DEUXIEME PARTIE

ANALYSE DU BILAN ET

DU COMPTE DE RESULTATS

DE L'EXERCICE 2011

Chapitre 1 : Le Bilan au 31/12/2011

I Le bilan au 31/12/2011

Code Ins. 21015		Comptes annuels 2011		B-1.
BILAN				
ACTIF	Réf.A.	Codes	**Exercice**	**Exercice précédent**
ACTIFS IMMOBILISES		21/28	***314.178.968,35***	***291.803.939,34***
I. Immobilisations incorporelles	A1	21	2.539.559,14	1.425.519,24
II. Immobilisations corporelles		22/26	*233.528.167,85*	*218.733.859,93*
Patrimoine immobilier				
A. Terres et terrains non bâtis	A2	220	37.128.935,92	34.712.462,89
B. Constructions et leurs terrains	A3	221	115.045.013,16	107.397.783,76
C. Voiries	A4	223	40.998.050,36	36.314.499,35
D. Ouvrages d'art	A5	224	0,00	0,00
E. Cours et plans d'eau	A6	226	258.225,65	252.716,44
Patrimoine mobilier				
F. Mobilier, matériel, équipements et signalisation routière	A7/A8	230/3	6.457.799,26	5.613.337,26
G. Patrimoine artistique et mobilier divers	A9	234	1.970.043,19	1.970.043,19
Autres immobilisations corporelles				
H. Immobilisations en cours d'exécution	A10	24	28.006.489,96	28.797.332,16
I. Droits réels d'emphytéoses et superficies	A12	261	1.195.055,75	1.209.286,03
J. Immobilisations en location-financement	A13	262/3	2.468.554,60	2.466.398,85
III. Subsides d'investissements accordés		25	*6.198.506,17*	*5.380.008,14*
A. Aux entreprises privées	A11	251	2.984.495,97	354.623,30
B. Aux ménages, ASBL et autres organismes	A11	252	1.344.358,10	2.040.676,84
C. A l'Autorité supérieure	A12	254	93.955,66	187.911,33
D. Aux autres pouvoirs publics	A12	256	1.775.696,44	2.796.796,67
IV. Promesses de subsides à recevoir, prêts	A14	27	*39.557.867,01*	*33.909.683,86*
A. Promesse de subsides à recevoir	A14P1	270/4	39.493.654,76	33.845.471,61
B. Prêts accordés	A14P2	275	64.212,25	64.212,25
V. Immobilisations financières		28	*32.354.868,18*	*32.354.868,17*
A. Participations et titres à revenus fixes	A15	282/5	32.354.868,18	32.354.868,17
B. Cautionnements versés à plus d'un an	A15	288	0,00	0,00
ACTIFS CIRCULANTS		30/58	***90.563.883,25***	***93.193.543,96***
VI. Stocks	A17	301	0,00	0,00
VII. Créances à un an au plus		40/42	*74.337.849,34*	*72.726.524,24*
A. Débiteurs	A18	40	49.642.251,20	40.037.737,62
B. Autres créances		41	*24.551.159,50*	*32.526.161,79*
1. T.V.A. et taxes additionnelles	A18	411/2	4.574.359,49	3.744.105,59
2. Subsides, dons et legs et emprunts	A18	413	18.224.453,76	15.329.352,24
3. Intérêts, dividendes et ristournes	A19	415	1.367.271,42	1.366.006,76
4. Créances diverses	A19	416/9-461	385.074,83	12.086.697,20
C. Récupérations des remboursements d'emprunts		4251	144.438,64	162.624,83
D. Récupération des prêts		425/8	0,00	0,00
VIII. Opérations pour compte de tiers		48/A		
IX. Comptes financiers		55/58	*8.089.652,13*	*16.557.004,99*
A. Placements de trésorerie à un an au plus	A19	553	0,00	0,00
B. Valeurs disponibles	A19	55	13.307.544,23	21.376.462,99
C. Paiements en cours	A19	56/8	-5.217.892,10	-4.819.458,00
X. Comptes de régularisation et d'attente	A20	49/A	8.136.381,78	3.910.014,73
TOTAL DE L'ACTIF		21/58	**404.742.851,60**	**384.997.483,30**

Code Ins. 21015 — Comptes annuels 2011 — B-2.

B I L A N

P A S S I F	Réf.A.	Codes	Exercice	Exercice précédent
FONDS PROPRES		10/16	***260.990.853,44***	***265.641.600,17***
I'. Capital	A20	10	88.561.456,38	88.561.456,38
II'. Résultats capitalisés	A20	12	0,00	0,00
III'. Résultats reportés		13	*36.743.785,26*	*46.197.457,22*
A'. Des exercices antérieurs		1301	51.395.488,32	57.224.958,34
B'. De l'exercice précédent		1302	-5.198.031,10	-5.829.470,02
C'. Du dernier exercice		1303	-9.453.671,96	-5.198.031,10
IV'. Réserves		14	*51.681.416,40*	*32.510.735,27*
A'. Fonds de réserve ordinaire	A21	14104	2.599.748,35	2.419.748,35
B'. Fonds de réserve extraordinaire	A21	14105	19.688.859,54	15.426.166,51
C. Fonds de subsides d'investissement	A21	14106	29.392.808,51	14.664.820,41
V'. Subsides d'investissement, dons et legs reçus		15	*75.466.999,40*	*81.808.592,30*
A'. Des entreprises privées	A21	151	17.690.688,43	17.917.529,95
B'. Des ménages, des A.S.B.L. et autres organismes	A21	152	4.778,50	4.887,10
C'. De l'Autorité supérieure	A21	154	55.859.031,82	61.787.092,73
D'. Des autres pouvoirs publics	A21	156	1.912.500,65	2.099.082,52
VI'. Provisions pour risques et charges		16	8.537.196,00	16.563.359,00
DETTES		17/49	***143.751.998,16***	***119.355.883,13***
VII'. Dettes à plus d'un an		17	*107.779.034,91*	*98.195.186,03*
A'. Emprunts à charge de la commune	A22	171/5	107.492.025,30	97.791.345,63
B'. Emprunts à charge de l'Autorité supérieure	A22	1714	286.822,09	403.652,88
C'. Emprunts à charge de tiers	A22	172	0,00	0,00
D'. Dettes de location-financement	A22	174	0,00	0,00
E'.	A22		187,52	187,52
F'. Dettes diverses à plus d'un an	A22	177	0,00	0,00
G'. Garanties reçues à plus d'un an	A22	178	0,00	0,00
VIII'. Dettes à un an au plus		43/6	*35.813.659,20*	*20.924.712,41*
A'. Dettes financières		43	*11.977.953,26*	*9.924.016,28*
1'. Remboursements d'emprunts		435	11.977.953,26	9.924.016,28
2'. Charges financières des emprunts		436	0,00	0,00
3'. Dettes sur comptes-courants		433	0,00	0,00
B'. Dettes commerciales		44	18.687.857,41	9.202.445,89
C'. Dettes fiscales, salariales et sociales	A23	45	6.563,93	-289.408,30
D'. Dettes diverses		464/7/9	5.141.284,60	2.087.658,54
IX'. Opérations pour compte de tiers		48/P	-54.333,08	26.733,75
X'. Comptes de régularisation et d'attente	A23	49/P	213.637,13	209.250,94
TOTAL DU PASSIF		10/49	**404.742.851,60**	**384.997.483,30**

II Le bilan au 31/12/2011 en %

ACTIF

			Réf A.	Codes	2011	2010
	ACTIFS IMMOBILISES				77,62%	75,79%
I .	**Immobilisations incorporelles**				0,63%	0,37%
II.	**Immobilisations corporelles**				57,70%	56,81%
	Patrimoine immobilier					
	A.	Terres et terrains non bâtis	A2	220	9,17%	9,02%
	B.	Constructions et leurs terrains	A3	221	28,42%	27,90%
	C.	Voiries	A4	223	10,13%	9,43%
	D.	Ouvrages d'art	A5	224	0,00%	0,00%
	E.	Cours et plans d'eau	A6	226	0,06%	0,07%
	Patrimoine mobilier				0,00%	0,00%
	F.	Mobilier, matériel, équipements et signalisation routière	A7/A8	230/3	1,60%	1,46%
	G.	Patrimoine artistique et mobilier divers	A9	234	0,49%	0,51%
	Autres immobilisations corporelles				0,00%	0,00%
	H.	Immobilisations en cours d'exécution	A10	24	6,92%	7,48%
	I.	Droits réels d'emphytéoses et superficies	A12	261	0,30%	0,31%
	J.	Immobilisations en location-financement	A13	262/3	0,61%	0,64%
III.	**Subsides d'investissements accordés**			25	1,53%	1,40%
	A.	Aux entreprises privées	A11	251	0,74%	0,09%
	B.	Aux ménages, ASBL et autres organismes	A11	252	0,33%	0,53%
	C.	A l'Autorité supérieure.....	A12	254	0,02%	0,05%
	D.	Aux autres pouvoirs publics	A12	256	0,44%	0,73%
IV.	**Promesses de subsides à recevoir, prêts**		A14	27	9,77%	8,81%
	A.	Promesse de subsides à recevoir.....	A14P1	270/4	9,76%	8,79%
	B.	Prêts accordés	A14P2	275	0,02%	0,02%
V.	**Immobilisations financières**			28	7,99%	8,40%
	A.	Participations et titres à revenus fixes	A15	282/5	7,99%	8,40%
	B.	Cautionnements versés à plus d'un an	A15	288	0,00%	0,00%
ACTIFS CIRCULANTS				30/58	22,38%	24,21%
VI.	**Stocks**		A17	301	0,00%	0,00%
VII.	**Créances à un an au plus**			40/42	18,37%	18,89%
	A.	Débiteurs	A18	40	12,27%	10,40%
	B.	Autres créances.....		41	6,07%	8,45%
		1. T.V.A. et taxes additionnelles.....	A18	411/2	1,13%	0,97%
		2. Subsides, dons et legs et emprunts	A18	413	4,50%	3,98%
		3. Intérêts, dividendes et ristournes	A19	415	0,34%	0,35%
		4. Créances diverses	A19	416/9-46	0,10%	3,14%
	C.	Récupérations des remboursements d'emprunts.....		4251	0,04%	0,04%
	D.	Récupération des prêts.....		425/8	0,00%	0,00%
VIII.	**Opérations pour compte de tiers**			48/A	0,00%	0,00%
IX.	**Comptes financiers**			55/58	2,00%	4,30%
	A.	Placements de trésorerie à un an au plus	A19	553	0,00%	0,00%
	B.	Valeurs disponibles	A19	55	3,29%	5,55%
	C.	Paiements en cours.....	A19	56/8	-1,29%	-1,25%
X.	**Comptes de régularisation et d'attente**		A20	49/A	2,01%	1,02%
	TOTAL DE L'ACTIF			21/58	100%	100%

P A S S I F

			Réf.A.	Codes	2011	2010
	FONDS PROPRES			10/16	64,48%	69,00%
I'.	**Capital**		A20	10	21,88%	69,00%
II'.	**Résultats capitalisés**		A20	12	0,00%	23,00%
III'.	**Résultats reportés**			13	9,08%	0,00%
	A'.	Des exercices antérieurs		1301	12,70%	12,00%
	B'.	De l'exercice précédent		1302	-1,28%	14,86%
	C'.	Du dernier exercice		1303	-2,34%	-1,51%
IV'.	**Réserves**			14	12,77%	-1,35%
	A'.	Fonds de réserve ordinaire	A21	14104	0,64%	8,44%
	B'.	Fonds de réserve extraordinaire	A21	14105	4,86%	0,63%
	C.	Fonds de subsides d'investissement	A21	14106	7,26%	4,01%
V'.	**Subsides d'investissement, dons et legs reçus**			15	18,65%	3,81%
	A'.	Des entreprises privées	A21	151	4,37%	21,25%
	B'.	Des ménages, des A.S.B.L. et autres organismes	A21	152	0,00%	4,65%
	C'.	De l'Autorité supérieure	A21	154	13,80%	0,00%
	D'.	Des autres pouvoirs publics	A21	156	0,47%	16,05%
VI'.	**Provisions pour risques et charges**			16	2,11%	0,55%
	DETTES			17/49	35,52%	31,00%
VII'.	**Dettes à plus d'un an**			17	26,63%	25,51%
	A'.	Emprunts à charge de la commune	A22	171/5	26,56%	25,40%
	B'.	Emprunts à charge de l'Autorité supérieure	A22	1714	0,07%	0,10%
	C'.	Emprunts à charge de tiers	A22	172	0,00%	0,00%
	D'.	Dettes de location-financement	A22	174	0,00%	0,00%
	E'.	Emprunts publics	A22	176	0,00%	0,00%
	F'.	Dettes diverses à plus d'un an	A22	177	0,00%	0,00%
	G'.	Garanties reçues à plus d'un an	A22	178	0,00%	0,00%
VIII'.	**Dettes à un an au plus**			43/6	8,85%	5,44%
	A'.	Dettes financières		43	2,96%	2,58%
		1'. Remboursements d'emprunts		435	2,96%	2,58%
		2'. Charges financières des emprunts		436	0,00%	0,00%
		3'. Dettes sur comptes-courants		433	0,00%	0,00%
	B'.	Dettes commerciales		44	4,62%	2,39%
	C'.	Dettes fiscales, salariales et sociales	A23	45	0,00%	-0,08%
	D'.	Dettes diverses		464/7/9	1,27%	0,54%
IX'.	**Opérations pour compte de tiers**			48/P	-0,01%	0,01%
X'.	**Comptes de régularisation et d'attente**		A23	49/P	0,05%	0,05%
	TOTAL DU PASSIF			10/49	100,00%	100,00%

III Le bilan au 31/12/2011 - Croissance

croissance (n - n-1) et % d'évolution

B I L A N

A C T I F	Codes	croissance	en %
ACTIFS IMMOBILISES	21/28	**22.375.029,01**	**7,67%**
I . Immobilisations incorporelles	21	1.114.039,90	78,15%
II. Immobilisations corporelles	22/26	14.794.307,92	6,76%
Patrimoine immobilier		-	
A. Terres et terrains non bâtis	220	2.416.473,03	6,96%
B. Constructions et leurs terrains	221	7.647.229,40	7,12%
C. Voiries	223	4.683.551,01	12,90%
D. Ouvrages d'art	224	-	
E. Cours et plans d'eau	226	5.509,21	2,18%
Patrimoine mobilier		-	
F. Mobilier, matériel, équipements et signalisation routi	230/3	844.462,00	15,04%
G. Patrimoine artistique et mobilier divers	234	-	0,00%
Autres immobilisations corporelles		-	
H. Immobilisations en cours d'exécution	24	- 790.842,20	-2,75%
I. Droits réels d'emphytéoses et superficies	261	- 14.230,28	-1,18%
J. Immobilisations en location-financement	262/3	2.155,75	0,09%
III. Subsides d'investissements accordés	25	818.498,03	15,21%
A. Aux entreprises privées	251	2.629.872,67	741,60%
B. Aux ménages, ASBL et autres organismes	252	- 696.318,74	-34,12%
C. A l'Autorité supérieure	254	- 93.955,67	-50,00%
D. Aux autres pouvoirs publics	256	- 1.021.100,23	-36,51%
IV. Promesses de subsides à recevoir, prêts	27	5.648.183,15	16,66%
A. Promesse de subsides à recevoir	270/4	5.648.183,15	16,69%
B. Prêts accordés	275	-	0,00%
V. Immobilisations financières	28	0,01	0,00%
A. Participations et titres à revenus fixes	282/5	0,01	0,00%
B. Cautionnements versés à plus d'un an	288	-	
ACTIFS CIRCULANTS	30/58	**- 2.629.660,71**	**-2,82%**
VI. Stocks	301	-	
VII. Créances à un an au plus	40/42	1.611.325,10	2,22%
A. Débiteurs	40	9.604.513,58	23,99%
B. Autres créances	41	- 7.975.002,29	-24,52%
1. T.V.A. et taxes additionnelles	411/2	830.253,90	22,17%
2. Subsides, dons et legs et emprunts	413	2.895.101,52	18,89%
3. Intérêts, dividendes et ristournes	415	1.264,66	0,09%
4. Créances diverses	416/9-461	- 11.701.622,37	-96,81%
C. Récupérations des remboursements d'emprunts	4251	- 18.186,19	-11,18%
D. Récupération des prêts	425/8	-	
VIII. Opérations pour compte de tiers	48/A	-	
IX. Comptes financiers	55/58	- 8.467.352,86	-51,14%
A. Placements de trésorerie à un an au plus	553	-	
B. Valeurs disponibles	55	- 8.068.918,76	-37,75%
C. Paiements en cours	56/8	- 398.434,10	8,27%
X. Comptes de régularisation et d'attente	49/A	4.226.367,05	108,09%
TOTAL DE L'ACTIF	21/58	**19.745.368,30**	**5,13%**

P A S S I F	Codes	croissance	en %
FONDS PROPRES	10/16	- 4.650.746,73	#DIV/0!
I'. **Capital**	10	-	0,00%
II'. **Résultats capitalisés**	12	-	0,00%
III'. **Résultats reportés**	13	- 9.453.671,96	-20,46%
A'. Des exercices antérieurs	1301	- 5.829.470,02	-10,19%
B'. De l'exercice précédent	1302	631.438,92	-10,83%
C'. Du dernier exercice	1303	- 4.255.640,86	81,87%
IV'. **Réserves**	14	19.170.681,13	58,97%
A'. Fonds de réserve ordinaire	14104	180.000,00	7,44%
B'. Fonds de réserve extraordinaire	14105	4.262.693,03	27,63%
C. Fonds de subsides d'investissement	14106	14.727.988,10	100,43%
V'. **Subsides d'investissement, dons et legs reçus**	15	- 6.341.592,90	-7,75%
A'. Des entreprises privées	151	- 226.841,52	-1,27%
B'. Des ménages, des A.S.B.L. et autres organismes	152	- 108,60	-2,22%
C'. De l'Autorité supérieure	154	- 5.928.060,91	-9,59%
D'. Des autres pouvoirs publics	156	- 186.581,87	-8,89%
VI'. **Provisions pour risques et charges**	16	- 8.026.163,00	-48,46%
DETTES	17/49	24.396.115,03	20,44%
VII'. **Dettes à plus d'un an**	17	9.583.848,88	9,76%
A'. Emprunts à charge de la commune	171/5	9.700.679,67	9,92%
B'. Emprunts à charge de l'Autorité supérieure	1714	- 116.830,79	-28,94%
C'. Emprunts à charge de tiers	172	-	0,00%
D'. Dettes de location-financement	174	-	0,00%
E'. Emprunts publics	176	-	0,00%
F'. Dettes diverses à plus d'un an	177	-	0,00%
G'. Garanties reçues à plus d'un an	178	-	0,00%
VIII'. **Dettes à un an au plus**	43/6	14.888.946,79	71,15%
A'. Dettes financières	43	2.053.936,98	20,70%
1'. Remboursements d'emprunts	435	2.053.936,98	20,70%
2'. Charges financières des emprunts	436	-	0,00%
3'. Dettes sur comptes-courants	433	-	0,00%
B'. Dettes commerciales	44	9.485.411,52	103,07%
C'. Dettes fiscales, salariales et sociales	45	295.972,23	-102,27%
D'. Dettes diverses	464/7/9	3.053.626,06	146,27%
IX'. **Opérations pour compte de tiers**	48/P	- 81.066,83	-303,24%
X'. **Comptes de régularisation et d'attente**	49/P	4.386,19	2,10%
TOTAL DU PASSIF	10/49	19.745.368,30	5,13%

Chapitre 2 : Le Compte de résultats

I. Le compte de Résultats

Code Ins. 21015			Comptes annuels 2011	R-1
COMPTE DE RESULTATS				
CHARGES	Réf.A.	Codes	**Exercice**	**Exercice précédent**
I. Charges courantes	A24			
A. Achats de matières		60	3.344.249,64	2.822.696,60
B. Services et biens d'exploitation		61	9.163.846,81	8.861.685,76
C. Frais de personnel		62	94.195.710,49	91.376.233,12
D. Subsides d'exploitation accordés		63	87.205.523,93	71.557.195,84
E. Remboursements des emprunts		64	9.924.016,28	8.571.299,23
F. Charges financières		65	*4.981.972,53*	*4.849.296,60*
a. Charges financières des emprunts		651/6	4.720.128,54	4.792.933,86
b. Charges financières diverses		657	260.288,72	55.387,80
c. Frais de la gestion financière		658	1.555,27	974,94
II. Sous-total (charges courantes)		60/65	***208.815.319,68***	***188.038.407,15***
III. Boni courant (II' - II)			***0,00***	***11.920.176,17***
IV. Charges résultant de la variation normale des valeurs de bilan, redressements et provisions				
A. Dotations aux amortissements		660	12.999.030,29	11.815.509,11
B. Réductions annuelles de valeurs		661	0,00	900.029,83
C. Réductions et variations des stocks		662/4	0,00	0,00
D. Redressement des récupérations des remboursements d'emprunts		665	110.531,48	139.465,47
E. Provisions pour risques et charges		666	2.200.000,00	5.000.000,00
F. Dotations aux amortissements des subsides d'investissement accordés		667	2.402.434,18	2.080.340,37
V. Sous-total (charges non décaissées)		66	*17.711.995,95*	*19.935.344,78*
VI. Total des charges d'exploitation (II + V)		60/66	***226.527.315,63***	***207.973.751,93***
VII. Boni d'exploitation (VI' - VI)			***0,00***	***4.729.451,88***
VIII. Charges exceptionnelles	A25			
A. Du service ordinaire		671	4.247.701,81	3.680.568,90
B. Du service extraordinaire		672	913.117,62	944.533,82
C. Charges exceptionnelles non budgétées		673	1.099.853,16	257.190,67
Sous-total (charges exceptionnelles)		67	*6.260.672,59*	*4.882.293,39*
IX. Dotations aux réserves				
A. Du service ordinaire		685	180.000,00	3.070.000,00
B. Du service extraordinaire		686	4.645.175,00	9.828.592,00
Sous-total des dotations aux réserves		68	*4.825.175,00*	*12.898.592,00*
X. Total des charges exceptionnelles et des dotations aux réserves (VIII + IX)		67/68	***11.085.847,59***	***17.780.885,39***
XI. Boni exceptionnel (X' - X)			***0,00***	***0,00***
XII. Total des charges (VI + X)			***237.613.163,22***	***225.754.637,32***
XIII. Boni de l'exercice (XII' - XII)			***0,00***	***0,00***
XIV. Affectation des bonis (XIII)				
A. Boni d'exploitation à reporter au bilan		69201	0,00	4.729.451,88
B. Boni exceptionnel à reporter au bilan		69202	0,00	0,00
Sous-total (affectation des résultats)		69	*0,00*	*4.729.451,88*
			237.613.163,22	230.484.089,20
XV. Contrôle de balance (XII + XIV = XV')			0,00	0,00

Code Ins. 21015		Comptes annuels 2011		R-2

COMPTE DE RESULTATS

PRODUITS	Réf.A.	Codes	Exercice	Exercice précédent
I'. Produits courants	A26			
A' Produits de la fiscalité		70	77.541.950,81	74.287.161,24
B'. Produits d'exploitation		71	9.379.356,23	10.890.535,72
C'. Subsides d'exploitation reçus et récupérations des charges de personnel		72/73	*107.938.320,17*	*104.767.979,27*
1. Contributions dans les charges de traitements …		72	351.178,88	354.258,93
2. Subsides d'exploitation ……..		73	107.587.141,29	104.413.720,34
D'. Récupération des remboursements d'emprunts		74	110.531,48	139.465,47
E'. Produits financiers		75	*4.974.203,64*	*9.873.441,62*
a'. Récupération des charges financières des emprunt et des prêts accordés		751/5	56.063,51	63.137,17
b' Produits financiers divers		754/7	4.918.140,13	9.810.304,45
II'. Sous-total (produits courants)		70/75	***199.944.362,33***	***199.958.583,32***
III'. Mali courant (II - II')			***8.870.957,35***	***0,00***
IV'. Produits résultant de la variation normale des valeurs de bilan, redressements, travaux internes				
A'. Plus-values annuelles		761	3.296.783,67	0,00
B'. Variations des stocks		764	0,00	0,00
C'. Redressement des cptes des remb. des emprunts		765	9.924.016,28	8.571.299,23
D'. Réductions des subsides d'investissement, des dons et legs obtenus		767	4.138.389,87	4.173.321,26
E'. Travaux internes passés à l'immobilisé		769	0,00	0,00
V'. Sous-total (produits non encaissés)		76	*17.359.189,82*	*12.744.620,49*
VI'. Total des produits d'exploitation (II' + V')		70/76	***217.303.552,15***	***212.703.203,81***
VII'. Mali d'exploitation (VI - VI')			***9.223.763,48***	***0,00***
VIII'. Produits exceptionnels	A27			
A'. Du service ordinaire		771	10.365.612,65	73.345,00
B'. Du service extraordinaire		772	107.844,49	546.628,56
C'. Produits exceptionnels non budgétés		773	0,00	0,00
Sous-total (produits exceptionnels)		77	*10.473.457,14*	*619.973,56*
IX'. Prélèvements sur les réserves				
A'. Du service ordinaire		785	0,00	0,00
B'. Du service extraordinaire		786	382.481,97	7.233.428,85
Sous-total des prélèvements sur réserves		78	*382.481,97*	*7.233.428,85*
X'. Total des produits exceptionnels et des prélèvements sur réserves (VIII' + IX')		77/78	***10.855.939,11***	***7.853.402,41***
XI'. Mali exceptionnel (X - X')			***229.908,48***	***9.927.482,98***
XII'. Total des produits (VI' + X')			***228.159.491,26***	***220.556.606,22***
XIII'. Mali de l'exercice (XII - XII')			***9.453.671,96***	***5.198.031,10***
XIV'. Affectation des malis (XIII')				
A'. Mali d'exploitation à reporter au bilan		79201	9.223.763,48	0,00
B'. Mali exceptionnel à reporter au bilan		79202	229.908,48	9.927.482,98
Sous-total (affectation des résultats)		79	*9.453.671,96*	*9.927.482,98*
			237.613.163,22	230.484.089,20
XV'. Contrôle de balance (XII' + XIV' = XV)			0,00	0,00

