



Finances Locales 2023

Wallonie & Bruxelles

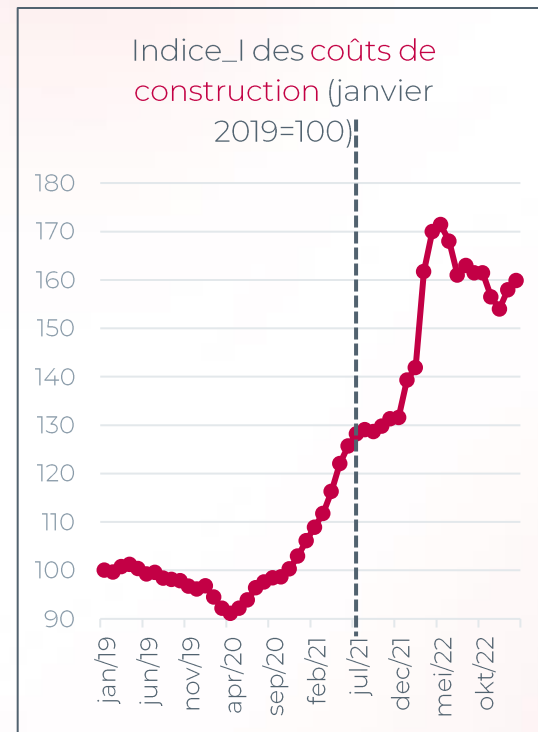
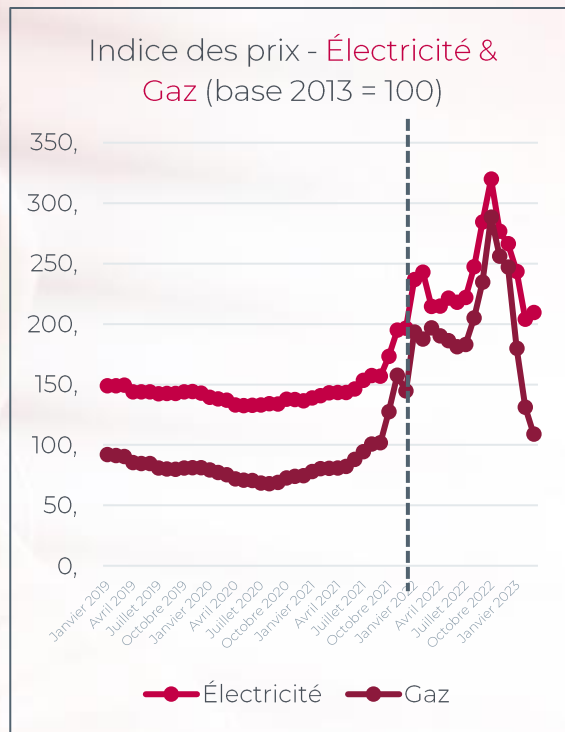
22-06-2023

Belfius

| 2022-2023 : un contexte macroéconomique très perturbé après 2 ans de crise sanitaire

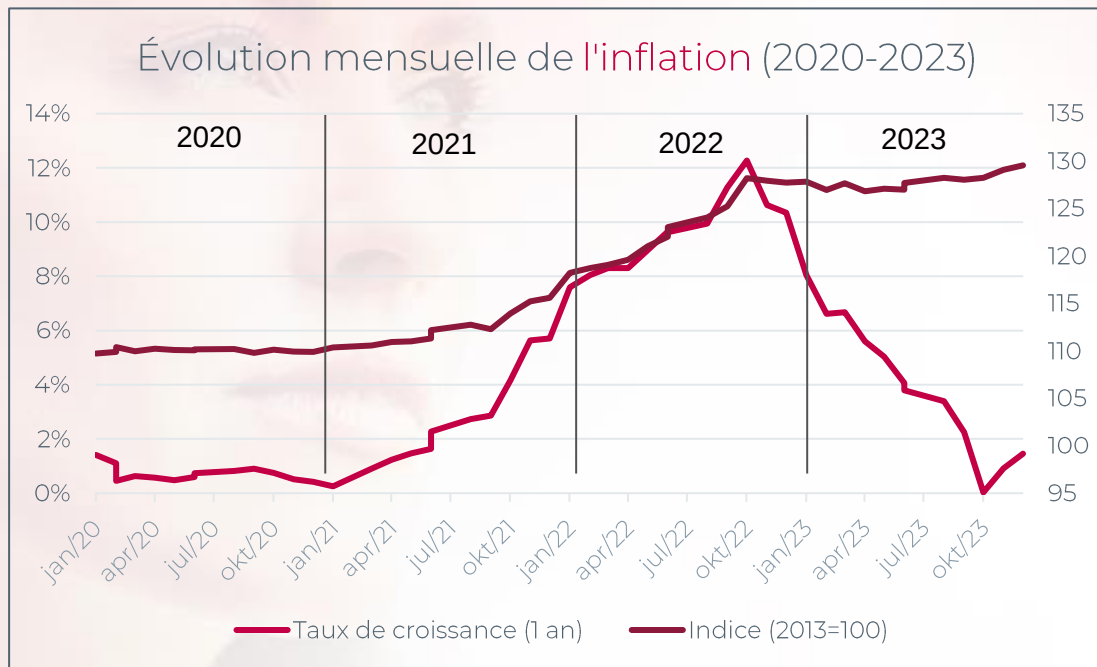


Un contexte macroéconomique très perturbé par les crises successives



Un contexte macroéconomique très perturbé par les crises successives

2022 : un niveau historique de l'inflation (près de 10%)



Source : Bureau Fédéral du Plan (juin 2023)

Sur la base des prévisions mensuelles du BFP, le taux d'inflation annuel devrait s'élever à 3,9% en 2023 (et 3,3% en 2024), contre 9,59% en 2022 (et 2,44% en 2021, 0,74% en 2020)

Dépassement
indice pivot (2%)
Décembre 2021
Février 2022
Avril 2022
Août 2022
Décembre 2022

Prochain dépassement : octobre 2023

Quels impacts sur les budgets communaux 2023 ?

Dépenses

Conclusion étude 2022

« Crise énergétique et inflation : un choc financier plus intense que celui du Covid-19 »

Importants surcoûts dès 2022

- Traitements du personnel (indexation)
- Coûts énergétiques
- Dotations CPAS, zones de police...
- Charges financières



Quelle est l'ampleur des surcoûts
dans les budgets 2023 ?

Recettes

Peu d'adaptations possibles en 2022

Mécanismes d'indexation partiels et avec **effet retard** (à partir de 2023 et 2024)



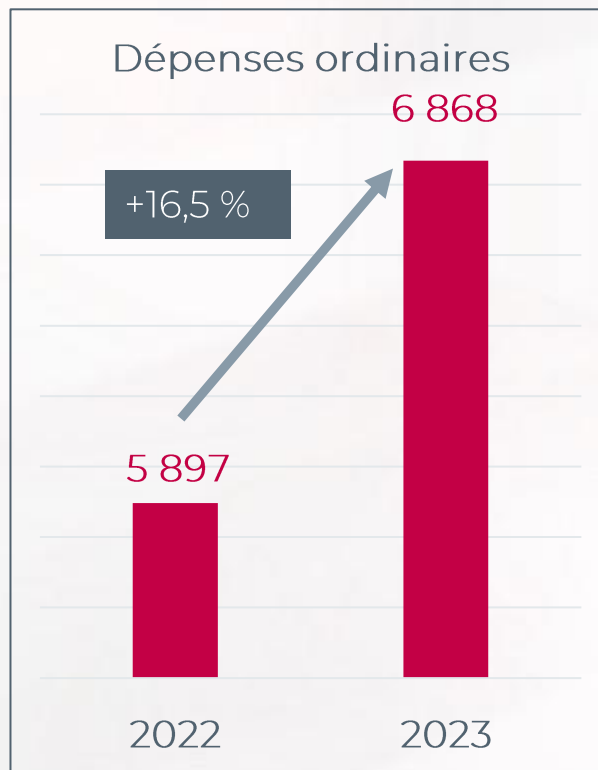
Quels ajustements des recettes
dans les budgets 2023 ?



