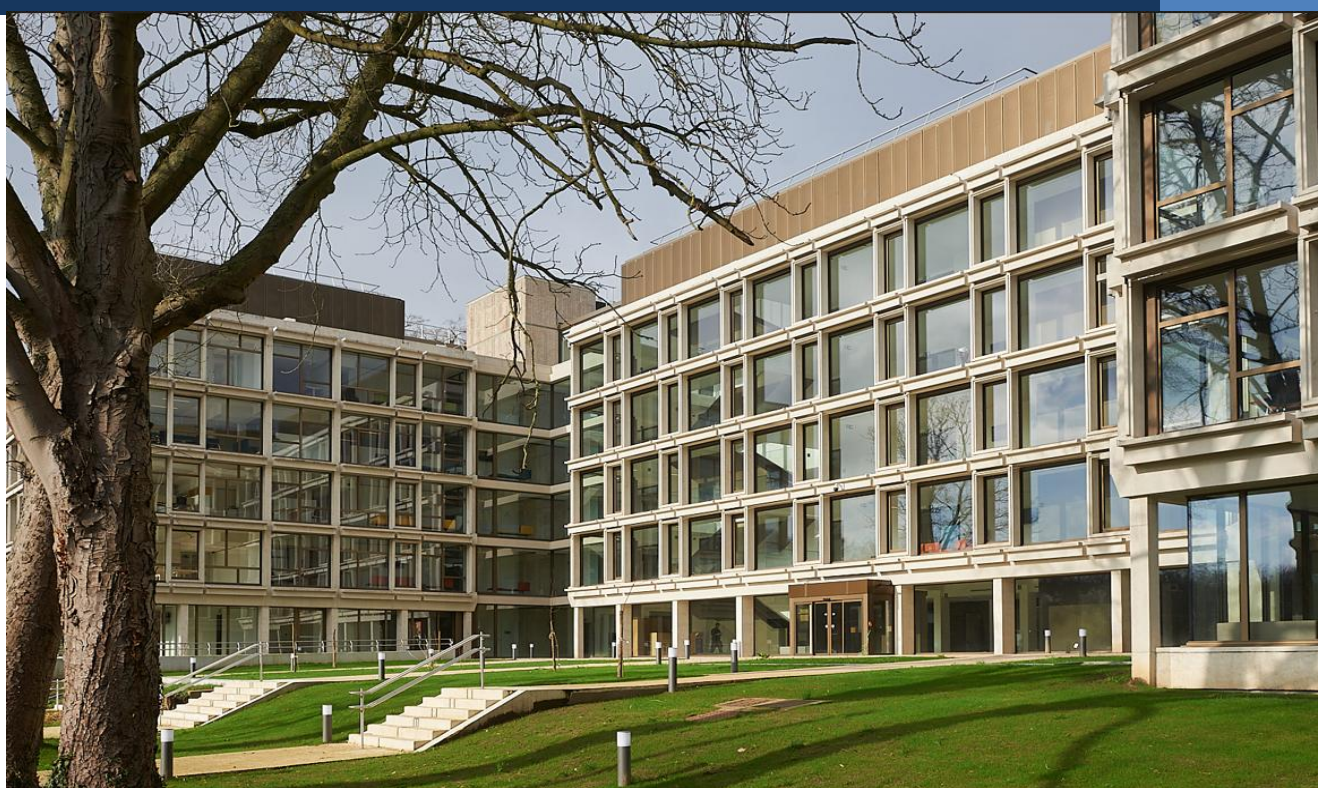




2024

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.....	13
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 concordance	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 2024 quelques particularités :

Des recettes d'intérêts créditeurs pour plus d'1,5 million, principalement suite aux placements en billets de trésorerie, in-house via le FRBRTC à des taux intéressants et non-précomptés, de la trésorerie communale et de celle du CPAS.

Une modification budgétaire tardive 'MB 5', faite après le 31 octobre, avec l'accord de la tutelle et à la demande du CPAS, concernant une augmentation de la dotation communale au CPAS de 4,32 millions.

Un prélèvement fonctionnel de 1,41 million a été effectué pour des droits constatés mais pas encore perçus sur le précompte immobilier de 2024.

Une reprise de provision pour risques et charges a été effectuée pour un montant de 0,68 millions sur le précompte immobilier de 2018 à 2021.

Les taxes sur antennes GSM de 2023 ont été constatées, celles de 2024 seront enrôlées en 2025.

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 mali de 3,63 millions.

Les dépenses engagées sont supérieures au budget initial pour 9,39 millions. Plus spécifiquement : +2,36 millions sur les frais de personnel ; +0,96 million sur les frais de fonctionnement ; +6,57 millions sur les frais de transferts ; -0,5 million sur les frais de dettes.

Pour les recettes, les droits constatés nets totaux sont supérieurs au budget initial, à savoir 4,03 millions. Plus spécifiquement : -0.31 million sur les prestations ; +2,38 millions sur les transferts ; +1,96 millions sur les recettes de la dette.

Au résultat global, le compte budgétaire 2024 enregistre un boni de 12,07 millions.

Au service extraordinaire :

Le total des dépenses engagées est de 31,33 millions, soit 76 % 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 2024 ne seront contractés qu'après 2024, quand les imputations du programme extraordinaire 2024 seront faites et qu'un marché financier suivant sera attribué. D'autre part, des recettes extraordinaires du marché d'emprunts 2018-2022 ont été constatées pour 48 millions.

II. Compte de résultat :

Nous apercevons une hausse des charges courantes au niveau du personnel, de services et biens d'exploitation, de l'achat de matières et des transferts.

III. Bilan :

L'actif :

Pour les actifs immobilisés, on note une augmentation du patrimoine immobilier, des immobilisations en cours d'exécution ainsi que des promesses de subsides. Pour les actifs circulants, on note un placement de trésorerie de 28 millions auprès du FRBRTC.

Le passif :

Au niveau de la dette, on relève une augmentation des emprunts et de leur charge, liée aux nouveaux emprunts contractés concernant une partie importante des projets d'investissement, engagés aux budgets précédents.

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 : 3.006.991,91 €
- Montant des pensions payées à une autre institution qui ne soit pas un organisme de pension : 3.075.174,22 €

Pensions solidarisées : 113-21

- Cotisation de base : 4.839.447,55 €
- Cotisation de responsabilisation : 6.485.181,59 €

V. Créances ouvertes

Il y a un montant total de 86,9 millions à recouvrer dont les montants les plus importants sont 34,02 millions d'additionnels au précompte immobilier, 22,86 millions de taxe sur les antennes gsm et 5,16 millions d'additionnels à l'impôt sur les personnes physiques.

B. Résultat Budgétaire

	Ordinaire	Extraordinaire
Exercice Propre		
Droits constatés nets	198.352.006,39	57.393.077,37
Dépenses engagées	201.246.161,12	31.327.624,92
Prélèvements Fonctionnels	731.566,27	0,00
Boni		26.065.452,45
Mali	-3.625.721,00	
Exercices Antérieurs		
Droits constatés nets	20.180.406,47	0,00
Dépenses engagées	4.481.354,05	59.801.111,94
Excédent	15.699.052,42	
Déficit		-59.801.111,94
Prélèvements Généraux		
Droits constatés nets	0,00	2.505.407,72
Dépenses engagées	0,00	21.600,00
Excédent	0,00	2.483.807,72
Déficit		
Résultat Général		
Excédent	12.073.331,42	
Déficit		-31.251.851,77

C. Résultat comptable

	Ordinaire	Extraordinaire
Exercice Propre		
Droits constatés nets	198.352.006,39	57.393.077,37
Dépenses imputées	192.891.371,07	5.473.937,67
Prélèvements Fonctionnels	731.566,27	0,00
Boni Mali	4.729.069,05	51.919.139,70
Exercices Antérieurs		
Droits constatés nets	20.180.406,47	0,00
Dépenses imputées	3.013.026,45	39.351.079,27
Boni Mali	17.167.380,02	-39.351.079,27
Prélèvements Généraux		
Droits constatés nets	0,00	2.505.407,72
Dépenses imputées	0,00	21.600,00
Boni Mali	0,00	2.483.807,72
Résultat Général		
Boni Mali	21.896.449,07	15.051.868,15

