

DEUXIEME PARTIE
ANALYSE DU BILAN ET
DU COMPTE DE RESULTATS
DE L'EXERCICE 2012

Chapitre 1 : Le Bilan au 31/12/2012

I Le bilan au 31/12/2012

Code Ins. 21015

Comptes annuels 2012

B-1.

BILAN					
ACTIF		Réf.A.	Codes	Exercice	Exercice précédent
ACTIFS IMMOBILISES			21/28	312.018.698,76	314.178.968,35
I. Immobilisations incorporelles		A1	21	2.246.496,46	2.539.559,14
II. Immobilisations corporelles			22/26	243.168.714,34	233.528.167,85
<u>Patrimoine immobilier</u>					
A. Terres et terrains non bâtis	A2	220		37.837.871,81	37.128.935,92
B. Constructions et leurs terrains	A3	221		123.432.398,19	115.045.013,16
C. Voiries	A4	223		44.377.944,19	40.998.050,36
D. Ouvrages d'art	A5	224		0,00	0,00
E. Cours et plans d'eau	A6	226		267.366,78	258.225,65
<u>Patrimoine mobilier</u>					
F. Mobilier, matériel, équipements et signalisation routièr	A7/A8	230/3		6.202.520,43	6.457.799,26
G. Patrimoine artistique et mobilier divers	A9	234		2.004.642,54	1.970.043,19
<u>Autres immobilisations corporelles</u>					
H. Immobilisations en cours d'exécution	A10	24		25.412.758,50	28.006.489,96
I. Droits réels d'emphytéoses et superficies	A12	261		1.180.825,46	1.195.055,75
J. Immobilisations en location-financement	A13	262/3		2.452.386,44	2.468.554,60
III. Subsidés d'investissements accordés		25		4.052.355,93	6.198.506,17
A. Aux entreprises privées	A11	251		2.595.174,68	2.984.495,97
B. Aux ménages, ASBL et autres organismes	A11	252		813.314,90	1.344.358,10
C. A l'Autorité supérieure.....	A12	254		0,00	93.955,66
D. Aux autres pouvoirs publics	A12	256		643.866,35	1.775.696,44
IV. Promesses de subsidés à recevoir, prêts		A14	27	30.196.237,64	39.557.867,01
A. Promesse de subsidés à recevoir.....	A14P1	270/4		30.132.025,39	39.493.654,76
B. Prêts accordés	A14P2	275		64.212,25	64.212,25
V. Immobilisations financières		28		32.354.894,39	32.354.868,18
A. Participations et titres à revenus fixes	A15	282/5		32.354.894,39	32.354.868,18
B. Cautionnements versés à plus d'un an	A15	288		0,00	0,00
ACTIFS CIRCULANTS			30/58	75.825.455,18	90.563.883,25
VI. Stocks		A17	301	0,00	0,00
VII. Créances à un an au plus			40/42	65.149.637,12	74.337.849,34
A. Débiteurs	A18	40		55.298.626,05	49.642.251,20
B. Autres créances.....		41		9.735.515,69	24.551.159,50
1. T.V.A. et taxes additionnelles.....	A18	411/2		-7.280.608,71	4.574.359,49
2. Subsidés, dons et legs et emprunts	A18	413		15.258.486,89	18.224.453,76
3. Intérêts, dividendes et ristournes	A19	415		1.369.363,11	1.367.271,42
4. Créances diverses	A19	416/9-461		388.274,40	385.074,83
C. Récupérations des remboursements d'emprunts.....		4251		115.495,38	144.438,64
D. Récupération des prêts.....		425/8		0,00	0,00
VIII. Opérations pour compte de tiers			48/A		
IX. Comptes financiers			55/58	-1.839.430,58	8.089.652,13
A. Placements de trésorerie à un an au plus	A19	553		0,00	0,00
B. Valeurs disponibles	A19	55		4.367.264,73	13.307.544,23
C. Paiements en cours.....	A19	56/8		-6.206.695,31	-5.217.892,10
X. Comptes de régularisation et d'attente		A20	49/A	12.515.248,64	8.136.381,78
TOTAL DE L'ACTIF			21/58	387.844.153,94	404.742.851,60

BILAN

PASSIF		Réf.A.	Codes	Exercice	Exercice précédent
FONDS PROPRES			10/16	246.690.610,48	260.990.853,44
I'. Capital	A20	10		88.561.456,38	88.561.456,38
II'. Résultats capitalisés	A20	12		0,00	0,00
III'. Résultats reportés		13		<u>30.557.447,34</u>	<u>36.743.785,26</u>
A'. Des exercices antérieurs.....		1301		46.197.457,22	51.395.488,32
B'. De l'exercice précédent.....		1302		-9.453.671,96	-5.198.031,10
C'. Du dernier exercice.....		1303		-6.186.337,92	-9.453.671,96
IV'. Réserves		14		<u>38.239.598,61</u>	<u>51.681.416,40</u>
A'. Fonds de réserve ordinaire.....	A21	14104		331.950,67	2.599.748,35
B'. Fonds de réserve extraordinaire	A21	14105		15.043.684,54	19.688.859,54
C'. Fonds de subsides d'investissement	A21	14106		22.863.963,40	29.392.808,51
V'. Subsides d'investissement, dons et legs reçus		15		<u>81.894.912,15</u>	<u>75.466.999,40</u>
A'. Des entreprises privées	A21	151		16.903.350,40	17.690.688,43
B'. Des ménages, des A.S.B.L. et autres organismes	A21	152		4.669,90	4.778,50
C'. De l'Autorité supérieure	A21	154		63.032.332,02	55.859.031,82
D'. Des autres pouvoirs publics	A21	156		1.954.559,83	1.912.500,65
VI'. Provisions pour risques et charges		16		<u>7.437.196,00</u>	<u>8.537.196,00</u>
DETTES			17/49	141.153.543,46	143.751.998,16
VII'. Dettes à plus d'un an		17		<u>107.950.434,32</u>	<u>107.779.034,91</u>
A'. Emprunts à charge de la commune	A22	171/5		107.752.590,43	107.492.025,30
B'. Emprunts à charge de l'Autorité supérieure.....	A22	1714		197.656,37	286.822,09
C'. Emprunts à charge de tiers	A22	172		0,00	0,00
D'. Dettes de location-financement.....	A22	174		0,00	0,00
E'.	A22			187,52	187,52
F'. Dettes diverses à plus d'un an.....	A22	177		0,00	0,00
G'. Garanties reçues à plus d'un an.....	A22	178		0,00	0,00
III'. Dettes à un an au plus		43/6		<u>32.644.644,22</u>	<u>35.813.659,20</u>
A'. Dettes financières.....		43		<u>13.075.657,02</u>	<u>11.977.953,26</u>
1'. Remboursements d'emprunts		435		13.075.657,02	11.977.953,26
2'. Charges financières des emprunts		436		0,00	0,00
3'. Dettes sur comptes-courants.....		433		0,00	0,00
B'. Dettes commerciales		44		17.535.198,25	18.687.857,41
C'. Dettes fiscales, salariales et sociales	A23	45		-813.254,53	6.563,93
D'. Dettes diverses		464/7/9		2.847.043,48	5.141.284,60
IX'. Opérations pour compte de tiers		48/P		307.349,84	-54.333,08
X'. Comptes de régularisation et d'attente	A23	49/P		251.115,08	213.637,13
TOTAL DU PASSIF			10/49	387.844.153,94	404.742.851,60

II Le bilan au 31/12/2011 en %

ACTIF					
		Réf A. Codes		2012	2011
ACTIFS IMMOBILISES				80,45%	77,62%
I.	Immobilisations incorporelles			0,58%	0,63%
II.	Immobilisations corporelles			62,70%	57,70%
	Patrimoine immobilier				
A.	Terres et terrains non bâtis	A2	220	9,76%	9,17%
B.	Constructions et leurs terrains	A3	221	31,83%	28,42%
C.	Voiries	A4	223	11,44%	10,13%
D.	Ouvrages d'art	A5	224	0,00%	0,00%
E.	Cours et plans d'eau	A6	226	0,07%	0,06%
	Patrimoine mobilier			0,00%	0,00%
F.	Mobilier, matériel, équipements et signalisation routière	A7/A8	230/3	1,60%	1,60%
G.	Patrimoine artistique et mobilier divers	A9	234	0,52%	0,49%
	Autres immobilisations corporelles			0,00%	0,00%
H.	Immobilisations en cours d'exécution	A10	24	6,55%	6,92%
I.	Droits réels d'emphytéoses et superficies	A12	261	0,30%	0,30%
J.	Immobilisations en location-financement	A13	262/3	0,63%	0,61%
III.	Subsides d'investissements accordés		25	1,04%	1,53%
A.	Aux entreprises privées	A11	251	0,67%	0,74%
B.	Aux ménages, ASBL et autres organismes	A11	252	0,21%	0,33%
C.	A l'Autorité supérieure.....	A12	254	0,00%	0,02%
D.	Aux autres pouvoirs publics	A12	256	0,17%	0,44%
IV.	Promesses de subsides à recevoir, prêts	A14	27	7,79%	9,77%
A.	Promesse de subsides à recevoir.....	A14P1	270/4	7,77%	9,76%
B.	Prêts accordés	A14P2	275	0,02%	0,02%
V.	Immobilisations financières		28	8,34%	7,99%
A.	Participations et titres à revenus fixes	A15	282/5	8,34%	7,99%
B.	Cautionnements versés à plus d'un an	A15	288	0,00%	0,00%
ACTIFS CIRCULANTS				30,58%	22,38%
VI.	Stocks	A17	301	0,00%	0,00%
VII.	Créances à un an au plus		40/42	16,80%	18,37%
A.	Débiteurs	A18	40	14,26%	12,27%
B.	Autres créances.....		41	2,51%	6,07%
	1. T.V.A. et taxes additionnelles.....	A18	411/2	-1,88%	1,13%
	2. Subsides, dons et legs et emprunts	A18	413	3,93%	4,50%
	3. Intérêts, dividendes et ristournes	A19	415	0,35%	0,34%
	4. Créances diverses	A19	416/9-46	0,10%	0,10%
C.	Récupérations des remboursements d'emprunts.....		4251	0,03%	0,04%
D.	Récupération des prêts.....		425/8	0,00%	0,00%
VIII.	Opérations pour compte de tiers		48/A	0,00%	0,00%
IX.	Comptes financiers		55/58	-0,47%	2,00%
A.	Placements de trésorerie à un an au plus	A19	553	0,00%	0,00%
B.	Valeurs disponibles	A19	55	1,13%	3,29%
C.	Paiements en cours.....	A19	56/8	-1,60%	-1,29%
X.	Comptes de régularisation et d'attente	A20	49/A	3,23%	2,01%
TOTAL DE L'ACTIF			21/58	100%	100%

P A S S I F

		Réf.A.	Codes	2012	2011
FONDS PROPRES			10/16	63,61%	64,48%
I'. Capital		A20	10	22,83%	64,48%
II'. Résultats capitalisés		A20	12	0,00%	21,88%
III'. Résultats reportés			13	7,88%	0,00%
	A'. Des exercices antérieurs.....		1301	11,91%	9,08%
	B'. De l'exercice précédent.....		1302	-2,44%	12,70%
	C'. Du dernier exercice.....		1303	-1,60%	-1,28%
IV'. Réserves			14	9,86%	-2,34%
	A'. Fonds de réserve ordinaire.....	A21	14104	0,09%	12,77%
	B'. Fonds de réserve extraordinaire	A21	14105	3,88%	0,64%
	C. Fonds de subsides d'investissement	A21	14106	5,90%	4,86%
V'. Subsides d'investissement, dons et legs reçus			15	21,12%	7,26%
	A'. Des entreprises privées	A21	151	4,36%	18,65%
	B'. Des ménages, des A.S.B.L. et autres organismes	A21	152	0,00%	4,37%
	C'. De l'Autorité supérieure	A21	154	16,25%	0,00%
	D'. Des autres pouvoirs publics	A21	156	0,50%	13,80%
VI'. Provisions pour risques et charges			16	1,92%	0,47%
DETTES			17/49	36,39%	35,52%
VII'. Dettes à plus d'un an			17	27,83%	26,63%
	A'. Emprunts à charge de la commune	A22	171/5	27,78%	26,56%
	B'. Emprunts à charge de l'Autorité supérieure.....	A22	1714	0,05%	0,07%
	C'. Emprunts à charge de tiers	A22	172	0,00%	0,00%
	D'. Dettes de location-financement.....	A22	174	0,00%	0,00%
	E'. Emprunts publics	A22	176	0,00%	0,00%
	F'. Dettes diverses à plus d'un an.....	A22	177	0,00%	0,00%
	G'. Garanties reçues à plus d'un an.....	A22	178	0,00%	0,00%
VIII'. Dettes à un an au plus			43/6	8,42%	8,85%
	A'. Dettes financières.....		43	3,37%	2,96%
	1'. Remboursements d'emprunts		435	3,37%	2,96%
	2'. Charges financières des emprunts		436	0,00%	0,00%
	3'. Dettes sur comptes-courants.....		433	0,00%	0,00%
	B'. Dettes commerciales		44	4,52%	4,62%
	C'. Dettes fiscales, salariales et sociales	A23	45	-0,21%	0,00%
	D'. Dettes diverses		464/7/9	0,73%	1,27%
IX'. Opérations pour compte de tiers			48/P	0,08%	-0,01%
X'. Comptes de régularisation et d'attente		A23	49/P	0,06%	0,05%
TOTAL DU PASSIF			10/49	100,00%	100,00%

III Le bilan au 31/12/2012 - Croissance

croissance (n - n-1) et % d'évolution

ACTIF		Codes	croissance	en %
ACTIFS IMMOBILISES		21/28	- 2.160.269,59	-0,69%
I. Immobilisations incorporelles		21	- 293.062,68	-11,54%
II. Immobilisations corporelles		22/26	9.640.546,49	4,13%
<u>Patrimoine immobilier</u>			-	
A. Terres et terrains non bâtis		220	708.935,89	1,91%
B. Constructions et leurs terrains		221	8.387.385,03	7,29%
C. Voiries		223	3.379.893,83	8,24%
D. Ouvrages d'art		224	-	
E. Cours et plans d'eau		226	9.141,13	3,54%
<u>Patrimoine mobilier</u>			-	
F. Mobilier, matériel, équipements et signalisation routi		230/3	- 255.278,83	-3,95%
G. Patrimoine artistique et mobilier divers		234	34.599,35	1,76%
<u>Autres immobilisations corporelles</u>			-	
H. Immobilisations en cours d'exécution		24	- 2.593.731,46	-9,26%
I. Droits réels d'emphytéoses et superficies		261	- 14.230,29	-1,19%
J. Immobilisations en location-financement		262/3	- 16.168,16	-0,65%
III. Subsides d'investissements accordés		25	- 2.146.150,24	-34,62%
A. Aux entreprises privées		251	- 389.321,29	-13,04%
B. Aux ménages, ASBL et autres organismes		252	- 531.043,20	-39,50%
C. A l'Autorité supérieure.....		254	- 93.955,66	-100,00%
D. Aux autres pouvoirs publics		256	- 1.131.830,09	-63,74%
IV. Promesses de subsides à recevoir, prêts		27	- 9.361.629,37	-23,67%
A. Promesse de subsides à recevoir.....		270/4	- 9.361.629,37	-23,70%
B. Prêts accordés		275	-	0,00%
V. Immobilisations financières		28	26,21	0,00%
A. Participations et titres à revenus fixes		282/5	26,21	0,00%
B. Cautionnements versés à plus d'un an		288	-	
ACTIFS CIRCULANTS		30/58	- 14.738.428,07	-16,27%
VI. Stocks		301	-	
VII. Créances à un an au plus		40/42	- 9.188.212,22	-12,36%
A. Débiteurs		40	5.656.374,85	11,39%
B. Autres créances.....		41	- 14.815.643,81	-60,35%
1. T.V.A. et taxes additionnelles.....		411/2	- 11.854.968,20	-259,16%
2. Subsides, dons et legs et emprunts		413	- 2.965.966,87	-16,27%
3. Intérêts, dividendes et ristournes		415	2.091,69	0,15%
4. Créances diverses		416/9-461	3.199,57	0,83%
C. Récupérations des remboursements d'emprunts.....		4251	- 28.943,26	-20,04%
D. Récupération des prêts.....		425/8	-	
VIII. Opérations pour compte de tiers		48/A	-	
IX. Comptes financiers		55/58	- 9.929.082,71	-122,74%
A. Placements de trésorerie à un an au plus		553	-	
B. Valeurs disponibles		55	- 8.940.279,50	-67,18%
C. Paiements en cours.....		56/8	- 988.803,21	18,95%
X. Comptes de régularisation et d'attente		49/A	4.378.866,86	53,82%
TOTAL DE L'ACTIF		21/58	- 16.898.697,66	-4,18%

PASSIF		Codes	croissance	en %
FONDS PROPRES		10/16	- 14.300.242,96	#DIV/0!
I'. Capital		10	-	0,00%
II'. Résultats capitalisés		12	-	0,00%
III'. Résultats reportés		13	- 6.186.337,92	-16,84%
A'. Des exercices antérieurs.....		1301	- 5.198.031,10	-10,11%
B'. De l'exercice précédent.....		1302	- 4.255.640,86	81,87%
C'. Du dernier exercice.....		1303	3.267.334,04	-34,56%
IV'. Réserves		14	- 13.441.817,79	-26,01%
A'. Fonds de réserve ordinaire.....		14104	- 2.267.797,68	-87,23%
B'. Fonds de réserve extraordinaire		14105	4.645.175,00	-23,59%
C'. Fonds de subsides d'investissement		14106	- 6.528.845,11	-22,21%
V'. Subsides d'investissement, dons et legs reçus		15	6.427.912,75	8,52%
A'. Des entreprises privées		151	- 787.338,03	-4,45%
B'. Des ménages, des A.S.B.L. et autres organismes		152	108,60	-2,27%
C'. De l'Autorité supérieure		154	7.173.300,20	12,84%
D'. Des autres pouvoirs publics		156	42.059,18	2,20%
VI'. Provisions pour risques et charges		16	- 1.100.000,00	-12,88%
DETTES		17/49	- 2.598.454,70	-1,81%
VII'. Dettes à plus d'un an		17	171.399,41	0,16%
A'. Emprunts à charge de la commune		171/5	260.565,13	0,24%
B'. Emprunts à charge de l'Autorité supérieure.....		1714	- 89.165,72	-31,09%
C'. Emprunts à charge de tiers		172	-	0,00%
D'. Dettes de location-financement.....		174	-	0,00%
E'. Emprunts publics		176	-	0,00%
F'. Dettes diverses à plus d'un an.....		177	-	0,00%
G'. Garanties reçues à plus d'un an.....		178	-	0,00%
VIII'. Dettes à un an au plus		43/6	- 3.169.014,98	-8,85%
A'. Dettes financières.....		43	1.097.703,76	9,16%
1'. Remboursements d'emprunts		435	1.097.703,76	9,16%
2'. Charges financières des emprunts		436	-	0,00%
3'. Dettes sur comptes-courants.....		433	-	0,00%
B'. Dettes commerciales		44	- 1.152.659,16	-6,17%
C'. Dettes fiscales, salariales et sociales		45	- 819.818,46	-12489,75%
D'. Dettes diverses		464/7/9	- 2.294.241,12	-44,62%
IX'. Opérations pour compte de tiers		48/P	361.682,92	-665,68%
X'. Comptes de régularisation et d'attente		49/P	37.477,95	17,54%
TOTAL DU PASSIF		10/49	- 16.898.697,66	-4,18%

Chapitre 2 : Le Compte de résultats

I. Le compte de Résultats

Code Ins. 21015		Comptes annuels 2012		R-1
COMPTE DE RESULTATS				
	Réf.A.	Codes	Exercice	Exercice précédent
I. Charges courantes	A24			
A. Achats de matières		60	3.528.965,25	3.344.249,64
B. Services et biens d'exploitation		61	9.682.763,16	9.163.846,81
C. Frais de personnel		62	95.895.922,27	94.195.710,49
D. Subsidés d'exploitation accordés		63	78.673.562,01	87.205.523,93
E. Remboursements des emprunts		64	11.837.471,15	9.924.016,28
F. Charges financières		65	5.633.456,16	4.981.972,53
a. Charges financières des emprunts		651/6	5.465.147,16	4.720.128,54
b. Charges financières diverses		657	166.791,10	260.288,72
c. Frais de la gestion financière		658	1.517,90	1.555,27
II. Sous-total (charges courantes)		60/65	205.252.140,00	208.815.319,68
III. Boni courant (II' - II)			0,00	0,00
IV. Charges résultant de la variation normale des valeurs de bilan, redressements et provisions				
A. Dotations aux amortissements		660	11.833.175,28	12.999.030,29
B. Réductions annuelles de valeurs		661	0,00	0,00
C. Réductions et variations des stocks		662/4	0,00	0,00
D. Redressement des récupérations des remboursements d'emprunts		665	116.830,79	110.531,48
E. Provisions pour risques et charges		666	0,00	2.200.000,00
F. Dotations aux amortissements des subsides d'investissement accordés		667	2.429.502,78	2.402.434,18
V. Sous-total (charges non décaissées)		66	14.379.508,85	17.711.995,95
VI. Total des charges d'exploitation (II + V)		60/66	219.631.648,85	226.527.315,63
VII. Boni d'exploitation (VI' - VI)			0,00	0,00
VIII. Charges exceptionnelles	A25			
A. Du service ordinaire		671	5.952.733,51	4.247.701,81
B. Du service extraordinaire		672	185.113,54	913.117,62
C. Charges exceptionnelles non budgétées		673	0,00	1.099.853,16
Sous-total (charges exceptionnelles)		67	6.137.847,05	6.260.672,59
IX. Dotations aux réserves				
A. Du service ordinaire		685	185.113,54	180.000,00
B. Du service extraordinaire		686	0,00	4.645.175,00
Sous-total des dotations aux réserves		68	185.113,54	4.825.175,00
X. Total des charges exceptionnelles et des dotations aux réserves (VIII + IX)		67/68	6.322.960,59	11.085.847,59
XI. Boni exceptionnel (X' - X)			2.144.766,44	0,00
XII. Total des charges (VI + X)			225.954.609,44	237.613.163,22
XIII. Boni de l'exercice (XII' - XII)			0,00	0,00
XIV. Affectation des bonis (XIII)				
A. Boni d'exploitation à reporter au bilan		69201	0,00	0,00
B. Boni exceptionnel à reporter au bilan		69202	2.144.766,44	0,00
Sous-total (affectation des résultats)		69	2.144.766,44	0,00
XV. Contrôle de balance (XII + XIV = XV')			228.099.375,88	237.613.163,22
			0,00	0,00

