

Partie II : Analyse du bilan et du compte de résultats de l'exercice 2016

Table des matières

Chapitre 1 : Présentation du bilan et du compte de résultats au 31/12/2016	3
1. Le bilan au 31/12/2016	3
2. Le compte de résultats au 31/12/2016	5
Chapitre 2 : Analyse du bilan 2016.....	7
1. Introduction.....	7
2. Analyse de l'actif	10
2.1 Actifs immobilisés.....	10
2.2 Actifs circulants	12
3. Analyse du passif	15
3.1 Les capitaux permanents (= fonds propres + dettes à long terme)	15
3.2 Les dettes à court terme	20
Chapitre 3 : Analyse du compte de résultat 2016	21
1. Introduction.....	21
2. Focus Group – les postes marquants du compte de résultats 2016	24
3. Le résultat courant	25
4. Le résultat d'exploitation	32
5. Le résultat exceptionnel	35
Annexes	37
1. Le bilan en pourcentage de croissance	37
2. Structure du bilan en 2016, 2015 et 2014.....	39
3. Structure de l'actif immobilisé	40
4. Structure de l'actif circulant.....	41
5. Structure des fonds propres	42
6. Concordance entre la comptabilité budgétaire et générale.....	45
7. Structure des charges courantes.....	46
8. Structure des produits courants.....	48
9. Structure des charges non décaissées.....	50
10. Structure des produits non encaissés	51
11. Structure des charges exceptionnelles	52
12. Structure des produits exceptionnels	53
13. Tableau de mutation – Tableau des ressources et emplois.....	54

Chapitre 1 : Présentation du bilan et du compte de résultats au 31/12/2016

1. Le bilan au 31/12/2016

ACTIF	Exercice 2015		Exercice 2016	
	Montant	% du total	Montant	% du total
ACTIFS IMMOBILISES	357.818.429,02	71,62%	386.026.352,29	71,61%
I. Immobilisations incorporelles	726.801,37	0,15%	346.726,72	0,06%
II. Immobilisations corporelles	271.571.016,07	54,35%	288.592.975,22	53,53%
A. Terres et terrains non bâtis	38.818.844,04	7,77%	38.465.632,33	7,14%
B. Constructions et leurs terrains	129.987.024,25	26,02%	123.658.797,25	22,94%
C. Voiries	57.799.598,75	11,57%	57.555.361,56	10,68%
E. Cours et plans d'eau	278.957,16	0,06%	280.527,20	0,05%
F. Mobilier, matériel, équipements et signalisations routiers	7.100.134,36	1,42%	7.952.301,58	1,48%
G. Patrimoine artistique et mobilier divers	2.007.002,04	0,40%	2.008.980,39	0,37%
H. Immobilisations en cours d'exécution	32.115.692,78	6,43%	55.283.928,24	10,26%
I. Droits réels d'emphytéoses et superficies	1.138.134,61	0,23%	1.123.904,32	0,21%
J. Immobilisations en location-financement	2.325.628,08	0,47%	2.263.542,35	0,42%
III. Subsidés d'investissements accordés	2.843.901,03	0,57%	2.938.645,25	0,55%
A. Aux entreprises privées	1.553.678,79	0,31%	1.212.969,80	0,23%
B. Aux ménages, ASBL et autres organismes	495.601,74	0,10%	504.901,65	0,09%
C. A l'Autorité supérieure	-	0,00%	-	0,00%
D. Aux autres pouvoirs publics	794.620,50	0,16%	1.220.773,80	0,23%
IV. Promesses de subsidés à recevoir, prêts	50.348.411,08	10,08%	61.824.167,72	11,47%
A. Promesse de subsidés à recevoir	50.258.913,69	10,06%	61.734.670,33	11,45%
B. Prêts accordés	89.497,39	0,02%	89.497,39	0,02%
V. Immobilisations financières	32.328.299,47	6,47%	32.323.837,38	6,00%
A. Participations et titres à revenus fixes	32.328.299,47	6,47%	32.323.837,38	6,00%
ACTIFS CIRCULANTS	141.810.607,43	28,38%	153.047.197,25	28,39%
VII. Créances à un an ou plus	102.470.462,32	20,51%	123.152.176,20	22,85%
A. Débiteurs	83.077.646,29	16,63%	91.589.115,20	16,99%
B. Autres créances	19.364.716,61	3,88%	31.534.831,08	5,85%
1. TVA et taxes additionnels	4.482.893,67	0,90%	16.045.462,78	2,98%
2. Subsidés, dons et legs et emprunts	13.081.803,02	2,62%	13.658.540,92	2,53%
3. Intérêts, dividendes et ristournes	1.370.626,91	0,27%	1.353.987,13	0,25%
4. Créances diverses	429.393,01	0,09%	476.840,25	0,09%
C. Récupérations des remboursements d'emprunts	28.099,42	0,01%	28.229,92	0,01%
IX. Comptes financiers	19.085.881,90	3,82%	7.908.908,34	1,47%
B. Valeurs disponibles	25.258.520,46	5,06%	13.490.115,44	2,50%
C. Paiements en cours	-6.172.638,56	-1,24%	-5.581.207,10	-1,04%
X. Comptes de régularisation et d'attente	20.254.263,21	4,05%	21.986.112,71	4,08%
Total de l'actif	499.629.036,45	100,00%	539.073.549,54	100,00%

PASSIF	Exercice 2015		Exercice 2016	
	Montant	% du total	Montant	% du total
FONDS PROPRES	334.093.102,22	66,87%	383.153.447,83	71,08%
I'. Capital	88.561.456,38	17,73%	88.561.456,38	16,43%
III'. Résultats reportés	53.575.521,85	10,72%	75.732.279,46	14,05%
A'. Des exercices antérieurs	32.469.808,81	6,50%	43.535.783,20	8,08%
B'. De l'exercice précédent	11.065.974,39	2,21%	10.039.738,65	1,86%
C'. Du dernier exercice	10.039.738,65	2,01%	22.156.757,61	4,11%
IV'. Réserves	41.275.557,84	8,26%	46.874.381,53	8,70%
A'. Fonds de réserve ordinaire	1.289.311,32	0,26%	1.029.311,32	0,19%
B'. Fonds de réserve extraordinaire	13.335.878,98	2,67%	13.335.878,98	2,47%
C'. Fonds de subsides extraordinaires	26.650.367,54	5,33%	32.509.191,23	6,03%
V'. Subsidés d'investissement, dons et legs reçus	106.475.568,31	21,31%	118.580.193,34	22,00%
A'. Des entreprises privées	13.789.379,59	2,76%	12.985.836,29	2,41%
B'. Des ménages, des ASBL, et autres organismes	4.344,10	0,00%	4.235,50	0,00%
C'. De l'autorité supérieure	91.291.363,83	18,27%	103.431.893,71	19,19%
D'. Des autres pouvoirs publics	1.390.480,79	0,28%	2.158.227,84	0,40%
VI'. Provisions pour risques et charges	44.204.997,84	8,85%	53.405.137,12	9,91%
DETTES	165.535.934,23	33,13%	155.920.101,71	28,92%
VII'. Dettes à plus d'un an	116.380.345,65	23,29%	111.857.095,35	20,75%
A'. Emprunts à charge de la commune	90.041.492,38	18,02%	87.827.328,46	16,29%
B'. Emprunts à charge de l'autorité supérieure	3.431,44	0,00%	1.758,25	0,00%
C'. Emprunts à charges de tiers	-	0,00%	-	0,00%
D'. Dettes de location-financement	-	0,00%	-	0,00%
E'. Emprunts de préfinancement	426.772,01	0,09%	426.772,01	0,08%
F'. Emprunts publics	187,52	0,00%	187,52	0,00%
I'. Emprunts de consolidation	25.908.462,30	5,19%	23.601.049,11	4,38%
VIII'. Dettes à un an au plus	41.566.268,97	8,32%	43.860.978,93	8,14%
A'. Dettes financières	16.654.206,97	3,33%	14.812.085,78	2,75%
1'. Remboursements d'emprunts	16.654.206,97	3,33%	14.812.085,78	2,75%
2'. Charges financières des emprunts	-	0,00%	-	0,00%
3'. Dettes sur comptes courants	-	0,00%	-	0,00%
B'. Dettes commerciales	25.440.724,74	5,09%	27.879.350,41	5,17%
C'. Dettes fiscales, salariales et sociales	-1.606.607,40	-0,32%	-99.295,23	-0,02%
D'. Dettes diverses	1.077.944,66	0,22%	1.268.837,97	0,24%
IX'. Opération pour comptes de tiers	-72.569,96	-0,01%	-78.813,23	-0,01%
X'. Comptes de régularisation et d'attente	7.661.889,57	1,53%	280.840,66	0,05%
Total du passif	499.629.036,45	100,00%	539.073.549,54	100,00%

2. Le compte de résultats au 31/12/2016

<u>CHARGES</u>	Exercice 2015		Exercice 2016	
	Montant	% du total	Montant	% du total
I. Charges courantes	217.927.335,60	82,46%	226.637.997,40	82,73%
A. Achats de matières	3.244.916,77	1,23%	3.089.457,82	1,13%
B. Services et biens d'exploitation	10.248.485,42	3,88%	10.103.540,37	3,69%
C. Frais de personnel	99.910.013,53	37,80%	107.026.940,73	39,07%
D. Subsidés d'exploitations accordés	84.765.503,08	32,07%	85.340.260,32	31,15%
E. Remboursements des emprunts	14.548.151,03	5,50%	16.365.371,49	5,97%
F. Charges financières	5.210.265,77	1,97%	4.712.426,67	1,72%
<i>a. Charges financières des emprunts</i>	<i>5.162.851,90</i>	<i>1,95%</i>	<i>4.624.849,11</i>	<i>1,69%</i>
<i>b. Charges financières diverses</i>	<i>42.710,92</i>	<i>0,02%</i>	<i>82.948,73</i>	<i>0,03%</i>
<i>c. Frais de la gestion financière</i>	<i>4.702,95</i>	<i>0,00%</i>	<i>4.628,83</i>	<i>0,00%</i>
IV. Charges résultant de la variation normale des valeurs de bilan, des redressements et provisions	24.390.509,23	9,23%	19.986.398,30	7,30%
A. Dotation aux amortissements	10.756.100,48	4,07%	10.066.807,06	3,67%
D. Redressement des comptes de récupération des remboursements d'emprunts	98.712,11	0,04%	1.588,10	0,00%
E. Provisions pour risques et charges	12.869.394,85	4,87%	9.200.139,28	3,36%
F. Dotations aux amortissements des subsides d'investissement accordés	666.301,79	0,25%	717.863,86	0,26%
VIII. Charges exceptionnelles	1.440.606,16	0,55%	3.464.369,20	1,26%
A. Service ordinaire	1.440.606,16	0,55%	3.295.158,79	1,20%
C. Charges exceptionnelles non budgétées	-	0,00%	169.210,41	0,06%
B. Service extraordinaire	-	0,00%	-	0,00%
IX. Dotations aux réserves	5.400.000,00	2,04%	300.000,00	0,11%
A. Du service ordinaire	5.400.000,00	2,04%	300.000,00	0,11%
B. Du service extraordinaire	-	0,00%	-	0,00%
XIV. Affectation des bonis	15.135.277,23	5,73%	23.567.663,07	8,60%
A. Boni d'exploitation à reporter	15.135.277,23	5,73%	23.567.663,07	8,60%
B. Boni exceptionnel à reporter	-	0,00%	-	0,00%
Total des charges	264.293.728,22	100,00%	273.956.427,97	100,00%

PRODUITS	Exercice 2015		Exercice 2016	
	Montant	% du total	Montant	% du total
I'. Produits courants	237.763.884,53	89,96%	247.785.941,43	90,45%
A'. Produits de la fiscalité	89.415.087,52	33,83%	100.313.025,87	36,62%
B'. Produits d'exploitation	11.822.943,41	4,47%	16.036.519,87	5,85%
C'. Subsidés d'exploitation reçus et récupérations des charges de personnel	128.930.819,50	48,78%	124.393.055,22	45,41%
D'. Récupérations des remboursements d'emprunts	98.712,11	0,04%	1.588,10	0,00%
E'. Produits financiers	7.496.321,99	2,84%	7.041.752,37	2,57%
<i>a'. Récupération des charges financières des emprunts et des prêts accordés</i>	1.983,82	0,00%	85,44	0,00%
<i>b'. Produits financiers divers</i>	7.494.338,17	2,84%	7.041.666,93	2,57%
IV'. Produits résultant de la variation normale des valeurs de bilan, redressements, travaux internes	19.689.237,53	7,45%	22.406.117,34	8,18%
A'. Plus-values annuelles	288.082,88	0,11%	1.012.567,57	0,37%
C'. Redressement des comptes des remboursements d'emprunts	14.548.151,03	5,50%	16.365.371,49	5,97%
D'. Réductions des subsides d'investissement, des dons et legs obtenus	4.853.003,62	1,84%	5.028.178,28	1,84%
IX'. Prélèvements sur les réserves	788.991,16	0,30%	560.000,00	0,20%
A'. Du service ordinaire	300.000,00	0,11%	560.000,00	0,20%
B'. Du service extraordinaire	488.991,16	0,19%	-	0,00%
VIII'. Produits exceptionnels	956.076,42	0,36%	1.793.463,74	0,65%
A'. Du service ordinaire	893.958,18	0,34%	262.454,11	0,10%
B'. Du service extraordinaire	62.118,24	0,02%	1.526.441,59	0,56%
C'. Produits exceptionnels non budgétés	-	0,00%	4.568,04	0,00%
XIV'. Affectation des malis	5.095.538,58	1,93%	1.410.905,46	0,52%
A'. Mali d'exploitation à reporter au bilan	-	0,00%	-	0,00%
B'. Mali exceptionnel à reporter au bilan	5.095.538,58	1,93%	1.410.905,46	0,52%
Total des produits	264.293.728,22	100,00%	273.956.427,97	100,00%

Chapitre 2 : Analyse du bilan 2016

1. Introduction

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, dans 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 "com ptabilité 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.

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.

Le bilan comptable

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) et l'origine de ces ressources (fonds propres, emprunts, fournisseurs). 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.

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.

