



Ville d'Yverdon-les-Bains

Service des finances

Analyse des comptes 2022

***Un exercice déficitaire
impacté par la crise énergétique et
l'inflation***

Faits marquants du bouclage des comptes 2022 (1)

- **Résultat d'exercice négatif de - CHF 4'268'809.- (- CHF 1.89 mios en 2021), avec un autofinancement positif de CHF 20.59 mios**
- Bonne maîtrise des charges de fonctionnement (-3.56%) et des revenus de fonctionnement (-1.41%) par rapport au budget
- Dépenses d'investissements nets limitées de CHF 22.507 mios (19.412 mios en 2021)
- Faibles prélèvements dans les fonds de réserve (CHF 2.68 mios)
- Rentrée fiscale supérieure au budget de CHF 2.155 mios. Hausse des impôts sur les personnes physiques de + CHF 0.445 mio. Bonne rentrée au niveau des impôts conjoncturels (+ CHF 1.37 mio)
- Pas de recettes extraordinaires (- CHF 3 mios) liées à une valorisation foncière du secteur de Verdun, ni de grande vente de terrains au PST, à l'exception de la vente de la parcelle 6567 du PST à la société Y-CAD pour un montant de CHF 64'400.- (part yverdonnoise : CHF 31'887.74.-).

Faits marquants du bouclage des comptes 2022 (2)

- Attribution au fonds pour les déchets de CHF 161'068.- (CHF 70'184.- en 2019)
- Hausse sensible du coût des énergies liée à la **crise énergétique** pour CHF 2.39 mios
- Gain sur les énergies en raison principalement du prix du gaz et de l'électricité de CHF 0.591 mio (sans les réserves)
- Les subventions de la FAJE pour le réseau d'accueil de jour augmentent de CHF 544'937.-, pour les unités d'accueil pour écoliers (UAPE) de CHF 21'938.- et pour l'accueil en milieu scolaire (APEMS) de CHF 71'189.-
- Diminution nette sur la Péréquation (centres 720+221) de CHF 0.998 mio
- La dette à long terme a diminué de CHF 10.081 mios (CHF 284.4 mios en 2022)

Résultat d'exercice pour 2022 (en CHF)

| | Comptes 2022 |
|--|------------------|
| Perte prévue au budget 2022 <i>(avec crédits complémentaires)</i> | -10'213'210 |
| Ecritures de bouclément | 355'226 |
| Perte nette | -4'268'809 |
| 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 |
|-----------------------------------|------------------|

En 2017

| | |
|-----------------------------------|------------------|
| Variation entre budget et comptes | 3'245'886 |
|-----------------------------------|------------------|