Code Ins. 21015		Comptes annuels 2012		R-2
COMPTE DE RESULTATS				
	Réf.A.	Codes	Exercice	Exercice précédent
I'. Produits courants	A26			
A' Produits de la fiscalité		70	67.711.466,90	77.541.950,81
B' Produits d'exploitation		71	9.300.249,97	9.379.356,23
C' Subsidés d'exploitation reçus et récupérations des charges de personnel		72/73	108.585.163,30	107.938.320,17
1. Contributions dans les charges de traitements ...		72	0,00	351.178,88
2. Subsidés d'exploitation		73	108.585.163,30	107.587.141,29
D' Récupération des remboursements d'emprunts		74	116.830,79	110.531,48
E' Produits financiers		75	5.492.390,21	4.974.203,64
a' Récupération des charges financières des emprunts et des prêts accordés		751/5	51.555,46	56.063,51
b' Produits financiers divers		754/7	5.440.834,75	4.918.140,13
II'. Sous-total (produits courants)		70/75	191.206.101,17	199.944.362,33
III'. Mali courant (II - II')			14.046.038,83	8.870.957,35
IV'. Produits résultant de la variation normale des valeurs de bilan, redressements, travaux internes				
A' Plus-values annuelles		761	4.012.496,52	3.296.783,67
B' Variations des stocks		764	0,00	0,00
C' Redressement des cptes des remb. des emprunts		765	11.837.471,15	9.924.016,28
D' Réductions des subsidés d'investissement, des dons et legs obtenus		767	4.244.475,65	4.138.389,87
E' Travaux internes passés à l'immobilisé		769	0,00	0,00
V'. Sous-total (produits non encaissés)		76	20.094.443,32	17.359.189,82
VI'. Total des produits d'exploitation (II' + V')		70/76	211.300.544,49	217.303.552,15
VII'. Mali d'exploitation (VI - VI')			8.331.104,36	9.223.763,48
VIII'. Produits exceptionnels	A27			
A' Du service ordinaire		771	1.366.440,81	10.365.612,65
B' Du service extraordinaire		772	3.200,00	107.844,49
C' Produits exceptionnels non budgétés		773	0,00	0,00
Sous-total (produits exceptionnels)		77	1.369.640,81	10.473.457,14
IX'. Prélèvements sur les réserves				
A' Du service ordinaire		785	2.267.797,68	0,00
B' Du service extraordinaire		786	4.830.288,54	382.481,97
Sous-total des prélèvements sur réserves		78	7.098.086,22	382.481,97
X'. Total des produits exceptionnels et des prélèvements sur réserves (VIII' + IX')		77/78	8.467.727,03	10.855.939,11
XI'. Mali exceptionnel (X - X')			0,00	229.908,48
XII'. Total des produits (VI' + X')			219.768.271,52	228.159.491,26
XIII'. Mali de l'exercice (XII - XII')			6.186.337,92	9.453.671,96
XIV'. Affectation des malis (XIII')				
A' Mali d'exploitation à reporter au bilan		79201	8.331.104,36	9.223.763,48
B' Mali exceptionnel à reporter au bilan		79202	0,00	229.908,48
Sous-total (affectation des résultats)		79	8.331.104,36	9.453.671,96
XV'. Contrôle de balance (XII' + XIV' = XV)			228.099.375,88	237.613.163,22
			0,00	0,00

II. Le compte de Résultats en %

CHARGES		Codes	% 2012	% 2011
I. Charges courantes				
A.	Achats de matières	60	1,55%	1,41%
B.	Services et biens d'exploitation	61	4,24%	3,86%
C.	Frais de personnel	62	42,04%	39,64%
D.	Subsides d'exploitation accordés	63	34,49%	36,70%
E.	Remboursements des emprunts	64	5,19%	4,18%
F.	Charges financières	65	2,47%	2,10%
a.	Charges financières des emprunts	651/6	2,40%	1,99%
b.	Charges financières diverses	657	0,07%	0,11%
c.	Frais de la gestion financière	658	0,00%	0,00%
II. Sous-total (charges courantes)		60/65	89,98%	87,88%
III. Boni courant (II' - II)			0,00%	0,00%
IV. Charges résultant de la variation normale des valeurs de bilan, redressements et provisions				
A.	Dotations aux amortissements	660	5,19%	5,47%
B.	Réductions annuelles de valeurs	661	0,00%	0,00%
C.	Réductions et variations des stocks	662/4	0,00%	0,00%
D.	Redressement des récupérations des remboursements d'emprunts	665	0,05%	0,05%
E.	Provisions pour risques et charges	666	0,00%	0,93%
F.	Dotations aux amortissements des subsides d'investissement accordés	667	1,07%	1,01%
V. Sous-total (charges non décaissées)		66	6,30%	7,45%
VI. Total des charges d'exploitation (II + V)		60/66	96,29%	95,33%
VII. Boni d'exploitation (VI' - VI)			0,00%	0,00%
VIII. Charges exceptionnelles				
A.	Du service ordinaire	671	2,61%	1,79%
B.	Du service extraordinaire	672	0,08%	0,38%
C.	Charges exceptionnelles non budgétées	673	0,00%	0,46%
Sous-total (charges exceptionnelles)		67	2,69%	2,63%
IX. Dotations aux réserves				
A.	Du service ordinaire	685	0,08%	0,08%
B.	Du service extraordinaire	686	0,00%	1,95%
Sous-total des dotations aux réserves		68	0,08%	2,03%
X. Total des charges exceptionnelles et des dotations aux réserves (VIII + IX)		67/68	2,77%	4,67%
XI. Boni exceptionnel (X' - X)			0,94%	0,00%
XII. Total des charges (VI + X)			99,06%	100,00%
XIII. Boni de l'exercice (XII' - XII)			0,00%	0,00%
XIV. Affectation des bonis (XIII)				
A.	Boni d'exploitation à reporter au bilan	69201	0,00%	0,00%
B.	Boni exceptionnel à reporter au bilan	69202	0,94%	0,00%
Sous-total (affectation des résultats)		69	0,94%	0,00%
XV. Contrôle de balance (XII + XIV = XV')			100,00%	100,00%

PRODUITS		Codes	% 2012	% 2011
I'. Produits courants				
A'	Produits de la fiscalité	70	29,69%	32,63%
B'	Produits d'exploitation	71	4,08%	3,95%
C'	Subsides d'exploitation reçus et récupérations des charges de personnel	72/73	47,60%	45,43%
	1. Contributions dans les charges de traitements ...	72	0,00%	0,15%
	2. Subsides d'exploitation	73	47,60%	45,28%
D'	Récupération des remboursements d'emprunts	74	0,05%	0,05%
E'	Produits financiers	75	2,41%	2,09%
	a'. Récupération des charges financières des emprunts et des prêts accordés	751/5	0,02%	0,02%
	b' Produits financiers divers	754/7	2,39%	2,07%
II'. Sous-total (produits courants)		70/75	83,83%	84,15%
III'. Mali courant (II - II')			6,16%	3,73%
IV'. Produits résultant de la variation normale des valeurs de bilan, redressements, travaux internes				
A'	Plus-values annuelles	761	1,76%	1,39%
B'	Variations des stocks	764	0,00%	0,00%
C'	Redressement des cptes des remb. des emprunts	765	5,19%	4,18%
D'	Réductions des subsides d'investissement, des dons e legs obtenus	767	1,86%	1,74%
E'	Travaux internes passés à l'immobilisé	769	0,00%	0,00%
V'. Sous-total (produits non encaissés)		76	8,81%	7,31%
VI'. Total des produits d'exploitation (II' + V')		70/76	92,64%	91,45%
VII'. Mali d'exploitation (VI - VI')			3,65%	3,88%
VIII'. Produits exceptionnels				
A'	Du service ordinaire	771	0,60%	4,36%
B'	Du service extraordinaire	772	0,00%	0,05%
C'	Produits exceptionnels non budgétés	773	0,00%	0,00%
Sous-total (produits exceptionnels)		77	0,60%	4,41%
IX'. Prélèvements sur les réserves				
A'	Du service ordinaire	785	0,99%	0,00%
B'	Du service extraordinaire	786	2,12%	0,16%
Sous-total des prélèvements sur réserves		78	3,11%	0,16%
X'. Total des produits exceptionnels et des prélèvements sur réserves (VIII' + IX')		77/78	3,71%	4,57%
XI'. Mali exceptionnel (X - X')			0,00%	0,10%
XII'. Total des produits (VI' + X')			96,35%	96,02%
XIII'. Mali de l'exercice (XII - XII')			2,71%	3,98%
XIV'. Affectation des malis (XIII')				
A'	Mali d'exploitation à reporter au bilan	79201	3,65%	3,88%
B'	Mali exceptionnel à reporter au bilan	79202	0,00%	0,10%
Sous-total (affectation des résultats)		79	3,65%	3,98%
XV'. Contrôle de balance (XII' + XIV' = XV)			100,00%	100,00%

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

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

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

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

Cela implique :

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

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

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

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

Une administration publique cherche par contre :

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

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

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

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

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

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

Chapitre 4. : Structure du bilan

1) Introduction théorique

1. LE BILAN

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

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

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

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

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

2 ACTIF ET LE PASSIF

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

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

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

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

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

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

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

II) Structure du bilan en2010, 2011 et 2012

ACTIF						
	2010	%	2011	%	2012	%
Actifs immobilisés	291.803.939,34	75,79%	314.178.968,35	77,62%	312.018.698,76	77,62%
Immobilisations incorporelles	1.425.519,24	0,37%	2.539.559,14	0,63%	2.246.496,46	0,63%
Patrimoine immobilier et mobilier	218.733.859,93	56,81%	233.528.167,85	57,70%	243.168.714,34	57,70%
Subsides accordés	5.380.008,14	1,40%	6.198.506,17	1,53%	4.052.355,93	1,53%
Crédits et prêts octroyés	33.909.683,86	8,81%	39.557.867,01	9,77%	30.196.237,64	9,77%
Participations	32.354.868,17	8,40%	32.354.868,18	7,99%	32.354.894,39	7,99%
Actifs circulants	93.193.543,96	24,21%	90.563.883,25	22,38%	75.825.455,18	18,73%
Stocks		0,00%				
Créances à un an au plus	72.726.524,24	18,89%	74.337.849,34	18,37%	65.149.637,12	18,37%
Opérations pour compte de tiers	0	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Comptes financiers	16.557.004,99	4,30%	8.089.652,13	2,00%	-1.839.430,58	2,00%
Comptes de régularisation	3.910.014,73	1,02%	8.136.381,78	2,01%	12.515.248,64	2,01%
Total de l'actif	384.997.483,30	100,00%	404.742.851,60	100,00%	387.844.153,94	100,00%

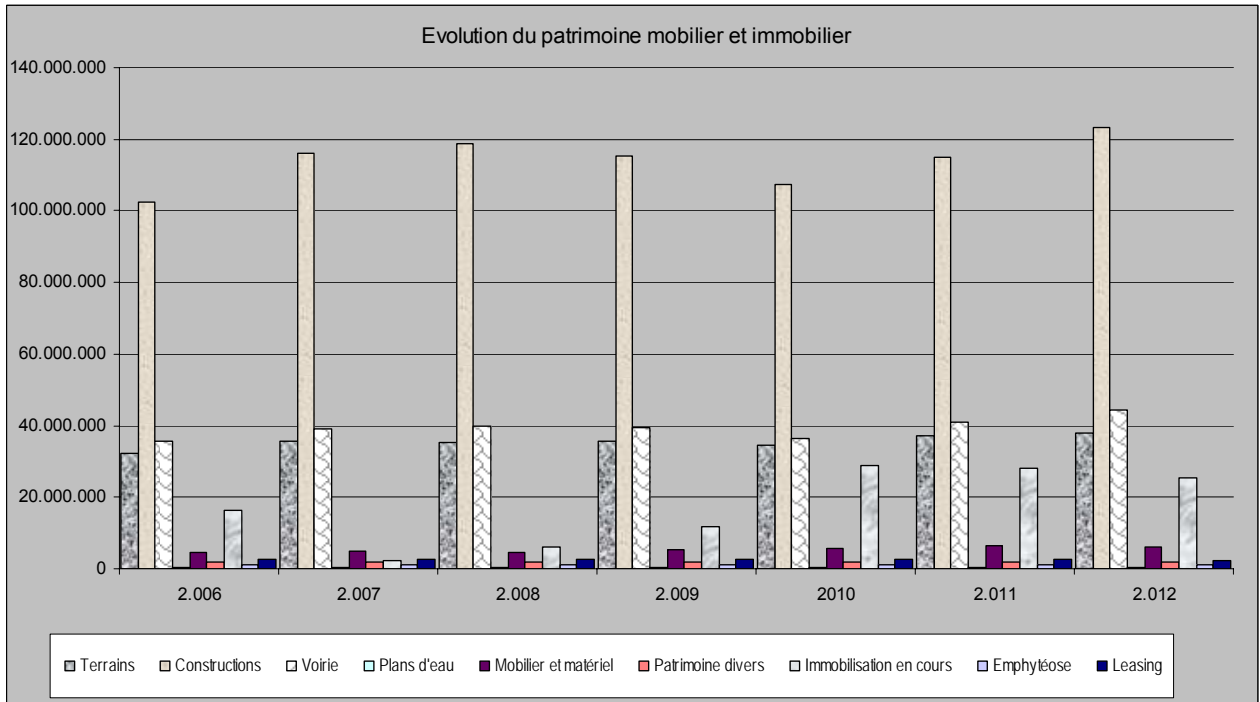
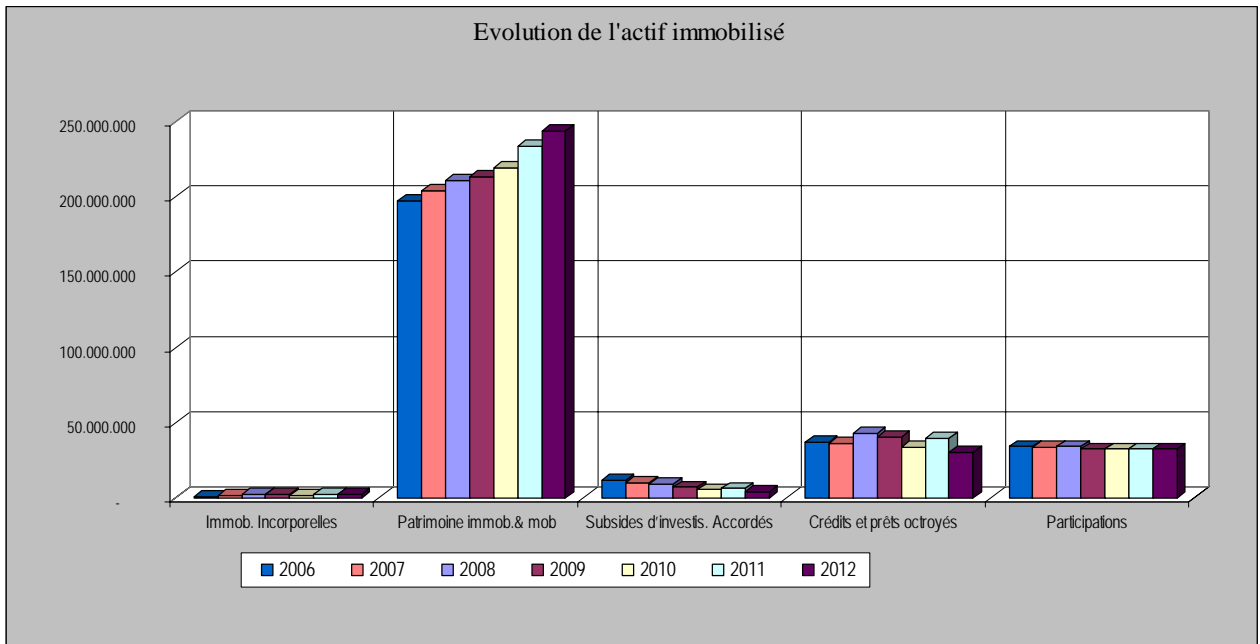
PASSIF						
	2010	%	2011	%	2012	%
Fonds propres	265.641.600,17	69,00%	260.990.854,44	64,48%	246.690.611,48	63,61%
Capital	88.561.456,38	23,00%	88.561.457,38	21,88%	88.561.457,38	22,83%
Réserves	32.510.735,27	8,44%	51.681.416,40	12,77%	38.239.598,61	13,33%
Résultats	46.197.457,22	12,00%	36.743.785,26	9,08%	30.557.447,34	9,47%
Résultats capitalisés	-	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Subsides, dons et legs reçus	81.808.592,30	21,25%	75.466.999,40	18,65%	81.894.912,15	19,46%
Provisions pour risques & charges	16.563.359,00	4,30%	8.537.196,00	2,11%	7.437.196,00	2,20%
Dettes	119.355.883,13	31,00%	143.751.998,16	35,52%	141.153.543,46	36,39%
Dettes à plus d'un an	98.195.186,03	25,51%	107.779.034,91	26,63%	107.950.434,32	27,79%
Dettes à un an au plus	20.924.712,41	5,44%	35.813.659,20	8,85%	32.644.644,22	9,23%
Opérations pour compte de tiers	26.733,75	0,01%	-54.333,08	-0,01%	307.349,84	-0,01%
Comptes de régularisation	209.250,94	0,05%	213.637,13	0,05%	251.115,08	0,06%
Total passif	384.997.483,30	100,00%	404.742.852,60	100,00%	387.844.154,94	100,00%

III) Structure de l'actif immobilisé

Structure de l'actif immobilisé au 31/12/2011 et au 31/12/2012		
	2011	2012
Frais d'établissement et immobilisations incorporelles	2.539.559,14	2.246.496,46
Patrimoine immobilier et mobilier	233.528.167,85	243.168.714,34
Subsides d'investissement accordés	6.198.506,17	4.052.355,93
Crédits et prêts octroyés	39.557.867,01	30.196.237,64
Participations et cautionnements	32.354.868,18	32.354.894,39
Total	314.178.968,35	312.018.698,76
	2011	2012
Frais d'établissement et immobilisations incorporelles	0,81%	0,72%
Patrimoine immobilier et mobilier	74,33%	77,93%
Subsides d'investissement accordés	1,97%	1,30%
Crédits et prêts octroyés	12,59%	9,68%
Participations et cautionnements	10,30%	10,37%
Total	100,00%	100,00%

Evolution du patrimoine mobilier et immobilier

	2.006	2.007	2.008	2.009	2010	2.011	2.012
Terrains	32.209.602	35.675.874	35.312.558	35.615.135	34.712.463	37.128.936	37.837.872
Constructions	102.465.829	116.075.215	118.913.466	115.191.574	107.397.784	115.045.013	123.432.398
Voirie	35.521.769	38.902.771	39.765.226	39.590.783	36.314.499	40.998.050	44.377.944
Plans d'eau	239.721	244.036	248.478	252.716	252.716	258.226	267.367
Mobilier et matériel	4.372.812	4.804.073	4.735.954	5.201.349	5.613.337	6.457.799	6.202.520
Patrimoine divers	1.959.215	1.959.215	1.959.215	1.961.123	1.970.043	1.970.043	2.004.643
Immobilisation en cours	16.497.759	2.131.566	5.967.690	11.688.433	28.797.332	28.006.490	25.412.759
Emphytéose	1.266.207	1.251.977	1.237.747	1.223.516	1.209.286	1.195.056	1.180.825
Leasing	2.543.575	2.608.248	2.685.208	2.580.438	2.466.399	2.468.555	2.452.386



IV) Structure de l'actif circulant

Structure de l'actif circulant 2006 – 2007 – 2008 – 2009 – 2010 – 2011 - 2012

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
stocks							
Créances à un an au plus	64.408.955	64.376.012	58.588.773	76.231.311	72.726.524	74.337.849	65.149.637
opérations pour tiers							
Comptes financiers	31.019.304	31.624.925	30.570.276	6.323.120	16.557.005	8.089.652	-1.839.431
Comptes de régularisation	-15.461	7.779	-21.344	-61.164	3.910.015	8.136.382	12.515.249
	95.412.798	96.008.716	89.137.705	82.493.267	93.193.544	90.563.883	75.825.455

En %

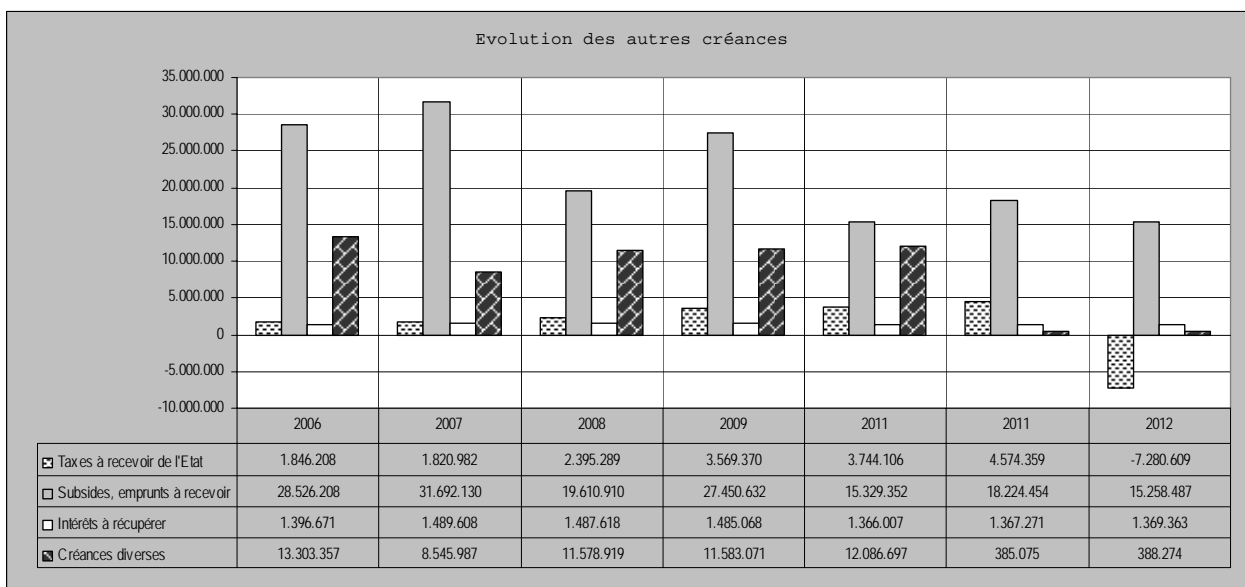
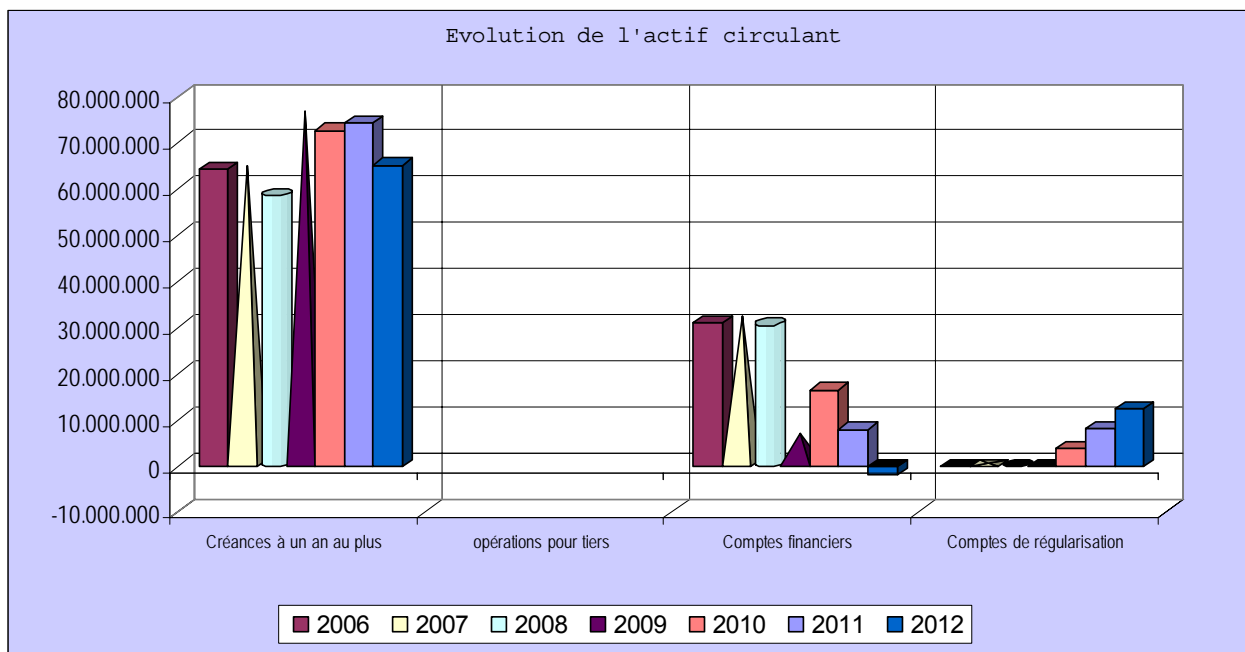
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
stocks							
Créances à un an au plus	67,51%	67,05%	65,73%	92,41%	78,04%	82,08%	85,92%
opérations pour tiers							
Comptes financiers	32,51%	32,94%	34,30%	7,67%	17,77%	8,93%	-2,43%
Comptes de régularisation	-0,02%	0,01%	-0,02%	-0,07%	4,20%	8,98%	16,51%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Evolution des autres créances