II. Le compte de Résultats en %

CHARGES	Codes	% 2011	% 2010
I. Charges courantes			
A. Achats de matières	60	1,41%	1,22%
B. Services et biens d'exploitation	61	3,86%	3,84%
C. Frais de personnel	62	39,64%	39,65%
D. Subsides d'exploitation accordés	63	36,70%	31,05%
E. Remboursements des emprunts	64	4,18%	3,72%
F. Charges financières	65	*2,10%*	*2,10%*
a. Charges financières des emprunts	651/6	1,99%	2,08%
b. Charges financières diverses	657	0,11%	0,02%
c. Frais de la gestion financière	658	0,00%	0,00%
II. Sous-total (charges courantes)	60/65	***87,88%***	***81,58%***
III. Boni courant (II' - II)		***0,00%***	***5,17%***
IV. Charges résultant de la variation normale des valeurs de bilan, redressements et provisions			
A. Dotations aux amortissements	660	5,47%	5,13%
B. Réductions annuelles de valeurs	661	0,00%	0,39%
C. Réductions et variations des stocks	662/4	0,00%	0,00%
D. Redressement des récupérations des remboursements d'emprunts	665	0,05%	0,06%
E. Provisions pour risques et charges	666	0,93%	2,17%
F. Dotations aux amortissements des subsides d'investissement accordés	667	1,01%	0,90%
V. Sous-total (charges non décaissées)	66	*7,45%*	*8,65%*
VI. Total des charges d'exploitation (II + V)	60/66	***95,33%***	***90,23%***
VII. Boni d'exploitation (VI' - VI)		***0,00%***	***2,05%***
VIII. Charges exceptionnelles			
A. Du service ordinaire	671	1,79%	1,60%
B. Du service extraordinaire	672	0,38%	0,41%
C. Charges exceptionnelles non budgétées	673	0,46%	0,11%
Sous-total (charges exceptionnelles)	67	*2,63%*	*2,12%*
IX. Dotations aux réserves			
A. Du service ordinaire	685	0,08%	1,33%
B. Du service extraordinaire	686	1,95%	4,26%
Sous-total des dotations aux réserves	68	*2,03%*	*5,60%*
X. Total des charges exceptionnelles et des dotations aux réserves (VIII + IX)	67/68	***4,67%***	***7,71%***
XI. Boni exceptionnel (X' - X)		***0,00%***	***0,00%***
XII. Total des charges (VI + X)		***100,00%***	***97,95%***
XIII. Boni de l'exercice (XII' - XII)		***0,00%***	***0,00%***
XIV. Affectation des bonis (XIII)			
A. Boni d'exploitation à reporter au bilan	69201	0,00%	2,05%
B. Boni exceptionnel à reporter au bilan	69202	0,00%	0,00%
Sous-total (affectation des résultats)	69	*0,00%*	*2,05%*
		100,00%	100,00%
XV. Contrôle de balance (XII + XIV = XV')			

	PRODUITS	Codes	% 2011	% 2010
I'.	**Produits courants**			
A'	Produits de la fiscalité	70	32,63%	32,23%
B'.	Produits d'exploitation	71	3,95%	4,73%
C'.	Subsides d'exploitation reçus et récupérations des charges de personnel	72/73	*45,43%*	*45,46%*
	1. Contributions dans les charges de traitements …	72	0,15%	0,15%
	2. Subsides d'exploitation ……..	73	45,28%	45,30%
D'.	Récupération des remboursements d'emprunts	74	0,05%	0,06%
E'.	Produits financiers	75	*2,09%*	*4,28%*
	a'. Récupération des charges financières des emprunts et des prêts accordés	751/5	0,02%	0,03%
	b' Produits financiers divers	754/7	2,07%	4,26%
II'.	**Sous-total (produits courants)**	70/75	***84,15%***	***86,76%***
III'.	**Mali courant (II - II')**		***3,73%***	***0,00%***
IV'.	**Produits résultant de la variation normale des valeurs de bilan, redressements, travaux internes**			
A'.	Plus-values annuelles	761	1,39%	0,00%
B'.	Variations des stocks	764	0,00%	0,00%
C'.	Redressement des cptes des remb. des emprunts	765	4,18%	3,72%
D'.	Réductions des subsides d'investissement, des dons e legs obtenus	767	1,74%	1,81%
E'.	Travaux internes passés à l'immobilisé	769	0,00%	0,00%
V'.	**Sous-total (produits non encaissés)**	76	*7,31%*	*5,53%*
VI'.	**Total des produits d'exploitation (II' + V')**	70/76	***91,45%***	***92,29%***
VII'.	**Mali d'exploitation (VI - VI')**		***3,88%***	***0,00%***
VIII'.	**Produits exceptionnels**			
A'.	Du service ordinaire	771	4,36%	0,03%
B'.	Du service extraordinaire	772	0,05%	0,24%
C'.	Produits exceptionnels non budgétés	773	0,00%	0,00%
	Sous-total (produits exceptionnels)	77	*4,41%*	*0,27%*
IX'.	**Prélèvements sur les réserves**			
A'.	Du service ordinaire	785	0,00%	0,00%
B'.	Du service extraordinaire	786	0,16%	3,14%
	Sous-total des prélèvements sur réserves	78	*0,16%*	*3,14%*
X'.	**Total des produits exceptionnels et des prélèvements sur réserves (VIII' + IX')**	77/78	***4,57%***	***3,41%***
XI'.	**Mali exceptionnel (X - X')**		***0,10%***	***4,31%***
XII'.	**Total des produits (VI' + X')**		***96,02%***	***95,69%***
XIII'.	**Mali de l'exercice (XII - XII')**		***3,98%***	***2,26%***
XIV'.	**Affectation des malis (XIII')**			
A'.	Mali d'exploitation à reporter au bilan	79201	3,88%	0,00%
B'.	Mali exceptionnel à reporter au bilan	79202	0,10%	4,31%
	Sous-total (affectation des résultats)	79	*3,98%*	*4,31%*
			100,00%	100,00%
XV'.	**Contrôle de balance (XII' + XIV' = XV)**			

Chapitre 3 : Introduction à l’analyse du bilan et du compte de résultats

En rédigeant le rapport "En marge du compte annuel", les receveurs locaux et régionaux, en collaboration avec BELFIUS (ex-DEXIA), ont développé un outil particulièrement important dans le cadre de la Nouvelle Comptabilité Communale.

Il importe, avant de se plonger dans le contenu, de situer le rôle que cet outil doit jouer dans l'analyse financière, ainsi que la contribution qu'il peut apporter au devoir de rapport et d'information dans les Communes.

"En marge du compte annuel" propose une multitude de données informatives et analytiques, parmi lesquelles les receveurs peuvent puiser en fonction de leurs besoins.

Cela implique :

- que l'on tienne compte des caractéristiques propres au public auquel est destiné le rapport;

- que l'on tienne compte des propriétés de chaque commune ou ville : des différences dans les types d'activité ou dans les formes d'organisation peuvent inciter à rédiger des rapports plus ou moins détaillés;

- que l'on tienne compte de la place des aspects de la comptabilité en partie double par rapport à l'ensemble de la comptabilité. Ces éléments - de la comptabilité générale - ne remplacent pas les éléments de comptabilité budgétaire mais les complètent. En d'autres mots, le budget et la comptabilisation des engagements qui y est liée conservent leur entière signification dans la gestion financière de la commune. Ils constituent une indication de l'usage qui sera fait des moyens disponibles, l'autorisation à l'utilisation de ces moyens et le contrôle quant au respect des décisions de gestion.

Les éléments de la comptabilité visent essentiellement à définir clairement le résultat financier réel du fonctionnement de la commune. Il ne s'agit donc pas uniquement d'une situation de caisse, mais plutôt de l'impact de la gestion sur l'ensemble des avoirs.

Il est évident que l'outil "comptabilité générale" est techniquement très proche de la comptabilité privée. Il faut cependant garder en mémoire le fait que les messages que l'on désire faire passer sont d'une autre dimension.

La comptabilité privée cherche surtout à extraire une estimation de la valeur économique et financière d'une entreprise et de son fonctionnement.

Une administration publique cherche par contre :

- à obtenir une vue précise de la situation financière réelle de l'Administration;
- à obtenir de l'information complémentaire pouvant aider à la prise de décisions de gestion, telle que des prix de revient ou des données sur le patrimoine;
- à fournir une image claire de l'utilisation des moyens.

Il ne s'agit donc pas du tout de maximalisation des profits, de dividendes, d'enrichissement, etc.

Cette distinction est essentielle car la plupart des instruments d'analyse liés à la comptabilité générale - des ratios divers - ont été développés suite à des préoccupations d'entreprises privées et ont été normés en fonction de cela. L'utilisation de ces instruments dans le contexte des administrations locales exigera par conséquent la plus grande prudence.

La pertinence de bon nombre de ces ratios ne se révélera donc que par des comparaisons d'une administration dans le temps et / ou par des comparaisons de plusieurs administrations similaires.

Il nous semble évident que l'arsenal de nouvelles données qui est issu de la NCC ne possédera dans un premier temps qu'un caractère purement informatif, et qu'il s'agira de rester très réservé dans le cas d'une "évaluation". Il est de toute façon utile de recommander un commentaire approprié des chiffres présentés dans le rapport. Ce commentaire doit faire en sorte qu'un chiffre soit accompagné d'une explication précise et soit nuancé comme il se doit.

Le document "En marge du compte budgétaire", qui a été adapté afin d'éviter des répétitions, garde en outre toute sa pertinence. Celui-ci sera également accompagné, de préférence, des commentaires nécessaires.

Chapitre 4. : Structure du bilan

1) Introduction théorique

1. LE BILAN

Les gestionnaires d'une commune sont responsables d'un patrimoine considérable. Ce patrimoine est composé d'une grande diversité d'avoirs, tant mobiliers qu'immobiliers, tant matériels qu'immatériels. Une dette est liée à certains de ces avoirs. En d'autres mots, la commune a encore des obligations financières en rapport avec ses acquisitions.

La situation patrimoniale et financière globale de la commune au 31 décembre est résumée dans un bilan. Cet aperçu est composé d'une part de l'actif (les avoirs et les créances) et d'autre part du passif (les fonds propres et la dette). Le bilan est donc rédigé à partir d'une double perspective : l'utilisation des ressources (bâtiments, matériel, avoirs bancaires, etc.) et l'origine de ces ressources (fonds propres, emprunts, fournisseurs, etc.). La partie gauche, ou l'actif, du bilan contient l'utilisation des ressources; et la partie droite, ou le passif, du bilan indique l'origine de ces ressources.

De cette description il résulte que le total de l'actif (partie gauche) doit toujours être égal au total du passif (partie droite).

L'enregistrement d'une opération impliquera par conséquent toujours une modification dans au moins deux comptes du bilan. On dit que la comptabilité s'effectue selon le système de comptabilité en partie double. Ce système est également appelé celui de la comptabilité générale.

La comptabilité générale est plus complète que la comptabilité budgétaire, car elle entraîne une mise à jour non seulement de la trésorerie, mais de toutes les composantes du patrimoine de la commune.

2 ACTIF ET LE PASSIF

	ACTIF		PASSIF
	Actif immobilisé		***Fonds Propres***
I.	Immobilisations incorporelles	I'.	Capital
II.	Patrimoine immobilier et mobilier	II'.	Résultats capitalisés
III.	Subsides d'investissement accordés	III'.	Résultats reportés
IV.	Promesse de subsides et prêts Octroyés	IV'.	Réserves
V.	Autres actifs financiers	V'.	Subsides d'investissement, dons et legs reçus
		VI'.	Provisions pour risques et charges
	Actifs circulants		***Dettes***
VI.	Stocks		
VII.	Créances à un an au plus	VII'.	Dettes à plus d'un an
VII I.	Opérations pour compte de tiers	VIII'.	Dettes à un an au plus
IX.	Comptes financiers	IX'.	Opérations pour compte de tiers
X.	Comptes de régularisation et d'attente	X'.	Comptes de régularisation et d'attente

L'actif est divisé en deux parties : l'actif immobilisé et les actifs circulants.

- L'actif immobilisé contient les avoirs qui ne sont pas destinés à être convertis en liquidités. La commune dispose de ces moyens de façon permanente.
- Les actifs circulants au contraire contiennent des avoirs qui ne sont bloqués que pendant une période limitée. Ces avoirs sont liquides ou peuvent être rendus liquides relativement rapidement.

Les rubriques de l'actif sont rangées selon un principe de liquidité croissante, c'est-à-dire selon leur aptitude à être rapidement converties en liquidités suite à l'activité normale de la commune. Les actifs les plus liquides se situent dans la partie inférieure du bilan, et les actifs les moins liquides dans la partie supérieure.

Le passif est divisé en deux parties : les fonds propres et la dette.

- Les fonds propres comprennent les ressources dont la commune est propriétaire. Les provisions pour risques et charges forment une partie spécifique des fonds propres. Ce sont des montants destinés à couvrir des charges ou des dépenses probables ou certaines, mais dont le montant ne peut être qu'estimé.
- La dette est subdivisée en dette à plus d'un an (montants devant être remboursés dans plus d'un an) et en dette à un an au plus (montants devant être remboursés endéans l'année qui suit la date de clôture du bilan).

Les rubriques du passif sont rangées selon un principe d'exigibilité croissante. Les moyens financiers qui sont à la disposition de la commune pour un délai indéterminé, c'est-à-dire qui ne sont pas exigibles, se situent dans la partie supérieure du bilan. Les rubriques du passif se situent plus bas dans le bilan au fur et à mesure que l'obligation de remboursement approche, ou que le degré d'exigibilité augmente.

II) Structure du bilan en 2009, 2010 et 2011

ACTIF

	2009	%	2010	%	2011	%
Actifs immobilisés	**295.061.236,29**	**78,15%**	**291.803.939,34**	**75,79%**	**314.178.968,35**	**77,62%**
Immobilisations incorporelles	2.195.976,38	0,58%	1.425.519,24	0,37%	2.539.559,14	0,63%
Patrimoine immobilier et mobilier	213.305.067,88	56,50%	218.733.859,93	56,81%	233.528.167,85	57,70%
Subsides accordés	7.094.242,42	1,88%	5.380.008,14	1,40%	6.198.506,17	1,53%
Crédits et prêts octroyés	40.111.081,45	10,62%	33.909.683,86	8,81%	39.557.867,01	9,77%
Participations	32.354.868,16	8,57%	32.354.868,17	8,40%	32.354.868,18	7,99%
Actifs circulants	**82.493.267,38**	**21,85%**	**93.193.543,96**	**24,21%**	**90.563.883,25**	**22,38%**
Stocks						
Créances à un an au plus	76.231.310,72	20,19%	72.726.524,24	18,89%	74.337.849,34	18,37%
Opérations pour compte de tiers	0	0,00%	0	0,00%	0,00	0,00%
Comptes financiers	6.323.120,40	1,67%	16.557.004,99	4,30%	8.089.652,13	2,00%
Comptes de régularisation	-61.163,74	-0,02%	3.910.014,73	1,02%	8.136.381,78	2,01%
Total de l'actif	**377.554.503,67**	**100,00%**	**384.997.483,30**	**100,00%**	**404.742.851,60**	**100,00%**

PASSIF

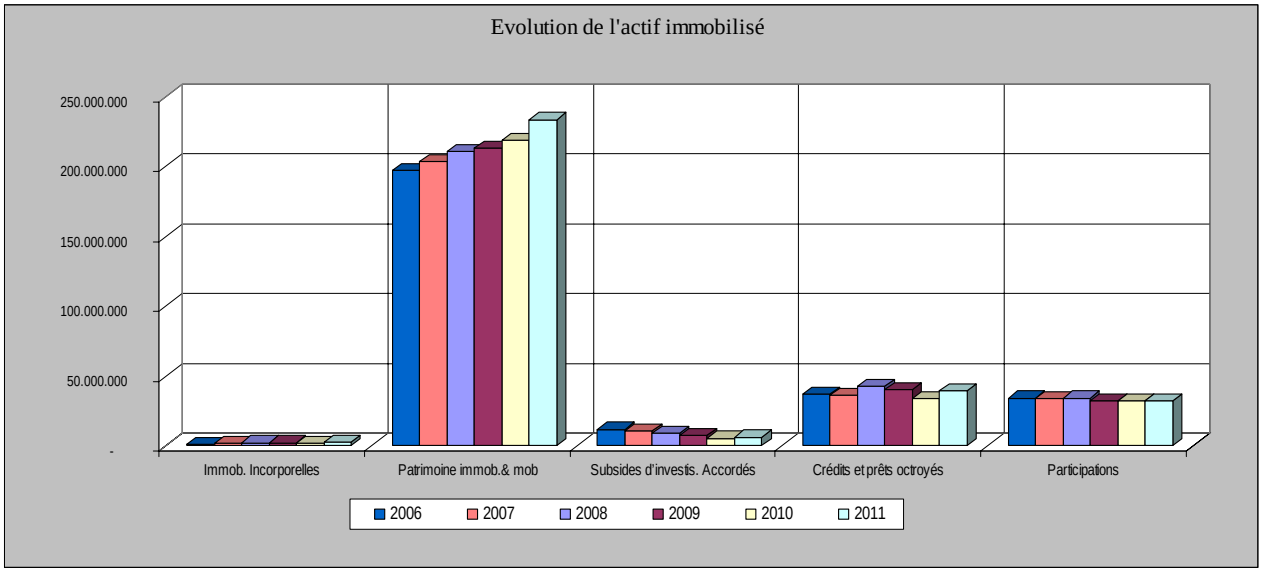
	2009	%	2010	%	2011	%
Fonds propres	**260.009.346,63**	**68,87%**	**265.641.600,17**	**69,00%**	**260.990.854,44**	**64,48%**
Capital	88.561.456,38	23,46%	88.561.456,38	23,00%	88.561.457,38	21,88%
Réserves	32.796.355,35	8,69%	32.510.735,27	8,44%	51.681.416,40	12,77%
Résultats	51.395.488,32	13,61%	46.197.457,22	12,00%	36.743.785,26	9,08%
Résultats capitalisés	-	0,00%	-	0,00%	0,00	0,00%
Subsides, dons et legs reçus	75.692.687,58	20,05%	81.808.592,30	21,25%	75.466.999,40	18,65%
Provisions pour risques & charges	11.563.359,00	3,06%	16.563.359,00	4,30%	8.537.196,00	2,11%
Dettes	**117.545.157,04**	**31,13%**	**119.355.883,13**	**31,00%**	**143.751.998,16**	**35,52%**
Dettes à plus d'un an	100.552.948,63	26,63%	98.195.186,03	25,51%	107.779.034,91	26,63%
Dettes à un an au plus	16.774.148,58	4,44%	20.924.712,41	5,44%	35.813.659,20	8,85%
Opérations pour compte de tiers	-61.949,25	-0,02%	26.733,75	0,01%	-54.333,08	-0,01%
Comptes de régularisation	280.009,08	0,07%	209.250,94	0,05%	213.637,13	0,05%
Total passif	**377.554.503,67**	**100,00%**	**384.997.483,30**	**100,00%**	**404.742.852,60**	**100,00%**

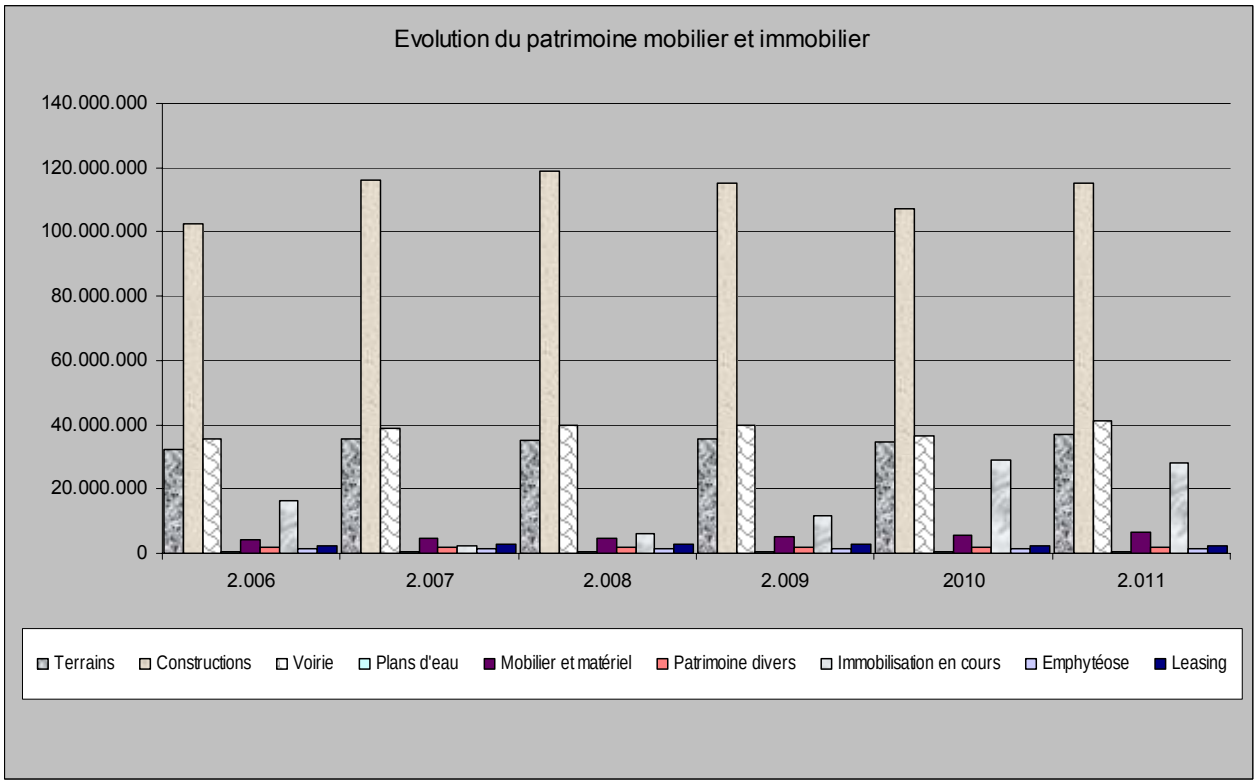
III) Structure de l'actif immobilisé

Structure de l'actif immobilisé au 31/12/2010 et au 31/12/2011		
	2010	**2011**
Frais d'établissement et immobilisations incorporelles	1.425.519,24	2.539.559,14
Patrimoine immobilier et mobilier	218.733.859,93	233.528.167,85
Subsides d'investissement accordés	5.380.008,14	6.198.506,17
Crédits et prêts octroyés	33.909.683,86	39.557.867,01
Participations et cautionnements	32.354.868,17	32.354.868,18
Total	**93.193.543,96**	**90.563.883,25**
	2009	**2010**
Frais d'établissement et immobilisations incorporelles	1,53%	2,80%
Patrimoine immobilier et mobilier	234,71%	257,86%
Subsides d'investissement accordés	5,77%	6,84%
Crédits et prêts octroyés	36,39%	43,68%
Participations et cautionnements	34,72%	35,73%
Total	100,00%	100,00%

Evolution du patrimoine mobilier et immobilier

	2.006	2.007	2.008	2.009	2010	2.011
Terrains	32.209.602	35.675.874	35.312.558	35.615.135	34.712.463	37.128.936
Constructions	102.465.829	116.075.215	118.913.466	115.191.574	107.397.784	115.045.013
Voirie	35.521.769	38.902.771	39.765.226	39.590.783	36.314.499	40.998.050
Plans d'eau	239.721	244.036	248.478	252.716	252.716	258.226
Mobilier et matériel	4.372.812	4.804.073	4.735.954	5.201.349	5.613.337	6.457.799
Patrimoine divers	1.959.215	1.959.215	1.959.215	1.961.123	1.970.043	1.970.043
Immobilisation en cours	16.497.759	2.131.566	5.967.690	11.688.433	28.797.332	28.006.490
Emphytéose	1.266.207	1.251.977	1.237.747	1.223.516	1.209.286	1.195.056
Leasing	2.543.575	2.608.248	2.685.208	2.580.438	2.466.399	2.468.555


Evolution de l'actif immobilisé
250.000.000
200.000.000
150.000.000
100.000.000
50.000.000
-
Immob. Incorporelles
Patrimoine immob.& mob
Subsides d'investis. Accordés
Crédits et prêts octroyés
Participations
2006
2007
2008
2009
2010
2011


Evolution du patrimoine mobilier et immobilier
140.000.000
120.000.000
100.000.000
80.000.000
60.000.000
40.000.000
20.000.000
0
2.006
2.007
2.008
2.009
2010
2.011
Terrains
Constructions
Voirie
Plans d'eau
Mobilier et matériel
Patrimoine divers
Immobilisation en cours
Emphytéose
Leasing

IV) Structure de l'actif circulant

Structure de l'actif circulant 2006 – 2007 – 2008 – 2009 – 2010 - 2011

	2006	2007	2008	2009	2010	2011
stocks						
Créances à un an au plus	64.408.955	64.376.012	58.588.773	76.231.311	72.726.524	74.337.849
opérations pour tiers						
Comptes financiers	31.019.304	31.624.925	30.570.276	6.323.120	16.557.005	8.089.652
Comptes de régularisation	-15.461	7.779	-21.344	-61.164	3.910.015	8.136.382
	95.412.798	96.008.716	89.137.705	82.493.267	93.193.544	90.563.883

En %

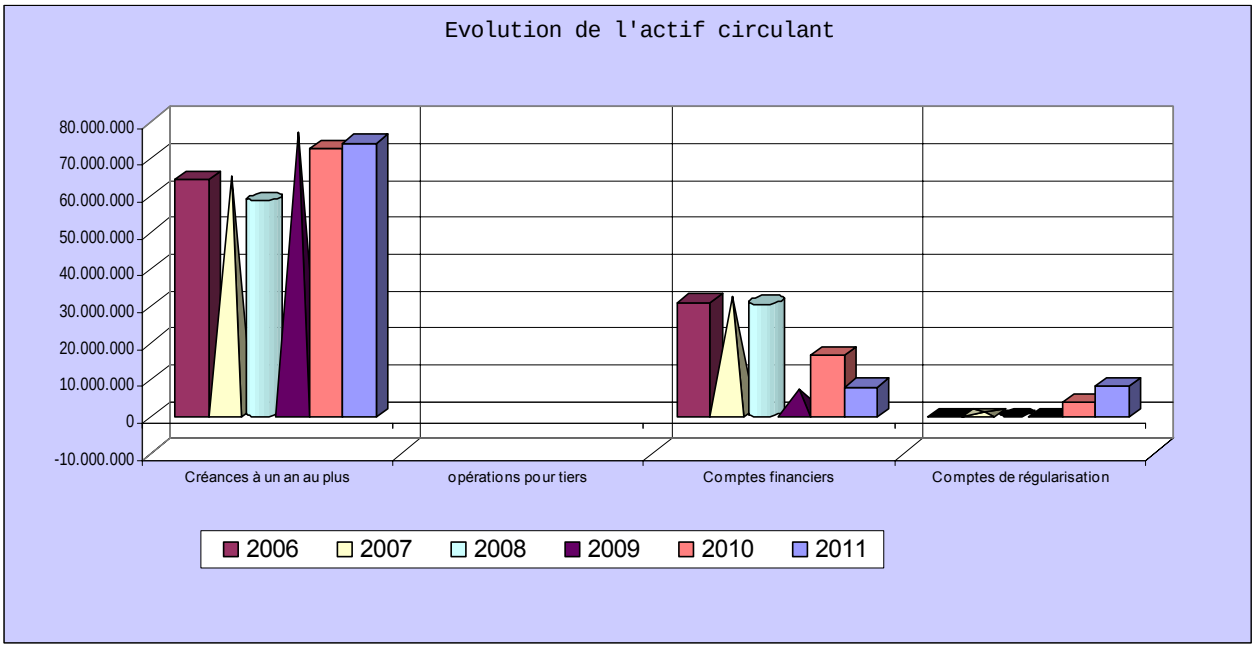
	2006	2007	2008	2009	2010	2011
stocks						
Créances à un an au plus	67,51%	67,05%	65,73%	92,41%	78,04%	82,08%
opérations pour tiers						
Comptes financiers	32,51%	32,94%	34,30%	7,67%	17,77%	8,93%
Comptes de régularisation	-0,02%	0,01%	-0,02%	-0,07%	4,20%	8,98%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

