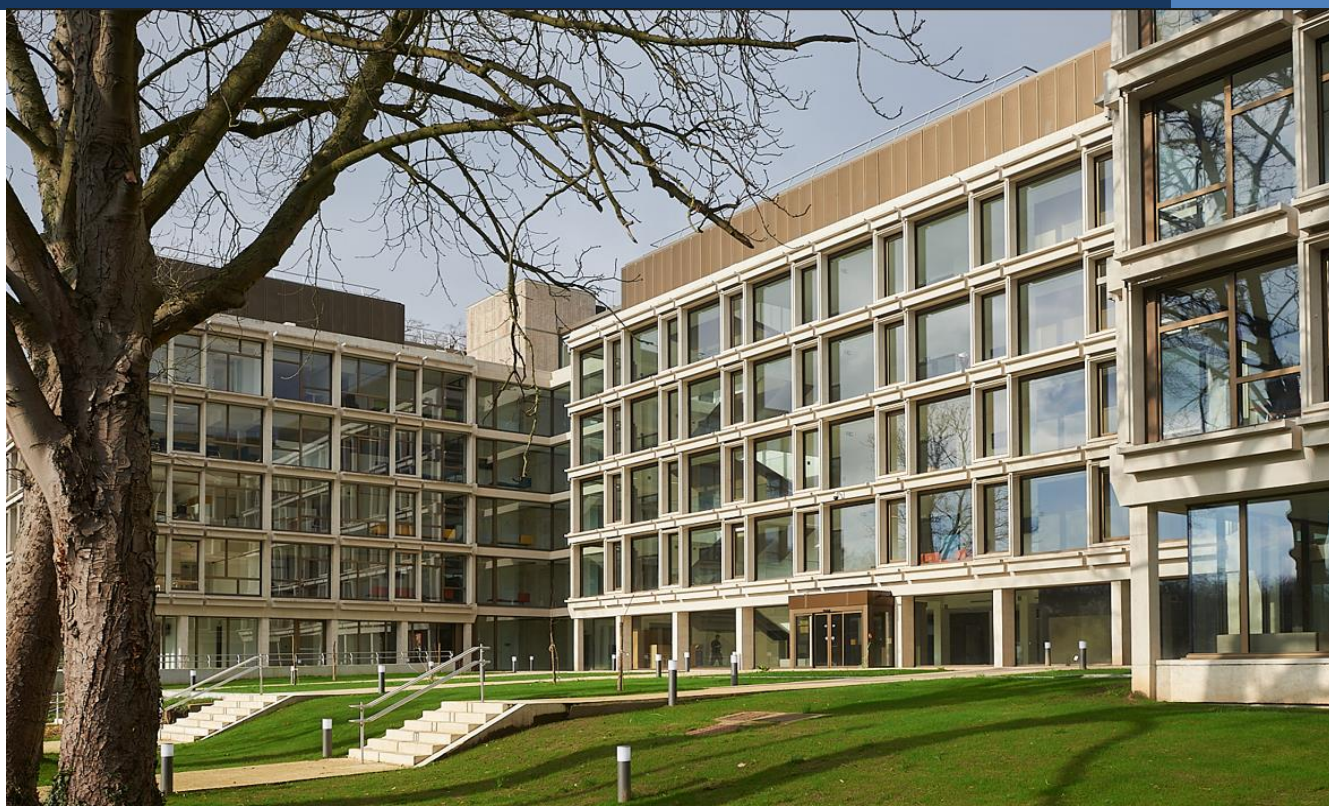




2023

ANNEXES AU COMPTE



REGION DE BRUXELLES CAPITALE

ADMINISTRATION COMMUNALE
D'UCCLE

CODE INS 21016

RUE DE STALLE 77, 1180 UCCLE
SERVICE DU RECEVEUR ☎02/605.18.03

Table des matières

I. RAPPORT D'ANALYSE BUDGÉTAIRE & COMPTABLE	3
A. Note du Receveur.....	3
B. Résultat Budgétaire	5
C. Résultat comptable.....	6
D. Comparaison budget / compte ex. propre	7
1) Tableau récapitulatif ordinaire & extraordinaire.....	7
2) Analyse des recettes ordinaires.....	8
3) Analyse des dépenses ordinaires.....	10
4) Analyse des recettes extraordinaires.....	12
5) Analyse des dépenses extraordinaires	15
E. Données financières et ratios	17
1) Cash Flow	18
2) Ratio d'indépendance financière.....	19
3) Ratios de liquidité	19
4) Ratios de solvabilité	20
5) Délai de remboursement de la dette.....	21
6) Évolution des résultats du compte budgétaire.....	21
7) Évolution de la dette.....	22
8) Précompte immobilier	22
9) Impôt des personnes physiques	23
10) Fonds des communes / Dotation générale.....	23
11) Compte de résultat	24
12) Bilan	25
F. Tableau de concordances	26
II. DÉTAIL DES COMPTES DE RÉGULARISATION & D'ATTENTE.....	28

I. RAPPORT D'ANALYSE BUDGÉTAIRE & COMPTABLE

Ce second cahier est un rapport d'analyse budgétaire & comptable. Il constitue le rapport de synthèse des comptes annuels prévu par l'article 96 de la Nouvelle Loi communale. Introduit par la note du Receveur, il présente ensuite des tableaux mettant en regard les résultats budgétaires et comptables. On y retrouve pour terminer quelques données financières clés ainsi que le calcul de certains ratios mettant en exergue la santé financière de la Commune.

A. Note du Receveur

On notera pour 2023 quelques particularités :

Un rattrapage au niveau de la comptabilité des centimes additionnels sur l'impôt des personnes physiques fait que 14 mois ont été constatés en 2023 au lieu des 12 habituels, pour un montant total de 35,55 millions.

La vente des parts Brutélé pour un montant de 16,77 millions.

Un prélèvement fonctionnel de 1,17 million a été effectué pour des droits constatés mais pas encore perçus sur le précompte immobilier de 2023.

Un prélèvement général de l'ordinaire vers le fonds de réserve a été effectué pour un montant de 5,89 millions.

Les taxes sur antennes GSM de 2022 ont été constatées, celles de 2023 seront enrôlées en 2024.

Il n'y a pas de mise en provision supplémentaire pour risques et charges au niveau des taxes sur antennes GSM.

I. Résultats du compte budgétaire :

Au service ordinaire :

A l'exercice propre, le compte présente un boni de 7,41 millions.

Les dépenses engagées sont supérieures au budget initial pour 5,18 millions. Plus spécifiquement : +4,13 millions sur les frais de personnel ; -1,49 millions sur les frais de fonctionnement ; +2,81 millions sur les frais de transferts ; -0,27 million sur les frais de dettes.

Pour les recettes, les droits constatés nets totaux sont supérieurs au budget initial, à savoir 8,01 millions. Plus spécifiquement : -0,35 million sur les prestations ; +7,88 millions sur les transferts ; +0,48 millions sur les recettes de la dette.

Au résultat global, le compte budgétaire 2023 enregistre un boni de 14,93 millions.

Au service extraordinaire :

Le total des dépenses engagées est de 24,12 millions, soit 52 % des crédits prévus.

En ce qui concerne les recettes, les recettes de la dette sont différentes des prévisions budgétaires du fait que les emprunts, destinés partiellement à financer les investissements 2023 ne seront contractés qu'après 2023, quand les imputations du programme extraordinaire 2023 seront faites et qu'un marché financier sera attribué.

II. Compte de résultat :

Notons la provision pour risques et charges de 1,17 millions pour le PRI 2023 ainsi qu'une reprise de provision de 0,6 millions pour le PRI 2018 et 2019. Nous apercevons une hausse des charges

courantes au niveau du personnel et des transferts tandis que le remboursement des emprunts diminue. Nous notons une hausse des produits de la fiscalité et des subsides d'exploitation, et la recette de vente des parts Brutélé, ce qui mène à un boni de 16,95 millions (en comptabilité générale).

III. Bilan :

L'actif :

Pour les actifs immobilisés, on note une augmentation du patrimoine. Pour les actifs circulants, on note une augmentation des créances sur les taxes additionnelles.

Le passif :

Au niveau de la dette, on relève une diminution des emprunts et de leur charge, liée au fait que les remboursements annuels d'emprunts ont eu lieu sans que de nouveaux emprunts n'aient été contractés. Cela s'est fait début 2024, une fois qu'une grosse partie des projets d'investissement, engagés aux budgets précédents, a été finalisée.

IV. Pensions

Conformément aux instructions transmises par la Tutelle, ci-après, les chiffres :

Pensions non solidarisées : (données reprises dans l'ancienne annexe 4)

- Charges de pension de la Commune : 3.382.979,50 €
- Montant des pensions payées à une autre institution qui ne soit pas un organisme de pension : 3.344.339,81 €

Pensions solidarisées : 113-21

- Cotisation de base : 4.771.913,02 €
- Cotisation de responsabilisation : 5.190.113,51 €

V. Créances ouvertes

Il y a un montant total de 74 millions à recouvrer dont les montants les plus importants sont 32,48 millions d'additionnels au précompte immobilier, 20,56 millions de taxe sur les antennes gsm et 4,32 millions d'additionnels à l'impôt sur les personnes physiques.