D. Comparaison budget / compte ex. propre

1) Tableau récapitulatif ordinaire & extraordinaire

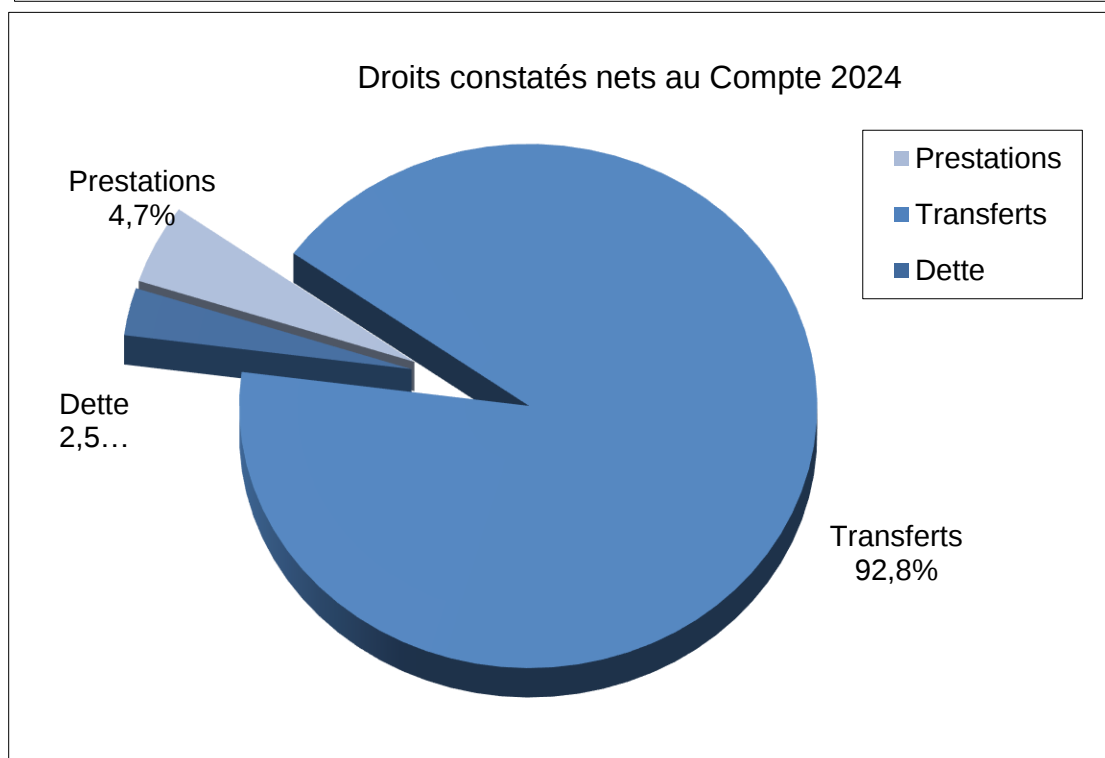
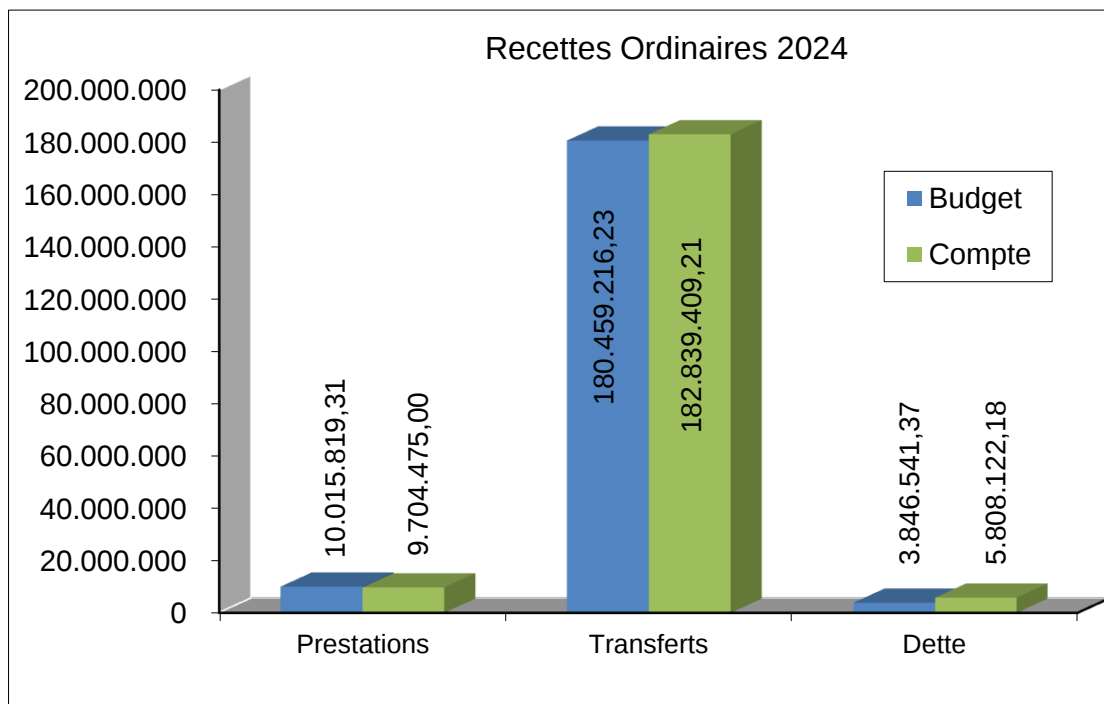
	Budget Initial Crédits	Compte Dc nets/Eng	Diff %
Recettes Ordinaires			
Prestations	10.015.819,31	9.704.475,00	-3,11%
Transferts	180.459.216,23	182.839.409,21	1,32%
Dette	3.846.541,37	5.808.122,18	51,00%
Total Recettes Ordinaires = I	194.321.576,91	198.352.006,39	2,07%
Dépenses Ordinaires			
Personnel	110.042.290,18	112.405.194,88	2,15%
Fonctionnement	21.238.068,41	22.197.675,54	4,52%
Transferts	49.247.106,05	55.819.200,21	13,35%
Dette	11.321.268,92	10.824.090,49	-4,39%
Total Dépenses Ordinaires = II	191.848.733,56	201.246.161,12	4,90%
Prélèvement Fonctionnel	0,00	731.566,27	100,00%
RESULTAT ORDINAIRE = I-II			
Excédent	2.472.843,35		
Déficit		-3.625.721,00	
Recettes Extraordinaires			
Transferts	8.162.303,00	8.062.392,10	-1,22%
Investissements	0,00	21.740,00	100,00%
Dette	30.895.966,98	49.308.945,27	59,60%
Total Recettes Extraordinaires = I	39.058.269,98	57.393.077,37	46,94%
Dépenses Extraordinaires			
Transferts	448.000,00	760.112,99	69,67%
Investissements	40.560.710,48	30.056.808,90	-25,90%
Dette	0,00	510.703,03	100,00%
Total Dépenses Extraordinaires = II	41.008.710,48	31.327.624,92	-23,61%
Prélèvement Fonctionnel	780.000,00	0,00	-100,00%
RESULTAT EXTRAORDINAIRE =I-II			
Excédent		26.065.452,45	
Déficit	-2.730.440,50		

2) Analyse des recettes ordinaires

		Budget Initial	Compte	%
1. Prestations		10.015.819,31	9.704.475,00	97%
009	Recettes & dépenses non ventilables	30.000,00	1.695,46	6%
119	Recettes et dépenses générales	255.692,00	269.990,39	106%
129	Administration des Finances et des Domaines	413.362,95	366.396,19	89%
139	Services généraux	1.620,00	6.172,32	381%
339	Ordre public et sécurité	700,00	21.840,68	3120%
429	Communications - Voiries	1.608.697,79	1.645.379,78	102%
569	Industrie, commerce et classes moyennes	2.732.333,00	2.585.936,60	95%
729	Enseignement fondamental	2.425.000,00	2.222.185,20	92%
739	Enseignement secondaire	51.400,00	48.520,52	94%
759	Enseignement spécial	45.500,00	62.095,71	136%
769	Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	594.900,00	567.560,94	95%
789	Beaux-Arts, archéologie & protect. de la nature + Radio-T.V.	12.000,00	9.121,84	76%
839	Sécurité sociale et assistance sociale	328.000,00	254.904,85	78%
859	Aide sociale et familiale et emploi	1.000.000,00	1.125.013,57	113%
879	Santé publique et hygiène publique	394.300,00	383.230,29	97%
939	Logements et Aménagements du territoire	122.313,57	134.430,66	110%
2. Transferts		180.459.216,23	182.839.409,21	101%
009	Recettes & dépenses non ventilables	3.042.774,76	3.072.319,88	101%
029	Financement général	11.695.529,30	11.694.477,68	100%
049	Impôts et Taxes	112.611.643,11	111.566.618,49	99%
059	Assurances	230.000,00	512.249,69	223%
119	Recettes et dépenses générales	1.149.314,89	1.209.490,06	105%
129	Administration des Finances et des Domaines	85.752,69	92.417,67	108%
139	Services généraux	958.108,44	1.057.879,00	110%
159	Relations avec l'étranger	40.676,00	0,00	0%
339	Ordre public et sécurité	1.343.852,09	1.353.841,78	101%
429	Communications - Voiries	8.393.097,52	8.195.903,55	98%
569	Industrie, commerce et classes moyennes	10.096,24	10.937,66	108%
709	Recettes et dépenses générales d'enseignement	1.076.411,24	1.132.173,21	105%
729	Enseignement fondamental	19.876.385,40	22.449.802,60	113%
739	Enseignement secondaire	3.295.055,81	3.683.567,43	112%
759	Enseignement spécial	6.177.730,95	5.595.720,44	91%
769	Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	997.657,59	1.220.520,58	122%
789	Beaux-Arts, archéologie & protect. de la nature + Radio-T.V.	10.000,00	8.955,00	90%
839	Sécurité sociale et assistance sociale	2.076.208,94	2.150.713,91	104%
859	Aide sociale et familiale et emploi	4.349.022,22	4.519.822,63	104%
879	Santé publique et hygiène publique	2.829.097,98	2.818.303,12	100%
939	Logements et Aménagements du territoire	210.801,06	493.694,83	234%

3. Dette		3.846.541,37	5.808.122,18	151%
009	Recettes & dépenses non ventilables	0,00	1.567.214,11	100%
059	Assurances	0,00	6.292,00	100%
129	Administration des Finances et des Domaines	15.000,00	46.274,42	308%
569	Industrie, commerce et classes moyennes	3.831.541,37	4.188.341,65	109%
TOTAL RECETTES		194.321.576,91	198.352.006,39	102,07%

