



Comptes 2018 et MB1-2019

Conseil communal du 29/04/2019

« Un compte qui tient toutes ses promesses et un ajustement budgétaire en relation avec les orientations de cette nouvelle législature... »

JS DETRY, Echevin des Finances

Chers Collègues,

Les comptes 2018 et la modification budgétaire n°1 (ou ajustement budgétaire n°1) sont deux points distincts à notre ordre du jour. Je vais néanmoins grouper mon intervention car ces deux points sont étroitement liés.

Pour rappel, le 18 décembre passé, nous avons adopté le budget initial 2019 en tenant notamment compte du résultat **présumé** de l'exercice 2018 (figurant aux exercices antérieurs de l'année 2019)... lequel était logiquement présumé puisque l'exercice 2018 n'était pas encore clôturé et correspondait au résultat de la MB finale de 2018.

Je vous disais d'ailleurs à propos du résultat des exercices antérieurs qu'il était présenté en boni en raison essentiellement résultat présumé de l'exercice 2018 attendu en boni de 374.000 €

Ce soir, nous allons aborder le résultat **effectif** de l'exercice 2018, celui issu du compte 2018 que je vais vous détailler.

Nous aborderons aussi la MB1 de l'exercice 2019 qui répond à deux préoccupations :

- D'une part, au prescrit légal qui veut que le résultat présumé de 2018 qui figurait au budget 2019, soit remplacé par le résultat effectif 2018 (d'où le lien entre les comptes et la MB1) ;
- D'autre part, à intégrer les premiers ajustements par rapport à ce qui figurait en recettes et dépenses au budget initial. Ces ajustements sont le fruit de nouvelles informations ou de projets ;

Voilà pour le cadre... j'espère l'avoir exprimé clairement.

Pour en finir avec ce préambule, je voudrais rappeler que si un budget traduit des intentions, un compte traduit, quant à lui, des réalisations. Je suis parfois étonné de voir l'attention politique ou médiatique qui est portée à un budget comparativement à un compte.

Peut-être est-ce plus enthousiasmant de parler du futur que du passé.

A mon niveau, j'y accorde la même importance et, comme pour le budget, j'ai demandé qu'on vous imprime différents tableaux auxquels je me référerai durant mon intervention.

1. COMPTES 2018 - Résultats globaux

Abordons donc les comptes 2018... lesquels sont positifs. Très positifs même.

Alors que l'exercice 2018 était attendu en boni de 374.000 € moyennant des reprises de provisions à hauteur de 160.000 €, il est finalement présenté en boni de 739.000 € sans avoir puisé dans les provisions.

L'écart entre la situation présumée est donc favorable de 365.000 € au niveau du résultat (voir tableau 1 – dernière ligne) et de 160.000 € au niveau de nos provisions (voir tableau 2), soit de bonnes nouvelles à hauteur de 525.000 € si on cumule les deux informations.

Résultats 2018	MB3 2018	Compte 2018	Variation € Compte-MB	Var %
Exercice propre	18.020,15	286.426,79	268.406,64	1489,48%
Exercices antérieurs	829.528,12	926.440,64	96.912,52	11,68%
Prélèvement	-473.334,03	-473.334,03	0,00	0,00%
Global	374.214,24	739.533,40	+365.319,16	97,62%

	<u>Provisions Globales</u>	<u>Pension Mdtaires 101</u>	<u>Police 330</u>	<u>NAGE 351</u>	<u>CPAS 831</u>
Situation présumée au 31/12/2018	555.000,00	75.000,00	160.000,00	150.000,00	170.000,00
Situation effective au 31/12/2018	715.000,00	75.000,00	240.000,00	150.000,00	250.000,00

Enfin, ce n'est pas rien, ce résultat favorable est atteint tout en permettant, comme prévu, un transfert de 500.000 € du service ordinaire vers le service extraordinaire pour permettre une politique d'investissements partiellement sur fonds propres.

Rappelons pour mettre ces chiffres en perspective que les dépenses globales 2018 du service ordinaire portent sur environ 13,2 millions €.

2. COMPTES 2018 - Ecart en recettes et dépenses

Entrons, à présent, un peu plus dans le détail des recettes et des dépenses.

Les tableaux 3 et 4 vous indiquent les grandes catégories de recettes et de dépenses ainsi que les écarts entre ce qui a été budgété et ce qui a finalement été comptabilisé en 2018.

