

**COMMUNE DE
WATERMAEL-BOITSFORT**

**ANALYSE FINANCIERE
DU COMPTE BUDGETAIRE
DE L'EXERCICE
2018**

Le receveur communal

P. FERON

CONTENU

1. Définition des concepts	1
2. Présentation du résultat comptable et du résultat budgétaire	2
2.1. Le résultat comptable et le résultat budgétaire de l'exercice	
2.2. Vue rétrospective sur les exercices précédents	
2.2.1. Evolution du résultat budgétaire global pour le service ordinaire	
2.2.2. Evolution du résultat comptable de l'exercice propre pour le service ordinaire	
2.2.3. Evolution des droits constatés et des dépenses engagées de l'exercice propre	
3. Analyse économique du service ordinaire	6
3.1. Le service ordinaire de l'exercice (exercice propre)	
3.1.1. Les dépenses engagées (destination des moyens)	
3.1.2. Les droits constatés (origine des moyens)	
3.2. L'évolution des groupes économiques	
3.2.1. L'évolution des dépenses engagées	
3.2.2. L'évolution des droits constatés	
4. Analyse fonctionnelle du service ordinaire	11
4.1. Le service ordinaire de l'exercice (exercice propre)	
4.1.1. Les dépenses engagées (destination des moyens)	
4.1.2. Les droits constatés (origine des moyens)	
4.2. L'évolution des groupes fonctionnels	
4.2.1. Les dépenses	
4.2.1.1. L'évolution des dépenses engagées	
4.2.1.2. L'évolution de quelques affectations importantes	
4.2.2. Les recettes	
4.2.2.1. L'évolution des droits constatés	
4.2.2.2. L'évolution de quelques recettes significatives	
4.2.2.3. Rendement fiscal par habitant	
5. Comparaison budget - compte	21
5.1. Comparaison budget initial - budget définitif - compte	
5.2. Dépenses engagées supérieures ou inférieures aux estimations budgétaires	
5.3. Droits constatés supérieurs ou inférieurs aux estimations budgétaires	
5.4. Comparaison de quelques postes du budget avec le compte	
6. Effort d'investissement (capacité d'investissement)	25
6.1. Le service extraordinaire des exercices précédents	
6.1.1. Analyse économique du service extraordinaire	
6.1.1.1. Dépenses engagées (destination des moyens)	
6.1.1.2. Droits constatés (origine des moyens)	
6.1.2. Analyse fonctionnelle du service extraordinaire	
6.2. Evolution de l'effort d'investissement	
6.3. Financement du service extraordinaire	
7. La dette communale	30
7.1. Evolution de la charge de la dette de la commune	

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.

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.

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; certains de ces droits peuvent déjà avoir été recouverts;

les dépenses engagées sont constituées de l'ensemble des dépenses que la commune s'est engagée à couvrir vis-à-vis de tiers; les dépenses sont imputées après un contrôle de régularité par le receveur en comptabilité budgétaire et générale;

le résultat budgétaire du compte budgétaire résulte de la différence entre, d'une part, les droits constatés et, d'autre part, les dépenses engagées;

le résultat comptable résulte de la différence entre d'une part, les droits constatés 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 de l'exercice propre
- Dépenses engagées de l'exercice propre
<hr/>
= 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
<hr/>
= Résultat budgétaire global

Droits constatés
- Dépenses imputées
<hr/>
= Résultat comptable

2. PRESENTATION DU RESULTAT COMPTABLE ET DU RESULTAT BUDGETAIRE

2.1. Le résultat comptable et le résultat budgétaire global

	SERVICE ORDINAIRE	SERVICE EXTRAORDINAIRE
Droits constatés	71.756.491,66	14.386.659,16
Dépenses imputées	47.500.610,35	3.933.027,63
Résultat comptable excédent / déficit	24.255.881,31	10.453.631,53

	SERVICE ORDINAIRE	SERVICE EXTRAORDINAIRE
Droits constatés	71.756.491,66	14.386.659,16
Dépenses engagées	47.948.417,73	12.497.586,64
Résultat budgétaire excédent / déficit	23.808.073,93	1.889.072,52

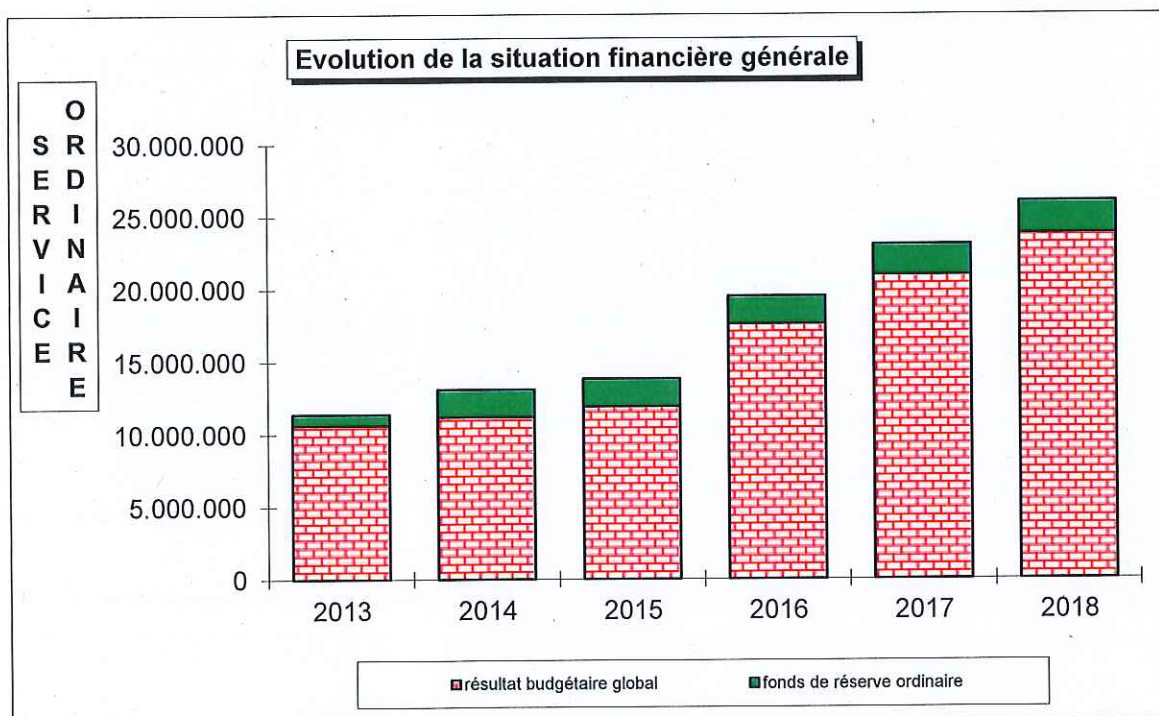
2.2. Vue rétrospective sur les exercices précédents

Les dépenses imputées peuvent être fort différentes des dépenses engagées. Une évaluation des finances communales se basant uniquement sur les opérations réellement exécutées peut déformer l'image de la situation financière. C'est pourquoi nous tiendrons compte dans la suite de ce rapport, pour autant qu'aucune mention contraire ne soit faite, de la totalité des droits et des engagements.

Dans ce chapitre nous nous limiterons donc à l'étude de l'évolution du résultat budgétaire, c'est-à-dire la différence entre les droits constatés et les dépenses engagées.

2.2.1. Evolution du résultat budgétaire global pour le service ordinaire (= exercice propre + exercices antérieurs + prélèvements)

année	résultat budgétaire global	évolution par rapport à l'exercice précédent	fonds de réserve ordinaire	résultat budgétaire global + fonds de réserve	évolution par rapport à l'exercice précédent
2013	10.637.886,38		753.559,66	11.391.446,04	
2014	11.208.536,26	5%	1.884.344,66	13.092.880,92	15%
2015	11.933.046,70	6%	1.884.344,66	13.817.391,36	6%
2016	17.611.271,79	48%	1.884.344,66	19.495.616,45	41%
2017	20.966.067,87	19%	2.100.058,84	23.066.126,71	18%
2018	23.808.073,93	14%	2.213.937,84	26.022.011,77	13%

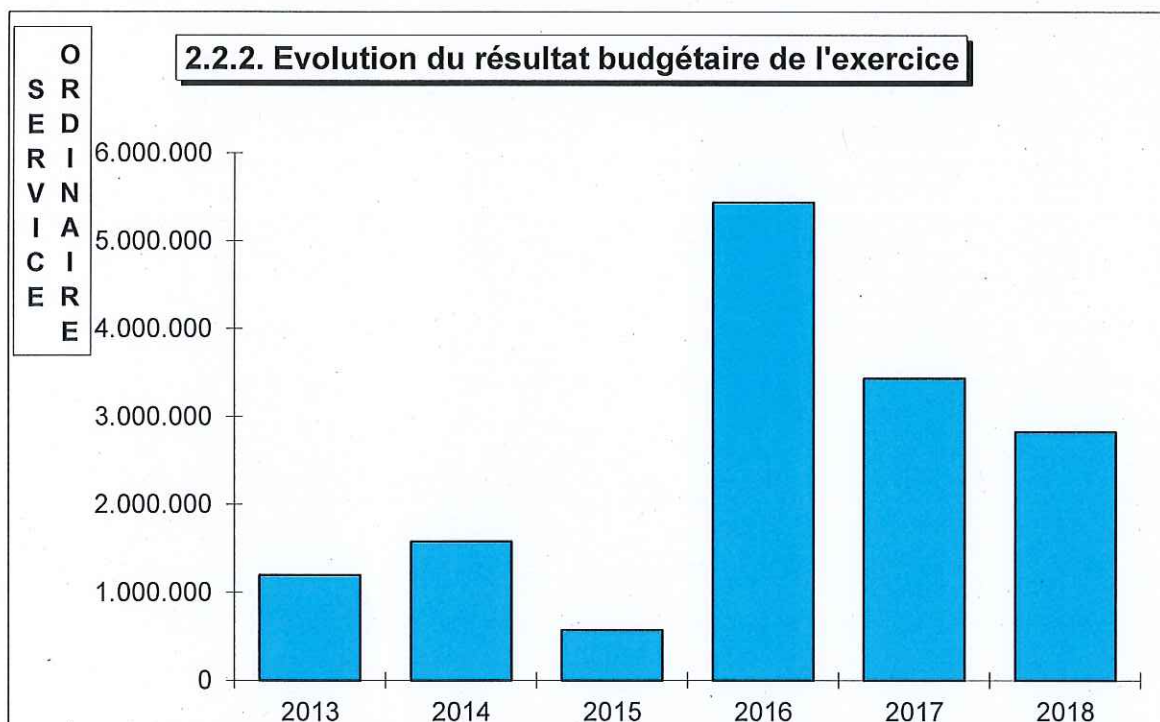


2.2.2. Evolution du résultat budgétaire de l'exercice propre pour le service ordinaire

A la clôture de l'exercice, les crédits reportés de même que le résultat comptable de l'exercice sont transférés vers le chapitre premier des "Exercices antérieurs" du nouvel exercice.

