

DEUXIEME PARTIE
ANALYSE DU BILAN ET
DU COMPTE DE RESULTATS
DE L'EXERCICE 2010

Chapitre 1 : Le Bilan au 31/12/2010

I Le bilan au 31/12/2010

Code Ins. 21015		Comptes annuels 2010		B-1.
BILAN				
ACTIF				
	Réf.A.	Codes	Exercice	Exercice précédent
ACTIFS IMMOBILISES		21/28	291.803.939,34	295.061.236,29
I. Immobilisations incorporelles	A1	21	1.425.519,24	2.195.976,38
II. Immobilisations corporelles		22/26	218.733.859,93	213.305.067,88
Patrimoine immobilier				
A. Terres et terrains non bâtis	A2	220	34.712.462,89	35.615.134,77
B. Constructions et leurs terrains	A3	221	107.397.783,76	115.191.574,16
C. Voiries	A4	223	36.314.499,35	39.590.782,94
D. Ouvrages d'art	A5	224	0,00	0,00
E. Cours et plans d'eau	A6	226	252.716,44	252.716,44
Patrimoine mobilier				
F. Mobilier, matériel, équipements et signalisation routière	A7/A8	230/3	5.613.337,26	5.201.349,24
G. Patrimoine artistique et mobilier divers	A9	234	1.970.043,19	1.961.123,19
Autres immobilisations corporelles				
H. Immobilisations en cours d'exécution	A10	24	28.797.332,16	11.688.432,56
I. Droits réels d'emphytéoses et superficies	A12	261	1.209.286,03	1.223.516,31
J. Immobilisations en location-financement	A13	262/3	2.466.398,85	2.580.438,27
III. Subsidés d'investissements accordés		25	5.380.008,14	7.094.242,42
A. Aux entreprises privées	A11	251	354.623,30	442.025,19
B. Aux ménages, ASBL et autres organismes	A11	252	2.040.676,84	2.761.445,82
C. A l'Autorité supérieure.....	A12	254	187.911,33	281.866,99
D. Aux autres pouvoirs publics	A12	256	2.796.796,67	3.608.904,42
IV. Promesses de subsidés à recevoir, prêts	A14	27	33.909.683,86	40.111.081,45
A. Promesse de subsidés à recevoir.....	A14P1	270/4	33.845.471,61	40.046.869,20
B. Prêts accordés	A14P2	275	64.212,25	64.212,25
V. Immobilisations financières		28	32.354.868,17	32.354.868,16
A. Participations et titres à revenus fixes	A15	282/5	32.354.868,17	32.354.868,16
B. Cautionnements versés à plus d'un an	A15	288	0,00	0,00
ACTIFS CIRCULANTS		30/58	93.193.543,96	82.493.267,38
VI. Stocks	A17	301	0,00	0,00
VII. Créances à un an au plus		40/42	72.726.524,24	76.231.310,72
A. Débiteurs	A18	40	40.037.737,62	31.908.764,97
B. Autres créances.....		41	32.526.161,79	44.088.140,19
1. T.V.A. et taxes additionnelles.....	A18	411/2	3.744.105,59	3.569.370,13
2. Subsidés, dons et legs et emprunts	A18	413	15.329.352,24	27.450.631,60
3. Intérêts, dividendes et ristournes	A19	415	1.366.006,76	1.485.067,86
4. Créances diverses	A19	416/9-461	12.086.697,20	11.583.070,60
C. Récupérations des remboursements d'emprunts.....		4251	162.624,83	234.405,56
D. Récupération des prêts.....		425/8	0,00	0,00
/III. Opérations pour compte de tiers		48/A		
IX. Comptes financiers		55/58	16.557.004,99	6.323.120,40
A. Placements de trésorerie à un an au plus	A19	553	0,00	0,00
B. Valeurs disponibles	A19	55	21.376.462,99	10.228.626,87
C. Paiements en cours.....	A19	56/8	-4.819.458,00	-3.905.506,47
X. Comptes de régularisation et d'attente	A20	49/A	3.910.014,73	-61.163,74
TOTAL DE L'ACTIF		21/58	384.997.483,30	377.554.503,67

Code Ins. 21015		Comptes annuels 2010			B-2.
BILAN					
PASSIF					
	Réf.A	Codes	Exercice	Exercice précédent	
FONDS PROPRES					
		10/16	265.641.600,17	260.009.346,63	
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	46.197.457,22	51.395.488,32	
A'. Des exercices antérieurs.....		1301	57.224.958,34	48.203.146,53	
B'. De l'exercice précédent.....		1302	-5.829.470,02	9.021.811,81	
C'. Du dernier exercice.....		1303	-5.198.031,10	-5.829.470,02	
IV'. Réserves		14	32.510.735,27	32.796.355,35	
A'. Fonds de réserve ordinaire.....	A21	14104	2.419.748,35	2.369.748,35	
B'. Fonds de réserve extraordinaire	A21	14105	15.426.166,51	9.811.003,36	
C'. Fonds de subsides d'investissement	A21	14106	14.664.820,41	20.615.603,64	
V'. Subsides d'investissement, dons et legs reçus		15	81.808.592,30	75.692.687,58	
A'. Des entreprises privées	A21	151	17.917.529,95	18.284.391,10	
B'. Des ménages, des A.S.B.L. et autres organismes	A21	152	4.887,10	4.995,70	
C'. De l'Autorité supérieure	A21	154	61.787.092,73	55.088.359,46	
D'. Des autres pouvoirs publics	A21	156	2.099.082,52	2.314.941,32	
VI'. Provisions pour risques et charges		16	16.563.359,00	11.563.359,00	
DETTES					
		17/49	119.355.883,13	117.545.157,04	
VII'. Dettes à plus d'un an		17	98.195.186,03	100.552.948,63	
A'. Emprunts à charge de la commune	A22	171/5	97.791.345,63	100.038.576,75	
B'. Emprunts à charge de l'Autorité supérieure.....	A22	1714	403.652,88	514.184,36	
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	20.924.712,41	16.774.148,58	
A'. Dettes financières.....		43	9.924.016,28	8.635.458,92	
1'. Remboursements d'emprunts		435	9.924.016,28	8.635.458,92	
2'. Charges financières des emprunts		436	0,00	0,00	
3'. Dettes sur comptes-courants.....		433	0,00	0,00	
B'. Dettes commerciales		44	9.202.445,89	6.030.242,44	
C'. Dettes fiscales, salariales et sociales	A23	45	-289.408,30	-116.736,60	
D'. Dettes diverses		464/7/9	2.087.658,54	2.225.183,82	
IX'. Opérations pour compte de tiers		48/P	26.733,75	-61.949,25	
X'. Comptes de régularisation et d'attente	A23	49/P	209.250,94	280.009,08	
TOTAL DU PASSIF					
		10/49	384.997.483,30	377.554.503,67	

II Le bilan au 31/12/2010 en %

ACTIF					
		Réf A. Codes		2010	2009
ACTIFS IMMOBILISES				75,79%	78,15%
I.	Immobilisations incorporelles			0,37%	0,58%
II.	Immobilisations corporelles			56,81%	56,50%
	Patrimoine immobilier				
	A. Terres et terrains non bâtis	A2	220	9,02%	9,43%
	B. Constructions et leurs terrains	A3	221	27,90%	30,51%
	C. Voiries	A4	223	9,43%	10,49%
	D. Ouvrages d'art	A5	224	0,00%	0,00%
	E. Cours et plans d'eau	A6	226	0,07%	0,07%
	Patrimoine mobilier			0,00%	0,00%
	F. Mobilier, matériel, équipements et signalisation routière	A7/A8	230/3	1,46%	1,38%
	G. Patrimoine artistique et mobilier divers	A9	234	0,51%	0,52%
	Autres immobilisations corporelles			0,00%	0,00%
	H. Immobilisations en cours d'exécution	A10	24	7,48%	3,10%
	I. Droits réels d'emphytéoses et superficies	A12	261	0,31%	0,32%
	J. Immobilisations en location-financement	A13	262/3	0,64%	0,68%
III.	Subsides d'investissements accordés		25	1,40%	1,88%
	A. Aux entreprises privées	A11	251	0,09%	0,12%
	B. Aux ménages, ASBL et autres organismes	A11	252	0,53%	0,73%
	C. A l'Autorité supérieure.....	A12	254	0,05%	0,07%
	D. Aux autres pouvoirs publics	A12	256	0,73%	0,96%
IV.	Promesses de subsides à recevoir, prêts	A14	27	8,81%	10,62%
	A. Promesse de subsides à recevoir.....	A14P1	270/4	8,79%	10,61%
	B. Prêts accordés	A14P2	275	0,02%	0,02%
V.	Immobilisations financières		28	8,40%	8,57%
	A. Participations et titres à revenus fixes	A15	282/5	8,40%	8,57%
	B. Cautionnements versés à plus d'un an	A15	288	0,00%	0,00%
ACTIFS CIRCULANTS				30/58	24,21%
VI.	Stocks	A17	301	0,00%	0,00%
VII.	Créances à un an au plus		40/42	18,89%	20,19%
	A. Débiteurs	A18	40	10,40%	8,45%
	B. Autres créances.....		41	8,45%	11,68%
	1. T.V.A. et taxes additionnelles.....	A18	411/2	0,97%	0,95%
	2. Subsides, dons et legs et emprunts	A18	413	3,98%	7,27%
	3. Intérêts, dividendes et ristournes	A19	415	0,35%	0,39%
	4. Créances diverses	A19	416/9-46	3,14%	3,07%
	C. Récupérations des remboursements d'emprunts.....		4251	0,04%	0,06%
	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	4,30%	1,67%
	A. Placements de trésorerie à un an au plus	A19	553	0,00%	0,00%
	B. Valeurs disponibles	A19	55	5,55%	2,71%
	C. Paiements en cours.....	A19	56/8	-1,25%	-1,03%
X.	Comptes de régularisation et d'attente	A20	49/A	1,02%	-0,02%
TOTAL DE L'ACTIF				21/58	100%

P A S S I F

		Réf.A. Codes		2010	2009
FONDS PROPRES			10/16	69,00%	68,87%
I'. Capital		A20	10	69,00%	68,87%
II'. Résultats capitalisés		A20	12	23,00%	23,46%
III'. Résultats reportés			13	0,00%	0,00%
A'. Des exercices antérieurs.....			1301	12,00%	13,61%
B'. De l'exercice précédent.....			1302	14,86%	12,77%
C'. Du dernier exercice.....			1303	-1,51%	2,39%
IV'. Réserves			14	-1,35%	-1,54%
A'. Fonds de réserve ordinaire.....	A21	14104	8,44%	8,69%	
B'. Fonds de réserve extraordinaire	A21	14105	0,63%	0,63%	
C. Fonds de subsides d'investissement	A21	14106	4,01%	2,60%	
V'. Subsides d'investissement, dons et legs reçus			15	3,81%	5,46%
A'. Des entreprises privées	A21	151	21,25%	20,05%	
B'. Des ménages, des A.S.B.L. et autres organismes	A21	152	4,65%	4,84%	
C'. De l'Autorité supérieure	A21	154	0,00%	0,00%	
D'. Des autres pouvoirs publics	A21	156	16,05%	14,59%	
VI'. Provisions pour risques et charges			16	0,55%	0,61%
DETTES			17/49	31,00%	31,13%
VII'. Dettes à plus d'un an			17	25,51%	26,63%
A'. Emprunts à charge de la commune	A22	171/5	25,40%	26,50%	
B'. Emprunts à charge de l'Autorité supérieure.....	A22	1714	0,10%	0,14%	
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	5,44%	4,44%
A'. Dettes financières.....		43	2,58%	2,29%	
1'. Remboursements d'emprunts		435	2,58%	2,29%	
2'. Charges financières des emprunts		436	0,00%	0,00%	
3'. Dettes sur comptes-courants.....		433	0,00%	0,00%	
B'. Dettes commerciales		44	2,39%	1,60%	
C'. Dettes fiscales, salariales et sociales	A23	45	-0,08%	-0,03%	
D'. Dettes diverses		464/7/9	0,54%	0,59%	
IX'. Opérations pour compte de tiers			48/P	0,01%	-0,02%
X'. Comptes de régularisation et d'attente	A23		49/P	0,05%	0,07%
TOTAL DU PASSIF			10/49	100,00%	100,00%

III Le bilan au 31/12/2010 - Croissance

ACTIF		Codes	croissance	en %
ACTIFS IMMOBILISES		21/28	- 3.257.296,95	-1,10%
I. Immobilisations incorporelles		21	- 770.457,14	-35,08%
II. Immobilisations corporelles		22/26	5.428.792,05	2,55%
<u>Patrimoine immobilier</u>			-	
A. Terres et terrains non bâtis		220	- 902.671,88	-2,53%
B. Constructions et leurs terrains		221	- 7.793.790,40	-6,77%
C. Voiries		223	- 3.276.283,59	-8,28%
D. Ouvrages d'art		224	-	
E. Cours et plans d'eau		226	-	0,00%
<u>Patrimoine mobilier</u>			-	
F. Mobilier, matériel, équipements et signalisation routi		230/3	411.988,02	7,92%
G. Patrimoine artistique et mobilier divers		234	8.920,00	0,45%
<u>Autres immobilisations corporelles</u>			-	
H. Immobilisations en cours d'exécution		24	17.108.899,60	146,37%
I. Droits réels d'emphytéoses et superficies		261	- 14.230,28	-1,16%
J. Immobilisations en location-financement		262/3	- 114.039,42	-4,42%
III. Subsides d'investissements accordés		25	- 1.714.234,28	-24,16%
A. Aux entreprises privées		251	- 87.401,89	-19,77%
B. Aux ménages, ASBL et autres organismes		252	- 720.768,98	-26,10%
C. A l'Autorité supérieure.....		254	93.955,66	-33,33%
D. Aux autres pouvoirs publics		256	- 812.107,75	-22,50%
IV. Promesses de subsides à recevoir, prêts		27	- 6.201.397,59	-15,46%
A. Promesse de subsides à recevoir.....		270/4	- 6.201.397,59	-15,49%
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	10.700.276,58	12,97%
VI. Stocks		301	-	
VII. Créances à un an au plus		40/42	- 3.504.786,48	-4,60%
A. Débiteurs		40	- 8.128.972,65	25,48%
B. Autres créances.....		41	- 11.561.978,40	-26,22%
1. T.V.A. et taxes additionnelles.....		411/2	174.735,46	4,90%
2. Subsides, dons et legs et emprunts		413	- 12.121.279,36	-44,16%
3. Intérêts, dividendes et ristournes		415	- 119.061,10	-8,02%
4. Créances diverses		416/9-461	503.626,60	4,35%
C. Récupérations des remboursements d'emprunts.....		4251	- 71.780,73	-30,62%
D. Récupération des prêts.....		425/8	-	
VIII. Opérations pour compte de tiers		48/A	-	
IX. Comptes financiers		55/58	10.233.884,59	161,85%
A. Placements de trésorerie à un an au plus		553	-	#DIV/0!
B. Valeurs disponibles		55	11.147.836,12	108,99%
C. Paiements en cours.....		56/8	- 913.951,53	23,40%
X. Comptes de régularisation et d'attente		49/A	3.971.178,47	-6492,70%
TOTAL DE L'ACTIF		21/58	7.442.979,63	1,97%

PASSIF		Codes	croissance	en %
FONDS PROPRES		10/16	5.632.253,54	0,00%
I. Capital		10	-	-5,87%
II. Résultats capitalisés		12	-	0,00%
III. Résultats reportés		13	-	-28,90%
A'. Des exercices antérieurs.....		1301	9.021.811,81	1,31%
B'. De l'exercice précédent.....		1302	-	-3,17%
C'. Du dernier exercice.....		1303	631.438,92	-0,86%
IV. Réserves		14	-	17,12%
A'. Fonds de réserve ordinaire.....		14104	50.000,00	-251,11%
B'. Fonds de réserve extraordinaire		14105	5.615.163,15	62,34%
C. Fonds de subsides d'investissement		14106	-	-1,78%
V. Subsides d'investissement, dons et legs reçus		15	6.115.904,72	0,00%
A'. Des entreprises privées		151	-	36,64%
B'. Des ménages, des A.S.B.L. et autres organismes		152	108,60	-4320,89%
C'. De l'Autorité supérieure		154	6.698.733,27	9,08%
D'. Des autres pouvoirs publics		156	-	0,00%
VI. Provisions pour risques et charges		16	5.000.000,00	15,66%
DETTES		17/49	1.810.726,09	1,54%
VII. Dettes à plus d'un an		17	-	-2,34%
A'. Emprunts à charge de la commune		171/5	-	-2,25%
B'. Emprunts à charge de l'Autorité supérieure.....		1714	-	-21,50%
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	4.150.563,83	24,74%
A'. Dettes financières.....		43	1.288.557,36	14,92%
1'. Remboursements d'emprunts		435	1.288.557,36	14,92%
2'. Charges financières des emprunts		436	-	0
3'. Dettes sur comptes-courants.....		433	-	0
B'. Dettes commerciales		44	3.172.203,45	52,60%
C'. Dettes fiscales, salariales et sociales		45	-	147,92%
D'. Dettes diverses		464/7/9	-	-6,18%
IX. Opérations pour compte de tiers		48/P	88.683,00	-143,15%
X. Comptes de régularisation et d'attente		49/P	-	-25,27%
TOTAL DU PASSIF		10/49	7.442.979,63	1,97%

Chapitre 2 : Le Compte de résultats

I. Le compte de Résultats

Code Ins. 21015

Comptes annuels 2010

R-1

COMPTE DE RESULTATS

CHARGES	Réf.A.	Codes	Exercice	Exercice précédent
I. Charges courantes	A24			
A. Achats de matières		60	2.822.696,60	2.582.634,19
B. Services et biens d'exploitation		61	8.861.685,76	8.411.441,68
C. Frais de personnel		62	91.376.233,12	89.695.742,34
D. Subsidés d'exploitation accordés		63	71.557.195,84	67.490.655,87
E. Remboursements des emprunts		64	8.571.299,23	8.036.443,27
F. Charges financières		65	4.849.296,60	5.331.015,93
a. Charges financières des emprunts		651/6	4.792.933,86	5.295.864,80
b. Charges financières diverses		657	55.387,80	33.544,76
c. Frais de la gestion financière		658	974,94	1.606,37
II. Sous-total (charges courantes)		60/65	188.038.407,15	181.547.933,28
III. Boni courant (II' - II)			11.920.176,17	7.088.267,02
IV. Charges résultant de la variation normale des valeurs de bilan, redressements et provisions				
A. Dotations aux amortissements		660	11.815.509,11	12.889.725,70
B. Réductions annuelles de valeurs		661	900.029,83	688.966,80
C. Réductions et variations des stocks		662/4	0,00	0,00
D. Redressement des récupérations des remboursements d'emprunts		665	139.465,47	143.417,03
E. Provisions pour risques et charges		666	5.000.000,00	0,00
F. Dotations aux amortissements des subsides d'investissement accordés		667	2.080.340,37	2.043.730,22
V. Sous-total (charges non décaissées)		66	19.935.344,78	15.765.839,75
VI. Total des charges d'exploitation (II + V)		60/66	207.973.751,93	197.313.773,03
VII. Boni d'exploitation (VI' - VI)			4.729.451,88	5.062.154,19
VIII. Charges exceptionnelles	A25			
A. Du service ordinaire		671	3.680.568,90	3.490.582,99
B. Du service extraordinaire		672	944.533,82	0,00
C. Charges exceptionnelles non budgétées		673	257.190,67	11.259.412,61
Sous-total (charges exceptionnelles)		67	4.882.293,39	14.749.995,60
IX. Dotations aux réserves				
A. Du service ordinaire		685	3.070.000,00	16.155.650,00
B. Du service extraordinaire		686	9.828.592,00	2.090,00
Sous-total des dotations aux réserves		68	12.898.592,00	16.157.740,00
X. Total des charges exceptionnelles et des dotations aux réserves (VIII + IX)		67/68	17.780.885,39	30.907.735,60
XI. Boni exceptionnel (X' - X)			0,00	0,00
XII. Total des charges (VI + X)			225.754.637,32	228.221.508,63
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	4.729.451,88	5.062.154,19
B. Boni exceptionnel à reporter au bilan		69202	0,00	0,00
Sous-total (affectation des résultats)		69	4.729.451,88	5.062.154,19
XV. Contrôle de balance (XII + XIV = XV')			230.484.089,20	233.283.662,82
			0,00	0,00

