

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

Chapitre 1 : Le Bilan au 31/12/2010

I Le bilan au 31/12/2010

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

| Code Ins. 21015 | | Comptes annuels 2010 | | | B-2. |
|--|-------|----------------------|-----------------------|-----------------------|------|
| BILAN | | | | | |
| PASSIF | | | | | |
| | Réf.A | Codes | Exercice | Exercice précédent | |
| FONDS PROPRES | | | | | |
| | | 10/16 | 265.641.600,17 | 260.009.346,63 | |
| I'. Capital | A20 | 10 | 88.561.456,38 | 88.561.456,38 | |
| II'. Résultats capitalisés | A20 | 12 | 0,00 | 0,00 | |
| III'. Résultats reportés | | 13 | 46.197.457,22 | 51.395.488,32 | |
| A'. Des exercices antérieurs..... | | 1301 | 57.224.958,34 | 48.203.146,53 | |
| B'. De l'exercice précédent..... | | 1302 | -5.829.470,02 | 9.021.811,81 | |
| C'. Du dernier exercice..... | | 1303 | -5.198.031,10 | -5.829.470,02 | |
| IV'. Réserves | | 14 | 32.510.735,27 | 32.796.355,35 | |
| A'. Fonds de réserve ordinaire..... | A21 | 14104 | 2.419.748,35 | 2.369.748,35 | |
| B'. Fonds de réserve extraordinaire | A21 | 14105 | 15.426.166,51 | 9.811.003,36 | |
| C'. Fonds de subsides d'investissement | A21 | 14106 | 14.664.820,41 | 20.615.603,64 | |
| V'. Subsides d'investissement, dons et legs reçus | | 15 | 81.808.592,30 | 75.692.687,58 | |
| A'. Des entreprises privées | A21 | 151 | 17.917.529,95 | 18.284.391,10 | |
| B'. Des ménages, des A.S.B.L. et autres organismes | A21 | 152 | 4.887,10 | 4.995,70 | |
| C'. De l'Autorité supérieure | A21 | 154 | 61.787.092,73 | 55.088.359,46 | |
| D'. Des autres pouvoirs publics | A21 | 156 | 2.099.082,52 | 2.314.941,32 | |
| VI'. Provisions pour risques et charges | | 16 | 16.563.359,00 | 11.563.359,00 | |
| DETTES | | | | | |
| | | 17/49 | 119.355.883,13 | 117.545.157,04 | |
| VII'. Dettes à plus d'un an | | 17 | 98.195.186,03 | 100.552.948,63 | |
| A'. Emprunts à charge de la commune | A22 | 171/5 | 97.791.345,63 | 100.038.576,75 | |
| B'. Emprunts à charge de l'Autorité supérieure..... | A22 | 1714 | 403.652,88 | 514.184,36 | |
| C'. Emprunts à charge de tiers | A22 | 172 | 0,00 | 0,00 | |
| D'. Dettes de location-financement..... | A22 | 174 | 0,00 | 0,00 | |
| E'. | A22 | | 187,52 | 187,52 | |
| F'. Dettes diverses à plus d'un an..... | A22 | 177 | 0,00 | 0,00 | |
| G'. Garanties reçues à plus d'un an..... | A22 | 178 | 0,00 | 0,00 | |
| VIII'. Dettes à un an au plus | | 43/6 | 20.924.712,41 | 16.774.148,58 | |
| A'. Dettes financières..... | | 43 | 9.924.016,28 | 8.635.458,92 | |
| 1'. Remboursements d'emprunts | | 435 | 9.924.016,28 | 8.635.458,92 | |
| 2'. Charges financières des emprunts | | 436 | 0,00 | 0,00 | |
| 3'. Dettes sur comptes-courants..... | | 433 | 0,00 | 0,00 | |
| B'. Dettes commerciales | | 44 | 9.202.445,89 | 6.030.242,44 | |
| C'. Dettes fiscales, salariales et sociales | A23 | 45 | -289.408,30 | -116.736,60 | |
| D'. Dettes diverses | | 464/7/9 | 2.087.658,54 | 2.225.183,82 | |
| IX'. Opérations pour compte de tiers | | 48/P | 26.733,75 | -61.949,25 | |
| X'. Comptes de régularisation et d'attente | A23 | 49/P | 209.250,94 | 280.009,08 | |
| TOTAL DU PASSIF | | | | | |
| | | 10/49 | 384.997.483,30 | 377.554.503,67 | |

II Le bilan au 31/12/2010 en %

| | | ACTIF | | | |
|---------------------------|---|--------------|----------|---------------|---------------|
| | | Réf A. Codes | | 2010 | 2009 |
| ACTIFS IMMOBILISES | | | | 75,79% | 78,15% |
| I. | Immobilisations incorporelles | | | 0,37% | 0,58% |
| II. | Immobilisations corporelles | | | 56,81% | 56,50% |
| | Patrimoine immobilier | | | | |
| A. | Terres et terrains non bâtis | A2 | 220 | 9,02% | 9,43% |
| B. | Constructions et leurs terrains | A3 | 221 | 27,90% | 30,51% |
| C. | Voiries | A4 | 223 | 9,43% | 10,49% |
| D. | Ouvrages d'art | A5 | 224 | 0,00% | 0,00% |
| E. | Cours et plans d'eau | A6 | 226 | 0,07% | 0,07% |
| | Patrimoine mobilier | | | 0,00% | 0,00% |
| F. | Mobilier, matériel, équipements et signalisation routière | A7/A8 | 230/3 | 1,46% | 1,38% |
| G. | Patrimoine artistique et mobilier divers | A9 | 234 | 0,51% | 0,52% |
| | Autres immobilisations corporelles | | | 0,00% | 0,00% |
| H. | Immobilisations en cours d'exécution | A10 | 24 | 7,48% | 3,10% |
| I. | Droits réels d'emphytéoses et superficies | A12 | 261 | 0,31% | 0,32% |
| J. | Immobilisations en location-financement | A13 | 262/3 | 0,64% | 0,68% |
| III. | Subsides d'investissements accordés | | 25 | 1,40% | 1,88% |
| A. | Aux entreprises privées | A11 | 251 | 0,09% | 0,12% |
| B. | Aux ménages, ASBL et autres organismes | A11 | 252 | 0,53% | 0,73% |
| C. | A l'Autorité supérieure..... | A12 | 254 | 0,05% | 0,07% |
| D. | Aux autres pouvoirs publics | A12 | 256 | 0,73% | 0,96% |
| IV. | Promesses de subsides à recevoir, prêts | A14 | 27 | 8,81% | 10,62% |
| A. | Promesse de subsides à recevoir..... | A14P1 | 270/4 | 8,79% | 10,61% |
| B. | Prêts accordés | A14P2 | 275 | 0,02% | 0,02% |
| V. | Immobilisations financières | | 28 | 8,40% | 8,57% |
| A. | Participations et titres à revenus fixes | A15 | 282/5 | 8,40% | 8,57% |
| B. | Cautionnements versés à plus d'un an | A15 | 288 | 0,00% | 0,00% |
| ACTIFS CIRCULANTS | | 30/58 | | 24,21% | 21,85% |
| VI. | Stocks | A17 | 301 | 0,00% | 0,00% |
| VII. | Créances à un an au plus | | 40/42 | 18,89% | 20,19% |
| A. | Débiteurs | A18 | 40 | 10,40% | 8,45% |
| B. | Autres créances..... | | 41 | 8,45% | 11,68% |
| | 1. T.V.A. et taxes additionnelles..... | A18 | 411/2 | 0,97% | 0,95% |
| | 2. Subsides, dons et legs et emprunts | A18 | 413 | 3,98% | 7,27% |
| | 3. Intérêts, dividendes et ristournes | A19 | 415 | 0,35% | 0,39% |
| | 4. Créances diverses | A19 | 416/9-46 | 3,14% | 3,07% |
| C. | Récupérations des remboursements d'emprunts..... | | 4251 | 0,04% | 0,06% |
| D. | Récupération des prêts..... | | 425/8 | 0,00% | 0,00% |
| VIII. | Opérations pour compte de tiers | | 48/A | 0,00% | 0,00% |
| IX. | Comptes financiers | | 55/58 | 4,30% | 1,67% |
| A. | Placements de trésorerie à un an au plus | A19 | 553 | 0,00% | 0,00% |
| B. | Valeurs disponibles | A19 | 55 | 5,55% | 2,71% |
| C. | Paiements en cours..... | A19 | 56/8 | -1,25% | -1,03% |
| X. | Comptes de régularisation et d'attente | A20 | 49/A | 1,02% | -0,02% |
| TOTAL DE L'ACTIF | | 21/58 | | 100% | 100% |

P A S S I F

| | | Réf.A. Codes | | 2010 | 2009 |
|--|-----|--------------|---------|---------|---------|
| FONDS PROPRES | | | 10/16 | 69,00% | 68,87% |
| I'. Capital | | A20 | 10 | 69,00% | 68,87% |
| II'. Résultats capitalisés | | A20 | 12 | 23,00% | 23,46% |
| III'. Résultats reportés | | | 13 | 0,00% | 0,00% |
| A'. Des exercices antérieurs..... | | | 1301 | 12,00% | 13,61% |
| B'. De l'exercice précédent..... | | | 1302 | 14,86% | 12,77% |
| C'. Du dernier exercice..... | | | 1303 | -1,51% | 2,39% |
| IV'. Réserves | | | 14 | -1,35% | -1,54% |
| A'. Fonds de réserve ordinaire..... | A21 | | 14104 | 8,44% | 8,69% |
| B'. Fonds de réserve extraordinaire | A21 | | 14105 | 0,63% | 0,63% |
| C. Fonds de subsides d'investissement | A21 | | 14106 | 4,01% | 2,60% |
| V'. Subsides d'investissement, dons et legs reçus | | | 15 | 3,81% | 5,46% |
| A'. Des entreprises privées | A21 | | 151 | 21,25% | 20,05% |
| B'. Des ménages, des A.S.B.L. et autres organismes | A21 | | 152 | 4,65% | 4,84% |
| C'. De l'Autorité supérieure | A21 | | 154 | 0,00% | 0,00% |
| D'. Des autres pouvoirs publics | A21 | | 156 | 16,05% | 14,59% |
| VI'. Provisions pour risques et charges | | | 16 | 0,55% | 0,61% |
| DETTES | | | 17/49 | 31,00% | 31,13% |
| VII'. Dettes à plus d'un an | | | 17 | 25,51% | 26,63% |
| A'. Emprunts à charge de la commune | A22 | | 171/5 | 25,40% | 26,50% |
| B'. Emprunts à charge de l'Autorité supérieure..... | A22 | | 1714 | 0,10% | 0,14% |
| C'. Emprunts à charge de tiers | A22 | | 172 | 0,00% | 0,00% |
| D'. Dettes de location-financement..... | A22 | | 174 | 0,00% | 0,00% |
| E'. Emprunts publics | A22 | | 176 | 0,00% | 0,00% |
| F'. Dettes diverses à plus d'un an..... | A22 | | 177 | 0,00% | 0,00% |
| G'. Garanties reçues à plus d'un an..... | A22 | | 178 | 0,00% | 0,00% |
| VIII'. Dettes à un an au plus | | | 43/6 | 5,44% | 4,44% |
| A'. Dettes financières..... | | | 43 | 2,58% | 2,29% |
| 1'. Remboursements d'emprunts | | | 435 | 2,58% | 2,29% |
| 2'. Charges financières des emprunts | | | 436 | 0,00% | 0,00% |
| 3'. Dettes sur comptes-courants..... | | | 433 | 0,00% | 0,00% |
| B'. Dettes commerciales | | | 44 | 2,39% | 1,60% |
| C'. Dettes fiscales, salariales et sociales | A23 | | 45 | -0,08% | -0,03% |
| D'. Dettes diverses | | | 464/7/9 | 0,54% | 0,59% |
| IX'. Opérations pour compte de tiers | | | 48/P | 0,01% | -0,02% |
| X'. Comptes de régularisation et d'attente | A23 | | 49/P | 0,05% | 0,07% |
| TOTAL DU PASSIF | | | 10/49 | 100,00% | 100,00% |

III Le bilan au 31/12/2010 - Croissance

| ACTIF | | Codes | croissance | en % |
|---|--|-----------|-----------------------|------------------|
| ACTIFS IMMOBILISES | | 21/28 | - 3.257.296,95 | -1,10% |
| I. Immobilisations incorporelles | | 21 | - 770.457,14 | -35,08% |
| II. Immobilisations corporelles | | 22/26 | 5.428.792,05 | 2,55% |
| <u>Patrimoine immobilier</u> | | | - | |
| A. Terres et terrains non bâtis | | 220 | - 902.671,88 | -2,53% |
| B. Constructions et leurs terrains | | 221 | - 7.793.790,40 | -6,77% |
| C. Voiries | | 223 | - 3.276.283,59 | -8,28% |
| D. Ouvrages d'art | | 224 | - | |
| E. Cours et plans d'eau | | 226 | - | 0,00% |
| <u>Patrimoine mobilier</u> | | | - | |
| F. Mobilier, matériel, équipements et signalisation routi | | 230/3 | 411.988,02 | 7,92% |
| G. Patrimoine artistique et mobilier divers | | 234 | 8.920,00 | 0,45% |
| <u>Autres immobilisations corporelles</u> | | | - | |
| H. Immobilisations en cours d'exécution | | 24 | 17.108.899,60 | 146,37% |
| I. Droits réels d'emphytéoses et superficies | | 261 | - 14.230,28 | -1,16% |
| J. Immobilisations en location-financement | | 262/3 | - 114.039,42 | -4,42% |
| III. Subsides d'investissements accordés | | 25 | - 1.714.234,28 | -24,16% |
| A. Aux entreprises privées | | 251 | - 87.401,89 | -19,77% |
| B. Aux ménages, ASBL et autres organismes | | 252 | - 720.768,98 | -26,10% |
| C. A l'Autorité supérieure..... | | 254 | 93.955,66 | -33,33% |
| D. Aux autres pouvoirs publics | | 256 | - 812.107,75 | -22,50% |
| IV. Promesses de subsides à recevoir, prêts | | 27 | - 6.201.397,59 | -15,46% |
| A. Promesse de subsides à recevoir..... | | 270/4 | - 6.201.397,59 | -15,49% |
| B. Prêts accordés | | 275 | - | 0,00% |
| V. Immobilisations financières | | 28 | 0,01 | 0,00% |
| A. Participations et titres à revenus fixes | | 282/5 | 0,01 | 0,00% |
| B. Cautionnements versés à plus d'un an | | 288 | - | |
| ACTIFS CIRCULANTS | | 30/58 | 10.700.276,58 | 12,97% |
| VI. Stocks | | 301 | - | |
| VII. Créances à un an au plus | | 40/42 | - 3.504.786,48 | -4,60% |
| A. Débiteurs | | 40 | - 8.128.972,65 | 25,48% |
| B. Autres créances..... | | 41 | - 11.561.978,40 | -26,22% |
| 1. T.V.A. et taxes additionnelles..... | | 411/2 | 174.735,46 | 4,90% |
| 2. Subsides, dons et legs et emprunts | | 413 | - 12.121.279,36 | -44,16% |
| 3. Intérêts, dividendes et ristournes | | 415 | - 119.061,10 | -8,02% |
| 4. Créances diverses | | 416/9-461 | 503.626,60 | 4,35% |
| C. Récupérations des remboursements d'emprunts..... | | 4251 | - 71.780,73 | -30,62% |
| D. Récupération des prêts..... | | 425/8 | - | |
| VIII. Opérations pour compte de tiers | | 48/A | - | |
| IX. Comptes financiers | | 55/58 | 10.233.884,59 | 161,85% |
| A. Placements de trésorerie à un an au plus | | 553 | - | #DIV/0! |
| B. Valeurs disponibles | | 55 | 11.147.836,12 | 108,99% |
| C. Paiements en cours..... | | 56/8 | - 913.951,53 | 23,40% |
| X. Comptes de régularisation et d'attente | | 49/A | 3.971.178,47 | -6492,70% |
| TOTAL DE L'ACTIF | | 21/58 | 7.442.979,63 | 1,97% |

| P A S S I F | Codes | croissance | en % |
|--|---------|-----------------|-----------|
| | | | |
| FONDS PROPRES | 10/16 | 5.632.253,54 | 0,00% |
| I'. Capital | 10 | - | -5,87% |
| II'. Résultats capitalisés | 12 | - | 0,00% |
| III'. Résultats reportés | 13 | - 5.198.031,10 | -28,90% |
| A'. Des exercices antérieurs..... | 1301 | 9.021.811,81 | 1,31% |
| B'. De l'exercice précédent..... | 1302 | - 14.851.281,83 | -3,17% |
| C'. Du dernier exercice..... | 1303 | 631.438,92 | -0,86% |
| IV'. Réserves | 14 | - 285.620,08 | 17,12% |
| A'. Fonds de réserve ordinaire..... | 14104 | 50.000,00 | -251,11% |
| B'. Fonds de réserve extraordinaire | 14105 | 5.615.163,15 | 62,34% |
| C. Fonds de subsides d'investissement | 14106 | - 5.950.783,23 | -1,78% |
| V'. Subsides d'investissement, dons et legs reçus | 15 | 6.115.904,72 | 0,00% |
| A'. Des entreprises privées | 151 | - 366.861,15 | 36,64% |
| B'. Des ménages, des A.S.B.L. et autres organismes | 152 | - 108,60 | -4320,89% |
| C'. De l'Autorité supérieure | 154 | 6.698.733,27 | 9,08% |
| D'. Des autres pouvoirs publics | 156 | - 215.858,80 | 0,00% |
| VI'. Provisions pour risques et charges | 16 | 5.000.000,00 | 15,66% |
| DETTES | 17/49 | 1.810.726,09 | 1,54% |
| VII'. Dettes à plus d'un an | 17 | - 2.357.762,60 | -2,34% |
| A'. Emprunts à charge de la commune | 171/5 | - 2.247.231,12 | -2,25% |
| B'. Emprunts à charge de l'Autorité supérieure..... | 1714 | - 110.531,48 | -21,50% |
| C'. Emprunts à charge de tiers | 172 | - | 0,00% |
| D'. Dettes de location-financement..... | 174 | - | 0,00% |
| E'. Emprunts publics | 176 | - | 0,00% |
| F'. Dettes diverses à plus d'un an..... | 177 | - | 0,00% |
| G'. Garanties reçues à plus d'un an..... | 178 | - | 0,00% |
| VIII'. Dettes à un an au plus | 43/6 | 4.150.563,83 | 24,74% |
| A'. Dettes financières..... | 43 | 1.288.557,36 | 14,92% |
| 1'. Remboursements d'emprunts | 435 | 1.288.557,36 | 14,92% |
| 2'. Charges financières des emprunts | 436 | - | 0 |
| 3'. Dettes sur comptes-courants..... | 433 | - | 0 |
| B'. Dettes commerciales | 44 | 3.172.203,45 | 52,60% |
| C'. Dettes fiscales, salariales et sociales | 45 | - 172.671,70 | 147,92% |
| D'. Dettes diverses | 464/7/9 | - 137.525,28 | -6,18% |
| IX'. Opérations pour compte de tiers | 48/P | 88.683,00 | -143,15% |
| X'. Comptes de régularisation et d'attente | 49/P | - 70.758,14 | -25,27% |
| TOTAL DU PASSIF | 10/49 | 7.442.979,63 | 1,97% |

