

**COMMUNE DE
WATERMAEL-BOITSFORT**

**ANALYSE FINANCIERE
DU COMPTE BUDGETAIRE
DE L'EXERCICE
2019**

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	75.456.338,31	15.505.533,51
Dépenses imputées	54.062.340,16	3.902.347,04
Résultat comptable excédent / déficit	21.393.998,15	11.603.186,47

	SERVICE ORDINAIRE	SERVICE EXTRAORDINAIRE
Droits constatés	75.456.338,31	15.505.533,51
Dépenses engagées	55.059.675,48	13.121.849,04
Résultat budgétaire excédent / déficit	20.396.662,83	2.383.684,47

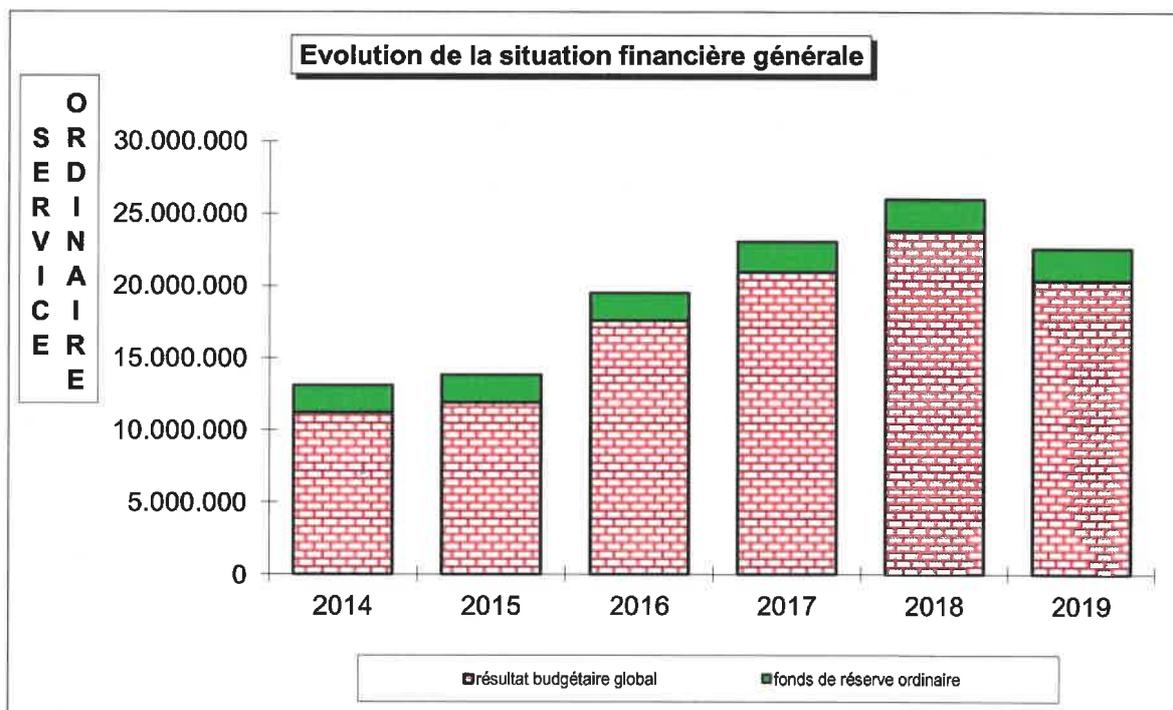
2.2. Vue rétrospective sur les exercices précédents

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
2014	11.208.536,26		1.884.344,66	13.092.880,92	
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%	2.208.452,44	26.016.526,37	13%
2019	20.396.662,83	-14%	2.208.452,44	22.605.115,27	-13%

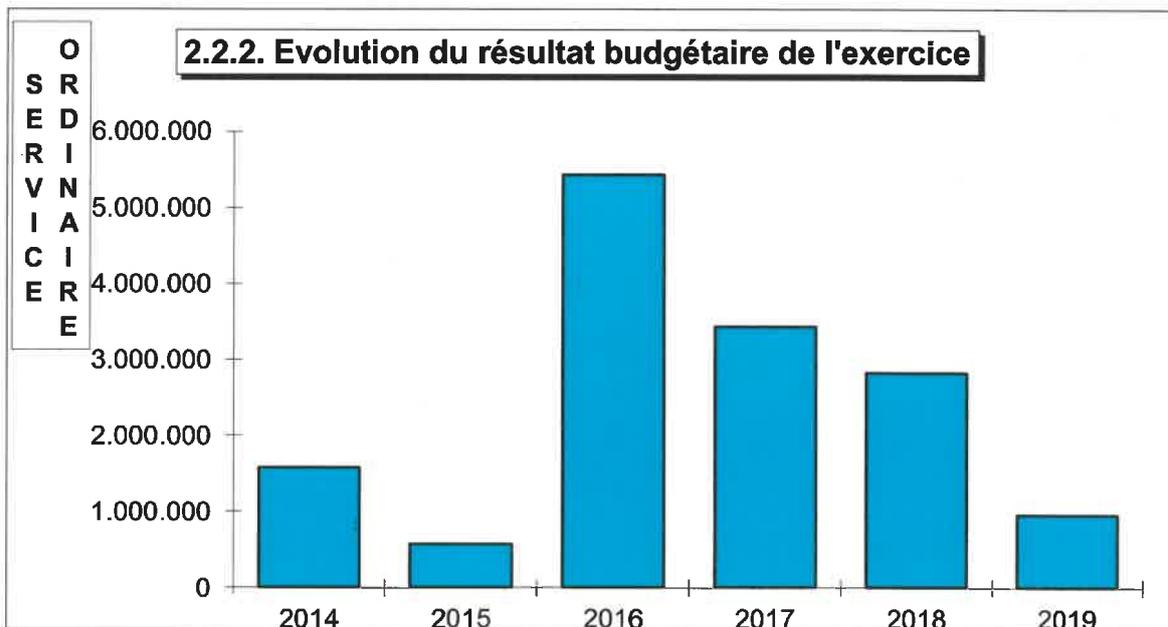


2.2.2. Evolution du résultat budgétaire de l'exercice propre pour le service ordinaire

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.

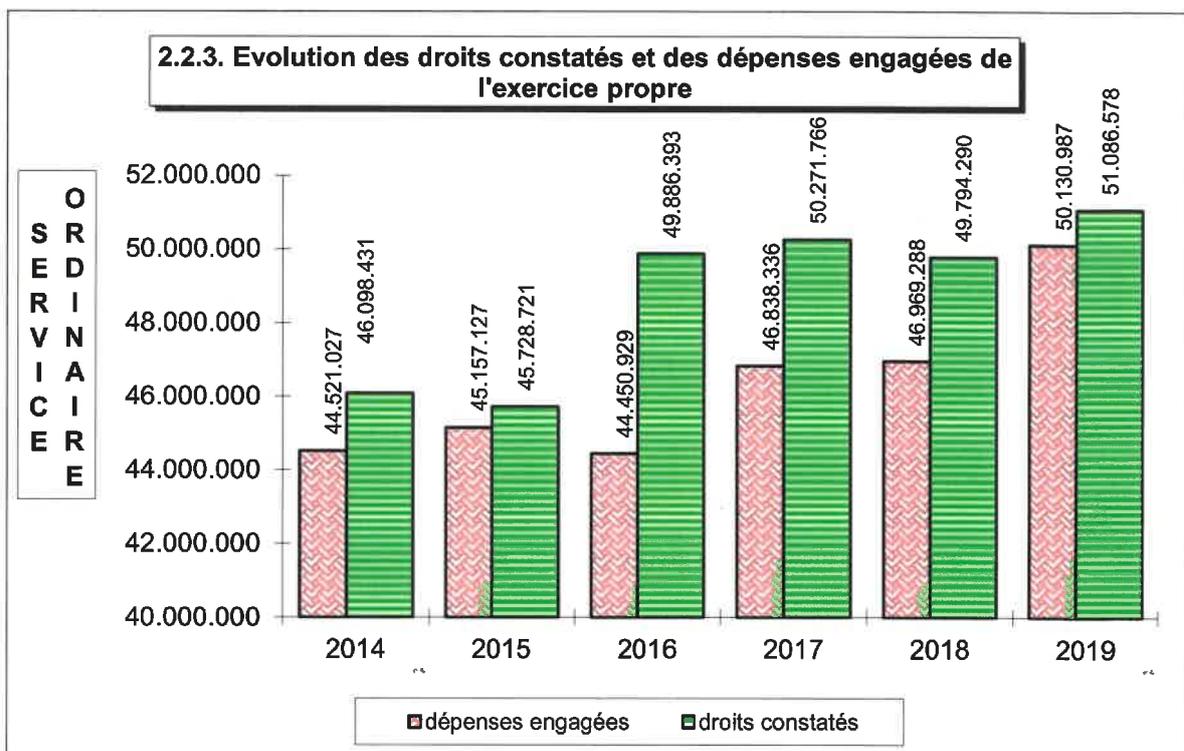
La comptabilité générale ne permet par conséquent pas une analyse approfondie de l'exercice propre. A moins que cela ne soit mentionné explicitement, nous allons dès lors ne traiter que les activités du seul **exercice propre** dans le présent rapport.

