



Comptes 2022 et MB1-2023

Conseil communal du 16/05/2023

JS DETRY, Echevin des Finances



En (très) résumé :

Un compte 2022 en BONI

- *sans puiser dans les réserves et provisions ;*
- *malgré une stagnation des additionnels à l'IPP et une importante inflation des dépenses ;*

Un premier ajustement budgétaire 2023 dans la lignée du budget 2023 : à l'équilibre grâce à une recette exceptionnelle IPP de 14 mois et grâce à l'inscription revendicative du prêt oxygène... »



Rappel – Contexte 2022

Au niveau des finances locales, l'année 2022 s'est essentiellement caractérisée par :

- **Les effets en recettes de la crise Covid** sur les revenus du travail et donc sur l'IPP qui est enrôlé avec une année de décalage (2022-> revenus 2021), ce qui, nous le verrons, aboutit à une stagnation de notre principale recette ;
- **Un contexte hyper-inflationniste en dépenses** en lien avec la pleine reprise économique post-covid combinée à l'émergence du conflit russo-ukrainien



Rappel – Contexte 2022

Dernière MB 2022 -> Conseil du mois d'octobre 2022 : **situation préoccupante.**

-> Résultat en strict équilibre grâce à une reprise de provision de quasi 500.000 €

-> Au vu du contexte, déficit +- limité/acceptable (+- 3% du budget global) compensé par une ponction dans nos réserves qui passaient de 2,2 millions € à 1,7 millions €.



Comptes 2022 - résultats

Résultat global	MB 02-2022	C 2022	Diff €	Diff %
Résultat exercice propre	0,00	126.453,39	126.453,39	
Résultat exercices antérieurs	83.586,37	74.109,93	-9.476,44	-11,34%
Résultat des prélèvements	-83.586,37	-21.334,03	62.252,34	-74,48%
<i>Résultat global</i>	<i>0,00</i>	<i>179.229,29</i>		

-> boni appréciable de 179.229,29 €



-> pas de nécessité de puiser dans les réserves et provisions





Comptes 2022 - décodage

Des recettes conformes aux prévisions

Recettes ex propre	MB 02-2022	Compte 2022	Diff €	Diff %
Prestations	774.505,80	726.360,26	-48.145,54	-6,22%
Fonds des communes	2.032.661,26	2.032.661,26	0,00	0,00%
Additionnels IPP	4.627.742,06	4.608.579,18	-19.162,88	-0,41%
Additionnels au précompte immobilier	3.305.398,89	3.299.939,65	-5.459,24	-0,17%
Additionnels automobiles	215.362,60	190.360,38	-25.002,22	-11,61%
Fiscalité locale	1.279.109,84	1.295.378,53	16.268,69	1,27%
Autres transferts (subsidés, intervention)	1.803.389,09	1.955.903,54	152.514,45	8,46%
Sous-total recettes de transferts	13.263.663,74	13.382.822,54	119.158,80	0,90%
Recettes de dette (Dividendes, ...)	114.010,70	113.112,44	-898,26	-0,79%
Reprise de provisions				
Emprunt Covid + FRO Pension - 00074/				
Recettes totales exercice propre	14.152.180,24	14.222.295,24	70.115,00	0,50%



Comptes 2022 - décodage

Des dépenses inférieures aux prévisions

Dépenses ex propre	MB 02-2022	Compte 2022	Diff €	Diff %
Personnel	6.322.693,45	6.155.202,31	-167.491,14	-2,65%
Fonctionnement	3.069.568,28	2.746.630,96	-322.937,32	-10,52%
Transfert - dotation à la zone de secours	235.173,09	235.173,09	0,00	0,00%
Transfert - dotation au CPAS	1.713.339,73	1.713.339,73	0,00	0,00%
Transfert - dotation à la zone de Police	1.373.144,92	1.373.144,92	0,00	0,00%
Transfert - autres	444.722,59	410.116,80	-34.605,79	-7,78%
Charges annuelles de la dette	1.482.592,18	1.462.234,04	-20.358,14	-1,37%
Alimentation de provisions(Pensions)-13	0,00	0,00	0,00	
Dépenses totales exercice propre	14.641.234,24	14.095.841,85	-545.392,39	-3,73%



Comptes 2022 – évolutions

	Prestations	Diff N-1 €	Diff N-1 %
2018	803.627,18		
2019	789.797,78	-13.829,40	-1,72%
2020	593.811,79	-195.985,99	-24,81%
2021	660.816,08	67.004,29	11,28%
2022	726.360,26	65.544,18	9,92%

Différence 2018-2022	-77.266,92	-9,61%	
----------------------	------------	--------	--