	2006	2007	2008	2009	2011	2011	2012
Taxes à recevoir de l'Etat	1.846.208	1.820.982	2.395.289	3.569.370	3.744.106	4.574.359	-7.280.609
Subsides, emprunts à recevoir	28.526.208	31.692.130	19.610.910	27.450.632	15.329.352	18.224.454	15.258.487
Intérêts à récupérer	1.396.671	1.489.608	1.487.618	1.485.068	1.366.007	1.367.271	1.369.363
Créances diverses	13.303.357	8.545.987	11.578.919	11.583.071	12.086.697	385.075	388.274
Total	45.072.444	43.548.708	35.072.736	44.088.140	32.526.162	24.551.160	9.735.516

En %

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Taxes à recevoir de l'Etat	4,10%	4,18%	6,83%	8,10%	11,51%	18,63%	-74,78%
Subsides, emprunts à recevoir	63,29%	72,77%	55,91%	62,26%	47,13%	74,23%	156,73%
Intérêts à récupérer	3,10%	3,42%	4,24%	3,37%	4,20%	5,57%	14,07%
Créances diverses	29,52%	19,62%	33,01%	26,27%	37,16%	1,57%	3,99%
Total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



V) Structure des fonds propres

Evolution de la structure des fonds propres du 31/12/2006 au 31/12/2012

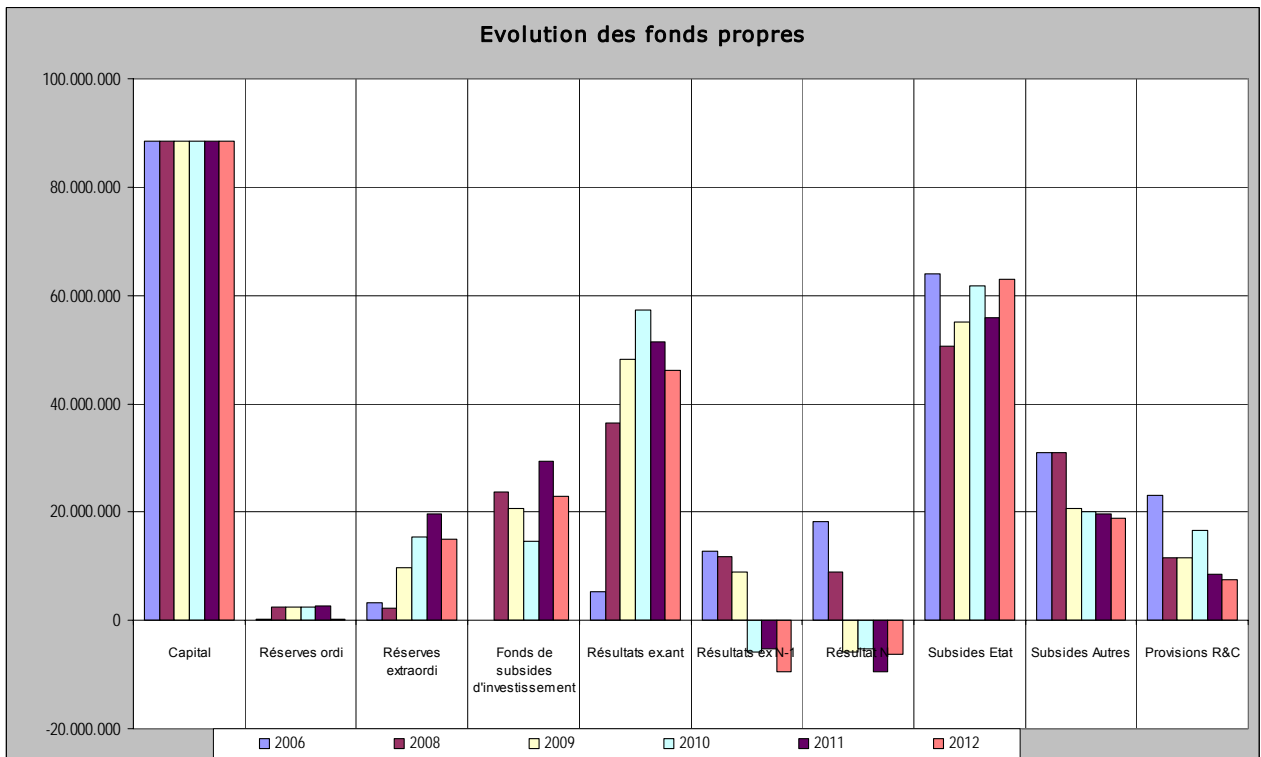
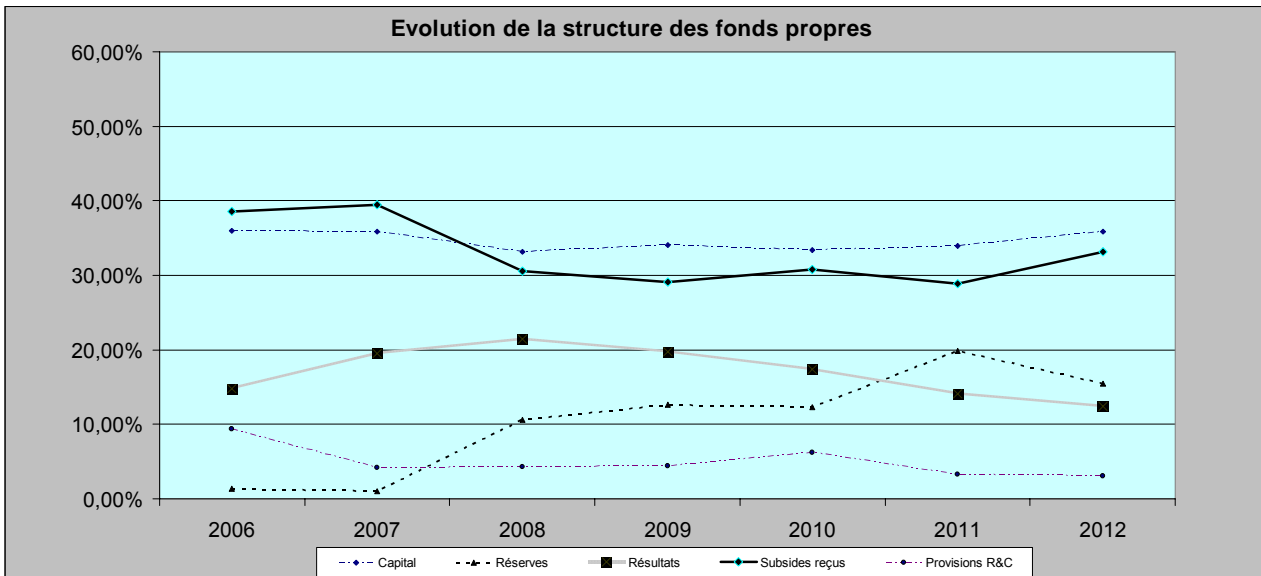
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Capital	88.561.456	88.561.456	88.561.456	88.561.456	88.561.456	88.561.456	88.561.456
Réserves	3.371.799	2.374.888	28.247.054	32.796.355	32.510.735	51.681.416	38.239.599
Résultats	36.507.162	48.203.147	57.224.958	51.395.488	46.197.457	36.743.785	30.557.447
Subsides reçus	94.957.650	97.695.299	81.684.815	75.692.688	81.808.592	75.466.999	81.894.912
Provisions R&C	23.050.737	10.318.216	11.563.359	11.563.359	16.563.359	8.537.196	7.437.196
Total	246.448.804	247.153.006	267.281.643	260.009.347	265.641.600	260.990.853	246.690.610

En % ;

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Capital	35,94%	35,83%	33,13%	34,06%	33,34%	33,93%	35,90%
Réserves	1,37%	0,96%	10,57%	12,61%	12,24%	19,80%	15,50%
Résultats	14,81%	19,50%	21,41%	19,77%	17,39%	14,08%	12,39%
Subsides reçus	38,53%	39,53%	30,56%	29,11%	30,80%	28,92%	33,20%
Provisions R&C	9,35%	4,17%	4,33%	4,45%	6,24%	3,27%	3,01%
Total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Détails de la structure des fonds propres

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Capital	88.561.456	88.561.456	88.561.456	88.561.456	88.561.456	88.561.456	88.561.456
Réserves ordi	142.639	142.639	2.369.748	2.369.748	2.419.748	2.599.748	331.951
Réserves extraordi	3.229.160	2.232.249	2.232.249	9.811.003	15.426.167	19.688.860	15.043.685
Fonds de subsides d'investissem	0	0	23.645.057	20.615.604	14.664.820	29.392.809	22.863.963
Résultats ex.ant	5.358.927	18.170.130	36.507.162	48.203.147	57.224.958	51.395.488	46.197.457
Résultats ex N-1	12.811.203	18.337.032	11.695.984	9.021.812	-5.829.470	-5.198.031	-9.453.672
Résultat N	18.337.032	11.695.984	9.021.812	-5.829.470	-5.198.031	-9.453.672	-6.186.338
Subsides Etat	63.906.395	66.678.420	50.619.400	55.088.359	61.787.093	55.859.032	63.032.332
Subsides Autres	31.051.255	31.016.879	31.065.415	20.604.328	20.021.500	19.607.968	18.862.580
Provisions R&C	23.050.737	10.318.216	11.563.359	11.563.359	16.563.359	8.537.196	7.437.196
Total	246.448.805	247.153.006	267.281.643	260.009.347	265.641.600	260.990.853	246.690.610



VI) Structure des dettes à long terme

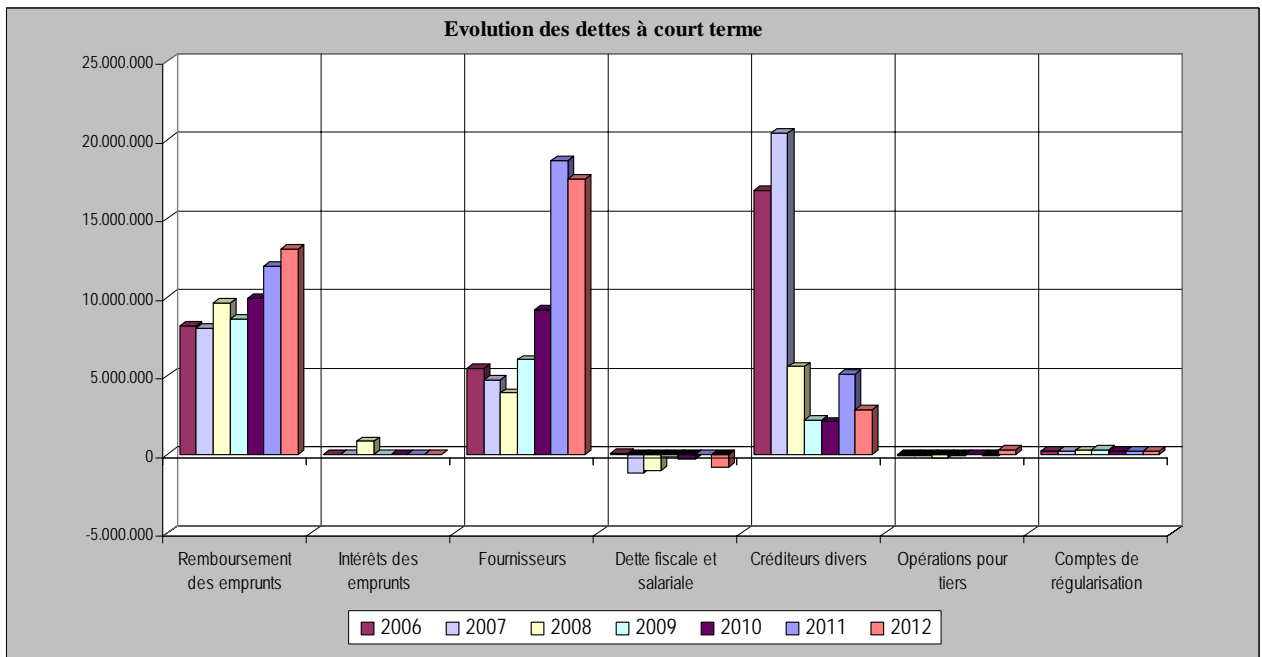
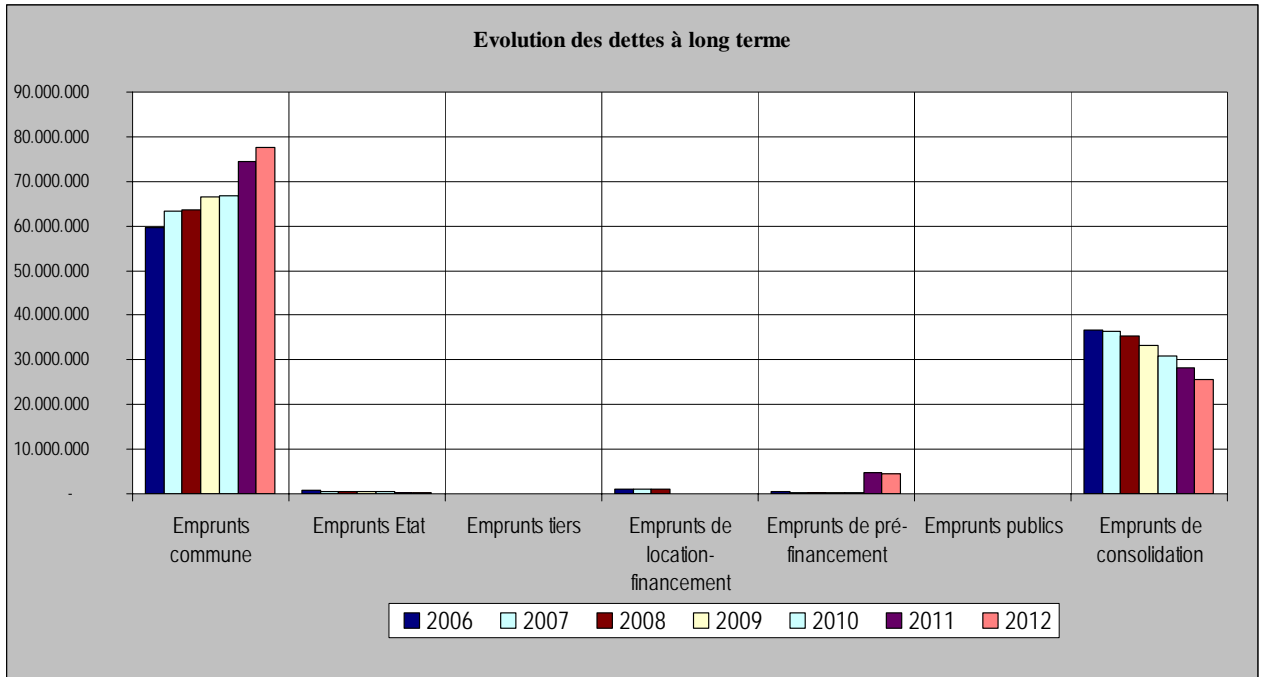
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Emprunts commune	59.709.394	63.473.924	63.691.846	66.582.587	66.722.765	74.431.393	77.535.601
Emprunts Etat	783.805	653.650	653.650	514.184	403.653	286.822	197.656
Emprunts tiers	25.285	13.262	-	-	-	-	-
Emprunts de location-financement	1.092.827	1.092.827	1.092.827	-	-	-	-
Emprunts de pré-financement	414.608	350.449	286.290	286.290	286.290	4.792.983	4.592.258
Emprunts publics	207	188	188	188	188	188	188
Emprunts de consolidation	36.698.306	36.511.155	35.437.954	33.169.700	30.782.291	28.269.650	25.624.732
Total	98.724.432	102.095.455	101.162.754	100.552.949	98.195.186	107.781.035	107.950.434

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Emprunts commune	60,48%	62,17%	62,96%	66,22%	67,95%	69,06%	71,83%
Emprunts Etat	0,79%	0,64%	0,65%	0,51%	0,41%	0,27%	0,18%
Emprunts tiers	0,03%	0,01%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Emprunts de location-financement	1,11%	1,07%	1,08%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Emprunts de pré-financement	0,42%	0,34%	0,28%	0,28%	0,29%	4,45%	4,25%
Emprunts publics	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Emprunts de consolidation	37,17%	35,76%	35,03%	32,99%	31,35%	26,23%	23,74%
Total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

VII) Structure des dettes à court terme

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Remboursement des emprunts	8.157.720	8.015.413	9.649.233	8.635.459	9.924.016	11.977.953	13.075.657
Intérêts des emprunts	0	0	851.081	0	0	0	0
Fournisseurs	5.481.729	4.737.491	3.913.021	6.030.242	9.202.446	18.687.857	17.535.198
Dettes fiscale et salariale	95.205	-1.128.685	-994.358	-116.737	-289.408	6.564	-813.255
Créditeurs divers	16.788.563	20.440.457	5.584.921	2.225.184	2.087.659	5.141.285	2.847.043
Opérations pour tiers	-97.631	-32.195	-225.400	-61.949	26.734	-54.333	307.350
Comptes de régularisation	219.857	220.945	271.260	280.009	209.251	213.637	251.115
Total	30.645.444	32.253.426	19.049.758	16.992.208	21.160.697	35.972.963	33.203.109

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Remboursement des emprunts	26,62%	24,85%	50,65%	50,82%	46,90%	33,30%	39,38%
Intérêts des emprunts	0,00%	0,00%	4,47%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Fournisseurs	17,89%	14,69%	20,54%	35,49%	43,49%	51,95%	52,81%
Dettes fiscale et salariale	0,31%	-3,50%	-5,22%	-0,69%	-1,37%	0,02%	-2,45%
Créditeurs divers	54,78%	63,37%	29,32%	13,10%	9,87%	14,29%	8,57%
Opérations pour tiers	-0,32%	-0,10%	-1,18%	-0,36%	0,13%	-0,15%	0,93%
Comptes de régularisation	0,72%	0,69%	1,42%	1,65%	0,99%	0,59%	0,76%
Total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



VIII) Commentaires sur la structure du bilan

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

en 2012: $\frac{\text{Capitaux permanents} : 362.078.240,80}{\text{Actifs immobilisés} : 312.018.698,76} = 116,04\%$
(124,69 % en 2010, 120,09 % en 2011)

- les actifs circulants couvrent les dettes à court terme.

en 2012 : $\frac{\text{Actifs circulants} : 75.825.455,18}{\text{Dettes à court terme} : 33.203.109,14} = 228,37\%$
(440,41 % en 2010, 251,76 % en 2011)

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

1 : Les capitaux permanents

- Les réserves ne sont pas couvertes par des placements de trésorerie destinés à servir de source d'auto-financement. L'utilisation éventuelle des réserves comme source d'autofinancement n'est donc pas envisageable. Malgré cette remarque récurrente formulée dans les rapports des exercices précédents, c'est exactement ce qu'a fait la commune en 2009 et 2010, et les conséquences sont exposées ci après.
- Le résultat de l'exercice n'influence que modérément la somme des capitaux permanents. En valeur absolue, le total des emprunts à rembourser à charge de la Commune a remonté en 2007 au niveau de 2002, à 63,5 mill. €. La progression est constante depuis lors (2009 et 2010 : 66,6 et 66,7 mill €; 2011 : 74 mill €; 2012 : 77,5 mill €). Par ailleurs, on notera la présence d'emprunts de consolidation. Ce sont des emprunts accordés par la Région dans le cadre du plan de redressement. Le remboursement des amortissements et charges de ceux-ci est annulé chaque année par la Région qui inscrit ces créances en non valeurs.

- En 2008, une nouvelle rubrique dénommée « fonds de subsides d'investissement » apparaît pour un montant de 23,6 mill € Il s'agit d'opérations de régularisation comptable destinées à neutraliser l'impact budgétaire des programmes subsidiés de grande envergure que sont les Contrats de Quartiers et les quartiers d'initiatives. Ces fonds sont créés quand un Contrat de quartier est conclu. En 2011, les contrats de quartier durable « Coteaux Josaphat » et « Helmet » sont ainsi enregistrés, respectivement pour 7,5 et 8,5 mill € Cette rubrique diminue au fur et à mesure des versements de ces subsides par la Région supportant les investissements ainsi réalisés. Les fonds de subsides extraordinaires s'élevent à 22,9 mill € au compte 2012.
- Les 7,44 mill € de provisions figurant au bilan se décomposent comme suit :
 - Il reste un petit solde de 330.820 € à titre de provision destinée à couvrir les déficits hospitaliers du CHU Brugmann à charge de la Commune. A noter en 2011 la reprise de cette provision pour 10.056.983 € pour consolider la contribution de Schaerbeek dans les déficits 1996 à 2002 du CHU Brugmann ;
 - 1,5 mill € sont des provisions pour les créances du CPAS, à utiliser pour le refinancer en cas d'insolvabilité confirmée des dites créances
 - 4,5 mill € destinés à couvrir partiellement l'absence de versements des taxes locales communales 2010 contestées par certains organismes (notamment la RTBF et la VRT pour la taxe sur les bureaux , et les opérateurs télécoms pour la taxe sur les antennes GSM)
 - 1,1 mill € à titre de provision pour les contributions au CPAS ;
- La part de la dette à long terme, est passée de 98,7 mill. € en 2006 à 108 mill. € en 2012. A noter dans cette rubrique l'inscription de la recette constituée par les interventions régionales d'aide de trésorerie. Ce produit total de 22,7 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 et 77,5 mill € en 2012.
 Il faut remarquer que sur le plus long terme, le niveau d'endettement a augmenté depuis 1997 (20,8 mill. €), mais surtout depuis 1999 (36.6 mill €) jusque 2002 (63.9 mill €), avant de stabiliser autour de 65 millions d'€. L'augmentation de 2010 à 2012 de 16 % de ce poste qui passe à 77,5 mill € s'explique par la nécessité de conclure rapidement les nouveaux emprunts pour réalimenter la trésorerie, affaiblie par la conjoncture et qui a du supporter le financement des investissements correspondants.

De par la nature même des investissements financés par les emprunts où le rapport coût/bénéfice (ndlr : financier) est difficilement quantifiable et, la plupart du temps, induit, l'augmentation de la dette à long terme entraîne inévitablement une augmentation des charges courantes (remboursement et charges des emprunts, mais aussi coûts de fonctionnement et d'entretien des investissements) qui ne sera que très partiellement compensée par une augmentation des produits.

2 : Les actifs immobilisés

- L'évolution des actifs immobilisés de 2010 à 2012 se caractérise par une augmentation de ces postes en valeur relative.
- Les postes d'actifs immobilisés (terrains, constructions, voirie) demeurent relativement comparables depuis 2006. ce sont surtout les transferts de la rubrique « travaux en cours », effectués une fois les chantiers concernés terminés, qui alimentent les autres postes de cette rubrique. Leur augmentation en valeur absolue montre que l'effort d'investissement reste soutenu et important.
- Concernant cette rubrique, il faut noter que les opérations habituelles de réaffectation des montants des travaux en cours vers les postes du patrimoine immobilier ne s'est pas faite en fin d'exercice 2010. Cela porta la rubrique de 11,7 mill € en 2009 à +/- 28 mill € en 2010 et 2011. il y a eu en 2012 pour 15,9 mill € de travaux en cours supplémentaires, et 18 mill € de transferts vers les autres actifs immobilisés à la fin de l'exercice comptable 2012, ce qui ramène à 25,4 mill € cette rubrique.

