

SPW- **DGO5**- Cellule eComptes

## Effectuer des projections budgétaires au moyen de l'eComptes



*Philippe Brognon*

*Coordinateur du plan eComptes.*

## Utilisation de l'outil de calcul de projection.

Le logiciel eComptes comporte un module de calcul de projection applicable sur une fonction, un groupe économique, ou un article spécifique.

Cet outil est disponible dans le menu « analyses – calcul de projections »

The screenshot displays the 'Calcul de projections' window in the eComptes software. The window title is 'Administration Communale de FLOREFFE INS 92045 Version 18.02 Patch 66'. The menu bar includes 'Fichier', 'Importations', 'Données Comptables', 'Caractéristiques', 'Génération', 'Analyses', 'Gestion de Projets', and 'Outils'. The 'Analyses' menu is highlighted with a yellow arrow. The window contains a form for selecting parameters: 'Exercice' (2012), 'Fonction' (empty), 'Code Eco 1' (125), 'Eco 2' (13), and 'Libellé' (empty). There are radio buttons for 'Recettes', 'Dépenses', and 'Tous', and 'Ordinaire', 'Extraordinaire', and 'Tous'. A 'Taux d'évolution (en %)' field is set to 3,00. Below the form is a table with columns: 'Article', 'Libelle', 'Exercice', 'Budget Ini', 'Budget Final', 'Engagé / Constaté', 'Projection Budget Initial', 'Projection Budget Final', 'Projection Engagé / Constaté', 'Ecart Budget Initial', and 'Ecart Budget Final'. The table contains several rows of data, with the row '722/125-13.24 FOURNITURE DE GAZ ECOLE F' highlighted. A context menu is open over this row, with 'Exporter la table vers Excel...' highlighted. An orange arrow points to this option. The table footer shows a 'Somme' row with values: 22 500,00, 24 900,00 €, 21 542,35 €, 675,00, and 747,00.

Le résultat de la projection peut être facilement exporté en excel afin de le récupérer et de le retravailler à votre guise. ( pour ce faire, se positionner sur les résultats et faire un clic droit avec la souris pour ouvrir le menu contextuel )

NB : ce menu, accessible dans tous les écrans de l'eComptes, permet aussi d'autres fonctionnalités (copier une ligne, une case, une colonne, ouvrir un utilitaire d'impression permettant de générer pdf, mail, etc ..)

## Exemples de projection :

### Dépenses d'énergie.

Projection en matière de dépenses de consommation énergétique, ciblée dans le tableau ci-haut sur le « Gaz », par le groupe économique 125-13.