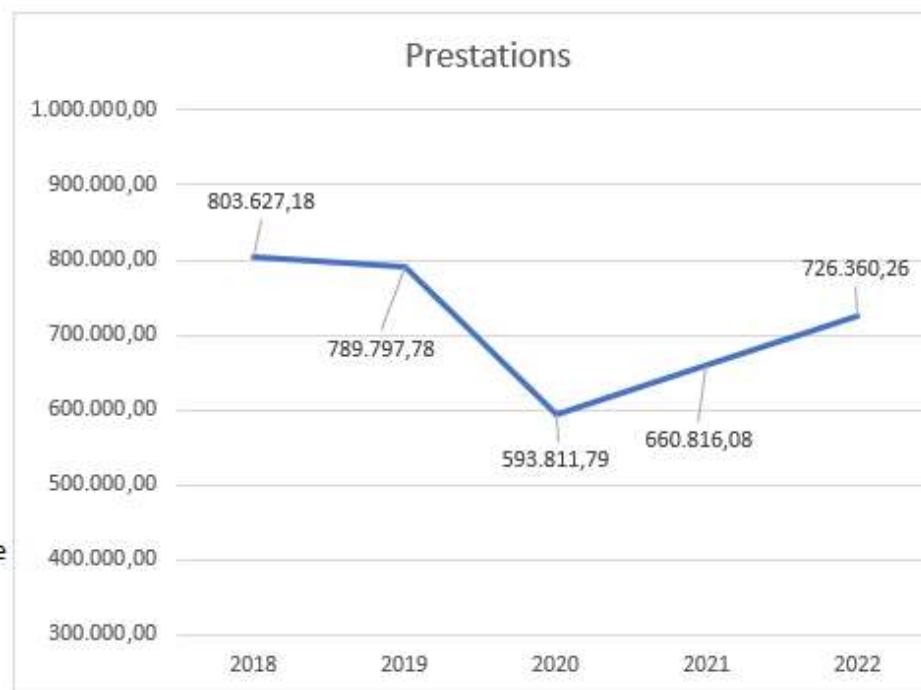
Moyenne 2018-2022	-19.316,73	-2,40%	
-------------------	------------	--------	--

2020 : covid : repas scolaires, salles communales, complexe hulle,...

2021 : reprise mais toujours impacté par le Covid -> 120.000 € sous la normale

2022 : ventes de bois : année record "+" 2018 : 110.000 € (2022 : 15.000 €)

NB : Repas scolaires : quasi retour à la recette de 2019





Comptes 2022 – évolutions

	Fonds des communes	Diff N-1 €	Diff N-1 %
2018	1.767.500,50		
2019	1.820.292,08	52.791,58	2,99%
2020	1.830.292,80	10.000,72	0,55%
2021	1.845.596,39	15.303,59	0,84%
2022	2.032.661,26	187.064,87	10,14%

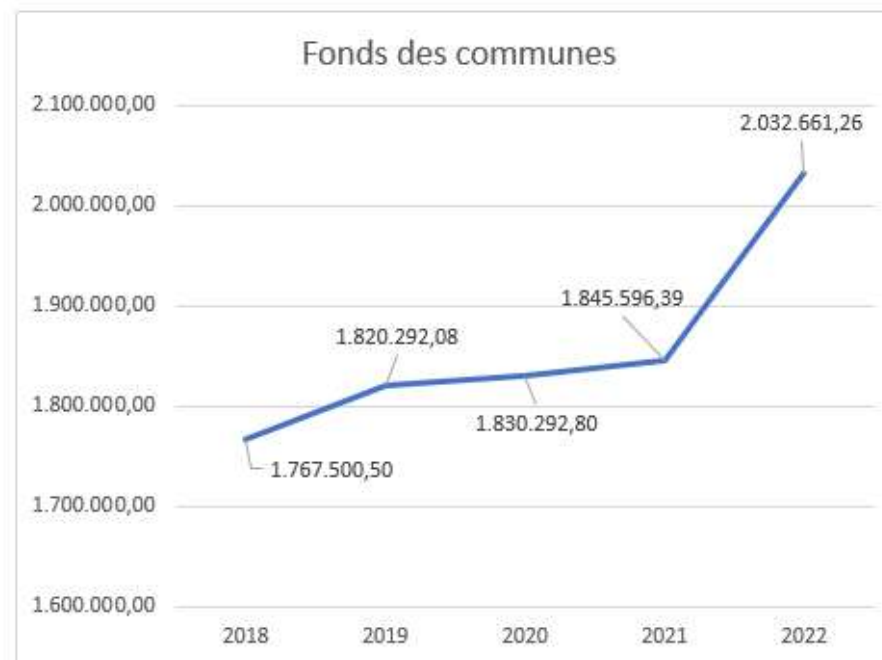
Différence 2018-2022	265.160,76	15,00%	
----------------------	------------	--------	--

Moyenne 2018-2022	66.290,19	3,75%	
-------------------	-----------	-------	--

NB : taux d'inflation 2022 (Bureau du Plan) : 9,59%

Le taux de croissance de la recette à destination de notre commune est inférieur au taux de croissance de l'enveloppe régionale....

-> le mécanisme du FDC est globalement moins favorable pour les "petites et moyennes communes" (critère de population "au carré", critère "chef-lieu") et aux communes avec un niveau de revenus d'additionnels > à la moyenne régionale