Vous constaterez que les recettes (tableau 3), qui portent sur 13,97 millions € s'avèrent quasi conformes aux prévisions (écart de 57.000 € au total).

Recettes 2018	MB 3 2018	Compte 2018 (DC nets)	%	Variation € Compte-MB	Var %
Prestations	780.637,62	803.627,18	6,24%	22.989,56	2,94%
Transferts	11.931.732,68	11.952.840,32	92,85%	21.107,64	0,18%
Dette	113.660,47	116.536,00	0,91%	2.875,53	2,53%
Prélèvements	160.000,00	-	0,00%	-160.000,00	
Total exercice propre	12.986.030,77	12.873.003,50		-113.027,27	-0,87%
Total exercices antérieurs	898.719,75	1.069.379,68		170.659,93	18,99%
Total prélèvement	26.665,97	26.665,97		-	
Recettes globales	13.911.416,49	13.969.049,15		57.632,66	0,41%

Les dépenses (tableau 4) quant à elles, portent sur 13,23 millions € et sont inférieures de quasi 308.000 € à ce qui avait été budgété. Cet écart (tableau 5) provient surtout des dépenses de fonctionnement et notamment du poste « chauffage » qui avait été manifestement surévalué (et corrigé au BI 2019), mais aussi de diverses fournitures administratives, du sel de déneigement,...

Dépenses 2018	MB3 2018	Compte 2018 (engagements)		Variation € Compte-MB	Var %
Personnel	5.115.470,00	5.147.581,75	40,90%	32.111,75	0,63%
Fonctionnement	2.669.085,94	2.312.569,23	18,37%	-356.516,71	-13,36%
Transfert	3.692.546,25	3.677.135,63	29,21%	-15.410,62	-0,42%
Dette	1.490.908,43	1.449.290,10	11,51%	-41.618,33	-2,79%
Prélèvements	0,00	0,00	0,00%	-	#DIV/0!
Total exercice propre	12.968.010,62	12.586.576,71		-381.433,91	-2,94%
Total exercices antérieurs	69.191,63	142.939,04		73.747,41	106,58%
Total prélèvement	500.000,00	500.000,00		-	0,00%
Dépenses globales	13.537.202,25	13.229.515,75		-307.686,50	-2,27%

Article	Libellé	Ecart compte/MB3 2018
722/125-03	Chauffage écoles	-42.588,83
104/123-04	Fournitures administration	-23.683,50
7645/125-03	Chauffage complexe sportif	-21.772,86
765/124-48	Délassement plein air	-15.000,00
426/140-02	Eclairage public	-13.779,25
879/124-48	Environnement - sensibilisation	-12.760,21
421/140-13	Déneigement	-10.546,15
104/123-06	Administration - prestation de tiers	-10.375,74
104/123-13	Informatique	-10.040,94
722/125-48	Bâtiments scolaires	-10.026,72

On peut pointer que les dépenses de dette sont également inférieures de 41.000 € aux prévisions en raison des taux bas et des emprunts qui ont été effectivement contractés par notre Directrice financière.

Par contre, les dépenses de personnel, sont légèrement supérieures à ce qui a été budgété (écart de 32.000 €), ce qui est relativement rare et traduit le renforcement des équipes entamé en fin de législature précédente (+ 5 ETP entre 2017 et 2018 – tableau 6).

Exercices:	Nombre moyen d'équivalents temps plein (moyenne des 4 trimestres)			
	2015	2016	2017	2018
Statutaires	25,00	27,00	31,00	30,00
Contractuels non subventionnés	8,00	9,00	6,00	8,00
Contractuels subventionnés	45,00	45,00	46,00	50,00
Totaux:	78,00	81,00	83,00	88,00

Coût net moyen par équivalent temps plein:			
2015	2016	2017	2018
43.360,74	45.981,12	46.135,38	47.661,80

Si on revient aux recettes, qui je rappelle sont quasi conformes à ce qui a été globalement budgété, il est intéressant de voir au tableau 7, que les additionnels à l'IPP ne sont pas tout à fait au RDV de la prévision (moins recette de 60.000 €) mais que les additionnels au précompte immobilier et les subventions à l'enseignement sont au-dessus des estimations de 40.000 € pour chacun de ces deux postes.