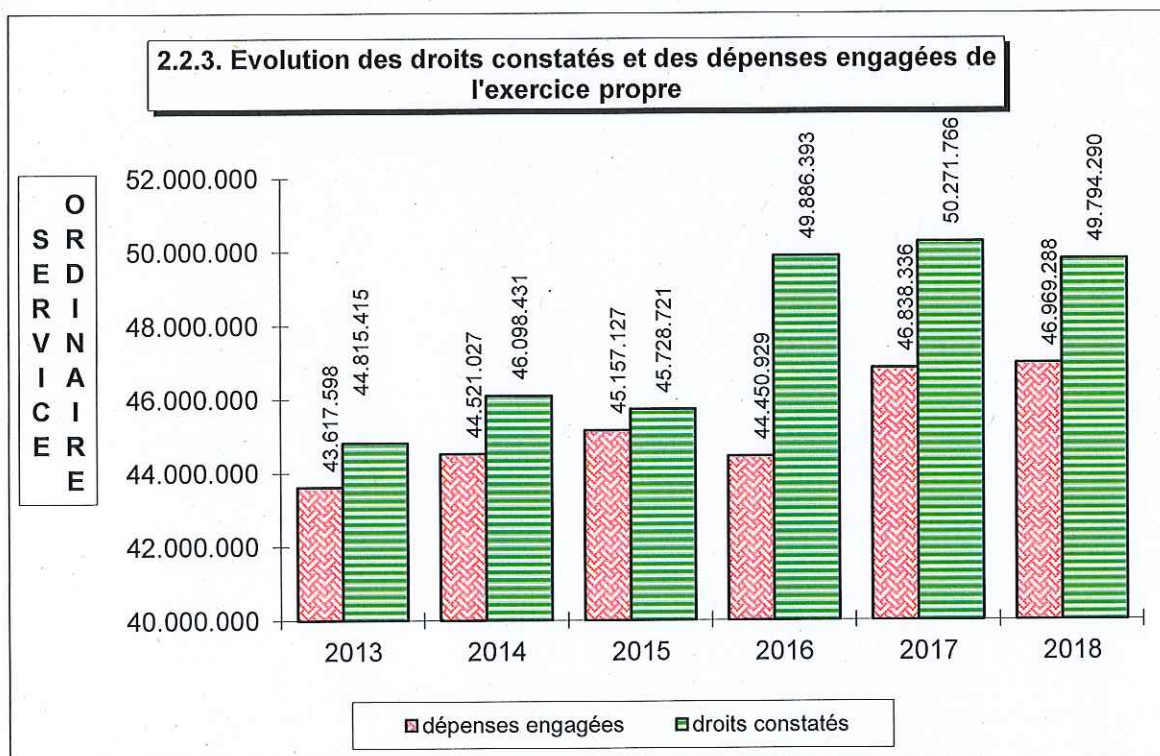
La comptabilité générale ne permet par conséquent pas une analyse approfondie de l'exercice propre. A moins que cela ne soit mentionné explicitement, nous allons dès lors ne traiter que les activités du seul **exercice propre** dans le présent rapport.

année	résultat budgétaire de l'exercice propre	taux de progression en %
2013	1.197.817,28	
2014	1.577.403,73	32%
2015	571.594,26	-64%
2016	5.435.464,88	851%
2017	3.433.430,83	-37%
2018	2.825.001,83	-18%



2.2.3. Evolution des droits constatés et des dépenses engagées de l'exercice propre

année	dépenses engagées	évolution par rapport à l'année précédente	droits constatés	évolution par rapport à l'année précédente	résultat exercice propre
2013	43.617.597,67		44.815.414,95		1.197.817,28
2014	44.521.027,18	2%	46.098.430,91	3%	1.577.403,73
2015	45.157.126,52	1%	45.728.720,78	-1%	571.594,26
2016	44.450.928,58	-2%	49.886.393,46	9%	5.435.464,88
2017	46.838.335,62	5%	50.271.766,45	1%	3.433.430,83
2018	46.969.287,74	0%	49.794.289,57	-1%	2.825.001,83



3. ANALYSE ECONOMIQUE DU SERVICE ORDINAIRE

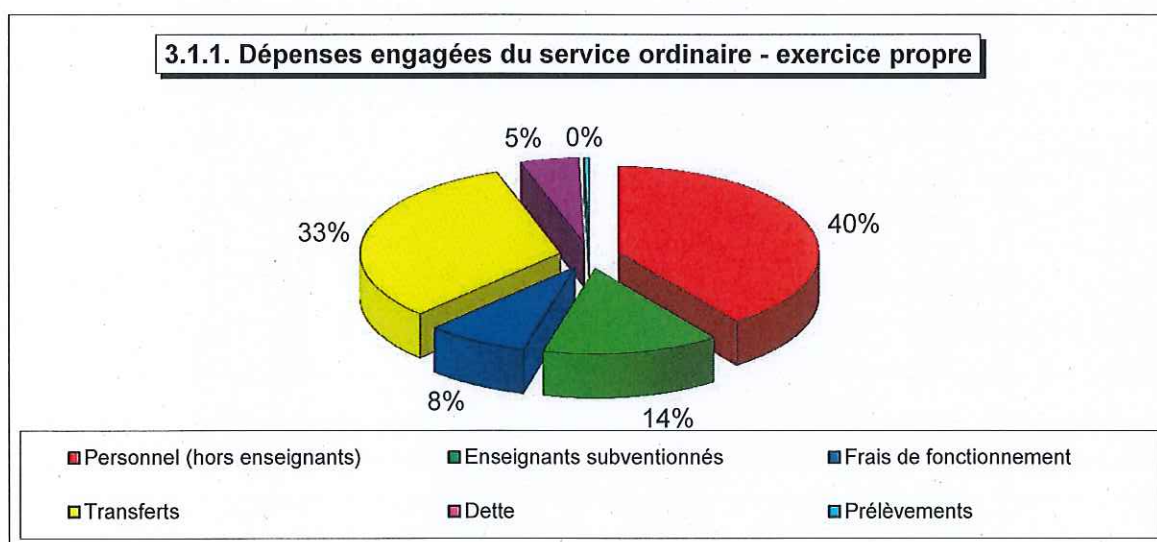
3.1. Le service ordinaire de l'exercice (exercice propre)

Concernant le service ordinaire, il faut remarquer qu'une part des dépenses et des recettes provient d'opérations fictives.

En effet, les rémunérations du personnel enseignant de l'enseignement communal est supporté, en partie, par la Fédération Wallonie-Bruxelles. Néanmoins, la commune doit budgétiser tant en recettes qu'en dépenses aux articles adéquats des crédits correspondant exactement aux rémunérations supportées par l'Autorité Supérieure.

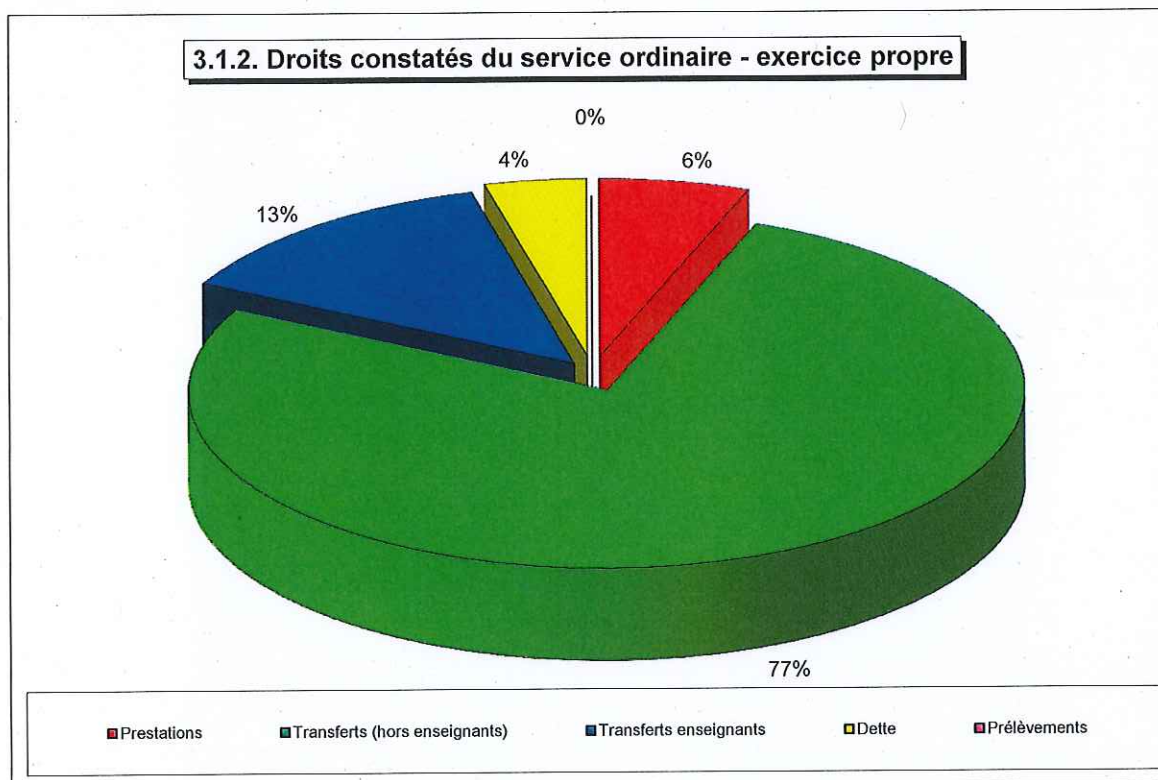
3.1.1. Les dépenses engagées (= destination des moyens)

Rubriques	Montants	%
Personnel	25.543.217,07	54,2
dont le personnel enseignant	6.671.568,05	14,1
Personnel hormis personnel enseignant	18.871.649,02	40,0
Frais de fonctionnement	3.880.400,83	8,2
Transferts	15.300.040,36	32,4
Dette	2.245.629,48	4,8
Total A	46.969.287,74	99,6
Prélèvements en faveur du service extraordinaire		
Prélèvements en faveur des fonds de réserve	196.133,73	0,4
Total	47.165.421,47	100,0



3.1.2. Les droits constatés (= origine des moyens)

Rubriques	Montants	%
Prestations	2.902.108,60	5,8
Transferts	44.937.949,36	90,2
dont le personnel enseignant	6.671.568,05	13,4
Transferts hormis personnel enseignant	38.266.381,31	76,8
Dette	1.954.231,61	3,9
Total B	49.794.289,57	100,0
Prélèvements du service extraordinaire		
Prélèvement sur le fonds de réserve ordinaire		
Total	49.794.289,57	100,0