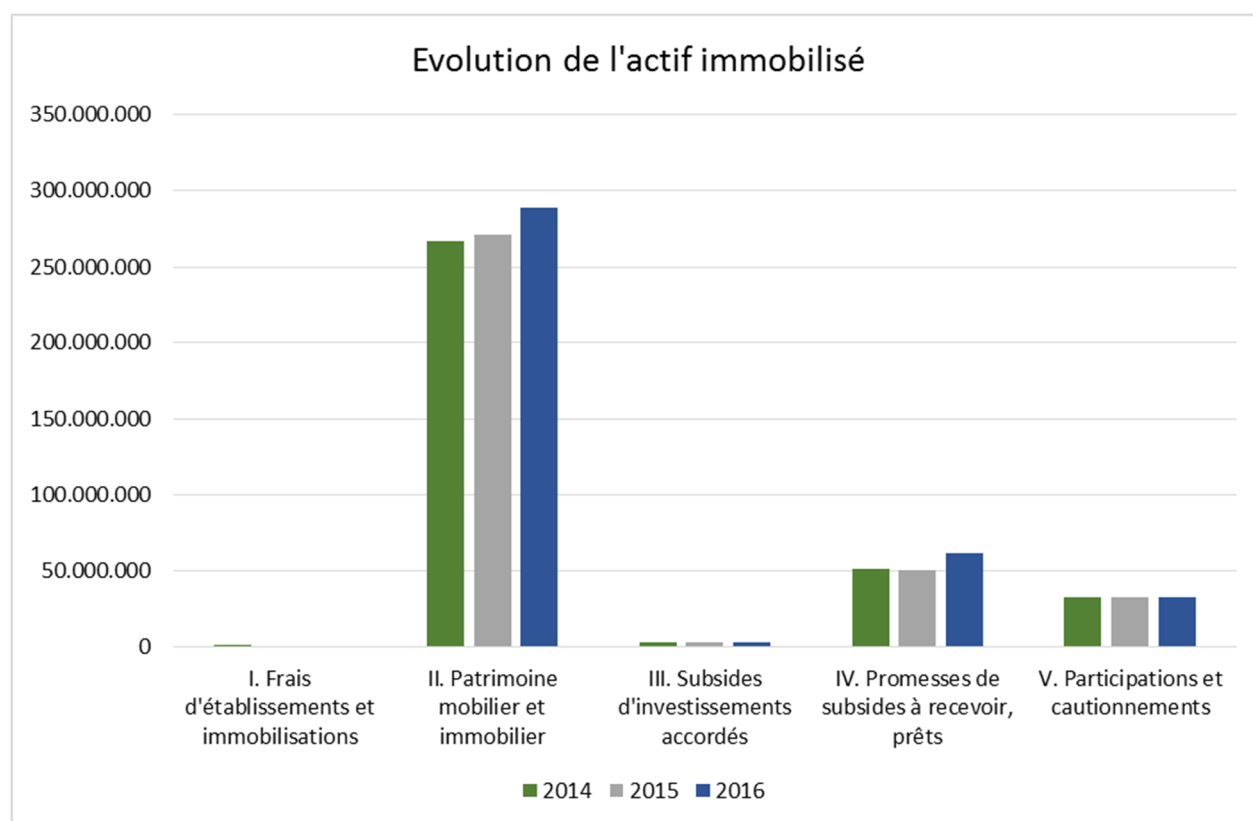
2. Analyse de l'actif

2.1 Actifs immobilisés

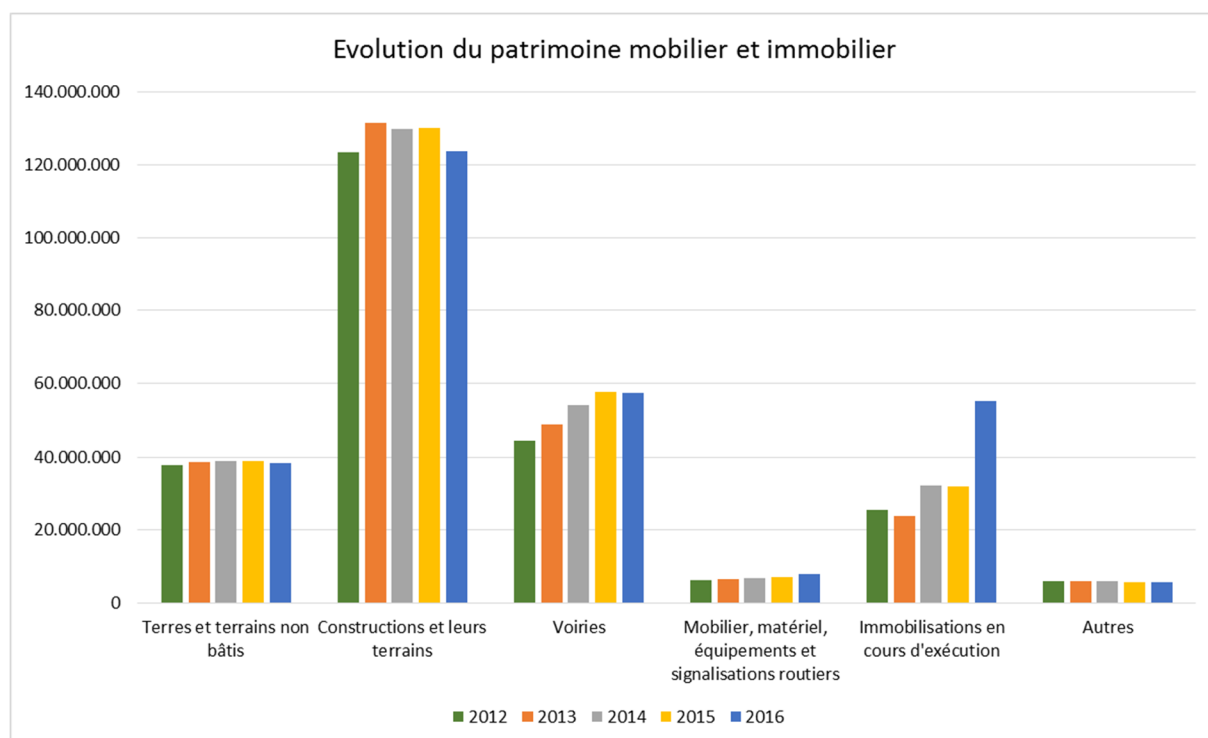
En 2016, les actifs immobilisés de la Commune s'élevaient à 386M€, soit 76% du total des actifs. Les immobilisations corporelles (Terrains, constructions et voiries) constituent naturellement l'essentiel (soit 288 M€) du poste. Viennent ensuite les promesses de subsides à recevoir de l'Autorité supérieure (61 M€) et participations financières (32M€).

Par rapport aux exercices 2014 et 2015, on dénote une croissance de la valeur des actifs immobilisés (+ 8 % par rapport à 2015), traduisant l'effort d'investissement de la Commune. C'est d'ailleurs dans la rubrique « travaux en cours d'exécutions » que la croissance est la plus importante : 25,4M€ en 2012 contre 55,3M€¹ en 2016.

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).

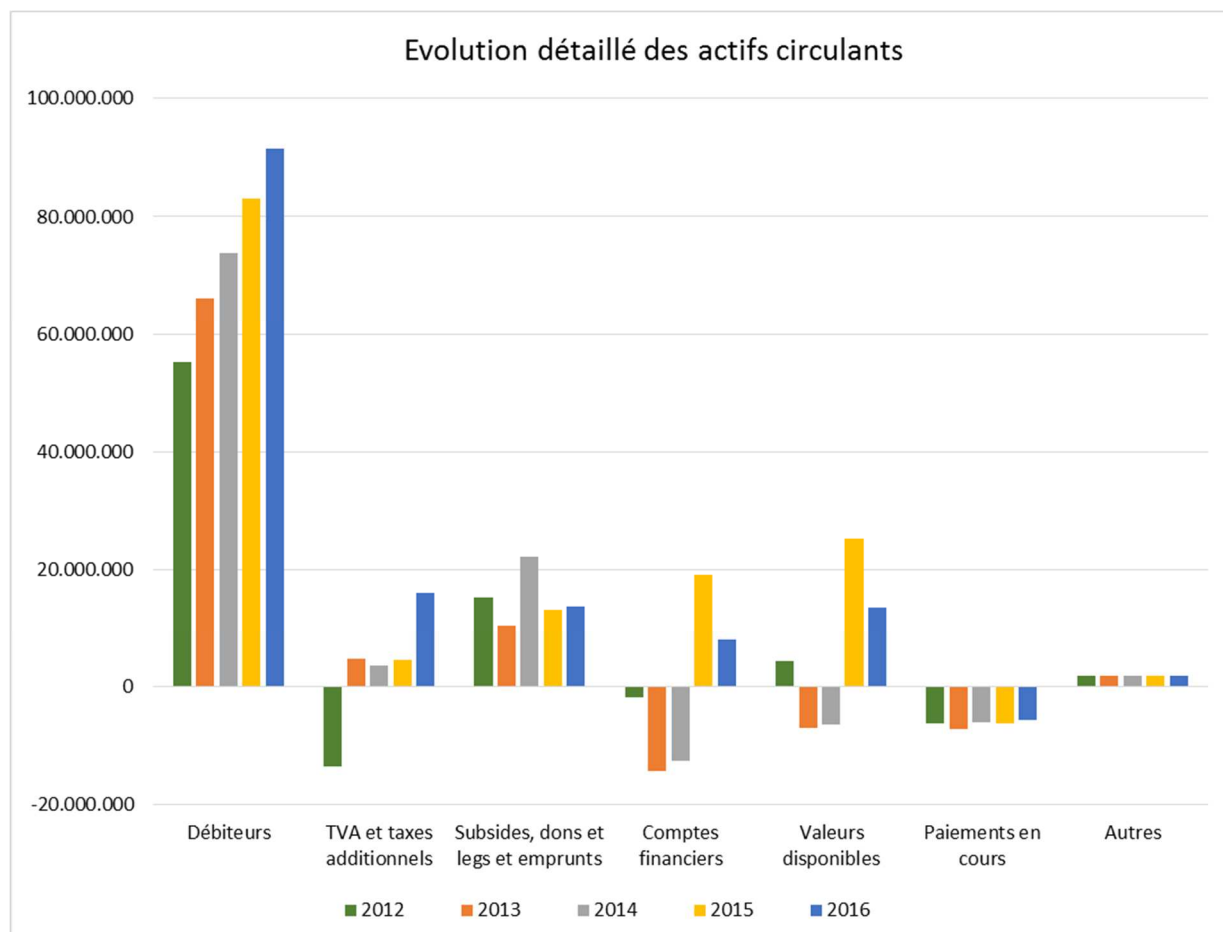


¹ Dont 44,41 M€ de travaux en cours sur les bâtiments (aménagements, maintenances, constructions), 6,85 mill € de plans et études en cours



2.2 Actifs circulants

Les actifs circulants de la Commune s'élevaient en 2016 à 153 M€, soit 28.4% du total des actifs. 123 M€ y représentent les créances à court terme. Par rapport aux exercices précédents, les créances communales ont subi une croissance permanente (59M€ en 2012 contre 84 M€ et 102 M€ en 2014 et 2015). Ce résultat est à relativiser. Cette rubrique peut 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 en 2015 s'explique aussi par la comptabilisation des créances de subsides 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.

La hausse de 2016 est due elle à la reprise de la régularité du volume de versement des centimes additionnels de l'exercice 2016, dont le solde repris ici est versé dans les deux 1ers mois de 2017.

Le solde de trésorerie se situe à 7.908.908,34 € au 31/12/2016. Les soldes étaient de

- – 1.839.431 € au 31/12/2012 ;
- – 14.250.033 € au 31/12/2013 ;
- - 12.519.628 € au 31/12/2014
- 19.085.881,90 € au 31/12/2015

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. La Commune n'a pas reçu de dividende depuis 2011 ;
- l'augmentation de 24 % en 6 ans, 14,28 millions en valeur absolue des dotations de fonctionnement au CPAS et à la Zone de Police de 2010 à 2016

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. Il s'est ensuite aggravé en 2011 puis en 2012. Ces dernières années le résultat courant positif est à imputer à des créances fiscales qui sont contestées, et donc pas encore encaissées (cf paragraphes précédents pour les détails). 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 15,38 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 M€ pour la taxe antennes GSM.

En 2016, les rentrées des centimes additionnels sont supérieures de +/- 6 mill € aux prévisions budgétaires ; cet écart est concentré uniquement sur l'Impôt aux Personnes Physiques.

Le montant ajouté en 2016 à ce contentieux s'élève ainsi à 4,8 mill € pour la taxe bureaux et 3,99 mill € pour la taxe antennes GSM.

Le résultat exceptionnel inclut de façon habituelle les charges exceptionnelles du service ordinaire (total 2016 : 3.295.158,79 €), 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.

En 2015 des écritures relatives aux fonds de réserves (au bilan, Passif - rubrique VI', au compte de résultats rubrique IX. des charges et IX' des produits) ont créé de nouveaux fonds de réserves extraordinaires destinés au financement des dépenses d'investissement du CPAS (4 mill €), aux travaux de rénovation du Neptunium (1 mill €) et à une dotation pour permettre à la commune de prendre en charge les coûts liés à l'essor démographique (400.000 €);

Les produits concernaient l'utilisation annuelle de provisions comme prévu par les dispositifs votés (300.000 EUR), la tranche 2015 (1/4) pour couvrir partie des coûts liés à l'essor démographique (100.000 EUR), l'usage de 20 % du dividende exceptionnel Hydrobru (200.000 EUR) pour financer les dépenses ordinaires, et enfin 488.991,16 EUR à titre de consommations des fonds de réserves extraordinaires pour financer les dépenses d'investissement.

Les écritures 2016 à ces rubriques IX et IX' du compte de résultats sont les suivantes :

- en dotations aux réserves : la création d'un fonds ordinaire de 300.000 EUR pour couvrir le financement des dépenses ordinaires du Contrat de Quartier « POGGE ».
- en prélèvements sur les réserves :
 - o 200.000 EUR Dividende exceptionnel Hydrobru 2016 - 20 %
 - o 200.000 EUR (4* 50.000) : tranches 2013 à 2016 (1/4 à 4/4) - Prélèvements pour coûts liés à l'essor démographique ;
 - o 100.000 EUR tranche 2016 (2/4) - Prélèvement pour coûts liés à l'essor démographique
 - o 60.000 EUR Contrat de quartier Pogge (année zéro)

3. Analyse du passif

3.1 Les capitaux permanents (= fonds propres + dettes à long terme)

Les capitaux permanents couvrent les actifs immobilisés. Cela signifie donc que si les actifs immobilisés sont supérieurs aux capitaux permanents, une partie des actifs circulants est financée par des dettes à long terme.

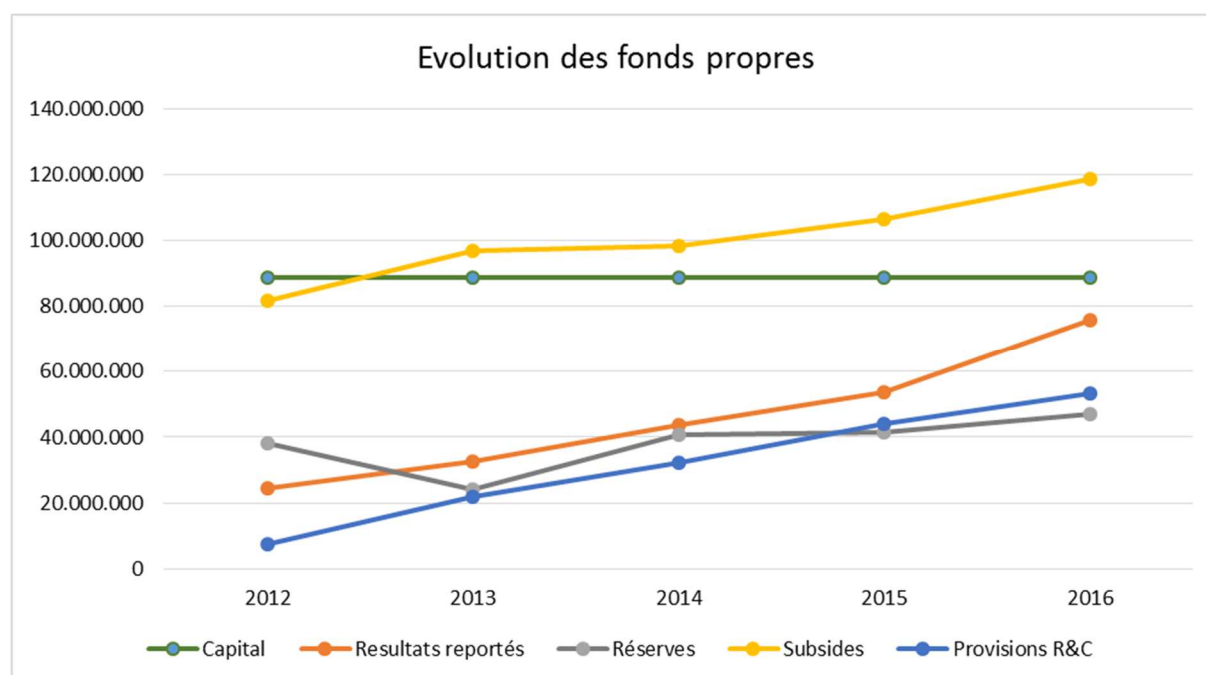
En 2016 :

Capitaux permanents : 495.010.543,18

= 128,23%

Actifs immobilisés : 386.026.352,29

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.