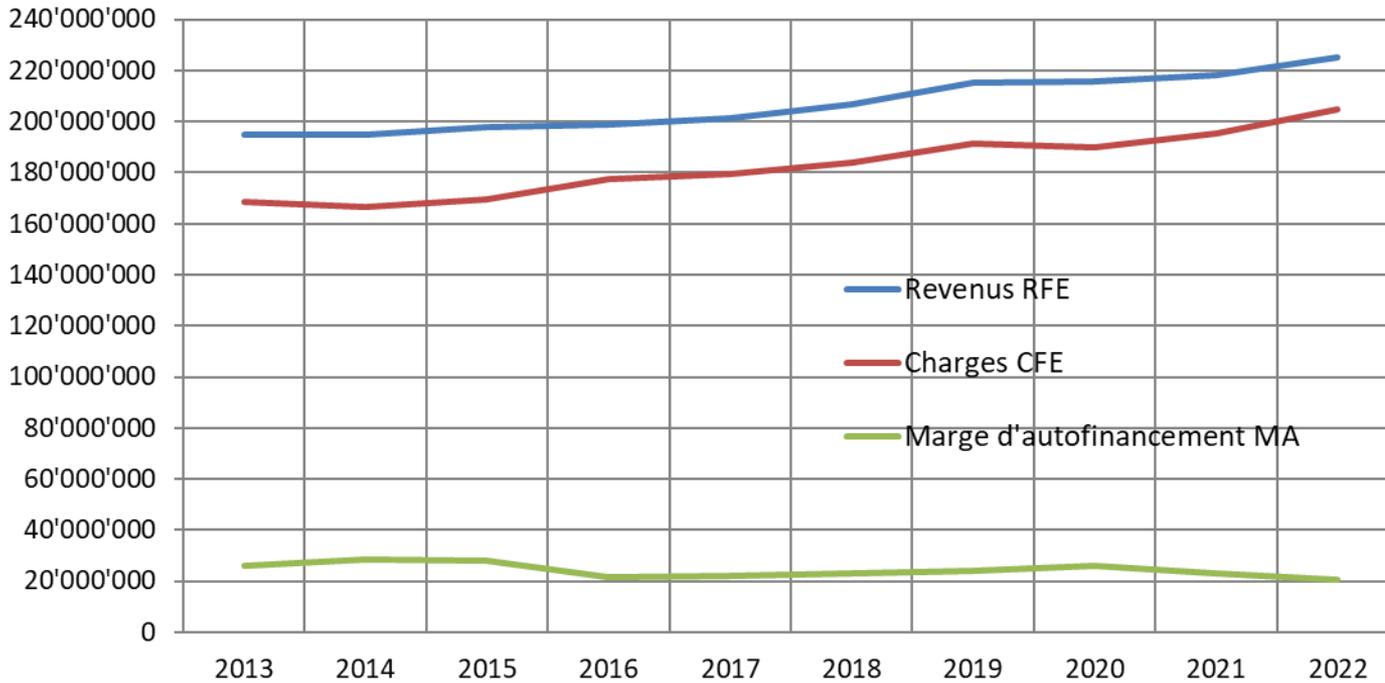
Autofinancement

| | Comptes 2022 | Budget 2022 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Résultat de l'exercice | -4'268'809 | -10'213'210 |
| Amortissements | 24'955'009 | 24'335'040 |
| Attributions aux fonds | 2'593'708 | 2'364'235 |
| Prélèvements aux fonds | -2'683'313 | -3'411'400 |
| Autofinancement | 20'596'595 | 13'074'665 |

- Dans le cadre des écritures de bouclage final : dissolution de fonds de réserve non utilisés pour CHF 355'226.- en vue de l'introduction du futur plan de comptes MCH 2
- Pas de prélèvement sur des fonds de réserve budgétés (pour CHF 2.7 mios) en vue d'assainir le déficit d'exercice