On peut faire le même exercice pour l'électricité avec le code économique 125-12

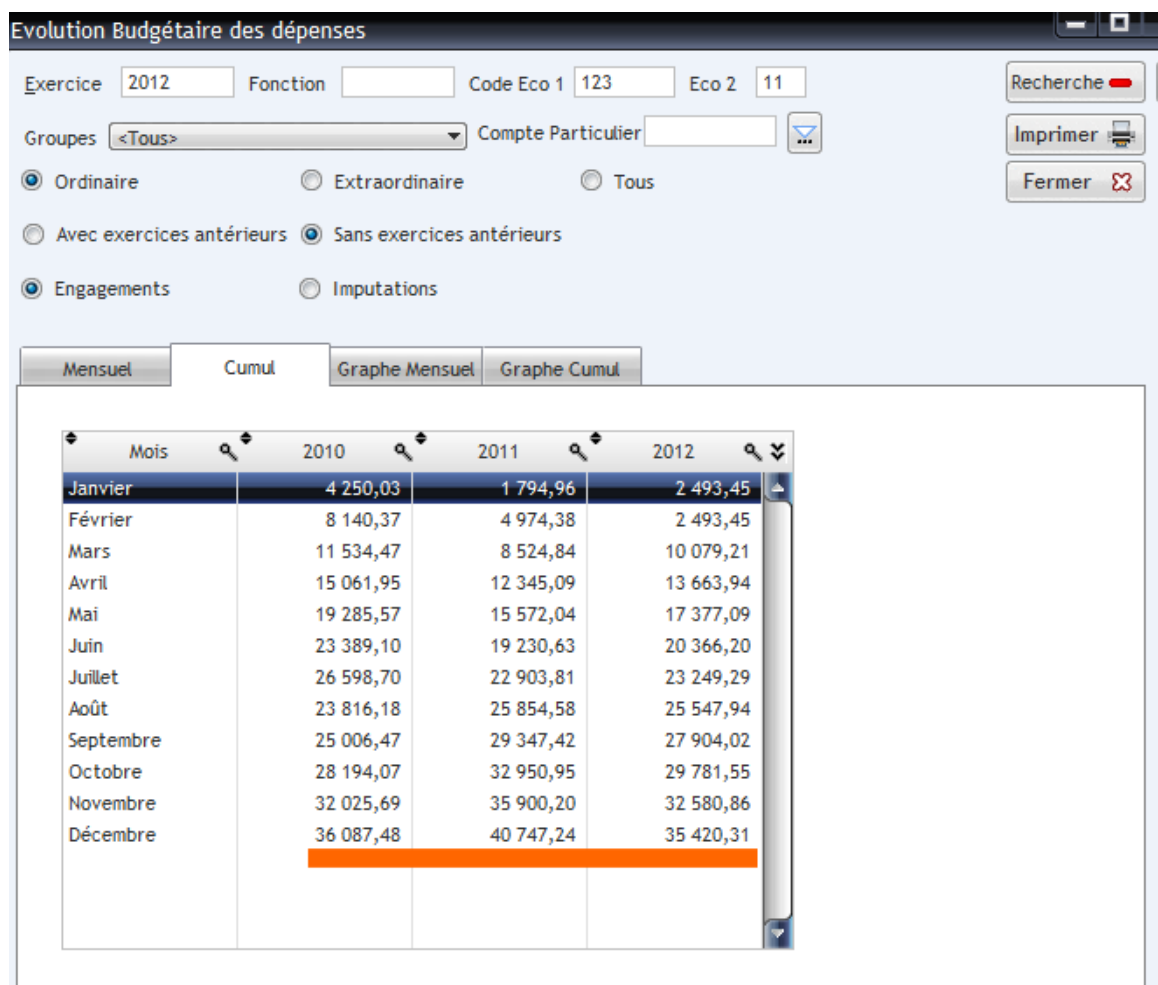
Les fluctuations des prix de l'énergie peuvent parfois être conséquentes, ainsi que nous l'indique l'histoire récente. De manière générale elle se calcule sur l'évolution des prix du pétrole.

## S'aider du passé pour prédire l'avenir :

Afin de prédire l'évolution d'un poste, on peut se baser, sur son évolution dans le passé.

Un outil de l'eComptes, disponible dans le menu analyse – suivi budgétaire mensuel des dépenses permet de suivre l'évolution mois par mois d'un poste sur 3 ans.

Exemple ici avec les frais de téléphone, groupe économique 123-11



The screenshot shows the 'Evolution Budgétaire des dépenses' window. At the top, there are search filters: 'Exercice' set to 2012, 'Fonction' empty, 'Code Eco 1' set to 123, and 'Eco 2' set to 11. Below these are options for 'Groupes' (set to '<Tous>'), 'Compte Particulier', and radio buttons for 'Ordinaire', 'Extraordinaire', and 'Tous'. There are also buttons for 'Recherche', 'Imprimer', and 'Fermer'. Below the filters are tabs for 'Mensuel', 'Cumul', 'Graphe Mensuel', and 'Graphe Cumul'. The main area displays a table with columns for 'Mois', '2010', '2011', and '2012'. The data is as follows:

Mois	2010	2011	2012
Janvier	4 250,03	1 794,96	2 493,45
Février	8 140,37	4 974,38	2 493,45
Mars	11 534,47	8 524,84	10 079,21
Avril	15 061,95	12 345,09	13 663,94
Mai	19 285,57	15 572,04	17 377,09
Juin	23 389,10	19 230,63	20 366,20
Juillet	26 598,70	22 903,81	23 249,29
Août	23 816,18	25 854,58	25 547,94
Septembre	25 006,47	29 347,42	27 904,02
Octobre	28 194,07	32 950,95	29 781,55
Novembre	32 025,69	35 900,20	32 580,86
Décembre	36 087,48	40 747,24	35 420,31

Il faut toutefois se garder d'une interprétation hâtive, car les fluctuations observées peuvent provenir de divers paramètres, tels que :

- Un décalage dans la période de réception des factures, ou de la période couverte par cette facturation.
- La création ou la disparition de service
- La hausse ou la baisse des tarifs, due à l'évolution du marché ou à un changement de fournisseur etc ...

Si on observe des fluctuations anormales, il est conseillé d'investiguer dans le détail.

Afin de repérer ces fluctuations avec l'eComptes, on peut faire appel à l'outil « analyse-justification de la Synthèse Analytique » en ciblant le poste souhaité, en l'occurrence « la téléphonie », afin d'avoir le détail article budgétaire par article budgétaire, pour les exercices concernés :

Sélection Articles

Exercice : 2010

Nature Budgétaire  
 Recettes  
 Dépenses

Groupes économiques  
 070 Personnel  
 071 Fonctionnement  
 072 Transferts  
 07X Dette

Cases de la synthèse  
 Frais administratifs IPP  
 Déchets  
 Téléphonie  
 Correspondance  
 Carburant  
 Consommation d'eau

Recherche Imprimer Fermer

Article	Exercice	Engagements	Imputations	Libelle	Groupe	Service	Type	Gr_Fct
101/123-11.2010	2010	1 861,21 €	1 861,21 €	FRAIS DE TELEPHONE	71	O	D	123
104/123-11.2010	2010	20 400,00 €	20 199,20 €	FRAIS TELEPHONE	71	O	D	123
421/123-11.2010	2010	3 854,03 €	3 854,03 €	FRAIS TELEPHONE	71	O	D	499
722/123-11.2010	2010	6 232,35 €	6 165,51 €	FRAIS TELEPHONE	71	O	D	729
767/123-11.2010	2010	3 190,43 €	3 190,43 €	FRAIS TELEPHONE BIBLIOTHEQUE	71	O	D	767
763/123-11.2010	2010	549,46 €	549,46 €	FRAIS TELEPHONE	71	O	D	789

Sélection Articles

Exercice : 2011

Nature Budgétaire  
 Recettes  
 Dépenses

Groupes économiques  
 070 Personnel  
 071 Fonctionnement  
 072 Transferts  
 07X Dette

Cases de la synthèse  
 Frais administratifs IPP  
 Déchets  
 Téléphonie  
 Correspondance  
 Carburant  
 Consommation d'eau

Recherche Imprimer Fermer

Article	Exercice	Engagements	Imputations	Libelle	Groupe	Service	Type	Gr_Fct
101/123-11.2011	2011	1 315,01 €	1 315,01 €	FRAIS DE TELEPHONE	71	O	D	123
104/123-11.2011	2011	23 380,66 €	23 380,66 €	FRAIS TELEPHONE	71	O	D	123
421/123-11.2011	2011	5 068,41 €	5 068,41 €	FRAIS TELEPHONE	71	O	D	499
722/123-11.2011	2011	7 157,09 €	7 157,09 €	FRAIS TELEPHONE	71	O	D	729
767/123-11.2011	2011	3 310,43 €	3 310,43 €	FRAIS TELEPHONE BIBLIOTHEQUE	71	O	D	767
763/123-11.2011	2011	515,64 €	515,64 €	FRAIS TELEPHONE	71	O	D	789

Cette méthode permet de repérer si la fluctuation est localisée sur un article particulier, ou si un nouvel article est apparu. ( ce qui n'est pas le cas dans notre exemple, où l'on observe une distribution homogène de la majoration entre les 3 principaux articles concernés.)