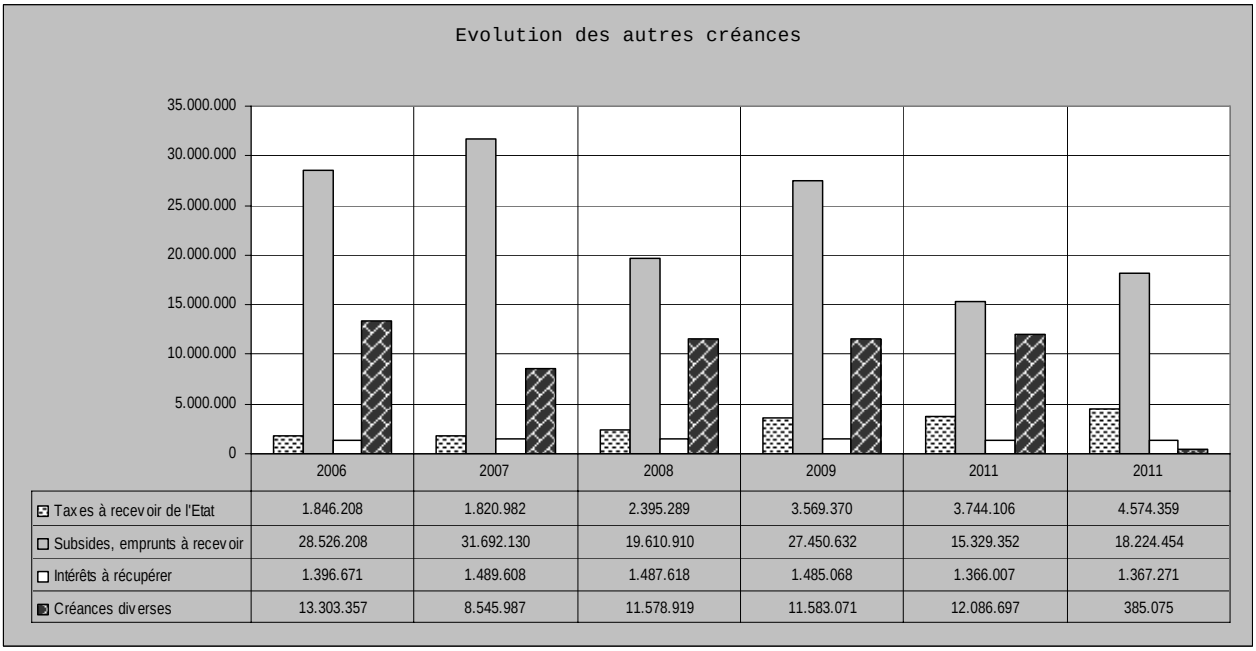
Evolution des autres créances

	2006	2007	2008	2009	2011	2011
Taxes à recevoir de l'Etat	1.846.208	1.820.982	2.395.289	3.569.370	3.744.106	4.574.359
Subsides, emprunts à recevoir	28.526.208	31.692.130	19.610.910	27.450.632	15.329.352	18.224.454
Intérêts à récupérer	1.396.671	1.489.608	1.487.618	1.485.068	1.366.007	1.367.271
Créances diverses	13.303.357	8.545.987	11.578.919	11.583.071	12.086.697	385.075
Total	45.072.444	43.548.708	35.072.736	44.088.140	32.526.162	24.551.160

En %

	2006	**2007**	**2008**	**2009**	**2010**	**2011**
Taxes à recevoir de l'Etat	4,10%	4,18%	6,83%	8,10%	11,51%	18,63%
Subsides, emprunts à recevoir	63,29%	72,77%	55,91%	62,26%	47,13%	74,23%
Intérêts à récupérer	3,10%	3,42%	4,24%	3,37%	4,20%	5,57%
Créances diverses	29,52%	19,62%	33,01%	26,27%	37,16%	1,57%
Total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%





	2006	2007	2008	2009	2011	2011
Taxes à recevoir de l'Etat	1.846.208	1.820.982	2.395.289	3.569.370	3.744.106	4.574.359
Subsides, emprunts à recevoir	28.526.208	31.692.130	19.610.910	27.450.632	15.329.352	18.224.454
Intérêts à récupérer	1.396.671	1.489.608	1.487.618	1.485.068	1.366.007	1.367.271
Créances diverses	13.303.357	8.545.987	11.578.919	11.583.071	12.086.697	385.075

V) Structure des fonds propres

Evolution de la structure des fonds propres du 31/12/2006 au 31/12/2011

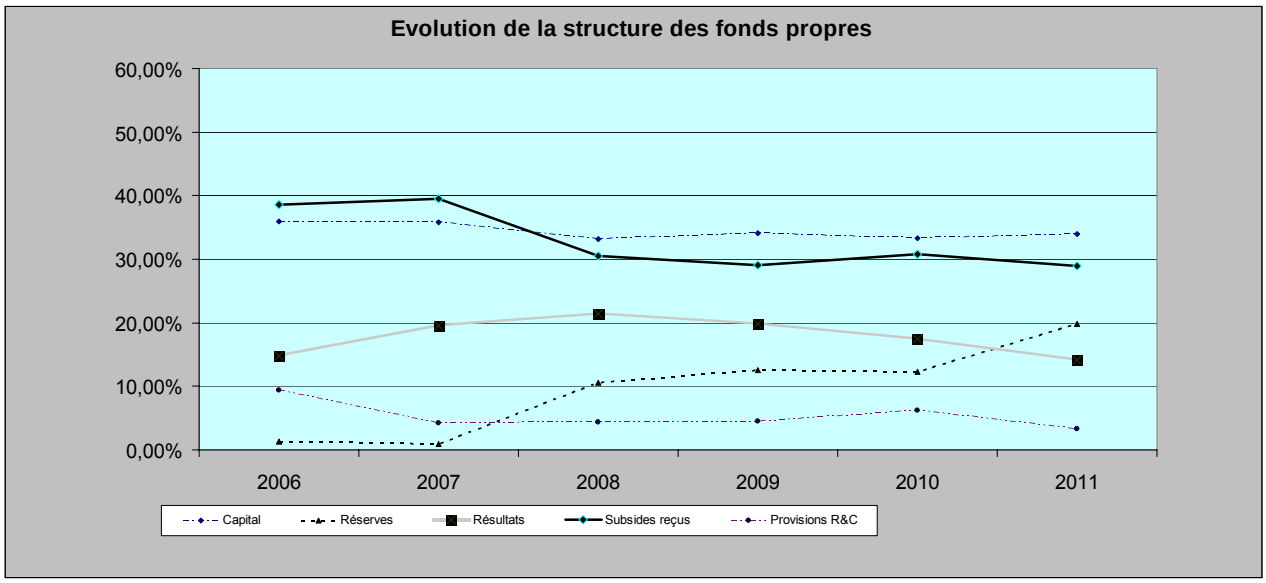
	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Capital	88.561.456	88.561.456	88.561.456	88.561.456	88.561.456	88.561.456
Réserves	3.371.799	2.374.888	28.247.054	32.796.355	32.510.735	51.681.416
Résultats	36.507.162	48.203.147	57.224.958	51.395.488	46.197.457	36.743.785
Subsides reçus	94.957.650	97.695.299	81.684.815	75.692.688	81.808.592	75.466.999
Provisions R&C	23.050.737	10.318.216	11.563.359	11.563.359	16.563.359	8.537.196
Total	246.448.804	247.153.006	267.281.643	260.009.347	265.641.600	260.990.853

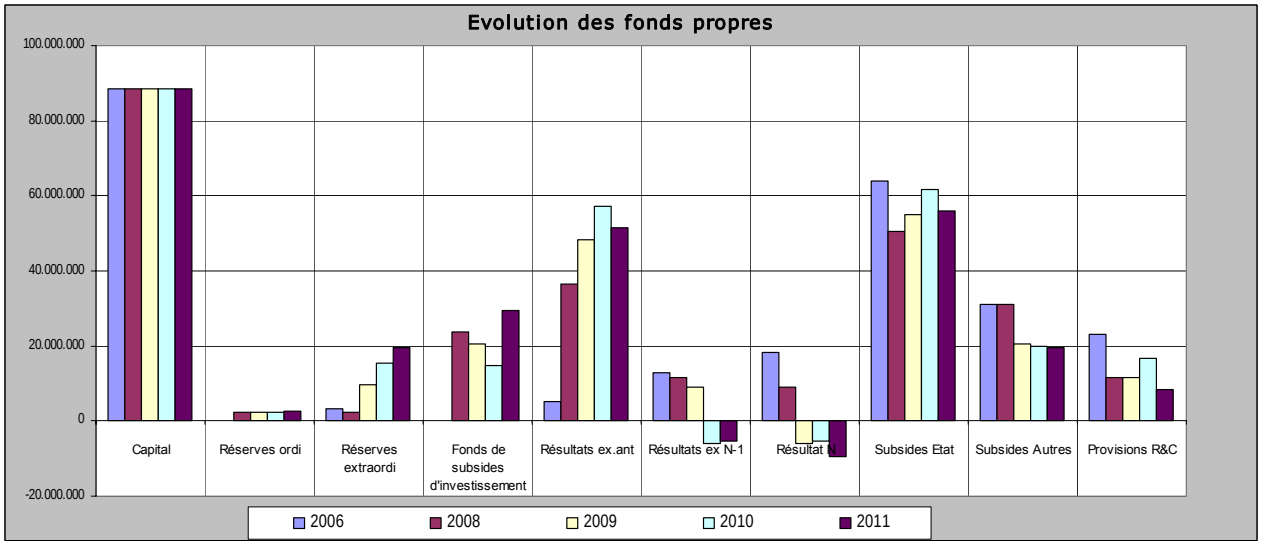
En % ;

	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Capital	35,94%	35,83%	33,13%	34,06%	33,34%	33,93%
Réserves	1,37%	0,96%	10,57%	12,61%	12,24%	19,80%
Résultats	14,81%	19,50%	21,41%	19,77%	17,39%	14,08%
Subsides reçus	38,53%	39,53%	30,56%	29,11%	30,80%	28,92%
Provisions R&C	9,35%	4,17%	4,33%	4,45%	6,24%	3,27%
Total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Détails de la structure des fonds propres

	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Capital	88.561.456	88.561.456	88.561.456	88.561.456	88.561.456	88.561.456
Réserves ordi	142.639	142.639	2.369.748	2.369.748	2.419.748	2.599.748
Réserves extraordi	3.229.160	2.232.249	2.232.249	9.811.003	15.426.167	19.688.860
Fonds de subsides d'investisse	0	0	23.645.057	20.615.604	14.664.820	29.392.809
Résultats ex.ant	5.358.927	18.170.130	36.507.162	48.203.147	57.224.958	51.395.488
Résultats ex N-1	12.811.203	18.337.032	11.695.984	9.021.812	-5.829.470	-5.198.031
Résultat N	18.337.032	11.695.984	9.021.812	-5.829.470	-5.198.031	-9.453.672
Subsides Etat	63.906.395	66.678.420	50.619.400	55.088.359	61.787.093	55.859.032
Subsides Autres	31.051.255	31.016.879	31.065.415	20.604.328	20.021.500	19.607.968
Provisions R&C	23.050.737	10.318.216	11.563.359	11.563.359	16.563.359	8.537.196
Total	246.448.805	247.153.006	267.281.643	260.009.347	265.641.600	260.990.853


Evolution de la structure des fonds propres
60,00%
50,00%
40,00%
30,00%
20,00%
10,00%
0,00%
2006
2007
2008
2009
2010
2011
Capital
Réserves
Résultats
Subsides reçus
Provisions R&C


Evolution des fonds propres
100.000.000
80.000.000
60.000.000
40.000.000
20.000.000
0
-20.000.000
Capital
Réserves ordi
Réserves extraordi
Fonds de subsides d'investissement
Résultats ex.ant
Résultats ex N-1
Résultat N
Subsides Etat
Subsides Autres
Provisions R&C
2006
2008
2009
2010
2011

VI) Structure des dettes à long terme

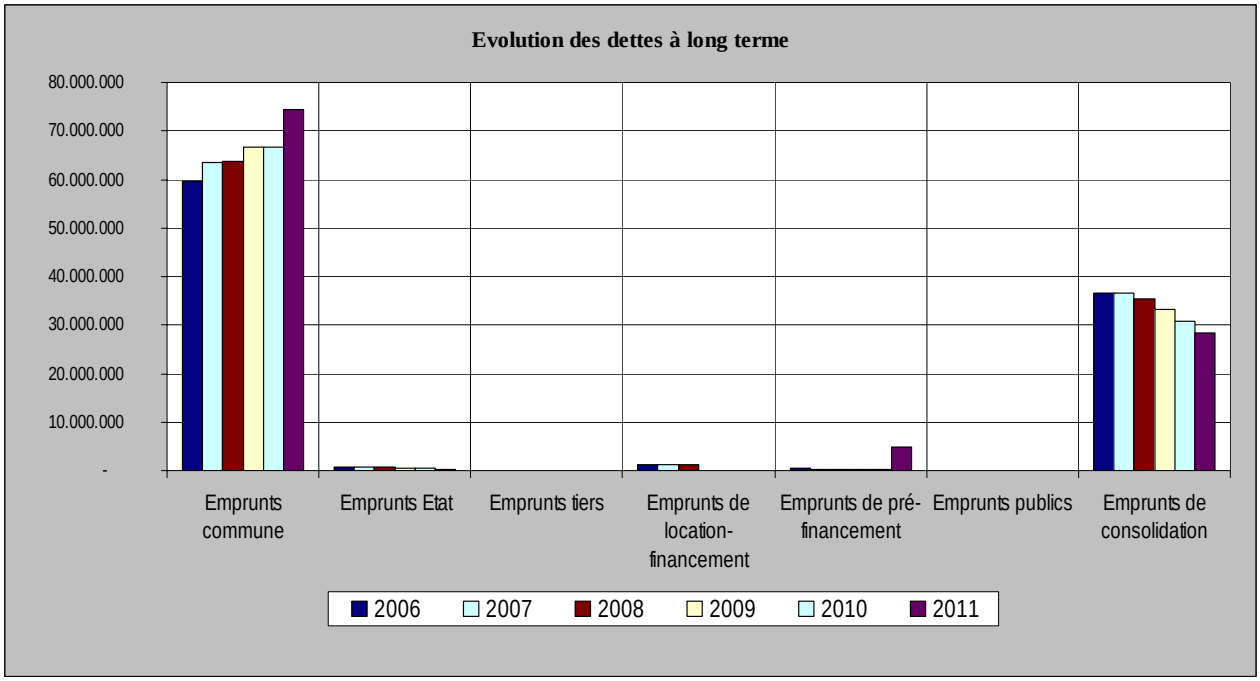
	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Emprunts commune	59.709.394	63.473.924	63.691.846	66.582.587	66.722.765	74.431.393
Emprunts Etat	783.805	653.650	653.650	514.184	403.653	286.822
Emprunts tiers	25.285	13.262	-	-	-	-
Emprunts de location-financement	1.092.827	1.092.827	1.092.827	-	-	-
Emprunts de pré-financement	414.608	350.449	286.290	286.290	286.290	4.792.983
Emprunts publics	207	188	188	188	188	188
Emprunts de consolidation	36.698.306	36.511.155	35.437.954	33.169.700	30.782.291	28.269.650
Total	98.724.432	102.095.455	101.162.754	100.552.949	98.195.186	107.781.035

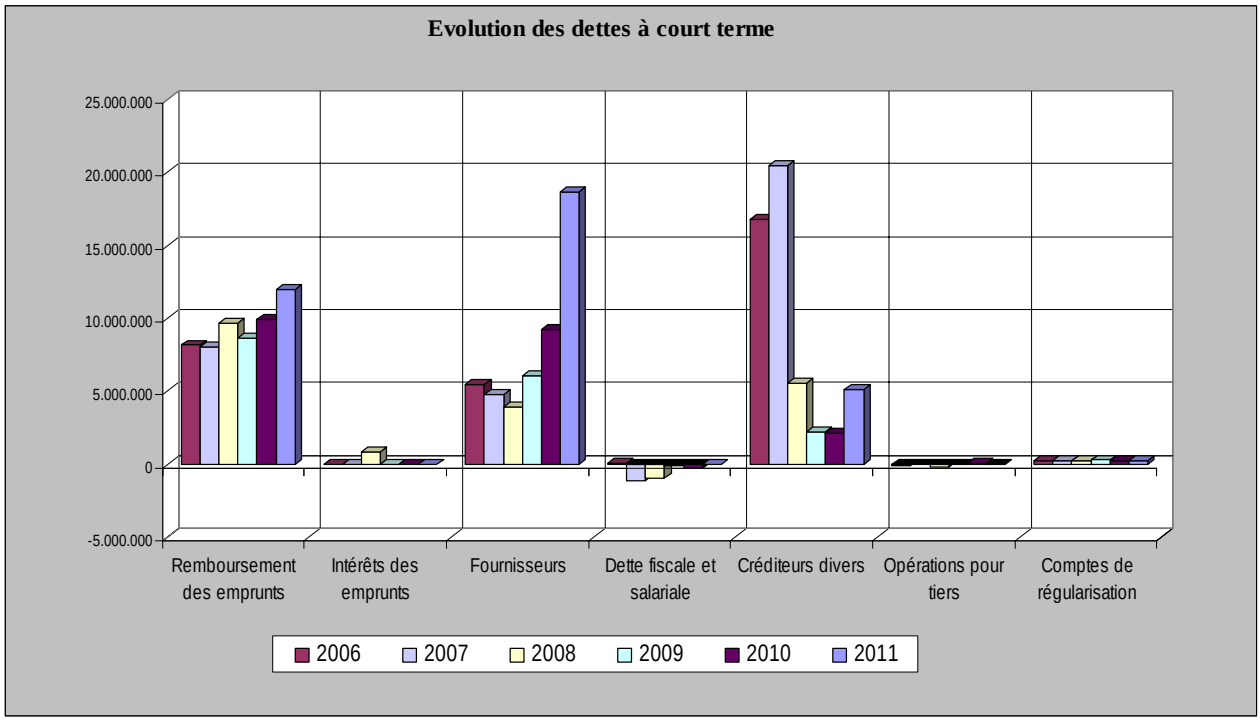
	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Emprunts commune	60,48%	62,17%	62,96%	66,22%	67,95%	69,06%
Emprunts Etat	0,79%	0,64%	0,65%	0,51%	0,41%	0,27%
Emprunts tiers	0,03%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Emprunts de location-financement	1,11%	1,07%	1,08%	0,00%	0,00%	0,00%
Emprunts de pré-financement	0,42%	0,34%	0,28%	0,28%	0,29%	4,45%
Emprunts publics	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Emprunts de consolidation	37,17%	35,76%	35,03%	32,99%	31,35%	26,23%
Total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

VII) Structure des dettes à court terme

	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Remboursement des emprunts	8.157.720	8.015.413	9.649.233	8.635.459	9.924.016	11.977.953
Intérêts des emprunts	0	0	851.081	0	0	0
Fournisseurs	5.481.729	4.737.491	3.913.021	6.030.242	9.202.446	18.687.857
Dette fiscale et salariale	95.205	-1.128.685	-994.358	-116.737	-289.408	6.564
Créditeurs divers	16.788.563	20.440.457	5.584.921	2.225.184	2.087.659	5.141.285
Opérations pour tiers	-97.631	-32.195	-225.400	-61.949	26.734	-54.333
Comptes de régularisation	219.857	220.945	271.260	280.009	209.251	213.637
Total	30.645.444	32.253.426	19.049.758	16.992.208	21.160.697	35.972.963

	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Remboursement des emprunts	26,62%	24,85%	50,65%	50,82%	46,90%	33,30%
Intérêts des emprunts	0,00%	0,00%	4,47%	0,00%	0,00%	0,00%
Fournisseurs	17,89%	14,69%	20,54%	35,49%	43,49%	51,95%
Dette fiscale et salariale	0,31%	-3,50%	-5,22%	-0,69%	-1,37%	0,02%
Créditeurs divers	54,78%	63,37%	29,32%	13,10%	9,87%	14,29%
Opérations pour tiers	-0,32%	-0,10%	-1,18%	-0,36%	0,13%	-0,15%
Comptes de régularisation	0,72%	0,69%	1,42%	1,65%	0,99%	0,59%
Total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%


Evolution des dettes à long terme
80.000.000
70.000.000
60.000.000
50.000.000
40.000.000
30.000.000
20.000.000
10.000.000
-
Emprunts commune
Emprunts Etat
Emprunts tiers
Emprunts de location-financement
Emprunts de pré-financement
Emprunts publics
Emprunts de consolidation
2006
2007
2008
2009
2010
2011


Evolution des dettes à court terme
25.000.000
20.000.000
15.000.000
10.000.000
5.000.000
0
-5.000.000
Remboursement des emprunts
Intérêts des emprunts
Fournisseurs
Dette fiscale et salariale
Créditeurs divers
Opérations pour tiers
Comptes de régularisation
2006
2007
2008
2009
2010
2011

VIII) Commentaires sur la structure du bilan

- les capitaux permanents (fonds propres + les dettes à long terme) couvrent les actifs immobilisés. Cela signifie donc qu'une partie des actifs circulants est financée par des dettes à long terme.

  en 2011: Capitaux permanents : 377.307.084,35 = 120,09%
  Actifs immobilisés : 314.178.968,35
  (126,12 % en 2009, 124,69 % en 2010)

- les actifs circulants couvrent les dettes à court terme.

  en 2011 : Actifs circulants : 90.563.883,25 = 251,76 %
  Dettes à court terme : 35.972.963,25
  (485,48 % en 2009, 440,41 % en 2010)

Malgré le respect des grands équilibres préconisés par les théories économiques, quelques remarques s'imposent :

1 : Les capitaux permanents

- Les réserves ne sont pas couvertes par des placements de trésorerie destinés à servir de source d'auto-financement. L'utilisation éventuelle des réserves comme source d'autofinancement n'est donc pas envisageable. Malgré cette remarque récurrente formulée dans les rapports des exercices précédents, c'est exactement ce qu'a fait la commune en 2009 et 2010, et les conséquences sont exposées ci après.

- Le résultat de l'exercice n'influence que modérément la somme des capitaux permanents. En valeur absolue, le total des emprunts à rembourser à charge de la Commune a remonté en 2007 au niveau de 2002, à 63,5 mill. €. Il s'élève pour 2011 à 66,7 mill €. Par ailleurs, on notera la présence d'emprunts de consolidation. Ce sont des emprunts accordés par la Région dans le cadre du plan de redressement. Le remboursement des amortissements et charges de ceux-ci est annulé chaque année par la Région qui inscrit ces créances en non valeurs.

- En 2008, une nouvelle rubrique dénommée « fonds de subsides d'investissement » apparaît pour un montant de 23,6 mill €. Il s'agit d'opérations de régularisation comptable destinées à neutraliser l'impact budgétaire des programmes subsidiés de grande envergure que sont les Contrats de Quartiers et les quartiers d'initiatives. Ces fonds sont créés quand un Contrat

de quartier est conclu. En 2011, les contrats de quartier durable « Coteaux Josaphat » et « Helmet » sont ainsi enregistrés, respectivement pour 7,5 et 8,5 mill €. Cette rubrique diminue au fur et à mesure des versements de ces subsides par la Région supportant les investissements ainsi réalisés. Les fonds de subsides extraordinaires s'élevent à 29,4 mill € au compte 2011, soit un doublement par rapport à 2010 (14,7 mill €).

- Les 8,54 mill € de provisions figurant au bilan se décomposent comme suit :

  - Il reste un petit solde de 330.820 € à titre de provision destinée à couvrir les déficits hospitaliers du CHU Brugmann à charge de la Commune. A noter en 2011 la reprise de cette provision pour 10.056.983 € pour consolider la contribution de Schaerbeek dans les déficits 1996 à 2002 du CHU Brugmann ;
  - 1,5 mill € sont des provisions pour les créances du CPAS, à utiliser pour le refinancer en cas d'insolvabilité confirmée desdites créances
  - 2,2 mill € à titre de provision constituées en 2008 pour la compensation pour l'absence de dividende de DEXIA ;
  - 4,5 mill € destinés à couvrir partiellement l'absence de versements des taxes locales communales 2010 contestées par certains organismes (notamment la RTBF et la VRT pour la taxe sur les bureaux , et les opérateurs télécoms pour la taxe sur les antennes GSM)

- La part de la dette à long terme, est passée de 98,7 mill. € en 2006 à 107,8 mill. € en 2011. A noter dans cette rubrique l'inscription de la recette constituée par les interventions régionales d'aide de trésorerie. Ce produit total de 19,8 mill. € est comptabilisé comme un emprunt, mais constitue plutôt un subside. La commune est en effet exemptée du remboursement et du paiement des intérêts tant qu'elle respecte le plan de redressement.
  La rubrique des emprunts à charge de la commune a connu une hausse constante depuis 2006 pour dépasser le niveau de 2002 (63.9 mill €), année de la mise en vigueur du plan de redressement. Ce poste passe de 59.7 mill € en 2006, 63.5 en 2007 et 2008, 66,6 en 2009, 66,7 en 2010 et 74,4 mill € en 2011.
  Il faut remarquer que sur le plus long terme, le niveau d'endettement a augmenté depuis 1997 (20,8 mill. €), mais surtout depuis 1999 (36.6 mill €) jusque 2002 (63.9 mill €), avant de stabiliser autour de 65 millions d'€. L'augmentation de 2010 à 2011 de 12 % de ce poste qui passe à 74,4 mill € s'explique par la nécessité de conclure rapidement les nouveaux emprunts pour réalimenter la trésorerie, affaiblie par la conjoncture et qui a du supporter le préfinancement des investissements correspondants.
  De par la nature même des investissements financés par les emprunts où le rapport coût/bénéfice (ndlr : financier) est difficilement quantifiable et, la plupart du temps, induit, l'augmentation de la dette à long terme entraîne inévitablement une augmentation des charges courantes (remboursement et charges des emprunts, mais aussi coûts de fonctionnement et d'entretien des

investissements) qui ne sera que très partiellement compensée par une augmentation des produits.

2 : Les actifs immobilisés

- L'évolution des actifs immobilisés de 2009 à 2011 se caractérise par une petite augmentation de ces postes en valeur relative.

- Les postes d'actifs immobilisés (terrains, constructions, voirie) demeurent relativement comparables depuis 2006. A noter que les transferts de la rubrique « travaux en cours », dont les chantiers ont été terminés, arrivent vers les postes précités. Leur augmentation en valeur absolue montre que l'effort d'investissement reste soutenu et important.