année	résultat budgétaire de l'exercice propre	taux de progression en %
2014	1.577.403,73	
2015	571.594,26	-64%
2016	5.435.464,88	851%
2017	3.433.430,83	-37%
2018	2.825.001,83	-18%
2019	955.590,52	-66%



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
2014	44.521.027,18		46.098.430,91		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
2019	50.130.987,48	7%	51.086.578,00	3%	955.590,52



3. ANALYSE ECONOMIQUE DU SERVICE ORDINAIRE

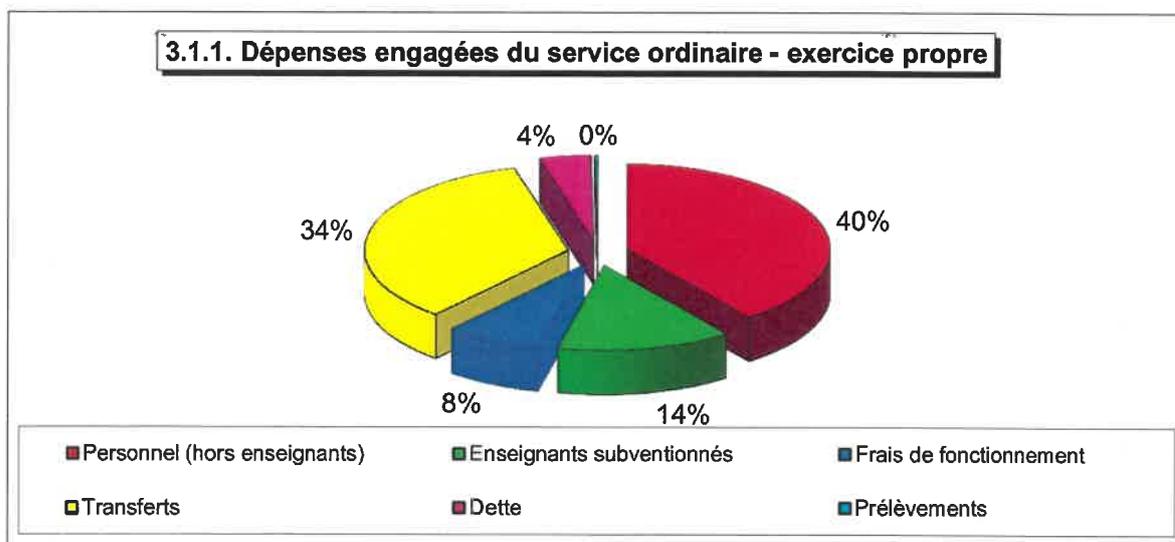
3.1. Le service ordinaire de l'exercice (exercice propre)

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.

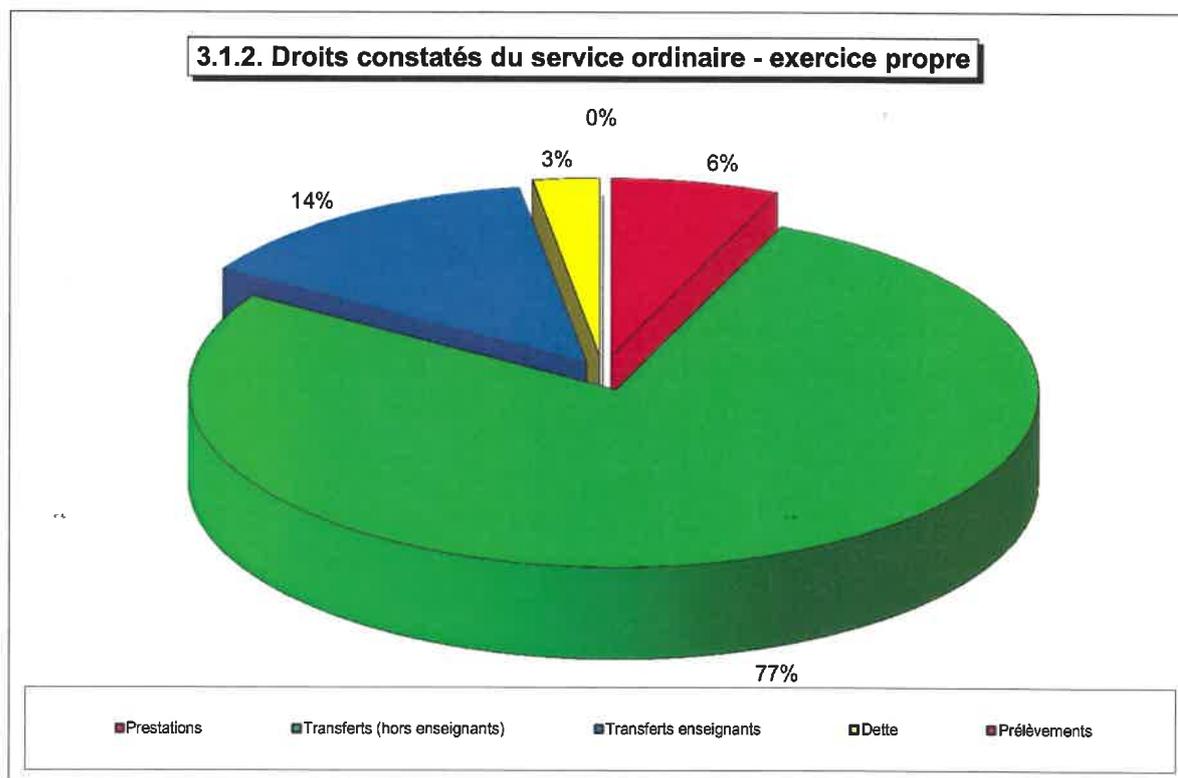
3.1.1. Les dépenses engagées (= destination des moyens)

Rubriques	Montants	%
Personnel	26.965.280,02	53,7
dont le personnel enseignant	6.977.402,05	13,9
Personnel hormis personnel enseignant	19.987.877,97	39,8
Frais de fonctionnement	3.802.553,57	7,6
Transferts	17.309.183,83	34,4
Dette	2.053.970,06	4,1
Total A	50.130.987,48	99,8
Prélèvements en faveur du service extraordinaire		
Prélèvements en faveur des fonds de réserve	113.879,00	0,2
Total	50.244.866,48	100,0



3.1.2. Les droits constatés (= origine des moyens)

Rubriques	Montants	%
Prestations	3.277.731,34	6,4
Transferts	46.516.278,38	91,1
dont le personnel enseignant	6.977.402,05	13,7
Transferts hormis personnel enseignant	39.538.876,33	77,4
Dette	1.292.568,28	2,5
Total B	51.086.578,00	100,0
Prélèvements du service extraordinaire		
Prélèvement sur le fonds de réserve ordinaire		
Total	51.086.578,00	100,0



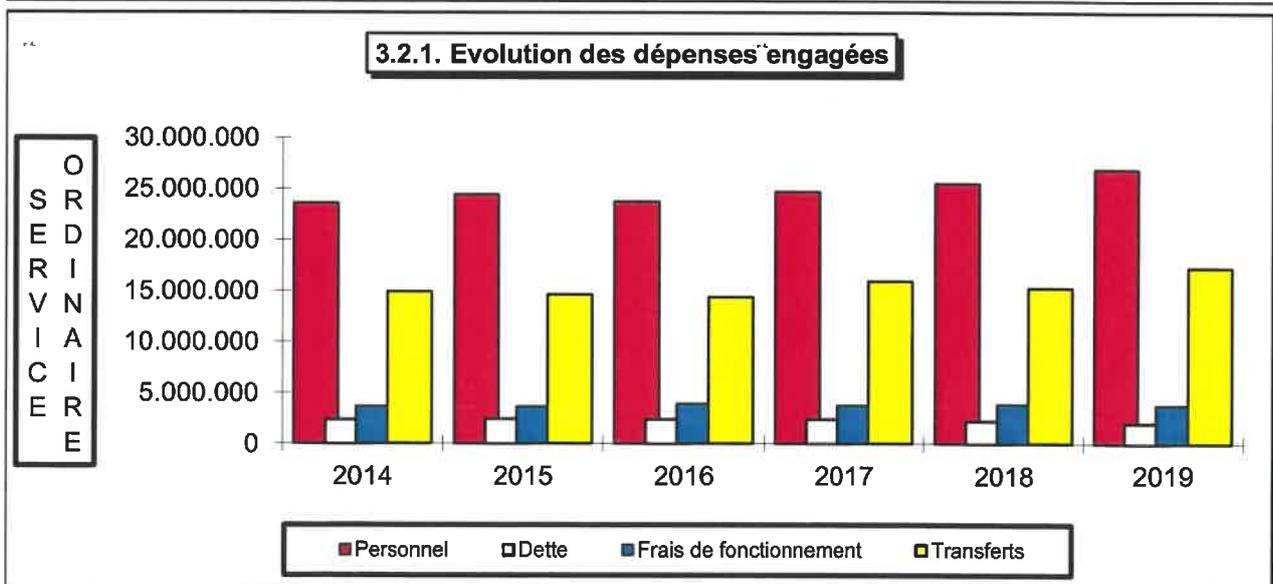
3.2. L'évolution des groupes économiques