3 : Les actifs circulants

- Les créances à court terme s'élèvent à 65,15 mill € en 2012, une diminution par rapport à 2011 (74,34 mill €). 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 € qui est à comptabiliser sur les recettes de ce poste relatives à 2012.
- Le solde de trésorerie se situe à - 1.839.430,58 € Les soldes étaient de 6.323.120,40 € au 31/12/2009, de 16.557.004,99 € au 31/12/2010 et 8.089.652,13 € au 31/12/2011. 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
 - La disparition des dividendes bancaires est à mentionner ici, suite à la liquidation du Holding communal. Des dividendes furent encore versés en 2008 pour 4,3 mill € et le dernier en 2010 pour 1,44 mill €. En 2009, 2011 et 2012, il n'y a pas eu de dividende ;
 - l'augmentation de 60 % en 5 ans, 19,8 millions en valeur absolue des dotations de fonctionnement au CPAS et à la Zone de Police de 2008 à 2012 (total 2008 : 47.794.780 €, 2009 : 57.627.617 €; 2010 : 60.346.834 €, 2011 : 67.623.456 €, 2012 : 69.708.776 €) ;
 - En 2009 et 2010 certaines dépenses du service extraordinaire furent financées par des fonds propres (càd sans recours à l'emprunt ou au subventionnement); il s'agit par exemple du remboursement anticipé de l'emprunt 3692 (8,6 mill €) ou encore l'achat des actions de type "A" du holding communal (2^e tour) pour 1,4 mill €
 - D'autres dépenses extraordinaires furent financées (lire 'payées') en 2009 et 2010 via un prélèvement d'une partie du boni du service ordinaire. Ce boni est cependant uniquement budgétaire (la différence entre les droits constatés et les dépenses engagées) et est en grande partie constitué de créances non recouvrées (64,7 mill € au 31/12/2012) et dont la perception, au moins à court terme, est fort incertaine (par exemple les taxes sur les surfaces de bureaux enrôlées relatives au locaux du SPF Finances, du Ministère de la Région de Bruxelles-Capitale, ou encore d'organismes para-publics comme la RTBF ou la VRT)
- Le déséquilibre structurel entre charges et produits au niveau du résultat courant (produits courants – charges courantes) a été réduit en 2010, mais s'est ensuite aggravé en 2011 puis en 2012. Ce déséquilibre apparaissait en 2004 (-1.7 mill €) et 2005 (- 0.56 mill €). En 2006, le résultat courant s'améliore considérablement grâce aux additionnels au précompte immobilier dont le produit en 2006 est de 36.9 mill €, alors que la programmation budgétaire estimait le montant à 32,4 mill €. De 2007 à 2010, le résultat courant reste en boni, bien que ces dernières années ce résultat courant positif soit à imputer à des créances fiscales qui sont contestées, et donc ne sont pas encore encaissées (cf paragraphes précédents pour les détails, svp). En 2011, outre les éléments récurrents évoqués pour les exercices antérieurs, il n'y a plus ni dividende bancaire, ni dividende exceptionnel des structures intercommunales (dividende INTERFIN). Tout cela entraîne un déficit courant de 8.870.957,35 €. En 2012, le dégrèvement de 7,3 millions € sur les additionnels au Précompte immobilier cité plus haut impacte négativement le résultat en abaissant le volume des recettes fiscales, alors que les dotations de fonctionnement progressent constamment.
 - En 2012, les mises en non valeurs restent à un niveau important (3,9 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). Il s'agit autant de créances civiles (loyers, récupérations de frais, etc), que de subsides ou de taxes ;

- Le résultat exceptionnel inclut de façon habituelle les charges exceptionnelles du service ordinaire (total 6.137.847,05 €), c'est-à-dire, principalement les enregistrements pour pertes et profits des créances irrécouvrables. En 2012 ce montant est composé principalement des dégrèvements suivants : taxes pour 4.637.482,21 € (dont 3,8 mill € dans le cadre de l'exécution d'un accord transactionnel), autres créances pour 296.630,78 € (4,6 MEUR + 296.000 =/ 6,1 MEUR...)
- les écritures relatives aux fonds de réserves:
 - dans la colonne charges : les 185.113,54 € concernent la ristourne à notre fonds de pensions de rétrocessions de l'ONSS-APL
 - dans la colonne produits : les prélèvements reprennent le précédent mouvement et l'utilisation budgétaire comme financement du service extraordinaire des 4.645.175 € versés par la Région pour cet objectif.

4 : Les dettes à court terme

- Il n'y a pas grand-chose à commenter ici, les chiffres mentionnés constituant en fait un état à un moment précis (le 31/12/2012) 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 2012, tout comme cela se fait chaque mois de l'année.
- En 2008, une diminution importante du poste 'Créditeurs divers' est intervenue. De 20 mill € 2007 à 5.6 mill € en 2008. Cette rubrique 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 € ont été mandatés exceptionnellement en 2007 pour alimenter le fonds de pensions, le paiement est aussi intervenu en 2008 ce qui diminue d'autant la rubrique.
- Par rapport à 2008, ce poste diminue en 2009, 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.
En 2011, il y a 5.141.285 € à cette rubrique puis 2.847.043,48 € en 2012.

- De plus, situé dans la fourchette des 6-10 mill €, le poste 'Fournisseurs' a lui doublé entre 2010 et 2011, passant de 9,2 mill € à 18,69 mill € pour arriver à 17,6 mill € en 2012. Il est malaisé de trouver une seule explication à ces augmentations, qui sont dues simultanément à une poursuite de la comptabilisation des pièces sur l'année comptable 2012 mais payées en 2013, et à une diminution des recettes qui entraîne une gestion serrée de la trésorerie et des échéanciers de paiements

VIII) Commentaren bij de structuur van de balans

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

in 2012: $\frac{\text{permanent vermogen: } 362.078.240,80}{\text{vaste activa: } 312.018.698,76} = 116,04\%$
(124,69% in 2010; 120,09% in 2011)

De vlottende activa overtreffen de schulden op ten hoogste één jaar

in 2012 : $\frac{\text{vlottende activa: } 75.825.455,18}{\text{schulden op KT: } 33.203.109,14} = 228,37 \%$
(440,41 % in 2010, 251,76 % in 2011)

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

1 : Permanent vermogen

- De reserves worden niet gedekt door geldbeleggingen zodat deze niet kunnen worden aangewend ter zelffinanciering. Ondanks het feit deze opmerking ieder jaar herhaald wordt (reeds door mijn voorganger en dit, ten minste sedert 2000) is het precies wat de gemeente gedaan heeft in 2009 en 2010, met de gevolgen die hierna worden uiteengezet.
- Het resultaat van het eigen dienstjaar heeft slechts een geringe invloed op het permanente vermogen. In absolute waarde had het totaal van de af te lossen schuld in 2007 opnieuw het niveau van 2002 bereikt, m.n. 63,5 miljoen €. Sindsdien is de toename constant: 2009 en 2010: 66,6 en 66,7 miljoen; 2011 74 miljoen; 2012: 77,5 miljoen €. Een gedeelte hiervan betreft echter consolidatieleningen, door het Gewest toegestaan in het kader van het herstelplan, en waarvan de aflossingen en intresten ieder jaar door het Gewest in onwaarde worden geboekt.
- In 2008 werd een nieuwe rubriek geopend onder de titel “fonds voor investeringssubsidies”, voor een bedrag van 23,6 miljoen EUR. Het betreft hier bewerkingen voor boekhoudkundige regularisatie ter neutralisering van de budgettaire impact van grootschalige gesubsidieerde programma's, zoals de Wijkcontracten en Wijkinitiatieven. Telkens er een wijkcontract wordt afgesloten, wordt er een nieuw reservefonds gecreëerd. In 2011 werden aldus de Duurzame Wijkcontracten 'Wijnheuvelen-Josafat' en 'Helmet' geboekt voor 7,5 en 8,5 miljoen €. Dit reservefonds neemt stelselmatig af, naarmate de subsidies werkelijk worden ontvangen. Op 31/12/2012, bedraagt deze rubriek 22,9 miljoen €.
- De 7,44 miljoen € aan voorzieningen ingeschreven op de balans bestaan uit:

- Een saldo van 330.820 € ter dekking van het deel van het deficit van het Brugmann-ziekenhuis dat ten laste valt van de gemeente. In 2011 werd 10.056.983 € van deze provisie teruggenomen ter consolidatie van de deficits 1996 tot 2002 van het Brugmann-ziekenhuis;
 - 1,5 miljoen € ter financiering van oninbare vorderingen van het OCMW (zodra hun invorderbaarheid bevestigd wordt);
 - 4,5 miljoen € bestemd ter compensatie van (een gedeelte van) het fiscaal contentieux (inzonderheid de kantoorbelasting voor VRT en RTBF en de belasting op GSM-antennes voor verschillende telecom-operatoren);
 - 1,1 miljoen € ter dekking van toekomstige tekorten van het OCMW.
- De schuld op lange termijn is toegenomen van 96,4 milj. EUR in 2005 tot 108 miljoen EUR in 2012. Dit kan voor een groot stuk verklaard worden door de inschrijving in deze rubriek van de tussenkomsten van het Regionaal Fonds voor Hulp aan de Gemeentelijke Thesaurieën. De totale opbrengst van 22,7 miljoen EUR wordt boekhoudkundig verwerkt als een consolidatielening, terwijl het in feite om een subsidie gaat. De gemeente is immers niet gehouden deze lening af te lossen of er intrest op te betalen zolang ze het herstelplan naleeft. De rubriek “leningen ten laste van de gemeente” kent een constante stijging sinds 2005 (57,3 milj. €) om 77,5 miljoen € te bereiken in 2012, meer dan bij het inwerking treden van het herstelplan (63,9 milj. €). Op te merken valt dat, over een langere periode beschouwd, de gemeentelijke schuld is toegenomen van 20,8 milj. EUR in 1997, over 36,6 milj. in 1999, tot 63,9 milj. in 2002, alvorens zich te stabiliseren rond de 65 milj. EUR. De toename met 16% van 2010 tot 2012 kan verklaard worden door de noodzaak om nieuwe leningen af te sluiten om de thesaurie bij te spijkeren, die verzwakt wordt door de economische conjunctuur enerzijds en de financiering van investeringen de voorgaande jaren anderzijds. Vanwege de aard zelf van de investeringen die met leningen worden gefinancierd, waarvoor de (financiële) kosten/baten verhouding moeilijk kan worden bepaald en meestal zelfs onrechtstreeks is, betekent de stijging van de schuld op lange termijn onvermijdelijk een stijging van de courante kosten (aflossingen en intresten, maar ook de werkings- en onderhoudskosten van het patrimonium) die slechts zeer gedeeltelijk zal gecompenseerd worden door een stijging van de opbrengsten

2 : De vaste activa

- De evolutie van het vastliggend actief karakteriseert zich van 2010 tot 2012 door een lichte toename.
- Alle posten van deze rubriek (gronden, gebouwen, wegenis) zijn tamelijk stabiel sinds 2006. De lichte stijging is te wijten aan het overboeken van “werken in uitvoering” naarmate de werken worden voltooid en toont aan dat de investeringsinspanning van de gemeente belangrijk is en volgehouden wordt.
- De toename van deze rubriek van 11,7 milj. € eind 2009 tot ca. 28 milj. € 2010 en 2011 is louter te wijten aan het feit dat de diverse verrichtingen tussen “werken in uitvoering” en het onroerend patrimonium niet werden uitgevoerd voor de afsluiting van het dienstjaar 2010. In 2012 werden voor 15,9 miljoen bijkomende werken in uitvoering geregistreerd en 18 miljoen werd overgeboekt naar andere vaste activa, zodat deze post eind 2012 op 25,4 miljoen € afklokt.

3 : Vlottende activa

- De “vorderingen op korte termijn” zijn opnieuw afgenomen van 74,34 miljoen € eind 2011 tot 65,15 milj. € eind 2012. Deze rubriek kan echter sterke schommelingen vertonen naargelang de effectieve inning van bepaalde vorderingen (opcentiemen, ter beschikking stelling van leningen, subsidies allerhande). De schommelingen van deze post behoeven dan ook enige toelichting. De voornaamste oorzaak was vorig jaar het feit dat de FOD Financiën in januari 2013 aankondigde 7.280.608,71 € van de rekening te zullen afnemen, welke in mindering moesten gebracht worden op de ontvangsten 2012.
- Het saldo van de thesaurie bedraagt -1.839.430,58 € op 31/12/2012 (tegen 6,3 miljoen eind 2009, 16,6 miljoen eind 2010 en 8,1 miljoen € op 31/12/2011). Deze situatie is slechts een momentopname die door volgende elementen kan verklaard worden :
 - Een drastische terugval van de fiscale ontvangsten, te wijten aan hoger genoemde ontheffing ;
 - Het volledig verdwijnen van de Gemeentelijke Holding en haar dividend, in 2008 nog goed voor 4,3 miljoen € en de allerlaatste keer in 2010 voor 1,44 miljoen €. In 2009, 2011 en 2012 was er geen dividend;
 - De toename met 60 % in 5 jaar tijd (+19,8 miljoen in absolute waarde) van de dotaties aan OCMW en Politiezone (totaal 2008 : 47.794.780 €; 2009 :57.627.617 € ; 2010 : 60.346.834 €, 2011 : 67.623.456 €, 2012 : 69.708.776 €);
 - In 2009 en 2010 werden ettelijke uitgaven van de buitengewone dienst gefinancierd met eigen middelen (d.w.z. zonder ervoor te lenen of subsidies), bijvoorbeeld de vervroegde terugbetaling van lening 3692 (8,6 miljoen €) of nog de aankoop van aandelen “A” van de Gemeentelijke Holding (2^{de} ronde) voor 1,4 miljoen €;
 - Andere buitengewone uitgaven werden in 2009 en 2010 gefinancierd (lees betaald) middels een overboeking van een gedeelte van het boni van de gewone dienst. Dit boni is evenwel louter budgettair (het verschil tussen vastgestelde rechten en vastgelegde uitgaven) en bestaat voor een groot deel uit ongeïnde vorderingen (64,7 miljoen € op 31/12/2012), waarvan de inning, alleszins op korte termijn hoogst onzeker is (bijvoorbeeld de belastingen op de kantooroppervlakten ingekohierd tegen de FOD Financiën, het Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, of nog de voormalige parastatalen VRT en RTBf).
- Het structurele onevenwicht tussen kosten en opbrengsten van het courant resultaat (courante opbrengsten - courante kosten) was verminderd in 2010, maar is in 2011 en 2012 opnieuw toegenomen. Dit onevenwicht vinden we nog terug in 2004 (-1,7 miljoen EUR) en 2005 (-0,56 miljoen EUR). In 2006 is het courante resultaat echter aanzienlijk verbeterd dankzij de opcentiemen onroerende voorheffing waarvan de opbrengst in 2006 36,9 milj EUR bedroeg, terwijl er slechts 32,4 miljoen EUR begroot was. Van 2007 tot 2010, blijft het courant resultaat in boni, hoewel voor de laatste jaren dit batig courant resultaat te wijten is aan betwiste –en dus nog niet geïnde- fiscale vorderingen (zie hoger). Voor 2011 is er, buiten de hoger vermelde weerkerende elementen, het wegvallen van het bankdividend alsook het uitzonderlijke dividend van de energie-intercommunales, wat tot een courant deficit van 8.870.957,35 EUR heeft geleid. Voor 2012 is er vooral de ontheffing van 7,3 miljoen in de onroerende voorheffing (zie hoger) die

tot een verdere uitholling van de fiscale ontvangsten heeft aanleiding gegeven, en dit terwijl de gemeente steeds hogere werkingsdotaties dient uit te keren.

- In 2012 blijven de onwaarden op een redelijk hoog niveau (3,9 miljoen EUR). De uitzuivering van ongeïnde vorderingen blijft inderdaad verder gaan met het opsporen van onvermogen schuldnaars, dubbele boekingen van rechten en onverschuldigde vorderingen (bv. door verjaring). Het gaat hierbij even goed om burgerlijke vorderingen (huurgelden, terugvordering van kosten allerhande, enzovoort) als om belastingen en subsidies;
- Het buitengewoon resultaat omvat de uitzonderlijke kosten van de gewone dienst (in totaal 6.137.847,05 €), waaronder de onwaarden en oninbare ontvangsten. Voor 2012 bestaat dit bedrag voornamelijk uit 4.637.482,21 € aan fiscale ontheffingen (waarvan 3,8 miljoen in uitvoering van een minnelijke schikking).
- Verrichtingen op buitengewone reservefondsen:
 - In de kolom kosten: 185.113,54 EUR aan terugbetalingen vanwege de RSZPPO werden in ons pensioenfonds gestort;
 - In de kolom opbrengsten: de overboeking uit het reservefonds telkens er facturen mee betaald worden (4.645.175 €).

4 : Schulden op ten hoogste één jaar

- Hier valt weinig commentaar op te leveren. De cijfers in de rekening betreffen een momentopname (nl. op 31/12/2012) van de korte termijn schulden aangegaan in de loop van het dienstjaar en nog niet terugbetaald op dat moment. Het negatieve bedrag aan fiscale en weddenschulden is te wijten aan het betalen eind december van de weddes van januari, zoals overigens iedere maand van het jaar.
- De rubriek 'diverse crediteuren' vertoonde een aanzienlijke vermindering in 2008, van 20 milj. EUR in 2007 tot 5,6 milj. EUR in 2008. Het betreft hoofdzakelijk de dotaties aan de politiezone waarvan het saldo voor 2002 en 2003 lange tijd onbetaald was gebleven (4,8 milj. €). In de loop van 2008 werden deze achterstallige dotaties doorgestort, benevens een buitengewone storting in het pensioenfonds van 6,72 milj. EUR.
- Sindsdien neemt deze post verder af van 5,6 milj. (2008) over 2,2 milj. (2009) tot 2 milj. € (2010) doordat de dotaties en subsidies sneller worden betaald. Sinds de goedkeuring en de toepassing van het gemeentelijk reglement van november 2008 op de verantwoording van door de gemeente uitgekeerde toelagen, stelt dit inderdaad veel minder problemen. Deze rubriek sluit in 2012 af op 2.847.043,48 EUR.
- De rubriek 'Leveranciers', die zich historisch gezien altijd tussen 6 en 10 miljoen situeerde, is van 9,2 miljoen in 2010 verdubbeld tot 18,69 miljoen in 2011 om 17,6 miljoen te bereiken in 2012. Het is niet eenvoudig deze verhoging te duiden die het gevolg is van een samenloop van omstandigheden. Enerzijds worden in 2012 aangerekende uitgaven vereffend in 2013 en anderzijds gebied de verslechterde thesaurietoestand een strikter kasbeheer en later betaling van facturen.

Chapitre 5. : Structure du compte de résultats

I) Introduction théorique

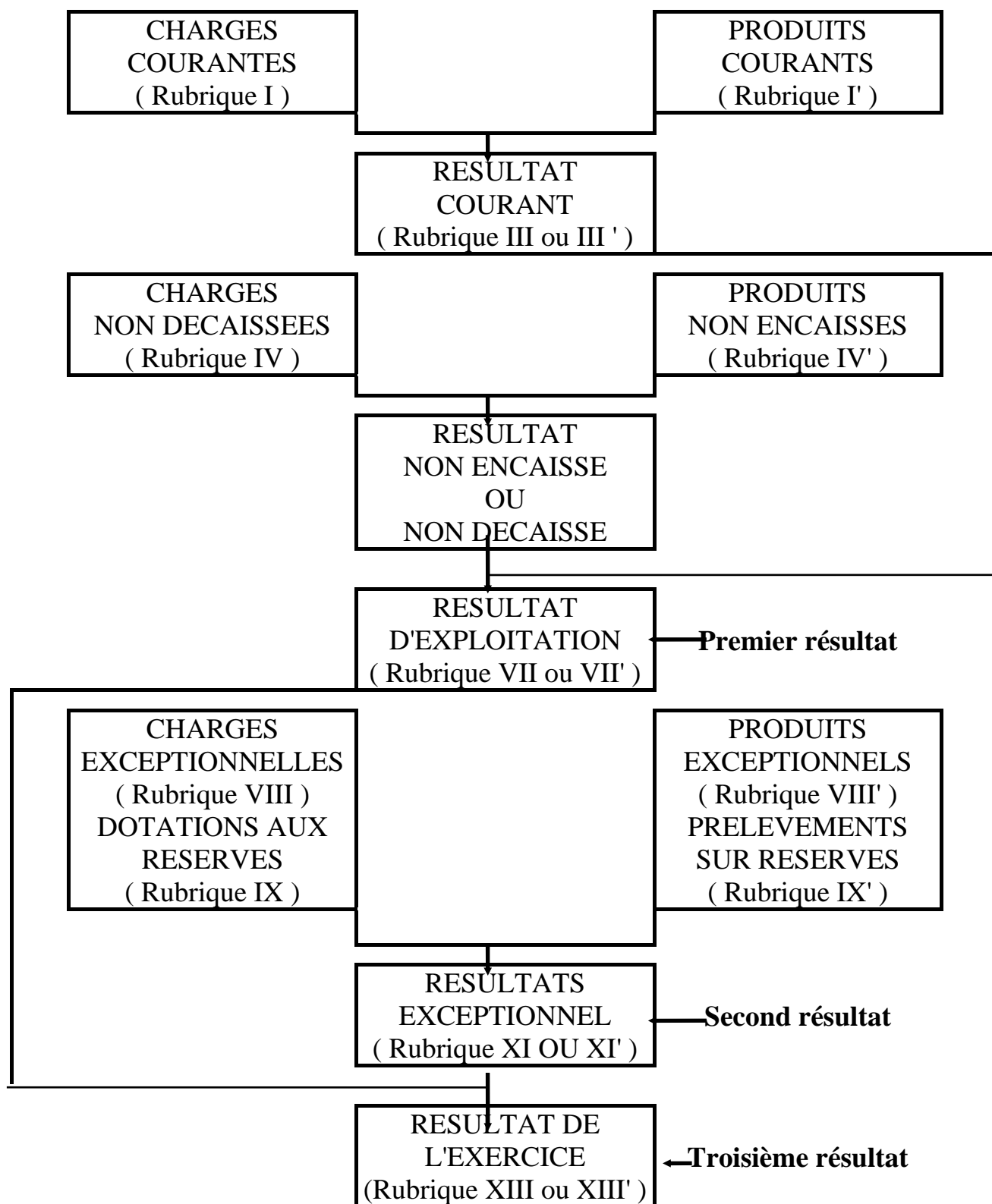
1. GENERALITES

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

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

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

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



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

2. LE RESULTAT D'EXPLOITATION

Le résultat d'exploitation est composé de deux parties :

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

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

Ils trouvent leur origine dans :

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

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

3. LE RESULTAT EXCEPTIONNEL

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

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

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

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

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

4. LE RESULTAT DE L'EXERCICE

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

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

II) Concordance entre la comptabilité budgétaire et générale

Adm. communale de Schaerbeek (Organisme 01)

EXERCICE : 2012

Numéro I.N.S. : 21015

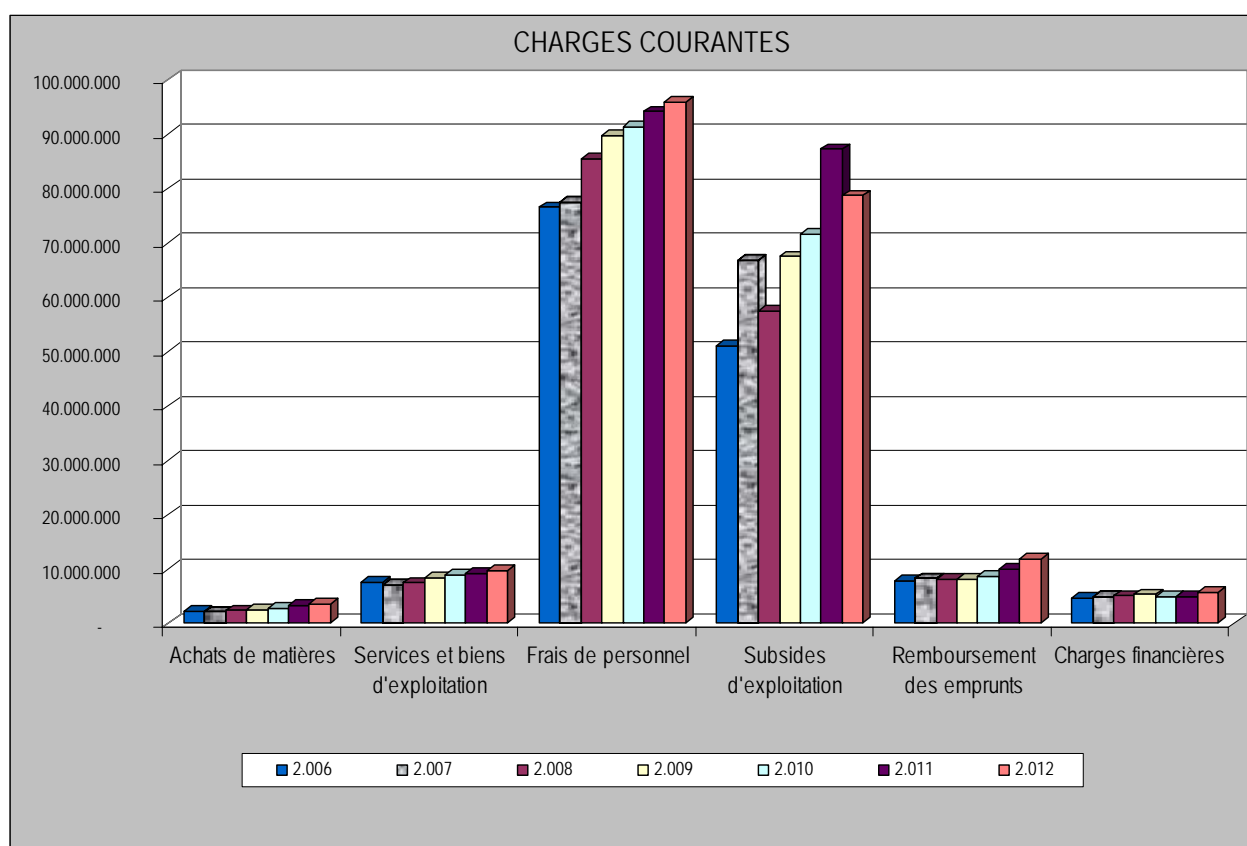
Tableau de concordance entre les droits constatés et les imputations comptables du service ordinaire avec les produits et les charges du compte de résultats.