B. Résultat Budgétaire

	Ordinaire	Extraordinaire
Exercice Propre		
Droits constatés nets	195.236.003,66	21.754.494,94
Dépenses engagées	187.260.246,91	24.122.972,45
Prélèvements Fonctionnels	565.235,35	0,00
Boni Mali	7.410.521,40	-2.368.477,51
Exercices Antérieurs		
Droits constatés nets	18.222.378,21	0,00
Dépenses engagées	4.810.720,42	47.241.047,13
Excédent Déficit	13.411.657,79	-47.241.047,13
Prélèvements Généraux		
Droits constatés nets	0,00	6.720.967,66
Dépenses engagées	5.894.352,29	17.499.326,33
Excédent Déficit	-5.894.352,29	-10.778.358,67
Résultat Général		
Excédent Déficit	14.927.826,90	-60.387.883,31

C. Résultat comptable

	Ordinaire	Extraordinaire
Exercice Propre		
Droits constatés nets	195.236.003,66	21.754.494,94
Dépenses imputées	182.934.890,40	6.801.701,30
Prélèvements Fonctionnels	565.235,35	0,00
Boni	11.735.877,91	14.952.793,64
Mali		
Exercices Antérieurs		
Droits constatés nets	18.222.378,21	0,00
Dépenses imputées	3.883.497,36	32.289.535,72
Boni	14.338.880,85	
Mali		-32.289.535,72
Prélèvements Généraux		
Droits constatés nets	0,00	6.720.967,66
Dépenses imputées	5.894.352,29	17.499.326,33
Boni		
Mali	-5.894.352,29	-10.778.358,67
Résultat Général		
Boni	20.180.406,47	
Mali		-28.115.100,75

D. Comparaison budget / compte ex. propre

1) Tableau récapitulatif ordinaire & extraordinaire

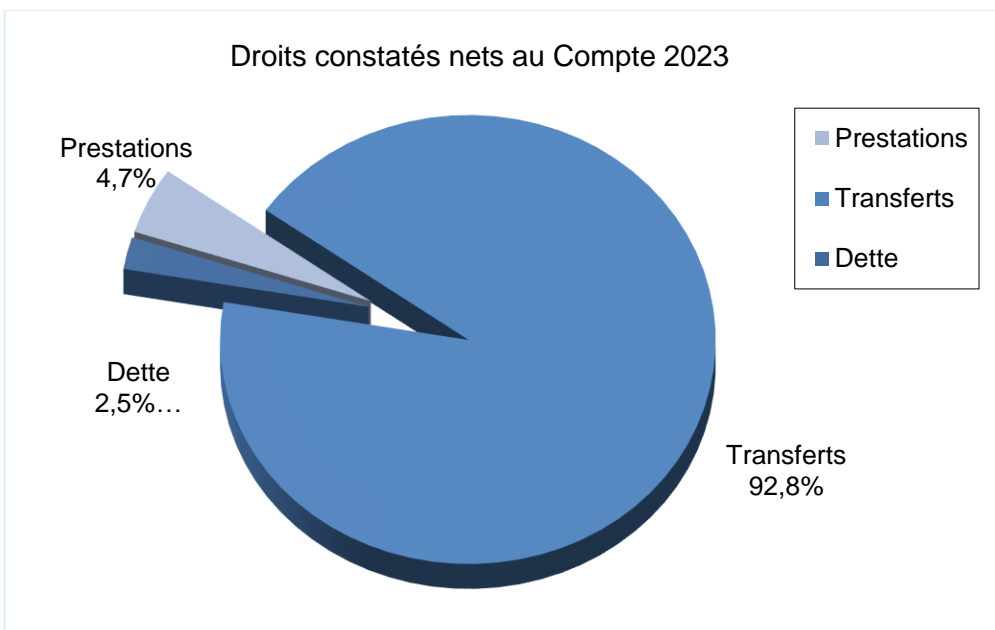
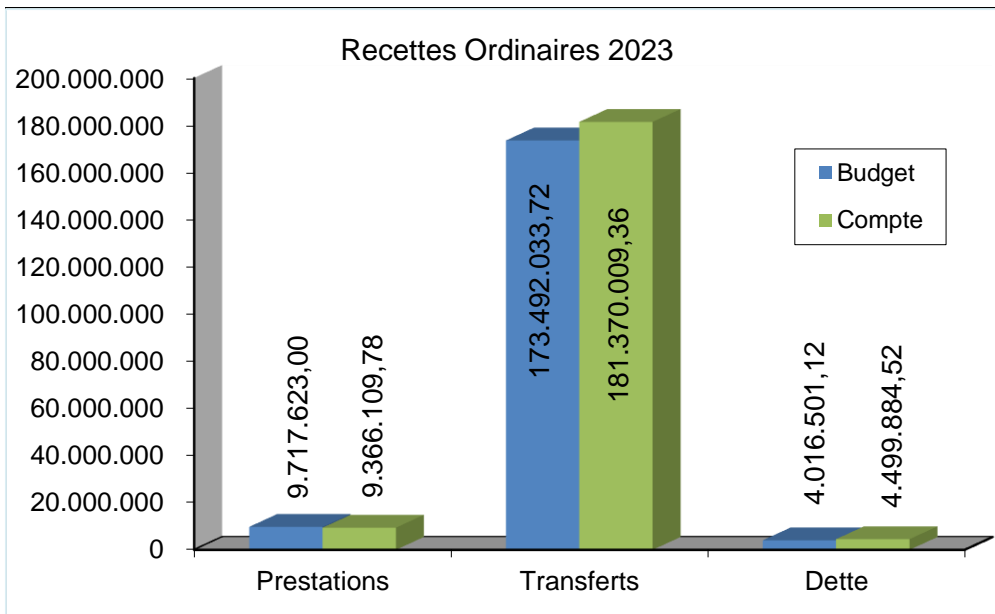
	Budget Crédits	Compte Dc nets/Eng	Diff %
Recettes Ordinaires			
Prestations	9.717.623,00	9.366.109,78	-3,62%
Transferts	173.492.033,72	181.370.009,36	4,54%
Dette	4.016.501,12	4.499.884,52	12,03%
Total Recettes Ordinaires = I	187.226.157,84	195.236.003,66	4,28%
Dépenses Ordinaires			
Personnel	102.446.804,71	106.578.060,88	4,03%
Fonctionnement	20.255.236,70	18.762.846,37	-7,37%
Transferts	48.941.819,62	51.748.432,51	5,73%
Dette	10.439.909,44	10.170.907,15	-2,58%
Total Dépenses Ordinaires = II	182.083.770,47	187.260.246,91	2,84%
Prélèvement Fonctionnel	0,00	565.235,35	100,00%
RESULTAT ORDINAIRE = I-II			
Excédent	5.142.387,37	7.410.521,40	44,11%
Déficit			
Recettes Extraordinaires			
Transferts	17.654.427,50	4.252.839,45	-75,91%
Investissements	667.000,00	733.802,38	10,02%
Dette	36.559.662,82	16.767.853,11	-54,14%
Total Recettes Extraordinaires =I	54.881.090,32	21.754.494,94	-60,36%
Dépenses Extraordinaires			
Transferts	273.000,00	251.475,23	-7,88%
Investissements	44.747.224,00	22.430.871,02	-49,87%
Dette	1.440.626,20	1.440.626,20	0,00%
Total Dépenses Extraordinaires =II	46.460.850,20	24.122.972,45	-48,08%
Prélèvement Fonctionnel	619.382,50	0,00	0,00%
RESULTAT EXTRAORDINAIRE = I-II			
Excédent	7.800.857,62		
Déficit		-2.368.477,51	

2) Analyse des recettes ordinaires

	Budget	Compte	%
1. Prestations	9.717.623,00	9.366.109,78	96%
009 Recettes & dépenses non ventilables	35.000,00	3.685,69	11%
119 Recettes et dépenses générales	249.734,00	321.928,35	129%
129 Administration des Finances et des Domaines	347.928,00	735.998,66	212%
139 Services généraux	1.620,00	6.080,90	375%
339 Ordre public et sécurité	6.100,00	31.888,85	523%
429 Communications - Voiries	1.678.787,00	1.505.463,58	90%
569 Industrie, commerce et classes moyennes	2.542.354,00	2.009.471,17	79%
729 Enseignement fondamental	2.315.600,00	2.318.171,55	100%
739 Enseignement secondaire	51.400,00	41.420,54	81%
759 Enseignement spécial	42.500,00	68.835,44	162%
769 Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	577.000,00	522.197,59	91%
Beaux-Arts, archéologie & protect. de la nature +			
789 Radio-T.V.	8.500,00	8.621,00	101%
839 Sécurité sociale et assistance sociale	338.000,00	269.290,89	80%
859 Aide sociale et familiale et emploi	1.000.000,00	1.031.976,99	103%
879 Santé publique et hygiène publique	397.350,00	355.811,12	90%
939 Logements et Aménagements du territoire	125.750,00	135.267,46	108%
2. Transferts	173.492.033,72	181.370.009,36	105%
009 Recettes & dépenses non ventilables	2.261.966,53	2.565.832,43	113%
029 Financement général	11.880.289,95	11.878.914,85	100%
049 Impôts et Taxes	109.995.004,22	111.301.749,20	101%
059 Assurances	220.000,00	527.553,95	240%
119 Recettes et dépenses générales	991.691,98	1.106.556,52	112%
129 Administration des Finances et des Domaines	85.110,12	86.635,35	102%
139 Services généraux	598.161,35	992.542,72	166%
159 Relations avec l'étranger	42.676,00	29.429,68	69%
339 Ordre public et sécurité	1.322.120,34	1.340.792,44	101%
429 Communications - Voiries	7.766.274,50	8.423.935,79	108%
569 Industrie, commerce et classes moyennes	11.217,16	10.647,86	95%
709 Recettes et dépenses générales d'enseignement	915.755,87	1.041.033,29	114%
729 Enseignement fondamental	19.174.156,92	21.816.368,88	114%
739 Enseignement secondaire	3.252.075,00	3.530.865,22	109%
759 Enseignement spécial	5.989.423,00	6.122.099,17	102%
769 Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	1.272.795,07	1.212.811,25	95%
Beaux-Arts, archéologie & protect. de la nature +			
789 Radio-T.V.	8.500,00	4.955,00	58%
839 Sécurité sociale et assistance sociale	1.572.653,06	1.898.007,77	121%
859 Aide sociale et familiale et emploi	3.227.515,50	4.389.179,16	136%
879 Santé publique et hygiène publique	2.655.004,79	2.626.141,97	99%
939 Logements et Aménagements du territoire	249.642,36	463.956,86	186%

3. Dette	4.016.501,12	4.499.884,52	112%
009 Recettes & dépenses non ventilables	0,00	195.365,25	100%
059 Assurances	0,00	5.720,00	100%
129 Administration des Finances et des Domaines	15.000,00	75.336,51	502%
569 Industrie, commerce et classes moyennes	4.001.501,12	4.223.462,76	106%
TOTAL RECETTES	187.226.157,84	195.236.003,66	104,28%

4. Prélèvements (fonctionnels)	0,00	601.099,98	100%
---------------------------------------	-------------	-------------------	-------------