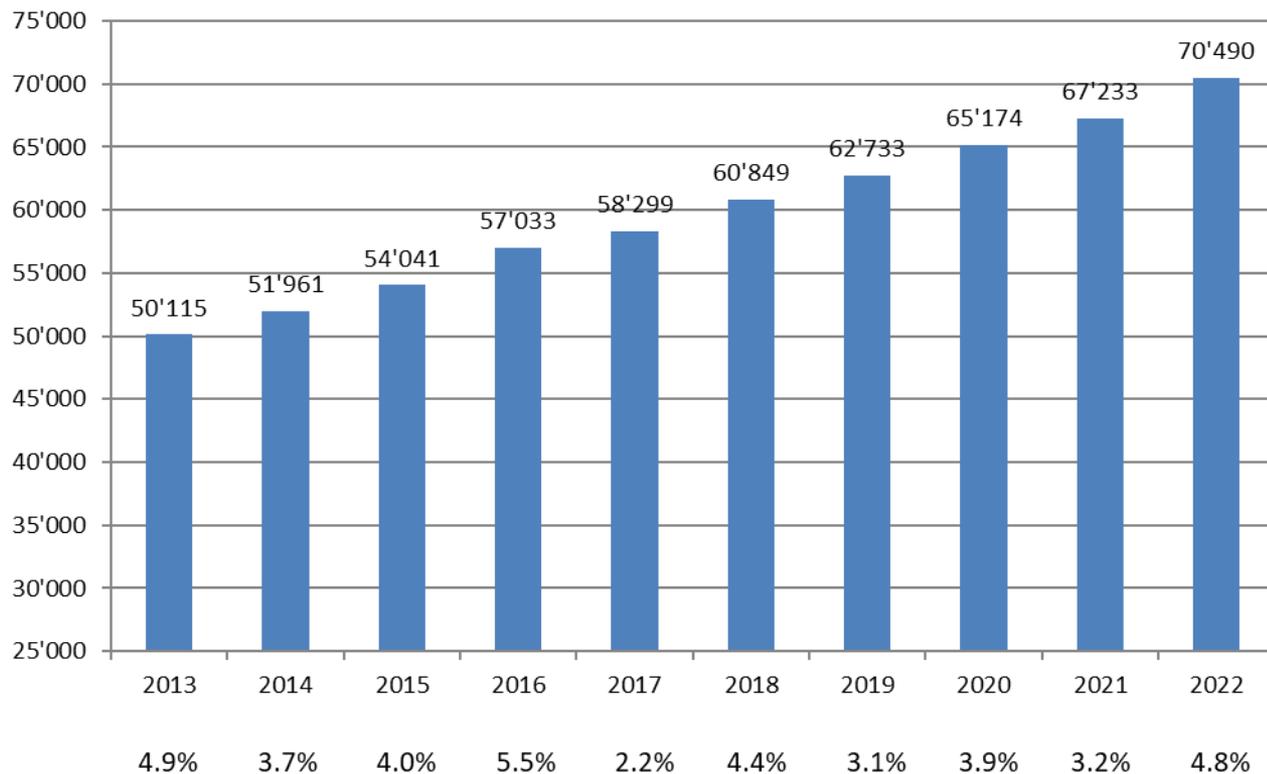
Evolution du compte de fonctionnement



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

➔ Tendence qui reste évolutive

Charges de personnel (*1'000) 2013 - 2022



Valeur du point d'impôt pour les personnes physiques

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Taux | 76.5 | 75.0 | 75.0 | 75.0 |
| Impôt sur le revenu/fortune PP | 45'790'798 | 46'544'585 | 47'761'445 | 47'829'502 | 49'306'923 | 48'361'321 | 49'568'480 | 47'933'482 | 47'332'493 | 47'378'408 |
| Impôt sur le bénéfice/capital | 6'723'985 | 5'498'706 | 5'845'187 | 8'435'183 | 7'022'723 | 5'822'230 | 4'271'957 | 5'701'236 | 3'852'241 | 4'165'648 |
| Impôt à la source | 2'147'645 | 2'287'794 | 1'978'268 | 1'960'675 | 1'806'438 | 1'721'060 | 1'833'664 | 1'609'584 | 1'527'061 | 2'035'405 |
| Impôt complémentaire sur immeubles PM | 508'411 | 514'447 | 482'717 | 562'430 | 425'569 | 718'416 | 703'448 | 590'078 | 700'264 | 733'178 |
| Impôt foncier | 3'585'346 | 3'711'191 | 3'809'222 | 3'913'280 | 3'992'356 | 4'046'038 | 4'191'996 | 4'385'543 | 4'400'575 | 4'698'263 |
| Imputation forfaitaire | -1'556 | -1'798 | -32'444 | -4'092 | -1'785 | -76'269 | -37'675 | -43'495 | -21'296 | -17'228 |
| Impôt récupéré après défalcation | | | 420'277 | 343'604 | 550'038 | 317'812 | 323'949 | 254'443 | 592'666 | 309'378 |
| Pertes sur débiteurs | -1'247'747 | -1'197'870 | -1'257'160 | -1'133'338 | -1'775'449 | -1'649'201 | -1'607'195 | -1'373'361 | -1'612'544 | -1'193'783 |
| Total | 57'506'883 | 57'357'055 | 59'007'512 | 61'907'244 | 61'326'811 | 59'261'407 | 59'248'625 | 59'057'510 | 56'771'459 | 58'109'271 |
| Valeur du point d'impôt | 751'724 | 749'765 | 771'340 | 809'245 | 801'658 | 774'659 | 774'492 | 787'433 | 756'953 | 774'790 |
| Valeur du point d'impôt pour PP | 598'573 | 608'426 | 624'333 | 625'222 | 644'535 | 632'174 | 647'954 | 639'113 | 631'100 | 631'712 |
| Habitants au 31.12. | 28'377 | 28'972 | 29'308 | 29'570 | 30'208 | 30'211 | 30'189 | 29'981 | 29'710 | 29'897 |
| Valeur du point d'impôt par habitant | 26.5 | 25.9 | 26.3 | 27.4 | 26.5 | 25.6 | 25.7 | 26.3 | 25.5 | 25.9 |
| Valeur du point d'impôt par habitant pour les PP | 21.1 | 21.0 | 21.3 | 21.1 | 21.3 | 20.9 | 21.5 | 21.3 | 21.2 | 21.1 |

