.729,17€ CORRESPOND À L'EMPRUNT « OXYGENE ».