- Concernant cette rubrique, il faut noter que les opérations habituelles de réaffectation des montants des travaux en cours vers les postes du patrimoine immobilier ne s'est pas faite en fin d'exercice 2010. Cela porte par conséquent la rubrique de 11,7 mill € en 2009 à +/- 28 mill € en 2010 et 2011. Les opérations à la fin de l'exercice comptable 2012 intégreront ces éléments si les travaux ainsi comptabilisés se clôturent dans cet intervalle.

3 : Les actifs circulants

- Les créances à court terme s'élèvent à 74,3 mill € en 2011, une légère augmentation par rapport à 2010 (72,7 mill €). Cette rubrique peut varier très fortement en fonction des perceptions de certaines créances (mises à disposition des emprunts, centimes additionnels, subsides divers). La variation présentée ici appelle donc peu de commentaires.

- Le solde de trésorerie se situe à 8.089.652 €. Les soldes étaient de 6.323.120,40 € au 31/12/2009 et de 16.557.004,99 € au 31/12/2010. Ce niveau de la trésorerie ne constitue toutefois qu'une photographie de la situation comptable à un moment donné et s'explique notamment par ces éléments conjoncturels, par exemple :
  - les perceptions de tranches de subsides extraordinaires : 7 mill € en 2009, en 2010 9,5 mill € et en 2011 4,76 mill € ;
  - le versement de dividendes légèrement supérieurs d'intercommunales du secteur de l'énergie en 2010 (7,2 mill € en 2010, au lieu de +/- 4,5 mill € pour 2008, 2009 ou 2011) ;

- Plusieurs opérations au service extraordinaire ont été effectuées en 2009 et 2010 qui étaient financées sur fonds propres, comme par exemple en 2009 le remboursement de l'emprunt 3692 (8,6 mill €, dont 342.151 € d'indemnité de remploi), et l'achat des actions « A » du Holding communal (2nd tour) pour 1,4

mill €, également par fonds propres (au 1er tour, 8,2 mill € financés par emprunt).

- En 2009 et 2010, d'autres dépenses extraordinaires ont été financées (lire payées) au moyen de prélèvement sur le boni du service ordinaire, boni strictement budgétaire, car provenant de la différence entre les créances reconnues et les dépenses engagées. Mais dans ces créances, il y a beaucoup de droits non encore perçus (113 mill € au 31/12/2011), qui sont souvent des créances incertaines à court terme (par exemple les taxes sur les bureaux, soit à charge de pouvoirs publics comme le SPF Finances, le MRBC, soit à charge de (ex-)parapublics comme Belgacom, la VRT et la RTBF ;

- La disparition des dividendes bancaires est à mentionner ici, suite à la liquidation du Holding communal. Des dividendes furent encore versés en 2008 pour 4,3 mill € et le dernier en 2010 pour 1,44 mill €. En 2009 et 2011 il n'y a plus eu de dividende ;

- l'augmentation de 41 % en 4 ans, 19,8 millions en valeur absolue des dotations de fonctionnement au CPAS et à la Zone de Police de 2008 à 2011 (total 2008 : 47.794.780 €; 2009 :57.627.617 € ; 2010 : 60.346.834 €, 2011 : 67.623.456 €) ;

- Le déséquilibre structurel entre charges et produits au niveau du résultat courant (produits courants – charges courantes) a été réduit en 2010, mais s'est aggravé en 2011. Ce déséquilibre apparaissait en 2004 (-1.7 mill €) et 2005 (– 0.56 mill €). En 2006, le résultat courant s'améliore considérablement grâce aux additionnels au précompte immobilier dont le produit en 2006 est de 36.9 mill €, alors que la programmation budgétaire estimait le montant à 32,4 mill €. De 2007 à 2010, le résultat courant reste en boni, bien que ces dernières années ce résultat courant positif soit à imputer à des créances fiscales qui sont contestées, et donc ne sont pas encore encaissées (cf paragraphes précédents pour les détails, svp). En 2011, outre les éléments récurrents évoqués pour les exercices antérieurs, il n'y a plus ni dividende bancaire, ni dividende exceptionnel des structures intercommunales (dividende INTERFIN). Tout entraîne un déficit courant de 8.870.957,35 € ;

- Le résultat exceptionnel inclut de façon habituelle les charges exceptionnelles du service ordinaire, c'est-à-dire les enregistrements pour pertes et profits des créances irrécouvrables. En 2009 ce montant était composé des dégrèvements suivants : taxes pour 532.410,95 €, autres créances pour 2.778.094,85 € (dont 2,1 mill € d'avances sur déficits hospitaliers clôturés), auxquels il faut rajouter les remboursements d'indu (151.428,95 €) et de petits dédommagements pour 28.648,24 €.

- En 2010, il s'agit de non valeurs du service ordinaire pour un montant total de 3,7 mill €, dont 2 mill € de non-valeurs relatives aux avances sur déficits hospitaliers du CHNPB en liquidation ;

- En 2011, les mises en non valeurs restent à un niveau important (3,9 mill €). Cela est du à une poursuite du nettoyage des créances pour insolvabilité des débiteurs, pour une créance inscrite deux fois, ou encore si la créance est indue. Il s'agit autant de créances civiles (loyers, récupérations de frais, etc), que de subsides ou de taxes ;

- les écritures relatives aux fonds de réserves:

  - dans la colonne charges : les 180.000 € correspondent à la constitution d'une provision pour la partie ordinaire d'un subside de contrat de quartier ; les 4,6 mill € représentent la mise en réserves de l'aide régionale, la programmation des investissements y étant rattachés devant être faite en 2012 ;
  - dans la colonne produits : les prélèvements sont comptabilisés quand une facture financée par des fonds de réserves est liquidée (382.481,97 € ; cas des investissements sur fonds propres).

4 : Les dettes à court terme

- Il n'y a pas grand-chose à commenter ici, les chiffres mentionnés constituant en fait un état à un moment précis (le 31/12/2011) des dettes enregistrées et encore impayées à ce moment-là. A noter que le montant faible des dettes fiscales et salariales est expliqué par le paiement anticipatif des traitements de janvier 2012, tout comme cela se fait chaque mois de l'année.

- En 2008, une diminution importante du poste 'Créditeurs divers' est intervenue. De 20 mill € 2007 à 5.6 mill € en 2008. Cette rubrique concerne principalement les soldes de dotations de 2002 et 2003 (4,8 millions €) encore impayées à la Zone de police. Ces dettes sont en effet gérées de façon à ne pas déséquilibrer les trésoreries des entités concernées, à savoir celles de la commune et de la zone de police.
  Les paiements à la Zone de Police d'arriérés de dotations de 2002 et 2003 pour 4.825.285 € sont en effet intervenus en 2008.
  Par ailleurs, 6.72 mill € ont été mandatés exceptionnellement en 2007 pour alimenter le fonds de pensions, le paiement est aussi intervenu en 2008 ce qui diminue d'autant la rubrique.

- Par rapport à 2008, ce poste diminue en 2009 et 2010 pour passer de 5.584.920,56 € à 2.225.184 € en 2009 et 2.087.659 € en 2010. Cela indique simplement que les dotations et les subsides ont pu être payés plus rapidement. Ils posent en effet moins de problèmes à être payés depuis que la méthode de

liquidation de ceux-ci a été centralisée et organisée par un règlement communal de novembre 2008.

- En 2011, il y a 5.141.285 € à cette rubrique. De plus, situé dans la fourchette des 6-10 mill €, le poste ‘Fournisseurs’ a lui doublé entre 2010 et 2011, passant de 9,2 mill € à 18,69 mill €. Il est malaisé de trouver une seule explication à ces augmentations, qui sont dues simultanément à une poursuite de la comptabilisation des pièces sur l’année comptable 2011 mais payées en 2012, à une diminution des recettes qui entraîne une gestion serrée de la trésorerie et des échéanciers de paiements

VIII) Commentaren bij de structuur van de balans

Het permanent vermogen (eigen vermogen + schulden op lange termijn) overtreft de vaste activa. Dit impliceert dat een gedeelte van de vlottende activa door schulden op lange termijn worden gefinancierd.

in 2011: permanent vermogen: 377.307.084,35 = 120,09%
vaste activa: 314.178.968,35
(127,37 % in 2008, 126,12 % in 2009, 124,69% in 2010))

De vlottende activa overtreffen de schulden op ten hoogste één jaar

in 2011 : vlottende activa: 90.563.883,25 = 251,76 %
schulden op KT: 35.972.963,25
(467,92 % in 2008, 485,48 % in 2009, 440,41 % in 2010)

De balansstructuur van de gemeente is gezond. De door de economische theorieën aanbevolen evenwichten worden gerespecteerd. Desondanks dienen toch enkele opmerkingen te worden gemaakt:

1 : Permanent vermogen

- De reserves worden niet gedekt door geldbeleggingen zodat deze niet kunnen worden aangewend ter zelffinanciering. Nochtans is het precies wat de gemeente doet, met de gevolgen die hierna worden uiteengezet.

- Het resultaat van het eigen dienstjaar heeft slechts een geringe invloed op het permanente vermogen. In absolute waarde had het totaal van de af te lossen schuld in 2007 opnieuw het niveau van 2002 bereikt, m.n. 63,5 milj. €. Een gedeelte hiervan betreft echter consolidatieleningen, door het Gewest toegestaan in het kader van het herstelplan, en waarvan de aflossingen en intresten ieder jaar door het Gewest in onwaarde worden geboekt.

- In 2008 werd een nieuwe rubriek geopend onder de titel “fonds voor investeringssubsidies”, voor een bedrag van 23,6 miljoen EUR. Het betreft hier bewerkingen voor boekhoudkundige regularisatie ter neutralisering van de budgettaire impact van grootschalige gesubsidieerde programma’s, zoals de Wijkcontracten en Wijkinitiatieven. In 2011 werden hier aldus de duurzame wijkcontracten “Wijnheuvelen-Josafat” en “Helmet” op geboekt, respectievelijk voor 7,5 en 8,5 miljoen EUR. Dit reservefonds neemt stelselmatig af, naarmate de subsidies werkelijk worden ontvangen. Op 31/12/2011, bedraagt deze rubriek 28,4 miljoen EUR, een toename met 14,7 milj. € t.o.v. 2010.

- De 8,54 milj. € aan voorzieningen ingeschreven op de balans bestaan uit:

  - Na de terugname van 10,56 milj. € ter dekking van het deel van het deficit van het Brugmann-ziekenhuis dat ten laste valt van de gemeente, rest er een saldo van 330.820 EUR voor deze bestemming;

- 1,5 milj. € ter financiering van oninbare vorderingen van het OCMW (zodra hun invorderbaarheid bevestigd wordt);
- 2,2 milj. € als voorziening in 2008 voor de compensatie van het gebrek aan DEXIA dividenden
- 4,5 milj. € bestemd ter compensatie van (een gedeelte van) het fiscaal contentieux (inzonderheid de kantoorbelasting voor VRT en RTBF en de belasting op GSM-antennes voor verschillende telecom-operatoren).

- De schuld op lange termijn is toegenomen van 96,4 milj. EUR in 2005 tot 107,8 milj. EUR in 2011. Dit kan voor een groot stuk verklaard worden door de inschrijving in deze rubriek van de tussenkomsten van het Regionaal Fonds voor Hulp aan de Gemeentelijke Thesaurieën. De totale opbrengst van 19,8 milj. EUR wordt boekhoudkundig verwerkt als een consolidatielening, terwijl het in feite om een subsidie gaat. De gemeente is immers niet gehouden deze lening af te lossen of er intrest op te betalen zolang ze het herstelplan naleeft. De rubriek “leningen ten laste van de gemeente” kent een constante stijging sinds 2005 (57,3 milj. €) om 74,4 milj. € te bereiken in 2011, meer dan bij het inwerking treden van het herstelplan in 2002 (63,9 milj. €).
  Op te merken valt dat, over een langere periode beschouwd, de gemeentelijke schuld is toegenomen van 20,8 milj. EUR in 1997, over 36,6 milj. in 1999, tot 63,9 milj. in 2002, alvorens zich te stabiliseren rond de 65 milj. EUR. De toename met 12% t.o.v. 2010 laat zich verklaren door de snellere opname van leningen ter wedersamenstelling van de kas, die voor de prefinanciering van de investeringen heeft ingestaan en voor het overige verzwakt wordt door de heersende conjunctuur. Vanwege de aard zelf van de investeringen die met leningen worden gefinancierd, waarvoor de (financiële) kosten/baten verhouding moeilijk kan worden bepaald en meestal zelfs onrechtstreeks is, betekent de stijging van de schuld op lange termijn onvermijdelijk een stijging van de courante kosten (aflossingen en intresten, maar ook de werkings- en onderhoudskosten van het patrimonium) die slechts zeer gedeeltelijk zal gecompenseerd worden door een stijging van de opbrengsten

2 : De vaste activa

- De evolutie van het vastliggend actief karakteriseert zich van 2009 tot 2011 door een lichte toename.
- Alle posten van deze rubriek (gronden, gebouwen, wegenis) zijn tamelijk stabiel sinds 2006. De lichte stijging is te wijten aan het overboeken van “werken in uitvoering” naarmate de werven worden voltooid en toont aan dat de investeringsinspanning van de gemeente belangrijk is en volgehouden wordt.
- De toename van deze rubriek van 11,7 milj. € eind 2009 tot 28 milj. € 2011 is louter te wijten aan het feit dat de diverse verrichtingen tussen “werken in uitvoering” en het onroerend patrimonium niet werden uitgevoerd voor de afsluiting van het dienstjaar. Dit zal eind 2012 worden rechtgezet.

3 : Vlottende activa

- De “vorderingen op korte termijn” zijn opnieuw lichtjes afgenomen van 76,2 milj. € eind 2009 tot 74,3 milj. € eind 2011. Deze rubriek kan echter sterke schommelingen vertonen naargelang de effectieve inning van bepaalde vorderingen (opcentiemen, ter beschikking stelling van leningen, subsidies allerhande). De schommelingen van deze post behoeven dan ook op zich geen specifieke commentaar.

- Het saldo van de thesaurie per 31/12/2011 is gehalveerd tot 8 milj.€ t.o.v. de 16,6 milj. € op 31/12/2010. Deze toename is op zich geen reden tot paniek, vermits ze slechts een momentopname is die door volgende conjuncturele elementen kan verklaard worden :
    - De ontvangst van buitengewone subsidies (9,5 milj. € in 2010 tegen 7 milj. € in 2009) ;
    - Een hoger dividend vanwege de energie-intercommunales (7,2 milj. € in 2010, tegen 4,5 milj. € in 2008, 2009 en 2011).

- Ettelijke uitgaven van de buitengewone dienst werden in 2009 en 2010 gefinancierd met eigen middelen, bijvoorbeeld de vervroegde terugbetaling van lening 3692 (8,6 milj. € waarvan 342.151 € wederbeleggingsvergoeding of nog de aankoop van aandelen “A” van de Gemeentelijke Holding (2de ronde) voor 1,4 milj. €.

- Andere buitengewone uitgaven werden in 2009 en 2010 gefinancierd (lees betaald) middels een overboeking van een gedeelte van het boni van de gewone dienst. Dit boni is evenwel louter budgettair (het verschil tussen vastgestelde rechten en vastgelegde uitgaven) en bestaat voor een groot deel uit ongeïnde vorderingen (95,6 milj. € op 31/12/2010 en 113 milj. € eind 2011), waarvan de inning, alleszins op korte termijn hoogst onzeker is (bijvoorbeeld de belastingen op de kantooroppervlakten ingekohierd tegen de FOD Financiën, het Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, of nog de voormalige parastatalen Belgacom, VRT en RTBf).

- Het dividend van Dexia (via de Gemeentelijke Holding) was al sterk in waarde afgenomen: 4,3 milj. € in 2008, 0 in 2009 en voor 1,44 milj. €. Vanaf het dienstjaar 2011 zal het definitief “nihil” zijn…

- Op 4 jaar tijd zijn de werkingstoelagen aan het OCMW en de Politiezone met 41% toegenomen. Voor beide instanties samen was dat in 2008: 47.794.780 €, in 2009 57.627.617 €, in 2010 60.346.834 € en 67.623.456 € in 2011.

- Het structurele onevenwicht tussen kosten en opbrengsten van het courant resultaat (courante opbrengsten - courante kosten) werd verminderd in 2010 maar is opnieuw verslechterd in 2011. Dit onevenwicht vinden we nog terug in 2004 (-1,7 milj EUR) en 2005 (-0,56 milj EUR). In 2006 is het courante resultaat echter aanzienlijk verbeterd dankzij de opcentiemen onroerende voorheffing waarvan de opbrengst in 2006 36,9 milj EUR bedroeg, terwijl er slechts 32,4 milj EUR begroot was**.** Van 2007 tot 2010, blijft het courant resultaat in boni, hoewel voor de laatste jaren dit batig courant resultaat te wijten is aan betwiste –en dus nog niet geïnde- fiscale vorderingen (zie hoger). In 2011 zijn er, behoudens de weerkerende elementen hierboven beschreven, géén dividenden uit de banksector, noch bijtengewone dividenden uit de energiesector (Interfin). Dit alles met een courant deficit van 8.870.957,35 € voor gevolg.

- Het buitengewoon resultaat omvat de uitzonderlijke kosten van de gewone dienst, waaronder de onwaarden en oninbare ontvangsten. In 2009: belastingen: 532.410,95 €; andere vorderingen: 2.778.094,85 € (waaronder 2,1 milj. € voor vorderingen i.v.m. voorschotten op afgesloten tekorten van openbare ziekenhuizen), de terugbetaling van ten onrechte geïnde bedragen voor 151.428,95 €, en kleine schadeloosstellingen voor 28.648,24 €.

- In 2010 gaat het om 3,7 milj. € aan onwaarden, waaronder andermaal 2 milj. € betreffende de voorschotten op deficit van het ziekenhuis in vereffening.

- In 2011 blijven de onwaarden een hoog niveau aanhouden (3,9 milj. €) ten gevolge van een aangehouden inspanning om de openstaande vorderingen van vorige dienstjaren op te kuisen (insolvabele debiteuren, dubbele boekingen saldi die niet langer verschuldigd zijn, enzovoort).

- Verrichtingen op reservefondsen:
  - In de kolom kosten: het aanleggen van de provisie ten belope van 180.000 € voor een wijkcontract; 4,6 miljoen voor de reservering van een gewesttoelage, waarvoor het investeringsprogramma in 2012 wordt vastgesteld
  - In de kolom opbrengsten: de overboeking uit het reservefonds telkens er facturen mee betaald worden (382.481,97 € voor investeringen met eigen middelen).

4 : Schulden op ten hoogste één jaar

- Hier valt weinig commentaar op te leveren. De cijfers in de rekening betreffen een momentopname (nl. op 31/12/2011) van de korte termijn schulden aangegaan in de loop van het dienstjaar en nog niet terugbetaald op dat moment. Het negatieve bedrag aan fiscale en weddenschulden is te wijten aan het betalen eind december van de weddes van januari, zoals overigens iedere maand van het jaar.

- De rubriek 'diverse crediteuren' vertoonde een aanzienlijke vermindering in 2008, van 20 milj. EUR in 2007 tot 5,6 milj. EUR in 2008. Het betreft hoofdzakelijk de dotaties aan de politiezone waarvan het saldo voor 2002 en 2003 lange tijd onbetaald was gebleven (4,8 milj. €). Deze verplichtingen worden immers dusdanig beheerd dat de thesaurietoestand van beide betrokken besturen, te weten de gemeente en de politiezone, niet in het gedrang wordt gebracht. In de loop van 2008 werden deze achterstallige dotaties doorgestort, benevens een buitengewone storting in het pensioenfonds van 6,72 milj. EUR.

- Sindsdien neemt deze post verder af van 5,6 milj. (2008) over 2,2 milj. (2009) tot 2 milj. € (2010) doordat de dotaties en subsidies sneller worden betaald. Sinds de goedkeuring en de toepassing van het gemeentelijk reglement van november 2008 op de verantwoording van door de gemeente uitgekeerde toelagen, stelt dit inderdaad veel minder problemen.

- In 2011 staat er opnieuw 5,1 milj. € op deze rubriek. Bovendien is ook de post “Leveranciers” van 2010 op 2011 verdubbeld van 9,2 tot 18,69 milj. €. Het is moeilijk hier een eenduidige verklaring voor te geven. Het heeft o.a. te maken met het verder zetten na 31/12 van boekingen op 2011, waarvan de effectieve betaling uiteraard in 2012 werd uitgevoerd, maar ook met onze verslechterende thesaurietoestand waardoor de facturen niet voor hun vervaldag worden betaald.

Chapitre 5. : Structure du compte de résultats

I) Introduction théorique

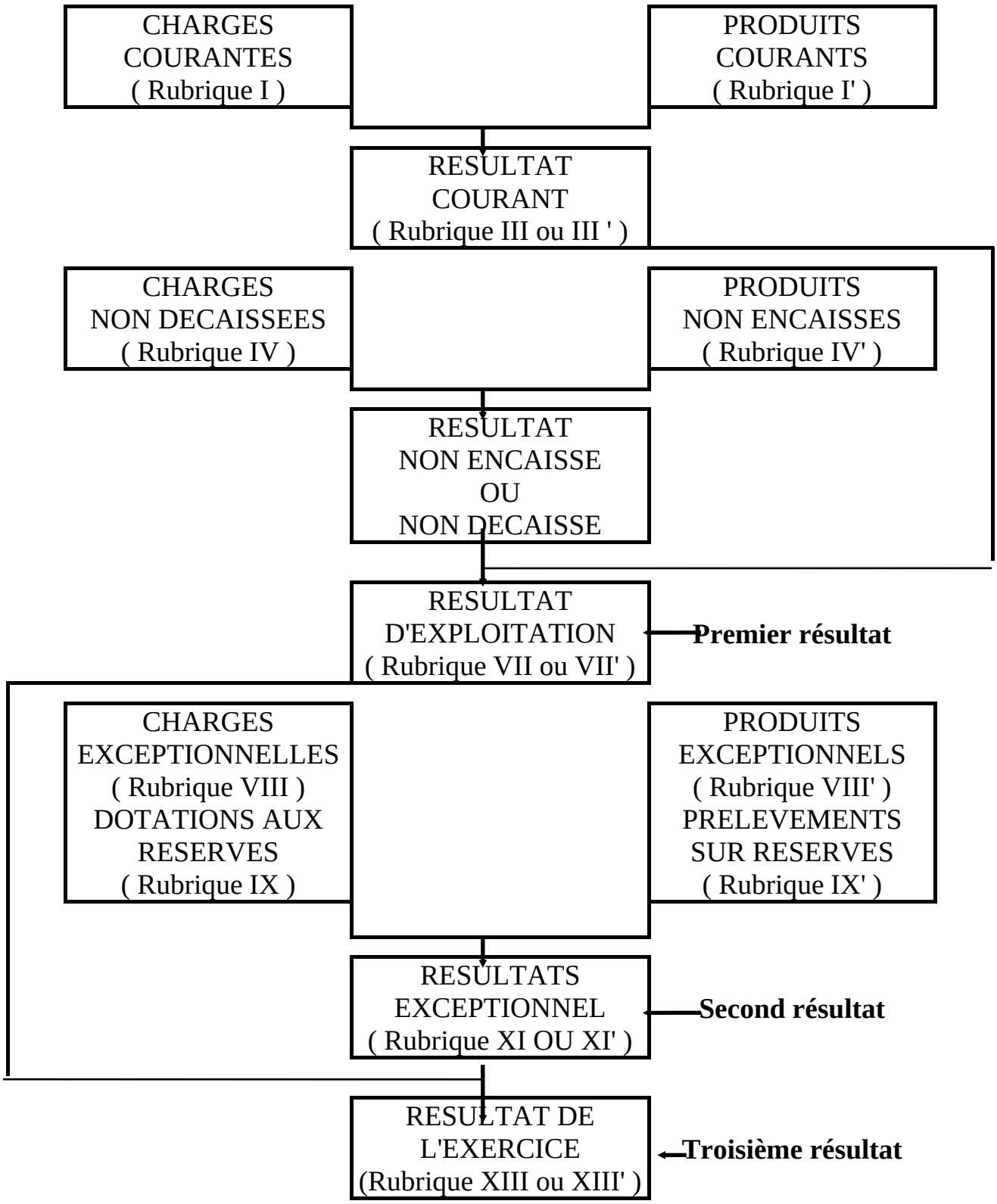
1. GENERALITES

L'achat de mobilier de bureau ou le paiement d'une dette modifie la composition de l'actif et du passif, mais la commune ne devient pas pour autant plus riche ou plus pauvre. Il en est autrement lors de la réception d'une facture de téléphone ou lorsqu'un rôle de taxe est rendu exécutoire. Le premier exemple entraîne une charge qui appauvrit la commune : les fonds propres diminuent. Le deuxième exemple génère un produit et la commune s'enrichit : les fonds propres augmentent.

Attention ! Les concepts de charges et de produits d'une part, et de paiements et de recouvrements d'autre part, sont différents. Une charge est créée au moment de l'imputation d'une dépense, c'est-à-dire indépendamment de l'instant auquel le paiement s'effectuera. De même, un produit est enregistré lors de la constatation du droit, indépendamment du recouvrement de la recette.

La commune doit pouvoir examiner au moins une fois par an si les produits couvrent les charges. En quelle mesure le résultat des activités de la commune est-il positif ou négatif ? Des produits supérieurs aux charges donneront un résultat positif. Et inversement, un résultat négatif sera causé par des charges excédentaires par rapport aux produits. La grande diversité de charges et de produits est présentée dans un document synthétique : le compte de résultats. Les charges sont présentées à gauche, les produits à droite. Le compte de résultats comprend la composition et l'affectation du résultat.

A quoi ressemble le compte de résultats dans ses grandes lignes ?



Nous remarquons que le compte de résultats comporte trois types de résultats : le résultat d'exploitation (VII ou VII'), le résultat exceptionnel (XI ou XI') et le résultat de l'exercice (XIII ou XIII').

2. LE RESULTAT D'EXPLOITATION

Le résultat d'exploitation est composé de deux parties :

- Les rubriques I et I' comprennent les charges et les produits résultant des activités normales de la commune. Il s'agit des charges courantes et des produits courants de la commune. Nous constatons que ces charges reflètent en grande partie les dépenses du service ordinaire de la comptabilité budgétaire. Et de même en ce qui concerne ces produits. Ces charges et ces produits sont également appelés charges décaissées et produits encaissés du fait qu'ils impliqueront des variations réelles de la trésorerie.
- Les rubriques IV et IV'. A côté des charges et des produits résultant de l'activité normale, il existe aussi un groupe de charges et de produits provenant des variations normales de la valeur des postes du bilan et des corrections des charges et des produits courants. La conséquence de ces variations de valeur du patrimoine est soit un appauvrissement, soit un enrichissement de la commune, et respectivement une réduction ou une augmentation des fonds propres. Exemple. Si la valeur d'un bâtiment augmente, la commune s'enrichit. Si la valeur d'un bâtiment diminue, elle s'appauvrit.

On parle dans ce cas de charges non décaissées et de produits non encaissés car ils ne créent aucun mouvement dans la trésorerie. Ils n'apparaissent pas en comptabilité budgétaire (= comptabilité de caisse).