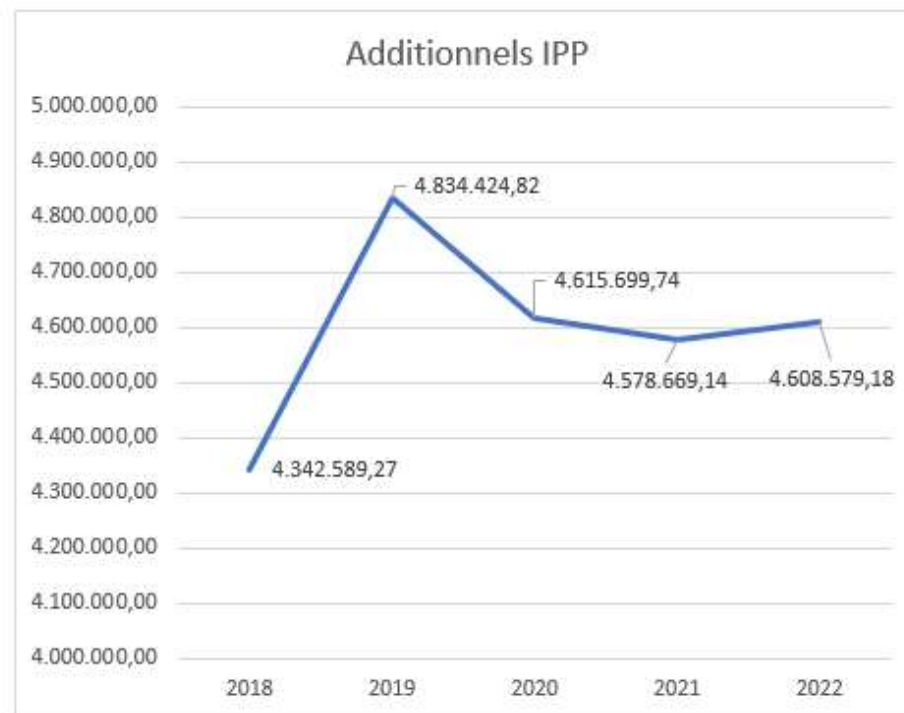
Comptes 2022 – évolutions

	Additionnels IPP	Diff N-1 €	Diff N-1 %
2018	4.342.589,27		
2019	4.834.424,82	491.835,55	11,33%
2020	4.615.699,74	-218.725,08	-4,52%
2021	4.578.669,14	-37.030,60	-0,80%
2022	4.608.579,18	29.910,04	0,65%

Différence 2018-2022	265.989,91	6,13%	
----------------------	------------	-------	--

Moyenne 2018-2022	66.497,48	1,53%	
-------------------	-----------	-------	--

Taux IPP : **8% inchangé** (< moyenne communes limitrophes)
 Impact structurel tax-shift 2016-2021 de l'ordre de - 430.000 € (SPF)
 2019 : enrôlement accéléré : + 290.000 € -> effet Yoyo - baisse 2020
 2021-2022 : Stagnation de la recette : Effet covid (revenus 2020-2021)





Comptes 2022 – évolutions

	Additionnels au pr im	Diff N-1 €	Diff N-1 %
2018	2.956.225,86		
2019	2.982.096,11	25.870,25	0,88%
2020	3.171.136,47	189.040,36	6,34%
2021	2.804.859,16	-366.277,31	-11,55%
2022	3.299.939,65	495.080,49	17,65%

Différence 2018-2022	343.713,79	11,63%	
----------------------	------------	--------	--

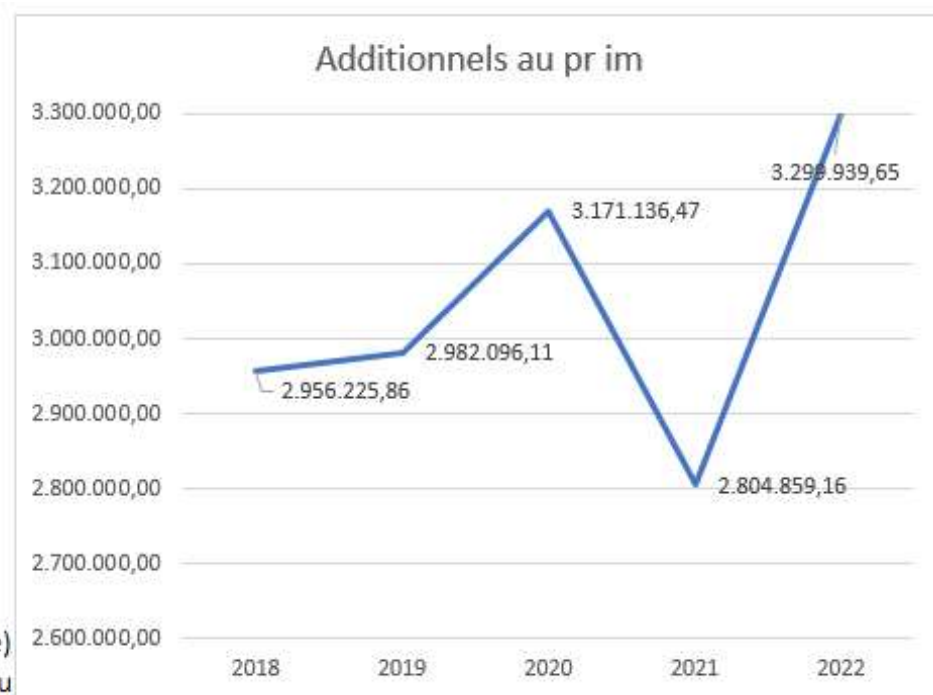
Moyenne 2018-2022	85.928,45	2,91%	
-------------------	-----------	-------	--

Tx Pr Im : **2600 cts inchangé** (< moyenne communes limitrophes)

2021 : reprise de l'enrôlement par la Région -> nouveau cycle + tardif !