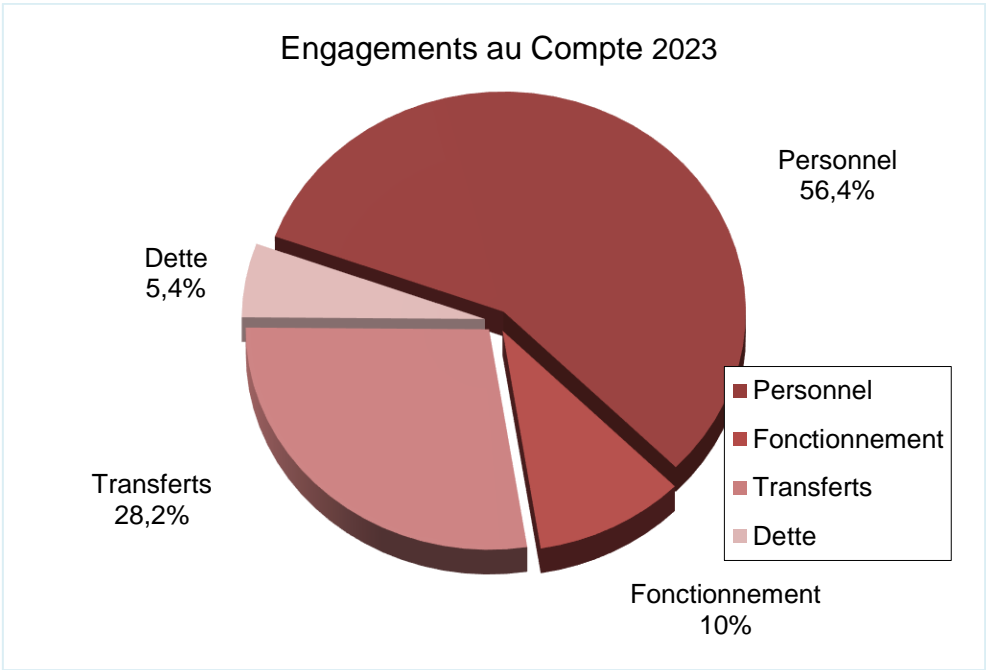
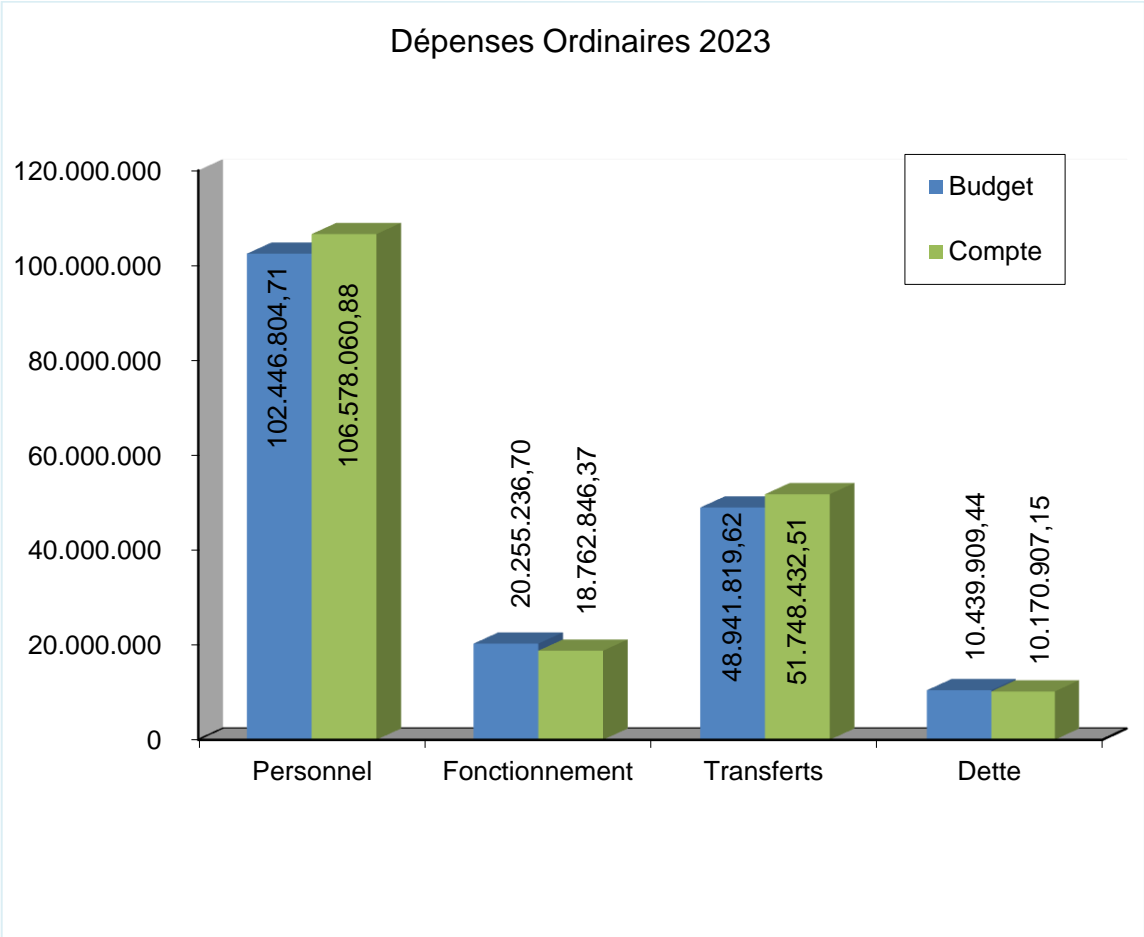
3) Analyse des dépenses ordinaires

	Budget	Compte	%
1. Dépenses de personnel	102.446.804,71	106.578.060,88	104%
009 Recettes & dépenses non ventilables	6.787.100,00	8.046.093,01	119%
059 Assurances	720.000,00	734.803,09	102%
119 Recettes et dépenses générales	10.606.532,52	10.476.394,69	99%
129 Administration des Finances et des Domaines	1.696.349,72	1.756.987,36	104%
139 Services généraux	13.665.434,13	13.490.701,08	99%
159 Relations avec l'étranger	50.747,98	50.555,18	100%
339 Ordre public et sécurité	1.484.814,81	1.616.570,15	109%
429 Communications - Voiries	7.364.924,13	7.539.018,30	102%
569 Industrie, commerce et classes moyennes	263.924,89	260.467,66	99%
709 Recettes et dépenses générales d'enseignement	1.804.111,83	1.997.822,23	111%
729 Enseignement fondamental	25.648.116,60	27.933.080,54	109%
739 Enseignement secondaire	3.439.647,48	3.783.969,11	110%
759 Enseignement spécial	5.513.004,57	5.665.389,37	103%
769 Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	5.695.148,10	6.052.744,13	106%
839 Sécurité sociale et assistance sociale	723.512,56	814.030,08	113%
859 Aide sociale et familiale et emploi	7.322.261,27	6.287.145,12	86%
879 Santé publique et hygiène publique	6.934.252,42	7.158.889,16	103%
939 Logements et Aménagements du territoire	2.726.921,70	2.913.400,62	107%
2. Dépenses de fonctionnement	20.255.236,70	18.762.846,37	93%
009 Recettes & dépenses non ventilables	0,00	57.173,42	100%
059 Assurances	324.000,00	298.945,01	92%
119 Recettes et dépenses générales	1.958.080,20	1.681.257,50	86%
129 Administration des Finances et des Domaines	165.860,00	247.062,14	149%
139 Services généraux	5.311.201,89	5.086.997,77	96%
149 Calamités	3.000,00	6.329,06	1000%
159 Relations avec l'étranger	52.926,00	33.983,78	64%
339 Ordre public et sécurité	289.000,00	254.194,15	88%
429 Communications - Voiries	2.422.751,00	2.105.854,50	87%
569 Industrie, commerce et classes moyennes	265.500,00	221.491,19	83%
709 Recettes et dépenses générales d'enseignement	42.750,00	29.004,74	68%
729 Enseignement fondamental	3.879.134,43	3.645.101,20	94%
739 Enseignement secondaire	251.772,18	242.445,95	96%
759 Enseignement spécial	348.432,00	404.436,34	116%
769 Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	2.175.977,00	2.088.638,81	96%
789 Beaux-Arts, archéologie & protect. de la nature + Radio-T.V.	103.250,00	138.696,54	134%
799 Cultes	7.600,00	4.121,26	54%
839 Sécurité sociale et assistance sociale	479.152,00	345.571,58	72%
859 Aide sociale et familiale et emploi	578.380,00	562.038,53	97%
879 Santé publique et hygiène publique	1.498.220,00	1.209.427,69	81%
939 Logements et Aménagements du territoire	98.250,00	100.075,21	102%

3. Dépenses de transfert	48.941.819,62	51.748.432,51	106%
009 Recettes & dépenses non ventilables	1.000,00	0,00	0%
049 Impôts et Taxes	647.416,80	2.151.296,86	332%
059 Assurances	0,00	8.521,64	100%
119 Recettes et dépenses générales	195.250,00	376.169,15	193%
129 Administration des Finances et des Domaines	0,00	17.796,48	100%
139 Services généraux	59.600,00	85.668,53	144%
149 Calamités	0,00	10,00	100%
159 Relations avec l'étranger	21.000,00	17.392,00	83%
339 Ordre public et sécurité	18.919.605,21	19.028.118,51	101%
429 Communications - Voiries	450.000,00	607.130,33	135%
569 Industrie, commerce et classes moyennes	260.000,00	161.546,89	62%
709 Recettes et dépenses générales d'enseignement	620.125,98	621.511,28	100%
729 Enseignement fondamental	213.192,92	228.549,95	107%
769 Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	1.464.250,00	1.607.247,60	110%
Beaux-Arts, archéologie & protect. de la nature +			
789 Radio-T.V.	172.000,00	157.059,53	91%
799 Cultes	600,00	10.790,22	1000%
839 Sécurité sociale et assistance sociale	25.184.083,71	25.842.051,63	103%
859 Aide sociale et familiale et emploi	355.895,00	364.395,00	102%
879 Santé publique et hygiène publique	171.800,00	239.526,78	139%
939 Logements et Aménagements du territoire	206.000,00	223.650,13	109%

