

DEUXIEME PARTIE
ANALYSE DU BILAN ET
DU COMPTE DE RESULTATS
DE L'EXERCICE 2015

Chapitre 1 : Le Bilan au 31/12/2015

I Le bilan au 31/12/2015

Code Ins. 21015		Comptes annuels 2015		B-1.	
BILAN					
ACTIF		Réf.A.	Codes	Exercice	Exercice précédent
ACTIFS IMMOBILISES			21/28	357.818.429,02	354.968.572,56
I. Immobilisations incorporelles		A1	21	726.801,37	1.015.915,92
II. Immobilisations corporelles			22/26	271.571.016,07	267.564.472,37
Patrimoine immobilier					
A. Terres et terrains non bâtis		A2	220	38.818.844,04	38.912.145,41
B. Constructions et leurs terrains		A3	221	129.987.024,25	129.733.599,32
C. Voiries		A4	223	57.799.598,75	54.101.790,54
D. Ouvrages d'art		A5	224	0,00	0,00
E. Cours et plans d'eau		A6	226	278.957,16	278.011,95
Patrimoine mobilier					
F. Mobilier, matériel, équipements et signalisation rou		A7/A8	230/3	7.100.134,36	6.759.673,08
G. Patrimoine artistique et mobilier divers		A9	234	2.007.002,04	2.007.002,04
Autres immobilisations corporelles					
H. Immobilisations en cours d'exécution		A10	24	32.115.692,78	32.214.062,99
I. Droits réels d'emphytéoses et superficies		A12	261	1.138.134,61	1.152.364,89
J. Immobilisations en location-financement		A13	262/3	2.325.628,08	2.405.822,15
III. Subsidés d'investissements accordés			25	2.843.901,03	2.948.261,08
A. Aux entreprises privées		A11	251	1.553.678,79	1.894.387,79
B. Aux ménages, ASBL et autres organismes		A11	252	495.601,74	633.244,68
C. A l'Autorité supérieure.....		A12	254	0,00	0,00
D. Aux autres pouvoirs publics		A12	256	794.620,50	420.628,61
IV. Promesses de subsidés à recevoir, prêts		A14	27	50.348.411,08	51.108.524,12
A. Promesse de subsidés à recevoir.....		A14P1	270/4	50.258.913,69	51.019.026,73
B. Prêts accordés		A14P2	275	89.497,39	89.497,39
V. Immobilisations financières			28	32.328.299,47	32.331.399,07
A. Participations et titres à revenus fixes		A15	282/5	32.328.299,47	32.331.399,07
B. Cautionnements versés à plus d'un an		A15	288	0,00	0,00
ACTIFS CIRCULANTS			30/58	141.810.607,43	107.595.878,93
VI. Stocks		A17	301	0,00	0,00
VII. Créances à un an au plus			40/42	102.470.462,32	101.519.098,81
A. Débiteurs		A18	40	83.077.646,29	73.914.237,69
B. Autres créances.....			41	19.364.716,61	27.479.705,81
1. T.V.A. et taxes additionnelles.....		A18	411/2	4.482.893,67	3.572.453,02
2. Subsidés, dons et legs et emprunts		A18	413	13.081.803,02	22.136.450,23
3. Intérêts, dividendes et ristournes		A19	415	1.370.626,91	1.372.324,56
4. Créances diverses		A19	416/9-461	429.393,01	398.478,00
C. Récupérations des remboursements d'emprunts.....			4251	28.099,42	125.155,31
D. Récupération des prêts.....			425/8	0,00	0,00
VIII. Opérations pour compte de tiers			48/A		
IX. Comptes financiers			55/58	19.085.881,90	-12.519.628,92
A. Placements de trésorerie à un an au plus		A19	553	0,00	0,00
B. Valeurs disponibles		A19	55	25.258.520,46	-6.409.370,29
C. Paiements en cours.....		A19	56/8	-6.172.638,56	-6.110.258,63
X. Comptes de régularisation et d'attente		A20	49/A	20.254.263,21	18.596.409,04
TOTAL DE L'ACTIF			21/58	499.629.036,45	462.564.451,49

	Code Ins. 21015		Comptes annuels 2015		B-2.
	B I L A N				
	P A S S I F	Réf.A.	Codes	Exercice	Exercice précédent
	FONDS PROPRES		10/16	334.093.102,22	303.048.098,93
	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	53.575.521,85	43.535.783,20
	A'. Des exercices antérieurs.....		1301	32.469.808,81	24.363.344,57
	B'. De l'exercice précédent.....		1302	11.065.974,39	8.106.464,24
	C'. Du dernier exercice.....		1303	10.039.738,65	11.065.974,39
	IV'. Réserves		14	41.275.557,84	40.735.601,18
	A'. Fonds de réserve ordinaire.....	A21	14104	1.289.311,32	1.589.311,32
	B'. Fonds de réserve extraordinaire	A21	14105	13.335.878,98	8.424.870,14
	C. Fonds de subsides d'investissement	A21	14106	26.650.367,54	30.721.419,72
	V'. Subsidés d'investissement, dons et legs reçus		15	106.475.568,31	98.161.447,86
	A'. Des entreprises privées	A21	151	13.789.379,59	14.759.545,51
	B'. Des ménages, des A.S.B.L. et autres organismes	A21	152	4.344,10	4.452,70
	C'. De l'Autorité supérieure	A21	154	91.291.363,83	81.886.967,11
	D'. Des autres pouvoirs publics	A21	156	1.390.480,79	1.510.482,54
	VI'. Provisions pour risques et charges		16	44.204.997,84	32.053.810,31
	DETTES		17/49	165.535.934,23	159.516.352,56
	VII'. Dettes à plus d'un an		17	116.380.345,65	122.534.552,62
	A'. Emprunts à charge de la commune	A22	171/5	90.041.492,38	92.802.314,40
	B'. Emprunts à charge de l'Autorité supérieure.....	A22	1714	3.431,44	5.019,54
	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 de préfinancement	A22	175	426.772,01	426.772,01
	F'. Emprunts publics	A22	176	187,52	187,52
	G'. Dettes diverses à plus d'un an.....	A22	177	0,00	0,00
	H'. Garanties reçues à plus d'un an.....	A22	178	0,00	0,00
	I'. Emprunts de consolidation	A22	17151/3	25.908.462,30	29.300.259,15
	VIII'. Dettes à un an au plus		43/6	41.566.268,97	37.956.934,65
	A'. Dettes financières.....		43	16.654.206,97	14.548.151,03
	1'. Remboursements d'emprunts		435	16.654.206,97	14.548.151,03
	2'. Charges financières des emprunts		436	0,00	0,00
	3'. Dettes sur comptes-courants.....		433	0,00	0,00
	B'. Dettes commerciales		44	25.440.724,74	22.473.587,89
	C'. Dettes fiscales, salariales et sociales	A23	45	-1.606.607,40	-954.712,64
	D'. Dettes diverses		464/7/9	1.077.944,66	1.889.908,37
	IX'. Opérations pour compte de tiers		48/P	-72.569,96	-1.223.615,04
	X'. Comptes de régularisation et d'attente	A23	49/P	7.661.889,57	248.480,33
	TOTAL DU PASSIF		10/49	499.629.036,45	462.564.451,49

II Le bilan au 31/12/2015 en %

ACTIF					
		Réf A.	Codes	2015	2014
ACTIFS IMMOBILISES				71,62%	76,74%
I .	Immobilisations incorporelles			0,15%	0,22%
II.	Immobilisations corporelles			54,35%	57,84%
	Patrimoine immobilier				
	A. Terres et terrains non bâtis	A2	220	7,77%	8,41%
	B. Constructions et leurs terrains	A3	221	26,02%	28,05%
	C. Voiries	A4	223	11,57%	11,70%
	D. Ouvrages d'art	A5	224	0,00%	0,00%
	E. Cours et plans d'eau	A6	226	0,06%	0,06%
	Patrimoine mobilier			0,00%	0,00%
	F. Mobilier, matériel, équipements et signalisation routière	A7/A8	230/3	1,42%	1,46%
	G. Patrimoine artistique et mobilier divers	A9	234	0,40%	0,43%
	Autres immobilisations corporelles			0,00%	0,00%
	H. Immobilisations en cours d'exécution	A10	24	6,43%	6,96%
	I. Droits réels d'emphytéoses et superficies	A12	261	0,23%	0,25%
	J. Immobilisations en location-financement	A13	262/3	0,47%	0,52%
III.	Subsides d'investissements accordés		25	0,57%	0,64%
	A. Aux entreprises privées	A11	251	0,31%	0,41%
	B. Aux ménages, ASBL et autres organismes	A11	252	0,10%	0,14%
	C. A l'Autorité supérieure.....	A12	254	0,00%	0,00%
	D. Aux autres pouvoirs publics	A12	256	0,16%	0,09%
IV.	Promesses de subsides à recevoir, prêts	A14	27	10,08%	11,05%
	A. Promesse de subsides à recevoir.....	A14P1	270/4	10,06%	11,03%
	B. Prêts accordés	A14P2	275	0,02%	0,02%
V.	Immobilisations financières		28	6,47%	6,99%
	A. Participations et titres à revenus fixes	A15	282/5	6,47%	6,99%
	B. Cautionnements versés à plus d'un an	A15	288	0,00%	0,00%
ACTIFS CIRCULANTS				30,58	28,38%
VI.	Stocks	A17	301	0,00%	0,00%
VII.	Créances à un an au plus		40/42	20,51%	21,95%
	A. Débiteurs	A18	40	16,63%	15,98%
	B. Autres créances.....		41	3,88%	5,94%
	1. T.V.A. et taxes additionnelles.....	A18	411/2	0,90%	0,77%
	2. Subsides, dons et legs et emprunts	A18	413	2,62%	4,79%
	3. Intérêts, dividendes et ristournes	A19	415	0,27%	0,30%
	4. Créances diverses	A19	416/9-46	0,09%	0,09%
	C. Récupérations des remboursements d'emprunts.....		4251	0,01%	0,03%
	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	3,82%	-2,71%
	A. Placements de trésorerie à un an au plus	A19	553	0,00%	0,00%
	B. Valeurs disponibles	A19	55	5,06%	-1,39%
	C. Paiements en cours.....	A19	56/8	-1,24%	-1,32%
X.	Comptes de régularisation et d'attente	A20	49/A	4,05%	4,02%
	TOTAL DE L'ACTIF		21/58	100%	100%

P A S S I F					
		Réf.A.	Codes	2015	2014
FONDS PROPRES			10/16	66,87%	65,51%
I'.	Capital	A20	10	17,73%	19,15%
II'.	Résultats capitalisés	A20	12	0,00%	0,00%
III'.	Résultats reportés		13	10,72%	9,41%
	A'. Des exercices antérieurs.....		1301	6,50%	5,27%
	B'. De l'exercice précédent.....		1302	2,21%	1,75%
	C'. Du dernier exercice.....		1303	2,01%	2,39%
IV'.	Réserves		14	8,26%	8,81%
	A'. Fonds de réserve ordinaire.....	A21	14104	0,26%	0,34%
	B'. Fonds de réserve extraordinaire	A21	14105	2,67%	1,82%
	C. Fonds de subsides d'investissement	A21	14106	5,33%	6,64%
V'.	Subsides d'investissement, dons et legs reçus		15	21,31%	21,22%
	A'. Des entreprises privées	A21	151	2,76%	3,19%
	B'. Des ménages, des A.S.B.L. et autres organismes	A21	152	0,00%	0,00%
	C'. De l'Autorité supérieure	A21	154	18,27%	17,70%
	D'. Des autres pouvoirs publics	A21	156	0,28%	0,33%
VI'.	Provisions pour risques et charges		16	8,85%	6,93%
DETTES			17/49	33,13%	34,49%
VII'.	Dettes à plus d'un an		17	18,02%	20,06%
	A'. Emprunts à charge de la commune	A22	171/5	18,02%	20,06%
	B'. Emprunts à charge de l'Autorité supérieure.....	A22	1714	0,00%	0,00%
	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 de préfinancement	A22	175	0,09%	0,09%
	F'. Emprunts publics	A22	176	0,00%	0,00%
	G'. Dettes diverses à plus d'un an.....	A22	177	0,00%	0,00%
	H'. Garanties reçues à plus d'un an.....	A22	178	0,00%	0,00%
	I'. Emprunts de consolidation	A22	17151/3	5,19%	6,33%
VIII'.	Dettes à un an au plus		43/6	8,32%	8,21%
	A'. Dettes financières.....		43	3,33%	3,15%
	1'. Remboursements d'emprunts		435	3,33%	3,15%
	2'. Charges financières des emprunts		436	0,00%	0,00%
	3'. Dettes sur comptes-courants.....		433	0,00%	0,00%
	B'. Dettes commerciales		44	5,09%	4,86%
	C'. Dettes fiscales, salariales et sociales	A23	45	-0,32%	-0,21%
	D'. Dettes diverses		464/7/9	0,22%	0,41%
IX'.	Opérations pour compte de tiers		48/P	-0,01%	-0,26%
X'.	Comptes de régularisation et d'attente	A23	49/P	1,53%	0,05%
	TOTAL DU PASSIF		10/49	100,00%	100,00%

III Le bilan au 31/12/2015 - Croissance

croissance (n - n-1) et % d'évolution				
A C T I F		Codes	croissance	en %
ACTIFS IMMOBILISES		21/28	2.849.856,46	0,80%
I. Immobilisations incorporelles	21	-	289.114,55	-28,46%
II. Immobilisations corporelles	22/26		4.006.543,70	1,50%
Patrimoine immobilier			-	
A. Terres et terrains non bâtis	220	-	93.301,37	-0,24%
B. Constructions et leurs terrains	221		253.424,93	0,20%
C. Voiries	223		3.697.808,21	6,83%
D. Ouvrages d'art	224		-	
E. Cours et plans d'eau	226		945,21	0,34%
Patrimoine mobilier			-	
F. Mobilier, matériel, équipements et signalisation rou	230/3		340.461,28	5,04%
G. Patrimoine artistique et mobilier divers	234		-	0,00%
Autres immobilisations corporelles			-	
H. Immobilisations en cours d'exécution	24	-	98.370,21	-0,31%
I. Droits réels d'emphytéoses et superficies	261	-	14.230,28	-1,23%
J. Immobilisations en location-financement	262/3	-	80.194,07	-3,33%
III. Subsidés d'investissements accordés	25	-	104.360,05	-3,54%
A. Aux entreprises privées	251	-	340.709,00	-17,99%
B. Aux ménages, ASBL et autres organismes	252	-	137.642,94	-21,74%
C. A l'Autorité supérieure.....	254		-	
D. Aux autres pouvoirs publics	256		373.991,89	88,91%
IV. Promesses de subsidés à recevoir, prêts	27	-	760.113,04	-1,49%
A. Promesse de subsidés à recevoir.....	270/4	-	760.113,04	-1,49%
B. Prêts accordés	275		-	0,00%
V. Immobilisations financières	28	-	3.099,60	-0,01%
A. Participations et titres à revenus fixes	282/5	-	3.099,60	-0,01%
B. Cautionnements versés à plus d'un an	288		-	
ACTIFS CIRCULANTS		30/58	34.214.728,50	31,80%
VI. Stocks	301		-	
VII. Créances à un an au plus	40/42		951.363,51	0,94%
A. Débiteurs	40		9.163.408,60	12,40%
B. Autres créances.....	41	-	8.114.989,20	-29,53%
1. T.V.A. et taxes additionnelles.....	411/2		910.440,65	25,49%
2. Subsidés, dons et legs et emprunts	413	-	9.054.647,21	-40,90%
3. Intérêts, dividendes et ristournes	415	-	1.697,65	-0,12%
4. Créances diverses	416/9-461		30.915,01	7,76%
C. Récupérations des remboursements d'emprunts....	4251	-	97.055,89	-77,55%
D. Récupération des prêts.....	425/8		-	
VIII. Opérations pour compte de tiers	48/A		-	
IX. Comptes financiers	55/58		31.605.510,82	-252,45%
A. Placements de trésorerie à un an au plus	553		-	
B. Valeurs disponibles	55		31.667.890,75	-494,09%
C. Paiements en cours.....	56/8	-	62.379,93	1,02%
X. Comptes de régularisation et d'attente	49/A		1.657.854,17	8,91%
TOTAL DE L'ACTIF		21/58	37.064.584,96	8,01%

P A S S I F		Codes	croissance	en %
FONDS PROPRES		10/16	31.045.003,29	10,24%
I'. Capital		10	-	0,00%
II'. Résultats capitalisés		12	-	0,00%
III'. Résultats reportés		13	10.039.738,65	23,06%
A'. Des exercices antérieurs.....	1301	8.106.464,24	33,27%	
B'. De l'exercice précédent.....	1302	2.959.510,15	36,51%	
C'. Du dernier exercice.....	1303	- 1.026.235,74	-9,27%	
IV'. Réserves		14	539.956,66	1,33%
A'. Fonds de réserve ordinaire.....	14104	- 300.000,00	-18,88%	
B'. Fonds de réserve extraordinaire	14105	4.911.008,84	58,29%	
C. Fonds de subsides d'investissement	14106	- 4.071.052,18	-13,25%	
V'. Subsidés d'investissement, dons et legs reçus		15	8.314.120,45	8,47%
A'. Des entreprises privées	151	- 970.165,92	-6,57%	
B'. Des ménages, des A.S.B.L. et autres organismes	152	- 108,60	-2,44%	
C'. De l'Autorité supérieure	154	9.404.396,72	11,48%	
D'. Des autres pouvoirs publics	156	- 120.001,75	-7,94%	
VI'. Provisions pour risques et charges		16	12.151.187,53	37,91%
DETTES		17/49	- 6.154.206,97	-5,02%
VII'. Dettes à plus d'un an		17	- 6.154.206,97	-5,02%
A'. Emprunts à charge de la commune	171/5	- 2.760.822,02	-2,97%	
B'. Emprunts à charge de l'Autorité supérieure.....	1714	- 1.588,10	-31,64%	
C'. Emprunts à charge de tiers	172	-	0,00%	
D'. Dettes de location-financement.....	174	-	0,00%	
E'. Emprunts de préfinancement	175	-	0,00%	
F'. Emprunts publics	176	-	0,00%	
G'. Dettes diverses à plus d'un an.....	177	-	0,00%	
H'. Garanties reçues à plus d'un an.....	178	-	0,00%	
I'. Emprunts de consolidation	17151/3	- 3.391.796,85	-11,58%	
VIII'. Dettes à un an au plus		43/6	3.609.334,32	9,51%
A'. Dettes financières.....	43	2.106.055,94	14,48%	
1'. Remboursements d'emprunts	435	2.106.055,94	14,48%	
2'. Charges financières des emprunts	436	-	0,00%	
3'. Dettes sur comptes-courants.....	433	-	0,00%	
B'. Dettes commerciales	44	2.967.136,85	13,20%	
C'. Dettes fiscales, salariales et sociales	45	- 651.894,76	68,28%	
D'. Dettes diverses	464/7/9	- 811.963,71	-42,96%	
IX'. Opérations pour compte de tiers		48/P	1.151.045,08	-94,07%
X'. Comptes de régularisation et d'attente		49/P	7.413.409,24	2983,50%
TOTAL DU PASSIF		10/49	37.064.584,96	8,01%

Chapitre 2 : Le Compte de résultats

I. Le compte de Résultats

Code Ins. 21015		Comptes annuels 2015		R-1
COMPTE DE RESULTATS				
	Réf.A.	Codes	2015	2014
I. Charges courantes	A24			
A. Achats de matières		60	3.244.916,77	3.057.538,16
B. Services et biens d'exploitation		61	10.248.485,42	9.653.050,26
C. Frais de personnel		62	99.910.013,53	98.746.695,64
D. Subsidés d'exploitation accordés		63	84.765.503,08	85.721.350,32
E. Remboursements des emprunts		64	14.548.151,03	13.658.158,81
F. Charges financières		65	5.210.265,77	5.328.924,57
a. Charges financières des emprunts		651/6	5.162.851,90	5.082.849,94
b. Charges financières diverses		657	42.710,92	238.955,45
c. Frais de la gestion financière		658	4.702,95	7.119,18
II. Sous-total (charges courantes)		60/65	217.927.335,60	216.165.717,76
III. Boni courant (II' - II)			19.836.548,93	15.381.242,97
IV. Charges résultant de la variation normale des valeurs de bilan, redressements et provisions				
A. Dotations aux amortissements		660	10.756.100,48	10.229.206,85
B. Réductions annuelles de valeurs		661	0,00	0,00
C. Réductions et variations des stocks		662/4	0,00	0,00
D. Redressement des récupérations des remboursements d'emprunts		665	98.712,11	93.924,72
E. Provisions pour risques et charges		666	12.869.394,85	30.953.810,31
F. Dotations aux amortissements des subsidés d'investissement accordés		667	666.301,79	800.046,91
V. Sous-total (charges non décaissées)		66	24.390.509,23	42.076.988,79
VI. Total des charges d'exploitation (II + V)		60/66	242.317.844,83	258.242.706,55
VII. Boni d'exploitation (VI' - VI)			15.135.277,23	0,00
VIII. Charges exceptionnelles	A25			
A. Du service ordinaire		671	1.440.606,16	1.608.259,10
B. Du service extraordinaire		672	0,00	0,00
C. Charges exceptionnelles non budgétées		673	0,00	50.064,66
Sous-total (charges exceptionnelles)		67	1.440.606,16	1.658.323,76
IX. Dotations aux réserves				
A. Du service ordinaire		685	5.400.000,00	1.912.567,63
B. Du service extraordinaire		686	0,00	23.610.119,00
Sous-total des dotations aux réserves		68	5.400.000,00	25.522.686,63
X. Total des charges exceptionnelles et des dotations aux réserves (VIII + IX)		67/68	6.840.606,16	27.181.010,39
XI. Boni exceptionnel (X' - X)			0,00	17.236.591,31
XII. Total des charges (VI + X)			249.158.450,99	285.423.716,94
XIII. Boni de l'exercice (XII' - XII)			10.039.738,65	11.065.974,39
XIV. Affectation des bonis (XIII)				
A. Boni d'exploitation à reporter au bilan		69201	15.135.277,23	0,00
B. Boni exceptionnel à reporter au bilan		69202	0,00	17.236.591,31
Sous-total (affectation des résultats)		69	15.135.277,23	17.236.591,31
			264.293.728,22	302.660.308,25
XV. Contrôle de balance (XII + XIV = XV')			0,00	0,00

Code Ins. 21015		Comptes annuels 2015		
COMPTE DE RESULTATS				
	Réf.A.	Codes	2015	2014
I'. Produits courants	A26			
A'. Produits de la fiscalité		70	89.415.087,52	88.254.738,79
B'. Produits d'exploitation		71	11.822.943,41	11.640.829,72
C'. Subsidés d'exploitation reçus et récupérations des charges de personnel		72/73	128.930.819,50	124.011.190,13
1. Contributions dans les charges de traitements ...		72	0,00	0,00
2. Subsidés d'exploitation		73	128.930.819,50	124.011.190,13
D'. Récupération des remboursements d'emprunts		74	98.712,11	93.924,72
E'. Produits financiers		75	7.496.321,99	7.546.277,37
a'. Récupération des charges financières des emprunts et des prêts accordés		751/5	1.983,82	5.578,72
b'. Produits financiers divers		754/7	7.494.338,17	7.540.698,65
II'. Sous-total (produits courants)		70/75	237.763.884,53	231.546.960,73
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	288.082,88	2.261.773,15
B'. Variations des stocks		764	0,00	0,00
C'. Redressement des cptes des remb. des emprunts		765	14.548.151,03	13.658.158,81
D'. Réductions des subsidés d'investissement, des dons et legs obtenus		767	4.853.003,62	4.605.196,94
E'. Travaux internes passés à l'immobilisé		769	0,00	0,00
V'. Sous-total (produits non encaissés)		76	19.689.237,53	20.525.128,90
VI'. Total des produits d'exploitation (II' + V')		70/76	257.453.122,06	252.072.089,63
VII'. Mali d'exploitation (VI - VI')			0,00	6.170.616,92
VIII'. Produits exceptionnels	A27			
A'. Du service ordinaire		771	893.958,18	20.735.226,18
B'. Du service extraordinaire		772	62.118,24	30.557,12
C'. Produits exceptionnels non budgétés		773	0,00	9.933,78
Sous-total (produits exceptionnels)		77	956.076,42	20.775.717,08
IX'. Prélèvements sur les réserves				
A'. Du service ordinaire		785	300.000,00	9.682.687,00
B'. Du service extraordinaire		786	488.991,16	13.959.197,62
Sous-total des prélèvements sur réserves		78	788.991,16	23.641.884,62
X'. Total des produits exceptionnels et des prélèvements sur réserves (VIII' + IX')		77/78	1.745.067,58	44.417.601,70
XI'. Mali exceptionnel (X - X')			5.095.538,58	0,00
XII'. Total des produits (VI' + X')			259.198.189,64	296.489.691,33
XIII'. Mali de l'exercice (XII - XII')			0,00	0,00
XIV'. Affectation des malis (XIII')				
A'. Mali d'exploitation à reporter au bilan		79201	0,00	6.170.616,92
B'. Mali exceptionnel à reporter au bilan		79202	5.095.538,58	0,00
Sous-total (affectation des résultats)		79	5.095.538,58	6.170.616,92
			264.293.728,22	302.660.308,25
XV'. Contrôle de balance (XII' + XIV' = XV)			0,00	0,00

II. Le compte de Résultats en %

CHARGES		Codes	% 2015	% 2014
I. Charges courantes				
A. Achats de matières	60		1,23%	1,01%
B. Services et biens d'exploitation	61		3,88%	3,19%
C. Frais de personnel	62		37,80%	32,63%
D. Subsidés d'exploitation accordés	63		32,07%	28,32%
E. Remboursements des emprunts	64		5,50%	4,51%
F. Charges financières	65		1,97%	1,76%
a. Charges financières des emprunts	651/6		1,95%	1,68%
b. Charges financières diverses	657		0,02%	0,08%
c. Frais de la gestion financière	658		0,00%	0,00%
II. Sous-total (charges courantes)	60/65		82,46%	71,42%
III. Boni courant (II' - II)			7,51%	5,08%
IV. Charges résultant de la variation normale des valeurs de bilan, redressements et provisions				
A. Dotations aux amortissements	660		4,07%	3,38%
B. Réductions annuelles de valeurs	661		0,00%	0,00%
C. Réductions et variations des stocks	662/4		0,00%	0,00%
D. Redressement des récupérations des remboursements d'emprunts	665		0,04%	0,03%
E. Provisions pour risques et charges	666		4,87%	10,23%
F. Dotations aux amortissements des subsidés d'investissement accordés	667		0,25%	0,26%
V. Sous-total (charges non décaissées)	66		9,23%	13,90%
VI. Total des charges d'exploitation (II + V)	60/66		91,69%	85,32%
VII. Boni d'exploitation (VI' - VI)			5,73%	0,00%
VIII. Charges exceptionnelles				
A. Du service ordinaire	671		0,55%	0,53%
B. Du service extraordinaire	672		0,00%	0,00%
C. Charges exceptionnelles non budgétées	673		0,00%	0,02%
Sous-total (charges exceptionnelles)	67		0,55%	0,55%
IX. Dotations aux réserves				
A. Du service ordinaire	685		2,04%	0,63%
B. Du service extraordinaire	686		0,00%	7,80%
Sous-total des dotations aux réserves	68		2,04%	8,43%
X. Total des charges exceptionnelles et des dotations aux réserves (VIII + IX)	67/68		2,59%	8,98%
XI. Boni exceptionnel (X' - X)			0,00%	5,70%
XII. Total des charges (VI + X)			94,27%	94,30%
XIII. Boni de l'exercice (XII' - XII)			3,80%	3,66%
XIV. Affectation des bonis (XIII)				
A. Boni d'exploitation à reporter au bilan	69201		5,73%	0,00%
B. Boni exceptionnel à reporter au bilan	69202		0,00%	5,70%
Sous-total (affectation des résultats)	69		5,73%	5,70%
			100,00%	100,00%
XV. Contrôle de balance (XII + XIV = XV')				

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

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

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

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

Cela implique :

- que l'on tienne compte des caractéristiques propres au public auquel est destiné le rapport;
- que l'on tienne compte des propriétés de chaque commune ou ville : des différences dans les types d'activité ou dans les formes d'organisation peuvent inciter à rédiger des rapports plus ou moins détaillés;
- que l'on tienne compte de la place des aspects de la comptabilité en partie double par rapport à l'ensemble de la comptabilité. Ces éléments - de la comptabilité générale - ne remplacent pas les éléments de comptabilité budgétaire mais les complètent. En d'autres mots, le budget et la comptabilisation des engagements qui y est liée conservent leur entière signification dans la gestion financière de la commune. Ils constituent une indication de l'usage qui sera fait des moyens disponibles, l'autorisation à l'utilisation de ces moyens et le contrôle quant au respect des décisions de gestion.