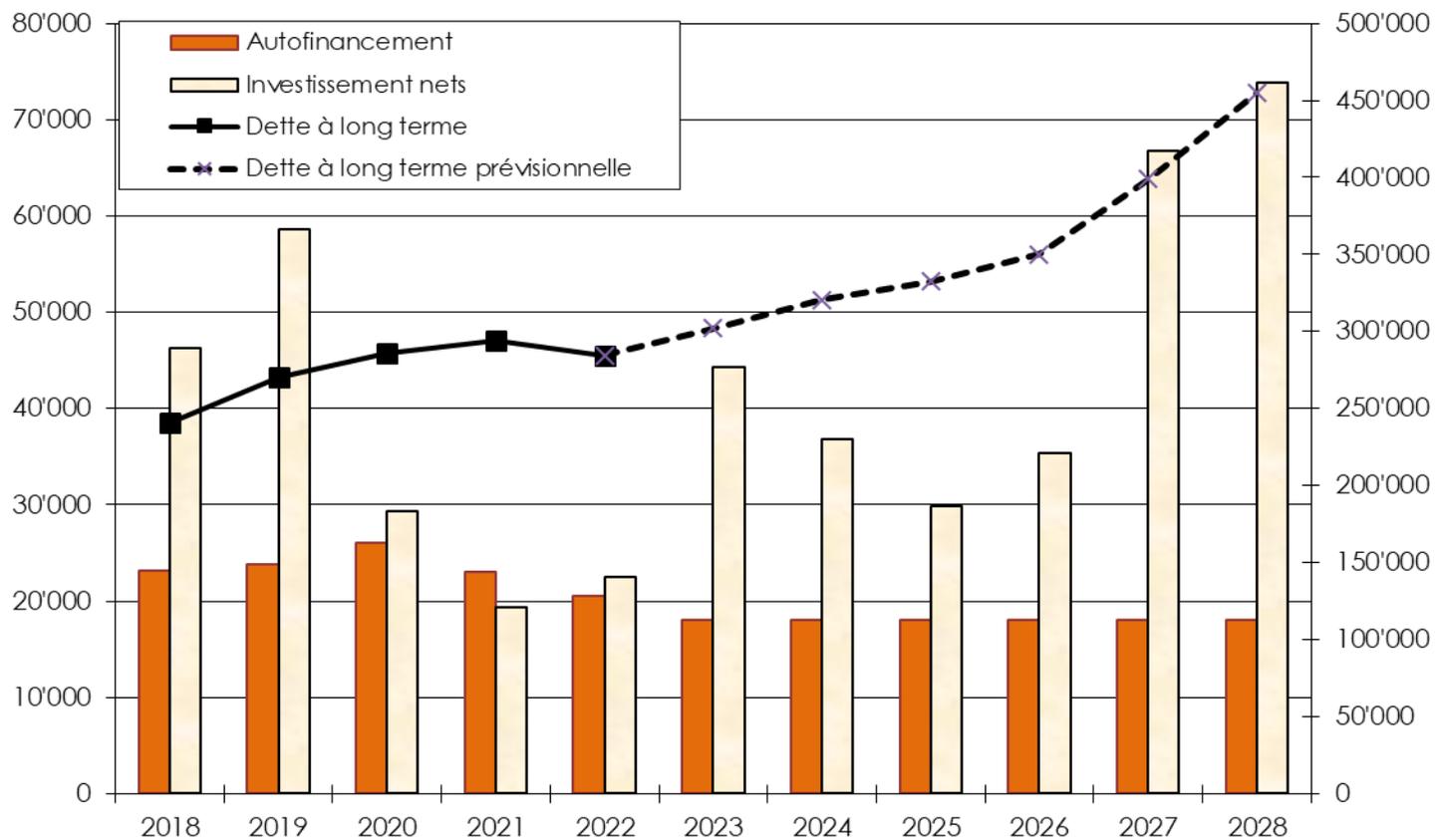
Dépenses d'investissements en 2022

| | Investissements nets (x 1'000) |
|---|-----------------------------------|
| Ouvrages de génie civil et d'assainissement | 8'884 |
| Bâtiments et constructions | 5'532 |
| Installations des services industriels | 5'364 |
| Mobilier, machines et véhicules | 1'491 |
| Autres biens | 25 |
| Autres prêts et participations | 765 |
| Crédits d'études | 446 |
| Total | 22'507 |

La commune a investi notamment :

