



Ville d'Yverdon-les-Bains

Analyse des comptes 2023

*Un exercice déficitaire impacté
par l'inflation et les effets de la crise
énergétique dans un contexte de
résilience économique*

Faits marquants du bouclage des comptes 2023 (1)

- **Résultat d'exercice négatif de - CHF 530'465.- (- CHF 4.268 mios en 2022), avec un autofinancement positif de CHF 23.089 mios**
- Bonne maîtrise des charges de fonctionnement (-3.91%) et des revenus de fonctionnement (-0.28%) par rapport au budget
- Dépenses d'investissements nets limitées de CHF 22.021 mios (22.507 mios en 2022)
- Rentrée fiscale supérieure au budget de CHF 4.002 mios. Hausse des impôts sur les personnes physiques de + CHF 1.668 mio et les personnes morales de + CHF 0.645 mio. Bonne rentrée au niveau des impôts conjoncturels (+ CHF 2.040 mios)
- Prélèvements dans les fonds de réserve (CHF 1.252 mio) en vue de l'introduction de MCH2
- Pas de recettes extraordinaires (- CHF 3.180 mios) liées à des ventes de terrains au PST

Faits marquants du bouclage des comptes 2023 (2)

- Attribution au fonds pour les déchets de CHF 101'490.- (CHF 161'068.- en 2022)
- Gain net sur les énergies de CHF 1.443 mio, par rapport au budget 2023, pas d'utilisation de fonds de réserve pour fluctuation du prix des énergies
- Les subventions de la FAJE pour le réseau d'accueil de jour augmentent de CHF 275'493.-, pour les unités d'accueil pour écoliers (UAPE) de CHF 183'554.- et pour l'accueil en milieu scolaire (APEMS) de CHF 127'487.-
- Les contributions pour l'Arche de Noé sont en augmentation de CHF 232'784.- et les contributions à la FYAE diminuent de CHF 300'000.- en raison de la prise en compte des bénéficiaires 2022 et 2023
- Diminution nette des recettes sur la Péréquation intercommunale (centres 221) de CHF 0.636 mios, diminution des charges de la participation à la cohésion sociale (centres 720) de CHF 0.967 mios
- La dette à long terme a augmenté de CHF 17.919 mios (CHF 302.35 mios en 2023)

AMENDEMENTS DES GROUPES DE COMPTES (310, 311 et 318)

	Amendements du Conseil communal du 8 décembre 2022 sur le budget 2023	Comptes 2023	Budget 2023 avec crédits compl.	Economies réalisées
Biens, services, marchandises				
310 Imprimés et fournitures de bureau	-150'000	1'240'343	1'473'950	-233'607
311 Achats de mobilier, matériel, machines et véhicules	-300'000	2'515'964	3'299'250	-783'286
318 Honoraires et prestations de services	-1'100'000	10'389'997	12'002'450	-1'612'453
Total	-1'550'000			-2'629'346

Les amendements demandés par le Conseil communal pour un total de CHF 1.55 mio sur le budget 2023 ont été respectés dans leur intégralité.

Résultat d'exercice pour 2023 (en CHF)

	Comptes 2023
Perte prévue au budget 2023 <i>(avec crédits complémentaires)</i>	-11'405'180
Ecritures de boucllement	1'252'910
Perte nette	-530'465
Variation entre Budget et comptes	10'874'715

En 2022

Variation entre Budget et comptes	5'944'401
-----------------------------------	------------------

En 2021

Variation entre Budget et comptes	3'583'808
-----------------------------------	------------------

En 2020

Variation entre Budget et comptes	4'424'757
-----------------------------------	------------------

En 2019

Variation entre Budget et comptes	2'592'600
-----------------------------------	------------------