COMPTE DE RESULTATS

PRODUITS	Réf.A.	Codes	Exercice	Exercice précédent
I'. Produits courants	A26			
A' Produits de la fiscalité		70	74.287.161,24	75.048.270,73
B' Produits d'exploitation		71	10.890.535,72	7.334.358,96
C' Subsidés d'exploitation reçus et récupérations des charges de personnel		72/73	104.767.979,27	100.886.532,48
1. Contributions dans les charges de traitements ...		72	354.258,93	506.904,17
2. Subsidés d'exploitation		73	104.413.720,34	100.379.628,31
D' Récupération des remboursements d'emprunts		74	139.465,47	143.417,03
E' Produits financiers		75	9.873.441,62	5.223.621,10
a' Récupération des charges financières des emprunts et des prêts accordés		751/5	63.137,17	72.102,22
b' Produits financiers divers		754/7	9.810.304,45	5.151.518,88
II'. Sous-total (produits courants)		70/75	199.958.583,32	188.636.200,30
III'. Mali courant (II - II')			0,00	0,00
IV'. Produits résultant de la variation normale des valeurs de bilan, redressements, travaux internes				
A' Plus-values annuelles		761	0,00	1.268.264,02
B' Variations des stocks		764	0,00	0,00
C' Redressement des cptes des remb. des emprunts		765	8.571.299,23	8.036.443,27
D' Réductions des subsidés d'investissement, des dons et legs obtenus		767	4.173.321,26	4.435.019,63
E' Travaux internes passés à l'immobilisé		769	0,00	0,00
V'. Sous-total (produits non encaissés)		76	12.744.620,49	13.739.726,92
VI'. Total des produits d'exploitation (II' + V')		70/76	212.703.203,81	202.375.927,22
VII'. Mali d'exploitation (VI - VI')			0,00	0,00
VIII'. Produits exceptionnels	A27			
A' Du service ordinaire		771	73.345,00	89.845,93
B' Du service extraordinaire		772	546.628,56	182.541,36
C' Produits exceptionnels non budgétés		773	0,00	11.164.738,49
Sous-total (produits exceptionnels)		77	619.973,56	11.437.125,78
IX'. Prélèvements sur les réserves				
A' Du service ordinaire		785	0,00	0,00
B' Du service extraordinaire		786	7.233.428,85	8.578.985,61
Sous-total des prélèvements sur réserves		78	7.233.428,85	8.578.985,61
X'. Total des produits exceptionnels et des prélèvements sur réserves (VIII' + IX')		77/78	7.853.402,41	20.016.111,39
XI'. Mali exceptionnel (X - X')			9.927.482,98	10.891.624,21
XII'. Total des produits (VI' + X')			220.556.606,22	222.392.038,61
XIII'. Mali de l'exercice (XII - XII')			5.198.031,10	5.829.470,02
XIV'. Affectation des malis (XIII')				
A' Mali d'exploitation à reporter au bilan		79201	0,00	0,00
B' Mali exceptionnel à reporter au bilan		79202	9.927.482,98	10.891.624,21
Sous-total (affectation des résultats)		79	9.927.482,98	10.891.624,21
XV'. Contrôle de balance (XII' + XIV' = XV)			230.484.089,20	233.283.662,82
			0,00	0,00

II. Le compte de Résultats en %

CHARGES		Codes	% 2010	% 2009
I. Charges courantes				
A.	Achats de matières	60	1,22%	1,11%
B.	Services et biens d'exploitation	61	3,84%	3,61%
C.	Frais de personnel	62	39,65%	38,45%
D.	Subsides d'exploitation accordés	63	31,05%	28,93%
E.	Remboursements des emprunts	64	3,72%	3,44%
F.	Charges financières	65	2,10%	2,29%
a.	Charges financières des emprunts	651/6	2,08%	2,27%
b.	Charges financières diverses	657	0,02%	0,01%
c.	Frais de la gestion financière	658	0,00%	0,00%
II. Sous-total (charges courantes)		60/65	81,58%	77,82%
III. Boni courant (II' - II)			5,17%	3,04%
IV. Charges résultant de la variation normale des valeurs de bilan, redressements et provisions				
A.	Dotations aux amortissements	660	5,13%	5,53%
B.	Réductions annuelles de valeurs	661	0,39%	0,30%
C.	Réductions et variations des stocks	662/4	0,00%	0,00%
D.	Redressement des récupérations des remboursements d'emprunts	665	0,06%	0,06%
E.	Provisions pour risques et charges	666	2,17%	0,00%
F.	Dotations aux amortissements des subsides d'investissement accordés	667	0,90%	0,88%
V. Sous-total (charges non décaissées)		66	8,65%	6,76%
VI. Total des charges d'exploitation (II + V)		60/66	90,23%	84,58%
VII. Boni d'exploitation (VI' - VI)			2,05%	2,17%
VIII. Charges exceptionnelles				
A.	Du service ordinaire	671	1,60%	1,50%
B.	Du service extraordinaire	672	0,41%	0,00%
C.	Charges exceptionnelles non budgétées	673	0,11%	4,83%
Sous-total (charges exceptionnelles)		67	2,12%	6,32%
IX. Dotations aux réserves				
A.	Du service ordinaire	685	1,33%	6,93%
B.	Du service extraordinaire	686	4,26%	0,00%
Sous-total des dotations aux réserves		68	5,60%	6,93%
X. Total des charges exceptionnelles et des dotations aux réserves (VIII + IX)		67/68	7,71%	13,25%
XI. Boni exceptionnel (X' - X)			0,00%	0,00%
XII. Total des charges (VI + X)			97,95%	97,83%
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	2,05%	2,17%
B.	Boni exceptionnel à reporter au bilan	69202	0,00%	0,00%
Sous-total (affectation des résultats)		69	2,05%	2,17%
			100,00%	100,00%
XV. Contrôle de balance (XII + XIV = XV')				

PRODUITS		Codes	% 2010	% 2009
I'. Produits courants				
A'	Produits de la fiscalité	70	32,23%	32,17%
B'	Produits d'exploitation	71	4,73%	3,14%
C'	Subsides d'exploitation reçus et récupérations des charges de personnel	72/73	45,46%	43,25%
	1. Contributions dans les charges de traitements ...	72	0,15%	0,22%
	2. Subsides d'exploitation	73	45,30%	43,03%
D'	Récupération des remboursements d'emprunts	74	0,06%	0,06%
E'	Produits financiers	75	4,28%	2,24%
	a'. Récupération des charges financières des emprunts et des prêts accordés	751/5	0,03%	0,03%
	b' Produits financiers divers	754/7	4,26%	2,21%
II'. Sous-total (produits courants)		70/75	86,76%	80,86%
III'. Mali courant (II - II')			0,00%	0,00%
IV'. Produits résultant de la variation normale des valeurs de bilan, redressements, travaux internes				
A'	Plus-values annuelles	761	0,00%	0,54%
B'	Variations des stocks	764	0,00%	0,00%
C'	Redressement des cptes des remb. des emprunts	765	3,72%	3,44%
D'	Réductions des subsides d'investissement, des dons e legs obtenus	767	1,81%	1,90%
E'	Travaux internes passés à l'immobilisé	769	0,00%	0,00%
V'. Sous-total (produits non encaissés)		76	5,53%	5,89%
VI'. Total des produits d'exploitation (II' + V')		70/76	92,29%	86,75%
VII'. Mali d'exploitation (VI - VI')			0,00%	0,00%
VIII'. Produits exceptionnels				
A'	Du service ordinaire	771	0,03%	0,04%
B'	Du service extraordinaire	772	0,24%	0,08%
C'	Produits exceptionnels non budgétés	773	0,00%	4,79%
Sous-total (produits exceptionnels)		77	0,27%	4,90%
IX'. Prélèvements sur les réserves				
A'	Du service ordinaire	785	0,00%	0,00%
B'	Du service extraordinaire	786	3,14%	3,68%
Sous-total des prélèvements sur réserves		78	3,14%	3,68%
X'. Total des produits exceptionnels et des prélèvements sur réserves (VIII' + IX')		77/78	3,41%	8,58%
XI'. Mali exceptionnel (X - X')			4,31%	4,67%
XII'. Total des produits (VI' + X')			95,69%	95,33%
XIII'. Mali de l'exercice (XII - XII')			2,26%	2,50%
XIV'. Affectation des malis (XIII')				
A'	Mali d'exploitation à reporter au bilan	79201	0,00%	0,00%
B'	Mali exceptionnel à reporter au bilan	79202	4,31%	4,67%
Sous-total (affectation des résultats)		79	4,31%	4,67%
XV'. Contrôle de balance (XII' + XIV' = XV)			100,00%	100,00%

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 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	
	<i>Actif immobilisé</i>		<i>Fonds Propres</i>
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
	<i>Actifs circulants</i>		<i>Dettes</i>
VI.	Stocks		
VII.	Créances à un an au plus	VII'	Dettes à plus d'un an
VIII.	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 2008, 2009 et 2010

ACTIF						
	2008	%	2009	%	2010	%
Actifs immobilisés	298.356.436,96	77,00%	295.061.236,29	78,15%	291.803.939,34	75,79%
Immobilisations incorporelles	2.093.520,74	0,54%	2.195.976,38	0,58%	1.425.519,24	0,37%
Patrimoine immobilier et mobilier	210.825.540,38	54,41%	213.305.067,88	56,50%	218.733.859,93	56,81%
Subsides accordés	8.895.751,30	2,30%	7.094.242,42	1,88%	5.380.008,14	1,40%
Crédits et prêts octroyés	42.559.296,15	10,98%	40.111.081,45	10,62%	33.909.683,86	8,81%
Participation	33.982.328,39	8,77%	32.354.868,16	8,57%	32.354.868,17	8,40%
Actifs circulants	89.137.704,78	23,00%	82.493.267,38	21,85%	93.193.543,96	24,21%
Stocks						
Créances à un an au plus	58.588.773,24	15,12%	76.231.310,72	20,19%	72.726.524,24	18,89%
Opérations pour compte de tiers	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
Comptes financiers	30.570.275,60	7,89%	6.323.120,40	1,67%	16.557.004,99	4,30%
Comptes de régularisation	-21.344,06	-0,01%	-61.163,74	-0,02%	3.910.014,73	1,02%
Total de l'actif	387.494.141,74	100,00%	377.554.503,67	100,00%	384.997.483,30	100,00%

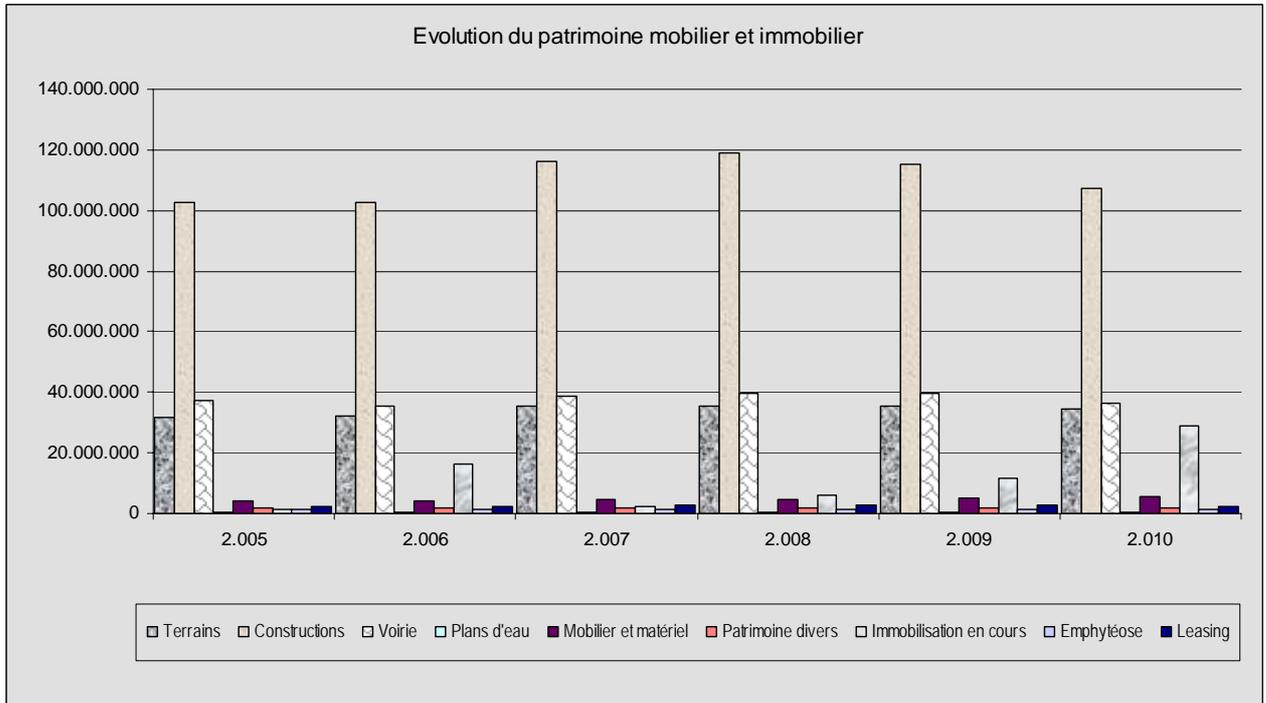
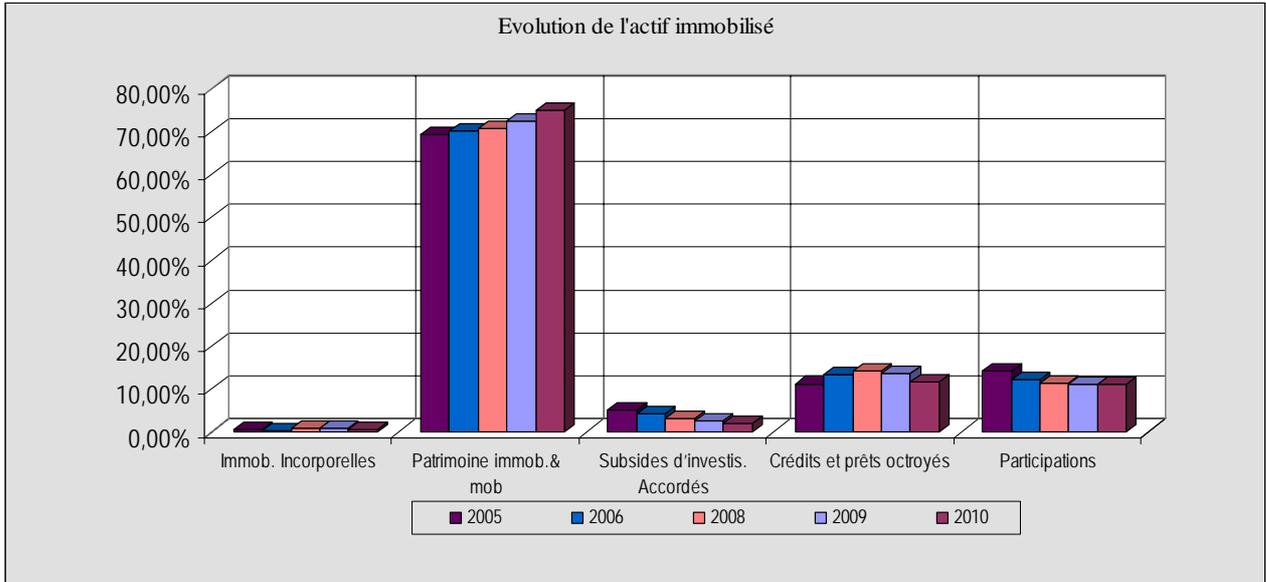
PASSIF						
	2008	%	2009	%	2010	%
Fonds propres	267.281.642,73	68,98%	260.009.346,63	68,87%	265.641.600,17	69,00%
Capital	88.561.456,38	22,85%	88.561.456,38	23,46%	88.561.456,38	23,00%
Réserves	28.247.054,03	7,29%	32.796.355,35	8,69%	32.510.735,27	8,44%
Résultats	57.224.958,34	14,77%	51.395.488,32	13,61%	46.197.457,22	12,00%
Résultats capitalisés	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Subsides, dons et legs reçus	81.684.814,98	21,08%	75.692.687,58	20,05%	81.808.592,30	21,25%
Provisions pour risques & charges	11.563.359,00	2,98%	11.563.359,00	3,06%	16.563.359,00	4,30%
Dettes	120.212.499,01	31,02%	117.545.157,04	31,13%	119.355.883,13	31,00%
Dettes à plus d'un an	101.162.753,56	26,11%	100.552.948,63	26,63%	98.195.186,03	25,51%
Dettes à un an au plus	19.003.884,64	4,90%	16.774.148,58	4,44%	20.924.712,41	5,44%
Opérations pour compte de tiers	-225.399,62	-0,06%	-61.949,25	-0,02%	26.733,75	0,01%
Comptes de régularisation	271.260,43	0,07%	280.009,08	0,07%	209.250,94	0,05%
Total passif	387.494.141,74	100,00%	377.554.503,67	100,00%	384.997.483,30	100,00%

III) Structure de l'actif immobilisé

Structure de l'actif immobilisé au 31/12/2009 et au 31/12/2010		
	2009	2010
Frais d'établissement et immobilisations incorporelles	2.195.976,38	1.425.519,24
Patrimoine immobilier et mobilier	213.305.067,88	218.733.859,93
Subsides d'investissement accordés	7.094.242,42	5.380.008,14
Crédits et prêts octroyés	40.111.081,45	33.909.683,86
Participations et cautionnements	32.354.868,16	32.354.868,17
Total	295.061.236,29	291.803.939,34
	2009	2010
Frais d'établissement et immobilisations incorporelles	0,74%	0,49%
Patrimoine immobilier et mobilier	72,29%	74,96%
Subsides d'investissement accordés	2,40%	1,84%
Crédits et prêts octroyés	13,59%	11,62%
Participations et cautionnements	10,97%	11,09%
Total	100,00%	100,00%