Chapitre 2 : Le Compte de résultats

I. Le compte de Résultats

Code Ins. 21015

Comptes annuels 2010

R-1

COMPTE DE RESULTATS

| CHARGES | Réf.A. | Codes | Exercice | Exercice précédent |
|--|--------|-------|-----------------------|-----------------------|
| I. Charges courantes | A24 | | | |
| A. Achats de matières | | 60 | 2.822.696,60 | 2.582.634,19 |
| B. Services et biens d'exploitation | | 61 | 8.861.685,76 | 8.411.441,68 |
| C. Frais de personnel | | 62 | 91.376.233,12 | 89.695.742,34 |
| D. Subsidés d'exploitation accordés | | 63 | 71.557.195,84 | 67.490.655,87 |
| E. Remboursements des emprunts | | 64 | 8.571.299,23 | 8.036.443,27 |
| F. Charges financières | | 65 | 4.849.296,60 | 5.331.015,93 |
| a. Charges financières des emprunts | | 651/6 | 4.792.933,86 | 5.295.864,80 |
| b. Charges financières diverses | | 657 | 55.387,80 | 33.544,76 |
| c. Frais de la gestion financière | | 658 | 974,94 | 1.606,37 |
| II. Sous-total (charges courantes) | | 60/65 | 188.038.407,15 | 181.547.933,28 |
| III. Boni courant (II' - II) | | | 11.920.176,17 | 7.088.267,02 |
| IV. Charges résultant de la variation normale des valeurs de bilan, redressements et provisions | | | | |
| A. Dotations aux amortissements | | 660 | 11.815.509,11 | 12.889.725,70 |
| B. Réductions annuelles de valeurs | | 661 | 900.029,83 | 688.966,80 |
| C. Réductions et variations des stocks | | 662/4 | 0,00 | 0,00 |
| D. Redressement des récupérations des remboursements d'emprunts | | 665 | 139.465,47 | 143.417,03 |
| E. Provisions pour risques et charges | | 666 | 5.000.000,00 | 0,00 |
| F. Dotations aux amortissements des subsides d'investissement accordés | | 667 | 2.080.340,37 | 2.043.730,22 |
| V. Sous-total (charges non décaissées) | | 66 | 19.935.344,78 | 15.765.839,75 |
| VI. Total des charges d'exploitation (II + V) | | 60/66 | 207.973.751,93 | 197.313.773,03 |
| VII. Boni d'exploitation (VI' - VI) | | | 4.729.451,88 | 5.062.154,19 |
| VIII. Charges exceptionnelles | A25 | | | |
| A. Du service ordinaire | | 671 | 3.680.568,90 | 3.490.582,99 |
| B. Du service extraordinaire | | 672 | 944.533,82 | 0,00 |
| C. Charges exceptionnelles non budgétées | | 673 | 257.190,67 | 11.259.412,61 |
| Sous-total (charges exceptionnelles) | | 67 | 4.882.293,39 | 14.749.995,60 |
| IX. Dotations aux réserves | | | | |
| A. Du service ordinaire | | 685 | 3.070.000,00 | 16.155.650,00 |
| B. Du service extraordinaire | | 686 | 9.828.592,00 | 2.090,00 |
| Sous-total des dotations aux réserves | | 68 | 12.898.592,00 | 16.157.740,00 |
| X. Total des charges exceptionnelles et des dotations aux réserves (VIII + IX) | | 67/68 | 17.780.885,39 | 30.907.735,60 |
| XI. Boni exceptionnel (X' - X) | | | 0,00 | 0,00 |
| XII. Total des charges (VI + X) | | | 225.754.637,32 | 228.221.508,63 |
| XIII. Boni de l'exercice (XII' - XII) | | | 0,00 | 0,00 |
| XIV. Affectation des bonis (XIII) | | | | |
| A. Boni d'exploitation à reporter au bilan | | 69201 | 4.729.451,88 | 5.062.154,19 |
| B. Boni exceptionnel à reporter au bilan | | 69202 | 0,00 | 0,00 |
| Sous-total (affectation des résultats) | | 69 | 4.729.451,88 | 5.062.154,19 |
| XV. Contrôle de balance (XII + XIV = XV') | | | 230.484.089,20 | 233.283.662,82 |
| | | | 0,00 | 0,00 |

COMPTE DE RESULTATS

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

II. Le compte de Résultats en %

| CHARGES | | Codes | % 2010 | % 2009 |
|--|---|-------|----------------|----------------|
| I. Charges courantes | | | | |
| A. | Achats de matières | 60 | 1,22% | 1,11% |
| B. | Services et biens d'exploitation | 61 | 3,84% | 3,61% |
| C. | Frais de personnel | 62 | 39,65% | 38,45% |
| D. | Subsides d'exploitation accordés | 63 | 31,05% | 28,93% |
| E. | Remboursements des emprunts | 64 | 3,72% | 3,44% |
| F. | Charges financières | 65 | 2,10% | 2,29% |
| a. | Charges financières des emprunts | 651/6 | 2,08% | 2,27% |
| b. | Charges financières diverses | 657 | 0,02% | 0,01% |
| c. | Frais de la gestion financière | 658 | 0,00% | 0,00% |
| II. Sous-total (charges courantes) | | 60/65 | 81,58% | 77,82% |
| III. Boni courant (II' - II) | | | 5,17% | 3,04% |
| IV. Charges résultant de la variation normale des valeurs de bilan, redressements et provisions | | | | |
| A. | Dotations aux amortissements | 660 | 5,13% | 5,53% |
| B. | Réductions annuelles de valeurs | 661 | 0,39% | 0,30% |
| C. | Réductions et variations des stocks | 662/4 | 0,00% | 0,00% |
| D. | Redressement des récupérations des remboursements d'emprunts | 665 | 0,06% | 0,06% |
| E. | Provisions pour risques et charges | 666 | 2,17% | 0,00% |
| F. | Dotations aux amortissements des subsides d'investissement accordés | 667 | 0,90% | 0,88% |
| V. Sous-total (charges non décaissées) | | 66 | 8,65% | 6,76% |
| VI. Total des charges d'exploitation (II + V) | | 60/66 | 90,23% | 84,58% |
| VII. Boni d'exploitation (VI' - VI) | | | 2,05% | 2,17% |
| VIII. Charges exceptionnelles | | | | |
| A. | Du service ordinaire | 671 | 1,60% | 1,50% |
| B. | Du service extraordinaire | 672 | 0,41% | 0,00% |
| C. | Charges exceptionnelles non budgétées | 673 | 0,11% | 4,83% |
| Sous-total (charges exceptionnelles) | | 67 | 2,12% | 6,32% |
| IX. Dotations aux réserves | | | | |
| A. | Du service ordinaire | 685 | 1,33% | 6,93% |
| B. | Du service extraordinaire | 686 | 4,26% | 0,00% |
| Sous-total des dotations aux réserves | | 68 | 5,60% | 6,93% |
| X. Total des charges exceptionnelles et des dotations aux réserves (VIII + IX) | | 67/68 | 7,71% | 13,25% |
| XI. Boni exceptionnel (X' - X) | | | 0,00% | 0,00% |
| XII. Total des charges (VI + X) | | | 97,95% | 97,83% |
| XIII. Boni de l'exercice (XII' - XII) | | | 0,00% | 0,00% |
| XIV. Affectation des bonis (XIII) | | | | |
| A. | Boni d'exploitation à reporter au bilan | 69201 | 2,05% | 2,17% |
| B. | Boni exceptionnel à reporter au bilan | 69202 | 0,00% | 0,00% |
| Sous-total (affectation des résultats) | | 69 | 2,05% | 2,17% |
| | | | 100,00% | 100,00% |
| XV. Contrôle de balance (XII + XIV = XV') | | | | |

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

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

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

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

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

Cela implique :

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

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

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

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

Une administration publique cherche par contre :

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

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

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

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

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

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

Chapitre 4. : Structure du bilan

1) Introduction théorique

1. LE BILAN

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

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

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

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

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

2 ACTIF ET LE PASSIF

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

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

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

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

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

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

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

II) Structure du bilan en 2008, 2009 et 2010

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

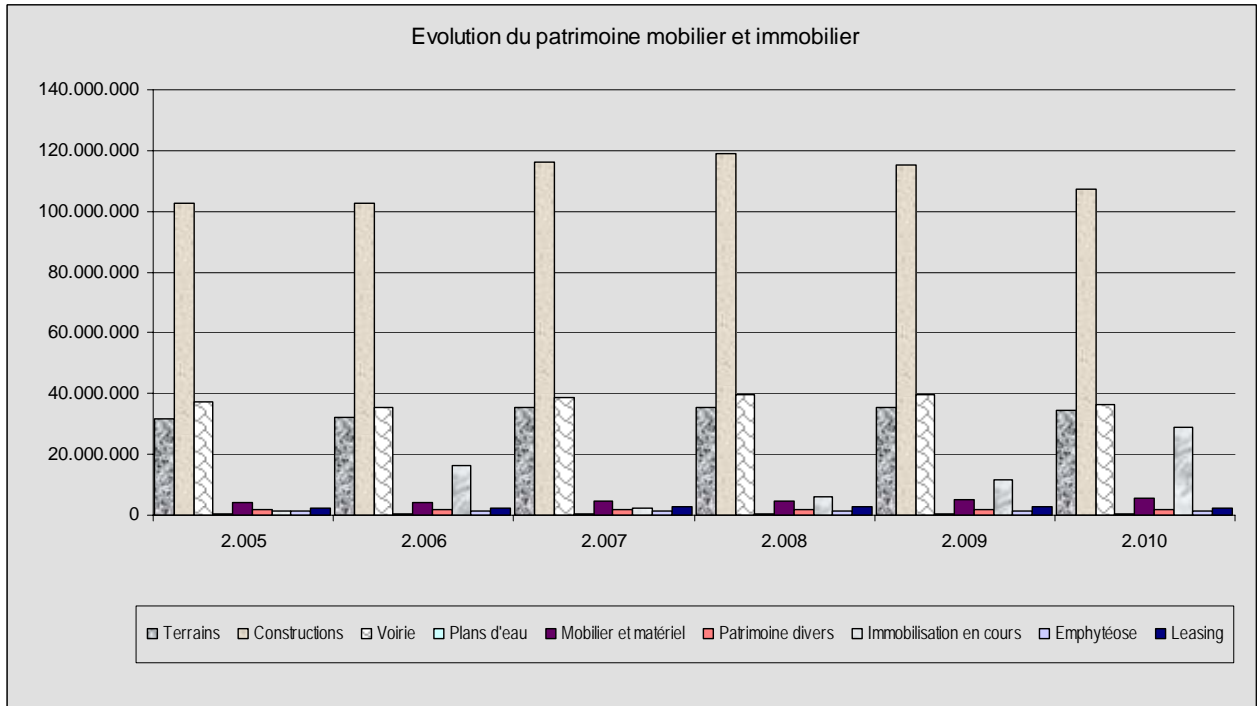
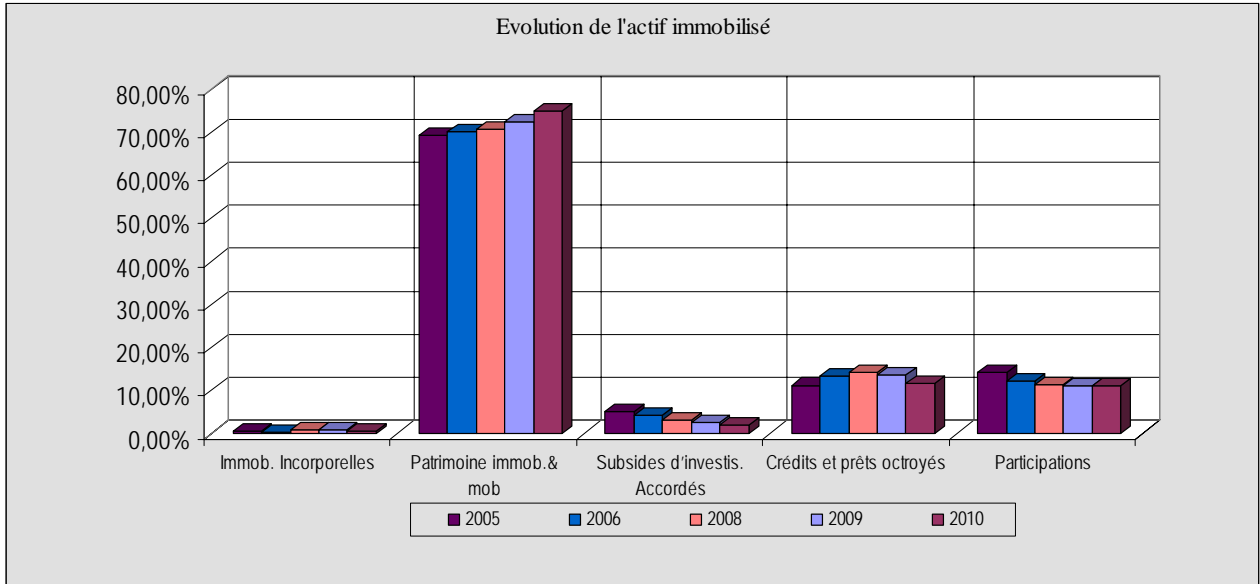
| PASSIF | | | | | | |
|-----------------------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| | 2008 | % | 2009 | % | 2010 | % |
| Fonds propres | 267.281.642,73 | 68,98% | 260.009.346,63 | 68,87% | 265.641.600,17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