2022 : cycle normalisé (12 mois d'enrôlements + indexation des RC)

NB : RC moyen relativement modeste (quasi identique à la moyenne régionale)
alors que la valeur immobilière et les revenus du travail sont nettement supérieurs





Comptes 2022 – évolutions

	Fiscalité locale	Diff N-1 €	Diff N-1 %
2018	1.164.370,96		
2019	1.092.898,37	-71.472,59	-6,14%
2020	1.159.966,26	67.067,89	6,14%
2021	1.237.788,04	77.821,78	6,71%
2022	1.295.378,53	57.590,49	4,65%

Différence 2018-2022	131.007,57	11,25%	
----------------------	------------	--------	--

Moyenne 2018-2022	32.751,89	2,81%	
-------------------	-----------	-------	--

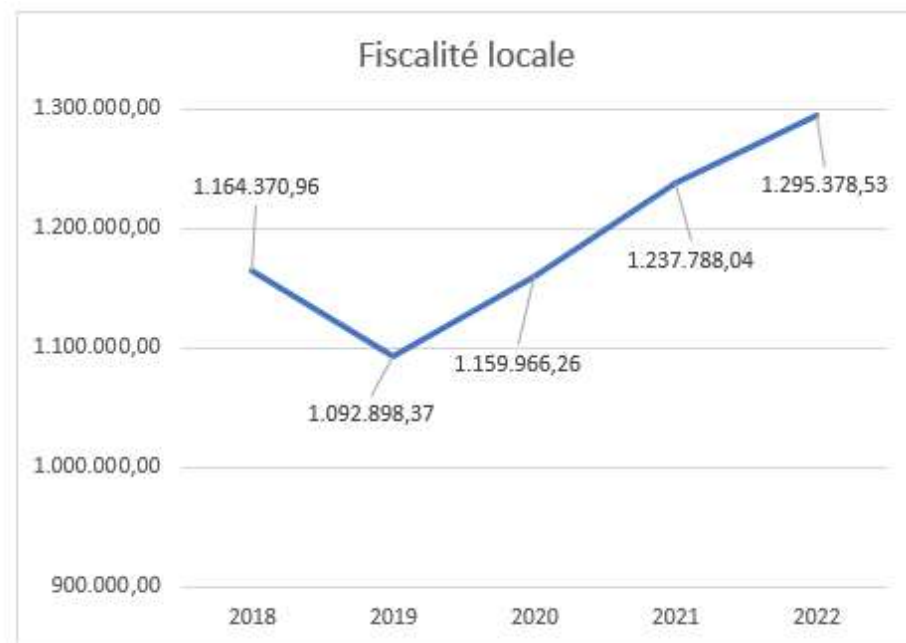
Diverses indexations de taxes et redevances en début de législature

2020 : Covid : -> exonérations (soutien secteurs affectés)

2020 : taxe "carrière" (+ 47.000 €) ; déchets ménagers (+ 58.000 € - coût-vérité)

2021-2022 : Taxe déchets -> pas de nécessité de majorer

2021 : Enrôlement parcelles non bâties reportées à 2022 (ex antérieurs)





Comptes 2022 – évolutions

	Personnel	Diff N-1 €	Diff N-1 %
2018	5.147.581,75		
2019	5.290.752,35	143.170,60	2,78%
2020	5.440.236,20	149.483,85	2,83%
2021	5.573.026,08	132.789,88	2,44%
2022	6.155.202,31	582.176,23	10,45%

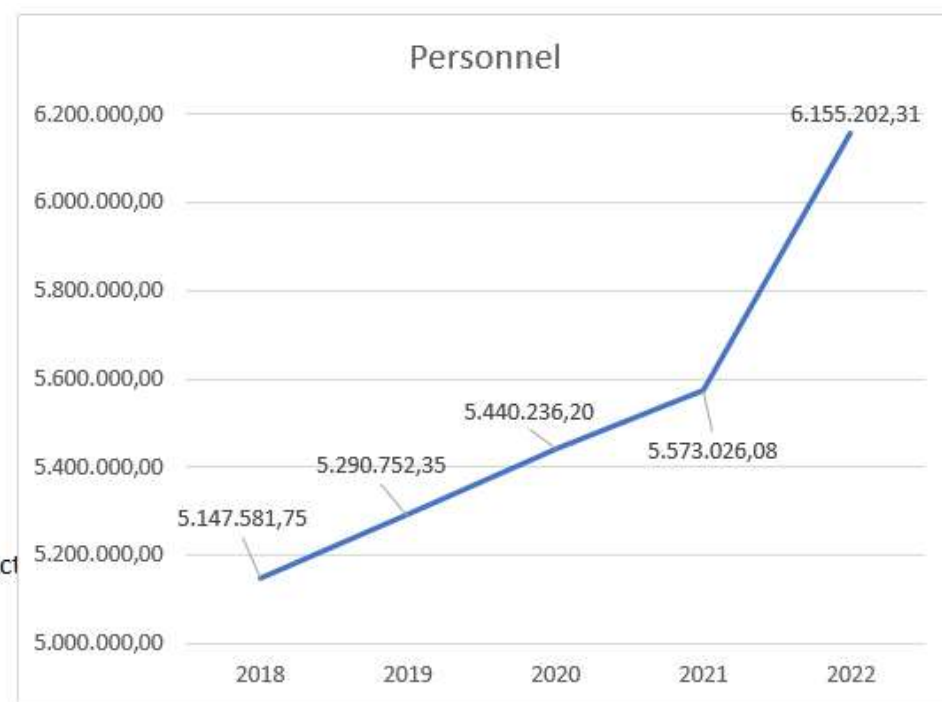
Différence 2018-2022	1.007.620,56	19,57%	
-----------------------------	--------------	--------	--

Moyenne 2018-2022	251.905,14	4,89%	
--------------------------	------------	-------	--

Croissance 2018-2021 linéaire "raisonnable" de l'ordre de 2,75%/an

2022 : plein impact de l'indexation 10/2021 + 5 indexations 2022

2022 : mise en place du second pilier pour le personnel contractuel (3% MS contractuel)





Comptes 2022 – évolutions

	Fonctionnement	Diff N-1 €	Diff N-1 %
2018	2.312.569,23		
2019	2.395.345,66	82.776,43	3,58%
2020	2.311.906,12	-83.439,54	-3,48%
2021	2.570.048,01	258.141,89	11,17%
2022	2.746.630,96	176.582,95	6,87%