Evolution du patrimoine mobilier et immobilier

	2.005	2.006	2.007	2.008	2.009	2.010
Terrains	31.704.485	32.209.602	35.675.874	35.312.558	35.615.135	34.712.463
Constructions	102.741.164	102.465.829	116.075.215	118.913.466	115.191.574	107.397.784
Voirie	37.234.558	35.521.769	38.902.771	39.765.226	39.590.783	36.314.499
Plans d'eau	233.419	239.721	244.036	248.478	252.716	252.716
Mobilier et matériel	4.354.854	4.372.812	4.804.073	4.735.954	5.201.349	5.613.337
Patrimoine divers	1.952.915	1.959.215	1.959.215	1.959.215	1.961.123	1.970.043
Immobilisation en cours	1.408.665	16.497.759	2.131.566	5.967.690	11.688.433	28.797.332
Emphytéose	1.280.437	1.266.207	1.251.977	1.237.747	1.223.516	1.209.286
Leasing	2.505.418	2.543.575	2.608.248	2.685.208	2.580.438	2.466.399
Total	183.415.916	197.076.490	203.652.975	210.825.540	213.305.068	218.733.860



IV) Structure de l'actif circulant

Structure de l'actif circulant 2005 – 2006 – 2007 – 2008 – 2009 - 2010

	2005	2006	2007	2008	2009	2010
stocks						
Créances à un an au plus	60.033.922	64.408.955	64.376.012	58.588.773	76.231.311	72.726.524
opérations pour tiers						
Comptes financiers	20.094.402	31.019.304	31.624.925	30.570.276	6.323.120	16.557.005
Comptes de régularisation	-9.103	-15.461	7.779	-21.344	-61.164	3.910.015
	80.119.222	95.412.798	96.008.716	89.137.705	82.493.267	93.193.544

En %

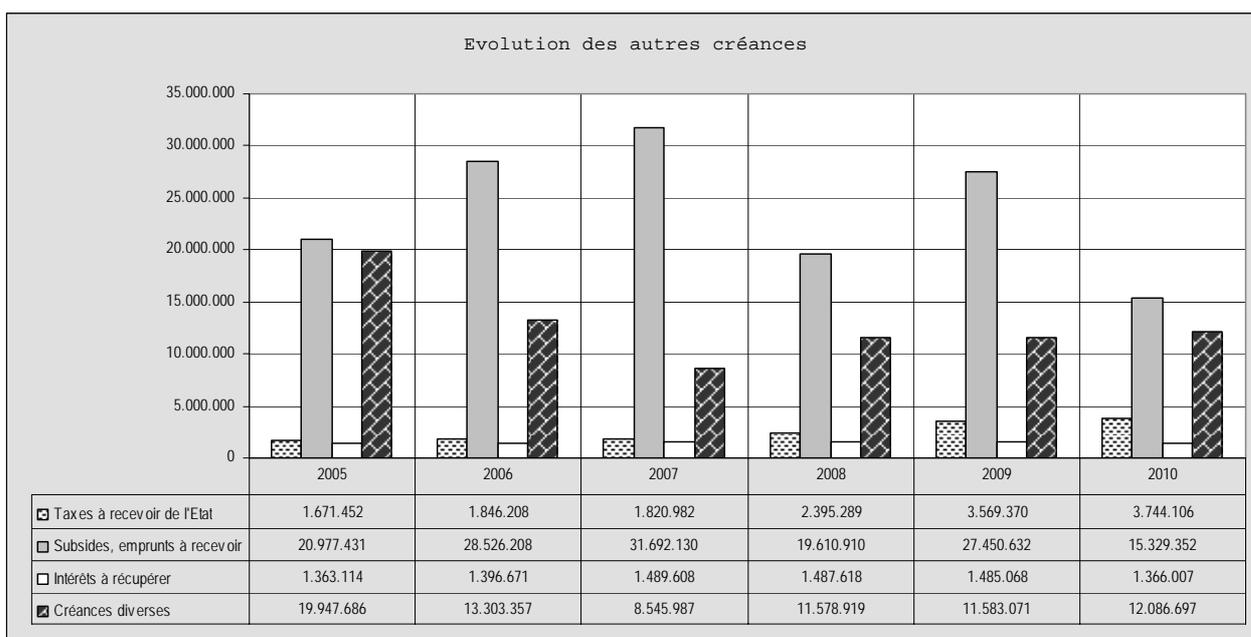
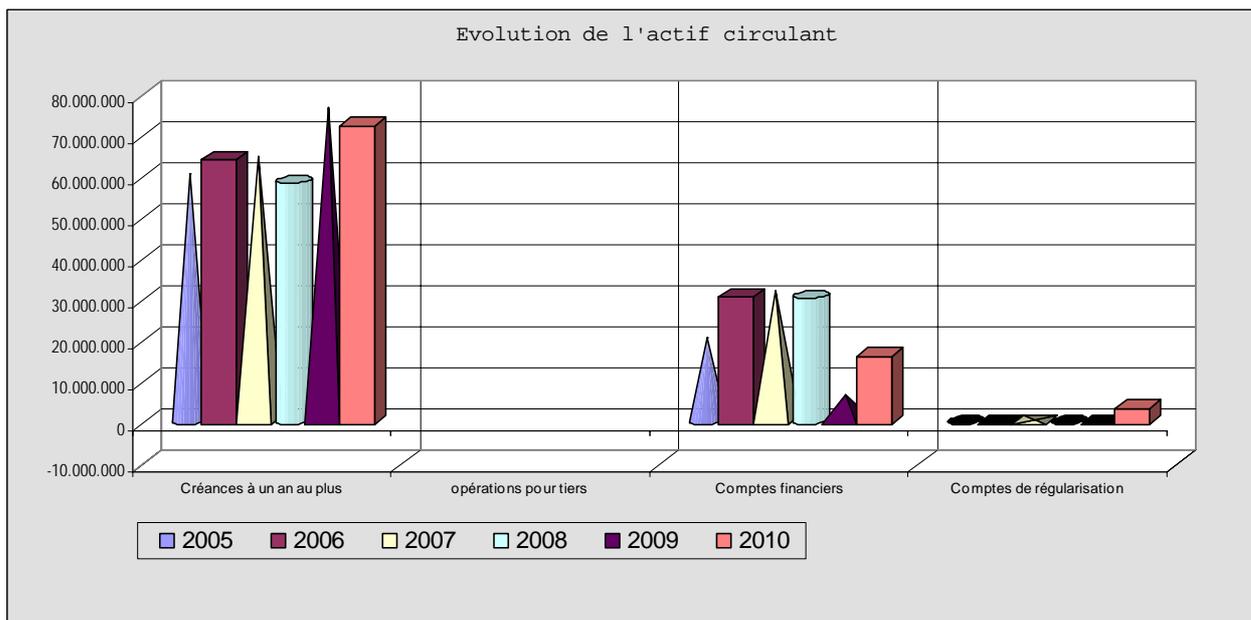
	2005	2006	2007	2008	2009	2010
stocks						
Créances à un an au plus	74,93%	67,51%	67,05%	65,73%	92,41%	78,04%
opérations pour tiers						
Comptes financiers	25,08%	32,51%	32,94%	34,30%	7,67%	17,77%
Comptes de régularisation	-0,01%	-0,02%	0,01%	-0,02%	-0,07%	4,20%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Evolution des autres créances

	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Taxes à recevoir de l'Etat	1.671.452	1.846.208	1.820.982	2.395.289	3.569.370	3.744.106
Subsides, emprunts à recevoir	20.977.431	28.526.208	31.692.130	19.610.910	27.450.632	15.329.352
Intérêts à récupérer	1.363.114	1.396.671	1.489.608	1.487.618	1.485.068	1.366.007
Créances diverses	19.947.686	13.303.357	8.545.987	11.578.919	11.583.071	12.086.697
Total	43.959.683	45.072.444	43.548.708	35.072.736	44.088.140	32.526.162

En %

	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Taxes à recevoir de l'Etat	3,80%	4,10%	4,18%	6,83%	8,10%	11,51%
Subsides, emprunts à recevoir	47,72%	63,29%	72,77%	55,91%	62,26%	47,13%
Intérêts à récupérer	3,10%	3,10%	3,42%	4,24%	3,37%	4,20%
Créances diverses	45,38%	29,52%	19,62%	33,01%	26,27%	37,16%
Total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



V) Structure des fonds propres

Evolution de la structure des fonds propres du 31/12/2005 au 31/12/2010

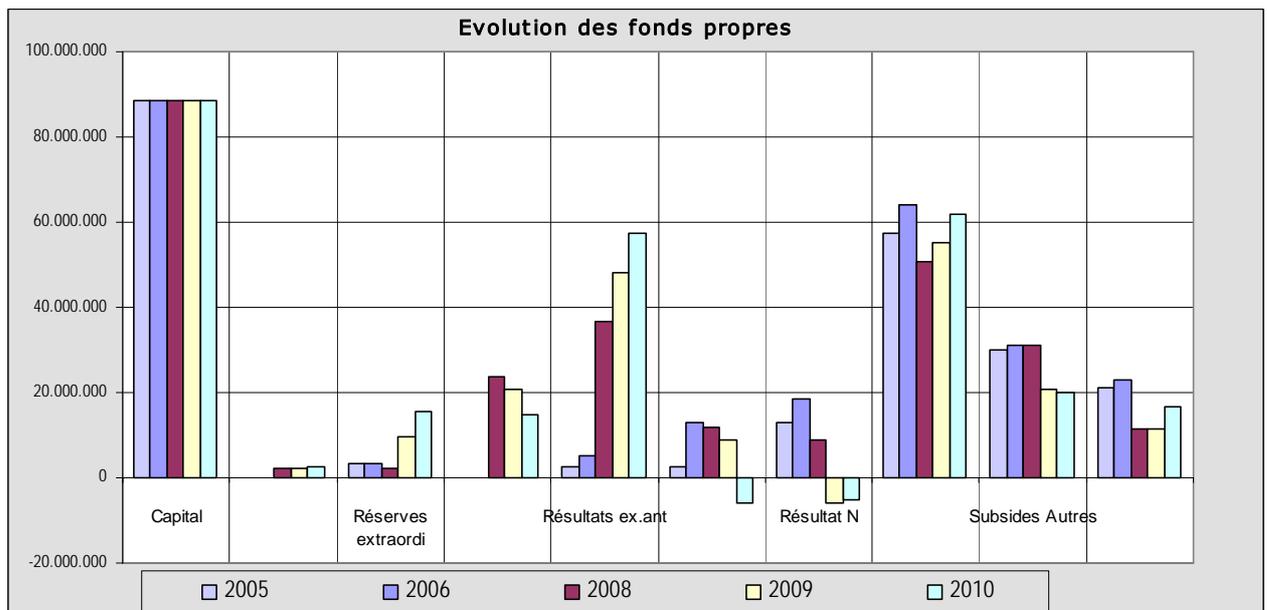
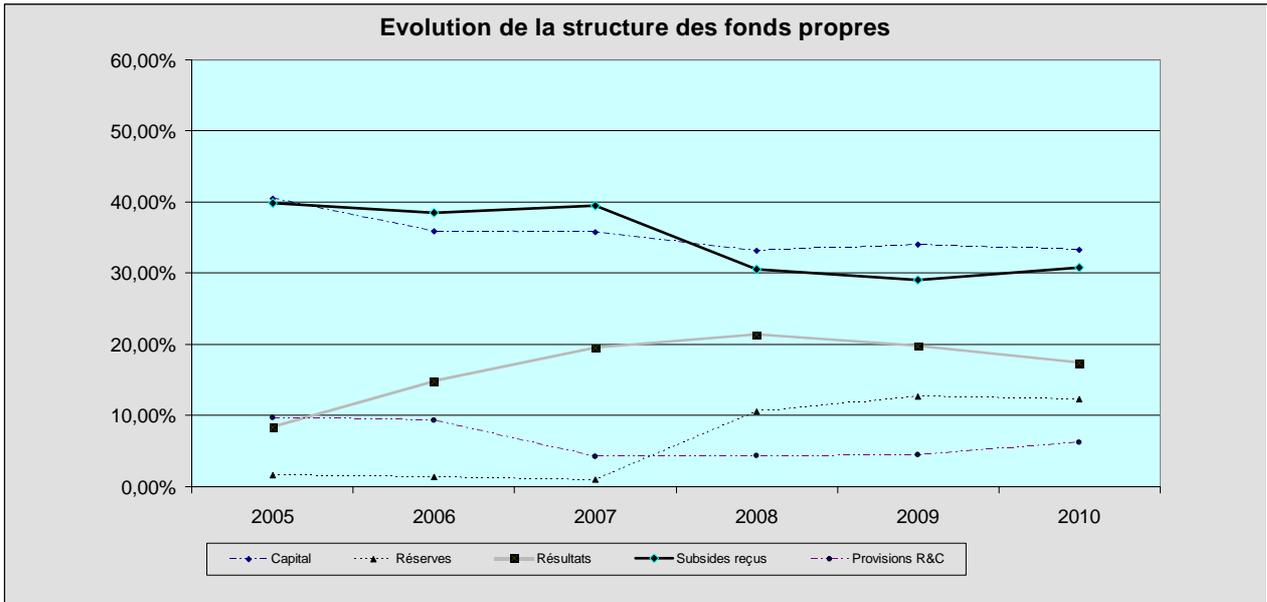
	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Capital	88.561.456	88.561.456	88.561.456	88.561.456	88.561.456	88.561.456
Réserves	3.603.820	3.371.799	2.374.888	28.247.054	32.796.355	32.510.735
Résultats	18.170.130	36.507.162	48.203.147	57.224.958	51.395.488	46.197.457
Subsides reçus	87.396.946	94.957.650	97.695.299	81.684.815	75.692.688	81.808.592
Provisions R&C	21.164.684	23.050.737	10.318.216	11.563.359	11.563.359	16.563.359
Total	218.897.036	246.448.804	247.153.006	267.281.643	260.009.347	265.641.600

En % ;

	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Capital	40,46%	35,94%	35,83%	33,13%	34,06%	33,34%
Réserves	1,65%	1,37%	0,96%	10,57%	12,61%	12,24%
Résultats	8,30%	14,81%	19,50%	21,41%	19,77%	17,39%
Subsides reçus	39,93%	38,53%	39,53%	30,56%	29,11%	30,80%
Provisions R&C	9,67%	9,35%	4,17%	4,33%	4,45%	6,24%
Total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Détails de la structure des fonds propres

	2005	2006	2007	2008	2009	2010
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	142.639	2.369.748	2.369.748	2.419.748
Réserves extraordi	3.461.180	3.229.160	2.232.249	2.232.249	9.811.003	15.426.167
Fonds de subsides d'investissement	0	0	0	23.645.057	20.615.604	14.664.820
Résultats ex.ant	2.643.364	5.358.927	18.170.130	36.507.162	48.203.147	57.224.958
Résultats ex N-1	2.715.563	12.811.203	18.337.032	11.695.984	9.021.812	-5.829.470
Résultat N	12.811.203	18.337.032	11.695.984	9.021.812	-5.829.470	-5.198.031
Subsides Etat	57.556.499	63.906.395	66.678.420	50.619.400	55.088.359	61.787.093
Subsides Autres	29.840.447	31.051.255	31.016.879	31.065.415	20.604.328	20.021.500
Provisions R&C	21.164.684	23.050.737	10.318.216	11.563.359	11.563.359	16.563.359
Total	218.897.036	246.448.805	247.153.006	267.281.643	260.009.347	265.641.600



VI) Structure des dettes à long terme

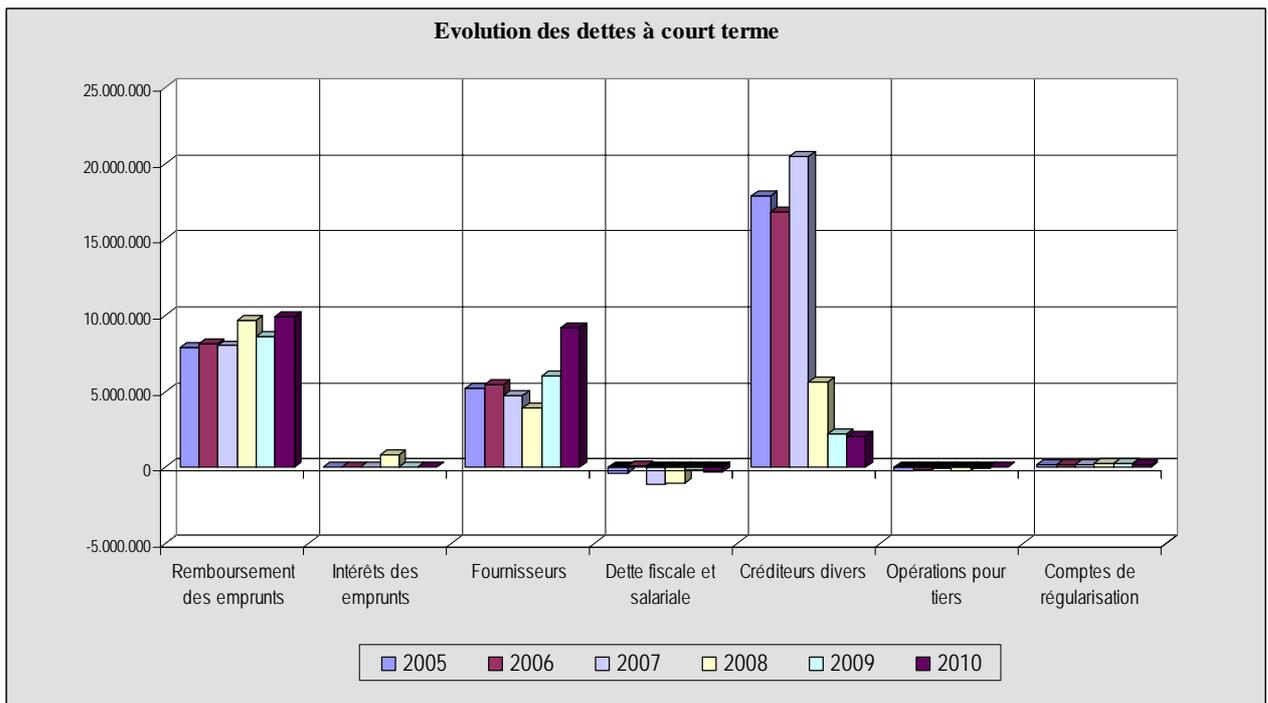
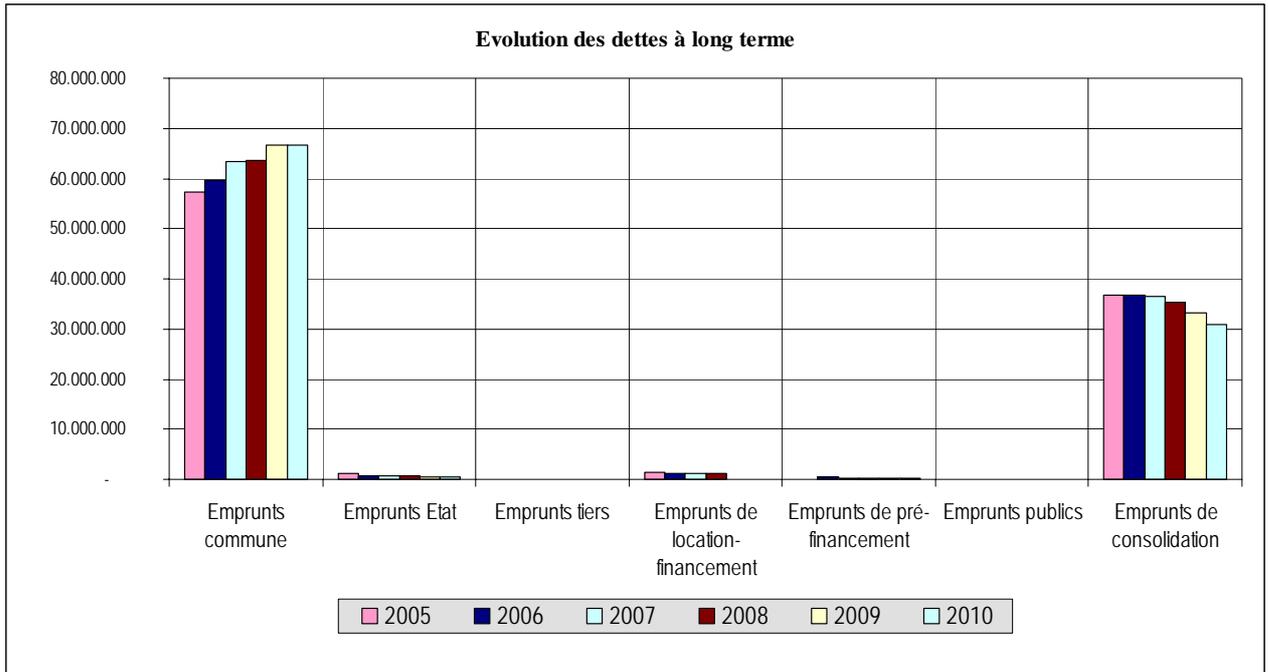
	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Emprunts commune	57.263.723	59.709.394	63.473.924	63.691.846	66.582.587	66.722.765
Emprunts Etat	1.098.565	783.805	653.650	653.650	514.184	403.653
Emprunts tiers	36.192	25.285	13.262	-	-	-
Emprunts de location-financement	1.364.266	1.092.827	1.092.827	1.092.827	-	-
Emprunts de pré-financement	-	414.608	350.449	286.290	286.290	286.290
Emprunts publics	207	207	188	188	188	188
Emprunts de consolidation	36.616.669	36.698.306	36.511.155	35.437.954	33.169.700	30.782.291
Total	96.379.622	98.724.432	102.095.455	101.162.754	100.552.949	98.195.186

