



# 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	<b>5'944'401</b>

### En 2021

Variation entre budget et comptes	<b>3'583'808</b>
-----------------------------------	------------------

### En 2020

Variation entre budget et comptes	<b>4'424'757</b>
-----------------------------------	------------------

### En 2019

Variation entre budget et comptes	<b>2'592'600</b>
-----------------------------------	------------------

### En 2018

Variation entre budget et comptes	<b>2'960'358</b>
-----------------------------------	------------------

### En 2017

Variation entre budget et comptes	<b>3'245'886</b>
-----------------------------------	------------------

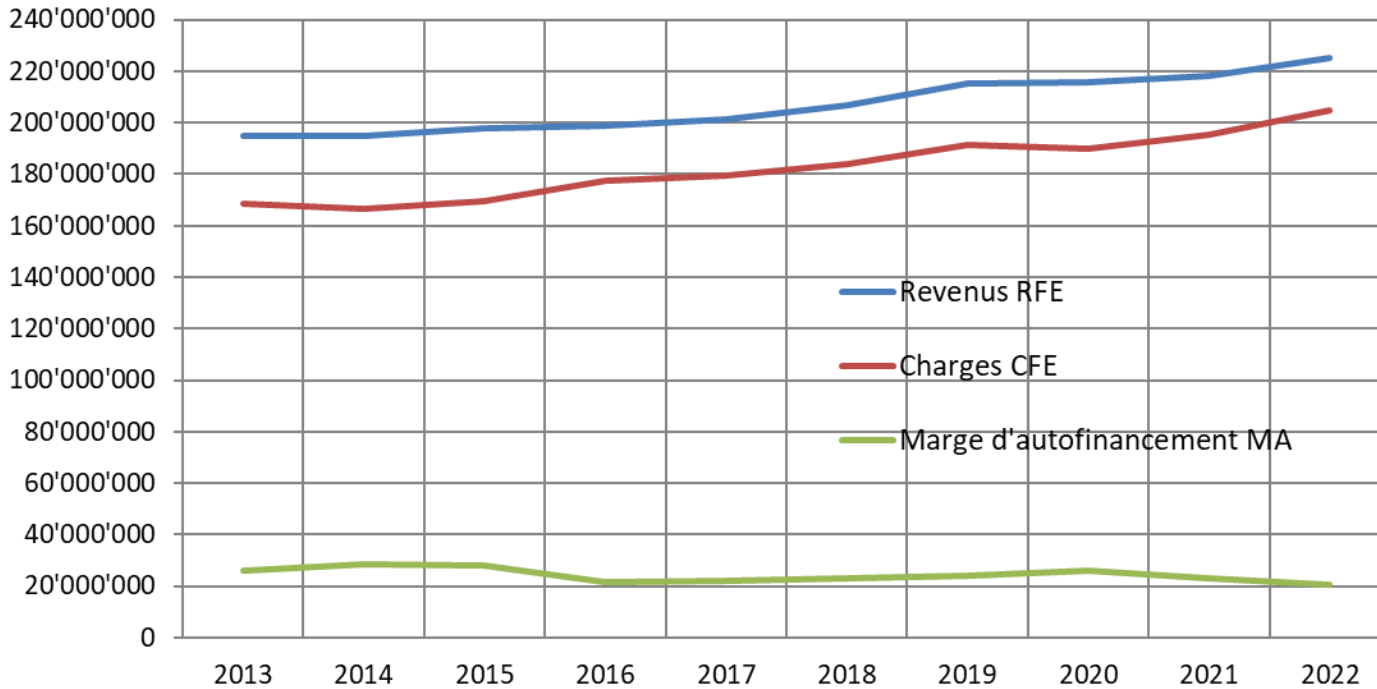
## Autofinancement

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

- 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



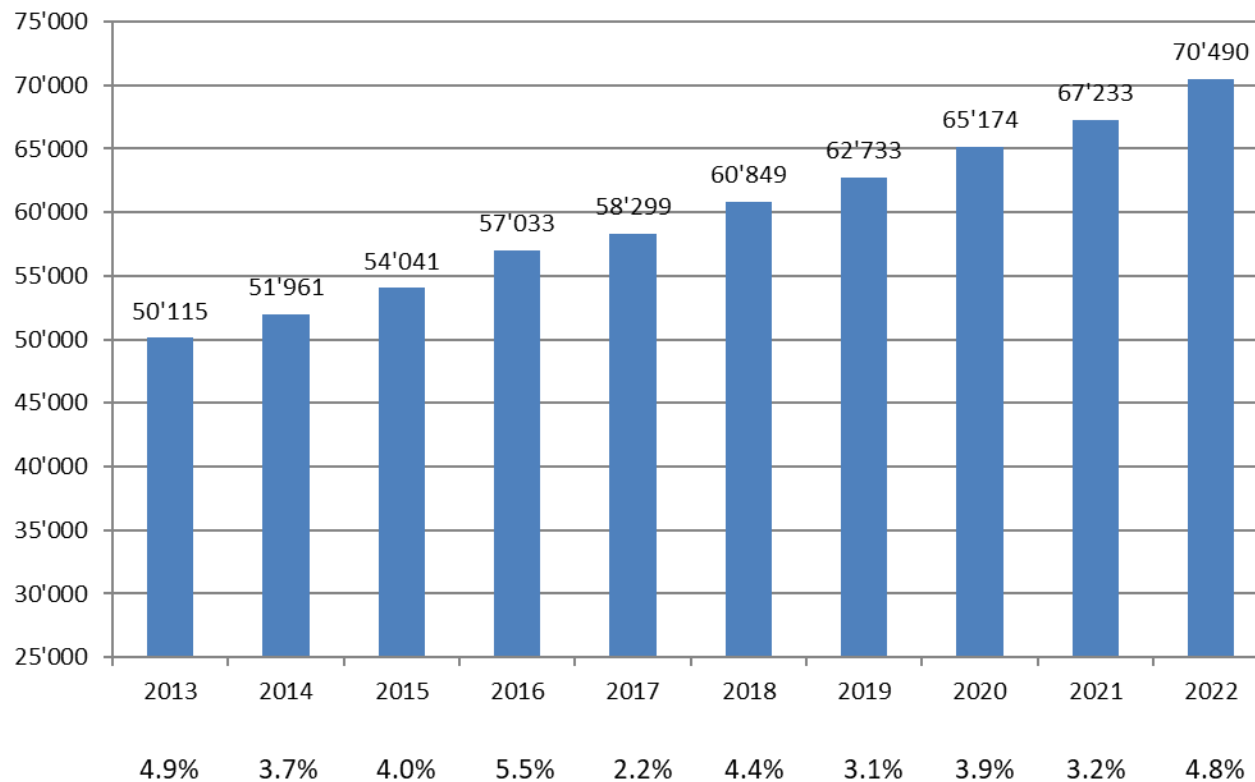
## Evolution du compte de fonctionnement



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

➔ Tendance 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