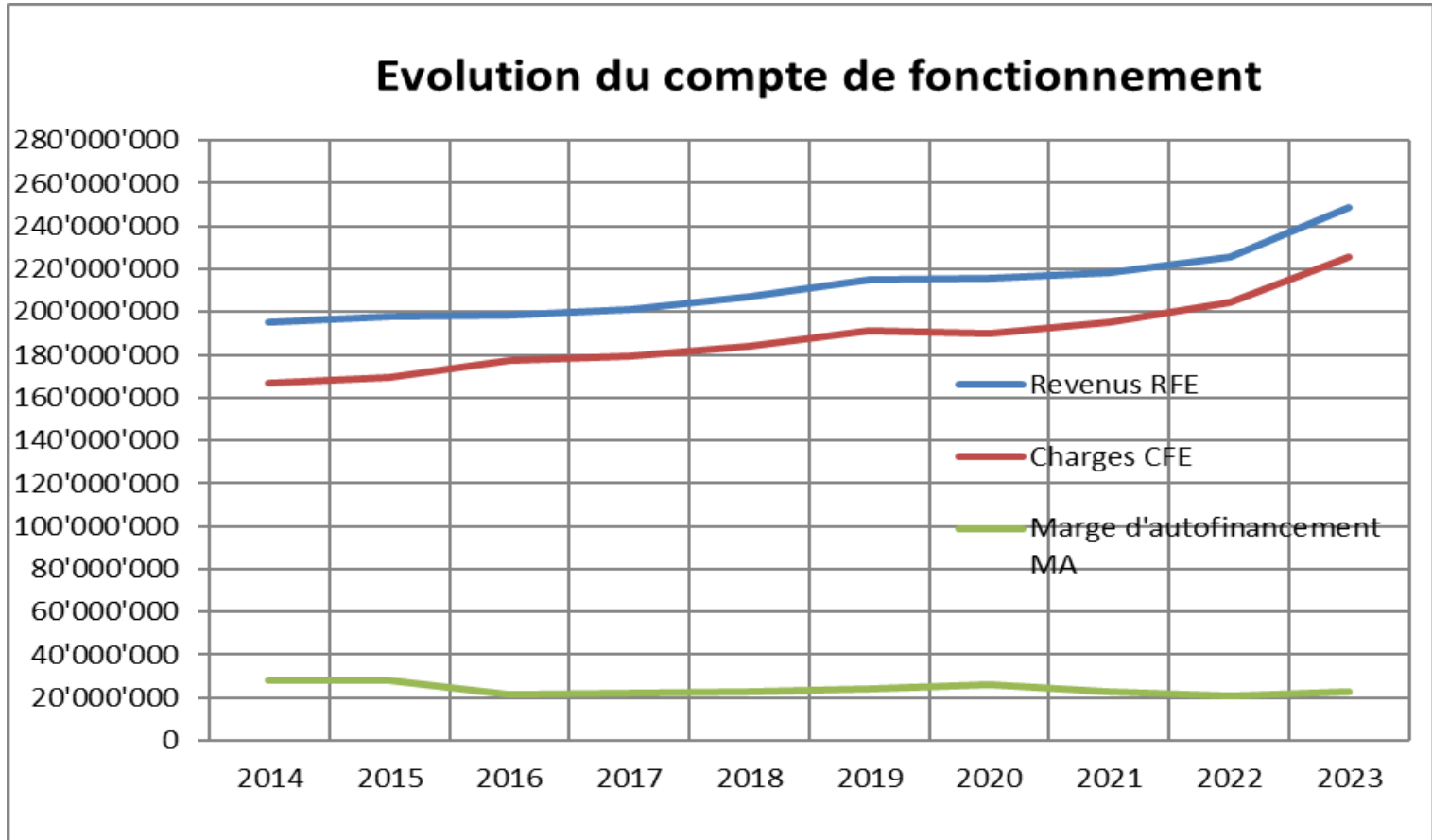
En 2018

Variation entre Budget et comptes	2'960'358
-----------------------------------	------------------

Autofinancement

	Comptes 2023	Budget 2023
Résultat de l'exercice	-530'465	-11'405'180
Amortissements	26'274'244	29'053'890
Attributions aux fonds	2'845'390	2'376'220
Prélèvements aux fonds	-5'499'815	-11'091'105
Autofinancement	23'089'354	8'933'825