	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Emprunts commune	59,41%	60,48%	62,17%	62,96%	66,22%	67,95%
Emprunts Etat	1,14%	0,79%	0,64%	0,65%	0,51%	0,41%
Emprunts tiers	0,04%	0,03%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%
Emprunts de location-financement	1,42%	1,11%	1,07%	1,08%	0,00%	0,00%
Emprunts de pré-financement	0,00%	0,42%	0,34%	0,28%	0,28%	0,29%
Emprunts publics	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Emprunts de consolidation	37,99%	37,17%	35,76%	35,03%	32,99%	31,35%
Total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

VII) Structure des dettes à court terme

	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Remboursement des emprunts	7.908.392	8.157.720	8.015.413	9.649.233	8.635.459	9.924.016
Intérêts des emprunts	0	0	0	851.081	0	0
Fournisseurs	5.189.186	5.481.729	4.737.491	3.913.021	6.030.242	9.202.446
Dette fiscale et salariale	-357.463	95.205	-1.128.685	-994.358	-116.737	-289.408
Créditeurs divers	17.861.933	16.788.563	20.440.457	5.584.921	2.225.184	2.087.659
Opérations pour tiers	-222.683	-97.631	-32.195	-225.400	-61.949	26.734
Comptes de régularisation	216.016	219.857	220.945	271.260	280.009	209.251
Total	30.595.383	30.645.444	32.253.426	19.049.758	16.992.208	21.160.697

	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Remboursement des emprunts	25,85%	26,62%	24,85%	50,65%	50,82%	46,90%
Intérêts des emprunts	0,00%	0,00%	0,00%	4,47%	0,00%	0,00%
Fournisseurs	16,96%	17,89%	14,69%	20,54%	35,49%	43,49%
Dette fiscale et salariale	-1,17%	0,31%	-3,50%	-5,22%	-0,69%	-1,37%
Créditeurs divers	58,38%	54,78%	63,37%	29,32%	13,10%	9,87%
Opérations pour tiers	-0,73%	-0,32%	-0,10%	-1,18%	-0,36%	0,13%
Comptes de régularisation	0,71%	0,72%	0,69%	1,42%	1,65%	0,99%
Total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



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 long terme.

en 2010: $\frac{\text{Capitaux permanents} : 363.836.786,20}{\text{Actifs immobilisés} : 291.803.939,34} = 124,69\%$
(127,37 % en 2008, 126,12 % en 2009)

- les actifs circulants couvrent les dettes à court terme.

en 2010 : $\frac{\text{Actifs circulants} : 93.193.543,96}{\text{Dettes à court terme} : 21.160.697,10} = 440,41 \%$
(467,92 % en 2008, 485,48 % en 2009)

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 2010 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 diminuent au fur et à mesure

des versements de ces subsides par la Région ; ces fonds de subsides extraordinaires s'élevaient à 14,7 mill € au compte 2010, soit une diminution de 8,98 mill € en 2 ans.

- Les 16,56 mill € de provisions figurant au bilan se décomposent comme suit :
 - 10,56 mill € par la provision destinée à couvrir les déficits hospitaliers du CHU Brugmann à charge de la Commune ;
 - 1,5 mill € sont des provisions pour les créances du CPAS, à utiliser pour le refinancer en cas d'insolvabilité confirmée des dites créances
 - 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 96,4 mill. € en 2005 à 98,2 mill. € en 2010. à noter que dans cette rubrique figure 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 2005 pour rejoindre le niveau de 2002 (63,9 mill €), année de la mise en vigueur du plan de redressement. Ce poste passe de 57,3 mil € en 2005 à 59,7 en 2006, 63,5 en 2007 et 2008, 66,6 en 2009 et 66,7 en 2010.
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'€
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 2008 à 2010 se caractérise par une petite augmentation de ces postes en valeur relative.
- Les postes d'actifs immobilisés (terrains, constructions, voirie) demeurent relativement comparables depuis 2007. À 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 28,8 mill € en 2010. Les opérations à la fin de l'exercice comptable 2011 intégreront ces éléments.

3 : Les actifs circulants

- Les créances à court terme s'élèvent à 72,7 mill € en 2010, une légère diminution par rapport à 2009 (76,2 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 a augmenté de 10,2 mill € pour passer de 6.323.120,40 € au 31/12/2009 à 16.557.004,99 € au 31/12/2010. Cette augmentation de la trésorerie ne constitue qu'une photographie de la situation comptable à un moment donné et s'explique notamment par ces éléments conjoncturels :
 - les perceptions de tranches de subsides extraordinaires en 2010 (9,5 mill € en 2010 au lieu de 7 mill € en 2009) ;
 - le versement de dividendes légèrement supérieurs d'intercommunales de du secteur de l'énergie (7,2 mill € en 2010, au lieu de +/- 4,5 mill € en 2008 et 2009) ;
 - enfin, une augmentation de 6 mill € à la fin 2009 à 9 mill € le 31/12/2010 du solde du poste fournisseurs.
- 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 1^{er} 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. Ce boni provient en effet de la différence entre les créances reconnues et les dépenses engagées, mais dans ces créances, il y a beaucoup de droits non encore perçus (95,6 mill € au 31/12/2010), 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, la ou du MRBC, soit de (ex-)parapublics comme Belgacom, la VRT et la RTBF ;
- l'absence ou la faiblesse des dividendes DEXIA (dividende versé en 2008 = 4,3 mill €; en 2009 = 0 ; 2010 = 1,44 mill €) ;
- l'augmentation de 26 % en 3 ans, 12,5 millions en valeur absolue des dotations de fonctionnement au CPAS et à la Zone de Police de 2008 à 2010 (total 2008 : 47.794.780 € 2009 : 57.627.617 €; 2010 : 60.346.834 €) ;

- Le déséquilibre structurel entre charges et produits au niveau du résultat courant (produits courants – charges courantes) a été réduit. Ce déséquilibre apparaissait encore 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 paragraphe précédent pour les détails, svp) ;
- 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
- les écritures relatives aux fonds de réserves extraordinaires :
 - dans la colonne charges : les constitutions de fonds pour 9,8 mill € (9.329.352 €: financements sur fonds propres d’investissements programmés et inscrits au budget ; 499.000 € pour le fonds Infrabel)
 - dans la colonne produits : les prélèvements, comptabilisés quand une facture est liquidée (7,2 mill €; 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 31/12/2010) des dettes enregistrées et encore impayées à ce moment-là. A noter que le montant négatif des dettes fiscales et salariales est expliqué par le paiement anticipatif des traitements de janvier 2011, tout comme cela se fait chaque mois de l’année.
- En 2008, une diminution importante du poste ‘Créditeurs divers’ est intervenue. De 20 mill € en 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 sont 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.

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 2010: permanent vermogen: 363.836.786,20 = 124,69%
vaste activa: 291.803.939,34
(127,37 % in 2008, 126,12 % in 2009)

De vlottende activa overtreffen de schulden op ten hoogste één jaar

in 2010 : vlottende activa: 93.193.543,96 = 440,41 %
schulden op KT: 21.160.697,10
(467,92 % in 2008, 485,48 % in 2009)

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 investeringsubsidies”, 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. Dit reservefonds neemt stelselmatig af, naarmate de subsidies werkelijk worden ontvangen. Op 31/12/2010, bedraagt deze rubriek 14,7 milj. €, hetzij een vermindering van 8,98 milj € in twee jaar.
- De 16,56 milj. € aan voorzieningen ingeschreven op de balans bestaan uit:
 - 10,56 milj. € ter dekking van het deel van het deficit van het Brugmann-ziekenhuis dat ten laste valt van de gemeente;
 - 1,5 milj. € ter financiering van oninbare vorderingen van het OCMW (zodra hun invorderbaarheid bevestigd wordt);

- 4,5 milj. € bestemd ter compensatie van (een gedeelte van) het fiscaal contentieus (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 98,2 milj. EUR in 2010. 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 66,7 milj. € te bereiken in 2010, meer dan bij het inwerking treden van het herstelplan (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. 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 2008 tot 2010 door een lichte toename.
- Alle posten van deze rubriek (gronden, gebouwen, wegenis) zijn tamelijk stabiel sinds 2007. De lichte stijging is te wijten aan het overboeken van “werken in uitvoering” naarmate de werken 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 28,8 milj. € 2010 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 2010. Dit zal eind 2011 worden rechtgezet.

3 : Vlottende activa

- De “vorderingen op korte termijn” zijn opnieuw lichtjes afgenomen van 76,2 milj. € eind 2009 tot 72,7 milj. € eind 2010. 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 is opnieuw toegenomen van 6,3 milj. op 31/12/2009 tot 16,6 milj. € op 31/12/2010. Deze toename is op zich geen reden tot gejuich, 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 2009) ;
 - Een toename van 6 milj. € einde 2009 tot 9 milj. € op 31/12/2010 van de post “leveranciers”.
- 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 (2^{de} 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), 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 VRT en RTBf).
 - Het dividend van Dexia is sterk in waarde afgenomen: 4,3 milj. € in 2008, 0 in 2009 en voor 2010 (Gemeentelijke Holding) 1,44 milj. €
 - In 3 jaar tijd zijn de werkingstoelagen aan het OCMW en de Politiezone met 26% toegenomen (met 12,5 milj. € in absolute cijfers). Voor beide instanties samen was dat in 2008: 47.794.780 €, in 2009 57.627.617 € en in 2010 60.346.834 €
 - Het structurele onevenwicht tussen kosten en opbrengsten van het courant resultaat (courante opbrengsten - courante kosten) werd verminderd. 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 courante resultaat in boni, hoewel voor de laatste jaren dit batig courante resultaat te wijten is aan betwiste –en dus nog niet geïnde- fiscale vorderingen (zie hoger).
 - 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.
 - Verrichtingen op buitengewone reservefondsen:
 - In de kolom kosten: het aanleggen van de fondsen ten belope van 9,8 milj. € (9.329.352 €: financiering met eigen middelen van investeringen ingeschreven in de begroting; 499.000 € voor het fonds Infrabel)
 - In de kolom opbrengsten: de overboeking uit het reservefonds telkens er facturen mee betaald worden (7,2 milj. €).

4 : Schulden op ten hoogste één jaar

- Hier valt weinig commentaar op te leveren. De cijfers in de rekening betreffen een momentopname (nl. op 31/12/2010) 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 weddensschulden 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.

Chapitre 5. : Structure du compte de résultats

I) Introduction théorique

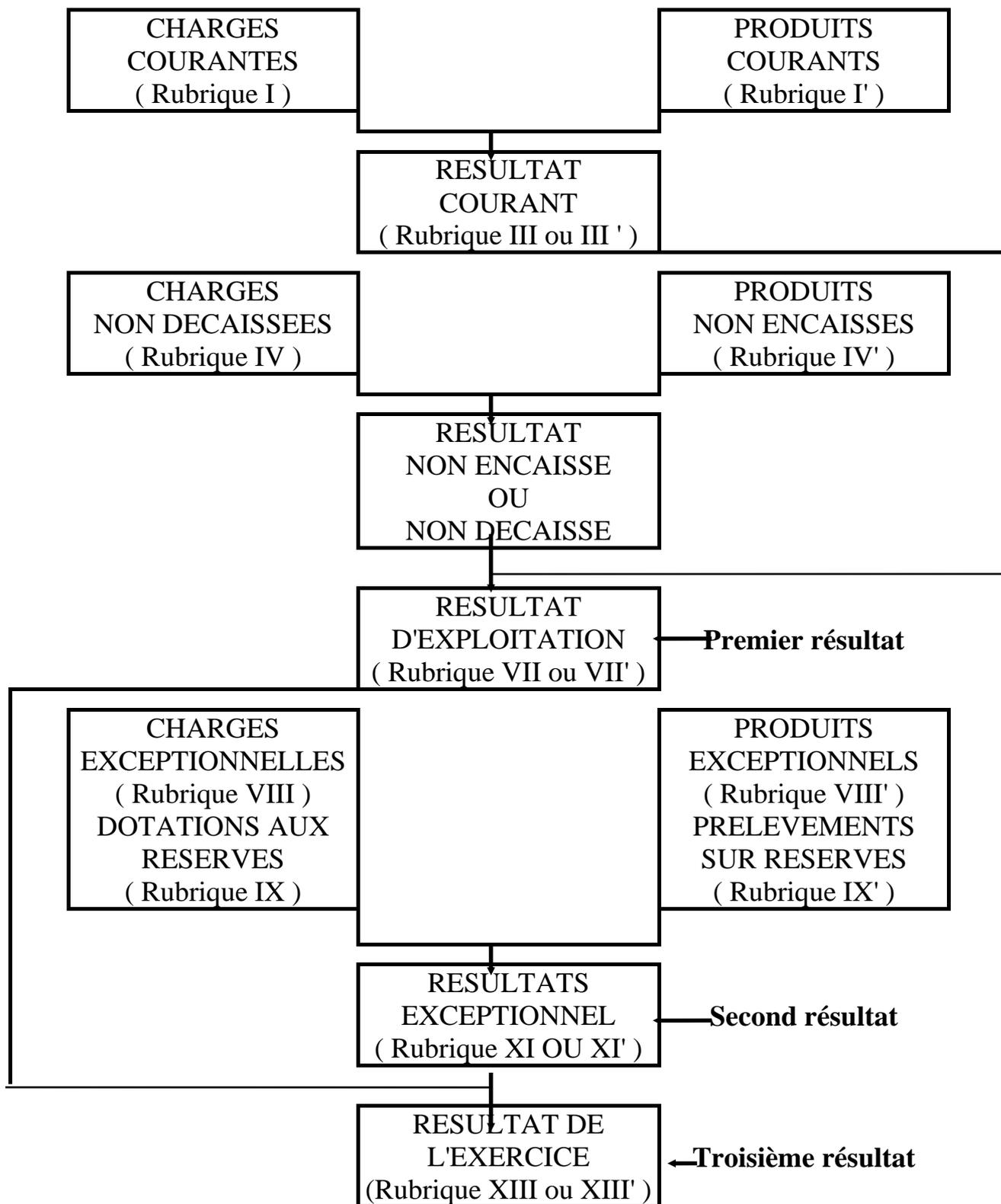
1. GENERALITES

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 : 2010

Numéro I.N.S. : 21015

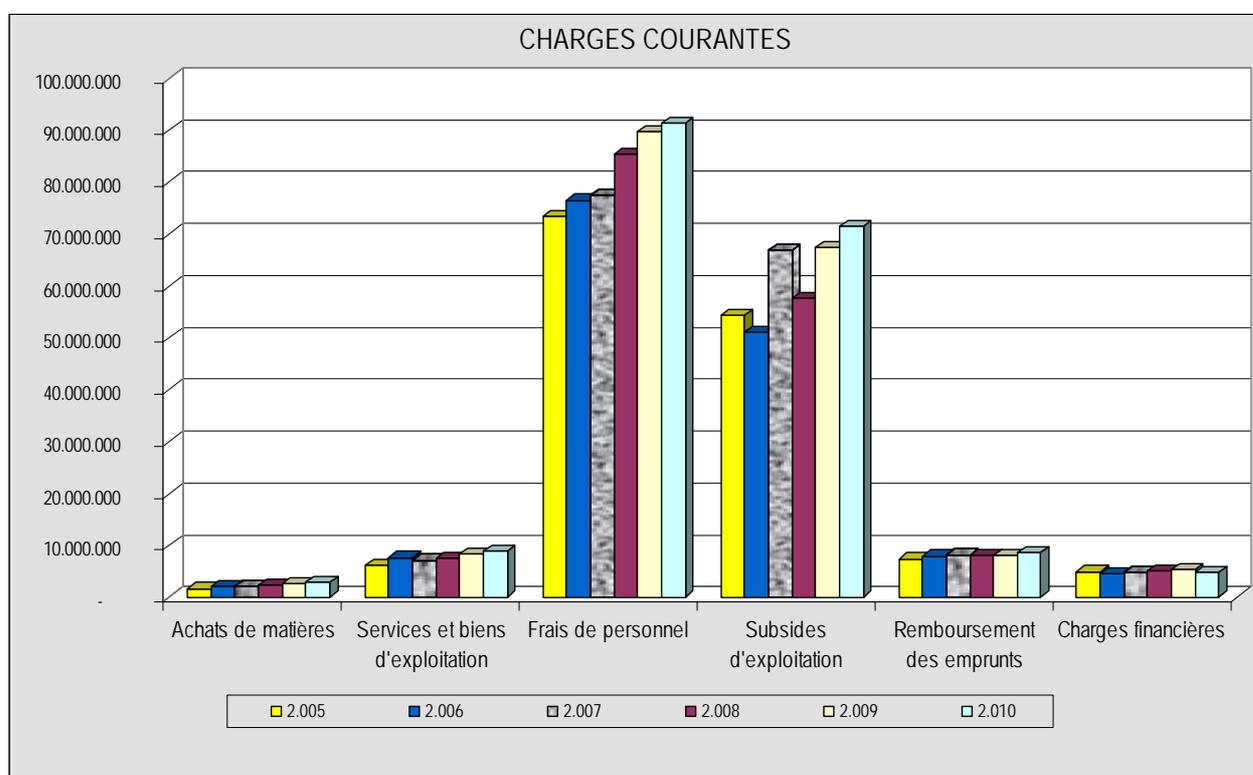
Tableau de concordance entre les droits constatés et les imputations comptables du service ordinaire avec les produits et les charges du compte de résultats.