Rubrique - Résultats

Le résultat de l'exercice commence à influencer favorablement la somme des capitaux permanents. En effet le niveau des résultats comptables a été importante ces 3 dernières années (2014 : 11 M €, 2015 : 10 M €, 2016 : 22 M €) et a augmenté ce poste de 43 M €.

En 2015, de nouveaux fonds de réserves et provisions furent créés ou augmentés :

Provisions :

- o + 9.834.480 € : Provision spécifique sur les taxes locales liées aux contentieux fiscaux (taxes Bureaux et Antennes GSM) ;
- o + 3.500.000 € : Provision pour les créances aléatoires du CPAS

Fonds de réserves extraordinaires :

- o 400.000 € : Prélèvement pour financer les investissements ;
- o 500.000 € : provision pour les parkings souterrains ;
- o 1.000.000 € : financement des travaux de rénovation du Neptunium ;
- o 4.000.000 € : financement des dépenses d'investissement du CPAS ;

En 2016, de nouveaux fonds de réserves et provisions furent créés ou augmentés :

- o 500.000 € : provision pour les parkings souterrains ;
- o 11.654.038 € : Provision spécifique sur les taxes locales liées aux contentieux fiscaux liés aux taxes Bureaux et Antennes GSM
- o 300.000 € : Contrat de quartier Pogge (2016 = année zéro)

Avec ces évolutions, l'état des fonds et provisions était le suivant :

Cela donne alors la répartition suivante des 53,4 mill € de provisions à la clôture de l'exercice 2016 :

- Provisions : 53.405.137,12 EUR

n° provision	LIBELLE	SOLDE
	TOTAL :	53.405.137,12
41	Provision « 41 » (provision sur les taxes locales (délibé dd 24 02 2016)) :	3.087.034,19
42	Provision spécifique sur les taxes locales liées aux contentieux fiscaux liés aux taxes Bureaux et Antennes GSM :	40.810.124,00
43	Provision pour couvrir les non valeurs en dehors de fonction 040-taxes	4.126.186,25
823	provisions pour risques et charges - Prélèvement pour les parkings souterrains	1.500.000,00
11196	Provision budget 2011 pour les contributions au C.P.A.S. et à la zone de police	381.792,68
15002	créances aléatoires du CPAS	3.500.000,00

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.

3.087.034,19 EUR : (délibé dd 24 02 2016) : à utiliser pour neutraliser l'impact budgétaire des non valeurs de la fonction fiscale (040) ;

40.810.124,00 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 ;

4.126.186,25 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 1er alinéa).

1.500.000 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

- Fonds de réserves extraordinaires : 13.335.878,68 EUR

n° fonds	LIBELLE	SOLDE
	TOTAL :	13.335.878,68
23	DOLLAR LANDFONDS	385.360,26
28	reconstruction école chazal (affectation du produit rachat parts sociales sc locataires)	16.385,51
104	Prélèvement pour coûts liés à l'essor démographique	400.000,00
999	Fonds général SX	3.971.312,28
7641	Prélèvement destiné à financer les travaux de rénovation du Neptunium	1.000.000,00
9011	Garage Jerusalem démolition hangars délabrés & assainissement sols pollués	170.000,00
9022	Lycée Emile Max - démolition et construction de 4 classes	375.000,00
9023	Lycée Emile Max chaussée de Haecht - rénovation des menuiseries extérieures	350.000,00
9034	Etude assainissement Laiterie parc Josaphat + démontage pavillon toilettes	150.000,00
10049	Plan trottoirs (421/735-IN-60/53)	1.345.000,00
10111	Travaux de sécurisation aux bâtiments du parc	100.000,00
14001	Frais d'études pour l'avenue Louis Bertrand	200.000,00
15001	Prélèvement destiné au financement des dépenses d'investissement du CPAS	4.000.000,00
16104	TETRIS (programme de réaffectation des locaux et bâtiments pour les services communaux)	346.000,00
16930	C Q (financement des parts non subsidiées)	464.253,00
90053	ONSS-APL REMBOURSEMENT DES PENSIONS - A RISTOURNER A AXA	62.567,63

- Fonds de subsides extraordinaires : 32.509.191,23

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.

En 2016, un nouveau Contrat de Quartier (POGGE) a été lancé et la créance comptabilisée pour 11.803.000 € avec la même couverture par fonds de subsides. Cela porte le solde 2016 de cette rubrique à 32,5 M €. Le détail est le suivant :

n° provision	LIBELLE	SOLDE
	TOTAL :	32.509.191,23
344	opérations immob et espaces publics CQD Helmet	3.564.979,84
421	Subside CQD Reine Progès 2013-2016	7.952.928,72
2185	Beliris (SPF Mobilité) - CQD Helmet - allocation 4.1.45.1	1.180.000,00
4008	CQD POGGE - notification 12 12 2016 (1.1 ; 1.2 ; 1.3 ; 2.2 ; 3 ; 6 ; 8)	11.803.000,00
4308	Beliris (SPF Mobilité) - CQD Helmet - allocation 4.1.52.1	3.125.000,00
4309	Beliris (SPF Mobilité) - CQD Helmet - allocation 4.1.48	2.338.963,59
4451	CQD Coteaux/Josaphat-Opérations immobilières&espaces publics - dc 11/4451	2.544.319,08

Rubrique – Dettes à plus d'un an

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, en 2016 ce sont 10.000.000 € qui ont été empruntés chez le même partenaire. La variation totale des emprunts s'explique par le montant (16.654.206,97 €) des tranches d'amortissement supérieur à ces nouveaux emprunts.

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 (23,6 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.

	2012		2013		2014		2015		2016	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Emprunts à charge de la commune	77.535.601	72%	73.784.546	67%	92.802.314	76%	90.041.492	77%	87.827.328	79%
Emprunts à charge de l'autorité supérieure	197.656	0%	103.732	0%	5.020	0%	3.431	0%	1.758	0%
Emprunts de préfinancement	4.592.258	4%	13.450.057	12%	426.772	0%	426.772	0%	426.772	0%
Emprunts publics	188	0%	188	0%	188	0%	188	0%	188	0%
Emprunts de consolidation	25.624.732	24%	22.840.765	21%	29.300.259	24%	25.908.462	22%	23.601.049	21%
Dettes à plus d'un an	107.950.434	100%	110.179.288	100%	122.534.553	100%	116.380.346	100%	111.857.095	100%

La part de la dette à long terme, est passée de 98,7 mill. € en 2006 à 110 mill. € en 2013, 116,4 mill € en 2015, 111,8 mill € en 2016. A noter dans cette rubrique l'inscription de la recette constituée par les interventions régionales d'aide de trésorerie. Le solde restant du au bilan de 23,6 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 puis redescendre à 90 mill € en 2015, et 87,8 mill € en 2016.

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.

3.2 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 31/12/2016) 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, 1,08 mill € en 2015 et 1,27 mill € en 2016.

	2012		2013		2014		2015		2016	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Dettes financières	13.075.657	40%	13.658.159	35%	14.548.151	38%	16.654.207	40%	14.812.086	34%
Dettes commerciales	17.535.198	54%	23.331.831	60%	22.473.588	59%	25.440.725	61%	27.879.350	64%
Dettes fiscales, salariales et sociales	-813.255	-2%	-682.720	-2%	-954.713	-3%	-1.606.607	-4%	-99.295	0%
Dettes diverses	2.847.043	9%	2.553.792	7%	1.889.908	5%	1.077.945	3%	1.268.838	3%
Dettes à un an au plus	32.644.644	100%	38.861.061	100%	37.956.935	100%	41.566.269	100%	43.860.979	100%

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, 25,45 mill € en 2015 et 27,88 mill € en 2016. Il est malaisé de trouver une seule explication à ces augmentations, qui sont dues à la fois :

- o à une poursuite de la comptabilisation des pièces sur l'année comptable 2016 mais payées lors de l'année civile 2017,
- o 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

Chapitre 3 : Analyse du compte de résultat 2016

1. Introduction

GENERAL

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 ?

Chiffres d'affaires
-Charges d'exploitation (achats consommés, frais de personnel, charges externes, dotation aux amortissements et aux provisions d'exploitation)
Résultat d'exploitation (1)
Produits financiers
-Charges financières
Résultat financier (2)
Produit exceptionnel
-Charges exceptionnelles
Résultat exceptionnel (3)
Résultat net = (1)+(2)+(3)

Nous remarquons que le compte de résultats comporte quatre types de résultats : le résultat d'exploitation (1), le résultat financier (2), le résultat exceptionnel (3) et le résultat de l'exercice (1+2+3).

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.

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.

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.

2. Focus Group – les postes marquants du compte de résultats 2016

	SEUIL D'IMPORTANC E	SEUIL DE CROISSANCE	
Croissance positive	1%	3%	
Croissance négative	1%	-3%	
Comptes CHARGES	Montant 2016	Importance relative sur le total (% moyen 2012-2016)	Taux de croissance moyen annuel (2012-2016)
62429 - Cotisations patronales pour les autres caisses de pension	16.283.373,00	5,31%	8,81%
63212 - Subsidés indirects aux ménages	4.449.897,60	1,61%	4,13%
64103 - Remboursement des emprunts à charge de la commune	16.363.783,39	5,56%	6,90%
65104 - Charge financière des emprunts à charge de la commune	4.624.763,67	2,04%	-3,24%
67111 - Non-valeurs de créances du service ordinaire	3.289.163,79	1,89%	-11,01%

	SEUIL D'IMPORTANCE	SEUIL DE CROISSANCE	
Croissance positive	2%	3%	
Croissance négative	2%	-2%	
Comptes PRODUITS	Montant 2016	Importance relative sur le total (% moyen 2012-2016)	Taux de croissance moyen annuel (2012-2016)
70170 - Taxes communales sur le patrimoine	17.828.951,80	6,29%	5,16%
70710 - Taxes communales additionnelles au précompte immobilier	50.004.905,56	14,27%	16,35%
70720 - Taxes com. additionnelles à l'impôt des personnes physiques	23.154.631,89	7,99%	6,16%
71309 - Produits divers	8.866.000,41	2,29%	23,80%
73403 - Subsidés d'Aut. sup. pour frais de fonct. de l'enseignement	6.801.551,68	2,18%	9,68%
73405 - Subsidés de l'autorité supérieure à des fins spécifiques	27.543.812,33	10,13%	3,42%
75711 - Revenus de participations dans des entreprises	6.951.121,61	2,42%	5,82%
76511 - Redressement du remb. d'emprunts à charge de la commune	16.363.783,39	5,56%	6,90%

3. Le résultat courant

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 prépondérants : 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 :

- 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 €) ;
- 2011 : la diminution des dividendes (rubriques l' 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) ;
- 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 €)

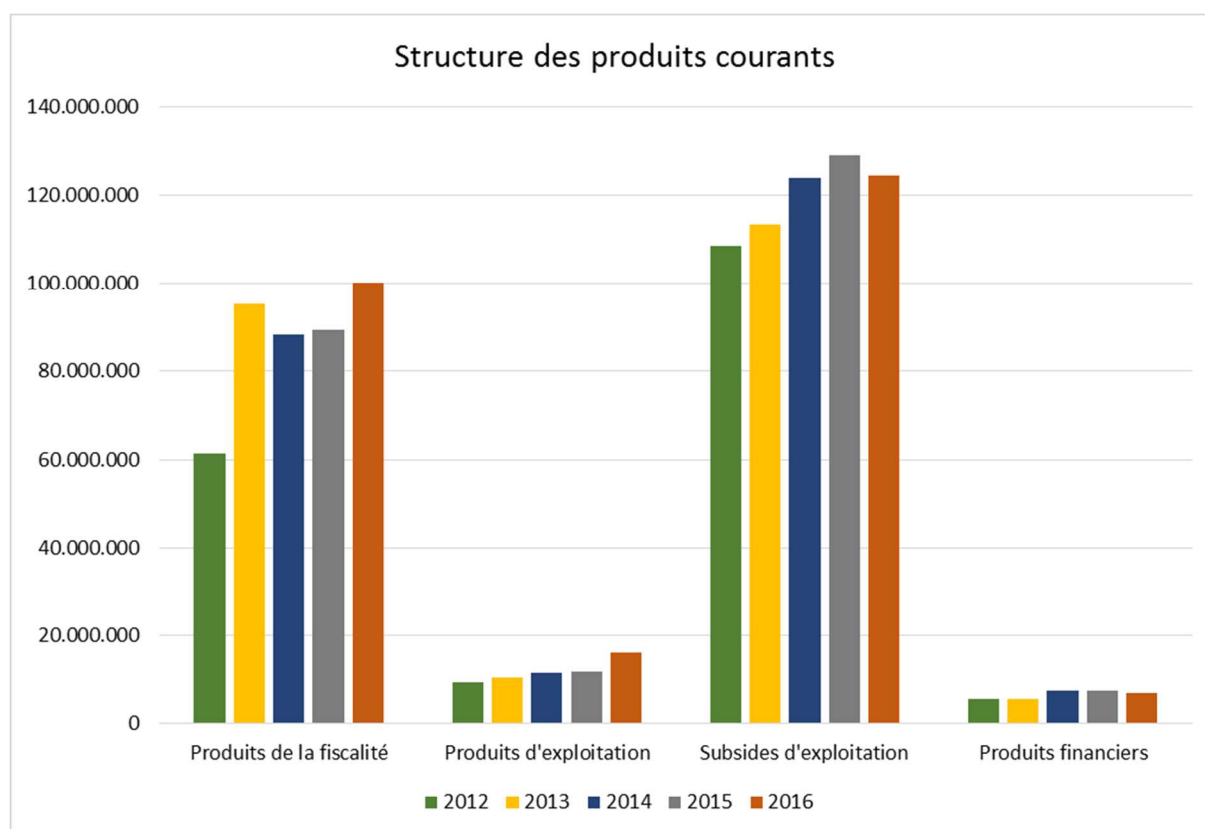
2016 accuse aussi un résultat courant positif, de 21,15 mill €, attribuable par rapport à 2015 à une hausse des produits, légèrement supérieure à celle des charges en valeur absolue :

