

Finances

T 02 386 05 31 | F 02 386 02 50
finances@braine-lalleud.be

**Rapport au Conseil communal
au sujet des comptes
de l'exercice 2016**

Nous soumettons à votre approbation les comptes annuels de l'exercice 2016.

A. COMPTE BUDGETAIRE

A l'ordinaire :

Le compte budgétaire ordinaire se clôture par un boni cumulé de 10.713.863 € (9.432.006,07 € en 2015). L'exercice propre est en boni à 646.645 € (mali de 643.086 € en 2015).

Ce résultat cumulé à nouveau positif combine :

- du report du boni des exercices antérieurs (9.976.273 €) ;
- des imputations des régularisations des dotations Incendie (décompte ex. 2015) en exercices antérieurs (677.000 €) ;
- des engagements sur exercices antérieurs (715.000 €, soit : personnel 215.000 €, fonctionnement : 495.000 €, transferts : 5.000 €) ;
- du résultat positif de l'exercice propre hors provisions (4.246.000 €) ;
- des provisions pour risques et charges (3.600.000 €).

Les dépenses hors prélèvements passent à 40.680.540 € (41.910.942 € en 2015, - 2,94 %).

Il faut distinguer la variation des engagements et de droits constatés entre 2 années d'une part et le taux de réalisation du budget de l'exercice de l'autre. C'est sur cette dernière différence que le boni de l'exercice propre se justifie le mieux. Par contre, l'évolution de la santé « financière et budgétaire » de la commune s'évaluera plus correctement sur la première comparaison.

Cette hausse du résultat de l'exercice propre hors provision se comprend mieux à la lecture du taux de réalisation du budget (cf. synthèse analytique) :

	Budget Initial (BI)	Budget final (BF)	Engagements (compte)	Taux de réalisation			Dépenses par habitant (engagements)
				BF/BI	Compte/BI	Compte/BF	
Personnel	18.789.625,14	18.488.080,84	18.218.174,55	98,31%	98,70%	98,36%	408,07
Fonctionnement	8.409.267,85	8.548.287,25	7.290.033,18	101,65%	86,69%	85,28%	183,45
Transferts	10.732.011,67	10.831.510,11	10.901.818,63	100,93%	101,68%	100,85%	274,33
Dette	6.538.518,78	6.540.512,48	6.272.718,57	100,03%	95,93%	95,91%	157,85
Total	42.449.423,34	42.406.390,68	40.680.540,93	99,90%	95,83%	95,93%	1.023,69

	Budget Initial (BI)	Budget final (BF)	Droits constatés	Taux de réalisation			Recettes par habitant (droits constatés)
				BF/BI	Compte/BI	Compte/BF	
Prestation	2.715.731,09	2.884.632,38	3.011.921,64	108,22%	110,91%	104,41%	76,79
Transferts	38.549.882,28	38.328.791,79	40.043.465,84	99,43%	103,87%	104,47%	1.007,68
Dette	1.298.699,00	1.319.952,75	1.871.799,15	101,64%	144,13%	141,81%	47,10
Total	42.564.312,37	42.533.376,92	44.927.186,63	99,93%	105,55%	105,63%	1.130,56

Par contre, la variation des engagements hors provisions entre 2016 et 2015 se répartit comme suit entre les 4 catégories de dépenses :

Engagements	2015	2016	Variation 2015/2016	
Personnel	17.174.983,37	16.216.174,55	-5,58%	-958.808,82
Fonctionnement	7.615.817,20	7.290.033,18	-4,28%	-325.784,02
Transferts	10.719.665,35	10.901.616,63	1,70%	181.951,28
Dette	6.400.476,98	6.272.716,57	-2,00%	-127.760,41
Total (exercice propre)	41.910.942,90	40.680.540,93	-2,94%	-1.230.401,97

L'examen des grands secteurs de dépenses ordinaires peut s'analyser comme suit :

- les dépenses de transferts sont globalement maîtrisées : l'intervention dans le déficit de la Zone de Police (soit 4.700.000 €), l'intervention dans le déficit du CPAS (soit 3.755.520 €) ou encore l'intervention dans le déficit de la Zone de secours sont restées stables.

Les dépenses relatives aux subventions aux associations s'élèvent à 370.000 €. L'intervention dans le déficit des Fabriques d'église se porte à 199.000 €.