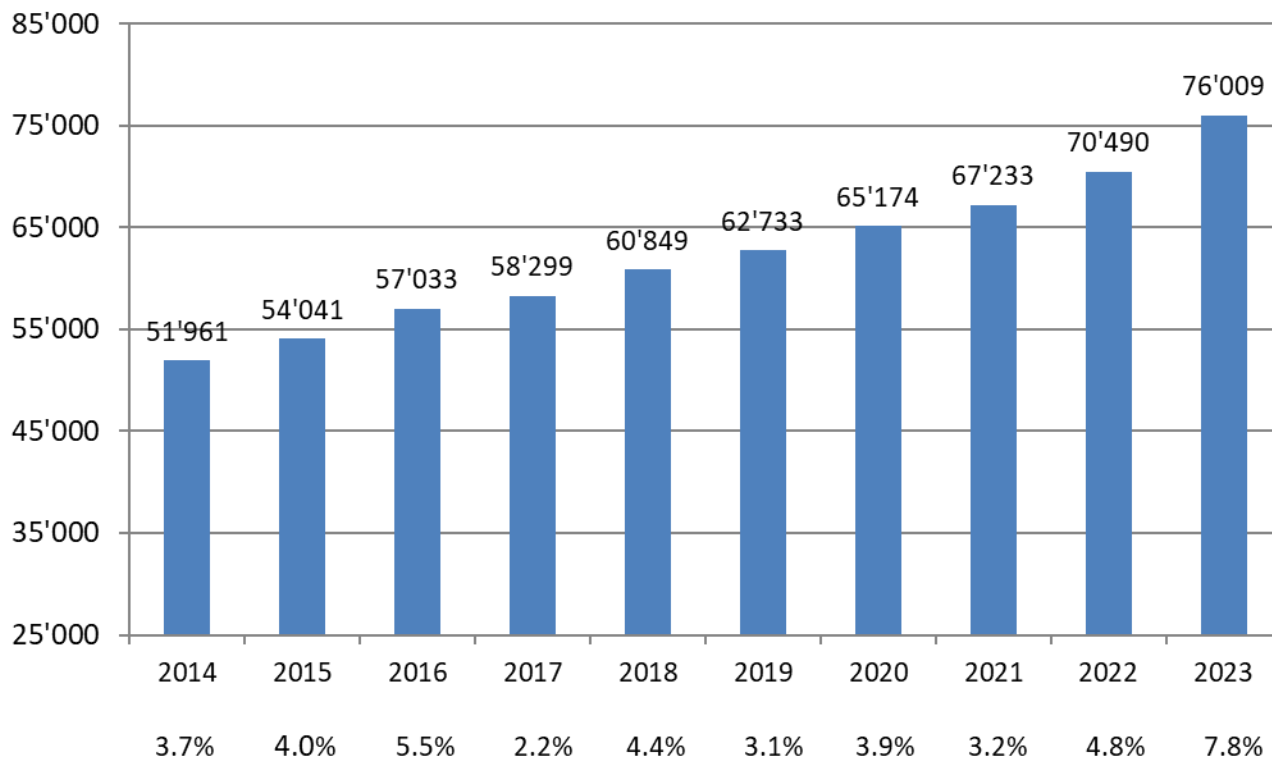
- Dans le cadre des écritures de bouclage final, dissolution de fonds de réserve non utilisés pour CHF 1'252'910.- en vue de l'introduction du futur plan de comptes MCH 2
- Pas de prélèvement sur des fonds de réserve des énergies (pour CHF 3.5 mios) en vue d'assainir le déficit d'exercice