3.2.1. L'évolution des dépenses engagées

Dépenses	2014	%	2015	%	2016	%
Personnel						
- personnel enseignant	6.238.079,79	14	6.447.229,69	14	6.411.921,49	14
- autre personnel	17.355.165,54	39	18.012.154,31	40	17.337.940,32	39
Frais de fonctionnement	3.634.734,85	8	3.605.368,50	8	3.899.763,88	9
Transferts	14.925.009,82	34	14.654.311,15	32	14.409.041,54	32
Dette (intérêts et remboursements)	2.368.037,18	5	2.438.062,87	5	2.392.261,35	5
Total des dépenses engagées	44.521.027,18	100	45.157.126,52	100	44.450.928,58	100
% par rapport à 2014	100%		101		100	

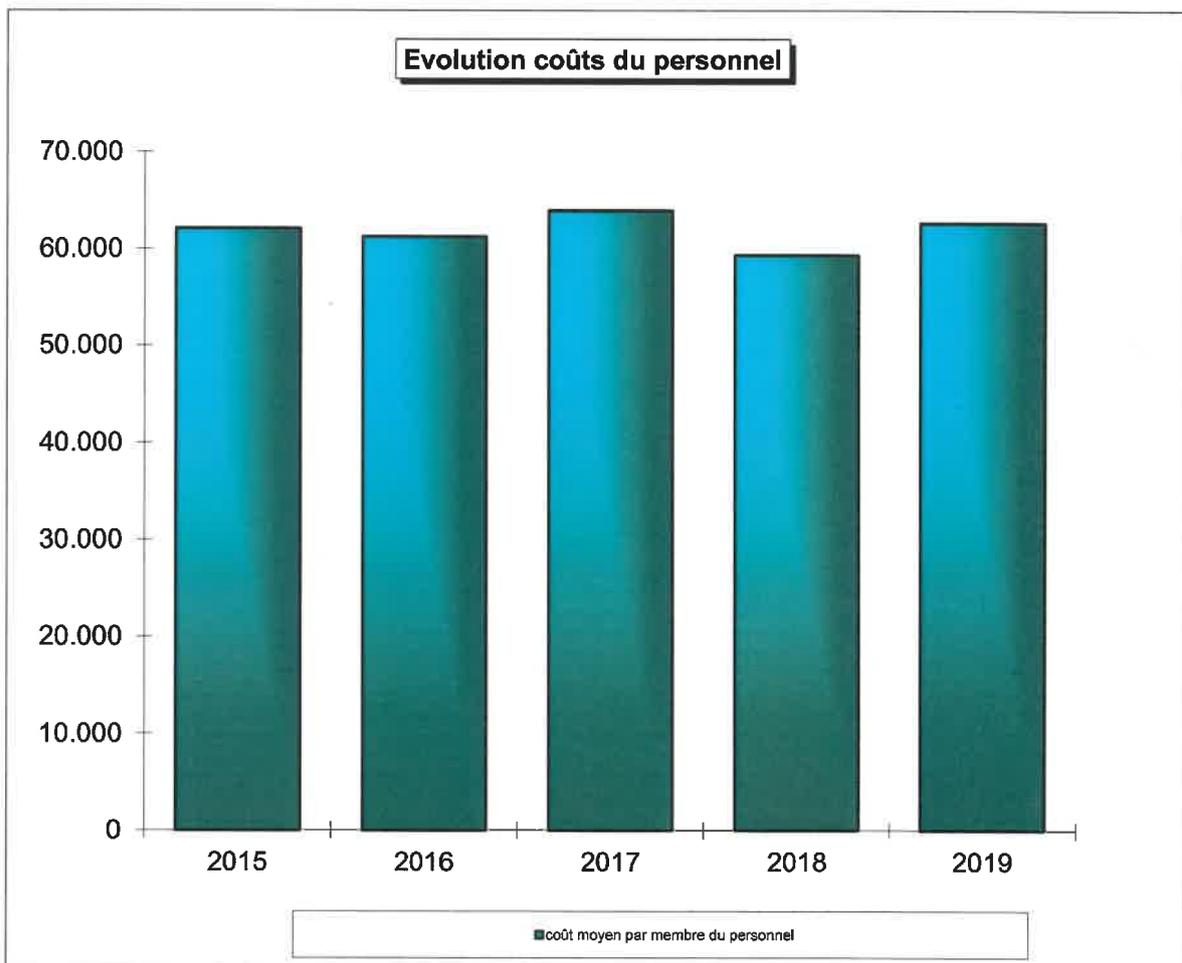
Dépenses	2017	%	2018	%	2019	%
Personnel						
- personnel enseignant	6.264.880,02	13	6.671.568,05	14	6.977.402,05	14
- autre personnel	18.481.668,64	39	18.871.649,02	40	19.987.877,97	40
Frais de fonctionnement	3.756.605,46	8	3.880.400,83	8	3.802.553,57	8
Transferts	15.951.272,53	34	15.300.040,36	33	17.309.183,83	35
Dette (intérêts et remboursements)	2.383.908,97	5	2.245.629,48	5	2.053.970,06	4
Total des dépenses engagées	46.838.335,62	100	46.969.287,74	100	50.130.987,48	100
% par rapport à 2014	105		105		113	

--



Evolution des coûts du personnel

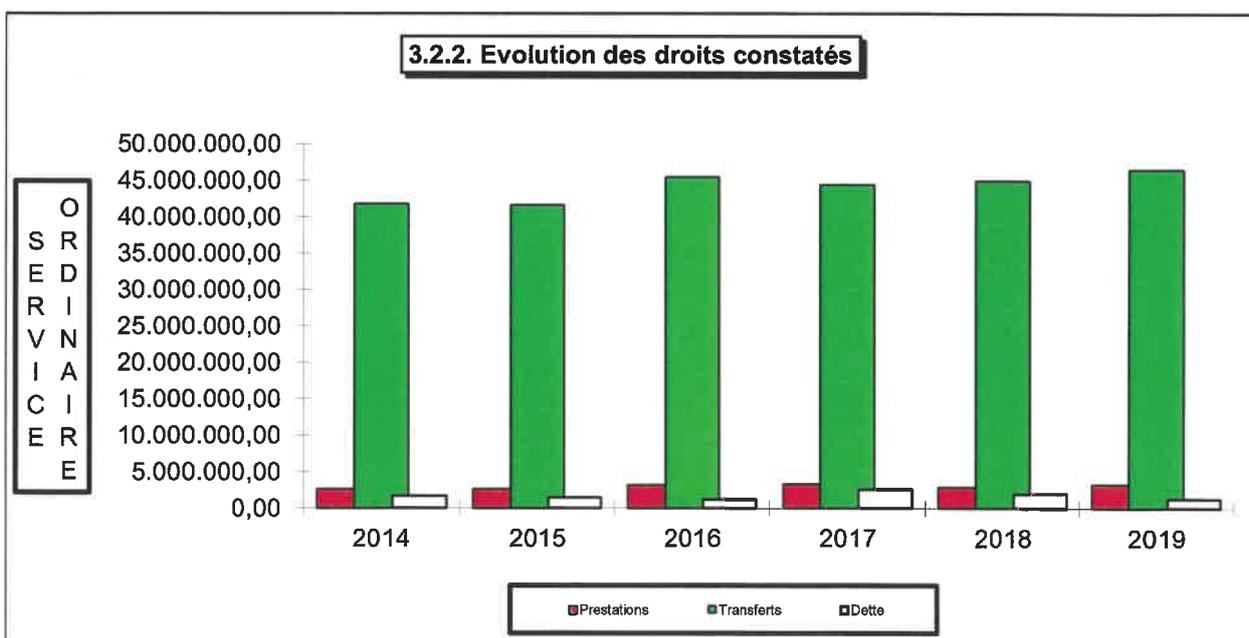
année	coûts du personnel communal	nombre d'unités de personnel	coût moyen par membre du personnel	évolution par rapport à l'année précédente
2014	17.355.166	297	58.435	
2015	18.012.154	290	62.111	6,3%
2016	17.337.940	283	61.265	-1,4%
2017	18.481.669	289	63.950	4,4%
2018	18.871.649	318	59.345	-7,2%
2019	19.987.878	319	62.658	5,6%



3.2.2. L'évolution des droits constatés

Recettes	2014	%	2015	%	2016	%
Prestations	2.638.949,15	6	2.640.366,10	6	3.211.335,45	6
Transferts						
- fonds	2.347.466,40	5	2.519.146,91	6	2.583.852,43	5
- impôts	27.677.586,20	60	26.823.161,38	59	29.638.042,93	58
- emprunts Etat	1.950,05	0	1.980,69	0	1.468,11	0
- personnel enseignant	6.238.079,79	14	6.447.229,69	14	6.411.921,49	13
- autres transferts	5.538.248,78	12	5.837.451,17	13	6.814.768,69	13
Dette (intérêts et dividendes)	1.656.150,54	4	1.459.384,84	3	1.225.004,36	2
Prélèvements					1.000.000,00	
Total des droits constatés	46.098.430,91	100	45.728.720,78	100	50.886.393,46	98
% par rapport à 2014	100		99		110	