III) Structure de l'actif immobilisé

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

Evolution du patrimoine mobilier et immobilier

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



IV) Structure de l'actif circulant

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

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

En %

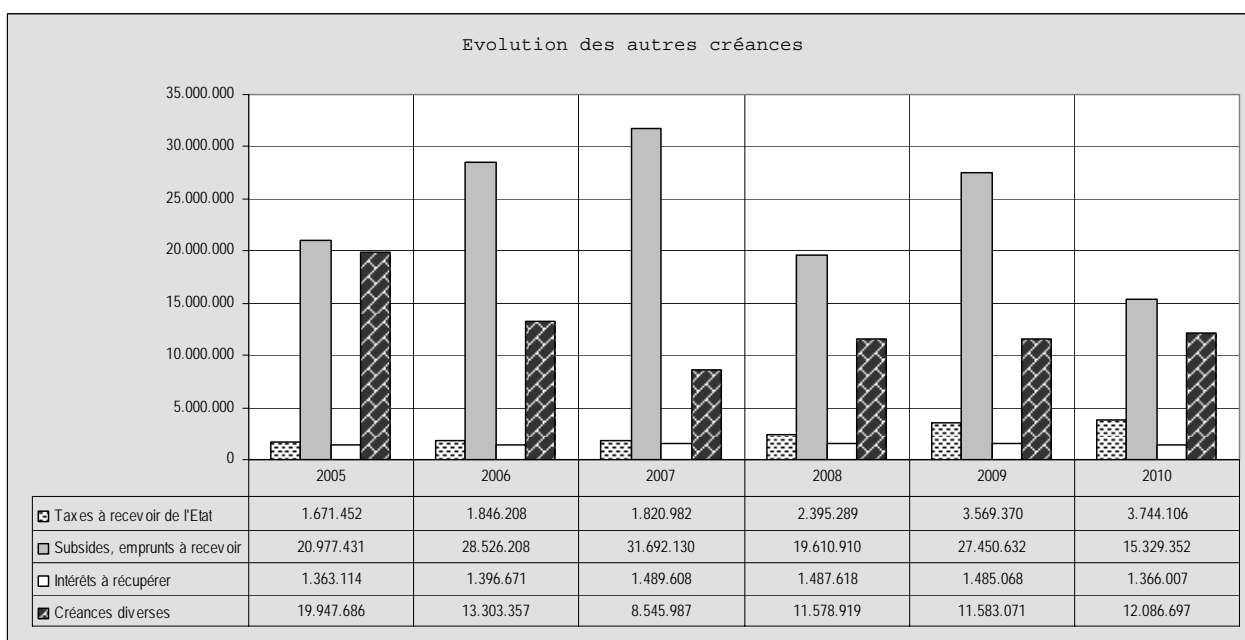
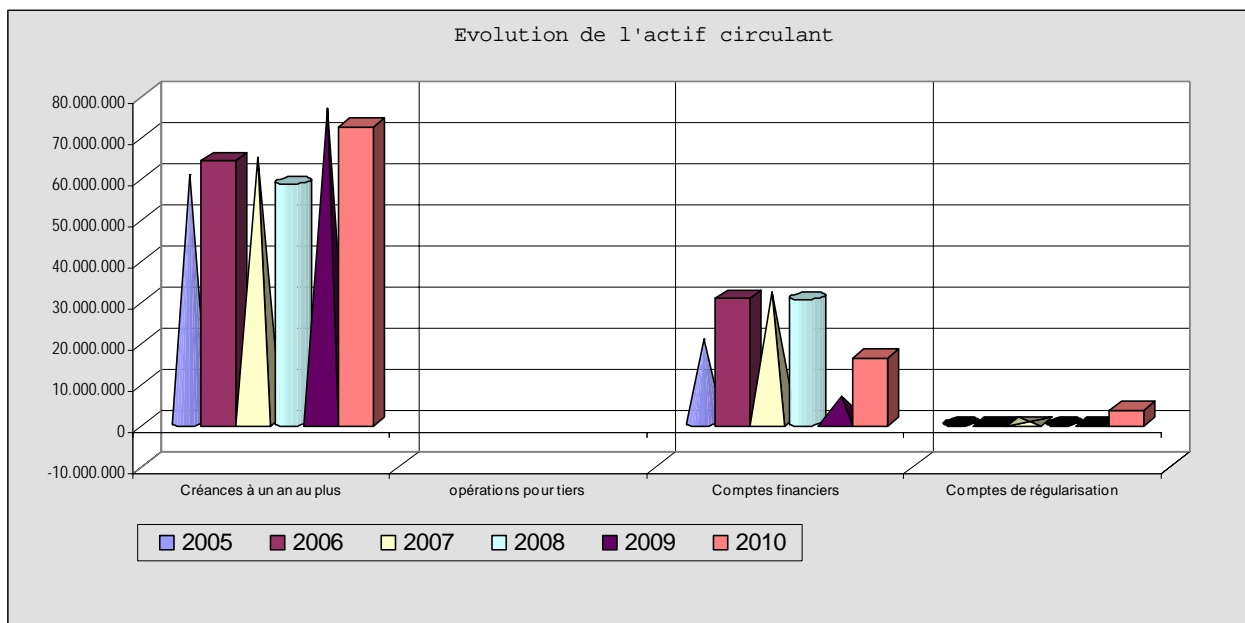
| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| stocks | | | | | | |
| Créances à un an au plus | 74,93% | 67,51% | 67,05% | 65,73% | 92,41% | 78,04% |
| opérations pour tiers | | | | | | |
| Comptes financiers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

Evolution des autres créances

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

En %

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



V) Structure des fonds propres

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

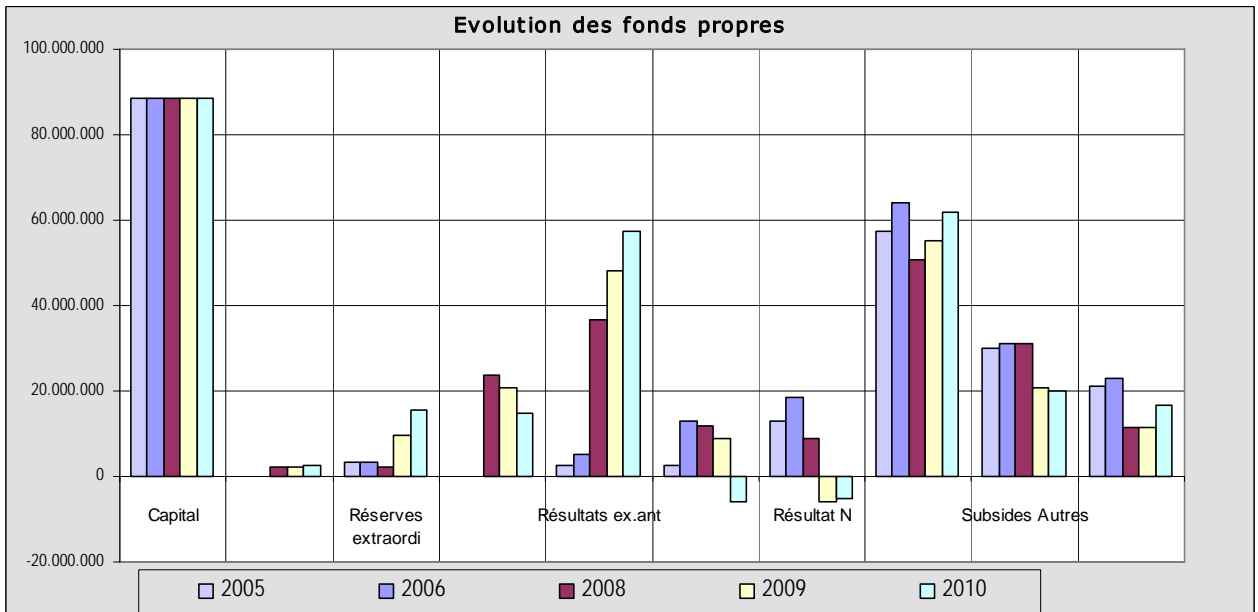
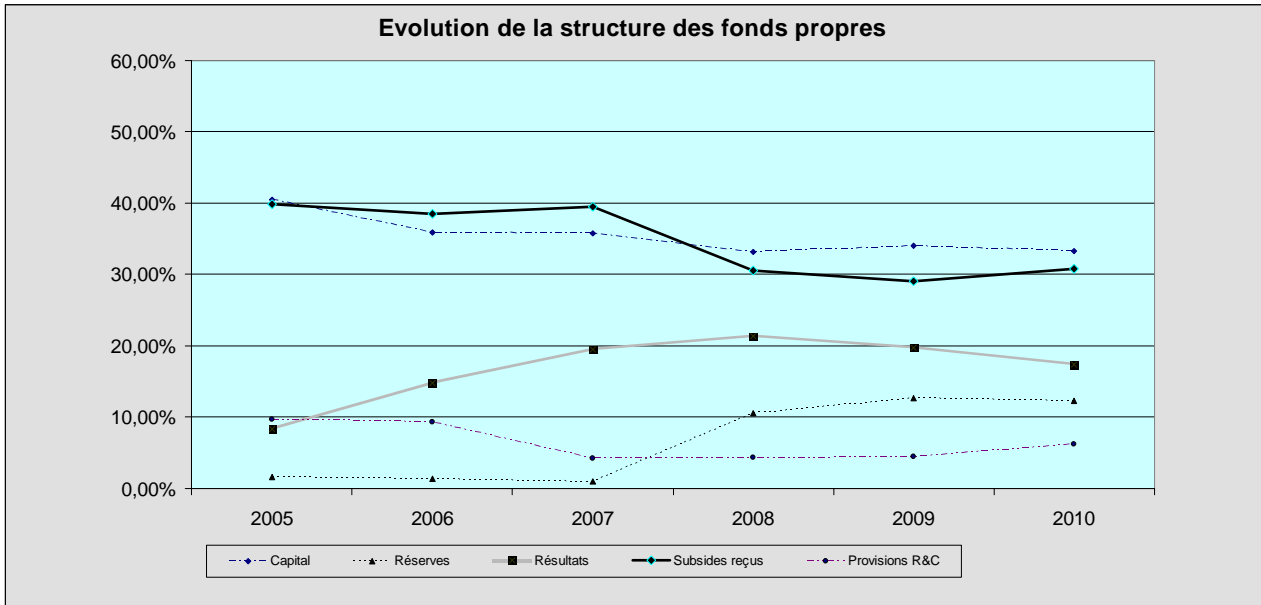
| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Capital | 88.561.456 | 88.561.456 | 88.561.456 | 88.561.456 | 88.561.456 | 88.561.456 |
| Réserves | 3.603.820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

En % ;

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

Détails de la structure des fonds propres

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Capital | 88.561.456 | 88.561.456 | 88.561.456 | 88.561.456 | 88.561.456 | 88.561.456 |
| Réserves ordi | 142.639 | 142.639 | 142.639 | 2.369.748 | 2.369.748 | 2.419.748 |
| Réserves extraordi | 3.461.180 | 3.229.160 | 2.232.249 | 2.232.249 | 9.811.003 | 15.426.167 |
| Fonds de subsides d'investissement | 0 | 0 | 0 | 23.645.057 | 20.615.604 | 14.664.820 |
| Résultats ex.ant | 2.643.364 | 5.358.927 | 18.170.130 | 36.507.162 | 48.203.147 | 57.224.958 |
| Résultats ex N-1 | 2.715.563 | 12.811.203 | 18.337.032 | 11.695.984 | 9.021.812 | -5.829.470 |
| Résultat N | 12.811.203 | 18.337.032 | 11.695.984 | 9.021.812 | -5.829.470 | -5.198.031 |
| Subsides Etat | 57.556.499 | 63.906.395 | 66.678.420 | 50.619.400 | 55.088.359 | 61.787.093 |
| Subsides Autres | 29.840.447 | 31.051.255 | 31.016.879 | 31.065.415 | 20.604.328 | 20.021.500 |
| Provisions R&C | 21.164.684 | 23.050.737 | 10.318.216 | 11.563.359 | 11.563.359 | 16.563.359 |
| Total | 218.897.036 | 246.448.805 | 247.153.006 | 267.281.643 | 260.009.347 | 265.641.600 |



VI) Structure des dettes à long terme

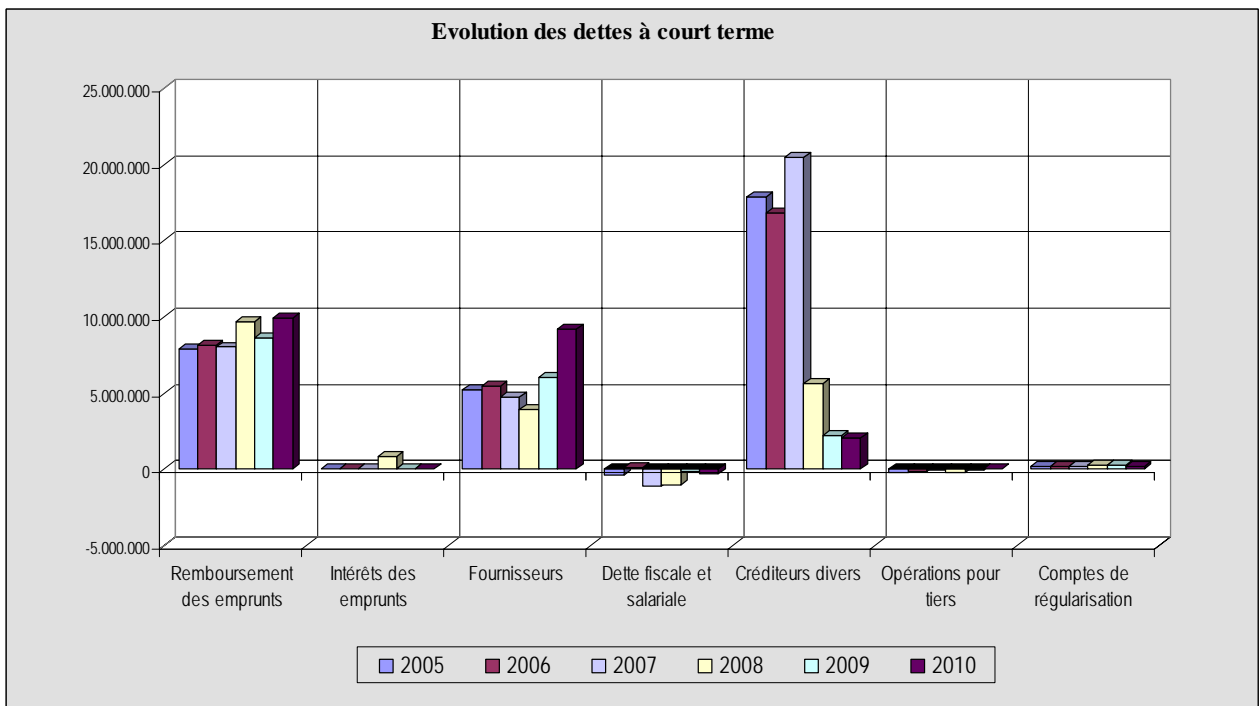
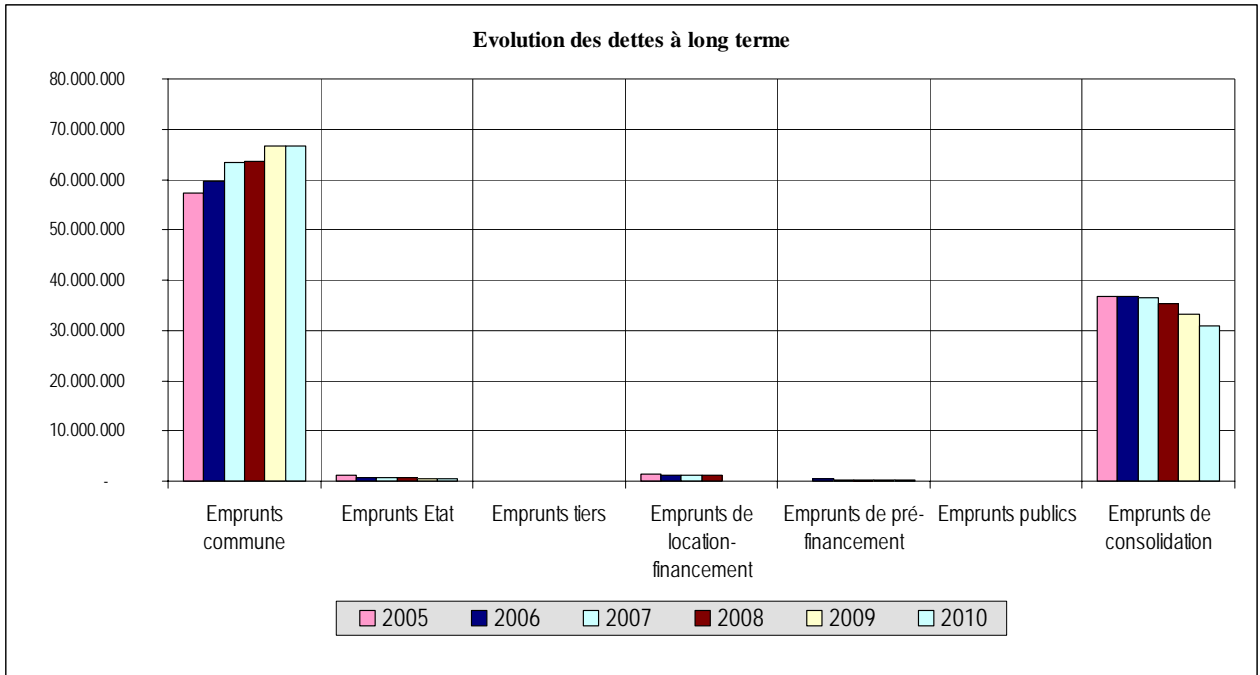
| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Emprunts commune | 57.263.723 | 59.709.394 | 63.473.924 | 63.691.846 | 66.582.587 | 66.722.765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

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

VII) Structure des dettes à court terme

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

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



VIII) Commentaires sur la structure du bilan

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

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

- les actifs circulants couvrent les dettes à court terme.