Elle apporte aussi la ventilation des agrégats du tableau prospectif, détaillé plus loin dans le présent document (ce tableau prospectif reprend la même structure que la Synthèse Analytique des comptes)

( NB. Cette recherche peut aussi s'effectuer par l'outil « Données comptables – articles » )

### Ajuster les crédits en repérant les sur- ou sous- estimations passées :

Lorsque l'on effectue un travail de prévision il est judicieux d'examiner l'écart dans le passé entre les prévisions initiales et les chiffres des comptes, tant en matière de dépenses que de recettes, afin de repérer les sur ou sous évaluations récurrentes.

Une façon très simple d'y parvenir avec l'eComptes est d'utiliser la fenêtre « articles » du menu « données comptables » et d'en exporter le contenu (sans mention d'exercice) en excel, comme suit, en triant sur la colonne « article » :

Sélection Articles

Exercice  Fonction  Code Eco 1  Eco 2  Libellé

Recettes  
 Exercice propre  
 Dépenses  
 Exercices antérieurs  
 Tous
  Ordinaire  
 Extraordinaire  
 Tous

Groupes <Tous> Gr. Fct

Article	Exercice	Reports	Budget NA	Budget Ini	MB En cours	Budget Final	Engagement
000/123-12.2007	2007		0,00 €	0,00 €	12 300,00 €	0,00 €	16 326,27 €
000/123-12.2008	2008		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
000/123-12.2009	2009						
000/211-01.2013	2013						
000/212-01.2011	2011						92,3
000/212-01.2012	2012					25,00 €	12,1
000/212-01.2013	2013					0,00 €	0,00 €
000/214-01.2005	2005					5 000,00 €	4 874,2
000/214-01.2006	2006					10 800,00 €	6 780,3
000/214-01.2007	2007					3 000,00 €	1 612,0
000/214-01.2008	2008					0,00 €	0,00 €
000/214-01.2009	2009					0,00 €	0,00 €
000/214-01.2010	2010					800,00 €	712,3
000/214-01.2011	2011					950,00 €	1 136,8
000/214-01.2012	2012					3 050,00 €	2 391,9
000/214-01.2013	2013					0,00 €	718,2
000/214-03.2006	2006					800,00 €	678,0
000/214-03.2007	2007					800,00 €	2,8
Somme			0,00 €			54 976 407,48 €	53 665 879,96 €

Ensuite, dans excel , supprimer les colonnes inutiles et ajouter une colonne avec le calcul Budget initial moins engagement (ou droits si vous avez sélectionné les recettes)

Cette méthode, qui ne prend que quelques minutes permet d'identifier les postes manifestation sur ou sous estimés, ici dans l'exemple , on a un cas flagrant où il s'imposerait dans le futur de réduire le crédit.

	A	B	C	D	E	F	G	H
	Article	Exercice	Budget Ini	Engagements	Différence BI-Engagé	Différence en %	Libelle	Group
404	104/124-48.2011	2011	100.00 €	0.00 €	100.00 €	100.0%	FRAIS DE PHARMACIE	71
405	104/124-48.2012	2012	100.00 €	0.00 €	100.00 €	100.0%	FRAIS DE PHARMACIE	71
406	104/125-02.2005	2005	23 000.00 €	10 686.99 €	12 313.01 €	53.5%	ACHAT DE FOURNITURES	71
407	104/125-02.2006	2006	10 000.00 €	5 866.06 €	4 133.94 €	41.3%	ACHATS DE FOURNITURES	71
408	104/125-02.2007	2007	12 000.00 €	3 685.92 €	8 314.08 €	69.3%	ACHATS DE FOURNITURES	71
409	104/125-02.2008	2008	6 000.00 €	890.89 €	5 109.11 €	85.2%	ACHATS DE FOURNITURES	71
410	104/125-02.2009	2009	5 000.00 €	6 148.46 €	-1 148.46 €	-23.0%	ACHATS DE FOURNITURES	71
411	104/125-02.2010	2010	10 000.00 €	10 347.06 €	-347.06 €	-3.5%	ACHATS DE FOURNITURES	71
412	104/125-02.2011	2011	8 000.00 €	11 821.19 €	-3 821.19 €	-47.8%	ACHATS DE FOURNITURES	71
413	104/125-02.2012	2012	15 000.00 €	17 579.86 €	-2 579.86 €	-17.2%	ACHATS DE FOURNITURES	71