Recettes	2017	%	2018	%	2019	%
Prestations	3.326.080,24	7	2.902.108,60	6	3.277.731,34	6
Transferts						
- fonds	3.837.853,66	8	3.923.175,21	8	0,00	0
- impôts	28.716.626,46	57	28.773.199,66	58	25.943.920,03	51
- emprunts Etat	0,00	0	0,00	0	0,00	0
- personnel enseignant	6.264.880,02	12	6.671.568,05	13	6.977.402,05	14
- autres transferts	5.585.275,78	11	5.570.006,44	11	13.594.956,30	27
Dette (intérêts et dividendes)	2.541.050,29	5	1.954.231,61	4	1.292.568,28	3
Prélèvements						
Total des droits constatés	50.271.766,45	100	49.794.289,57	100	51.086.578,00	100
% par rapport à 2014	109		108		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	690.346,06	1,4
019	Dettes générales	80.242,58	0,2
029	Fonds		
049	Impôts et redevances	130.173,47	0,3
59	Assurances	121.092,22	0,2
119	Administration générale	3.308.110,46	6,6
129	Patrimoine privé	999.815,49	2,0
139	Services généraux	4.984.076,31	9,9
159	Relations avec l'étranger	69.568,47	0,1
369	Pompiers		
399	Justice - Police	6.587.996,76	13,1
499	Communications - Voirie - Cours d'eau	1.017.576,83	2,0
599	Commerce - Industrie	268.039,90	0,5
699	Agriculture		
729	Enseignement primaire	10.882.333,19	21,7
739	Enseignement secondaire, artistique et technique	2.269.866,44	4,5
749	Enseignement supérieur		
759	Enseignement pour handicapés		
767	Bibliothèques publiques		
789	Education populaire et arts	4.209.301,86	8,4
799	Cultes	79.063,17	0,2
839	Sécurité et Assistance Sociale	7.919.091,73	15,8
849	Aide sociale et familiale	2.918.516,85	5,8
872	Santé et hygiène		
874	Alimentation - Eau		
876	Désinfection - Nettoyage - Immondices		
877	Eaux usées		
879	Cimetières et protection de l'environnement	1.769.767,55	3,5
939	Logement - Urbanisme	1.826.008,14	3,6
	Total	50.130.987,48	100,0

4.1.2. Les droits constatés (origine des moyens)

Fonctions	Rubriques	Montants	%
009	Dépenses générales	1.014.896,79	2,0
019	Dette générale	80.242,58	0,2
029	Fonds	3.925.550,12	7,7
049	Impôts et redevances	29.672.878,42	58,1
059	Assurances	852,53	0,0
69	Prélèvements		
119	Administration générale	249.176,73	0,5
129	Patrimoine privé	90.021,84	0,2
139	Services généraux	691.636,08	1,4
159	Relations avec l'étranger	36.003,00	0,1
369	Pompiers		
399	Justice - Police	824.741,31	1,6
499	Communications - Voirie - Cours d'eau	431.175,50	0,8
599	Commerce - Industrie	1.875.044,42	3,7
699	Agriculture		
729	Enseignement primaire	6.714.693,64	13,1
739	Enseignement secondaire, artistique et technique	1.888.924,34	3,7
749	Enseignement supérieur		
759	Enseignement pour handicapés		
767	Bibliothèques publiques		
789	Education populaire et arts	533.995,52	1,0
799	Cultes	23.623,54	0,0
839	Sécurité et Assistance Sociale	268.019,78	0,5
849	Aide sociale et familiale	1.757.464,50	3,4
872	Santé et hygiène		
874	Alimentation - Eau		
876	Désinfection - Nettoyage - Immondices		
877	Eaux usées		
879	Cimetières et protection de l'environnement	732.033,44	1,4
939	Logement - Urbanisme	275.603,92	0,5
	Total	51.086.578,00	100,0

4.2. L'évolution des groupes fonctionnels

4.2.1. Les dépenses

4.2.1.1. L'évolution des dépenses engagées

Fonction	2014	%	2015	%	2016	%
009 Dépenses générales	140.820,52	0	302.633,25	1	119.485,31	0
019 Dette générale	79.672,58	0	80.242,58	0	80.242,58	0
029 Fonds	61.739,46	0	125.255,76	0	65.058,35	0
049 Impôts et redevances	117.773,32	0	399.006,10	1	282.028,43	1
059 Assurances	136.234,67	0	130.768,85	0	131.688,07	0
119 Administration générale	2.774.130,69	6	2.767.927,66	6	2.799.368,49	6
129 Patrimoine privé	919.327,66	2	954.087,39	2	861.721,19	2
139 Services généraux	4.824.026,37	11	5.004.426,59	11	4.926.145,21	11
159 Relations avec l'étranger	191.738,13	0	143.118,41	0	35.347,33	0
369 Pompiers						
399 Justice - Police	6.006.120,08	13	5.938.792,24	13	6.165.258,33	14
499 Communications - Voirie - Cours d	1.051.994,67	2	1.095.189,18	2	1.100.207,05	2
599 Commerce - Industrie	135.348,88	0	136.794,22	0	210.526,57	0
699 Agriculture						
729 Enseignement primaire	10.116.033,08	23	10.031.002,67	22	10.046.478,21	23
739 Enseignement secondaire, artistiq	2.065.203,28	5	2.134.267,80	5	2.122.091,25	5
749 Enseignement supérieur						
759 Enseignement pour handicapés						
767 Bibliothèques publiques						
789 Education populaire et arts	4.521.250,11	10	4.429.640,97	10	4.399.673,97	10
799 Cultes	77.160,18	0	88.679,58	0	79.793,08	0
839 Sécurité et Assistance Sociale	5.875.029,47	13	5.825.103,22	13	5.689.028,76	13
849 Aide sociale et familiale	2.598.977,76	6	3.001.776,65	7	2.760.652,47	6
872 Santé et hygiène						
874 Alimentation - Eau						
876 Désinfection - Nettoyage - Immond						
877 Eaux usées						
879 Cimetières et protection de l'enviro	1.663.310,94	4	1.739.749,83	4	1.562.822,40	4
939 Logement - Urbanisme	1.165.135,33	3	828.663,57	2	1.013.311,53	2
	44.521.027,18	100	45.157.126,52	100	44.450.928,58	100

Fonctions	2017	%	2018	%	2019	%
009 Dépenses générales	704.762,96	2	456.321,03	1	690.346,06	1
019 Dette générale	80.242,58	0	80.242,58	0	80.242,58	0
029 Fonds	65.058,35	0	27,00	0		
049 Impôts et redevances	275.945,64	1	100.496,57	0	130.173,47	0
059 Assurances	127.523,28	0	131.367,50	0	121.092,22	0
119 Administration générale	3.243.363,59	7	3.200.754,70	7	3.308.110,46	7
129 Patrimoine privé	979.738,30	2	1.010.212,37	2	999.815,49	2
139 Services généraux	4.904.434,16	10	4.891.507,23	10	4.984.076,31	10
159 Relations avec l'étranger	59.087,69	0	80.002,06	0	69.568,47	0
369 Pompiers						
399 Justice - Police	6.345.157,34	14	6.449.593,63	14	6.587.996,76	13
499 Communications - Voirie - Cours d	1.068.070,83	2	971.971,05	2	1.017.576,83	2
599 Commerce - Industrie	491.653,76	1	235.516,66	1	268.039,90	1
699 Agriculture						
729 Enseignement primaire	9.966.265,28	21	10.502.611,72	22	10.882.333,19	22
739 Enseignement secondaire, artistiq	2.168.319,27	5	2.254.740,83	5	2.269.866,44	5
749 Enseignement supérieur						
759 Enseignement pour handicapés						
767 Bibliothèques publiques						
789 Education populaire et arts	4.253.957,10	9	4.326.492,14	9	4.209.301,86	8
799 Cultes	92.669,85	0	79.261,02	0	79.063,17	0
839 Sécurité et Assistance Sociale	6.470.754,43	14	6.730.442,40	14	7.919.091,73	16
849 Aide sociale et familiale	2.776.915,52	6	2.862.516,84	6	2.918.516,85	6
872 Santé et hygiène						
874 Alimentation - Eau						
876 Désinfection - Nettoyage - Immonc						
877 Eaux usées						
879 Cimetières et protection de l'enviro	1.710.742,73	4	1.793.398,06	4	1.769.767,55	4
939 Logement - Urbanisme	1.053.672,96	2	811.812,35	2	1.826.008,14	4
	46.838.335,62	100	46.969.287,74	100	50.130.987,48	100

4.2.1.2. L'évolution de quelques affectations importantes

Année	Dépenses engagées		Dotation Zone de Police		Dotation CPAS		Pensions à charge	
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	2.172.461,28	5
2017	46.838.335,62	100	5.026.101,98	11	6.200.000,00	13	2.058.579,82	4
2018	46.969.287,74	100	5.101.496,51	11	6.423.359,52	14	1.988.706,34	4
2019	50.130.987,48	100	5.178.016,11	10	7.486.592,86	15	1.900.828,10	4

Année	Rémun. Pers. Enseign.		Subvention Vivre Chez Soi		Subvention Parc Sportif		Subvention La Vénerie	
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
2019	6.977.402,05	14	309.730,00	1	495.819,00	1	301.824,00	1