Les dépenses

Budgets 2023 :

- | une progression spectaculaire des dépenses ordinaires de 16,5%



+ 971 mio EUR

par rapport aux
budgets initiaux 2022

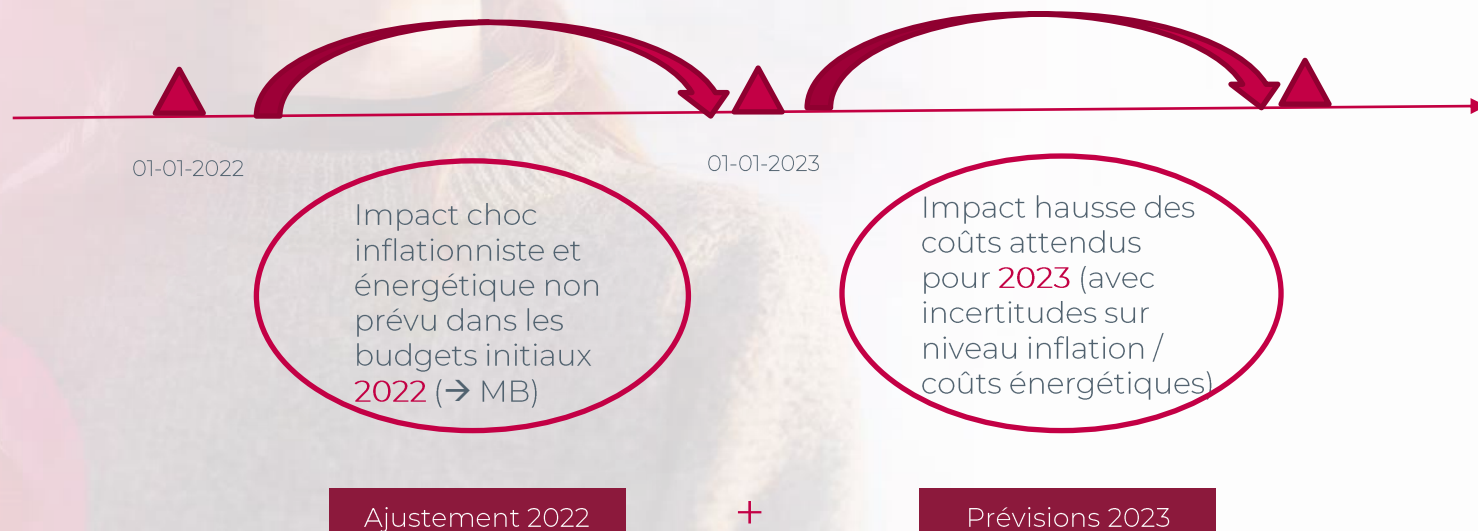
Des adaptations budgétaires très élevées en raison du contexte macroéconomique incertain

Budgets initiaux 2022

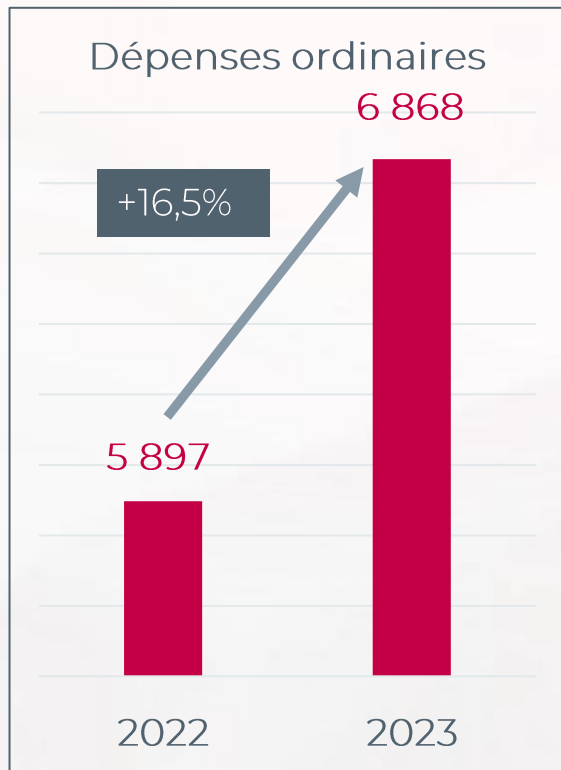
Taux inflat° est. (fin 2021)= 1,6%
Taux inflation 2022 = 9,56%

Budgets initiaux 2023

Taux inflat° est. (fin 2022)= 6,5%
Taux inflation 2023 = 4% ?