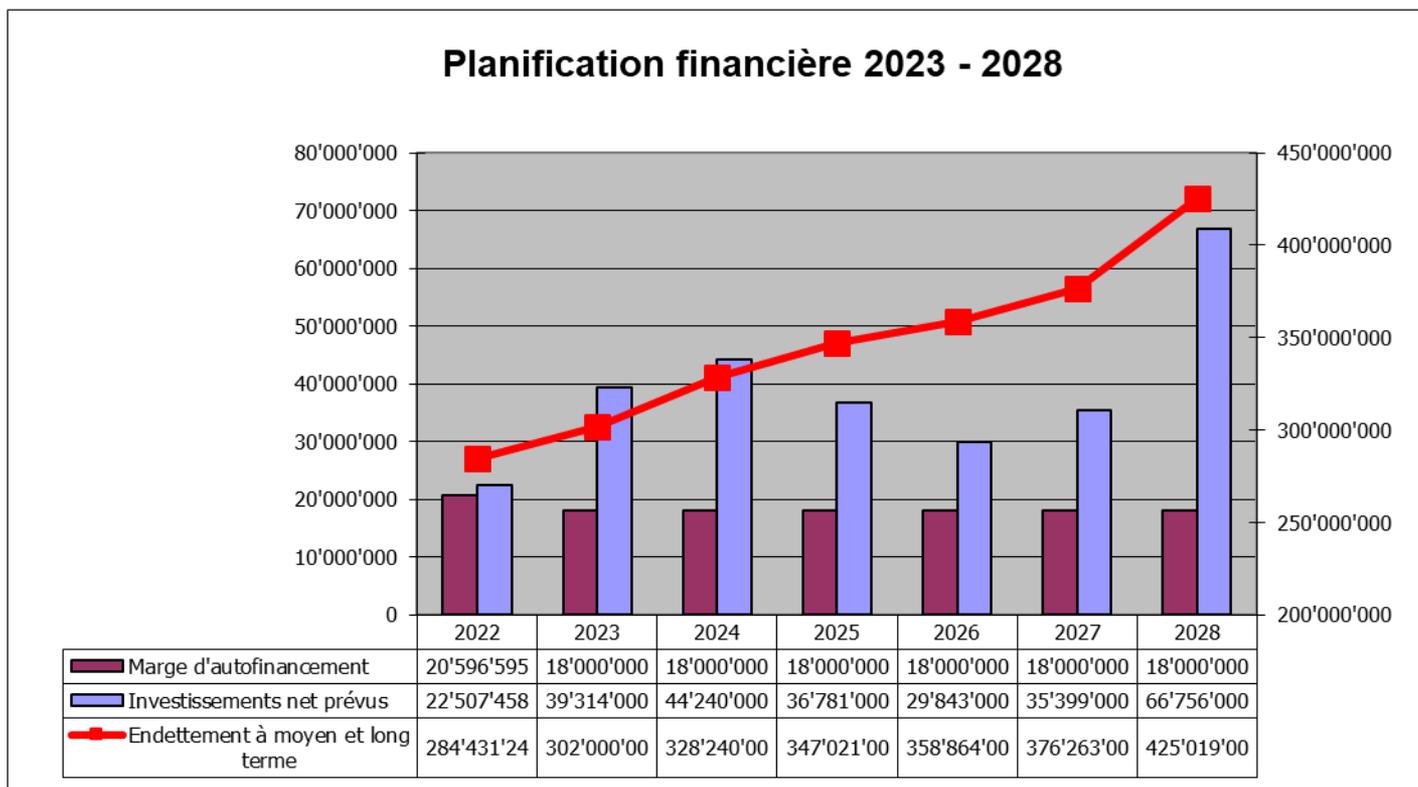
CHF 0.70 mio pour la réfection de la pataugeoire de la piscine en plein air, CHF 0.44 mio pour la rénovation du stade municipal, CHF 0.92 mio pour l'affichage numérique frontal dans les bâtiments scolaires, CHF 1.73 mio pour l'APA (route de contournement) tronçon Av. des Trois-Lacs, CHF 3.89 mios pour la réhabilitation de la STEP, CHF 3.08 mios pour l'installation de traitement des micropolluants à la STEP, CHF 3.52 mios pour le renouvellement des réseaux du SEY (2021 et 2022) et CHF 0.76 mio pour la création de la société Y-Solaire SA.

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



Planification financière 2023-2028

- Marge d'autofinancement moyenne : **CHF 18 millions**
- Investissements annuels : **selon le plan des investissements**



- Un exercice 2022 présentant un **résultat négatif**, comme en 2021. La marge d'autofinancement demeure solide
- Augmentation du produit des **impôts des personnes physiques**, hausse des impôts conjoncturels de CHF 1.37 mio
- Une **maîtrise prioritaire** des charges et une diminution de la dette
- Des **dépenses d'investissements nets** de CHF 22.507 mios
La commune devra continuer à faire face à de gros investissements (route de contournement, STEP micro-polluants, Place d'Armes, Gare-Lac, Front-Gare, réfection de cours d'école, Collège de la Passerelle, Château, Rue des Moulins, Smartmetering 3^e phase, 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)