Ils trouvent leur origine dans :

- des réductions de valeur dues à l'usure (amortissements);
- des réévaluations annuelles des terrains et des bâtiments;
- des redressements de remboursement d'emprunts;
- des amortissements ou réductions de subsides d'investissement.

Le résultat courant et le résultat non encaissé composent ensemble le résultat d'exploitation de l'exercice. Ce résultat est généré par des charges et des produits qui sont liés à l'activité normale de la commune. Le résultat d'exploitation est une mesure de l'influence de cette activité normale sur les fonds propres.

3. LE RESULTAT EXCEPTIONNEL

Les rubriques XI et XI' composent le résultat exceptionnel. Ce résultat est généré par les charges et les produits exceptionnels. Ceux-ci sont la conséquence d'opérations qui n'ont aucun lien avec l'activité normale de la commune au cours de l'exercice. Ces opérations ne se répètent pas forcément tous les ans.

Une distinction est faite entre les charges exceptionnelles du service ordinaire, celles du service extraordinaire et celles non budgétées.

Exemples. Des montants irrécouvrables de droits constatés ordinaires sont des charges exceptionnelles du service ordinaire. La recette de la vente d'un immeuble (service extraordinaire) peut se situer au-dessus ou en-dessous de la valeur comptable. Il y aura alors respectivement un produit exceptionnel ou une charge exceptionnelle du service extraordinaire.

Lorsque de nouvelles réserves sont affectées, à partir du service ordinaire ou extraordinaire, aux fonds de réserves, on parle en comptabilité d'une charge exceptionnelle. Les prélèvements sur les réserves en faveur du service ordinaire ou extraordinaire sont comptabilisées en tant que produit exceptionnel.

Les charges et les produits exceptionnels du service ordinaire et du service extraordinaire et les dotations et prélèvements sur réserves composent ensemble le résultat exceptionnel. Il faut insister sur le caractère exceptionnel de ce résultat pour tempérer un optimisme ou pessimisme exagéré.

4. LE RESULTAT DE L'EXERCICE

Les volets précédents du compte de résultats indiquent la composition du résultat. Le dernier volet fait référence à l'affectation du résultat de l'exercice. Le résultat est intégré au bilan dans la rubrique "résultats reportés de l'exercice en cours".

Dans les entreprises, la décision de la constitution et de l'affectation des réserves ne se prend qu'après que le résultat de l'exercice ne soit connu. Cela signifie que dans les entreprises la constitution de réserves est une composante de l'affectation du résultat "à la fin" de l'année. Dans les communes par contre les opérations effectuées au cours de l'exercice et liées aux réserves influencent directement le résultat.

II) Concordance entre la comptabilité budgétaire et générale

Adm. communale de Schaerbeek (Organisme 01)
EXERCICE : 2011
Numéro I.N.S. : 21015

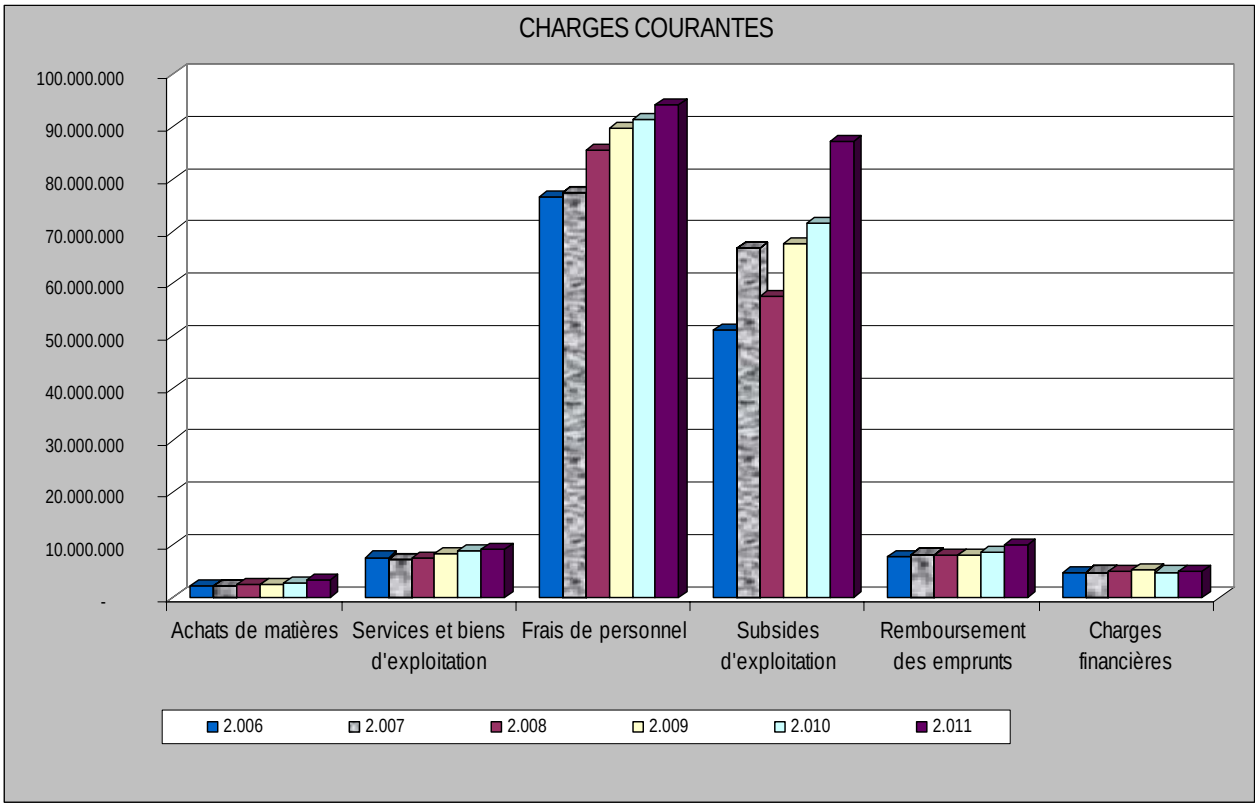
Tableau de concordance entre les droits constatés et les imputations comptables du service ordinaire avec les produits et les charges du compte de résultats.

COMPTABILITE BUDGETAIRE - DROITS CONSTATES SERVICE ORDINAIRE		
A1 Total des droits constatés du service ordinaire		229.033.117,41
A2 Irrécouvrables à déduire		1.050.510,44
A3 Total des droits constaté nets	(A1 - A2)	227.982.606,97
A DEDUIRE		
A4 Article 060/951-01 Boni comptable du service ordinaire		17.672.631,99
A5 Article 060/996-01 Transfert du service extraordinaire vers le service ordinaire		,00
A6 Total des droits constatés retenus	(A3 - A4 - A5)	210.309.974,98
COMPTE DE RESULTATS - PRODUITS		
B1 Total des produits courants	II'	199.944.362,33
B2 Total des opérations de redressement	V'	17.359.189,82
B3 Total des produits exceptionnels	VIII' A', B', C'	10.473.457,14
B4 Total des prélèvements sur les réserves	IX' A', B'	382.481,97
B5 Total des produits	(B1 + B2 + B3 + B4)	228.159.491,26
A DEDUIRE		
B6 Opérations de redressement	V'	17.359.189,82
B7 Produits exceptionnels du service extraordinaire	VIII' B'	107.844,49
B8 Produits exceptionnels non budgétisés	VIII' C'	,00
B9 Prélèvements sur les réserves extraordinaires	IX' B'	382.481,97
A AJOUTER		
B10 Utilisation des provisions (Compte 66622)		,00
B11 Total des produits retenus	(B5 - B6 - B7 - B8 - B9 + B10)	210.309.974,98
Contrôle : A6 - B11 = 0		OUI
COMPTABILITE BUDGETAIRE - IMPUTATIONS SERVICE ORDINAIRE		
C1 Total des imputations comptables du service ordinaire		215.443.021,49
A DEDUIRE		
C2 Article 060/991-01 Mali comptable du service ordinaire		,00
C3 Article 060/957-01 Transferts du service ordinaire vers le service extraordinaire		,00
C4 Total des imputations retenues	(C1 - C2 - C3)	215.443.021,49
COMPTE DE RESULTATS - CHARGES		
D1 Total des charges courantes	II	208.815.319,68
D2 Total des opérations de redressement	V	17.711.995,95
D3 Total des charges exceptionnelles	VIII A, B, C	6.260.672,59
D4 Total des dotations aux réserves	IX A, B	4.825.175,00
D5 Total des charges	(D1 + D2 + D3 + D4)	237.613.163,22
A DEDUIRE		
D6 Opérations de redressement	V	17.711.995,95
D7 Charges exceptionnelles du service extraordinaire	VIII B	913.117,62
D8 Charges exceptionnelles non budgétisées	VIII C	1.099.853,16
D9 Dotations du service extraordinaire (Compte 6860X)		4.645.175,00
A AJOUTER		
D10 Dotations aux provisions (Compte 66621)		2.200.000,00
D11 Total des charges retenues	(D5 - D6 - D7 - D8 - D9 + D10)	215.443.021,49
Contrôle : C4 - D11 = 0		OUI

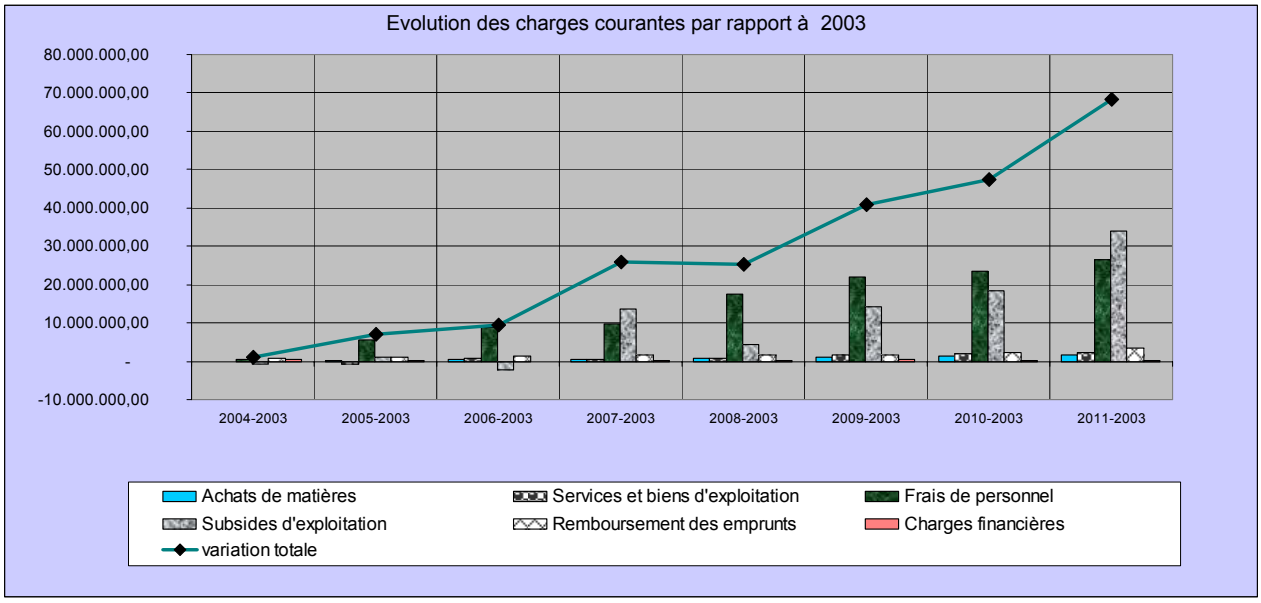
III) Structure des charges courantes

	2.006	2.007	2.008	2.009	2.010	2.011
Achats de matières	2.145.572	2.112.661	2.391.291	2.582.634	2.822.697	3.344.250
Services et biens d'exploitation	7.655.153	7.123.385	7.434.028	8.411.442	8.861.686	9.163.850
Frais de personnel	76.553.939	77.419.860	85.459.430	89.695.742	91.376.233	94.195.710
Subsides d'exploitation	51.145.284	66.882.054	57.548.415	67.490.656	71.557.196	87.205.524
Remboursement des emprunts	7.908.391	8.214.766	8.014.159	8.036.443	8.571.299	9.924.016
Charges financières	4.615.464	4.844.407	4.994.737	5.331.016	4.849.297	4.981.973
	150.023.804	166.597.133	165.842.060	181.547.933	188.038.407	208.815.323

	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Achats de matières	1,43%	1,27%	1,44%	1,42%	1,50%	1,60%
Services et biens d'exploitation	5,10%	4,28%	4,48%	4,63%	4,71%	4,39%
Frais de personnel	51,03%	46,47%	51,53%	49,41%	48,59%	45,11%
Subsides d'exploitation	34,09%	40,15%	34,70%	37,18%	38,05%	41,76%
Remboursement des emprunts	5,27%	4,93%	4,83%	4,43%	4,56%	4,75%
Charges financières	3,08%	2,91%	3,01%	2,94%	2,58%	2,39%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



NB) Il faut se méfier des pourcentages du tableau précédent. En effet, il suffit qu'une des variables augmente de manière conséquente pour que les variations des autres données ne soient perceptibles.
C'est pourquoi nous présentons ci-dessous le tableau de progression des charges courantes par rapport aux charges de l'exercice 2003.



NB) Les frais de personnel comprennent :
- les traitements du personnel enseignant payé directement par les communautés

2.011	Services administratifs	PMS	Enseignement primaire	Enseignement secondaire et technique	Enseignement aux handicapés	Total
total des traitements						-
Traitements à charge de l'autorité supérieure	-	733.619,15	15.536.961,76	13.842.432,00	1.782.856,77	31.895.869,68
Recettes de transfert	-	- 733.619,15	- 15.536.961,76	- 13.842.432,00	- 1.782.856,77	- 31.895.869,68
Traitements à charge de la commune	-	- 733.619,15	- 15.536.961,76	- 13.842.432,00	- 1.782.856,77	- 31.895.869,68

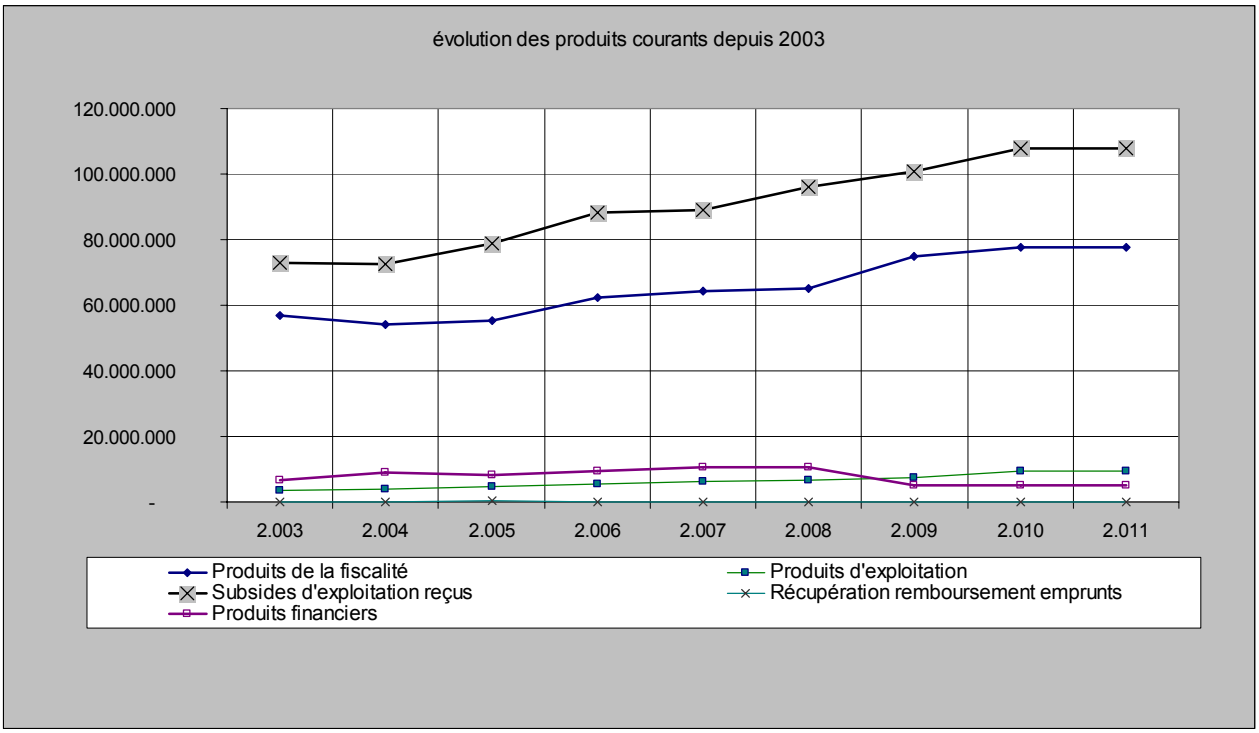
La structure des charges courantes est alors la suivante :

Charges courantes sans personnel enseignant 2011		
Aankoop van goederen	3.344.249,64	1,89%
Diensten- & uitbatingsgoederen	9.163.849,81	5,18%
Personeelskosten	62.299.840,81	35,21%
Uitbatingstoelagen	87.205.523,93	49,29%
Aflossingen van de leningen	9.924.016,28	5,61%
Financiële kosten	4.981.972,53	2,82%
	176.919.453,00	**100,00%**

IV) Structure des produits courants

	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Produits de la fiscalité	62.245.792	64.132.877	65.243.136	75.048.271	77.541.951	77.541.951
Produits d'exploitation	5.684.065	6.155.420	6.522.134	7.334.359	9.379.356	9.379.356
Subsides d'exploitation reçus	88.214.179	89.133.522	96.147.266	100.886.532	107.938.320	107.938.320
Récupération remboursement emprunts	190.829	187.548	139.235	143.417	110.531	110.531
Produits financiers	9.380.021	10.459.567	10.396.070	5.223.621	4.974.204	4.974.204
	165.714.886	170.068.934	178.447.841	188.636.200	199.944.362	199.944.362

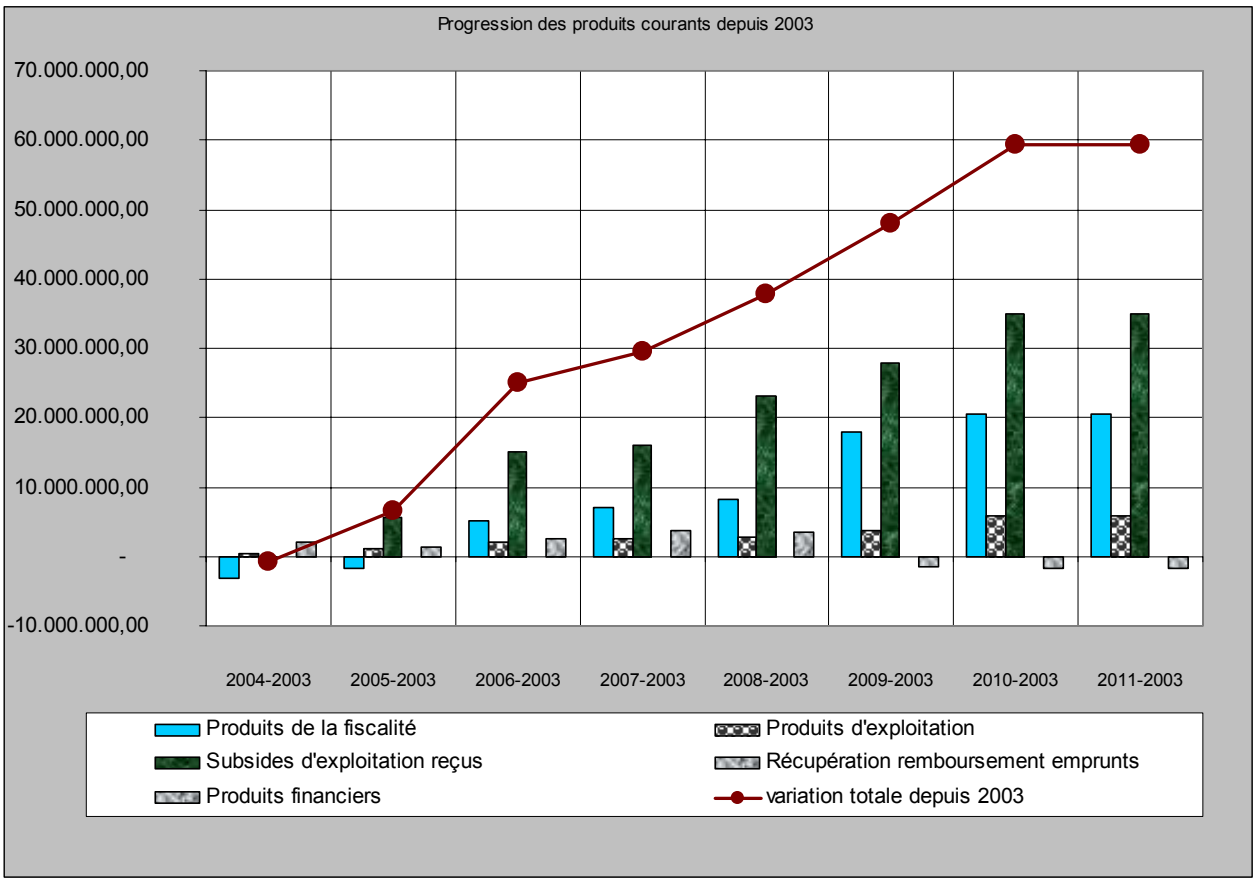
	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Produits de la fiscalité	37,56%	37,71%	36,56%	39,78%	38,78%	38,78%
Produits d'exploitation	3,43%	3,62%	3,65%	3,89%	4,69%	4,69%
Subsides d'exploitation reçus	53,23%	52,41%	53,88%	53,48%	53,98%	53,98%
Récupération remboursement emprunts	0,12%	0,11%	0,08%	0,08%	0,06%	0,06%
Produits financiers	5,66%	6,15%	5,83%	2,77%	2,49%	2,49%
100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



NB) Comme pour les charges courantes, il faut se méfier des pourcentages du tableau précédent relatif aux produits. En effet, de la même manière, il suffit qu'une des variables augmente de manière conséquente pour que les variations des autres données ne soient perceptibles.

C'est pourquoi nous présentons ci-dessous le tableau de progression des produits courants par rapport aux produits de l'exercice 2003.

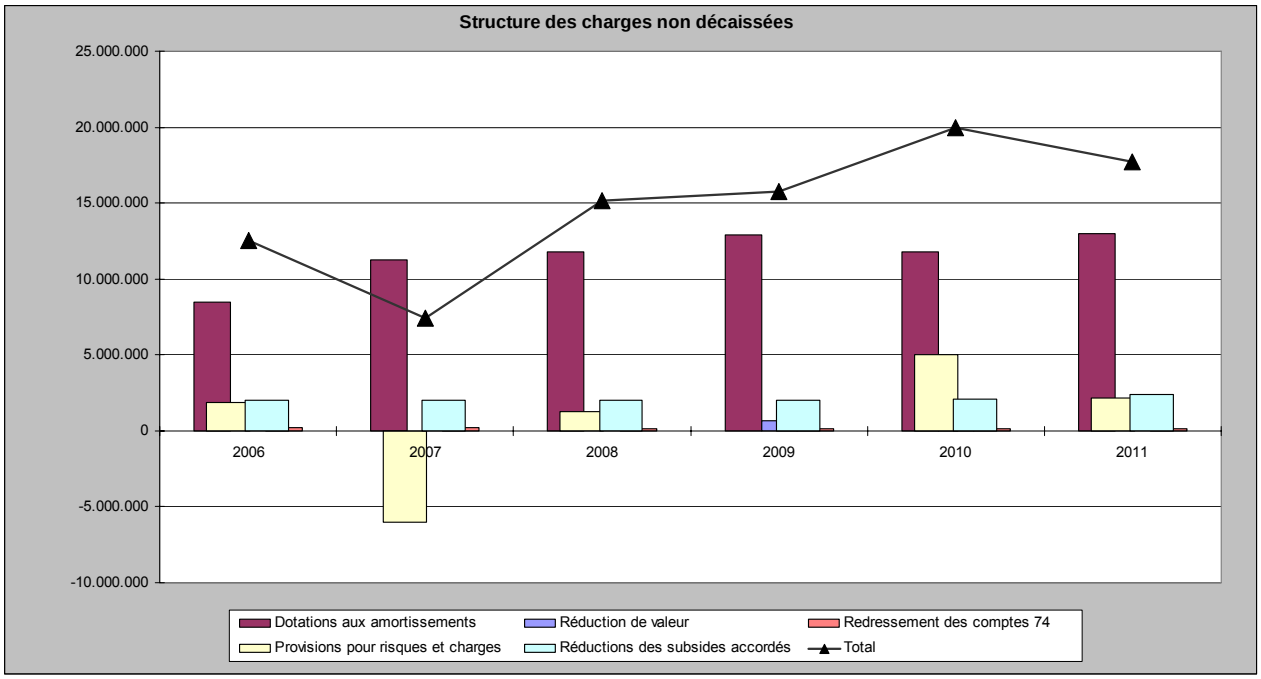
	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Produits de la fiscalité	-5,38%	-2,93%	9,19%	12,50%	14,45%	31,65%	36,02%	36,02%
Produits d'exploitation	13,15%	30,18%	56,74%	69,74%	79,86%	102,25%	158,65%	158,65%
Subsides d'exploitation reçus	-0,43%	7,75%	20,80%	22,06%	31,67%	38,16%	47,81%	47,81%
Récupération remboursement emprunts	3,29%	5,58%	1,30%	-0,44%	-26,09%	-23,87%	-41,33%	-41,33%
Produits financiers	30,09%	21,55%	37,77%	53,63%	52,69%	-23,28%	-26,94%	-26,94%
variation totale depuis 2003	-0,60%	4,66%	17,82%	20,91%	26,87%	34,11%	42,15%	42,15%



V) Structure des charges non décaissées

charges non décaissées						
	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Dotations aux amortissements	8.479.743	11.236.767	11.782.699	12.889.726	11.815.509	12.999.030
Réduction de valeur	0	0	0	688.967	900.030	0
Redressement des comptes 74	190.829	187.548	139.235	143.417	139.465	110.531
Provisions pour risques et charges	1.886.053	-6.010.047	1.245.143	0	5.000.000	2.200.000
Réductions des subsides accordés	1.995.657	2.044.119	2.019.508	2.043.730	2.080.340	2.402.434
Total	12.552.283	7.458.386	15.186.585	15.765.840	19.935.345	17.711.996