	2014	2015	2016
Intervention en faveur du CPAS	3.669.000	3.755.520	3.755.520
Evolution en eur/hab.	92	94	95
Part des dépenses ordinaires (ex.propres) en %:	8,5%	8,6%	8,5%
Intervention en faveur de la zone de police	4.585.000	4.700.000	4.700.000
Evolution en eur/hab.	114	118	118
Part des dépenses ordinaires (ex.propres) en %:	10,7%	10,8%	10,6%
Intervention en faveur de la ZSBW	-	1.424.804	1.422.820
Evolution en eur/hab.		36	36
Part des dépenses ordinaires (ex.propres) en %:		3,3%	3,2%

- les charges d'emprunt part propre diminuent de 133.000 € à 5.880.000 € (après une diminution de 174.000 € en 2015), la commune maîtrisant son endettement.

- La variation des dépenses de personnel depuis 2014 est principalement due à la création de la ZSBW au 01.04.2015. Cette dernière a repris les charges de personnel dans son budget et bénéficie d'une dotation communale annuelle en tant que dépense de transfert.

Exercices:	2013	2014	2015	2016
Dépenses de personnel	19.205.854,80	20.032.334,33	17.174.983,37	16.216.174,55
Variation en %		4,30%	-14,26%	-5,58%

- Les frais de fonctionnement sont maîtrisés. Les engagements diminuent de 325.000 €. Seules certaines dépenses ponctuelles sont venues grevées le compte : prestation cimetières : + 58.000 €, indemnisation des fonctionnaires sanctionneurs provinciaux, audit interne de services : 27.000 €, informatique : 50.000 €, honoraires pour mise en place de la RCA : 25.000 €, et, bien sûr le % de frais administratif prélevé par le SPF finances pour la perception des additionnels IPP, soit 140.146 €.

Les recettes (ex. propre) augmentent de 1.909.330 € par rapport à 2015.

Droits constatés	2015	2016	Variation 2015/2016	
Prestation	2.437.740,16	3.011.921,54	23,55%	574.181,38
Transferts	37.004.133,30	40.043.465,84	8,21%	3.039.332,54
Dette	3.575.982,55	1.871.799,15	-47,66%	-1.704.183,40
Prélèvements	-	-		-
Total (exercice propre)	43.017.856,01	44.927.186,53	4,44%	1.909.330,52

L'examen des différentes catégories de recettes laisse apparaître les évolutions significatives suivantes :

- Cette année, les recettes additionnelles augmentent par rapport à 2015 : Pri (+184.000 €) qu'IPP (+3.025.000 €).

ARTICLE	LIBELLE	Budget final 2016	Droit Constatés 2015	Ecart (chiffre disponible) 2015	Ecart (%) 2015	Budget final 2016	Droit Constatés 2016	Ecart (chiffre disponible) 2016	Ecart (%) 2016
040/371-01	TAXE ADDITIONNELLE AU PRI	12.006.734,16 €	11.526.838,72 €	-479.895,44 €	-4,00 %	11.837.735,68 €	11.711.155,58 €	-126.580,10 €	-1,07 %
040/372-01	Taxe additionnelle IPP	12.208.183,74 €	10.989.623,49 €	-1.218.560,25 €	-9,97 %	12.152.599,58 €	14.014.681,11 €	1.862.081,53 €	15,32 %
040/373-01	Taxe additionnelle AUTOS	580.269,65 €	526.147,34 €	-54.122,31 €	-9,33 %	496.535,67 €	694.299,70 €	197.764,03 €	39,83 %
		24.793.187,55 €	23.042.609,55 €	-1.750.578,00 €		24.486.870,91 €	26.420.136,37 €	1.933.265,46 €	

Les prévisions budgétaires ont été largement dépassées, principalement au niveau des additionnels IPP. Ces variations sont principalement dues aux arithmies d'enrôlement du SPF finances.

Article	Libelle	Droits nets 2014	Droits nets 2015	Budget Initial 2016	Budget final 2016	Droits nets 2016	Delta DC nets 2016/2015
040/371-01	TAXE ADDITIONNELLE AU PRI	11.497.303,77 €	11.526.838,72 €	11.837.735,68 €	11.837.735,68 €	11.711.155,58 €	184.316,84 €
040/372-01	Taxe additionnelle IPP	8.903.217,71 €	10.989.623,49 €	12.152.599,58 €	12.152.599,58 €	14.014.681,11 €	3.025.057,62 €
040/373-01	Taxe additionnelle AUTOS	495.753,75 €	526.147,34 €	496.535,67 €	496.535,67 €	694.299,70 €	168.162,38 €
Somme		20.896.275,23 €	23.042.609,55 €	24.486.870,91 €	24.486.870,91 €	26.420.136,37 €	3.377.526,82 €

La perception des additionnels 'autos' est régionalisée et entre en régime de croisière. Le rendement est bien supérieur à la prévision budgétaire fixée obligatoirement par circulaire (+ 197.000 €).