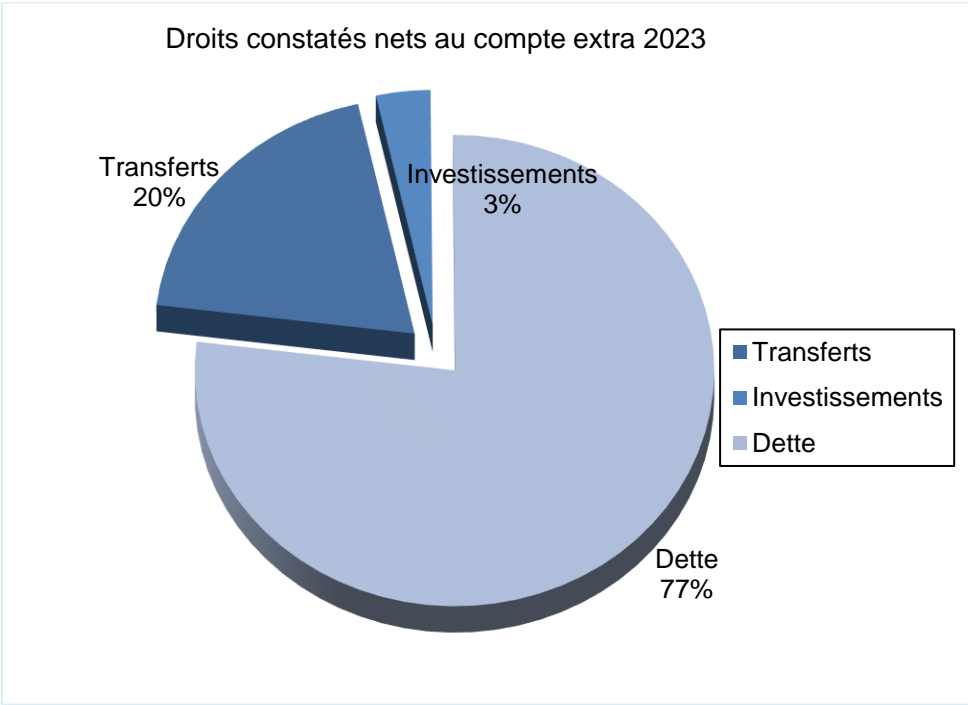
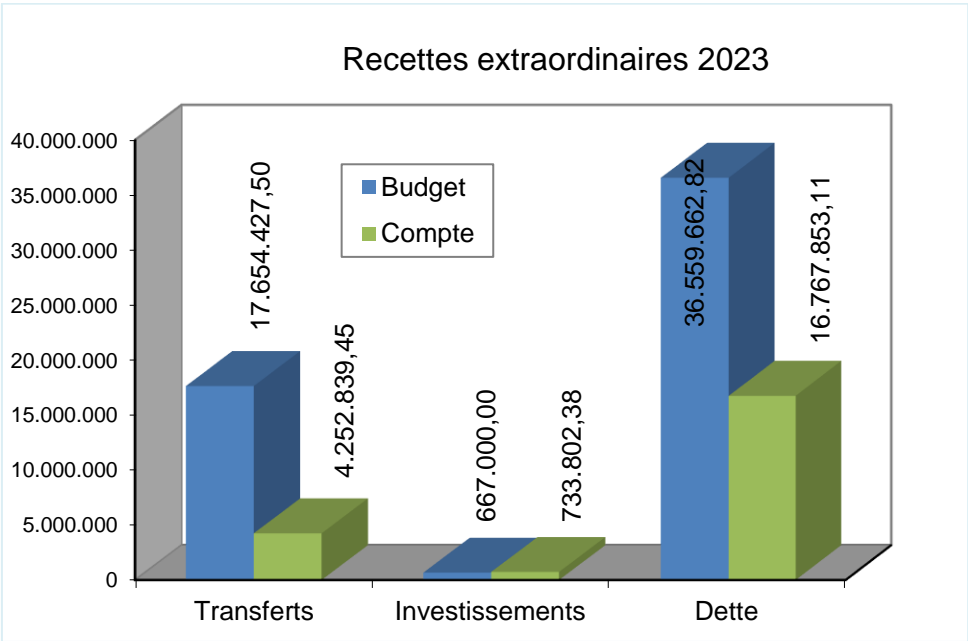
4. Dépenses de la dette	10.439.909,44	10.170.907,15	97%
009 Recettes & dépenses non ventilables	373.364,79	199.843,22	54%
119 Recettes et dépenses générales	6.862,11	6.862,11	100%
129 Administration des Finances et des Domaines	38.115,26	38.115,26	100%
139 Services généraux	3.001.973,75	3.009.663,20	100%
339 Ordre public et sécurité	21.321,48	21.321,48	100%
429 Communications - Voiries	3.025.314,76	2.924.046,71	97%
569 Industrie, commerce et classes moyennes	4.778,09	4.778,09	100%
729 Enseignement fondamental	1.487.365,02	1.488.005,52	100%
739 Enseignement secondaire	45.177,54	45.326,59	100%
759 Enseignement spécial	93.428,71	93.428,71	100%
769 Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	909.069,84	907.619,09	100%
Beaux-Arts, archéologie & protect. de la nature +			
789 Radio-T.V.	313.849,03	313.849,03	100%
799 Cultes	88.225,35	86.655,25	98%
839 Sécurité sociale et assistance sociale	10.285,39	10.285,39	100%
859 Aide sociale et familiale et emploi	208.022,84	208.338,20	100%
879 Santé publique et hygiène publique	722.313,92	722.327,74	100%
939 Logements et Aménagements du territoire	90.441,56	90.441,56	100%
TOTAL DEPENSES	182.083.770,47	187.260.246,91	103%

5. Prélèvements (fonctionnels)	0,00	1.166.335,33	100%
---------------------------------------	-------------	---------------------	-------------



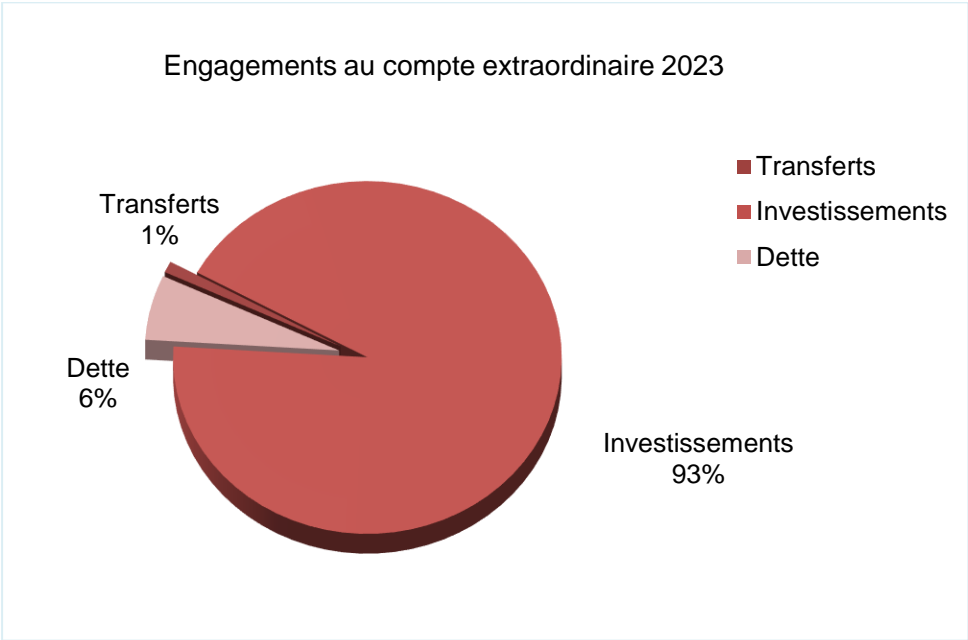
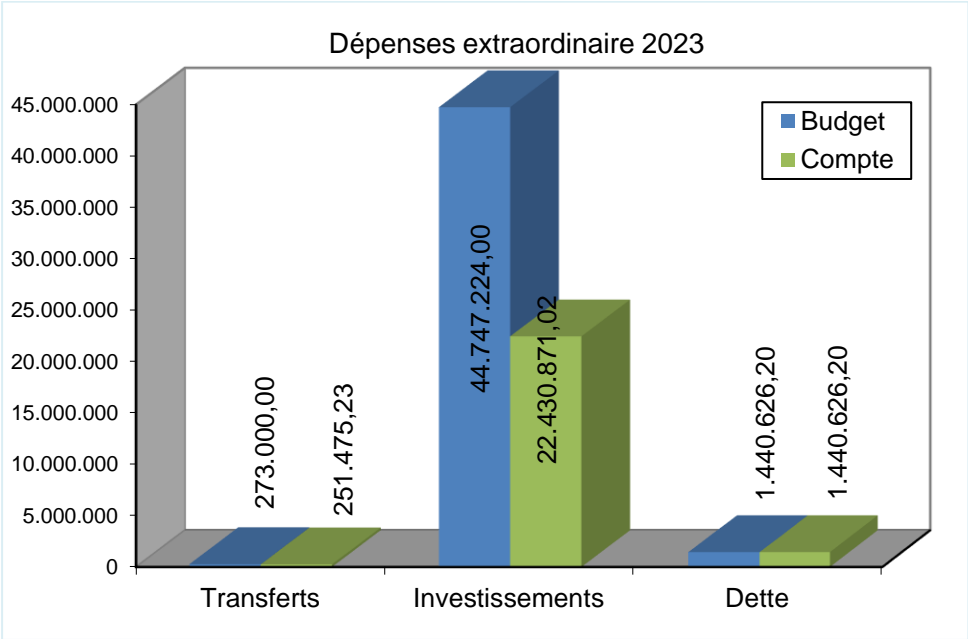
4) Analyse des recettes extraordinaires

	Budget	Compte	%
1. Recettes de transferts	17.654.427,50	4.252.839,45	24%
139 Services généraux	0,00	343.940,40	100%
339 Ordre public et sécurité	33.000,00	0,00	0%
429 Communications - Voiries	3.941.281,00	1.386.345,94	35%
729 Enseignement fondamental	0,00	118.124,61	100%
739 Enseignement secondaire	3.760.000,00	0,00	100%
759 Enseignement spécial	2.400.000,00	594,22	0%
769 Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	5.717.000,00	1.027.065,34	18%
839 Sécurité sociale et assistance sociale	0,00	69.610,00	100%
859 Aide sociale et familiale et emploi	800.000,00	519.400,00	65%
879 Santé publique et hygiène publique	353.764,00	787.758,94	223%
939 Logements et Aménagements du territoire	649.382,50	0,00	0%
2. Recettes d'investissements	667.000,00	733.802,38	110%
429 Communications - Voiries	0,00	4.295,00	100%
709 Recettes et dépenses générales d'enseignement	0,00	204,16	100%
799 Cultes	667.000,00	720.078,22	108%
879 Santé publique et hygiène publique	0,00	9.225,00	100%
3. Recettes de la dette	36.559.662,82	16.767.853,11	46%
139 Services généraux	775.000,00	0,00	0%
429 Communications - Voiries	6.925.419,00	0,00	0%
729 Enseignement fondamental	1.105.000,00	0,00	0%
739 Enseignement secondaire	1.140.000,00	0,00	0%
759 Enseignement spécial	1.600.000,00	0,00	0%
769 Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	3.798.000,00	0,00	0%
789 Beaux-Arts, archéologie & protect. de la nature + Radio-T.V.	16.544.943,82	16.767.853,11	101%
859 Aide sociale et familiale et emploi	1.040.000,00	0,00	0%
879 Santé publique et hygiène publique	3.631.300,00	0,00	0%
TOTAL RECETTES	54.881.090,32	21.754.494,94	40%
4. Prélèvements (fonctionnels)	0,00	0,00	