Différence 2018-2022	434.061,73	18,77%	
-----------------------------	------------	--------	--

Moyenne 2018-2022	108.515,43	4,69%	
--------------------------	------------	-------	--

2020 : Diminution malgré achats covid -> moindres activités - impact crise sanitaire

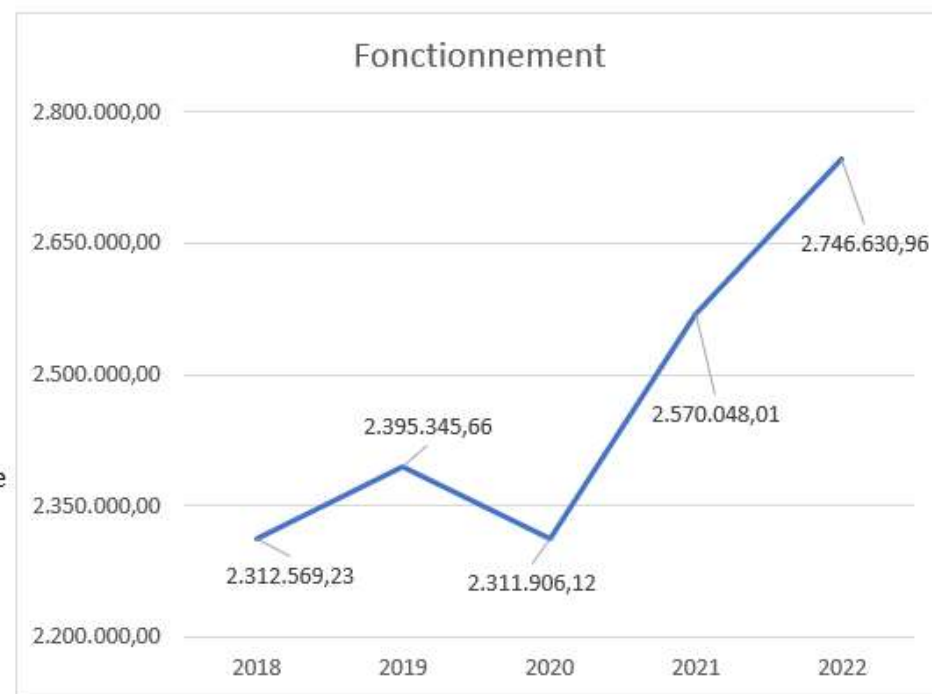
2021 : Reprise économique partielle, intempéries (45.000) -> tensions sur les prix

2022 : Conflit "Ukraine" -> poussée inflationniste

NB 1 : coûts BEP "déchets" : + 115.000 € entre 2018 et 2022

NB 2 : Chauffage, électricité,, carburants : + 130.000 € entre 2020 et 2022

NB 3 : Assurances et frais informatiques : + 65.000 € par rapport à 2018





Comptes 2022 – évolutions

	Zone de secours	CPAS	Zone de Police
2018	358.067,20	1.639.045,16	1.319.014,81
2019	358.067,20	1.744.796,00	1.349.635,18
2020	286.453,76	1.711.265,00	1.393.027,48
2021	250.647,04	1.711.265,00	1.393.027,48
2022	235.173,09	1.713.339,73	1.373.144,92

Différence 2018-2022	-122.894,11	74.294,57	54.130,11
	-34,32%	4,53%	4,10%
Moyenne 2018-2022	-30.723,53	18.573,64	13.532,53

Stabilité générale : utilisation des réserves et provisions au sein des entités

NB : 2020 - reprise de financement graduelle et partielle des zones de secours

CPAS : reconnaissance ONE -> financement crèches





Comptes 2022 – évolutions

	Charge de la dette (K+i)	Diff N-1 €	Diff N-1 %
2018	1.449.290,10		
2019	1.458.721,73	9.431,63	0,65%
2020	1.514.577,89	55.856,16	3,83%
2021	1.521.699,92	7.122,03	0,47%
2022	1.462.234,04	-59.465,88	-3,91%

Différence 2018-2022	12.943,94	0,89%	
-----------------------------	-----------	-------	--

Moyenne 2018-2022	3.235,98	0,22%	
--------------------------	----------	-------	--

Quasi stabilité de la charge malgré un volume d'emprunts augmenté

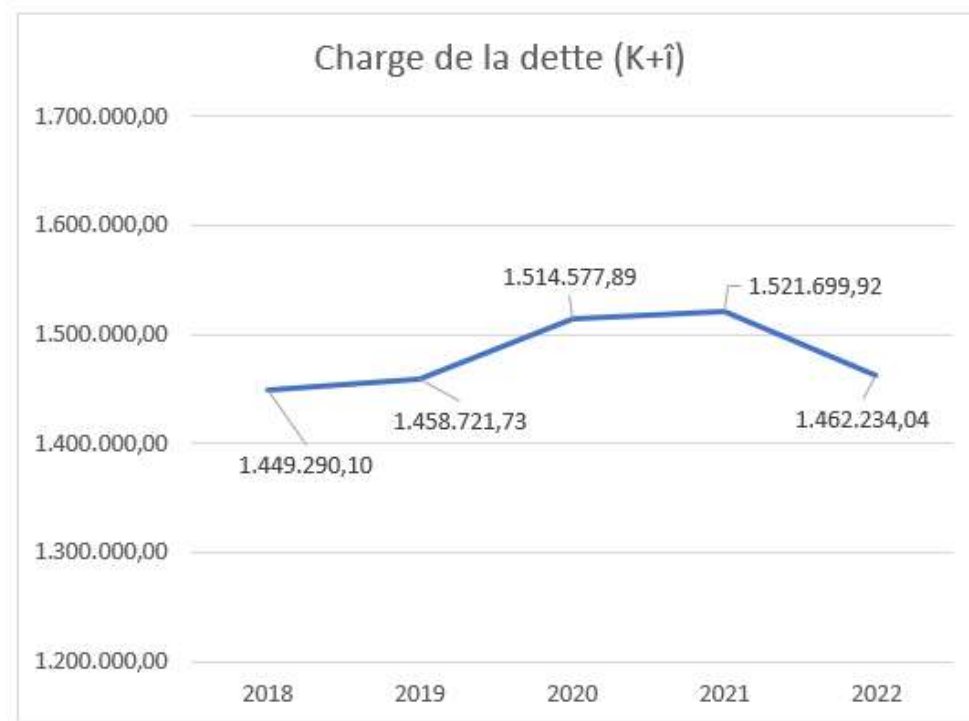
Opération GAD : 2019 -> impact favorable de +- 30.000 €