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

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

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

Une administration publique cherche par contre :

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

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

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

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

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

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

Chapitre 4. : Structure du bilan

1) Introduction théorique

1. LE BILAN

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

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

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

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

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

2 ACTIF ET LE PASSIF

ACTIF		PASSIF	
	<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 en2013, 2014 et 2015

ACTIF

	2013	%	2014	%	2015	%
Actifs immobilisés	327.587.946	79%	354.968.573	77%	357.818.429	72%
Immobilisations incorporelles	1.422.331	0%	1.015.916	0%	726.801	0%
Patrimoine immobilier et mobilier	254.958.820	62%	267.564.472	58%	271.571.016	54%
Subsides accordés	3.552.089	1%	2.948.261	1%	2.843.901	1%
Crédits et prêts octroyés	35.323.306	9%	51.108.524	11%	50.348.411	10%
Participations	32.331.399	8%	32.331.399	7%	32.328.299	6%
Actifs circulants	85.178.876	21%	107.595.879	23%	141.810.607	28%
Stocks		0%		0%		0%
Créances à un an au plus	83.135.548	20%	101.519.099	22%	102.470.462	21%
Opérations pour compte de tiers	-	0%	-	0%	-	0%
Comptes financiers	14.250.033	-3%	12.519.629	-3%	19.085.882	4%
Comptes de régularisation	16.293.361	4%	18.596.409	4%	20.254.263	4%
Total de l'actif	412.766.822	100%	462.564.451	100%	499.629.036	100%

PASSIF

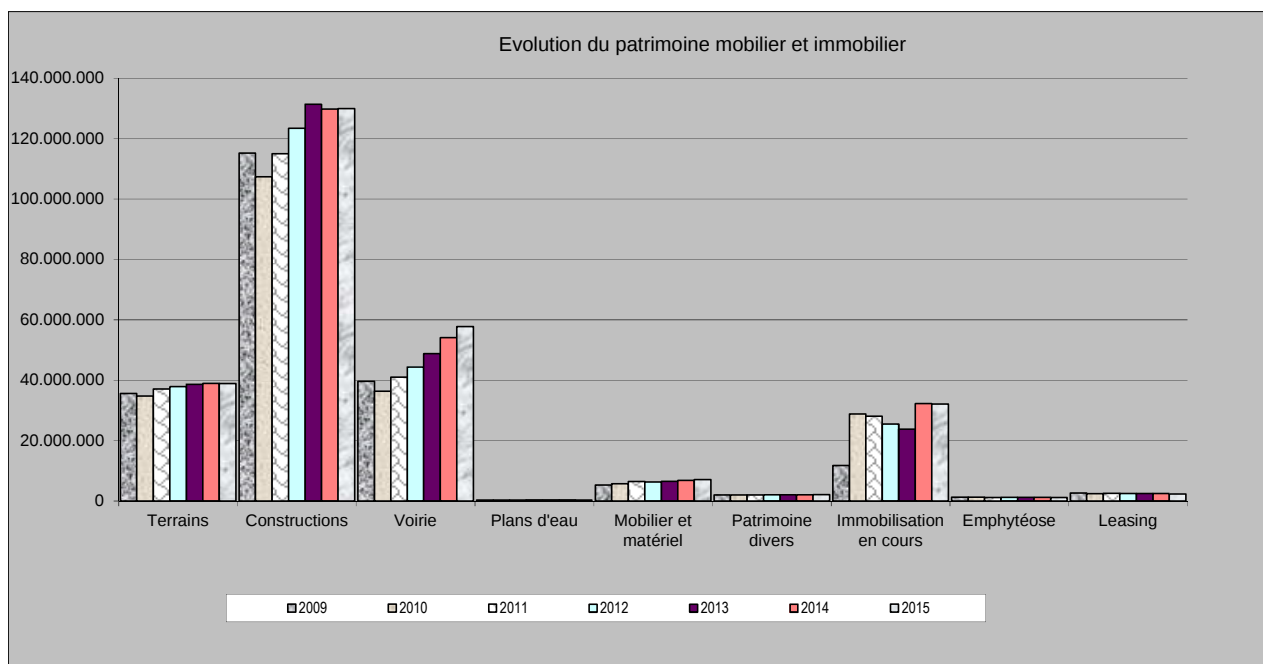
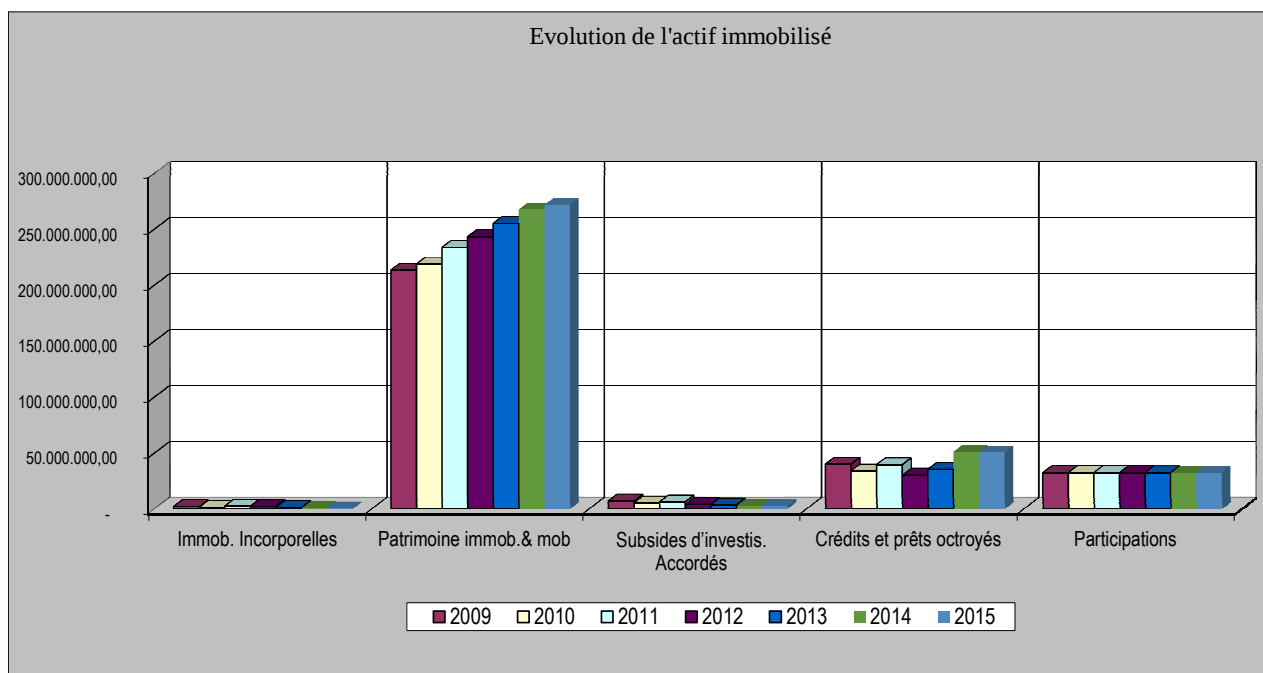
	2013	%	2014	%	2015	%
Fonds propres	263.598.963	64%	303.048.099	66%	334.093.102	67%
Capital	88.561.456	21%	88.561.456	19%	88.561.456	18%
Réserves	24.065.883	6%	40.735.601	9%	41.275.558	8%
Résultats	32.469.809	8%	43.535.783	9%	53.575.522	11%
Résultats capitalisés	-	0%		0%		0%
Subsides, dons et legs reçus	96.771.379	23%	98.161.448	21%	106.475.568	21%
Provisions pour risques & charges	21.730.436	5%	32.053.810	7%	44.204.998	9%
Dettes	149.167.859	36%	159.516.353	34%	165.535.934	0,33132
Dettes à plus d'un an	110.179.288	27%	122.534.553	26%	116.380.346	23%
Dettes à un an au plus	38.861.061	9%	37.956.935	8%	41.566.269	8%
Opérations pour compte de tiers	130.351	0%	1.223.615	0%	72.570	0%
Comptes de régularisation	257.861	0%	248.480	0%	7.661.890	2%
Total passif	412.766.822	100%	462.564.451	100%	499.629.036	100%

III) Structure de l'actif immobilisé

Structure de l'actif immobilisé au 31/12/2014 et au 31/12/2015		
	2014	2015
Frais d'établissement et immobilisations	1.015.916	726.801
Patrimoine immobilier et mobilier	267.564.472	271.571.016
Subsides d'investissement accordés	2.948.261	2.843.901
Crédits et prêts octroyés	51.108.524	50.348.411
Participations et cautionnements	32.331.399	32.328.299
Total	354.968.573	357.818.429
	2014	2015
Frais d'établissement et immobilisations	0%	0%
Patrimoine immobilier et mobilier	75%	76%
Subsides d'investissement accordés	1%	1%
Crédits et prêts octroyés	14%	14%
Participations et cautionnements	9%	9%
Total	100%	100%

Evolution du patrimoine mobilier et immobilier

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Terrains	35.615.135	34.712.463	37.128.936	37.837.872	38.657.286	38.912.145	38.818.844
Constructions	115.191.574	107.397.784	115.045.013	123.432.398	131.465.838	129.733.599	129.987.024
Voirie	39.590.783	36.314.499	40.998.050	44.377.944	48.796.065	54.101.791	57.799.599
Plans d'eau	252.716	252.716	258.226	267.367	274.960	278.012	278.957
Mobilier et matériel	5.201.349	5.613.337	6.457.799	6.202.520	6.402.213	6.759.673	7.100.134
Patrimoine divers	1.961.123	1.970.043	1.970.043	2.004.643	2.007.002	2.007.002	2.007.002
Immobilisation en cours	11.688.433	28.797.332	28.006.490	25.412.759	23.749.625	32.214.063	32.115.693
Emphytéose	1.223.516	1.209.286	1.195.056	1.180.825	1.166.595	1.152.365	1.138.135
Leasing	2.580.438	2.466.399	2.468.555	2.452.386	2.439.236	2.405.822	2.325.628
Total	213.305.068	218.733.860	233.528.168	243.168.714	254.958.820	267.564.472	271.571.016



IV) Structure de l'actif circulant

Structure de l'actif circulant 2009 – 2010 – 2011 – 2012 – 2013 – 2014 - 2015

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
stocks							
Créances à un an au plus	76.231.311	72.726.524	74.337.849	58.955.534	83.135.548	101.519.099	102.470.462
opérations pour tiers							
Comptes financiers	6.323.120	16.557.005	8.089.652	-1.839.431	-14.250.033	-12.519.629	19.085.882
Comptes de régularisation	-61.164	3.910.015	8.136.382	12.515.249	16.293.361	18.596.409	20.254.263
	82.493.267	93.193.544	90.563.883	69.631.352	85.178.876	107.595.879	141.810.607

En %

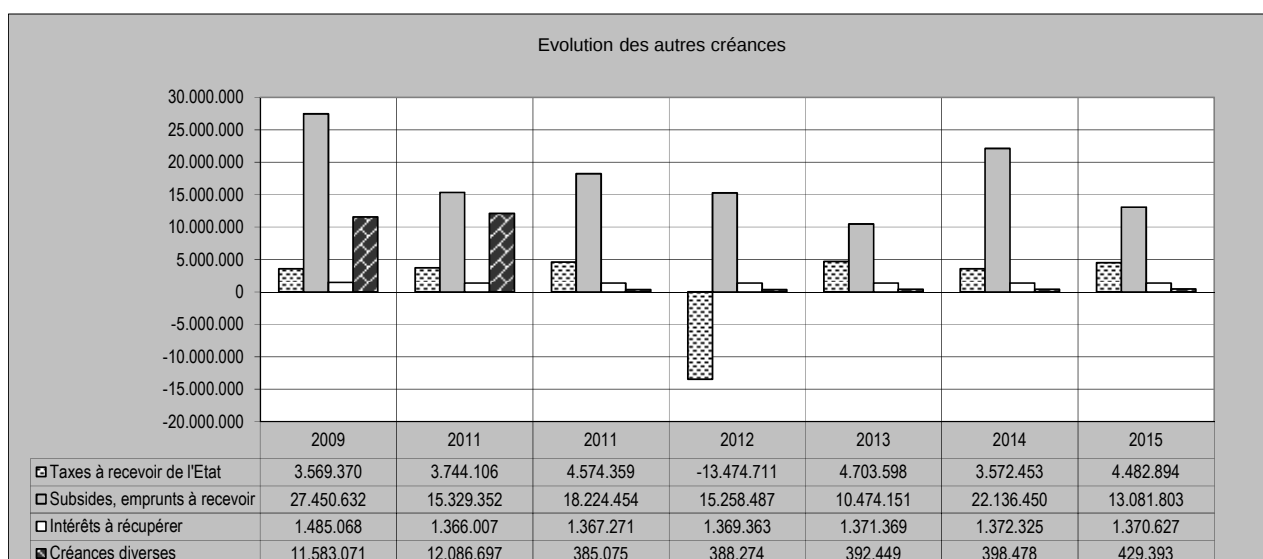
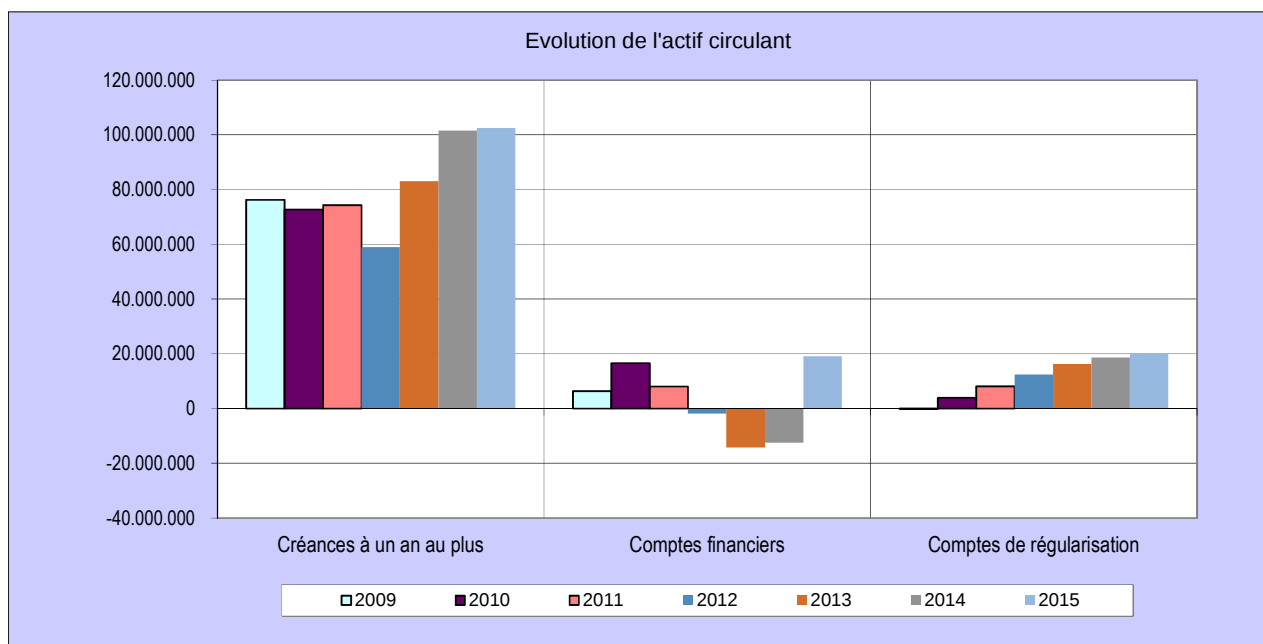
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
stocks							
Créances à un an au plus	92,41%	78,04%	82,08%	84,67%	97,60%	94,35%	72,26%
opérations pour tiers							
Comptes financiers	7,67%	17,77%	8,93%	-2,64%	-16,73%	-11,64%	13,46%
Comptes de régularisation	-0,07%	4,20%	8,98%	17,97%	19,13%	17,28%	14,28%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Evolution des autres créances

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Taxes à recevoir de l'Etat	3.569.370	3.744.106	4.574.359	-13.474.711	4.703.598	3.572.453	4.482.894
Subsides, emprunts à recevoir	27.450.632	15.329.352	18.224.454	15.258.487	10.474.151	22.136.450	13.081.803
Intérêts à récupérer	1.485.068	1.366.007	1.367.271	1.369.363	1.371.369	1.372.325	1.370.627
Créances diverses	11.583.071	12.086.697	385.075	388.274	392.449	398.478	429.393
Total	44.088.140	32.526.162	24.551.160	3.541.413	16.941.568	27.479.706	19.364.717

En %

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Taxes à recevoir de l'Etat	8,10%	11,51%	18,63%	-380,49%	27,76%	13,00%	23,15%
Subsides, emprunts à recevoir	62,26%	47,13%	74,23%	430,86%	61,83%	80,56%	67,55%
Intérêts à récupérer	3,37%	4,20%	5,57%	38,67%	8,09%	4,99%	7,08%
Créances diverses	26,27%	37,16%	1,57%	10,96%	2,32%	1,45%	2,22%
Total	100,00%	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 31/12/2009 au 31/12/2015

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Capital	88.561.456	88.561.456	88.561.456	88.561.456	88.561.456	88.561.456	88.561.456
Réserves	32.796.355	32.510.735	51.681.416	38.239.599	24.065.883	40.735.601	41.275.558
Résultats	51.395.488	46.197.457	36.743.785	24.363.345	32.469.809	43.535.783	53.575.522
Subsides reçus	75.692.688	81.808.592	75.466.999	81.894.912	96.771.379	98.161.448	106.475.568
Provisions R&C	11.563.359	16.563.359	8.537.196	7.437.196	21.730.436	32.053.810	44.204.998
Total	260.009.347	265.641.600	260.990.853	240.496.508	263.598.963	303.048.099	334.093.102

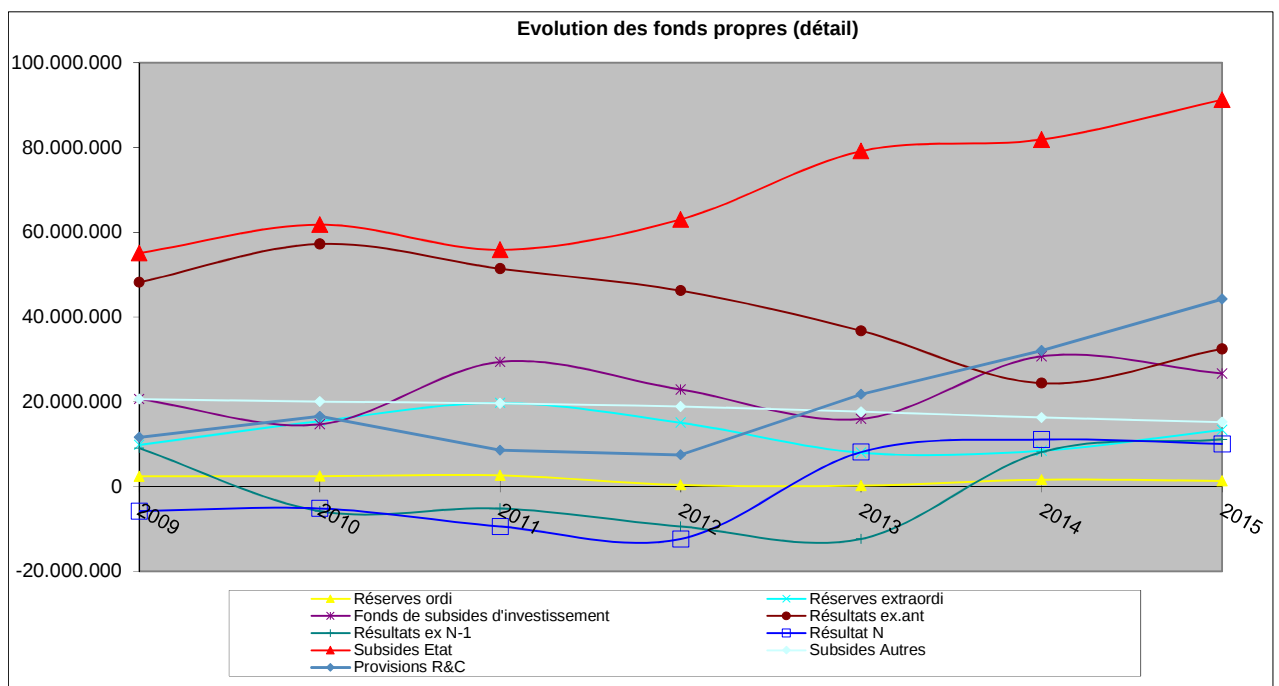
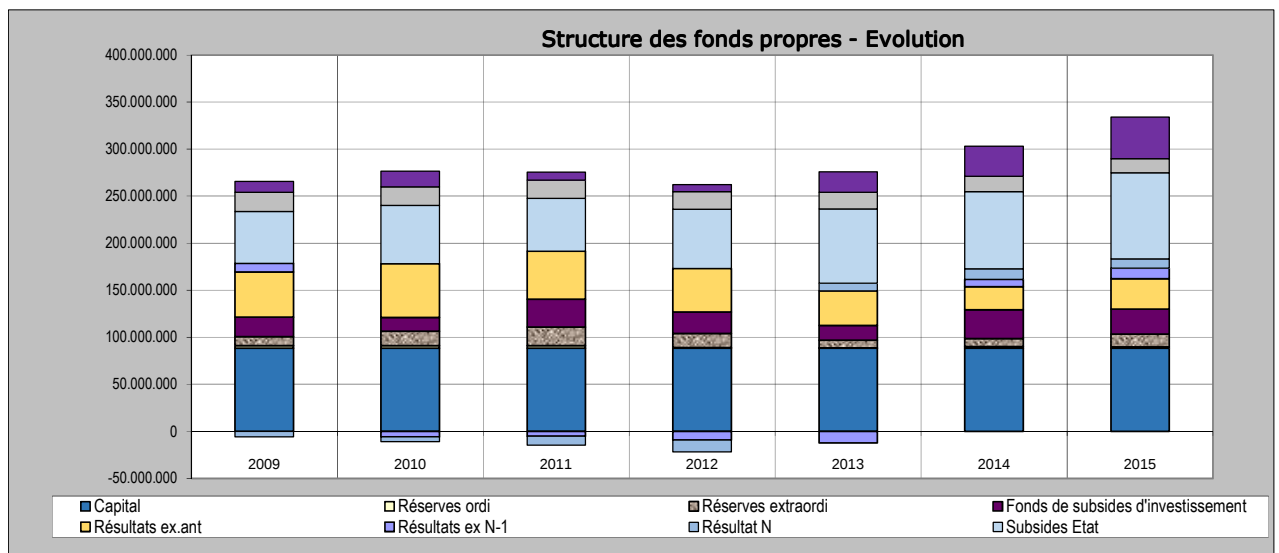
En % ;

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Capital	34,06%	33,34%	33,93%	36,82%	33,60%	29,22%	26,51%
Réserves	12,61%	12,24%	19,80%	15,90%	9,13%	13,44%	12,35%
Résultats	19,77%	17,39%	14,08%	10,13%	12,32%	14,37%	16,04%
Subsides reçus	29,11%	30,80%	28,92%	34,05%	36,71%	32,39%	31,87%
Provisions R&C	4,45%	6,24%	3,27%	3,09%	8,24%	10,58%	13,23%
Total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Détails de la structure des fonds propres