## Utiliser l'outil « Tableau d'Analyse Financière Prospectif »

**Le logiciel eComptes y injecte le passé et le présent, et vous aide à vous projeter dans l'avenir !**

Cette fonctionnalité est disponible dans le menu « génération- projections budgétaires »

Elle existe aussi pour les CPAS !



Cette action déclenchera la production automatisée d'un tableau prospectif , où le logiciel eComptes injectera 4 années d'historique des comptes, les données du budget initial, ainsi que les données « budget final après MB »

Avant d'utiliser ce tableau, vous devez déterminer le stade budgétaire à prendre en compte pour le calcul des projections, pour indiquer au tableur s'il doit démarrer du budget initial ou du budget final.

Tableau calculé sur les données suivantes:	
Dernier compte arrêté, exercice:	<b>2009</b>
Budget initial de l'exercice:	<b>2010</b>
Service Ordinaire, modification budgétaire no:	<b>0</b>

Laissez « 0 » dans le no de modification budgétaire si vous voulez que les projections soient calculées à partir du budget initial. Mettez un no de modif si vous voulez que la projection démarre du budget final.

## Procédure à suivre pour encoder les taux de projection :

Les taux que vous souhaitez appliquer sont à encoder dans les onglets « recettes budgétaires ordinaires » et « dépenses budgétaires ordinaires ».

Ceci calcule une projection linéaire sur 5 exercices :

Tableau d'Analyse Financière		Administration communale de: Beaucompte				Code IIS	99999			
						Exercice:	2011			
						Stade budgétaire :	0			
2 Evolution des principales données budgétaires						Budget initial	Budget final après dernière M.B.	Taux d'évolution dernier chiffres budgétaire en %		
2-2: Les recettes ordinaires						2011	2011			
Exercices:	2007	2008	2009	2010	2011	2011	2012	2013		
<b>RECETTES DE PRESTATIONS</b>										
9	Vente de bois	490.09	52 614.85	4 672.28	450.84	3 500.00	6 500.00	2.50%	3 587.50	3 677.19
10	Locations patrimoine	28 521.56	35 323.28	33 492.19	27 356.72	29 175.00	29 175.00	3.10%	30 079.43	31 011.89
11	Vente d'eau	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.00%	-	-
12	Recettes des installations culturelles et sportives	29 393.90	22 318.58	23 443.98	23 899.11	28 050.00	29 234.40	2.00%	28 611.00	29 183.22
13	Autres	73217.95	74871.27	55739.9	103519.21	187 576.00	219 842.16	1.50%	190 389.64	193 245.48
14	<b>sous-total prestations</b>	<b>131 623.50</b>	<b>185 127.98</b>	<b>117 348.35</b>	<b>155 225.88</b>	<b>248 301.00</b>	<b>284 751.56</b>		252 667.57	257 117.78
<b>RECETTES DE TRANSFERTS</b>										
16	Fonds des communes : dotation principale	808 796.91	1 092 733.88	1 145 559.09	1 151 109.58	1 196 539.95	1 211 090.15		1 196 539.95	1 196 539.95

Si la projection linéaire ne convient pas parce qu'il vous est possible d'anticiper un évènement impliquant une hausse ou une baisse pour un exercice déterminé, il est possible d'introduire des paramètres manuels. Pour ce faire il faut cliquer sur la flèche jaune en haut du tableau, elle vous conduit vers une page permettant d'introduire sous les colonnes de projection une ou plusieurs valeurs manuelles :