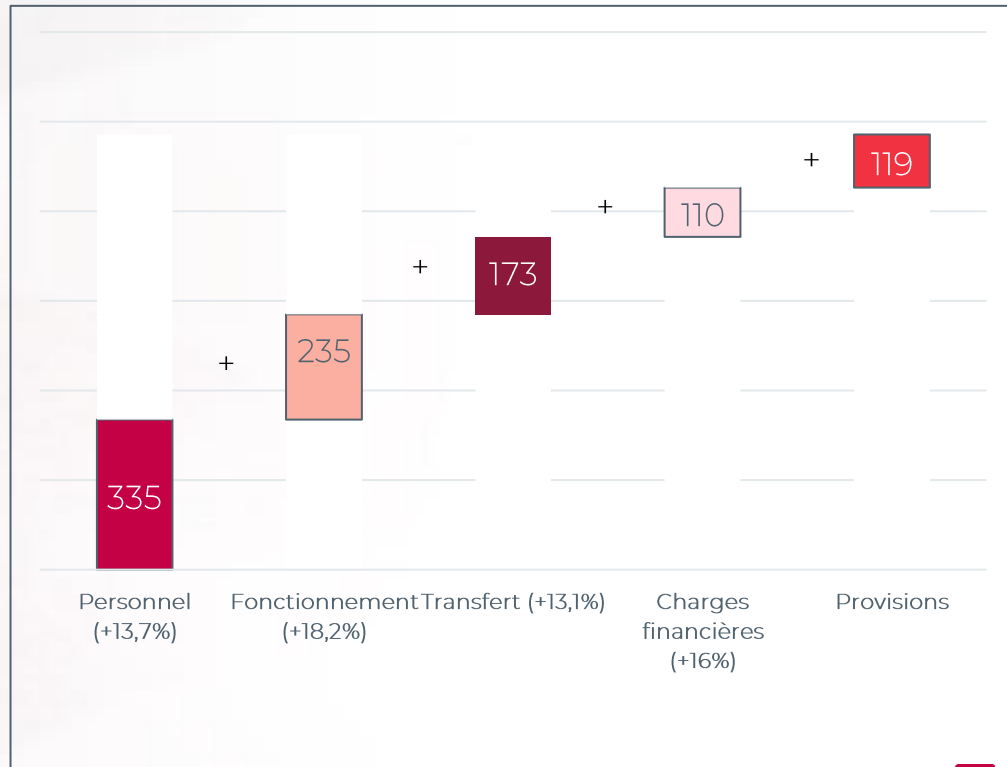


| Budgets 2023 : une forte progression de toutes les catégories de dépenses

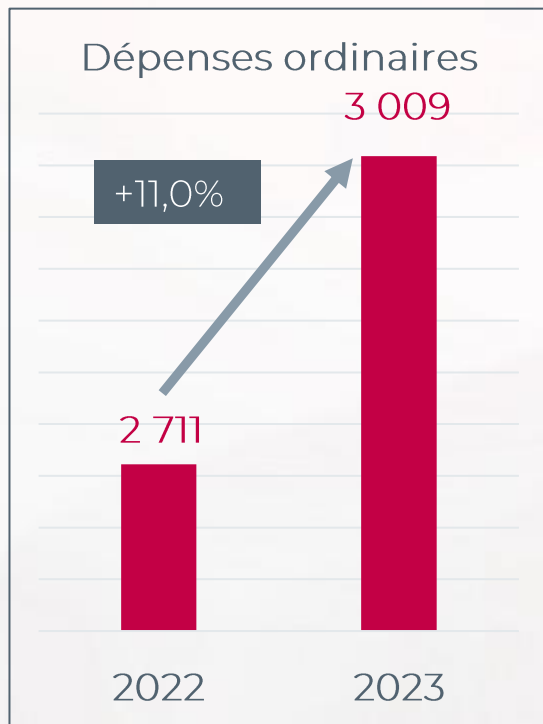


+971
mio
EUR

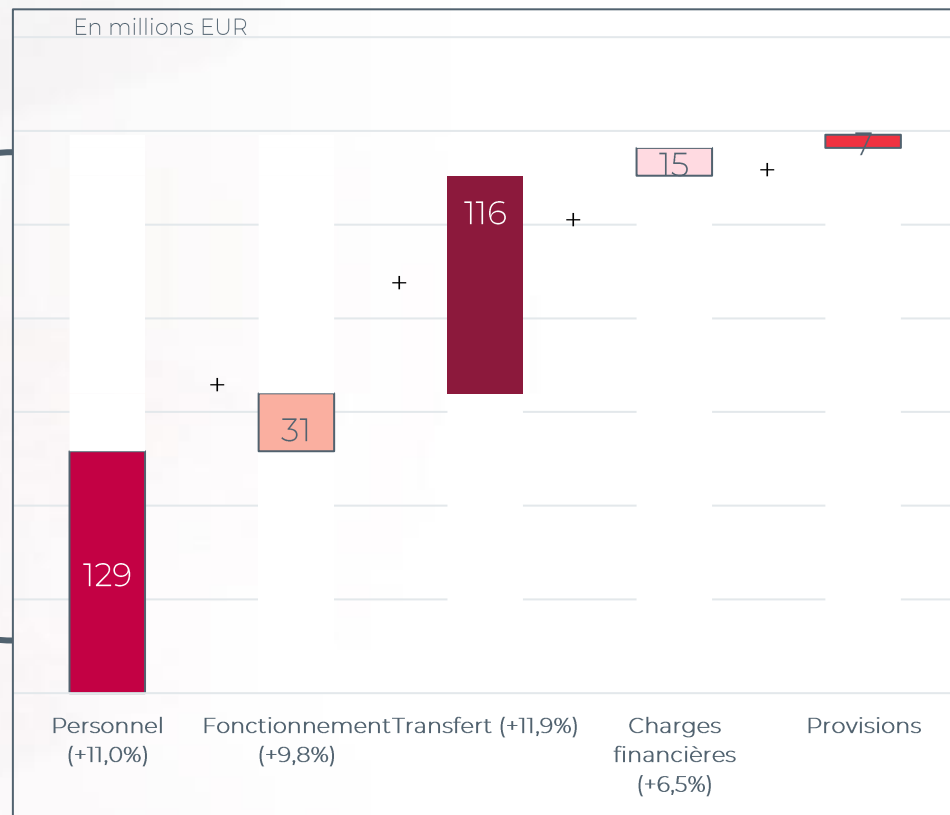
En millions EUR



| Budgets 2023 : une forte progression de toutes les catégories de dépenses

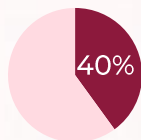


+298 mio
EUR



| Budgets 2023 : coûts salariaux en hausse de près de 14%

Charges de personnel
(+13,7 %)

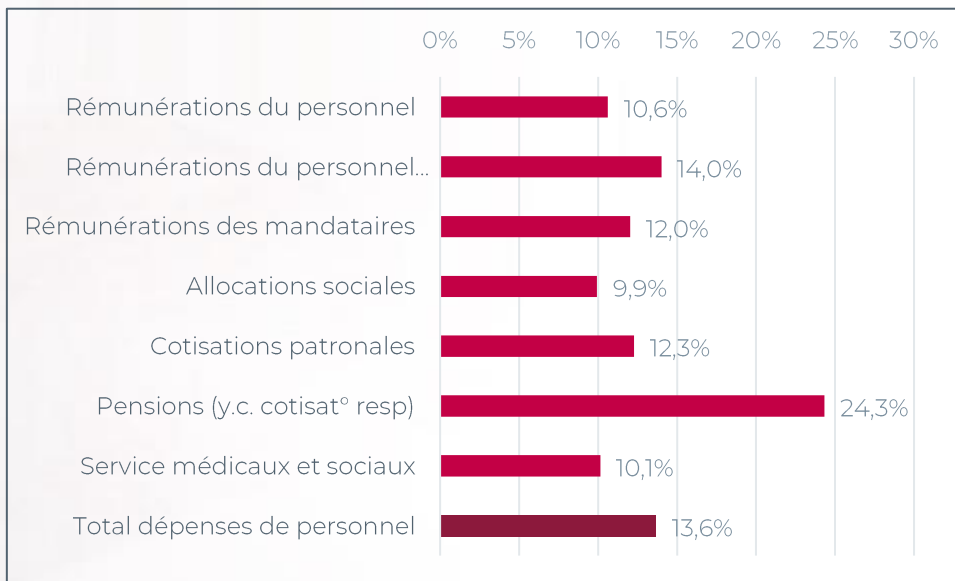


Wallonie

BXL

+11%

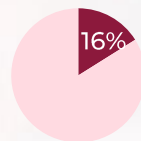
- Indexation des salaires (5 x 2%)
- Évolution barémique
- Financement des pensions :
hausse des taux de cotisation
(base et resp.)



Budgets 2023 : un doublement de la facture énergétique

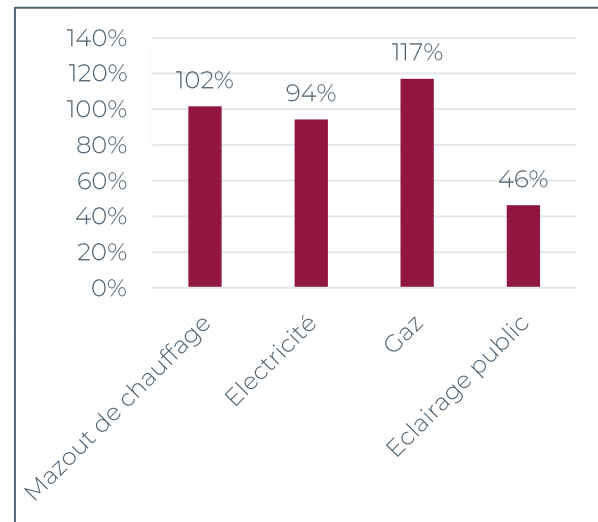
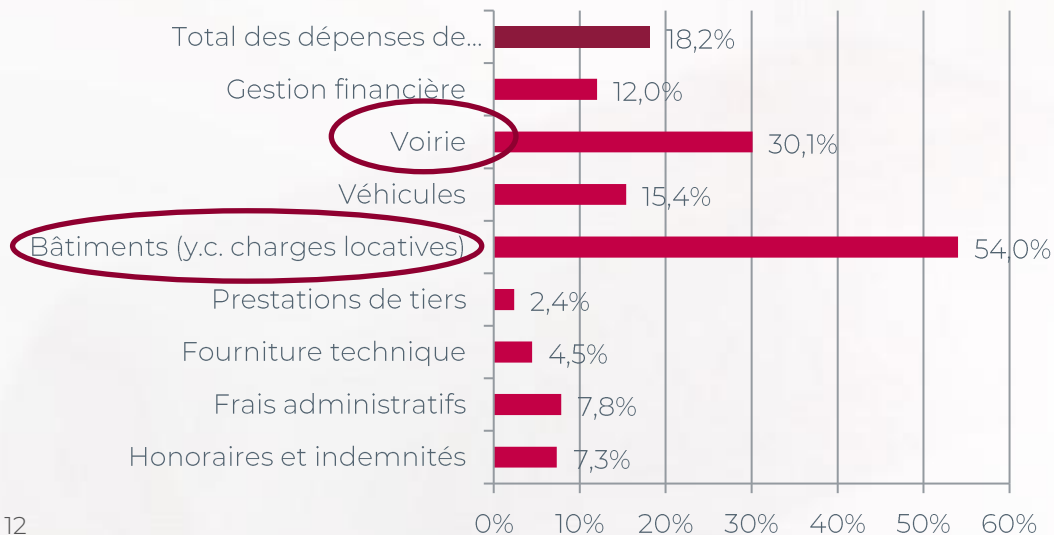
Charges de fonctionnement
(+18,2%)

Wallonie



BXL

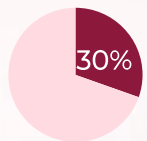
Coûts liés aux bâtiments +18,5% dont +62% pour les frais énergétiques