COMPTABILITE BUDGETAIRE - DROITS CONSTATES SERVICE ORDINAIRE		
A1 Total des droits constatés du service ordinaire		207.753.780,65
A2 Irrécouvrables à déduire		373.895,51
A3 Total des droits constaté nets	(A1 - A2)	207.379.885,14
<u>A DEDUIRE</u>		
A4 Article 060/951-01 Boni comptable du service ordinaire		12.539.545,48
A5 Article 060/996-01 Transfert du service extraordinaire vers le service ordinaire		,00
A6 Total des droits constatés retenus	(A3 - A4 - A5)	194.840.339,66
COMPTE DE RESULTATS - PRODUITS		
B1 Total des produits courants	II'	191.206.101,17
B2 Total des opérations de redressement	V'	20.094.443,32
B3 Total des produits exceptionnels	VIII' A', B', C'	1.369.640,81
B4 Total des prélèvements sur les réserves	IX' A', B'	7.098.086,22
B5 Total des produits	(B1 + B2 + B3 + B4)	219.768.271,52
<u>A DEDUIRE</u>		
B6 Opérations de redressement	V'	20.094.443,32
B7 Produits exceptionnels du service extraordinaire	VIII' B'	3.200,00
B8 Produits exceptionnels non budgétisés	VIII' C'	,00
B9 Prélèvements sur les réserves extraordinaires	IX' B'	4.830.288,54
<u>A AJOUTER</u>		
B10 Utilisation des provisions (Compte 66622)		,00
B11 Total des produits retenus	(B5 - B6 - B7 - B8 - B9 + B10)	194.840.339,66
Contrôle : A6 - B11 = 0		OUI
COMPTABILITE BUDGETAIRE - IMPUTATIONS SERVICE ORDINAIRE		
C1 Total des imputations comptables du service ordinaire		211.389.987,05
<u>A DEDUIRE</u>		
C2 Article 060/991-01 Mali comptable du service ordinaire		,00
C3 Article 060/957-01 Transferts du service ordinaire vers le service extraordinaire		,00
C4 Total des imputations retenues	(C1 - C2 - C3)	211.389.987,05
COMPTE DE RESULTATS - CHARGES		
D1 Total des charges courantes	II	205.252.140,00
D2 Total des opérations de redressement	V	14.379.508,85
D3 Total des charges exceptionnelles	VIII A, B, C	6.137.847,05
D4 Total des dotations aux réserves	IX A, B	185.113,54
D5 Total des charges	(D1 + D2 + D3 + D4)	225.954.609,44
<u>A DEDUIRE</u>		
D6 Opérations de redressement	V	14.379.508,85
D7 Charges exceptionnelles du service extraordinaire	VIII B	185.113,54
D8 Charges exceptionnelles non budgétisées	VIII C	,00
D9 Dotations du service extraordinaire (Compte 6860X)		,00
<u>A AJOUTER</u>		
D10 Dotations aux provisions (Compte 66621)		,00
D11 Total des charges retenues	(D5 - D6 - D7 - D8 - D9 + D10)	211.389.987,05
Contrôle : C4 - D11 = 0		OUI

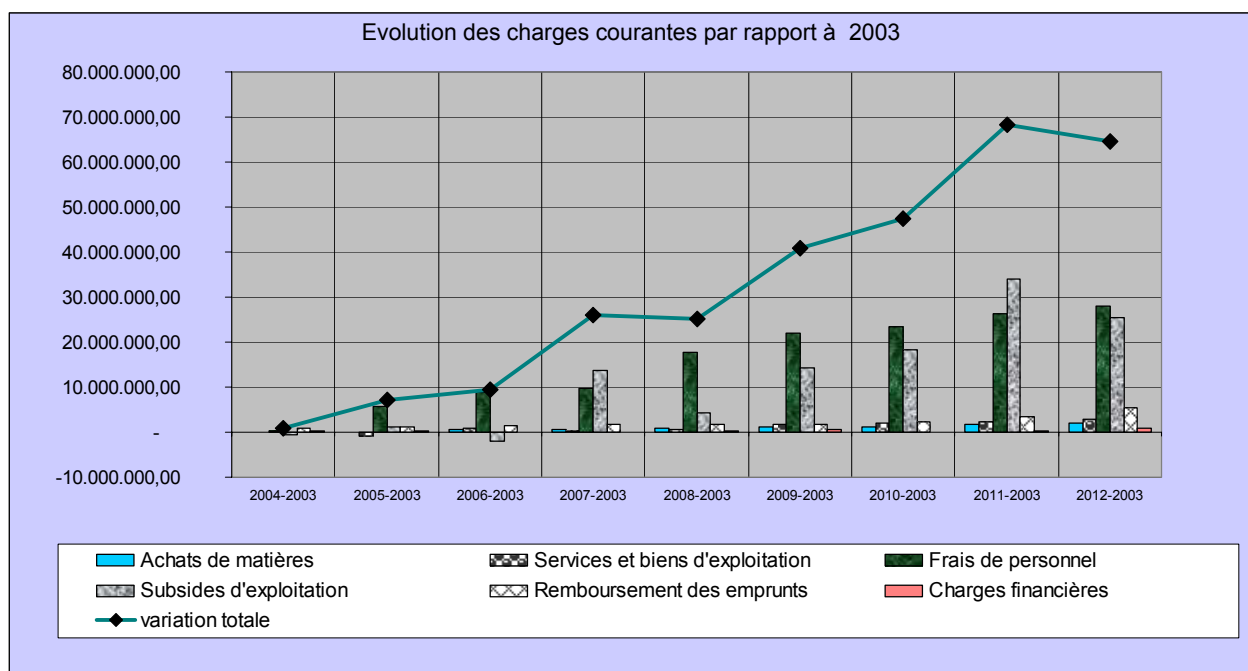
III) Structure des charges courantes

	2.006	2.007	2.008	2.009	2.010	2.011	2.012
Achats de matières	2.145.572	2.112.661	2.391.291	2.582.634	2.822.697	3.344.250	3.528.965
Services et biens d'exploitation	7.655.153	7.123.385	7.434.028	8.411.442	8.861.686	9.163.847	9.682.763
Frais de personnel	76.553.939	77.419.860	85.459.430	89.695.742	91.376.233	94.195.710	95.895.922
Subsides d'exploitation	51.145.284	66.882.054	57.548.415	67.490.656	71.557.196	87.205.524	78.673.562
Remboursement des emprunts	7.908.391	8.214.766	8.014.159	8.036.443	8.571.299	9.924.016	11.837.471
Charges financières	4.615.464	4.844.407	4.994.737	5.331.016	4.849.297	4.981.973	5.633.456
	150.023.804	166.597.133	165.842.060	181.547.933	188.038.407	208.815.320	205.252.140

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Achats de matières	1,43%	1,27%	1,44%	1,42%	1,50%	1,60%	1,72%
Services et biens d'exploitation	5,10%	4,28%	4,48%	4,63%	4,71%	4,39%	4,72%
Frais de personnel	51,03%	46,47%	51,53%	49,41%	48,59%	45,11%	46,72%
Subsides d'exploitation	34,09%	40,15%	34,70%	37,18%	38,05%	41,76%	38,33%
Remboursement des emprunts	5,27%	4,93%	4,83%	4,43%	4,56%	4,75%	5,77%
Charges financières	3,08%	2,91%	3,01%	2,94%	2,58%	2,39%	2,74%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



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



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

2.012	Services administratifs	PMS	Enseignement primaire	Enseignement secondaire et technique	Enseignement aux handicapés	Total
total des traitements	1.633.232,83	746.982,65	21.523.541,90	14.711.023,38	1.857.325,83	40.472.106,59
Traitements à charge de l'autorité supérieure	-	749.982,65	16.544.159,62	14.574.205,39	1.857.325,83	33.725.673,49
Recettes de transfert	-	- 749.982,65	- 16.544.159,62	- 14.574.205,39	- 1.857.325,83	- 33.725.673,49
Traitements à charge de la commune	1.633.232,83	- 3.000,00	4.979.382,28	136.817,99	-	6.746.433,10

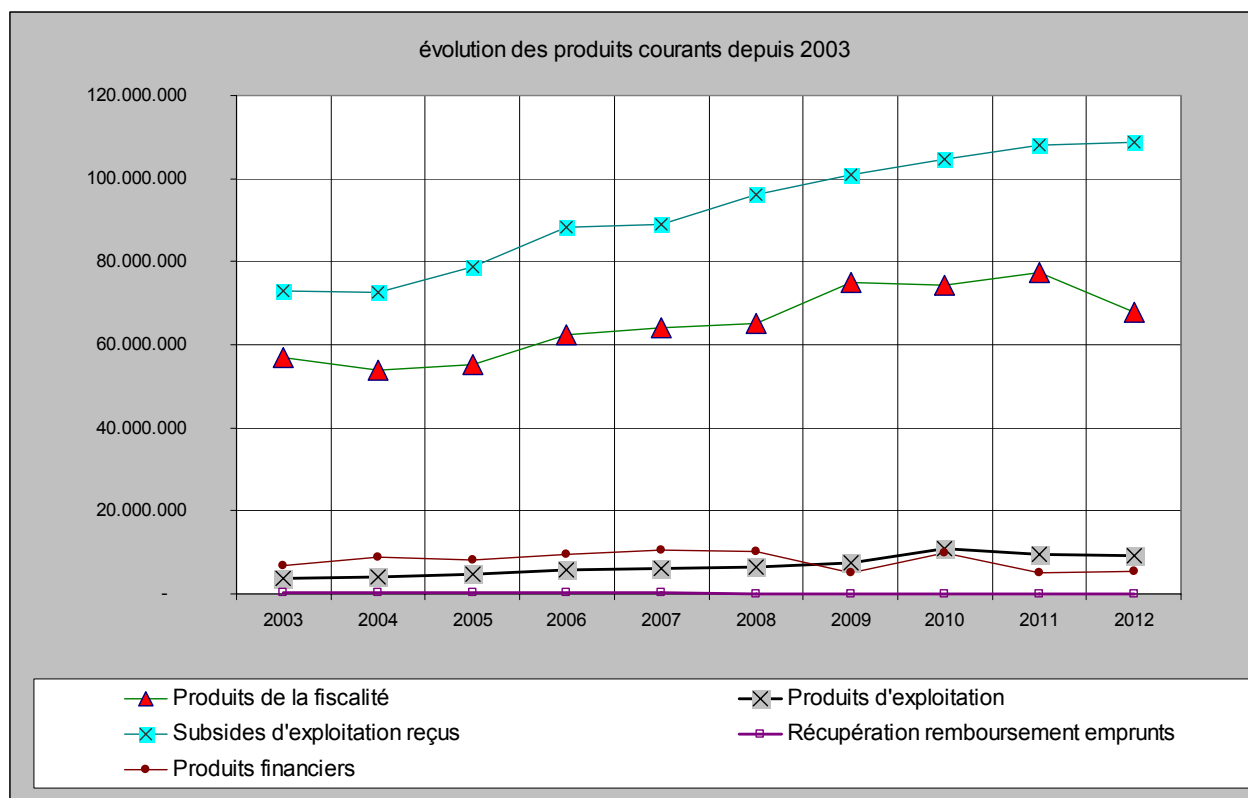
La structure des charges courantes est alors la suivante :

Charges courantes sans personnel enseignant 2012		
Achats de matières	3.528.965,25	2,06%
Services et biens d'exploitation	9.682.763,16	5,65%
Frais de personnel	62.170.248,78	36,25%
Subsidés d'exploitation	78.673.562,01	45,87%
Remboursement des emprunts	11.837.471,15	6,90%
Charges financières	5.633.456,16	3,28%
	171.526.466,51	100,00%

IV) Structure des produits courants

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Produits de la fiscalité	62.245.792	64.132.877	65.243.136	75.048.271	74.287.161	77.541.951	67.711.467
Produits d'exploitation	5.684.065	6.155.420	6.522.134	7.334.359	10.890.536	9.379.356	9.300.250
Subsides d'exploitation reçus	88.214.179	89.133.522	96.147.266	100.886.532	104.767.979	107.938.320	108.585.163
Récupération remboursement emprunts	190.829	187.548	139.235	143.417	139.465	110.531	116.831
Produits financiers	9.380.021	10.459.567	10.396.070	5.223.621	9.873.442	4.974.204	5.492.390
	165.714.886	170.068.934	178.447.841	188.636.200	199.958.583	199.944.362	191.206.101

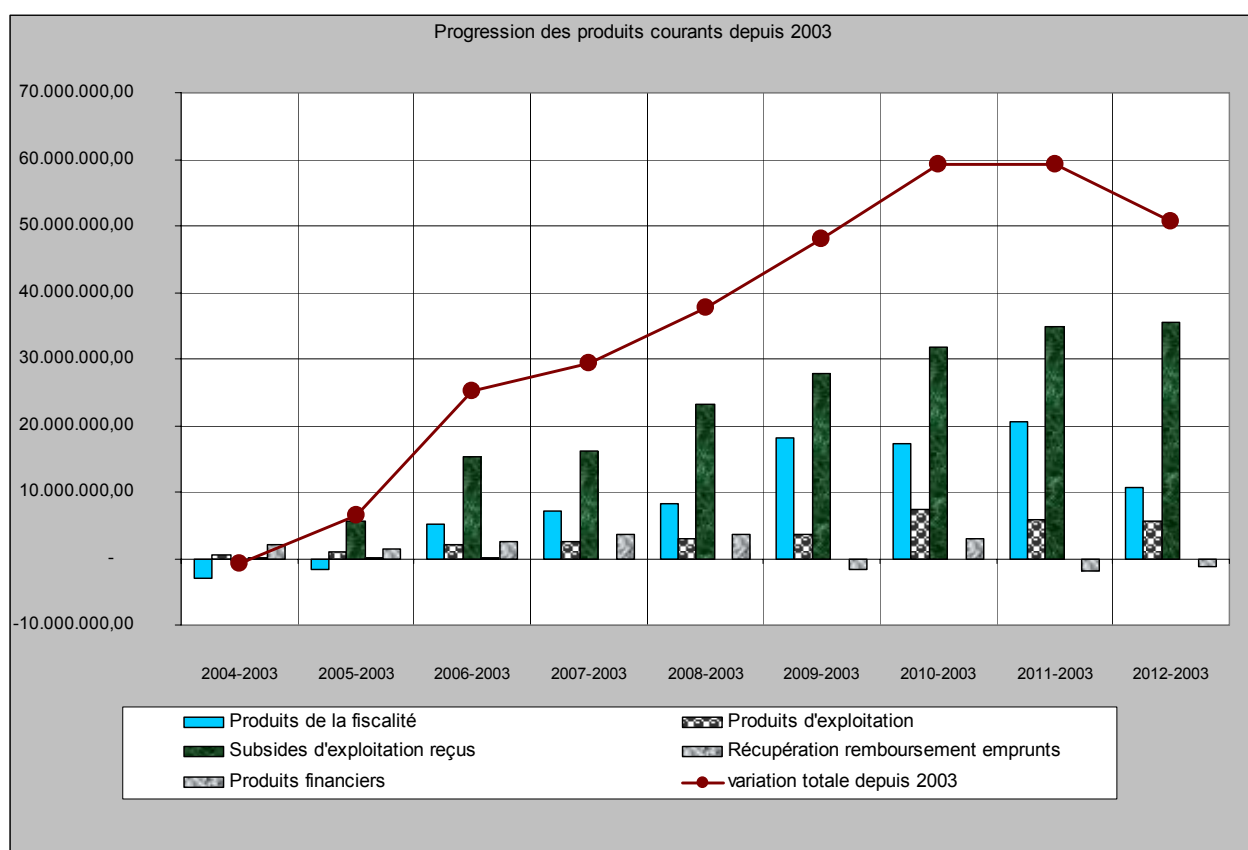
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Produits de la fiscalité	37,56%	37,71%	36,56%	39,78%	37,15%	38,78%	35,41%
Produits d'exploitation	3,43%	3,62%	3,65%	3,89%	5,45%	4,69%	4,86%
Subsides d'exploitation reçus	53,23%	52,41%	53,88%	53,48%	52,39%	53,98%	56,79%
Récupération remboursement emprunts	0,12%	0,11%	0,08%	0,08%	0,07%	0,06%	0,06%
Produits financiers	5,66%	6,15%	5,83%	2,77%	4,94%	2,49%	2,87%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



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

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

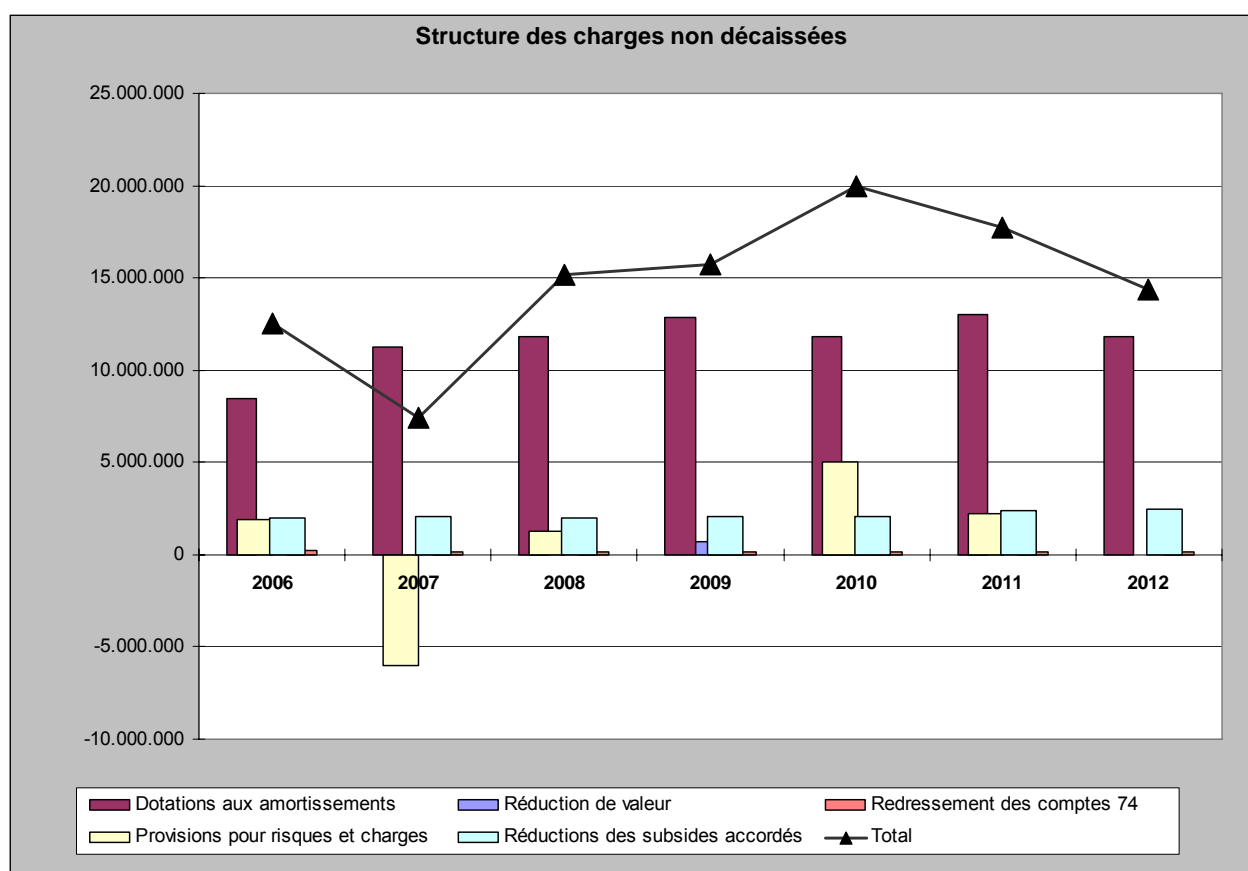
	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Produits de la fiscalité	-5,38%	-2,93%	9,19%	12,50%	14,45%	31,65%	30,31%	36,02%	18,78%
Produits d'exploitation	13,15%	30,18%	56,74%	69,74%	79,86%	102,25%	200,32%	158,65%	156,47%
Subsides d'exploitation reçus	-0,43%	7,75%	20,80%	22,06%	31,67%	38,16%	43,47%	47,81%	48,70%
Récupération remboursement emprunts	3,29%	5,58%	1,30%	-0,44%	-26,09%	-23,87%	-25,97%	-41,33%	-37,98%
Produits financiers	30,09%	21,55%	37,77%	53,63%	52,69%	-23,28%	45,02%	-26,94%	-19,33%
variation totale depuis 2003	-0,60%	4,66%	17,82%	20,91%	26,87%	34,11%	42,16%	42,15%	35,94%



V) Structure des charges non décaissées

charges non décaissées							
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Dotations aux amortissements	8.479.743	11.236.767	11.782.699	12.889.726	11.815.509	12.999.030	11.833.175
Réduction de valeur	0	0	0	688.967	900.030	0	0
Redressement des comptes 74	190.829	187.548	139.235	143.417	139.465	110.531	116.831
Provisions pour risques et charges	1.886.053	-6.010.047	1.245.143	0	5.000.000	2.200.000	0
Réductions des subsides accordés	1.995.657	2.044.119	2.019.508	2.043.730	2.080.340	2.402.434	2.429.503
Total	12.552.283	7.458.386	15.186.585	15.765.840	19.935.345	17.711.996	14.379.509