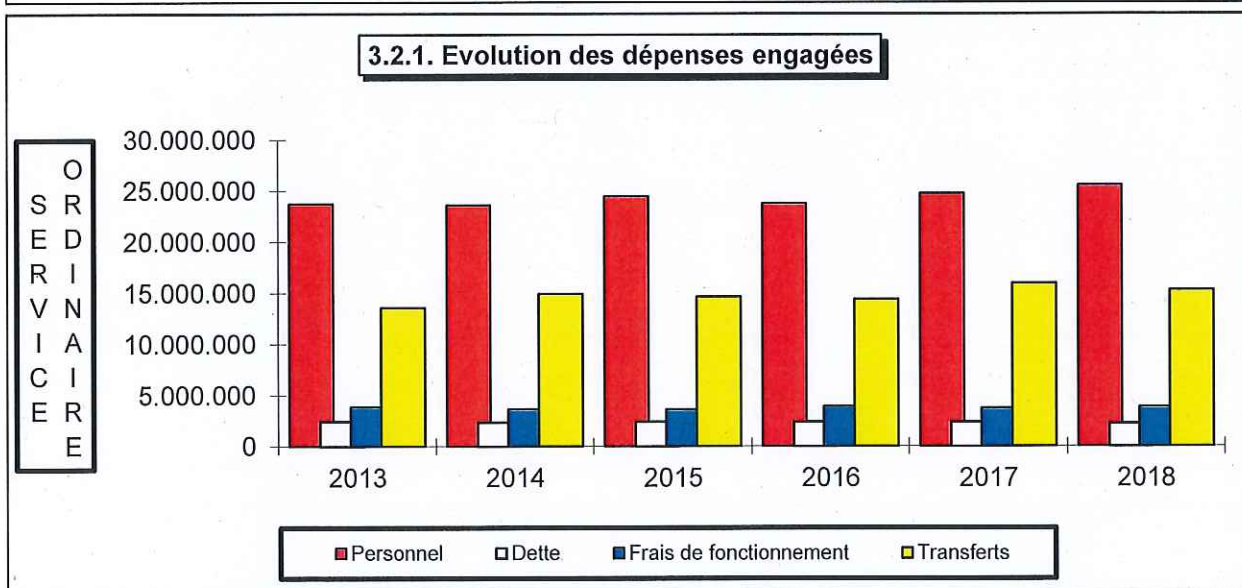
3.2. L'évolution des groupes économiques

3.2.1. L'évolution des dépenses engagées

Dépenses	2013	%	2014	%	2015	%
Personnel						
- personnel enseignant	6.143.649,84	14	6.238.079,79	14	6.447.229,69	14
- autre personnel	17.578.066,86	40	17.355.165,54	39	18.012.154,31	40
Frais de fonctionnement	3.853.431,43	9	3.634.734,85	8	3.605.368,50	8
Transferts	13.572.512,31	31	14.925.009,82	34	14.654.311,15	32
Dette (intérêts et remboursements)	2.469.937,23	6	2.368.037,18	5	2.438.062,87	5
Total des dépenses engagées	43.617.597,67	100	44.521.027,18	100	45.157.126,52	100
% par rapport à 2013	100%		102		104	

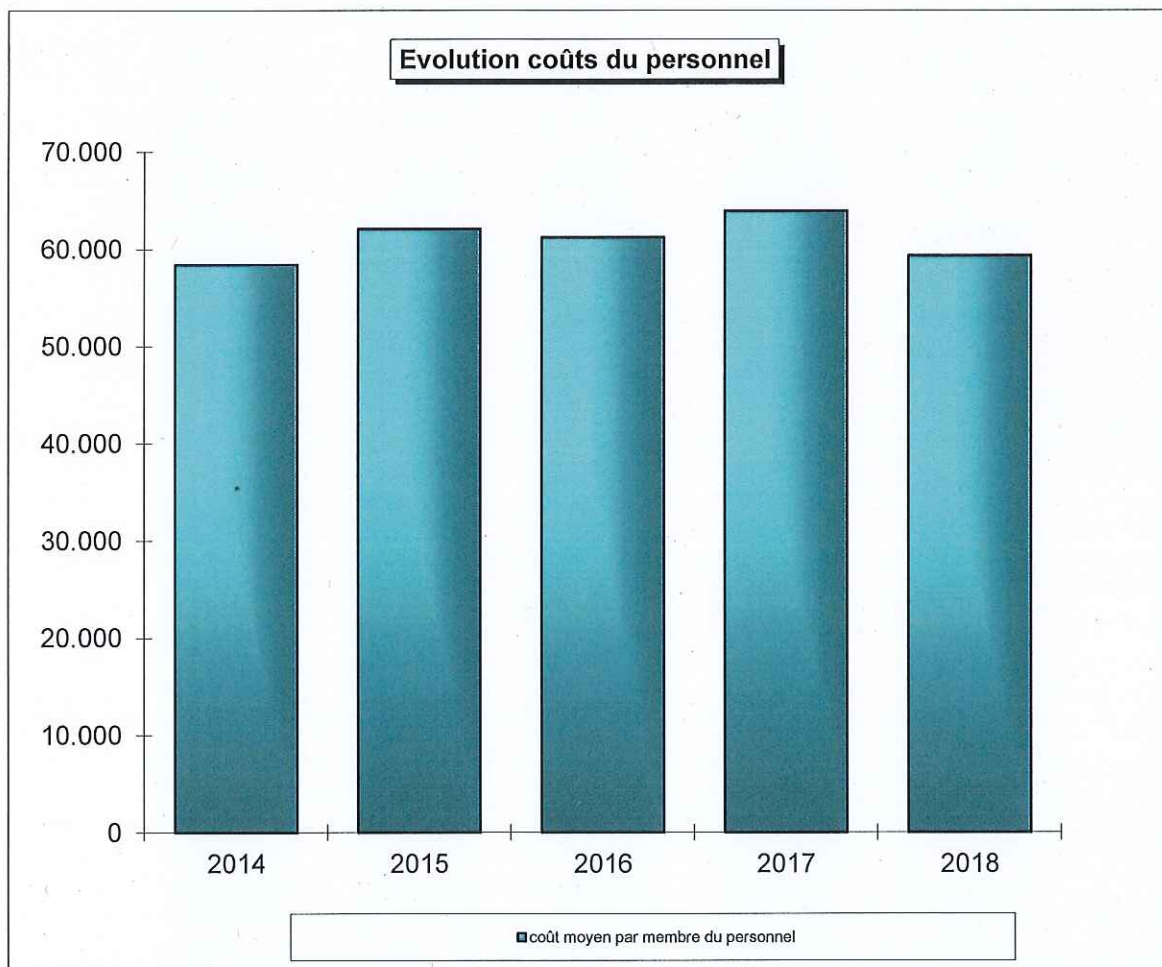
Dépenses	2016	%	2017	%	2018	%
Personnel						
- personnel enseignant	6.411.921,49	14	6.264.880,02	13	6.671.568,05	14
- autre personnel	17.337.940,32	39	18.481.668,64	39	18.871.649,02	40
Frais de fonctionnement	3.899.763,88	9	3.756.605,46	8	3.880.400,83	8
Transferts	14.409.041,54	32	15.951.272,53	34	15.300.040,36	33
Dette (intérêts et remboursements)	2.392.261,35	5	2.383.908,97	5	2.245.629,48	5
Total des dépenses engagées	44.450.928,58	100	46.838.335,62	100	46.969.287,74	100
% par rapport à 2013	102		107		108	

--



Evolution des coûts du personnel

année	coûts du personnel communal	nombre d'unités de personnel	coût moyen par membre du personnel	évolution par rapport à l'année précédente
2013	17.578.067	288	61.035	
2014	17.355.166	297	58.435	-4,3%
2015	18.012.154	290	62.111	6,3%
2016	17.337.940	283	61.265	-1,4%
2017	18.481.669	289	63.950	4,4%
2018	18.871.649	318	59.345	-7,2%

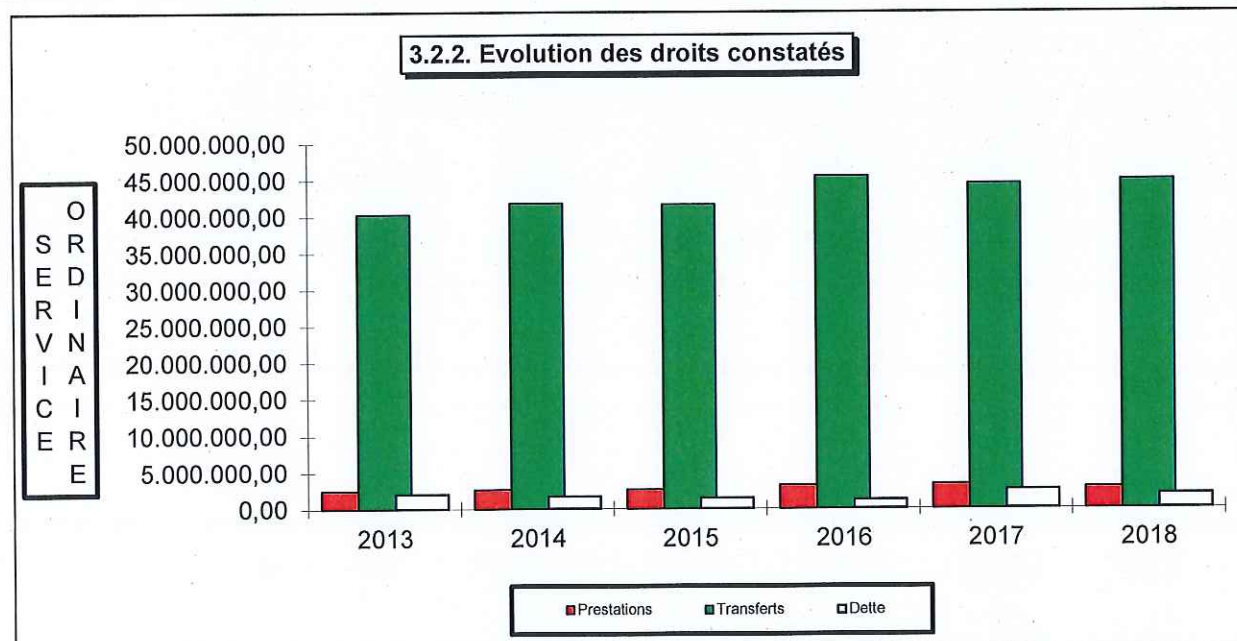


3.2.2. L'évolution des droits constatés

Recettes	2013	%	2014	%	2015	%
Prestations	2.502.945,24	6	2.638.949,15	6	2.640.366,10	6
Transferts						
- fonds	2.324.876,30	5	2.347.466,40	5	2.519.146,91	5
- impôts	26.069.592,83	58	27.677.586,20	60	26.823.161,38	57
- emprunts Etat	2.039,26	0	1.950,05	0	1.980,69	0
- personnel enseignant	6.143.649,84	14	6.238.079,79	14	6.447.229,69	14
- autres transferts	5.737.021,78	13	5.538.248,78	12	5.837.451,17	12
Dette (intérêts et dividendes)	2.035.289,70	5	1.656.150,54	4	1.459.384,84	3
Prélèvements					1.000.000,00	
Total des droits constatés	44.815.414,95	100	46.098.430,91	100	46.728.720,78	98
% par rapport à 2013	100		103		104	