Année	Prévention		Subvention Plein Air		Dotation Régie Foncière		Cotisation de responsabilisation	
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
2019	885.988,00	2	183.450,00	0	696.012,26	1	534.483,45	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	2014	%	2015	%	2016	%
009 Dépenses générales	1.710.892,67	4	1.853.901,65	4	1.638.218,66	3
019 Dette générale	79.672,58	0	80.242,58	0	80.242,58	0
029 Fonds	2.347.466,40	5	2.519.146,91	6	2.583.852,43	5
049 Impôts et redevances	27.677.586,20	60	26.833.457,38	59	29.663.278,56	59
059 Assurances	254,07	0	727,31	0	3.782,71	0
119 Administration générale	270.160,74	1	241.852,52	1	470.595,37	1
129 Patrimoine privé	79.717,03	0	120.551,69	0	97.665,10	0
139 Services généraux	523.193,36	1	576.284,23	1	441.506,59	1
159 Relations avec l'étranger	32.389,47	0	96.013,86	0	33.452,16	0
369 Pompiers						
399 Justice - Police	675.942,10	1	697.275,51	2	1.241.302,85	2
499 Communications - Voirie - Cours d	235.776,50	1	231.828,36	1	274.738,22	1
599 Commerce - Industrie	2.015.068,23	4	1.848.435,13	4	1.925.830,00	4
699 Agriculture						
729 Enseignement primaire	5.672.364,06	12	6.215.240,00	14	6.225.705,87	12
739 Enseignement secondaire, artistiq	1.680.319,88	4	1.735.520,21	4	1.742.454,75	3
749 Enseignement supérieur						
759 Enseignement pour handicapés						
767 Bibliothèques publiques						
789 Education populaire et arts	455.965,18	1	465.023,01	1	599.631,25	1
799 Cultes	22.100,66	0	22.209,79	0	27.579,18	0
839 Sécurité et Assistance Sociale	196.353,42	0	201.799,77	0	228.669,20	0
849 Aide sociale et familiale	1.460.510,90	3	1.281.270,92	3	1.588.079,81	3
872 Santé et hygiène						
874 Alimentation - Eau						
876 Désinfection - Nettoyage - Immon						
877 Eaux usées						
879 Cimetières et protection de l'enviro	778.412,22	2	577.514,44	1	877.797,13	2
939 Logement - Urbanisme	184.285,24	0	130.425,51	0	142.011,04	0
TOTAL	46.098.430,91	100	45.728.720,78	100	49.886.393,46	100

Fonctions	2017	%	2018	%	2019	%
009 Dépenses générales	308.638,66	1	289.034,54	1	1.014.896,79	2
019 Dette générale	80.242,58	0	80.242,58	0	80.242,58	0
029 Fonds	3.837.853,66	7	3.923.175,21	8	3.925.550,12	8
049 Impôts et redevances	28.931.954,09	56	29.057.630,66	58	29.672.878,42	58
059 Assurances	3.044,66	0	650,32	0	852,53	0
069 Prélèvements	1.000.000,00	2				
119 Administration générale	364.021,36	1	250.185,82	1	249.176,73	0
129 Patrimoine privé	94.967,14	0	94.488,52	0	90.021,84	0
139 Services généraux	493.718,30	1	538.253,55	1	691.636,08	1
159 Relations avec l'étranger	35.602,65	0	36.640,69	0	36.003,00	0
369 Pompiers						
399 Justice - Police	1.084.316,27	2	847.016,13	2	824.741,31	2
499 Communications - Voirie - Cours d	377.129,80	1	272.776,83	1	431.175,50	1
599 Commerce - Industrie	3.368.315,17	7	1.876.980,69	4	1.875.044,42	4
699 Agriculture						
729 Enseignement primaire	6.109.089,62	12	6.539.925,46	13	6.714.693,64	13
739 Enseignement secondaire, artistiq	1.793.005,06	3	1.870.784,08	4	1.888.924,34	4
749 Enseignement supérieur						
759 Enseignement pour handicapés						
767 Bibliothèques publiques						
789 Education populaire et arts	586.892,20	1	487.869,89	1	533.995,52	1
799 Cultes	19.414,04	0	24.630,87	0	23.623,54	0
839 Sécurité et Assistance Sociale	210.648,30	0	234.909,14	0	268.019,78	1
849 Aide sociale et familiale	1.452.949,46	3	1.485.747,74	3	1.757.464,50	3
872 Santé et hygiène						
874 Alimentation - Eau						
876 Désinfection - Nettoyage - Immon						
877 Eaux usées						
879 Cimetières et protection de l'envir	741.850,17	1	952.704,94	2	732.033,44	1
939 Logement - Urbanisme	378.113,26	1	930.641,91	2	275.603,92	1
TOTAL	51.271.766,45	100	49.794.289,57	100	51.086.578,00	100

--

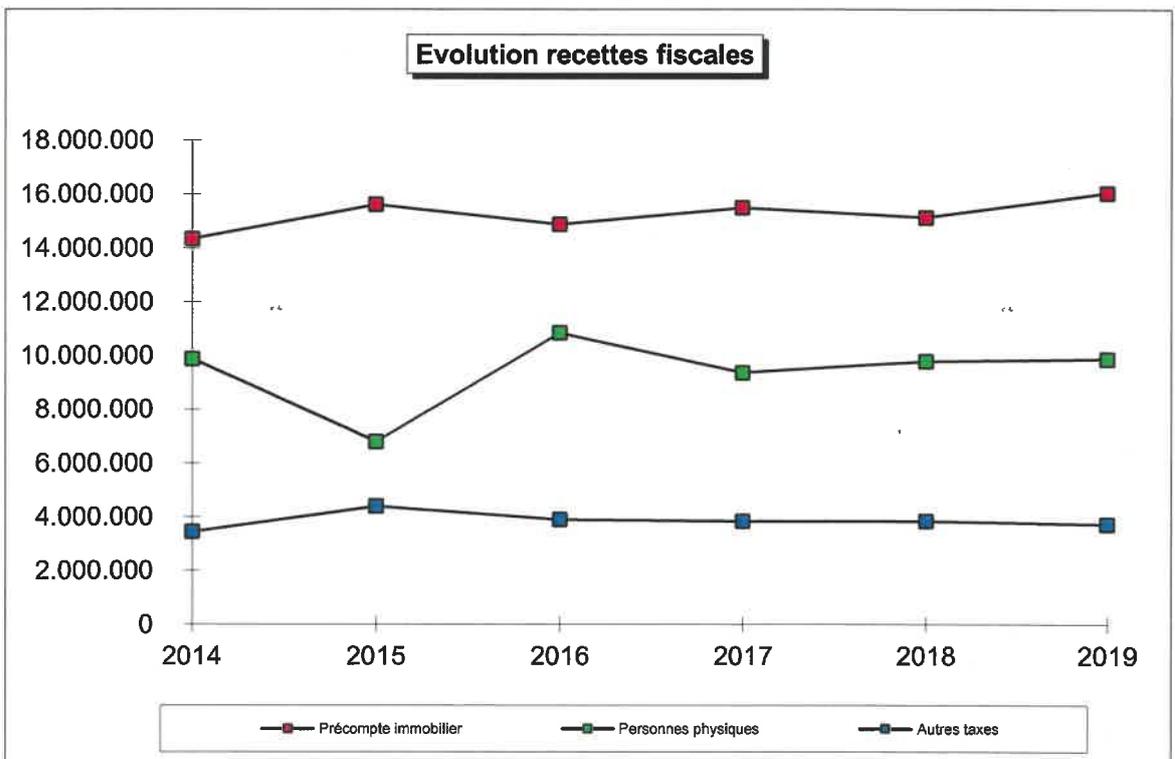
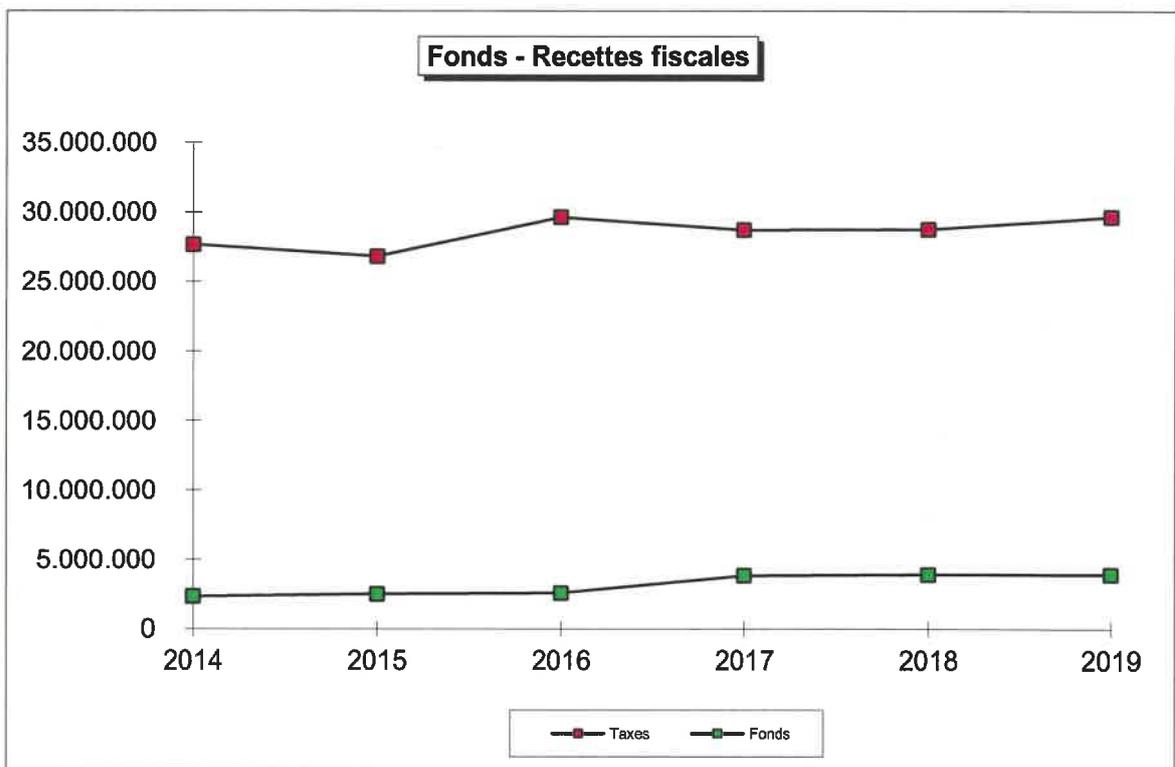
4.2.2.2. L'évolution de quelques recettes significatives