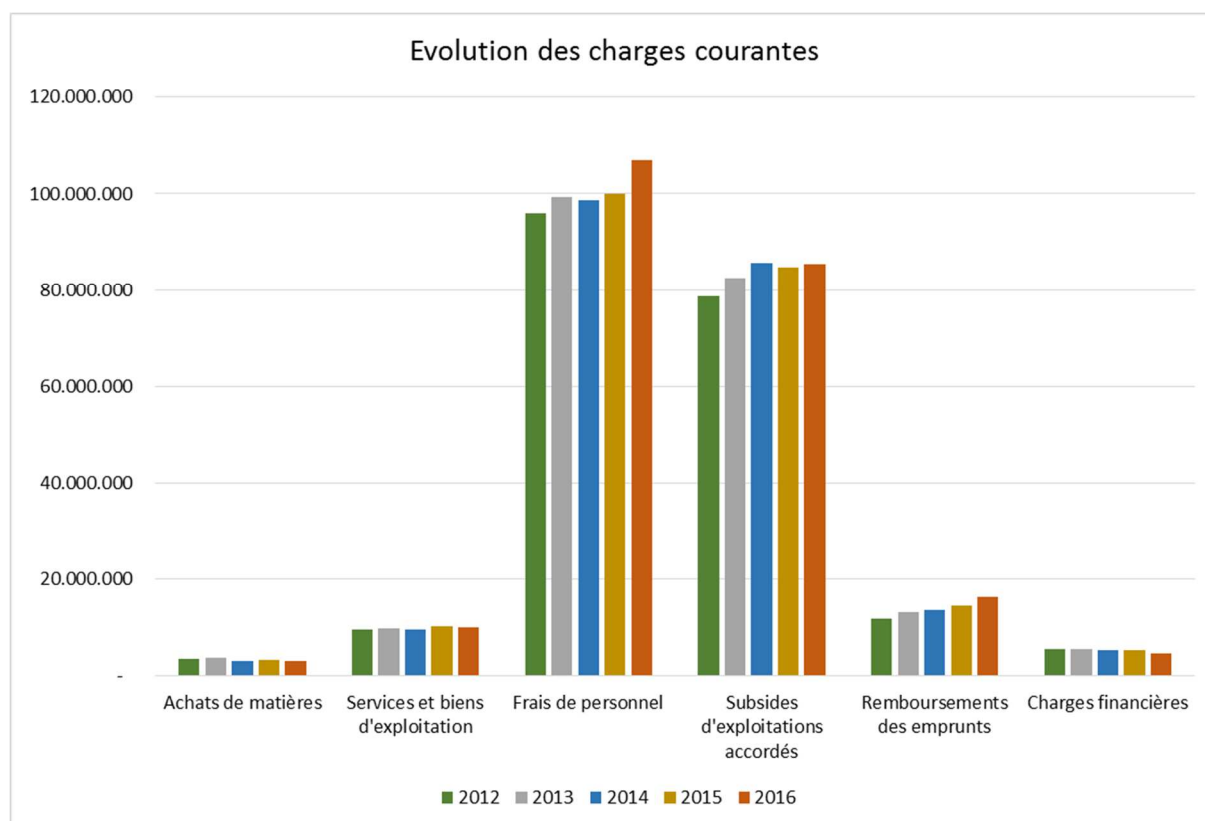
Côté charges courantes, le total passe de 217,9 mill € à 226,6 mill € ;

- Les dépenses de nature « fonctionnement » (achats de matières, services et biens d'exploitation) demeurent à un niveau constant, en légère baisse même :
 - 2015 : 13,5 mill € ; 2016 = 13,2 mill €
- Les dépenses de personnel augmentent ; 99,9 mill € en 2015 ; 107 mil € en 2016 ;
 - il s'agit principalement de la dotation au fonds de pensions (11,96 mill € => 16,3 mill €) qui intègre la rétrocession des réserves mathématiques évoquée plus bas dans le paragraphe sur les produits courants (produits d'exploitation)
- Les subsides d'exploitation restent à un niveau comparable à celui de 2015 (84,8 mill € en 2015;85,3 mill € en 2016)

Côté produits courants, on passe de 237,8 mill € à 247,8 mill €, expliquée par :

- une hausse des produits de la fiscalité (+10,9 mill €),
 - + 3,2 mill € - additionnels au PRI (2015 : 46,8 mill € ; 2016 : 50 mill € à l'IPP) ;
 - + 8,46 mill € - additionnels à l'IPP (2015 : 14,7 mill € ; 2016 : 23,15 mill €)
- Une hausse des produits d'exploitation de 4,2 mill €, expliquée par la perception de réserves mathématiques ; ces montants -4,42 mill €-- ont été reversés comme il se doit au fonds de pensions ;





Depuis 2012, les produits ont augmenté de 33,9 % et les charges de 10,4 %. En valeur absolue nous constatons une progression significative des deux grands postes de recettes :

- les produits de la fiscalité : 61,5 millions € en 2012, 100 millions € en 2016 (+63 %). 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 (104 millions € en 2012 – 124 millions € en 2016).

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, 79,8 mill € en 2016) 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			
	<u>totaux</u>		<u>dividende exceptionnel</u>
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	
2016	21,15	21,15	
total	71,38	19,99	51,39
moyenne annuelle (depuis 1995)	3,24	0,91	
moyenne annuelle (depuis 2012)	9,40	9,40	

Le tableau supra (remontant jusque 1995) montre que, hors opérations DEXIA, la commune accuse depuis un boni moyen de 3,24 millions € par an en exploitation courante ; depuis 2012, c'est un boni moyen de 9,4 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 1er janvier 1995, le solde des comptes financiers était de 37.986.725 €.

Au 31 décembre 2006, il était de 31.019.303,78 €.

En 2008 il s'élevait à 30.570.275,60 €, en 2010 16.557.004,99 €.

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

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 :
 - o 8.686.851,74 € : retours de bonis des comptes de la zone de Police (2011 et 2012) et du CPAS (2013 et 2014)
 - o 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)
 - o 2.798.606,39 € : Réserves mathématiques pour les pensions versées par le SPF Pensions ;
 - o 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)

La trésorerie se tasse au 31/12/2016 par rapport au compte 2015 ; elle s'élève à 7.908.908,34 EUR. Cette détérioration de 11 mill € s'explique par :

- 2,8 mill € : la rétrocession au fonds de Pensions des réserves mathématiques perçues en 2015 ;
- 10 mill € : la dernière tranche mensuelle des additionnels pour un exercice est versée fin janvier de l'année suivante ; celle du PRI est de 2,7 mill € pour 2015 (versée le 27/01/2016) et de 12,7 mill € pour 2016 (versée le 27/01/2017) ;

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 (+/- 75,7 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	32.382.687,00
Financement général de l'extraordinaire via FRBRTC	30.241.671,00
Prélèvements : dépenses effectuées sur fonds propres via fonds de réserves	- 5.279.827,49
créances non perçues - Additionnels de 2016 versés en 2017	- 16.045.430,32
Liquidation des dépenses d'investissement pour les contrats de Quartier	- 61.789.070,08
Perceptions & non valeurs des droits de subsides d'investissement des Contrats de Quartier	48.910.296,18
créances non perçues ("gros" droits non perçus de taxes locales (bureaux 2000-2015))	- 48.651.575,06
créances non perçues ("gros" droits non perçus de taxes locales (antennes gsm 1999-2015))	- 28.951.558,16
paiements en attente - fournisseurs	- 5.581.207,10
solde	4.773.657,80
solde des comptes au 31/12/2016	7.908.908,34

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 (38 % des dépenses courantes, soit 85,3 millions € en 2016). 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 2012, la proportion des dépenses de fonctionnement et de personnel était de 44 %. (2009 : 48 % [2+6+40]), en 2016 44 % [2 + 5 + 37]).

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

Au niveau des institutions dont la commune 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	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	252.262.190	37.094.630	36.127.097
2015	239.922.928	38.565.154	35.643.627
2016	245.508.213	37.817.376	36.887.030

Cette augmentation s'explique, entre autres, par

- la hausse importante du nombre d'habitants (entre 2005 -111.926- et 2016 -130.628-, il y a un accroissement net de 16,7 %, soit 18.702 personnes;
- les modifications des mécanismes de subsidiation, de financement des Zones de police par le Fédéral. Ces mécanismes évoluent vers une subsidiation sur des éléments spécifiques avec une justification a posteriori des dépenses, alors qu'avant il s'agissait d'une dotation générale destinée au fonctionnement. Par conséquent la part des communes dans le financement des zones de police augmentera proportionnellement à ce désengagement, devrait-il se poursuivre.

Le CPAS voit lui aussi augmenter ses coûts d'année en année. Il apparaît que l'effet du contexte économique actuel , 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 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.

4. Le résultat d'exploitation

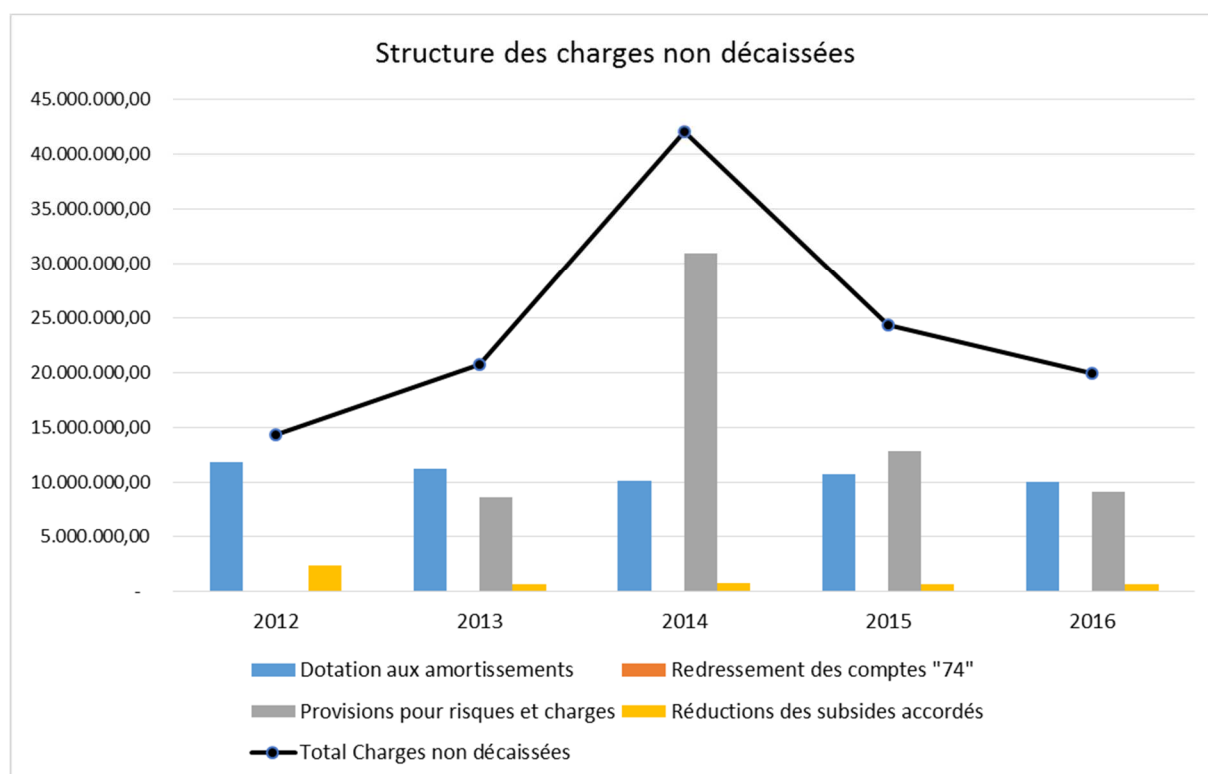
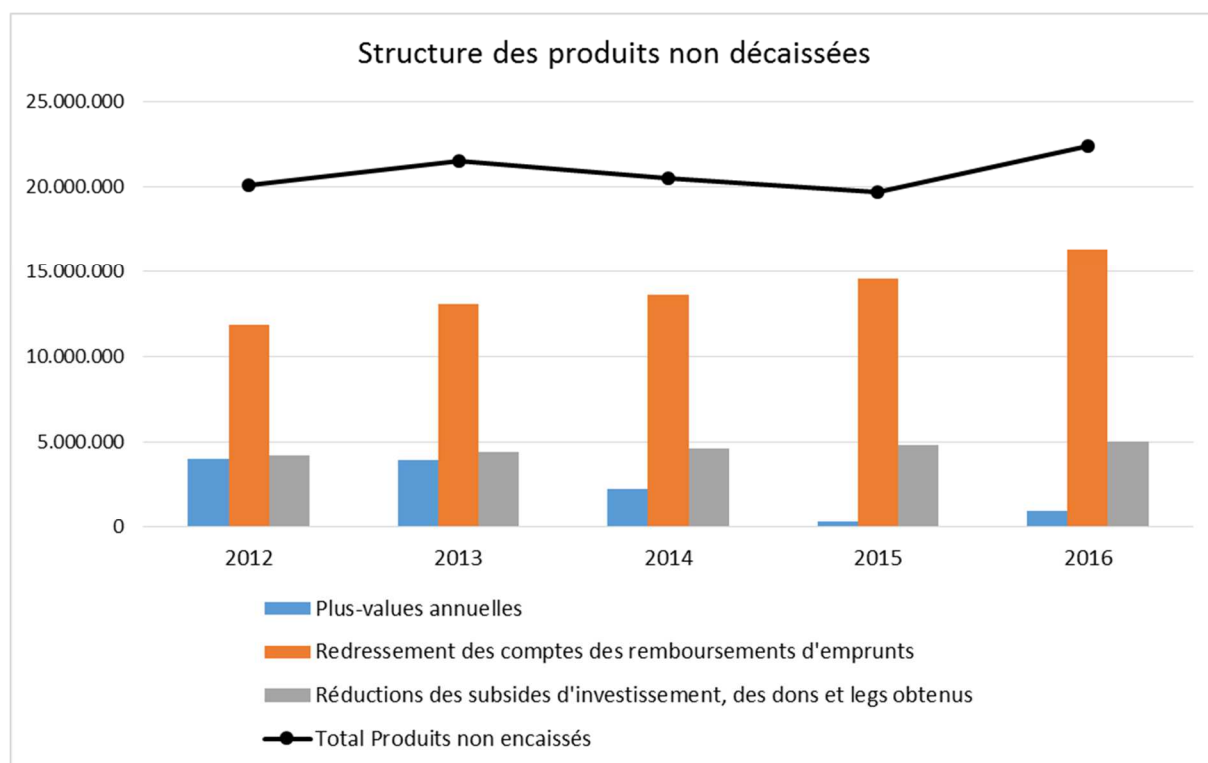
Le résultat d'exploitation est le résultat courant de l'exercice augmenté des produits non encaissés et diminué des charges non décaissées.

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

charges non décaissées			
	2016	Croissance 2015>2016	Croissance en %
Dotations aux amortissements	10.066.807,06	-689.293,42	-6,41%
Réduction de valeur	0,00	0,00	0,00%
Redressement des comptes 74	1.588,10	-97.124,01	-98,39%
Provisions pour risques et charges	9.200.139,28	-3.669.255,57	-28,51%
Réductions des subsides accordés	717.863,86	51.562,07	7,74%
Total	19.986.398,30	-4.404.110,93	-18,06%
produits non encaissés			
	2016	Croissance 2015>2016	Croissance en %
Plus-values	1.012.567,57	724.484,69	251,48%
Redressements des comptes 64	16.365.371,49	1.817.220,46	12,49%
Réductions des subsides reçus	5.028.178,28	175.174,66	3,61%
Total	22.406.117,34	2.716.879,81	13,80%

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 9,2 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) :

- + 11.654.038,00 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 ;
- + 500.000 EUR : provision pour les parkings souterrains;
- - 821.805,23 EUR : utilisation de la provision pour couvrir les non valeurs à la fonction fiscale;
- - 2.132.093,49 EUR : utilisation de la provision pour couvrir les non valeurs hors fonction fiscale;

5. Le résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel est aussi composé de deux parties :

charges exceptionnelles			
	2016	Croissance 2015>2016	Croissance en %
Charges exceptionnelles service ordinaire	3.295.158,79	1.854.552,63	128,73%
Charges exceptionnelles service extraordinaire	0,00	0,00	0,00%
Charges exceptionnelles non budgétées	169.210,41	169.210,41	0% 2015
Dotations aux réserves ordinaires	300.000,00	-5.100.000,00	-94,44%
Dotations aux réserves extraordinaire	0,00	0,00	0,00%
Total	3.764.369,20	-3.076.236,96	-44,97%
produits exceptionnels			
	2016	Croissance 2015>2016	Croissance en %
Produits exceptionnels du service ordinaire	262.454,11	-631.504,07	-70,64%
Produits exceptionnels du service extraordinaire	1.526.441,59	1.464.323,35	2357,32%
Produits exceptionnels non budgétés	4.568,04	4.568,04	0% 2015
Prélèvements sur réserves en faveur du service	560.000,00	260.000,00	86,67%
Prélèvements sur réserves en faveur du service extra.	0,00	-488.991,16	-100,00%
Total	2.353.463,74	608.396,16	34,86%