➔ Tendence qui reste évolutive

RFE : revenus de fonctionnement épurés
CFE : charges de fonctionnement épurés

Charges de personnel (*1'000) 2014 - 2023



Valeur du point d'impôt pour les personnes physiques

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Taux	76.5	76.5	76.5	76.5	76.5	75.0	75.0	75.0	75.0
Impôt sur le revenu/fortune PP	47'761'445	47'829'502	49'306'923	48'361'321	49'568'480	47'933'482	47'332'493	47'378'408	48'476'405
Impôt sur le bénéfice/capital	5'845'187	8'435'183	7'022'723	5'822'230	4'271'957	5'701'236	3'852'241	4'165'648	4'639'572
Impôt à la source	1'978'268	1'960'675	1'806'438	1'721'060	1'833'664	1'609'584	1'527'061	2'035'405	1'872'681
Impôt complémentaire sur immeubles PM	482'717	562'430	425'569	718'416	703'448	590'078	700'264	733'178	514'560
Impôt foncier	3'809'222	3'913'280	3'992'356	4'046'038	4'191'996	4'385'543	4'400'575	4'698'263	4'736'240
Imputation forfaitaire	-32'444	-4'092	-1'785	-76'269	-37'675	-43'495	-21'296	-17'228	-12'038
Impôt récupéré après défalcation	420'277	343'604	550'038	317'812	323'949	254'443	592'666	309'378	233'995