Recettes	2016	%	2017	%	2018	%
Prestations	3.211.335,45	6	3.326.080,24	7	2.902.108,60	6
Transferts						
- fonds	2.583.852,43	5	3.837.853,66	8	3.923.175,21	8
- impôts	29.638.042,93	59	28.716.626,46	57	28.773.199,66	58
- emprunts Etat	1.468,11	0	0,00	0	0,00	0
- personnel enseignant	6.411.921,49	13	6.264.880,02	12	6.671.568,05	13
- autres transferts	6.814.768,69	14	5.585.275,78	11	5.570.006,44	11
Dette (intérêts et dividendes)	1.225.004,36	2	2.541.050,29	5	1.954.231,61	4
Prélèvements						
Total des droits constatés	49.886.393,46	100	50.271.766,45	100	49.794.289,57	100
% par rapport à 2013	111		112		111	

--



4. ANALYSE FONCTIONNELLE DU SERVICE ORDINAIRE

4.1. Le service ordinaire de l'exercice - exercice propre

4.1.1. Les dépenses engagées (destination des moyens)

Fonctions	Rubriques	Montants	%
009	Dépenses générales	456.321,03	1,0
019	Dette générale	80.242,58	0,2
029	Fonds	27,00	0,0
049	Impôts et redevances	100.496,57	0,2
59	Assurances	131.367,50	0,3
119	Administration générale	3.200.754,70	6,8
129	Patrimoine privé	1.010.212,37	2,2
139	Services généraux	4.891.507,23	10,4
159	Relations avec l'étranger	80.002,06	0,2
369	Pompiers		
399	Justice - Police	6.449.593,63	13,7
499	Communications - Voirie - Cours d'eau	971.971,05	2,1
599	Commerce - Industrie	235.516,66	0,5
699	Agriculture		
729	Enseignement primaire	10.502.611,72	22,4
739	Enseignement secondaire, artistique et technique	2.254.740,83	4,8
749	Enseignement supérieur		
759	Enseignement pour handicapés		
767	Bibliothèques publiques		
789	Education populaire et arts	4.326.492,14	9,2
799	Cultes	79.261,02	0,2
839	Sécurité et Assistance Sociale	6.730.442,40	14,3
849	Aide sociale et familiale	2.862.516,84	6,1
872	Santé et hygiène		
874	Alimentation - Eau		
876	Désinfection - Nettoyage - Immondices		
877	Eaux usées		
879	Cimetières et protection de l'environnement	1.793.398,06	3,8
939	Logement - Urbanisme	811.812,35	1,7
	Total	46.969.287,74	100,0

4.1.2. Les droits constatés (origine des moyens)

Fonctions	Rubriques	Montants	%
009	Dépenses générales	289.034,54	0,6
019	Dette générale	80.242,58	0,2
029	Fonds	3.923.175,21	7,9
049	Impôts et redevances	29.057.630,66	58,4
059	Assurances	650,32	0,0
69	Prélèvements		
119	Administration générale	250.185,82	0,5
129	Patrimoine privé	94.488,52	0,2
139	Services généraux	538.253,55	1,1
159	Relations avec l'étranger	36.640,69	0,1
369	Pompiers		
399	Justice - Police	847.016,13	1,7
499	Communications - Voirie - Cours d'eau	272.776,83	0,5
599	Commerce - Industrie	1.876.980,69	3,8
699	Agriculture		
729	Enseignement primaire	6.539.925,46	13,1
739	Enseignement secondaire, artistique et technique	1.870.784,08	3,8
749	Enseignement supérieur		
759	Enseignement pour handicapés		
767	Bibliothèques publiques		
789	Education populaire et arts	487.869,89	1,0
799	Cultes	24.630,87	0,0
839	Sécurité et Assistance Sociale	234.909,14	0,5
849	Aide sociale et familiale	1.485.747,74	3,0
872	Santé et hygiène		
874	Alimentation - Eau		
876	Désinfection - Nettoyage - Immondices		
877	Eaux usées		
879	Cimetières et protection de l'environnement	952.704,94	1,9
939	Logement - Urbanisme	930.641,91	1,9
	Total	49.794.289,57	100,0

4.2. L'évolution des groupes fonctionnels

4.2.1. Les dépenses

4.2.1.1. L'évolution des dépenses engagées

Fonction	2013	%	2014	%	2015	%
009 Dépenses générales	184.342,91	0	140.820,52	0	302.633,25	1
019 Dette générale	80.242,58	0	79.672,58	0	80.242,58	0
029 Fonds	62.055,83	0	61.739,46	0	125.255,76	0
049 Impôts et redevances	219.350,63	1	117.773,32	0	399.006,10	1
059 Assurances	163.171,97	0	136.234,67	0	130.768,85	0
119 Administration générale	2.761.173,69	6	2.774.130,69	6	2.767.927,66	6
129 Patrimoine privé	891.281,11	2	919.327,66	2	954.087,39	2
139 Services généraux	4.817.420,43	11	4.824.026,37	11	5.004.426,59	11
159 Relations avec l'étranger	89.301,40	0	191.738,13	0	143.118,41	0
369 Pompiers						
399 Justice - Police	5.284.974,27	12	6.006.120,08	13	5.938.792,24	13
499 Communications - Voirie - Cours d	1.098.904,04	3	1.051.994,67	2	1.095.189,18	2
599 Commerce - Industrie	142.206,45	0	135.348,88	0	136.794,22	0
699 Agriculture						
729 Enseignement primaire	10.117.012,42	23	10.116.033,08	23	10.031.002,67	22
739 Enseignement secondaire, artistiq	2.063.703,38	5	2.065.203,28	5	2.134.267,80	5
749 Enseignement supérieur						
759 Enseignement pour handicapés						
767 Bibliothèques publiques						
789 Education populaire et arts	4.672.069,49	11	4.521.250,11	10	4.429.640,97	10
799 Cultes	102.414,99	0	77.160,18	0	88.679,58	0
839 Sécurité et Assistance Sociale	5.340.356,37	12	5.875.029,47	13	5.825.103,22	13
849 Aide sociale et familiale	2.612.144,56	6	2.598.977,76	6	3.001.776,65	7
872 Santé et hygiène						
874 Alimentation - Eau						
876 Désinfection - Nettoyage - Immon						
877 Eaux usées						
879 Cimetières et protection de l'envir	1.637.164,46	4	1.663.310,94	4	1.739.749,83	4
939 Logement - Urbanisme	1.278.306,69	3	1.165.135,33	3	828.663,57	2
	43.617.597,67	100	44.521.027,18	100	45.157.126,52	100

Fonctions	2016	%	2017	%	2018	%
009 Dépenses générales	119.485,31	0	704.762,96	2	456.321,03	1
019 Dette générale	80.242,58	0	80.242,58	0	80.242,58	0
029 Fonds	65.058,35	0	65.058,35	0	27,00	0
049 Impôts et redevances	282.028,43	1	275.945,64	1	100.496,57	0
059 Assurances	131.688,07	0	127.523,28	0	131.367,50	0
119 Administration générale	2.799.368,49	6	3.243.363,59	7	3.200.754,70	7
129 Patrimoine privé	861.721,19	2	979.738,30	2	1.010.212,37	2
139 Services généraux	4.926.145,21	11	4.904.434,16	10	4.891.507,23	10
159 Relations avec l'étranger	35.347,33	0	59.087,69	0	80.002,06	0
369 Pompiers						
399 Justice - Police	6.165.258,33	14	6.345.157,34	14	6.449.593,63	14
499 Communications - Voirie - Cours d	1.100.207,05	2	1.068.070,83	2	971.971,05	2
599 Commerce - Industrie	210.526,57	0	491.653,76	1	235.516,66	1
699 Agriculture						
729 Enseignement primaire	10.046.478,21	23	9.966.265,28	21	10.502.611,72	22
739 Enseignement secondaire, artistiq	2.122.091,25	5	2.168.319,27	5	2.254.740,83	5
749 Enseignement supérieur						
759 Enseignement pour handicapés						
767 Bibliothèques publiques						
789 Education populaire et arts	4.399.673,97	10	4.253.957,10	9	4.326.492,14	9
799 Cultes	79.793,08	0	92.669,85	0	79.261,02	0
839 Sécurité et Assistance Sociale	5.689.028,76	13	6.470.754,43	14	6.730.442,40	14
849 Aide sociale et familiale	2.760.652,47	6	2.776.915,52	6	2.862.516,84	6
872 Santé et hygiène						
874 Alimentation - Eau						
876 Désinfection - Nettoyage - Immonc						
877 Eaux usées						
879 Cimetières et protection de l'envir	1.562.822,40	4	1.710.742,73	4	1.793.398,06	4
939 Logement - Urbanisme	1.013.311,53	2	1.053.672,96	2	811.812,35	2
	44.450.928,58	100	46.838.335,62	100	46.969.287,74	100

4.2.1.2. L'évolution de quelques affectations importantes

Année	Dépenses engagées		Dotation Zone de Police		Dotation CPAS		Pensions à charge	
2013	43.617.597,67	100	4.548.295,17	10	5.024.001,95	12	1.316.740,57	3
2014	44.521.027,18	100	4.895.554,53	11	5.546.841,28	12	1.418.722,15	3
2015	45.157.126,52	100	5.036.264,50	11	5.551.448,97	12	2.256.611,78	5
2016	44.450.928,58	100	4.903.514,13	11	5.394.630,38	12	1.432.529,14	3
2017	46.838.335,62	100	5.026.101,98	11	6.200.000,00	13	1.393.205,41	3
2018	46.969.287,74	100	5.101.496,51	11	6.423.359,52	14	1.362.887,65	3

Année	Rémun. Pers. Enseign.		Subvention Vivre Chez Soi		Subvention Parc Sportif		Subvention La Vénerie	
2013	7.726.082,35	18	309.730,00	1	596.430,00	1	276.824,00	1
2014	7.742.793,03	17	309.730,00	1	664.695,75	1	296.824,00	1
2015	6.447.229,69	14	569.730,00	1	495.819,99	1	302.377,00	1
2016	6.411.921,49	14	309.730,00	1	598.567,00	1	304.824,00	1
2017	6.264.880,02	13	309.730,00	1	495.819,00	1	276.824,00	1
2018	6.671.568,06	14	309.730,00	1	530.819,00	1	326.824,00	1

Année	Prévention		Subvention Plein Air		Dotation Régie Foncière		Cotisation de responsabilisation	
2013	125.111,50	0	315.286,00	1	505.000,00	1	118.616,24	0
2014	105.416,39	0	315.286,00	1	430.000,00	1	98.185,72	0
2015	108.645,31	0	150.408,40	0	75.000,00	0	128.582,62	0
2016	130.836,39	0	188.591,60	0	300.000,00	1	0,00	0
2017	122.508,00	0	190.808,00	0	0,00	0	507.311,82	1
2018	805.739,00	2	201.446,00	0	0,00	0	345.535,17	1