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 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 : il s'agit d'alimentation ou de constitution de fonds de réserves ordinaires ; le seul mouvement de cette rubrique en 2016 est le suivant:
 - o 300.000 € : fonds de réserves ordinaires destiné à financer les coûts de fonctionnement du Contrat de Quartier Pogge

Les produits exceptionnels et les prélèvements sur les réserves :

- les produits exceptionnels du service ordinaire : 262.454,11 €; les indemnisations des assurances et les notes de crédits sont les items habituels de cette rubrique;
- les produits exceptionnels du service extraordinaire, :
 - o 1.040.000 € : vente du terrain rue Van Oost ;
 - o 329.948,19 € : vente de l'ancien Commissariat 36 rue Gallait
 - o 143.743,34 € : solde revenant à la Commune sur la reprise d'emphytéose du 8 place Verboeckhoven de la SA Immo Max à la SA Inclusio ;
- Prélèvements sur les réserves en faveur du service ordinaire : les 300.000,00 € concernent l'usage de 2 provisions destinées au financement général
 - o 200.000 € Dividende exceptionnel Hydrobru 2016 - 20 %
 - o 100.000 € : Tranche 2016 (2/4) - Prélèvement pour coûts liés à l'essor démographique ;
 - o 60.000 € : Tranche 2016 (1/4) - Prélèvement pour couvrir le financement des coûts de fonctionnement du Contrat de Quartier Pogge
 - o 200.000 € : les 4 tranches du fonds 4 ans CQD Reine-progrès 2013-2016 ; Prélèvement pour couvrir le financement des coûts de fonctionnement du Contrat de Quartier Reine Progrès

- Prélèvements sur les réserves en faveur du service extraordinaire : en 2015, il y avait 481.991,16 € qui concernaient ici l'usage de fonds de réserves pour financer les investissements suivants :
 - o 450.000 € : OCS-Ittre mise aux normes et extension
 - o 38.991,16 € : Etudes urbanistiques diverses (930/733-60/56)En 2016, il n'y a pas eu de consommation des fonds de réserves d'investissement

Annexes

1. Le bilan en pourcentage de croissance

<u>ACTIF</u>		
	Croissance	en %
ACTIFS IMMOBILISES	28.207.923,27	8%
I. Immobilisations incorporelles	-380.074,65	-52%
II. Immobilisations corporelles	17.021.959,15	6%
A. Terres et terrains non bâtis	-353.211,71	-1%
B. Constructions et leurs terrains	-6.328.227,00	-5%
C. Voiries	-244.237,19	0%
E. Cours et plans d'eau	1.570,04	1%
F. Mobilier, matériel, équipements et signalisations routiers	852.167,22	12%
G. Patrimoine artistique et mobilier divers	1.978,35	0%
H. Immobilisations en cours d'exécution	23.168.235,46	72%
I. Droits réels d'emphytéoses et superficies	-14.230,29	-1%
J. Immobilisations en location-financement	-62.085,73	-3%
III. Subsidés d'investissements accordés	94.744,22	3%
A. Aux entreprises privées	-340.708,99	-22%
B. Aux ménages, ASBL et autres organismes	9.299,91	2%
C. A l'Autorité supérieure	-	-
D. Aux autres pouvoirs publics	426.153,30	54%
IV. Promesses de subsidés à recevoir, prêts	11.475.756,64	23%
A. Promesse de subsidés à recevoir	11.475.756,64	23%
B. Prêts accordés	-	0%
V. Immobilisations financières	-4.462,09	0%
A. Participations et titres à revenus fixes	-4.462,09	0%
ACTIFS CIRCULANTS	11.236.589,82	8%
VI. Stocks	-	-
VII. Créances à un an ou plus	20.681.713,88	20%
A. Débiteurs	8.511.468,91	10%
B. Autres créances	12.170.114,47	63%
C. Récupérations des remboursements d'emprunts	130,50	0%
IX. Comptes financiers	-11.176.973,56	-59%
B. Valeurs disponibles	-11.768.405,02	-47%
C. Paiements en cours	591.431,46	-10%
X. Comptes de régularisation et d'attente	1.731.849,50	9%
Total général	39.444.513,09	8%

<u>PASSIF</u>		
	Croissance	en %
FONDS PROPRES	49.060.345,61	15%
I'. Capital	-	0%
III'. Résultats reportés	22.156.757,61	41%
A'. Des exercices antérieurs	11.065.974,39	34%
B'. De l'exercice précédent	-1.026.235,74	-9%
C'. Du dernier exercice	12.117.018,96	121%
IV'. Réserves	5.598.823,69	14%
A'. Fonds de réserve ordinaire	-260.000,00	-20%
B'. Fonds de réserve extraordinaire	-	0%
C'. Fonds de subsides extraordinaires	5.858.823,69	22%
V'. Subsides d'investissement, dons et legs reçus	12.104.625,03	11%
A'. Des entreprises privées	-803.543,30	-6%
B'. Des ménages, des ASBL, et autres organismes	-108,60	-2%
C'. De l'autorité supérieure	12.140.529,88	13%
D'. Des autres pouvoirs publics	767.747,05	55%
VI'. Provisions pour risques et charges	9.200.139,28	21%
DETTES	-9.615.832,52	-6%
VII'. Dettes à plus d'un an	-4.523.250,30	-4%
A'. Emprunts à charge de la commune	-2.214.163,92	-2%
B'. Emprunts à charge de l'autorité supérieure	-1.673,19	-49%
C'. Emprunts à charges de tiers	-	-
D'. Dettes de location-financement	-	-
E'. Emprunts de préfinancement	-	0%
F'. Emprunts publics	-	0%
I'. Emprunts de consolidation	-2.307.413,19	-9%
VIII'. Dettes à un an au plus	2.294.709,96	6%
A'. Dettes financières	-1.842.121,19	-11%
B'. Dettes commerciales	2.438.625,67	10%
C'. Dettes fiscales, salariales et sociales	1.507.312,17	-94%
D'. Dettes diverses	190.893,31	18%
IX'. Opération pour comptes de tiers	-6.243,27	9%
X'. Comptes de régularisation et d'attente	-7.381.048,91	-96%
Total général	39.444.513,09	8%

2. Structure du bilan en 2016, 2015 et 2014

<u>ACTIF</u>	Exercice 2014	%	Exercice 2015	%	Exercice 2016	%
ACTIFS IMMOBILISES	354.968.572,56	77%	357.818.429,02	72%	386.026.352,29	72%
I. Immobilisations incorporelles	1.015.915,92	0%	726.801,37	0%	346.726,72	0%
II. Immobilisations corporelles	267.564.472,37	58%	271.571.016,07	54%	288.592.975,22	54%
III. Subsidés d'investissements accordés	2.948.261,08	1%	2.843.901,03	1%	2.938.645,25	1%
IV. Promesses de subsidés à recevoir, prêts	51.108.524,12	11%	50.348.411,08	10%	61.824.167,72	11%
V. Immobilisations financières	32.331.399,07	7%	32.328.299,47	6%	32.323.837,38	6%
ACTIFS CIRCULANTS	107.595.878,93	23%	141.810.607,43	28%	153.047.197,25	28%
VI. Stocks	-	0%	-	0%	-	0%
VII. Créances à un an au plus	101.519.098,81	22%	102.470.462,32	21%	123.152.176,20	23%
IX. Comptes financiers	-12.519.628,92	-3%	19.085.881,90	4%	7.908.908,34	1%
X. Comptes de régularisation et d'attente	18.596.409,04	4%	20.254.263,21	4%	21.986.112,71	4%
Total général	462.564.451,49	100%	499.629.036,45	100%	539.073.549,54	100%

<u>PASSIF</u>	Exercice 2014	%	Exercice 2015	%	Exercice 2016	%
FONDS PROPRES	303.048.098,93	66%	334.093.102,22	67%	383.153.447,83	71%
I'. Capital	88.561.456,38	19%	88.561.456,38	18%	88.561.456,38	16%
III'. Résultats reportés	43.535.783,20	9%	53.575.521,85	11%	75.732.279,46	14%
IV'. Réserves	40.735.601,18	9%	41.275.557,84	8%	46.874.381,53	9%
V'. Subsidés d'investissement, dons et legs reçus	98.161.447,86	21%	106.475.568,31	21%	118.580.193,34	22%
VI'. Provisions pour risques et charges	32.053.810,31	7%	44.204.997,84	9%	53.405.137,12	10%
DETTES	159.516.352,56	34%	165.535.934,23	33%	155.920.101,71	29%
VII'. Dettes à plus d'un an	122.534.552,62	26%	116.380.345,65	23%	111.857.095,35	21%
VIII'. Dettes à un an au plus	37.956.934,65	8%	41.566.268,97	8%	43.860.978,93	8%
IX'. Opération pour comptes de tiers	-1.223.615,04	0%	-72.569,96	0%	-78.813,23	0%
X'. Comptes de régularisation et d'attente	248.480,33	0%	7.661.889,57	2%	280.840,66	0%
Total général	462.564.451,49	100%	499.629.036,45	100%	539.073.549,54	100%

3. Structure de l'actif immobilisé

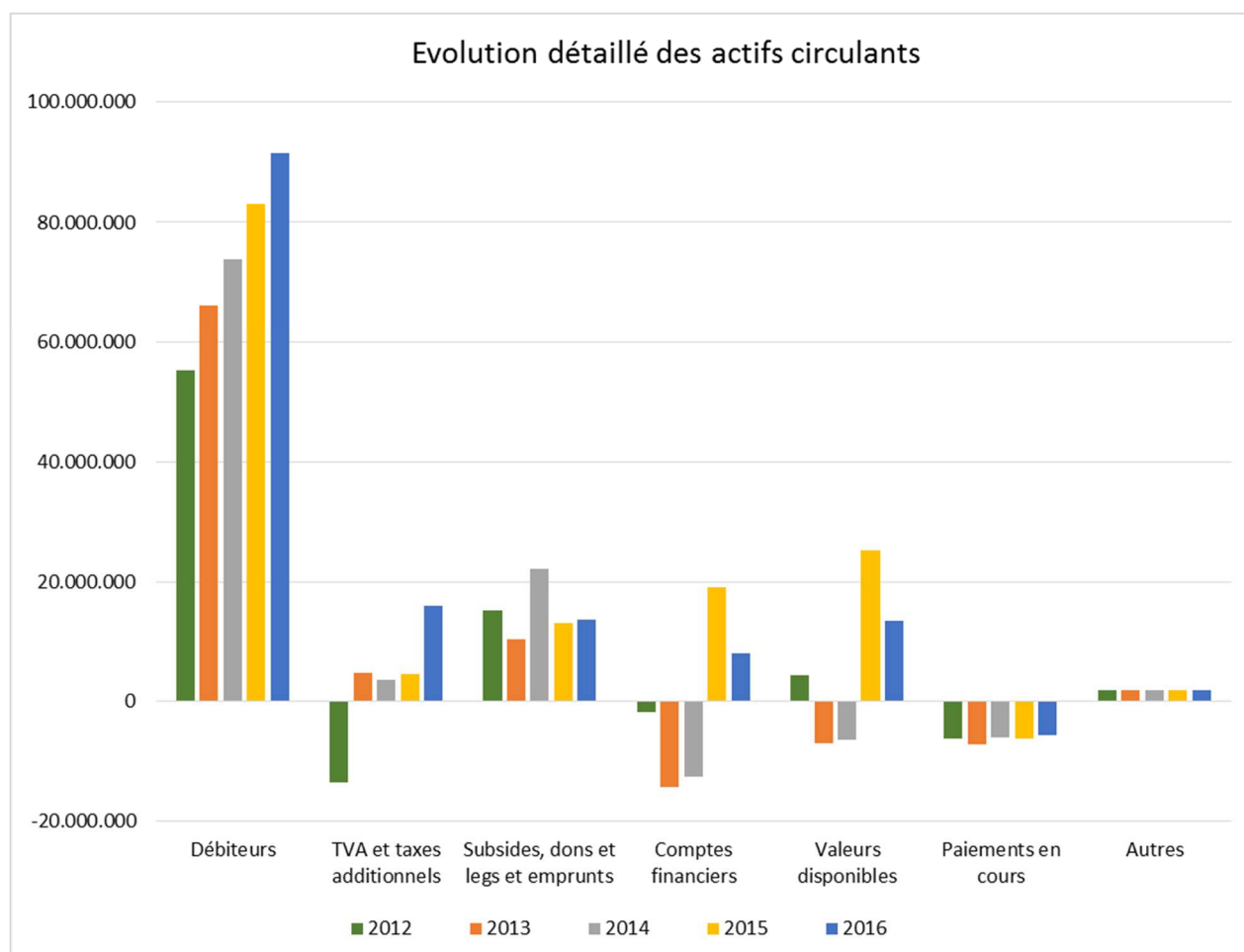
	2014		2015		2016	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Frais d'établissements et immobilisations	1.015.915,92	0%	726.801,37	0%	346.726,72	0%
Patrimoine immobilier et mobilier	267.564.472,37	75%	271.571.016,07	76%	288.592.975,22	75%
Subsides d'investissements accordés	2.948.261,08	1%	2.843.901,03	1%	2.938.645,25	1%
Crédits et prêts octroyés	51.108.524,12	14%	50.348.411,08	14%	61.824.167,72	16%
Participations et cautionnements	32.331.399,07	9%	32.328.299,47	9%	32.323.837,38	8%
TOTAL ACTIFS IMMOBILISES	354.968.572,56	100%	357.818.429,02	100%	386.026.352,29	100%

	2012	2013	2014	2015	2016
Terres et terrains non bâtis	37.837.871,81	38.657.285,78	38.912.145,41	38.818.844,04	38.465.632,33
Constructions et leurs terrains	123.432.398,19	131.465.837,89	129.733.599,32	129.987.024,25	123.658.797,25
Voiries	44.377.944,19	48.796.065,01	54.101.790,54	57.799.598,75	57.555.361,56
Cours et plans d'eau	267.366,78	274.959,97	278.011,95	278.957,16	280.527,20
Mobilier, matériel, équipements et signalisations routiers	6.202.520,43	6.402.213,28	6.759.673,08	7.100.134,36	7.952.301,58
Patrimoine artistique et mobilier divers	2.004.642,54	2.007.002,04	2.007.002,04	2.007.002,04	2.008.980,39
Immobilisations en cours d'exécution	25.412.758,50	23.749.624,78	32.214.062,99	32.115.692,78	55.283.928,24
Droits réels d'emphytéoses et superficies	1.180.825,46	1.166.595,18	1.152.364,89	1.138.134,61	1.123.904,32
Immobilisations en location-financement	2.452.386,44	2.439.236,34	2.405.822,15	2.325.628,08	2.263.542,35
Total Actifs Immobilisés	243.168.714,34	254.958.820,27	267.564.472,37	271.571.016,07	288.592.975,22

4. Structure de l'actif circulant

	2014		2015		2016	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
VI. Stocks	-	0%	-	0%	-	0%
VII. Créances à un au plus	101.519.098,81	22%	102.470.462,32	21%	123.152.176,20	23%
IX. Comptes financiers	-12.519.628,92	-3%	19.085.881,90	4%	7.908.908,34	1%
X. Comptes de régularisation	18.596.409,04	4%	20.254.263,21	4%	21.986.112,71	4%
TOTAL ACTIFS CIRCULANTS	107.595.878,93	23%	141.810.607,43	28%	153.047.197,25	28%