Taux d'intérêts des nouveaux emprunts + bas que ceux qui viennent à échéance

Durée théorique de remboursement stable (inférieure à 10 ans !)

Financement par fonds propres pour certains investissements CT

Recherche de subventions





Comptes 2022 – évolutions

	2018	2022	diff € 2018-2022	diff % 2018-2022
Dette part propre				
Encours au 31/12	9.318.773,59	10.046.439,69	727.666,10	7,81%
Remboursements	1.060.821,20	1.120.950,40	60.129,20	5,67%
Intérêts	245.451,35	199.416,52	-46.034,83	-18,76%
Charges totales	1.306.272,55	1.320.366,92	14.094,37	1,08%
Durée théorique moy de remboursement	8,78	8,96	0,18	2,03%



Comptes 2022 – évolutions

Le financement des investissements

	2018	2019	2020	2021	2022	Totaux 19-22
Emprunts	1.200.110,37	1.073.129,78	1.379.258,12	1.479.526,95	1.554.260,45	5.486.175,30
Subsides	145.150,00	650.228,38	155.369,29	985.997,60	854.348,69	2.645.943,96
Fonds propres/réserves	515.862,56	453.012,60	235.645,30	366.131,90	325.726,20	1.380.516,00
Total (hors boni)	1.861.122,93	2.176.370,76	1.770.272,71	2.831.656,45	2.734.335,34	9.512.635,26
% emprunts	64%	49%	78%	52%	57%	58%
% subs/FP/FDR	36%	51%	22%	48%	43%	42%

NB : 25 emprunts contractés en 2022 pour un total de quasi 1,6 millions €



Comptes 2022 – évolutions

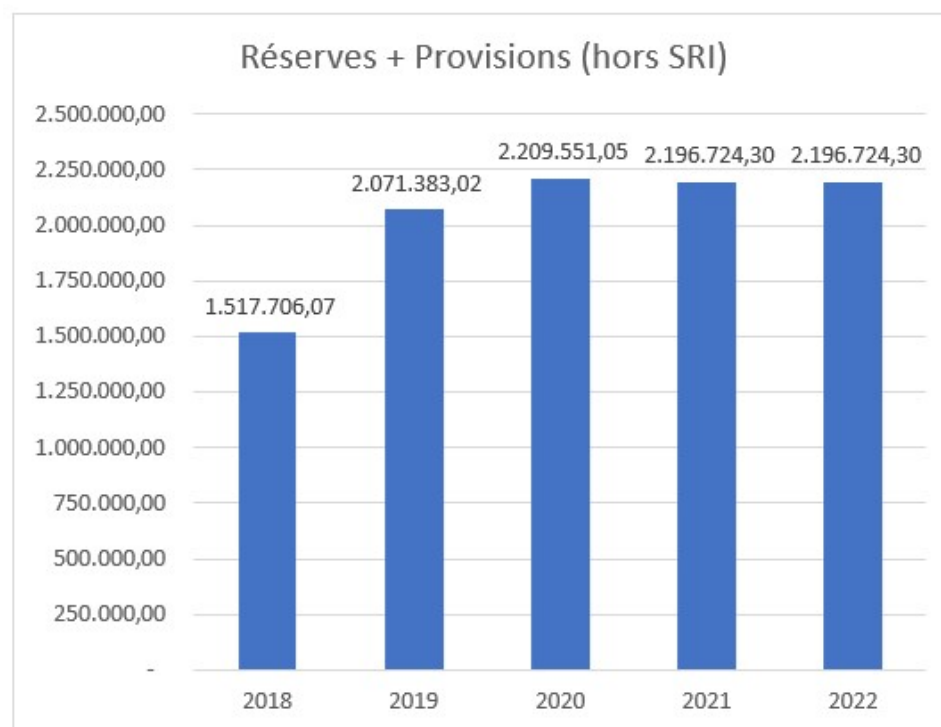
	Réserves + Provision	Diff N-1 €	Diff N-1 %
2018	1.517.706,07		
2019	2.071.383,02	553.676,95	36,48%
2020	2.209.551,05	138.168,03	6,67%
2021	2.196.724,30	-12.826,75	-0,58%
2022	2.196.724,30	0,00	0,00%

Différence 2018-2022	679.018,23	44,74%	
-----------------------------	------------	--------	--

Moyenne 2018-2022	169.754,56	11,18%	
--------------------------	------------	--------	--