5) Analyse des dépenses extraordinaires

	Budget	Compte	%
1. Dépenses de transferts	273.000,00	251.475,23	92%
339 Ordre public et sécurité	28.000,00	10.174,48	36%
429 Communications - Voiries	100.000,00	100.000,00	100%
769 Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	110.000,00	110.000,00	100%
879 Santé publique et hygiène publique	35.000,00	31.300,75	89%
2. Dépenses d'investissements	44.747.224,00	22.430.871,02	50%
119 Recettes et dépenses générales	69.000,00	95.981,43	139%
129 Administration des Finances et des Domaines	30.000,00	60.000,00	200%
139 Services généraux	1.700.000,00	2.016.843,75	119%
339 Ordre public et sécurité	20.000,00	4.858,20	24%
429 Communications - Voiries	14.438.200,00	5.353.081,89	37%
569 Industrie, commerce et classes moyennes	50.000,00	48.406,05	97%
709 Recettes et dépenses générales d'enseignement	1.500,00	307,80	21%
729 Enseignement fondamental	1.518.000,00	1.298.985,67	86%
739 Enseignement secondaire	5.029.500,00	41.329,06	1%
759 Enseignement spécial	4.276.960,00	898.678,03	21%
769 Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	10.224.000,00	6.029.612,08	59%
Beaux-Arts, archéologie & protect. de la nature +			
789 Radio-T.V.	67.500,00	998.913,09	1480%
799 Cultes	0,00	144.871,25	100%
839 Sécurité sociale et assistance sociale	90.000,00	5.662,80	6%
859 Aide sociale et familiale et emploi	1.962.500,00	1.853.139,35	94%
879 Santé publique et hygiène publique	5.178.064,00	3.515.256,10	68%
939 Logements et Aménagements du territoire	92.000,00	64.944,47	71%
3. Dépenses de la dette	1.440.626,20	1.440.626,20	100%
009 Recettes & dépenses non ventilables	1.440.626,20	1.440.626,20	100%
TOTAL DEPENSES	46.460.850,20	24.122.972,45	52%
4. Prélèvements	619.382,50	0,00	0%



E. Données financières et ratios

Tableau d'indépendance financière

Le ratio d'indépendance financière est sans conteste celui dont l'intitulé et le contenu demandent le plus de nuances, dès que l'on tente de l'appliquer à la structure financière des communes.

En effet, s'il indique la mesure dans laquelle une entreprise peut financer l'ensemble de son actif par des fonds qui ne dépendent de personne d'autre qu'elle-même et démontre, dans ce cas, une réelle indépendance par rapport à d'éventuels bailleurs de fonds, on sous-entend aussi que ce ratio s'applique à un univers où il est admis que l'actif est constitué d'un outil de production, dont la rentabilité est directement liée au chiffre d'affaires et donc aux produits qui feront le compte de résultats.

Or on sait que l'essentiel des produits enregistrés par la Commune provient des transferts de capitaux (fiscalité, fonds, subsides) et non de l'exploitation de son patrimoine. Ceci étant rappelé, les fonds propres et le total du passif corrigé évoluent parallèlement par l'injection des résultats d'une part, et des réductions de dette à long terme, d'autre part.

Tableau du Cash-Flow

Le cash-flow ou flux financier est la différence entre les flux financiers entrants et les flux financiers sortants ou encore entre les produits et les charges qui auront une influence sur la trésorerie, que ces produits soient encaissés ou non, que les charges soient payées ou non.

C'est pourquoi tous les amortissements et réévaluations de biens sont absents du calcul, de même que les variations des réserves.

Le cash-flow est un critère qui permet de déterminer dans quelle mesure une commune est capable de financer de nouveaux investissements sans faire appel à des aides extérieures.

Le cash-flow interviendra à son tour dans le calcul d'autres ratios, notamment par comparaison avec des éléments du bilan.

Il conviendra de se montrer excessivement prudent dans l'interprétation des ratios qui utilisent le cash-flow comme élément de calcul. En effet, le cash-flow n'est pas une valeur absolue à calculer pour un exercice entier ; les rythmes de création des créances et des dettes sont fort variables dans le temps. Le flux financier devrait être une moyenne des cash-flows calculés à des moments différents de l'année. Les modes de comptabilisation actuels faussent la vision de l'évolution des dettes à court terme, celles-ci étant enregistrées lors de l'imputation et non lors de la réception de la pièce.

Abréviations utiles

AC = Actif Circulant

CF = Cash Flow

DCT = Dette Court Terme

DLT = Dette Long Terme

FP = Fonds Propres

PT = Passif Total

PCT = Passif Court Terme

1) Cash Flow

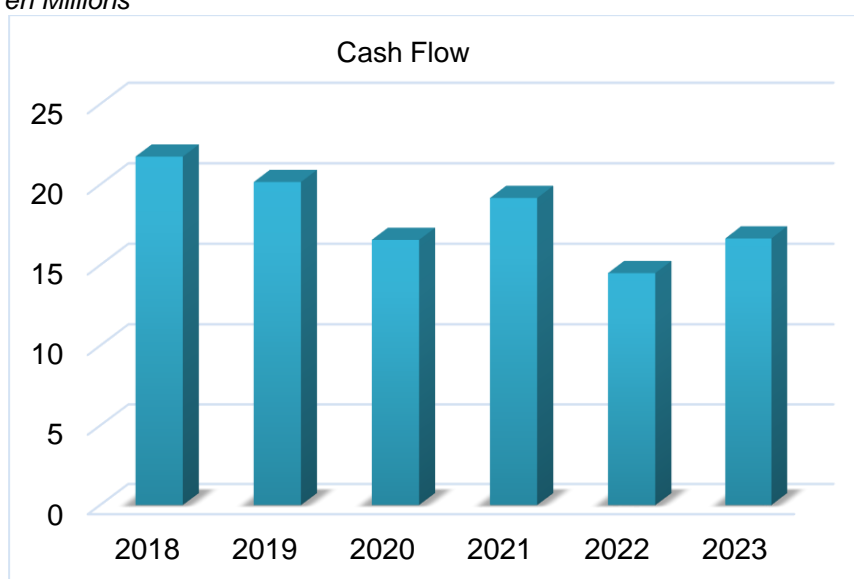
Le cash-flow ou flux financier est la différence entre les flux financiers entrants et les flux financiers sortants

Flux financiers entrants	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Produits courants						
70 Produits de la fiscalité	94,55	99,21	92,12	96,40	101,36	118,56
71 Produits d'exploitation	9,69	9,62	7,80	9,65	10,45	8,99
72-73 Subsidés d'exploitation reçus	44,61	48,62	48,41	56,48	58,23	62,27
75 Produits financiers	4,45	4,10	4,24	4,30	4,03	4,50
Produits exceptionnels						
771 Service ordinaire	0,26	4,06	0,46	0,52	0,46	0,91
T1	153,56	165,61	153,03	167,35	174,53	195,23

Flux financiers sortants	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Charges courantes						
60 Achats de matières	2,82	2,54	2,58	2,58	2,77	3,13
61 Services et biens d'exploitation	9,43	9,36	8,94	11,90	13,27	13,99
62 Frais de personnel (y compris enseignants)	77,77	88,81	84,28	90,91	97,74	106,65
63 Subsidés d'exploitation accordés	36,48	37,90	38,30	40,09	43,41	48,39
65 Charges financières	2,95	2,51	2,19	1,95	2,07	1,95
Charges exceptionnelles						
671 Service ordinaire	2,37	4,33	0,17	0,75	0,76	4,46
T2	131,82	145,45	136,46	148,18	160,02	178,57

CASH FLOW = T1-T2	21,74	20,16	16,57	19,17	14,51	16,66
--------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

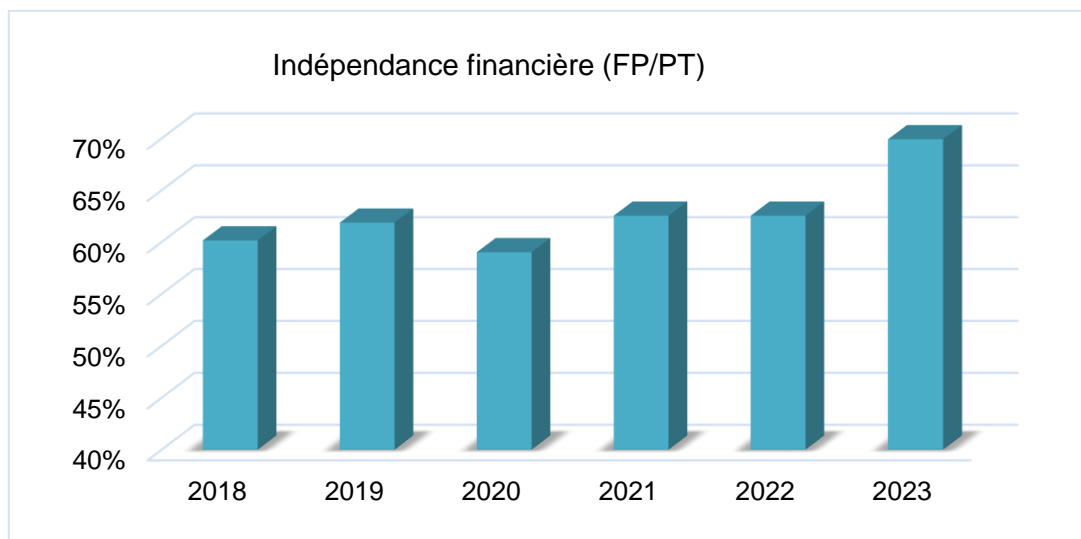
N.B. Montants en Millions



2) Ratio d'indépendance financière

Indépendance financière : Capacité de l'administration communale à se financer par ses propres moyens

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Indépendance financière	60%	62%	59%	63%	63%	70%

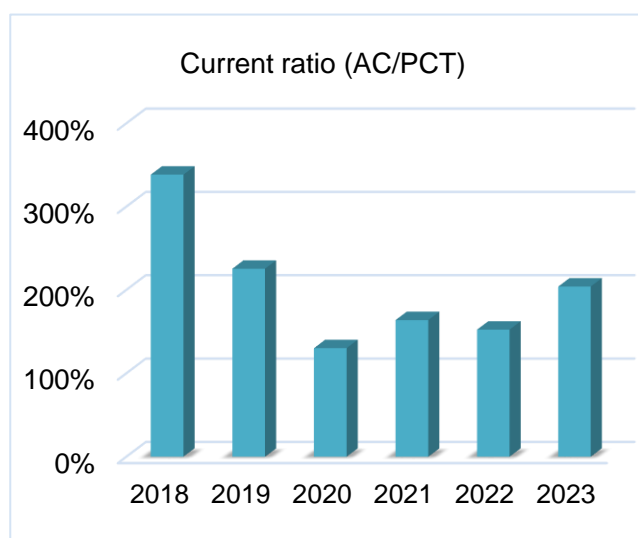
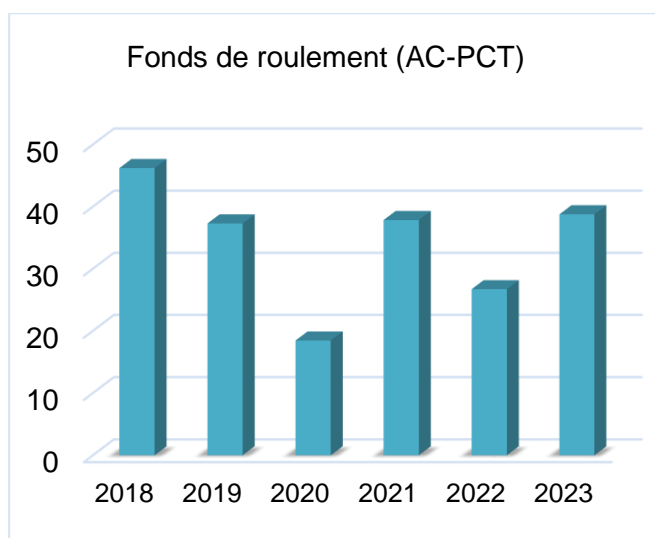