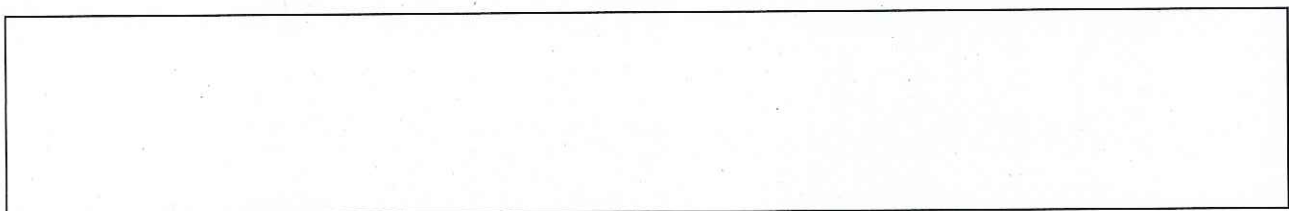
Les chiffres à droite de chaque colonne expriment le pourcentage par rapport au total des dépenses engagées de l'exercice concerné. Les pourcentages sont arrondis à l'unité.
La valeur 0 correspond à un pourcentage situé entre 0% et 0,5%

4.2.2. Les recettes

4.2.2.1. L'évolution des droits constatés

Fonctions	2013	%	2014	%	2015	%
009 Dépenses générales	1.728.311,73	4	1.710.892,67	4	1.853.901,65	4
019 Dette générale	80.242,58	0	79.672,58	0	80.242,58	0
029 Fonds	2.324.876,30	5	2.347.466,40	5	2.519.146,91	6
049 Impôts et redevances	26.069.610,83	58	27.677.586,20	60	26.833.457,38	59
059 Assurances	1.684,98	0	254,07	0	727,31	0
119 Administration générale	237.263,96	1	270.160,74	1	241.852,52	1
129 Patrimoine privé	73.236,84	0	79.717,03	0	120.551,69	0
139 Services généraux	577.088,83	1	523.193,36	1	576.284,23	1
159 Relations avec l'étranger	49.674,90	0	32.389,47	0	96.013,86	0
369 Pompiers						
399 Justice - Police	663.060,01	1	675.942,10	1	697.275,51	2
499 Communications - Voirie - Cours d	211.577,54	0	235.776,50	1	231.828,36	1
599 Commerce - Industrie	1.782.357,92	4	2.015.068,23	4	1.848.435,13	4
699 Agriculture						
729 Enseignement primaire	6.048.815,71	13	5.672.364,06	12	6.215.240,00	14
739 Enseignement secondaire, artistiq	1.679.875,33	4	1.680.319,88	4	1.735.520,21	4
749 Enseignement supérieur						
759 Enseignement pour handicapés						
767 Bibliothèques publiques						
789 Education populaire et arts	559.816,92	1	455.965,18	1	465.023,01	1
799 Cultes	23.946,12	0	22.100,66	0	22.209,79	0
839 Sécurité et Assistance Sociale	191.455,46	0	196.353,42	0	201.799,77	0
849 Aide sociale et familiale	1.239.100,22	3	1.460.510,90	3	1.281.270,92	3
872 Santé et hygiène						
874 Alimentation - Eau						
876 Désinfection - Nettoyage - Immon						
877 Eaux usées						
879 Cimetières et protection de l'enviro	494.487,71	1	778.412,22	2	577.514,44	1
939 Logement - Urbanisme	778.931,06	2	184.285,24	0	130.425,51	0
TOTAL	44.815.414,95	100	46.098.430,91	100	45.728.720,78	100

Fonctions	2016	%	2017	%	2018	%
009 Dépenses générales	1.638.218,66	3	308.638,66	1	289.034,54	1
019 Dette générale	80.242,58	0	80.242,58	0	80.242,58	0
029 Fonds	2.583.852,43	5	3.837.853,66	8	3.923.175,21	8
049 Impôts et redevances	29.663.278,56	58	28.931.954,09	58	29.057.630,66	58
059 Assurances	3.782,71	0	3.044,66	0	650,32	0
069 Prélèvements	1.000.000,00	2				
119 Administration générale	470.595,37	1	364.021,36	1	250.185,82	1
129 Patrimoine privé	97.665,10	0	94.967,14	0	94.488,52	0
139 Services généraux	441.506,59	1	493.718,30	1	538.253,55	1
159 Relations avec l'étranger	33.452,16	0	35.602,65	0	36.640,69	0
369 Pompiers						
399 Justice - Police	1.241.302,85	2	1.084.316,27	2	847.016,13	2
499 Communications - Voirie - Cours d	274.738,22	1	377.129,80	1	272.776,83	1
599 Commerce - Industrie	1.925.830,00	4	3.368.315,17	7	1.876.980,69	4
699 Agriculture						
729 Enseignement primaire	6.225.705,87	12	6.109.089,62	12	6.539.925,46	13
739 Enseignement secondaire, artistique	1.742.454,75	3	1.793.005,06	4	1.870.784,08	4
749 Enseignement supérieur						
759 Enseignement pour handicapés						
767 Bibliothèques publiques						
789 Education populaire et arts	599.631,25	1	586.892,20	1	487.869,89	1
799 Cultes	27.579,18	0	19.414,04	0	24.630,87	0
839 Sécurité et Assistance Sociale	228.669,20	0	210.648,30	0	234.909,14	0
849 Aide sociale et familiale	1.588.079,81	3	1.452.949,46	3	1.485.747,74	3
872 Santé et hygiène						
874 Alimentation - Eau						
876 Désinfection - Nettoyage - Immon						
877 Eaux usées						
879 Cimetières et protection de l'envir	877.797,13	2	741.850,17	1	952.704,94	2
939 Logement - Urbanisme	142.011,04	0	378.113,26	1	930.641,91	2
TOTAL	50.886.393,46	100	50.271.766,45	100	49.794.289,57	100



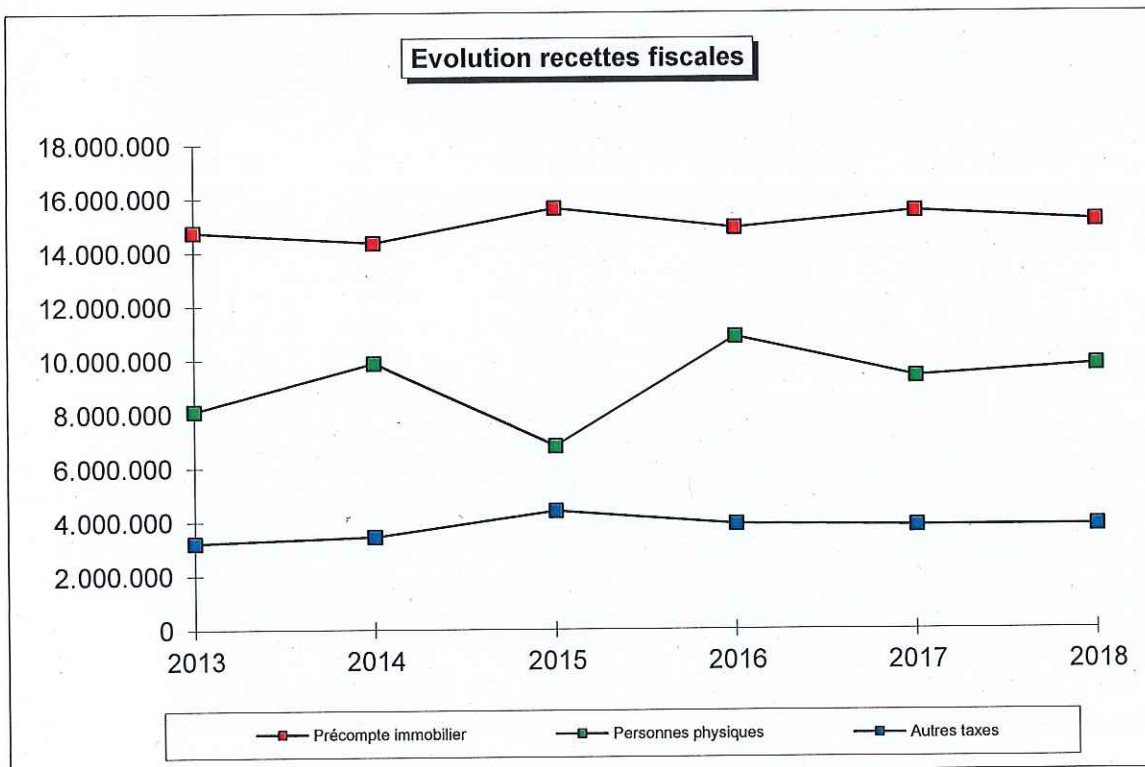
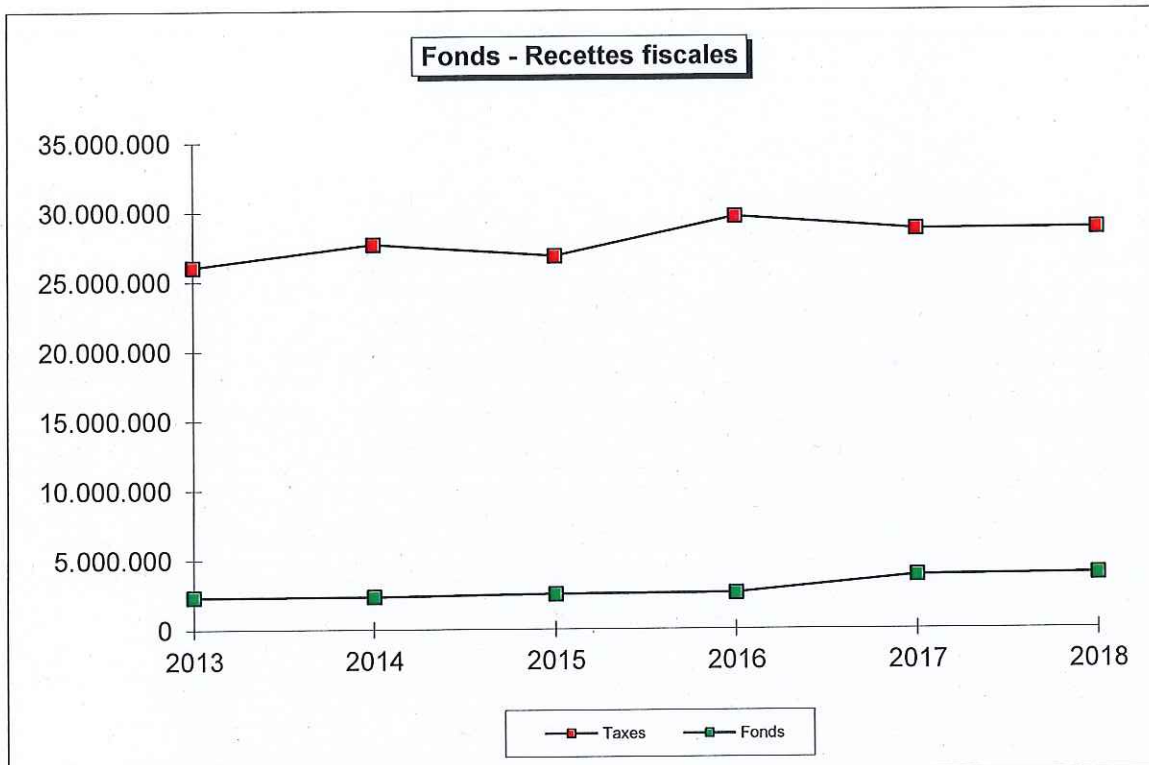
4.2.2.2. L'évolution de quelques recettes significatives