1) Consolidation des réserves et provisions 2019 et 2020
 2) Stabilité en 2021 et 2022 malgré toutes les difficultés rencontrées et notamment l'impact au pr im 2021 (enrôlement tardif SPW : - 365.000 €) et stagnation add IPP

3) majoration réserves et provisions par rapport à 2018 : 679.018





Comptes 2022 – Investissements

Dépenses d'investissements 2022	Compte 2022 (engagements)
Dépenses Ex antérieurs	5.501.511,27
Dépenses Ex propre	1.897.201,94
Global	7.398.713,21

Les principaux projets attribués en	Compte 2022 (engagements)
Rénovation de l'école de Rivière	1.699.479,55
Entretiens de voirie 2019-2021	261.785,17
Achat de camion	207.362,79
Rue J Misson	1.736.227,60
Rénovation salle Tête à Rivière	408.951,23
Rue des fonds Lustin (études)	53.769,44
Réfection Eglise de Profondeville	165.000,00
Subside Burnot (hall de sport)	95.000,00
Eclairage LED voirie communale	391.203,37
Acquisition bâtiment BNP	505.141,08
Toiture "carrefour express"	100.000,00
Toiture "Pétanque Profondeville"	44.000,00
Achat terrain centre sportif (parking)	103.569,71
Matériel scénique - maison culture	30.000,00
Rue Franz Pelouse - honoraires	160.000,00



MB1 2023 – Grandes lignes

Double objectif :

- Remplacer aux exercices antérieurs le résultat présumé de 2022 qui figurait en MB finale 2022, par le résultat effectif 2022 (celui du compte dont nous venons de parler) ;
- Intégrer les premiers ajustements par rapport à ce qui figurait en recettes et dépenses au budget initial 2023.

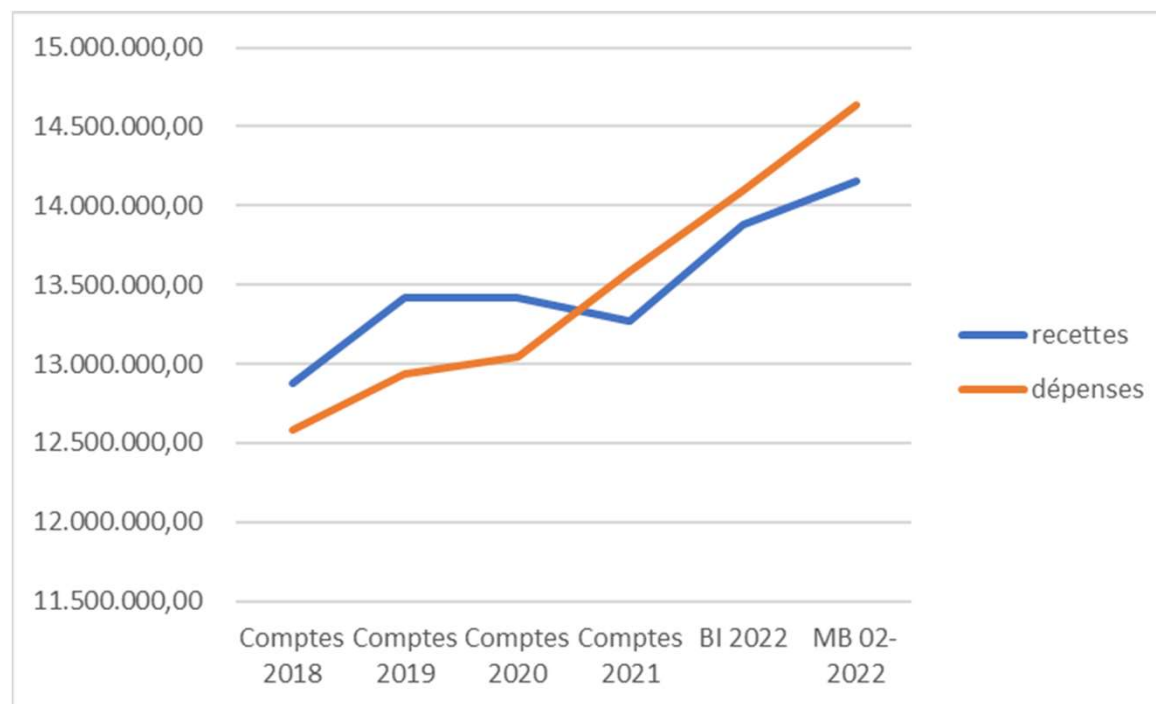


+ 9,94% en
recettes

Vs

+ 16,32% en
dépenses

Croisement de courbes R & D





Inflation salariale
(Bureau du plan 10/2022)

10/21
02/22
04/22
06/22
09/22
12/22
+
02/23
05/23
08/23



% Dépenses de
personnel/Dépenses totales

Commune : 43%
CPAS : 40%
Zone Secours : 83%
Zone de Police : 86%



Obligation légale pour les Villes et
Communes de suppléer aux déficits



Le budget ordinaire 2023 : à l'équilibre

Un équilibre à nuancer par une recette exceptionnelle de **14 mois d'additionnels IPP**
ET par l'inscription d'une **recette « Oxygène »** (aspect revendicatif) de **642.190,14 €**
se justifiant comme suit :



Dépense de personnel - coti responsabilisation	213.609,80
Accroissement dotation à la zone de secours par rapport à 2021	89.698,36
Accroissement dotation à la zone de police par rapport à 2021	119.013,68
Accroissement déficit net CPAS des fonctions 831 et 8451	219.868,30