- Le plongeon de la dotation du fonds des communes, à 3.467.078 € (-353.382 €), suite au mécanisme de diminution des dotations imaginé par le Gouvernement wallon fin 2015 et impactant le budget et les comptes 2016 après leur finalisation ;
- Au niveau des recettes de dette, les dividendes énergies diminuent de 37.000 € pour s'élever à 1.828.000 €, dont 68.000 € d'intérêts des parts R qui sont perçus pour la dernière fois (solde 2015).

Le résultat budgétaire de l'exercice propre (4.246.645 €) offre l'opportunité unique et exceptionnelle de mettre en provisions est impacté par la mise en provisions de 2.600.000 € (risques avérés de diminution de recettes fiscales - tax shift, CET, etc.) et 1.000.000 € (risques de dépenses futures liées à la réforme et à la dynamisation de la politique sportive communale et à la gestion du centre aquatique).

Après prélèvements pour provisions pour risques et charges, , le résultat reste en boni à l'exercice propre et s'élève donc à 646.645 €

Enfin, la synthèse analytique laisse apparaître, au travers de tableaux et graphiques, les évolutions des différentes catégories de recettes et dépenses et les écarts entre les prévisions et les réalisations ainsi que des tableaux de ratios.

A l'extraordinaire :

Le résultat budgétaire est en mail de 7.255.292,07 € alors que le résultat comptable se clôture en boni à 1.188.596,46 €. La différence entre les deux résultats représente les dépenses engagées non encore imputées et reportées à l'exercice suivant.

Le résultat budgétaire négatif s'explique par le décalage dans le temps entre l'engagement de la dépense (attribution du marché – exercice 2015) et le droit constaté de la recette (mise à disposition de l'emprunt, bref du financement – exercice 2016). Les dépenses sont pré-financées pour la plupart.

Les principaux investissements (>= à 100.000 €) engagés en 2016 concernent :

Ex.	Article	Montant TTC (€)	Libellé	Libellé Tiers
2016	7641/722-60/ - / -20110146	1.183.857,95	PBW+FR Cc 29/10 PISCINE - MARCHÉ ARCHITECTURE ET INGENIERIE	ARTABEL ARCHITECTES & INGENIEURS
2016	421/735-60/ - / -20160018	837.685,17	OC+FRIC Cc28/12 GIRATOIRE ROUTE DE PIRAUMONT	M.D.N.
2016	421/735-60/ - / -20160121	712.420,13	OC+FRIC 19/12 ENTRETIEN DES VOIRIES	COLAS BELGIUM
2016	104/723-60/ - / -20120163	593.999,99	CRAC L16-07856 25/04 HVAC - PHASE 3	POLYTHERM
2016	421/735-60/ - / -20160011	337.852,85	OC L16-04084 Cc29/02 ASPHALTAGE/TROTTOIRS - GROSSES REPARATIONS	R. DE COCK
2016	421/735-60/ - / -20160016	302.959,59	OC+FRIC 19/12 MODE DOUX AVENUE DE LA PAIX	M.D.N.
2016	104/742-53/ - / -20120163	285.951,35	OC+CRAC L16-09982 24/10 DATACENTER - LOT 1	UPFRONT
2016	104/741-51/ - / -20120163	269.918,28	OC 05/12 NCA MOBILIER - BUREAUX	A.E. MOBELSA
2016	104/723-60/ - / -20120163	264.826,96	OC L16-12684 17/10 TELEPHONIE VOIP - NCA	NEWIN
2016	7222/724-60/ - / -20160039	264.024,80	OC L16-04701 25/04 REMPL. MODULES PREFABRIQUES	DEGOTTE CARAVANES ET UNITS
2016	7222/724-60/ - / -20160039	264.024,80	OC L16-04701 25/04 REMPL. MODULES PREFABRIQUES	DEGOTTE CARAVANES ET UNITS
2016	482/722-60/ - / -20160031	246.144,25	OC+FRIC L16-12057 10/10 ZIT COMTE DE MEEUS	MEUSE TRAVAUX
2016	482/722-60/ - / -20120050	212.555,39	OC L16-06830 Cc 06/06 PASSERELLES ZIT PARADIS	MEUSE TRAVAUX
2016	104/742-53/ - / -20120163	211.110,24	OC L16-09739 13/06 CREATION RESEAU INTER-SITE	NEWIN
2016	104/723-60/ - / -20120163	181.951,06	OC+CRAC MISE EN CONFORMITE BAT. A - PHASE 2- AVENANT 1	HULLBRIDGE ASSOCIATED
2016	482/722-60/ - / -20160032	178.776,70	RW+PBW L16-05864 19/05 ZIT RY TERNEL	MEUSE TRAVAUX
2016	421/735-60/ - / -20160014	152.230,50	OC L16-07959 13/06 ENDUISAGE ET SCHLAMMAGE - PROG 2016	GRAVAUBEL
2016	877/735-60/ - / -20160011	150.000,00	OC L16-04084 Cc29/02 EGOUTS - GROSSES REPARATI	R. DE COCK
2016	421/735-60/ - / -20160020	148.860,78	OC+FRIC 28/12 MODE DOUX BRUYERE DE CAMBRAI	M.D.N.
2016	104/741-51/ - / -20120163	141.246,77	OC 05/12 NCA MOBILIER - ARMOIRES DE RANGEMENT	A.E. MOBELSA
2016	421/735-60/ - / -20160012	140.951,69	OC L16-08740 18/07 ASPHALTAGES - PETITES REPARATIONS	M.D.N.
2016	104/741-51/ - / -20120163	125.144,21	OC 05/12 NCA MOBILIER - ARCHIVES VIVANTES	IPL BUSINESS
2016	426/735-60/ - / -20120050	124.287,57	OC L17-00254 28/12 BALISAGE LUMINEUX - LOT 2	BRAHY GBE
2016	104/711-60/ - / -20160098	118.000,00	FR PVP C CONS 19/12/16 ACQUISITION TERRAIN AV DU JAPON	KALLAI OSCAR