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

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

1 : Les capitaux permanents

- Les réserves ne sont pas couvertes par des placements de trésorerie destinés à servir de source d'auto-financement. L'utilisation éventuelle des réserves comme source d'autofinancement n'est donc pas envisageable. Malgré cette remarque récurrente formulée dans les rapports des exercices précédents, c'est exactement ce qu'a fait la commune en 2009 et 2010, et les conséquences sont exposées ci après.
- Le résultat de l'exercice n'influence que modérément la somme des capitaux permanents. En valeur absolue, le total des emprunts à rembourser à charge de la Commune a remonté en 2007 au niveau de 2002, à 63,5 mill. € Il s'élève pour 2010 à 66,7 mill € Par ailleurs, on notera la présence d'emprunts de consolidation. Ce sont des emprunts accordés par la Région dans le cadre du plan de redressement. Le remboursement des amortissements et charges de ceux-ci est annulé chaque année par la Région qui inscrit ces créances en non valeurs.
- En 2008, une nouvelle rubrique dénommée « fonds de subsides d'investissement » apparaît pour un montant de 23,6 mill € Il s'agit d'opérations de régularisation comptable destinées à neutraliser l'impact budgétaire des programmes subsidiés de grande envergure que sont les Contrats de Quartiers et les quartiers d'initiatives. Ces fonds diminuent au fur et à mesure

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

- Les 16,56 mill € de provisions figurant au bilan se décomposent comme suit :
 - 10,56 mill € par la provision destinée à couvrir les déficits hospitaliers du CHU Brugmann à charge de la Commune ;
 - 1,5 mill € sont des provisions pour les créances du CPAS, à utiliser pour le refinancer en cas d'insolvabilité confirmée des dites créances
 - 4,5 mill € destinés à couvrir partiellement l'absence de versements des taxes locales communales 2010 contestées par certains organismes (notamment la RTBF et la VRT pour la taxe sur les bureaux, et les opérateurs télécoms pour la taxe sur les antennes GSM)

- La part de la dette à long terme, est passée de 96,4 mill. € en 2005 à 98,2 mill. € en 2010. à noter que dans cette rubrique figure l'inscription de la recette constituée par les interventions régionales d'aide de trésorerie. Ce produit total de 19,8 mill. € est comptabilisé comme un emprunt, mais constitue plutôt un subside. La commune est en effet exemptée du remboursement et du paiement des intérêts tant qu'elle respecte le plan de redressement.
La rubrique des emprunts à charge de la commune a connu une hausse constante depuis 2005 pour rejoindre le niveau de 2002 (63,9 mill €), année de la mise en vigueur du plan de redressement. Ce poste passe de 57,3 mil € en 2005 à 59,7 en 2006, 63,5 en 2007 et 2008, 66,6 en 2009 et 66,7 en 2010.
Il faut remarquer que sur le plus long terme, le niveau d'endettement a augmenté depuis 1997 (20,8 mill. €), mais surtout depuis 1999 (36,6 mill €) jusque 2002 (63,9 mill €), avant de stabiliser autour de 65 millions d'€
De par la nature même des investissements financés par les emprunts où le rapport coût/bénéfice (ndlr : financier) est difficilement quantifiable et, la plupart du temps, induit, l'augmentation de la dette à long terme entraîne inévitablement une augmentation des charges courantes (remboursement et charges des emprunts, mais aussi coûts de fonctionnement et d'entretien des investissements) qui ne sera que très partiellement compensée par une augmentation des produits.

2 : Les actifs immobilisés

- L'évolution des actifs immobilisés de 2008 à 2010 se caractérise par une petite augmentation de ces postes en valeur relative.
- Les postes d'actifs immobilisés (terrains, constructions, voirie) demeurent relativement comparables depuis 2007. À noter que les transferts de la rubrique « travaux en cours », dont les chantiers ont été terminés, arrivent vers les postes précités. Leur augmentation en valeur absolue montre que l'effort d'investissement reste soutenu et important.

- Concernant cette rubrique, il faut noter que les opérations habituelles de réaffectation des montants des travaux en cours vers les postes du patrimoine immobilier ne s'est pas faite en fin d'exercice 2010. Cela porte par conséquent la rubrique de 11,7 mill € en 2009 à 28,8 mill € en 2010. Les opérations à la fin de l'exercice comptable 2011 intégreront ces éléments.

3 : Les actifs circulants

- Les créances à court terme s'élèvent à 72,7 mill € en 2010, une légère diminution par rapport à 2009 (76,2 mill €). Cette rubrique peut varier très fortement en fonction des perceptions de certaines créances (mises à disposition des emprunts, centimes additionnels, subsides divers). La variation présentée ici appelle donc peu de commentaires.
- Le solde de trésorerie a augmenté de 10,2 mill € pour passer de 6.323.120,40 € au 31/12/2009 à 16.557.004,99 € au 31/12/2010. Cette augmentation de la trésorerie ne constitue qu'une photographie de la situation comptable à un moment donné et s'explique notamment par ces éléments conjoncturels :
 - les perceptions de tranches de subsides extraordinaires en 2010 (9,5 mill € en 2010 au lieu de 7 mill € en 2009) ;
 - le versement de dividendes légèrement supérieurs d'intercommunales de du secteur de l'énergie (7,2 mill € en 2010, au lieu de +/- 4,5 mill € en 2008 et 2009) ;
 - enfin, une augmentation de 6 mill € à la fin 2009 à 9 mill € le 31/12/2010 du solde du poste fournisseurs.
- Plusieurs opérations au service extraordinaire ont été effectuées en 2009 et 2010 qui étaient financées sur fonds propres, comme par exemple en 2009 le remboursement de l'emprunt 3692 (8,6 mill €, dont 342.151 € d'indemnité de remploi), et l'achat des actions « A » du Holding communal (2nd tour) pour 1,4 mill €, également par fonds propres (au 1^{er} tour, 8,2 mill € financés par emprunt).
- En 2009 et 2010, d'autres dépenses extraordinaires ont été financées (lire payées) au moyen de prélèvement sur le boni du service ordinaire, boni strictement budgétaire. Ce boni provient en effet de la différence entre les créances reconnues et les dépenses engagées, mais dans ces créances, il y a beaucoup de droits non encore perçus (95,6 mill € au 31/12/2010), qui sont souvent des créances incertaines à court terme (par exemple les taxes sur les bureaux, soit à charge de pouvoirs publics comme le SPF Finances, la ou du MRBC, soit de (ex-)parapublics comme Belgacom, la VRT et la RTBF ;
- l'absence ou la faiblesse des dividendes DEXIA (dividende versé en 2008 = 4,3 mill €; en 2009 = 0 ; 2010 = 1,44 mill €) ;
- l'augmentation de 26 % en 3 ans, 12,5 millions en valeur absolue des dotations de fonctionnement au CPAS et à la Zone de Police de 2008 à 2010 (total 2008 : 47.794.780 € 2009 : 57.627.617 €; 2010 : 60.346.834 €) ;

- Le déséquilibre structurel entre charges et produits au niveau du résultat courant (produits courants – charges courantes) a été réduit. Ce déséquilibre apparaissait encore en 2004 (-1.7 mill €) et 2005 (- 0.56 mill €). En 2006, le résultat courant s’améliore considérablement grâce aux additionnels au précompte immobilier dont le produit en 2006 est de 36.9 mill €, alors que la programmation budgétaire estimait le montant à 32,4 mill €. De 2007 à 2010, le résultat courant reste en boni, bien que ces dernières années ce résultat courant positif soit à imputer à des créances fiscales qui sont contestées, et donc ne sont pas encore encaissées (cf paragraphe précédent pour les détails, svp) ;
- Le résultat exceptionnel inclut de façon habituelle les charges exceptionnelles du service ordinaire, c’est-à-dire les enregistrements pour pertes et profits des créances irrécouvrables. En 2009 ce montant était composé des dégrèvements suivants : taxes pour 532.410,95 €, autres créances pour 2.778.094,85 € (dont 2,1 mill € d’avances sur déficits hospitaliers clôturés), auxquels il faut rajouter les remboursements d’indu (151.428,95 €) et de petits dédommagements pour 28.648,24 €
- En 2010, il s’agit de non valeurs du service ordinaire pour un montant total de 3,7 mill €, dont 2 mill € de non-valeurs relatives aux avances sur déficits hospitaliers du CHNPB en liquidation
- les écritures relatives aux fonds de réserves extraordinaires :
 - dans la colonne charges : les constitutions de fonds pour 9,8 mill € (9.329.352 €: financements sur fonds propres d’investissements programmés et inscrits au budget ; 499.000 € pour le fonds Infrabel)
 - dans la colonne produits : les prélèvements, comptabilisés quand une facture est liquidée (7,2 mill €; cas des investissements sur fonds propres).

4 : Les dettes à court terme

- Il n’y a pas grand-chose à commenter ici, les chiffres mentionnés constituant en fait un état à un moment précis (le 31/12/2010) des dettes enregistrées et encore impayées à ce moment-là. A noter que le montant négatif des dettes fiscales et salariales est expliqué par le paiement anticipatif des traitements de janvier 2011, tout comme cela se fait chaque mois de l’année.
- En 2008, une diminution importante du poste ‘Créditeurs divers’ est intervenue. De 20 mill € en 2007 à 5.6 mill € en 2008. Cette rubrique concerne principalement les soldes de dotations de 2002 et 2003 (4,8 millions €) encore impayées à la Zone de police. Ces dettes sont en effet gérées de façon à ne pas déséquilibrer les trésoreries des entités concernées, à savoir celles de la commune et de la zone de police.

Les paiements à la Zone de Police d'arriérés de dotations de 2002 et 2003 pour 4.825.285 € sont en effet intervenus en 2008.

Par ailleurs, 6.72 mill € ont été mandatés exceptionnellement en 2007 pour alimenter le fonds de pensions, le paiement est aussi intervenu en 2008 ce qui diminue d'autant la rubrique.

- Par rapport à 2008, ce poste diminue en 2009 et 2010 pour passer de 5.584.920,56 € à 2.225.184 € en 2009 et 2.087.659 € en 2010. Cela indique simplement que les dotations et les subsides sont payés plus rapidement. Ils posent en effet moins de problèmes à être payés depuis que la méthode de liquidation de ceux-ci a été centralisée et organisée par un règlement communal de novembre 2008.

VIII) Commentaren bij de structuur van de balans

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

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

De vlottende activa overtreffen de schulden op ten hoogste één jaar

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

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

1 : Permanent vermogen

- De reserves worden niet gedekt door geldbeleggingen zodat deze niet kunnen worden aangewend ter zelffinanciering. Nochtans is het precies wat de gemeente doet, met de gevolgen die hierna worden uiteengezet.
- Het resultaat van het eigen dienstjaar heeft slechts een geringe invloed op het permanente vermogen. In absolute waarde had het totaal van de af te lossen schuld in 2007 opnieuw het niveau van 2002 bereikt, m.n. 63,5 milj. €. Een gedeelte hiervan betreft echter consolidatieleningen, door het Gewest toegestaan in het kader van het herstelplan, en waarvan de aflossingen en intresten ieder jaar door het Gewest in onwaarde worden geboekt.
- In 2008 werd een nieuwe rubriek geopend onder de titel “fonds voor investeringsubsidies”, voor een bedrag van 23,6 miljoen EUR. Het betreft hier bewerkingen voor boekhoudkundige regularisatie ter neutralisering van de budgettaire impact van grootschalige gesubsidieerde programma's, zoals de Wijkcontracten en Wijkinitiatieven. Dit reservefonds neemt stelselmatig af, naarmate de subsidies werkelijk worden ontvangen. Op 31/12/2010, bedraagt deze rubriek 14,7 milj. €, hetzij een vermindering van 8,98 milj € in twee jaar.
- De 16,56 milj. € aan voorzieningen ingeschreven op de balans bestaan uit:
 - 10,56 milj. € ter dekking van het deel van het deficit van het Brugmann-ziekenhuis dat ten laste valt van de gemeente;
 - 1,5 milj. € ter financiering van oninbare vorderingen van het OCMW (zodra hun invorderbaarheid bevestigd wordt);

- 4,5 milj. € bestemd ter compensatie van (een gedeelte van) het fiscaal contentieus (inzonderheid de kantoorbelasting voor VRT en RTBF en de belasting op GSM-antennes voor verschillende telecom-operatoren).
- De schuld op lange termijn is toegenomen van 96,4 milj. EUR in 2005 tot 98,2 milj. EUR in 2010. Dit kan voor een groot stuk verklaard worden door de inschrijving in deze rubriek van de tussenkomsten van het Regionaal Fonds voor Hulp aan de Gemeentelijke Thesaurieën. De totale opbrengst van 19,8 milj. EUR wordt boekhoudkundig verwerkt als een consolidatielening, terwijl het in feite om een subsidie gaat. De gemeente is immers niet gehouden deze lening af te lossen of er intrest op te betalen zolang ze het herstelplan naleeft. De rubriek “leningen ten laste van de gemeente” kent een constante stijging sinds 2005 (57,3 milj. €) om 66,7 milj. € te bereiken in 2010, meer dan bij het inwerking treden van het herstelplan (63,9 milj. €). Op te merken valt dat, over een langere periode beschouwd, de gemeentelijke schuld is toegenomen van 20,8 milj. EUR in 1997, over 36,6 milj. in 1999, tot 63,9 milj. in 2002, alvorens zich te stabiliseren rond de 65 milj. EUR. Vanwege de aard zelf van de investeringen die met leningen worden gefinancierd, waarvoor de (financiële) kosten/baten verhouding moeilijk kan worden bepaald en meestal zelfs onrechtstreeks is, betekent de stijging van de schuld op lange termijn onvermijdelijk een stijging van de courante kosten (aflossingen en intresten, maar ook de werkings- en onderhoudskosten van het patrimonium) die slechts zeer gedeeltelijk zal gecompenseerd worden door een stijging van de opbrengsten

2 : De vaste activa

- De evolutie van het vastliggend actief karakteriseert zich van 2008 tot 2010 door een lichte toename.
- Alle posten van deze rubriek (gronden, gebouwen, wegenis) zijn tamelijk stabiel sinds 2007. De lichte stijging is te wijten aan het overboeken van “werken in uitvoering” naarmate de werken worden voltooid en toont aan dat de investeringsinspanning van de gemeente belangrijk is en volgehouden wordt.
- De toename van deze rubriek van 11,7 milj. € eind 2009 tot 28,8 milj. € 2010 is louter te wijten aan het feit dat de diverse verrichtingen tussen “werken in uitvoering” en het onroerend patrimonium niet werden uitgevoerd voor de afsluiting van het dienstjaar 2010. Dit zal eind 2011 worden rechtgezet.

3 : Vlottende activa

- De “vorderingen op korte termijn” zijn opnieuw lichtjes afgenomen van 76,2 milj. € eind 2009 tot 72,7 milj. € eind 2010. Deze rubriek kan echter sterke schommelingen vertonen naargelang de effectieve inning van bepaalde vorderingen (opcentiemen, ter beschikking stelling van leningen, subsidies allerhande). De schommelingen van deze post behoeven dan ook op zich geen specifieke commentaar.
- Het saldo van de thesaurie is opnieuw toegenomen van 6,3 milj. op 31/12/2009 tot 16,6 milj. € op 31/12/2010. Deze toename is op zich geen reden tot gejuich, vermits ze slechts een momentopname is die door volgende conjuncturele elementen kan verklaard worden :
 - De ontvangst van buitengewone subsidies (9,5 milj. € in 2010 tegen 7 milj. € in 2009) ;

- Een hoger dividend vanwege de energie-intercommunales (7,2 milj. € in 2010, tegen 4,5 milj. € in 2009) ;
 - Een toename van 6 milj. € einde 2009 tot 9 milj. € op 31/12/2010 van de post “leveranciers”.
- Ettelijke uitgaven van de buitengewone dienst werden in 2009 en 2010 gefinancierd met eigen middelen, bijvoorbeeld de vervroegde terugbetaling van lening 3692 (8,6 milj. € waarvan 342.151 € wederbeleggingsvergoeding of nog de aankoop van aandelen “A” van de Gemeentelijke Holding (2^{de} ronde) voor 1,4 milj. €
 - Andere buitengewone uitgaven werden in 2009 en 2010 gefinancierd (lees betaald) middels een overboeking van een gedeelte van het boni van de gewone dienst. Dit boni is evenwel louter budgettair (het verschil tussen vastgestelde rechten en vastgelegde uitgaven) en bestaat voor een groot deel uit ongeïnde vorderingen (95,6 milj. € op 31/12/2010), waarvan de inning, alleszins op korte termijn hoogst onzeker is (bijvoorbeeld de belastingen op de kantooroppervlakten ingekohierd tegen de FOD Financiën, het Ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, of nog de voormalige parastatalen VRT en RTBf).
 - Het dividend van Dexia is sterk in waarde afgenomen: 4,3 milj. € in 2008, 0 in 2009 en voor 2010 (Gemeentelijke Holding) 1,44 milj. €
 - In 3 jaar tijd zijn de werkingstoelagen aan het OCMW en de Politiezone met 26% toegenomen (met 12,5 milj. € in absolute cijfers). Voor beide instanties samen was dat in 2008: 47.794.780 €, in 2009 57.627.617 € en in 2010 60.346.834 €
 - Het structurele onevenwicht tussen kosten en opbrengsten van het courant resultaat (courante opbrengsten - courante kosten) werd verminderd. Dit onevenwicht vinden we nog terug in 2004 (-1,7 milj EUR) en 2005 (-0,56 milj EUR). In 2006 is het courante resultaat echter aanzienlijk verbeterd dankzij de opcentiemen onroerende voorheffing waarvan de opbrengst in 2006 36,9 milj EUR bedroeg, terwijl er slechts 32,4 milj EUR begroot was. Van 2007 tot 2010, blijft het 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).
 - Het buitengewoon resultaat omvat de uitzonderlijke kosten van de gewone dienst, waaronder de onwaarden en oninbare ontvangsten. In 2009: belastingen: 532.410,95 €; andere vorderingen: 2.778.094,85 € (waaronder 2,1 milj. € voor vorderingen i.v.m. voorschotten op afgesloten tekorten van openbare ziekenhuizen), de terugbetaling van ten onrechte geïnde bedragen voor 151.428,95 €, en kleine schadeloosstellingen voor 28.648,24 €. In 2010 gaat het om 3,7 milj. € aan onwaarden, waaronder andermaal 2 milj. € betreffende de voorschotten op deficit van het ziekenhuis in vereffening.
 - Verrichtingen op buitengewone reservefondsen:
 - In de kolom kosten: het aanleggen van de fondsen ten belope van 9,8 milj. € (9.329.352 €: financiering met eigen middelen van investeringen ingeschreven in de begroting; 499.000 € voor het fonds Infrabel)
 - In de kolom opbrengsten: de overboeking uit het reservefonds telkens er facturen mee betaald worden (7,2 milj. €).