Détail recettes 2018	MB 3 2018	Compte 2018 (DC nets)	%	Variation € Compte-MB	Var %
Prestations	780.637,62	803.627,18	6,24%	22.989,56	2,94%
Fonds des communes	1.765.851,34	1.767.500,50	13,73%	1.649,16	0,09%
Additionnels Pr Im	2.915.840,27	2.956.225,86	22,96%	40.385,59	1,39%
Additionnels IPP	4.402.093,85	4.342.589,27	33,73%	-59.504,58	-1,35%
Taxe collecte déchets	696.000,00	696.143,97	5,41%	143,97	0,02%
Subventions APE	432.444,18	429.660,59	3,34%	-2.783,59	-0,64%
Subvention enseignement	260.000,00	300.251,76	2,33%	40.251,76	15,48%
Autres recettes de transferts	1.459.503,04	1.460.468,37	11,35%	965,33	0,07%
Dette	113.660,47	116.536,00	0,91%	2.875,53	2,53%
Prélèvements	160.000,00	-	0,00%	-160.000,00	-100,00%
Total	12.986.030,77	12.873.003,50	100,00%	-113.027,27	-0,87%

3. COMPTES 2018 - Evolutions des recettes et des dépenses

Pour terminer sur les comptes 2018 ordinaires, je voudrais partager 2-3 constats au niveau des évolutions de certaines catégories de recettes et de dépenses.

Au tableau n°8 relatif aux évolutions en recettes, vous noterez la stabilité de la taxe « déchets » proche de 700.000 € sur les trois dernières années.

	2015	2016	2017	2018
Vente de bois	68.886,21	49.721,25	73.161,05	110.322,85
Fonds des communes	1.633.650,34	1.686.513,35	1.732.358,44	1.767.500,50
Précompte immobilier	2.730.980,42	2.587.610,29	2.958.042,02	2.956.225,86
IPP	2.753.747,40	5.146.274,00	4.186.453,37	4.342.589,27
Taxe sur immondices	658.550,97	691.207,79	699.448,13	696.143,97
Subventions APE	393.537,65	379.137,76	423.549,48	429.660,59
Subventions fctnmnt enseignement	257.383,67	270.710,17	282.522,23	300.251,76
Dividendes IDEG/IDEFIN	122.357,34	113.586,06	112.936,71	112.621,07

Vous pouvez aussi constater un statu quo des additionnels au pr im entre 2017 et 2018. Cette stagnation de la recette à hauteur de 2,95 millions € pose question et s’explique sans doute par certains aléas dans le rythme d’enrôlement (passage du fédéral vers le régional ???), ce qui serait alors une bonne nouvelle pour l’exercice 2019 qui pourrait connaître un rattrapage.

Par contre, même si les additionnels à l’IPP sont inférieurs de 40.000 € à la prévision budgétaire, ils affichent une progression de quasi 160.000 € entre le compte 2017 et le compte 2018 pour atteindre 4,342 millions €, soit une majoration proche de 4% malgré l’impact du tax-shift.

Comme d’habitude, on peut déplorer le manque d’information vers les communes sur les tenants et aboutissants des recettes additionnelles nous obligeant à être dans les constats mais pas dans les explications.

On peut également noter les recettes de vente de bois qui atteignent un chiffre record de 100.000 € en 2018 par rapport aux trois exercices précédents.

En ce qui concerne les évolutions des dépenses ordinaires, vous trouverez également un tableau (n°9) reprenant l’historique des principales charges, qui sont, en général toutes en hausse par rapport à 2017. Cela traduit les majorations classiques de charges liées aux indexations mais aussi une forme d’intensification des moyens, des services ou des projets à destination de notre population.

Catégories de dépenses	2015	2016	2017	2018
Dépenses de personnel	4.202.738,99	4.533.465,64	4.778.696,86	5.147.581,75
Déchets	597.522,64	627.141,98	683.558,18	715.692,48
Carburant	67.539,26	64.743,27	67.682,52	82.108,55
Chauffage, électricité, gaz	202.025,83	182.766,07	199.121,12	204.017,58
Eclairage public	81.428,74	85.101,60	82.301,32	81.220,75
Assurances	65.903,90	64.680,50	59.701,32	59.616,63
Frais de la gestion informatique	91.811,11	94.704,19	93.805,52	93.963,77
Intervention au CPAS	1.583.942,64	1.624.576,70	1.638.782,67	1.639.045,16
Intervention Zone de police	1.206.773,04	1.255.487,16	1.280.596,90	1.319.014,81
Intervention Zone NAGE	358.067,20	358.067,20	358.067,20	358.067,20
Intervention fabriques d’église & laïcité	102.971,68	98.364,83	72.480,96	105.304,08
Cotisations/subventions	61.348,66	67.500,41	69.980,63	73.445,97
Charges emprunts part-propre	1.245.554,98	1.243.180,03	1.203.383,14	1.306.272,55

4. COMPTES 2018 - Extraordinaire (programme d'investissements)

En ce qui concerne les investissements, il est utile de rappeler que les dépenses qui figurent au compte correspondent au moment de leur engagement budgétaire, c'est-à-dire le moment de leur attribution ou de la lettre de commande.