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Capital	88.561.456	88.561.456	88.561.456	88.561.456	88.561.456	88.561.456	88.561.456
Réserves ordi	2.369.748	2.419.748	2.599.748	331.951	189.311	1.589.311	1.289.311
Réserves extraordi	9.811.003	15.426.167	19.688.860	15.043.685	7.944.068	8.424.870	13.335.879
Fonds de subsides d'investissement	20.615.604	14.664.820	29.392.809	22.863.963	15.932.503	30.721.420	26.650.368
Résultats ex.ant	48.203.147	57.224.958	51.395.488	46.197.457	36.743.785	24.363.345	32.469.809
Résultats ex N-1	9.021.812	-5.829.470	-5.198.031	-9.453.672	-12.380.441	8.106.464	11.065.974
Résultat N	-5.829.470	-5.198.031	-9.453.672	-12.380.441	8.106.464	11.065.974	10.039.739
Subsides Etat	55.088.359	61.787.093	55.859.032	63.032.332	79.138.966	81.886.967	91.291.364
Subsides Autres	20.604.328	20.021.500	19.607.968	18.862.580	17.632.413	16.274.481	15.179.860
Provisions R&C	11.563.359	16.563.359	8.537.196	7.437.196	21.730.436	32.053.810	44.208.429
Total	260.009.347	265.641.600	260.990.853	240.496.508	263.598.963	303.048.099	334.092.190

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Capital	34,06%	33,34%	33,93%	36,82%	33,60%	29,22%	26,51%
Réserves ordi	0,91%	0,91%	1,00%	0,14%	0,07%	0,52%	0,39%
Réserves extraordi	3,77%	5,81%	7,54%	6,26%	3,01%	2,78%	3,99%
Fonds de subsides d'investissement	7,93%	5,52%	11,26%	9,51%	6,04%	10,14%	7,98%
Résultats ex.ant	18,54%	21,54%	19,69%	19,21%	13,94%	8,04%	9,72%
Résultats ex N-1	3,47%	-2,19%	-1,99%	-3,93%	-4,70%	2,67%	3,31%
Résultat N	-2,24%	-1,96%	-3,62%	-5,15%	3,08%	3,65%	3,01%
Subsides Etat	21,19%	23,26%	21,40%	26,21%	30,02%	27,02%	27,33%
Subsides Autres	7,92%	7,54%	7,51%	7,84%	6,69%	5,37%	4,54%
Provisions R&C	4,45%	6,24%	3,27%	3,09%	8,24%	10,58%	13,23%
Total	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%



VI) Evolution des dettes à long terme

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Emprunts commune	66.582.587	66.722.765	74.431.393	77.535.601	73.784.546	92.802.314	90.041.492
Emprunts Etat	514.184	403.653	286.822	197.656	103.732	5.020	3.431
Emprunts tiers	0	0	0	0	0	0	0
Emprunts de location-financement	0	0	0	0	0	0	0
Emprunts de pré-financement	286.290	286.290	4.792.983	4.592.258	13.450.057	426.772	426.772
Emprunts publics	188	188	188	188	188	188	188
Emprunts de consolidation	33.169.700	30.782.291	28.269.650	25.624.732	22.840.765	29.300.259	25.908.462
Total	100.552.949	98.195.186	107.781.035	107.950.434	110.179.288	122.534.553	116.380.346

En % :

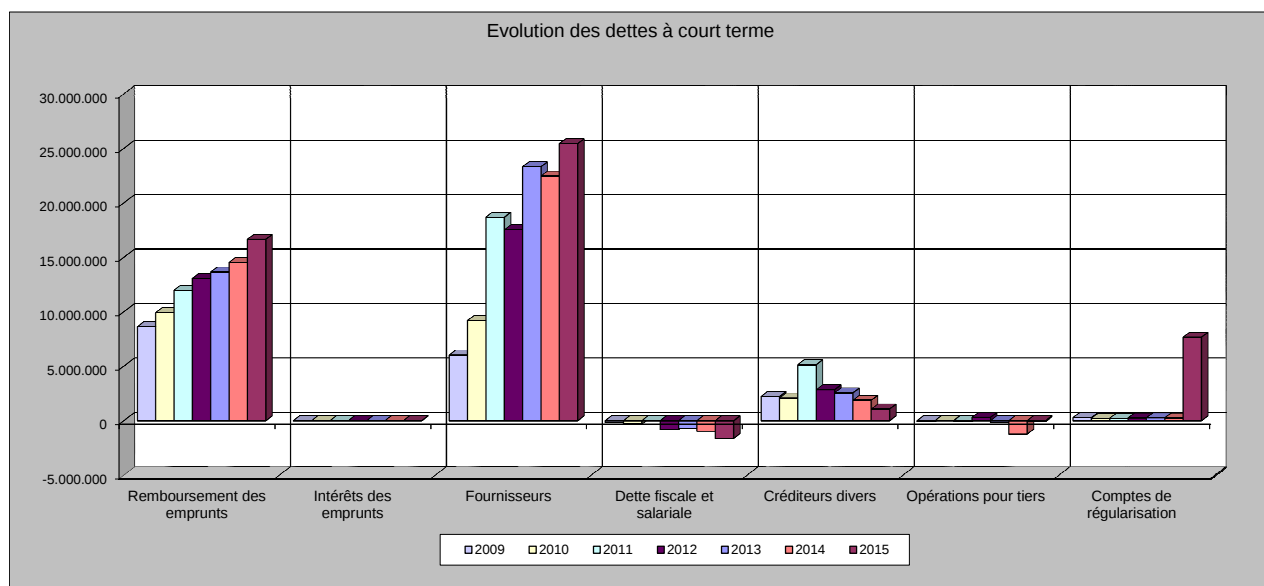
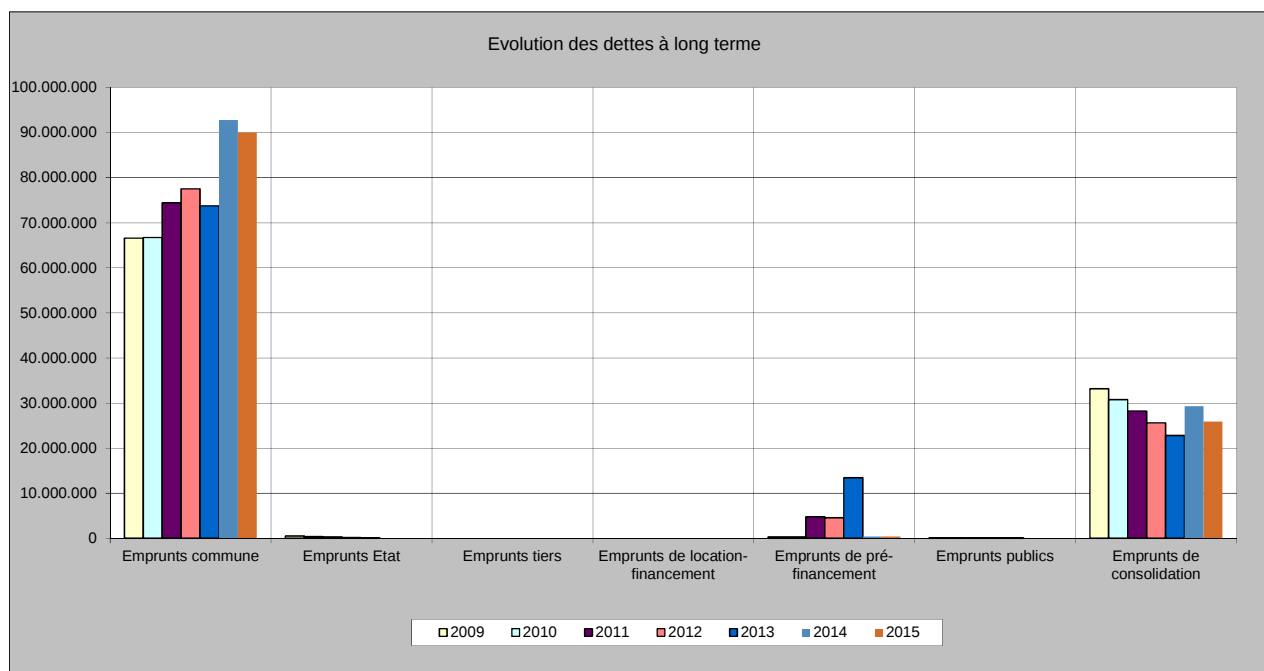
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Emprunts commune	66,22%	67,95%	69,06%	71,83%	66,97%	75,74%	77,37%
Emprunts Etat	0,51%	0,41%	0,27%	0,18%	0,09%	0,00%	0,00%
Emprunts tiers	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Emprunts de location-financement	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Emprunts de pré-financement	0,28%	0,29%	4,45%	4,25%	12,21%	0,35%	0,37%
Emprunts publics	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Emprunts de consolidation	32,99%	31,35%	26,23%	23,74%	20,73%	23,91%	22,26%
Total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

VII) Evolution et structure des dettes à court terme

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Remboursement des emprunts	8.635.459	9.924.016	11.977.953	13.075.657	13.658.159	14.548.151	16.654.207
Intérêts des emprunts	0	0	0	0	0	0	0
Fournisseurs	6.030.242	9.202.446	18.687.857	17.535.198	23.331.831	22.473.588	25.440.725
Dette fiscale et salariale	-116.737	-289.408	6.564	-813.255	-682.720	-954.713	-1.606.607
Créditeurs divers	2.225.184	2.087.659	5.141.285	2.847.043	2.553.792	1.889.908	1.077.945
Opérations pour tiers	-61.949	26.734	-54.333	307.350	-130.351	-1.223.615	-72.570
Comptes de régularisation	280.009	209.251	213.637	251.115	257.861	248.480	7.661.890
Total	16.992.208	21.160.697	35.972.963	33.203.109	38.988.572	36.981.800	49.155.589

En % :

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Remboursement des emprunts	50,82%	46,90%	33,30%	39,38%	35,03%	39,34%	33,88%
Intérêts des emprunts	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Fournisseurs	35,49%	43,49%	51,95%	52,81%	59,84%	60,77%	51,76%
Dette fiscale et salariale	-0,69%	-1,37%	0,02%	-2,45%	-1,75%	-2,58%	-3,27%
Créditeurs divers	13,10%	9,87%	14,29%	8,57%	6,55%	5,11%	2,19%
Opérations pour tiers	-0,36%	0,13%	-0,15%	0,93%	-0,33%	-3,31%	-0,15%
Comptes de régularisation	1,65%	0,99%	0,59%	0,76%	0,66%	0,67%	15,59%
Total	100,00%	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 à long terme.

en 2015 : $\frac{\text{Capitaux permanents} : 450.473.447,87}{\text{Actifs immobilisés} : 357.818.429,02} = 125,89\%$
(111,68 % en 2012, 114,10 % en 2013, 119,89 % en 2014)

- les actifs circulants couvrent les dettes à court terme.

en 2015 : $\frac{\text{Actifs circulants} : 141.810.607,43}{\text{Dettes à court terme} : 49.155.588,58} = 288,49\%$
(209,71 % en 2012, 218,47 % en 2013, 290,94 % en 2014)

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

1 : Les capitaux permanents

* Lors des exercices 2013 et 2014 un travail a été fait sur les différents fonds de réserves et provisions afin d'améliorer leurs critères d'affectation et d'usages. Ainsi les provisions pour risques fiscaux ont été précisément redéfinies (décision du Conseil du 25 juin 2014). De nouveaux fonds de réserves et provisions ont été créés pour des objets spécifiques. Les détails de ces postes sont repris plus bas. Le problème évoqué lors des commentaires des comptes précédents était que ces éléments sont ainsi neutres budgétairement mais que les ressources de trésorerie ne sont pas cantonnées en tant que source d'auto-financement, mais que c'est la trésorerie générale qui sera impactée. Cette remarque réitérée depuis au moins quinze ans doit demeurer à l'esprit des décideurs.

- * En 2015, de nouveaux fonds de réserves et provisions ont été créés :
 - ✓ 9.834.480 € : Provision spécifique sur les taxes locales liées aux contentieux fiscaux (taxes Bureaux et Antennes GSM) ;
 - ✓ 500.000 € : provision pour les parkings souterrains ;
 - ✓ 1.000.000 € : financement des travaux de rénovation du Neptunium ;
 - ✓ 4.000.000 € : financement des dépenses d'investissement du CPAS ;
 - ✓ 3.500.000 € : Provision pour les créances aléatoires du CPAS

* 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. €. Depuis 2011, ce poste tourne autour des 75 mill € (2009 et 2010 : 66,6 et 66,7 mill € ; 2011 : 74 mill € ; 2012 : 77,5 mill € ; 2013 : 73,8 mill €). En 2014 le poste passe à 92,8

mill €. Cette hausse est due à 2 versements en décembre 2014 de 6 mill € et 7,47 mill €. Il s'agit en fait de nos emprunts LT contracté chez Brinfin au lieu de Belfius (les dépenses d'investissement avaient été préfinancées durant toute l'année). En 2015 le solde des emprunts à rembourser reste plus ou moins identique par rapport à 2014 : 90.041.492,38 €. Les nouveaux emprunts contractés en 2015 s'élèvent à 10.500.000 €. Ils ont tous été contractés chez Brinfin.

* Par ailleurs, on notera la présence d'emprunts de consolidation et de préfinancement. Les emprunts de préfinancement (426.772 €) sont des soldes d'avances récupérables versées par la Région en 1994 et 1998; les emprunts de consolidation (25,9 mill €) sont accordés par la Région dans le cadre du plan de redressement. En 2014, une aide semblable de 9.682.687 € a été versée. Le remboursement de leurs amortissements et charges est annulé chaque année par la Région à la condition que la Commune respecte la convention et le plan de gestion liés.

* En 2008, une nouvelle rubrique dénommée « fonds de subsides d'investissement » apparaît pour un montant de 23,6 mill €. Il s'agit d'opérations de régularisation comptable destinées à neutraliser l'impact budgétaire des programmes subsidiés de grande envergure que sont les Contrats de Quartiers et les quartiers d'initiatives. Ces fonds sont créés quand un Contrat de quartier est conclu. En 2011, les contrats de quartier durable « Coteaux Josaphat » et « Helmet » sont ainsi enregistrés, respectivement pour 7,5 et 8,5 mill €, et en 2014 le Contrat de Quartier Durable Reine-Progrès pour 8,2 mill € et des subsides BELIRIS à hauteur de 8.9 mill € pour le Contrat de Quartier Helmet. Cette rubrique diminue au fur et à mesure des versements de ces subsides par la Région supportant les investissements ainsi réalisés. Le solde des fonds de subsides extraordinaires s'élève ainsi à 30,7 mill € au compte 2014 et à 26.7 mill € en 2015.

*Les 44,2 mill € de provisions figurant au bilan se décomposent comme suit :

Il faut préciser avant qu'il y a eu réaffectation en 3 provisions distinctes (cf plus bas) de la provision unique 20,3 mill € suite à la délibération spécifique à cet objet du Conseil Communal du 25 juin 2014, cela afin de compenser les mises en non valeurs de façon plus large. Cela donne alors la répartition suivante des provisions à la clôture de l'exercice 2015 :

- 3.908.839,42 EUR : (délibéré dd 24 02 2016) : à utiliser pour neutraliser l'impact budgétaire des non valeurs de la fonction fiscale (040) ;
- 29.156.086,00 EUR : Provision spécifique sur les taxes locales liées aux contentieux fiscaux liés aux taxes Bureaux et Antennes GSM (contentieux "restreint" sur les taxes locales) ; cette provision de 8,7 Mill € a été augmentée par l'apport de 10.621.606 € supplémentaires dans la

modification budgétaire 4 votée au Conseil du 25 juin 2014 et de 9.834.480,00 EUR à l'occasion du vote du budget 2015 ;

- 6.258.279,74 EUR : provision pour couvrir les non valeurs comptabilisées au service ordinaire en dehors de la fonction fiscale. Ce montant fut à l'origine transféré (sur 15 mill €) des fonds de réserves extraordinaires d'investissement votés en 2009 et 2010 et cités plus haut (Capitaux permanents - §1 1^{er} alinéa).
- 1.000.000 EUR : provision pour les parkings souterrains
- 381.792,68 EUR : solde de la provision constituée en 2011 pour compenser des hausses de dotations éventuelles au C.P.A.S. et à la zone de police ; 50 % des 2,2 Mill € de la provision initiale furent utilisés en 2012 ; sur le 1.1 million restants, 718.207,32 EUR ont été utilisés pour couvrir les déficits des comptes 213 et 2014 du CPAS présentés au conseil communal en 2015 ;
- 3.500.000,00 EUR : provision pour les créances aléatoires du CPAS

* La part de la dette à long terme, est passée de 98,7 mill. € en 2006 à 110 mill. € en 2013, 122,5 mill € en 2014, et enfin 116,4 mill € en 2015. A noter dans cette rubrique l'inscription de la recette constituée par les interventions régionales d'aide de trésorerie déjà évoquées supra pour un montant de 32,4 mill €. Le solde restant du au bilan de 25,9 mill. € est comptabilisé comme un emprunt, mais constitue plutôt un subside. La commune est en effet exemptée du remboursement et du paiement des intérêts tant qu'elle respecte le plan de redressement.

La rubrique des emprunts à charge de la commune a connu une hausse constante depuis 2006 pour dépasser le niveau de 2002 (63.9 mill €), année de la mise en vigueur du plan de redressement. Ce poste passe de 59.7 mill € en 2006, 63.5 en 2007 et 2008, 66,6 en 2009, 66,7 en 2010, 74,4 mill € en 2011, 77,5 mill € en 2012. Il redescend à 73,8 mill € en 2013 pour remonter à 92,8 mill € à l'exercice 2014 et 90 mill € en 2015.

L'augmentation de 2010 à 2012 de 16 % de ce poste qui passe à 77,5 mill € est en corrélation directe avec une nécessité de réalimentation de la trésorerie, en détérioration depuis cette période, contrecoup de la crise de 2008.

La hausse significative de 2014 (+19 mill €) est elle expliquée majoritairement par les aides régionales à l'investissement pour 13,5 Mill € ; il ne s'agit plus ici d'emprunts consolidant des dépenses déjà exécutées, et ayant été préfinancées par la trésorerie courante, mais de financements pour des projets encore à l'étude ou en cours de réalisation. Les 5.5 mill € restants sont des demandes d'emprunts auprès des banques « classiques ».

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 2011 à 2014 se caractérise par une augmentation de ces postes en valeur relative.
- Les postes d'actifs immobilisés (terrains, constructions, voirie) demeurent relativement comparables depuis 2007. ce sont surtout les transferts de la rubrique « travaux en cours », effectués une fois les chantiers concernés terminés, qui alimentent les autres postes de cette rubrique. Leur augmentation en valeur absolue montre que l'effort d'investissement reste soutenu et important.
- La rubrique est passée de 11,7 mill € en 2009 à +/- 28 mill € en 2010 et 2011, 25,4 mill € en 2012 puis 23,75 mill € en 2013. En 2014, 32,21 mill €, soit + 8.5 mill € par rapport à 2013. En 2015, ce sont 32,1 mill € de travaux en cours, dont 27,13 mill € de travaux en cours sur les bâtiments (aménagements, maintenances, constructions), 4,99 mill € de plans et études en cours. Le détail de ces éléments figure dans les annexes aux comptes annuels (rubrique IX). Ces montants sont transférés vers le patrimoine au moment de la fin de travaux confirmés des chantiers ou des études concernés (à la dernière facture réceptionnée).

3 : Les actifs circulants

- ° Les créances à court terme s'élèvent à 58,96 mill € en 2012, une diminution par rapport à 2011 (74,34 mill €). En 2013, elles s'élèvent à 83,14 mill €, en 2014 c'est 101,52 mill € et en 2015, 102,5 mill €. 2013 et 2014 marquent en fait des hausses très fortes de cette rubrique qui peut toutefois varier très fortement en fonction des perceptions de certaines créances (mises à disposition des emprunts, centimes additionnels, subsides divers). La particularité de cette variation doit toutefois être signalée.

L'impact principal concerne en effet des rectifications conséquentes des centimes additionnels au Précompte Immobilier. Le SPF Finances, qui rétrocède ces recettes mensuellement, a en effet adressé un courrier en janvier 2013 à la Commune l'avisant d'un prélèvement d'office début 2013 de 7.280.608,71 € comptabilisé sur les recettes de ce poste. En fait le dégrèvement total de la part communale était de 12.181.600,87 € (info via mail du SPF).

En 2014, c'est l'affaire « Connectimmo » où un dégrèvement annoncé de 4.610.892,11 € est récupéré par compensation fin octobre 2014 (le versement est alors limité à 2.637.048,52 €. Ce dégrèvement a été compensé par la Région le 14/11/14 par un versement de 2.945.202,49 € du Fonds de compensation pour non perception des additionnels au PRI.

La hausse de ce poste s'explique aussi par la comptabilisation des créances de

subsidies extraordinaires pour financer des travaux dans le cadre de Contrats de Quartier (CQ Helmet : 8.875.000, CQ Reine Progrès : 8.210.000) qui figurent à cette rubrique avant le versement effectif une fois les dépenses approuvées par le pouvoir subsidiant.

- Le solde de trésorerie se situe à 19.085.881,90 € au 31/12/2015. Les soldes étaient de

- 6.323.120 € au 31/12/2009 ;
- 16.557.005 € au 31/12/2010 ;
- 8.089.652€ au 31/12/2011 ;
- – 1.839.431 € au 31/12/2012 ;
- – 14.250.033 € au 31/12/2013 ;
- - 12.519.628 € au 31/12/2014

Ce niveau de la trésorerie ne constitue toutefois qu’une photographie de la situation comptable à un moment donné mais s’explique notamment par :

- le tassement des recettes fiscales, conséquence du dégrèvement important évoqué dans le point supra explique en grande partie le solde de 2013,
 - La disparition des dividendes bancaires est à mentionner ici, suite à la liquidation du Holding communal. Des dividendes furent encore versés en 2008 pour 4,3 mill € et le dernier en 2010 pour 1,44 mill €. En 2009, et de 2011 à 2015, il n’y a pas eu de dividende ;
 - l’augmentation de 23 % en 6 ans, 13,82 millions en valeur absolue des dotations de fonctionnement au CPAS et à la Zone de Police de 2009 à 2015
Total 2009 : 60.448.763 € ; 2010 : 60.246.834 €, 2011 : 67.623.456 €, 2012 : 69.708.776 € ; 2013 : 71.280.870 €, 2014 : 73.221.726 € ; 2015 : 74.325.081 €
 - En 2009 et 2010 certaines dépenses du service extraordinaire furent financées par des fonds propres (càd sans recours à l’emprunt ou au subventionnement); il s’agit par exemple du remboursement anticipé de l’emprunt 3692 (8,6 mill €) ou encore l’achat des actions de type “A” du holding communal (2^e tour) pour 1,4 mill €.
 - D’autres dépenses extraordinaires furent financées (lire ‘payées’) en 2009 et 2010 via un prélèvement d’une partie du boni du service ordinaire. Ce boni est cependant uniquement budgétaire (la différence entre les droits constatés et les dépenses engagées) et est en grande partie constitué de créances non recouvrées (64,7 mill € au 31/12/2012, 59 mill € en 2013, 83 mill € en 2014, 91 mill € en 2015) et dont la perception, au moins à court terme, est fort incertaine (par exemple les taxes sur les surfaces de bureaux enrôlées relatives au locaux du SPF Finances, du Ministère de la Région de Bruxelles-Capitale, ou encore d’organismes para-publics comme la RTBF ou la VRT)
- Le déséquilibre structurel entre charges et produits au niveau du résultat courant (produits courants – charges courantes) a été réduit en 2010, mais s’est ensuite aggravé en 2011 puis en 2012. Ce déséquilibre apparaissait précédemment (2004 = -1.7 mill € ; 2005 : – 0.56 mill €). En 2006, le résultat courant s’améliore considérablement grâce aux additionnels au précompte immobilier dont le produit

en 2006 est de 36.9 mill €, alors que la programmation budgétaire estimait le montant à 32,4 mill €. De 2007 à 2010, le résultat courant reste en boni, bien que ces dernières années ce résultat courant positif soit à imputer à des créances fiscales qui sont contestées, et donc ne sont pas encore encaissées (cf paragraphes précédents pour les détails, svp). En 2011, outre les éléments récurrents évoqués pour les exercices antérieurs, il n'y a plus ni dividende bancaire, ni dividende exceptionnel des structures intercommunales (dividende INTERFIN, remplaçant celui de Sibelga). Tout cela entraîne un déficit courant de 8.870.957,35 €. En 2012, le dégrèvement de 12,2 millions € sur les additionnels au Précompte immobilier (PRI) et le prélèvement sur les comptes de 6,2 mill € par le SPF Finances pour les mêmes motifs impactent négativement le résultat en abaissant le volume des recettes fiscales, alors que les dotations de fonctionnement progressent constamment. En 2013, le volume des rentrées fiscales pour le PRI revient au niveau des prévisions budgétaires, soit 45,9 mill € de versés (en 2012, le budget prévoyait 41 mill € de recettes ; il n'y en a eu que 23,65 mill €). En 2014, des dégrèvements et un retard dans les perceptions ont également mené à une moindre recette de ca. 7,5 millions d'euro. Le boni courant s'élève en 2014 à 15,8 mill €. En 2015, les recettes des centimes additionnels sont de nouveau en décalage important et défavorable, de 8,7 mill € cette fois, les prévisions s'élevant à 71,2 mill € et les recettes réellement encaissées à 62,5 mill €. Le boni courant s'élève à 19,8 mill €, mais avec des charges complètement liquidées/payées, et une part significative des produits, à savoir les taxes locales (bureaux et antennes gsm) levées auprès de pouvoirs publics et d'organismes parapublics. Ces taxes, gérées directement par la Commune ne sont pas encaissées et intégrées immédiatement dans le contentieux faisant l'objet des provisions évoquées dans le chapitre 1 supra (cf paragraphe sur les fonds et provisions) . Le montant ajouté en 2015 à ce contentieux s'élève ainsi à 4,47 mill € pour la taxe bureaux et 3,97 mill € pour la taxe antennes GSM.