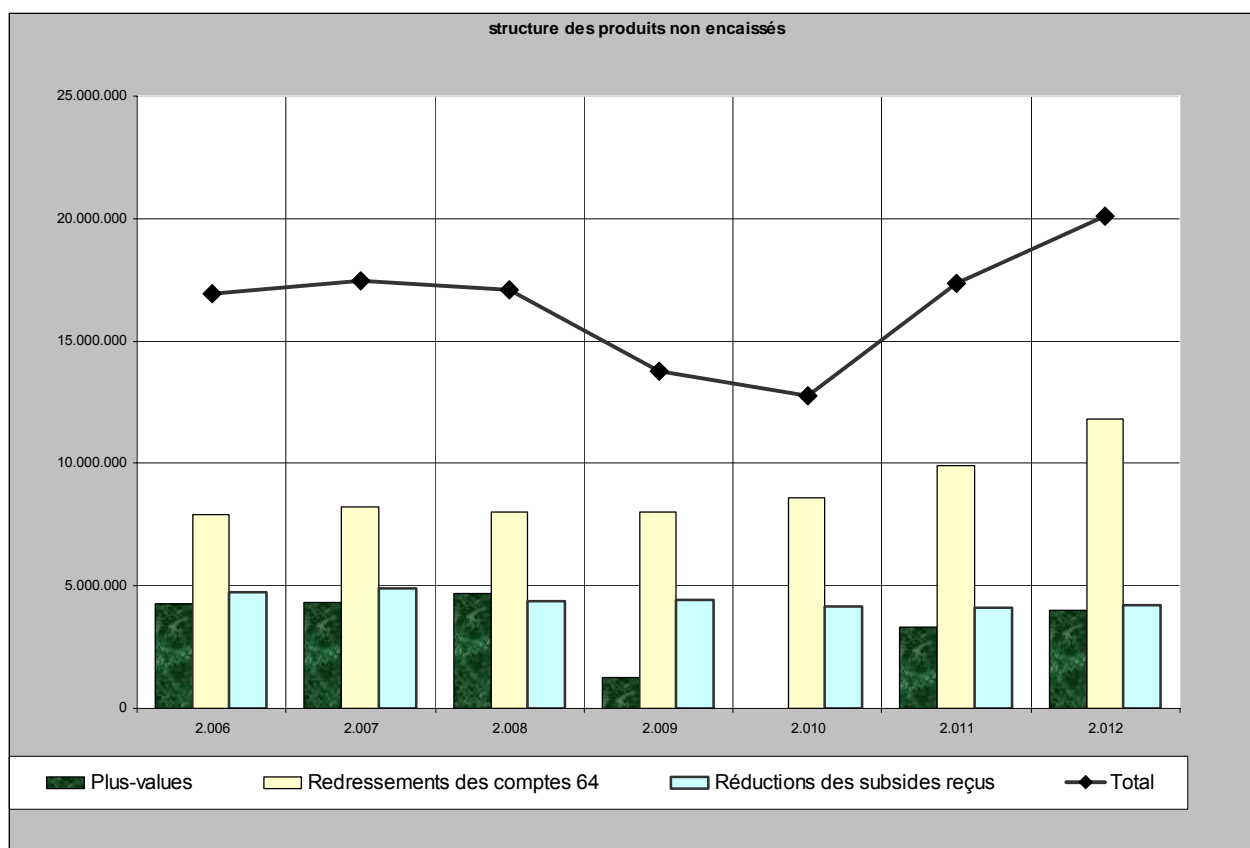
charges non décaissées							
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Dotations aux amortissements	67,56%	150,66%	77,59%	81,76%	59,27%	73,39%	82,29%
Réduction de valeur	0,00%	0,00%	0,00%	4,37%	4,51%	0,00%	0,00%
Redressement des comptes 74	1,52%	2,51%	0,92%	0,91%	0,70%	0,62%	0,81%
Provisions pour risques et charges	15,03%	-80,58%	8,20%	0,00%	25,08%	12,42%	0,00%
Réductions des subsides accordés	15,90%	27,41%	13,30%	12,96%	10,44%	13,56%	16,90%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



VI) Structure des produits non encaissés

produits non encaissés							
	2.006	2.007	2.008	2.009	2.010	2.011	2.012
Plus-values	4.255.584	4.323.012	4.709.435	1.268.264	0	3.296.784	4.012.497
Redressements des comptes 64	7.908.391	8.214.766	8.014.159	8.036.443	8.571.299	9.924.016	11.837.471
Réductions des subsides reçus	4.763.219	4.930.396	4.360.369	4.435.020	4.173.321	4.138.390	4.244.476
Total	16.927.195	17.468.174	17.083.964	13.739.727	12.744.620	17.359.190	20.094.443

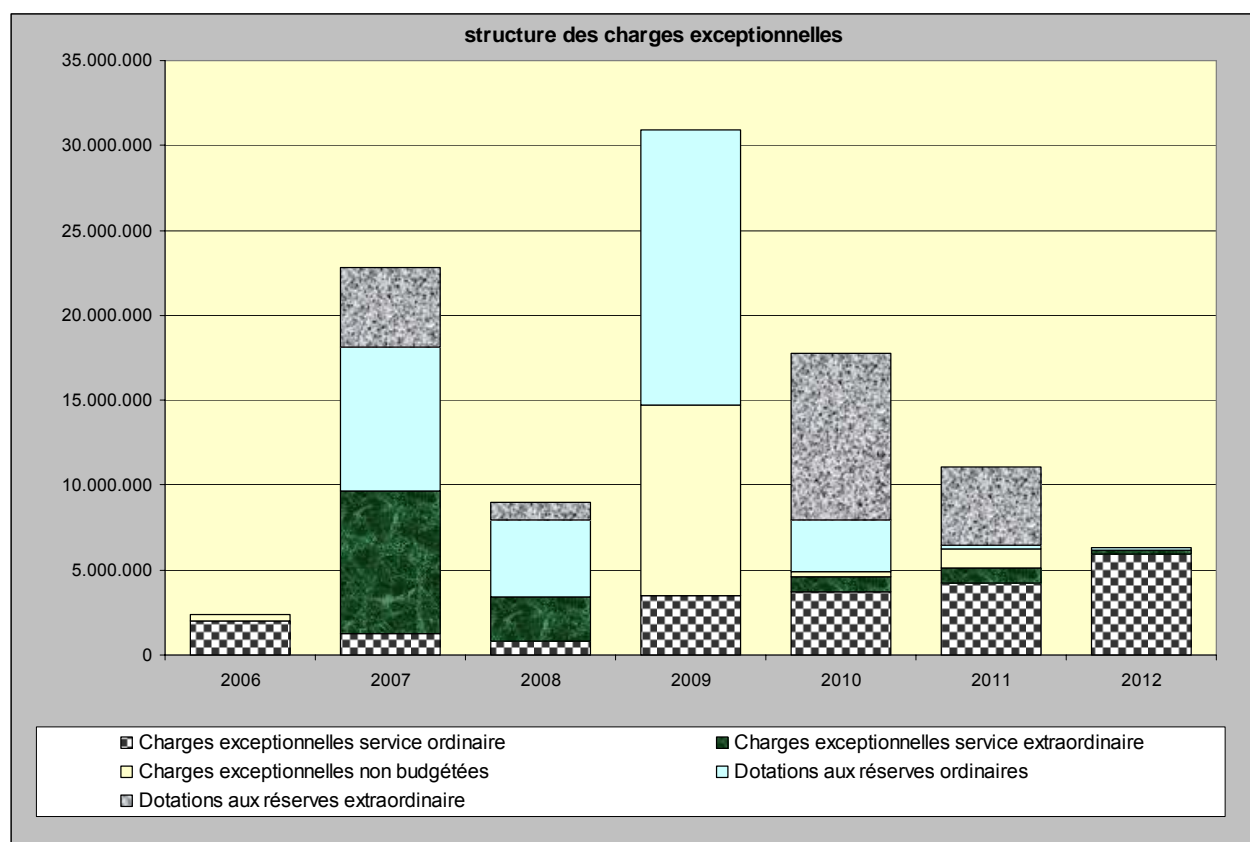
produits non encaissés							
	2.006	2.007	2.008	2.009	2.010	2.011	2.012
Plus-values	25,14%	24,75%	27,57%	9,23%	0,00%	18,99%	19,97%
Redressements des comptes 64	46,72%	47,03%	46,91%	58,49%	67,25%	57,17%	58,91%
Réductions des subsides reçus	28,14%	28,23%	25,52%	32,28%	32,75%	23,84%	21,12%
Total	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



VII) Structure des charges exceptionnelles

charges exceptionnelles							
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Charges exceptionnelles service ordinaire	2.042.386	1.232.387	847.307	3.490.583	3.680.569	4.247.702	5.952.734
Charges exceptionnelles service extraordinaire	0	8.450.650	2.541.754	0	944.534	913.118	185.114
Charges exceptionnelles non budgétées	348.672	10.908	13.862	11.259.413	257.191	1.099.853	0
Dotations aux réserves ordinaires		8.422.474	4.527.109	16.155.650	3.070.000	180.000	185.114
Dotations aux réserves extraordinaires	0	4.665.391	1.081.871	2.090	9.828.592	4.645.175	0
	2.391.058	22.781.811	9.011.903	30.907.736	17.780.885	11.085.848	6.322.961

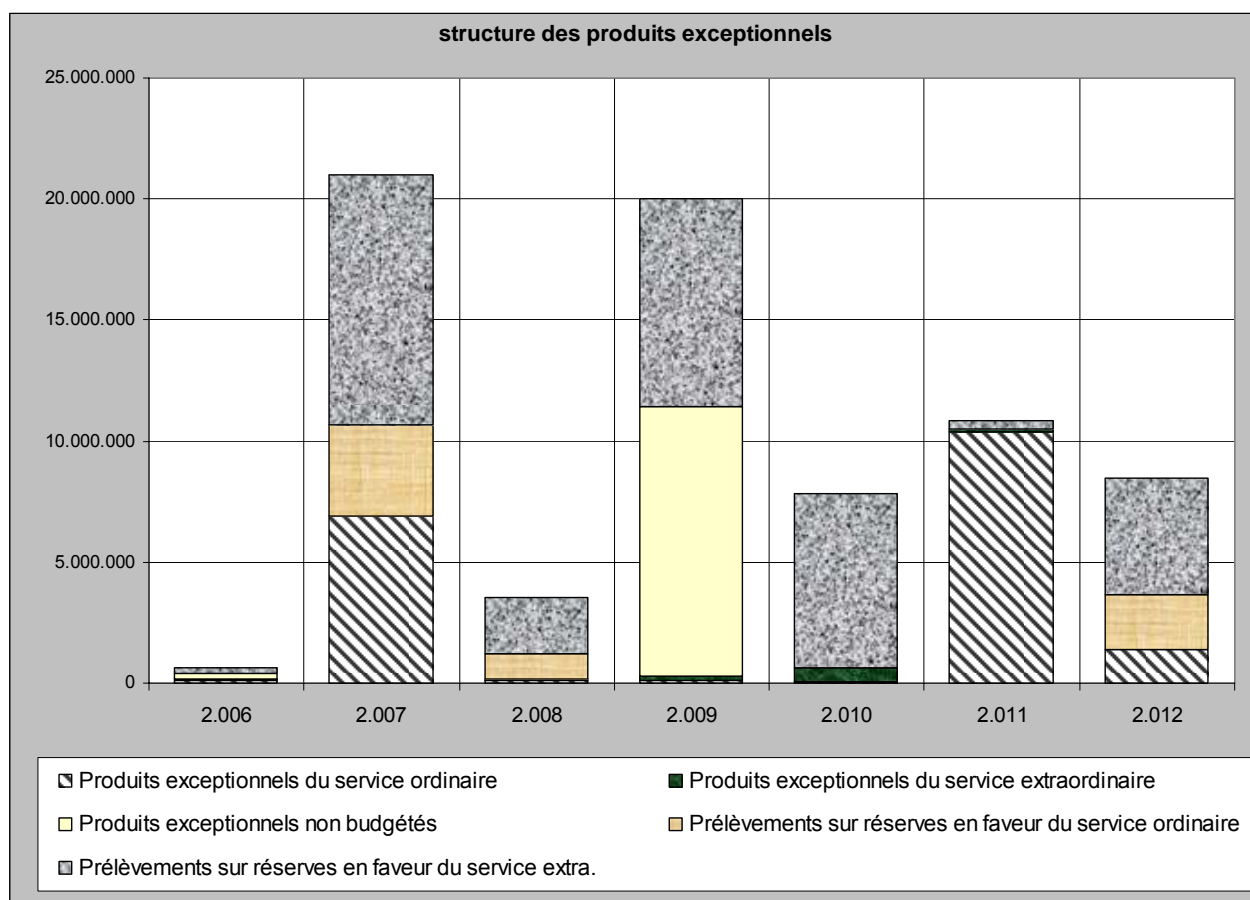
charges exceptionnelles							
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Charges exceptionnelles service ordinaire	85,42%	5,41%	9,40%	11,29%	20,70%	38,32%	94,14%
Charges exceptionnelles service extraordinaire	0,00%	37,09%	28,20%	0,00%	5,31%	8,24%	2,93%
Charges exceptionnelles non budgétées	14,58%	0,05%	0,15%	36,43%	1,45%	9,92%	0,00%
Dotations aux réserves ordinaires	0,00%	36,97%	50,23%	52,27%	17,27%	1,62%	2,93%
Dotations aux réserves extraordinaires	0,00%	20,48%	12,00%	0,01%	55,28%	41,90%	0,00%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



VIII) Structure des produits exceptionnels

produits exceptionnels							
	2.006	2.007	2.008	2.009	2.010	2.011	2.012
Produits exceptionnels du service ordinaire	90.065	6.906.130	144.038	89.846	73.345	10.365.613	1.366.441
Produits exceptionnels du service extraordinaire	84.617	5.299	4.647	182.541	546.628	107.844	3.200
Produits exceptionnels non budgétés	255.393	0	0	11.164.738	0	0	0
Prélèvements sur réserves en faveur du service ordinaire	0	3.772.106	1.081.871	0	0	0	2.267.798
Prélèvements sur réserves en faveur du service extraordinaire	232.021	10.312.670	2.300.000	8.578.986	7.233.429	382.482	4.830.289
	662.097	20.996.206	3.530.556	20.016.111	7.853.402	10.855.939	8.467.727

produits exceptionnels							
	2.006	2.007	2008	2009	2010	2011	2012
Produits exceptionnels du service ordinaire	13,60%	32,89%	4,08%	0,45%	0,93%	95,48%	16,14%
Produits exceptionnels du service extraordinaire	12,78%	0,03%	0,13%	0,91%	6,96%	0,99%	0,04%
Produits exceptionnels non budgétés	38,57%	0,00%	0,00%	55,78%	0,00%	0,00%	0,00%
Prélèvements sur réserves en faveur du service ordinaire	0,00%	17,97%	30,64%	0,00%	0,00%	0,00%	26,78%
Prélèvements sur réserves en faveur du service extraordinaire	35,04%	49,12%	65,15%	42,86%	92,11%	3,52%	57,04%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



IX) Commentaires

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

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Produits courants	165.714.886 €	170.068.934 €	178.447.841 €	188.636.200 €	199.958.583 €	199.944.362 €	191.206.101 €
- Charges courantes	150.023.804 €	166.597.133 €	165.842.060 €	181.547.933 €	188.038.407 €	208.815.320 €	205.252.140 €
= Boni ou Mali courant	15.691.082 €	3.471.801 €	12.605.781 €	7.088.267 €	11.920.176 €	-8.870.957 €	-14.046.039 €
Produits non encaissés	16.927.195 €	17.468.174 €	17.083.964 €	13.739.727 €	12.744.620 €	17.359.190 €	20.094.443 €
- Charges non décaissées	12.552.283 €	7.458.386 €	15.186.585 €	15.765.840 €	19.935.345 €	17.711.996 €	14.379.509 €
= Boni ou Mali non encaissé ou décaissé	4.374.912 €	10.009.788 €	1.897.379 €	-2.026.113 €	-7.190.724 €	-352.806 €	5.714.934 €
Boni ou Mali courant	15.691.082 €	3.471.801 €	12.605.781 €	7.088.267 €	11.920.176 €	-8.870.957 €	-14.046.039 €
Boni ou Mali non encaissé ou décaissé	4.374.912 €	10.009.788 €	1.897.379 €	-2.026.113 €	-7.190.724 €	-352.806 €	5.714.934 €
= Boni ou Mali d'exploitation	20.065.994 €	13.481.589 €	14.503.160 €	5.062.154 €	4.729.452 €	-9.223.763 €	-8.331.104 €
Produits exceptionnels	662.097 €	20.996.206 €	3.530.556 €	20.016.111 €	7.853.402 €	10.855.939 €	8.467.727 €
- Charges exceptionnelles	2.391.058 €	22.781.811 €	9.011.903 €	30.907.736 €	17.780.885 €	11.085.848 €	6.322.961 €
= Boni ou Mali exceptionnel	-1.728.962 €	-1.785.605 €	-5.481.347 €	-10.891.624 €	-9.927.483 €	-229.908 €	2.144.766 €
Boni ou Mali d'exploitation	20.065.994 €	13.481.589 €	14.503.160 €	5.062.154 €	4.729.452 €	-9.223.763 €	-8.331.104 €
Boni ou Mali exceptionnel	-1.728.962 €	-1.785.605 €	-5.481.347 €	-10.891.624 €	-9.927.483 €	-229.908 €	2.144.766 €
= Boni ou Mali de l'exercice	18.337.032 €	11.695.984 €	9.021.813 €	-5.829.470 €	-5.198.031 €	-9.453.672 €	-6.186.338 €

1. LE RESULTAT COURANT

Il s'agit de décomposer deux phénomènes différents :

Croissance des produits courants depuis 2003										
	2003		2004		2005		2006		2007	
	Total		Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %
Produits de la fiscalité	57.007.267		-3.065.219	-5%	-1.672.217	-3%	5.238.525	9%	7.125.610	12%
Produits d'exploitation	3.626.314		476.849	13%	1.094.255	30%	2.057.751	57%	2.529.106	70%
Subsides d'exploitation	73.023.225		-314.430	0%	5.660.799	8%	15.190.954	21%	16.110.298	22%
Récup. remb. d'emprunts	188.380		6.201	3%	10.510	6%	2.449	1%	-832	0%
Produits financiers	6.808.443		2.048.727	30%	1.467.557	22%	2.571.578	38%	3.651.125	54%
TOTAL	140.653.628		-847.871	-1%	6.560.904	5%	25.061.258	18%	29.415.306	21%

	2008		2009		2010		2011		2012	
	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %
Produits de la fiscalité	8.235.868	14%	18.041.004	32%	17.279.894	30%	20.534.684	36%	10.704.200	19%
Produits d'exploitation	2.895.820	80%	3.708.045	102%	7.264.222	200%	5.753.042	159%	5.673.936	156%
Subsides d'exploitation	23.124.042	32%	27.863.308	38%	31.744.755	43%	34.915.096	48%	35.561.939	49%
Récup. remb. d'emprunts	-49.145	-26%	-44.963	-24%	-48.915	-26%	-77.849	-41%	-71.549	-38%
Produits financiers	3.587.627	53%	-1.584.822	-23%	3.064.999	45%	-1.834.239	-27%	-1.316.053	-19%
TOTAL	37.794.213	27%	47.982.572	34%	59.304.955	42%	59.290.734	42%	50.552.473	36%

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

	2008		2009		2010		2011		2012	
	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %	Croissance	En %
Achats de matières	848.059	55%	1.039.403	67%	1.279.465	83%	1.801.018	117%	1.985.734	129%
Services et biens	635.414	9%	1.612.828	24%	2.063.072	30%	2.365.233	35%	2.884.149	42%
Frais de personnel	17.639.356	26%	21.875.668	32%	23.556.159	35%	26.375.637	39%	28.075.848	41%
Subsides d'exploitation	4.297.967	8%	14.240.208	27%	18.306.748	34%	33.955.076	64%	25.423.114	48%
Remb. d'emprunts	1.597.239	25%	1.619.524	25%	2.154.380	34%	3.507.097	55%	5.420.551	84%
Charges financières	239.996	5%	576.275	12%	94.556	2%	227.232	5%	878.715	18%
TOTAL	25.258.033	18%	40.963.906	29%	47.454.379	34%	68.231.292	49%	64.668.112	46%

Les tableaux des pages précédentes appellent divers commentaires ;

- Depuis l'exercice 2002 et l'adoption du plan de redressement, un retour à un équilibre du résultat courant s'est manifesté, par l'augmentation des recettes fiscales (hausse des centimes additionnels de précompte immobilier de 2570 à 3300 en 2002 et 2003, 3225 en 2004, 3140 en 2005, 3070 en 2006, 2990 de 2007 jusqu'en 2012, et des subsides d'exploitation (fonds des communes). Cela se confirme depuis 2005.
- 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 I° E 2° - produits financiers divers) ; l'année 2010 ayant été une année de répit avec un dividende exceptionnel d'Interfin (7,2 millions € au lieu de 4,2 millions € en 2011) et un dernier dividende « DEXIA » de 1,4 millions € (0 en 2011) ;
 - 2012 : le dégrèvement de 7,3 millions € de recette de centimes additionnels au précompte immobilier (cf. commentaires du bilan, rubrique 3. « actifs circulants » svp)
- Depuis 2003, nous pouvons constater que les produits ont augmenté de 36 % et les charges de 36 %. En valeur absolue nous constatons une progression significative des deux grands postes de recettes :
 - les produits de la fiscalité (57 millions € en 2003, 67,7 millions € en 2012) ;
 - les subsides d'exploitation (73 millions € en 2003 – 108,6 millions € en 2012).
- La croissance du poste « produits de la fiscalité » s'explique en grande partie par la hausse des centimes additionnels au précompte immobilier, mais aussi par l'augmentation du Revenu Cadastral (64 millions € en 2001, 74 millions € en 2009-2010, 75,4 millions € en 2011, 75,6 millions € en 2012) 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.

Résultat courant			
en millions d'€	totaux		dividende exceptionnel
		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	-14,05	-14,05	
total	10,35	-41,03	51,39
moyenne annuelle	1,44	-2,28	

Le tableau supra (remontant jusque 1995) montre que, hors opérations DEXIA, la commune accuse depuis un déficit moyen de 1,44 millions € par an en exploitation courante.

Il montre aussi que, si depuis 2002, l'équilibre est atteint, celui-ci se fragilise de plus en plus.

Au 1^{er} janvier 1995, le solde des comptes financiers était de 37.986.725 €

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

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

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

Fin 2012, le solde devient négatif à - 1.839.430,58 €

Il faut encore souligner ici que les exercices 2008 à 2012 voient l'inscription aux rôles de taxes locales de bureaux et/ou d'antennes GSM à charge d'organismes publics ou (ex-)parapublics (MRBC, SPF Finances, Belgacom, VRT, RTBF) pour des montants significatifs (+/- 36,4 millions € sur les cinq exercices). Ces taxes sont contestées devant les cours et tribunaux compétents et restent impayées ; le motif principal de la réclamation étant souvent l'invocation du statut du contribuable, qui est ou serait exempté de ces taxes en vertu de ceux-ci. Leur perception est incertaine dans un futur proche, alors que ces taxes sont normalement perçues facilement auprès d'autres opérateurs. Ici cela représente un déficit important de rentrées réelles.

