

Une programmation budgétaire pluriannuelle - Table des matières

Présentation des auteurs.....	3
Avertissement.....	11
Préface.....	13
Introduction.....	17
Du budget annuel à la programmation pluriannuelle.....	17
Une évolution déjà en vigueur dans de nombreux pays..	19
L'influence croissante de la nouvelle gouvernance économique européenne.....	21
L'instauration du Pacte de stabilité.....	21
La crise de l'Euro en 2011 : le renforcement des mécanismes de contrôle budgétaire.....	22
La transposition en droit belge et par les autorités de tutelle des pouvoirs locaux wallons.....	25
1. Dispositions pour l'ensemble des administrations publiques.....	25
2. Dispositions spécifiques pour les pouvoirs locaux wallons.....	25
a) De nouvelles contraintes financières.....	26
b) De nouvelles obligations de reporting financier.....	26
La disponibilité des paramètres du contexte économique et financier.....	29
1. Une forte sensibilité des budgets communaux aux facteurs d'évolution « externes ».....	31
2. La typologie des facteurs d'évolution « externes ».....	31
3. Les facteurs de l'environnement macro-économique : causalité & sources statistiques.....	33
3.1. Le niveau de l'inflation.....	33
3.2. La croissance économique.....	39
3.3. Les taux d'intérêt.....	44
3.4. La situation globale des finances publiques.....	47
3.5. Un tableau de synthèse des indicateurs macroéconomique.....	49

4. Les facteurs de l'environnement micro-économique : focus sur la démographie.....	52
4.1. Les spécificités de la dynamique démographique au niveau local.....	52
4.2. Impact de la dynamique démographique sur les finances locales.....	54
Les conseils pour élaborer un budget et ses projections pluriannuelles	57
1. L'élaboration d'un budget.....	59
1.1. Le budget communal.....	59
1.1.1. Rappel du calendrier.....	59
1.1.2. Méthodologie à adopter.....	60
1.2. Le budget des entités consolidées.....	63
2. Comment établir des projections par catégories de recettes et de dépenses ?	63
2.1. Rappel.....	63
2.2. Les tableaux de bord	64
2.3. Les éléments à prendre en compte pour affiner la prévision budgétaire et les projections	69
2.3.1. Réflexions à avoir en matière de recettes de prestations	71
2.3.2. Réflexions à avoir en matière de recettes de transferts	75
2.3.3. Réflexions à avoir en matière de recettes de dette	79
2.3.4. Réflexions à avoir en matière de dépenses de personnel	80
2.3.5. Réflexions à avoir en matière de dépenses de fonctionnement	83
2.3.6. Réflexions à avoir en matière de dépenses de transferts	86
2.3.7. Réflexions à avoir en matière de dépenses de dette	96
Une méthodologie pour concevoir un outil de simulations financières prospectives	103
1. Le choix du modèle.....	105
2. Le principe du modèle de simulations financières prospectives	106
2.1. Étape 1 – L'importation des données financières...	109
2.2. Étape 2 – L'identification des paramètres de recettes ordinaires	112
2.3. Étape 3 – L'analyse du paramètre « population »	116
2.4. Étape 4 – L'identification des paramètres de dépenses ordinaires	121
2.5. Étape 5 – La simulation d'un scénario « à politique inchangée »	123

2.6. Étape 6 – L'élaboration du budget pluriannuel	126
Conclusion.....	129
Annexes.....	133