- Le résultat exceptionnel inclut de façon habituelle les charges exceptionnelles du service ordinaire (total 2015 : 1.440.606,16 €), c'est-à-dire, principalement les enregistrements pour pertes et profits des créances irrécouvrables. En 2013, les mises en non valeurs restaient à un niveau important (5,7 millions €). Cela est dû à une poursuite du nettoyage des créances pour insolvabilité des débiteurs, pour une créance inscrite deux fois, ou encore si la créance est indue (par exemple à cause de sa prescription). En 2014, le résultat exceptionnel de 17.24 mill € s'explique par la redéfinition des provisions fiscales pour un montant de 20.299.616,41 EUR ; la reprise des anciennes provisions (produit) se fait ainsi à la rubrique des produits exceptionnels faisant partie du résultat exceptionnel (rubriques VI à XI et VI' à XI'), mais la création des nouvelles provisions est une charge du résultat d'exploitation, donc située dans la rubrique IV du compte de résultats .
- les écritures de 2015 relatives aux fonds de réserves (au bilan, Passif - rubrique VI', au compte de résultats rubrique IX. des charges et IX' des produits) sont détaillées comme cela :

- dans la colonne charges, le total de 5,4 mill € représente la comptabilisation des crédits votés afin d'alimenter de nouveaux fonds de réserves extraordinaires destinés à :
 - 4.000.000,00 : financement des dépenses d'investissement du CPAS ;
 - 1.000.000 : travaux de rénovation du Neptunium ;
 - 400.000 : prélèvement pour permettre à la commune de prendre en charge les coûts liés à l'essor démographique ;
- dans la colonne produits :
 - 300.000,00 EUR : il s'agit de l'utilisation annuelle de provisions comme prévu par les dispositifs votés, à savoir :
 - ✓ 100.000 EUR : tranche 2015 (1/4) - coûts liés à l'essor démographique
 - ✓ 200.000 EUR : Dividende exceptionnel Hydrobru 2015 - 20 %
 - 488.991,16 EUR : il s'agit des consommations des fonds de réserves extraordinaires pour financer les dépenses d'investissement.

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 31/12/2015) 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 2016, tout comme cela se fait chaque mois de l'année.
- En 2008, une diminution importante du poste 'Créditeurs divers' est intervenue. De 20 mill € 2007 à 5.6 mill € en 2008. Cette rubrique englobait alors les soldes de dotations de 2002 et 2003 (4,8 millions €) encore impayées à la Zone de police. Les paiements à la Zone de Police d'arriérés de dotations de 2002 et 2003 pour 4.825.285 € sont alors intervenus en 2008. Par ailleurs, 6,72 mill € furent mandatés exceptionnellement en 2007 pour alimenter le fonds de pensions, le paiement est aussi intervenu en 2008 ce qui diminue d'autant la rubrique. Depuis, ce poste reste relativement stable (2,79 mill € - moyenne 2009:2015).
- Par rapport à 2008, ce poste diminue en 2009, 2010 et 2011 pour passer de 5.584.920,56 € à 2.225.184 € en 2009, 2.087.659 € en 2010. Cela indique simplement que les dotations et les subsides ont pu être payés plus rapidement. Ils posent en effet moins de problèmes à être payés depuis que la méthode de liquidation de ceux-ci a été centralisée et organisée par un règlement communal de novembre 2008. La diminution de ce poste lors des derniers exercices montre que ce problème a été résolu, ainsi en 2011, il y a 5.14 mill € à cette rubrique, 2.85 mill € en 2012, 2.56 mill € en 2013, 1,89 mill € en 2014 et 1,08 mill € en 2015.
- De plus, anciennement situé dans la fourchette des 6-10 mill €, le poste 'Fournisseurs' a lui doublé entre 2010 et 2011, passant de 9,2 mill € à 18,69 mill € pour arriver à 17,6 mill € en 2012, 23,3 mill € en 2013 et 22,5 mill € en 2014 et

25,45 mill € en 2015. Il est malaisé de trouver une seule explication à ces augmentations, qui sont dues à la fois :

- > de façon générale :

- à une poursuite de la comptabilisation des pièces sur l'année comptable 2015 mais payées lors de l'année civile 2016,

- à l'étalement des paiements en suivant les échéanciers, à la survenance éventuelle de « grosses » factures en attente de paiement vers la fin de l'année,

- > plus spécifiquement : certains retards ont été pris dans les paiements en fin d'exercice 2015 suite à une introduction de nouveaux outils de validation électronique des factures étant encore en phase probatoire. Ces éléments sont indispensables et répondent à une préparation de l'imposition à court terme par la Région de la validation électronique de minimum 60 % des factures de l'administration

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 2015: permanent vermogen: 450.473.447,87 = 125,89%
vaste activa: 357.818.429,02
(111,68% in 2012; 114,10 % in 2013, 119,84 % in 2014)

De vlottende activa overtreffen de schulden op ten hoogste één jaar

in 2014 : vlottende activa: 141.810.607,43 = 288,49 %
schulden op KT: 49.155.588,88
(209,71% in 2012; 218,47 % in 2013, 290,94 % in 2014)

De door de economische theorieën aanbevolen evenwichten worden gerespecteerd. Desondanks dienen toch enkele opmerkingen te worden gemaakt:

1 : Permanent vermogen

- Tijdens de dienstjaren 2013 en 2014 werden de diverse reservefondsen en voorzieningen herschikt teneinde hun toewijzing en aanwending te verbeteren. Aldus werden de voorzieningen voor fiscale risico's op een andere wijze ingedeeld (zie het raadsbesluit van 25 juni 2014). Nieuwe reserves en provisies werden aangelegd met specifieke bedoelingen (zie verder in detail). Deze reserves worden niet door geldbeleggingen gedekt zodat deze niet kunnen worden aangewend ter zelffinanciering. Op dit probleem wordt al minstens 15 jaar in de commentaren bij de jaarrekening gewezen.
- In 2015 zijn nieuwe reservefondsen en voorzieningen opgestart:
 - ✓ 9.834.480,00 EUR : voorziening specifiek aangelegd voor indekking tegen de fiscale geschillen die verband houden met de kantoorbelastingen en de belasting op GSM-antennes. Deze bijdrage 2015 brengt het totale bedrag van de voorziening op 29.156.086 €;
 - ✓ 4.000.000 € : financiering van de investeringsuitgaven van het OCMW ;
 - ✓ 3.500.000 € : Voorziening voor de onzekere vorderingen van het OCMW ;
 - ✓ 500.000 EUR : voor de aanleg van ondergrondse parkings;
 - ✓ 1.000.000 EUR : : Financiering renovatie Neptunium
- 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 miljoen €. Van 2009 tot 2012 was de toename constant: 2009 en 2010:66,6 resp. 66,7 miljoen; 2011 74 miljoen;

2012: 77,5 miljoen. In 2013 was er een lichte daling (73,8 miljoen), alvorens in 2014 we een fikse stijging naar 92,8 miljoen noteerden. In december 2014 werden (geprefinancierde) investeringsuitgaven gedekt door lange termijnleningen via het Brussels Gewest (13,47 miljoen EUR). Voor 2015 blijft het saldo van de terug te betalen leningen ongeveer gelijk aan 2014: 90.041.492,38 €. De nieuwe leningen bedragen in totaal 10.500.000€. Deze zijn allen aangegaan bij Brinfin.

- Een gedeelte van de “schuld” 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. Zo werd ook in 2014 een interventie toegekend van 9,682.687 € ter dekking van (een deel van) het gecumuleerd deficit.
- In 2008 werd een nieuwe rubriek geopend onder de titel “fonds voor investeringssubsidies”, voor een bedrag van 23,6 miljoen EUR. Het betreft hier bewerkingen voor boekhoudkundige regularisatie ter neutralisering van de budgettaire impact van grootschalige gesubsidieerde programma’s, zoals de Wijkcontracten en Wijkinitiatieven. Telkens er een wijkcontract wordt afgesloten, wordt er een nieuw reservefonds gecreëerd. In 2011 werden aldus de Duurzame Wijkcontracten ‘Wijnheuvelen-Josafat’ en ‘Helmet’ geboekt voor 7,5 en 8,5 miljoen € en in 2013 het Duurzame Wijkcontracten ‘Koningin-Vooruitgang’ voor 8,2 miljoen en de subsidies van Beliris voor het Wijkcontract Helmet ten belope van 8,9 miljoen. Dit reservefonds neemt stelselmatig af, naarmate de subsidies werkelijk worden ontvangen. Deze rubriek ging van 30,7 miljoen € per 31/12 2014 naar 26,7 miljoen € eind 2015.
- De 44,2 miljoen € aan voorzieningen ingeschreven op de balans werden ingevolge het raadsbesluit van 25 juni 2014 herschikt en bestaan bij het afsluiten van de jaarrekening 2015 uit:
 - 3.908.839,42: voorziening te gebruiken om de impact van de fiscale onwaarden te neutraliseren
 - 29.156.086,00 € bestemd ter compensatie van (een gedeelte van) het fiscaal geschil (inzonderheid de kantoorbelasting en de belasting op GSM-antennes). Deze provisie van 8,7 miljoen werd in 2014 verhoogd met 10.621.606 € en met 9.834.480€ in 2015.
 - 6.258.279,74 € : voorziening voor de niet-fiscale onwaarden van de gewone dienst. Dit bedrag werd oorspronkelijk overgedragen (ter hoogte van 15 miljoen €) uit de buitengewone reservefondsen voor investeringen die gestemd zijn geweest in 2009 en 2010.
 - 1.000.000 EUR : voorziening voor de ondergrondse parkings
 - 381.792,68 € : saldo van de voorziening opgebouwd in 2011 om eventuele toelageverhogingen voor het OCMW en de politiezone te neutraliseren. 50% van de 2,2 miljoen € (initiële voorziening) zijn aangewend geweest in 2012. Van de overblijvende 1,1 miljoen € is 718.207,32€ aangewend geweest om de verliezen van het OCMW in de resultatenrekeningen 2013 en 2014 te compenseren.
 - 3.500.000,00 EUR : voorzieningen voor de onzekere vorderingen van het OCMW.
- De schuld op lange termijn is toegenomen van 98,7 milj. EUR in 2006 tot 110 miljoen EUR in 2013 en 122,5 miljoen in 2014 tot uiteindelijk 116,4 miljoen € in 2015.

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, zoals eerder aangegeven voor een initieel bedrag van 32,4 miljoen €. Het overblijvende saldo van 25,9 miljoen 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 73,8 miljoen € te bereiken in 2013, 92,8 miljoen in 2014, en 90 miljoen € in 2015, wat meer is dan bij de inwerkingtreding van het herstelplan in 2002 (63,9 milj. €). Een gedeelte van die bijkomende 19 miljoen bestaat uit de hogervermelde lange termijn leningen bij het Gewest.

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 2011 tot 2014 door een lichte toename. Alle posten van deze rubriek (gronden, gebouwen, wegenis) zijn tamelijk stabiel sinds 2007. Deze rubriek wordt hoofdzakelijk gevoed door 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.
- Deze rubriek steeg van 11,7 milj. € eind 2009 via ca. 28 milj. € 2010 en 2011, en een lichte afname tot 25,4 miljoen in 2012 en 23,75 miljoen in 2013, opnieuw tot 32,21 miljoen eind 2014. In 2015 zijn er in totaal voor 32,1 miljoen € werken in uitvoering, waarvan 27,13 miljoen € betrekking heeft op werken in uitvoering voor gebouwen (verbouwingen, onderhoud, nieuwbouw), en de resterende 4,99 miljoen € op plannen en onderzoeken in uitvoering. Dit saldo bestaat voor 28,27 miljoen aan werken in uitvoering op gebouwen (bouw, aanpassing, onderhoud) en voor 3,95 miljoen aan plannen en studies in uitvoering. Voor meer details, zie rubriek IX in de bijlagen bij de jaarrekeningen. Deze bedragen worden naar het patrimonium over geboekt nadat de laatste factuur werd ontvangen.

3 : Vlottende activa

- Deze rubriek kan sterke schommelingen vertonen naargelang de effectieve inning van bepaalde vorderingen (opcentiemen, ter beschikking stelling van leningen, subsidies allerhande). De “vorderingen op korte termijn” waren afgenomen van 74,34 miljoen € eind 2011 tot 58,96 milj. € eind 2012. De voornaamste oorzaak was het feit dat de FOD Financiën in januari 2013 een ontheffing van 12.181.600,87€ aankondigde, welke in mindering moesten gebracht worden op de ontvangsten 2012. In 2014 is er dan de zaak « Connectimmo » geweest, met een aangekondigde ontheffing van 4.610.892,11 € (de storting van opcentiemen eind oktober blijft dan ook beperkt tot 2.637.048,52 €). Deze ontheffing werd op 14/11/14 gedeeltelijk gecompenseerd door de storting van 2.945.202,49 € door het Gewest. 2013 en 2014 vertonen dan weer een aanzienlijke stijging tot resp. 83,14 en 101,52

miljoen, voornamelijk te wijten aan de boeking van buitengewone subsidies in het kader van de wijkcontracten (Helmet: 8.8750.000 en Koningin-Vooruitgang: 8.210.000 EUR). Bij afsluiting van het boekjaar 2015 bedroegen de kortlopende vorderingen 102,5 miljoen €.

- Het saldo van de thesaurie bedraagt 19.085.881,90 € per 31/12/2015, tegen:
 - * 6,3 miljoen eind 2009
 - * 16,6 miljoen eind 2010
 - * 8 miljoen op 31/12/2011
 - * -1.839.430,58 € op 31/12/2012
 - * -14.250.033 € op 31/12/2013
 - * - 12.519.628 € op 31/12/2014

Deze situatie is slechts een momentopname die door volgende elementen kan verklaard worden:

- * Een drastische terugval van de fiscale ontvangsten, te wijten aan de hoger genoemde ontheffing;
 - * Het volledig verdwijnen van de Gemeentelijke Holding en haar dividend, in 2008 nog goed voor 4,3 miljoen € en de allerlaatste keer in 2010 voor 1,44 miljoen €. Sinds 2010 is er geen dividend meer uitgekeerd;
 - * De toename met 23 % in 6 jaar tijd (+13,82 miljoen in absolute waarde) van de dotaties aan OCMW en Politiezone (totaal 2009 :60.448.763 € ; 2010 : 60.246.834 €, 2011 : 67.623.456 €, 2012 : 69.708.776 €, 2013: 71.280.870 €, 2014: 73.221.726 €,2015 : 74.268.770 €);
 - * In 2009 en 2010 werden ettelijke uitgaven van de buitengewone dienst gefinancierd met eigen middelen (d.w.z. zonder ervoor te lenen of subsidies), bijvoorbeeld de vervroegde terugbetaling van lening 3692 (8,6 miljoen €) of nog de aankoop van aandelen "A" van de Gemeentelijke Holding (2^{de} ronde) voor 1,4 miljoen €;
 - * 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 (64,7 miljoen € op 31/12/2012, 59 miljoen € in 2013 en 83 miljoen € in 2014), 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 structurele onevenwicht tussen kosten en opbrengsten van het courant resultaat (courante opbrengsten - courante kosten) was verminderd in 2010, maar is in 2011 en 2012 opnieuw toegenomen. Dit onevenwicht vinden we nog terug in 2004 (-1,7 miljoen EUR) en 2005 (-0,56 miljoen 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 miljoen EUR begroot was. Van 2007 tot 2010, blijft het courant resultaat in boni, hoewel voor de laatste jaren dit batig courant resultaat te wijten is aan betwiste –en dus nog niet geïnde- fiscale vorderingen (zie hoger). Voor 2011 is er, buiten de hoger vermelde weerkerende elementen, het wegvallen van het bankdividend alsook het uitzonderlijke dividend van de energie-intercommunales, wat tot een courant deficit van 8.870.957,35 EUR heeft geleid. Voor 2012 is er vooral de ontheffing van 12,2 miljoen in de onroerende voorheffing (zie hoger) die

tot een verdere uitholling van de fiscale ontvangsten heeft aanleiding gegeven, en dit terwijl de gemeente steeds hogere werkingsdotaties dient uit te keren. De hiermee samenhangende ambtshalve opneming op onze zichtrekening van 6,2 miljoen heeft ook de thesaurietoestand zwaar ondergraven. In 2013 is de inning van de onroerende voorheffing normaal verlopen en werd 45,9 miljoen € gestort, wat overeenkwam met de begrotingsraming. Voor 2012 voorzag de begroting 41 miljoen aan OV, maar er werd slechts 23,65 miljoen ontvangen. Ook in 2014 hebben ontheffingen en vertraagde inningen geleid tot ca. 7,5 miljoen minder ontvangsten. Het courant boni voor 2014 bedraagt 15,8 miljoen EUR. In 2015 waren de toelagen opnieuw uitgesteld in ons nadeel, ter hoogte van 8,7 miljoen € dit maal; de ontvangsten waren begroot op 71,2 miljoen € terwijl de werkelijk geïncasseerde ontvangsten slechts 62,5 miljoen € bedroegen. Het courante resultaat is gelijk aan 19,8 miljoen €, dit terwijl de lasten volledig betaald en afgehandeld zijn, maar bepaalde ontvangsten, zoals de lokale belastingen (bureaus en gsm-antennes) die door de gemeente zelf worden beheerd, niet geïncasseerd zijn maar meteen geïntegreerd worden in het voorzieningsfonds voor fiscale geschillen (zie paragraaf over de fondsen en voorzieningen). Het in deze optiek opzijgezette bedrag bedroeg in 2015 4,47 miljoen € voor de bureaubelasting, en 9,97 miljoen € voor gsm-antennes.

- Het buitengewoon resultaat omvat de uitzonderlijke kosten van de gewone dienst (totaal 2015 : 1.440.606,16 €), waaronder de onwaarden en oninbare ontvangsten. In 2013 blijven de onwaarden op een redelijk hoog niveau (5,7 miljoen EUR). De uitzuivering van ongeïnde vorderingen blijft inderdaad verder gaan met het opsporen van onvermogene schuldenaars, dubbele boekingen van rechten en onverschuldigde vorderingen (bv. door verjaring). Het buitengewoon resultaat van 17,24 miljoen € in 2014 is te danken aan de herstructurering van de fiscale voorzieningen, ter hoogte van 20.299.616,41 miljoen €. Zo wordt de terugname van de voorzieningen (wat neerkomt op een inkomstenboekings) geboekt op de post “uitzonderlijke opbrengsten”, onderdeel van het uitzonderlijk resultaat (rubrieken VI tot XI en VI' tot XI'), terwijl de aanleg van nieuwe voorzieningen geboekt wordt als een kost binnen het exploitatieresultaat (rubriek IV van de resultatenrekening).
- De verrichtingen op buitengewone reservefondsen in 2015 (zie de rubrieken VI' op het passief van de balans en IX bij de kosten, resp. IX' bij de opbrengsten op de resultatenrekening) zijn als volgt gedetailleerd:
 - Aan de kostenzijde is het totaal van 5,4 miljoen € een weergave van de budgetkredieten die werden gestemd om de nieuwe buitengewone reservefondsen aan te lengen:
 - o 4.000.000 € ter financiering van de investeringsuitgaven van het OCMW;
 - o 1.000.000 € voor de verbouwwerken van de Neptunium;
 - o 400.000 € afnamen zodat de gemeente de nodige financiële slagkracht heeft om de kosten die verband houden met de demografische groei op zich te nemen.
 - Aan de inkomstenzijde:
 - o 300.000 € betreft de jaarlijkse aanwending van voorzieningen, zoals:
 - 100.000 €: schijf 2015 (eerste schijf van vier) voor kosten verbonden aan de demografische groei

- 200.000 €: uitzonderlijk dividend 2015 van Hydrobru – 20%
- o 488.991,16 €: dit betreft de aanwending van de buitengewone reservefondsen voor de financiering van de investeringsuitgaven

4 : Schulden op ten hoogste één jaar

- Hier valt weinig commentaar op te leveren. De cijfers in de rekening betreffen een momentopname (nl. op 31/12/2015) 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 wettenschulden is te wijten aan het betalen eind december van de weddes van januari 2016, 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. €). In de loop van 2008 werden deze achterstallige dotaties doorgestort, benevens een buitengewone storting in het pensioenfonds van 6,72 milj. EUR. Sindsdien blijft deze post relatief stabiel (gemiddeld 2,79 miljoen van 2009 tot 2015).
- Sinds 2008 stellen we een vermindering vast 5.584.920,56 € naar 2.225.184 € in 2009 en 2.087.659 € in 2010, wat er op wijst dat de betalingen van dotaties en subsidies steeds sneller kunnen uitgevoerd worden, mede dank zij de toepassing van het gemeentelijk reglement van november 2008 betreffende het toezicht op de besteding van gemeentelijke subsidies. Na een piek van 5,14 miljoen in 2011 gaat dit saldo opnieuw dalen in 2012 (2,85 miljoen), 2013 (2,56 miljoen), 2014 (1,89 miljoen) en 1,08 miljoen € in 2015. De sterke afname van deze post gedurende de vier afgelopen boekjaren toont aan dat dit probleem ondertussen verholpen is.
- De rubriek 'Leveranciers', die zich historisch gezien altijd tussen 6 en 10 miljoen situeerde, is van 9,2 miljoen in 2010 verdubbeld tot 18,69 miljoen in 2011 (17,6 miljoen in 2012) om 23,3 miljoen te bereiken in 2013, 22,5 miljoen in 2014 en 25,45 miljoen € in 2015. Het is niet eenvoudig deze verhoging te duiden die het gevolg is van een samenloop van omstandigheden. In het algemeen kan men stellen dat deze verhoging te wijten is aan:
 - o Het verderzetten van de boekingen gedateerd van het boekjaar 2015, maar pas betaald in het jaar 2016;
 - o Het spreiden van betalingen volgens termijnen, wanneer “zware” facturen binnenkomen op het einde van het jaar

En specifieker:

- Sommige vertragingen werden opgenomen in de betalingen op het einde van het boekjaar 2015 door de invoering van nieuwe digitale tools voor de validatie van facturen, die echter nog in de testfase zitten. Deze ontwikkelingen zijn noodzakelijk en vormen een eerste stap richting de opgelegde regel door het Gewest, zijnde dat op korte termijn minimaal 60% van de facturen elektronisch gevalideerd moeten worden door de administratie.

Chapitre 5. : Structure du compte de résultats

I) Introduction théorique

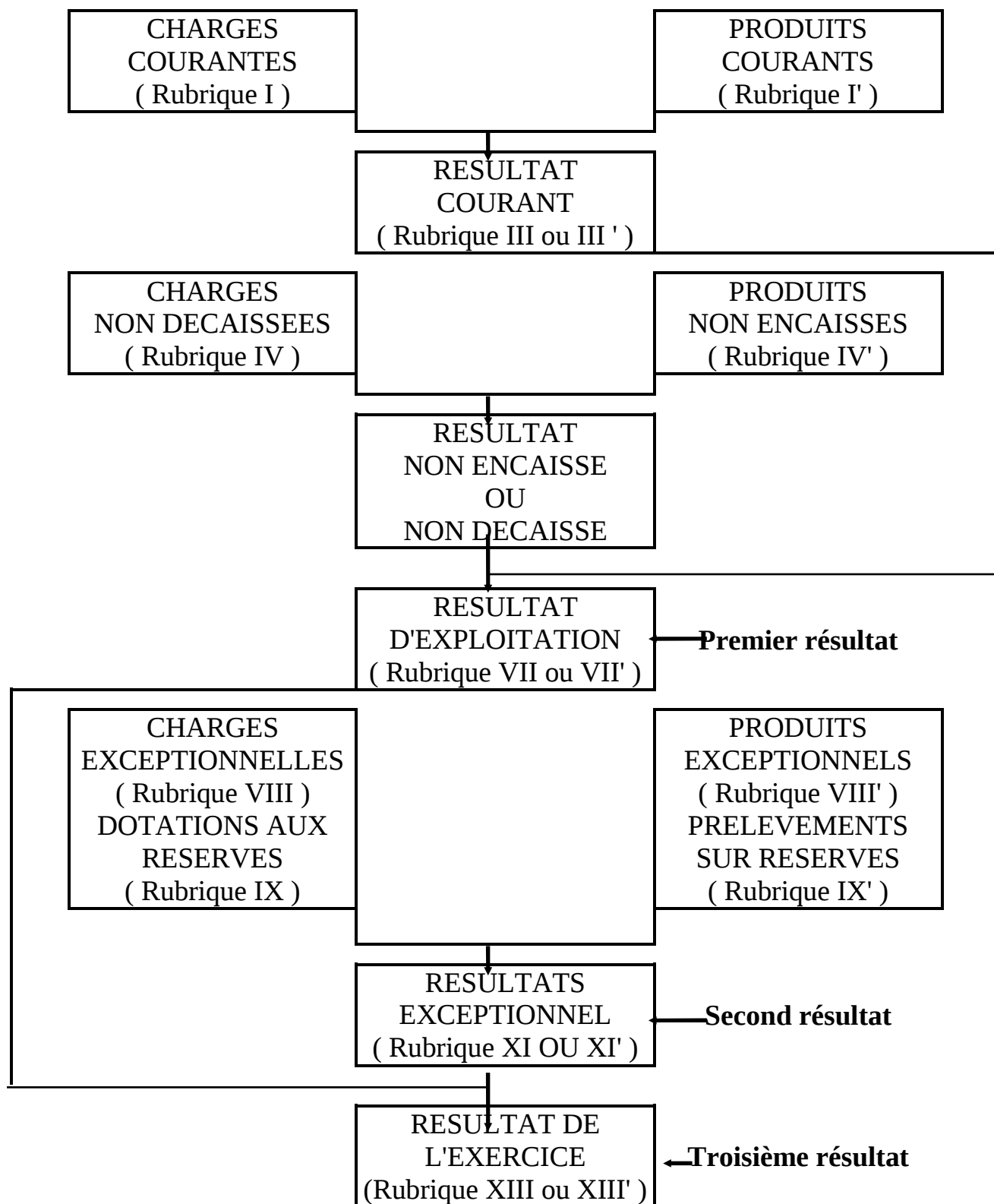
1. GENERALITES

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.