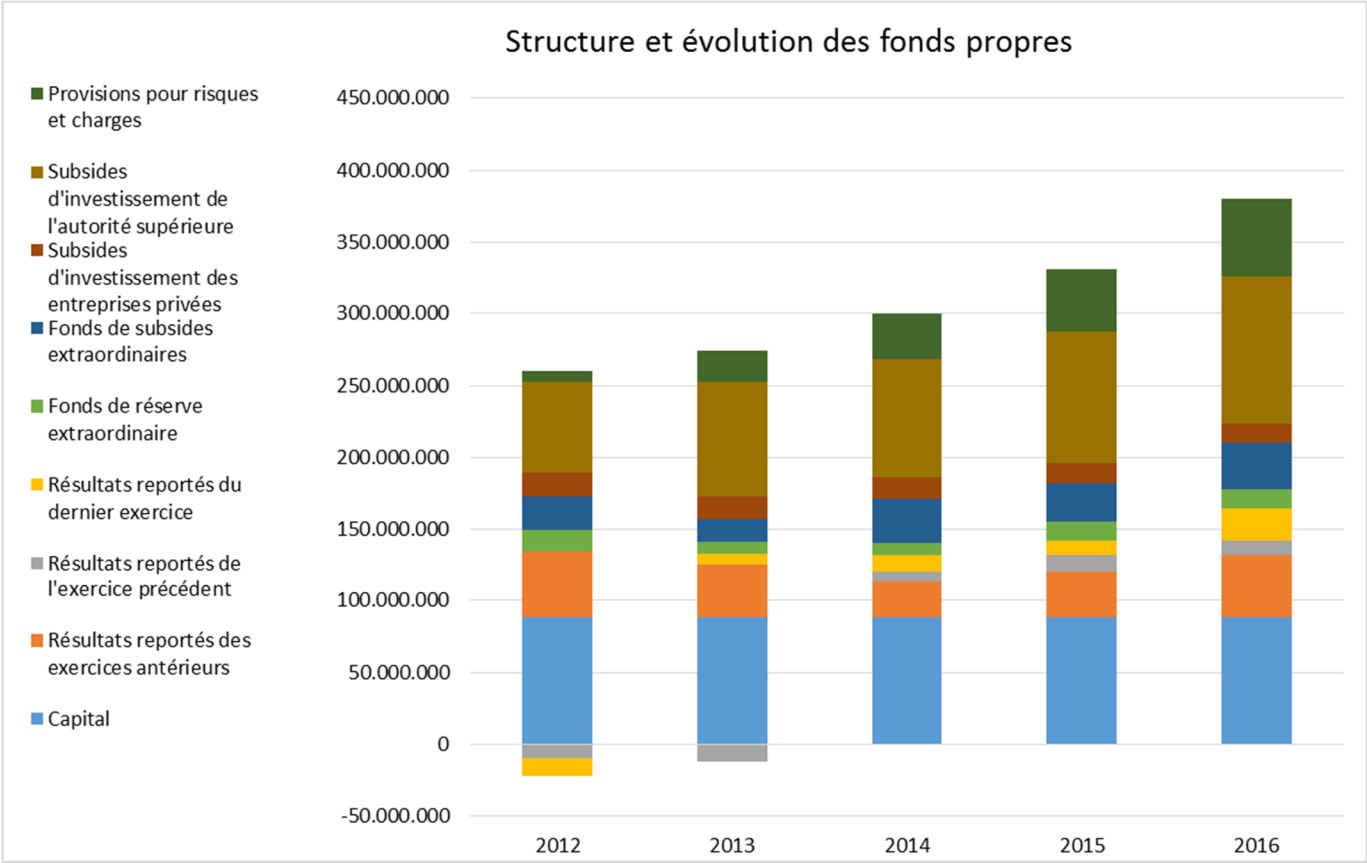
	2014		2015		2016	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
TVA et taxes additionnels	3.572.453,02	13%	4.482.893,67	23%	16.045.462,78	51%
Subsides, dons et legs et emprunts	22.136.450,23	81%	13.081.803,02	68%	13.658.540,92	43%
Intérêts, dividendes et ristournes	1.372.324,56	5%	1.370.626,91	7%	1.353.987,13	4%
Créances diverses	398.478,00	1%	429.393,01	2%	476.840,25	2%
Total Autres créances	27.479.705,81	100%	19.364.716,61	100%	31.534.831,08	100%



5. Structure des fonds propres

	2012	2013	2014	2015	2016
Capital	88.561.456,38	88.561.456,38	88.561.456,38	88.561.456,38	88.561.456,38
Résultats reportés	24.363.344,57	32.469.808,81	43.535.783,20	53.575.521,85	75.732.279,46
Réserves	38.239.577,06	24.065.882,64	40.735.601,18	41.275.557,84	46.874.381,53
Subsidés	81.894.912,15	96.771.378,56	98.161.447,86	106.475.568,31	118.580.193,34
Provisions R&C	7.437.196,00	21.730.436,41	32.053.810,31	44.204.997,84	53.405.137,12
TOTAL FONDS PROPRES	240.496.486,16	263.598.962,80	303.048.098,93	334.093.102,22	383.153.447,83

	2012	2013	2014	2015	2016
Capital	88.561.456,38	88.561.456,38	88.561.456,38	88.561.456,38	88.561.456,38
Résultats reportés des exercices antérieurs	46.197.457,22	36.743.785,26	24.363.344,57	32.469.808,81	43.535.783,20
Résultats reportés de l'exercice précédent	-9.453.671,96	-12.380.440,69	8.106.464,24	11.065.974,39	10.039.738,65
Résultats reportés du dernier exercice	-12.380.440,69	8.106.464,24	11.065.974,39	10.039.738,65	22.156.757,61
Fonds de réserve ordinaire	331.950,67	189.311,32	1.589.311,32	1.289.311,32	1.029.311,32
Fonds de réserve extraordinaire	15.043.684,54	7.944.068,13	8.424.870,14	13.335.878,98	13.335.878,98
Fonds de subsides extraordinaires	22.863.941,85	15.932.503,19	30.721.419,72	26.650.367,54	32.509.191,23
Subsides d'investissement des entreprises privées	16.903.350,40	15.831.867,97	14.759.545,51	13.789.379,59	12.985.836,29
Subsides d'investissement des ménages, des ASBL, et autres organismes	4.669,90	4.561,30	4.452,70	4.344,10	4.235,50
Subsides d'investissement de l'autorité supérieure	63.032.332,02	79.138.965,79	81.886.967,11	91.291.363,83	103.431.893,71
Subsides d'investissement des autres pouvoirs publics	1.954.559,83	1.795.983,50	1.510.482,54	1.390.480,79	2.158.227,84
Provisions pour risques et charges	7.437.196,00	21.730.436,41	32.053.810,31	44.204.997,84	53.405.137,12
TOTAL FONDS PROPRES	240.496.486,16	263.598.962,80	303.048.098,93	334.093.102,22	383.153.447,83

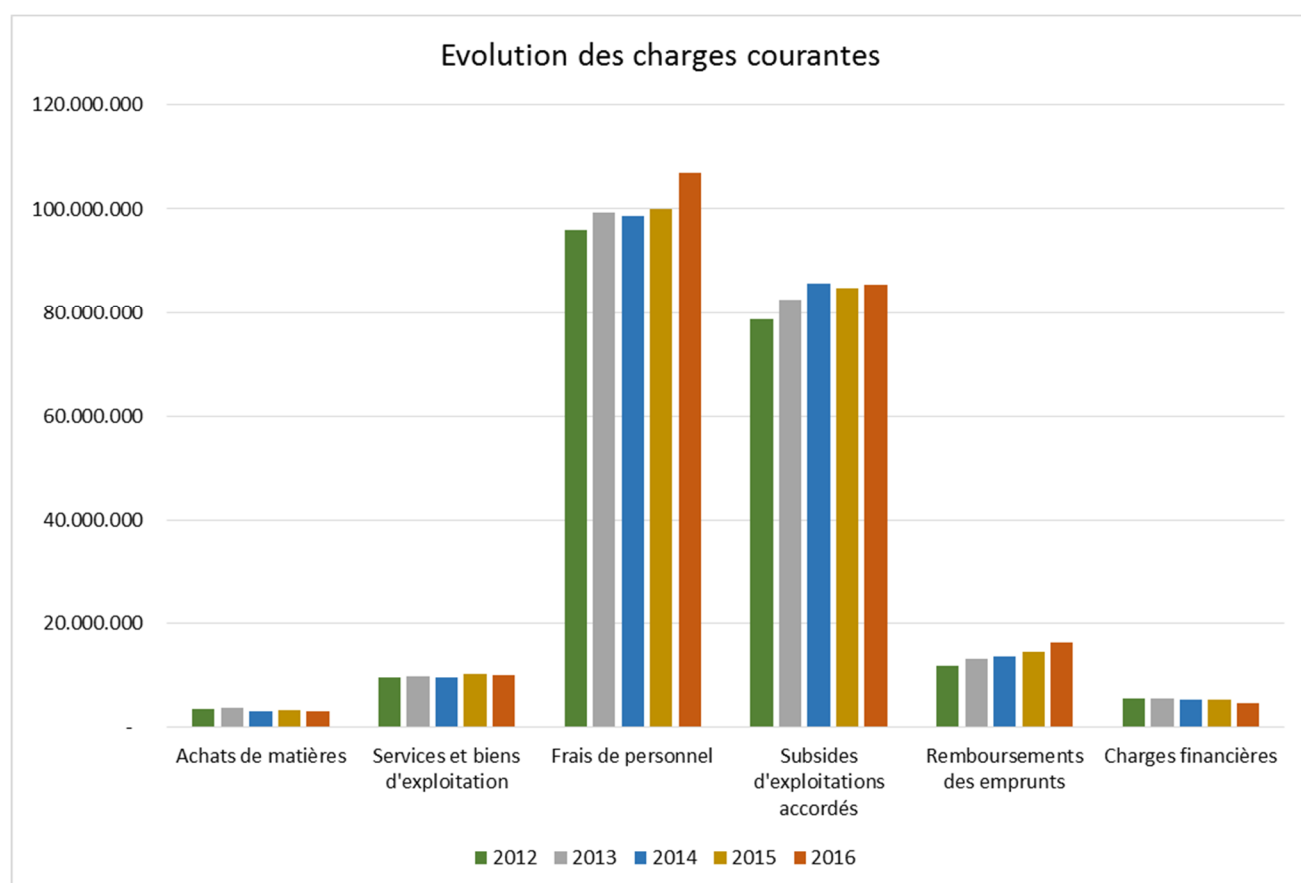


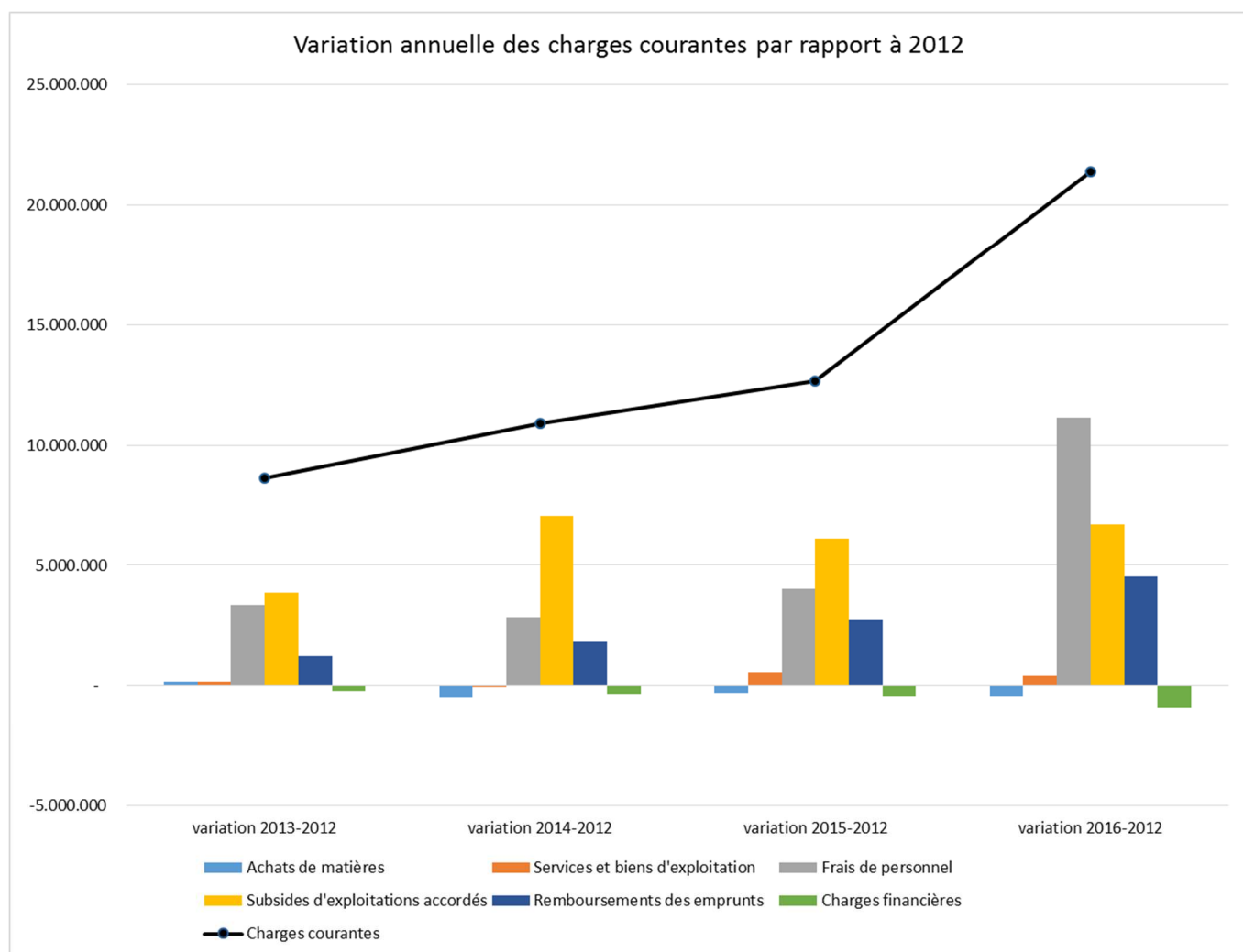
6. Concordance entre la comptabilité budgétaire et générale

Adm. communale de Schaerbeek (Organisme 01) EXERCICE : 2016 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		252.726.234,49
A2 Irrécouvrables à déduire		455.325,59
A3 Total des droits constaté nets (A1 - A2)		252.270.908,90
<u>A DEDUIRE</u>		
A4 Article 060/951-01 Boni comptable du service ordinaire		708.614,64
A5 Article 060/996-01 Transfert du service extraordinaire vers le service ordinaire		,00
A6 Total des droits constatés retenus (A3 - A4 - A5)		251.562.294,26
COMPTE DE RESULTATS - PRODUITS		
B1 Total des produits courants II'		247.785.941,43
B2 Total des opérations de redressement V'		22.406.117,34
B3 Total des produits exceptionnels VIII' A', B', C'		1.793.463,74
B4 Total des prélèvements sur les réserves IX' A', B'		560.000,00
B5 Total des produits (B1 + B2 + B3 + B4)		272.545.522,51
<u>A DEDUIRE</u>		
B6 Opérations de redressement V'		22.406.117,34
B7 Produits exceptionnels du service extraordinaire VIII' B'		1.526.441,59
B8 Produits exceptionnels non budgétisés VIII' C'		4.568,04
B9 Prélèvements sur les réserves extraordinaires IX' B'		,00
<u>A AJOUTER</u>		
B10 Utilisation des provisions (Compte 66622)		2.953.898,72
B11 Total des produits retenus (B5 - B6 - B7 - B8 - B9 + B10)		251.562.294,26
Contrôle : A6 - B11 = 0		OUI
COMPTABILITE BUDGETAIRE - IMPUTATIONS SERVICE ORDINAIRE		
C1 Total des imputations comptables du service ordinaire		242.387.194,19
<u>A DEDUIRE</u>		
C2 Article 060/991-01 Mali comptable du service ordinaire		,00
C3 Article 060/957-01 Transferts du service ordinaire vers le service extraordinaire		,00
C4 Total des imputations retenues (C1 - C2 - C3)		242.387.194,19
COMPTE DE RESULTATS - CHARGES		
D1 Total des charges courantes II		226.637.997,40
D2 Total des opérations de redressement V		19.986.398,30
D3 Total des charges exceptionnelles VIII A, B, C		3.464.369,20
D4 Total des dotations aux réserves IX A, B		300.000,00
D5 Total des charges (D1 + D2 + D3 + D4)		250.388.764,90
<u>A DEDUIRE</u>		
D6 Opérations de redressement V		19.986.398,30
D7 Charges exceptionnelles du service extraordinaire VIII B		,00
D8 Charges exceptionnelles non budgétisées VIII C		169.210,41
D9 Dotations du service extraordinaire (Compte 6860X)		,00
<u>A AJOUTER</u>		
D10 Dotations aux provisions (Compte 66621)		12.154.038,00
D11 Total des charges retenues (D5 - D6 - D7 - D8 - D9 + D10)		242.387.194,19
Contrôle : C4 - D11 = 0		OUI