3) Ratios de liquidité

Fonds de roulement : Marge de sécurité financière dont dispose l'administration communale pour couvrir ses obligations à court terme

Ratio de liquidité générale (Current ratio) : Degré de certitude du paiement des dettes à court terme

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Fonds de roulement	46,2	37,28	18,44	37,83	26,69	38,75
Current ratio	338%	225%	130%	164%	152%	204%



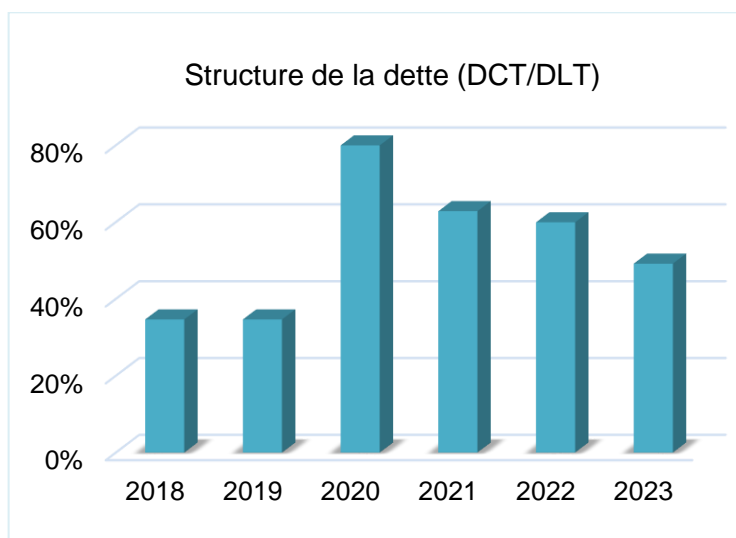
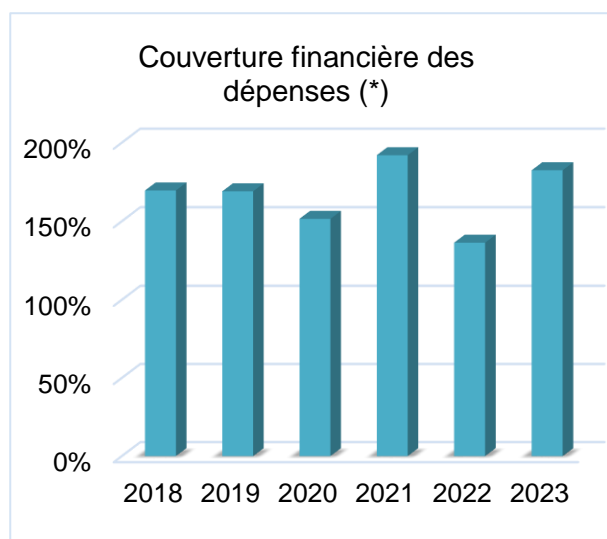
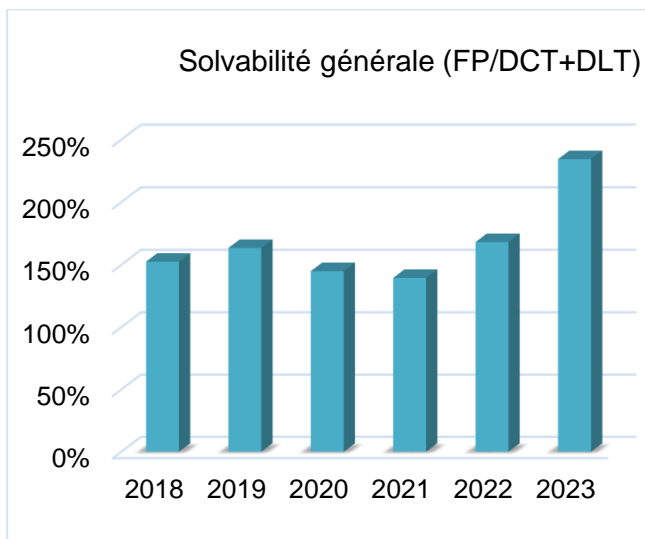
4) Ratios de solvabilité

Solvabilité générale: Le ratio de solvabilité est un pourcentage qui exprime la capacité de l'administration communale à rembourser ses dettes (couverture des dettes par les fonds propres)

Couverture financière des dépenses: Capacité de rembourser la dette sur base du cash flow

Structure de la dette: Représente l'importance de la dette court terme par rapport à la dette long terme

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Solvabilité générale	152%	163%	145%	139%	168%	234%
Couverture des dépenses	170%	169%	152%	192%	136%	182%
Structure de la dette	35%	35%	80%	63%	60%	49%

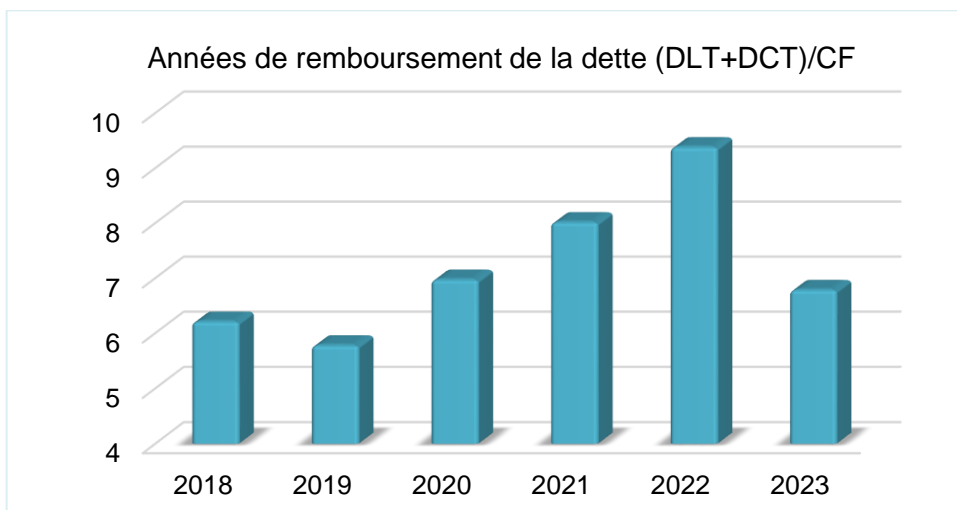


*Cash flow + charges financières / remboursement d'emprunts + charges fin. – récup. des remboursement d'emprunts

5) Délai de remboursement de la dette

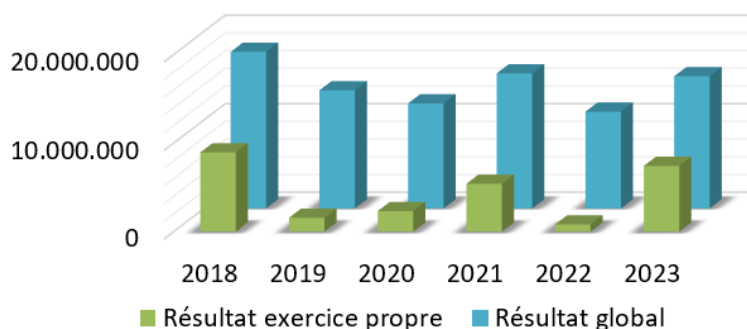
Le délai de remboursement de la dette concerne le nombre d'années nécessaires à la l'administration communale pour s'acquitter de la totalité de sa dette, si elle y consacre la totalité de son cash-flow et si celui-ci reste constant.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
ANNEES DE REMBOURSEMENT	6,21	5,78	6,97	8,02	9,38	6,79



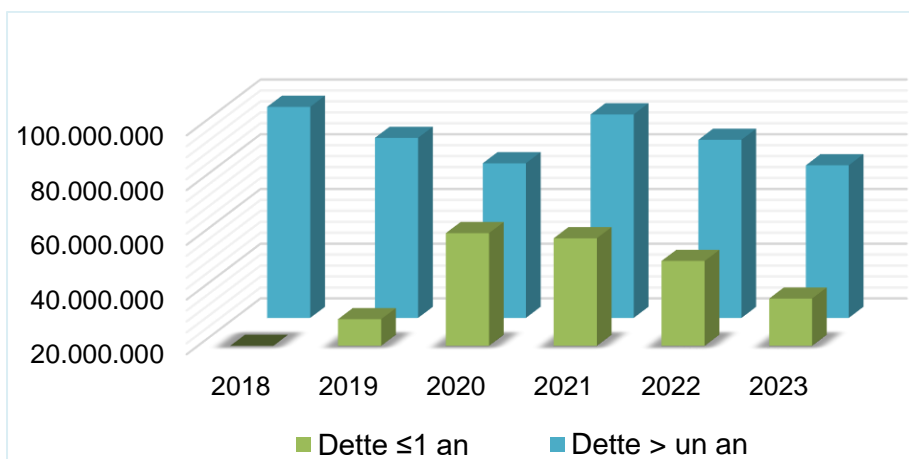
6) Évolution des résultats du compte budgétaire

	Résultat exercice propre	Résultat global
2018	8.940.667,02 prélèvement fonctionnel : 280.000,00	17.681.716,09 prélèvement général: 2.000.000,00
2019	1.554.572,81 prélèvement fonctionnel : 2.764.735,10	13.329.338,70 prélèvement général : 7.018.863,92
2020	2.307.739,29 prélèvement fonctionnel : 1.507.129,82	11.855.912,92 prélèvement général : 4.223.361,72
2021	5.401.428,64 prélèvement fonctionnel : 1.343.517,97	15.247.475,58 prélèvement général : 3.569.747,50
2022	800.472,00 prélèvement fonctionnel : 1.310.051,89	10.931.852,81 prélèvement général : 6.755.430,51
2023	7.410.521,40 prélèvement fonctionnel : 565.235,35	14.927.826,90 prélèvement général : 5.894.352,29