MB1 -> dans la lignée du BI

Recettes ex propre	MB 01-2023	% recettes	Diff €	Diff %
Prestations	802.790,79	4,74%	-7.950,00	-0,98%
Fonds des communes	2.408.099,55	14,21%	0,00	0,00%
Additionnels IPP	6.065.907,41	35,79%	0,00	0,00%
Additionnels au précompte immobilier	3.515.240,86	20,74%	0,00	0,00%
Additionnels automobiles	221.961,12	1,31%	6.598,52	3,06%
Fiscalité locale	1.297.599,75	7,66%	1.200,00	0,09%
Autres transferts (subsidés, intervention)	1.858.323,87	10,97%	79.381,31	4,46%
Sous-total recettes de transferts	15.367.132,56	90,67%	87.179,83	0,57%
Recettes de dette (Dividendes, ...)	113.302,70	0,67%	0,00	0,00%
Reprise de provisions		0,00%	0,00	#DIV/0!
Plan Oxygène	642.190,14		0,00	0,00%
Reprise FRO 10474	22.147,00	0,13%	22.147,00	#DIV/0!
Recettes totales exercice propre	16.947.563,19	100,00%	101.376,83	0,60%



MB1 -> dans la lignée du BI

Dépenses ex propre	MB 01-2023	% dépenses	Diff €	Diff %
Personnel	7.370.516,40	43,49%	-33.505,07	-0,45%
Fonctionnement	3.324.768,83	19,62%	239.182,83	7,75%
Transfert - dotation à la zone de secours	340.345,40	2,01%	0,00	0,00%
Transfert - dotation au CPAS	1.958.495,75	11,56%	0,00	0,00%
Transfert - dotation à la zone de Police	1.502.504,78	8,87%	0,00	0,00%
Transfert - autres	480.578,24	2,84%	18.998,86	4,12%
Charges annuelles de la dette	1.781.209,26	10,51%	99.984,89	5,95%
Alimentation de provisions Plan O2	189.144,53	1,12%	-223.284,68	
Dépenses totales exercice propre	16.947.563,19	100,00%	101.376,83	0,60%

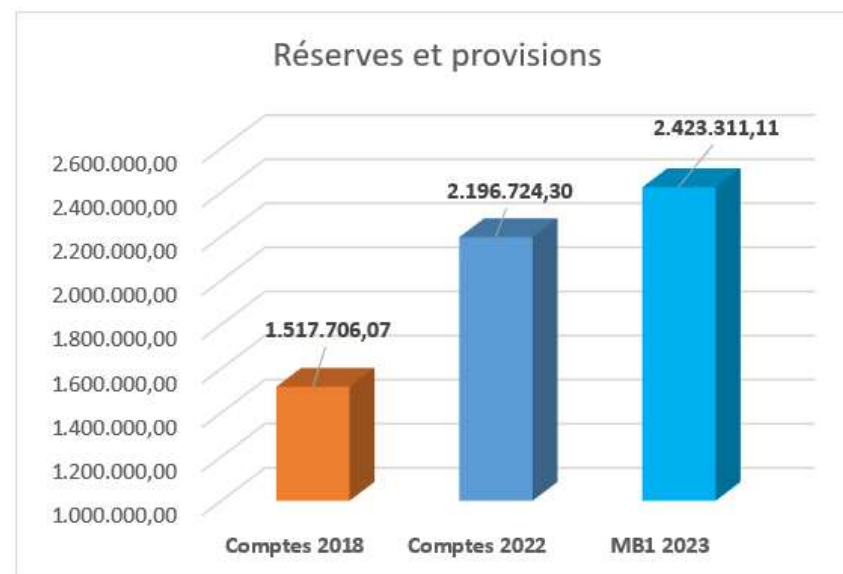


MB1 2023 – Réserves et provisions

Réserves et provisions Comptes 2018 Comptes 2022 MB1 2023

Réserves ordinaires	509.834,05	899.301,99	936.744,27
Réserves pensions	292.872,02	61.542,91	61.542,91
Provision "pension" (sta	75.000,00	306.329,11	306.329,11
Provision "Police"	240.000,00	350.000,00	350.000,00
Provision "zone NAGE"	150.000,00	329.550,29	329.550,29
Provision CPAS	250.000,00	250.000,00	250.000,00
Provision Oxygène			189.144,53
Total	1.517.706,07	2.196.724,30	2.423.311,11

Différence 2023/2018	905.605,04
-----------------------------	-------------------





MB1 2023 – à l'extraordinaire

Investissements : adaptations des projets en cours

Le programme d'investissements après cette MB1 porte sur 13,8 millions € dont 7,5 millions € inscrits aux exercices antérieurs (entretien de voirie pour 4,5 Millions €)

Les ajustements incorporés dans cette MB1 portent essentiellement sur :

- Réfection de la rue Franz Pelouse (1,6 M € dont 330.000 € de subventions régionales « FRIC ») pour permettre l'attribution avant la fin de cette année (nous espérons !)
- Aménagements chemin des villas de la zone dite « Materne » : 50.000 €
- Centre sportif : rénovation énergétique : + 165.000 € (rappel 1 million de subside)
- Centre sportif « annexe/local » de rangement : 210.000 € (explogym/tapis de sol communaux)



Conclusions



Des comptes 2022 qui sont en boni sans puiser dans les réserves et provisions ;

Des premiers ajustement budgétaires dans la lignée du budget initial qui repose sur 14 mois d'additionnels à l'IPP et une aide régionale oxygène ;

Des réserves et provisions consolidées à 2,4 M € (montant présumé fin 2023) ;

Maintien des 3 piliers : raison, missions de service public et ambitions pour la collectivité

Merci au service financier et merci pour votre écoute