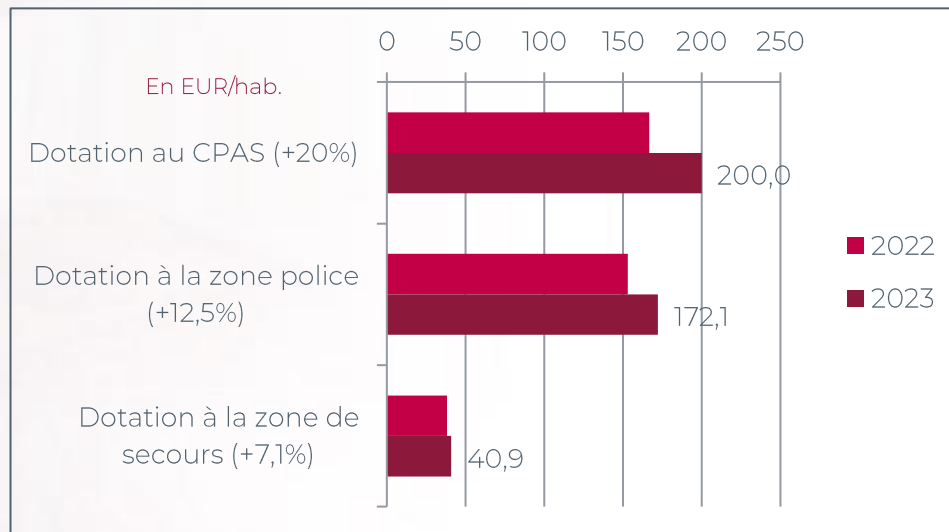
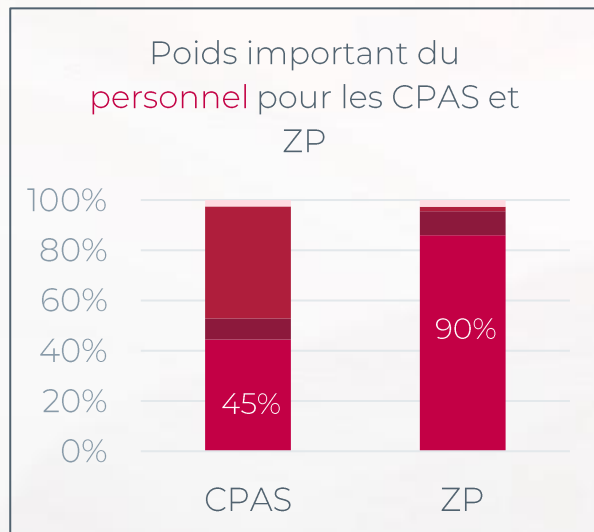
Budgets 2023 : l'envolée des prix se répercute également sur les dotations communales (CPAS, zones de police...)

Wallonie

Dépenses de transfert
(+13,1%)



→ obligation pour les communes de couvrir le déficit d'exploitation

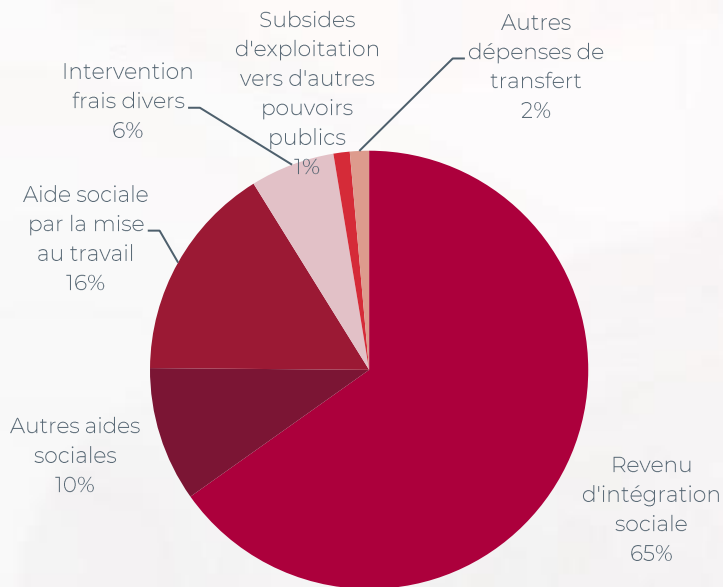


BXL

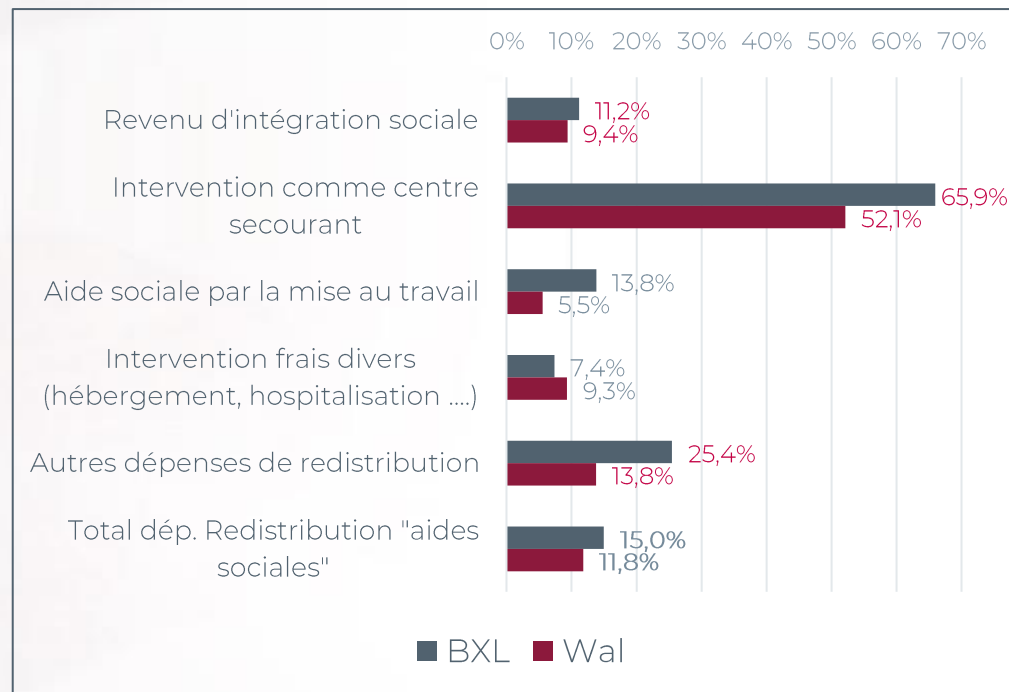
	En EUR/hab.	Taux de croissance (p/r. à 2022)
CPAS	388	+13,4%
Zone de police	346	+9,2%

Budgets 2023 : demandes d'aide sociale via les CPAS en forte hausse (>12%)

Importante progression de l'aide sociale en 2023 (soutien aux ménages pour les factures d'énergie, réfugiés ukrainiens...), davantage encore pour les communes bruxelloises



Wallonie



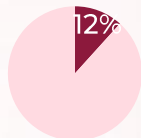
■ BXL ■ Wal

Source : Budgets des CPAS

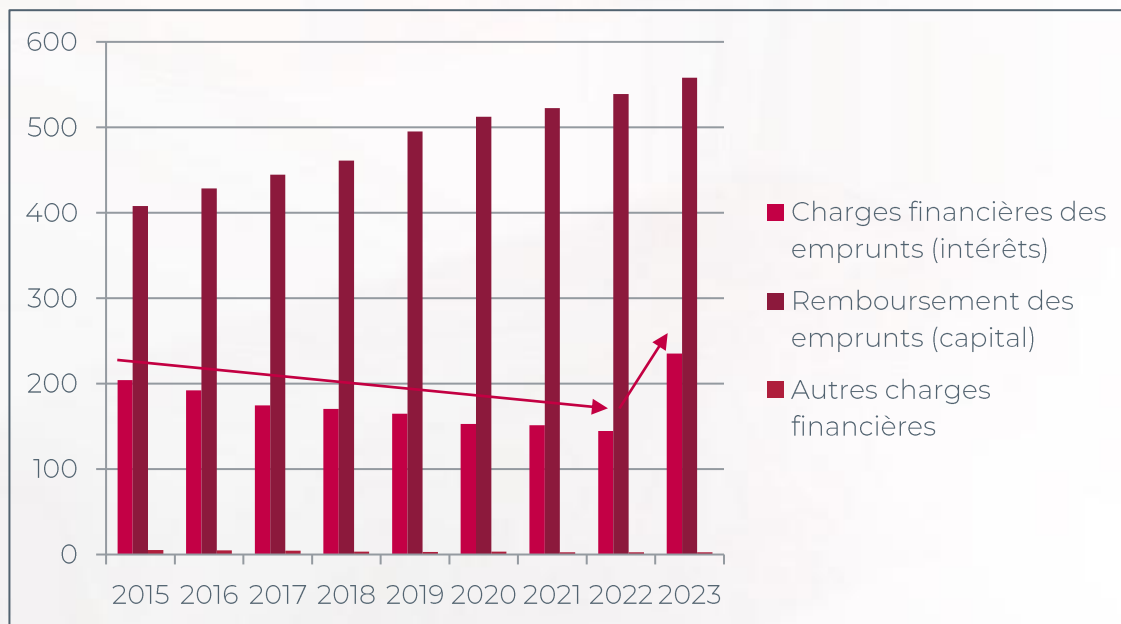
Budgets 2023 : premiers effets de la hausse des taux d'intérêt

Wallonie

Charges de la dette
(+16%)



BXL +6,5%



- 1^{re} progression des charges d'intérêts après baisse structurelle de plus de 10 ans
- Important volume de nouveaux emprunts:

-Programme d'investiss.
(fin de mandature)