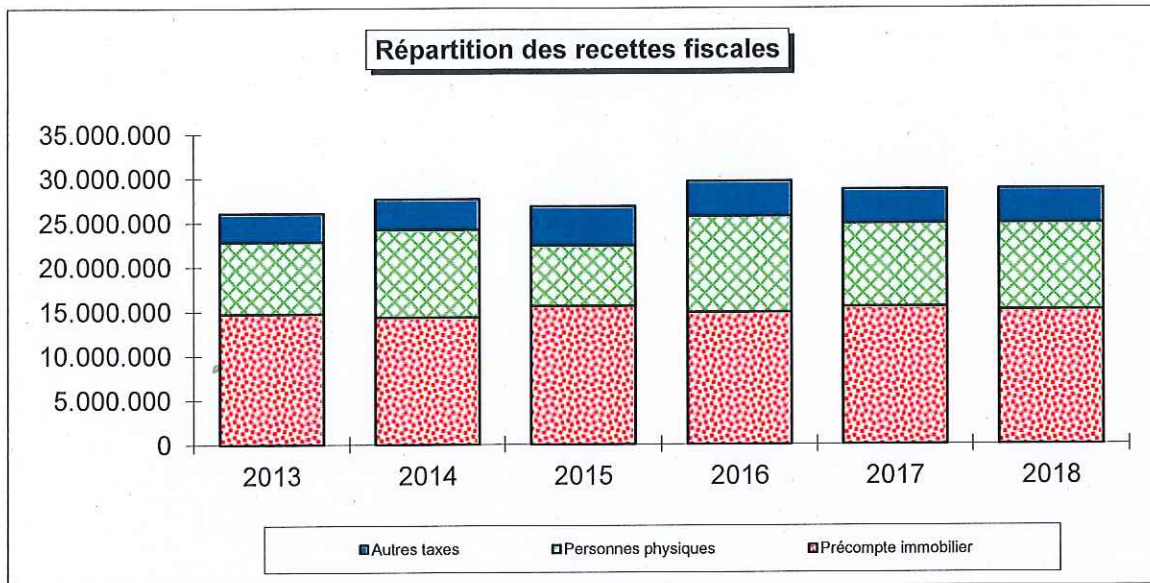
Année	Total droits constatés		Notes de crédit		Dotation générale		Dotations art 46 Bis	
		%		%		%		%
2013	44.815.414,95	100	32.739,11	0	2.038.343,47	5	271.382,38	1
2014	46.098.430,91	100	41.184,53	0	2.057.981,88	4	274.239,95	1
2015	45.728.720,78	100	119.567,83	0	2.116.615,64	5	277.014,55	1
2016	49.886.393,46	100	280.587,70	1	2.233.697,09	4	291.610,13	1
2017	50.271.766,45	100	226.300,64	0	3.444.735,10	7	393.060,77	1
2018	49.794.289,57	100	78.882,30	0	3.513.636,81	7	409.538,40	1

Année	Taxe surfaces bureaux		Taxe occup. dom. publ.		Précompte immobilier		Personnes physiques	
		%		%		%		%
2013	1.844.068,68	4	213.983,00	0	14.747.044,80	33	8.111.062,18	18
2014	1.825.265,30	4	207.088,96	0	14.351.721,71	31	9.881.861,30	21
2015	2.939.435,99	6	254.062,50	1	15.624.416,30	34	6.801.893,15	15
2016	2.222.070,91	4	194.933,97	0	14.890.934,61	30	10.847.152,88	22
2017	2.275.867,56	5	159.669,65	0	15.505.639,27	31	9.371.618,83	19
2018	1.966.426,73	4	143.927,62	0	15.143.700,64	30	9.794.179,91	20

Année	Taxe autos		Recettes Intercom. electr.		Recettes Intercom.gaz		Recettes Hydrobru	
		%		%		%		%
2013	238.479,94	1	690.185,84	2	1.088.085,37	2	119.037,56	0
2014	232.434,75	1	746.718,86	2	1.265.720,00	3	380.273,80	1
2015	230.205,43	1	841.817,29	2	1.004.490,83	2	230.508,00	1
2016	227.146,12	0	851.129,58	2	1.068.146,51	2	348.211,25	1
2017	215.327,63	0	1.151.740,24	2	1.380.221,44	3	239.971,68	0
2018	201.825,63	0	809.016,68	2	1.064.403,64	2	245.895,85	0

--	--	--	--	--	--	--	--	--

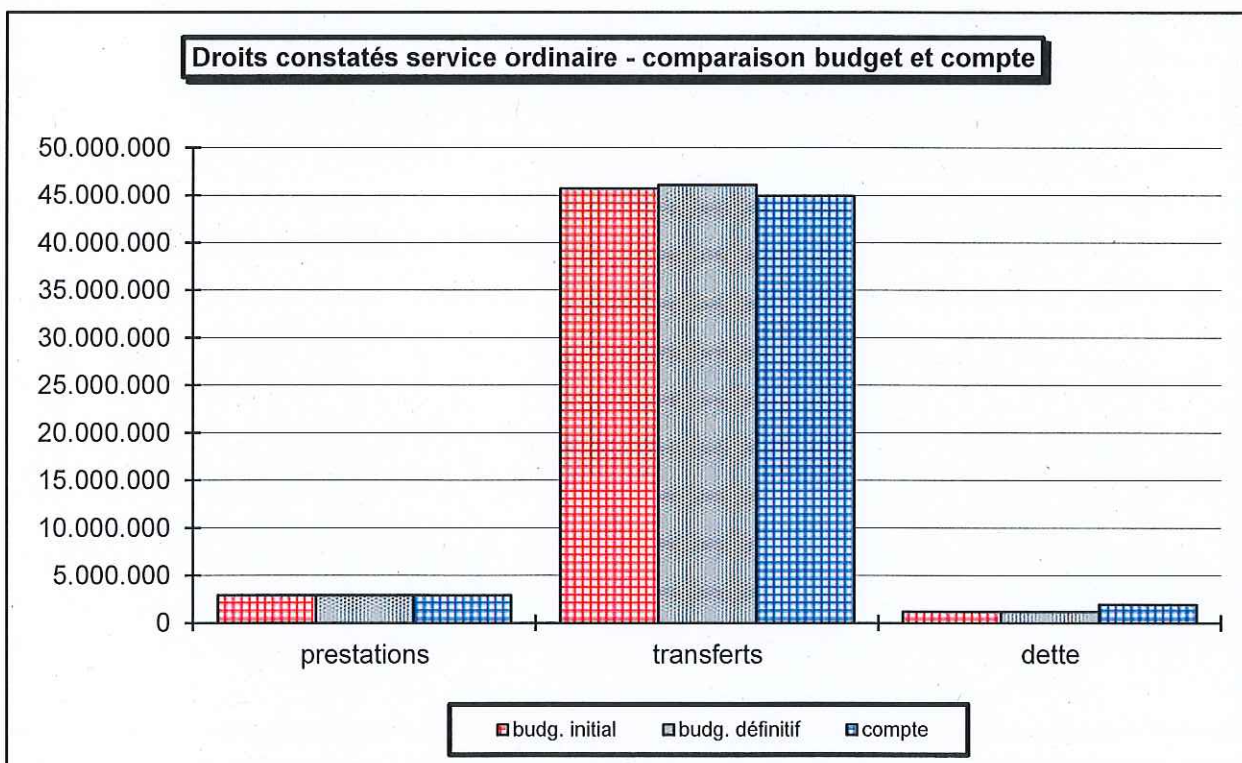
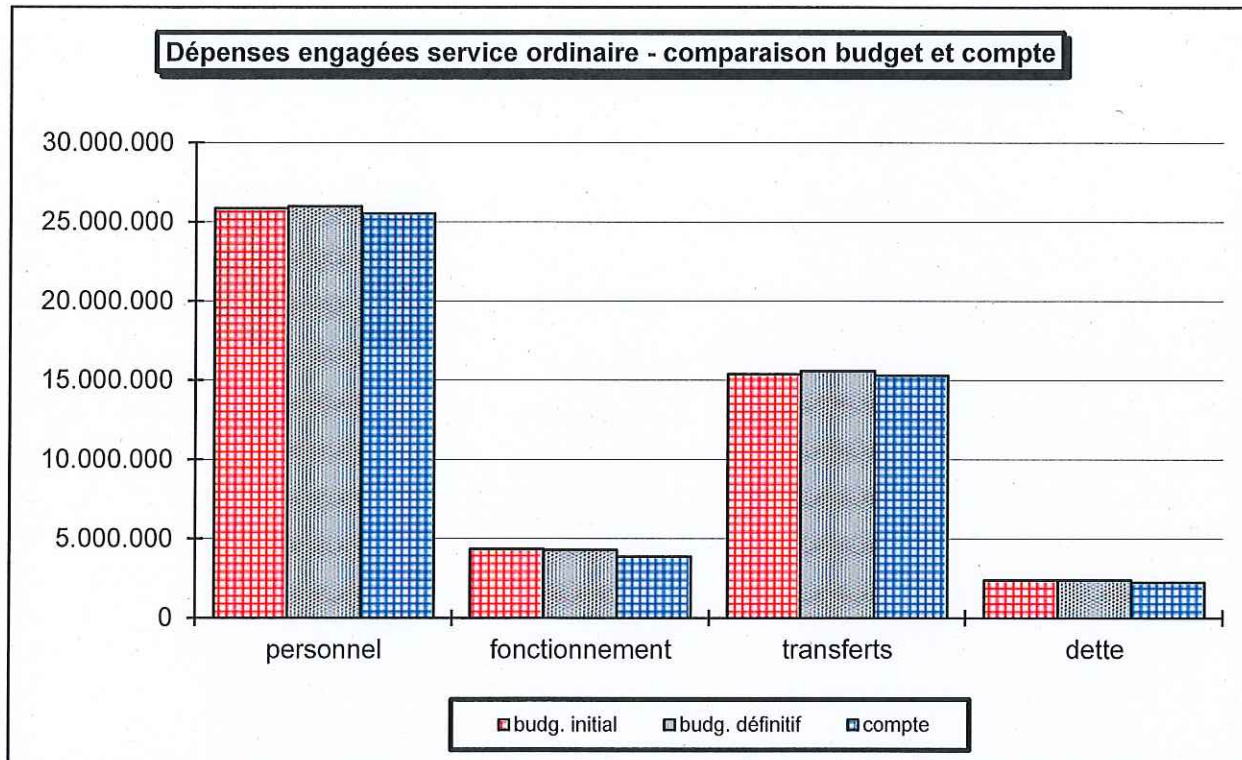