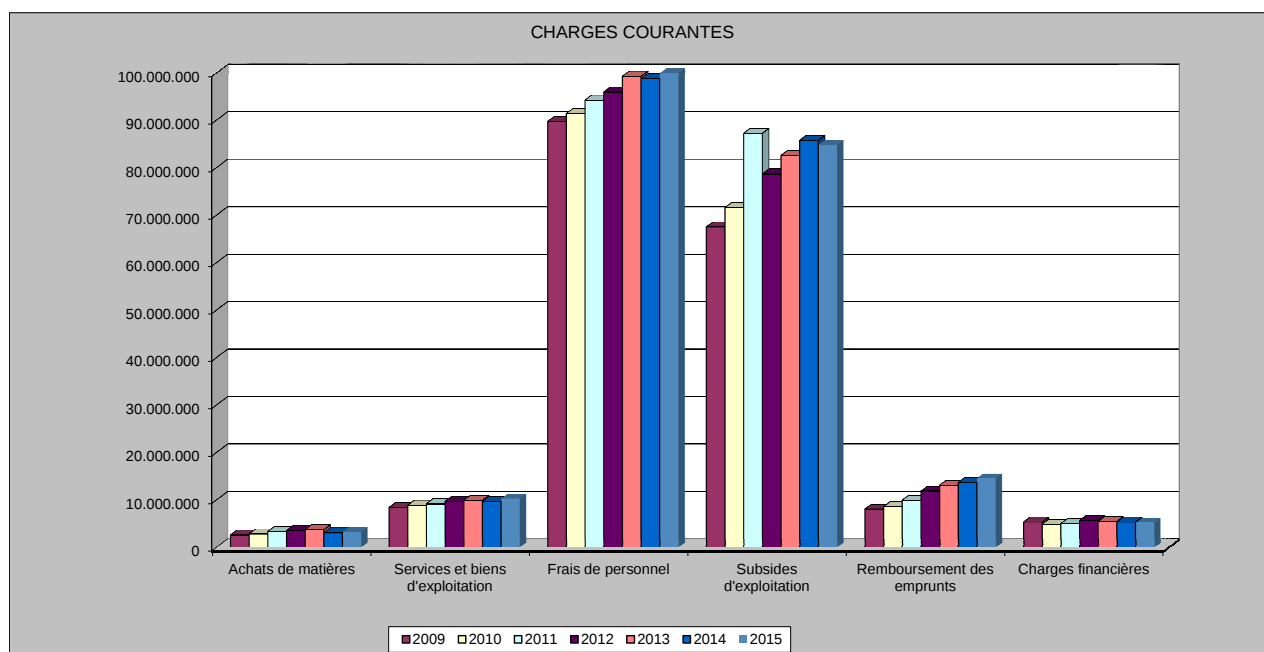
II) Concordance entre la comptabilité budgétaire et générale

Adm. communale de Schaerbeek (Organisme 01) EXERCICE : 2015 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		241.995.966,07
A2 Irrécouvrables à déduire		2.073.038,21
A3 Total des droits constaté nets (A1 - A2)		239.922.927,86
<u>A DEDUIRE</u>		
A4 Article 060/951-01 Boni comptable du service ordinaire		,00
A5 Article 060/996-01 Transfert du service extraordinaire vers le service ordinaire		,00
A6 Total des droits constatés retenus (A3 - A4 - A5)		239.922.927,86
COMPTE DE RESULTATS - PRODUITS		
B1 Total des produits courants II'		237.763.884,53
B2 Total des opérations de redressement V'		19.689.237,53
B3 Total des produits exceptionnels VIII' A', B', C'		956.076,42
B4 Total des prélèvements sur les réserves IX' A', B'		788.991,16
B5 Total des produits (B1 + B2 + B3 + B4)		259.198.189,64
<u>A DEDUIRE</u>		
B6 Opérations de redressement V'		19.689.237,53
B7 Produits exceptionnels du service extraordinaire VIII' B'		62.118,24
B8 Produits exceptionnels non budgétisés VIII' C'		,00
B9 Prélèvements sur les réserves extraordinaires IX' B'		488.991,16
<u>A AJOUTER</u>		
B10 Utilisation des provisions (Compte 66622)		965.085,15
B11 Total des produits retenus (B5 - B6 - B7 - B8 - B9 + B10)		239.922.927,86
Contrôle : A6 - B11 = 0		OUI
COMPTABILITE BUDGETAIRE - IMPUTATIONS SERVICE ORDINAIRE		
C1 Total des imputations comptables du service ordinaire		239.214.313,22
<u>A DEDUIRE</u>		
C2 Article 060/991-01 Mali comptable du service ordinaire		611.891,46
C3 Article 060/957-01 Transferts du service ordinaire vers le service extraordinaire		,00
C4 Total des imputations retenues (C1 - C2 - C3)		238.602.421,76
COMPTE DE RESULTATS - CHARGES		
D1 Total des charges courantes II		217.927.335,60
D2 Total des opérations de redressement V		24.390.509,23
D3 Total des charges exceptionnelles VIII A, B, C		1.440.606,16
D4 Total des dotations aux réserves IX A, B		5.400.000,00
D5 Total des charges (D1 + D2 + D3 + D4)		249.158.450,99
<u>A DEDUIRE</u>		
D6 Opérations de redressement V		24.390.509,23
D7 Charges exceptionnelles du service extraordinaire VIII B		,00
D8 Charges exceptionnelles non budgétisées VIII C		,00
D9 Dotations du service extraordinaire (Compte 6860X)		,00
<u>A AJOUTER</u>		
D10 Dotations aux provisions (Compte 66621)		13.834.480,00
D11 Total des charges retenues (D5 - D6 - D7 - D8 - D9 + D10)		238.602.421,76
Contrôle : C4 - D11 = 0		OUI

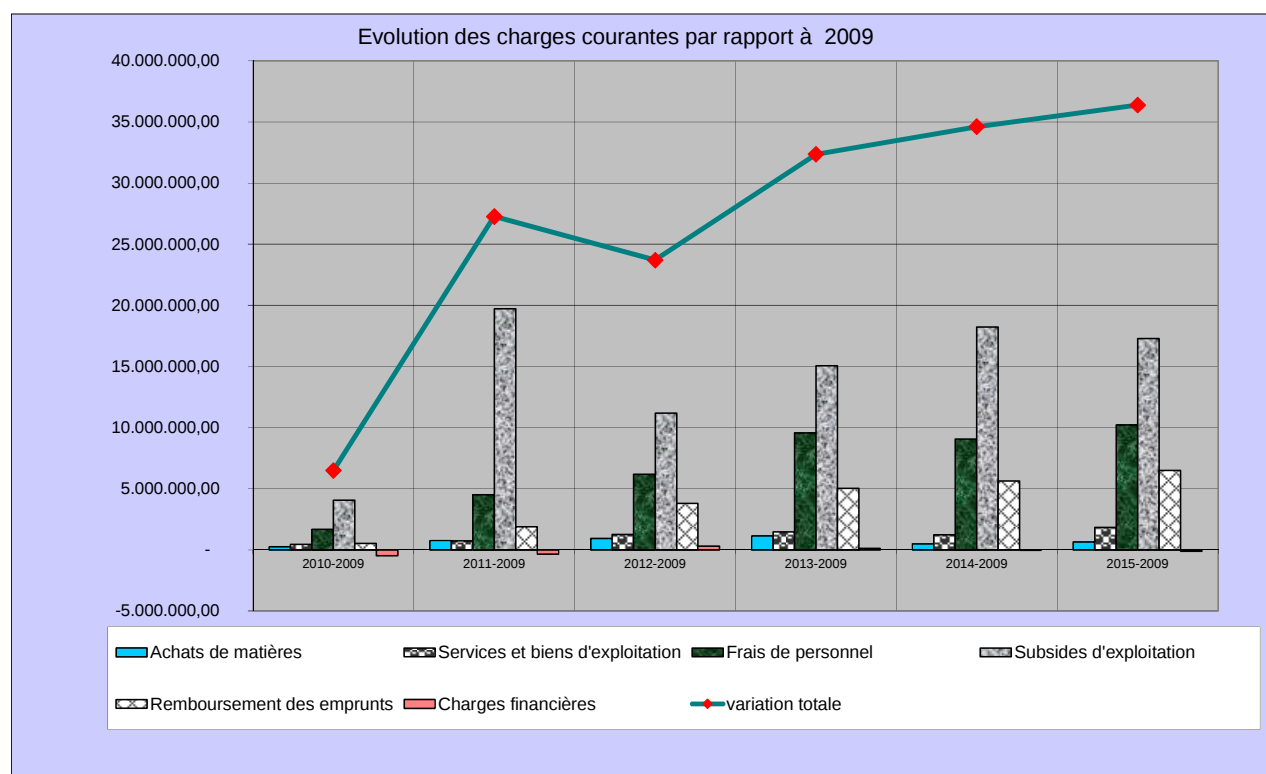
III) Structure des charges courantes

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Achats de matières	2.582.634	2.822.697	3.344.250	3.528.965	3.724.464	3.057.538	3.244.917
Services et biens d'exploitation	8.411.442	8.861.686	9.163.847	9.682.763	9.875.764	9.653.050	10.248.485
Frais de personnel	89.695.742	91.376.233	94.195.710	95.895.922	99.247.384	98.746.696	99.910.014
Subsides d'exploitation	67.490.656	71.557.196	87.205.524	78.673.562	82.533.702	85.721.350	84.765.503
Remboursement des emprunts	8.036.443	8.571.299	9.924.016	11.837.471	13.075.657	13.658.159	14.548.151
Charges financières	5.331.016	4.849.297	4.981.973	5.633.456	5.445.932	5.328.925	5.210.266
	181.547.933	188.038.407	208.815.320	205.252.140	213.902.904	216.165.718	217.927.336

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Achats de matières	1,42%	1,50%	1,60%	1,72%	1,74%	1,41%	1,49%
Services et biens d'exploitation	4,63%	4,71%	4,39%	4,72%	4,62%	4,47%	4,70%
Frais de personnel	49,41%	48,59%	45,11%	46,72%	46,40%	45,68%	45,85%
Subsides d'exploitation	37,18%	38,05%	41,76%	38,33%	38,58%	39,66%	38,90%
Remboursement des emprunts	4,43%	4,56%	4,75%	5,77%	6,11%	6,32%	6,68%
Charges financières	2,94%	2,58%	2,39%	2,74%	2,55%	2,47%	2,39%
	100,00%	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 2009.



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

2.015	Services administratifs	PMS	Enseignement primaire	Enseignement secondaire et technique	Enseignement aux handicapés	Total
total des traitements	2.077.202,59	724.814,18	22.414.464,69	15.659.971,98	2.219.731,69	43.096.185,13
Traitements à charge de l'autorité supérieure		724.814,18	17.227.732,74	15.557.989,85	2.163.519,17	35.674.055,94
Recettes de transfert		- 724.814,18	- 17.227.732,74	- 15.557.989,85	- 2.163.519,17	- 35.674.055,94
Traitements à charge de la commune	2.077.202,59	-	5.186.731,95	101.982,13	56.212,52	7.422.129,19

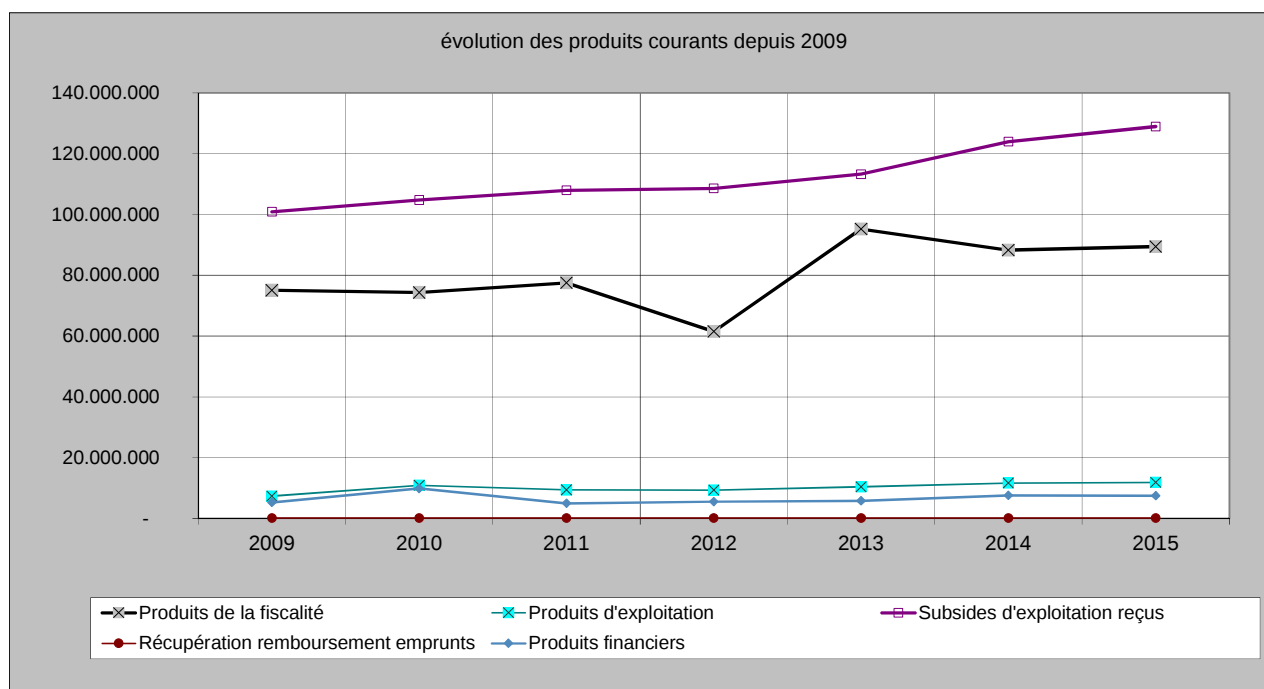
La structure des charges courantes est alors la suivante :

Charges courantes sans personnel enseignant 2015		
Achats de matières	3.244.916,77	1,78%
Services et biens d'exploitation	10.248.485,42	5,62%
Frais de personnel	64.235.957,59	35,25%
Subsidés d'exploitation	84.765.503,05	46,51%
Remboursement des emprunts	14.548.151,03	7,98%
Charges financières	5.210.265,77	2,86%
	182.253.279,63	100,00%

IV) Structure des produits courants

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Produits de la fiscalité	75.048.271	74.287.161	77.541.951	61.517.364	95.244.533	88.254.739	89.415.088
Produits d'exploitation	7.334.359	10.890.536	9.379.356	9.300.250	10.427.174	11.640.830	11.822.943
Subsides d'exploitation reçus	100.886.532	104.767.979	107.938.320	108.585.163	113.255.884	124.011.190	128.930.820
Récupération remboursement emprunts	143.417	139.465	110.531	116.831	89.166	93.925	98.712
Produits financiers	5.223.621	9.873.442	4.974.204	5.492.390	5.744.037	7.546.277	7.496.322
	188.636.200	199.958.583	199.944.362	185.011.998	224.760.794	231.546.961	237.763.885

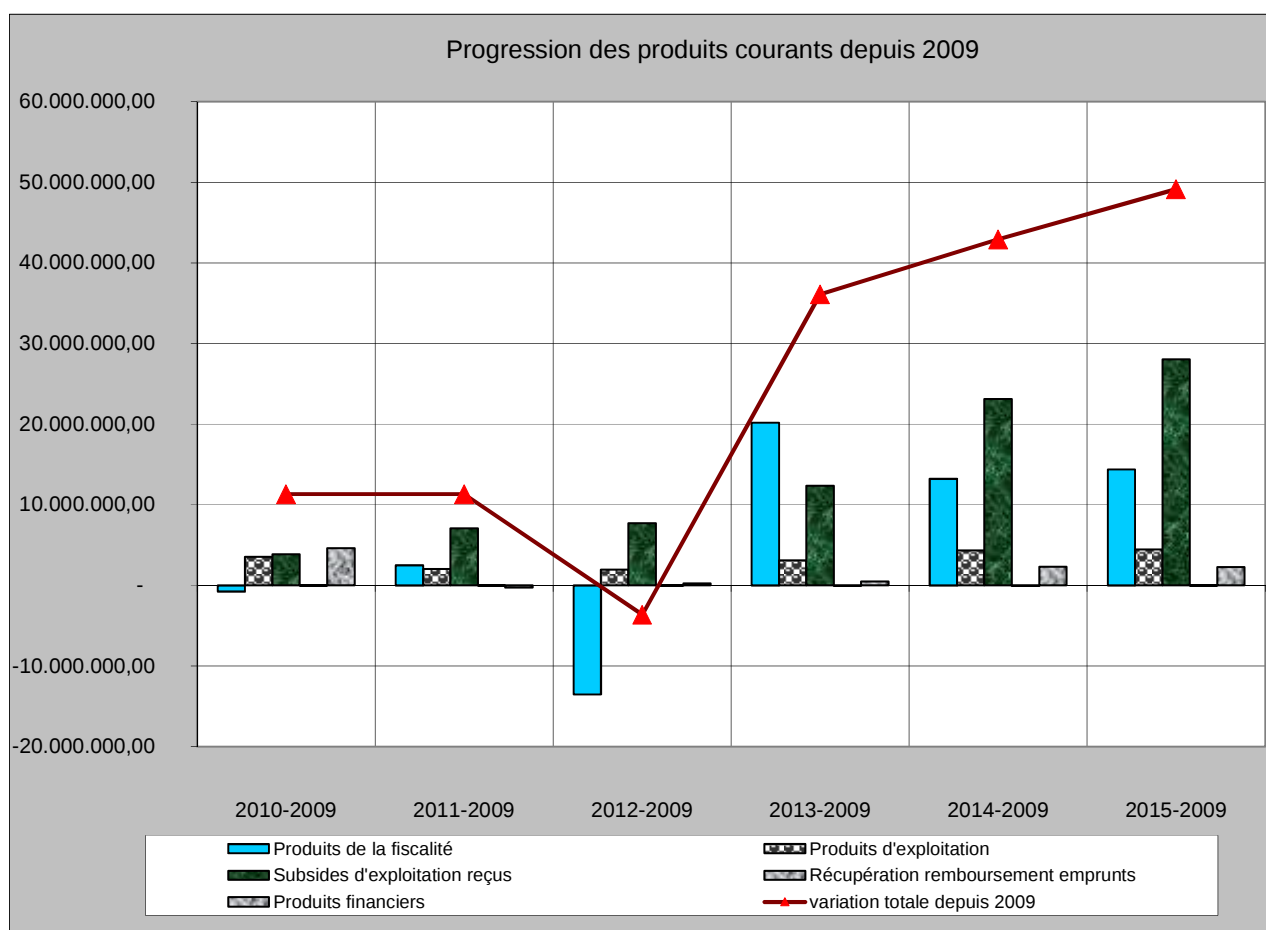
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Produits de la fiscalité	39,78%	37,15%	38,78%	33,25%	42,38%	38,12%	37,61%
Produits d'exploitation	3,89%	5,45%	4,69%	5,03%	4,64%	5,03%	4,97%
Subsides d'exploitation reçus	53,48%	52,39%	53,98%	58,69%	50,39%	53,56%	54,23%
Récupération remboursement emprunts	0,08%	0,07%	0,06%	0,06%	0,04%	0,04%	0,04%
Produits financiers	2,77%	4,94%	2,49%	2,97%	2,56%	3,26%	3,15%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



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

C'est pourquoi nous présentons ci-dessous le tableau de progression des produits courants par rapport aux produits de l'exercice 2009.

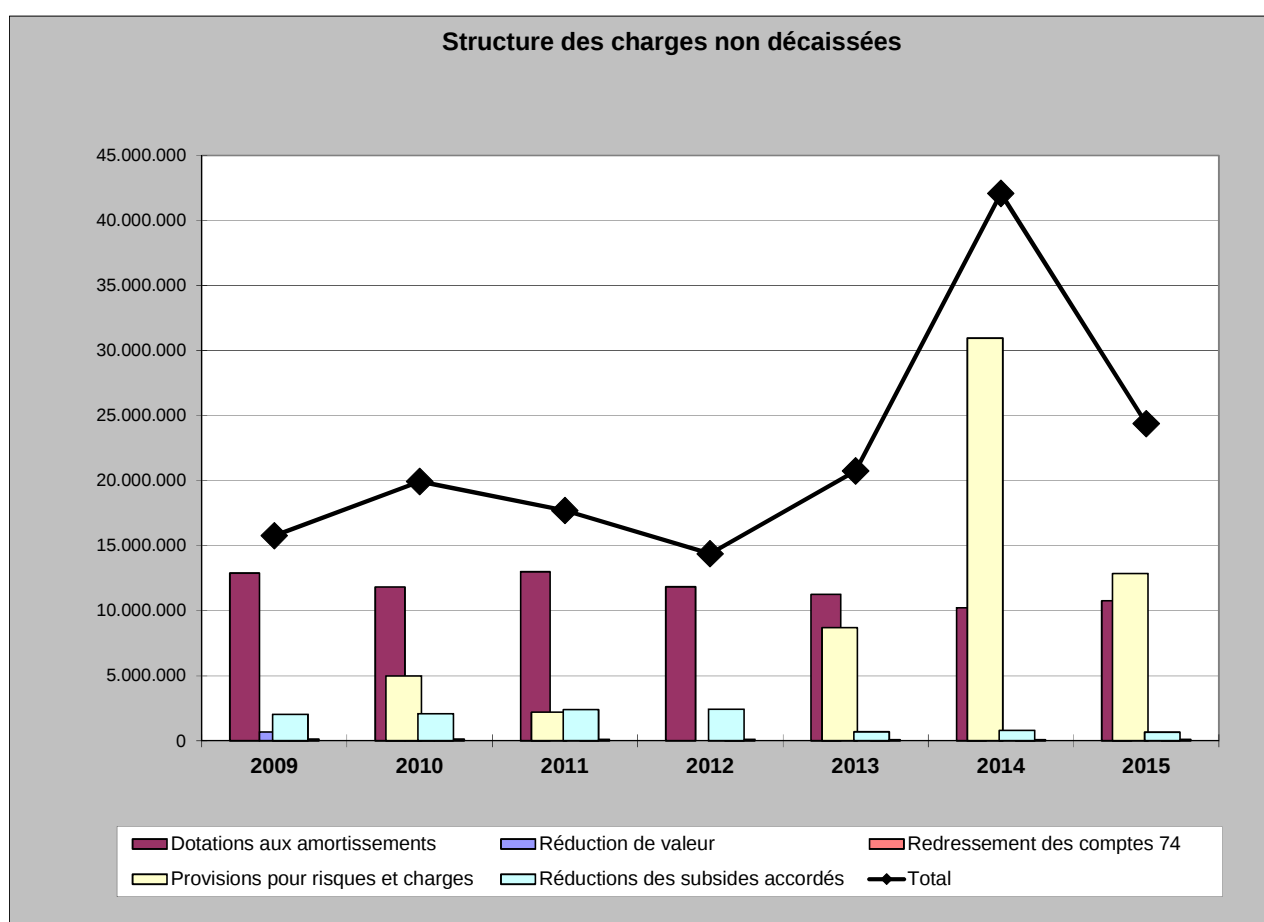
PROGRESSION PAR RAPPORT A 2009							
	2009	2010-2009	2011-2009	2012-2009	2013-2009	2014-2009	2015-2009
Produits de la fiscalité	75.048.271	-761.109	2.493.680	-13.530.907	20.196.262	13.206.468	14.366.817
Produits d'exploitation	7.334.359	3.556.177	2.044.997	1.965.891	3.092.815	4.306.471	4.488.584
Subsides d'exploitation reçus	100.886.532	3.881.447	7.051.788	7.698.631	12.369.351	23.124.658	28.044.287
Récupération remboursement emprunts	143.417	-3.952	-32.886	-26.586	-54.251	-49.492	-44.705
Produits financiers	5.223.621	4.649.821	-249.417	268.769	520.416	2.322.656	2.272.701
VARIATION TOTALE DEPUIS 2009	188.636.200	11.322.383	11.308.162	-3.624.202	36.124.594	42.910.760	49.127.684



V) Structure des charges non décaissées

charges non décaissées							
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Dotations aux amortissements	12.889.726	11.815.509	12.999.030	11.833.175	11.263.469	10.229.207	10.756.100
Réduction de valeur	688.967	900.030	0	0	0	0	0
Redressement des comptes 74	143.417	139.465	110.531	116.831	89.166	93.925	98.712
Provisions pour risques et charges	0	5.000.000	2.200.000	0	8.700.000	30.953.810	12.869.395
Réductions des subsides accordés	2.043.730	2.080.340	2.402.434	2.429.503	693.356	800.047	666.302
Total	15.765.840	19.935.345	17.711.996	14.379.509	20.745.990	42.076.989	24.390.509