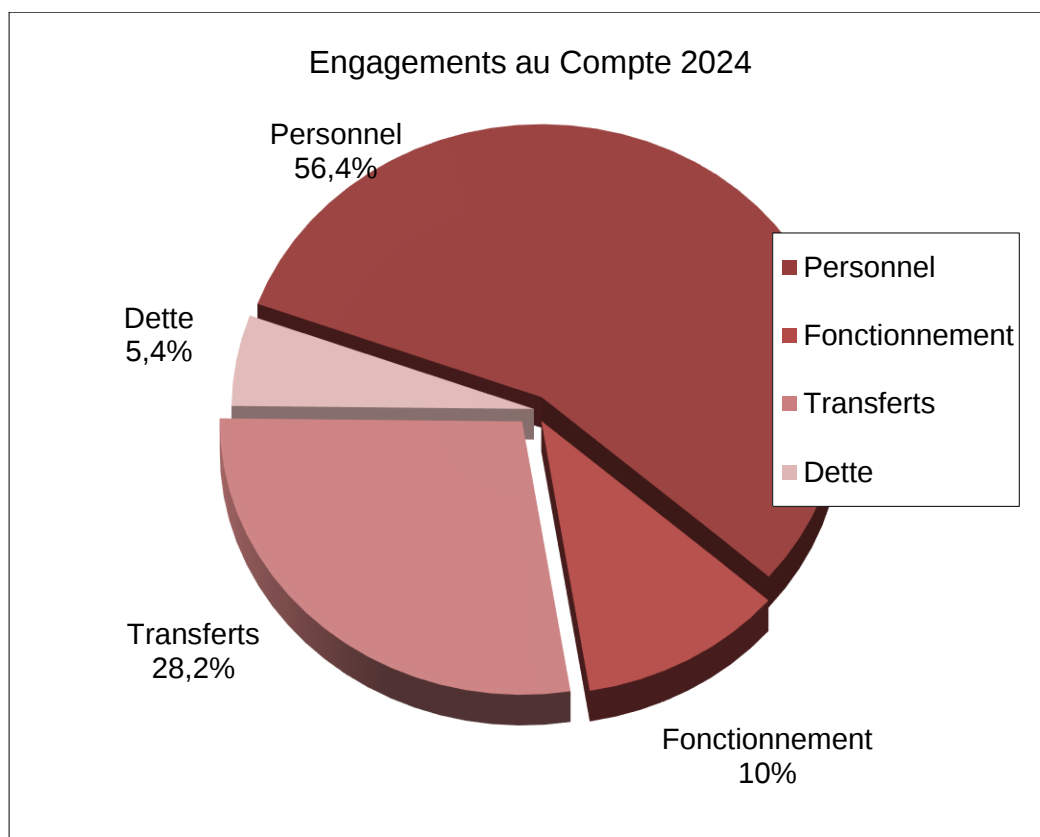
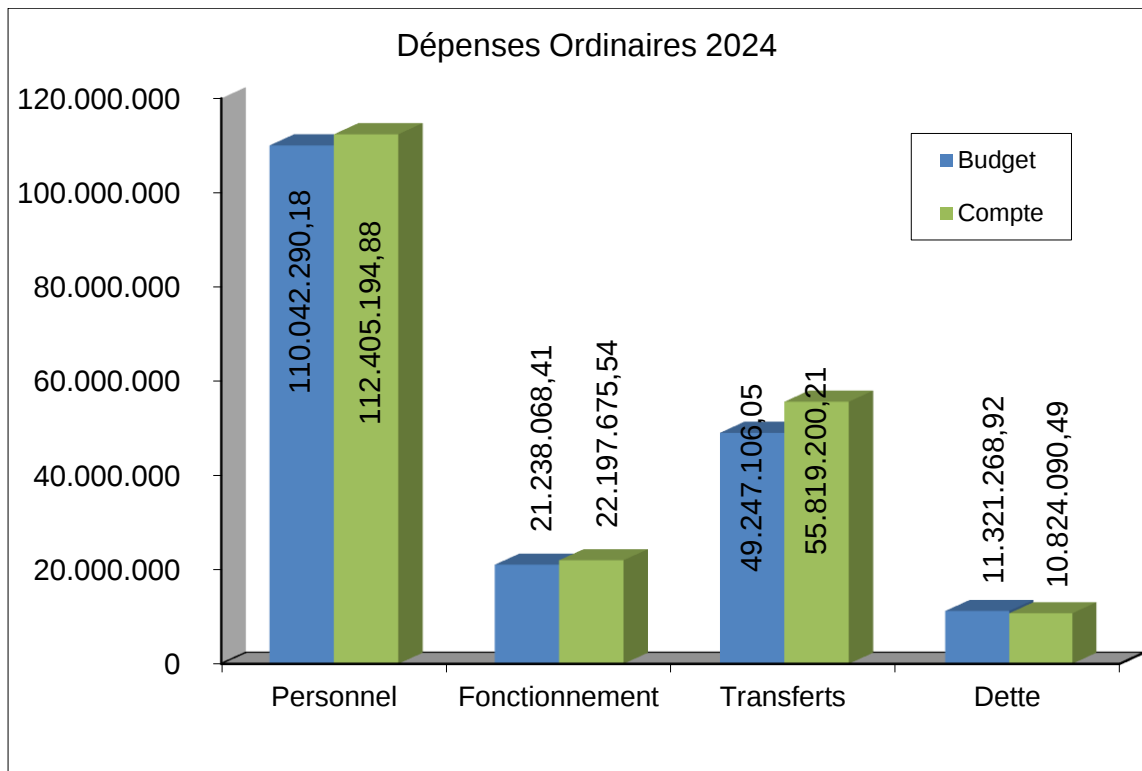
4. Prélèvements (fonctionnels)		0,00	675.417,77	100%
---------------------------------------	--	-------------	-------------------	-------------



3) Analyse des dépenses ordinaires

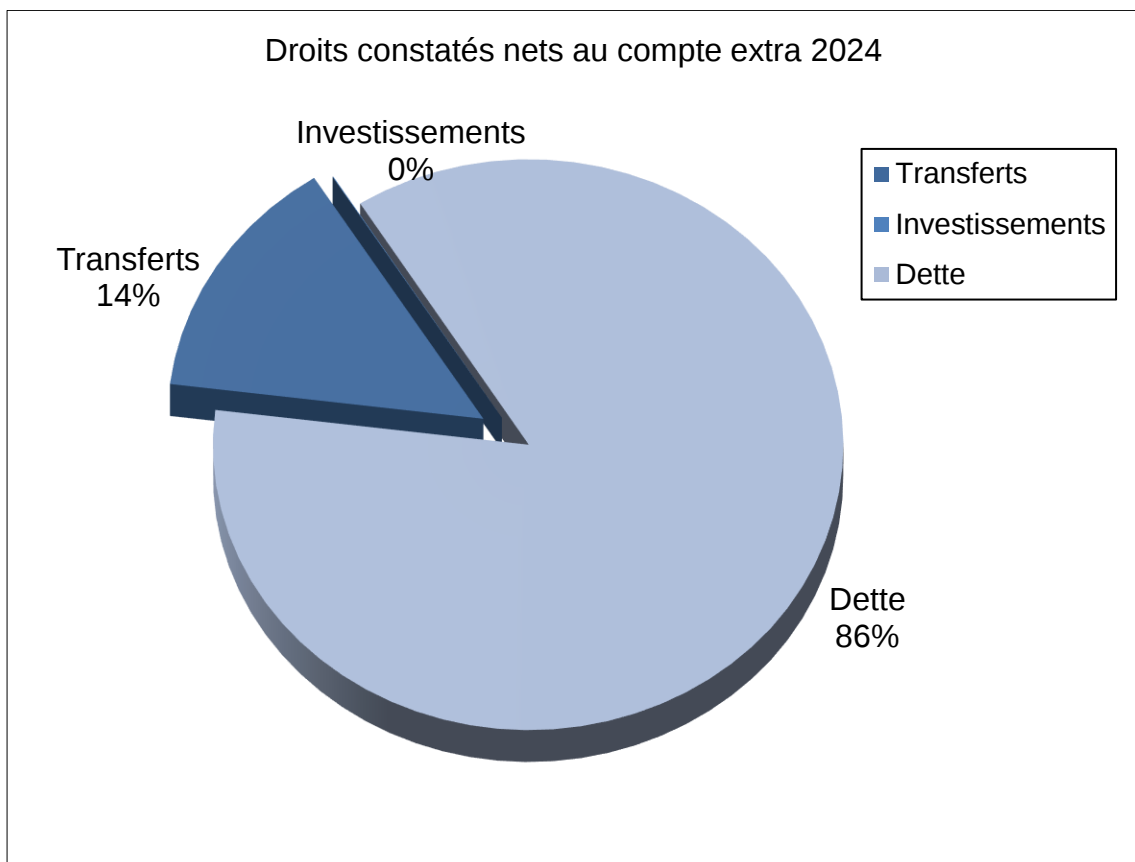
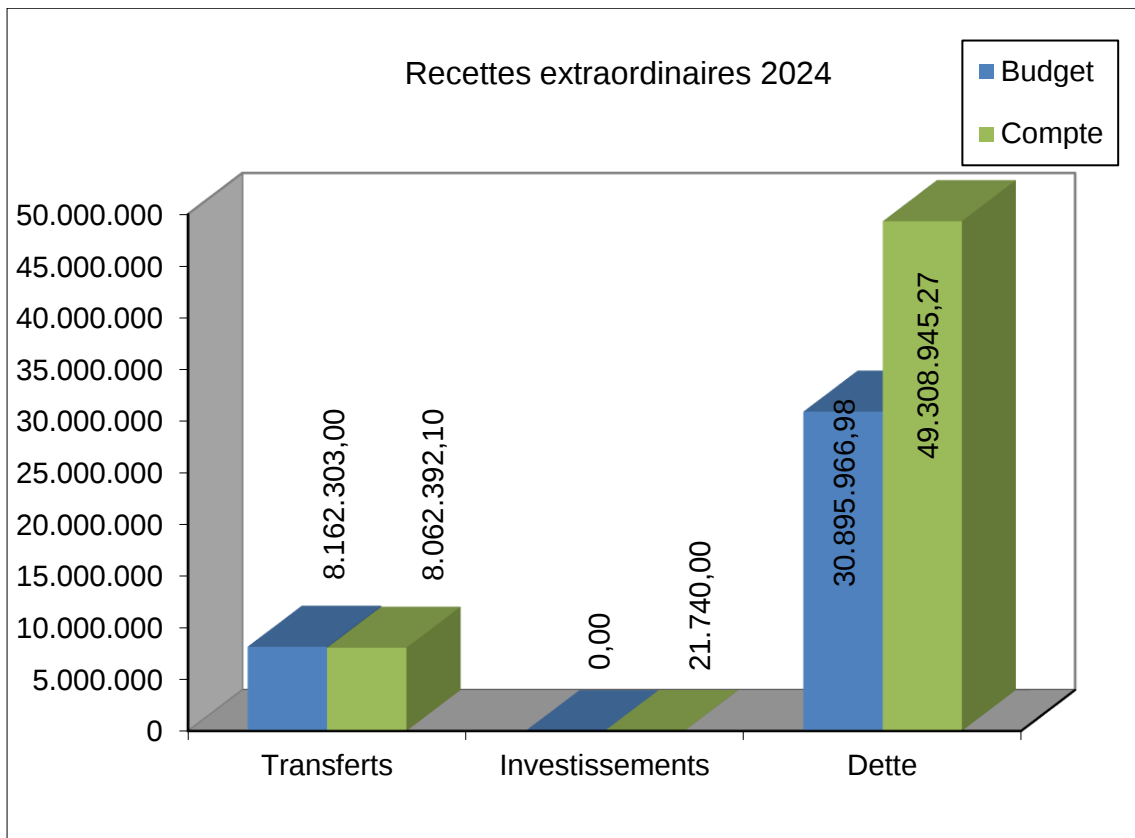
	Budget Initial	Compte	%
1. Dépenses de personnel	110.042.290,18	112.405.194,88	102%
009 Recettes & dépenses non ventilables	8.164.911,51	8.962.173,50	110%
059 Assurances	740.000,00	924.980,81	125%
119 Recettes et dépenses générales	11.209.216,85	11.124.429,52	99%
129 Administration des Finances et des Domaines	1.905.743,03	1.897.641,07	100%
139 Services généraux	14.399.196,02	13.969.059,59	97%
159 Relations avec l'étranger	54.368,26	53.412,98	98%
339 Ordre public et sécurité	1.881.636,79	1.780.111,90	95%
429 Communications - Voiries	7.776.866,89	7.731.834,96	99%
569 Industrie, commerce et classes moyennes	398.629,68	318.791,38	80%
709 Recettes et dépenses générales d'enseignement	2.217.543,89	2.171.661,10	98%
729 Enseignement fondamental	26.674.272,43	29.172.847,54	109%
739 Enseignement secondaire	3.540.276,42	3.864.710,78	109%
759 Enseignement spécial	5.760.295,57	5.216.779,93	91%
769 Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	6.471.195,99	6.694.860,49	103%
839 Sécurité sociale et assistance sociale	1.105.194,40	1.012.482,61	92%
859 Aide sociale et familiale et emploi	7.551.485,54	6.662.178,67	88%
879 Santé publique et hygiène publique	7.078.535,20	7.555.582,44	107%
939 Logements et Aménagements du territoire	3.112.921,71	3.291.655,61	106%
2. Dépenses de fonctionnement	21.238.068,41	22.197.675,54	105%
009 Recettes & dépenses non ventilables	0,00	52.115,74	100%
059 Assurances	294.500,00	428.161,95	145%
119 Recettes et dépenses générales	2.171.005,00	2.613.672,25	120%
129 Administration des Finances et des Domaines	159.222,70	226.787,81	142%
139 Services généraux	5.649.262,77	5.985.712,83	106%
149 Calamités	1.000,00	4.550,71	455%
159 Relations avec l'étranger	50.279,70	40.822,34	81%
339 Ordre public et sécurité	305.578,13	281.089,10	92%
429 Communications - Voiries	2.290.794,57	2.020.739,87	88%
569 Industrie, commerce et classes moyennes	271.225,00	233.321,63	86%
709 Recettes et dépenses générales d'enseignement	48.315,00	52.977,32	110%
729 Enseignement fondamental	4.300.815,71	4.473.275,12	104%
739 Enseignement secondaire	265.105,42	238.269,43	90%
759 Enseignement spécial	508.215,40	430.456,82	85%
769 Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	2.291.562,57	2.612.334,46	114%
789 Beaux-Arts, archéologie & protect. de la nature + Radio-T.V.	94.852,94	92.838,82	98%
799 Cultes	8.166,39	10.430,71	128%
839 Sécurité sociale et assistance sociale	442.985,00	362.359,14	82%
859 Aide sociale et familiale et emploi	579.425,50	636.458,49	110%
879 Santé publique et hygiène publique	1.425.860,00	1.321.653,61	93%
939 Logements et Aménagements du territoire	79.896,61	79.647,39	100%