4 : Schulden op ten hoogste één jaar

- Hier valt weinig commentaar op te leveren. De cijfers in de rekening betreffen een momentopname (nl. op 31/12/2010) van de korte termijn schulden aangegaan in de loop van het dienstjaar en nog niet terugbetaald op dat moment. Het negatieve bedrag aan fiscale en weddensschulden is te wijten aan het betalen eind december van de weddes van januari, zoals overigens iedere maand van het jaar.
- De rubriek 'diverse crediteuren' vertoonde een aanzienlijke vermindering in 2008, van 20 milj. EUR in 2007 tot 5,6 milj. EUR in 2008. Het betreft hoofdzakelijk de dotaties aan de politiezone waarvan het saldo voor 2002 en 2003 lange tijd onbetaald was gebleven (4,8 milj. €). Deze verplichtingen worden immers dusdanig beheerd dat de thesaurietoestand van beide betrokken besturen, te weten de gemeente en de politiezone, niet in het gedrang wordt gebracht. In de loop van 2008 werden deze achterstallige dotaties doorgestort, benevens een buitengewone storting in het pensioenfonds van 6,72 milj. EUR.
- Sindsdien neemt deze post verder af van 5,6 milj. (2008) over 2,2 milj. (2009) tot 2 milj. € (2010) doordat de dotaties en subsidies sneller worden betaald. Sinds de goedkeuring en de toepassing van het gemeentelijk reglement van november 2008 op de verantwoording van door de gemeente uitgekeerde toelagen, stelt dit inderdaad veel minder problemen.

Chapitre 5. : Structure du compte de résultats

I) Introduction théorique

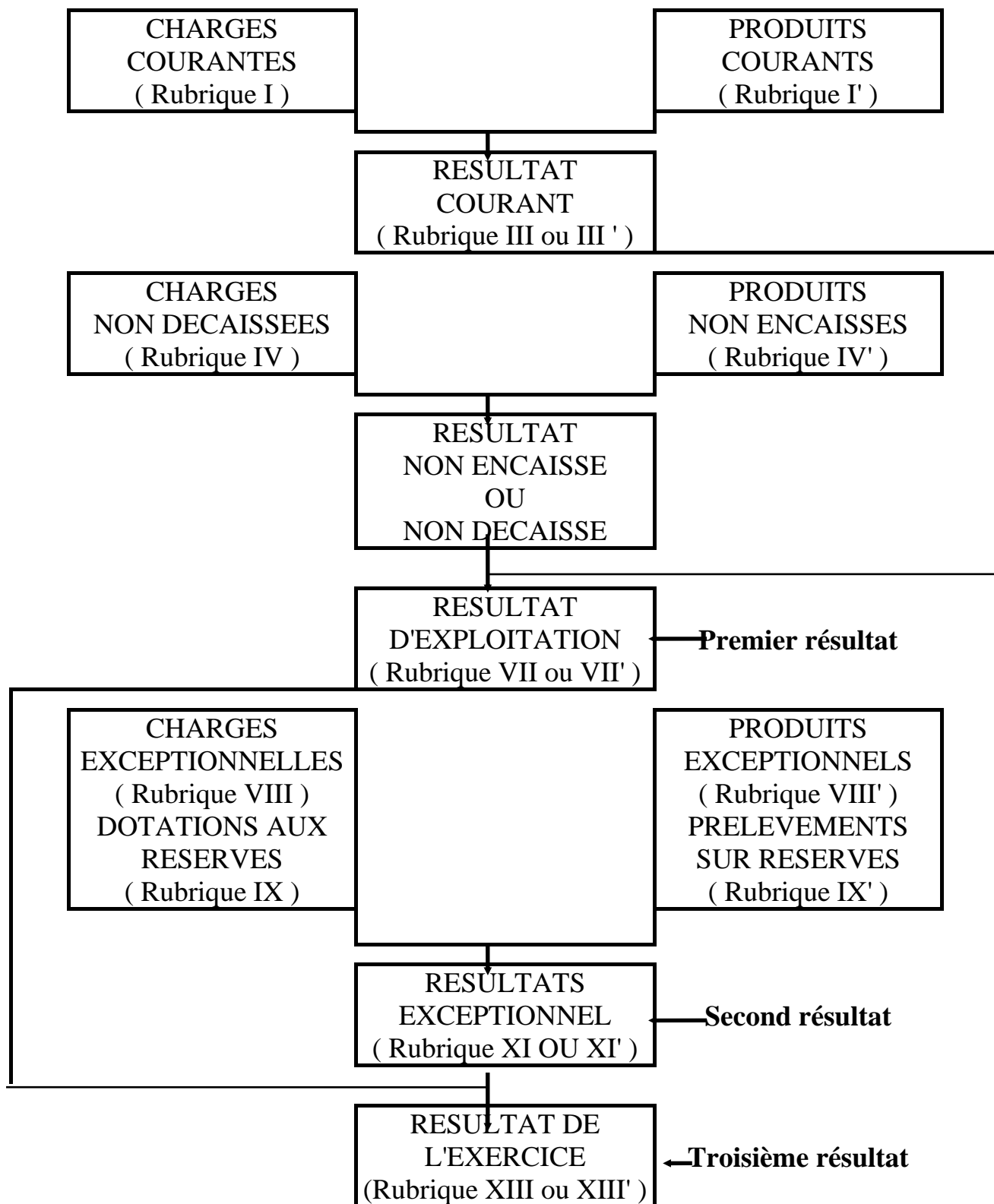
1. GENERALITES

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

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

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

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



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

2. LE RESULTAT D'EXPLOITATION

Le résultat d'exploitation est composé de deux parties :

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

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

Ils trouvent leur origine dans :

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

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

3. LE RESULTAT EXCEPTIONNEL

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

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

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

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

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

4. LE RESULTAT DE L'EXERCICE

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

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

II) Concordance entre la comptabilité budgétaire et générale

Adm. communale de Schaerbeek (Organisme 01)

EXERCICE : 2010

Numéro I.N.S. : 21015

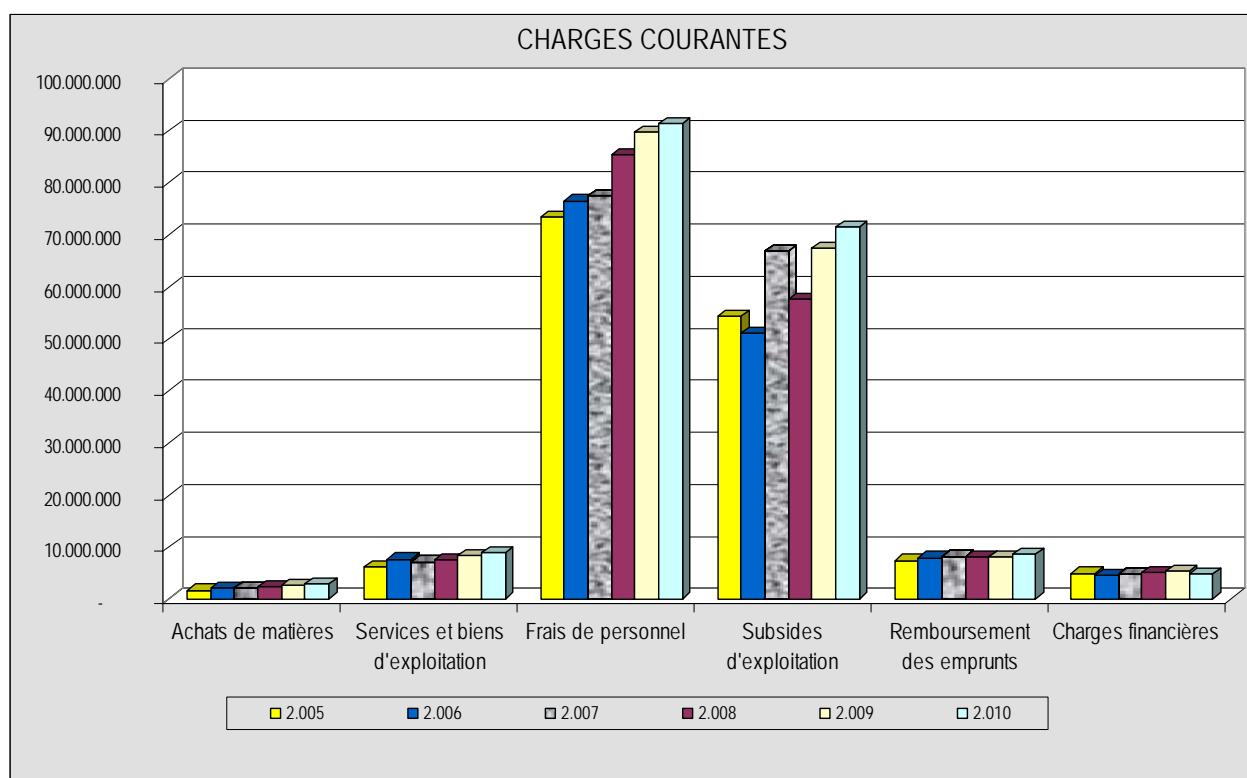
Tableau de concordance entre les droits constatés et les imputations comptables du service ordinaire avec les produits et les charges du compte de résultats.

| COMPTABILITE BUDGETAIRE - DROITS CONSTATES SERVICE ORDINAIRE | | |
|--|--------------------------------|----------------|
| A1 Total des droits constatés du service ordinaire | | 217.625.229,44 |
| A2 Irrécouvrables à déduire | | 163.621,40 |
| A3 Total des droits constaté nets | (A1 - A2) | 217.461.608,04 |
| <u>A DEDUIRE</u> | | |
| A4 Article 060/951-01 Boni comptable du service ordinaire | | 17.429.679,72 |
| A5 Article 060/996-01 Transfert du service extraordinaire vers le service ordinaire | | ,00 |
| A6 Total des droits constatés retenus | (A3 - A4 - A5) | 200.031.928,32 |
| COMPTE DE RESULTATS - PRODUITS | | |
| B1 Total des produits courants | II' | 199.958.583,32 |
| B2 Total des opérations de redressement | V' | 12.744.620,49 |
| B3 Total des produits exceptionnels | VIII' A', B', C' | 619.973,56 |
| B4 Total des prélèvements sur les réserves | IX' A', B' | 7.233.428,85 |
| B5 Total des produits | (B1 + B2 + B3 + B4) | 220.556.606,22 |
| <u>A DEDUIRE</u> | | |
| B6 Opérations de redressement | V' | 12.744.620,49 |
| B7 Produits exceptionnels du service extraordinaire | VIII' B' | 546.628,56 |
| B8 Produits exceptionnels non budgétisés | VIII' C' | ,00 |
| B9 Prélèvements sur les réserves extraordinaires | IX' B' | 7.233.428,85 |
| <u>A AJOUTER</u> | | |
| B10 Utilisation des provisions (Compte 66622) | | ,00 |
| B11 Total des produits retenus | (B5 - B6 - B7 - B8 - B9 + B10) | 200.031.928,32 |
| Contrôle : A6 - B11 = 0 | | OUI |
| COMPTABILITE BUDGETAIRE - IMPUTATIONS SERVICE ORDINAIRE | | |
| C1 Total des imputations comptables du service ordinaire | | 199.788.976,05 |
| <u>A DEDUIRE</u> | | |
| C2 Article 060/991-01 Mali comptable du service ordinaire | | ,00 |
| C3 Article 060/957-01 Transferts du service ordinaire vers le service extraordinaire | | ,00 |
| C4 Total des imputations retenues | (C1 - C2 - C3) | 199.788.976,05 |
| COMPTE DE RESULTATS - CHARGES | | |
| D1 Total des charges courantes | II | 188.038.407,15 |
| D2 Total des opérations de redressement | V | 19.935.344,78 |
| D3 Total des charges exceptionnelles | VIII A, B, C | 4.882.293,39 |
| D4 Total des dotations aux réserves | IX A, B | 12.898.592,00 |
| D5 Total des charges | (D1 + D2 + D3 + D4) | 225.754.637,32 |
| <u>A DEDUIRE</u> | | |
| D6 Opérations de redressement | V | 19.935.344,78 |
| D7 Charges exceptionnelles du service extraordinaire | VIII B | 944.533,82 |
| D8 Charges exceptionnelles non budgétisées | VIII C | 257.190,67 |
| D9 Dotations du service extraordinaire (Compte 6860X) | | 9.828.592,00 |
| <u>A AJOUTER</u> | | |
| D10 Dotations aux provisions (Compte 66621) | | 5.000.000,00 |
| D11 Total des charges retenues | (D5 - D6 - D7 - D8 - D9 + D10) | 199.788.976,05 |
| Contrôle : C4 - D11 = 0 | | OUI |

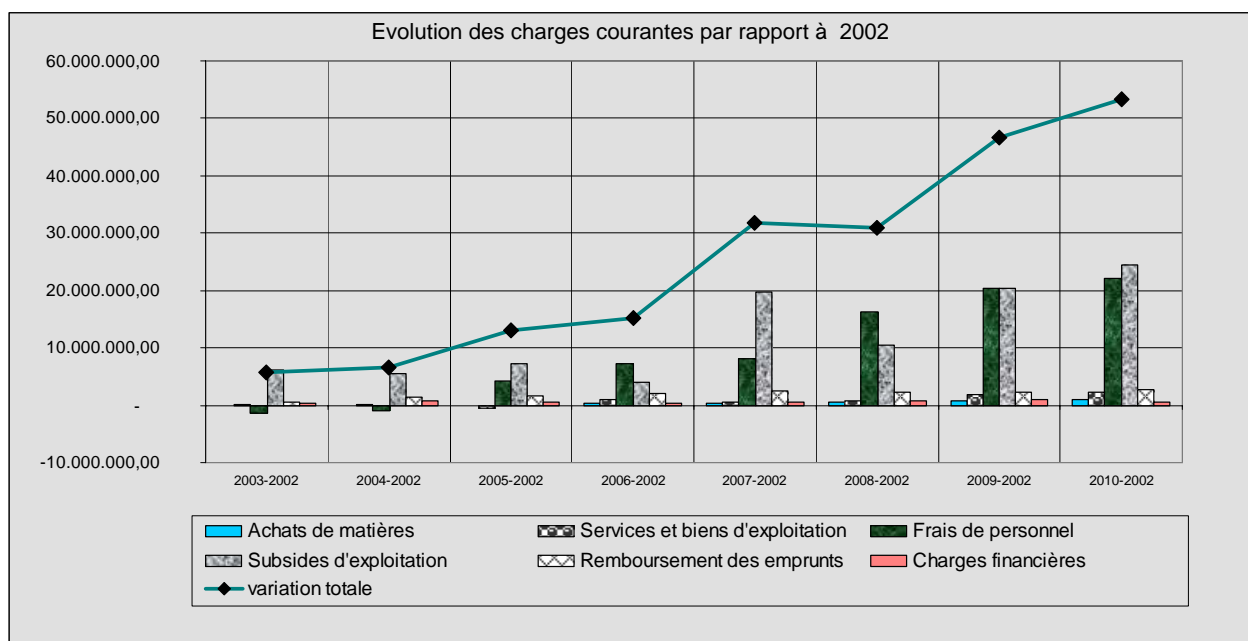
III) Structure des charges courantes

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

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
|----------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Achats de matières | 1,14% | 1,43% | 1,27% | 1,44% | 1,42% | 1,50% |
| Services et biens d'exploitation | 4,11% | 5,10% | 4,28% | 4,48% | 4,63% | 4,71% |
| Frais de personnel | 49,67% | 51,03% | 46,47% | 51,53% | 49,41% | 48,59% |
| Subsides d'exploitation | 36,74% | 34,09% | 40,15% | 34,70% | 37,18% | 38,05% |
| Remboursement des emprunts | 5,02% | 5,27% | 4,93% | 4,83% | 4,43% | 4,56% |
| Charges financières | 3,32% | 3,08% | 2,91% | 3,01% | 2,94% | 2,58% |
| | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |



NB) Il faut se méfier des pourcentages du tableau précédent. En effet, il suffit qu'une des variables augmente de manière conséquente pour que les variations des autres données ne soient perceptibles.
C'est pourquoi nous présentons ci-dessous le tableau de progression des charges courantes par rapport aux charges de l'exercice 2002.