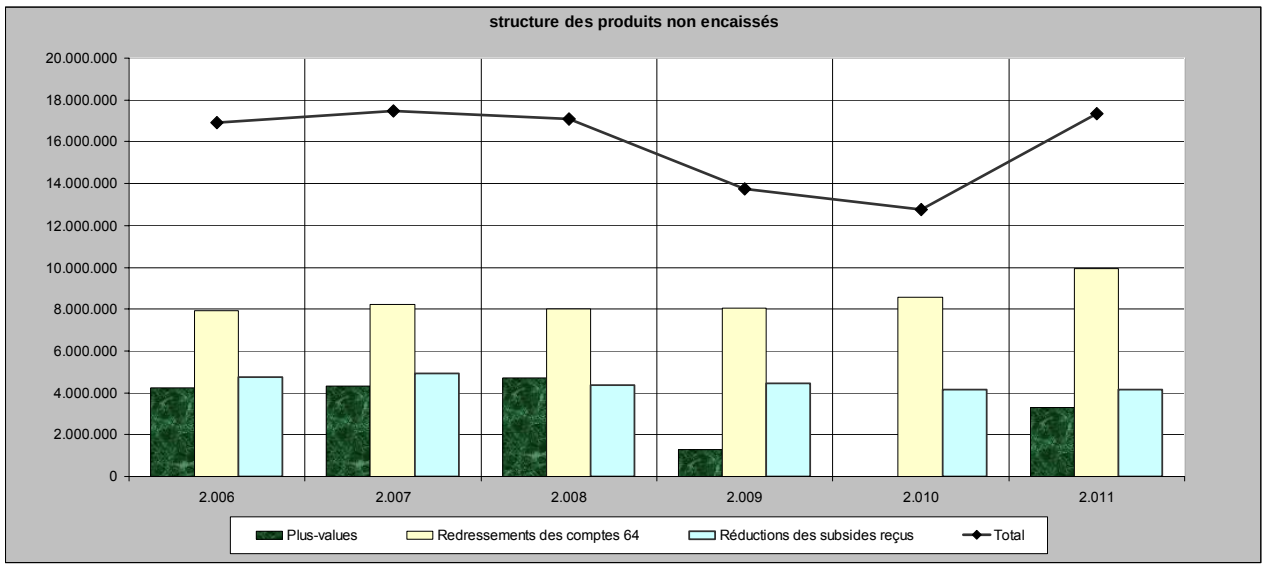
charges non décaissées						
	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Dotations aux amortissements	67,56%	150,66%	77,59%	81,76%	59,27%	73,39%
Réduction de valeur	0,00%	0,00%	0,00%	4,37%	4,51%	0,00%
Redressement des comptes 74	1,52%	2,51%	0,92%	0,91%	0,70%	0,62%
Provisions pour risques et charges	15,03%	-80,58%	8,20%	0,00%	25,08%	12,42%
Réductions des subsides accordés	15,90%	27,41%	13,30%	12,96%	10,44%	13,56%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



VI) Structure des produits non encaissés

produits non encaissés						
	2.006	2.007	2.008	2.009	2.010	2.011
Plus-values	4.255.584	4.323.012	4.709.435	1.268.264	0	3.296.784
Redressements des comptes 64	7.908.391	8.214.766	8.014.159	8.036.443	8.571.299	9.924.016
Réductions des subsides reçus	4.763.219	4.930.396	4.360.369	4.435.020	4.173.321	4.138.390
Total	16.927.195	17.468.174	17.083.964	13.739.727	12.744.620	17.359.190

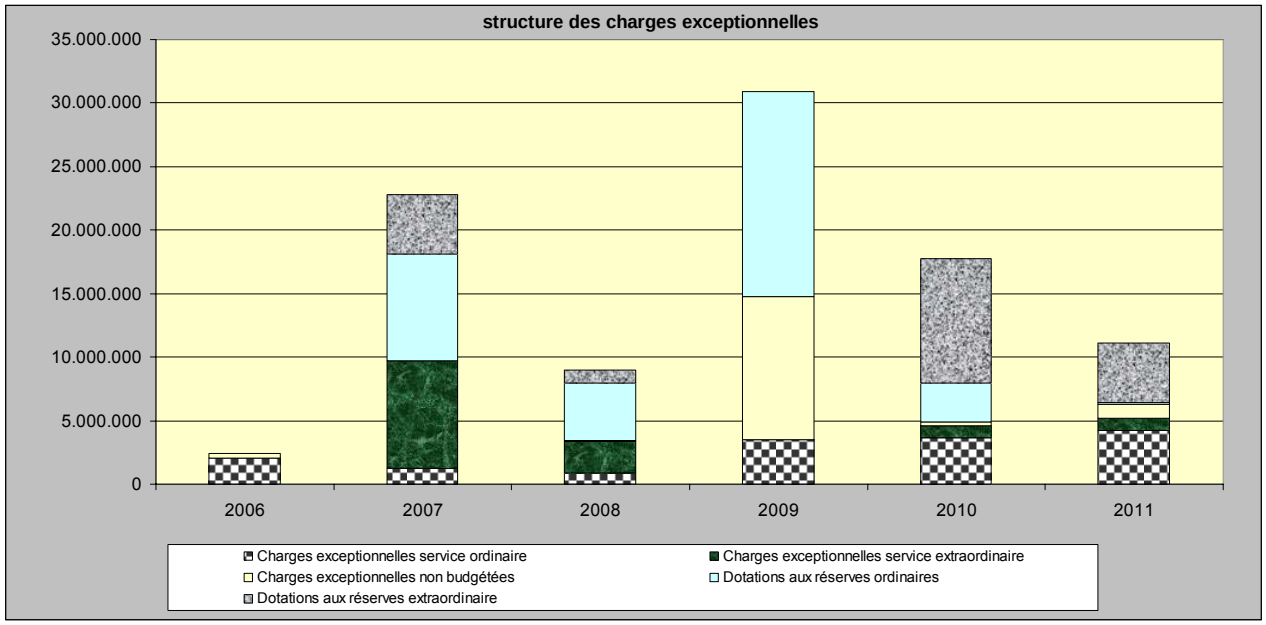
produits non encaissés						
	2.006	2.007	2008	2009	2010	2011
Plus-values	25,14%	24,75%	27,57%	9,23%	0,00%	18,99%
Redressements des comptes 64	46,72%	47,03%	46,91%	58,49%	67,25%	57,17%
Réductions des subsides reçus	28,14%	28,23%	25,52%	32,28%	32,75%	23,84%
Total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



VII) Structure des charges exceptionnelles

charges exceptionnelles						
	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Charges exceptionnelles service ordinaire	2.042.386	1.232.387	847.307	3.490.583	3.680.569	4.247.702
Charges exceptionnelles service extraordin	0	8.450.650	2.541.754	0	944.534	913.118
Charges exceptionnelles non budgétées	348.672	10.908	13.862	11.259.413	257.191	1.099.853
Dotations aux réserves ordinaires		8.422.474	4.527.109	16.155.650	3.070.000	180.000
Dotations aux réserves extraordinaire	0	4.665.391	1.081.871	2.090	9.828.592	4.645.175
	2.391.058	22.781.811	9.011.903	30.907.736	17.780.885	11.085.848

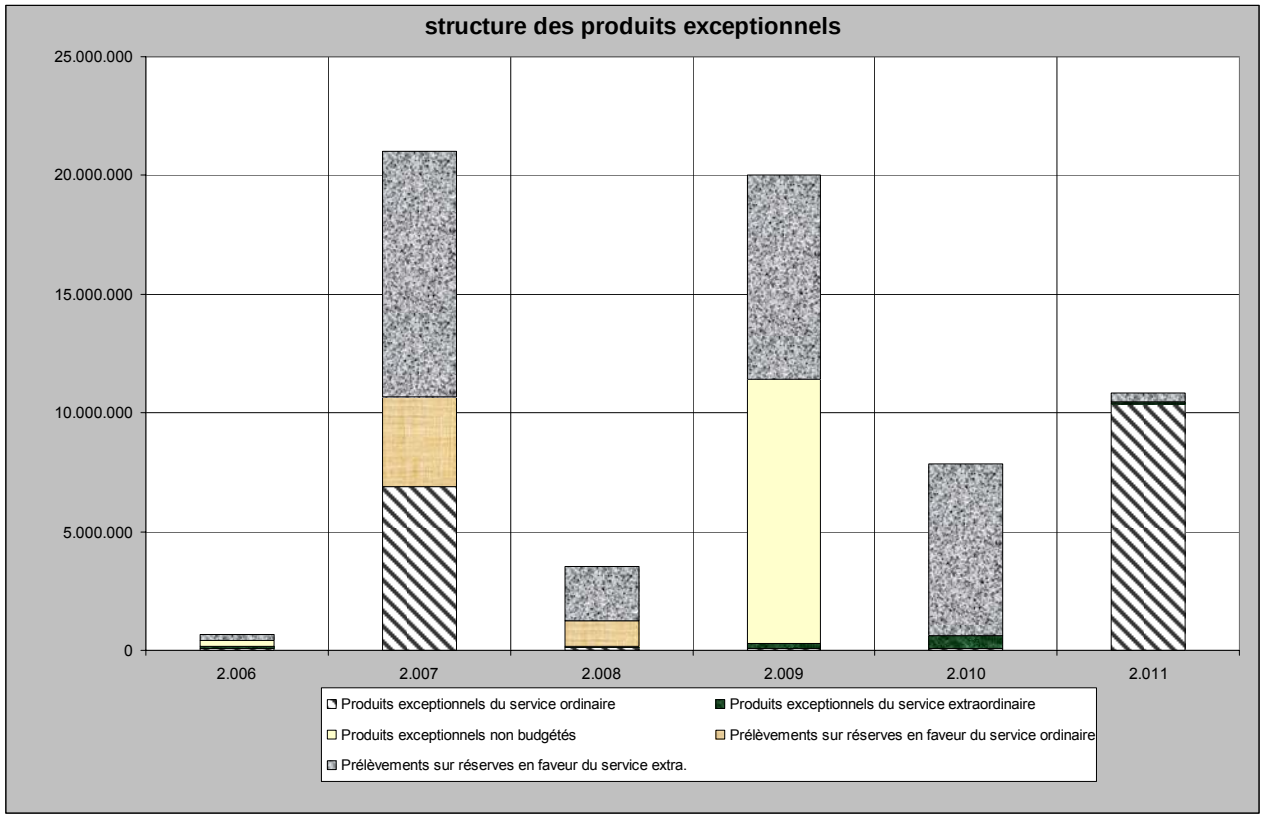
charges exceptionnelles						
	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Charges exceptionnelles service ordinaire	85,42%	5,41%	9,40%	11,29%	20,70%	38,32%
Charges exceptionnelles service extraordinaire	0,00%	37,09%	28,20%	0,00%	5,31%	8,24%
Charges exceptionnelles non budgétées	14,58%	0,05%	0,15%	36,43%	1,45%	9,92%
Dotations aux réserves ordinaires	0,00%	36,97%	50,23%	52,27%	17,27%	1,62%
Dotations aux réserves extraordinaire	0,00%	20,48%	12,00%	0,01%	55,28%	41,90%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



VIII) Structure des produits exceptionnels

produits exceptionnels						
	2.006	2.007	2.008	2.009	2.010	2.011
Produits exceptionnels du service ordinaire	90.065	6.906.130	144.038	89.846	73.345	10.365.613
Produits exceptionnels du service extraordinaire	84.617	5.299	4.647	182.541	546.628	107.844
Produits exceptionnels non budgétés	255.393	0	0	11.164.738	0	0
Prélèvements sur réserves en faveur du service ordinaire	0	3.772.106	1.081.871	0	0	0
Prélèvements sur réserves en faveur du service extra.	232.021	10.312.670	2.300.000	8.578.986	7.233.429	382.482
	662.097	20.996.206	3.530.556	20.016.111	7.853.402	10.855.939

produits exceptionnels						
	2.006	2.007	2008	2009	2010	2011
Produits exceptionnels du service ordinaire	13,60%	32,89%	4,08%	0,45%	0,93%	95,48%
Produits exceptionnels du service extraordinaire	12,78%	0,03%	0,13%	0,91%	6,96%	0,99%
Produits exceptionnels non budgétés	38,57%	0,00%	0,00%	55,78%	0,00%	0,00%
Prélèvements sur réserves en faveur du service ordinaire	0,00%	17,97%	30,64%	0,00%	0,00%	0,00%
Prélèvements sur réserves en faveur du service extra.	35,04%	49,12%	65,15%	42,86%	92,11%	3,52%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



IX) Commentaires

L'on décompose le résultat de l'exercice de la manière suivante :

	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Produits courants	165.714.886 €	170.068.934 €	178.447.841 €	188.636.200 €	199.944.362 €	199.944.362 €
- Charges courantes	150.023.804 €	166.597.133 €	165.842.060 €	181.547.933 €	188.038.407 €	208.815.320 €
= Boni ou Mali courant	15.691.082 €	3.471.801 €	12.605.781 €	7.088.267 €	11.905.955 €	-8.870.957 €
Produits non encaissés	16.927.195 €	17.468.174 €	17.083.964 €	13.739.727 €	12.744.620 €	17.359.190 €
- Charges non décaissées	12.552.283 €	7.458.386 €	15.186.585 €	15.765.840 €	19.935.345 €	17.711.996 €
= Boni ou Mali non encaissé ou décaissé	4.374.912 €	10.009.788 €	1.897.379 €	-2.026.113 €	-7.190.724 €	-352.806 €
Boni ou Mali courant	15.691.082 €	3.471.801 €	12.605.781 €	7.088.267 €	11.905.955 €	-8.870.957 €
Boni ou Mali non encaissé ou décaissé	4.374.912 €	10.009.788 €	1.897.379 €	-2.026.113 €	-7.190.724 €	-352.806 €
= Boni ou Mali d'exploitation	20.065.994 €	13.481.589 €	14.503.160 €	5.062.154 €	4.715.231 €	-9.223.763 €
Produits exceptionnels	662.097 €	20.996.206 €	3.530.556 €	20.016.111 €	7.853.402 €	10.855.939 €
- Charges exceptionnelles	2.391.058 €	22.781.811 €	9.011.903 €	30.907.736 €	17.780.885 €	11.085.848 €
= Boni ou Mali exceptionnel	-1.728.962 €	-1.785.605 €	-5.481.347 €	-10.891.624 €	-9.927.483 €	-229.908 €
Boni ou Mali d'exploitation	20.065.994 €	13.481.589 €	14.503.160 €	5.062.154 €	4.715.231 €	-9.223.763 €
Boni ou Mali exceptionnel	-1.728.962 €	-1.785.605 €	-5.481.347 €	-10.891.624 €	-9.927.483 €	-229.908 €
= Boni ou Mali de l'exercice	18.337.032 €	11.695.984 €	9.021.813 €	-5.829.470 €	-5.212.252 €	-9.453.672 €

1. LE RESULTAT COURANT

Il s'agit de décomposer deux phénomènes différents :

Croissance des produits courants depuis 2003									
	2003	2004		2005		2006		2007	
	Total	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %
Produits de la fiscalité	57.007.267	-3.065.219	-5,38%	-1.672.217	-2,93%	5.238.525	9,19%	7.125.610	12,50%
Produits d'exploitation	3.626.314	476.849	13,15%	1.094.255	30,18%	2.057.751	56,74%	2.529.106	69,74%
Subsides d'exploitation	73.023.225	-314.430	-0,43%	5.660.799	7,75%	15.190.954	20,80%	16.110.298	22,06%
Récup. remb. d'emprunts	188.380	6.201	3,29%	10.510	5,58%	2.449	1,30%	-832	-0,44%
Produits financiers	6.808.443	2.048.727	30,09%	1.467.557	21,55%	2.571.578	37,77%	3.651.125	53,63%
TOTAL	140.653.628	-847.871	-0,60%	6.560.904	4,66%	25.061.258	17,82%	29.415.306	20,91%

	2003	2008		2009		2010		2011	
	Total	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %
Produits de la fiscalité	57.007.267	8.235.868	14,45%	18.041.004	31,65%	17.279.894	30,31%	20.534.684	36,02%
Produits d'exploitation	3.626.314	2.895.820	79,86%	3.708.045	102,25%	7.264.222	200,32%	5.753.042	158,65%
Subsides d'exploitation	73.023.225	23.124.042	31,67%	27.863.308	38,16%	31.744.755	43,47%	34.915.096	47,81%
Récup. remb. d'emprunts	188.380	-49.145	-26,09%	-44.963	-23,87%	-48.915	-25,97%	-77.849	-41,33%
Produits financiers	6.808.443	3.587.627	52,69%	-1.584.822	-23,28%	3.064.999	45,02%	-1.834.239	-26,94%
TOTAL	140.653.628	37.794.213	26,87%	47.982.572	34,11%	59.304.955	42,16%	59.290.734	42,15%

Croissance des charges courantes depuis 2003									
	2003	2004		2005		2006		2007	
	Total	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %
Achats de matières	1.543.231	9.989	1%	134.328	9%	602.341	39%	569.429	37%
Services et biens	6.798.614	15.094	0%	-721.615	-11%	856.539	13%	324.771	5%
Frais de personnel	67.820.074	397.652	1%	5.581.909	8%	8.733.866	13%	9.599.786	14%
Subsides d'exploitation	53.250.448	-658.407	-1%	1.042.231	2%	-2.105.164	-4%	13.631.606	26%
Remb. d'emprunts	6.416.920	818.446	13%	1.000.413	16%	1.491.472	23%	1.797.847	28%
Charges financières	4.754.741	346.243	7%	154.223	3%	-139.277	-3%	89.666	2%
TOTAL	140.584.028	929.017	1%	7.191.489	5%	9.439.777	7%	26.013.105	19%

	2002	2008		2009		2010		2011	
	Total	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %
Achats de matières	1.543.231	848.059	55%	1.039.403	67%	1.279.465	83%	1.801.018	117%
Services et biens	6.798.614	635.414	9%	1.612.828	24%	2.063.072	30%	2.365.233	35%
Frais de personnel	67.820.074	17.639.356	26%	21.875.668	32%	23.556.159	35%	26.375.637	39%
Subsides d'exploitation	53.250.448	4.297.967	8%	14.240.208	27%	18.306.748	34%	33.955.076	64%
Remb. d'emprunts	6.416.920	1.597.239	25%	1.619.524	25%	2.154.380	34%	3.507.097	55%
Charges financières	4.754.741	239.996	5%	576.275	12%	94.556	2%	227.232	5%
TOTAL	140.584.028	25.258.033	18%	40.963.906	29%	47.454.379	34%	68.231.292	49%

Les tableaux des pages précédentes appellent divers commentaires ;

- Depuis l'exercice 2002 et l'adoption du plan de redressement, un retour à un équilibre du résultat courant s'est manifesté, par l'augmentation des recettes fiscales (hausse des centimes additionnels de précompte immobilier de 2570 à 3300 en 2002 et 2003, 3225 en 2004, 3140 en 2005, 3070 en 2006, 2990 en 2007, 2008, 2009 et 2010 et des subsides d'exploitation (fonds des communes). Cela se confirme depuis 2005.
- En 2011 le résultat courant est négatif pour la première fois depuis 2002. Cela est du à deux facteurs principaux :
  - le poste des subsides d'exploitation intègre la comptabilisation de la dépense de 10 millions € relative à la part de Schaerbeek dans le déficit hospitalier 1996 à 2002 du CHU Brugmann. Les autres éléments principaux inscrits dans cette rubrique sont les dotations de fonctionnement habituelles au CPAS (35,7 millions €) et la Zone de Police (32 millions €) ;
  - la diminution des dividendes (rubriques I' E 2° - produits financiers divers) ; l'année 2010 ayant été une année de répit avec un dividende exceptionnel d'Interfin (7,2 millions € au lieu de 4,2 millions € en 2011) et un dernier dividende « DEXIA » de 1,4 millions € (0 en 2011);
- Depuis 2003, nous pouvons constater que les produits ont augmenté de 42,15 % et les charges de 49 %. En valeur absolue nous constatons une progression significative des deux grands postes de recettes :
  - les produits de la fiscalité (57 millions € en 2003 - 77,5 millions € en 2011) ;
  - les subsides d'exploitation (73 millions € en 2003 – 107,9 millions € en 2011).

- La croissance du poste « produits de la fiscalité » s'explique en grande partie par la hausse des centimes additionnels au précompte immobilier, mais aussi par l'augmentation du Revenu Cadastral (64 millions € en 2001, 72 millions € en 2007, 74 millions € en 2008-2009, et 75,8 millions € en 2011) et pour environs 6 millions par an, pour les taxes sur les bureaux levées à charge de Belgacom, de la RTBF et de la VRT qui sont des impositions contestées et donc encore impayées ;
- En 2002, 2003 et 2005, le volume des dépenses courantes devient égal à celui des recettes courantes. Le tableau ci-dessous montre d'ailleurs l'évolution des résultats depuis 1995.

Résultat courant			
	totaux		dividende exceptionnel
en millions d'€		hors Dexia	Dexia
1995	-3,72	-3,72	
1996	-6,52	-6,52	
1997	32,70	-10,78	43,48
1998	-6,17	-6,17	
1999	-9,07	-9,07	
2000	-2,33	-10,24	7,91
2001	-19,91	-19,91	
2002	-0,15	-0,15	
2003	-0,07	-0,07	
2004	-1,71	-1,71	
2005	-0,56	-0,56	
2006	15,69	15,69	
2007	3,47	3,47	
2008	12,61	12,61	
2009	7,09	7,09	
2010	11,92	11,92	
2011	**-8,87**	**-8,87**	
total	24,40	-26,99	51,39
moyenne annuelle	1,44	-1,59	

Le tableau supra (remontant jusque 1995) montre que, hors opérations DEXIA, la commune accuse depuis un déficit moyen de 1,59 millions € par an en exploitation courante.
Il montre aussi que, si depuis 2002, l'équilibre est atteint, celui-ci se fragilise de plus en plus.

Au 1er janvier 1995, le solde des comptes financiers était de 37.986.725 €.
Au 31 décembre 2006, il était de 31.019.303,78 €.
En 2008 il s'élevait à 30.570.275,60 €, en 2010 16.557.004,99 €.
Le solde de la trésorerie s'élevait au 31/12/2011 à 8.089.652,13 € .

Il faut encore souligner ici que les exercices 2008, 2009, 2010 et 2011 voient l'inscription aux rôles de taxes locales de bureaux et/ou d'antennes GSM à charge d'organismes publics ou (ex-)parapublics (MRBC, SPF Finances, Belgacom, VRT, RTBF) pour des montants significatifs (+/- 26,16 millions € sur les quatre exercices). Ces taxes sont contestées devant les cours et tribunaux compétents et restent impayées ; le motif principal de la réclamation étant souvent l'invocation du statut du contribuable, qui est ou serait exempté de ces taxes en vertu de ceux-ci. Leur perception est incertaine dans un futur proche, alors que ces taxes sont normalement perçues facilement auprès d'autres opérateurs. Ici cela représente un déficit important de rentrées réelles.

Les exercices 2009 et 2010 sont marqués par des mouvements de fonds de réserves sans contrepartie financière car créés sur base d'un boni budgétaire virtuel et expliqué par :

- Des transferts de bonis du service ordinaire, finançant des dépenses extraordinaires (comme le remboursement anticipé de l'emprunt « 3692 » pour 8,5 millions € alors qu'une partie importante des droits n'est pas perçue et est en contentieux (voir paragraphe ci-dessus)
- par la différence entre la somme des droits de subsides des Contrats de Quartier et les dépenses déjà effectuées dans ce cadre, sachant que celles-ci sont étalées sur plusieurs exercices et que les recettes sont comptabilisées non

pas sur le versement effectif mais bien avant sur base de la convention ad hoc conclue avec la Région ouvrant le droit à créance.

Tous ces éléments expliquent ainsi l'évolution de la trésorerie qu'on peut décomposer comme suit :

trésorerie		
solde de la trésorerie au 1-1-95		37.986.725,38
dividendes Dexia - remboursement anticipé dette (1997)		21.550.946,46
emprunt de consolidation - Interventions du FRBRTC		22.700.000,00
resultats 1995-2011	-	26.988.495,16
Prélèvements : dépenses effectuées sur fonds propres via fonds de réserves	-	5.279.827,49
créances non perçues ("gros" droits non perçus de taxes locales (bureaux 1996-2010))	-	26.855.427,28
créances non perçues ("gros" droits non perçus de taxes locales (antennes gsm 1999--2010	-	8.465.126,00
paiements en attente - fournisseurs	-	5.217.892,10
solde		9.430.903,81
solde des comptes au 31/12/2011		8.089.652,13

Par ailleurs, la proportion actuelle des charges sur lesquelles le pouvoir communal a une prise directe et immédiate diminue de manière spectaculaire depuis 2001. Cela s'explique par le fait que la Commune verse des dotations d'un volume important au titre de dépenses de transfert (autour de 41,76 % de ces dépenses courantes, soit 87,2 millions € en 2011). Les plus importantes sont les interventions dans les frais de fonctionnement de la Zone de police, dans celui du CPAS, ou encore les charges d'intervention dans le déficit du CHU Brugmann qui a repris l'exploitation hospitalière auparavant sous la Tutelle du C.P.A.S.

En 2000, la proportion des dépenses de fonctionnement et de personnel était de 62 %. Comme le montre le tableau ci-dessous cette proportion est depuis 2002 passée à moins de 50 % (2011 : 42 % [2+5+35]).

répartition des charges au compte de résultats sans personnel enseignant						
	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Achats de matières	2.145.572	2.112.661	2.391.291	2.582.634	2.822.697	3.344.250
Services et biens d'exploitation	7.655.153	7.123.385	7.434.028	8.411.442	8.861.686	9.163.847
Frais de personnel	51.339.708	52.591.731	57.958.318	60.385.199	61.075.449	62.299.841
Subsides d'exploitation	51.145.284	66.882.054	57.548.415	67.490.656	71.557.196	87.205.524
Remboursement des emprunts	7.908.391	8.214.766	8.014.159	8.036.443	8.571.299	9.924.016
Charges financières	4.615.464	4.844.407	4.994.737	5.331.016	4.849.297	4.981.973
	124.809.573	141.769.004	138.340.949	152.237.390	157.737.623	176.919.450

répartition des charges au compte de résultats sans personnel enseignant						
	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Achats de matières	2%	1%	2%	2%	2%	2%
Services et biens d'exploitation	6%	5%	5%	6%	6%	5%
Frais de personnel	41%	37%	42%	40%	39%	35%
Subsides d'exploitation	41%	47%	42%	44%	45%	49%
Remboursement des emprunts	6%	6%	6%	5%	5%	6%
Charges financières	4%	3%	4%	4%	3%	3%

D'autre part, les missions de base de la commune ont évolué. Les missions se compliquent et les services se spécialisent. La gestion et l'organisation nécessitent donc plus de moyens humains et matériels. Le volume des dépenses en la matière devrait donc augmenter, mais nous constations au contraire une stagnation de la charge salariale globale (en ce compris les charges pour le fonds de pensions) ainsi qu'une baisse des frais de fonctionnement propres jusque 2007.

La subsidiation de nombreux programmes, de nouvelles activités, mais aussi l'indexation des salaires, les variations des prix énergétiques, des matériaux et des matières premières, tous ces facteurs entraînent une hausse en valeur absolue des dépenses de personnel et de fonctionnement.

Au niveau des institutions dont la commune supporte tout ou partie des déficits d'exploitation, c.-à-d. la Zone de police Bruxelles-Nord (zone 5344) et le C.P.A.S., il apparaît que les montants des dotations nécessaires à l'accomplissement de leurs missions se situent à un niveau laissant peu de marge de manœuvre à la commune pour les réduire et donc diminuer le déficit courant de la commune.