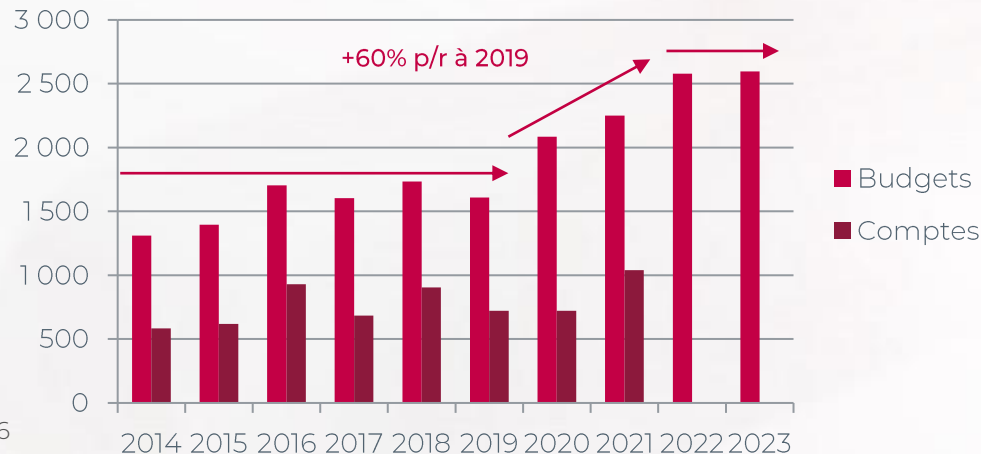
-Prêts « Oxygène »
(grandes villes)

Des projets d'investissements freinés par la hausse des coûts des matériaux de construction

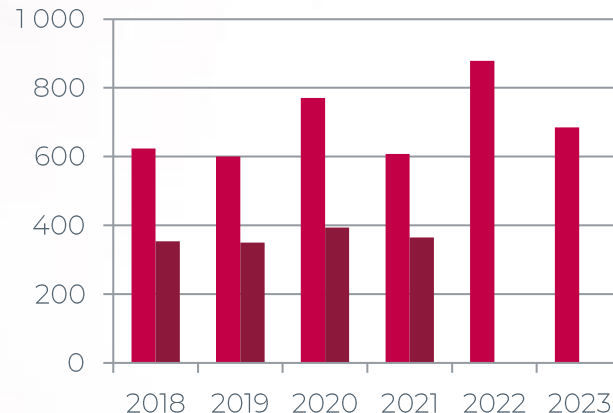
Les **projets d'investissements ont sensiblement progressé p./r. à la mandature communale précédente** (+60% depuis 2019) surtout en Wallonie

- Ces hausses s'expliquent partiellement par différents reports (crise sanitaire, programmation FRIC...)
- Les plans de relance (UE et régionaux) ont également boosté les projets d'investissements des pouvoirs locaux
- Vu la hausse des coûts de la construction (+35% depuis 1 an) → cela signifie concrètement moins de projets pour un même montant nominal
- Le taux de réalisation effectif est plus élevé à BXL (+/- 60%) et reste relativement faible en Wallonie (+/- 40%)