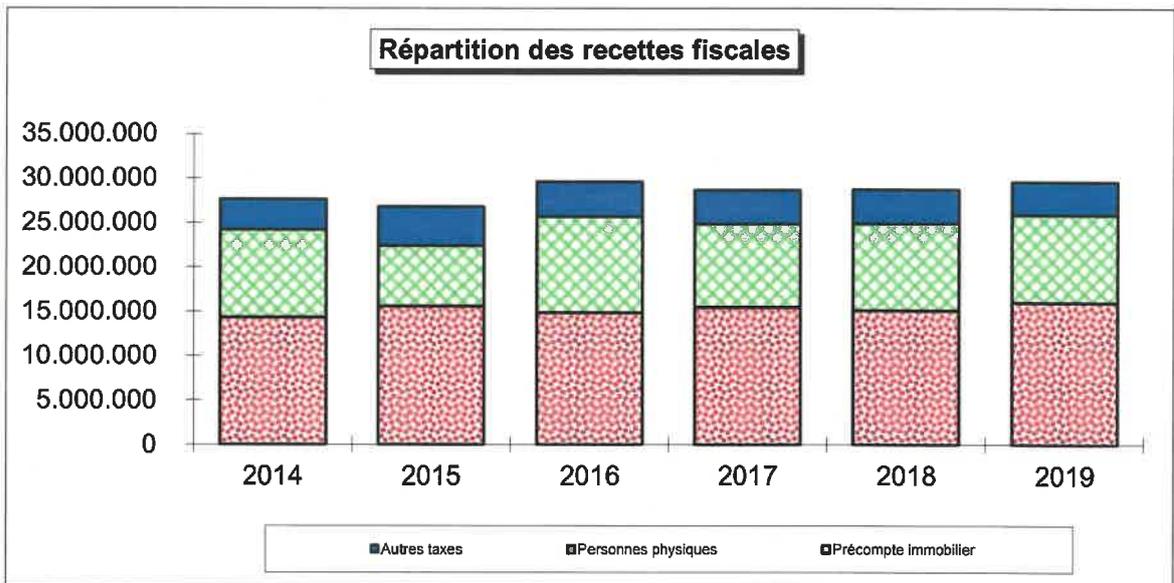
Année	Total droits constatés		Notes de crédit		Dotation générale		Dotations art 46 Bis	
		%		%		%		%
2014	46.098.430,91	100	41.184,53	0	2.057.981,88	4	274.239,95	1
2015	45.728.720,78	100	119.567,83	0	2.116.615,64	5	277.014,55	1
2016	49.886.393,46	100	280.587,70	1	2.233.697,09	4	291.610,13	1
2017	50.271.766,45	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
2019	51.086.578,00	100	70.257,78	0	3.512.706,14	7	412.843,98	1

Année	Taxe surfaces bureaux		Taxe occup. dom. publ.		Précompte immobilier		Personnes physiques	
		%		%		%		%
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
2019	2.000.882,27	4	218.988,60	0	16.060.337,89	31	9.883.582,14	19

Année	Taxe autos		Recettes Intercom. electr.		Recettes Intercom.gaz		Recettes Hydrobru	
		%		%		%		%
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
2019	196.907,71	0	845.642,63	2	1.024.529,69	2	250.231,29	0

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



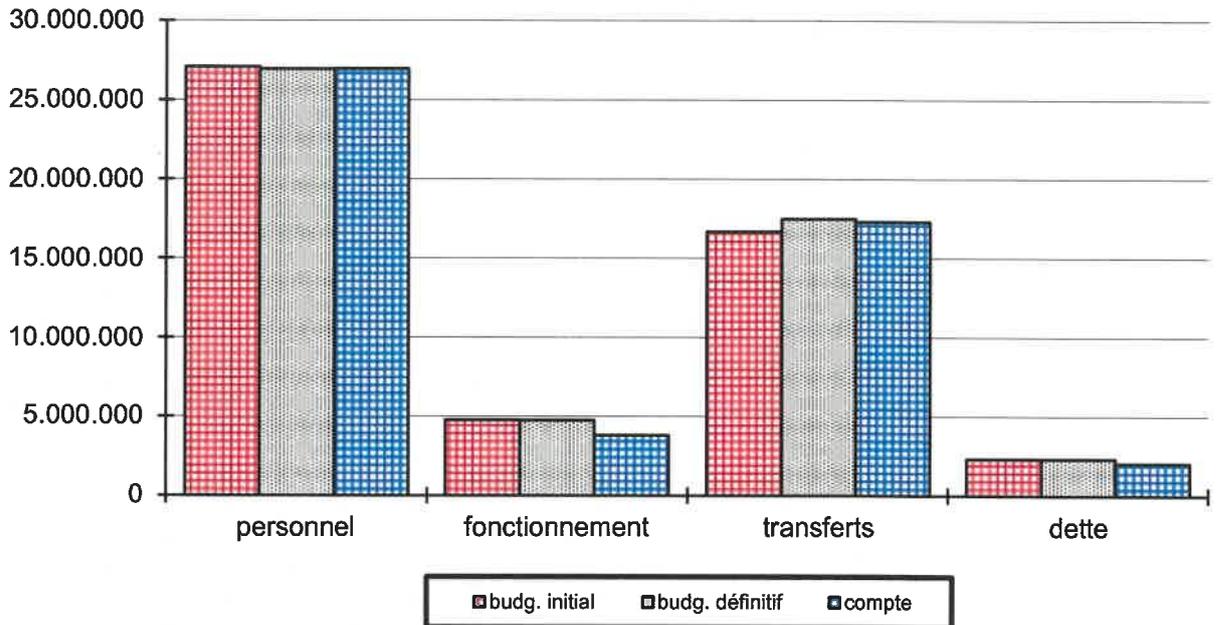


5. COMPARAISON BUDGET - COMPTE - (SERVICE ORDINAIRE)

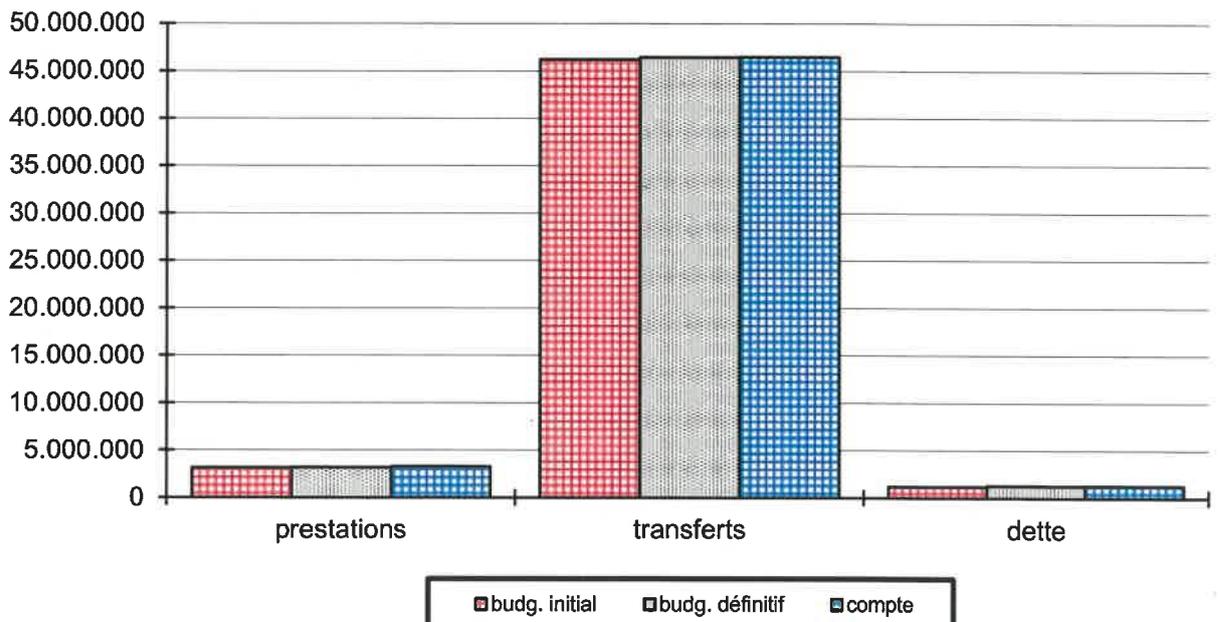
5.1. Comparaison budget initial - budget définitif - compte