3. Dépenses de transfert		49.247.106,05	55.819.200,21	113%
009	Recettes & dépenses non ventilables	1.000,00	5,33	1%
049	Impôts et Taxes	613.003,13	637.498,75	104%
059	Assurances	0,00	3.759,03	100%
119	Recettes et dépenses générales	194.000,00	417.712,45	215%
129	Administration des Finances et des Domaines	0,00	1.073,99	100%
139	Services généraux	59.200,00	63.390,07	107%
149	Calamités	0,00	58.947,00	100%
159	Relations avec l'étranger	22.000,00	18.000,00	82%
339	Ordre public et sécurité	19.845.901,47	20.196.840,11	102%
429	Communications - Voiries	513.000,00	521.645,19	102%
569	Industrie, commerce et classes moyennes	190.000,00	95.850,00	50%
709	Recettes et dépenses générales d'enseignement	704.472,33	753.617,72	107%
729	Enseignement fondamental	228.692,92	231.931,36	101%
759	Enseignement spécial	0,00	0,01	0%
769	Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	1.501.250,00	1.557.056,91	104%
	Beaux-Arts, archéologie & protect. de la nature +			
789	Radio-T.V.	204.000,00	177.000,00	87%
799	Cultes	600,00	0,00	0%
839	Sécurité sociale et assistance sociale	24.370.186,20	30.121.092,08	124%
859	Aide sociale et familiale et emploi	399.000,00	429.087,86	108%
879	Santé publique et hygiène publique	189.800,00	188.464,61	99%
939	Logements et Aménagements du territoire	211.000,00	346.227,74	164%
4. Dépenses de la dette		11.321.268,92	10.824.090,49	96%
009	Recettes & dépenses non ventilables	1.823.488,73	183.783,47	10%
119	Recettes et dépenses générales	7.083,13	7.083,13	100%
129	Administration des Finances et des Domaines	38.970,67	38.970,67	100%
139	Services généraux	2.945.335,72	3.284.803,03	112%
339	Ordre public et sécurité	21.323,36	21.338,45	100%
429	Communications - Voiries	2.740.693,42	3.158.383,09	115%
569	Industrie, commerce et classes moyennes	1.824,91	1.824,91	100%
729	Enseignement fondamental	1.397.367,80	1.498.670,30	107%
739	Enseignement secondaire	46.180,67	46.180,67	100%
759	Enseignement spécial	84.785,42	178.364,05	210%
769	Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	844.551,14	993.529,91	118%
	Beaux-Arts, archéologie & protect. de la nature +			
789	Radio-T.V.	314.078,32	314.078,32	100%
799	Cultes	87.179,15	97.963,77	112%
839	Sécurité sociale et assistance sociale	10.285,37	10.285,37	100%
859	Aide sociale et familiale et emploi	168.137,16	183.717,34	109%
879	Santé publique et hygiène publique	699.462,46	713.629,89	102%
939	Logements et Aménagements du territoire	90.521,49	91.484,12	101%
TOTAL DEPENSES		191.848.733,56	201.246.161,12	105%
5. Prélèvements (fonctionnels)		0,00	1.406.984,04	100%



4) Analyse des recettes extraordinaires

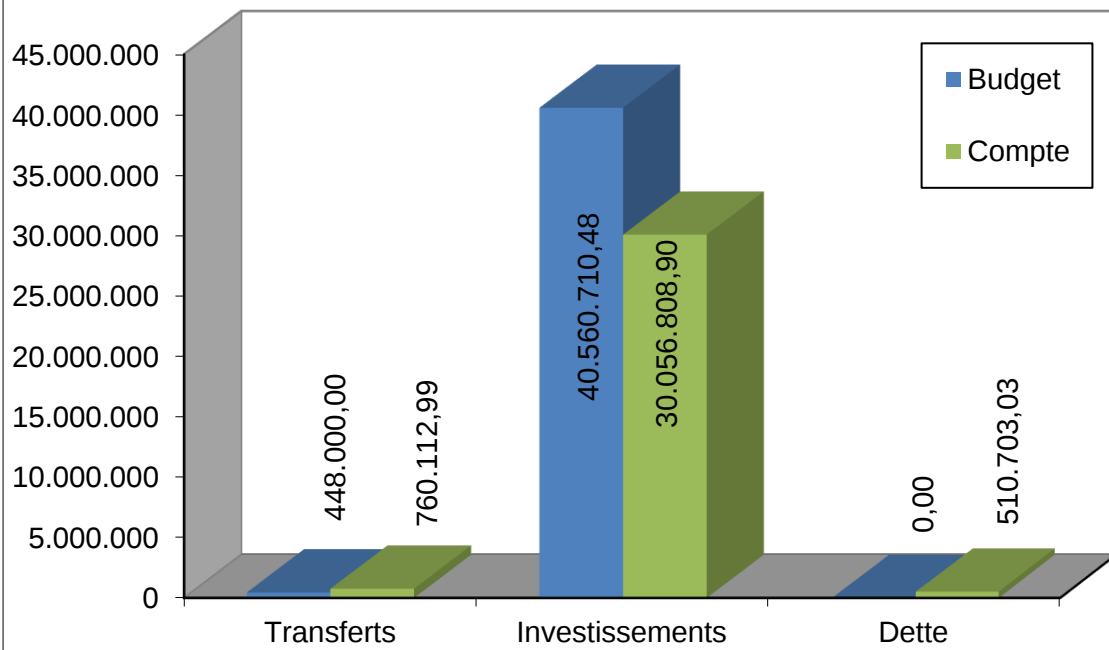
	Budget	Compte	%
1. Recettes de transferts	8.162.303,00	8.062.392,10	99%
139 Services généraux	85.000,00	370.341,90	436%
159 Relations avec l'étranger	0,00	50.000,00	100%
339 Ordre public et sécurité	33.000,00	0,00	0%
429 Communications - Voiries	1.840.000,00	2.295.710,19	125%
729 Enseignement fondamental	0,00	600.270,00	100%
739 Enseignement secondaire	3.700.000,00	1.118.375,00	30%
759 Enseignement spécial	0,00	8.211,22	100%
769 Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	434.500,00	3.127.441,72	720%
789 Beaux-Arts, archéologie & protect. de la nature + Radio-T.V.	198.803,00	0,00	0%
859 Aide sociale et familiale et emploi	0,00	198.700,00	100%
879 Santé publique et hygiène publique	812.000,00	293.342,07	36%
939 Logements et Aménagements du territoire	1.059.000,00	0,00	0%
2. Recettes d'investissements	0,00	21.740,00	100%
129 Administration des Finances et des Domaines	0,00	21.600,00	100%
739 Enseignement secondaire	0,00	140,00	100%
3. Recettes de la dette	30.895.966,98	49.308.945,27	160%
009 Recettes & dépenses non ventilables	0,00	843.506,06	100%
139 Services généraux	2.260.000,00	11.927.567,68	528%
429 Communications - Voiries	9.905.000,00	19.487.869,16	197%
729 Enseignement fondamental	3.298.000,00	4.275.106,91	130%
739 Enseignement secondaire	1.800.000,00	0,00	0%
759 Enseignement spécial	0,00	3.946.149,82	100%
769 Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	7.784.191,98	5.947.397,34	76%
799 Cultes	0,00	341.397,70	100%
839 Sécurité sociale et assistance sociale	120.000,00	0,00	0%
859 Aide sociale et familiale et emploi	565.000,00	1.583.623,99	280%
879 Santé publique et hygiène publique	4.621.150,00	956.326,61	21%
939 Logements et Aménagements du territoire	542.625,00	0,00	0%
TOTAL RECETTES	39.058.269,98	57.393.077,37	147%
4. Prélèvements (fonctionnels)	0,00	0,00	0%