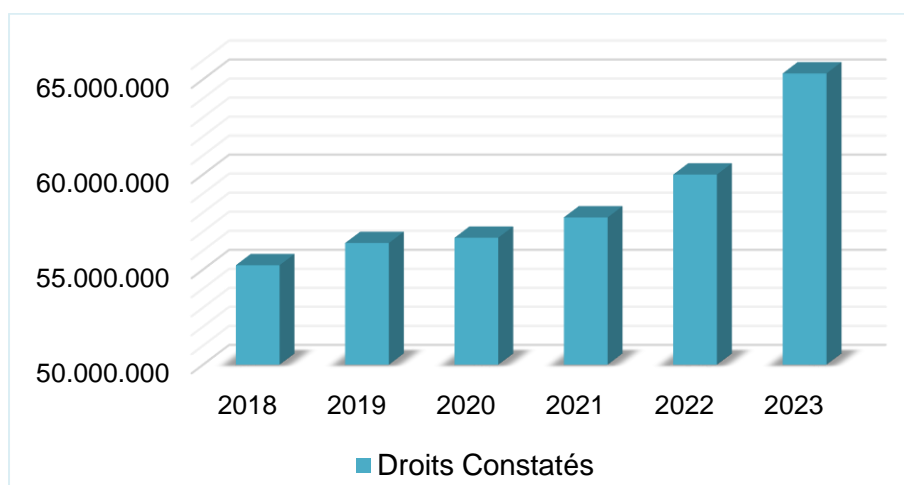
7) Évolution de la dette

	Dettes > un an	Dettes ≤ 1 an	Total dette
2018	97.137.401,56	19.376.397,77	116.513.799,33
2019	85.805.488,77	29.728.637,45	115.534.126,22
2020	76.512.409,08	61.180.559,60	137.692.968,68
2021	94.375.381,71	59.302.781,32	153.678.163,03
2022	85.101.529,63	51.000.723,98	136.102.253,61
2023	75.780.853,92	37.258.434,66	113.039.288,58



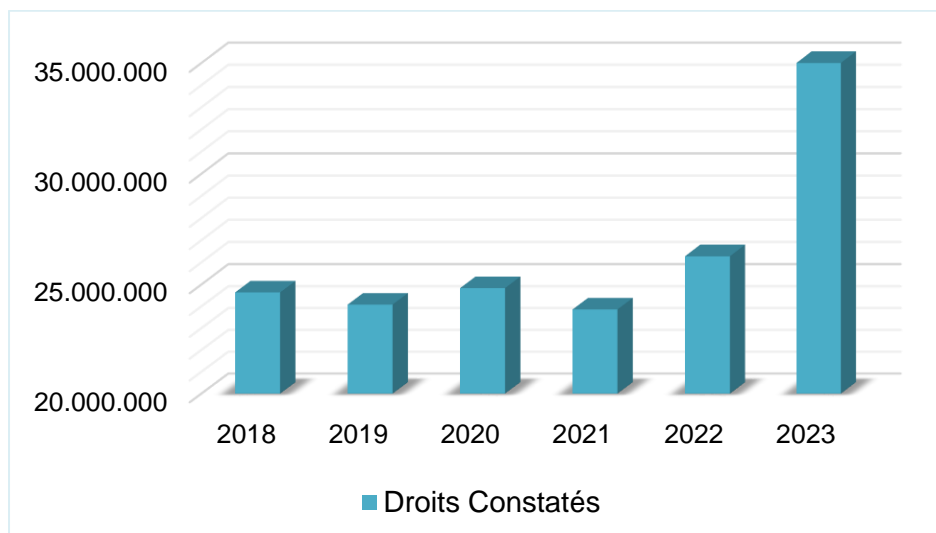
8) Précompte immobilier

	Droits constatés	Crois./l'an.péc.	Taux du PRI
2018	55.227.685,93	3,13	2940
2019	56.396.448,84	1,17	2940
2020	56.672.607,72	0,28	2940
2021	57.741.568,97	1,07	2940
2022	59.994.514,38	2,25	2940
2023	65.310.598,28	5,32	2940



9) Impôt des personnes physiques

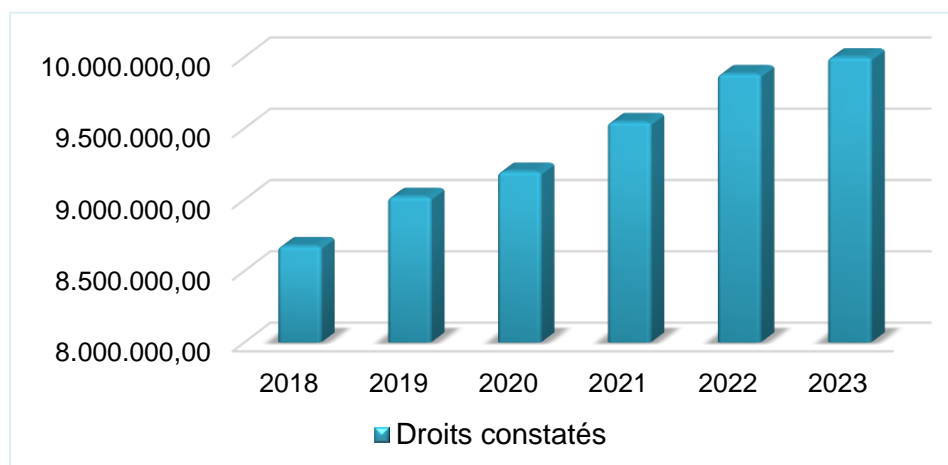
	Droits constatés	Crois./l'an.préc.	Additionnels
2018	24.637.513,74	1,06	5,8%
2019	24.078.364,70	-0,56	5,7%
2020	24.834.056,93	0,76	5,7%
2021	23.856.834,30	-0,98	5,7%
2022	26.274.923,20	2,42	5,7%
2023	35.549.556,57	9,27	5,7%



10) Fonds des communes / Dotation générale

	Droits constatés	Crois./l'an.préc.	1994 - Base 100
2018	8.675.944,75	-92.932,80	142%
2019	9.020.592,60	344.647,85	148%
2020	9.197.317,59	176.724,99	151%
2021	9.545.600,50	348.282,91	157%
2022	9.882.692,43	337.091,93	162%
2023	10.071.627,55	188.935,12	165%

Base = 6.094.757,37 de 1994



11) Compte de résultat

Résultat courant

	2020	2021	2022	2023
Produits courants	152.569.199,40	166.828.164,11	174.077.449,86	194.317.618,56
Charges courantes	-146.483.066,77	-156.494.316,45	-169.358.308,20	-182.360.550,08
Résultat courant	6.086.132,63	10.333.847,66	4.719.141,66	11.957.068,48

Résultat d'exploitation

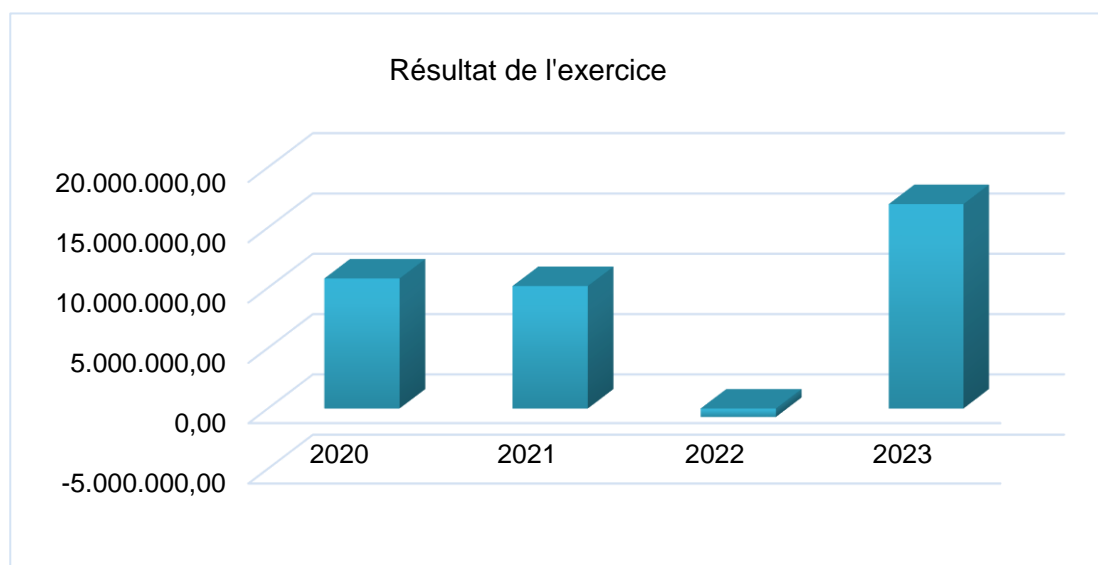
	2020	2021	2022	2023
Résultat courant	6.086.132,63	10.333.847,66	4.719.141,66	11.957.068,48
Redressements (Produits)	13.962.089,68	12.457.471,42	16.173.183,36	22.296.805,76
Redressements (Charges)	-11.327.222,21	-11.330.622,63	-12.054.834,86	-12.176.031,76
Résultat d'exploitation	8.721.000,10	11.460.696,45	8.837.490,16	22.077.842,48

Résultat exceptionnel

	2020	2021	2022	2023
Produits exceptionnels	499.516,63	660.122,21	3.204.816,84	17.668.677,29
Charges exceptionnelles	-176.378,01	-749.556,21	-840.215,10	-6.121.904,40
Prélèvements / réserve	8.467.874,95	2.349.441,65	2.129.988,62	6.720.967,66
Dotation aux réserves	-6.729.141,77	-3.569.747,50	-14.032.857,06	-23.393.678,62
Résultat exceptionnel	2.061.871,80	-1.309.739,85	-9.538.266,70	-5.125.938,07

Résultat de l'exercice

	2020	2021	2022	2023
Total des produits	175.498.680,66	182.295.199,39	195.585.438,68	241.004.069,27
Total des charges	-164.715.808,76	-172.144.242,79	-196.286.215,22	-224.052.164,86
Résultat de l'exercice	10.782.871,90	10.150.956,60	-700.776,54	16.951.904,41