<b>Taux</b>	<b>76.5</b>	<b>76.5</b>	<b>76.5</b>	<b>76.5</b>	<b>76.5</b>	<b>76.5</b>	<b>76.5</b>	<b>75.0</b>	<b>75.0</b>	<b>75.0</b>
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
<b>Total</b>	<b>57'506'883</b>	<b>57'357'055</b>	<b>59'007'512</b>	<b>61'907'244</b>	<b>61'326'811</b>	<b>59'261'407</b>	<b>59'248'625</b>	<b>59'057'510</b>	<b>56'771'459</b>	<b>58'109'271</b>
<b>Valeur du point d'impôt</b>	<b>751'724</b>	<b>749'765</b>	<b>771'340</b>	<b>809'245</b>	<b>801'658</b>	<b>774'659</b>	<b>774'492</b>	<b>787'433</b>	<b>756'953</b>	<b>774'790</b>
<b>Valeur du point d'impôt pour PP</b>	<b>598'573</b>	<b>608'426</b>	<b>624'333</b>	<b>625'222</b>	<b>644'535</b>	<b>632'174</b>	<b>647'954</b>	<b>639'113</b>	<b>631'100</b>	<b>631'712</b>
Habitants au 31.12.	28'377	28'972	29'308	29'570	30'208	30'211	30'189	29'981	29'710	29'897
<b>Valeur du point d'impôt par habitant</b>	<b>26.5</b>	<b>25.9</b>	<b>26.3</b>	<b>27.4</b>	<b>26.5</b>	<b>25.6</b>	<b>25.7</b>	<b>26.3</b>	<b>25.5</b>	<b>25.9</b>
<b>Valeur du point d'impôt par habitant pour les PP</b>	<b>21.1</b>	<b>21.0</b>	<b>21.3</b>	<b>21.1</b>	<b>21.3</b>	<b>20.9</b>	<b>21.5</b>	<b>21.3</b>	<b>21.2</b>	<b>21.1</b>