Pertes sur débiteurs	-1'257'160	-1'133'338	-1'775'449	-1'649'201	-1'607'195	-1'373'361	-1'612'544	-1'193'783	-1'372'674
Total	59'007'512	61'907'244	61'326'811	59'261'407	59'248'625	59'057'510	56'771'459	58'109'271	59'088'740
Valeur du point d'impôt	771'340	809'245	801'658	774'659	774'492	787'433	756'953	774'790	787'850
Valeur du point d'impôt pour PP	624'333	625'222	644'535	632'174	647'954	639'113	631'100	631'712	646'352
Habitants au 31.12.	29'308	29'570	30'208	30'211	30'189	29'981	29'710	29'897	30'221
Valeur du point d'impôt par habitant	26.3	27.4	26.5	25.6	25.7	26.3	25.5	25.9	26.1
Valeur du point d'impôt par habitant pour les PP	21.3	21.1	21.3	20.9	21.5	21.3	21.2	21.1	21.4

Dépenses d'investissements en 2023

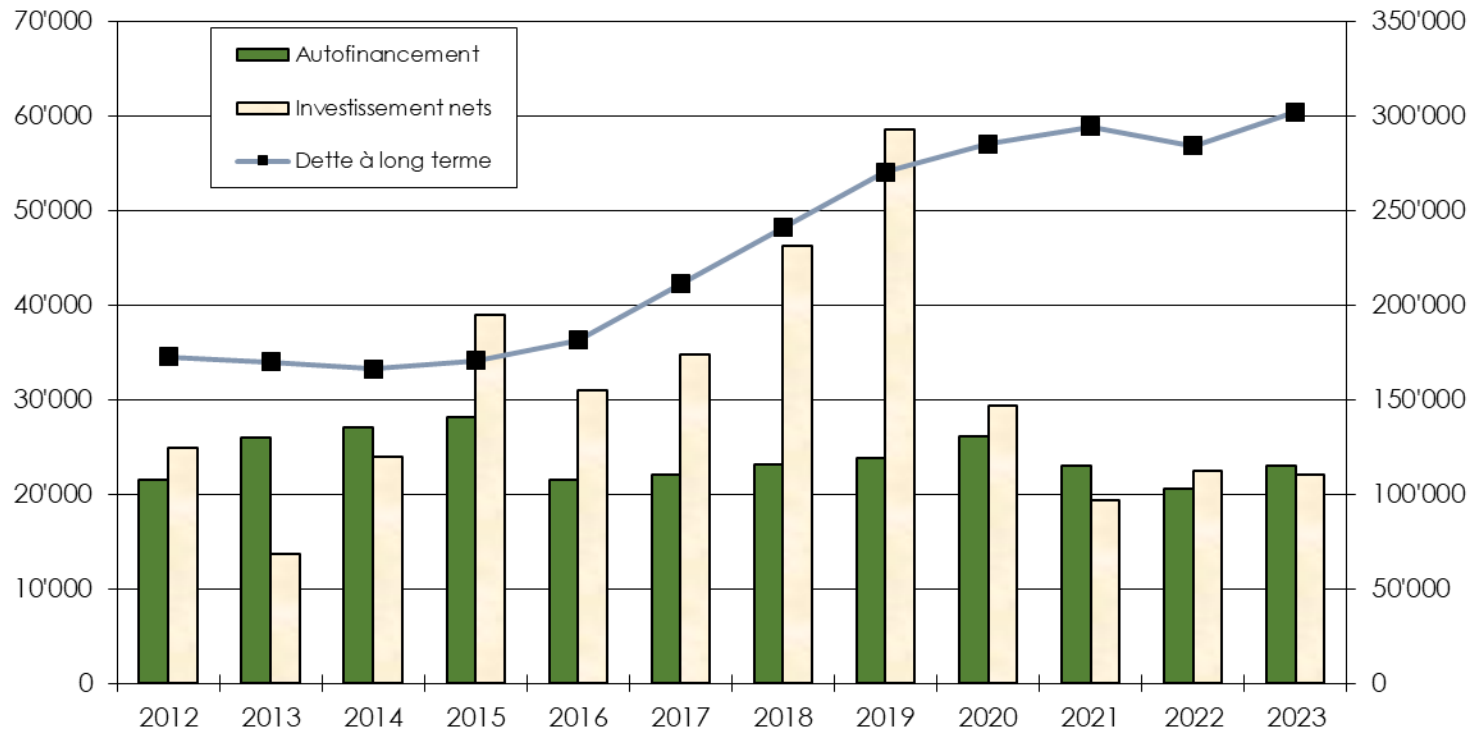
	Investissements nets (x 1'000)
Ouvrages de génie civil et d'assainissement	2'484
Bâtiments et constructions	6'942
Installations des services industriels	7'615
Mobilier, machines et véhicules	1'896
Autres biens	26
Autres prêts et participations	1'515
Crédits d'études	1'543
Total	22'021