COMPTABILITE BUDGETAIRE - DROITS CONSTATES SERVICE ORDINAIRE		
A1 Total des droits constatés du service ordinaire		217.625.229,44
A2 Irrécouvrables à déduire		163.621,40
A3 Total des droits constaté nets	(A1 - A2)	217.461.608,04
<u>A DEDUIRE</u>		
A4 Article 060/951-01 Boni comptable du service ordinaire		17.429.679,72
A5 Article 060/996-01 Transfert du service extraordinaire vers le service ordinaire		,00
A6 Total des droits constatés retenus	(A3 - A4 - A5)	200.031.928,32
COMPTE DE RESULTATS - PRODUITS		
B1 Total des produits courants	II'	199.958.583,32
B2 Total des opérations de redressement	V'	12.744.620,49
B3 Total des produits exceptionnels	VIII' A', B', C'	619.973,56
B4 Total des prélèvements sur les réserves	IX' A', B'	7.233.428,85
B5 Total des produits	(B1 + B2 + B3 + B4)	220.556.606,22
<u>A DEDUIRE</u>		
B6 Opérations de redressement	V'	12.744.620,49
B7 Produits exceptionnels du service extraordinaire	VIII' B'	546.628,56
B8 Produits exceptionnels non budgétisés	VIII' C'	,00
B9 Prélèvements sur les réserves extraordinaires	IX' B'	7.233.428,85
<u>A AJOUTER</u>		
B10 Utilisation des provisions (Compte 66622)		,00
B11 Total des produits retenus	(B5 - B6 - B7 - B8 - B9 + B10)	200.031.928,32
Contrôle : A6 - B11 = 0		OUI
COMPTABILITE BUDGETAIRE - IMPUTATIONS SERVICE ORDINAIRE		
C1 Total des imputations comptables du service ordinaire		199.788.976,05
<u>A DEDUIRE</u>		
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)	199.788.976,05
COMPTE DE RESULTATS - CHARGES		
D1 Total des charges courantes	II	188.038.407,15
D2 Total des opérations de redressement	V	19.935.344,78
D3 Total des charges exceptionnelles	VIII A, B, C	4.882.293,39
D4 Total des dotations aux réserves	IX A, B	12.898.592,00
D5 Total des charges	(D1 + D2 + D3 + D4)	225.754.637,32
<u>A DEDUIRE</u>		
D6 Opérations de redressement	V	19.935.344,78
D7 Charges exceptionnelles du service extraordinaire	VIII B	944.533,82
D8 Charges exceptionnelles non budgétisées	VIII C	257.190,67
D9 Dotations du service extraordinaire (Compte 6860X)		9.828.592,00
<u>A AJOUTER</u>		
D10 Dotations aux provisions (Compte 66621)		5.000.000,00
D11 Total des charges retenues	(D5 - D6 - D7 - D8 - D9 + D10)	199.788.976,05
Contrôle : C4 - D11 = 0		OUI

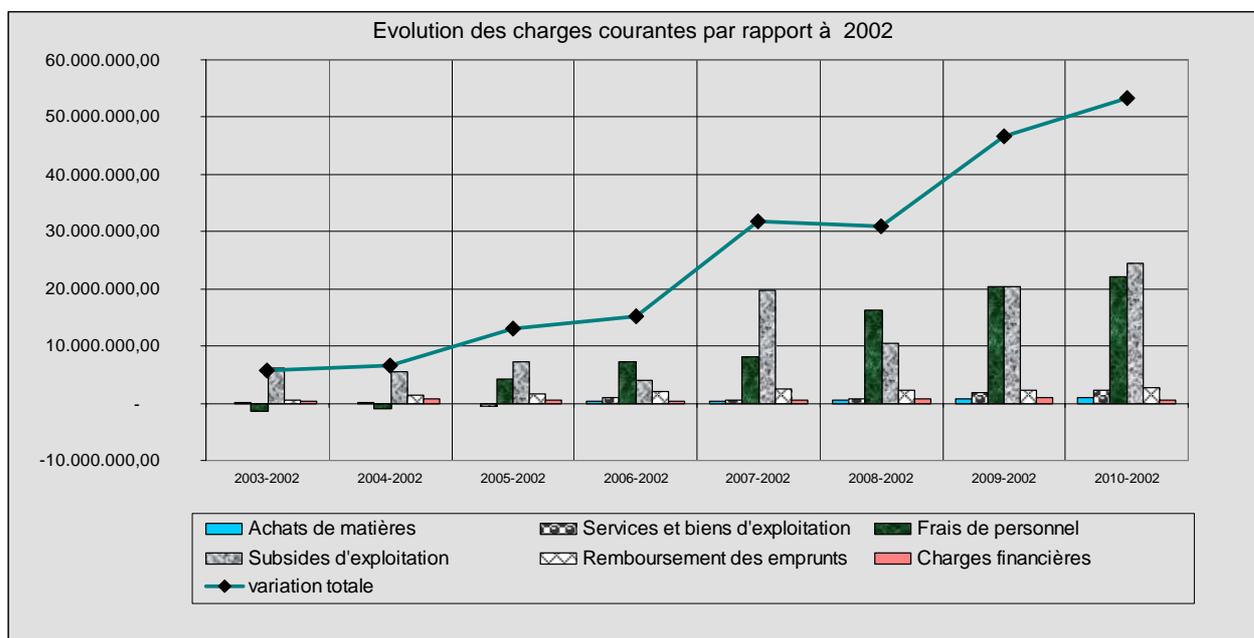
III) Structure des charges courantes

	2.005	2.006	2.007	2.008	2.009	2.010
Achats de matières	1.677.559	2.145.572	2.112.661	2.391.291	2.582.634	2.822.697
Services et biens d'exploitation	6.076.999	7.655.153	7.123.385	7.434.028	8.411.442	8.861.686
Frais de personnel	73.401.983	76.553.939	77.419.860	85.459.430	89.695.742	91.376.233
Subsides d'exploitation	54.292.679	51.145.284	66.882.054	57.548.415	67.490.656	71.557.196
Remboursement des emprunts	7.417.333	7.908.391	8.214.766	8.014.159	8.036.443	8.571.299
Charges financières	4.908.964	4.615.464	4.844.407	4.994.737	5.331.016	4.849.297
	147.775.516	150.023.804	166.597.133	165.842.060	181.547.933	188.038.407

	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Achats de matières	1,14%	1,43%	1,27%	1,44%	1,42%	1,50%
Services et biens d'exploitation	4,11%	5,10%	4,28%	4,48%	4,63%	4,71%
Frais de personnel	49,67%	51,03%	46,47%	51,53%	49,41%	48,59%
Subsides d'exploitation	36,74%	34,09%	40,15%	34,70%	37,18%	38,05%
Remboursement des emprunts	5,02%	5,27%	4,93%	4,83%	4,43%	4,56%
Charges financières	3,32%	3,08%	2,91%	3,01%	2,94%	2,58%
	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 2002.



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

2.010	Services administratifs	PMS	Enseignement primaire	Enseignement secondaire et technique	Enseignement aux handicapés	Total
total des traitements	1.158.550,24	633.452,23	19.702.567,54	13.074.412,17	1.702.207,28	36.271.189,46
Traitements à charge de l'autorité supérieure	-	633.452,23	15.017.476,35	12.947.648,19	1.702.207,28	30.300.784,05
Recettes de transfert	-	- 633.452,23	- 15.017.476,35	- 12.947.648,19	- 1.702.207,28	- 30.300.784,05
Traitements à charge de la commune	1.158.550,24	-	4.685.091,19	126.763,98	-	5.970.405,41

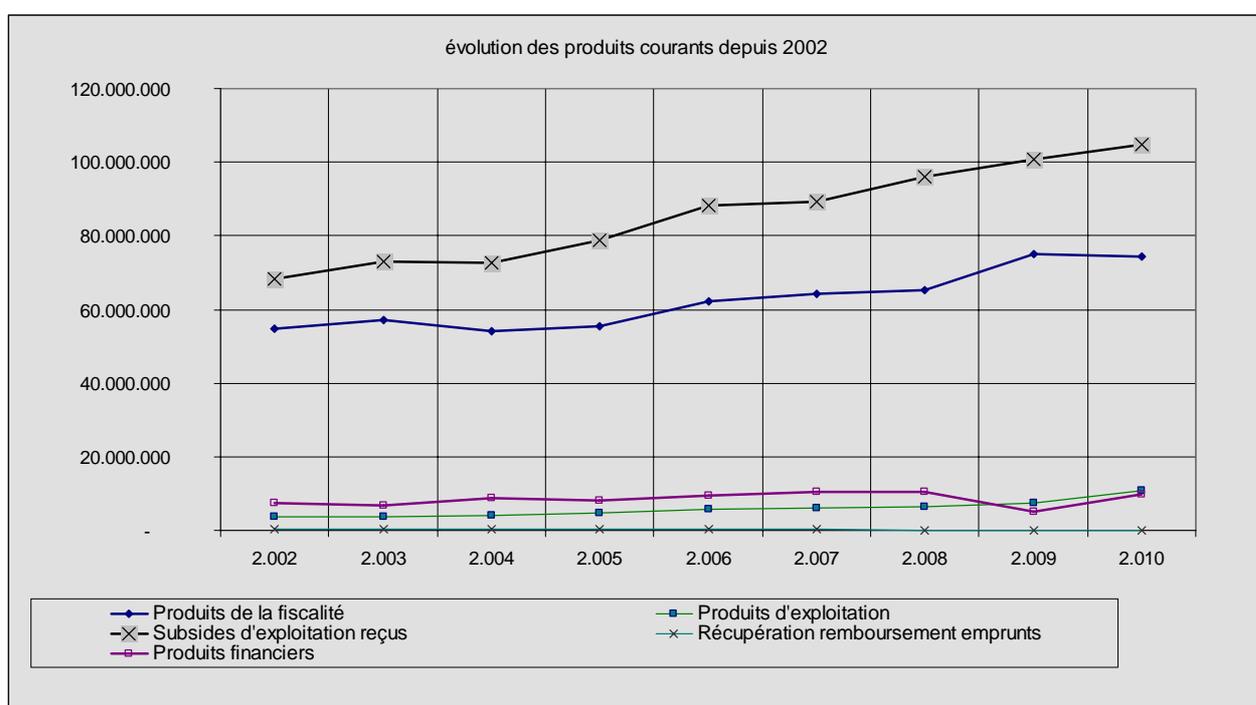
La structure des charges courantes est alors la suivante :

Charges courantes sans personnel enseignant 2010	
Achats de matières	2.822.696,60 1,73%
Services et biens d'exploitation	8.861.685,76 5,37%
Frais de personnel	61.075.449,07 41,90%
Subsidés d'exploitation	71.557.195,84 41,60%
Remboursement des emprunts	8.571.299,23 5,79%
Charges financières	4.849.296,60 3,61%
	157.737.623,10 100,00%

IV) Structure des produits courants

	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Produits de la fiscalité	55.335.051	62.245.792	64.132.877	65.243.136	75.048.271	74.287.161
Produits d'exploitation	4.720.568	5.684.065	6.155.420	6.522.134	7.334.359	10.890.536
Subsides d'exploitation reçus	78.684.024	88.214.179	89.133.522	96.147.266	100.886.532	104.767.979
Récupération remboursement emprunts	198.890	190.829	187.548	139.235	143.417	139.465
Produits financiers	8.276.000	9.380.021	10.459.567	10.396.070	5.223.621	9.873.442
	147.214.533	165.714.886	170.068.934	178.447.841	188.636.200	199.958.583

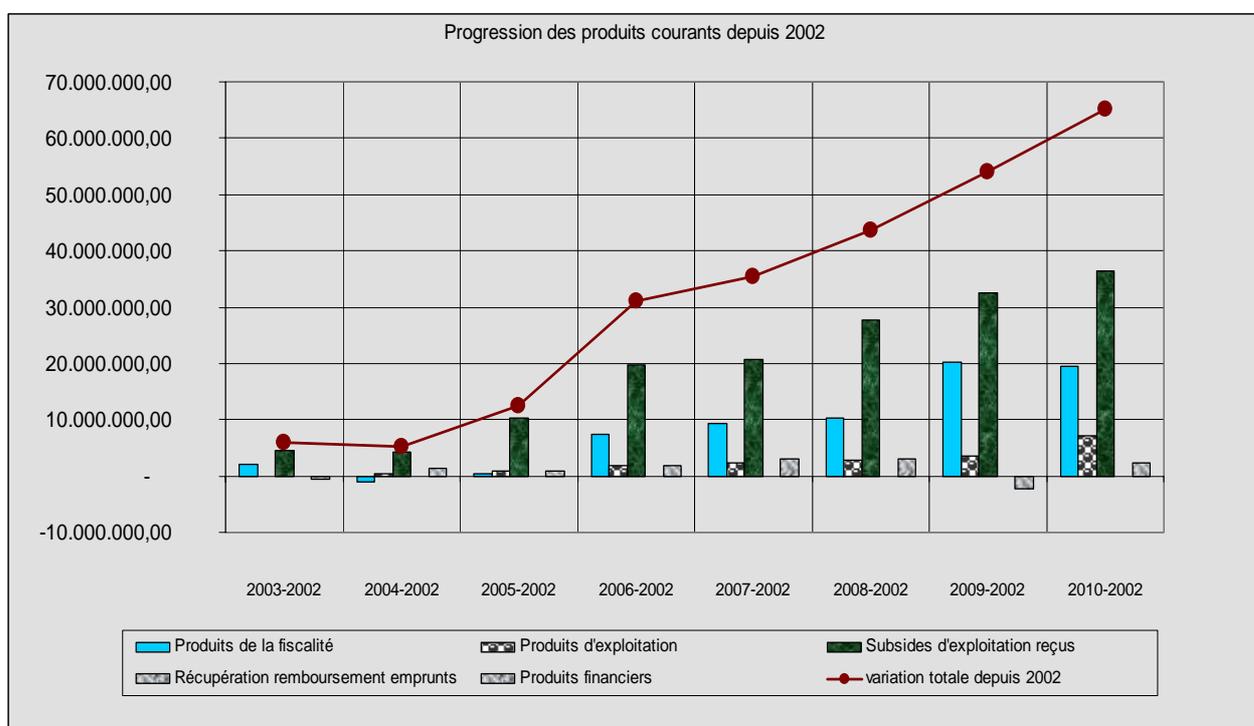
	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Produits de la fiscalité	37,59%	37,56%	37,71%	36,56%	39,78%	37,15%
Produits d'exploitation	3,21%	3,43%	3,62%	3,65%	3,89%	5,45%
Subsides d'exploitation reçus	53,45%	53,23%	52,41%	53,88%	53,48%	52,39%
Récupération remboursement emprunts	0,14%	0,12%	0,11%	0,08%	0,08%	0,07%
Produits financiers	5,62%	5,66%	6,15%	5,83%	2,77%	4,94%
	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 2002.