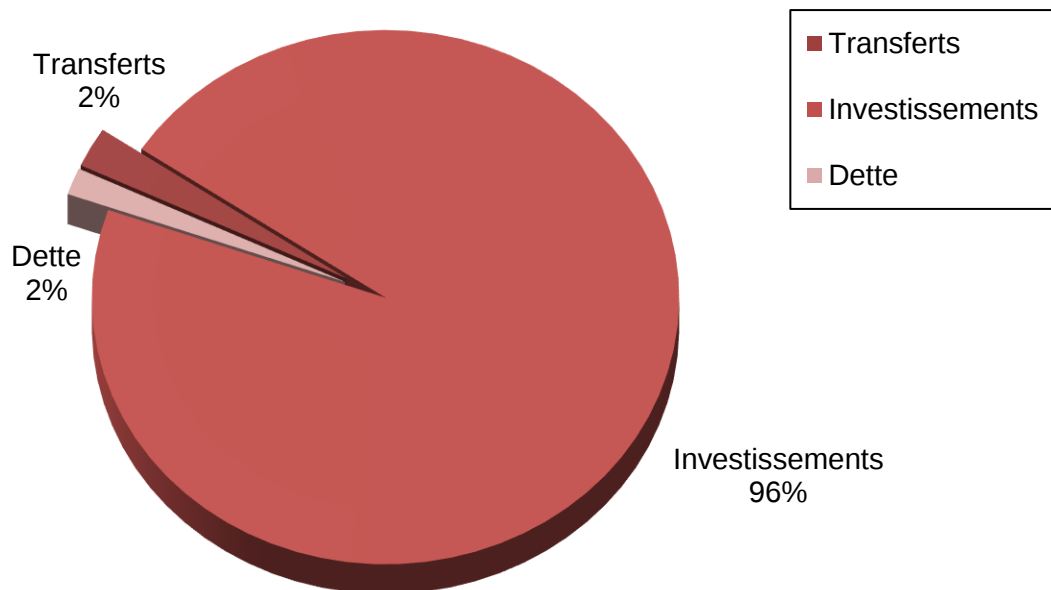
5) Analyse des dépenses extraordinaires

	Budget	Compte	%
1. Dépenses de transferts	448.000,00	760.112,99	170%
009 Recettes & dépenses non ventilables	0,00	440.574,60	100%
159 Relations avec l'étranger	0,00	50.000,00	100%
339 Ordre public et sécurité	28.000,00	13.780,01	49%
429 Communications - Voiries	120.000,00	0,00	0%
769 Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	210.000,00	210.000,00	100%
Beaux-Arts, archéologie & protect. de la nature +			
789 Radio-T.V.	10.000,00	10.000,00	100%
879 Santé publique et hygiène publique	80.000,00	35.758,38	45%
2. Dépenses d'investissements	40.560.710,48	30.056.808,90	74%
009 Recettes & dépenses non ventilables	150.489,50	1.124.634,33	747%
119 Recettes et dépenses générales	95.000,00	47.379,99	50%
129 Administration des Finances et des Domaines	60.000,00	7.988,25	13%
139 Services généraux	2.467.000,00	2.030.738,73	82%
149 Calamités	0,00	170,13	100%
339 Ordre public et sécurité	20.000,00	34.758,99	174%
429 Communications - Voiries	12.002.300,00	9.543.176,75	80%
569 Industrie, commerce et classes moyennes	50.000,00	36.402,85	73%
709 Recettes et dépenses générales d'enseignement	6.000,00	4.723,34	79%
729 Enseignement fondamental	3.511.000,00	2.663.866,32	76%
739 Enseignement secondaire	5.596.500,00	284.436,97	5%
759 Enseignement spécial	183.000,00	166.942,75	91%
769 Jeunesse, éducation populaire, sports et loisirs	8.735.941,98	10.174.059,24	100%
Beaux-Arts, archéologie & protect. de la nature +			
789 Radio-T.V.	300.504,00	392.395,93	131%
839 Sécurité sociale et assistance sociale	230.000,00	58.675,87	26%
859 Aide sociale et familiale et emploi	670.200,00	553.029,44	83%
879 Santé publique et hygiène publique	5.610.150,00	2.894.813,45	52%
939 Logements et Aménagements du territoire	872.625,00	38.615,57	4%
3. Dépenses de la dette	0,00	510.703,03	100%
009 Recettes & dépenses non ventilables	0,00	510.703,03	100%
TOTAL DEPENSES	41.008.710,48	31.327.624,92	76%
4. Prélèvements (fonctionnels)	780.000,00	0,00	0%

Dépenses extraordinaire 2024



Engagements au compte extra 2024



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

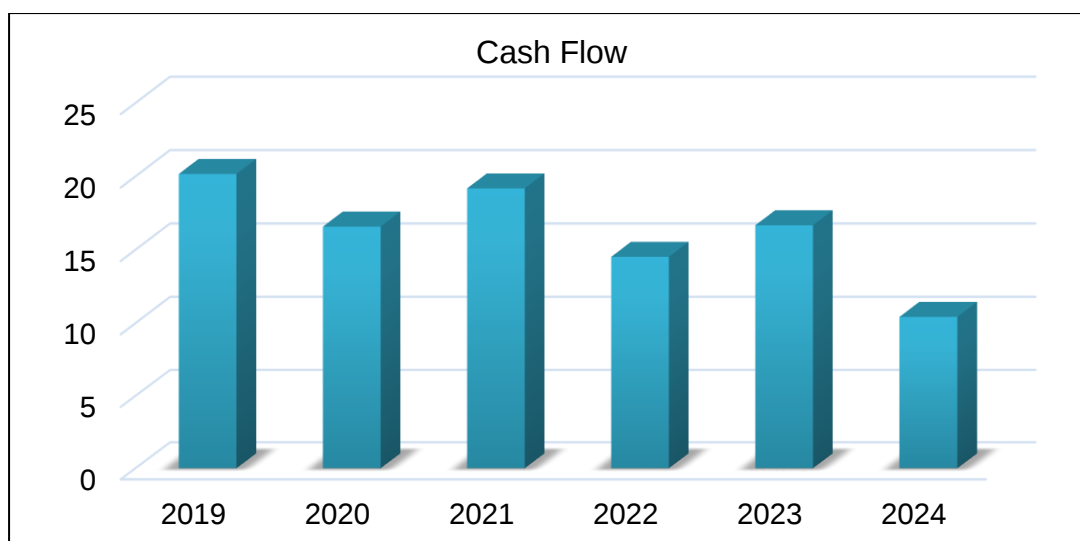
Le cash-flow ou flux financier est la différence entre les flux financiers entrants et les flux financiers sortants

FLUX FINANCIERS ENTRANTS	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Produits courants						
70 Produits de la fiscalité	99,21	92,12	96,40	101,36	118,56	118,59
71 Produits d'exploitation	9,62	7,80	9,65	10,45	8,99	9,69
72-73 Subsidés d'exploitation reçus	48,62	48,41	56,48	58,23	62,27	63,72
75 Produits financiers	4,10	4,24	4,30	4,03	4,50	5,81
Produites exceptionnels						
771 Service ordinaire	4,06	0,46	0,52	0,46	0,91	0,55
T1	165,61	153,03	167,35	174,53	195,23	198,36

FLUX FINANCIERS SORTANTS	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Charges courantes						
60 Achats de matières	2,54	2,58	2,58	2,77	3,13	4,29
61 Services et biens d'exploitation	9,36	8,94	11,90	13,27	13,99	16,59
62 Frais de personnel (y compris enseignants)	88,81	84,28	90,91	97,74	106,65	112,46
63 Subsidés d'exploitation accordés	37,90	38,30	40,09	43,41	48,39	50,55
65 Charges financières	2,51	2,19	1,95	2,07	1,95	2,88
Charges exceptionnelles						
671 Service ordinaire	4,33	0,17	0,75	0,76	4,46	1,17
T2	145,45	136,46	148,18	160,02	178,57	187,94

CASH FLOW = T1-T2	20,16	16,57	19,17	14,51	16,66	10,42
--------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

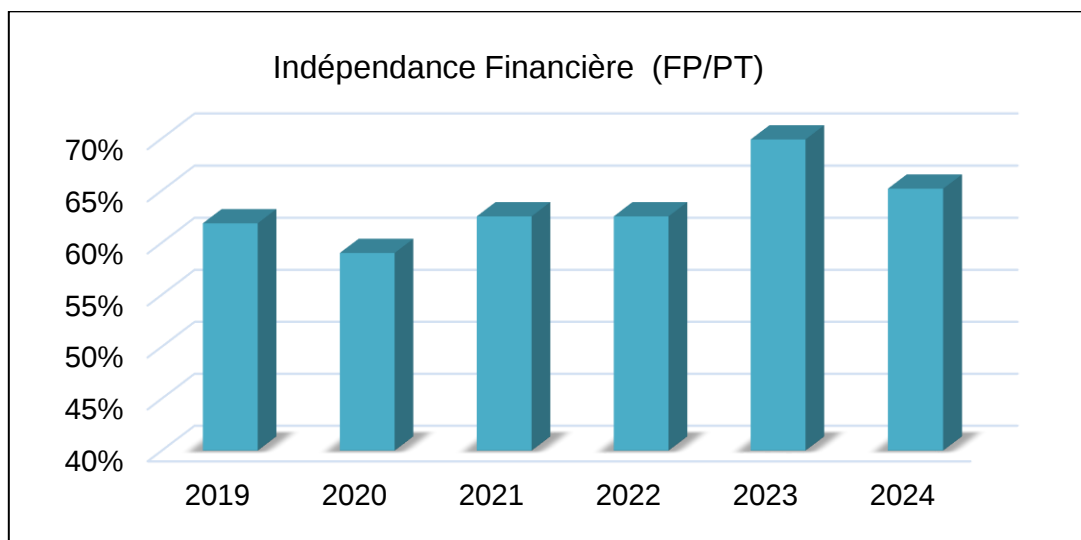
N.B. Montants en Millions



2) Ratio d'indépendance financière

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

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Indépendance financière	62%	59%	63%	63%	70%	65%