Le total des investissements extraordinaires hors prélèvements, engagés sur l'exercice 2016, s'élève à : 9.538.852 €. Le taux de réalisation est de 35 % par rapport au budget après MB2. Ce taux relativement faible s'explique par l'inscription des crédits liés à la piscine qui ont été réinscrits en 2017.

B. LE COMPTE DE RESULTATS

Il acte un résultat en boni de 3.428.168,84 € qui se détaille comme suit :

- un résultat courant en boni de 5.421.754,30 € (contre 1.554.533,90 € en 2015) ;
- un résultat d'exploitation en boni de 2.983.997,28 € (contre 365.442,77 € en 2015). Pour rappel, ce résultat englobe le résultat courant et les charges et produits non décaissés, c'est-à-dire principalement les écritures de fin d'exercice, les redressements de comptes de dettes et les provisions pour risques et charges ;
- un boni exceptionnel de 444.171,56 € (contre 6.746.835,11 € en 2015).
- le résultat à affecter de l'exercice s'élève donc à 3.428.168,84 €.

C. LE BILAN

Le bilan se décompose comme suit :

Actifs Immobilisés :	202.941.980,01 €	
Actifs circulants :	38.034.426,57 €	
	Total de l'actif :	240.976.406,58 €
Fonds propres :	180.137.475,35 €	
Dettes :	60.838.931,23 €	
	Total du passif :	240.976.406,58 €

Les réserves ordinaires et extraordinaires s'élèvent à 13.202.307 € à la clôture de l'exercice. Y sont comprises les réserves liées au FRIC (fonds régional d'investissements des communes).

Les dettes à plus d'un an à charge de la commune (soldes restant dus) s'élèvent à 46.390.042 € et le taux moyen pondéré de la dette Belfius est de 2,77 % (ING ne fournissant pas cette donnée).

	BELFIUS	ING	Total
	Au 07/03/2017	Au 31/12/2016	
Taux moyen des prêts part propre :	2,95%	-	-
Solde restant dû LT (part propre) :	36.292.186,91	10.097.855,20	46.390.042,11
Montant des prêts en ouverture de crédit :	422.325,65	0	422.325,65
Durée moyenne jusqu'à échéance :	11,16 ans	-	-
Taux moyen pondéré :	2,77%	-	-
Remboursements en capital prévu en 2017 (emprunts existants - part propre) :	3.571.685,09	1.213.576,20	4.785.261,29

Les comptes financiers (classe 5) totalisent 31.295.100,74 €.

En conclusion, je vous invite à voter les présents comptes tels qu'ils vous sont présentés.

Braine-l'Alleud, le 13.03.2017,

Sophie MARCOUX,



Echevine des Finances.