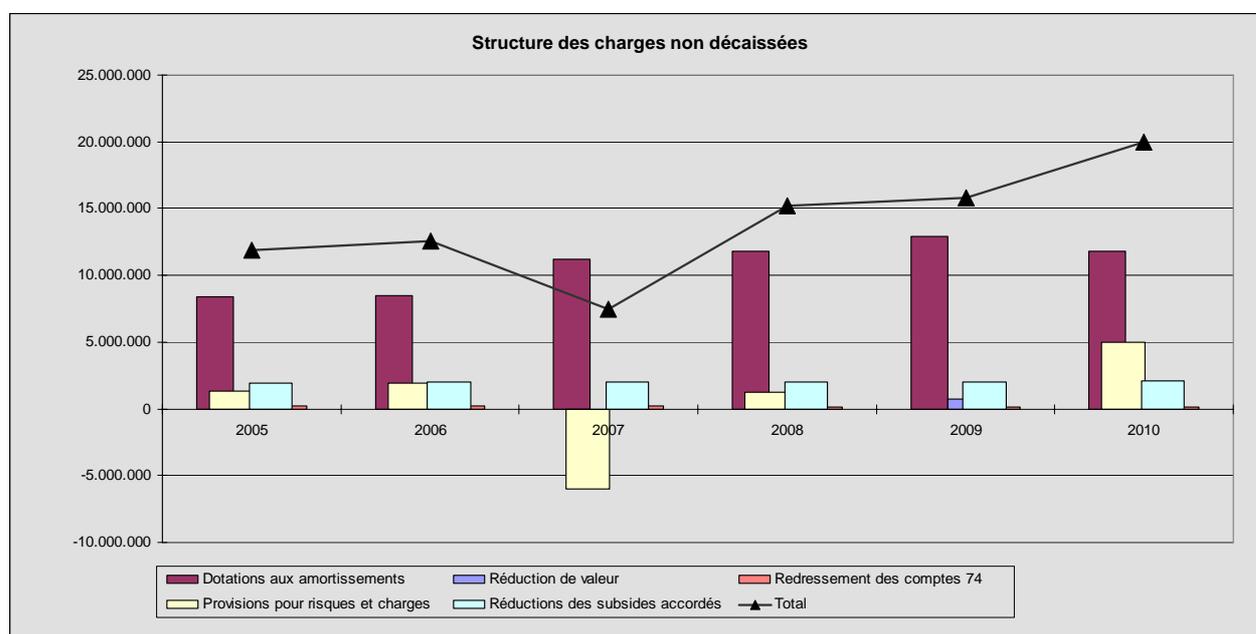
CROISSANCE						
	2.003	2.004	2.005	2.006	2.007	2.008
Produits de la fiscalité	3,82%	-1,77%	0,77%	13,36%	16,79%	18,81%
Produits d'exploitation	-2,86%	9,91%	26,45%	52,26%	64,88%	74,71%
Subsides d'exploitation reçus	6,75%	6,29%	15,03%	28,96%	30,31%	40,56%
Récupération remboursement emprunts	1,30%	4,64%	6,95%	2,62%	0,86%	-25,13%
Produits financiers	-8,50%	19,03%	11,22%	26,06%	40,57%	39,72%
variation totale depuis 2002	4,44%	3,81%	9,31%	23,05%	26,28%	32,50%



V) Structure des charges non décaissées

charges non décaissées						
	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Dotations aux amortissements	8.407.082	8.479.743	11.236.767	11.782.699	12.889.726	11.815.509
Réduction de valeur	0	0	0	0	688.967	900.030
Redressement des comptes 74	198.890	190.829	187.548	139.235	143.417	139.465
Provisions pour risques et charges	1.343.104	1.886.053	-6.010.047	1.245.143	0	5.000.000
Réductions des subsides accordés	1.948.792	1.995.657	2.044.119	2.019.508	2.043.730	2.080.340
Total	11.897.867	12.552.283	7.458.386	15.186.585	15.765.840	19.935.345

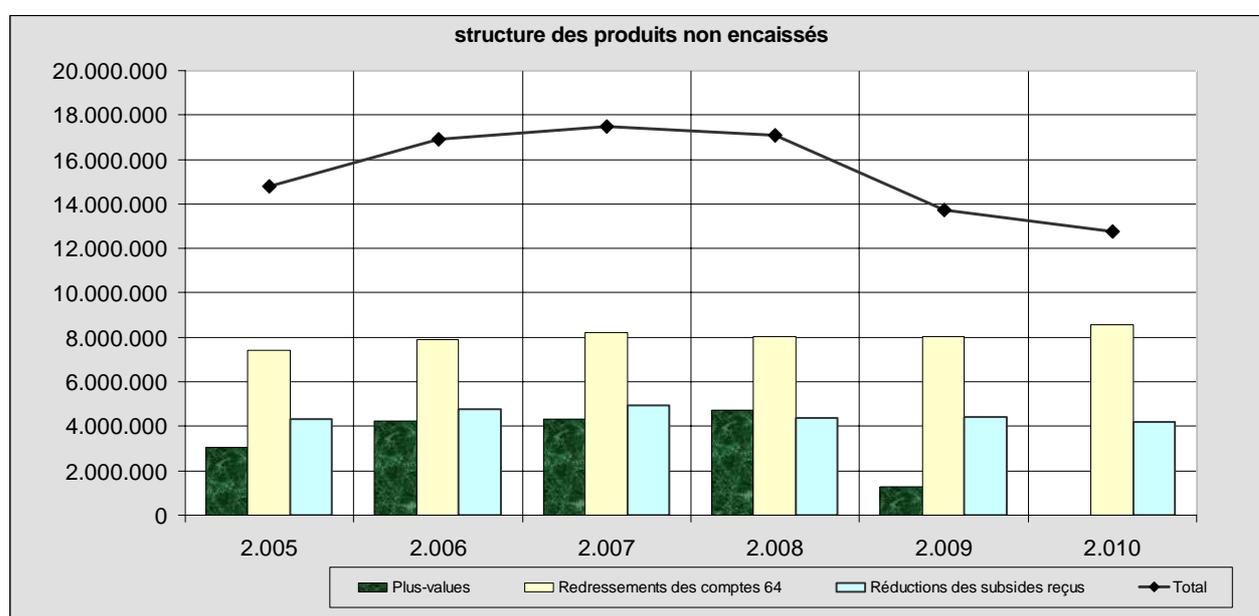
charges non décaissées							
	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Dotations aux amortissements	66,59%	70,66%	67,56%	150,66%	77,59%	81,76%	59,27%
Réduction de valeur	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	4,37%	4,51%
Redressement des comptes 74	1,40%	1,67%	1,52%	2,51%	0,92%	0,91%	0,70%
Provisions pour risques et charges	18,87%	11,29%	15,03%	-80,58%	8,20%	0,00%	25,08%
Réductions des subsides accordés	13,14%	16,38%	15,90%	27,41%	13,30%	12,96%	10,44%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



VI) Structure des produits non encaissés

produits non encaissés						
	2.005	2.006	2.007	2.008	2.009	2.010
Plus-values	3.039.372	4.255.584	4.323.012	4.709.435	1.268.264	0
Redressements des comptes 64	7.417.333	7.908.391	8.214.766	8.014.159	8.036.443	8.571.299
Réductions des subsides reçus	4.334.791	4.763.219	4.930.396	4.360.369	4.435.020	4.173.321
Total	14.791.496	16.927.195	17.468.174	17.083.964	13.739.727	12.744.620

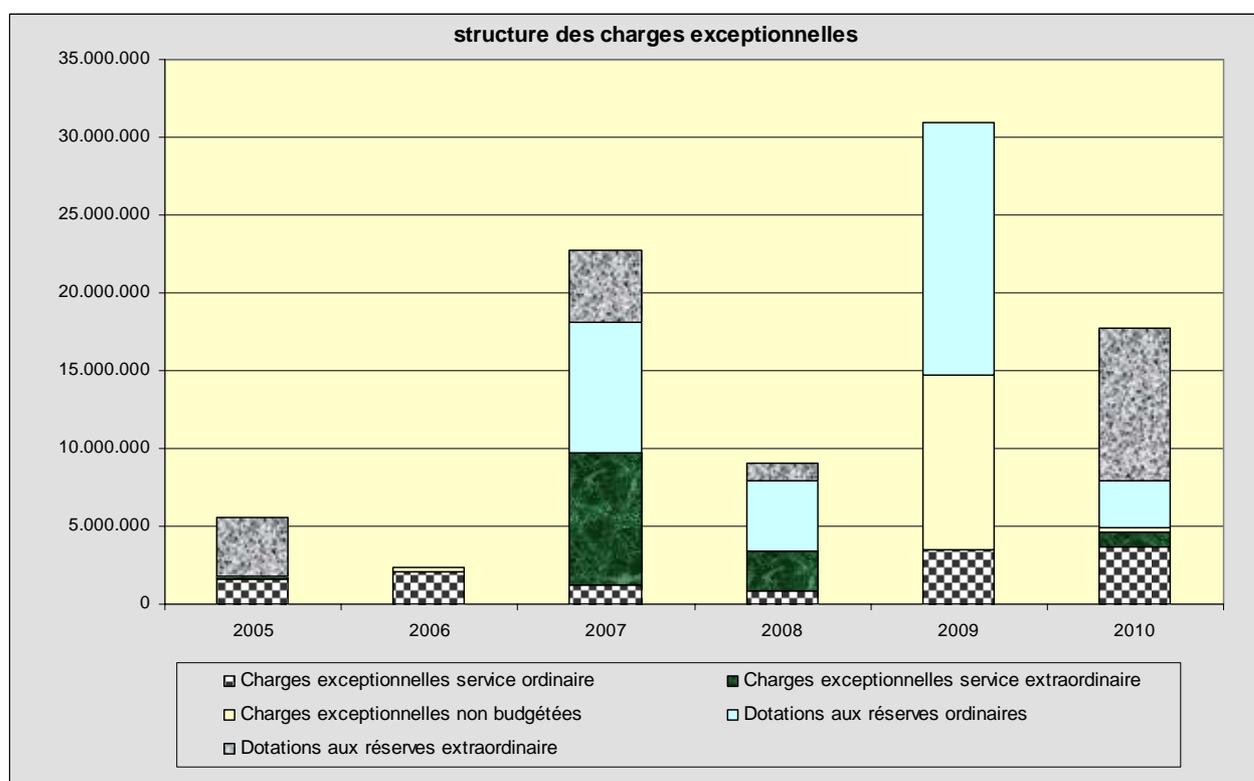
produits non encaissés							
	2.004	2.005	2.006	2.007	2008	2009	2010
Plus-values	27,30%	20,55%	25,14%	24,75%	27,57%	9,23%	0,00%
Redressements des comptes 64	50,49%	50,15%	46,72%	47,03%	46,91%	58,49%	67,25%
Réductions des subsides reçus	22,22%	29,31%	28,14%	28,23%	25,52%	32,28%	32,75%
Total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



VII) Structure des charges exceptionnelles

charges exceptionnelles						
	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Charges exceptionnelles service ordinaire	1.595.345	2.042.386	1.232.387	847.307	3.490.583	3.680.569
Charges exceptionnelles service extraordinaire	207.287	0	8.450.650	2.541.754	0	944.534
Charges exceptionnelles non budgétées	0	348.672	10.908	13.862	11.259.413	257.191
Dotations aux réserves ordinaires	0		8.422.474	4.527.109	16.155.650	3.070.000
Dotations aux réserves extraordinaire	3.778.200	0	4.665.391	1.081.871	2.090	9.828.592
	5.580.833	2.391.058	22.781.811	9.011.903	30.907.736	17.780.885

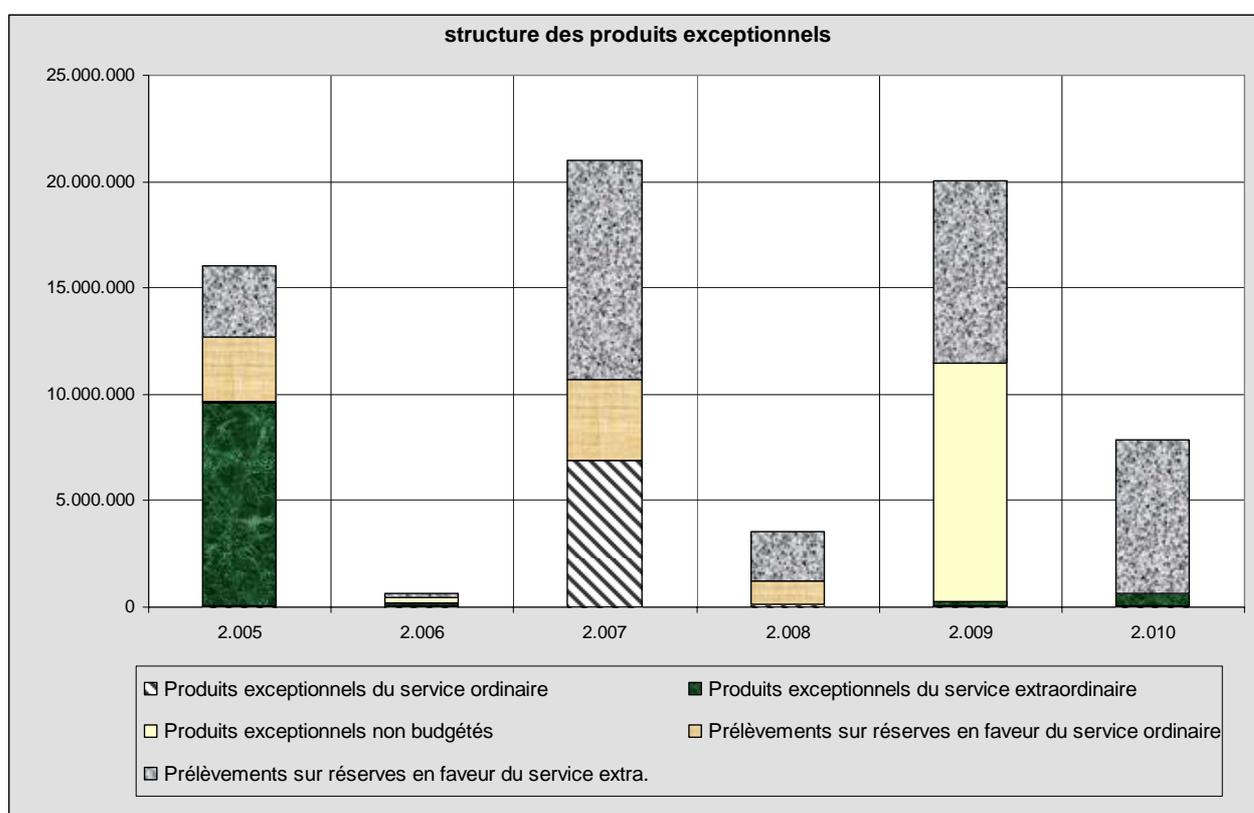
charges exceptionnelles							
	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Charges exceptionnelles service ordinaire	20,63%	28,59%	85,42%	5,41%	9,40%	11,29%	20,70%
Charges exceptionnelles service extraordinaire	6,02%	3,71%	0,00%	37,09%	28,20%	0,00%	5,31%
Charges exceptionnelles non budgétées	1,37%	0,00%	14,58%	0,05%	0,15%	36,43%	1,45%
Dotations aux réserves ordinaires	0,00%	0,00%	0,00%	36,97%	50,23%	52,27%	17,27%
Dotations aux réserves extraordinaire	71,99%	67,70%	0,00%	20,48%	12,00%	0,01%	55,28%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



VIII) Structure des produits exceptionnels

produits exceptionnels						
	2.005	2.006	2.007	2.008	2.009	2.010
Produits exceptionnels du service ordinaire	80.890	90.065	6.906.130	144.038	89.846	73.345
Produits exceptionnels du service extraordinaire	9.511.488	84.617	5.299	4.647	182.541	546.628
Produits exceptionnels non budgétés	77.672	255.393	0	0	11.164.738	0
Prélèvements sur réserves en faveur du service ord	3.000.000	0	3.772.106	1.081.871	0	0
Prélèvements sur réserves en faveur du service ext	3.389.339	232.021	10.312.670	2.300.000	8.578.986	7.233.429
	16.059.390	662.097	20.996.206	3.530.556	20.016.111	7.853.402

produits exceptionnels							
	2.004	2.005	2.006	2.007	2008	2009	2010
Produits exceptionnels du service ordinaire	1,63%	0,50%	13,60%	32,89%	4,08%	0,45%	0,93%
Produits exceptionnels du service extraordinaire	59,77%	59,23%	12,78%	0,03%	0,13%	0,91%	6,96%
Produits exceptionnels non budgétés	0,00%	0,48%	38,57%	0,00%	0,00%	55,78%	0,00%
Prélèvements sur réserves en faveur du service ordinaire	0,00%	18,68%	0,00%	17,97%	30,64%	0,00%	0,00%
Prélèvements sur réserves en faveur du service extra.	38,60%	21,11%	35,04%	49,12%	65,15%	42,86%	92,11%
	100,00%	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 :

	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Produits courants	147.214.533 €	165.714.886 €	170.068.934 €	178.447.841 €	188.636.200 €	199.958.583 €
- Charges courantes	147.775.516 €	150.023.804 €	166.597.133 €	165.842.060 €	181.547.933 €	188.038.407 €
= Boni ou Mali courant	-560.984 €	15.691.082 €	3.471.801 €	12.605.781 €	7.088.267 €	11.920.176 €
Produits non encaissés	14.791.496 €	16.927.195 €	17.468.174 €	17.083.964 €	13.739.727 €	12.744.620 €
- Charges non décaissées	11.897.867 €	12.552.283 €	7.458.386 €	15.186.585 €	15.765.840 €	19.935.345 €
= Boni ou Mali non encaissé ou décaissé	2.893.629 €	4.374.912 €	10.009.788 €	1.897.379 €	-2.026.113 €	-7.190.724 €
Boni ou Mali courant	-560.984 €	15.691.082 €	3.471.801 €	12.605.781 €	7.088.267 €	11.920.176 €
Boni ou Mali non encaissé ou décaissé	2.893.629 €	4.374.912 €	10.009.788 €	1.897.379 €	-2.026.113 €	-7.190.724 €
= Boni ou Mali d'exploitation	2.332.645 €	20.065.994 €	13.481.589 €	14.503.160 €	5.062.154 €	4.729.452 €
Produits exceptionnels	16.059.390 €	662.097 €	20.996.206 €	3.530.556 €	20.016.111 €	7.853.402 €
- Charges exceptionnelles	5.580.833 €	2.391.058 €	22.781.811 €	9.011.903 €	30.907.736 €	17.780.885 €
= Boni ou Mali exceptionnel	10.478.557 €	-1.728.962 €	-1.785.605 €	-5.481.347 €	-10.891.624 €	-9.927.483 €
Boni ou Mali d'exploitation	2.332.645 €	20.065.994 €	13.481.589 €	14.503.160 €	5.062.154 €	4.729.452 €
Boni ou Mali exceptionnel	10.478.557 €	-1.728.962 €	-1.785.605 €	-5.481.347 €	-10.891.624 €	-9.927.483 €
= Boni ou Mali de l'exercice	12.811.202 €	18.337.032 €	11.695.984 €	9.021.813 €	-5.829.470 €	-5.198.031 €

1. LE RESULTAT COURANT

Il s'agit de décomposer deux phénomènes différents :

Croissance des produits courants depuis 2002									
	2002	2003		2004		2005		2006	
	Total	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %
Produits de la fiscalité	54.911.931	2.095.336	3,82%	-969.882	-1,77%	423.120	0,77%	7.333.861	13,36%
Produits d'exploitation	3.733.189	-106.875	-2,86%	369.975	9,91%	987.380	26,45%	1.950.876	52,26%
Subsides d'exploitation	68.403.588	4.619.637	6,75%	4.305.206	6,29%	10.280.436	15,03%	19.810.591	28,96%
Récup. remb. d'emprunts	185.958	2.422	1,30%	8.624	4,64%	12.933	6,95%	4.871	2,62%
Produits financiers	7.440.911	-632.468	-8,50%	1.416.259	19,03%	835.089	11,22%	1.939.110	26,06%
TOTAL	134.675.576	5.978.052	4,44%	5.130.181	3,81%	12.538.956	9,31%	31.039.310	23,05%

	2002	2007		2008		2009		2010	
	Total	Croissance	En %						
Produits de la fiscalité	54.911.931	9.220.946	16,79%	10.331.205	18,81%	20.136.340	36,67%	19.375.230	35,28%
Produits d'exploitation	3.733.189	2.422.231	64,88%	2.788.946	74,71%	3.601.170	96,46%	7.157.347	191,72%
Subsides d'exploitation	68.403.588	20.729.934	30,31%	27.743.678	40,56%	32.482.944	47,49%	36.364.391	53,16%
Récup. remb. d'emprunts	185.958	1.590	0,86%	-46.722	-25,13%	-42.541	-22,88%	-46.492	-25,00%
Produits financiers	7.440.911	3.018.656	40,57%	2.955.159	39,72%	-2.217.290	-29,80%	2.432.531	32,69%
TOTAL	134.675.576	35.393.358	26,28%	43.772.265	32,50%	53.960.624	40,07%	65.283.007	48,47%

Croissance des charges courantes depuis 2002									
	2002	2003		2004		2005		2006	
	Total	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %
Achats de matières	1.735.250	-192.019	-11%	-182.030	-10%	-57.692	-3%	410.322	24%
Services et biens	6.616.335	182.279	3%	197.373	3%	-539.337	-8%	1.038.818	16%
Frais de personnel	69.231.172	-1.411.098	-2%	-1.013.445	-1%	4.170.811	6%	7.322.768	11%
Subsides d'exploitation	47.109.064	6.141.383	13%	5.482.976	12%	7.183.615	15%	4.036.220	9%
Remb. d'emprunts	5.810.034	606.885	10%	1.425.331	25%	1.607.299	28%	2.098.357	36%
Charges financières	4.319.818	434.923	10%	781.166	18%	589.146	14%	295.646	7%
TOTAL	134.821.674	5.762.354	4%	6.691.371	5%	12.953.842	10%	15.202.130	11%

	2002	2007		2008		2009		2010	
	Total	Croissance	En %						
Achats de matières	1.735.250	377.410	22%	656.040	38%	847.384	49%	1.087.446	63%
Services et biens	6.616.335	507.050	8%	817.693	12%	1.795.106	27%	2.245.350	34%
Frais de personnel	69.231.172	8.188.689	12%	16.228.258	23%	20.464.571	30%	22.145.061	32%
Subsides d'exploitation	47.109.064	19.772.989	42%	10.439.351	22%	20.381.591	43%	24.448.131	52%
Remb. d'emprunts	5.810.034	2.404.732	41%	2.204.125	38%	2.226.409	38%	2.761.265	48%
Charges financières	4.319.818	524.589	12%	674.919	16%	1.011.198	23%	529.479	12%
TOTAL	134.821.674	31.775.459	24%	31.020.386	23%	46.726.259	35%	53.216.733	39%

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.
- Depuis 2002, nous pouvons aussi constater que les produits ont augmenté de façon un peu plus importante (48 %) que les charges (+ 39 %). Cela s'explique par une progression significative des deux grands postes de recettes :
 - les produits de la fiscalité (de 54,9 mill € en 2002 à 74,3 mill € en 2010) ;
 - les subsides d'exploitation (de 68,4 mill. € en 2002 à 104,77 mill € en 2010).
- 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 mill € en 2001, 72 mill € en 2007, 74 mill € en 2008-2009, et 75,6 mill € en 2010) et pour environ 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 ;
- Par ailleurs, l'adaptation des subsides d'exploitation, et particulièrement de la dotation régionale ordinaire via le fonds des communes, permet aussi de présenter un résultat courant positif.
- 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.