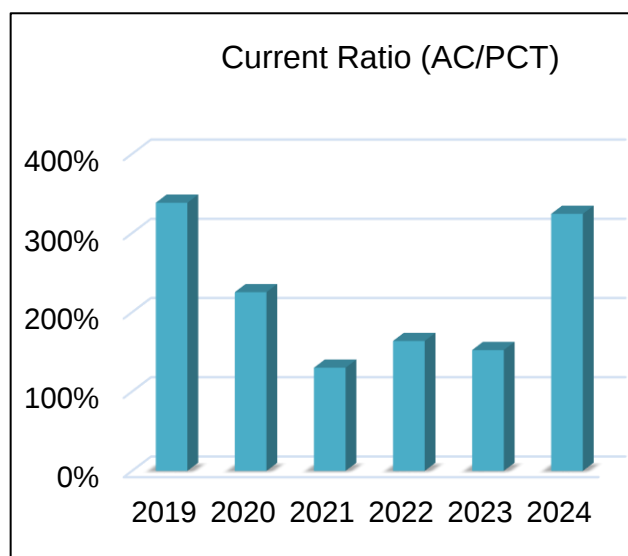
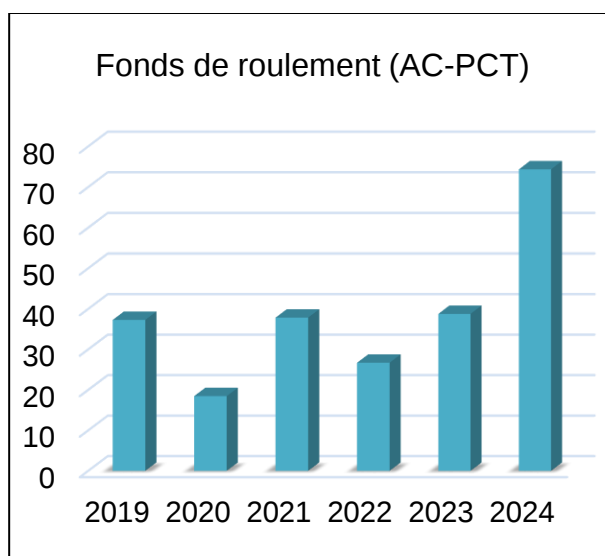


3) Ratios de liquidité

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

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Fonds de roulement	37,28	18,44	37,83	26,69	38,75	74,34
Current ratio	338%	225%	130%	164%	152%	324%



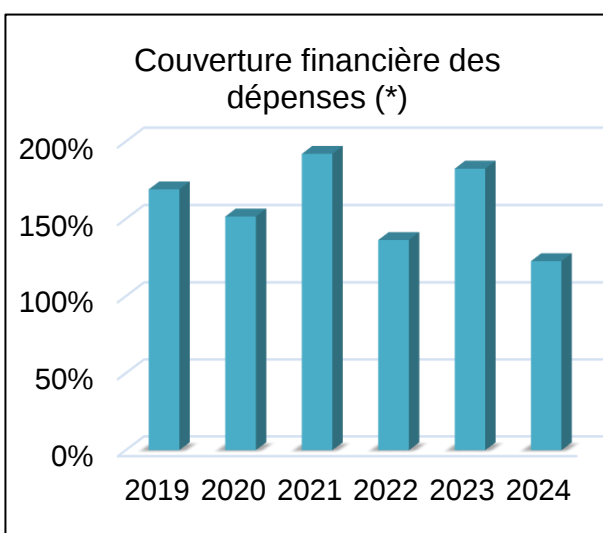
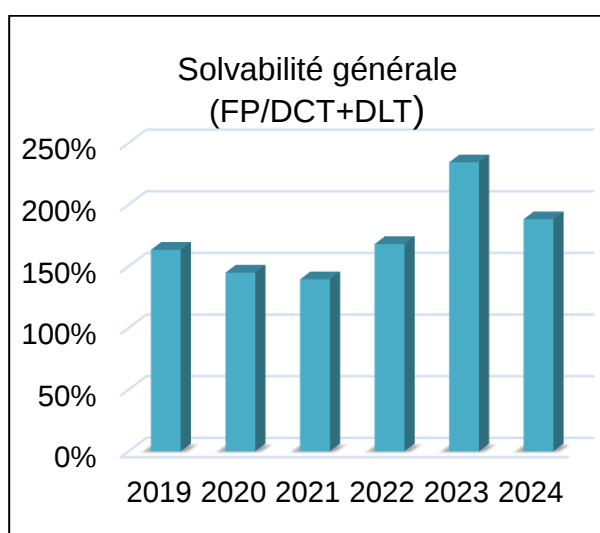
4) Ratios de solvabilité

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)

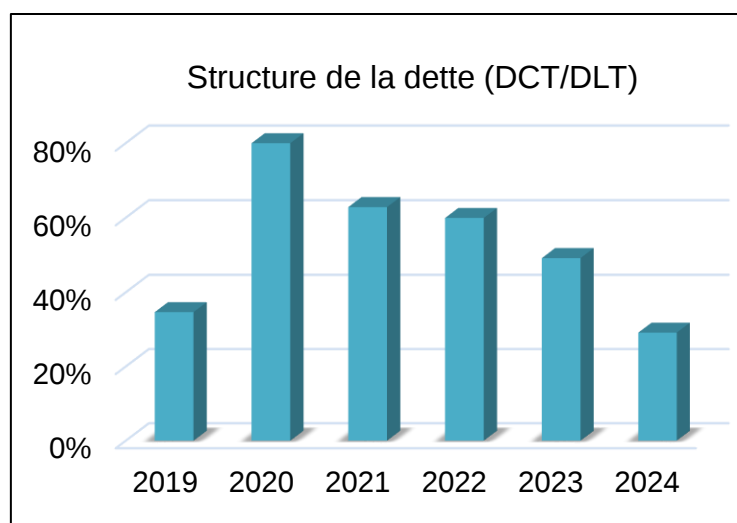
Couverture financière des dépenses: Capacité de rembourser la dette sur base du cash flow

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

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Solvabilité générale	163%	145%	139%	168%	234%	188%
Couverture des dépenses	169%	152%	192%	136%	182%	123%
Structure de la dette	35%	80%	63%	60%	49%	29%



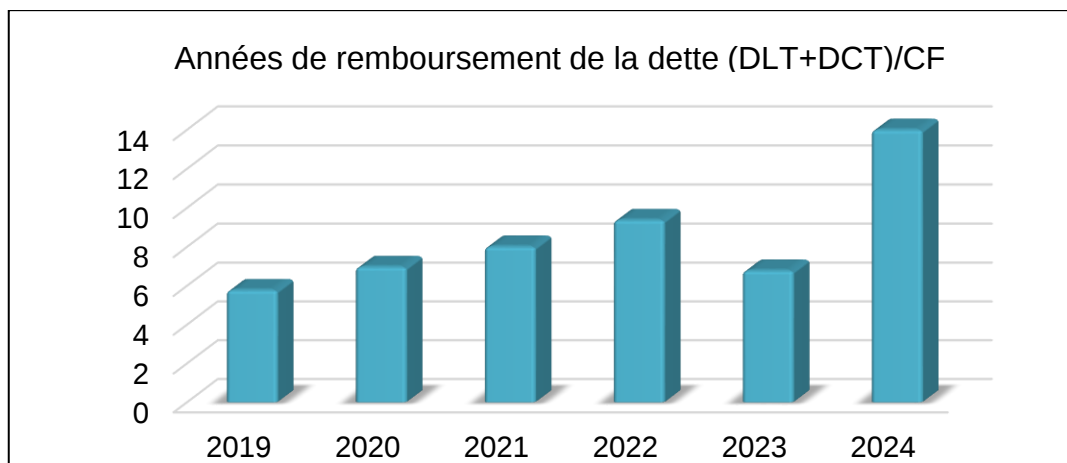
*Cash flow + charges financières / remboursement d'emprunts + charges fin. – récup. des remboursement d'emprunts



5) Délai de remboursement de la dette

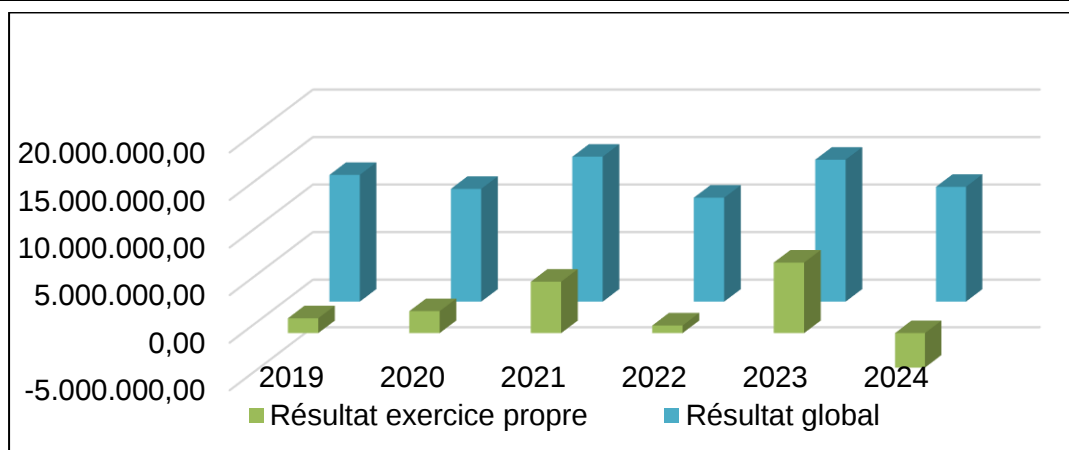
Le délai de remboursement de la dette concerne le nombre d'années nécessaires à la l'administration communale pour s'acquitter de la totalité de sa dette, si elle y consacre la totalité de son cash-flow et si celui-ci reste constant.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Années de remboursement	6	7	8	9	7	14