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

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

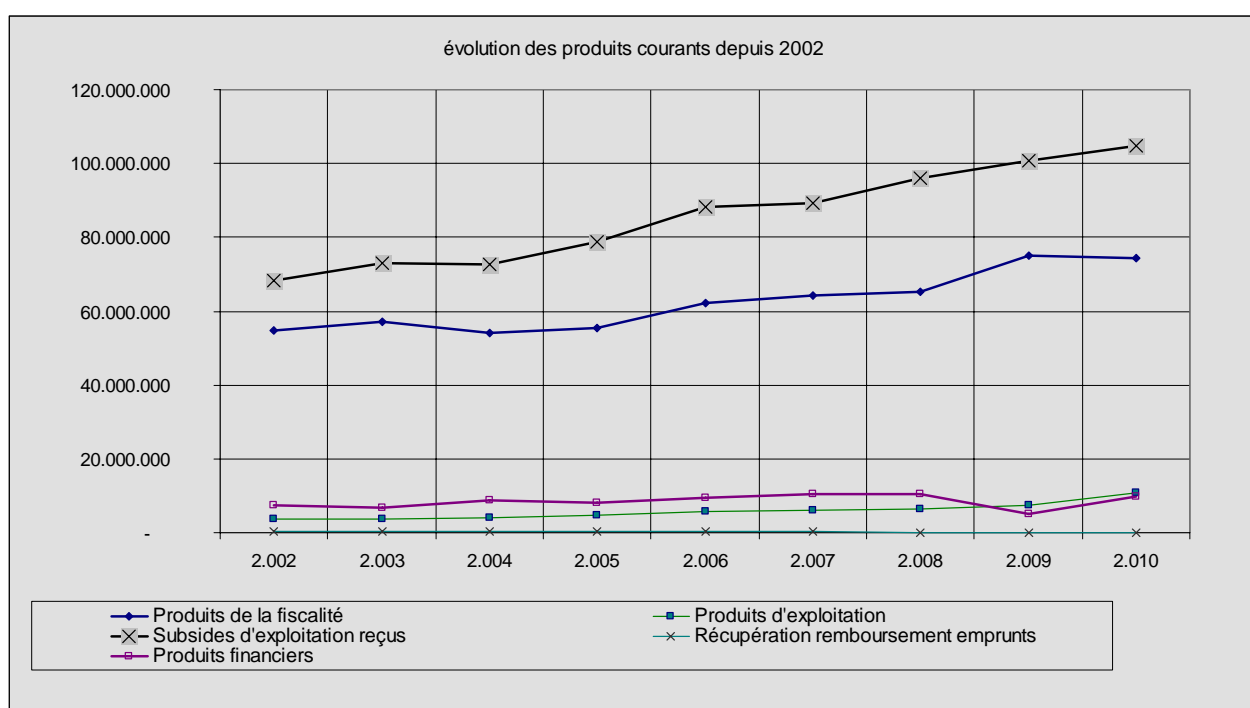
La structure des charges courantes est alors la suivante :

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

IV) Structure des produits courants

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

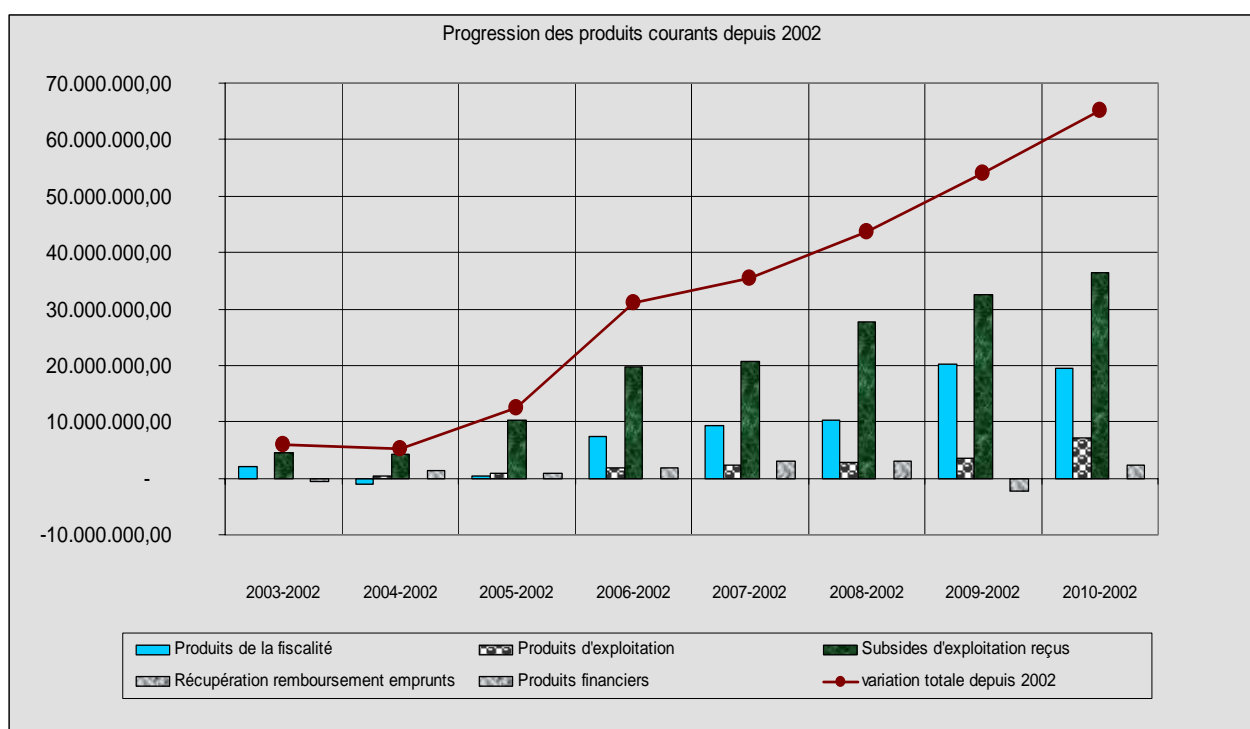
| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
|-------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Produits de la fiscalité | 37,59% | 37,56% | 37,71% | 36,56% | 39,78% | 37,15% |
| Produits d'exploitation | 3,21% | 3,43% | 3,62% | 3,65% | 3,89% | 5,45% |
| Subsides d'exploitation reçus | 53,45% | 53,23% | 52,41% | 53,88% | 53,48% | 52,39% |
| Récupération remboursement emprunts | 0,14% | 0,12% | 0,11% | 0,08% | 0,08% | 0,07% |
| Produits financiers | 5,62% | 5,66% | 6,15% | 5,83% | 2,77% | 4,94% |
| | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% |



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

C'est pourquoi nous présentons ci-dessous le tableau de progression des produits courants par rapport aux produits de l'exercice 2002.

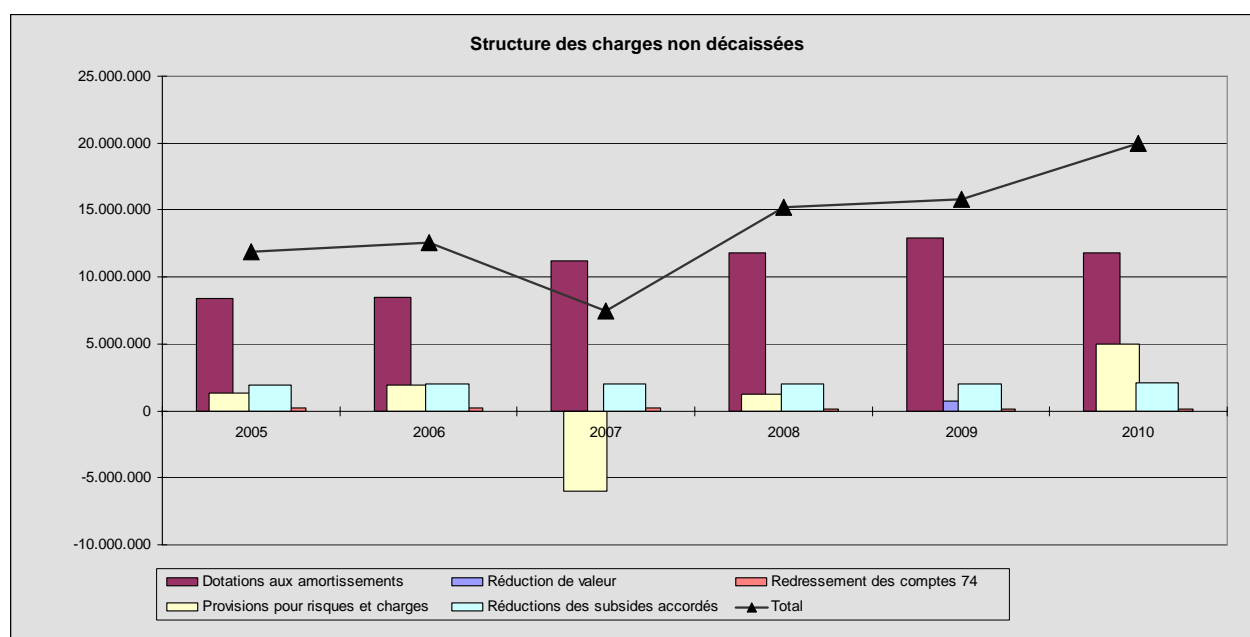
| CROISSANCE | | | | | | |
|-------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|
| | 2.003 | 2.004 | 2.005 | 2.006 | 2.007 | 2.008 |
| Produits de la fiscalité | 3,82% | -1,77% | 0,77% | 13,36% | 16,79% | 18,81% |
| Produits d'exploitation | -2,86% | 9,91% | 26,45%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



V) Structure des charges non décaissées

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

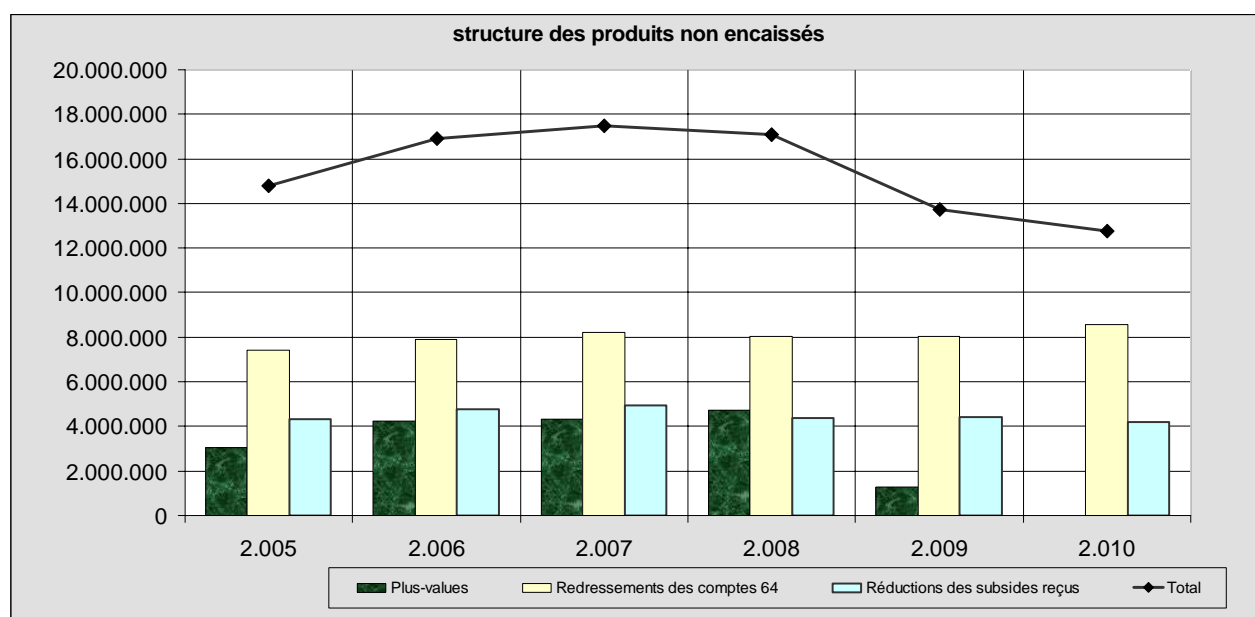
| charges non décaissées | | | | | | | |
|------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
| Dotations aux amortissements | 66,59% | 70,66% | 67,56% | 150,66% | 77,59% | 81,76% | 59,27% |
|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



VI) Structure des produits non encaissés

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

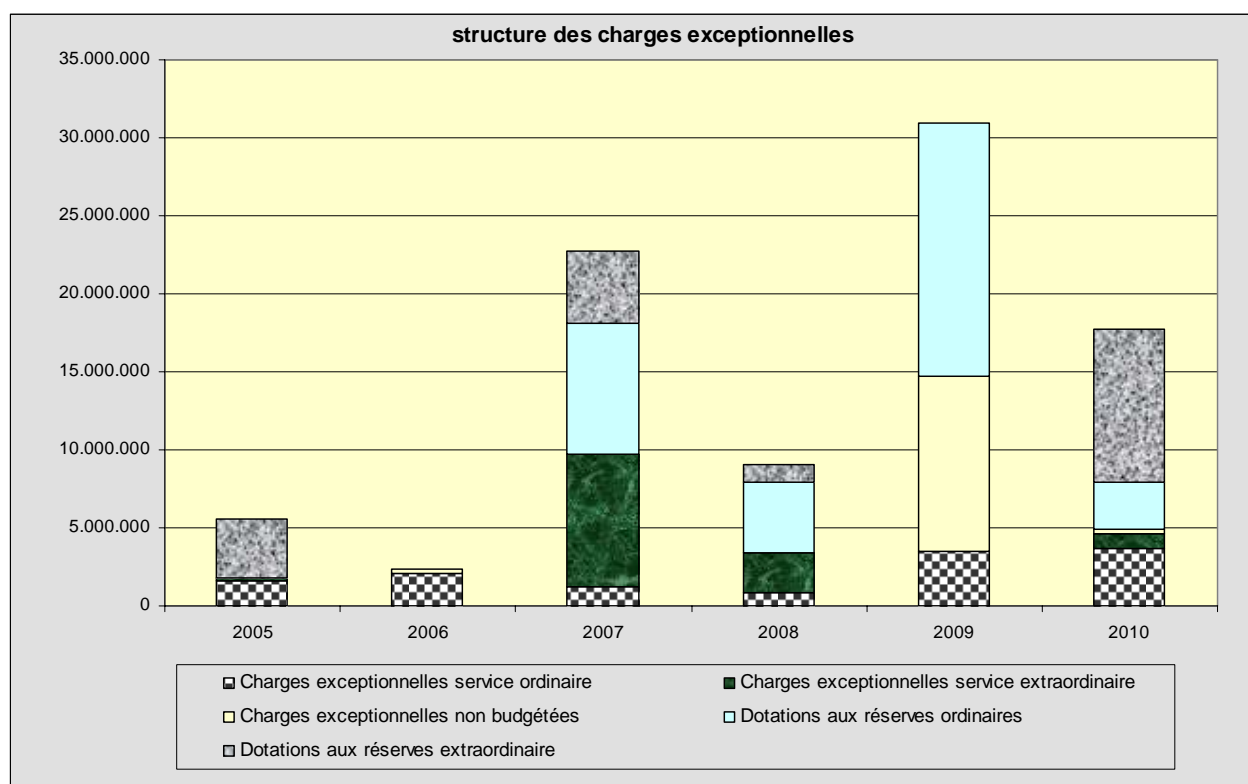
| produits non encaissés | | | | | | | |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| | 2.004 | 2.005 | 2.006 | 2.007 | 2008 | 2009 | 2010 |
| Plus-values | 27,30% | 20,55% | 25,14% | 24,75% | 27,57% | 9,23% | 0,00% |
| Redressements des comptes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