Wallonie



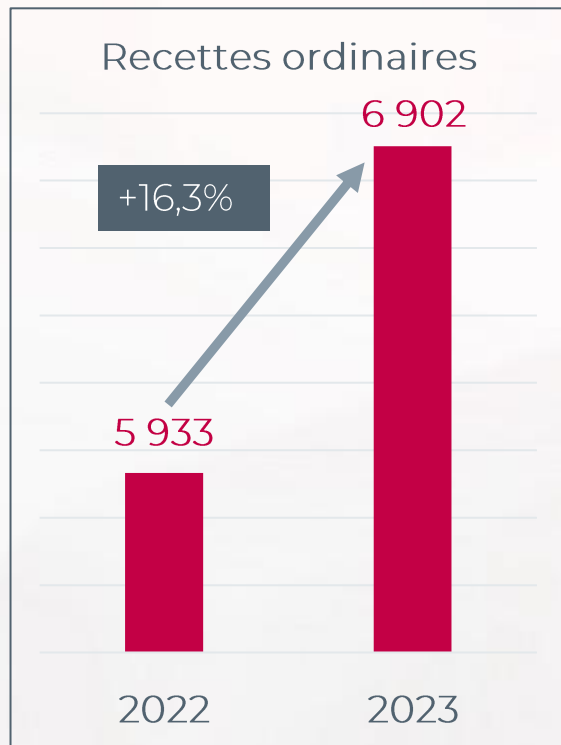
BXL





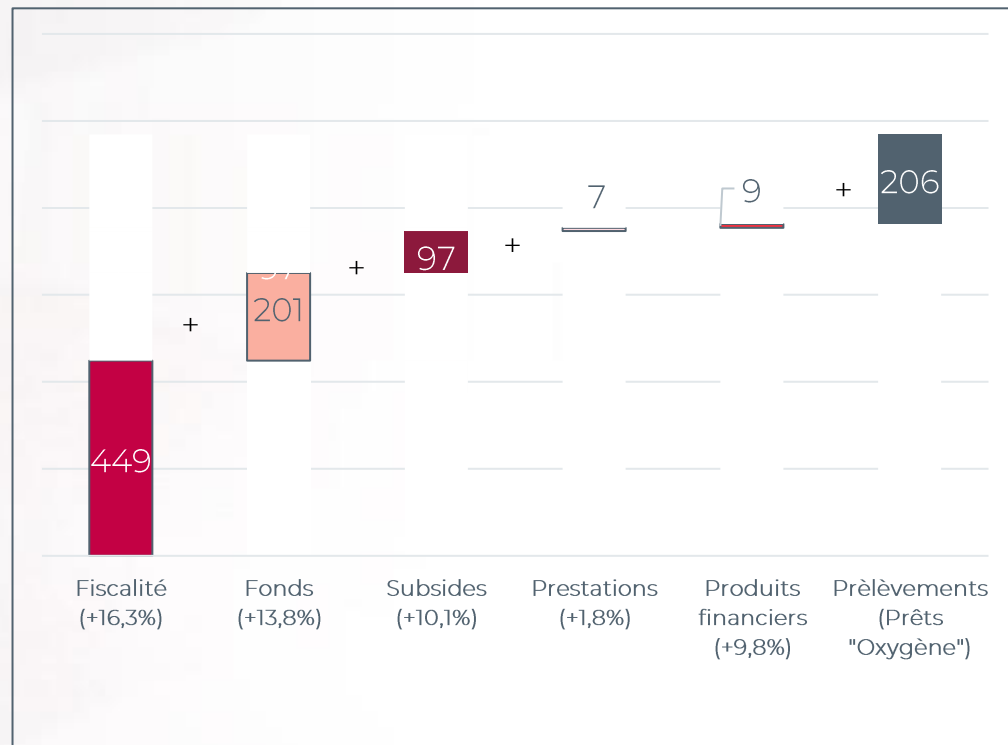
Les recettes

Budgets 2023 : une progression inespérée de certaines recettes

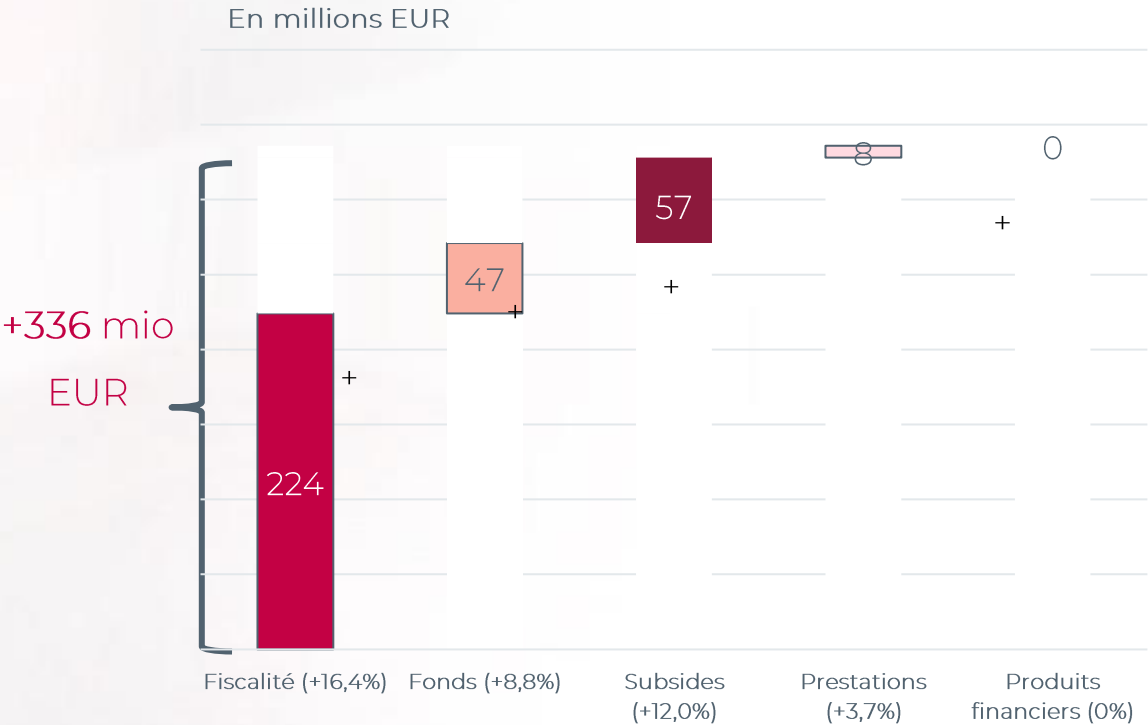
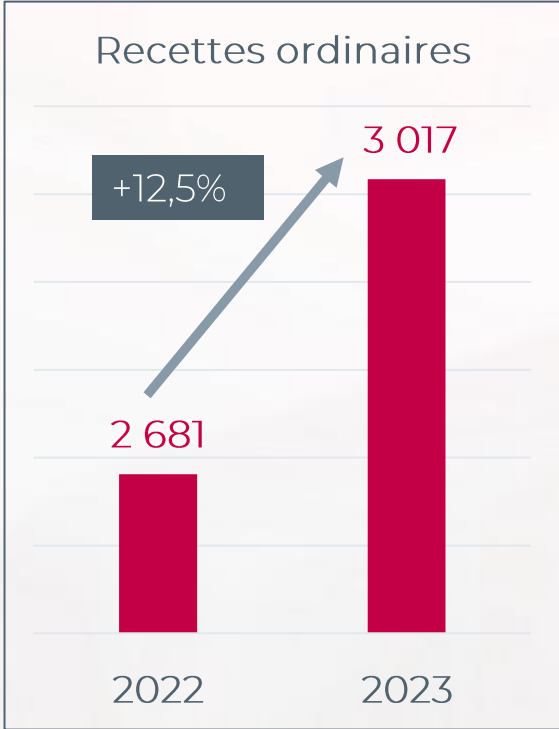


+969
mio
EUR

En millions EUR



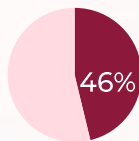
| Budgets 2023 : une progression inespérée de certaines recettes



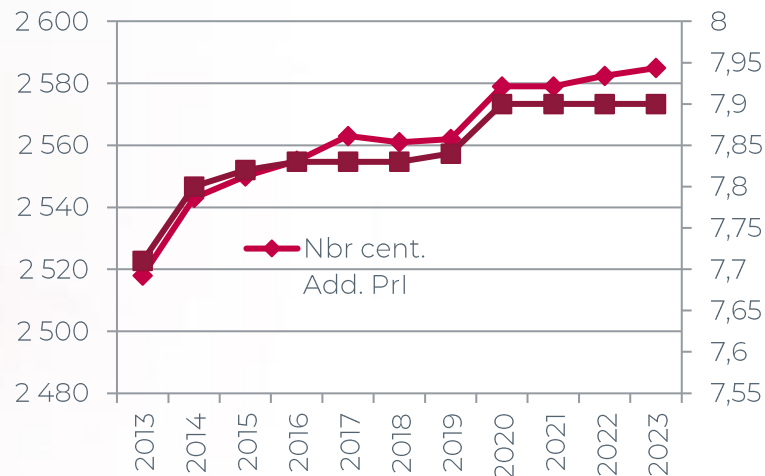
Budgets 2023 : importante progression des recettes fiscales (+16,3%) malgré des taux d'imposition stables

Wallonie

Fiscalité



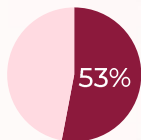
	en EUR /hab.	Taux de croissance (p./r. à 2022)
Taxes additionnelles au précompte immobilier	325	10,2%
Taxes additionnelles à l' impôt des personnes physiques	361	31,5%
Autres taxes additionnelles	16	5,7%
Taxes locales	148	3,5%
Compensations fiscales	23	-0,4%
Total recettes fiscales	873	16,3%



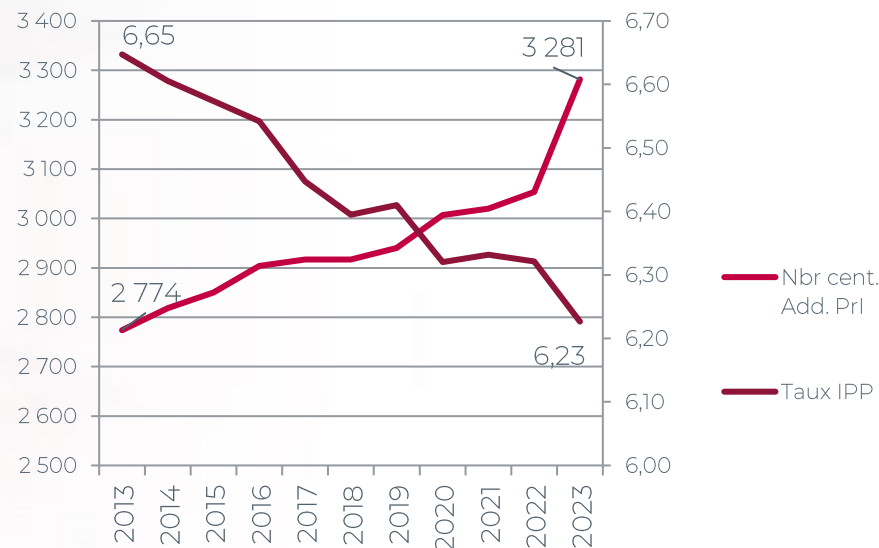
- **Précompte immobilier** (+10,2%) : indexation RC en 2023 (+9,6%)
- **IPP** (+31,5%) : modification calendrier de versement par SPF Finances → percept° de 14 mois/12 en 2023 → impact « One-shot »
- **Taxes locales** : stables

Budgets 2023 : importante progression des recettes fiscales | (+16,4%) – poursuite du « tax-shift communal »

Fiscalité



	en EUR /hab.	Taux de croissance (p./r. à 2022)
Taxes additionnelles au précompte immobilier	751	17,0%
Taxes additionnelles à l'impôt des personnes physiques	251	26,2%
Autres taxes additionnelles	30	-2,4%
Taxes locales	231	9,6%
Compensations fiscales	35	7,6%
Total recettes fiscales	1299	16,4%

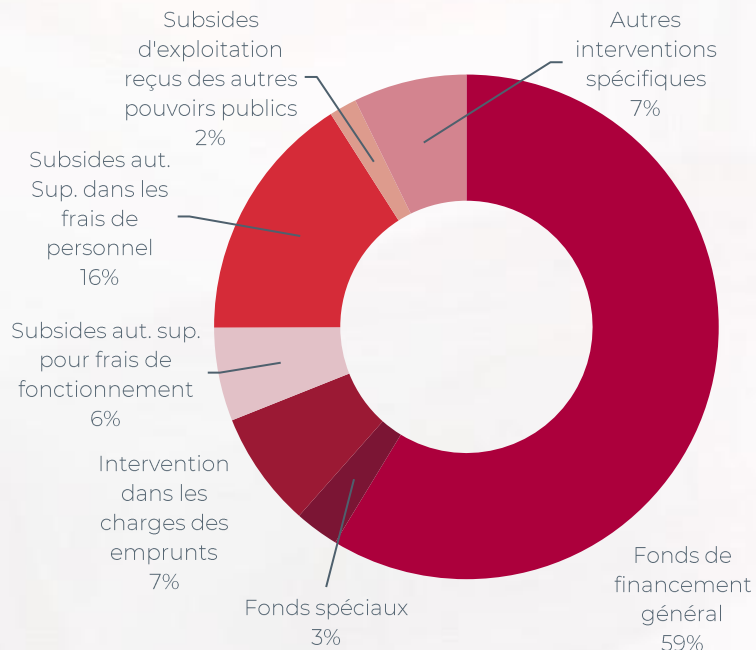
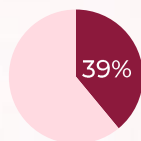


- **Précompte immobilier** (+17%) : indexation RC en 2023 (+9,6%) + augmentation du taux par 8 communes
- **IPP** (+26,2%) : modification calendrier de versement par SPF Finances → percept° de 14 mois/12 en 2023 + réduction du taux par 4 communes
- **Taxes locales** (+9,6%) : la taxe sur les surfaces de bureaux (+11%) et la taxe sur l'occupation du domaine public (+17%)