7. Structure des charges courantes

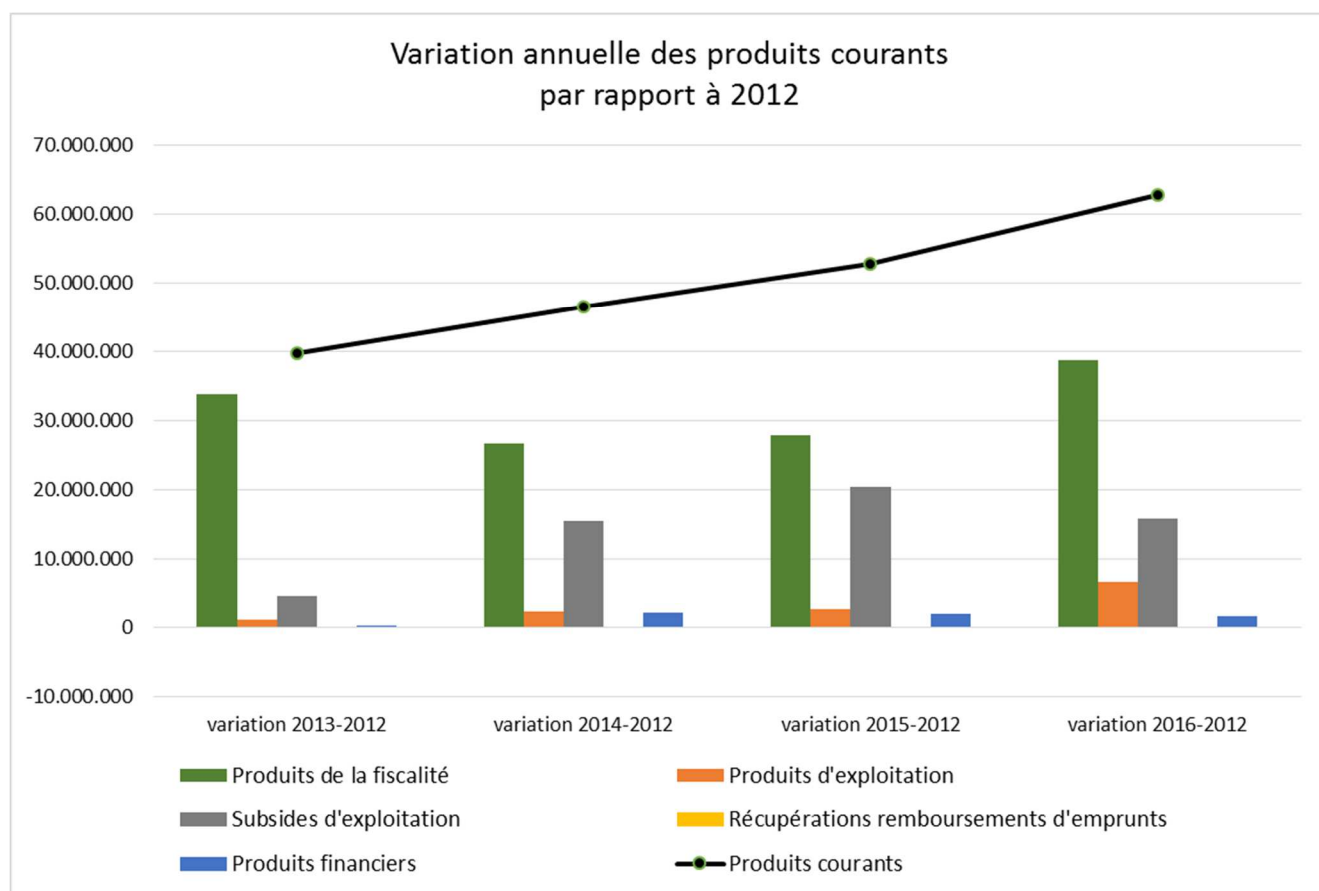
	2012		2013		2014		2015		2016	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Achats de matières	3.528.965	2%	3.724.464	2%	3.057.538	1%	3.244.917	1%	3.089.458	1%
Services et biens d'exploitation	9.682.763	5%	9.875.764	5%	9.653.050	4%	10.248.485	5%	10.103.540	4%
Frais de personnel	95.895.922	47%	99.247.384	46%	98.746.696	46%	99.910.014	46%	107.026.941	47%
Subsides d'exploitations accordés	78.673.562	38%	82.533.702	39%	85.721.350	40%	84.765.503	39%	85.340.260	38%
Remboursements des emprunts	11.837.471	6%	13.075.657	6%	13.658.159	6%	14.548.151	7%	16.365.371	7%
Charges financières	5.633.456	3%	5.445.932	3%	5.328.925	2%	5.210.266	2%	4.712.427	2%
Charges courantes	205.252.140	100%	213.902.904	100%	216.165.718	100%	217.927.336	100%	226.637.997	100%





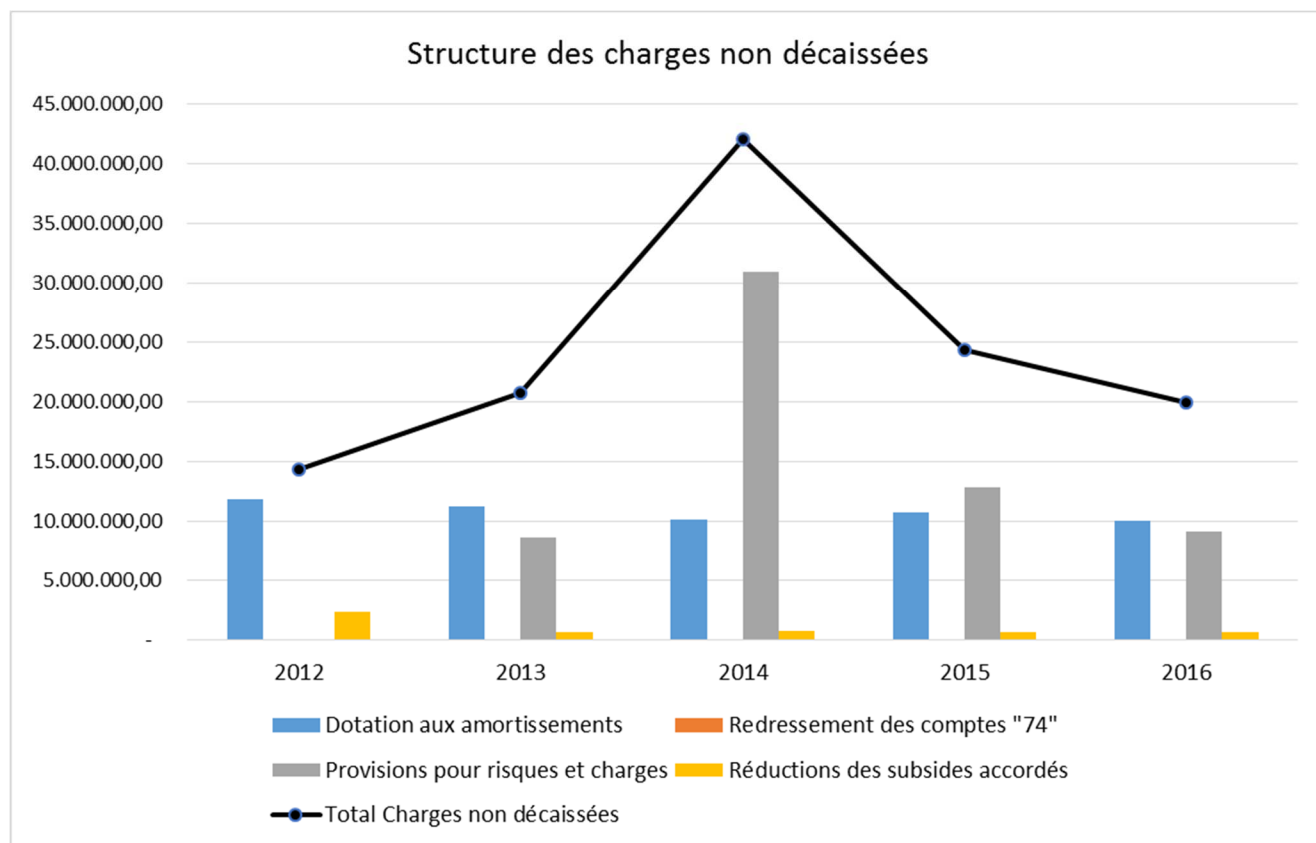
8. Structure des produits courants

	2013		2014		2015		2016	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produits de la fiscalité	95.244.533	42%	88.254.739	38%	89.415.088	38%	100.313.026	40%
Produits d'exploitation	10.427.174	5%	11.640.830	5%	11.822.943	5%	16.036.520	6%
Subsides d'exploitation	113.255.884	50%	124.011.190	54%	128.930.820	54%	124.393.055	50%
Récup. remboursements d'emprunts	89.166	0%	93.925	0%	98.712	0%	1.588	0%
Produits financiers	5.744.037	3%	7.546.277	3%	7.496.322	3%	7.041.752	3%
Produits courants	224.760.794	100%	231.546.961	100%	237.763.885	100%	247.785.941	100%



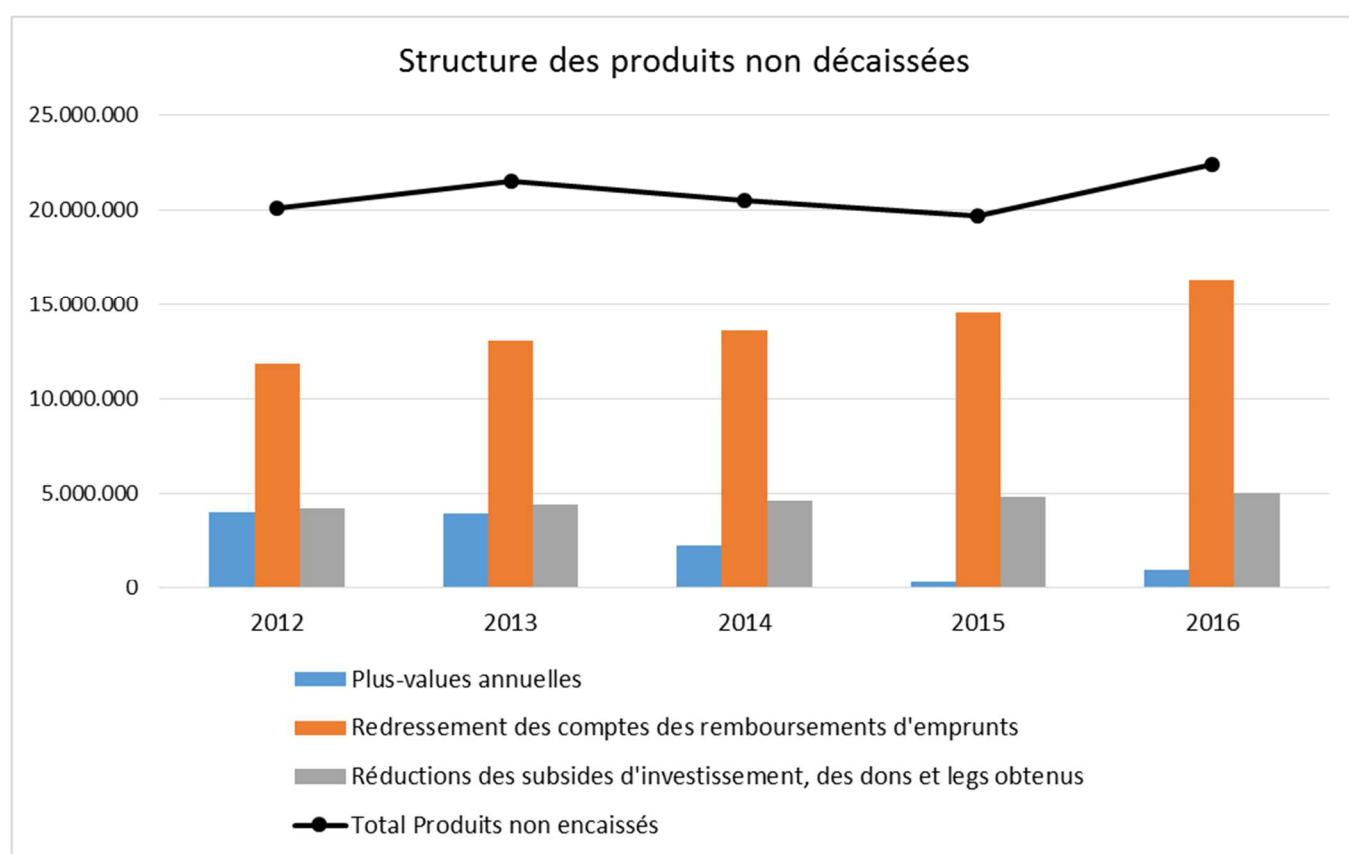
9. Structure des charges non décaissées

	2013		2014		2015		2016	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Dotation aux amortissements	11.263.469	54%	10.229.207	24%	10.756.100	44%	10.066.807	50%
Redressement des comptes "74"	89.166	0%	93.925	0%	98.712	0%	1.588	0%
Provisions pour risques et charges	8.700.000	42%	30.953.810	74%	12.869.395	53%	9.200.139	46%
Réductions des subsides accordés	693.356	3%	800.047	2%	666.302	3%	717.864	4%
Total Charges non décaissées	20.745.990	100%	42.076.989	100%	24.390.509	100%	19.986.398	100%