	budget initial (1)	budget définitif (2)	compte hors prélèv (3)	$\frac{[(3)-(1)]}{(3)}$	$\frac{[(3)-(2)]}{(3)}$
<u>DEPENSES</u>			dépenses engagées		
personnel	27.094.432,56	26.941.607,06	26.965.280,02	0%	0%
fonctionnement	4.771.279,11	4.769.622,96	3.802.553,57	-20%	-20%
transferts	16.680.472,70	17.500.599,28	17.309.183,83	4%	-1%
dette	2.325.372,25	2.325.372,25	2.053.970,06	-12%	-12%
total	50.871.556,62	51.537.201,55	50.130.987,48	-1%	-3%
<u>RECETTES</u>	budget initial (1)	budget définitif (2)	droits constatés	$\frac{[(3)-(1)]}{(3)}$	$\frac{[(3)-(2)]}{(3)}$
prestations	3.139.217,00	3.192.673,11	3.277.731,34	4%	3%
transferts	46.229.138,00	46.480.032,76	46.516.278,38	1%	0%
dette	1.199.738,62	1.308.132,22	1.292.568,28	8%	-1%
total	50.568.093,62	50.980.838,09	51.086.578,00	1%	0%

Dépenses engagées service ordinaire - comparaison budget et compte



Droits constatés service ordinaire - comparaison budget et compte



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	%
7210/111-11	Remunération enseignant à charge communauté	1.894.484,64	2.303.981,65	409.497	22%
104/123-06	Prestation administratives de tiers	370.463,14	229.588,29	-140.874,85	-38%
040/301-01	Non-valeurs	136.540,87	29.507,91	-107.032,96	-78%
421/211-01	Intérêts d'emprunts	161.158,59	80.184,30	-80.974,29	-50%
875/124-06	Prestations techniques propreté	233.806,38	184.756,54	-49.049,84	-21%
84402/111-01	Rémunérations crèche Roitelets	213.860,00	177.813,18	-36.046,82	-17%
121/111-01	Rémunération personnel	444.594,00	410.652,25	-33.941,75	-8%
040/331-01	Subsides à particuliers	30.000,00		-30.000,00	-100%
84403/111-01	remunérations crèche Archiducs	29.483,75		-29.483,75	-100%
104/124-06	Prestations techniques				

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	Précompte immobilier	16.261.926,23	16.060.337,89	-201.588,34	-1%
040/361-04	Délivrance documents administratifs	540.000,00	430.983,66	-109.016,34	-20%
7210/461-01	Subventions personnel enseignant	1.894.484,64	2.303.981,65	409.497,01	22%
000/465-02	Primes linguistiques	452.090,31	766.762,14	314.671,83	70%
040/372-01	Personnes physiques	9.703.687,61	9.883.582,14	179.894,53	2%
040/366-48	Occupation de voiries	135.000,00	218.988,60	83.988,60	62%
040/367-02	Taxe construction	65.000,00	106.254,43	41.254,43	63%
040/367-19	Surfaces de bureau	1.966.426,00	2.000.882,27	34.456,27	2%
421/161-01	Statifs, conteneurs	150.000,00	182.872,20	32.872,20	22%
040/374-01	City tax	9.000,00	36.692,56	27.692,56	308%

5.4. Comparaison de quelques postes du budget avec le compte

Précompte immobilier

Année	Centimes addit.	budget (1)	compte (2)	[(2)-(1)] /(1)
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%
2019	2800	16.261.926,23	16.060.337,89	-1%

Impôt personnes physiques

Année	Pourcentage	budget (1)	compte (2)	[(2)-(1)] /(1)
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%
2019	7,50%	9.703.687,61	9.883.582,14	2%

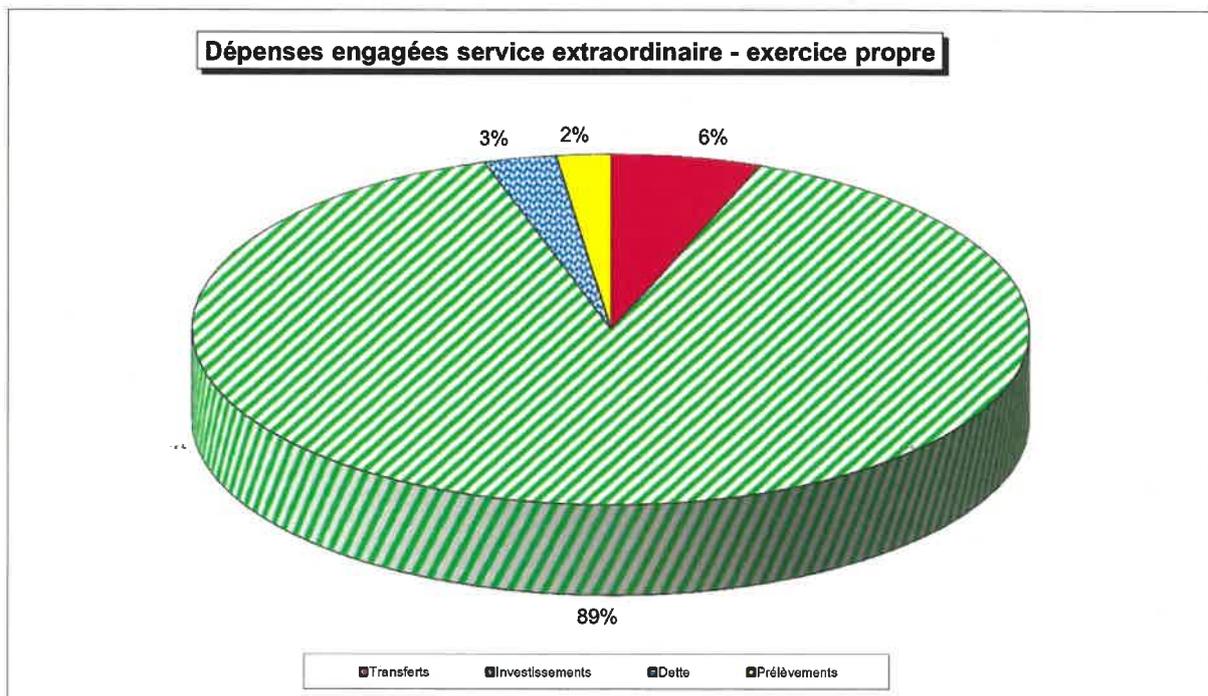
6. EFFORT D'INVESTISSEMENT (CAPACITE D'INVESTISSEMENT)

6.1. Le service extraordinaire

6.1.1. Analyse économique du service extraordinaire

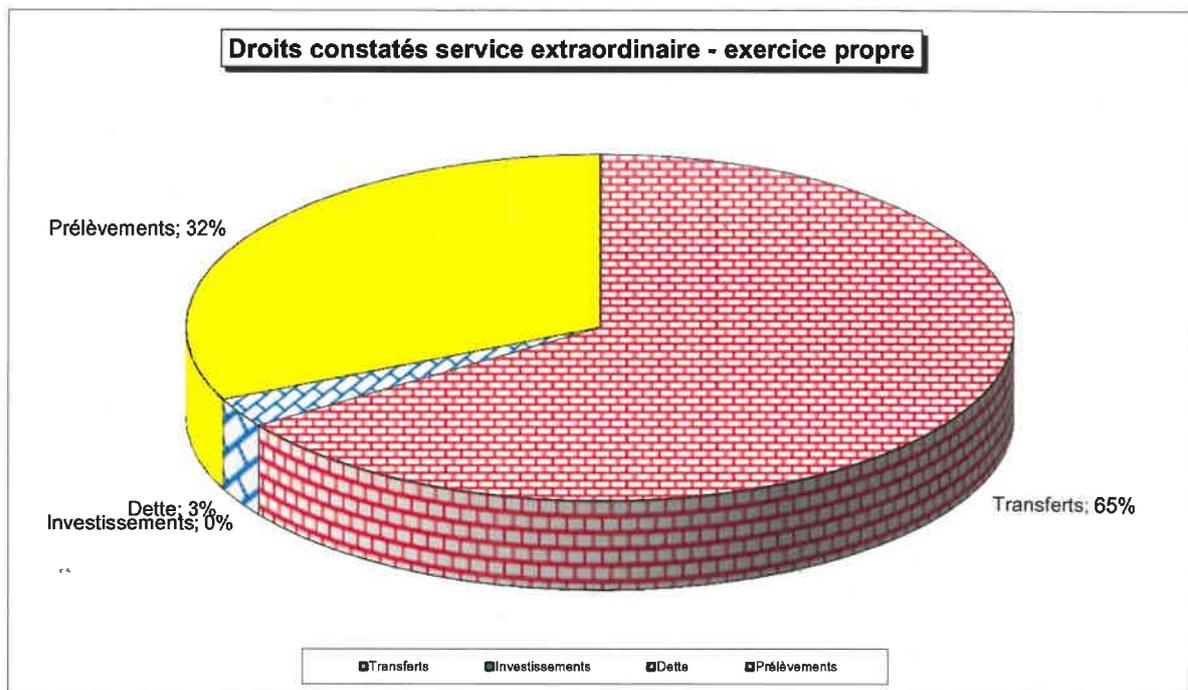
6.1.1.1. Dépenses engagées (destination des moyens)