Rappelons aussi que l'attribution d'un marché dépend du degré de maturité d'un projet mais aussi de la capacité de nos services ou de services extérieurs à élaborer des cahiers de charges, à procéder aux analyses d'offres, avec toute une série de contraintes complémentaires liées dans certains cas à des délais de Tutelle ou des promesses de subsides...

Enfin gardons aussi à l'esprit qu'il n'est pas rare une fois qu'un marché est attribué que plusieurs mois s'écoulent entre la commande et la réalisation de celle-ci surtout pour des travaux ou des commandes d'importance.

Si vous regardez le tableau n°10, vous verrez que les crédits budgétés en dépenses d'investissements portaient sur quasiment 3,1 millions €. Au final, 2,1 millions € ont été engagés... soit un taux d'exécution du budget de 67,18%... ce qui est globalement dans la norme pour un budget d'investissement

Dépenses d'investissements 2018	MB3 2018	Compte 2018 (engagements)	Degré d'exécution
Dépenses Ex antérieurs	1.996.668,84	1.464.686,69	73,36%
Dépenses Ex propre	1.089.436,75	608.508,31	55,86%
Global	3.086.105,59	2.073.195,00	67,18%

Le tableau qui suit (n°11), vous donne un aperçu des principales attributions dont :

- 1) certaines sont réalisées (ex : panneaux photovoltaïques au hall de voirie, nouvel éclairage LED au complexe de la Hulle, l'acquisition de certains véhicules pour le service travaux) ;
- 2) d'autres sont en cours (ex : terrain multisport à BDV, reconstruction de la chapelle Covis) ;
- 3) d'autres verront bientôt le jour comme la réfection de la Rue Fond de Vau ;

Principaux projets attribués en 2018	Compte 2018 (engagements)	
Réfection Rue Fond de Vau	1.187.191,63	
Acquisitions véhicules voirie/travaux	323.790,98	
Zone multisport de BDV	178.818,52	(subsidé à hauteur de 128.150 €)
Reconstruction de la Chapelle Covis	70.009,00	(intervention assurances)
Acquisition de terrain complexe Hulle	60.601,31	
Egouttage - Parts SPGE	54.801,75	
Mobilité douce - sentiers.be	43.945,51	
Aménagements de sécurité routière	29.020,69	
Centre sportif - Eclairage LED	23.728,10	
Panneaux photovoltaïques (hall de voirie)	16.500,00	

Le compte 2018 extraordinaire nous apprend également que le montant des emprunts contractés en 2018 porte sur 1.200.110,37 €. Ces emprunts participent au financement des projets « clôturés ». Ils concernent donc surtout des projets antérieurs à 2018 (719.258,67 €) et quelques projets du millésime 2018 (480.851,70 €) pour lesquels des factures ont été réceptionnées et honorées.

L'encours de la dette « part propre » au 31/12/2018 (cfr tableau 12) est toutefois stable dans la mesure où divers emprunts sont également arrivés à échéance en 2018... mais soyons de bon compte, l'emprunt pour la Rue Fond de Vau n'est pas encore contracté (puisque le chantier n'a pas débuté en 2018).

Exercices:	2015	2016	2017	2018
Dette part propre				
Encours au 31/12	8.208.611,37	7.990.361,54	9.240.607,72	9.318.773,59

5. MB n°1 2019 : grandes lignes

J'en viens à présent aux modifications budgétaires n°1

Comme je l'ai expliqué en préambule, les premières MB répondent à un double objectif :

- D'une part, au prescrit légal qui veut que le résultat présumé de 2018 qui figurait au budget 2019, soit remplacé par le résultat effectif 2018 ;
- D'autre part, à intégrer les premiers ajustements par rapport à ce qui figurait en recettes et dépenses au budget initial.