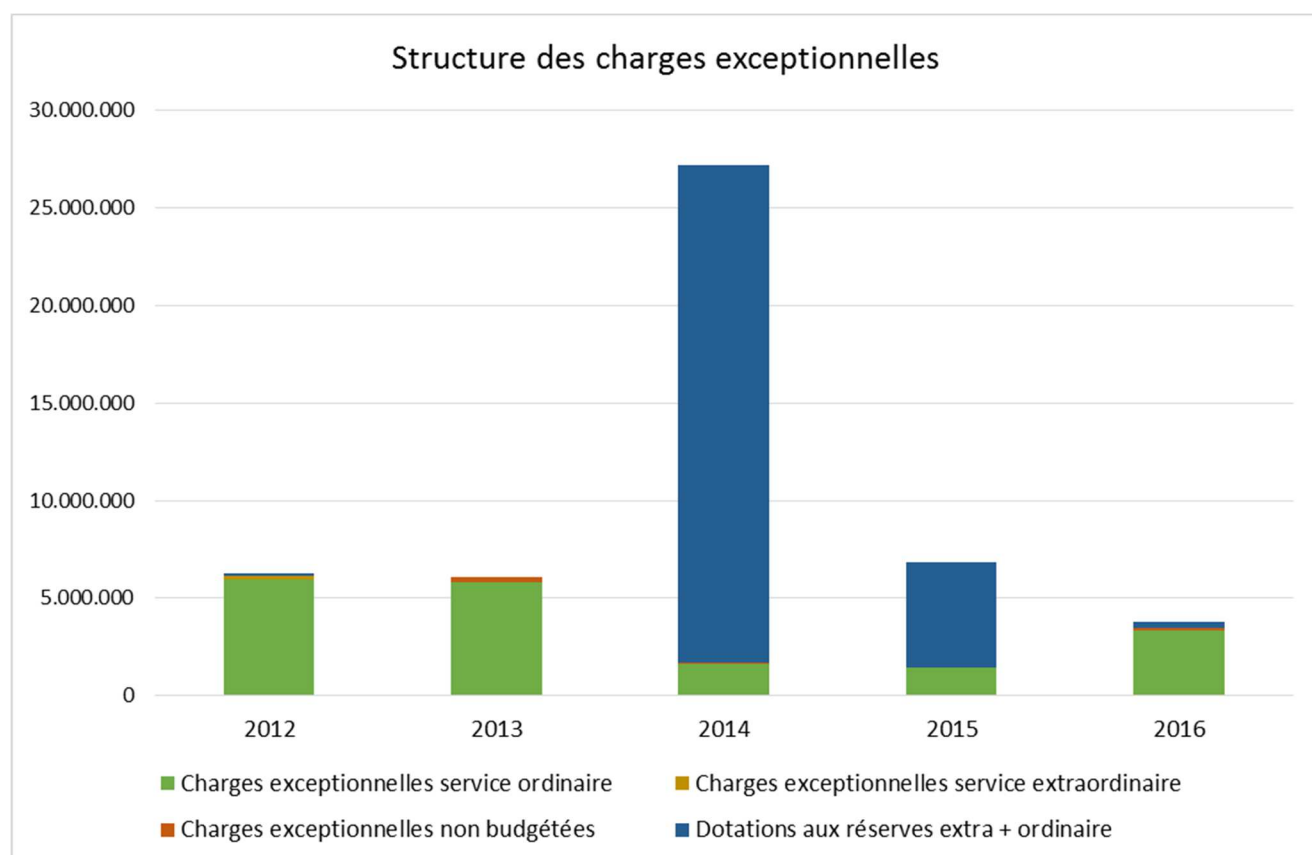
10. Structure des produits non encaissés

	2013		2014		2015		2016	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Plus-values annuelles	3.983.190	19%	2.261.773	11%	288.083	1%	1.012.568	5%
Redressement des comptes « 64 »	13.075.657	61%	13.658.159	67%	14.548.151	74%	16.365.371	73%
Réductions des subsides reçus	4.467.378	21%	4.605.197	22%	4.853.004	25%	5.028.178	22%
Total Produits non encaissés	21.526.226	100%	20.525.129	100%	19.689.238	100%	22.406.117	100%



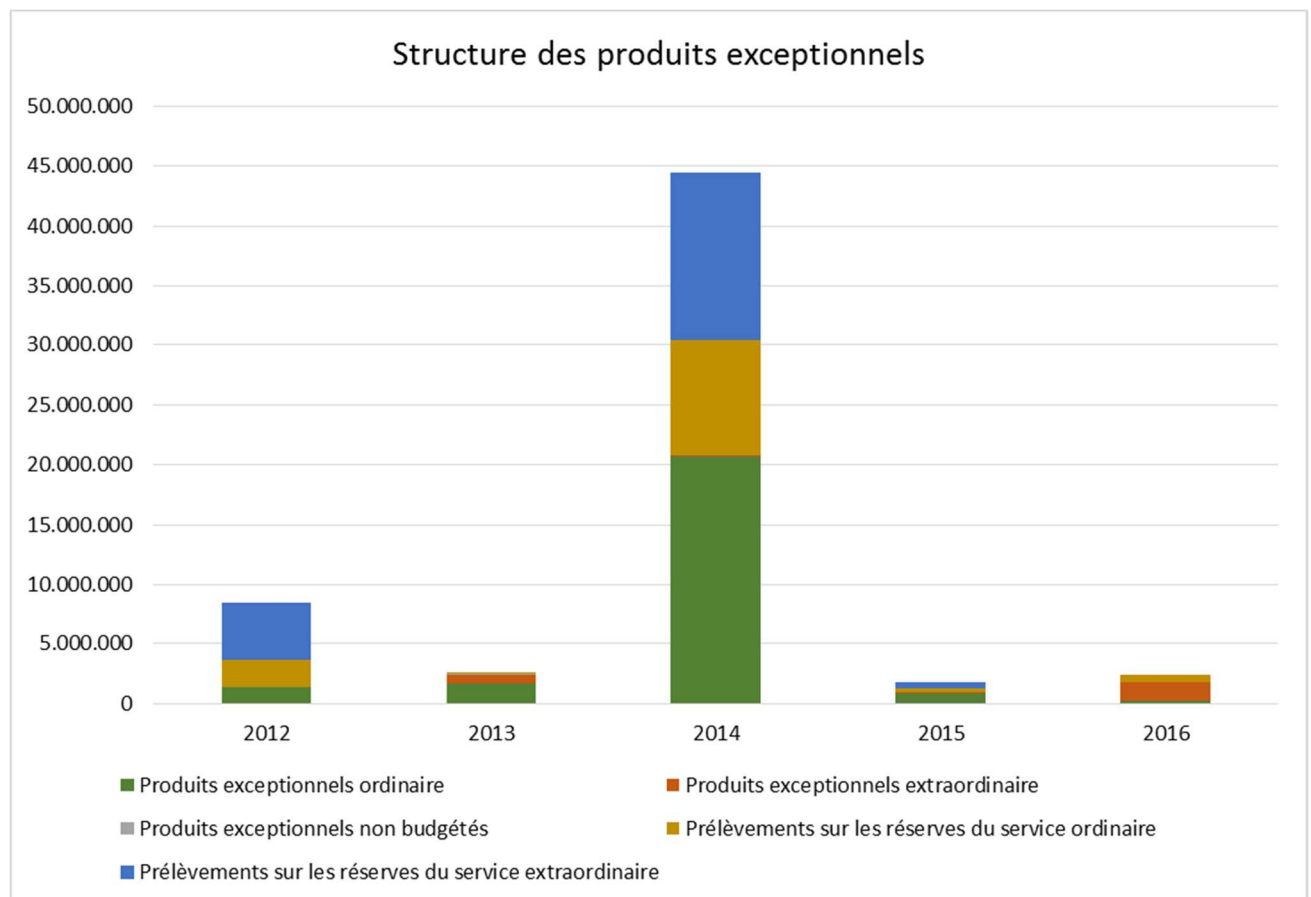
11. Structure des charges exceptionnelles

	2013		2014		2015		2016	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Charges exceptionnelles service ordinaire	5.755.258	94%	1.608.259	6%	1.440.606	21%	3.295.159	88%
Charges exceptionnelles service extraordinaire	48.000	1%	-	0%	-	0%	-	0%
Charges exceptionnelles non budgétées	326.869	5%	50.065	0%	-	0%	169.210	4%
Dotations aux réserves ordinaires	-	0%	1.912.568	7%	5.400.000	79%	300.000	8%
Dotations aux réserves extraordinaires	-	0%	23.610.119	87%	-	0%	-	0%
Total	6.130.126	100%	27.181.010	100%	6.840.606	100%	3.764.369	100%



12. Structure des produits exceptionnels

	2012		2013		2014		2015		2016	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Produits exceptionnels ordinaire	1.366.441	16%	1.722.512	66%	20.735.226	47%	893.958	51%	262.454	11%
Produits exceptionnels extraordinaire	3.200	0%	708.029	27%	30.557	0%	62.118	4%	1.526.442	65%
Produits exceptionnels non budgétés	-	0%	25.285	1%	9.934	0%	-	0%	4.568	0%
Prélèvements sur les réserves du service ordinaire	2.267.798	27%	142.639	5%	9.682.687	22%	300.000	17%	560.000	24%
Prélèvements sur les réserves du service extraordinaire	4.830.289	57%	-	0%	13.959.198	31%	488.991	28%	-	0%
Total général	8.467.727	100%	2.598.465	100%	44.417.602	100%	1.745.068	100%	2.353.464	100%



13. Tableau de mutation – Tableau des ressources et emplois

ACTIF	2015	2016	Evolution de l'actif	
(hors comptes financiers)			en hausse	en baisse
			Trésorerie -	Trésorerie +
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	726.801,37	346.726,72	380.074,65	
Total	726.801,37	346.726,72	380.074,65	-
Situation de la trésorerie			380.074,65	
Patrimoine immobilier et mobilier				
- Patrimoine immobilier				
Terres et terrains	38.818.844,04	38.465.632,33	353.211,71	
Constructions et leurs terrains	129.987.024,25	123.658.797,25	6.328.227,00	
Voirie	57.799.598,75	57.555.361,56	244.237,19	
Ouvrage d'art	-	-		
Cours et plans d'eau	278.957,16	280.527,20		1.570,04
- Patrimoine mobilier				
Mobilier et matériel	7.100.134,36	7.952.301,58		852.167,22
Patrimoine mobilier divers	2.007.002,04	2.008.980,39		1.978,35
- Immobilisation en cours				
Immobilisés et travaux en cours	32.115.692,78	55.283.928,24		23.168.235,46
- Emphytéose, leasing				
Biens en emphytéose, superficie	1.138.134,61	1.123.904,32	14.230,29	
Biens immeubles en leasing	2.325.628,08	2.263.542,35	62.085,73	
Total	271.571.016,07	288.592.975,22	7.001.991,92	24.023.951,07
Situation de la trésorerie				17.021.959,15
Subsides d'investissement accordés				
Aux entreprises	1.553.678,79	1.212.969,80	340.708,99	
Aux ménages et ASBL	495.601,74	504.901,65		9.299,91
A l'Autorité Supérieure	-	-		
Aux autres pouvoirs publics	794.620,50	1.220.773,80		426.153,30
Total	2.843.901,03	2.938.645,25	340.708,99	435.453,21
Situation de la trésorerie				94.744,22
Promesse de subsides et prêts octroyés				
Des organismes publics	50.258.913,69	61.734.670,33		11.475.756,64
Prêts accordés	89.497,39	89.497,39		
Total	50.348.411,08	61.824.167,72	-	11.475.756,64
Situation de la trésorerie				11.475.756,64
Autres actifs financiers				
Participations	32.328.299,47	32.323.837,38	4.462,09	
Total	32.328.299,47	32.323.837,38	4.462,09	-
Situation de la trésorerie			4.462,09	
Créances à un an au plus				
Débiteurs	83.077.646,29	91.589.115,20		8.511.468,91
Autres créances				
Taxes à recevoir de l'Etat	4.482.893,67	16.045.462,78		11.562.569,11
Subsides, dons, legs et emprunts	13.081.803,02	13.658.540,92		576.737,90
Intérêts et dividendes	1.370.626,91	1.353.987,13	16.639,78	
Débiteurs divers	429.393,01	476.840,25		47.447,24
Récupération des remb. d'emprunts	28.099,42	28.229,92		130,50
Récupérations des prêts	-	-		
Total	102.470.462,32	123.152.176,20	16.639,78	20.698.353,66
Situation de la trésorerie				20.681.713,88
Comptes de régularisation et d'attente				
Comptes de régularisation	20.254.263,21	21.986.112,71		1.731.849,50
Total	20.254.263,21	21.986.112,71	-	1.731.849,50
Situation de la trésorerie				1.731.849,50
Total général	480.543.154,55	531.164.641,20	7.743.877,43	58.365.364,08
Situation de la trésorerie pour l'actif			384.536,74	51.006.023,39
Situation de la trésorerie pour l'actif				50.621.486,65

PASSIF	2015	2016	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	32.469.808,81	43.535.783,20		11.065.974,39
De l'exercice précédent	11.065.974,39	10.039.738,65	1.026.235,74	
De l'exercice en cours	10.039.738,65	22.156.757,61		12.117.018,96
Total	53.575.521,85	75.732.279,46	1.026.235,74	23.182.993,35
Situation de la trésorerie				22.156.757,61
Réserves				
Fonds de réserve ordinaire	1.289.311,32	1.029.311,32	260.000,00	
Fonds de réserve extraordinaire	13.335.878,98	13.335.878,98		
Fonds de subsides extraordinaires	26.650.367,54	32.509.191,23		5.858.823,69
Total	41.275.557,84	46.874.381,53	260.000,00	5.858.823,69
Situation de la trésorerie				5.598.823,69
Provisions pour risques et charges				
Provision pour risques et charges	44.204.997,84	53.405.137,12		9.200.139,28
Total	44.204.997,84	53.405.137,12	-	9.200.139,28
Situation de la trésorerie				9.200.139,28
Subsides d'investissement, dons et legs				
Dons et legs des entreprises	13.789.379,59	12.985.836,29	803.543,30	
Dons et legs des ménages	4.344,10	4.235,50	108,60	
Subsides d'inv. Autorité Supérieure	91.291.363,83	103.431.893,71		12.140.529,88
Subside d'inv. autres pouvoirs	1.390.480,79	2.158.227,84		767.747,05
Total	106.475.568,31	118.580.193,34	803.651,90	12.908.276,93
Situation de la trésorerie				12.104.625,03
Dettes à plus d'un an				
Emprunts commune	90.041.492,38	87.827.328,46	2.214.163,92	
Emprunts Etat	3.431,44	1.758,25	1.673,19	
Emprunts tiers	-	-		
Location-financement	-	-		
Emprunts de pré-financement	426.772,01	426.772,01		
Emprunts publics	187,52	187,52		
Emprunts de consolidation	25.908.462,30	23.601.049,11	2.307.413,19	
Total	116.380.345,65	111.857.095,35	4.523.250,30	-
Situation de la trésorerie			4.523.250,30	
Dettes à un an au plus				
Emprunts				
Remboursements d'emprunts	16.654.206,97	14.812.085,78	1.842.121,19	
Charges financières des emprunts	-	-		
Dettes financières compte courant	-	-		
Fournisseurs	25.440.724,74	27.879.350,41		2.438.625,67
Dettes fiscales et salariales	- 1.606.607,40	- 99.295,23		1.507.312,17
Créditeurs divers	1.077.944,66	1.268.837,97		190.893,31
Total	41.566.268,97	43.860.978,93	1.842.121,19	4.136.831,15
Situation de la trésorerie				2.294.709,96
Opérations pour tiers				
Opérations pour tiers	- 72.569,96	- 78.813,23	6.243,27	
Total	- 72.569,96	- 78.813,23	6.243,27	-
Situation de la trésorerie			6.243,27	
Comptes de régularisation et d'attente				
Comptes de régularisation	7.661.889,57	280.840,66	7.381.048,91	
Total	7.661.889,57	280.840,66	7.381.048,91	-
Situation de la trésorerie			7.381.048,91	
Total général	499.629.036,45	539.073.549,54	15.842.551,31	55.287.064,40
Situation de la trésorerie pour le passif			11.910.542,48	51.355.055,57
Situation de la trésorerie pour le passif				39.444.513,09

ACTIF - COMPTES FINANCIERS	2015	2016	Actif en baisse Trésorerie -	Actif en hausse Trésorerie +
Comptes financiers				
Placement d'argent	-			-
Comptes financiers	19.085.881,90	7.908.908,34	- 11.176.973,56	
Paiements en cours d'exécution	- 6.172.638,56	- 5.581.207,10		591.431,46
Total	12.913.243,34	2.327.701,24	- 11.176.973,56	591.431,46
Situation de la trésorerie			- 10.585.542,10	
SITUATION DE LA TRESORERIE	Amélioration	Détérioration		
ACTIF TOTAL	51.006.023,39	384.536,74		
PASSIF TOTAL	- 51.355.055,57	- 11.910.542,48		
TOTAL ACTIF + PASSIF	- 349.032,18	- 11.526.005,74		
Détérioration nette de la trésorerie		- 11.875.037,92		