Rubriques	Montants	%
Transferts	269.710,26	5,8
Investissements	4.180.900,68	89,3
Dettes	130.456,81	2,8
Total A	4.581.067,75	97,9
Prélèvements en faveur du service ordinaire		
Prélèvements du S.E. en faveur du fonds de réserve	98.351,67	2,1
Total	4.679.419,42	100,0



6.1.1.2. Droits constatés (origine des moyens)

Rubriques	Montants	%
Transferts	1.000.618,45	65,4
Investissements		
Dettes	41.938,18	2,7
Total B	1.042.556,63	68,1
Prélèvements du S.O. en faveur du S.E.		
Prélèvements sur le fonds de réserve extraordinaire	487.248,46	31,9
Total	1.529.805,09	100,0



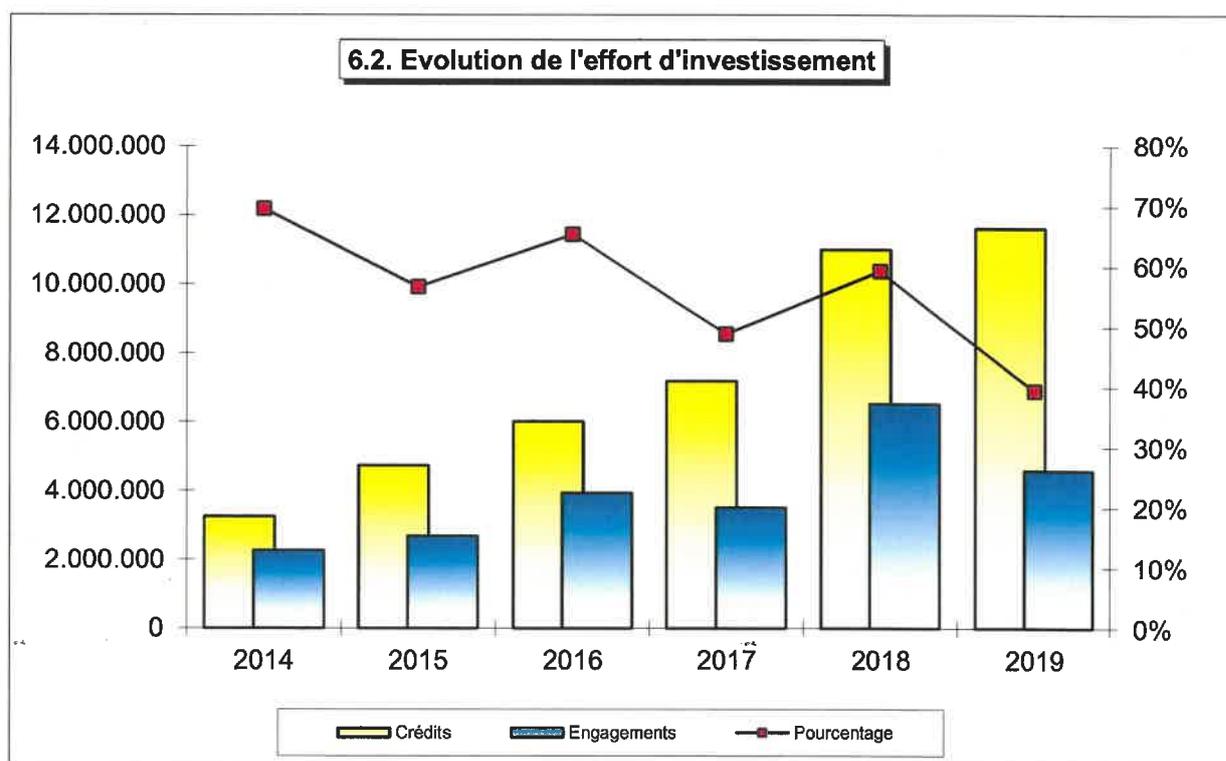
6.1.2. Analyse fonctionnelle du service extraordinaire

Dépenses engagées (destination des moyens)

Fonctions	Rubriques	Montants	%
009	Dépenses générales		
019	Dette générale		
029	Fonds		
049	Impôts et redevances		
59	Assurances		
119	Administration générale	38.276,86	0,8
129	Patrimoine privé	9.657,23	0,2
139	Services généraux	318.886,44	7,0
159	Relations avec l'étranger		
369	Pompiers		
399	Justice - Police	6.016,13	0,1
499	Communications - Voirie - Cours d'eau	1.304.963,93	28,5
599	Commerce - Industrie	7.847,00	0,2
699	Agriculture		
729	Enseignement primaire	525.369,05	11,5
739	Enseignement secondaire, artistique et technique	342.699,55	7,5
749	Enseignement supérieur		
759	Enseignement pour handicapés		
767	Bibliothèques publiques		
789	Education populaire et arts	1.122.651,71	24,5
799	Cultes	115.445,00	2,5
839	Sécurité et Assistance Sociale	3.491,93	0,1
849	Aide sociale et familiale	392.009,67	8,6
872	Santé et hygiène		
874	Alimentation - Eau		
876	Désinfection - Nettoyage - Immondices		
877	Eaux usées		
879	Cimetières et protection de l'environnement	243.954,99	5,3
939	Logement - Urbanisme	149.798,26	3,3
	Total	4.581.067,75	96,7

6.2. Evolution de l'effort d'investissement

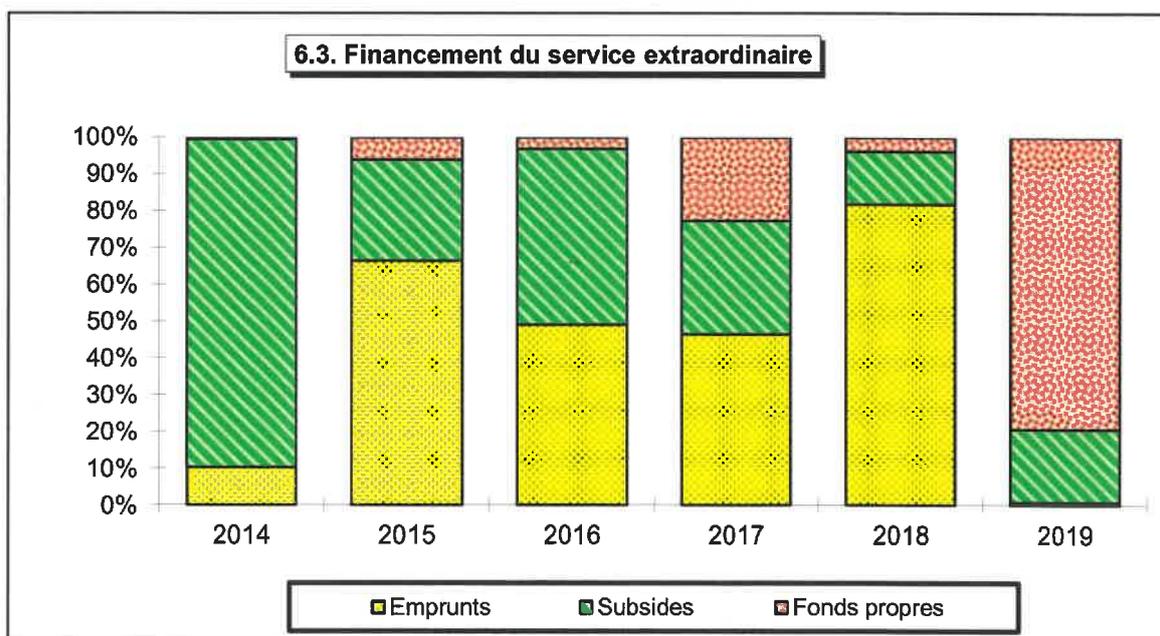
Effort d'investissement total (= total du service extraordinaire)							
selon le budget (1)				selon le compte (2)			(2) / (1)
année	Total	par habitant	index	Total	par habitant	index	
2014	3.249.889,25	133,23	100	2.262.315,16	92,74	100	70%
2015	4.732.060,23	193,35	146	2.682.805,27	109,62	119	57%
2016	6.013.720,03	244,41	185	3.931.645,70	159,79	174	65%
2017	7.186.352,52	288,68	221	3.509.740,09	140,99	155	49%
2018	11.004.834,07	438,96	339	6.524.728,21	260,26	288	59%
2019	11.625.122,91	461,37	358	4.581.067,75	181,81	202	39%



6.3. Financement du service extraordinaire

Année	Total des recettes extraordinaires (exercice propre + prélèvements)	Droits constatés d'investissements	Prélèvements	Total fonds propres	indice
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	4.650.992,65		279.649,34	279.649,34	6%
2019	5.051.901,98		4.009.345,35	4.009.345,35	79%

Année	Emprunts part communale et pour compte de tiers	indice	Emprunts Etat	Transferts	Total subsides	indice
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	1,29		1.056.066,45	1.056.066,45	23%
2019	41.938,18	0,01		1.000.618,45	1.000.618,45	20%



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
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
2019	2.046.028,28	81,20

7.2.1. Evolution de la dette à charge de la commune