Budgets 2023 : les mécanismes d'indexation des subsides soutiennent l'évolution des recettes

Wallonie

Fonds et subsides
(+12,4%)



	En EUR /hab.	Taux de croissance (p./r. à 2022)
Fonds (général et spéciaux)	450,9	13,8%
Subsides	287,6	10,1%
Total	738,5	12,4%

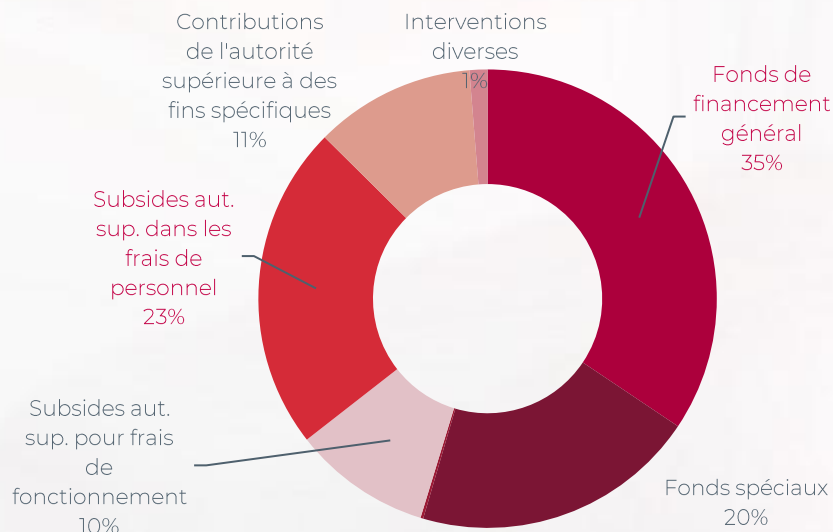
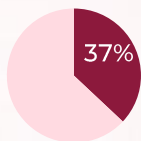
Fonds communes : taux officiel indexation (BFP) + 1%
NB : taux d'indexation prévisionnel revu à la baisse en 2023 par RW

Subsides : divers mécanismes d'indexation (subs. Pers)
NB : Intervention RW de 50 mio EUR pour hausse des coûts d'énergie (non compris dans les budgets initiaux)

Budgets 2023 : les mécanismes d'indexation des subsides soutiennent l'évolution des recettes

BXL

Fonds et subsides
(+10,5%)



	En EUR /hab.	Taux de croissance (p./r. à 2022)
Fonds (général et spéciaux) *	478,8	8,8%
Subsides	433,0	12,0%
Total	911,8	10,5%

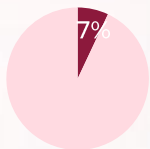
Fonds communes : pas d'indexation automatique prévue (+1,4%)
Fonds spéciaux : indexation prévue par la LSF (dotation Ville de Bruxelles)

Subsides : divers mécanismes d'indexation (subs. Pers)
Accord social 2021 financé à 75% par la Région

Budgets 2023 : un apport déterminant des aides régionales pour préserver l'équilibre budgétaire des villes en difficulté

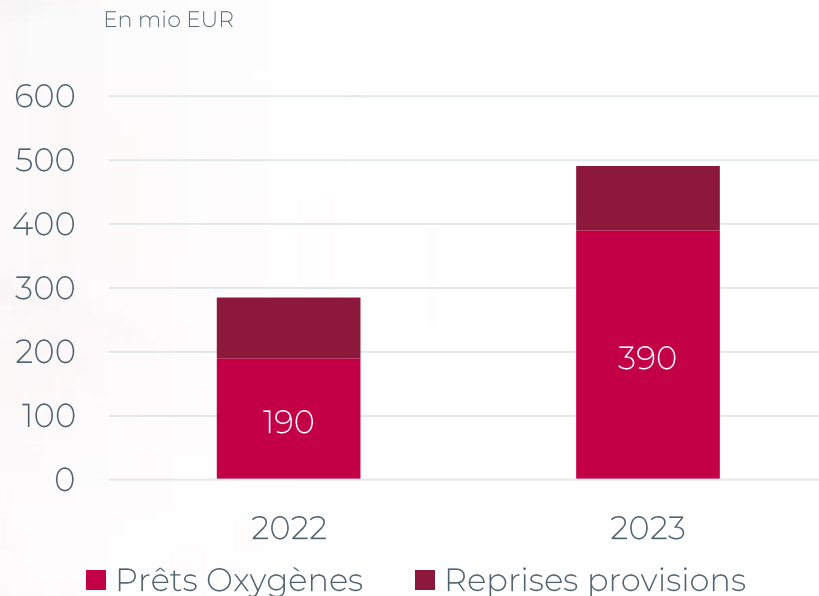
Wallonie

Prélèvements
(+ 206 mio EUR)



Aides régionales (apport des prêts « Oxygène ») pour les villes & communes en difficulté (390 mio EUR en 2023 / + 200 mio EUR)

Reprises de provisions (+/- 100 mio EUR)

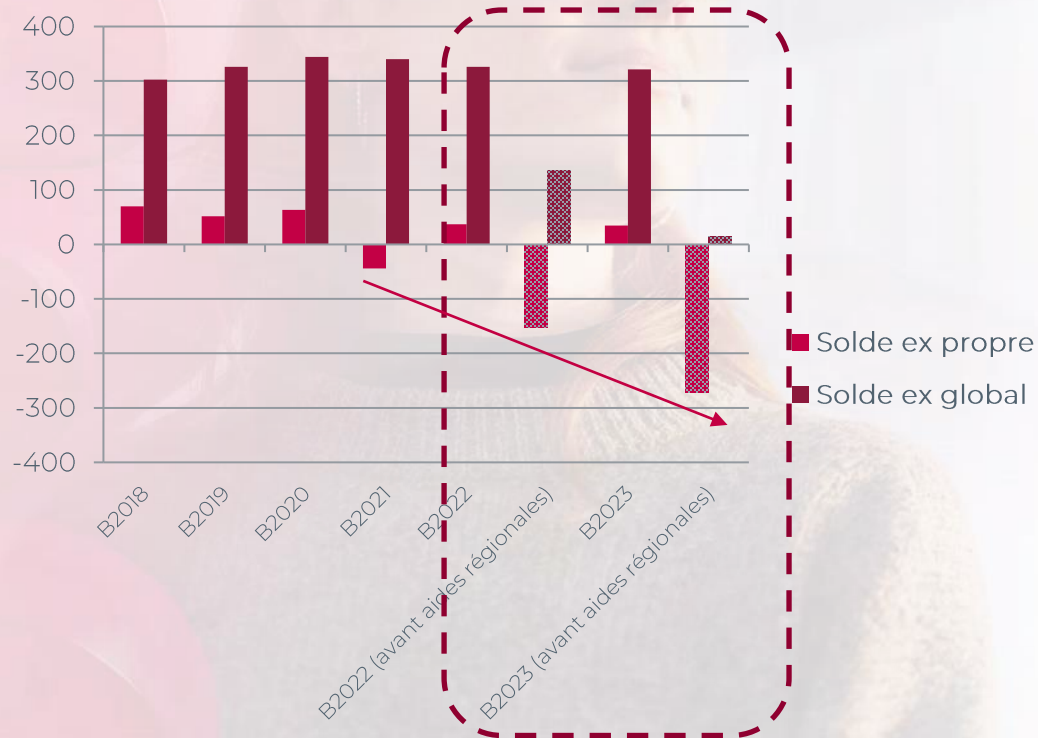




Équilibre budgétaire
préservé ?