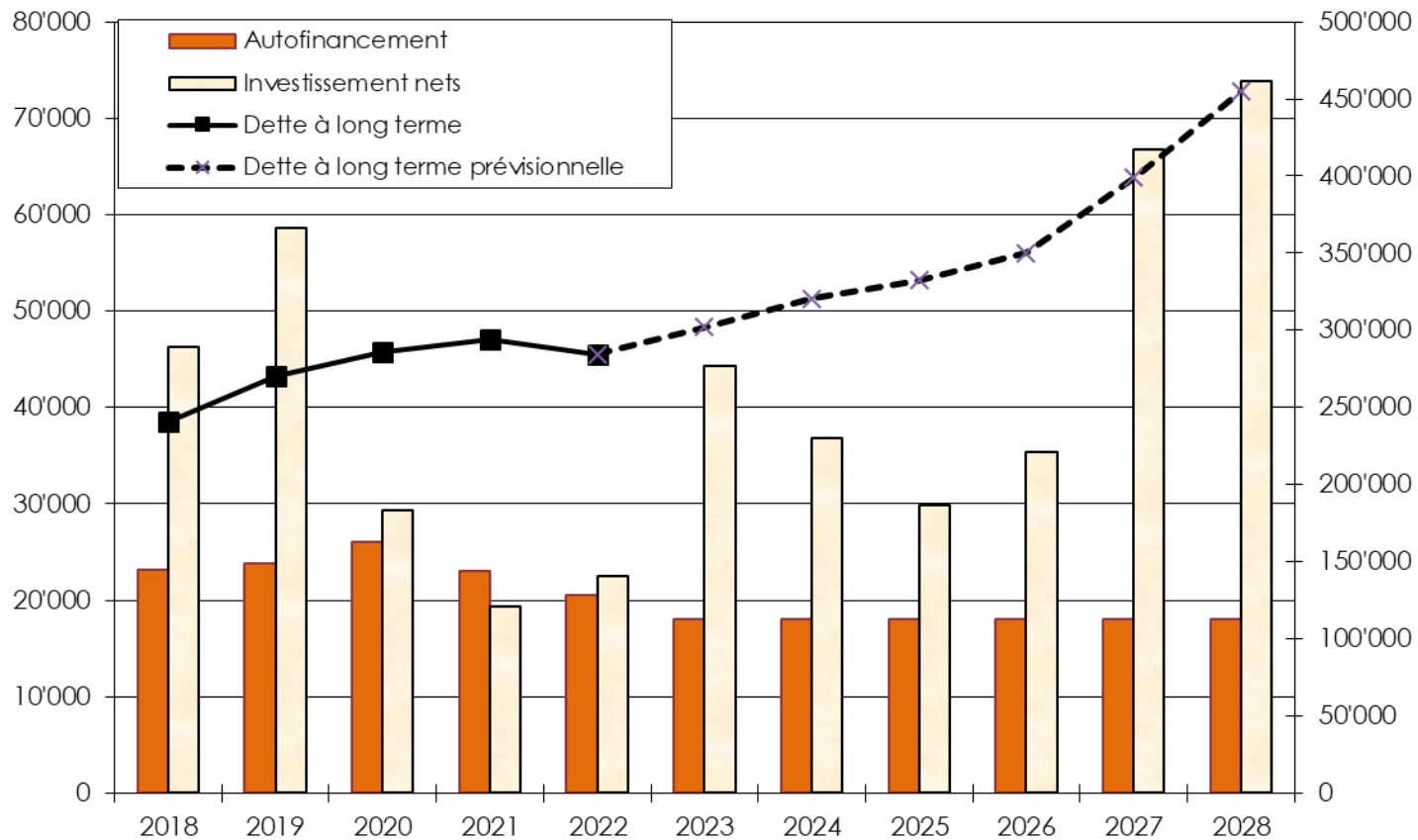
## Dépenses d'investissements en 2022

	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
<b>Total</b>	<b>22'507</b>

### La commune a investi notamment :

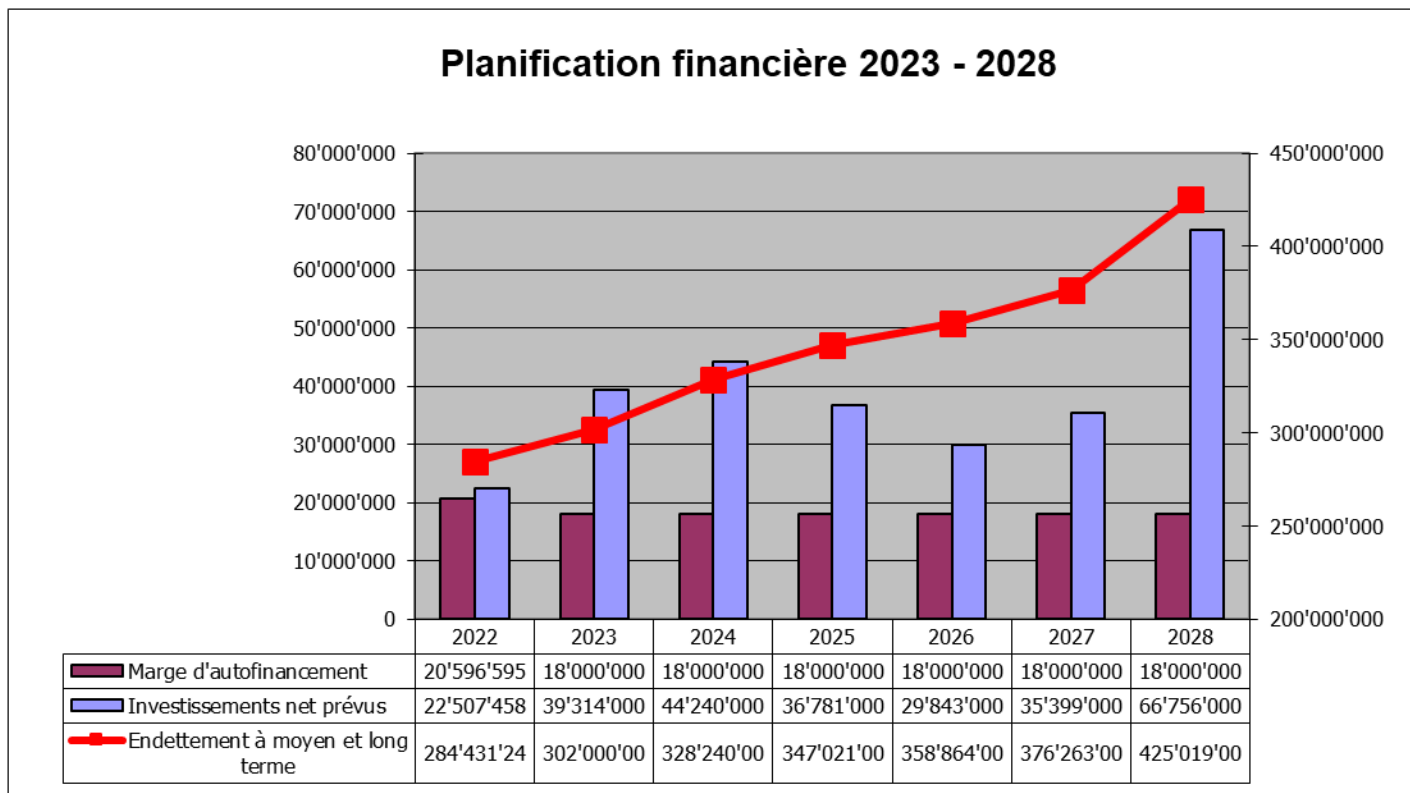
CHF 0.70 mio pour la réfection de la pataugeoire de la piscine en plein air, CHF 0.44 mio pour la rénovation du stade municipal, CHF 0.92 mio pour l'affichage numérique frontal dans les bâtiments scolaires, CHF 1.73 mio pour l'APA (route de contournement) tronçon Av. des Trois-Lacs, CHF 3.89 mios pour 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<sup>e</sup> 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)