					Exercice:	2011							
					<b>Données manuelles</b>								
principales données budgétaires					Budget initial	Budget final après dernière M.B.	<b>Introduire ici les projections manuelles</b>						
linéaires					2008	2009	2010	2011	2011	2012	2013	2014	2015
<b>RECETTES DE PRESTATIONS</b>													
	52 614.85	4 672.28	450.84	3 500.00	6 500.00								
	35 323.28	33 492.19	27 356.72	29 175.00	29 175.00								
	0.00	0.00	0.00	-	-								
	22 318.58	23 443.98	23 899.11	28 050.00	29 234.40								
	74 871.27	55 739.90	103 519.21	187 576.00	219 842.16								
	<b>185 127.98</b>	<b>117 348.35</b>	<b>155 225.88</b>	<b>248 301.00</b>	<b>284 751.56</b>								
<b>RECETTES DE TRANSFERTS</b>													
	1 092 733.88	1 145 559.09	1 151 109.58	1 196 539.95	1 211 090.15								
	0.00	0.00	0.00	-	-								



Pour revenir sur la feuille d'encodage des taux, cliquez sur la flèche rouge en haut.



Le montant introduit manuellement est reporté dans ce tableau et la projection se calculera en fonction du taux à partir du montant forcé :

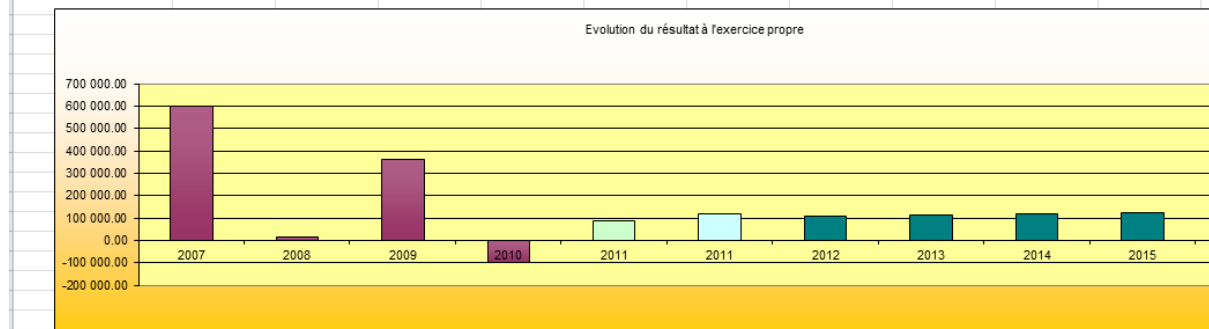
2,0%	43.044,51	60.000,00	61.200,00
------	-----------	-----------	-----------

## Possibilité de visualiser à chaque instant le résultat de votre projection sur l'évolution des résultats de l'exercice propre.


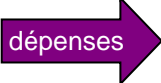
En cliquant sur le cylindre bleu en haut de la page, vous basculerez sur la vue « résultats ».

Exercice:	2010	
Stade budgétaire :	0	

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	
Tableau d'Analyse Financière	Administration communale de:	Beaucompte			Code INS	99999	Exercice:	2011			
											
											
1. Tableau de bord général											
1.b: Evolution des résultats budgétaires ordinaires:											
Résultats des comptes d'exercice					Budget initial	Budget après dernière M.B.	Projections (selon tableau détaillé)				
Exercices:	2007	2008	2009	2010	2011	2011	2012	2013	2014	2015	
Résultat exercice antérieur:					87 348.99	116 654.87	109 278.63	113 728.84	118 264.48	122 887.38	
Exercice propre:	601 768.43	17 096.63	364 925.01	-94 311.50	-5 524.86	-61 226.80	-5 524.86	-5 524.86	-5 524.86	-5 524.86	
Exercices antérieurs cumul:	-439 664.64	-170 103.13	-309 955.82	-351 420.39	100 000.00	100 000.00	100 000.00	100 000.00	100 000.00	100 000.00	
Prélèvements	0.00	0.00	207 093.76	0.00							
Résultat global:	1 017 794.05	961 843.00	695 824.45	463 036.34	549 156.79	618 464.41	-7 182 456.90	-6 974 252.92	-6 761 513.29	-6 544 150.77	



Pour revenir vers les tableaux d'encodage des taux, cliquez sur les flèches « recettes ou dépenses » en haut.