La Commune a investi notamment :

CHF 1.5 mio pour la recapitalisation de la FYL, CHF 0.47 mio pour les risques de délestage ou de blackout et les PRU, CHF 1.15 mio pour la réfection de l'éclairage du terrain du stade municipal, CHF 0.89 mio pour le collège des Rives et la caserne du SDIS, CHF 0.97 mio pour l'affichage numérique frontal dans les bâtiments scolaires, CHF 0.92 mio pour le remplacement de la passerelle sur la Thièle Bel Air et la mobilité douce, CHF 0.16 mio pour la stratégie de végétalisation, CHF 0.21 mio pour la réfection du stade d'athlétisme de l'USY, CHF 0.24 mio pour l'APA (route de contournement) tronçon av. des 3-Lacs, CHF 1.23 mio pour la réhabilitation de la STEP, CHF 6.12 mios pour l'installation de traitement des micropolluants à la STEP, CHF 4.63 mios pour le renouvellement des réseaux du SEY (2021 à 2023) et CHF 1.02 mio pour le smart metering (étape 3).

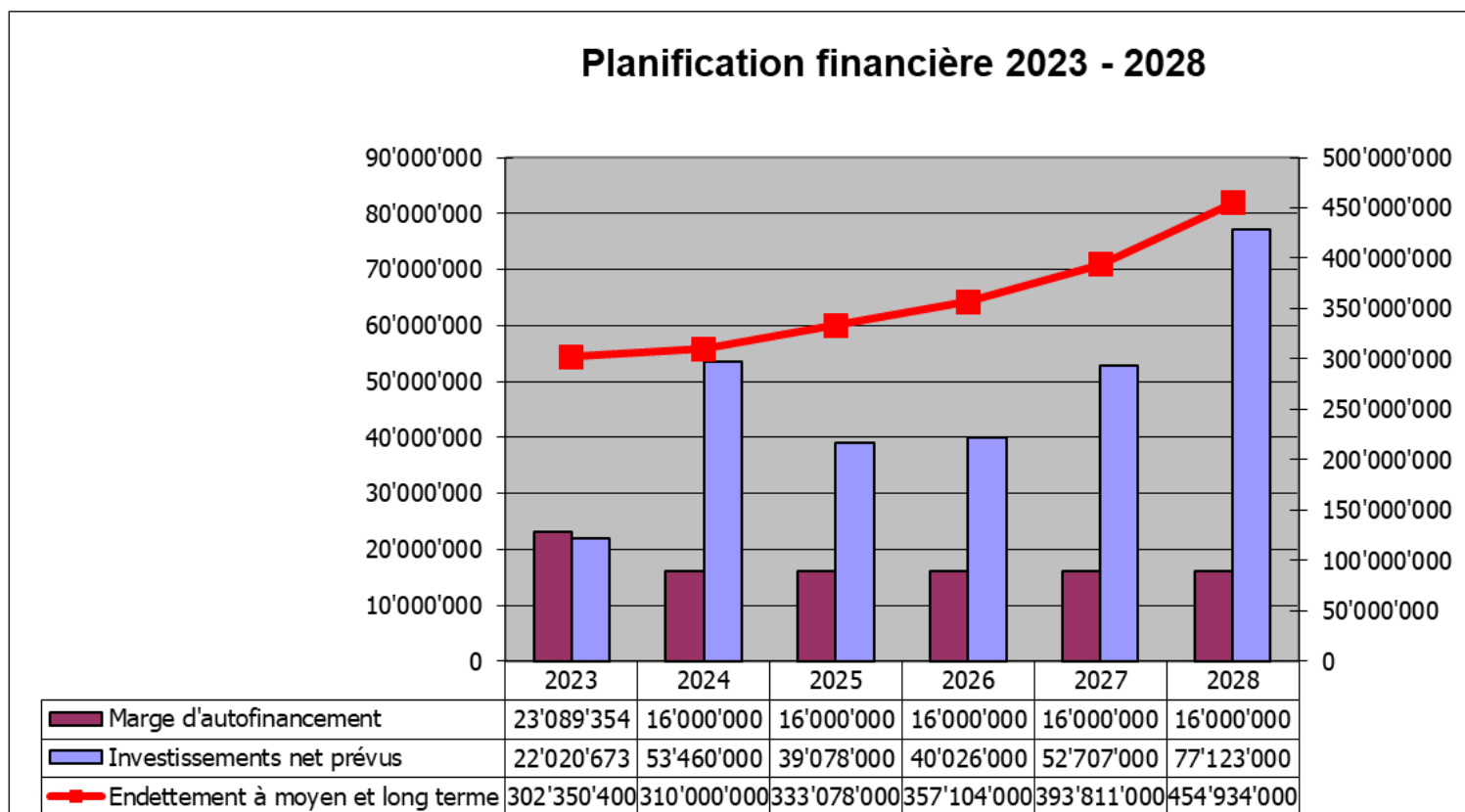


AUTOFINANCEMENT, INVESTISSEMENTS NETS ET DETTE À LONG TERME (en milliers de francs)



Planification financière 2023-2028

- Marge d'autofinancement moyenne : **CHF 16 millions**
- Investissements annuels : **selon le plan des investissements**



- Un exercice 2023 présentant un **résultat négatif** moins conséquent qu'en 2022. La marge d'autofinancement demeure solide
- Augmentation du produit des **impôts des personnes physiques** (+ CHF 1.668 mio), hausse des impôts conjoncturels de CHF 2.04 mios
- Une **maîtrise prioritaire** des charges et une diminution de la dette
- Des **dépenses d'investissements nets** de CHF 22.021 mios.
La Commune devra continuer à faire face à de gros investissements (route de contournement, STEP micropolluants, Place d'Armes, Gare-Lac, Front-Gare, interface transports publics, réfection de cours d'école, collège de la Passerelle, Château, rues de la Plaine, du Cheminet et des Moulins, Smart metering 4^e phase, patinoire, renouvellement des réseaux, etc.)
- **Perspectives et risques** : influence financière des dossiers fédéraux et cantonaux (péréquation intercommunale, facture sociale, facture policière), politique des taux d'intérêts, contexte géopolitique et économique (inflation)