En 2012, il y a eu un dégrèvement important de certaines de ces créances, suite à un accord transactionnel, pour 3,7 mill €

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 :

<u>trésorerie</u>	
solde de la trésorerie au 1-1-95	37.986.725,38
dividendes Dexia - remboursement anticipé dette (1997)	21.550.946,46
emprunt de consolidation - Interventions du FRBRTC	22.700.000,00
financement général de l'extraordinaire via FRBRTC	4.645.175,00
resultats 1995-2012	- 41.034.533,99
Prélèvements : dépenses effectuées sur fonds propres via fonds de réserves	- 5.279.827,49
créances non perçues ("gros" droits non perçus de taxes locales (bureaux 1996-2011))	- 23.961.096,18
créances non perçues ("gros" droits non perçus de taxes locales (antennes gsm 1999-2011))	- 11.006.719,16
paiements en attente - fournisseurs	- 6.206.695,31
solde	- 606.025,29
solde des comptes au 31/12/2012	- 1.839.430,58

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 (38,33 % des dépenses courantes, soit 78,7 millions € en 2012). Les plus importantes sont les interventions dans les frais de fonctionnement de la Zone de police, dans celui du CPAS, ou encore les charges d'intervention dans le déficit du CHU Brugmann qui a repris l'exploitation hospitalière auparavant sous la Tutelle du C.P.A.S.

En 2000, la proportion des dépenses de fonctionnement et de personnel était de 62 %. Comme le montre le tableau ci-dessous cette proportion est depuis 2002 passée à moins de 50 % (2011 : 42 % [2+5+35] ; 2012 : 44 % [2+6+36]).

répartition des charges au compte de résultats sans personnel enseignant							
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Achats de matières	2.145.572	2.112.661	2.391.291	2.582.634	2.822.697	3.344.250	3.528.965
Services et biens d'exploitation	7.655.153	7.123.385	7.434.028	8.411.442	8.861.686	9.163.847	9.682.763
Frais de personnel	51.339.708	52.591.731	57.958.318	60.385.199	61.075.449	62.299.841	62.170.249
Subsides d'exploitation	51.145.284	66.882.054	57.548.415	67.490.656	71.557.196	87.205.524	78.673.562
Remboursement des emprunts	7.908.391	8.214.766	8.014.159	8.036.443	8.571.299	9.924.016	11.837.471
Charges financières	4.615.464	4.844.407	4.994.737	5.331.016	4.849.297	4.981.973	5.633.456
	124.809.573	141.769.004	138.340.949	152.237.390	157.737.623	176.919.450	171.526.467

répartition des charges au compte de résultats sans personnel enseignant							
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Achats de matières	2%	1%	2%	2%	2%	2%	2%
Services et biens d'exploitation	6%	5%	5%	6%	6%	5%	6%
Frais de personnel	41%	37%	42%	40%	39%	35%	36%
Subsides d'exploitation	41%	47%	42%	44%	45%	49%	46%
Remboursement des emprunts	6%	6%	6%	5%	5%	6%	7%
Charges financières	4%	3%	4%	4%	3%	3%	3%

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

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

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

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

En 2009 (26,8 millions €), 2010 (28 millions €), la dotation se stabilise à un niveau élevé. En 2011, 32 millions € sont alloués, en 2012, 33,9 millions €

Cette augmentation s'explique, entre autres, par

- la hausse importante du nombre d'habitants (entre 2002 -109.411- et 2012 - 130.619-, il y a un accroissement net de 19%, soit 21.208 personnes;
- les modifications des mécanismes de subsidiation, de financement des Zones de police par le Fédéral. Ces mécanismes évoluent vers une subsidiation sur des éléments spécifiques avec une justification a posteriori des dépenses,

alors qu'avant il s'agissait d'une dotation générale destinée au fonctionnement. Par conséquent la part des communes dans le financement des zones de police augmentera proportionnellement à ce désengagement, devrait-il se poursuivre.

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

De plus, la construction d'une nouvelle maison de repos, l'installation de l'Administration dans de nouveaux locaux constituent des investissements considérables, tout comme le respect des normes strictes de ces établissements de type paramédical. Tout ou partie de ces coûts constitue des éléments qui gonflent leurs déficits, que ce soit par l'augmentation de moyens de fonctionnement ou pour financer la dette contractée pour ces investissements.

Tous ces éléments contribuent à augmenter la dotation communale.

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

	<u>Dépenses engagées</u>							
	(A)		(B)			(S)		
	Commune	↑ 2004	(B)/(A)	dotation au CPAS	↑ 2004	(B)/(S)	CPAS	↑ 2004
2004	146.836.278,85		13,66%	20.050.621,00		35%	57.188.914,91	
2005	153.828.328,08	5%	16,63%	25.578.816,00	28%	41%	62.617.007,66	9%
2006	158.291.619,28	8%	16,79%	26.578.722,00	33%	39%	67.575.623,16	18%
2007	178.739.974,09	22%	15,92%	28.458.824,84	42%	39%	73.413.213,50	28%
2008	173.724.729,87	18%	15,63%	27.147.143,50	35%	34%	80.385.663,75	41%
2009	203.021.832,34	38%	15,82%	32.116.838,00	60%	36%	89.589.955,30	57%
2010	199.992.295,13	36%	16,14%	32.277.834,00	61%	33%	97.068.724,14	70%
2011	216.668.329,39	48%	16,48%	35.713.954,00	78%	34%	104.975.803,21	84%
2012	218.305.666,01	49%	16,40%	35.796.757,00	79%	32%	110.166.639,63	93%

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

IXbis) Commentaren

Het resultaat van het dienstjaar wordt als volgt vastgesteld :

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Courante opbrengsten	165.714.886 €	170.068.934 €	178.447.841 €	188.636.200 €	199.958.583 €	199.944.362 €	191.206.101 €
- Courante kosten	150.023.804 €	166.597.133 €	165.842.060 €	181.547.933 €	188.038.407 €	208.815.320 €	205.252.140 €
= Courant batig of nadelig resultaat	15.691.082 €	3.471.801 €	12.605.781 €	7.088.267 €	11.920.176 €	-8.870.957 €	-14.046.039 €
Niet - kasopbrengsten	16.927.195 €	17.468.174 €	17.083.964 €	13.739.727 €	12.744.620 €	17.359.190 €	20.094.443 €
- Niet - kaskosten	12.552.283 €	7.458.386 €	15.186.585 €	15.765.840 €	19.935.345 €	17.711.996 €	14.379.509 €
= "niet -kas" batig of nadelig resultaat	4.374.912 €	10.009.788 €	1.897.379 €	-2.026.113 €	-7.190.724 €	-352.806 €	5.714.934 €
Courant batig of nadelig resultaat	15.691.082 €	3.471.801 €	12.605.781 €	7.088.267 €	11.920.176 €	-8.870.957 €	-14.046.039 €
"niet - kas" batig of nadelig resultaat	4.374.912 €	10.009.788 €	1.897.379 €	-2.026.113 €	-7.190.724 €	-352.806 €	5.714.934 €
= Exploitatieresultaat	20.065.994 €	13.481.589 €	14.503.160 €	5.062.154 €	4.729.452 €	-9.223.763 €	-8.331.104 €
			0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Uitzonderlijke opbrengsten	662.097 €	20.996.206 €	3.530.556 €	20.016.111 €	7.853.402 €	10.855.939 €	8.467.727 €
- Uitzonderlijke kosten	2.391.058 €	22.781.811 €	9.011.903 €	30.907.736 €	17.780.885 €	11.085.848 €	6.322.961 €
= batig of nadelig uitzonderlijk resultaat	-1.728.962 €	-1.785.605 €	-5.481.347 €	-10.891.624 €	-9.927.483 €	-229.908 €	2.144.766 €
Batig of nadelig exploitatieresultaat	20.065.994 €	13.481.589 €	14.503.160 €	5.062.154 €	4.729.452 €	-9.223.763 €	-8.331.104 €
Batig of nadelig uitzonderlijkresultaat	-1.728.962 €	-1.785.605 €	-5.481.347 €	-10.891.624 €	-9.927.483 €	-229.908 €	2.144.766 €
= Batig of Nadelig resultaat van het dienstjaar	18.337.032 €	11.695.984 €	9.021.813 €	-5.829.470 €	-5.198.031 €	-9.453.672 €	-6.186.338 €

1bis. HET COURANT RESULTAAT

Twee verschillende verschijnselen dienen onderscheiden :

Toename van de courante opbrengsten sedert 2003										
	2003		2004		2005		2006		2007	
	Totaal		Aangroei	In %	Aangroei	In %	Aangroei	In %	Aangroei	In %
Opbrengsten van de fiscaliteit	57.007.267		-3.065.219	-5%	-1.672.217	-3%	5.238.525	9%	7.125.610	12%
Exploitatieopbrengst.	3.626.314		476.849	13%	1.094.255	30%	2.057.751	57%	2.529.106	70%
Uitbatingstoelagen	73.023.225		-314.430	0%	5.660.799	8%	15.190.954	21%	16.110.298	22%
Terugvord. Aflossingen	188.380		6.201	3%	10.510	6%	2.449	1%	-832	0%
Financiële opbrengsten	6.808.443		2.048.727	30%	1.467.557	22%	2.571.578	38%	3.651.125	54%
Totaal	140.653.628		-847.871	-1%	6.560.904	5%	25.061.258	18%	29.415.306	21%

	2008		2009		2010		2011		2012	
	Aangroei	In %	Aangroei	In %	Aangroei	In %	Aangroei	In %	Croissance	En %
Opbrengsten van de fiscaliteit	8.235.868	14%	18.041.004	32%	17.279.894	30%	20.534.684	36%	10.704.200	19%
Exploitatieopbrengst.	2.895.820	80%	3.708.045	102%	7.264.222	200%	5.753.042	159%	5.673.936	156%
Uitbatingstoelagen	23.124.042	32%	27.863.308	38%	31.744.755	43%	34.915.096	48%	35.561.939	49%
Terugvord. Aflossingen	-49.145	-26%	-44.963	-24%	-48.915	-26%	-77.849	-41%	-71.549	-38%
Financiële opbrengsten	3.587.627	53%	-1.584.822	-23%	3.064.999	45%	-1.834.239	-27%	-1.316.053	-19%
Totaal	37.794.213	27%	47.982.572	34%	59.304.955	42%	59.290.734	42%	50.552.473	36%

Toename van de courante kosten sedert 2003										
	2003		2004		2005		2006		2007	
	Totaal		Aangroei	In %	Aangroei	In %	Aangroei	In %	Aangroei	In %
Aankoop van goederen	1.543.231		9.989	1%	134.328	9%	602.341	39%	569.429	37%
Diensten- & uitbatingsgoederen	6.798.614		15.094	0%	-721.615	-11%	856.539	13%	324.771	5%
Personeelskosten	67.820.074		397.652	1%	5.581.909	8%	8.733.866	13%	9.599.786	14%
Uitbatingstoelagen	53.250.448		-658.407	-1%	1.042.231	2%	-2.105.164	-4%	13.631.606	26%
Aflossingen van de leningen	6.416.920		818.446	13%	1.000.413	16%	1.491.472	23%	1.797.847	28%
Financiële kosten	4.754.741		346.243	7%	154.223	3%	-139.277	-3%	89.666	2%
TOTAAL	140.584.028		929.017	1%	7.191.489	5%	9.439.777	7%	26.013.105	19%

	2008		2009		2010		2011		2012	
	Aangroei	In %	Aangroei	In %	Aangroei	In %	Aangroei	In %	Croissance	En %
Aankoop van goederen	848.059	55%	1.039.403	67%	1.279.465	83%	1.801.018	117%	1.985.734	129%
Diensten- & uitbatingsgoederen	635.414	9%	1.612.828	24%	2.063.072	30%	2.365.233	35%	2.884.149	42%
Personeelskosten	17.639.356	26%	21.875.668	32%	23.556.159	35%	26.375.637	39%	28.075.848	41%
Uitbatingstoelagen	4.297.967	8%	14.240.208	27%	18.306.748	34%	33.955.076	64%	25.423.114	48%
Aflossingen van de leningen	1.597.239	25%	1.619.524	25%	2.154.380	34%	3.507.097	55%	5.420.551	84%
Financiële kosten	239.996	5%	576.275	12%	94.556	2%	227.232	5%	878.715	18%
TOTAAL	25.258.033	18%	40.963.906	29%	47.454.379	34%	68.231.292	49%	64.668.112	46%

De tabellen op voorgaande pagina behoeven enige toelichting:

- De goedkeuring van het herstelplan in 2002 luidt de terugkeer in naar een evenwichtig courant resultaat door de stijging van fiscale inkomsten (verhoging van de opcentiemen onroerende voorheffing van 2570 tot 3300 in 2002 en 2003, 3225 in 2004 , 3140 in 2005, 3070 in 2006 en 2990 in 2007 tot en met 2012, en van de exploitatietoelagen (gemeentefonds). Deze evolutie zet zich door sinds 2005.
- In 2012 noteren we voor de tweede maal op rij een negatief courant resultaat. Hiervoor bestaan voornamelijk 2 verklaringen voor 2011 en een onvoorziene omstandigheid in 2012:
 - 2011: de post “exploitatiesubsidies” omvat de uitgave van 10 miljoen € die overeenstemt met het Schaarbeekse aandeel in het deficit van het Brugmann-ziekenhuis over de jaren 1996 tot 2002. De andere doorwegende elementen in deze rubriek zijn de werkingstoelagen aan het OCMW (35,7 miljoen €) en aan de Politiezone (32 miljoen €);
 - 2011: de afname van de dividenden (rubriek I' E 2° - diverse financiële producten); 2010 was een uitzonderlijk jaar met een buitengewoon dividend van Interfin (7,2 miljoen € tegen 4,2 miljoen in 2011) en een laatste Dexia dividend van 1,4 miljoen (0 in 2011);
 - 2012: een ontheffing van 7,3 miljoen € in de onroerende voorheffing (zie de toelichting bij de balans, rubriek 3 “vlottende activa”)
- We stellen vast dat de opbrengsten sinds 2003 stijgen met 36%, de kosten eveneens met 36%. Dit wordt verklaard door de aanzienlijke toename van de twee voornaamste ontvangstposten, te weten de fiscaliteit (van 57 miljoen € in 2003 tot 67,7 miljoen € in 2012) en de exploitatietoelagen (van 73 miljoen € in 2003 tot 108,6 miljoen € in 2012).
- De toename van de fiscale opbrengsten wordt grotendeels verklaard door de stijging van de opcentiemen op de onroerende voorheffing (cfr. supra) maar evenzeer door de toename van het kadastraal inkomen (van 64 miljoen € in 2001, 74 miljoen in 2009-2010 tot 75,6 miljoen € in 2012). Daar boven op komen sinds 2008, nog een zestal miljoen per jaar voor de belasting op de kantooroppervlakten, geheven ten laste van o.a. de VRT, de RTBf, het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en de FOD Financiën, die door hen betwist worden en dus onbetaald blijven.
- Maar het is natuurlijk mede dankzij het optrekken van de gewestelijke dotatie (gemeentefonds) dat de rekening een positief courant resultaat vertoont.
- In 2002, 2003 en 2005 waren de courante kosten ongeveer gelijk aan de courante opbrengsten. Onderstaande tabel toont de evolutie sinds 1995:

Courant resultaat				
In miljoen €	totalen			Uitzonderlijk dividend
			buiten Dexia	Dexia
1995	-	3,72	-	3,72
1996	-	6,52	-	6,52
1997	-	32,70	-	10,78
1998	-	6,17	-	6,17
1999	-	9,07	-	9,07
2000	-	2,33	-	10,24
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	-	14,05	-	14,05
totalen		10,35	-	41,03
jaarlijks gemiddelde		1,44	-	2,28

De Dexia operaties buiten beschouwing gelaten, vertoont de resultatenrekening een gemiddeld jaarlijks deficit van 1,44 miljoen €. Hoewel sinds 2002 het evenwicht werd bereikt, blijkt dit meer en meer fragiel te zijn.

Op 1/1/95 bedroeg het globale saldo van de diverse financiële rekeningen 37.986.725 €. Op 31/12/06 beliep dit 31.019.303,78 €, op 31/12/2008 30.570.275,6 € en 16.557.004,99 € op 31/12/2010. Op 31/12/2011, bedroeg de totale thesaurie nog 8.089.652,13 € maar eind 2012 was ze negatief geworden: -1.839.430,58 €.

Het is belangrijk nogmaals aan te stippen dat voor de dienstjaren 2008 tot 2012 belangrijke bedragen werden ingekohierd inzake de belastingen op kantooroppervlakten en GSM-masten, ten laste van (al dan niet voormalige) openbare besturen en parastatalen (FOD Financiën, BHG, Belgacom, VRT, RTBf), nl. 36,4 miljoen over de afgelopen 5 jaar. Deze taksen worden betwist voor de bevoegde rechtbanken en blijven vooralsnog onbetaald, hoofdzakelijk omdat de betrokken belastingplichtigen menen vrijgesteld te zijn van deze belastingen op grond van hun statuut. Hun inning is hoogst onwaarschijnlijk in een nabije toekomst, terwijl deze belastingen bij andere belastingplichtigen gemakkelijk geïnd worden. Deze (en soortgelijke) bedragen maken deel uit van het budgettaire boni, maar uiteraard niet van de thesaurie.

In 2012 werd er een ontheffing verleend ten bedrage van 3,7 miljoen € ingevolge een minnelijke regeling.

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

- Overboeking van overschotten van de gewone dienst, waar een aanzienlijk aandeel van de vorderingen nog niet geïnd werd en zelfs betwist wordt (zie hoger) ter financiering van buitengewone uitgaven zoals de vervroegde terugbetaling van "lening 3692" voor 8,5 miljoen €;
- Het verschil tussen de rechten voor de subsidies van de Wijkcontracten en de uitgaven die werkelijk gedaan werden in dit kader. Deze uitgaven worden nl. over

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

Deze elementen verklaren de evolutie van de thesaurie:

Thesaurie	
saldo op 1-1-95	37.986.725,38
DEXIA dividenden - vervroegde terugbetaling v/d schuld (1997)	21.550.946,46
Consolidatieleningen - Tussenkost van de FRBRTC	22.700.000,00
Algemeen financiering van de buitgewone dienst (FRBRTC)	4.645.175,00
resultaten 1995-2009	-
financieringen door begrotingsoverschotten (fonds of boni) - 2009	-
"grote" niet-geïnde rechten van lokale belastingen (kantoren 1996-2011)	-
"grote" niet-geïnde rechten van lokale belastingen (antenna's 1999-2011)	-
betalingen in verloop - leveranciers	-
saldo	-
saldo van de rekeningen op 31-12-2012	1.839.430,58

Het aandeel van de uitgaven waarop het gemeentebestuur rechtstreeks en onmiddellijk vat heeft, is spectaculair gedaald sedert 2001, doordat de uitgaven voor de politie voortaan in de rubriek « overdrachten » zijn ondergebracht, net zoals die voor het OCMW. In 2012 bedroegen deze overdrachten 78,7 milj. € hetzij 38,33 % van de gewone uitgaven.

Op slag is het aandeel van de personeels- en werkingskosten gereduceerd van 62 % in 2000 tot 48 % in 2009, zoals blijkt uit onderstaande tabel (2011 : 42 % [2+5+35]; 2012: 44% [2+6+36]).

verdeling van de kosten op de resultatenrekening (zonder onderwijzend personeel)							
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Achats de matières	2.145.572	2.112.661	2.391.291	2.582.634	2.822.697	3.344.250	3.344.250
Services et biens d'exploitation	7.655.153	7.123.385	7.434.028	8.411.442	8.861.686	9.163.847	9.163.847
Frais de personnel	51.339.708	52.591.731	57.958.318	60.385.199	61.075.449	62.299.841	62.299.841
Subsides d'exploitation	51.145.284	66.882.054	57.548.415	67.490.656	71.557.196	87.205.524	87.205.524
Remboursement des emprunts	7.908.391	8.214.766	8.014.159	8.036.443	8.571.299	9.924.016	9.924.016
Charges financières	4.615.464	4.844.407	4.994.737	5.331.016	4.849.297	4.981.973	4.981.973
	124.809.573	141.769.004	138.340.949	152.237.390	157.737.623	176.919.450	176.919.450

verdeling van de kosten op de resultatenrekening (zonder onderwijzend personeel)							
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Achats de matières	2%	1%	2%	2%	2%	2%	2%
Services et biens d'exploitation	6%	5%	5%	6%	6%	5%	5%
Frais de personnel	41%	37%	42%	40%	39%	35%	35%
Subsides d'exploitation	41%	47%	42%	44%	45%	49%	49%
Remboursement des emprunts	6%	6%	6%	5%	5%	6%	6%
Charges financières	4%	3%	4%	4%	3%	3%	3%

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

Toen de eerste concrete cijfers sinds de politiehervorming bekend werden, kon er tussen de betrokken gemeenten (Schaarbeek, Evere en Sint-Joost-ten-Node) een akkoord onderhandeld worden dat toeliet de gemeentelijke dotatie te verminderen van 24,8 miljoen in 2004 tot 21,9 miljoen in 2005 en 17,2 miljoen in 2006. In 2007 is de dotatie opnieuw toegenomen tot 24,9 milj. €, om voor 2008 alweer af te nemen tot 20,8 milj. €, ten gevolge van de afrekeningen van de dotaties sedert 2002 (oprichting van de zone), in samenspraak met de financiële verantwoordelijken van de zone. Maar de dotatie is in 2009 toegenomen tot 26,9 milj. €, en 28 milj. € in 2010. In 2011 bedraagt de dotatie 32 miljoen € en is in 2012 verder gestegen tot 33,9 miljoen €.

Deze toename laat zich o.m. verklaren door :

- De aanzienlijke toename van het bevolkingsaantal tussen 2002 (109.411) en 2012 (130.619), hetzij + 19% (netto groei) of 21.208 personen;
- De gewijzigde betoelagingsmechanismen van de lokale politiezones door de federale overheid. Deze evolueren naar een betoelaging van specifieke elementen (met rechtvaardiging van de uitgaven a posteriori), terwijl het vroeger om een werkingsdotatie ging. Mocht deze tendens zich verder zetten, zal een steeds groter financieringsstekort van de politiezones ten laste van de gemeenten worden gelegd.

Ook het OCMW wordt geconfronteerd met een jaarlijkse stijging van haar kosten. De huidige economische toestand², met als verzwarende factor de geringe fiscale draagkracht van de Schaarbeekse bevolking, geeft aanleiding tot een toenemend aantal verzoeken om maatschappelijke steun.