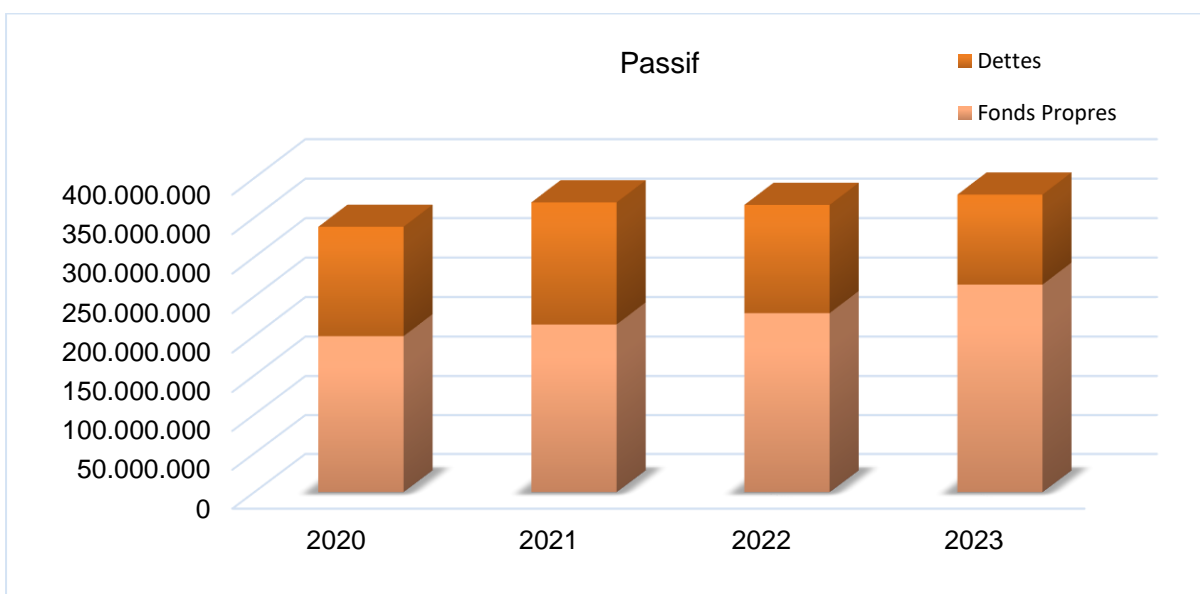
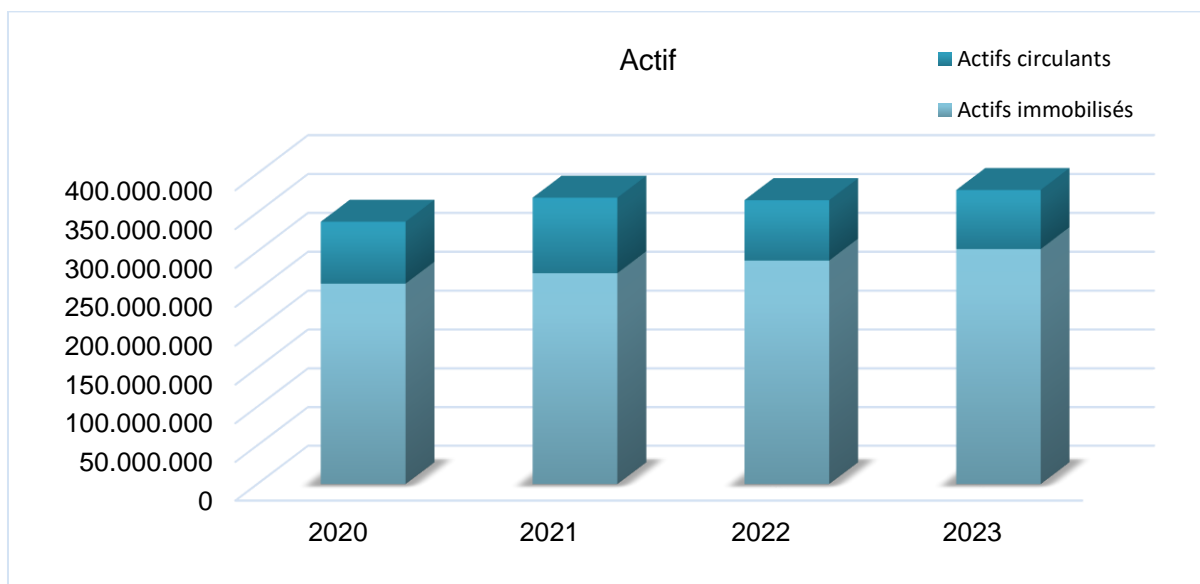
12) Bilan

Actif

	2020	2021	2022	2023
Actifs immobilisés	258.532.529,08	271.938.961,64	288.193.067,85	302.949.512,21
Actifs circulants	79.620.966,50	97.131.714,61	77.691.001,12	76.013.471,41
Total actif	338.153.495,58	369.070.676,25	365.884.068,97	378.962.983,62

Passif

	2020	2021	2022	2023
Fonds propres	199.550.558,14	214.384.522,10	228.786.079,91	264.914.865,78
Dettes	138.602.937,44	154.686.154,15	137.097.989,06	114.048.117,84
Total passif	338.153.495,58	369.070.676,25	365.884.068,97	378.962.983,62



F. Tableau de concordance

Entre les droits constatés et les imputations comptables du service ordinaire avec les produits et les charges du compte / de résultats

1. COMPTABILITE BUDGETAIRE - DROITS CONSTATES DU SERVICE ORDINAIRE BUDGETTAIRE BOEKHOUDING - VASTGESTELDE RECHTEN VAN DE GEWONE DIENST

A1	Total des droits constatés du service ordinaire / Totaal aan vastgestelde rechten van de gewone dienst		214.468.718,97
A2	+ Non-valeurs & irrécouvrables à déduire / Af te trekken onwaarden & oninvorderbare		409.237,12
A3	= Total des droits constatés nets / Totaal aan netto vastgestelde rechten		214.059.481,85
A déduire/Af te trekken			
A4	- Article 060/951-01 Boni comptable du service ordinaire / Artikel 060/951-01 Boekhoudkundig overschot van de gewone dienst		18.222.378,21
A5	- Article 060/996-51 Transfert du service extraordinaire vers le service ordinaire / Artikel 060/996-51 Overboeking van de buitengewone naar de gewone dienst		0,00
A6	= Total des droits constatés retenus /Totaal aan weerhouden vastgestelde rechten A3 - A4 -A5		195.837.103,64

2. COMPTE DE RESULTATS - PRODUITS RESULTATENREKENING - OPBRENGSTEN

B1	Total des produits courants / Totaal lopende opbrengsten	II'	194.317.618,56
B2	+ Total des opérations de redressement / Totaal afboekingen	V'	22.296.805,76
B3	+ Total des produits exceptionnels / Totaal uitzonderlijke opbrengsten	VIII' A'B'C'	17.668.677,29
B4	+ Total des prélèvements sur les réserves / Totaal afnemingen op reserves	IX' A' B'	6.720.967,66
B5	= Total des produits/Totaal opbrengsten		241.004.069,27
A déduire/Af te trekken			
B6	- Opérations de redressement/ Afboekingen	V'	22.296.805,76
B7	- Produits exceptionnels du service extraordinaire/ Uitzonderlijke opbrengsten buitengewone dienst	VIII' B'	16.750.292,19
B8	- Produits exceptionnels non budgétisés/ Niet begrote uitzonderlijke opbrengsten	VIII' C'	0,00
B9	- Prélèvements sur les réserves ordinaires/ Afnemingen op gewone reserves	IX' B'	6.720.967,66
A ajouter/Toe te voegen			
B10	+ Utilisation des provisions/ Gebruik van voorzieningen	66622	601.099,98
B11	= Total des produits retenus /Totaal aan weerh. Opbrengsten B5-B6-B7-B8-B9+B10		195.837.103,64

Contrôle/Controle : A6 - B11 = 0

0,00

3. COMPTABILITE BUDGETAIRE - IMPUTATIONS DU SERVICE ORDINAIRE BUDGETTAIRE BOEKHOUDING - AANREKENINGEN GEWONE DIENST

C1	Total des imputations comptables du service ordinaire/ Totaal aan aanrekeningen van de gewone dienst		193.879.075,38
A déduire/Af te trekken			
C2	- Article 060/991-01 Mali comptable du service ordinaire Artikel 060/991-01 Boekhoudkundig tekort van de gewone dienst		0,00
C3	- Article 060/955-01 Transferts du service ordinaire vers le service extraordinaire Artikel 060/955-01 Overboeking van de gewone naar de buitengewone dienst		5.894.352,29
C4	= Total des imputations retenues / Totaal aan weerh. anrekeningen C1-C2-C3		187.984.723,09

4. COMPTE DE RESULTATS - CHARGES RESULTATENREKENING - KOSTEN

D1	Total des charges courantes/ Totaal lopende kosten	II	182.360.550,08
D2	+ Total des opérations de redressement/ Totaal afboekingen	V	12.176.031,76
D3	+ Total des charges exceptionnelles/ Totaal uitzonderlijke kosten	VIII A B C	6.121.904,40
D4	+ Total des dotations aux réserves/ Totaal toerekening aan voorzieningen	IX A B	23.393.678,62
D5	= Total des charges/ Totaal aan kosten		224.052.164,86
A déduire/Af te trekken			
D6	- Opérations de redressement/ Afboekingen	V	12.176.031,76
D7	- Charges exceptionnelles du service extraordinaire/ Uitzonderlijke kosten van de buitengewone dienst	VIII B	1.644.066,72
D8	- Charges exceptionnelles non budgétisées/ Niet begrote uitzonderlijke kosten	VIII C	20.000,00
D9	- Dotation aux réserves du service extraordinaire/ Toerekening aan de buitengewone reserves	Compte/ Rek. 68x	23.393.678,62
A ajouter/Toe te voegen			
D10	+ Dotations aux provisions/ Toerekening aan voorzieningen	Compte/ Rek. 66621	1.166.335,33
D11	= Total des charges retenues / Totaal aan weerh. Kosten D5-D6-D7-D8-D9+D10		187.984.723,09

Contrôle/Controle : C4 - D11 = 0

0,00

II. DÉTAIL DES COMPTES DE RÉGULARISATION & D'ATTENTE

comptes de régularisation et d'attente 2023 (49, X & X')

Num. compte gén.	Libellé	Montant débit (Euro)	Montant crédit (Euro)
49010	Charges à reporter	1.538.397,14	755.890,11
49200	Comptes des gestionnaires imputateurs	46.719.806,67	45.159.525,05
49600	Paiements à identifier	164.688,58	65.538,66
49900	Avances sur intérêts d'emprunts versées	0,00	1.488,10
		<hr/>	<hr/>
		48.422.892,39	45.982.441,92
X.	Comptes de régularisation et d'attente	2.440.450,47	
49030	Produits à reporter	16.036,63	19.518,58
49500	Recouvrements à identifier	6.738.925,59	7.082.826,01
49800	Sommes perçues indûment	596.963,36	559.338,08
49700	recouvrements à ventiler	1.115.222,46	1.673.332,38
		<hr/>	<hr/>
		8.467.148,04	9.335.015,05
X'	Comptes de régularisation et d'attente		867.867,01