Après la réforme des polices et la présentation des premiers chiffres de la Zone de Police, les dotations renégociées entre les communes associées (Schaerbeek, Evere et Saint Josse) ont permis de réduire la dotation de Schaerbeek, qui a ainsi pu passer de 24,8 millions d'€ en 2004 à 21,95 millions € en 2005 et 17,19 millions € en 2006. En 2007, la dotation est remontée à 24,91 millions € pour ensuite redescendre à 20.845.000 € en 2008 suite aux décomptes effectués sur les dotations depuis 2002 (date de création de la Zone) en collaboration avec les responsables financiers de la Zone.
En 2009 (26,8 millions €), 2010 (28 millions €), la dotation se stabilise à un niveau élevé. En 2011, 32 millions € sont alloués.

Cette augmentation s'explique, entre autres, par

- la hausse importante du nombre d'habitants (+ 15 % entre 2002 -109.411- et 2011 -125.617-, soit 16.206 personnes) ;
- les modifications des mécanismes de subsidiation, de financement des Zones de police par le Fédéral. Ces mécanismes évoluent vers une subsidiation sur des éléments spécifiques avec une justification a posteriori des dépenses, alors qu'avant il s'agissait d'une dotation générale destinée au fonctionnement. Par conséquent la part des communes dans le financement des zones de police augmentera proportionnellement à ce désengagement, devrait-il se poursuivre.

Le CPAS voit lui aussi augmenter ses coûts d'année en année. Il apparaît que l'effet du contexte économique actuel [1](1), avec le facteur aggravant d'une capacité fiscale contributive relativement faible de la population schaerbeekoise, est générateur de demandes sociales croissantes (aides sociales, accompagnement de médiation de dettes) auprès du CPAS.
De plus, la construction d'une nouvelle maison de repos, l'installation de l'Administration dans de nouveaux locaux constituent des investissements considérables, tout comme le respect des normes strictes de ces établissements de type paramédical. Tout ou partie de ces coûts constitue des éléments qui gonflent

[1] Les personnes en fin de droit des allocations de chômage tombent alors à charge des CPAS, comme bénéficiaires du revenu d'intégration ;

leurs déficits, que ce soit par l'augmentation de moyens de fonctionnement ou pour financer la dette contractée pour ces investissements.
Tous ces éléments contribuent à augmenter la dotation communale.

La dotation de fonctionnement au CPAS, pour toutes ces raisons, progresse plus rapidement que le niveau général des dépenses de la Commune, comme le tableau ci-dessous le montre.

Dépenses engagées

	(A)			(B)			(S)	
	Commune	**↑ 2004**	**(B)/(A)**	**dotation au CPAS**	**↑ 2004**	**(B)/(S)**	**CPAS**	**↑ 2004**
2004	146.836.278,85		13,66%	20.050.621,00		35,06%	57.188.914,91	
2005	153.828.328,08	5%	16,63%	25.578.816,00	28%	40,85%	62.617.007,66	9%
2006	158.291.619,28	8%	16,79%	26.578.722,00	33%	39,33%	67.575.623,16	18%
2007	178.739.974,09	22%	15,92%	28.458.824,84	42%	39,48%	72.085.707,25	26%
2008	173.724.729,87	18%	15,63%	27.147.143,50	35%	32,41%	83.764.521,00	46%
2009	203.021.832,34	38%	15,82%	32.116.838,00	60%	38,39%	83.653.707,07	46%
2010	199.992.295,13	36%	16,14%	32.277.834,00	61%	34,51%	93.545.205,28	64%
2011	216.668.329,39	**48%**	16,48%	35.713.954,00	**78%**	34,71%	102.896.480,19	**80%**

IXbis) Commentaren

Het resultaat van het dienstjaar wordt als volgt vastgesteld :

	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Courante opbrengsten	165.714.886 €	170.068.934 €	178.447.841 €	188.636.200 €	199.958.583 €	199.944.362 €
- Courante kosten	150.023.804 €	166.597.133 €	165.842.060 €	181.547.933 €	188.038.407 €	208.815.320 €
= Courant batig of nadelig resultaat	15.691.082 €	3.471.801 €	12.605.781 €	7.088.267 €	11.920.176 €	-8.870.957 €
Niet - kasopbrengsten	16.927.195 €	17.468.174 €	17.083.964 €	13.739.727 €	12.744.620 €	17.359.190 €
- Niet - kaskosten	12.552.283 €	7.458.386 €	15.186.585 €	15.765.840 €	19.935.345 €	17.711.996 €
= "niet -kas" batig of nadelig resultaat	4.374.912 €	10.009.788 €	1.897.379 €	-2.026.113 €	-7.190.724 €	-352.806 €
Courant batig of nadelig resultaat	15.691.082 €	3.471.801 €	12.605.781 €	7.088.267 €	11.920.176 €	-8.870.957 €
"niet - kas" batiog of nadelig resultaat	4.374.912 €	10.009.788 €	1.897.379 €	-2.026.113 €	-7.190.724 €	-352.806 €
= Exploitatieresultaat	20.065.994 €	13.481.589 €	14.503.160 €	5.062.154 €	4.729.452 €	-9.223.763 €
			0 €	0 €	0 €	0 €
Uitzonderlijke opbrengsten	662.097 €	20.996.206 €	3.530.556 €	20.016.111 €	7.853.402 €	10.855.939 €
- Uitzonderlijke kosten	2.391.058 €	22.781.811 €	9.011.903 €	30.907.736 €	17.780.885 €	11.085.848 €
= batig of nadelig uitzondelijk resultaat	-1.728.962 €	-1.785.605 €	-5.481.347 €	-10.891.624 €	-9.927.483 €	-229.908 €
Batig of nadelig exploitatieresultaat	20.065.994 €	13.481.589 €	14.503.160 €	5.062.154 €	4.729.452 €	-9.223.763 €
Batig of nadelig uitzonderlijkresultaat	-1.728.962 €	-1.785.605 €	-5.481.347 €	-10.891.624 €	-9.927.483 €	-229.908 €
= Batig of Nadelig resultaat van het dienstjaar	18.337.032 €	11.695.984 €	9.021.813 €	-5.829.470 €	-5.198.031 €	-9.453.672 €

1bis. HET COURANT RESULTAAT

Twee verschillende verschijnselen dienen onderscheiden :

Toename van de courante opbrengsten sedert 2003									
	2003	2004		2005		2006		2007	
	Total	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %
Produits de la fiscalité	57.007.267	-3.065.219	-5,38%	-1.672.217	-2,93%	5.238.525	9,19%	7.125.610	12,50%
Produits d'exploitation	3.626.314	476.849	13,15%	1.094.255	30,18%	2.057.751	56,74%	2.529.106	69,74%
Subsides d'exploitation	73.023.225	-314.430	-0,43%	5.660.799	7,75%	15.190.954	20,80%	16.110.298	22,06%
Récup. remb. d'emprunts	188.380	6.201	3,29%	10.510	5,58%	2.449	1,30%	-832	-0,44%
Produits financiers	6.808.443	2.048.727	30,09%	1.467.557	21,55%	2.571.578	37,77%	3.651.125	53,63%
TOTAL	140.653.628	-847.871	-0,60%	6.560.904	4,66%	25.061.258	17,82%	29.415.306	20,91%

	2003	2008		2009		2010		2011	
	Total	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %
Produits de la fiscalité	57.007.267	8.235.868	14,45%	18.041.004	31,65%	17.279.894	30,31%	20.534.684	36,02%
Produits d'exploitation	3.626.314	2.895.820	79,86%	3.708.045	102,25%	7.264.222	200,32%	5.753.042	158,65%
Subsides d'exploitation	73.023.225	23.124.042	31,67%	27.863.308	38,16%	31.744.755	43,47%	34.915.096	47,81%
Récup. remb. d'emprunts	188.380	-49.145	-26,09%	-44.963	-23,87%	-48.915	-25,97%	-77.849	-41,33%
Produits financiers	6.808.443	3.587.627	52,69%	-1.584.822	-23,28%	3.064.999	45,02%	-1.834.239	-26,94%
TOTAL	140.653.628	37.794.213	26,87%	47.982.572	34,11%	59.304.955	42,16%	59.290.734	42,15%

Toename van de courante kosten sedert 2003									
	2003	2004		2005		2006		2007	
	Total	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %
Achats de matières	1.543.231	9.989	1%	134.328	9%	602.341	39%	569.429	37%
Services et biens	6.798.614	15.094	0%	-721.615	-11%	856.539	13%	324.771	5%
Frais de personnel	67.820.074	397.652	1%	5.581.909	8%	8.733.866	13%	9.599.786	14%
Subsides d'exploitation	53.250.448	-658.407	-1%	1.042.231	2%	-2.105.164	-4%	13.631.606	26%
Remb. d'emprunts	6.416.920	818.446	13%	1.000.413	16%	1.491.472	23%	1.797.847	28%
Charges financières	4.754.741	346.243	7%	154.223	3%	-139.277	-3%	89.666	2%
TOTAL	140.584.028	929.017	1%	7.191.489	5%	9.439.777	7%	26.013.105	19%

	2002	2008		2009		2010		2011	
	Total	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %
Achats de matières	1.543.231	848.059	55%	1.039.403	67%	1.279.465	83%	1.801.018	117%
Services et biens	6.798.614	635.414	9%	1.612.828	24%	2.063.072	30%	2.365.233	35%
Frais de personnel	67.820.074	17.639.356	26%	21.875.668	32%	23.556.159	35%	26.375.637	39%
Subsides d'exploitation	53.250.448	4.297.967	8%	14.240.208	27%	18.306.748	34%	33.955.076	64%
Remb. d'emprunts	6.416.920	1.597.239	25%	1.619.524	25%	2.154.380	34%	3.507.097	55%
Charges financières	4.754.741	239.996	5%	576.275	12%	94.556	2%	227.232	5%
TOTAL	140.584.028	25.258.033	18%	40.963.906	29%	47.454.379	34%	68.231.292	49%

De tabellen op voorgaande pagina behoeven enige toelichting:

- De goedkeuring van het herstelplan in 2002 luidt de terugkeer in naar een evenwichtig courant resultaat door de stijging van fiscale inkomsten (verhoging van de opcentiemen onroerende voorheffing van 2570 tot 3300 in 2002 en 2003, 3225 in 2004 , 3140 in 2005, 3070 in 2006 en 2990 in 2007, 2008, 2009 en 2010, en van de exploitatietoelagen (gemeentefonds). Deze evolutie zet zich door sinds 2005.
- Voor het eerst sinds 2002 is het courant resultaat negatief in 2011. Hiervoor bestaan voornamelijk 2 verklaringen:
  - de post “exploitatiesubsidies” omvat de uitgave van 10 miljoen € die overeenstemt met het Schaarbeekse aandeel in het deficit van het Brugmann-ziekenhuis over de jaren 1996 tot 2002. De andere doorwegende elementen in deze rubriek zijn de werkingstoelagen aan het OCMW (35,7 miljoen €) en aan de Politiezone (32 miljoen €);
  - de afname van de dividenden (rubriek I’ E 2° - diverse financiële producten); 2010 was een uitzonderlijk jaar met een buitengewoon dividend van Interfin (7,2 miljoen € tegen 4,2 miljoen in 2011) en een laatste Dexia dividend van 1,4 miljoen (0 in 2011);

- We stellen vast dat de opbrengsten sinds 2003 stijgen met 42,15%, de kosten met 49 %. Dit wordt verklaard door de aanzienlijke toename van de twee voornaamste ontvangstposten, te weten de fiscaliteit (van 57 miljoen € in 2003 tot 77,5 milj. € in 2011) en de exploitatietoelagen (van 73 milj. € in 2003 tot 107,9 € in 2011).

- De toename van de fiscale opbrengsten wordt grotendeels verklaard door de stijging van de opcentiemen op de onroerende voorheffing (cfr. supra) maar evenzeer door de toename van de belastbare grondslag (van 64 miljoen € in 2001 over 72 miljoen € in 2007, 74 milj. In 2008 en 2009 tot 75,8 miljoen € in 2011). Daar boven op komen sinds 2008, nog een zestal miljoen per jaar voor de belasting op de kantooroppervlakten, geheven ten laste van o.a. Belgacom, de VRT en de RTBf maar door hen betwist en dus onbetaald gebleven.

- Maar het is natuurlijk mede dankzij het optrekken van de gewestelijke dotatie (gemeentefonds) dat de rekening een positief courant resultaat vertoont.

- In 2002, 2003 en 2005 waren de courante kosten ongeveer gelijk aan de courante opbrengsten. Onderstaande tabel toont de evolutie sinds 1995:

Courant resultaat			
	totalen		Uitzonderlijk dividend
In miljoen €		buiten Dexia	Dexia
1995	- 3,72	- 3,72	
1996	- 6,52	- 6,52	
1997	32,70	- 10,78	43,48
1998	- 6,17	- 6,17	
1999	- 9,07	- 9,07	
2000	- 2,33	- 10,24	7,91
2001	- 19,91	- 19,91	
2002	- 0,15	- 0,15	
2003	- 0,07	- 0,07	
2004	- 1,71	- 1,71	
2005	- 0,56	- 0,56	
2006	15,69	15,69	
2007	3,47	3,47	
2008	12,61	12,61	
2009	7,09	7,09	
2010	11,92	11,92	
2011	**- 8,87**	**- 8,87**	
totalen	24,40	- 26,99	51,39
jaarlijks gemiddelde	1,44	- 1,59	

De Dexia operaties buiten beschouwing gelaten, vertoont de resultatenrekening een gemiddeld jaarlijks deficit van 1,59 miljoen €. Hoewel sinds 2002 het evenwicht werd bereikt, blijkt dit meer en meer fragiel te zijn.

Op 1/1/95 bedroeg het globale saldo van de diverse financiële rekeningen 37.986.725 €. Op 31/12/06 beliep dit 31.019.303,78 €, op 31/12/2007, 31.624.924,98 €, op 31/12/2008 30.570.275,6 €, 6.323.120,4 € op 31/12/2009 en 16.557.004,99 € op 31/12/2010. Op 31/12/2011, bedroeg de totale thesaurie 8.089.652,13 €

Het is belangrijk nogmaals aan te stippen dat voor de dienstjaren 2008, 2009, 2010 en 2011 belangrijke bedragen werden ingekohierd inzake de belastingen op kantooroppervlakten en GSM-masten, ten laste van (al dan niet voormalige) openbare besturen en parastatalen (FOD Financiën, BHG, Belgacom, VRT, RTBf), nl. 26,16 miljoen over de afgelopen 4 jaar. Deze taksen worden betwist voor de bevoegde rechtbanken en blijven vooralsnog onbetaald, hoofdzakelijk omdat de betrokken belastingplichtigen menen vrijgesteld te zijn van deze belastingen op grond van hun statuut. Hun inning is hoogst onwaarschijnlijk in een nabije toekomst, terwijl deze belastingen bij andere belastingplichtigen gemakkelijk geïnd worden. Deze (en soortgelijke) bedragen maken deel uit van het budgettaire boni, maar uiteraard niet van de thesaurie.

Tijdens de dienstjaren 2009 en 2010 worden ook bewegingen op reservefondsen geboekt, zonder financieel tegengewicht, vermits ze gecreëerd werden op basis van het fictieve budgettaire boni. Deze fondsen zijn als volgt samengesteld:

- Overboeking van overschotten van de gewone dienst, waar een aanzienlijk aandeel van de vorderingen nog niet geïnd werd en zelfs betwist wordt (zie hoger)

- Het verschil tussen de rechten voor de subsidies van de Wijkcontracten en de uitgaven die werkelijk gedaan werden in dit kader. Deze uitgaven zijn worden nl. over verschillende dienstjaren gespreid, terwijl de ontvangsten reeds als recht geboekt worden op basis van de overeenkomst met het Gewest.

Uit deze reservefondsen werden buitengewone uitgaven gefinancierd (zoals de vervroegde terugbetaling van de lening “3692” voor 8,5 miljoen €, of werken) en dit dus dankzij ontvangsten die nog niet eens werden gerealiseerd.

Deze elementen verklaren de evolutie van de thesaurie:

Thesaurie		
saldo op 1-1-95		37.986.725,38
DEXIA dividenden - vervroegde terugbetaling v/d schuld (1997)		21.550.946,46
Consolidatieleningen - Tussenkomst van de FRBRTC		22.700.000,00
resultaten 1995-2009	-	26.988.495,16
financieringen door begrotingsoverschotten (fonds of boni) - 2009	-	5.279.827,49
"grote" niet-geïnde rechten van lokale belastingen (kantoren 2008-2009)	-	26.855.427,28
"grote" niet-geïnde rechten van lokale belastingen (antenna's 2008-2009)	-	8.465.126,00
betalingen in verloop - leveranciers	-	5.217.892,10
saldo		9.430.903,81
saldo van de rekeningen op 31-12-2009		8.089.652,13

Het aandeel van de uitgaven waarop het gemeentebestuur rechtstreeks en onmiddellijk vat heeft, is spectaculair gedaald sedert 2001, doordat de uitgaven voor de politie voortaan in de rubriek « overdrachten » zijn ondergebracht, net zoals die voor het OCMW en de lasten van het ziekenhuis Brugmann dat de exploitatie van Paul Brien van het OCMW heeft overgenomen. In 2011 bedroegen deze overdrachten 87,2 milj. € hetzij 41,76 % van de gewone uitgaven.

Op slag is het aandeel van de personeels- en werkingskosten gereduceerd van 62 % in 2000 tot 48 % in 2009, zoals blijkt uit onderstaande tabel (2011 : 42 % [2+5+35]).

verdeling van de kosten op de resultatenrekening (zonder onderwijzend personeel)						
	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Achats de matières	2.145.572	2.112.661	2.391.291	2.582.634	2.822.697	3.344.250
Services et biens d'exploitation	7.655.153	7.123.385	7.434.028	8.411.442	8.861.686	9.163.847
Frais de personnel	51.339.708	52.591.731	57.958.318	60.385.199	61.075.449	62.299.841
Subsides d'exploitation	51.145.284	66.882.054	57.548.415	67.490.656	71.557.196	87.205.524
Remboursement des emprunts	7.908.391	8.214.766	8.014.159	8.036.443	8.571.299	9.924.016
Charges financières	4.615.464	4.844.407	4.994.737	5.331.016	4.849.297	4.981.973
	124.809.573	141.769.004	138.340.949	152.237.390	157.737.623	176.919.450

verdeling van de kosten op de resultatenrekening (zonder onderwijzend personeel)						
	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Achats de matières	2%	1%	2%	2%	2%	2%
Services et biens d'exploitation	6%	5%	5%	6%	6%	5%
Frais de personnel	41%	37%	42%	40%	39%	35%
Subsides d'exploitation	41%	47%	42%	44%	45%	49%
Remboursement des emprunts	6%	6%	6%	5%	5%	6%
Charges financières	4%	3%	4%	4%	3%	3%

Anderzijds zijn de basistaken van een gemeentebestuur sterk geëvolueerd. Deze taken worden steeds ingewikkelder en de diensten moeten meer vakkundig werken. n. Al deze factoren vereisen een toenemende inzet van personele en materiële middelen en leiden dus onvermijdelijk tot hogere kosten. Nochtans stellen we vast dat de loonkosten stagneren en de werkingskosten afnemen tot in 2007. Nieuwe activiteiten en gesubsidieerde programma's, de indexering van de weddes, de stijging van de energieprijzen, de materialen en grondstoffen, dreigen evenwel een toename (in absolute waarden) te veroorzaken van zowel personeels- als werkingskosten.
Met betrekking tot de rechtspersonen waarvan de gemeente wettelijk verplicht is het deficit geheel of gedeeltelijk ten laste te nemen, inzonderheid de politiezone Brussel-Noord (Zone 5344) en het OCMW, is het duidelijk dat de budgettaire middelen die hen moeten ter beschikking worden gesteld voor het vervullen van hun taken, van een dergelijke omvang zijn dat de gemeente weinig of geen armslag heeft om de dotaties aan deze instellingen en dus het exploitatietekort van de gemeente te verminderen.

Toen de eerste concrete cijfers sinds de politiehervorming bekend werden, kon er tussen de betrokken gemeenten (Schaarbeek, Evere en Sint-Joost-ten-Node) een akkoord

onderhandeld worden dat toeliet de gemeentelijke dotatie te verminderen van 24,8 miljoen in 2004 tot 21,9 miljoen in 2005 en 17,2 miljoen in 2006. In 2007 is de dotatie opnieuw toegenomen tot 24,9 milj. €, om voor 2008 alweer af te nemen tot 20,8 milj. €, ten gevolge van de afrekeningen van de dotaties sedert 2002 (oprichting van de zone), in samenspraak met de financiële verantwoordelijken van de zone. Maar de dotatie is in 2009 toegenomen tot 26,9 milj. €, en 28 milj. € in 2010. In 2011 bedraagt de dotatie 32 miljoen €.

Deze toename laat zich o.m. verklaren door :

- De aanzienlijke toename van het bevolkingsaantal (+ 15 % tussen 2002 (109.411) en 2011 (125.617), hetzij 16.206 personen)
- De gewijzigde betoelagingsmechanismen van de lokale politiezones door de federale overheid. Deze evolueren naar een betoelaging van specifieke elementen (met rechtvaardiging van de uitgaven a posteriori), terwijl het vroeger om een werkingsdotatie ging. Mocht deze tendens zich verder zetten, zal een steeds groter financieringstekort van de politiezones ten laste van de gemeenten worden gelegd.

Ook het OCMW wordt geconfronteerd met een jaarlijkse stijging van haar kosten. De huidige economische toestand[2], met als verzwarende factor de geringe fiscale draagkracht van de Schaarbeekse bevolking, geeft aanleiding tot een toenemend aantal verzoeken om maatschappelijke steun.

Daarenboven vergt de bouw van een nieuw rusthuis en het overbrengen van de administratie naar nieuwe gebouwen een aanzienlijke investering. Hetzelfde geldt voor de voortdurende aanpassing van de rust- en verzorgingstehuizen aan de strikte reglementeringen terzake. Al deze kosten of een groot deel ervan, dragen bij tot het deficit van het OCMW (of het nu ligt aan de toegenomen werkingsmiddelen of aan de financiering van de schulden om de genoemde investeringen te kunnen uitvoeren) en veroorzaken dus een verhoging van de gemeentelijke dotatie.

Om al die redenen stijgt het bedrag van de werkingsdotatie aan het OCMW sneller dan het algemeen niveau van de uitgaven van de Gemeente, zoals de tabel hieronder weergeeft :

Vastgelegde uitgaven

	(A)			(B)			(S)	
	Gemeente	**↑ 2004**	**(B)/(A)**	**dotatie OCMW**	**↑ 2004**	**(B)/(S)**	**OCMW**	**↑ 2004**
2004	146.836.278,85		13,66%	20.050.621,00		35,06%	57.188.914,91	
2005	153.828.328,08	5%	16,63%	25.578.816,00	28%	40,85%	62.617.007,66	9%
2006	158.291.619,28	8%	16,79%	26.578.722,00	33%	39,33%	67.575.623,16	18%
2007	178.739.974,09	22%	15,92%	28.458.824,84	42%	39,48%	72.085.707,25	26%
2008	173.724.729,87	18%	15,63%	27.147.143,50	35%	32,41%	83.764.521,00	46%
2009	203.021.832,34	38%	15,82%	32.116.838,00	60%	38,39%	83.653.707,07	46%
2010	199.992.295,13	36%	16,14%	32.277.834,00	61%	34,51%	93.545.205,28	64%
2011	216.668.329,39	48%	16,48%	35.713.954,00	78%	34,71%	102.896.480,19	80%

[2] Door de beperking in de tijd van de werkloosheidsuitkering, komen die mensen ten laste van het OCMW, als leefloontrekkers.

2. LE RESULTAT D'EXPLOITATION

Le résultat d'exploitation est le résultat courant de l'exercice augmenté des produits non encaissés et diminué des charges non décaissées.

L'évolution des charges non décaissées et des produits non encaissés est la suivante :

charges non décaissées			
	2011	Croissance 2010>2011	Croissance en %
Dotations aux amortissements	12.999.030,29	1.183.521,18	9,10%
Réduction de valeur	0,00	-900.029,83	0 en 2011
Redressement des comptes 74	110.531,48	-28.933,99	-26,18%
Provisions pour risques et charges	2.200.000,00	-2.800.000,00	-127,27%
Réductions des subsides accordés	2.402.434,18	322.093,81	13,41%
Totaal	**17.711.995,95**	**-2.223.348,83**	**-12,55%**

produits non encaissés			
	2011	Croissance 2010>2011	Croissance en %
Plus-values	3.296.783,67	3.296.783,67	0 en 2010
Redressements des comptes 64	9.924.016,28	1.352.717,05	13,63%
Réductions des subsides reçus	4.138.389,87	-34.931,39	-0,84%
Totaal	**17.359.189,82**	**4.614.569,33**	**26,58%**

Il s'agit, pour l'essentiel, d'opérations comptables qui n'ont pas d'incidence sur la trésorerie communale. Ceci ne signifie cependant pas que ces opérations n'aient aucune signification. En effet, il s'agit :

- d'opérations comptables non encaissées
  1. montrant l'augmentation de la valeur annuelle du patrimoine communal
  2. montrant la prise en compte annuelle des subsides d'investissement reçus

- d'opérations comptables non décaissées :
  1. montrant les amortissements annuels sur les investissements communaux;
  2. montrant les réductions de valeur;
  3. montrant les amortissements annuels des subsides d'investissements accordés

NB) - La constitution de provisions viendra augmenter cette rubrique.
- Leur utilisation viendra réduire les charges non décaissées. Pour l'explication de ce poste, veuillez tourner la page et vous référer aux explications des mouvements du résultat exceptionnel qui sont liés.