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

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

	(A)		<u>Vastgelegde uitgaven</u>				(S)	
	Gemeente	↑ 2004	(B)/(A)	dotatie OCMW	↑ 2004	(B)/(S)	OCMW	↑ 2004
2004	146.836.278,85		13,66%	20.050.621,00		35%	57.188.914,91	
2005	153.828.328,08	5%	16,63%	25.578.816,00	28%	41%	62.617.007,66	9%
2006	158.291.619,28	8%	16,79%	26.578.722,00	33%	39%	67.575.623,16	18%
2007	178.739.974,09	22%	15,92%	28.458.824,84	42%	39%	73.413.213,50	28%
2008	173.724.729,87	18%	15,63%	27.147.143,50	35%	34%	80.385.663,75	41%
2009	203.021.832,34	38%	15,82%	32.116.838,00	60%	36%	89.589.955,30	57%
2010	199.992.295,13	36%	16,14%	32.277.834,00	61%	33%	97.068.724,14	70%
2011	216.668.329,39	48%	16,48%	35.713.954,00	78%	34%	104.975.803,21	84%
2012	218.305.666,01	49%	16,40%	35.796.757,00	79%	32%	110.166.639,63	93%

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

2. LE RESULTAT D'EXPLOITATION

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

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

charges non décaissées			
	2012	Croissance 2011>2012	Croissance en %
Dotations aux amortissements	11.833.175,28	-1.165.855,01	-9,85%
Réduction de valeur	0,00	0,00	
Redressement des comptes 74	116.830,79	6.299,31	5,39%
Provisions pour risques et charges	0,00	-2.200.000,00	
Réductions des subsides accordés	2.429.502,78	27.068,60	1,11%
Total	14.379.508,85	-3.332.487,10	-23,18%

produits non encaissés			
	2012	Croissance 2011>2012	Croissance en %
Plus-values	4.012.496,52	715.712,85	0 en 2010
Redressements des comptes 64	11.837.471,15	1.913.454,87	16,16%
Réductions des subsides reçus	4.244.475,65	106.085,78	2,50%
Total	20.094.443,32	2.735.253,50	13,61%

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

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

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

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

3. LE RESULTAT EXCEPTIONNEL

Le résultat exceptionnel est aussi composé de deux parties :

charges exceptionnelles			
	2012	Croissance 2011>2012	Croissance en %
Charges exceptionnelles service ordinaire	5.952.733,51	1.705.031,70	28,64%
Charges exceptionnelles service	185.113,54	-728.004,08	-393,27%
Charges exceptionnelles non budgétées	0,00	-1.099.853,16	
Dotations aux réserves ordinaires	185.113,54	5.113,54	2,76%
Dotations aux réserves extraordinaire	0,00	-4.645.175,00	
Total	6.322.960,59	-4.762.887,00	-75,33%

produits exceptionnels			
	2012	Croissance 2011>2012	Croissance en %
Produits exceptionnels du service ordinaire	1.366.440,81	-8.999.171,84	-658,58%
Produits exceptionnels du service extraordinaire	3.200,00	-104.644,49	-3270,14%
Produits exceptionnels non budgétés	0,00	0,00	
Prélèvements sur réserves en faveur du service	2.267.797,68	2.267.797,68	100,00%
Prélèvements sur réserves en faveur du service extra.	4.830.288,54	4.447.806,57	92,08%
Total	8.467.727,03	-2.388.212,08	-28,20%

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

Pour les charges exceptionnelles :

- les charges exceptionnelles du service ordinaire concernent principalement les non- valeurs ;;
- les charges exceptionnelles du service extraordinaire : il s'agit de la rétrocession de versements de l'ONSS APL vers notre gestionnaire de fonds de pensions (AXA);
- les charges non budgétées : il s'agit d'écritures rectificatrices nécessaires suite à la mise en non-valeurs de certains subsides extraordinaires;

Concernant les dotations aux réserves :

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

- Les dotations aux réserves extraordinaires: 4.645.175,00 € Il s'agit, après le versement de ce montant par la Région, de la constitution d'un fonds de réserves équivalent pour les investissements à programmer ultérieurement qui seront financés par ce biais ; leur utilisation en 2012 constitue une recette au niveau budgétaire et un produit (ou une charge négative) dans le compte de résultats.

Cela équilibrera les comptes, en constituant le financement de certaines dépenses d'investissement.

Produits exceptionnels et prélèvements sur les réserves :

- les produits exceptionnels du service ordinaire : 1.366.440,81 € les indemnités des assurances ou notes de crédits sont les items habituels de cette rubrique;
- les produits exceptionnels du service extraordinaire : 3.200,00 €; il s'agit de la vente du bus scolaire de biens, comptabilisé comme une plus value étant donné que son amortissement a été terminé en 1999.
- les prélèvements sur les réserves en faveur du service ordinaire s'élèvent à 2.267.797,68 €; pour 2.227.109, il s'agit de la reprise intégrale de la provision servant à pallier l'absence de dividende DEXIA constituée en 2008
- les prélèvements sur les réserves en faveur du service extraordinaire (4.830.288,54 €) reprennent principalement le versement de 4.645.175 € du FRBRTC destiné à financer les dépenses du service extraordinaire.

2bis. Exploitatie resultaat

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

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

niet-kaskosten			
	2012	Aangroei 2011 > 2012	Aangroei in %
toevoegingen aan afschrijvingen	11.833.175,28	-1.165.855,01	-9,85%
Waardeverminderingen	0,00	0,00	0,00%
Rechtzetting van de rek 74	116.830,79	6.299,31	5,39%
Vorzieningen	0,00	-2.200.000,00	0,00%
Verrekeningen toegestane investeringstoelagen	2.429.502,78	27.068,60	1,11%
Totaal	14.379.508,85	-3.332.487,10	-23,18%

niet-kasopbrengsten			
	2012	Aangroei 2011 > 2012	Aangroei in %
Meerwaarden	4.012.496,52	715.712,85	0 en 2010
Rechtzetting van de rekening 64	11.837.471,15	1.913.454,87	16,16%
Verrekening van de ontvangen subsidies	4.244.475,65	106.085,78	2,50%
Totaal	20.094.443,32	2.735.253,50	13,61%

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

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

NB:

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

3bis. HET UITZONDERLIJK RESULTAAT

Het uitzonderlijk resultaat bestaat eveneens uit twee delen :

uitzonderlijke kosten			
	2012	Aangroei 2011 > 2012	Aangroei in %
Uitzonderlijke lasten gewone dienst	5.952.733,51	1.705.031,70	28,64%
Uitzonderlijke lasten buitengewone dienst	185.113,54	-728.004,08	-393,27%
Niet begrote uitzonderlijke lasten	0,00	-1.099.853,16	0,00%
Toevoegingen aan gewone reserves	185.113,54	5.113,54	2,76%
Toevoegingen aan buitengewone reserves	0,00	-4.645.175,00	0,00%
Totaal	6.322.960,59	-4.762.887,00	-75,33%

uitzonderlijke opbrengsten			
	2012	Aangroei 2011 > 2012	Aangroei in %
Uitzonderlijke opbrengsten van de gewone dienst	1.366.440,81	-8.999.171,84	-658,58%
Uitzonderlijke opbrengsten van de buitengewone dienst	3.200,00	-104.644,49	-3270,14%
Nietbegrote uitzonderlijke opbrengsten	0,00	0,00	0,00%
Afname van de reserves voor de gewone dienst	2.267.797,68	2.267.797,68	100,00%
Afname van de reserves voor de buitengewone dienst	4.830.288,54	4.447.806,57	92,08%
Totaal	8.467.727,03	-2.388.212,08	-28,20%

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

- De uitzonderlijke kosten van de gewone dienst bestaan hoofdzakelijk uit de onwaarden;
- De uitzonderlijke kosten van de buitengewone dienst bestaan uit de doorstorting van bedragen overgemaakt door de RSZPPO aan de beheerder van ons pensioenfonds (AXA);
- De niet begrote kosten: het betreft hier de noodzakelijke boekhoudkundige rechtzettingen i.v.m. bepaalde onwaarden van de buitengewone dienst.

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

- Dotatie aan de buitengewone reserves: een storting van 4.645.175 € vanwege het Gewest voor de financiering van het investeringsprogramma vanaf 2012.

Uitzonderlijke opbrengsten en overboekingen uit de reserves :

- Uitzonderlijke opbrengsten van de gewone dienst: 1.366.440,81 €, voornamelijk bestaande uit uitgekeerde vergoedingen door verzekeraars en terugbetaalde creditnota's;
- Uitzonderlijke opbrengsten van de buitengewone dienst: 3.200 €. Het gaat hier om de verkoop van een oude schoolbus (afgeschreven sinds 1999) ;
- Terugnages op reservefondsen ten bate van de gewone dienst: 2.267.797,68 €, voornamelijk de terugname van een provisie in 2008 aangelegd om het verlies van het Dexia-dividend te compenseren;
- Terugnages op reservefondsen ten bate van de buitengewone dienst en ter financiering van bepaalde investeringen: de 4.645.175 € investeringssubsidie vanwege het Gewest (zie hoger).

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

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

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

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

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

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

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

L'objet des deux tableaux est en pratique :

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

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

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

ACTIF (hors comptes financiers)	2011	2012	Evolution de l'actif	
			en hausse	en baisse
			Trésorerie -	Trésorerie +
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles	2.539.559,14	2.246.496,46	293.062,68	
Total	2.539.559,14	2.246.496,46	293.062,68	-
Situation de la trésorerie				- 293.062,68
Patrimoine immobilier et mobilier				
- Patrimoine immobilier				
Terres et terrains	37.128.935,92	37.837.871,84		708.935,92
Constructions et leurs terrains	115.045.013,16	123.432.398,16		8.387.385,00
Voirie	40.998.050,36	44.377.944,19		3.379.893,83
Ouvrage d'art				
Cours et plans d'eau	258.225,65	267.366,78		9.141,13
- Patrimoine mobilier				
Mobilier et matériel	6.457.799,26	6.202.520,43	255.278,83	
Patrimoine mobilier divers	1.970.043,19	2.004.642,54		34.599,35
- Immobilisation en cours				
Immobilisés et travaux en cours	28.006.489,96	25.412.758,50	2.593.731,46	
- Emphytéose, leasing				
Biens en emphytéose, superficie	1.195.055,75	1.180.825,46	14.230,29	
Biens immeubles en leasing	2.468.554,60	2.452.386,44	16.168,16	
Total	233.528.167,85	243.168.714,34	2.879.408,74	12.519.955,23
Situation de la trésorerie				9.640.546,49
Subsides d'investissement accordés				
Aux entreprises	2.984.495,97	2.595.174,68	389.321,29	
Aux ménages et ASBL	1.344.358,10	813.314,90	531.043,20	
A l'Autorité Supérieure	93.955,66	-	93.955,66	
Aux autres pouvoirs publics	1.775.696,44	643.866,35	1.131.830,09	
Total	6.198.506,17	4.052.355,93	2.146.150,24	-
Situation de la trésorerie			2.146.150,24	
Promesse de subsides et prêts octroyés				
Des organismes publics	39.493.654,76	30.132.025,39	9.361.629,37	
Prêts accordés	64.212,25	64.212,25		
Total	39.557.867,01	30.196.237,64	9.361.629,37	-
Situation de la trésorerie			9.361.629,37	
Autres actifs financiers				
Participations	32.354.868,18	32.354.894,39		26,21
Total	32.354.868,18	32.354.894,39	-	26,21
Situation de la trésorerie			- 26,21	
Créances à un an au plus				
Débiteurs	49.642.251,20	55.298.626,05		5.656.374,85
Autres créances				
Taxes à recevoir de l'Etat	4.574.359,49	7.280.608,71	11.854.968,20	
Subsides, dons, legs et emprunts	18.224.453,76	15.258.486,89	2.965.966,87	
Intérêts et dividendes	1.367.271,42	1.369.363,11		2.091,69
Débiteurs divers	385.074,83	388.274,40		3.199,57
Récupération des remb. d'emprunts	144.438,64	115.495,38	28.943,26	
Récupérations des prêts	-	-		
Total	74.337.849,34	65.149.637,12	14.849.878,33	5.661.666,11
Situation de la trésorerie			9.188.212,22	
Comptes de régularisation et d'attente				
Comptes de régularisation	8.136.381,78	12.515.248,64		4.378.866,86
Total	8.136.381,78	12.515.248,64	-	4.378.866,86
Situation de la trésorerie				4.378.866,86
Total général	396.653.199,47	389.683.584,52	29.530.129,36	22.560.514,41
Situation de la trésorerie pour l'actif			20.695.965,62	13.726.350,67
Situation de la trésorerie pour l'actif				- 6.969.614,95

PASSIF	2.011	2.012	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	51.395.488,32	46.197.457,22	5.198.031,10	
De l'exercice précédent	- 5.198.031,10	- 9.453.671,96	4.255.640,86	
De l'exercice en cours	- 9.453.671,96	- 6.186.337,92		3.267.334,04
Total	36.743.785,26	30.557.447,34	9.453.671,96	3.267.334,04
Situation de la trésorerie			-	6.186.337,92
Réserves				
Fonds de réserve ordinaire	2.599.748,35	331.950,67	2.267.797,68	
Fonds de réserve extraordinaire	19.688.859,54	15.043.684,54	4.645.175,00	
Fonds de subsides extraordinaires	29.392.808,51	22.863.963,40	6.528.845,11	
Total	51.681.416,40	38.239.598,61	13.441.817,79	-
Situation de la trésorerie			13.441.817,79	
Provisions pour risques et charges				
Provision pour risques et charges	8.537.196,00	7.437.196,00	1.100.000,00	
Total	8.537.196,00	7.437.196,00	1.100.000,00	-
Situation de la trésorerie			1.100.000,00	
Subsides d'investissement, dons et legs				
Dons et legs des entreprises	17.690.688,43	16.903.350,40	787.338,03	
Dons et legs des ménages	4.778,50	4.669,90	108,60	
Subsides d'inv. Autorité Supérieure	55.859.031,82	63.032.332,02		7.173.300,20
Subside d'inv. autres pouvoirs	1.912.500,65	1.954.559,83		42.059,18
Total	75.466.999,40	81.894.912,15	787.446,63	7.215.359,38
Situation de la trésorerie				6.427.912,75
Dettes à plus d'un an				
Emprunts commune	74.431.392,88	77.535.601,13		3.104.208,25
Emprunts Etat	286.822,09	197.656,37	89.165,72	
Emprunts tiers	-	-		
Location-financement	-	-		
Emprunts de pré-financement	4.790.982,79	4.592.257,53	198.725,26	
Emprunts publics	187,52	187,52		
Emprunts de consolidation	28.269.649,63	25.624.731,77	2.644.917,86	
Total	107.779.034,91	107.950.434,32	2.932.808,84	3.104.208,25
Situation de la trésorerie				171.399,41
Dettes à un an au plus				
Emprunts				
Remboursements d'emprunts	11.977.953,26	13.075.657,02		1.097.703,76
Charges financières des emprunts				
Dettes financières compte courant				
Fournisseurs	18.687.857,41	17.535.198,25	1.152.659,16	
Dettes fiscales et salariales	6.563,93	- 813.254,53	819.818,46	
Créditeurs divers	5.141.284,60	2.847.043,48	2.294.241,12	
Total	35.813.659,20	32.644.644,22	4.266.718,74	1.097.703,76
Situation de la trésorerie				- 3.169.014,98
Opérations pour tiers				
Opérations pour tiers	- 54.333,08	307.349,84		361.682,92
Total	- 54.333,08	307.349,84	-	361.682,92
Situation de la trésorerie				361.682,92
Comptes de régularisation et d'attente				
Comptes de régularisation	213.637,13	251.115,08		37.477,95
Total	213.637,13	251.115,08	-	37.477,95
Situation de la trésorerie				37.477,95
Total général	404.742.851,60	387.844.153,94	31.982.463,96	15.083.766,30
Situation de la trésorerie pour le passif			14.541.817,79	- 2.356.879,87
Situation de la trésorerie pour le passif			16.898.697,66	

ACTIF - COMPTES FINANCIERS	2011	2012	Actif en baisse Trésorerie -	Actif en hausse Trésorerie +
Comptes financiers				
Placement d'argent	-	-		-
Comptes financiers	13.307.544,23	4.367.264,73	- 8.940.279,50	
Paiements en cours d'exécution	- 5.217.892,10	- 6.206.695,31	- 988.803,21	
Total	8.089.652,13	- 1.839.430,58	- 9.929.082,71	-
Situation de la trésorerie			- 9.929.082,71	
SITUATION DE LA TRESORERIE	Amélioration	Détérioration		
ACTIF TOTAL	13.726.350,67	20.695.965,62		
PASSIF TOTAL	2.356.879,87	- 14.541.817,79		
TOTAL ACTIF + PASSIF	16.083.230,54	6.154.147,83		
Détérioration nette de la trésorerie		9.929.082,71		

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

ACTIVA	2011	2012	Evolutie van de Activa	
(excl. Financiële rekeningen)			toememend	verminderend
			Thesaurie -	Thesaurie +
Immateriële vaste activa				
Immateriële vaste activa	2.539.559,14	2.246.496,46	293.062,68	
Totaal	2.539.559,14	2.246.496,46	293.062,68	-
Situatie van de thesaurie			-	- 293.062,68
Onroerend en roerend patrimonium				
- Onroerend patrimonium				
Terreinen	37.128.935,92	37.837.871,84		708.935,92
Gebouwen (incl. Gronden van de gebouwen)	115.045.013,16	123.432.398,16		8.387.385,00
Wegen	40.998.050,36	44.377.944,19		3.379.893,83
Kunstwerken				
Waterlopen en waterbekkens	258.225,65	267.366,78		9.141,13
- Roerend patrimonium				
Meubiliair en materieel	6.457.799,26	6.202.520,43	255.278,83	
Allerlei roerend en artistiek patrimonium	1.970.043,19	2.004.642,54		34.599,35
- Vaste activa in uitvoering				
Vaste activa en werken in uitvoering	28.006.489,96	25.412.758,50	2.593.731,46	
- Erfpacht, leasing				
Rechten op goederen in erfpacht of opstal		1.180.825,46	14.230,29	
Onroerende goederen in leasing	2.468.554,60	2.452.386,44	16.168,16	
Totaal	233.528.167,85	243.168.714,34	2.879.408,74	12.519.955,23
Situatie van de thesaurie			-	9.640.546,49
Toegestane investeringssubsidies				
Aan ondernemingen	2.984.495,97	2.595.174,68	389.321,29	
Aan gezinnen en VZW's	1.344.358,10	813.314,90	531.043,20	
Aan de hogere overheden	93.955,66	-	93.955,66	
Aan de andere overheidsinstellingen	1.775.696,44	643.866,35	1.131.830,09	
Totaal	6.198.506,17	4.052.355,93	2.146.150,24	-
			2.146.150,24	-
Toegestane kredieten en leningen				
Te ontvangen van de overheidsinstellingen	39.493.654,76	30.132.025,39	9.361.629,37	
Leningen toegestaan door de gemeente	64.212,25	64.212,25		
Totaal	39.557.867,01	30.196.237,64	9.361.629,37	-
Situatie van de thesaurie			9.361.629,37	-
Andere financiële activa				
Deelnemingen	32.354.868,18	32.354.894,39		26,21
Totaal	32.354.868,18	32.354.894,39	-	26,21
Situatie van de thesaurie			- 26,21	-
Vorderingen op minder dan 1 jaar				
Debiteuren	49.642.251,20	55.298.626,05		5.656.374,85
Andere vorderingen				
van de Staat te ontvangen Taksen	4.574.359,49	- 7.280.608,71	11.854.968,20	
te ontvangen Toelagen en Leningen	18.224.453,76	15.258.486,89	2.965.966,87	
Terug te vorderen interesten	1.367.271,42	1.369.363,11		2.091,69
Diverse vorderingen	385.074,83	388.274,40		3.199,57
Terugvordering van aflossingen van leningen	144.438,64	115.495,38	28.943,26	
Terugvordering van kredieten		-		
Totaal	74.337.849,34	65.149.637,12	14.849.878,33	5.661.666,11
Situatie van de thesaurie			9.188.212,22	-
Regularisatie- en wachtrekeningen				
Regularisatierekeningen	8.136.381,78	12.515.248,64		4.378.866,86
Total général	8.136.381,78	12.515.248,64	-	4.378.866,86
Situatie van de thesaurie			-	4.378.866,86
Algemeen totaal	396.653.199,47	389.683.584,52	29.530.129,36	22.560.514,41
Situatie van de thesaurie voor de activa			20.695.965,62	13.726.350,67
Situatie van de thesaurie voor de activa			-	- 6.969.614,95

PASSIVA	2.011	2.012	Evolutie van de Passiva	
			toenemend	verminderend
			Thesaurie -	Thesaurie +
Kapitaal	88.561.456,38	88.561.456,38		
Totaal	88.561.456,38	88.561.456,38	-	-
Situatie van de thesaurie			-	-
Overgedragen resultaten				
Van vroegere dienstjaren	51.395.488,32	46.197.457,22	5.198.031,10	
Van vorig dienstjaar	- 5.198.031,10	- 9.453.671,96	4.255.640,86	
Van het dienstjaar	- 9.453.671,96	- 6.186.337,92		3.267.334,04
Totaal	36.743.785,26	30.557.447,34	9.453.671,96	3.267.334,04
Situatie van de thesaurie			-	- 6.186.337,92
Reserves				
Gewoon reservefonds	2.599.748,35	331.950,67	2.267.797,68	
Buitengewoon reservefonds	19.688.859,54	15.043.684,54	4.645.175,00	
	29.392.808,51	22.863.963,40	6.528.845,11	
Totaal	51.681.416,40	38.239.598,61	13.441.817,79	-
Situatie van de thesaurie			13.441.817,79	-
Provisies voor risico's en lasten				
Provisies voor risico's en lasten	8.537.196,00	7.437.196,00	1.100.000,00	
Totaal	8.537.196,00	7.437.196,00	1.100.000,00	-
Situatie van de thesaurie			1.100.000,00	-
Ontvangen subsidies giften en legaten				
Giften en legaten van de ondernemingen	17.690.688,43	16.903.350,40	787.338,03	
Giften en legaten van de gezinnen		4.669,90	108,60	
Investeringsubsidies ontvangen van de Staat	55.859.031,82	63.032.332,02		7.173.300,20
Investeringsubsidies van de andere overheidsinstellingen	1.912.500,65	1.954.559,83		42.059,18
Totaal	75.466.999,40	81.894.912,15	787.446,63	7.215.359,38
Situatie van de thesaurie			-	6.427.912,75
Schulden op meer dan 1 jaar				
Leningen aangegaan door de gemeente	74.431.392,88	77.535.601,13		3.104.208,25
Leningen Staat en Gewest	286.822,09	197.656,37	89.165,72	
Leningen aangegaan voor derden				
Erfpachten en leasing	-	-		
Voor-financiering leningen		4.592.257,53	198.725,26	
Openbare leningen	187,52	187,52		
Consolidatieleningen	28.269.649,63	25.624.731,77	2.644.917,86	
Totaal	107.779.034,91	107.950.434,32	2.932.808,84	3.104.208,25
Situatie van de thesaurie			-	171.399,41
Schulden op minder dan 1 jaar				
Leningen				
Terugbetaling van de leningen	11.977.953,26	13.075.657,02		1.097.703,76
Interesten van de leningen	-	-		
Financiële schulden op rekening-courant				
Leveranciers	18.687.857,41	17.535.198,25	1.152.659,16	
Fiscale en weddeschulden	6.563,93	- 813.254,53	819.818,46	
Diverse schuldeisers	5.141.284,60	2.847.043,48	2.294.241,12	
Totaal	35.813.659,20	32.644.644,22	4.266.718,74	1.097.703,76
Situatie van de thesaurie			-	- 3.169.014,98
Verrichtingen voor derden				
Verrichtingen voor derden	- 54.333,08	307.349,84		361.682,92
Totaal	- 54.333,08	307.349,84	-	361.682,92
Situatie van de thesaurie			-	361.682,92
Regularisatie- en wachtrekeningen				
Regularisatie- en wachtrekeningen	213.637,13	251.115,08		37.477,95
Totaal	213.637,13	251.115,08	-	37.477,95
Situatie van de thesaurie			-	37.477,95
Algemeen totaal	404.742.851,60	387.844.153,94	31.982.463,96	15.083.766,30
Situatie van de thesaurie voor de passiva			14.541.817,79	- 2.356.879,87
Situatie van de thesaurie voor de passiva			16.898.697,66	-

ACTIVA - FINANCIËLE REKENINGEN	2011	2012	Activa in min Thesaurie -	Activa in meer Thesaurie +
Financiële rekeningen				
Beleggingen	-	-	-	-
Financiële rekeningen	13.307.544,23	4.367.264,73	- 8.940.279,50	-
Betalingen in uitvoering	- 5.217.892,10	- 6.206.695,31	- 988.803,21	
Totaal	8.089.652,13	- 1.839.430,58	- 9.929.082,71	-
Situatie van de thesaurie			- 9.929.082,71	-

SITUATIE VAN DE THESAURIE	Verbetering	Verslechtering
TOTAAL VAN DE ACTIVA	13.726.350,67	20.695.965,62
TOTAAL VAN DE PASSIVA	2.356.879,87	- 14.541.817,79
TOTAAL ACTIVA + PASSIVA	16.083.230,54	6.154.147,83

Netto verslechtering van de thesaurie - **9.929.082,71**