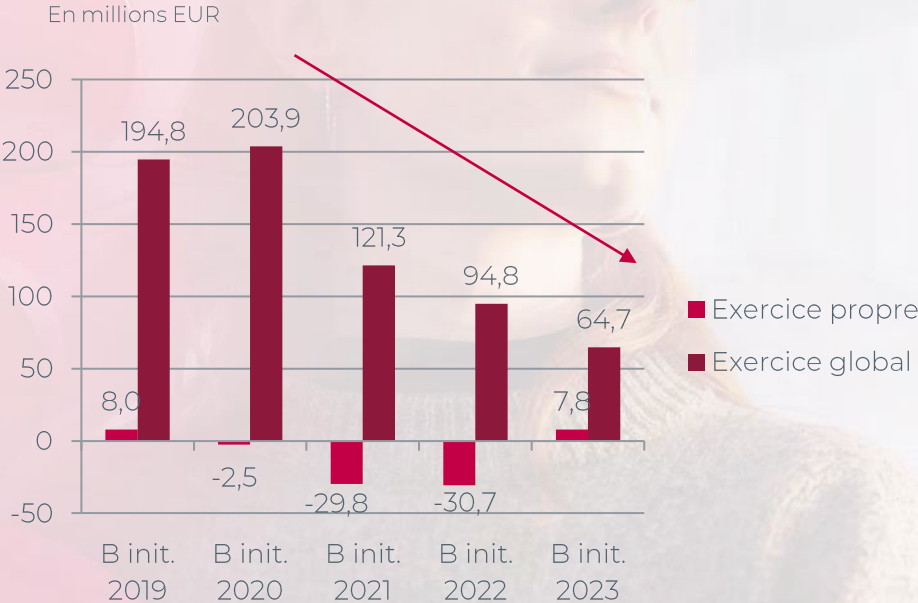
Des budgets à l'équilibre (avec les aides régionales)

En millions EUR



- Depuis 2019 : quasi-équilibre à l'exercice propre (boni < 50 millions EUR)
- 2022-2023 : apport déterminant des aides régionales (« plan Oxygène ») en particulier pour les grandes villes & régionales (notamment pour couvrir les charges de pensions)
 - apport de 190 mio EUR (Budgets 2022)
 - apport de 305 mio EUR (Budgets 2023)
- Certaines communes disposent encore de certaines réserves (→ comptes plus favorables que les budgets)

| Des budgets à l'équilibre **mais** nette détérioration du boni global



- Solde exercice propre :
 - 2023 : **quasi-équilibre à l'exercice propre (boni < 8 millions EUR)**, soit 0,3% des recettes ord.
 - Amélioration p./r. à 2021 et 2022 (déficit de 30 mio EUR)
- Solde exercice global :
 - Détérioration régulière depuis 2020 (+200 mio EUR à 65 mio EUR) → peu de réserves disponibles ! (2,1% des rec. Ord.)
- Comptes généralement plus favorables que les budgets

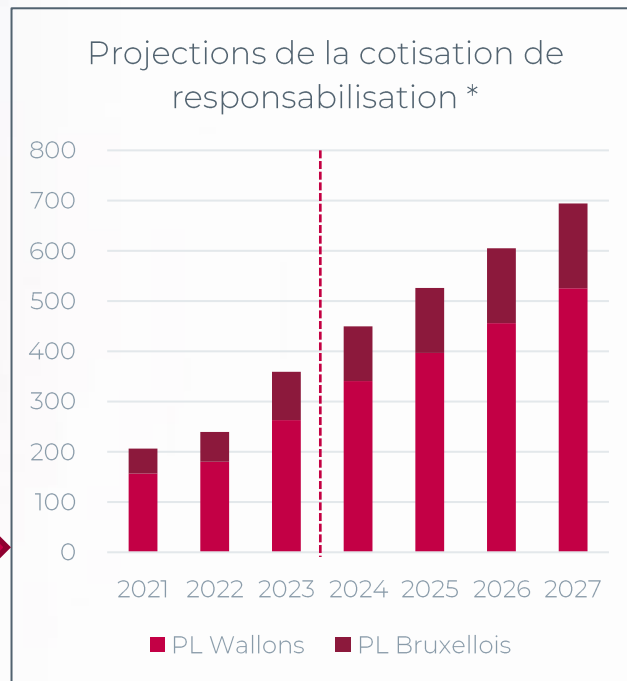
Situation budgétaire 2023

- Équilibre globalement **préservé** en 2023 mais boni limité et/ou en déclin
- Importantes **disparités selon les communes** / fragilisation plus importante des grandes Villes
- **Facteurs favorables** / mesures “one shot” 2023
 - Versement recettes IPP (14 mois / an)
 - Apport d'aides régionales (Wallonie)

Enjeux / incertitudes

- Quelles **réserves** pour amortir un nouveau choc ? / pour financer la transition énergétique ?
- Financement des **charges de pensions** déjà problématique actuellement et perspectives pratiquement insoutenables (2024-2028)
- **Réforme fiscale** (projet en cours) : neutralité budgétaire pour les pouvoirs locaux ?

Défis & perspectives



* Hors Bonus/Malus liés à l'affiliation au 2^e pilier

Publications 2023

- 1 analyse pour chaque Région
- Communes / CPAS / Provinces
- Téléchargeable sur notre site : Belfius.be/Research

Dépenses de personnel

Selon les budgets 2023, les dépenses de personnel progresseraient de +13,7% par rapport aux budgets initiaux 2022. Rappelons que ces derniers tablèrent généralement sur un seul dépassement de l'indice pivot de la fonction publique (+2%) alors que les communes ont été en réalité confrontées à l'impact de 5 franchissements de cet indice.

Selon les statistiques de l'ONSS, l'effectif du personnel des administrations communales wallonnes s'élève fin 2022 (3^e trimestre) à 36.456 équivalents temps plein (ETP), en recul de 295 unités, soit -0,8%.

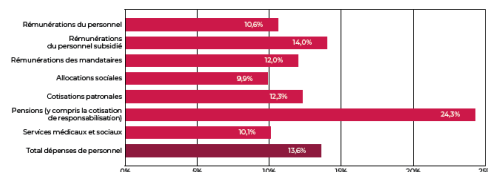
On relève que cette quasi-stabilisation de l'effectif du personnel communal masque à nouveau un glissement entre le personnel statutaire (-350 ETP, -0,3%) et le personnel contractuel (+55 ETP, +0,2%). Fin 2022, le personnel statutaire ne représente plus que 22% de l'ensemble des ETP, ce qui n'est évidemment pas favorable pour le régime de financement des pensions du personnel statutaire (cf. encadré page 10).

Les charges de pensions du personnel statutaire (y compris la cotisation de responsabilisation) représentent en moyenne 13% des dépenses de personnel totales. Elles progressent de 24,3% par rapport à 2022, principalement en raison de la progression des taux de cotisations de charges de pension (cf. encadré «Pensions»).

Dépenses de personnel par catégorie de charges – Budgets 2023



Évolution des dépenses de personnel par catégorie de charges – Budgets 2022-2023



Les communes wallonnes

Taxes additionnelles

Les taux d'imposition moyens observés au niveau de l'ensemble de la Wallonie sont restés très stables en 2023; très peu de communes ayant procédé à des modifications de leur taux d'imposition.

Le taux d'imposition communal moyen de la **taxe additionnelle à l'IPP** se maintient à 79% en 2023, tandis que le nombre de centimes additionnels au précompte immobilier s'élève en moyenne à 2.585 centimes⁽¹⁾.

Ces taux moyens régionaux présentent par ailleurs d'importantes disparités selon les provinces.

Taxes locales

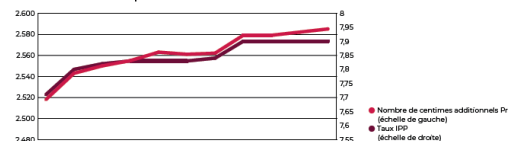
La fiscalité spécifiquement locale s'établit à 544 millions EUR, soit 148,5 EUR par habitant, et enregistre une progression modérée de 3,5% en 2023, soit bien en deçà du niveau de l'inflation.

Seules les taxes sur le patrimoine (+11,2%) et sur les prestations administratives (+7,9%) connaissent une progression plus soutenue.

La taxation sur les déchets ménagers (encadrée par l'application du principe «coût-vérité») constitue le premier domaine de taxation locale et représente à elle seule 56% du produit de l'ensemble des taxes locales.

(1) Seules 3 communes wallonnes (de la Province de Namur) ont augmenté leur taux du précompte immobilier en 2023.

Évolution des taux d'imposition des communes wallonnes



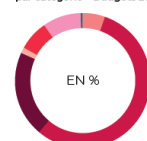
Taux d'imposition moyen par province

	Taux IPP	Centimes additionnels au précompte immobilier
Brabant wallon	74,3	2.206
Hainaut	8,32	2.742
Liège	7,97	2.557
Luxembourg	7,42	2.595
Namur	7,91	2.618
MOYENNE RÉGIONALE	7,90	2.585

Répartition des taxes locales par catégorie – Budgets 2023

	En mlo EUR	En EUR/hab.	Taux de croissance (p./r. à 2022)
Prestations administratives	29,6	8,1	7,9%
Prestations d'hygiène publique	303,5	82,9	2,7%
Entreprises	112,5	30,7	0,7%
Spectacles et divertissements	6,9	1,9	5,0%
Occupation du domaine public	39,7	10,8	5,4%
Patrimoine	49,6	13,5	11,2%
Autres taxes communales	2,0	0,5	4,9%
TOTAL TAXES LOCALES	543,8	148,5	3,5%

Répartition des taxes locales par catégorie – Budgets 2023



Merci !