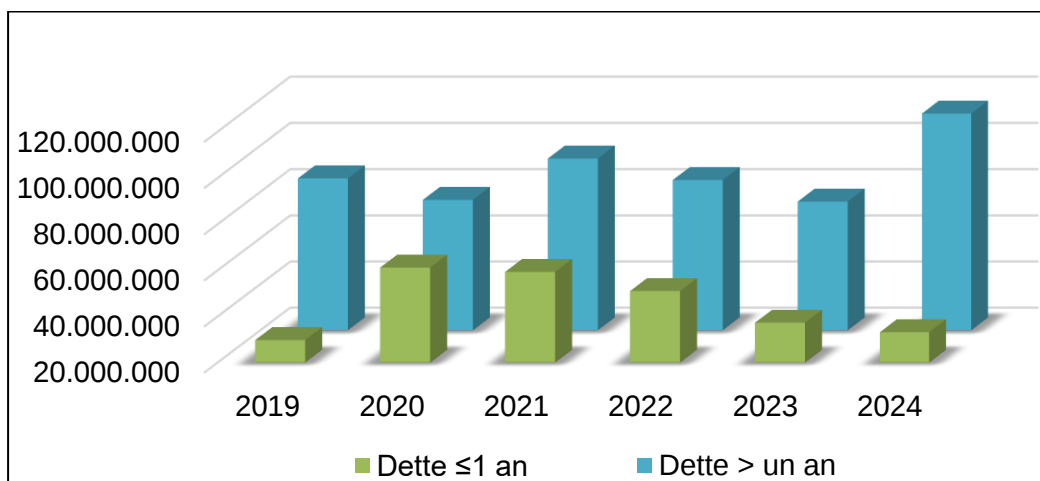
6) Évolution des résultats du compte budgétaire

	Résultat exercice propre	Résultat global
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
2024	-3.625.721,00 prélèvement fonctionnel : 731.566,27	12.073.331,42 prélèvement général : 0



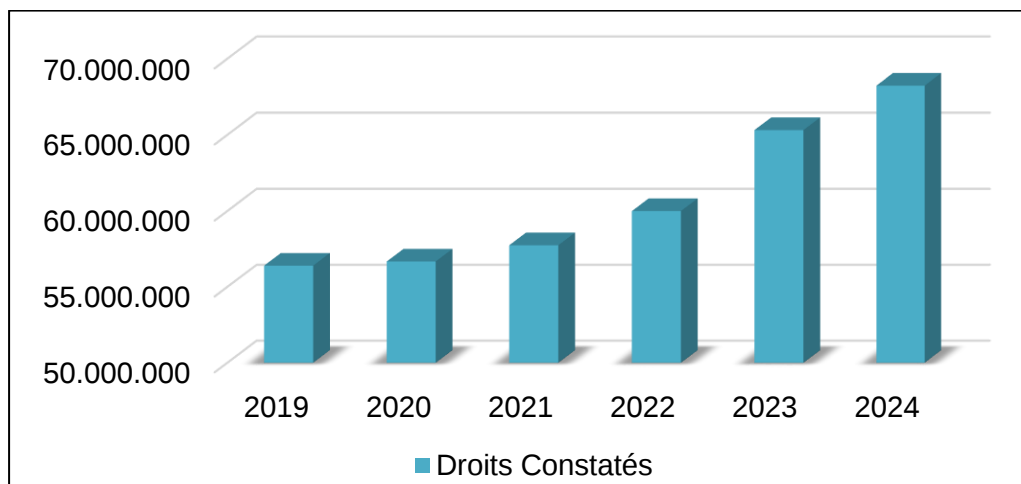
7) Évolution de la dette

	Dette > un an	Dette ≤1 an	Total dette
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
2024	113.812.728,01	33.142.121,79	146.954.849,80



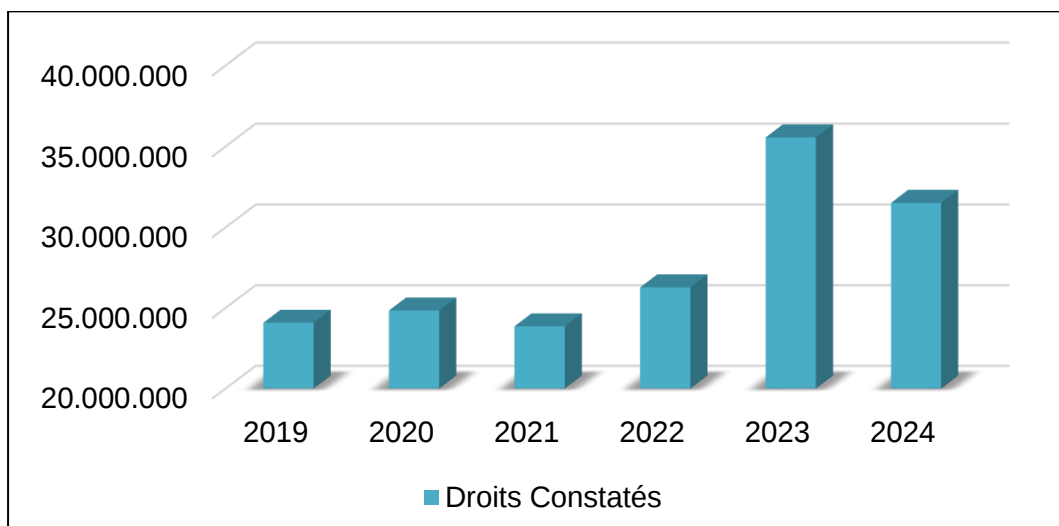
8) Précompte immobilier

	Droits Constatés	Crois./l'an.préc.	Taux du PRI
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
2024	68.277.796,62	2,97	2940



9) Impôt des personnes physiques

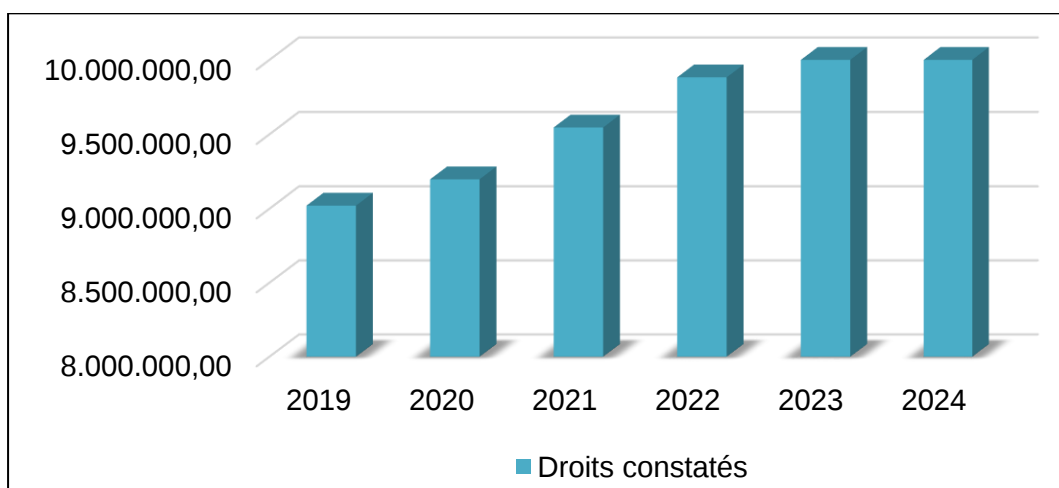
	Droits Constatés	Crois./l'an.préc.	Additionnels
2019	24.078.364,70	-0,56	5,7%
2020	24.834.056,93	0,76	5,7%
2021	23.856.834,30	-0,98	5,7%
2022	26.274.923,20	2,42	5,7%
2023	35.549.556,57	9,27	5,7%
2024	31.513.211,95	-4,04	5,7%



10) Fonds des communes / Dotation générale

	Droits Constatés	Crois./l'an.préc.	1994 - Base 100
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%
2024	10.264.161,31	192.533,76	168%

Base = 6.094.757,37 de 1994



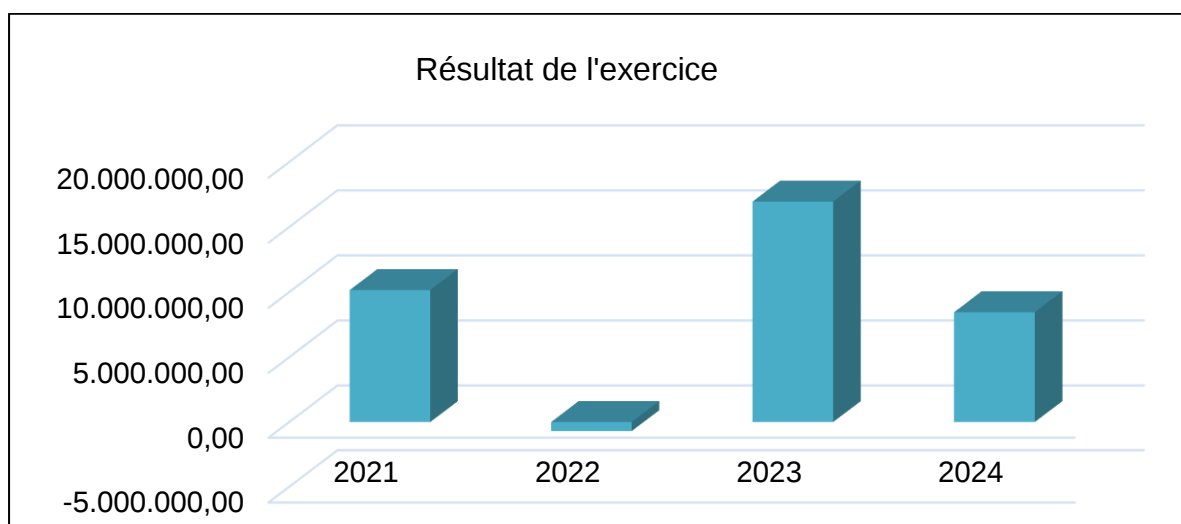
11) Compte de résultat

	2021	2022	2023	2024
Produits courants	166.828.164,11	174.077.449,86	194.317.618,56	197.806.527,68
Charges courantes	-156.494.316,45	-169.358.308,20	-182.360.550,08	-194.734.348,25
Résultat Courant	10.333.847,66	4.719.141,66	11.957.068,48	3.072.179,43