5. COMPARAISON BUDGET - COMPTE - (SERVICE ORDINAIRE)

5.1. Comparaison budget initial - budget définitif - compte

	budget initial (1)	budget définitif (2)	compte hors prélèv (3)	$\frac{[(3)-(1)]}{(3)}$	$\frac{[(3)-(2)]}{(3)}$
<u>DEPENSES</u>			dépenses engagées		
personnel	25.868.528,79	25.989.221,79	25.543.217,07	-1%	-2%
fonctionnement	4.354.166,11	4.291.051,90	3.880.400,83	-11%	-10%
transferts	15.389.457,27	15.591.598,91	15.300.040,36	-1%	-2%
dette	2.388.992,90	2.388.992,90	2.245.629,48	-6%	-6%
total	48.001.145,07	48.260.865,50	46.969.287,74	-2%	-3%
<u>RECETTES</u>	budget initial (1)	budget définitif (2)	droits constatés	$\frac{[(3)-(1)]}{(3)}$	$\frac{[(3)-(2)]}{(3)}$
prestations	2.911.099,41	2.911.099,41	2.902.108,60	0%	0%
transferts	45.716.951,93	46.110.952,23	44.937.949,36	-2%	-3%
dette	1.209.903,00	1.209.903,00	1.954.231,61	62%	62%
total	49.837.954,34	50.231.954,64	49.794.289,57	0%	-1%



5.2. Dépenses engagées supérieures ou inférieures aux estimations budgétaires

Limité aux différences atteignant au moins 12.500 EUR ou 25 %

ARTICLE	description	crédit budgétaire	dépenses engagées	différence moins/plus	%
790/211-01	INTERETS D'EMPRUNTS	19.000,00	6.035,68	-12.964	-68%
	Prélèvement de l'ordinaire pour le				
76711/954-01	fonds de réserves ord.	15.000,00		-15.000,00	-100%
878/211-01	INTERETS D'EMPRUNTS	19.000,00	3.667,52	-15.332,48	-81%
7210/211-01	INTERETS D'EMPRUNTS	27.000,00	9.869,13	-17.130,87	-63%
7221/211-01	INTERETS D'EMPRUNTS	32.000,00	11.186,76	-20.813,24	-65%
137/211-01	INTERETS D'EMPRUNTS	48.454,94	19.257,82	-29.197,12	-60%
764/211-01	INTERETS D'EMPRUNTS	70.000,00	39.962,85	-30.037,15	-43%
7221/911-01	REMB.PER.EMP.A CH.COMMUNE	122.956,08	82.448,59	-40.507,49	-33%
421/211-01	INTERETS D'EMPRUNTS	212.575,19	156368,76	-56.206,43	-26%

5.3. Droits constatés supérieurs ou inférieurs aux estimations budgétaires

Limité aux différences atteignant au moins 12.500 EUR ou 25 %

ARTICLE	description	crédit budgétaire	droit constaté	différence moins/plus	%
040/371-01	ADD.PRECOMPTE IMMOBILIER	16.137.152,31	15.143.700,64	-993.451,67	-6%
	Contrib. de l'Autorité sup.dans les				
831/465-02	frais de personnel	221.050,00		-221.050,00	-100%
040/372-01	ADD.IMPOT PERS.PHYSIQUES	9.665.371,51	9.794.179,91	128.808,40	1%
7221/461-01	SUBV TRAIT,PERS ENSEIGN.	2.914.523,00	2.723.732,04	-190.790,96	-7%
	Contrib. de l'Autorité sup.dans les				
000/465-02	frais de personnel	199.817,00	30.762,96	-169.054,04	-85%
	DOTATION EXECUTION ART				
	46BIS DE LA LOI DU 12 JANVIER				
021/466-10	1989	290.671,00	393.060,77	102.389,77	35%
30001/465-02	frais de personnel		108.535,10	108.535,10	#####
040/367-19	SURFACE DE BUREAU	2.100.000,00	2.275.867,56	175.867,56	8%
300/465-08	SUPERIEURE PR CONTRATS	698.450,00	972.352,00	273.902,00	39%
	Délivrance de documents				
040/361-04	administratifs (taxe ou redevance)	217.300,00	496.916,67	279.616,67	129%

5.4. Comparaison de quelques postes du budget avec le compte

Précompte immobilier

Année	Centimes addit.	budget (1)	compte (2)	[(2)-(1)] /(1)
2013	2800	15.549.975,00	14.747.044,80	-5%
2014	2800	15.197.841,00	14.351.721,71	-6%
2015	2800	15.661.765,00	15.624.416,30	0%
2016	2800	15.722.172,00	14.890.934,61	-5%
2017	2800	15.844.642,73	15.505.639,27	-2%
2018	2800	16.137.152,31	15.143.700,64	-6%

Impôt personnes physiques

Année	Pourcentage	budget (1)	compte (2)	[(2)-(1)] /(1)
2013	7,50%	8.905.288,00	8.111.062,18	-9%
2014	7,50%	9.366.275,00	9.881.861,30	6%
2015	7,50%	8.662.000,00	6.801.893,15	-21%
2016	7,50%	10.807.559,00	10.847.152,88	0%
2017	7,50%	9.585.487,82	9.371.618,83	-2%
2018	7,50%	9.665.371,51	9.794.179,91	1%

6. EFFORT D'INVESTISSEMENT (CAPACITE D'INVESTISSEMENT)

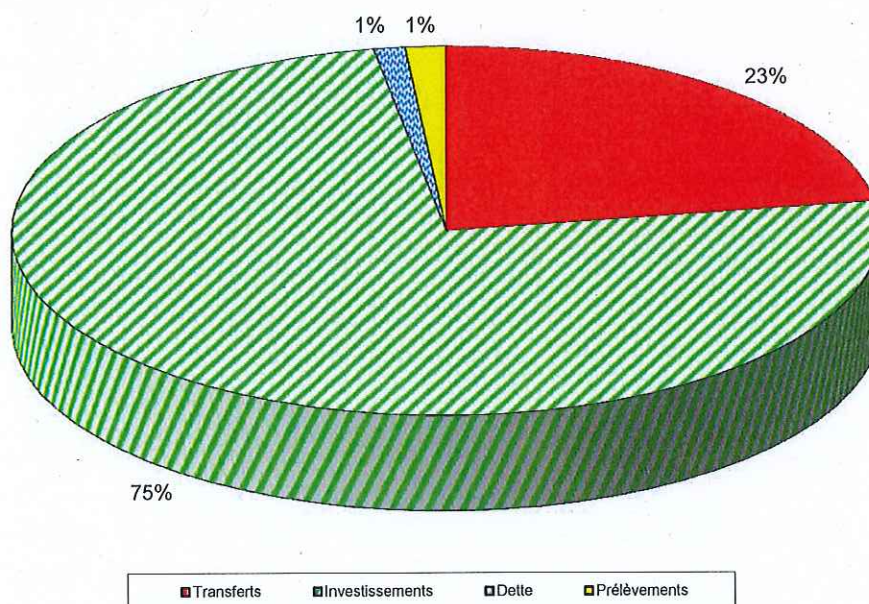
6.1. Le service extraordinaire

6.1.1. Analyse économique du service extraordinaire

6.1.1.1. Dépenses engagées (destination des moyens)

Rubriques	Montants	%
Transferts	1.491.385,34	22,5
Investissements	4.955.816,77	74,8
Dette	77.526,10	1,2
Total A	6.524.728,21	98,5
Prélèvements en faveur du service ordinaire		
Prélèvements du S.E. en faveur du fonds de réserve	98.351,67	1,5
Total	6.623.079,88	100,0

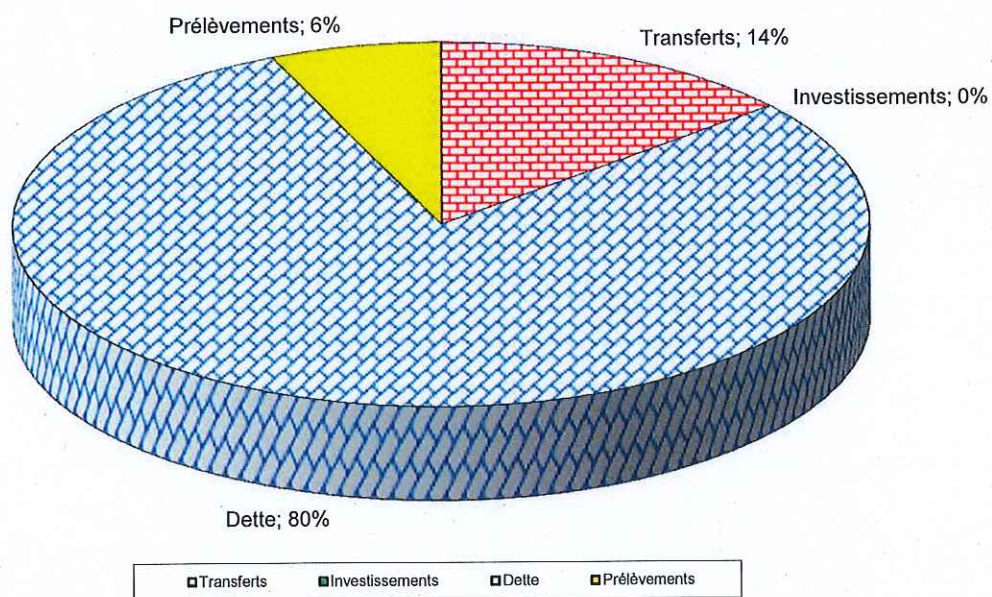
Dépenses engagées service extraordinaire - exercice propre



6.1.1.2. Droits constatés (origine des moyens)

Rubriques	Montants	%
Transferts	1.056.066,45	14,0
Investissements		
Dette	6.020.903,99	79,6
Total B	7.076.970,44	93,6
Prélèvements du S.O. en faveur du S.E.		
Prélèvements sur le fonds de réserve extraordinaire	487.248,46	6,4
Total	7.564.218,90	100,0