<u>Résultat courant</u>				
		<u>totaux</u>		<u>dividende</u>
<u>en millions d'€</u>			<u>hors Dexia</u>	<u>exceptionnel</u>
				<u>Dexia</u>
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	
total		33,27	- 18,12	51,39
moyenne annuelle		2,08	- 1,13	

Le tableau supra (remontant jusque 1995) montre que, hors opérations DEXIA, la commune accuse depuis un déficit moyen de 2.08 millions € par an en exploitation courante.

Il montre aussi que, depuis 2002, l'équilibre est atteint.

Au 1^{er} 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 €.

Il faut encore souligner ici que les exercices 2008, 2009 et 2010 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 (+/- 18,0 mill € sur les trois 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 fictif et expliqué par :

- Des transferts de bonis du service ordinaire où une partie importante des droits n'est pas perçue et est en contentieux (voir paragraphe ci-dessus)
- Pour une autre partie par la comptabilisation erronée de droits au service extraordinaire faisant double emploi (droits relatifs aux programmes du fonds pour les grandes villes). La correction comptable interviendra en 2011.
- Pour une dernière part 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.

Ces fonds de réserves ont donc financé des dépenses du service extraordinaire qui ont été effectivement réalisées, comme le remboursement anticipé de l'emprunt « 3692 » pour 8,5 mill €, ou des travaux et cela via des recettes encore non encaissées.

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 1995-2009	- 18.117.538,16
déficits hospitaliers (part prélevée et non budgétée)	- 10.294.291,40
Prélèvements : remboursement anticipé emprunt 3692 financé par prélèvement	- 8.556.391,00
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 2008-20-	13.434.515,03
créances non perçues ("gros" droits non perçus de taxes locales (antennes gsm 2C-	4.617.279,96
paiements en attente - fournisseurs	- 4.819.458,00
solde	17.118.370,80
solde des comptes au 31/12/2010	16.557.004,99

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 45 % de ces dépenses courantes, soit 71,6 mill € en 2010). 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 % (2010 : 47 % [2+6+39]).

répartition des charges au compte de résultats sans personnel enseignant							
	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Achats de matières	1.553.220	1.677.559	2.145.572	2.112.661	2.391.291	2.582.634	2.822.697
Services et biens d'exploitation	6.813.708	6.076.999	7.655.153	7.123.385	7.434.028	8.411.442	8.861.686
Frais de personnel	46.784.786	49.535.576	51.339.708	52.591.731	57.958.318	60.385.199	61.075.449
Subsides d'exploitation	52.592.041	54.292.679	51.145.284	66.882.054	57.548.415	67.490.656	71.557.196
Remboursement des emprunts	7.235.365	7.417.333	7.908.391	8.214.766	8.014.159	8.036.443	8.571.299
Charges financières	5.100.984	4.908.964	4.615.464	4.844.407	4.994.737	5.331.016	4.849.297
	120.080.105	123.909.109	124.809.573	141.769.004	138.340.949	152.237.390	157.737.623

répartition des charges au compte de résultats sans personnel enseignant							
	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Achats de matières	1%	1%	2%	1%	2%	2%	2%
Services et biens d'exploitation	6%	5%	6%	5%	5%	6%	6%
Frais de personnel	39%	40%	41%	37%	42%	40%	39%
Subsides d'exploitation	44%	44%	41%	47%	42%	44%	45%
Remboursement des emprunts	6%	6%	6%	6%	6%	5%	5%
Charges financières	4%	4%	4%	3%	4%	4%	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 constatons 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, 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 mill d'€ en 2004 à 21,95 mill € en 2005 et 17,19 mill € en 2006. En 2007, la

dotation est remontée à 24,91 mill € 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 mill €) et 2010 (28 mill €) la dotation se stabilise à un niveau élevé.

Cette augmentation peut s'expliquer entre autres par

- la hausse importante du nombre d'habitants (+ 14 % entre 2002 -109.411- et 2010 -124.734-, soit 15.000 personnes), qui implique
- 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, avec le facteur aggravant d'une capacité fiscale contributive relativement faible de la population schaarbeekoise, 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 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.

Ainsi, les subsides au CPAS sont passés de 20,05 mill € en 2004 26,4 mill € en 2006, 27.15 mill € en 2008, 30,7 mill € en 2009, 32,3 mill € en 2010, soit une hausse de 61 % en 6 ans. Sur la même période, le volume des dépenses du CPAS augmente lui de 57,2 mill €(2004) à 93,5 mill €(2009), soit une hausse de 63,57 %.

IXbis) Commentaren

Het resultaat van het dienstjaar wordt als volgt vastgesteld :

	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Courante opbrengsten	147.214.533 €	165.714.886 €	170.068.934 €	178.447.841 €	188.636.200 €	199.958.583 €
- Courante kosten	147.775.516 €	150.023.804 €	166.597.133 €	165.842.060 €	181.547.933 €	188.038.407 €
= Courant batig of nadelig resultaat	-560.984 €	15.691.082 €	3.471.801 €	12.605.781 €	7.088.267 €	11.920.176 €
Niet - kasopbrengsten	14.791.496 €	16.927.195 €	17.468.174 €	17.083.964 €	13.739.727 €	12.744.620 €
- Niet - kaskosten	11.897.867 €	12.552.283 €	7.458.386 €	15.186.585 €	15.765.840 €	19.935.345 €
= "niet -kas" batig of nadelig resultaat	2.893.629 €	4.374.912 €	10.009.788 €	1.897.379 €	-2.026.113 €	-7.190.724 €
Courant batig of nadelig resultaat	-560.984 €	15.691.082 €	3.471.801 €	12.605.781 €	7.088.267 €	11.920.176 €
"niet - kas" batig of nadelig resultaat	2.893.629 €	4.374.912 €	10.009.788 €	1.897.379 €	-2.026.113 €	-7.190.724 €
= Exploitatieresultaat	2.332.645 €	20.065.994 €	13.481.589 €	14.503.160 €	5.062.154 €	4.729.452 €
				0 €	0 €	0 €
Uitzonderlijke opbrengsten	16.059.390 €	662.097 €	20.996.206 €	3.530.556 €	20.016.111 €	7.853.402 €
- Uitzonderlijke kosten	5.580.833 €	2.391.058 €	22.781.811 €	9.011.903 €	30.907.736 €	17.780.885 €
= batig of nadelig uitzonderlijk resultaat	10.478.557 €	-1.728.962 €	-1.785.605 €	-5.481.347 €	-10.891.624 €	-9.927.483 €
Batig of nadelig exploitatieresultaat	2.332.645 €	20.065.994 €	13.481.589 €	14.503.160 €	5.062.154 €	4.729.452 €
Batig of nadelig uitzonderlijkresultaat	10.478.557 €	-1.728.962 €	-1.785.605 €	-5.481.347 €	-10.891.624 €	-9.927.483 €
= Batig of Nadelig resultaat van het dienstjaar	12.811.202 €	18.337.032 €	11.695.984 €	9.021.813 €	-5.829.470 €	-5.198.031 €

1bis. HET COURANT RESULTAAT

Twee verschillende verschijnselen dienen onderscheiden :

Toename van de courante opbrengsten sedert 2002									
	2002	2003		2004		2005		2006	
	Totaal	Aangroei	in %	Aangroei	in %	Aangroei	in %	Aangroei	in %
Fiscale opbrengsten	54.911.931	2.095.336	3,82%	-969.882	-1,77%	423.120	0,77%	7.333.861	13,36%
Exploitatatieopbrengsten	3.733.189	-106.875	-2,86%	369.975	9,91%	987.380	26,45%	1.950.876	52,26%
Exploitatiesubsidies	68.403.588	4.619.637	6,75%	4.305.206	6,29%	10.280.436	15,03%	19.810.591	28,96%
Terugvord.afl.leningen	185.958	2.422	1,30%	8.624	4,64%	12.933	6,95%	4.871	2,62%
Financiële opbrengsten	7.440.911	-632.468	-8,50%	1.416.259	19,03%	835.089	11,22%	1.939.110	26,06%
TOTAAL	134.675.576	5.978.052	4,44%	5.130.181	3,81%	12.538.956	9,31%	31.039.310	23,05%

	2002	2007		2008		2009		2010	
	Totaal	Aangroei	in %	Aangroei	in %	Aangroei	in %	Croissance	En %
Fiscale opbrengsten	54.911.931	9.220.946	16,79%	10.331.205	18,81%	20.136.340	36,67%	19.375.230	35,28%
Exploitatatieopbrengsten	3.733.189	2.422.231	64,88%	2.788.946	74,71%	3.601.170	96,46%	7.157.347	191,72%
Exploitatiesubsidies	68.403.588	20.729.934	30,31%	27.743.678	40,56%	32.482.944	47,49%	36.364.391	53,16%
Terugvord.afl.leningen	185.958	1.590	0,86%	-46.722	-25,13%	-42.541	-22,88%	-46.492	-25,00%
Financiële opbrengsten	7.440.911	3.018.656	40,57%	2.955.159	39,72%	-2.217.290	-29,80%	2.432.531	32,69%
TOTAAL	134.675.576	35.393.358	26,28%	43.772.265	32,50%	53.960.624	40,07%	65.283.007	48,47%

Toename van de courante kosten sedert 2002									
	2002	2003		2004		2005		2006	
	Totaal	Aangroei	in %	Aangroei	in %	Aangroei	in %	Aangroei	in %
Aankoop van goederen	1.735.250	-192.019	-11%	-182.030	-10%	-57.692	-3%	410.322	24%
Diensten en exploitatiegoederen	6.616.335	182.279	3%	197.373	3%	-539.337	-8%	1.038.818	16%
Personeelskosten	69.231.172	-1.411.098	-2%	-1.013.445	-1%	4.170.811	6%	7.322.768	11%
Exploitatietoelagen	47.109.064	6.141.383	13%	5.482.976	12%	7.183.615	15%	4.036.220	9%
Aflossing van leningen	5.810.034	606.885	10%	1.425.331	25%	1.607.299	28%	2.098.357	36%
financiële kosten	4.319.818	434.923	10%	781.166	18%	589.146	14%	295.646	7%
TOTAAL	134.821.674	5.762.354	4%	6.691.371	5%	12.953.842	10%	15.202.130	11%

	2002	2007		2008		2009		2010	
	Totaal	Aangroei	in %	Aangroei	in %	Aangroei	in %	Croissance	En %
Aankoop van goederen	1.735.250	377.410	22%	656.040	38%	847.384	49%	1.087.446	63%
Diensten en exploitatiegoederen	6.616.335	507.050	8%	817.693	12%	1.795.106	27%	2.245.350	34%
Personeelskosten	69.231.172	8.188.689	12%	16.228.258	23%	20.464.571	30%	22.145.061	32%
Exploitatietoelagen	47.109.064	19.772.989	42%	10.439.351	22%	20.381.591	43%	24.448.131	52%
Aflossing van leningen	5.810.034	2.404.732	41%	2.204.125	38%	2.226.409	38%	2.761.265	48%
financiële kosten	4.319.818	524.589	12%	674.919	16%	1.011.198	23%	529.479	12%
TOTAAL	134.821.674	31.775.459	24%	31.020.386	23%	46.726.259	35%	53.216.733	39%

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.
- We stellen vast dat de opbrengsten sinds 2002 sterker stijgen (+48%) dan de kosten (+39%). Dit wordt verklaard door de aanzienlijke toename van de twee voornaamste ontvangstposten, te weten de fiscaliteit (van 54,9 milj. € in 2002 tot 74,3 milj. € in 2010) en de exploitatietoelagen (van 68,4 milj. € in 2002 tot 104,77 € in 2010). Die 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 milj. € in 2001 over 72 milj. € in 2007, 74 milj. € in 2008 en 2009 tot 75,6 milj. € in 2010). 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			
In miljoen €	totalen		Uitzonderlijk dividend
		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	
totalen	33,27	18,12	51,39
jaarlijks gemiddelde	2,08	1,13	

De Dexia operaties buiten beschouwing gelaten, vertoont de resultatenrekening een gemiddeld jaarlijks deficit van 2 miljoen €, maar sinds 2002 werd het evenwicht bereikt.

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.

Het is belangrijk nogmaals aan te stippen dat voor de dienstjaren 2008, 2009 en 2010 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. 18 miljoen over de afgelopen 3 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)
- Ten onrechte geboekte rechten op de buitengewone dienst (dubbel gebruik van rechten betreffende bepaalde programma's van het Fonds voor Grootsteden Beleid). Deze zullen tijdens het dienstjaar 2011 boekhoudkundig gecorrigeerd worden.
- 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.

<u>Thesaurie</u>	
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	- 18.117.538,16
tekorten v/d ziekenhuizen (uitbetaalde maar niet begroote gedeelte)	- 10.294.291,40
vervroegde terugbetaling van lening 3692 met financiering door overboeking	- 8.556.391,00
financieringen door begrotingsoverschotten (fonds of boni) - 2009	- 5.279.827,49
"grote" niet-geïnde rechten van lokale belastingen (kantoren 2008-2009)	- 13.434.515,03
"grote" niet-geïnde rechten van lokale belastingen (antenna's 2008-2009)	- 4.617.279,96
betalingen in verloop - leveranciers	- 4.819.458,00
saldo	17.118.370,80
saldo van de rekeningen op 31-12-2009	16.557.004,99

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 2010 bedroegen deze overdrachten 71,6 milj. € hetzij 45% 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 (2010 : 47 % [2+6+39]).

Verdeling van de kosten op de resultatenrekening (zonder onderwijzend personeel)						
	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Aankoop van goederen	1%	2%	1%	2%	2%	2%
Diensten- & uitbatingsgoederen	5%	6%	5%	5%	6%	6%
Personeelskosten	40%	41%	37%	42%	40%	39%
Uitbatingsstoelagen	44%	41%	47%	42%	44%	45%
Aflossingen van de leningen	6%	6%	6%	6%	5%	5%
Financiële kosten	4%	4%	3%	4%	4%	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.

Deze toename laat zich o.m. verklaren door :

- De aanzienlijke toename van het bevolkingsaantal (+ 14 % tussen 2002 -109.411- en 2010 -124.734-, hetzij 15.000 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, 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 stricte 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 nodige schulden om de genoemde investeringen te kunnen uitvoeren) en veroorzaken dus een verhoging van de gemeentelijke dotatie.

Zodoende zijn de toelagen aan het OCMW gestegen van 20 miljoen in 2004 over 26,4 miljoen in 2006 en 27,15 milj. € in 2008, 30,7 milj. € in 2009 tot 32,3 in 2010, hetzij een toename met 61% over de afgelopen 6 jaren. De uitgaven van het OCMW zijn over dezelfde periode toegenomen van 57,2 miljoen in 2004 tot 83,66 miljoen in 2009, hetzij een toename met 63,57 %.

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			
	2010	Croissance 2009>2010	Croissance en %
Dotations aux amortissements	11.815.509,11	-1.074.216,59	-9,09%
Réduction de valeur	900.029,83	211.063,03	23,45%
Redressement des comptes 74	139.465,47	-3.951,56	-2,83%
Provisions pour risques et charges	5.000.000,00	5.000.000,00	0 en 2009
Réductions des subsides accordés	2.080.340,37	36.610,15	1,76%
Totaal	19.935.344,78	4.169.505,03	20,92%

produits non encaissés			
	2010	Croissance 2009>2010	Croissance en %
Plus-values	0,00	-1.268.264,02	
Redressements des comptes 64	8.571.299,23	534.855,96	6,24%
Réductions des subsides reçus	4.173.321,26	-261.698,37	-6,27%
Totaal	12.744.620,49	-995.106,43	-7,81%

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			
	2010	Croissance 2009>2010	Croissance en %
Charges exceptionnelles service ordinaire	3.680.568,90	189.985,91	5,16%
Charges exceptionnelles service extraordinaire	944.533,82	944.533,82	0 en 2009
Charges exceptionnelles non budgétées	257.190,67	-11.002.221,94	-4277,85%
Dotations aux réserves ordinaires	3.070.000,00	-13.085.650,00	-426,24%
Dotations aux réserves extraordinaire	9.828.592,00	9.826.502,00	99,98%
Totaal	17.780.885,39	-13.126.850,21	-73,83%

produits exceptionnels			
	2010	Croissance 2009>2010	Croissance en %
Produits exceptionnels du service ordinaire	73.345,00	-16.500,93	-22,50%
Produits exceptionnels du service extraordinaire	546.628,26	364.086,90	66,61%
Produits exceptionnels non budgétés	0,00	-11.164.738,49	
Prélèvements sur réserves en faveur du service ordinaire	0,00	0,00	
Prélèvements sur réserves en faveur du service extra.	7.233.428,85	-1.345.556,76	-18,60%
Totaal	7.853.402,11	-12.162.709,28	-154,87%

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

- les charges exceptionnelles du service ordinaire concernent principalement les non- valeurs ;
- les charges exceptionnelles du service extraordinaire : il s'agit de ventes de biens à des prix inférieurs à leur valeur comptable (306.000 € pour l'échange de terrain le long du cimetière, 638.000 € pour la vente du bâtiment de l'(ancienne) bibliothèque communale rue du Corbeau;
- les charges non budgétées : il s'agit d'écritures comptables clôturant certains subsides extraordinaires mis en non-valeurs;
- 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 :
 - 3.020.000 € de dotations aux réserves ordinaires destinées à financer le placement des caméras de vidéo-surveillance ;
 - Les dotations extraordinaires : 9,8 mill € Il s'agit de la constitution des fonds de réserves pour les investissements programmés aux budgets 2009 et 2010 et financés sur fonds propres ;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.
- les produits exceptionnels du service ordinaire : indemnités des assurances ou notes de crédits

- les produits exceptionnels du service extraordinaire : il s'agit des plus values de ventes de biens, plus values par rapport à la valeur comptable. Ici , nous avons 500.000 € de plus value conventionnelle pour l'échange de terrains dans les îlots 61 et 64 du Quartier Nord..
- 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.