VII) Structure des charges exceptionnelles

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

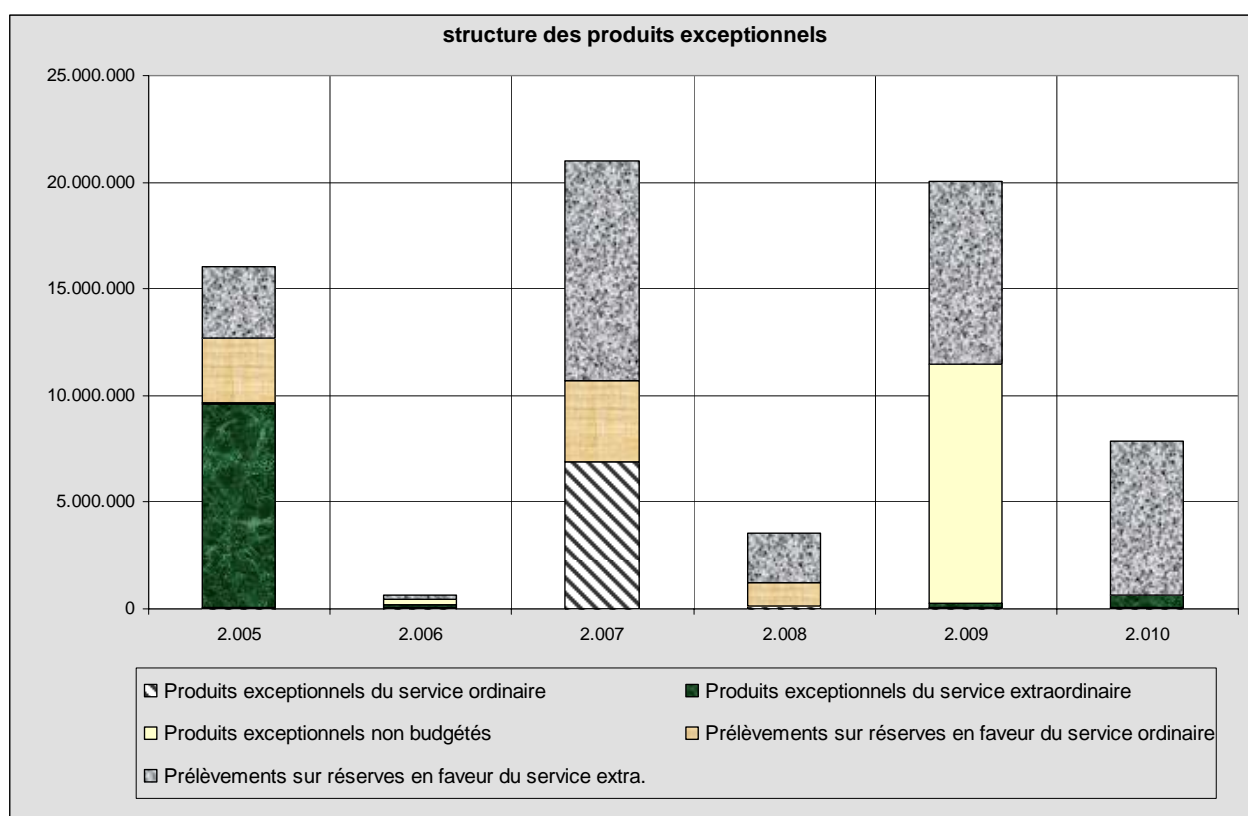
| charges exceptionnelles | | | | | | | |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
| Charges exceptionnelles service ordinaire | 20,63% | 28,59% | 85,42% | 5,41% | 9,40% | 11,29% | 20,70% |
| Charges exceptionnelles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



VIII) Structure des produits exceptionnels

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

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



IX) Commentaires

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

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

1. LE RESULTAT COURANT

Il s'agit de décomposer deux phénomènes différents :

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

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

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

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

Les tableaux des pages précédentes appellent divers commentaires ;

- Depuis l'exercice 2002 et l'adoption du plan de redressement, un retour à un équilibre du résultat courant s'est manifesté, par l'augmentation des recettes fiscales (hausse des centimes additionnels de précompte immobilier de 2570 à 3300 en 2002 et 2003, 3225 en 2004, 3140 en 2005, 3070 en 2006, 2990 en 2007, 2008, 2009 et 2010 et des subsides d'exploitation (fonds des communes). Cela se confirme depuis 2005.
- Depuis 2002, nous pouvons aussi constater que les produits ont augmenté de façon un peu plus importante (48 %) que les charges (+ 39 %). Cela s'explique par une progression significative des deux grands postes de recettes :
 - les produits de la fiscalité (de 54,9 mill € en 2002 à 74,3 mill € en 2010) ;
 - les subsides d'exploitation (de 68,4 mill. € en 2002 à 104,77 mill € en 2010).
- La croissance du poste « produits de la fiscalité » s'explique en grande partie par la hausse des centimes additionnels au précompte immobilier, mais aussi par l'augmentation du Revenu Cadastral (64 mill € en 2001, 72 mill € en 2007, 74 mill € en 2008-2009, et 75,6 mill € en 2010) et pour environ 6 millions par an, pour les taxes sur les bureaux levées à charge de Belgacom, de la RTBF et de la VRT qui sont des impositions contestées et donc encore impayées ;
- Par ailleurs, l'adaptation des subsides d'exploitation, et particulièrement de la dotation régionale ordinaire via le fonds des communes, permet aussi de présenter un résultat courant positif.
- En 2002, 2003 et 2005, le volume des dépenses courantes devient égal à celui des recettes courantes. Le tableau ci-dessous montre d'ailleurs l'évolution des résultats depuis 1995.

| <u>Résultat courant</u> | | | | |
|-------------------------|--|---------------|-------------------|---------------------|
| | | <u>totaux</u> | | <u>dividende</u> |
| <u>en millions d'€</u> | | | <u>hors Dexia</u> | <u>exceptionnel</u> |
| | | | | <u>Dexia</u> |
| 1995 | | - 3,72 | - 3,72 | |
| 1996 | | - 6,52 | - 6,52 | |
| 1997 | | 32,70 | - 10,78 | 43,48 |
| 1998 | | - 6,17 | - 6,17 | |
| 1999 | | - 9,07 | - 9,07 | |
| 2000 | | - 2,33 | - 10,24 | 7,91 |
| 2001 | | - 19,91 | - 19,91 | |
| 2002 | | - 0,15 | - 0,15 | |
| 2003 | | - 0,07 | - 0,07 | |
| 2004 | | - 1,71 | - 1,71 | |
| 2005 | | - 0,56 | - 0,56 | |
| 2006 | | 15,69 | 15,69 | |
| 2007 | | 3,47 | 3,47 | |
| 2008 | | 12,61 | 12,61 | |
| 2009 | | 7,09 | 7,09 | |
| 2010 | | 11,92 | 11,92 | |
| total | | 33,27 | - 18,12 | 51,39 |
| moyenne annuelle | | 2,08 | - 1,13 | |

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

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

Au 1^{er} janvier 1995, le solde des comptes financiers était de 37.986.725 € Au 31 décembre 2006, il était de 31.019.303,78 € En 2008 il s'élevait à 30.570.275,60 € en 2010 16.557.004,99 €.

Il faut encore souligner ici que les exercices 2008, 2009 et 2010 voient l'inscription aux rôles de taxes locales de bureaux et/ou d'antennes GSM à charge d'organismes publics ou (ex-)parapublics (MRBC, SPF Finances, Belgacom, VRT, RTBF) pour des montants significatifs (+/- 18,0 mill € sur les trois exercices). Ces taxes sont contestées devant les cours et tribunaux compétents et restent impayées ; le motif principal de la réclamation étant souvent l'invocation du statut du contribuable, qui est ou serait exempté de ces taxes en vertu de ceux-ci. Leur perception est incertaine dans un futur proche, alors que ces taxes sont normalement perçues facilement auprès d'autres opérateurs. Ici cela représente un déficit important de rentrées réelles.

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

- Des transferts de bonis du service ordinaire où une partie importante des droits n'est pas perçue et est en contentieux (voir paragraphe ci-dessus)
- Pour une autre partie par la comptabilisation erronée de droits au service extraordinaire faisant double emploi (droits relatifs aux programmes du fonds pour les grandes villes). La correction comptable interviendra en 2011.
- Pour une dernière part par la différence entre la somme des droits de subsides des Contrats de Quartier et les dépenses déjà effectuées dans ce cadre, sachant que celles-ci sont étalées sur plusieurs exercices et que les recettes sont comptabilisées non pas sur le versement effectif mais bien avant sur base de la convention ad hoc conclue avec la Région ouvrant le droit à créance.

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

trésorerie

| | |
|---|----------------------|
| solde de la trésorerie au 1-1-95 | 37.986.725,38 |
| dividendes Dexia - remboursement anticipé dette (1997) | 21.550.946,46 |
| emprunt de consolidation - Interventions du FRBRTC | 22.700.000,00 |
| resultats 1995-2009 | - 18.117.538,16 |
| déficits hospitaliers (part prélevée et non budgétée) | - 10.294.291,40 |
| Prélèvements : remboursement anticipé emprunt 3692 financé par prélèvement | - 8.556.391,00 |
| Prélèvements : dépenses effectuées sur fonds propres via fonds de réserves | - 5.279.827,49 |
| créances non perçues ("gros" droits non perçus de taxes locales (bureaux 2008-20- | 13.434.515,03 |
| créances non perçues ("gros" droits non perçus de taxes locales (antennes gsm 2C- | 4.617.279,96 |
| paiements en attente - fournisseurs | - 4.819.458,00 |
| solde | 17.118.370,80 |
| solde des comptes au 31/12/2010 | 16.557.004,99 |

Par ailleurs, la proportion actuelle des charges sur lesquelles le pouvoir communal a une prise directe et immédiate diminue de manière spectaculaire depuis 2001. Cela s'explique par le fait que la Commune verse des dotations d'un volume important au titre de dépenses de transfert (autour de 45 % de ces dépenses courantes, soit 71,6 mill € en 2010). Les plus importantes sont les interventions dans les frais de fonctionnement de la Zone de police, dans celui du CPAS, ou encore les charges d'intervention dans le déficit du CHU Brugmann qui a repris l'exploitation hospitalière auparavant sous la Tutelle du C.P.A.S.

En 2000, la proportion des dépenses de fonctionnement et de personnel était de 62 %. Comme le montre le tableau ci-dessous cette proportion est depuis 2002 passée à moins de 50 % (2010 : 47 % [2+6+39]).

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

| répartition des charges au compte de résultats sans personnel enseignant | | | | | | | |
|--|------|------|------|------|------|------|------|
| | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
| Achats de matières | 1% | 1% | 2% | 1% | 2% | 2% | 2% |
| Services et biens d'exploitation | 6% | 5% | 6% | 5% | 5% | 6% | 6% |
| Frais de personnel | 39% | 40% | 41% | 37% | 42% | 40% | 39% |
| Subsides d'exploitation | 44% | 44% | 41% | 47% | 42% | 44% | 45% |
| Remboursement des emprunts | 6% | 6% | 6% | 6% | 6% | 5% | 5% |
| Charges financières | 4% | 4% | 4% | 3% | 4% | 4% | 3% |

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

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

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

Après la réforme des polices et la présentation des premiers chiffres de la Zone de Police, les dotations renégociées entre les communes associées (Schaerbeek, Evere et Saint Josse) ont permis de réduire la dotation de Schaerbeek, qui a ainsi pu passer de 24,8 mill d'€ en 2004 à 21,95 mill € en 2005 et 17,19 mill € en 2006. En 2007, la

dotation est remontée à 24,91 mill € pour ensuite redescendre à 20.845.000 € en 2008 suite aux décomptes effectués sur les dotations depuis 2002 (date de création de la Zone) en collaboration avec les responsables financiers de la Zone.

En 2009 (26,8 mill €) et 2010 (28 mill €) la dotation se stabilise à un niveau élevé.

Cette augmentation peut s'expliquer entre autres par

- la hausse importante du nombre d'habitants (+ 14 % entre 2002 -109.411- et 2010 -124.734-, soit 15.000 personnes), qui implique
- les modifications des mécanismes de subsidiation, de financement des Zones de police par le Fédéral. Ces mécanismes évoluent vers une subsidiation sur des éléments spécifiques avec une justification a posteriori des dépenses, alors qu'avant il s'agissait d'une dotation générale destinée au fonctionnement. Par conséquent la part des communes dans le financement des zones de police augmentera proportionnellement à ce désengagement, devrait-il se poursuivre.

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

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

Tous ces éléments contribuent à augmenter la dotation communale.

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

IXbis) Commentaren

Het resultaat van het dienstjaar wordt als volgt vastgesteld :

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

1bis. HET COURANT RESULTAAT

Twee verschillende verschijnselen dienen onderscheiden :

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

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

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

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

De tabellen op voorgaande pagina behoeven enige toelichting:

- De goedkeuring van het herstelplan in 2002 luidt de terugkeer in naar een evenwichtig courant resultaat door de stijging van fiscale inkomsten (verhoging van de opcentiemen onroerende voorheffing van 2570 tot 3300 in 2002 en 2003, 3225 in 2004, 3140 in 2005, 3070 in 2006 en 2990 in 2007, 2008, 2009 en 2010, en van de exploitatietoelagen (gemeentefonds). Deze evolutie zet zich door sinds 2005.
- We stellen vast dat de opbrengsten sinds 2002 sterker stijgen (+48%) dan de kosten (+39%). Dit wordt verklaard door de aanzienlijke toename van de twee voornaamste ontvangstposten, te weten de fiscaliteit (van 54,9 milj. € in 2002 tot 74,3 milj. € in 2010) en de exploitatietoelagen (van 68,4 milj. € in 2002 tot 104,77 € in 2010). Die toename van de fiscale opbrengsten wordt grotendeels verklaard door de stijging van de opcentiemen op de onroerende voorheffing (cfr. supra) maar evenzeer door de toename van de belastbare grondslag (van 64 milj. € in 2001 over 72 milj. € in 2007, 74 milj. € in 2008 en 2009 tot 75,6 milj. € in 2010). Daar boven op komen sinds 2008, nog een zestal miljoen per jaar voor de belasting op de kantooroppervlakten, geheven ten laste van o.a. Belgacom, de VRT en de RTBf maar door hen betwist en dus onbetaald gebleven.
- Maar het is natuurlijk mede dankzij het optrekken van de gewestelijke dotatie (gemeentefonds) dat de rekening een positief courant resultaat vertoont.
- In 2002, 2003 en 2005 waren de courante kosten ongeveer gelijk aan de courante opbrengsten. Onderstaande tabel toont de evolutie sinds 1995:

| Courant resultaat | | | |
|--------------------------|--------------|--------------|------------------------|
| In miljoen € | totalen | | Uitzonderlijk dividend |
| | | buiten Dexia | Dexia |
| 1995 | - 3,72 | - 3,72 | |
| 1996 | - 6,52 | - 6,52 | |
| 1997 | 32,70 | 10,78 | 43,48 |
| 1998 | - 6,17 | - 6,17 | |
| 1999 | - 9,07 | - 9,07 | |
| 2000 | - 2,33 | - 10,24 | 7,91 |
| 2001 | - 19,91 | - 19,91 | |
| 2002 | - 0,15 | - 0,15 | |
| 2003 | - 0,07 | - 0,07 | |
| 2004 | - 1,71 | - 1,71 | |
| 2005 | - 0,56 | - 0,56 | |
| 2006 | 15,69 | 15,69 | |
| 2007 | 3,47 | 3,47 | |
| 2008 | 12,61 | 12,61 | |
| 2009 | 7,09 | 7,09 | |
| 2010 | 11,92 | 11,92 | |
| totalen | 33,27 | 18,12 | 51,39 |
| jaarlijks gemiddelde | 2,08 | 1,13 | |

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

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

Het is belangrijk nogmaals aan te stippen dat voor de dienstjaren 2008, 2009 en 2010 belangrijke bedragen werden ingekohierd inzake de belastingen op kantooroppervlakten en GSM-masten, ten laste van (al dan niet voormalige) openbare besturen en

parastatalen (FOD Financiën, BHG, Belgacom, VRT, RTBf), nl. 18 miljoen over de afgelopen 3 jaar. Deze taksen worden betwist voor de bevoegde rechtbanken en blijven vooralsnog onbetaald, hoofdzakelijk omdat de betrokken belastingplichtigen menen vrijgesteld te zijn van deze belastingen op grond van hun statuut. Hun inning is hoogst onwaarschijnlijk in een nabije toekomst, terwijl deze belastingen bij andere belastingplichtigen gemakkelijk geïnd worden. Deze (en soortgelijke) bedragen maken deel uit van het budgettaire boni, maar uiteraard niet van de thesaurie.

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

- Overboeking van overschotten van de gewone dienst, waar een aanzienlijk aandeel van de vorderingen nog niet geïnd werd en zelfs betwist wordt (zie hoger)
- Ten onrechte geboekte rechten op de buitengewone dienst (dubbel gebruik van rechten betreffende bepaalde programma's van het Fonds voor Grootsteden Beleid). Deze zullen tijdens het dienstjaar 2011 boekhoudkundig gecorrigeerd worden.
- Het verschil tussen de rechten voor de subsidies van de Wijkcontracten en de uitgaven die werkelijk gedaan werden in dit kader. Deze uitgaven zijn worden nl. over verschillende dienstjaren gespreid, terwijl de ontvangsten reeds als recht geboekt worden op basis van de overeenkomst met het Gewest.

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

| <u>Thesaurie</u> | |
|--|----------------------|
| saldo op 1-1-95 | 37.986.725,38 |
| DEXIA dividenden - vervroegde terugbetaling v/d schuld (1997) | 21.550.946,46 |
| Consolidatieleningen - Tussenkomst van de FRBRTC | 22.700.000,00 |
| resultaten 1995-2009 | - 18.117.538,16 |
| tekorten v/d ziekenhuizen (uitbetaalde maar niet begroote gedeelte) | - 10.294.291,40 |
| vervroegde terugbetaling van lening 3692 met financiering door overboeking | - 8.556.391,00 |
| financieringen door begrotingsoverschotten (fonds of boni) - 2009 | - 5.279.827,49 |
| "grote" niet-geïnde rechten van lokale belastingen (kantoren 2008-2009) | - 13.434.515,03 |
| "grote" niet-geïnde rechten van lokale belastingen (antenna's 2008-2009) | - 4.617.279,96 |
| betalingen in verloop - leveranciers | - 4.819.458,00 |
| saldo | 17.118.370,80 |
| saldo van de rekeningen op 31-12-2009 | 16.557.004,99 |

Het aandeel van de uitgaven waarop het gemeentebestuur rechtstreeks en onmiddellijk vat heeft, is spectaculair gedaald sedert 2001, doordat de uitgaven voor de politie voortaan in de rubriek « overdrachten » zijn ondergebracht, net zoals die voor het OCMW en de lasten van het ziekenhuis Brugmann dat de exploitatie van Paul Brien van het OCMW heeft overgenomen. In 2010 bedroegen deze overdrachten 71,6 milj. € hetzij 45% van de gewone uitgaven. Op slag is het aandeel van de personeels- en werkingskosten gereduceerd van 62 % in 2000 tot 48 % in 2009, zoals blijkt uit onderstaande tabel (2010 : 47 % [2+6+39]).