3. LE RESULTAT EXCEPTIONNEL

Le résultat exceptionnel est aussi composé de deux parties :

charges exceptionnelles			
	2011	Croissance 2010>2011	Croissance en %
Charges exceptionnelles service ordinaire	4.247.701,81	567.132,91	13,35%
Charges exceptionnelles service extraordinaire	913.117,62	-31.416,20	-3,44%
Charges exceptionnelles non budgétées	1.099.853,16	842.662,49	76,62%
Dotations aux réserves ordinaires	180.000,00	-2.890.000,00	-1605,56%
Dotations aux réserves extraordinaire	4.645.175,00	-5.183.417,00	-111,59%
Totaal	**11.085.847,59**	**-6.695.037,80**	**-60,39%**

produits exceptionnels			
	2011	Croissance 2010>2011	Croissance en %
Produits exceptionnels du service ordinaire	10.365.612,65	10.292.267,65	99,29%
Produits exceptionnels du service extraordinaire	107.844,49	-438.783,77	-406,87%
Produits exceptionnels non budgétés	0,00	0,00	
Prélèvements sur réserves en faveur du service ordinaire	0,00	0,00	
Prélèvements sur réserves en faveur du service extra.	382.481,97	-6.850.946,88	-1791,18%
Totaal	**10.855.939,11**	**3.002.537,00**	**27,66%**

S'agissant d'opérations exceptionnelles, il est difficile d'en tirer une conclusion. Il suffit simplement de savoir que

Pour les charges exceptionnelles :

- les charges exceptionnelles du service ordinaire concernent principalement les non- valeurs ; le montant élevé, 4.247.701,81 €, s'explique par un travail de nettoyage effectué sur des créances anciennes, notamment 1,9 millions € concernant la clôture du déficit 1996-2002 du CHU Brugmann, et aussi 1 millions € de subside ordinaire non consommé pour le Contrat de quartier Aerschot-Progrès ;
- les charges exceptionnelles du service extraordinaire : il s'agit d'une part de la moins-value de 386.000 € sur la valeur comptable du bien 5-7 rue Portaels vendu 138.200 €, et d'autre part, en exécution de la convention appropriée, d'une mise en non valeurs de 526.661,69 € représentant le solde de l'échange des parcelles des ilôts 61 et 64 avec CODIC;
- les charges non budgétées : il s'agit d'écritures rectificatrices nécessaires suite à la mise en non-valeurs de certains subsides extraordinaires;

Concernant les dotations aux réserves :

Les opérations concernées ont généralement un impact neutre au niveau de l'équilibre du compte budgétaire et du compte de résultats. En fait, la constitution de réserves ou provisions constitue une dépense au niveau comptable mais ces opérations n'affectent pas directement la trésorerie. Ici, nous avons :

- Les dotations aux réserves extraordinaires: 4.645.175,00 €. Il s'agit, après le versement de ce montant par la Région, de la constitution d'un fonds de réserves

équivalent pour les investissements à programmer ultérieurement qui seront financés par ce biais ; leur utilisation (ou leur reprise), constituera comptablement une recette au niveau budgétaire et un produit (ou une charge négative) dans le compte de résultats. Cela équilibrera les comptes, et justifiera et financera la dépense

Produits exceptionnels et prélèvements sur les réserves :

- les produits exceptionnels du service ordinaire : 10.365.612,85 €; les indemnisations des assurances ou notes de crédits sont les items habituels de cette rubrique. Ici s'ajoute aussi la reprise de provisions de 10.056.983,00 € pour le déficit 1996-2002 du CHU Brugmann;
- les produits exceptionnels du service extraordinaire : 107.844,49 € ; il s'agit des plus values de ventes de biens, plus values par rapport à la valeur comptable.
- les prélèvements sur les réserves en faveur du service extraordinaire reprennent les montants utilisés pour financer les dépenses effectuées devant être financées par fonds de réserves. 2011 : 382.481,97 €

2bis. Exploitatie resultaat

Het exploitatie resultaat is het courant resultaat verhoogd met de niet-kas opbrengsten en verminderd met de niet-kas kosten.

De niet-kas kosten en –opbrengsten evolueerden als volgt:

niet-kaskosten			
	2011	Aangroei 2010 > 2011	Aangroei in %
toevoegingen aan afschrijvingen	12.999.030,29	1.183.521,18	9,10%
Waardeverminderingen	0,00	-900.029,83	0 en 2011
Rechtzetting van de rek 74	110.531,48	-28.933,99	-26,18%
Voorzieningen	2.200.000,00	-2.800.000,00	-127,27%
Verrekeningen toegestane investeringstoelagen	2.402.434,18	322.093,81	13,41%
Totaal	**17.711.995,95**	**-2.223.348,83**	**-12,55%**

niet-kasopbrengsten			
	2011	Aangroei 2010 > 2011	Aangroei in %
Meerwaarden	3.296.783,67	3.296.783,67	0 en 2010
Rechtzetting van de rekening 64	9.924.016,28	1.352.717,05	13,63%
Verrekening van de ontvangen subsidies	4.138.389,87	-34.931,39	-0,84%
Totaal	**17.359.189,82**	**4.614.569,33**	**26,58%**

Het gaat hoofdzakelijk om boekhoudkundige operaties die geen invloed hebben op de gemeentelijke thesaurie. Dit betekent evenwel niet dat deze operaties zonder belang zouden zijn. Het gaat hierbij inderdaad om:

- niet-kas opbrengsten
1) die de jaarlijkse waardevermeerdering van het gemeentelijk patrimonium aantonen
2) evenals de jaarlijkse verrekening van de investeringssubsidies
- niet-kas kosten
1) die de jaarlijkse afschrijvingen op het gemeentelijk patrimonium weergeven
2) evenals eventuele waardeverminderingen
3) en de jaarlijkse afschrijving van toegekende investeringssubsidies

NB: - Het aanleggen van voorzieningen doet deze rubriek toenemen.
- Hun aanwending zal de niet-kas kosten doen afnemen. Voor nadere toelichting, zie volgende pagina.

3bis. HET UITZONDERLIJK RESULTAAT

Het uitzonderlijk resultaat bestaat eveneens uit twee delen :

uitzonderlijke kosten			
	2011	Aangroei 2010 > 2011	Aangroei in %
Uitzonderlijke lasten gewone dienst	4.247.701,81	567.132,91	13,35%
Uitzonderlijke lasten buitengewone dienst	913.117,62	-31.416,20	-3,44%
Niet begrote uitzonderlijke lasten	1.099.853,16	842.662,49	76,62%
Toevoegingen aan gewone reserves	180.000,00	-2.890.000,00	-1605,56%
Toevoegingen aan buitengewone reserves	4.645.175,00	-5.183.417,00	-111,59%
Totaal	**11.085.847,59**	**-6.695.037,80**	**-60,39%**

uitzonderlike opbrengsten			
	2011	Aangroei 2010 > 2011	Aangroei in %
Uitzonderlijke opbrengsten van de gewone dienst	10.365.612,65	10.292.267,65	99,29%
Uitzonderlijke opbrengsten van de buitengewone dienst	107.844,49	-438.783,77	-406,87%
Nietbegrote uitzonderlijke opbrengsten	0,00	0,00	
Afname van de reserves voor de gewone dienst	0,00	0,00	
Afname van de reserves voor de buitengewone dienst	382.481,97	-6.850.946,88	-1791,18%
Totaal	**10.855.939,11**	**3.002.537,00**	**27,66%**

Aangezien het om uitzonderlijke verrichtingen gaat, is het moeilijk hier bepaalde conclusies aan te verbinden. Het volstaat het volgende voor ogen te houden:

- De uitzonderlijke kosten van de gewone dienst bestaan hoofdzakelijk uit de onwaarden. Het hoge bedrag van 4.247.701,81 € is te verklaren door de opkuis van oude vorderingen, zoals 1,9 miljoen betreffende de afsluiting van het deficit 1996-2002 van het Brugmann-ziekenhuis, en 1 miljoen betreffende een niet opgenomen subsidie binnen het wijkcontract Aarschot-Vooruitgang;
- De uitzonderlijke kosten van de buitengewone dienst bestaan enerzijds uit de minwaarde van 386.000 € op het boekhoudkundige waarde van het voor 138.200 € verkochte eigendom in de Portaelsstraat 5-7 en anderzijds uit de in onwaarde boeking van het saldo van 526.661,69 € op de vordering i.v.m. de uitwisseling van percelen op de huizenblokken 61 en 64 (in uitvoering van de overeenkomst met CODIC);
- De niet begrote kosten: 1.099.853,16 €. Het gaat over noodzakelijke boekhoudkundige rechtzettingen i.v.m. bepaalde onwaarden van de buitengewone dienst;
- De toevoegingen aan een buitengewoon reservefonds: 4.645.175 €. Het betreft een investeringstoelage van het Gewest, waarvoor het uitvoeringsprogramma in 2012 wordt vastgesteld.

De operaties m.b.t. de gewone en buitengewone reservefondsen hebben in het algemeen geen invloed op het evenwicht van de begrotings- en de resultatenrekening. Het aanleggen van reserves en voorzieningen is boekhoudkundig gezien weliswaar een uitgave, maar dan zonder gevolg voor de thesaurie. Hun aanwending is dan weer een boekhoudkundige ontvangst op budgettair vlak en een opbrengst op de resultatenrekening, waardoor het evenwicht hersteld wordt en de uitgave verantwoord en gefinancierd.

Uitzonderlijke opbrengsten en overboekingen uit de reserves :

- Uitzonderlijke opbrengsten van de gewone dienst : 10.365.612,85 €, voornamelijk bestaande uit uitgekeerde vergoedingen door verzekeraars en terugbetaalde creditnota's, plus de terugname van een provisie van 10.056.983,00 € voor het deficit 1996-2002 het Brugmann-ziekenhuis;
- Uitzonderlijke opbrengsten van de buitengewone dienst: 107.844,49 €. Het gaat hier om de boekhoudkundige meerwaarde van verkochte eigendommen ;
- Terugnames op reservefondsen ten bate van de buitengewone dienst en ter financiering van bepaalde investeringen. In 2011 : 382.481,97 €

Chapitre 6. : Tableau de mutation - Tableau des ressources et emplois

Le tableau des ressources et emplois (TRE) et le tableau de mutation sont des instruments qui servent des intérêts internes. Le but de ces instruments, contrairement à ceux que nous avons abordés jusqu'à présent, n'est en effet, pas d'effectuer des comparaisons dans le temps ou avec d'autres communes.

L'analyse sur base des ratios permet d'évaluer la structure financière actuelle de la commune. Il est aussi important de bien comprendre les flux qui ont conduit à cette structure financière. Ni le bilan, ni le compte de résultats ne fournissent une information complète sur ces flux, leur origine et leur destination.

C'est la raison pour laquelle le TRE et le tableau de mutation forment un des instruments essentiels de l'analyste pour porter un jugement sur la situation financière de la commune et sur son évolution.

L'étude des flux se fait normalement après l'analyse de la structure financière, car elle reprend un certain nombre de termes tels que le fonds de roulement, le besoin en fonds de roulement et la situation de trésorerie.

Il est important de ne pas oublier qu'il s'agit ici d'un aperçu des mutations financières et des ressources - unités de flux - au cours d'une certaine période, et pas d'une description de la situation financière à un moment précis.

Le tableau de mutation et le TRE ont été conçus dans le rapport dans une optique de trésorerie. Les comptes financiers sont séparés des autres actifs et passifs, afin de montrer l'influence des mutations sur la trésorerie.

L'objet des deux tableaux est en pratique :

- d'une part de constater les écarts importants entre les postes bilantaires d'une année à l'autre;
- d'autre part d'expliquer ces écarts sur base des comptes généraux et particuliers.

Le tableau des ressources et emplois sert à comparer les postes bilantaires de deux exercices consécutifs et à constater les écarts par poste bilantaire.

Le tableau de mutation par contre cherche à expliquer les écarts les plus importants.

ACTIF	2010	2011	Evolution de l'actif	
(hors comptes financiers)			en hausse	en baisse
			Trésorerie -	Trésorerie +
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	1.425.519,24	2.539.559,14		1.114.039,90
Total	1.425.519,24	2.539.559,14	-	1.114.039,90
Situation de la trésorerie				1.114.039,90
Patrimoine immobilier et mobilier				
- Patrimoine immobilier				
Terres et terrains	34.712.462,89	37.128.935,92		2.416.473,03
Constructions et leurs terrains	107.397.783,76	115.045.013,16		7.647.229,40
Voirie	36.314.499,35	40.998.050,36		4.683.551,01
Ouvrage d'art				
Cours et plans d'eau	252.716,44	258.225,65		5.509,21
- Patrimoine mobilier				
Mobilier et matériel	5.613.337,26	6.457.799,26		844.462,00
Patrimoine mobilier divers	1.970.043,19	1.970.043,19		
- Immobilisation en cours				
Immobilisés et travaux en cours	28.797.332,16	28.006.489,96	790.842,20	
- Emphytéose, leasing				
Biens en emphytéose, superficie	1.209.286,03	1.195.055,75	14.230,28	
Biens immeubles en leasing	2.466.398,85	2.468.554,60		2.155,75
Total	218.733.859,93	233.528.167,85	805.072,48	15.599.380,40
Situation de la trésorerie				14.794.307,92
Subsides d'investissement accordés				
Aux entreprises	354.623,30	2.984.495,97		2.629.872,67
Aux ménages et ASBL	2.040.676,84	1.344.358,10	696.318,74	
A l'Autorité Supérieure	187.911,33	93.955,66	93.955,67	
Aux autres pouvoirs publics	2.796.796,67	1.775.696,44	1.021.100,23	
Total	5.380.008,14	6.198.506,17	1.811.374,64	2.629.872,67
Situation de la trésorerie			- 818.498,03	
Promesse de subsides et prêts octroyés				
Des organismes publics	33.845.471,61	39.493.654,76		5.648.183,15
Prêts accordés	64.212,25	64.212,25		
Total	33.909.683,86	39.557.867,01	-	5.648.183,15
Situation de la trésorerie			- 5.648.183,15	
Autres actifs financiers				
Participations	32.354.868,17	32.354.868,18		0,01
Total	32.354.868,17	32.354.868,18	-	0,01
Situation de la trésorerie			- 0,01	
Créances à un an au plus				
Débiteurs	40.037.737,62	49.642.251,20		9.604.513,58
Autres créances				
Taxes à recevoir de l'Etat	3.744.105,59	4.574.359,49		830.253,90
Subsides, dons, legs et emprunts	15.329.352,24	18.224.453,76		2.895.101,52
Intérêts et dividendes	1.366.006,76	1.367.271,42		1.264,66
Débiteurs divers	12.086.697,20	385.074,83	11.701.622,37	
Récupération des remb. d'emprunts	162.624,83	144.438,64	18.186,19	
Récupérations des prêts	-	-		
Total	72.726.524,24	74.337.849,34	11.719.808,56	13.331.133,66
Situation de la trésorerie			- 1.611.325,10	
Comptes de régularisation et d'attente				
Comptes de régularisation	3.910.014,73	8.136.381,78		4.226.367,05
Total	3.910.014,73	8.136.381,78	-	4.226.367,05
Situation de la trésorerie				4.226.367,05
Total général	368.440.478,31	396.653.199,47	14.336.255,68	42.548.976,84
Situation de la trésorerie pour l'actif			- 8.078.006,29	20.134.714,87
Situation de la trésorerie pour l'actif				28.212.721,16

PASSIF	2.010	2.011	Evolution du Passif	
			en baisse	en hausse
			Trésorerie -	Trésorerie +
Capital	88.561.456,38	88.561.456,38		
Total	88.561.456,38	88.561.456,38	-	
Situation de la trésorerie			-	
Résultats reportés				
Des exercices antérieurs	57.224.958,34	51.395.488,32	5.829.470,02	
De l'exercice précédent	- 5.829.470,02	- 5.198.031,10		631.438,92
De l'exercice en cours	- 5.198.031,10	- 9.453.671,96	4.255.640,86	
Total	46.197.457,22	36.743.785,26	10.085.110,88	631.438,92
Situation de la trésorerie				- 9.453.671,96
Réserves				
Fonds de réserve ordinaire	2.419.748,35	2.599.748,35		180.000,00
Fonds de réserve extraordinaire	15.426.166,51	19.688.859,54		4.262.693,03
Fonds de subsides extraordinaires	14.664.820,41	29.392.808,51		14.727.988,10
Total	32.510.735,27	51.681.416,40	-	19.170.681,13
Situation de la trésorerie			- 19.170.681,13	
Provisions pour risques et charges				
Provision pour risques et charges	16.563.359,00	8.537.196,00	8.026.163,00	
Total	16.563.359,00	8.537.196,00	8.026.163,00	-
Situation de la trésorerie			8.026.163,00	
Subsides d'investissement, dons et legs				
Dons et legs des entreprises	17.917.529,95	17.690.688,43	226.841,52	
Dons et legs des ménages	4.887,10	4.778,50	108,60	
Subsides d'inv. Autorité Supérieure	61.787.092,73	55.859.031,82	5.928.060,91	
Subside d'inv. autres pouvoirs	2.099.082,52	1.912.500,65	186.581,87	
Total	81.808.592,30	75.466.999,40	6.341.592,90	-
Situation de la trésorerie				- 6.341.592,90
Dette à plus d'un an				
Emprunts commune	66.722.764,99	74.431.392,88		7.708.627,89
Emprunts Etat	403.652,88	286.822,09	116.830,79	
Emprunts tiers	-	-		
Location-financement	-	-		
Emprunts de pré-financement	286.289,90	4.790.982,79		4.504.692,89
Emprunts publics	187,52	187,52		
Emprunts de consolidation	30.782.290,74	28.269.649,63	2.512.641,11	
Total	98.195.186,03	107.779.034,91	2.629.471,90	12.213.320,78
Situation de la trésorerie				9.583.848,88
Dette à un an au plus				
Emprunts				
Remboursements d'emprunts	9.924.016,28	11.977.953,26		2.053.936,98
Charges financières des emprunts				
Dettes financières compte courant				
Fournisseurs	9.202.445,89	18.687.857,41		9.485.411,52
Dettes fiscales et salariales	- 289.408,30	6.563,93		295.972,23
Créditeurs divers	2.087.658,54	5.141.284,60		3.053.626,06
Total	20.924.712,41	35.813.659,20	-	14.888.946,79
Situation de la trésorerie				14.888.946,79
Opérations pour tiers				
Opérations pour tiers	26.733,75	- 54.333,08	81.066,83	
Total	26.733,75	- 54.333,08	81.066,83	-
Situation de la trésorerie				- 81.066,83
Comptes de régularisation et d'attente				
Comptes de régularisation	209.250,94	213.637,13		4.386,19
Total	209.250,94	213.637,13	-	4.386,19
Situation de la trésorerie				4.386,19
Total général	384.997.483,30	404.742.851,60	27.163.405,51	46.908.773,81
Situation de la trésorerie pour le passif			- 11.144.518,13	8.600.850,17
Situation de la trésorerie pour le passif			- 19.745.368,30	

ACTIF - COMPTES FINANCIERS	2010	2011	Actif en baisse Trésorerie -	Actif en hausse Trésorerie +
Comptes financiers				
Placement d'argent	-	-		-
Comptes financiers	21.376.462,99	13.307.544,23	- 8.068.918,76	
Paiements en cours d'exécution	- 4.819.458,00	- 5.217.892,10		- 398.434,10
Total	16.557.004,99	8.089.652,13	- 8.068.918,76	- 398.434,10
Situation de la trésorerie			**- 8.467.352,86**	
SITUATION DE LA TRESORERIE	Amélioration	Détérioration		
ACTIF TOTAL	20.134.714,87	- 8.078.006,29		
PASSIF TOTAL	- 8.600.850,17	11.144.518,13		
TOTAL ACTIF + PASSIF	11.533.864,70	3.066.511,84		
Détérioration nette de la trésorerie		**8.467.352,86**		

Hoofdstuk 6bis : De mutatietabel en de bijhorende Staat van herkomst en Besteding der middelen (SHBM)

(excl. Financiële rekeningen)			toenemend	verminderend
			Thesaurie -	Thesaurie +
Immateriële vaste activa				
Immateriële vaste activa	1.425.519,24	2.539.559,14		1.114.039,90
Totaal	1.425.519,24	2.539.559,14	-	1.114.039,90
Situatie van de thesaurie			-	1.114.039,90
Onroerend en roerend patrimonium				
- Onroerend patrimonium				
Terreinen	34.712.462,89	37.128.935,92		2.416.473,03
Gebouwen (incl. Gronden van de gebouwen)	107.397.783,76	115.045.013,16		7.647.229,40
Wegen	36.314.499,35	40.998.050,36		4.683.551,01
Kunstwerken				
Waterlopen en waterbekkens	252.716,44	258.225,65		5.509,21
- Roerend patrimonium				
Meubiliair en materieel	5.613.337,26	6.457.799,26		844.462,00
Allerlei roerend en artistiek patrimonium	1.970.043,19	1.970.043,19		
- Vaste activa in uitvoering				
Vaste activa en werken in uitvoering	28.797.332,16	28.006.489,96	790.842,20	
- Erfpacht, leasing				
Rechten op goederen in erfpacht of opstal			14.230,28	
Onroerende goedren in leasing	2.466.398,85	2.468.554,60		2.155,75
Totaal	218.733.859,93	233.528.167,85	805.072,48	15.599.380,40
Situatie van de thesaurie			-	14.794.307,92
Toegestane investeringssubsidies				
Aan ondernemingen	354.623,30	2.984.495,97		2.629.872,67
Aan gezinnen en VZW's	2.040.676,84	1.344.358,10	696.318,74	
Aan de hogere overheden	187.911,33	93.955,66	93.955,67	
Aan de andere overheidsinstellingen	2.796.796,67	1.775.696,44	1.021.100,23	
Totaal	5.380.008,14	6.198.506,17	1.811.374,64	2.629.872,67
			- 818.498,03	-
Toegestane kredieten en leningen				
Te ontvangen van de overheidsinstellingen	33.845.471,61	39.493.654,76		5.648.183,15
Leningen toegestaan door de gemeente	64.212,25	64.212,25		
Totaal	33.909.683,86	39.557.867,01	-	5.648.183,15
Situatie van de thesaurie			- 5.648.183,15	-
Andere financiële activa				
Deelnemingen	32.354.868,17	32.354.868,18		0,01
Totaal	32.354.868,17	32.354.868,18	-	0,01
Situatie van de thesaurie			- 0,01	-
Vorderingen op minder dan 1 jaar				
Debiteuren	40.037.737,62	49.642.251,20		9.604.513,58
Andere vorderingen				
van de Staat te ontvangen Taksen	3.744.105,59	4.574.359,49		830.253,90
te ontvangen Toelagen en Leningen	15.329.352,24	18.224.453,76		2.895.101,52
Terug te vorderen interesten	1.366.006,76	1.367.271,42		1.264,66
Diverse vorderingen	12.086.697,20	385.074,83	11.701.622,37	
Terugvordering van aflossingen van leningen	162.624,83	144.438,64	18.186,19	
Terugvordering van kredieten				
Totaal	72.726.524,24	74.337.849,34	11.719.808,56	13.331.133,66
Situatie van de thesaurie			- 1.611.325,10	-
Regularisatie- en wachtrekeningen				
Regularisatierekeningen	3.910.014,73	8.136.381,78		4.226.367,05
Total général	3.910.014,73	8.136.381,78	-	4.226.367,05
Situatie van de thesaurie			-	4.226.367,05
Algemeen totaal	368.440.478,31	396.653.199,47	14.336.255,68	42.548.976,84
Situatie van de thesaurie voor de activa			- 8.078.006,29	20.134.714,87
Situatie van de thesaurie voor de activa			-	28.212.721,16

PASSIVA	2.010	2.011	Evolutie van de Passiva	
			toenemend	verminderend
			Thesaurie -	Thesaurie +
Kapitaal	88.561.456,38	88.561.456,38		
Totaal	88.561.456,38	88.561.456,38	-	-
Situatie van de thesaurie			-	-
Overgedragen resultaten				
Van vroegere dienstjaren	57.224.958,34	51.395.488,32	5.829.470,02	
Van vorig dienstjaar	- 5.829.470,02	- 5.198.031,10		631.438,92
Van het dienstjaar	- 5.198.031,10	- 9.453.671,96	4.255.640,86	
Totaal	46.197.457,22	36.743.785,26	10.085.110,88	631.438,92
Situatie van de thesaurie			-	- 9.453.671,96
Reserves				
Gewoon reservefonds	2.419.748,35	2.599.748,35		180.000,00
Buitengewoon reservefonds	15.426.166,51	19.688.859,54		4.262.693,03
	14.664.820,41	29.392.808,51		14.727.988,10
Totaal	32.510.735,27	51.681.416,40	-	19.170.681,13
Situatie van de thesaurie			- 19.170.681,13	-
Provisies voor risico's en lasten				
Provisies voor risico's en lasten	16.563.359,00	8.537.196,00	8.026.163,00	
Totaal	16.563.359,00	8.537.196,00	8.026.163,00	-
Situatie van de thesaurie			8.026.163,00	-
Ontvangen subsidies giften en legaten				
Giften en legaten van de ondernemingen	17.917.529,95	17.690.688,43	226.841,52	
Giften en legaten van de gezinnen			108,60	
Investeringssubsidies ontvangen van de Staat	61.787.092,73	55.859.031,82	5.928.060,91	
Investeringssubsidies van de andere overheidsi	2.099.082,52	1.912.500,65	186.581,87	
Totaal	81.808.592,30	75.466.999,40	6.341.592,90	-
Situatie van de thesaurie			-	- 6.341.592,90
Schulden op meer dan 1 jaar				
Leningen aangegaan door de gemeente	66.722.764,99	74.431.392,88		7.708.627,89
Leningen Staat en Gewest	403.652,88	286.822,09	116.830,79	
Leningen aangegaan voor derden				
Erfpachten en leasing	-	-		
Voor-financiering leningen				4.504.692,89
Openbare leningen	187,52	187,52		
Consolidatieleningen	30.782.290,74	28.269.649,63	2.512.641,11	
Totaal	98.195.186,03	107.779.034,91	2.629.471,90	12.213.320,78
Situatie van de thesaurie			-	9.583.848,88
Schulden op minder dan 1 jaar				
Leningen				
Terugbetaling van de leningen	9.924.016,28	11.977.953,26		2.053.936,98
Interesten van de leningen	-	-		
Financiële schulden op rekening-courant				
Leveranciers	9.202.445,89	18.687.857,41		9.485.411,52
Fiscale en weddeschulden	- 289.408,30	6.563,93		295.972,23
Diverse schuldeisers	2.087.658,54	5.141.284,60		3.053.626,06
Totaal	20.924.712,41	35.813.659,20	-	14.888.946,79
Situatie van de thesaurie			-	14.888.946,79
Verrichtingen voor derden				
Verrichtingen voor derden	26.733,75	- 54.333,08	81.066,83	
Totaal	26.733,75	- 54.333,08	81.066,83	-
Situatie van de thesaurie			-	- 81.066,83
Regularisatie- en wachtrekeningen				
Regularisatie- en wachtrekeningen	209.250,94	213.637,13		4.386,19
Totaal	209.250,94	213.637,13	-	4.386,19
Situatie van de thesaurie			-	4.386,19
Algemeen totaal	384.997.483,30	404.742.851,60	27.163.405,51	46.908.773,81
Situatie van de thesaurie voor de passiva			- 11.144.518,13	8.600.850,17
Situatie van de thesaurie voor de passiva			- 19.745.368,30	-

ACTIVA - FINANCIELE REKENINGEN	2010	2011	Activa in min Thesaurie -	Activa in meer Thesaurie +
Financiële rekeningen				
Beleggingen	-	-	-	-
Financiële rekeningen	21.376.462,99	13.307.544,23	- 8.068.918,76	-
Betalingen in uitvoering	- 4.819.458,00	- 5.217.892,10	-	- 398.434,10
Totaal	16.557.004,99	8.089.652,13	- 8.068.918,76	- 398.434,10
Situatie van de thesaurie			**- 8.467.352,86**	**-**

SITUATIE VAN DE THESAURIE	Verbetering	Verslechtering
TOTAAL VAN DE ACTIVA	20.134.714,87	- 8.078.006,29
TOTAAL VAN DE PASSIVA	- 8.600.850,17	11.144.518,13
TOTAAL ACTIVA + PASSIVA	11.533.864,70	3.066.511,84
Netto verslechtering van de thesaurie	**-**	**8.467.352,86**