2010				
				
Projections (selon tableau détaillé)				
2011	2012	2013	2014	2015



## Calcul de l'impact des investissements projetés sur la dette

En l'état actuel des processus automatisés de l'eComptes, il n'y a pas d'envoi des tableaux d'amortissements des emprunts vers l'eComptes.

Ce sera un projet à développer pour le futur.

En attendant, il faut compléter manuellement la feuille « impact invest sur dette » (juste les totaux par année);

Tout d'abord, il faut introduire le total de la charge de la dette telle que calculée au tableau annexe du budget, dans les cases suivantes :

	Charge année	Projections				
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Charge part communale en cours	801.796,31	900.000	800.000	700.000	550.000	510.000
Charge part communale nouvelle	-	-	-	-	-	-
<b>Totaux</b>	<b>801.796</b>	<b>900.000</b>	<b>800.000</b>	<b>700.000</b>	<b>550.000</b>	<b>510.000</b>

Les totaux se reportent dans les autres tableaux (dépenses ordinaires de dette et résultats)

On peut aussi utiliser le tableau de travail suivant pour effectuer des projections par projet avec un calcul standard en remboursement linéaire ;

Objet	Prévision budget initial	Prévision budget dem.MB	Autofinancement FDE	Subsides	Charge totale en année pleine:					Année en cours	Projection totaux par année				
					Emprunts part propre	Taux	Durée (en années)	Charge communale en année pleine (hypothèse annuité constante)	Nombre de mois de prise en charge sur l'année en cours		Charge de l'année en cours	2011	2012	2013	2014
Nouvel équipement informatique adm.centrale	50.000,00				50.000,00	3,90	5	11.199,82 €	6	1.866,64 €	11.199,82 €	11.199,82 €	11.199,82 €	11.199,82 €	11.199,82 €

## Utilisation du simulateur de résultat en temps réel :

Lorsque toutes les données de taux ont été remplies dans les feuilles recettes et dépenses budgétaires, ainsi que les projections de charges de la dette (cf ci-avant), il est possible d'effectuer des scénarios en temps réel en faisant varier les curseurs de groupe économique par pas de 0,1 % à la hausse ou à la baisse.

L'impact des variations se reporte instantanément sur le graphique des résultats de l'exercice propre.

Ce simulateur permet de tester des scénarios d'ensemble, par exemple toute chose restant égale que se produit-il si on parvient à stater les frais de fonctionnement, ou si les dépenses de personnel croissent de 3% l'an.

Les curseurs se déplacent à la souris. Attention de bien repositionner les curseurs non utilisés à zéro.

		Simulateur d'évolution budgétaire	
		Variateur à la baisse	Variateur à la hausse
2016	taux		
2 854 950	0.0%	◀ ▶	◀ ▶
1 215 750	0.0%	◀ ▶	◀ ▶
2 217 200	0.0%	◀ ▶	◀ ▶
670 699	0.0%	◀ ▶	◀ ▶
-			
6 958 600			
7 503 143			
5 525			
100 000			
14 567 268			

Page ci-après, exemple d'une partie de l'écran du simulateur :

Le simulateur de résultat.