Je résumerais cet ajustement budgétaire comme consolidant la situation financière de la commune (au travers d'une majoration des réserves et provisions) tout en poursuivant les orientations émises au sein de notre déclaration de politique générale au travers d'une augmentation des dépenses de fonctionnement et d'investissements.

De façon très synthétique (je me réfère aux 4 tableaux n°13), au budget ordinaire :

- ➔ Aux antérieurs, le boni présumé de l'exercice 2018 (374.214,24 €) est remplacé par le boni effectif du compte 2018 (739.533,40 €), ce qui aboutit à une hausse des recettes des exercices antérieurs de 365.319,16 €

Exercices antérieurs	BI 2019	MB1 2019	Diff €
Recettes	374.214,24	739.533,40	+365.319,16

- ➔ A l'exercice propre, les ajustements sont globalement contenus : + 68.696,70 € en recettes et dépenses (+ 0,52%). Les modifications de crédits concernent surtout les dépenses de fonctionnement (je vais revenir dessus) et, dans une moindre mesure, les dépenses de dette et les recettes de transfert.

Exercice propre	BI 2019	MB1 2019	Diff €	Diff %
Recettes totales exercice propre	13.184.230,58	13.252.927,28	+68.696,70	+0,52%
Dépenses totales exercice propre	13.184.230,58	13.252.927,28	+68.696,70	+0,52%

➔ Les réserves et provisions sont globalement majorées de 250.124,74 € par rapport au BI 2019 pour atteindre un montant présumé de 1,875 millions €

Réserves et provisions ordinaires	BI 2019	MB1 2019	Diff €	Diff %
Réserves + Provisions	1.624.227,55	1.874.352,29	+250.124,74	+15,40%

➔ Le transfert vers le fonds de réserve extraordinaire est augmenté de 200.000 € pour atteindre un peu plus de 450.000 €

Prélèvements pour Investissements	BI 2019	MB1 2019	Diff €
Transfert vers réserves Ivst (dépense)	254.801,75	454.801,75	+200.000,00

Comme vous le voyez, le résultat du compte 2018 en boni plus important que prévu est utilisé en partie pour majorer les dépenses de fonctionnement et pour partie d'accroître les réserves et l'autofinancement du programme d'investissements.

Le tableau 14 fait le point sur l'évolution des dépenses de l'exercice propre par rapport au budget initial 2019

Dépenses ex propre	BI 2019	MB1 2019	Diff €	Diff %
Personnel	5.298.869,10	5.298.869,10	0,00	0,00%
Fonctionnement	2.532.615,94	2.643.989,59	+111.373,65	4,40%
Transfert - dotation à la zone de secours	358.067,20	358.067,20	0,00	0,00%
Transfert - dotation au CPAS	1.761.755,98	1.744.796,00	-16.959,98	-0,96%
Transfert - dotation à la zone de Police	1.349.615,94	1.349.635,18	19,24	0,00%
Transfert - autres	360.901,99	366.161,99	+5.260,00	1,46%
Charges annuelles de la dette	1.507.404,43	1.491.408,22	-15.996,21	-1,06%
Alimentation de provisions	15.000,00	0,00	-15.000,00	
Dépenses totales exercice propre	13.184.230,58	13.252.927,28	+68.696,70	0,52%

Vous constaterez :

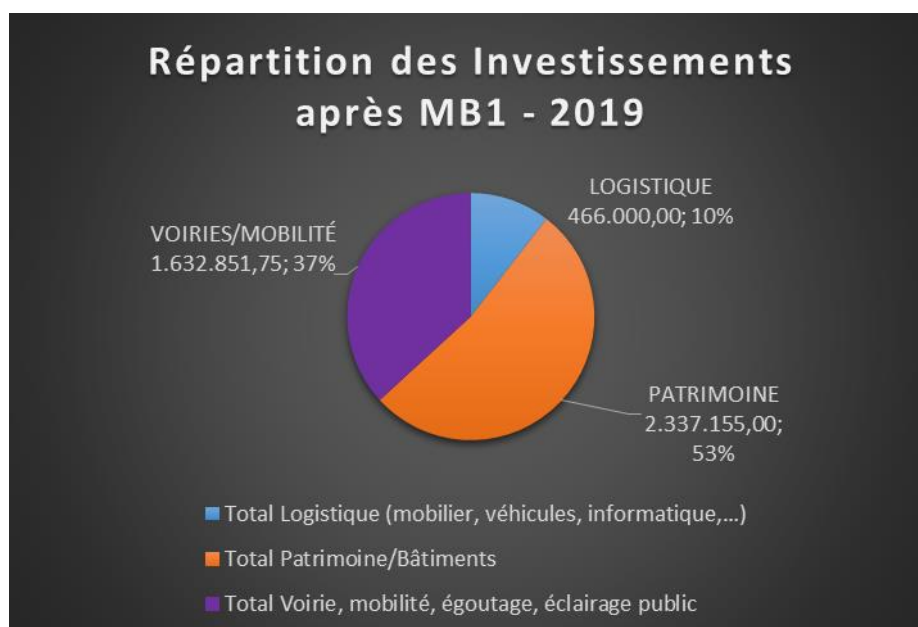
- L'annulation de l'alimentation de la provision de 15.000 € (mais les réserves sont majorées) ;