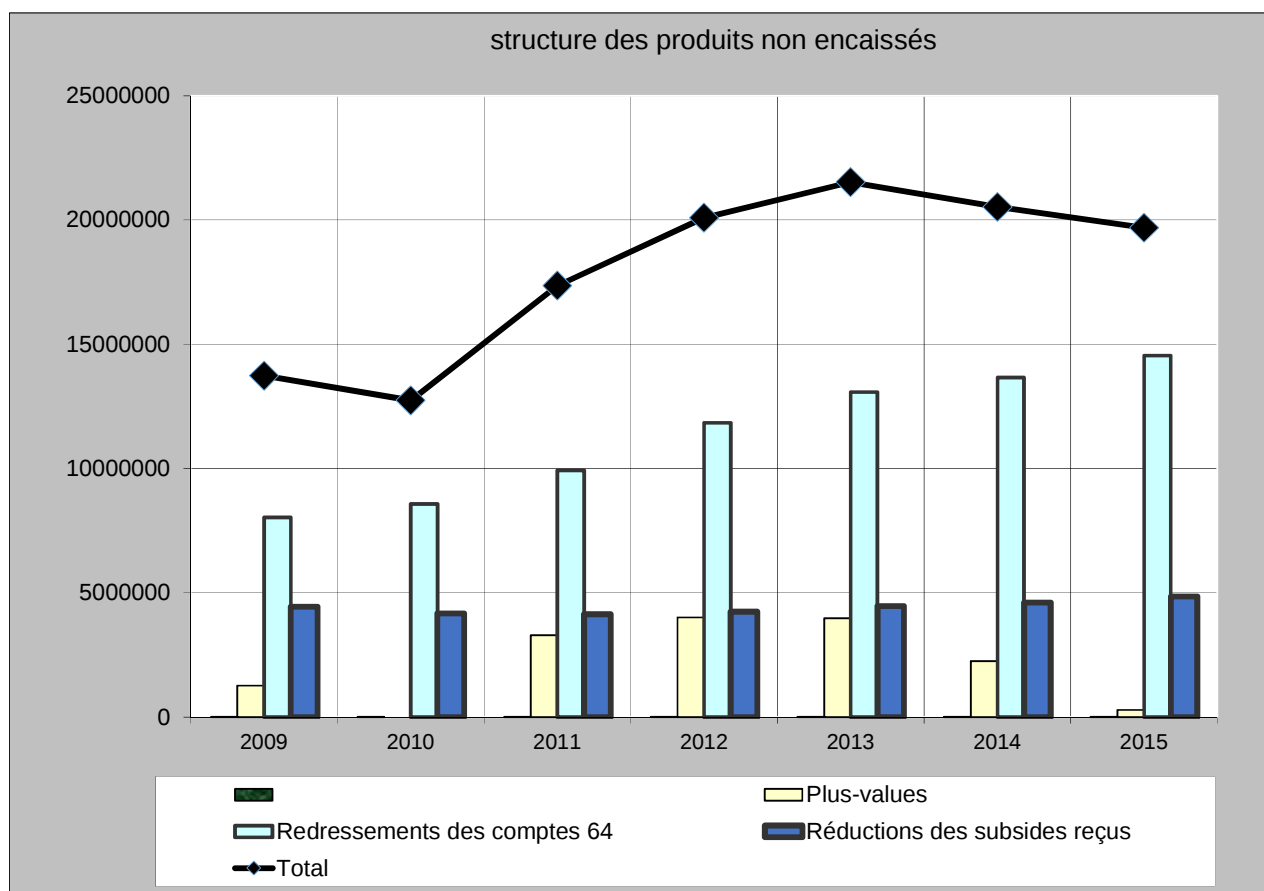
charges non décaissées							
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Dotations aux amortissements	81,76%	59,27%	73,39%	82,29%	54,29%	24,31%	44,10%
Réduction de valeur	4,37%	4,51%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Redressement des comptes 74	0,91%	0,70%	0,62%	0,81%	0,43%	0,22%	0,40%
Provisions pour risques et charges	0,00%	25,08%	12,42%	0,00%	41,94%	73,56%	52,76%
Réductions des subsides accordés	12,96%	10,44%	13,56%	16,90%	3,34%	1,90%	2,73%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



VI) Structure des produits non encaissés

produits non encaissés							
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Plus-values	1.268.264	0	3.296.784	4.012.497	3.983.190	2.261.773	288.083
Redressements des comptes 64	8.036.443	8.571.299	9.924.016	11.837.471	13.075.657	13.658.159	14.548.151
Réductions des subsides reçus	4.435.020	4.173.321	4.138.390	4.244.476	4.467.378	4.605.197	4.853.004
Total	13.739.727	12.744.620	17.359.190	20.094.443	21.526.226	20.525.129	19.689.238

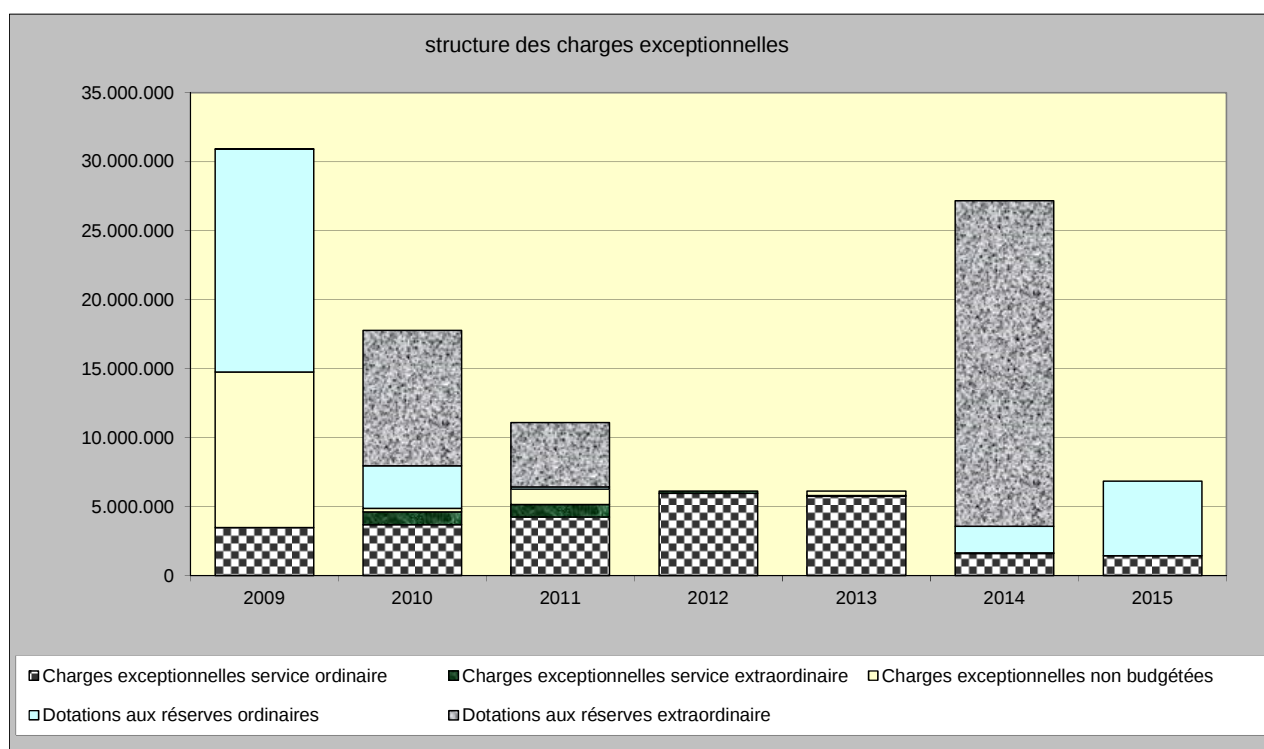
produits non encaissés							
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Plus-values	9,23%	0,00%	18,99%	19,97%	18,50%	11,02%	1,46%
Redressements des comptes 64	58,49%	67,25%	57,17%	58,91%	60,74%	66,54%	73,89%
Réductions des subsides reçus	32,28%	32,75%	23,84%	21,12%	20,75%	22,44%	24,65%
Total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



VII) Structure des charges exceptionnelles

charges exceptionnelles							
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Charges exceptionnelles service ordinaire	3.490.583	3.680.569	4.247.702	5.952.734	5.755.258	1.608.259	1.440.606
Charges exceptionnelles service extraordinaire	0	944.534	913.118	185.114	48.000	0	0
Charges exceptionnelles non budgétées	11.259.413	257.191	1.099.853	0	326.869	50.065	0
Dotations aux réserves ordinaires	16.155.650	3.070.000	180.000	0	0	1.912.568	5.400.000
Dotations aux réserves extraordinaire	2.090	9.828.592	4.645.175	0	0	23.610.119	0
	30.907.736	17.780.885	11.085.848	6.137.847	6.130.126	27.181.010	6.840.606

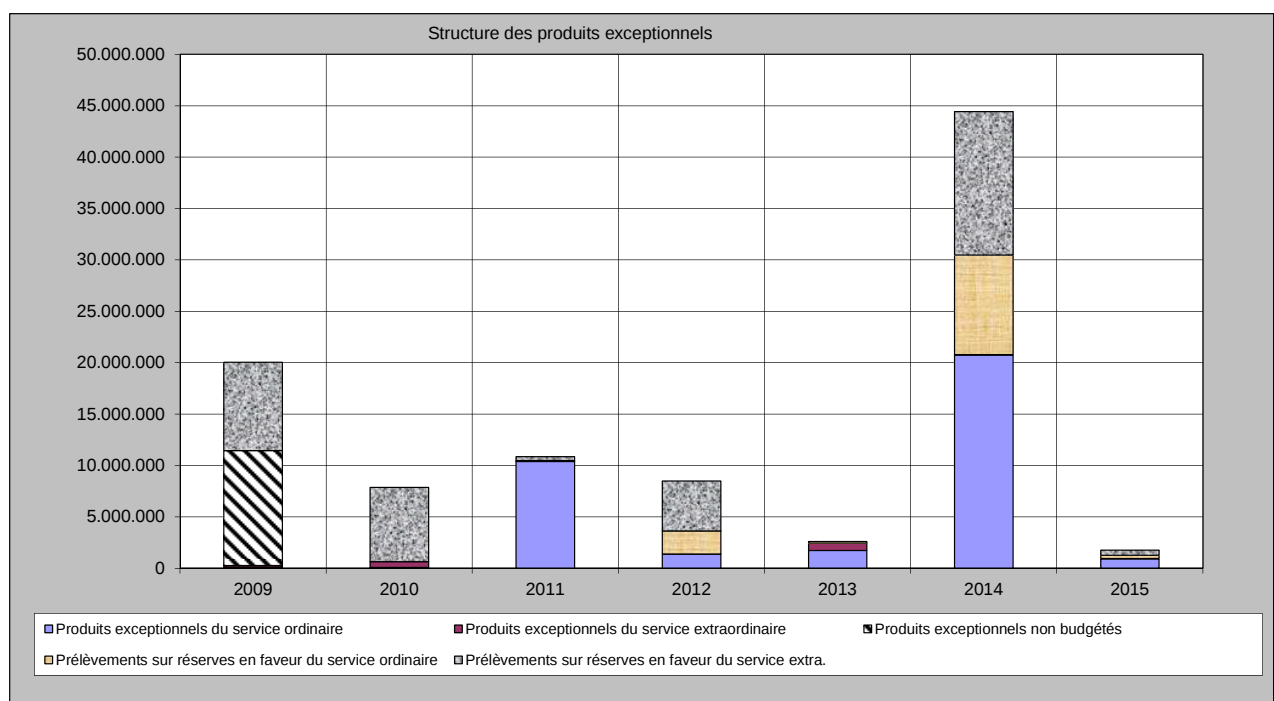
charges exceptionnelles							
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Charges exceptionnelles service ordinaire	11,29%	20,70%	38,32%	96,98%	93,88%	5,92%	21,06%
Charges exceptionnelles service extraordinaire	0,00%	5,31%	8,24%	3,02%	0,78%	0,00%	0,00%
Charges exceptionnelles non budgétées	36,43%	1,45%	9,92%	0,00%	5,33%	0,18%	0,00%
Dotations aux réserves ordinaires	52,27%	17,27%	1,62%	0,00%	0,00%	7,04%	78,94%
Dotations aux réserves extraordinaire	0,01%	55,28%	41,90%	0,00%	0,00%	86,86%	0,00%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



VIII) Structure des produits exceptionnels

produits exceptionnels							
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Produits exceptionnels du service ordinaire	89.846	73.345	10.365.613	1.366.441	1.722.512	20.735.226	893.958
Produits exceptionnels du service extraordinaire	182.541	546.628	107.844	3.200	708.029	30.557	62.118
Produits exceptionnels non budgétés	11.164.738	0	0	0	25.285	9.934	0
Prélèvements sur réserves en faveur du service	0	0	0	2.267.798	142.639	9.682.687	300.000
Prélèvements sur réserves en faveur du service	8.578.986	7.233.429	382.482	4.830.289	0	13.959.198	488.991
	20.016.111	7.853.402	10.855.939	8.467.727	2.598.465	44.417.602	1.745.068

produits exceptionnels							
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Produits exceptionnels du service ordinaire	0,45%	0,93%	95,48%	16,14%	66,29%	46,68%	51,23%
Produits exceptionnels du service extraordinaire	0,91%	6,96%	0,99%	0,04%	27,25%	0,07%	3,56%
Produits exceptionnels non budgétés	55,78%	0,00%	0,00%	0,00%	0,97%	0,02%	0,00%
Prélèvements sur réserves en faveur du service ordinaire	0,00%	0,00%	0,00%	26,78%	5,49%	21,80%	17,19%
Prélèvements sur réserves en faveur du service extraordinaire	42,86%	92,11%	3,52%	57,04%	0,00%	31,43%	28,02%
	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 :

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Produits courants	188.636.200	199.958.583	199.944.362	185.011.998	224.760.794	231.546.961	237.763.885
- Charges courantes	181.547.933	188.038.407	208.815.320	205.252.140	213.902.904	216.165.718	217.927.336
= Boni ou Mali courant	7.088.267	11.920.176	-8.870.957	-20.240.142	10.857.890	15.381.243	19.836.549
Produits non encaissés	13.739.727	12.744.620	17.359.190	20.094.443	21.526.226	20.525.129	19.689.238
- Charges non décaissées	15.765.840	19.935.345	17.711.996	14.379.509	20.745.990	42.076.989	24.390.509
= Boni ou Mali non encaissé ou décaissé	-2.026.113	-7.190.724	-352.806	5.714.934	780.235	-21.551.860	-4.701.272
Boni ou Mali courant	7.088.267	11.920.176	-8.870.957	-20.240.142	10.857.890	15.381.243	19.836.549
Boni ou Mali non encaissé ou décaissé	-2.026.113	-7.190.724	-352.806	5.714.934	780.235	-21.551.860	-4.701.272
= Boni ou Mali d'exploitation	5.062.154	4.729.452	-9.223.763	-14.525.207	11.638.125	-6.170.617	15.135.277
Produits exceptionnels	20.016.111	7.853.402	10.855.939	8.467.727	2.598.465	44.417.602	1.745.068
- Charges exceptionnelles	30.907.736	17.780.885	11.085.848	6.137.847	6.130.126	27.181.010	6.840.606
= Boni ou Mali exceptionnel	-10.891.624	-9.927.483	-229.908	2.329.880	-3.531.661	17.236.591	-5.095.539
Boni ou Mali d'exploitation	5.062.154	4.729.452	-9.223.763	-14.525.207	11.638.125	-6.170.617	15.135.277
Boni ou Mali exceptionnel	-10.891.624	-9.927.483	-229.908	2.329.880	-3.531.661	17.236.591	-5.095.539
= Boni ou Mali de l'exercice	-5.829.470	-5.198.031	-9.453.672	-12.195.327	8.106.464	11.065.974	10.039.739

1. LE RESULTAT COURANT

Il s'agit de décomposer deux phénomènes différents :

Croissance des produits courants depuis 2009							
	2009	2010		2011		2012	
	Total	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %
Produits de la fiscalité	75.048.271	-761.109	-1%	2.493.680	3%	-13.530.907	-18%
Produits d'exploitation	7.334.359	3.556.177	48%	2.044.997	28%	1.965.891	27%
Subsides d'exploitation	100.886.532	3.881.447	4%	7.051.788	7%	7.698.631	8%
Récup. remb. d'emprunts	143.417	-3.952	-3%	-32.886	-23%	-26.586	-19%
Produits financiers	5.223.621	4.649.821	89%	-249.417	-5%	268.769	5%
TOTAL	188.636.200	11.322.383	6%	11.308.162	6%	-3.624.202	-2%
		2013		2014		2015	
		Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %
Produits de la fiscalité		20.196.262	27%	13.206.468	18%	14.366.817	19%
Produits d'exploitation		3.092.815	42%	4.306.471	59%	4.488.584	61%
Subsides d'exploitation		12.369.351	12%	23.124.658	23%	28.044.287	28%
Récup. remb. d'emprunts		-54.251	-38%	-49.492	-35%	-44.705	-31%
Produits financiers		520.416	10%	2.322.656	44%	2.272.701	44%
TOTAL		36.124.594	19%	42.910.760	23%	49.127.684	26%
Croissance des charges courantes depuis 2009							
	2009	2010		2011		2012	
	Total	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %
Achats de matières	2.582.634	240.062	9%	761.615	29%	946.331	37%
Services et biens	8.411.442	450.244	5%	752.405	9%	1.271.321	15%
Frais de personnel	89.695.742	1.680.491	2%	4.499.968	5%	6.200.180	7%
Subsides d'exploitation	67.490.656	4.066.540	6%	19.714.868	29%	11.182.906	17%
Remb. d'emprunts	8.036.443	534.856	7%	1.887.573	23%	3.801.028	47%
Charges financières	5.331.016	-481.719	-9%	-349.043	-7%	302.440	6%
TOTAL	181.547.933	6.490.474	4%	27.267.386	15%	23.704.207	13%
		2013		2014		2015	
		Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %
Achats de matières		1.141.830	44%	474.904	18%	662.283	26%
Services et biens		1.464.322	17%	1.241.609	15%	1.837.044	22%
Frais de personnel		9.551.642	11%	9.050.953	10%	10.214.271	11%
Subsides d'exploitation		15.043.046	22%	18.230.694	27%	17.274.847	26%
Remb. d'emprunts		5.039.214	63%	5.621.716	70%	6.511.708	81%
Charges financières		114.917	2%	-2.091	0%	-120.750	-2%
TOTAL		32.354.971	18%	34.617.784	19%	36.379.402	20%

Les tableaux des pages précédentes appellent divers commentaires ;

- En note préliminaire, il est nécessaire de noter que depuis l'exercice 2002 et l'adoption du plan de redressement, un retour à un équilibre du résultat courant s'est manifesté. L'augmentation des recettes fiscales a joué un rôle prépondérant : la recette principale, à savoir les centimes additionnels au Précompte Immobilier ont ainsi vu une hausse de leur taux de 2570 à 3300 en 2002 et 2003, 3225 en 2004, 3140 en 2005, 3070 en 2006. De 2007 à 2012, le taux est ramené et stabilisé à 2990. Depuis 2013, il est relevé à 3390 centimes additionnels. L'autre poste principal de recettes est constitué des subsides d'exploitation et surtout la dotation régionale (aussi appelée fonds des Communes).
- En 2012 le résultat courant est négatif pour la deuxième fois consécutive depuis 2002. Cela est dû à deux facteurs principaux en 2011, et un imprévu en 2012 :
 - o 2011 : le poste des subsides d'exploitation intègre la comptabilisation de la dépense de 10 millions € relative à la part de Schaerbeek dans le déficit hospitalier 1996 à 2002 du CHU Brugmann. Les autres éléments principaux inscrits dans cette rubrique sont les dotations de fonctionnement habituelles au CPAS (35,7 millions €) et la Zone de Police (32 millions €) ;
 - o 2011 : la diminution des dividendes (rubriques I' E 2° - produits financiers divers) ; l'année 2010 ayant été une année de répit avec un dividende exceptionnel d'Interfin (7,2 millions € au lieu de 4,2 millions € en 2011) et un dernier dividende « DEXIA » de 1,4 millions € (0 en 2011) ;
 - o 2012 : le dégrèvement de 7,3 millions € (en fait la part prélevée d'un dégrèvement global de 12,2 millions) de recettes de centimes additionnels au précompte immobilier et le prélèvement de 6,2 mill € à la même rubrique (cf. commentaires du bilan, rubrique 3. « actifs circulants » svp) ;

Le résultat de 2013 est lui de nouveau positif ; cela est dû en partie à une correction sur la perception des centimes additionnels au Précompte Immobilier versés par le SPF Finances ;

- Le résultat courant positif de 2014 (15.4 mill €) est principalement attribuable :
 - à la stabilité des dépenses courantes (hormis les subsides d'exploitation accordés, en hausse de 3,2 mill €), fruit des efforts liés au plan de redressement
 - à un niveau élevé de recettes courantes, à attribuer en grande partie au niveau des subsides reçus ordinaires (124 mill € en 2014 au lieu de 113 mill € en 2013), notamment par des récupérations auprès du CPAS (4 mill €) liées aux décomptes de comptes annuels précédents arrêtés pendant cette période ;
 - pour le solde à un dividende forfaitaire exceptionnel de 1.094.004 € de Hydrobru dans la rubrique des produits financiers ;
- 2015 accuse aussi un résultat courant positif, de 19,8 mill € qui est lui imputable :

- A la stabilité des charges courantes ; par rapport à 2014, le volume global augmente de 0,81 %. Les postes restent relativement stables, seul celui des remboursements d'emprunts augmente de façon significative (+ 889.992 €, càd + 6,52 %).
- A une augmentation relative des produits d'exploitation de 6,22 mill € soit + 2,68 % par rapport à 2014. Cela est dû principalement aux subsides d'exploitation (+4,9 mill €)
- Depuis 2009, les produits ont augmenté de 26,04 % et les charges de 20,04 %. En valeur absolue nous constatons une progression significative des deux grands postes de recettes :
 - les produits de la fiscalité : 75 millions € en 2009, 89 millions € en 2015. Cette évolution est toutefois à pondérer à cause des dégrèvements inscrits sur 2012 qui sont imputés sur 2013 à hauteur de 7,3 mill €; mais la progression de ce poste demeure importante ;
 - les subsides d'exploitation (101 millions € en 2009 – 129 millions € en 2015).
- La croissance du poste « produits de la fiscalité » s'explique en grande partie par la hausse du taux des centimes additionnels au précompte immobilier, mais aussi par l'augmentation du Revenu Cadastral (64 millions € en 2001, 74 millions € en 2009-2010, 75,4 millions € en 2011, 75,6 mill € en 2012, 78,6 mill € en 2014, 79,2 mill € en 2015) et pour environ 6 millions par an, pour les taxes sur les bureaux levées à charge de la RTBF, de la VRT, de la Région de Bruxelles-Capitale et du SPF Finances, qui sont des impositions contestées et donc encore impayées ;
- En 2002, 2003 et 2005, le volume des dépenses courantes devient égal à celui des recettes courantes. Le tableau ci-dessous montre d'ailleurs l'évolution des résultats depuis 1995. Depuis 2013, les recettes courantes dépassent les dépenses courantes, mais cet état de fait est à pondérer fortement par les taxes impayées évoquées dans le paragraphe ci-dessus car faisant l'objet de contentieux devant les Juridictions compétentes.

Résultat courant			
	totaux		dividende exceptionnel
en millions d'€		hors Dexia	Dexia
1995	-3,72	-3,72	
1996	-6,52	-6,52	
1997	32,70	-10,78	43,48
1998	-6,17	-6,17	
1999	-9,07	-9,07	
2000	-2,33	-10,24	7,91
2001	-19,91	-19,91	
2002	-0,15	-0,15	
2003	-0,07	-0,07	
2004	-1,71	-1,71	
2005	-0,56	-0,56	
2006	15,69	15,69	
2007	3,47	3,47	
2008	12,61	12,61	
2009	7,09	7,09	
2010	11,92	11,92	
2011	-8,87	-8,87	
2012	-20,24	-20,24	
2013	10,86	10,86	
2014	15,38	15,38	
2015	19,84	19,84	
total	50,24	-1,15	51,39
moyenne annuelle (depuis 1995)	2,39	-0,05	
moyenne annuelle (depuis 2009)	5,14	5,14	

Le tableau supra (remontant jusque 1995) montre que, hors opérations DEXIA, la commune accuse depuis un boni moyen de 2,39 millions € par an en exploitation courante ; depuis 2009, c'est un boni moyen de 5,14 millions €.

Il montre aussi que, si depuis 2002, l'équilibre était atteint, celui-ci se fragilise avec les mauvais résultats de 2011 (voir explications page précédente) et 2012 où le facteur principal est le dégrèvement exceptionnel sur les recettes des additionnels au Précompte Immobilier. Le résultat 2013 favorable s'explique lui principalement par la récupération comptable des opérations précitées de 2012 relatives à ces mauvaises perceptions.

La bonne performance de 2014 (+15,38 mill €) est expliquée page précédente.

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 €.

Le solde de la trésorerie s'élevait au 31/12/2011 à 8.089.652,13 € .

Fin 2012, le solde devient négatif à – 1.839.430,58 € .

L'impact des résultats de 2012 se traduit sur le niveau de la trésorerie au 31/12/2013 (- 14.250.033,28 €), les prélèvements ou absences de versements de ces recettes additionnelles correspondantes étant intervenues en 2013 sur les comptes bancaires de la Commune.

Le niveau de trésorerie se stabilise en 2014 à – 12,5 mill € grâce à plusieurs facteurs combinés :

- Le versement d'une aide de trésorerie de la Région à hauteur de 9.692.687 EUR dans le cadre du plan de redressement ;
- Le maintien du niveau des dépenses courantes d'exploitation ;
- Une relative stabilité du niveau des recettes malgré les incertitudes en matière d'additionnels ;

L'amélioration de la trésorerie en 2015 (+ 31,6 mill € , -12,5 mill € au 31/12/2014 à + 19,1 mill € au 31/12/2015) est due elle,

- principalement, à plusieurs recettes importantes et exceptionnelles :
 - 8.686.851,74 € : retours de bonis des comptes de la zone de Police (2011 et 2012) et du CPAS (2013 et 2014)
 - 10.500.000 € : versements de financements de l'extraordinaire fin 2015 (il y avait aussi eu la même chose fin 2014, mais le volume de dépenses de 2015)
 - 2.798.606,39 € : Réserves mathématiques pour les pensions versées par le SPF Pensions ;
 - 4.608.829,54 € : avance le 18/12/2015 sur les recettes IPP 2016 (il n'y avait pas d'avance de 2011 à 2014 et en 2015, 412.758 €) ;
- Accessoirement à un effet calendrier avec les problèmes de gestion et de délai de paiement des factures fin 2015-début 2016 (voir dernier paragraphe des commentaires du bilan)

Il faut encore souligner ici la problématique des 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). Ces taxes sont contestées devant les cours et tribunaux compétents et restent impayées (+/- 69 mill €) ; le motif principal de la réclamation étant souvent l'invocation du statut du contribuable, qui est ou serait exempté de ces taxes en vertu de ceux-ci. Leur perception est incertaine dans un futur proche, alors que ces taxes sont normalement perçues facilement auprès d'autres opérateurs. Ici cela représente un déficit important de rentrées réelles.