1.b.2.	Ventilation économique des résultats budgétaires											Simulateur d'évolution budgétaire		
	Dépenses ordinaires (engagements actés aux comptes)				Budget initial	Budget final après dernière M.B.	Projections (selon tableau détaillé)					taux	Variateur à la baisse	Variateur à la hausse
	2007	2008	2009	2010	2011	2011	2012	2013	2014	2015	2016			
Personnel	2 141 421	2 299 238	2 489 454	2 633 910	2 854 950	2 965 795	2 863 515	2 872 105	2 880 722	2 889 364	2 898 032	0.3%	◀ ▶	◀ ▶
Fonctionnement	960 107	949 000	1 018 671	1 114 360	1 215 750	1 355 305	1 224 260	1 232 630	1 241 460	1 250 150	1 258 901	0.7%	◀ ▶	◀ ▶
Transferts	1 978 269	2 066 260	2 112 157	2 194 516	2 217 200	2 335 772	2 226 069	2 234 974	2 243 913	2 252 889	2 261 901	0.4%	◀ ▶	◀ ▶
Dettes	570 126	585 021	535 519	800 364	670 699	665 629	676 065	681 473	686 925	692 420	697 960	0.6%	◀ ▶	◀ ▶
Prélèvements Exercice	-	-	200 000	-	200 000	117 000	-	-	-	-	-	-	-	-
Total (exercice propre)	5 649 923	5 899 519	6 356 402	6 743 149	6 758 600	7 295 501	6 989 909	7 021 382	7 053 020	7 084 824	7 116 794	-		
Mati Exercice	-	-	-	-	-	-	7 386 211	7 446 008	7 536 532	7 657 944	7 810 408	-		
Exercices antérieurs	465 038	226 547	336 359	536 497	5 525	80 710	5 525	5 525	5 525	5 525	5 525	-		
Prélèvements	-	-	-	-	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	-		
Total général	6 114 962	6 126 066	6 692 761	7 279 647	6 864 124	7 386 211	14 481 645	14 572 915	14 695 077	14 848 293	15 032 727	-		
	Recettes ordinaires (engagements actés aux comptes)				Budget initial	Budget final après dernière M.B.	Projections (selon tableau détaillé)					taux	Variateur à la baisse	Variateur à la hausse
	2007	2008	2009	2010	2011	2011	2012	2013	2014	2015	2016			
Prestation	131 624	185 128	117 348	155 226	248 301	284 752	249 046	249 793	250 542	251 294	252 048	0.3%	◀ ▶	◀ ▶
Transferts	5 906 078	5 463 715	6 407 795	6 316 268	6 404 495	6 841 721	6 404 495	6 404 495	6 404 495	6 404 495	6 404 495	0.0%	◀ ▶	◀ ▶
Dettes	213 991	277 773	196 183	177 345	182 095	184 628	182 095	182 095	182 095	182 095	182 095	0.0%	◀ ▶	◀ ▶
Prélèvements Exercice	-	-	-	-	11 057	11 057	-	-	-	-	-	-	-	-
Total (exercice propre)	6 251 692	5 916 616	6 721 327	6 648 838	6 845 949	7 322 156	6 835 636	6 836 383	6 837 133	6 837 884	6 838 638	-		
Boni Exercice	855 690	1 114 850	433 762	908 768	367 333	463 036	-	-	-	-	-	-		
Exercices antérieurs	25 374	56 444	26 404	185 077	-	19 483	-	-	-	-	-	-		
Prélèvements	-	-	207 084	-	200 000	200 000	200 000.00	200 000.00	200 000.00	200 000.00	200 000.00	-		
Total général	7 132 756	7 087 909	7 388 586	7 742 683	7 413 281	8 004 675	7 035 636	7 036 383	7 037 133	7 037 884	7 038 638	-		

Rq: replacer les curseurs non utiles à zéro

## Cas particuliers en termes d'évolution des données :

### Evolution des dépenses de personnel

Celle-ci ne fluctue pas qu'avec l'indexation mais est fortement dépendante des évolutions de carrière et des départs/entrées d'agents. Aussi à l'expérience, la meilleure méthode d'approche est de réaliser une simulation de projection par le logiciel de calcul de salaire si celui-ci le permet, et ensuite de calculer le taux d'évolution qui en ressort afin de le reporter dans le tableau prospectif.

### Fonds des communes

On peut là se baser sur les projections à 6 ans régulièrement transmises aux communes par la DGO5.