- La correction « technique » des dotations au CPAS (- 17.000 €) et à la Zone de Police sur base de leurs budgets respectifs ;
- La diminution des charges de la dette de +- 16.000 € en raison d'une opération de gestion active de certains emprunts passés en taux flottants ;
- La majoration des dépenses de fonctionnement de 111.000 € (+ 4,40%), pour essentiellement :
 - a. Tarmac à chaud et entretiens de voirie : + 41.500,00 €
 - b. Terrains de sport (gazon et petits travaux) + 30.000,00 €
 - c. Matériaux de réfection « mini-golf » : + 5.000,00 €
 - d. Achat matériel scolaire Profondeville (suite incendie): + 20.000,00 €
 - e. Boîtes à livres (subsidé par la Province) : + 4.500,00 €
 - f. Subventions « sport & jeunesse » + 2.000,00 €
 - g. Inscription au système « be alert » + 1.500,00 €

Pour conclure, j'en viens à la MB extraordinaire qui consolide le programme d'investissements 2019.

Les projets qui portaient sur 2,85 millions € au BI 2019 sont portés au montant de 4,4 millions €. Leur répartition est fournie en annexe au tableau et graphique 15.

Récapitulatif des projets 2019 après MB1	Dépenses		Voies de financement	
	Projets	Fonds Propres	Subsides	Emprunts
Total Logistique (mobilier, véhicules, informatique,...)	466.000,00	274.000,00	19.500,00	172.500,00
Total Patrimoine/Bâtiments	2.337.155,00	70.500,00	482.500,00	1.784.155,00
Total Voirie, mobilité, égouttage, éclairage public	1.632.851,75	152.851,75		1.480.000,00
Global	4.436.006,75	497.351,75	502.000,00	3.436.655,00



Les principaux ajouts OU ajustements de la MB1 concernent :

a. Téléphonie (centrale accueil citoyen)	20.000,00 €
b. Mobilier et informatique (réorganisation des bureaux)	+ 15.000,00 €
c. Grange de Lustin (réfection en vue d'appel à projet)	35.000,00 €
d. Toiture des Aujes (toiture complète)	+ 75.000,00 €
e. Thermo-conteneur (tarmac à chaud)	75.000,00 €
f. Outillage et véhicule service « travaux »	207.500,00 €
g. Eclairage public (éclairage LED-phase 1)	350.000,00 €
h. Ecoles – travaux et équipements divers	+ 77.500,00 €
i. Salle communale de Rivière (rénovation)	+ 405.000,00 €
j. Etude thermographique aérienne du bâti	50.000,00 €
k. Acquisition d'équipements sportifs	12.500,00 €
l. Rue Misson (étude préalable à la réfection)	50.000,00 €

On peut pointer des investissements de type « énergétique » à hauteur de 427.500 € qui se détaillent comme suit :

Investissements de type "énergétique"	Dép	% dép tot
Etude thermographique du territoire	50.000,00	
Ecole Ln St Léger: Télégestion chauffage	15.000,00	
Ecole Pfd: rplt éclairage classe	12.500,00	
Eclairage public: Remplacement luminaires	350.000,00	
Total	427.500,00	9,64%

Voilà qui clôture mon intervention qui je l'espère aura pu vous convaincre à adopter à l'unanimité les comptes 2018 et les premiers ajustements budgétaires de l'exercice 2019.

Je tiens à remercier au passage le travail accompli par le service financier.

Je me tiens, avec mes collègues du Collège, à votre disposition pour tout complément d'information ou questions.