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

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

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

trésorerie	
Solde de la trésorerie au 1-1-95	37.986.725,38
Dividendes Dexia - remboursement anticipé dette (1997)	21.550.946,46
Emprunt de consolidation - Interventions du FRBRTC	29.382.687,00
Financement général de l'extraordinaire via FRBRTC	30.241.671,00
resultats 1995-2015	- 1.152.955,16
Prélèvements : dépenses effectuées sur fonds propres via fonds de réserves	- 5.279.827,49
créances non perçues - Additionnels de 2015 versés en 2016	- 4.482.861,21
Liquidation des dépenses d'investissement pour les contrats de Quartier	- 57.579.583,03
Perceptions & non valeurs des droits de subsides d'investissement des Contrats de Quartier	42.966.119,87
créances non perçues ("gros" droits non perçus de taxes locales (bureaux 2000-2015))	- 44.222.656,44
créances non perçues ("gros" droits non perçus de taxes locales (antennes gsm 1999-2015))	- 25.037.278,16
paiements en attente - fournisseurs	- 6.172.638,56
solde	18.200.349,66
solde des comptes au 31/12/2015	19.085.881,90

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 (47 % des dépenses courantes, soit 84,8 millions € en 2015). 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 2009, la proportion des dépenses de fonctionnement et de personnel était de 48 %. (2009 : 48 % [2+6+40]), en 2015 43 % [2 + 6 + 35]).

répartition des charges au compte de résultats sans personnel enseignant							
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Achats de matières	2.582.634	2.822.697	3.344.250	3.528.965	3.724.464	3.057.538	3.244.917
Services et biens d'exploitation	8.411.442	8.861.686	9.163.847	9.682.763	9.875.764	9.653.050	10.248.485
Frais de personnel	60.385.199	61.075.449	62.299.841	62.170.249	64.653.074	63.994.580	64.235.958
Subsides d'exploitation	67.490.656	71.557.196	87.205.524	78.673.562	82.533.702	85.721.350	84.765.503
Remboursement des emprunts	8.036.443	8.571.299	9.924.016	11.837.471	13.075.657	13.658.159	14.548.151
Charges financières	5.331.016	4.849.297	4.981.973	5.633.456	5.445.932	5.328.925	5.210.266
	152.237.390	157.737.623	176.919.450	171.526.467	179.308.594	181.413.602	182.253.280

répartition des charges au compte de résultats sans personnel enseignant							
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Achats de matières	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Services et biens d'exploitation	6%	6%	5%	6%	6%	5%	6%
Frais de personnel	40%	39%	35%	36%	36%	35%	35%
Subsides d'exploitation	44%	45%	49%	46%	46%	47%	47%
Remboursement des emprunts	5%	5%	6%	7%	7%	8%	8%
Charges financières	4%	3%	3%	3%	3%	3%	3%

D'autre part, les missions de base de la commune ont évolué. Les missions se compliquent et les services se spécialisent. La gestion et l'organisation nécessitent donc plus de moyens humains et matériels. Le volume de ces dépenses progresse donc en valeur absolue, mais pas en valeur relative (en ce compris les charges pour le fonds de pensions).

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

Au niveau des institutions dont la commune est légalement obligé de supporter les 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.

Voici ci-dessous les chiffres des dotations aux 2 institutions bénéficiant des dotations les plus importantes au budget communal :

	Dépenses engagées exercice propre	Subsides au C.P.A.S. (831/435-01 et 872/435-01)	Dotation à la zone de police (330/435-01)
2009	203.021.832,34	33.573.838,00	26.874.925
2010	199.992.295,13	32.277.834,00	27.969.000
2011	216.668.329,39	35.713.954,00	31.909.502
2012	214.044.916,89	35.796.757,00	33.912.019
2013	229.848.567,09	36.295.511,00	34.985.359
2014	252.262.189,88	37.094.629,83	36.127.097
2015	239.922.927,86	38.565.154,32	35.643.627

Cette augmentation s'explique, entre autres, par

- la hausse importante du nombre d'habitants (entre 2005 -111.926- et 2015 - 131.413-, il y a un accroissement net de 17,4 %, soit 19.487 personnes;
- les modifications des mécanismes de subside, de financement des Zones de police par le Fédéral. Ces mécanismes évoluent vers une subside sur des éléments spécifiques avec une justification a posteriori des dépenses, alors qu'avant il s'agissait d'une dotation générale destinée au fonctionnement. Par conséquent la part des communes dans le financement des zones de police augmentera proportionnellement à ce désengagement, devrait-il se poursuivre.

Le CPAS voit lui aussi augmenter ses coûts d'année en année. Il apparaît que l'effet du contexte économique actuel ¹, avec le facteur aggravant d'une capacité fiscale contributive relativement faible de la population schaerbeekoise, est générateur de demandes sociales croissantes (aides sociales, accompagnement de médiation de dettes) auprès du CPAS.

De plus, la construction d'une nouvelle maison de repos, l'installation de l'Administration dans de nouveaux locaux constituent des charges considérables, tout comme le respect des normes strictes de ces établissements de type

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

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.

Les dépenses du CPAS, pour toutes ces raisons, progressent plus rapidement que le niveau général des dépenses de la Commune, comme le tableau ci-dessous le montre.

Dépenses engagées (exercice propre)								
	(A)			(B)			(S)	
	Commune	↑ 2009	(B)/(A)	dotation au CPAS	↑ 2009	(B)/(S)	CPAS	↑ 2009
2009	203.021.832		16%	32.116.838		36%	89.589.955	
2010	199.992.295	-1%	16%	32.277.834	1%	33%	97.068.724	8%
2011	216.668.329	7%	16%	35.713.954	11%	34%	104.975.803	17%
2012	214.044.917	5%	17%	35.796.757	11%	32%	110.166.640	23%
2013	229.848.567	13%	16%	36.295.511	13%	32%	112.105.003	25%
2014	252.262.190	24%	15%	37.094.629	15%	31%	120.461.968	34%
2015	239.922.928	18%	16%	38.565.154	20%	30%	126.714.581	41%

IXbis) Commentaren

Het resultaat van het dienstjaar wordt als volgt vastgesteld :

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Courante opbrengsten	188.636.200	199.958.583	199.944.362	185.011.998	224.760.794	231.546.961	237.763.885
- Courante kosten	181.547.933	188.038.407	208.815.320	205.252.140	213.902.904	216.165.718	217.927.336
= Courant batig of nadelig resultaat	7.088.267	11.920.176	-8.870.957	-20.240.142	10.857.890	15.381.243	19.836.549
Niet - kasopbrengsten	13.739.727	12.744.620	17.359.190	20.094.443	21.526.226	20.525.129	19.689.238
- Niet - kaskosten	15.765.840	19.935.345	17.711.996	14.379.509	20.745.990	42.076.989	24.390.509
= "niet - kas" batig of nadelig resultaat	-2.026.113	-7.190.724	-352.806	5.714.934	780.235	-21.551.860	-4.701.272
Courant batig of nadelig resultaat	7.088.267	11.920.176	-8.870.957	-20.240.142	10.857.890	15.381.243	19.836.549
"niet - kas" batiog of nadelig resultaat	-2.026.113	-7.190.724	-352.806	5.714.934	780.235	-21.551.860	-4.701.272
= Exploitatieresultaat	5.062.154	4.729.452	-9.223.763	-14.525.207	11.638.125	-6.170.617	15.135.277
	0	0	0	0	0	0	0
Uitzonderlijke opbrengsten	20.016.111	7.853.402	10.855.939	8.467.727	2.598.465	44.417.602	1.745.068
- Uitzonderlijke kosten	30.907.736	17.780.885	11.085.848	6.137.847	6.130.126	27.181.010	6.840.606
= batig of nadelig uitzonderlijk resultaat	-10.891.624	-9.927.483	-229.908	2.329.880	-3.531.661	17.236.591	-5.095.539
Batig of nadelig exploitatieresultaat	5.062.154	4.729.452	-9.223.763	-14.525.207	11.638.125	-6.170.617	15.135.277
Batig of nadelig uitzonderlijk resultaat	-10.891.624	-9.927.483	-229.908	2.329.880	-3.531.661	17.236.591	-5.095.539
= Batig of Nadelig resultaat van het dienstjaar	-5.829.470	-5.198.031	-9.453.672	-12.195.327	8.106.464	11.065.974	10.039.739

1bis. HET COURANT RESULTAAT

Twee verschillende verschijnselen dienen onderscheiden :

Toename van de courante opbrengsten sedert 2009							
	2009	2010		2011		2012	
	Totaal	Aangroei	In %	Aangroei	In %	Aangroei	In %
Opbrengsten van de fiscaliteit	75.048.271	-761.109	-1%	2.493.680	3%	-13.530.907	-18%
Exploitatieopbrengst	7.334.359	3.556.177	48%	2.044.997	28%	1.965.891	27%
Uitbatingstoelagen	100.886.532	3.881.447	4%	7.051.788	7%	7.698.631	8%
Terugvord. Aflossingen	143.417	-3.952	-3%	-32.886	-23%	-26.586	-19%
Financiële opbrengsten	5.223.621	4.649.821	89%	-249.417	-5%	268.769	5%
Totaal	188.636.200	11.322.383	6%	11.308.162	6%	-3.624.202	-2%
		2013		2014		2015	
		Aangroei	In %	Aangroei	In %	Aangroei	In %
Opbrengsten van de fiscaliteit		20.196.262	27%	13.206.468	18%	14.366.817	19%
Exploitatieopbrengst		3.092.815	42%	4.306.471	59%	4.488.584	61%
Uitbatingstoelagen		12.369.351	12%	23.124.658	23%	28.044.287	28%
Terugvord. Aflossingen		-54.251	-38%	-49.492	-35%	-44.705	-31%
Financiële opbrengsten		520.416	10%	2.322.656	44%	2.272.701	44%
Totaal		36.124.594	19%	42.910.760	23%	49.127.684	26%
Toename van de courante kosten sedert 2009							
	2009	2010		2011		2012	
	Totaal	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %
Aankoop van goederen	2.582.634	240.062	9%	761.615	29%	946.331	37%
Diensten- & uitbatingsgoederen	8.411.442	450.244	5%	752.405	9%	1.271.321	15%
Personeelskosten	89.695.742	1.680.491	2%	4.499.968	5%	6.200.180	7%
Uitbatingstoelagen	67.490.656	4.066.540	6%	19.714.868	29%	11.182.906	17%
Aflossingen van de leningen	8.036.443	534.856	7%	1.887.573	23%	3.801.028	47%
Financiële kosten	5.331.016	-481.719	-9%	-349.043	-7%	302.440	6%
TOTAAL	181.547.933	6.490.474	4%	27.267.386	15%	23.704.207	13%
		2013		2014		2015	
		Aangroei	In %	Aangroei	In %	Aangroei	In %
Aankoop van goederen		1.141.830	44%	474.904	18%	662.283	26%
Diensten- & uitbatingsgoederen		1.464.322	17%	1.241.609	15%	1.837.044	22%
Personeelskosten		9.551.642	11%	9.050.953	10%	10.214.271	11%
Uitbatingstoelagen		15.043.046	22%	18.230.694	27%	17.274.847	26%
Aflossingen van de leningen		5.039.214	63%	5.621.716	70%	6.511.708	81%
Financiële kosten		114.917	2%	-2.091	0%	-120.750	-2%
TOTAAL		32.354.971	18%	34.617.784	19%	36.379.402	20%

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. De opcentiemen onroerende voorheffing werden drastisch verhoogd van 2570 tot 3300 in 2002 en 2003, om daarna weer geleidelijk af te nemen: 3225 in 2004, 3140 in 2005, 3070 in 2006 en 2990 in 2007 tot en met 2012. In 2013 werden de opcentiemen OV opnieuw opgetrokken tot 3390 en op dit peil behouden in 2014. De andere belangrijke inkomstenbron zijn de exploitatietoelagen (voornamelijk het gemeentefonds).
- In 2012 noteren we voor de tweede maal op rij een negatief courant resultaat. Hiervoor bestaan voornamelijk 2 verklaringen voor 2011 en een onvoorziene omstandigheid in 2012:
 - 2011: de post “exploitatiesubsidies” omvat de uitgave van 10 miljoen € die overeenstemt met het Schaarbeekse aandeel in het deficit van het Brugmann-ziekenhuis over de jaren 1996 tot 2002. De andere doorwegende elementen in deze rubriek zijn de werkingstoelagen aan het OCMW (35,7 miljoen €) en aan de Politiezone (32 miljoen €);
 - 2011: de afname van de dividenden (rubriek I' E 2° - diverse financiële producten); 2010 was een uitzonderlijk jaar met een buitengewoon dividend van Interfin (7,2 miljoen € tegen 4,2 miljoen in 2011) en een laatste Dexia dividend van 1,4 miljoen (0 in 2011);
 - 2012: een ontheffing van 7.3 miljoen € in de onroerende voorheffing (in feit het voorafgenomen gedeelte van een ontheffing van in totaal 12,2 miljoen) en de ambtshalve van de rekening afgenomen 6,2 miljoen (zie de toelichting bij de balans, rubriek 3 “vlottende activa”).
- Het batig courant resultaat voor 2014 (15,4 miljoen) is voornamelijk te danken aan:
 - de stabiliteit van de courante uitgaven (behalve dan de toegekende exploitatiesubsidies die met 3,2 miljoen zijn toegenomen), de vrucht van de inspanningen geleverd in het kader van het herstelplan;
 - een hoog niveau van courante ontvangsten (voornamelijk ontvangen toelagen: 124 miljoen tegen 113 miljoen in 2013), met name 4 miljoen terugvorderingen op het OCMW in het kader van de afsluiting van vorige dienstjaren;
 - een buitengewoon dividend van Hydrobru van 1,1 miljoen in de rubriek van de financiële opbrengsten.
- Ook 2015 vertoont een batig courant resultaat, te danken aan:
 - De stabiliteit van de courante uitgaven. In vergelijking met 2014 is het globaal volume 0,81% gestegen. De posten blijven relatief stabiel; enkel de schuldafbetalingen stijgen significant (+ 889.992 €, of + 6,52%).
 - Een relatieve verhoging van de courante uitgaven, ter hoogte van 6,22 milj. €, gelijk aan + 2,68 % i.v.m. 2014. Dit is te danken aan de stijging van de exploitatiesubsidies (+ 4,9 milj. €).
- Sinds 2009 zijn de ontvangsten met 26,04 % gestegen, en de ontvangsten met 20,04%. We stellen vast dat twee belangrijke ontvangstenposten significant toegenomen zijn:
 - De fiscale inkomsten: 75 miljoen € in 2009, 89 miljoen € in 2015. Bij deze evolutie moet indachtig gehouden worden dat de fiscale ontheffingen ter hoogte van 7,3 milj. € van 2012 op 2013 zijn aangerekend. De aangroei van deze post blijft niettemin aanzienlijk.

- De exploitatietoelagen (van 101 miljoen € in 2009 naar 129 miljoen € in 2015).
- De toename van de fiscale opbrengsten wordt grotendeels verklaard door de stijging van de opcentiemen op de onroerende voorheffing (cfr. supra) maar evenzeer door de toename van het kadastraal inkomen (van 64 miljoen € in 2001, 74 miljoen in 2009-2010 tot 75,6 miljoen € in 2012 en 78,6 miljoen in 2014, 79,2 milj € in 2015). Daar bovenop komen sinds 2008, nog een zestal miljoen per jaar voor de belasting op de kantooroppervlakten, geheven ten laste van o.a. de VRT, de RTBf, het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en de FOD Financiën, die door hen betwist worden en dus ongeïnd blijven.
- In 2002, 2003 en 2005 waren de courante kosten ongeveer gelijk aan de courante opbrengsten. Onderstaande tabel toont de evolutie sinds 1995. Sinds 2013 zijn de courante opbrengsten belangrijker dan de courante kosten, maar deze evolutie dient gerelativeerd te worden, verwijzend naar hierboven genoemde onbetaalde en betwiste belastingen:

Courant Resultaat			
	<u>totalen</u>		<u>uitzonderlijk dividend</u>
in miljoen €		Dexia uitgesl.	Dexia
1995	-3,72	-3,72	
1996	-6,52	-6,52	
1997	32,70	-10,78	43,48
1998	-6,17	-6,17	
1999	-9,07	-9,07	
2000	-2,33	-10,24	7,91
2001	-19,91	-19,91	
2002	-0,15	-0,15	
2003	-0,07	-0,07	
2004	-1,71	-1,71	
2005	-0,56	-0,56	
2006	15,69	15,69	
2007	3,47	3,47	
2008	12,61	12,61	
2009	7,09	7,09	
2010	11,92	11,92	
2011	-8,87	-8,87	
2012	-20,24	-20,24	
2013	10,86	10,86	
2014	15,38	15,38	
2015	19,84	19,84	
totaal	50,24	-1,15	51,39
jaar gemiddelde (sinds 1995)	2,39	-0,05	
jaar gemiddelde (sinds 2009)	5,14	5,14	

De Dexia operaties buiten beschouwing gelaten, vertoont de resultatenrekening een gemiddeld jaarlijks positief resultaat van 2,39 miljoen €, over de periode 1995-2015. Over de periode 2009 – 2015 is het gemiddeld resultaat 5,14 miljoen €.

Hoewel sinds 2002 het evenwicht werd bereikt, blijkt dit meer en meer fragiel te zijn, en dit door de slechte resultaten van 2011 en 2012 (zie hoger), de voornaamste factor zijnde de reeds besproken ontheffing. Het resultaat van 2013 is opnieuw positief, vooral dankzij de boekhoudkundige rechtzetting van de hiermee gepaard gaande operaties. Het positieve resultaat van 2014 (15,38 miljoen) werd op voorgaande pagina geduid.

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 31/12/2008 30.570.275,6 € en 16.557.004,99 € op 31/12/2010. Op 31/12/2011, bedroeg de totale thesaurie nog 8.089.652,13 € maar eind 2012 was ze negatief geworden: -1.839.430,58 €. Door de hoger genoemde ontheffing in de opcentiemen OV en de daarmee gepaard gaande inhoudingen, bedraagt de thesaurie op 31/12/2013 -14.250.033,28 €. Eind 2014 stabiliseert de thesaurie zich op – 12,5 milj € dankzij de combinatie van volgende factoren:

- de storting vanwege het Gewest van 9.692.687 EUR als steun aan de lokale thesaurie in het kader van het herstelplan;
- het beheersen van de courante exploitatiekosten;
- een zekere stabiliteit van de ontvangsten, ondanks onzekerheden betreffende de opcentiemen.

De verbetering van de thesaurie in 2015 (+31,6 miljoen €, gaande van -12,5 miljoen € per 31/12/2014 naar + 19,1 miljoen € per 31/12/2015), is te danken aan:

- Hoofdzakelijk, meerdere uitzonderlijk en hoge ontvangsten:
 - o 8.686.851,74 € te danken aan de terugvordering van het batig resultaat van de politiezone (2011 en 2012) en van het OCMW (2013 en 2014).
 - o 10.500.000 € te danken aan de storting van de financiering van de buitengewone uitgaven eind 2015. Eind 2014 heeft hetzelfde plaatsgevonden, maar in beperkter volume).
 - o 2.798.606,39 €: mathematische pensioenreserves gestort door de FOD Pensioenen.
 - o 4.608.829,54 €: voorschot per 18/12/2015 op de personenbelasting (in tegenstelling tot 2011-2014, periode waarin er geen voorschot werd uitgekeerd, en in 2015 bedroeg het voorschot slechts 412.758€.

Het is belangrijk nogmaals aan te stippen dat sinds het dienstjaren 2008 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. ca. 69 miljoen over de afgelopen 7 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.

In 2012 werd er een ontheffing verleend ingevolge een minnelijke regeling.

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) ter financiering van buitengewone uitgaven zoals de vervroegde terugbetaling van “lening 3692” voor 8,5 miljoen €;
- Het verschil tussen de rechten voor de subsidies van de Wijkcontracten en de uitgaven die werkelijk gedaan werden in dit kader. Deze uitgaven worden nl. over

verschillende dienstjaren gespreid, terwijl de ontvangsten reeds als recht geboekt worden op basis van de overeenkomst met het Gewest.

Deze elementen verklaren de evolutie van de thesaurie:

Thesaurie	
saldo op 1-1-95	37.986.725,38
DEXIA dividenden - vervroegde terugbetaling v/d schuld (1997)	21.550.946,46
Consolidatieleningen - Tussenkost van de FRBRTC	29.382.687,00
Algemeen financiering van de buitgewone dienst (FRBRTC)	30.241.671,00
resultaten 1995-2015	- 1.152.955,16
Overboekingen : uitgaven gefinancierd door eigen fondsen of reservefondsen	- 5.279.827,49
niet-geïnde vorderingen - Opcentiemen 2015 in 2016 gestort	- 4.482.861,21
Uitbetaling van investeringsuitgaven ivm WijkContracten	- 57.579.583,03
Inningen en Onwaarden van de rechten van investeringstoelagen ivm WijkContracten	42.966.119,87
niet-geïnde rechten van lokale belastingen (kantoren 2000-2015)	- 44.222.656,44
niet-geïnde rechten van lokale belastingen (antenna's 1999-2015)	- 25.037.278,16
betalingen in verloop - leveranciers	- 6.172.638,56
saldo	18.200.349,66
saldo van de rekeningen op 31-12-2015	19.085.881,90

Het aandeel van de uitgaven waarop het gemeentebestuur rechtstreeks en onmiddellijk vat heeft, is spectaculair gedaald sedert 2001. Dit komt door de dotaties die de gemeente aan het OCMW en aan de Politiezone stort (rubriek 'overdrachtsuitgaven'). In 2015 bedroegen deze overdrachten 84,8 milj. € hetzij 47 % van de gewone uitgaven.

Het aandeel van de werkingsuitgaven en de personeelsuitgaven is gedaald van 48% in 2009 tot 43% in 2015.

verdeling van de kosten op de resultatenrekening (zonder onderwijzend personeel)							
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Aankoop van goederen	2.582.634	2.822.697	3.344.250	3.528.965	3.724.464	3.057.538	3.244.917
Diensten- & uitbatingsgoederen	8.411.442	8.861.686	9.163.847	9.682.763	9.875.764	9.653.050	10.248.485
Personeelskosten	60.385.199	61.075.449	62.299.841	62.170.249	64.653.074	63.994.580	64.235.958
Uitbatingsbelagen	67.490.656	71.557.196	87.205.524	78.673.562	82.533.702	85.721.350	84.765.503
Aflossingen van de leningen	8.036.443	8.571.299	9.924.016	11.837.471	13.075.657	13.658.159	14.548.151
Financiële kosten	5.331.016	4.849.297	4.981.973	5.633.456	5.445.932	5.328.925	5.210.266
	152.237.390	157.737.623	176.919.450	171.526.467	179.308.594	181.413.602	182.253.280

verdeling van de kosten op de resultatenrekening (zonder onderwijzend personeel)							
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Aankoop van goederen	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
Diensten- & uitbatingsgoederen	6%	6%	5%	6%	6%	5%	6%
Personeelskosten	40%	39%	35%	36%	36%	35%	35%
Uitbatingsbelagen	44%	45%	49%	46%	46%	47%	47%
Aflossingen van de leningen	5%	5%	6%	7%	7%	8%	8%
Financiële kosten	4%	3%	3%	3%	3%	3%	3%

Anderzijds zijn de basistaken van een gemeentebestuur sterk geëvolueerd. Deze taken worden steeds ingewikkelder en de diensten moeten meer vakkundig werken. Al deze factoren vereisen een toenemende inzet van personele en materiële middelen en leiden dus onvermijdelijk tot hogere kosten. Nieuwe activiteiten en gesubsidieerde programma's, de indexering van de wedden, de stijging van de energieprijzen, de materialen en grondstoffen, veroorzaken 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.

Hieronder zijn de toelagen aan het OCMW en de politiezone sinds 2009 weergegeven:

	Vastgelegde uitgaven eigen dienstjaar	Toelage aan het O.C.M.W. (831/435-01 en 872/435-01)	Toelage aan het Politiezone (330/435-01)
2009	203.021.832	33.573.838	26.874.925
2010	199.992.295	32.277.834	27.969.000
2011	216.668.329	35.713.954	31.909.502
2012	214.044.917	35.796.757	33.912.019
2013	229.848.567	36.295.511	34.985.359
2014	252.262.189.88	37.094.630	36.127.097
2015	239.922.928	38.565.154	35.643.627

Deze toename laat zich o.m. verklaren door :

- De aanzienlijke toename van het bevolkingsaantal tussen 2005 (111.926) en 2015 (131.413), hetzij + 17,4 % (netto groei) of 19.487 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 toestand², met als verzwarende factor de geringe fiscale draagkracht van de Schaarbeekse bevolking, geeft aanleiding tot een toenemend aantal verzoeken om maatschappelijke steun.