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

Anderzijds zijn de basistaken van een gemeentebestuur sterk geëvolueerd. Deze taken worden steeds ingewikkelder en de diensten moeten meer vakkundig werken. n. Al deze factoren vereisen een toenemende inzet van personele en materiële middelen en leiden dus onvermijdelijk tot hogere kosten. Nochtans stellen we vast dat de loonkosten stagneren en de werkingskosten afnemen tot in 2007. Nieuwe activiteiten en gesubsidieerde programma's, de indexering van de weddes, de stijging van de energieprijzen, de materialen en grondstoffen, dreigen evenwel een toename (in absolute waarden) te veroorzaken van zowel personeels- als werkingskosten.

Met betrekking tot de rechtspersonen waarvan de gemeente wettelijk verplicht is het deficit geheel of gedeeltelijk ten laste te nemen, inzonderheid de politiezone Brussel-Noord (Zone 5344) en het OCMW, is het duidelijk dat de budgettaire middelen die hen moeten ter beschikking worden gesteld voor het vervullen van hun taken, van een dergelijke omvang zijn dat de gemeente weinig of geen armslag heeft om de dotaties aan deze instellingen en dus het exploitatietekort van de gemeente te verminderen.

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

Deze toename laat zich o.m. verklaren door :

- De aanzienlijke toename van het bevolkingsaantal (+ 14 % tussen 2002 -109.411- en 2010 -124.734-, hetzij 15.000 personen)
- De gewijzigde betoelagingsmechanismen van de lokale politiezones door de federale overheid. Deze evolueren naar een betoelaging van specifieke elementen (met rechtvaardiging van de uitgaven a posteriori), terwijl het vroeger om een werkingsdotatie ging. Mocht deze tendens zich verder zetten, zal een steeds groter financieringstekort van de politiezones ten laste van de gemeenten worden gelegd.

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

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

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

2. LE RESULTAT D'EXPLOITATION

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

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

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

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

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

- d'opérations comptables non encaissées
 1. montrant l'augmentation de la valeur annuelle du patrimoine communal
 2. montrant la prise en compte annuelle des subsides d'investissement reçus
- d'opérations comptables non décaissées :
 1. montrant les amortissements annuels sur les investissements communaux;
 2. montrant les réductions de valeur;
 3. montrant les amortissements annuels des subsides d'investissements accordés

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

3. LE RESULTAT EXCEPTIONNEL

Le résultat exceptionnel est aussi composé de deux parties :

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

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

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

- les charges exceptionnelles du service ordinaire concernent principalement les non- valeurs ;
- les charges exceptionnelles du service extraordinaire : il s'agit de ventes de biens à des prix inférieurs à leur valeur comptable (306.000 € pour l'échange de terrain le long du cimetière, 638.000 € pour la vente du bâtiment de l'(ancienne) bibliothèque communale rue du Corbeau;
- les charges non budgétées : il s'agit d'écritures comptables clôturant certains subsides extraordinaires mis en non-valeurs;
- les dotations aux réserves : les opérations concernées ont généralement un impact neutre au niveau de l'équilibre du compte budgétaire et du compte de résultats. En fait, la constitution de réserves ou provisions constitue une dépense au niveau comptable mais ces opérations n'affectent pas directement la trésorerie. Ici, nous avons :
 - 3.020.000 € de dotations aux réserves ordinaires destinées à financer le placement des caméras de vidéo-surveillance ;
 - Les dotations extraordinaires : 9,8 mill € Il s'agit de la constitution des fonds de réserves pour les investissements programmés aux budgets 2009 et 2010 et financés sur fonds propres ;Leur utilisation (ou leur reprise), constituera comptablement une recette au niveau budgétaire et un produit (ou une charge négative) dans le compte de résultats. Cela équilibrera les comptes, et justifiera et financera la dépense.
- les produits exceptionnels du service ordinaire : indemnités des assurances ou notes de crédits

- les produits exceptionnels du service extraordinaire : il s'agit des plus values de ventes de biens, plus values par rapport à la valeur comptable. Ici , nous avons 500.000 € de plus value conventionnelle pour l'échange de terrains dans les îlots 61 et 64 du Quartier Nord..
- les prélèvements sur les réserves en faveur du service extraordinaire reprennent les montants utilisés pour financer les dépenses effectuées devant être financées par fonds de réserves.

▪ 2bis. Exploitatie resultaat

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

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

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

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

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

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

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

3bis. HET UITZONDERLIJK RESULTAAT

Het uitzonderlijk resultaat bestaat eveneens uit twee delen :

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

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

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

- de buitengewone kosten van de gewone dienst bestaan hoofdzakelijk uit onwaarden;
- De buitengewone kosten van de buitengewone dienst betreffen voornamelijk de verkoop van goederen benden hun boekwaarde (306.000 € voor een strook grond langsheen het kerkhof; 638.000 € voor de voormalige gemeentelijke bibliotheek in de Raafstraat);
- Niet-begrote kosten: het betreft de boekhoudkundige geschriften ter afsluiting van bepaalde buitengewone toelagen welke in onwaarde werden gebracht;
- De operaties m.b.t. de gewone en buitengewone reservefondsen hebben in het algemeen geen invloed op het evenwicht van de begrotings- en de resultatenrekening. Het aanleggen van reserves en voorzieningen is boekhoudkundig gezien weliswaar een uitgave, maar dan zonder gevolg voor de thesaurie. In 2010 hebben we:
 - 3.020.000 € in een gewoon reservefonds ter financiering van de plaatsing van bewakingscamera's door de politiezone;
 - 9,8 milj. € in een buitengewoon reservefonds ter financiering van uitgaven zg. "met eigen middelen".

Hun aanwending is dan weer een boekhoudkundige ontvangst op budgettair vlak en een opbrengst op de resultatenrekening, waardoor het evenwicht hersteld wordt en de uitgave verantwoord en gefinancierd.

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

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

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

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

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

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

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

L'objet des deux tableaux est en pratique :

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

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

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

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

| PASSIF | 2.009 | 2.010 | Evolution du Passif | |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| | | | en baisse | en hausse |
| | | | Trésorerie - | Trésorerie + |
| Capital | 88.561.456,38 | 88.561.456,38 | | |
| Total | 88.561.456,38 | 88.561.456,38 | | |
| Situation de la trésorerie | | | - | |
| Résultats reportés | | | | |
| Des exercices antérieurs | 48.203.146,53 | 57.224.958,34 | | 9.021.811,81 |
| De l'exercice précédent | 9.021.811,81 | - 5.829.470,02 | 14.851.281,83 | |
| De l'exercice en cours | - 5.829.470,02 | - 5.198.031,10 | | 631.438,92 |
| Total | 51.395.488,32 | 46.197.457,22 | 14.851.281,83 | 9.653.250,73 |
| Situation de la trésorerie | | | | - 5.198.031,10 |
| Réserves | | | | |
| Fonds de réserve ordinaire | 2.369.748,35 | 2.419.748,35 | | 50.000,00 |
| Fonds de réserve extraordinaire | 9.811.003,36 | 15.426.166,51 | | 5.615.163,15 |
| Fonds de subsides extraordinaires | 20.615.603,64 | 14.664.820,41 | 5.950.783,23 | |
| Total | 32.796.355,35 | 32.510.735,27 | 5.950.783,23 | 5.665.163,15 |
| Situation de la trésorerie | | | 285.620,08 | |
| Provisions pour risques et charges | | | | |
| Provision pour risques et charges | 11.563.359,00 | 16.563.359,00 | | 5.000.000,00 |
| Total | 11.563.359,00 | 16.563.359,00 | - | 5.000.000,00 |
| Situation de la trésorerie | | | - 5.000.000,00 | |
| Subsides d'investissement, dons et legs | | | | |
| Dons et legs des entreprises | 18.284.391,10 | 17.917.529,95 | 366.861,15 | |
| Dons et legs des ménages | 4.995,70 | 4.887,10 | 108,60 | |
| Subsides d'inv. Autorité Supérieure | 55.088.359,46 | 61.787.092,73 | | 6.698.733,27 |
| Subside d'inv. autres pouvoirs | 2.314.941,32 | 2.099.082,52 | 215.858,80 | |
| Total | 75.692.687,58 | 81.808.592,30 | 582.828,55 | 6.698.733,27 |
| Situation de la trésorerie | | | | 6.115.904,72 |
| Dettes à plus d'un an | | | | |
| Emprunts commune | 66.582.586,79 | 66.722.764,99 | | 140.178,20 |
| Emprunts Etat | 514.184,36 | 403.652,88 | 110.531,48 | |
| Emprunts tiers | - | - | | |
| Location-financement | - | - | | |
| Emprunts de pré-financement | 286.289,90 | 286.289,90 | | |
| Emprunts publics | 187,52 | 187,52 | | |
| Emprunts de consolidation | 33.169.700,06 | 30.782.290,74 | 2.387.409,32 | |
| Total | 100.552.948,63 | 98.195.186,03 | 2.497.940,80 | 140.178,20 |
| Situation de la trésorerie | | | | - 2.357.762,60 |
| Dettes à un an au plus | | | | |
| Emprunts | | | | |
| Remboursements d'emprunts | 8.635.458,92 | 9.924.016,28 | | 1.288.557,36 |
| Charges financières des emprunts | - | | | |
| Dettes financières compte courant | - | | | |
| Fournisseurs | 6.030.242,44 | 9.202.445,89 | | 3.172.203,45 |
| Dettes fiscales et salariales | - 116.736,60 | - 289.408,30 | 172.671,70 | |
| Créditeurs divers | 2.225.183,82 | 2.087.658,54 | 137.525,28 | |
| Total | 16.774.148,58 | 20.924.712,41 | 310.196,98 | 4.460.760,81 |
| Situation de la trésorerie | | | | 4.150.563,83 |
| Opérations pour tiers | | | | |
| Opérations pour tiers | - 61.949,25 | 26.733,75 | | 88.683,00 |
| Total | - 61.949,25 | 26.733,75 | - | 88.683,00 |
| Situation de la trésorerie | | | | 88.683,00 |
| Comptes de régularisation et d'attente | | | | |
| Comptes de régularisation | 280.009,08 | 209.250,94 | 70.758,14 | |
| Total | 280.009,08 | 209.250,94 | 70.758,14 | - |
| Situation de la trésorerie | | | | - 70.758,14 |
| Total général | 377.554.503,67 | 384.997.483,30 | 24.263.789,53 | 31.706.769,16 |
| Situation de la trésorerie pour le passif | | | - 4.714.379,92 | 2.728.599,71 |
| Situation de la trésorerie pour le passif | | | - 7.442.979,63 | |

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

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

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

| PASSIVA | 2.009 | 2.010 | Evolutie van de Passiva | |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|
| | | | toenemend | verminderend |
| | | | Thesaurie - | Thesaurie + |
| Kapitaal | 88.561.456,38 | 88.561.456,38 | | |
| Totaal | 88.561.456,38 | 88.561.456,38 | - | - |
| Situatie van de thesaurie | | | - | - |
| Overgedragen resultaten | | | | |
| Van vroegere dienstjaren | 48.203.146,53 | 57.224.958,34 | | 9.021.811,81 |
| Van vorig dienstjaar | 9.021.811,81 | - 5.829.470,02 | 14.851.281,83 | |
| Van het dienstjaar | - 5.829.470,02 | - 5.198.031,10 | | 631.438,92 |
| Totaal | 51.395.488,32 | 46.197.457,22 | 14.851.281,83 | 9.653.250,73 |
| Situatie van de thesaurie | | | - | - 5.198.031,10 |
| Reserves | | | | |
| Gewoon reservefonds | 2.369.748,35 | 2.419.748,35 | | 50.000,00 |
| Buitengewoon reservefonds | 9.811.003,36 | 15.426.166,51 | | 5.615.163,15 |
| | 20.615.603,64 | 14.664.820,41 | 5.950.783,23 | |
| Totaal | 32.796.355,35 | 32.510.735,27 | 5.950.783,23 | 5.665.163,15 |
| Situatie van de thesaurie | | | 285.620,08 | - |
| Provisies voor risico's en lasten | | | | |
| Provisies voor risico's en lasten | 11.563.359,00 | 16.563.359,00 | | 5.000.000,00 |
| Totaal | 11.563.359,00 | 16.563.359,00 | - | 5.000.000,00 |
| Situatie van de thesaurie | | | - 5.000.000,00 | - |
| Ontvangen subsidies giften en legaten | | | | |
| Giften en legaten van de ondernemingen | 18.284.391,10 | 17.917.529,95 | 366.861,15 | |
| Giften en legaten van de gezinnen | | | 108,60 | |
| Investeringsubsidies ontvangen van de Staat | 55.088.359,46 | 61.787.092,73 | | 6.698.733,27 |
| Investeringsubsidies van de andere overheidsinstellingen | 2.314.941,32 | 2.099.082,52 | 215.858,80 | |
| Totaal | 75.692.687,58 | 81.808.592,30 | 582.828,55 | 6.698.733,27 |
| Situatie van de thesaurie | | | - | 6.115.904,72 |
| Schulden op meer dan 1 jaar | | | | |
| Leningen aangegaan door de gemeente | 66.582.586,79 | 66.722.764,99 | | 140.178,20 |
| Leningen Staat en Gewest | 514.184,36 | 403.652,88 | 110.531,48 | |
| Leningen aangegaan voor derden | | | | |
| Erfpachten en leasing | - | - | | |
| Voor-financiering leningen | | | | |
| Openbare leningen | 187,52 | 187,52 | | |
| Consolidatieleningen | 33.169.700,06 | 30.782.290,74 | 2.387.409,32 | |
| Totaal | 100.552.948,63 | 98.195.186,03 | 2.497.940,80 | 140.178,20 |
| Situatie van de thesaurie | | | - | - 2.357.762,60 |
| Schulden op minder dan 1 jaar | | | | |
| Leningen | | | | |
| Terugbetaling van de leningen | 8.635.458,92 | 9.924.016,28 | | 1.288.557,36 |
| Interesten van de leningen | - | - | | |
| Financiële schulden op rekening-courant | | | | |
| Leveranciers | 6.030.242,44 | 9.202.445,89 | | 3.172.203,45 |
| Fiscale en weddeschulden | - 116.736,60 | - 289.408,30 | 172.671,70 | |
| Diverse schuldeisers | 2.225.183,82 | 2.087.658,54 | 137.525,28 | |
| Totaal | 16.774.148,58 | 20.924.712,41 | 310.196,98 | 4.460.760,81 |
| Situatie van de thesaurie | | | - | 4.150.563,83 |
| Verrichtingen voor derden | | | | |
| Verrichtingen voor derden | - 61.949,25 | 26.733,75 | | 88.683,00 |
| Totaal | - 61.949,25 | 26.733,75 | - | 88.683,00 |
| Situatie van de thesaurie | | | - | 88.683,00 |
| Regularisatie- en wachtrekeningen | | | | |
| Regularisatie- en wachtrekeningen | 280.009,08 | 209.250,94 | 70.758,14 | |
| Totaal | 280.009,08 | 209.250,94 | 70.758,14 | - |
| Situatie van de thesaurie | | | - | 70.758,14 |
| Algemeen totaal | 377.554.503,67 | 384.997.483,30 | 24.263.789,53 | 31.706.769,16 |
| Situatie van de thesaurie voor de passiva | | | - 4.714.379,92 | 2.728.599,71 |
| Situatie van de thesaurie voor de passiva | | | - 7.442.979,63 | - |

| ACTIVA - FINANCIËLE REKENINGEN | 2009 | 2010 | Activa in min Thesaurie - | Activa in meer Thesaurie + |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------------|-------------------------------|
| Financiële rekeningen | | | | |
| Beleggingen | - | - | - | - |
| Financiële rekeningen | 10.228.626,87 | 21.376.462,99 | 11.147.836,12 | - |
| Betalingen in uitvoering | - 3.905.506,47 | - 4.819.458,00 | - | - 913.951,53 |
| Totaal | 6.323.120,40 | 16.557.004,99 | 11.147.836,12 | - 913.951,53 |
| Situatie van de thesaurie | 10.233.884,59 | | | - |

| SITUATIE VAN DE THESAURIE | Verbetering | Verslechtering |
|---------------------------|----------------|----------------|
| TOTAAL VAN DE ACTIVA | 8.629.513,38 | 11.420.418,34 |
| TOTAAL VAN DE PASSIVA | - 2.728.599,71 | 4.714.379,92 |
| TOTAAL ACTIVA + PASSIVA | 5.900.913,67 | 16.134.798,26 |

Netto verslechtering van de thesaurie - - **10.233.884,59**