Droits constatés service extraordinaire - exercice propre



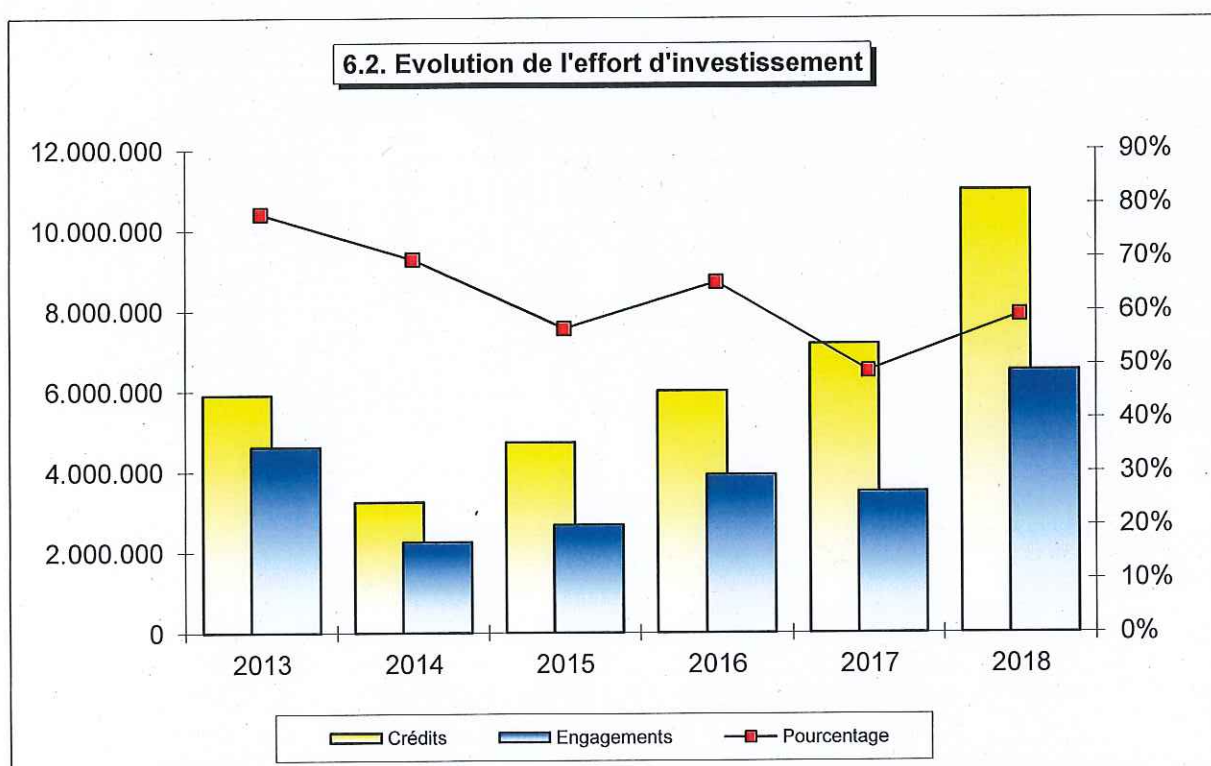
6.1.2. Analyse fonctionnelle du service extraordinaire

Dépenses engagées (destination des moyens)

Fonctions	Rubriques	Montants	%
009	Dépenses générales	771.563,83	11,8
019	Dettes générales		
029	Fonds		
049	Impôts et redevances		
59	Assurances		
119	Administration générale	15.561,46	0,2
129	Patrimoine privé	85.610,35	1,3
139	Services généraux	325.670,81	5,0
159	Relations avec l'étranger		
369	Pompiers		
399	Justice - Police	4.327,32	0,1
499	Communications - Voirie - Cours d'eau	2.480.558,17	38,0
599	Commerce - Industrie	818,00	0,0
699	Agriculture		
729	Enseignement primaire	669.448,49	10,3
739	Enseignement secondaire, artistique et technique	212.985,47	3,3
749	Enseignement supérieur		
759	Enseignement pour handicapés		
767	Bibliothèques publiques		
789	Education populaire et arts	1.389.651,89	21,3
799	Cultes	324.747,00	5,0
839	Sécurité et Assistance Sociale		
849	Aide sociale et familiale	78.061,54	1,2
872	Santé et hygiène		
874	Alimentation - Eau		
876	Désinfection - Nettoyage - Immondices		
877	Eaux usées		
879	Cimetières et protection de l'environnement	165.208,66	2,5
939	Logement - Urbanisme	515,22	0,0
	Total	6.524.728,21	100,0

6.2. Evolution de l'effort d'investissement

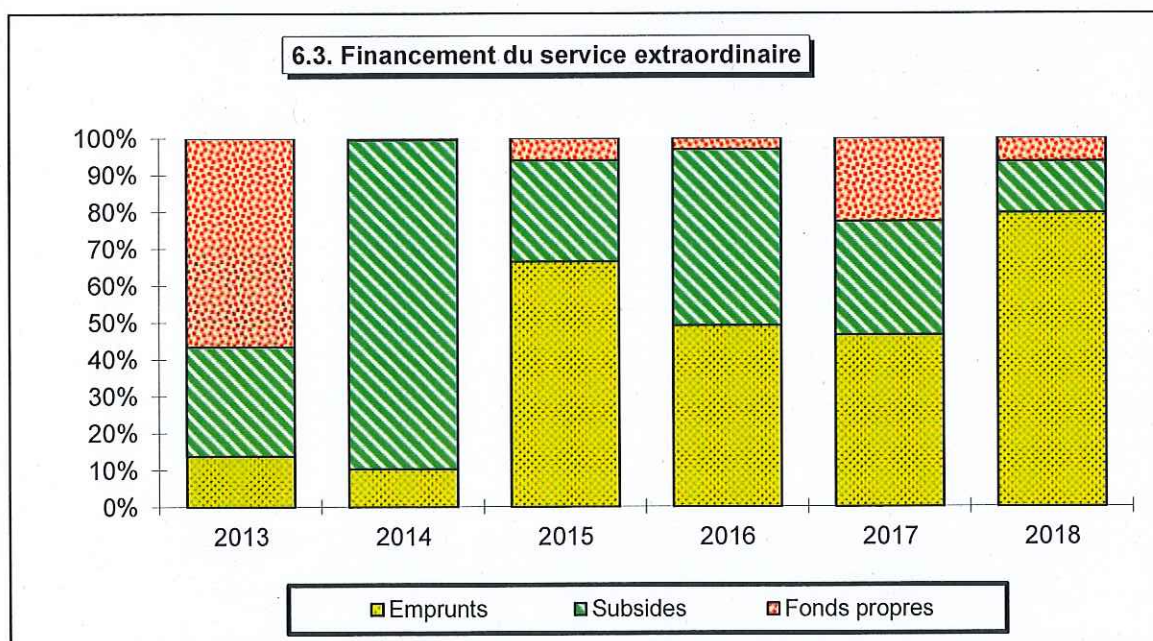
Effort d'investissement total (= total du service extraordinaire)							
année	selon le budget (1)			selon le compte (2)			(2) / (1)
	Total	par habitant	index	Total	par habitant	index	
2013	5.913.573,01	241,93	100	4.618.362,54	188,94	100	78%
2014	3.249.889,25	133,23	55	2.262.315,16	92,74	49	70%
2015	4.732.060,23	193,35	80	2.682.805,27	109,62	58	57%
2016	6.013.720,03	244,41	102	3.931.645,70	159,79	85	65%
2017	7.186.352,52	288,68	122	3.509.740,09	140,99	76	49%
2018	11.004.834,07	438,96	186	6.524.728,21	260,26	141	59%



6.3. Financement du service extraordinaire

Année	Total des recettes extraordinaires (exercice propre + prélèvements)	Droits constatés d'investissements	Prélèvements	Total fonds propres	indice
2013	3.272.415,27		2.153.004,90	2.153.004,90	66%
2014	2.850.193,52		11.300,00	11.300,00	0%
2015	1.413.995,96		88.781,07	88.781,07	6%
2016	1.542.170,41	340,99	46.010,37	46.351,36	3%
2017	4.650.992,65	775.000,00	279.649,34	1.054.649,34	23%
2018	7.564.218,90		487.248,46	487.248,46	6%

Année	Emprunts part communale et pour compte de tiers	indice	Emprunts Etat	Transferts	Total subsides	indice
2013	525.704,83	0,16		1.125.929,54	1.125.929,54	34%
2014	240.169,32	0,08		2.066.500,20	2.066.500,20	73%
2015	969.732,59	0,69		399.721,92	399.721,92	28%
2016	735.719,00	0,48		715.860,43	715.860,43	46%
2017	2.163.696,81	0,47		1.434.050,85	1.434.050,85	31%
2018	6.020.903,99	0,80		1.056.066,45	1.056.066,45	14%

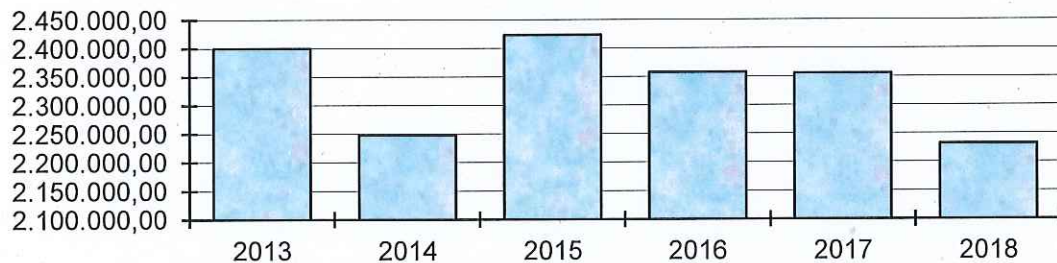


7.1. Evolution de la charge de la dette

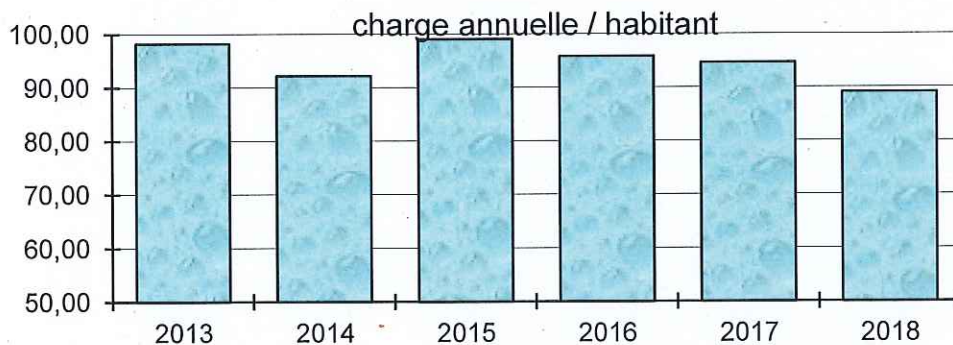
7.1.1 Dette à charge de la commune

année	charge annuelle	charge annuelle par habitant
2013	2.400.277,11	98,20
2014	2.248.352,16	92,17
2015	2.423.431,99	99,02
2016	2.357.841,28	95,83
2017	2.355.683,80	94,63
2018	2.232.301,19	89,04

7.2.1. Evolution de la dette à charge de la commune



Charge annuelle



charge annuelle / habitant