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

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

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

Vastgelegde uitgaven (eigen dienstjaar)								
	(A)			(B)			(S)	
	Gemeente	↑ 2009	(B)/(A)	dotatie OCMW	↑ 2009	(B)/(S)	OCMW	↑ 2009
2009	203.021.832		16%	32.116.838		36%	89.589.955	
2010	199.992.295	-1%	16%	32.277.834	1%	33%	97.068.724	8%
2011	216.668.329	7%	16%	35.713.954	11%	34%	104.975.803	17%
2012	214.044.917	5%	17%	35.796.757	11%	32%	110.166.640	23%
2013	229.848.567	13%	16%	36.295.511	13%	32%	112.105.003	25%
2014	252.262.190	24%	15%	37.094.629	15%	31%	120.461.968	34%
2015	239.922.928	18%	16%	38.565.154	20%	30%	126.714.581	41%

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 :

	produits non encaissés		
	2015	Croissance 2014>2015	Croissance en %
Plus-values	288.082,88	-1.973.690,27	-87,26%
Redressements des comptes 64	14.548.151,03	889.992,22	6,52%
Réductions des subsides reçus	4.853.003,62	247.806,98	5,38%
Total	19.689.237,53	-835.891,07	-4,07%

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 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
- 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 ;

La constitution de provisions viendra ainsi augmenter cette rubrique et leur utilisation viendra réduire les charges non décaissées ;

Les 12,87 mill € repris à la rubrique « provisions » du compte de résultats sont la balance des mouvements liés à la constitution (+) ou à l'usage de diverses provisions (-) , principalement pour risques fiscaux. Voici le détail des mouvements de ces provisions (repris aussi dans les commentaires du bilan) :

- + 9.834.480,00 EUR : provision spécifique sur les taxes locales liées aux contentieux fiscaux liés aux taxes Bureaux et Antennes GSM (contentieux "restreint" sur les taxes locales) ; cette provision est passée à 29.156.086 € avec cet apport supplémentaire voté Budget 2015 ;
- + 3.500.000 € : Provision pour les créances aléatoires du CPAS ;
- + 500.000 EUR : provision pour les parkings souterrains ;

- - 591.160,58 EUR : utilisation de la provision pour couvrir les non valeurs à la fonction fiscale ;
- - 373.924,57 EUR : utilisation de la provision pour couvrir les non valeurs hors fonction fiscale ;

3. LE RESULTAT EXCEPTIONNEL

Le résultat exceptionnel est aussi composé de deux parties :

charges exceptionnelles			
	2015	Croissance 2014>2015	Croissance en %
Charges exceptionnelles service ordinaire	1.440.606,16	-167.652,94	-10,42%
Charges exceptionnelles service extraordinaire	0,00	0,00	0 % en 2014
Charges exceptionnelles non budgétées	0,00	-50.064,66	-100,00%
Dotations aux réserves ordinaires	5.400.000,00	3.487.432,37	182,34%
Dotations aux réserves extraordinaire	0,00	-23.610.119,00	-100,00%
Total	6.840.606,16	-20.340.404,23	-74,83%

produits exceptionnels			
	2015	Croissance 2014>2015	Croissance en %
Produits exceptionnels du service ordinaire	893.958,18	-19.841.268,00	-95,69%
Produits exceptionnels du service extraordinaire	62.118,24	31.561,12	103,29%
Produits exceptionnels non budgétés	0,00	-9.933,78	-100,00%
Prélèvements sur réserves en faveur du service ordinaire	300.000,00	-9.382.687,00	-96,90%
Prélèvements sur réserves en faveur du service extra.	488.991,16	-13.470.206,46	-96,50%
Total	1.745.067,58	-42.672.534,12	-96,07%

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 non budgétées : il s'agit d'écritures rectificatrices nécessaires suite à la mise en non-valeurs de certains subsides extraordinaires;
- les dotations aux réserves ordinaires : 5.400.000 € :il s'agit d'alimentation ou de constitution de fonds de réserves ordinaires ; les mouvements de cette rubrique en 2015 sont détaillés comme suit :
 - 400.000 € : Prélèvements 2015 pour un fonds de réserve extraordinaire général pour financer les investissements
 - 1.000.000 € : Prélèvement 2015 destiné à financer les travaux de rénovation du Neptunium
 - 4.000.000 € : Prélèvement 2015 destiné au financement des dépenses d'investissement du CPAS

Les produits exceptionnels et les prélèvements sur les réserves :

- les produits exceptionnels du service ordinaire : 893.958,18 €; les indemnités des assurances et les notes de crédits sont les items habituels de cette rubrique;
- les produits exceptionnels du service extraordinaire : 62.118,24 € ; il s'agit de notes de crédit de dépenses d'investissement ;
- Prélèvements sur les réserves en faveur du service ordinaire : les 300.000,00 € concernent l'usage de 2 provisions destinées au financement général
 - 200.000 € Dividende exceptionnel Hydrobru 2015 - 20 %
 - 100.000 € : Tranche 2015 (1/4) - Prélèvement pour coûts liés à l'essor démographique ;

- Prélèvements sur les réserves en faveur du service extraordinaire : 481.991,16 € : ils concernent ici l'usage de fonds de réserves pour financer les investissements suivants :
 - 450.000 € : OCS-Ittre mise aux normes et extension
 - 38.991,16 € : Etudes urbanistiques diverses (930/733-60/56)

2bis. Exploitatie resultaat

Het exploitatieresultaat 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		
	2015	Aangroei 2014 > 2015	Aangroei in %
toevoegingen aan afschrijvingen	10.756.100,48	526.893,63	5,15%
Waardeverminderingen	0,00	0,00	0 % en 2014
Rechtzetting van de rek 74	98.712,11	4.787,39	5,10%
Voorzieningen	12.869.394,85	-18.084.415,46	-58,42%
Verrekeningen toegestane investeringstoelagen	666.301,79	-133.745,12	-16,72%
Totaal	24.390.509,23	-17.686.479,56	-42,03%

	niet-kasopbrengsten		
	2015	Aangroei 2014 > 2015	Aangroei in %
Meerwaarden	288.082,88	-1.973.690,27	-87,26%
Rechtzetting van de rekening 64	14.548.151,03	889.992,22	6,52%
Verrekening van de ontvangen subsidies	4.853.003,62	247.806,98	5,38%
Totaal	19.689.237,53	-835.891,07	-4,07%

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

Het aanleggen van voorzieningen doet deze rubriek toenemen. Hun aanwending zal de niet-kas kosten doen afnemen.

De 12,87 miljoen € in de rubriek “voorzieningen” van de resultatenrekening is het saldo van de boekhoudkundige bewegingen voor de aanlegging (+) of de aanwending (-) van verschillende voorzieningen, hoofdzakelijk in een poging om ons (althans gedeeltelijk) in te dekken tegen de risico's voor fiscale geschillen.

Deze provisies zijn als volgt samen gesteld (zoals reeds besproken in de commentaren bij de balans):

- + 9.834.480,00 EUR : voorziening specifiek aangelegd ter indekking tegen de fiscale geschillen die verband houden met de kantoorbelastingen en de belasting op GSM-antennes. Deze bijdrage 2015 brengt het totale bedrag van de voorziening op 29.156.086 €;
- + 3.500.000 € : voorziening voor de toekomstige tekorten van het OCMW ;
- + 500.000 EUR : voor de aanleg van ondergrondse parkings;
- - 591.160,58 EUR : aanwending van de voorziening om de fiscale onwaarden in te dijen ;
- - 373.924,57 EUR : aanwending van de voorziening om de onwaarden niet behorend aan de fiscale functie, in te dijen.

3bis. HET UITZONDERLIJK RESULTAAT

Het uitzonderlijk resultaat bestaat eveneens uit twee delen :

	uitzonderlijke kosten		
	2015	Aangroei 2014 > 2015	Aangroei in %
Uitzonderlijke lasten gewone dienst	1.440.606,16	-167.652,94	-10,42%
Uitzonderlijke lasten buitengewone dienst	0,00	0,00	0 % en 2014
Niet begrote uitzonderlijke lasten	0,00	-50.064,66	-100,00%
Toevoegingen aan gewone reserves	5.400.000,00	3.487.432,37	182,34%
Toevoegingen aan buitengewone reserves	0,00	-23.610.119,00	-100,00%
Totaal	6.840.606,16	-20.340.404,23	-74,83%

	uitzonderlijke opbrengsten		
	2015	Aangroei 2014 > 2015	Aangroei in %
Uitzonderlijke opbrengsten van de gewone dienst	893.958,18	-19.841.268,00	-95,69%
Uitzonderlijke opbrengsten van de buitengewone dienst	62.118,24	31.561,12	103,29%
Nietbegrote uitzonderlijke opbrengsten	0,00	-9.933,78	-100,00%
Afname van de reserves voor de gewone dienst	300.000,00	-9.382.687,00	-96,90%
Afname van de reserves voor de buitengewone dienst	488.991,16	-13.470.206,46	-96,50%
Totaal	1.745.067,58	-42.672.534,12	-96,07%

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

- De uitzonderlijke kosten van de gewone dienst bestaan hoofdzakelijk uit de onwaarden;
- De niet-begrote kosten: het betreft hier de noodzakelijke boekhoudkundige rechtzettingen i.v.m. bepaalde onwaarden van de buitengewone dienst;
- De toelagen aan de reserves van de gewone dienst (5.400.000€) betreffen de oprichting of de toevoeging aan reservefondsen van de gewone dienst. De bewegingen op deze post zijn als volgt:
 - 400.000€: afnamen 2015 voor een buitengewoon algemeen reservefonds voor de financiering van de investeringen
 - 1.000.000: afname 2015 bestemd voor de financiering van de verbouwwerken van de Neptunium
 - 4.000.000€: afname 2015 bestemd voor de financiering van de investeringsuitgaven van het OCMW.

De uitzonderlijke opbrengsten en afnamen van de reserves:

- uitzonderlijke opbrengsten van de gewone dienst: 893.958,18 €: schadevergoedingen gestort door de verzekeringen en creditnota's allerhande zijn de voornaamste items van deze rubriek
- uitzonderlijke opbrengsten van de buitengewone dienst: 62.118,24 € betreft de creditnota's voor investeringsuitgaven;
- afnamen van de reserves ten bate van de gewone dienst: de 300.000€ betreffen de aanwending van 2 voorzieningen voor algemene financiering
 - 200.000€ exceptioneel dividend 2015 van Hydrobru – 20%
 - 100.000€ deel 2015 (1/4) van de afname voor de kosten voortkomend uit de demografische groei
- afnamen van de reserves ten bate van de buitengewone dienst: 481.991,16 € die grotendeels bestaan uit aanwendingen van reservefondsen voor de financiering van de volgende investeringen:
 - 450.000 €: OCS-Itter regularisering en uitbreiding
 - 38.991,16 €: diverse stedenbouwkundige onderzoeken

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	2014	2015	Evolution de l'actif	
(hors comptes financiers)			en hausse	en baisse
			Trésorerie -	Trésorerie +
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	1.015.915,92	726.801,37	289.114,55	
Total	1.015.915,92	726.801,37	289.114,55	-
Situation de la trésorerie				- 289.114,55
Patrimoine immobilier et mobilier				
- Patrimoine immobilier				
Terres et terrains	38.912.145,41	38.818.844,04	93.301,37	
Constructions et leurs terrains	129.733.599,32	129.987.024,25		253.424,93
Voirie	54.101.790,54	57.799.598,75		3.697.808,21
Ouvrage d'art	-	-		
Cours et plans d'eau	278.011,95	278.957,16		945,21
- Patrimoine mobilier				
Mobilier et matériel	6.759.673,08	7.100.134,36		340.461,28
Patrimoine mobilier divers	2.007.002,04	2.007.002,04		
- Immobilisation en cours				
Immobilisés et travaux en cours	32.214.062,99	32.115.692,78	98.370,21	
- Emphytéose, leasing				
Biens en emphytéose, superficie	1.152.364,89	1.138.134,61	14.230,28	
Biens immeubles en leasing	2.405.822,15	2.325.628,08	80.194,07	
Total	267.564.472,37	271.571.016,07	286.095,93	4.292.639,63
Situation de la trésorerie				4.006.543,70
Subsides d'investissement accordés				
Aux entreprises	1.894.387,79	1.553.678,79	340.709,00	
Aux ménages et ASBL	633.244,68	495.601,74	137.642,94	
A l'Autorité Supérieure	-	-		
Aux autres pouvoirs publics	420.628,61	794.620,50		373.991,89
Total	2.948.261,08	2.843.901,03	478.351,94	373.991,89
Situation de la trésorerie			104.360,05	
Promesse de subsides et prêts octroyés				
Des organismes publics	51.019.026,73	50.258.913,69	760.113,04	
Prêts accordés	89.497,39	89.497,39		
Total	51.108.524,12	50.348.411,08	760.113,04	-
Situation de la trésorerie			760.113,04	
Autres actifs financiers				
Participations	32.331.399,07	32.328.299,47	3.099,60	
Total	32.331.399,07	32.328.299,47	3.099,60	-
Situation de la trésorerie			3.099,60	
Créances à un an au plus				
Débiteurs	73.914.237,69	83.077.646,29		9.163.408,60
Autres créances				
Taxes à recevoir de l'Etat	3.572.453,02	4.482.893,67		910.440,65
Subsides, dons, legs et emprunts	22.136.450,23	13.081.803,02	9.054.647,21	
Intérêts et dividendes	1.372.324,56	1.370.626,91	1.697,65	
Débiteurs divers	398.478,00	429.393,01		30.915,01
Récupération des remb. d'emprunts	125.155,31	28.099,42	97.055,89	
Récupérations des prêts	-	-		
Total	101.519.098,81	102.470.462,32	9.153.400,75	10.104.764,26
Situation de la trésorerie			- 951.363,51	
Comptes de régularisation et d'attente				
Comptes de régularisation	18.596.409,04	20.254.263,21		1.657.854,17
Total	18.596.409,04	20.254.263,21	-	1.657.854,17
Situation de la trésorerie				1.657.854,17
Total général	475.084.080,41	480.543.154,55	10.970.175,81	16.429.249,95
Situation de la trésorerie pour l'actif			- 83.790,82	5.375.283,32
Situation de la trésorerie pour l'actif				5.459.074,14

PASSIF	2014	2015	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	24.363.344,57	32.469.808,81		8.106.464,24
De l'exercice précédent	8.106.464,24	11.065.974,39		2.959.510,15
De l'exercice en cours	11.065.974,39	10.039.738,65	1.026.235,74	
Total	43.535.783,20	53.575.521,85	1.026.235,74	11.065.974,39
Situation de la trésorerie				10.039.738,65
Réserves				
Fonds de réserve ordinaire	1.589.311,32	1.289.311,32	300.000,00	
Fonds de réserve extraordinaire	8.424.870,14	13.335.878,98		4.911.008,84
Fonds de subsides extraordinaires	30.721.419,72	26.650.367,54	4.071.052,18	
Total	40.735.601,18	41.275.557,84	4.371.052,18	4.911.008,84
Situation de la trésorerie			-	539.956,66
Provisions pour risques et charges				
Provision pour risques et charges	32.053.810,31	44.204.997,84		12.151.187,53
Total	32.053.810,31	44.204.997,84	-	12.151.187,53
Situation de la trésorerie			-	12.151.187,53
Subsides d'investissement, dons et legs				
Dons et legs des entreprises	14.759.545,51	13.789.379,59	970.165,92	
Dons et legs des ménages	4.452,70	4.344,10	108,60	
Subsides d'inv. Autorité Supérieure	81.886.967,11	91.291.363,83		9.404.396,72
Subside d'inv. autres pouvoirs	1.510.482,54	1.390.480,79	120.001,75	
Total	98.161.447,86	106.475.568,31	1.090.276,27	9.404.396,72
Situation de la trésorerie				8.314.120,45
Dette à plus d'un an				
Emprunts commune	92.802.314,40	90.041.492,38	2.760.822,02	
Emprunts Etat	5.019,54	3.431,44	1.588,10	
Emprunts tiers	-	-		
Location-financement	-	-		
Emprunts de pré-financement	426.772,01	426.772,01		
Emprunts publics	187,52	187,52		
Emprunts de consolidation	29.300.259,15	25.908.462,30	3.391.796,85	
Total	122.534.552,62	116.380.345,65	6.154.206,97	-
Situation de la trésorerie			-	6.154.206,97
Dette à un an au plus				
Emprunts				
Remboursements d'emprunts	14.548.151,03	16.654.206,97		2.106.055,94
Charges financières des emprunts	-	-		
Dettes financières compte courant	-	-		
Fournisseurs	22.473.587,89	25.440.724,74		2.967.136,85
Dettes fiscales et salariales	- 954.712,64	- 1.606.607,40	651.894,76	
Créditeurs divers	1.889.908,37	1.077.944,66	811.963,71	
Total	37.956.934,65	41.566.268,97	1.463.858,47	5.073.192,79
Situation de la trésorerie				3.609.334,32
Opérations pour tiers				
Opérations pour tiers	- 1.223.615,04	- 72.569,96		1.151.045,08
Total	- 1.223.615,04	- 72.569,96	-	1.151.045,08
Situation de la trésorerie				1.151.045,08
Comptes de régularisation et d'attente				
Comptes de régularisation	248.480,33	7.661.889,57		7.413.409,24
Total	248.480,33	7.661.889,57	-	7.413.409,24
Situation de la trésorerie				7.413.409,24
Total général	462.564.451,49	499.629.036,45	14.105.629,63	51.170.214,59
Situation de la trésorerie pour le passif			- 12.691.144,19	24.373.440,77
Situation de la trésorerie pour le passif			- 37.064.584,96	

ACTIF - COMPTES FINANCIERS	2014	2015	Actif en baisse Trésorerie -	Actif en hausse Trésorerie +
Comptes financiers				
Placement d'argent	-	-		-
Comptes financiers	- 6.409.370,29	19.085.881,90		25.495.252,19
Paievements en cours d'exécution	- 6.110.258,63	- 6.172.638,56		- 62.379,93
Total	- 12.519.628,92	12.913.243,34	-	25.432.872,26
Situation de la trésorerie				25.432.872,26
SITUATION DE LA TRESORERIE	Amélioration	Détérioration		
ACTIF TOTAL	5.375.283,32	- 83.790,82		
PASSIF TOTAL	- 24.373.440,77	12.691.144,19		
TOTAL ACTIF + PASSIF	- 18.998.157,45	12.607.353,37		
Amélioration nette de la trésorerie		31.605.510,82		

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

ACTIVA	2014	2015	Evolutie van de Activa	
(excl. Financiële rekeningen)			toenemend	verminderend
			Thesaurie -	Thesaurie +
Immateriële vaste activa				
Immateriële vaste activa	1.015.915,92	726.801,37	289.114,55	
Totaal	1.015.915,92	726.801,37	289.114,55	-
Situatie van de thesaurie			-	- 289.114,55
Onroerend en roerend patrimonium				
- Onroerend patrimonium				
Terreinen	38.912.145,41	38.818.844,04	93.301,37	
Gebouw en (incl. Gronden van de gebouw en)	129.733.599,32	129.987.024,25		253.424,93
Wegen	54.101.790,54	57.799.598,75		3.697.808,21
Kunstw erken		-		
Waterlopen en w aterbekkens	278.011,95	278.957,16		945,21
- Roerend patrimonium		-		
Meubiliair en materieel	6.759.673,08	7.100.134,36		340.461,28
Allerlei roerend en artistiek patrimonium	2.007.002,04	2.007.002,04		
- Vaste activa in uitvoering		-		
Vaste activa en w erken in uitvoering	32.214.062,99	32.115.692,78	98.370,21	
- Erfpacht, leasing		-		
Rechten op goederen in erfpacht of opstal		1.138.134,61	14.230,28	
Onroerende goedren in leasing	2.405.822,15	2.325.628,08	80.194,07	
Totaal	267.564.472,37	271.571.016,07	286.095,93	4.292.639,63
Situatie van de thesaurie			-	4.006.543,70
Toegestane investeringssubsidies				
Aan ondernemingen	1.894.387,79	1.553.678,79	340.709,00	
Aan gezinnen en VZW's	633.244,68	495.601,74	137.642,94	
Aan de hogere overheden	-	-		
Aan de andere overheidsinstellingen	420.628,61	794.620,50		373.991,89
Totaal	2.948.261,08	2.843.901,03	478.351,94	373.991,89
			104.360,05	-
Toegestane kredieten en leningen				
Te ontvangen van de overheidsinstellingen	51.019.026,73	30.132.025,39	760.113,04	
Leningen toegestaan door de gemeente	89.497,39	64.212,25		
Totaal	51.108.524,12	50.348.411,08	760.113,04	-
Situatie van de thesaurie			760.113,04	-
Andere financiële activa				
Deelnemingen	32.331.399,07	32.354.894,39	3.099,60	
Totaal	32.331.399,07	32.328.299,47	3.099,60	-
Situatie van de thesaurie			3.099,60	-
Vorderingen op minder dan 1 jaar				
Debiteuren	73.914.237,69	55.298.626,05		9.163.408,60
Andere vorderingen				
van de Staat te ontvangen Taksen	3.572.453,02	- 7.280.608,71		910.440,65
te ontvangen Toelagen en Leningen	22.136.450,23	15.258.486,89	9.054.647,21	
Terug te vorderen interesten	1.372.324,56	1.369.363,11	1.697,65	
Diverse vorderingen	398.478,00	388.274,40		30.915,01
Terugvordering van aflossingen van leningen	125.155,31	115.495,38	97.055,89	
Terugvordering van kredieten		-		
Totaal	101.519.098,81	102.470.462,32	9.153.400,75	10.104.764,26
Situatie van de thesaurie			- 951.363,51	-
Regularisatie- en w achtrekeningen				
Regularisatierekeningen	18.596.409,04	12.515.248,64		1.657.854,17
Total général	18.596.409,04	20.254.263,21	-	1.657.854,17
Situatie van de thesaurie			-	1.657.854,17
Algemeen totaal	475.084.080,41	480.543.154,55	10.970.175,81	16.429.249,95
Situatie van de thesaurie voor de activa			- 83.790,82	5.375.283,32
Situatie van de thesaurie voor de activa			-	5.459.074,14

PASSIVA	2014	2015	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	24.363.344,57	46.197.457,22		8.106.464,24
Van vorig dienstjaar	8.106.464,24	- 9.453.671,96		2.959.510,15
Van het dienstjaar	11.065.974,39	- 6.186.337,92	1.026.235,74	
Totaal	43.535.783,20	53.575.521,85	1.026.235,74	11.065.974,39
Situatie van de thesaurie			-	10.039.738,65
Reserves				
Gewoon reservefonds	1.589.311,32	331.950,67	300.000,00	
Buitengewoon reservefonds	8.424.870,14	15.043.684,54		4.911.008,84
	30.721.419,72	22.863.963,40	4.071.052,18	
Totaal	40.735.601,18	41.275.557,84	4.371.052,18	4.911.008,84
Situatie van de thesaurie			- 539.956,66	-
Provisies voor risico's en lasten				
Provisies voor risico's en lasten	32.053.810,31	7.437.196,00		12.151.187,53
Totaal	32.053.810,31	44.204.997,84	-	12.151.187,53
Situatie van de thesaurie			- 12.151.187,53	-
Ontvangen subsidies giften en legaten				
Giften en legaten van de ondernemingen	14.759.545,51	16.903.350,40	970.165,92	
Giften en legaten van de gezinnen		4.669,90	108,60	
Investeringsubsidies ontvangen van de Staat	81.886.967,11	63.032.332,02		9.404.396,72
Investeringsubsidies van de andere overheden	1.510.482,54	1.954.559,83	120.001,75	
Totaal	98.161.447,86	106.475.568,31	1.090.276,27	9.404.396,72
Situatie van de thesaurie			-	8.314.120,45
Schulden op meer dan 1 jaar				
Leningen aangegaan door de gemeente	92.802.314,40	77.535.601,13	2.760.822,02	
Leningen Staat en Gewest	5.019,54	197.656,37	1.588,10	
Leningen aangegaan voor derden				
Erfpachten en leasing	-	-		
Voor-financiering leningen		4.592.257,53		
Openbare leningen	187,52	187,52		
Consolidatieleningen	29.300.259,15	25.624.731,77	3.391.796,85	
Totaal	122.534.552,62	116.380.345,65	6.154.206,97	-
Situatie van de thesaurie			-	- 6.154.206,97
Schulden op minder dan 1 jaar				
Leningen				
Terugbetaling van de leningen	14.548.151,03	13.075.657,02		2.106.055,94
Interesten van de leningen	-	-		
Financiële schulden op rekening-courant				
Leveranciers	22.473.587,89	17.535.198,25		2.967.136,85
Fiscale en weddeschulden	- 954.712,64	- 813.254,53	651.894,76	
Diverse schuldeisers	1.889.908,37	2.847.043,48	811.963,71	
Totaal	37.956.934,65	41.566.268,97	1.463.858,47	5.073.192,79
Situatie van de thesaurie			-	3.609.334,32
Verrichtingen voor derden				
Verrichtingen voor derden	- 1.223.615,04	307.349,84		1.151.045,08
Totaal	- 1.223.615,04	- 72.569,96	-	1.151.045,08
Situatie van de thesaurie			-	1.151.045,08
Regularisatie- en wachtrekeningen				
Regularisatie- en wachtrekeningen	248.480,33	251.115,08		7.413.409,24
Totaal	248.480,33	7.661.889,57	-	7.413.409,24
Situatie van de thesaurie			-	7.413.409,24
Algemeen totaal	462.564.451,49	499.629.036,45	14.105.629,63	51.170.214,59
Situatie van de thesaurie voor de passiva			- 12.691.144,19	24.373.440,77
Situatie van de thesaurie voor de passiva			- 37.064.584,96	-

ACTIVA - FINANCIËLE REKENINGEN	2014	2015	Activa in min Thesaurie -	Activa in meer Thesaurie +
Financiële rekeningen				
Beleggingen	-	-	-	-
Financiële rekeningen	- 6.409.370,29	19.085.881,90		25.495.252,19
Betalingen in uitvoering	- 6.110.258,63	- 6.172.638,56		- 62.379,93
Totaal	- 12.519.628,92	12.913.243,34	-	25.432.872,26
Situatie van de thesaurie			-	25.432.872,26
SITUATIE VAN DE THESAURIE	Verbetering	Verslechtering		
TOTAAL VAN DE ACTIVA	5.375.283,32	- 83.790,82		
TOTAAL VAN DE PASSIVA	- 24.373.440,77	12.691.144,19		
TOTAAL ACTIVA + PASSIVA	- 18.998.157,45	12.607.353,37		
Netto verbetering van de thesaurie		31.605.510,82		