▪ 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		
	2010	Aangroei 2009>2010	Aangroei en %
toevoegingen aan afschrijvingen	11.815.509,11	-1.074.216,59	-9,09%
Waardeverminderingen	900.029,83	211.063,03	23,45%
Rechtzetting van de rek 74	139.465,47	-3.951,56	-2,83%
Vorzieningen	5.000.000,00	5.000.000,00	0 en 2009
Verrekeningen toegestane investeringstoelagen	2.080.340,37	36.610,15	1,76%
Totaal	19.935.344,78	4.169.505,03	20,92%

	niet-kasopbrengsten		
	2010	Croissance 2009>2010	Croissance en %
Meerwaarden	0,00	-1.268.264,02	
Rechtzetting van de rekening 64	8.571.299,23	534.855,96	6,24%
Verrekening van de ontvangen subsidies	4.173.321,26	-261.698,37	-6,27%
Totaal	12.744.620,49	-995.106,43	-7,81%

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			
	2010	Croissance 2009>2010	Croissance en %
Uitzonderlijke lasten gewone dienst	3.680.568,90	189.985,91	5,16%
Uitzonderlijke lasten buitengewone dienst	944.533,82	944.533,82	0 en 2009
Niet begrote uitzonderlijke lasten	257.190,67	-11.002.221,94	-4277,85%
Toevoegingen aan gewone reserves	3.070.000,00	-13.085.650,00	-426,24%
Toevoegingen aan buitengewone reserves	9.828.592,00	9.826.502,00	99,98%
Totaal	17.780.885,39	-13.126.850,21	-73,83%

uitzonderlijke opbrengsten			
	2010	Croissance 2009>2010	Croissance en %
Uitzonderlijke opbrengsten van de gewone dienst	73.345,00	-16.500,93	-22,50%
Uitzonderlijke opbrengsten van de buitengewone dienst	546.628,26	364.086,90	66,61%
Nietbegrote uitzonderlijke opbrengsten	0,00	-11.164.738,49	
Afname van de reserves voor de gewone dienst	0,00	0,00	
Afname van de reserves voor de buitengewone dienst	7.233.428,85	-1.345.556,76	-18,60%
Totaal	7.853.402,11	-12.162.709,28	-154,87%

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

- de buitengewone kosten van de gewone dienst bestaan hoofdzakelijk uit onwaarden;
- De buitengewone kosten van de buitengewone dienst betreffen voornamelijk de verkoop van goederen benden hun boekwaarde (306.000 € voor een strook grond langsheen het kerkhof; 638.000 € voor de voormalige gemeentelijke bibliotheek in de Raafstraat);
- Niet-begrote kosten: het betreft de boekhoudkundige geschriften ter afsluiting van bepaalde buitengewone toelagen welke in onwaarde werden gebracht;
- 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. In 2010 hebben we:
 - 3.020.000 € in een gewoon reservefonds ter financiering van de plaatsing van bewakingscamera's door de politiezone;
 - 9,8 milj. € in een buitengewoon reservefonds ter financiering van uitgaven zg. "met eigen middelen".

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.

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 (hors comptes financiers)	2009	2010	Evolution de l'actif	
			en hausse	en baisse
			Trésorerie -	Trésorerie +
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	2.195.976,38	1.425.519,24	770.457,14	
Total	2.195.976,38	1.425.519,24	770.457,14	-
Situation de la trésorerie				- 770.457,14
Patrimoine immobilier et mobilier				
- Patrimoine immobilier				
Terres et terrains	35.615.134,77	34.712.462,89	902.671,88	
Constructions et leurs terrains	115.191.574,16	107.397.783,76	7.793.790,40	
Voirie	39.590.782,94	36.314.499,35	3.276.283,59	
Ouvrage d'art				
Cours et plans d'eau	252.716,44	252.716,44		
- Patrimoine mobilier				
Mobilier et matériel	5.201.349,24	5.613.337,26		411.988,02
Patrimoine mobilier divers	1.961.123,19	1.970.043,19		8.920,00
- Immobilisation en cours				
Immobilisés et travaux en cours	11.688.432,56	28.797.332,16		17.108.899,60
- Emphytéose, leasing				
Biens en emphytéose, superficie	1.223.516,31	1.209.286,03	14.230,28	
Biens immeubles en leasing	2.580.438,27	2.466.398,85	114.039,42	
Total	213.305.067,88	218.733.859,93	12.101.015,57	17.529.807,62
Situation de la trésorerie				5.428.792,05
Subsides d'investissement accordés				
Aux entreprises	442.025,19	354.623,30	87.401,89	
Aux ménages et ASBL	2.761.445,82	2.040.676,84	720.768,98	
A l'Autorité Supérieure	281.866,99	187.911,33	93.955,66	
Aux autres pouvoirs publics	3.608.904,42	2.796.796,67	812.107,75	
Total	7.094.242,42	5.380.008,14	1.714.234,28	-
Situation de la trésorerie			1.714.234,28	
Promesse de subsides et prêts octroyés				
Des organismes publics	40.046.869,20	33.845.471,61	6.201.397,59	
Prêts accordés	64.212,25	64.212,25		
Total	40.111.081,45	33.909.683,86	6.201.397,59	-
Situation de la trésorerie			6.201.397,59	
Autres actifs financiers				
Participations	32.354.868,16	32.354.868,17		0,01
Total	32.354.868,16	32.354.868,17	-	0,01
Situation de la trésorerie			- 0,01	
Créances à un an au plus				
Débiteurs	31.908.764,97	40.037.737,62		8.128.972,65
Autres créances				
Taxes à recevoir de l'Etat	3.569.370,13	3.744.105,59		174.735,46
Subsides, dons, legs et emprunts	27.450.631,60	15.329.352,24	12.121.279,36	
Intérêts et dividendes	1.485.067,86	1.366.006,76	119.061,10	
Débiteurs divers	11.583.070,60	12.086.697,20		503.626,60
Récupération des remb. d'emprunts	234.405,56	162.624,83	71.780,73	
Récupérations des prêts	-	-		
Total	76.231.310,72	72.726.524,24	12.312.121,19	8.807.334,71
Situation de la trésorerie			3.504.786,48	
Comptes de régularisation et d'attente				
Comptes de régularisation	- 61.163,74	3.910.014,73		3.971.178,47
Total	- 61.163,74	3.910.014,73	-	3.971.178,47
Situation de la trésorerie				3.971.178,47
Total général	371.231.383,27	368.440.478,31	33.099.225,77	30.308.320,81
Situation de la trésorerie pour l'actif			11.420.418,34	8.629.513,38
Situation de la trésorerie pour l'actif				- 2.790.904,96

PASSIF	2.009	2.010	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	48.203.146,53	57.224.958,34		9.021.811,81
De l'exercice précédent	9.021.811,81	- 5.829.470,02	14.851.281,83	
De l'exercice en cours	- 5.829.470,02	- 5.198.031,10		631.438,92
Total	51.395.488,32	46.197.457,22	14.851.281,83	9.653.250,73
Situation de la trésorerie				- 5.198.031,10
Réserves				
Fonds de réserve ordinaire	2.369.748,35	2.419.748,35		50.000,00
Fonds de réserve extraordinaire	9.811.003,36	15.426.166,51		5.615.163,15
Fonds de subsides extraordinaires	20.615.603,64	14.664.820,41	5.950.783,23	
Total	32.796.355,35	32.510.735,27	5.950.783,23	5.665.163,15
Situation de la trésorerie			285.620,08	
Provisions pour risques et charges				
Provision pour risques et charges	11.563.359,00	16.563.359,00		5.000.000,00
Total	11.563.359,00	16.563.359,00	-	5.000.000,00
Situation de la trésorerie			- 5.000.000,00	
Subsides d'investissement, dons et legs				
Dons et legs des entreprises	18.284.391,10	17.917.529,95	366.861,15	
Dons et legs des ménages	4.995,70	4.887,10	108,60	
Subsides d'inv. Autorité Supérieure	55.088.359,46	61.787.092,73		6.698.733,27
Subside d'inv. autres pouvoirs	2.314.941,32	2.099.082,52	215.858,80	
Total	75.692.687,58	81.808.592,30	582.828,55	6.698.733,27
Situation de la trésorerie				6.115.904,72
Dettes à plus d'un an				
Emprunts commune	66.582.586,79	66.722.764,99		140.178,20
Emprunts Etat	514.184,36	403.652,88	110.531,48	
Emprunts tiers	-	-		
Location-financement	-	-		
Emprunts de pré-financement	286.289,90	286.289,90		
Emprunts publics	187,52	187,52		
Emprunts de consolidation	33.169.700,06	30.782.290,74	2.387.409,32	
Total	100.552.948,63	98.195.186,03	2.497.940,80	140.178,20
Situation de la trésorerie				- 2.357.762,60
Dettes à un an au plus				
Emprunts				
Remboursements d'emprunts	8.635.458,92	9.924.016,28		1.288.557,36
Charges financières des emprunts	-			
Dettes financières compte courant	-			
Fournisseurs	6.030.242,44	9.202.445,89		3.172.203,45
Dettes fiscales et salariales	- 116.736,60	- 289.408,30	172.671,70	
Créditeurs divers	2.225.183,82	2.087.658,54	137.525,28	
Total	16.774.148,58	20.924.712,41	310.196,98	4.460.760,81
Situation de la trésorerie				4.150.563,83
Opérations pour tiers				
Opérations pour tiers	- 61.949,25	26.733,75		88.683,00
Total	- 61.949,25	26.733,75	-	88.683,00
Situation de la trésorerie				88.683,00
Comptes de régularisation et d'attente				
Comptes de régularisation	280.009,08	209.250,94	70.758,14	
Total	280.009,08	209.250,94	70.758,14	-
Situation de la trésorerie				- 70.758,14
Total général	377.554.503,67	384.997.483,30	24.263.789,53	31.706.769,16
Situation de la trésorerie pour le passif			- 4.714.379,92	2.728.599,71
Situation de la trésorerie pour le passif			- 7.442.979,63	

ACTIF - COMPTES FINANCIERS	2009	2010	Actif en baisse Trésorerie -	Actif en hausse Trésorerie +
Comptes financiers				
Placement d'argent	-	-		-
Comptes financiers	10.228.626,87	21.376.462,99	11.147.836,12	
Paiements en cours d'exécution	- 3.905.506,47	- 4.819.458,00		- 913.951,53
Total	6.323.120,40	16.557.004,99	11.147.836,12	- 913.951,53
Situation de la trésorerie			10.233.884,59	
SITUATION DE LA TRESORERIE	Amélioration	Détérioration		
ACTIF TOTAL	8.629.513,38	11.420.418,34		
PASSIF TOTAL	- 2.728.599,71	4.714.379,92		
TOTAL ACTIF + PASSIF	5.900.913,67	16.134.798,26		
Détérioration nette de la trésorerie		- 10.233.884,59		

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

ACTIVA	2009	2010	Evolutie van de Activa	
(excl. Financiële rekeningen)			toemend	verminderend
			Thesaurie -	Thesaurie +
Immateriële vaste activa				
Immateriële vaste activa	2.195.976,38	1.425.519,24	770.457,14	
Totaal	2.195.976,38	1.425.519,24	770.457,14	-
Situatie van de thesaurie			-	- 770.457,14
Onroerend en roerend patrimonium				
- Onroerend patrimonium				
Terreinen	35.615.134,77	34.712.462,89	902.671,88	
Gebouwen (incl. Gronden van de gebouwen)	115.191.574,16	107.397.783,76	7.793.790,40	
Wegen	39.590.782,94	36.314.499,35	3.276.283,59	
Kunstwerken				
Waterlopen en waterbekkens	252.716,44	252.716,44		
- Roerend patrimonium				
Meubiliair en materieel	5.201.349,24	5.613.337,26		411.988,02
Allerlei roerend en artistiek patrimonium	1.961.123,19	1.970.043,19		8.920,00
- Vaste activa in uitvoering				
Vaste activa en werken in uitvoering	11.688.432,56	28.797.332,16		17.108.899,60
- Erfpacht, leasing				
Rechten op goederen in erfpacht of opstal			14.230,28	
Onroerende goederen in leasing	2.580.438,27	2.466.398,85	114.039,42	
Totaal	213.305.067,88	218.733.859,93	12.101.015,57	17.529.807,62
Situatie van de thesaurie			-	5.428.792,05
Toegestane investeringssubsidies				
Aan ondernemingen	442.025,19	354.623,30	87.401,89	
Aan gezinnen en VZW's	2.761.445,82	2.040.676,84	720.768,98	
Aan de hogere overheden	281.866,99	187.911,33	93.955,66	
Aan de andere overheidsinstellingen	3.608.904,42	2.796.796,67	812.107,75	
Totaal	7.094.242,42	5.380.008,14	1.714.234,28	-
			1.714.234,28	-
Toegestane kredieten en leningen				
Te ontvangen van de overheidsinstellingen	40.046.869,20	33.845.471,61	6.201.397,59	
Leningen toegestaan door de gemeente	64.212,25	64.212,25		
Totaal	40.111.081,45	33.909.683,86	6.201.397,59	-
Situatie van de thesaurie			6.201.397,59	-
Andere financiële activa				
Deelnemingen	32.354.868,16	32.354.868,17		0,01
Totaal	32.354.868,16	32.354.868,17	-	0,01
Situatie van de thesaurie			- 0,01	-
Vorderingen op minder dan 1 jaar				
Debiteuren	31.908.764,97	40.037.737,62		8.128.972,65
Andere vorderingen				
van de Staat te ontvangen Taksen	3.569.370,13	3.744.105,59		174.735,46
te ontvangen Toelagen en Leningen	27.450.631,60	15.329.352,24	12.121.279,36	
Terug te vorderen interesten	1.485.067,86	1.366.006,76	119.061,10	
Diverse vorderingen	11.583.070,60	12.086.697,20		503.626,60
Terugvordering van aflossingen van leningen	234.405,56	162.624,83	71.780,73	
Terugvordering van kredieten				
Totaal	76.231.310,72	72.726.524,24	12.312.121,19	8.807.334,71
Situatie van de thesaurie			3.504.786,48	-
Regularisatie- en wachtrekeningen				
Regularisatierekeningen	- 61.163,74	3.910.014,73		3.971.178,47
Total général	- 61.163,74	3.910.014,73		3.971.178,47
Situatie van de thesaurie			-	3.971.178,47
Algemeen totaal	371.231.383,27	368.440.478,31	33.099.225,77	30.308.320,81
Situatie van de thesaurie voor de activa			11.420.418,34	8.629.513,38
Situatie van de thesaurie voor de activa			-	- 2.790.904,96

PASSIVA	2.009	2.010	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	48.203.146,53	57.224.958,34		9.021.811,81
Van vorig dienstjaar	9.021.811,81	- 5.829.470,02	14.851.281,83	
Van het dienstjaar	- 5.829.470,02	- 5.198.031,10		631.438,92
Totaal	51.395.488,32	46.197.457,22	14.851.281,83	9.653.250,73
Situatie van de thesaurie			-	- 5.198.031,10
Reserves				
Gewoon reservefonds	2.369.748,35	2.419.748,35		50.000,00
Buitengewoon reservefonds	9.811.003,36	15.426.166,51		5.615.163,15
	20.615.603,64	14.664.820,41	5.950.783,23	
Totaal	32.796.355,35	32.510.735,27	5.950.783,23	5.665.163,15
Situatie van de thesaurie			285.620,08	-
Provisies voor risico's en lasten				
Provisies voor risico's en lasten	11.563.359,00	16.563.359,00		5.000.000,00
Totaal	11.563.359,00	16.563.359,00	-	5.000.000,00
Situatie van de thesaurie			- 5.000.000,00	-
Ontvangen subsidies giften en legaten				
Giften en legaten van de ondernemingen	18.284.391,10	17.917.529,95	366.861,15	
Giften en legaten van de gezinnen			108,60	
Investeringsubsidies ontvangen van de Staat	55.088.359,46	61.787.092,73		6.698.733,27
Investeringsubsidies van de andere overheidsinstellingen	2.314.941,32	2.099.082,52	215.858,80	
Totaal	75.692.687,58	81.808.592,30	582.828,55	6.698.733,27
Situatie van de thesaurie			-	6.115.904,72
Schulden op meer dan 1 jaar				
Leningen aangegaan door de gemeente	66.582.586,79	66.722.764,99		140.178,20
Leningen Staat en Gewest	514.184,36	403.652,88	110.531,48	
Leningen aangegaan voor derden				
Erfpachten en leasing	-	-		
Voor-financiering leningen				
Openbare leningen	187,52	187,52		
Consolidatieleningen	33.169.700,06	30.782.290,74	2.387.409,32	
Totaal	100.552.948,63	98.195.186,03	2.497.940,80	140.178,20
Situatie van de thesaurie			-	- 2.357.762,60
Schulden op minder dan 1 jaar				
Leningen				
Terugbetaling van de leningen	8.635.458,92	9.924.016,28		1.288.557,36
Interesten van de leningen	-	-		
Financiële schulden op rekening-courant				
Leveranciers	6.030.242,44	9.202.445,89		3.172.203,45
Fiscale en weddeschulden	- 116.736,60	- 289.408,30	172.671,70	
Diverse schuldeisers	2.225.183,82	2.087.658,54	137.525,28	
Totaal	16.774.148,58	20.924.712,41	310.196,98	4.460.760,81
Situatie van de thesaurie			-	4.150.563,83
Verrichtingen voor derden				
Verrichtingen voor derden	- 61.949,25	26.733,75		88.683,00
Totaal	- 61.949,25	26.733,75	-	88.683,00
Situatie van de thesaurie			-	88.683,00
Regularisatie- en wachtrekeningen				
Regularisatie- en wachtrekeningen	280.009,08	209.250,94	70.758,14	
Totaal	280.009,08	209.250,94	70.758,14	-
Situatie van de thesaurie			-	70.758,14
Algemeen totaal	377.554.503,67	384.997.483,30	24.263.789,53	31.706.769,16
Situatie van de thesaurie voor de passiva			- 4.714.379,92	2.728.599,71
Situatie van de thesaurie voor de passiva			- 7.442.979,63	-