	2021	2022	2023	2024
Résultat courant	10.333.847,66	4.719.141,66	11.957.068,48	3.072.179,43
Redressements (Produits)	12.457.471,42	16.173.183,36	22.296.805,76	15.398.163,44
Redressements (Charges)	-11.330.622,63	-12.054.834,86	-12.176.031,76	-11.154.457,84
Résultat d'exploitation	11.460.696,45	8.837.490,16	22.077.842,48	7.315.885,03

	2021	2022	2023	2024
Produits exceptionnels	660.122,21	3.204.816,84	17.668.677,29	545.618,71
Charges exceptionnelles	-749.556,21	-840.215,10	-6.121.904,40	-1.897.579,61
Prélèvements s/ réserve	2.349.441,65	2.129.988,62	6.720.967,66	2.505.407,72
Dotation aux réserves	-3.569.747,50	-14.032.857,06	-23.393.678,62	-21.600,00
Résultat exceptionnel	-1.309.739,85	-9.538.266,70	-5.125.938,07	1.131.846,82

	2021	2022	2023	2024
Total des produits	182.295.199,39	195.585.438,68	241.004.069,27	216.255.717,55
Total des charges	-172.144.242,79	-196.286.215,22	-224.052.164,86	-207.807.985,70
Résultat de l'exercice	10.150.956,60	-700.776,54	16.951.904,41	8.447.731,85



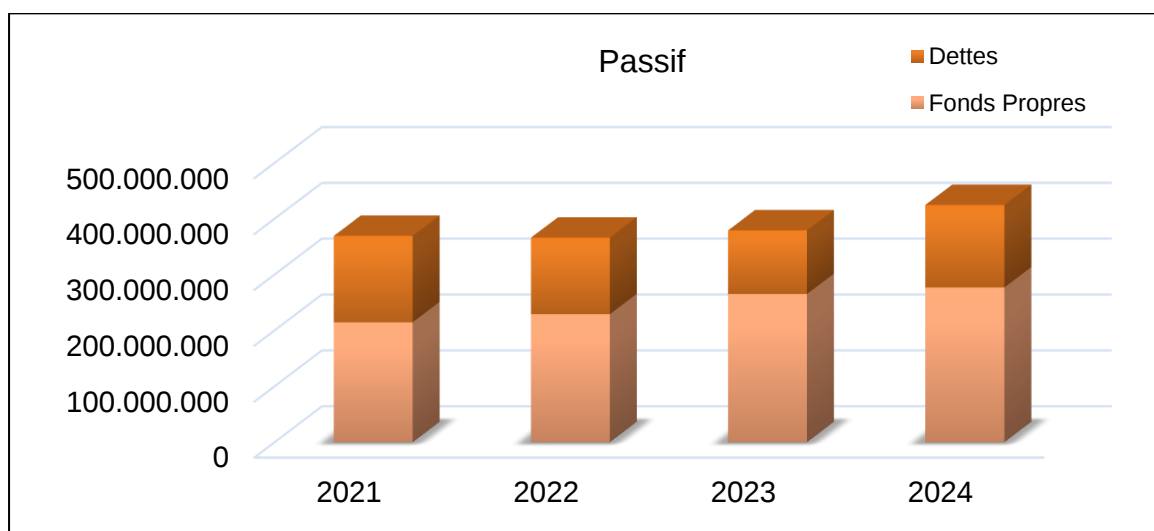
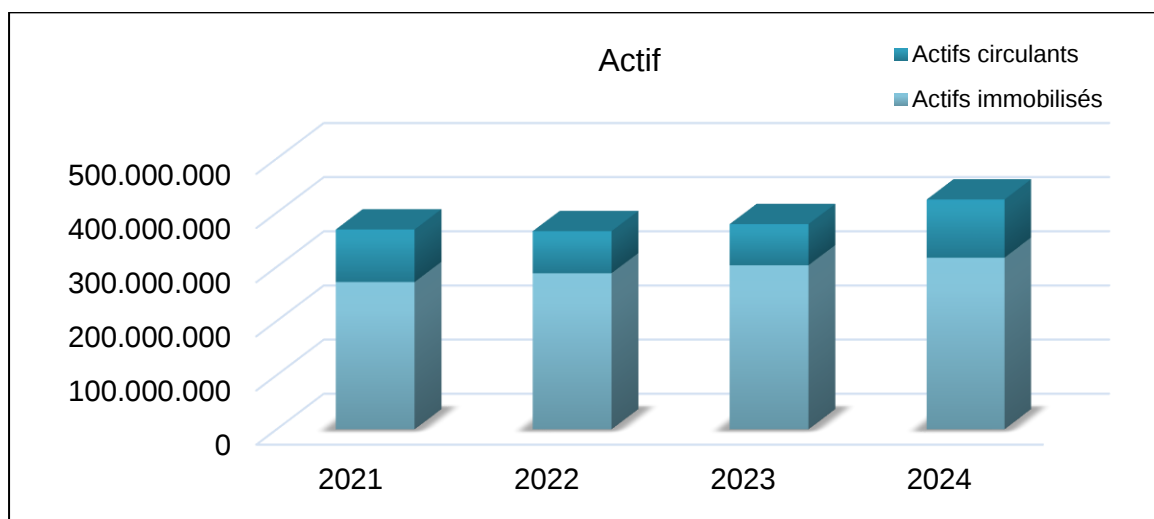
12) Bilan

Actif

	2021	2022	2023	2024
Actifs immobilisés	271.938.961,64	288.193.067,85	302.949.512,21	316.885.908,85
Actifs circulants	97.131.714,61	77.691.001,12	76.013.471,41	107.483.979,73
Total actif	369.070.676,25	365.884.068,97	378.962.983,62	424.369.888,58

Passif

	2021	2022	2023	2024
Fonds propres	214.384.522,10	228.786.079,91	264.914.865,78	276.627.765,49
Dettes	154.686.154,15	137.097.989,06	114.048.117,84	147.742.123,09
Total passif	369.070.676,25	365.884.068,97	378.962.983,62	424.369.888,58



F. Tableau de concordance

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

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		220.149.619,52
A2	- Non-valeurs & irrécouvrables à déduire / Af te trekken onwaarden & oninvorderbare		941.788,89
A3	= Total des droits constatés nets / Totaal aan netto vastgestelde rechten		219.207.830,63
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		20.180.406,47
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		199.027.424,16

2. COMPTE DE RESULTATS - PRODUITS RESULTATENREKENING - OPBRENGSTEN

B1	Total des produits courants / Totaal lopende opbrengsten	II'	197.806.527,68
B2	+ Total des opérations de redressement / Totaal afboekingen	V'	15.398.163,44
B3	+ Total des produits exceptionnels / Totaal uitzonderlijke opbrengsten	VIII' A'B'C'	545.618,71
B4	+ Total des prélèvements sur les réserves / Totaal afnemingen op reserves	IX' A' B'	2.505.407,72
B5	= Total des produits/ Totaal opbrengsten		216.255.717,55
A déduire/Af te trekken			
B6	- Opérations de redressement/ Afboekingen	V'	15.398.163,44
B7	- Produits exceptionnels du service extraordinaire/ Uitzonderlijke opbrengsten buitengewone dienst	VIII' B'	140,00
B8	- Produits exceptionnels non budgétisés/ Niet begrote uitzonderlijke opbrengsten	VIII' C'	0,00
B9	- Prélèvements sur les réserves extraordinaires/ Afnemingen op buitengewone reserves	IX' B'	2.505.407,72
A ajouter/Toe te voegen			
B10	+ Utilisation des provisions/ Gebruik van voorzieningen	66622	675.417,77
B11	= Total des produits retenus /Totaal aan weerh. Opbrengsten B5-B6-B7-B8-B9+B10		199.027.424,16

Contrôle/Controle : A6 – B11 = 0

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	197.311.381,56
----	---	----------------

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	0,00

C4	= Total des imputations retenues / Totaal aan weerh. aanrekeningen	197.311.381,56
-----------	---	-----------------------

4. COMPTE DE RESULTATS - CHARGES RESULTATENREKENING - KOSTEN

D1	Total des charges courantes/ Totaal lopende kosten	II	194.734.348,25
D2	+ Total des opérations de redressement/ Totaal afboekingen	V	11.154.457,84
D3	+ Total des charges exceptionnelles/ Totaal uitzonderlijke kosten	VIII A B C	1.897.579,61
D4	+ Total des dotations aux réserves/ Totaal toerekening aan voorzieningen	IX A B	21.600,00
D5	= Total des charges/ Totaal aan kosten		207.807.985,70

A déduire/Af te trekken

D6	- Opérations de redressement/ Afboekingen	V	11.154.457,84
D7	- Charges exceptionnelles du service extraordinaire/ Uitzonderlijke kosten van de buitengewone dienst	VIII B	692.831,93
D8	- Charges exceptionnelles non budgétisées/ Niet begrote uitzonderlijke kosten	VIII C	34.698,41
D9	- Dotation aux réserves du service extraordinaire/ Toerekening aan de buitengewone reserves	Compte/ Rek. 68x	21.600,00

A ajouter/Toe te voegen

D10	+ Dotations aux provisions/ Toerekening aan voorzieningen	Compte/ Rek. 66621	1.406.984,04
-----	--	-----------------------	--------------

D11	= Total des charges retenues / Totaal aan weerh. Kosten D5-D6-D7-D8-D9+D10	197.311.381,56
------------	---	-----------------------

Contrôle/Controle : A6 – B11 = 0

II. DÉTAIL DES COMPTES DE RÉGULARISATION & D'ATTENTE

Comptes de régularisation et d'attente 2024 (49, X & X')

Num. compte gén.	Libellé	Montant Débit (Euro)	Montant crédit (Euro)
49010	Charges à reporter	1.556.006,46	796.458,26
49200	Comptes des gestionnaires imputateurs	47.335.544,43	45.041.366,16
49600	Paiements à identifier	273.498,17	1.093,00
49900	Avances sur intérêts d'emprunts versées	0,00	1.488,10
		49.165.049,06	45.840.405,52
X.	Comptes de régularisation et d'attente	3.324.643,54	
49030	Produits à reporter	5.758,68	7.824,05
49500	Recouvrements à identifier	6.849.284,77	7.193.185,19
49800	Sommes perçues indûment	523.227,26	498.370,51
49700	recouvrements à ventiler	1.467.707,77	1.891.490,04
		8.845.978,48	9.590.869,79
X'	Comptes de régularisation et d'attente		744.891,31