



Ville d'Yverdon-les-Bains

Analyse des comptes 2024

*Un exercice déficitaire impacté
par l'inflation et les effets bénéfiques de la
politique monétaire, dans un contexte de lente
reprise de la croissance économique.*

Faits marquants du bouclage des comptes 2024 (1)

- **Résultat d'exercice négatif de - CHF 3'778'540.- (- CHF 0.530 mio en 2023), avec un autofinancement positif de CHF 18.825 mios (23.089 mios en 2023)**
- Bonne maîtrise des charges de fonctionnement (-4.26%) et des revenus de fonctionnement (-1.97%) par rapport au budget
- Dépenses d'investissements nets limitées de CHF 16.495 mios (22.021 mios en 2023)
- Rentrée fiscale supérieure au budget de CHF 3.835 mios. Hausse des impôts pour les personnes physiques de + CHF 0.274 mio et les personnes morales de + CHF 1.201 mio. Bonne rentrée au niveau des impôts conjoncturels (+ CHF 1.578 mio)
- Prélèvements dans les fonds de réserve (CHF 1.9 mio) suite à l'introduction de MCH2
- Recette de CHF 0.629 mio liée à la vente de terrain au PST de la parcelle 6626 à la société Vitrocsa

Faits marquants du bouclage des comptes 2024 (2)

- Attribution au fonds pour les déchets de CHF 123'209.- (CHF 101'490.- en 2023)
- Gain net sur les énergies de CHF 1.053 mio, par rapport au budget 2024, 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 447'567.-, pour les unités d'accueil pour écoliers (UAPE) de CHF 82'493.- et diminuent pour l'accueil en milieu scolaire (APEMS) de CHF 18'963.-
- Les amortissements du PA et du PF diminuent de CHF 2.68 mios (par rapport au budget 2024)
- Diminution nette des recettes sur la Péréquation intercommunale (centre 93000) de CHF 0.608 mio et diminution des charges sur la participation à la cohésion sociale (centre 93001) de CHF 0.620 mio
- La dette à long terme a augmenté de CHF 9.973 mios (CHF 312.32 mios en 2024)

Résultat d'exercice pour 2024 (en CHF)

	Comptes 2024
Perte prévue au budget 2024 <i>(avec crédits complémentaires)</i>	-11'191'035
Ecritures de boucllement	1'900'000
Perte nette	-3'778'540
Variation entre Budget et comptes	7'412'495

En 2023

Variation entre Budget et comptes	10'874'715
-----------------------------------	-------------------

En 2022

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

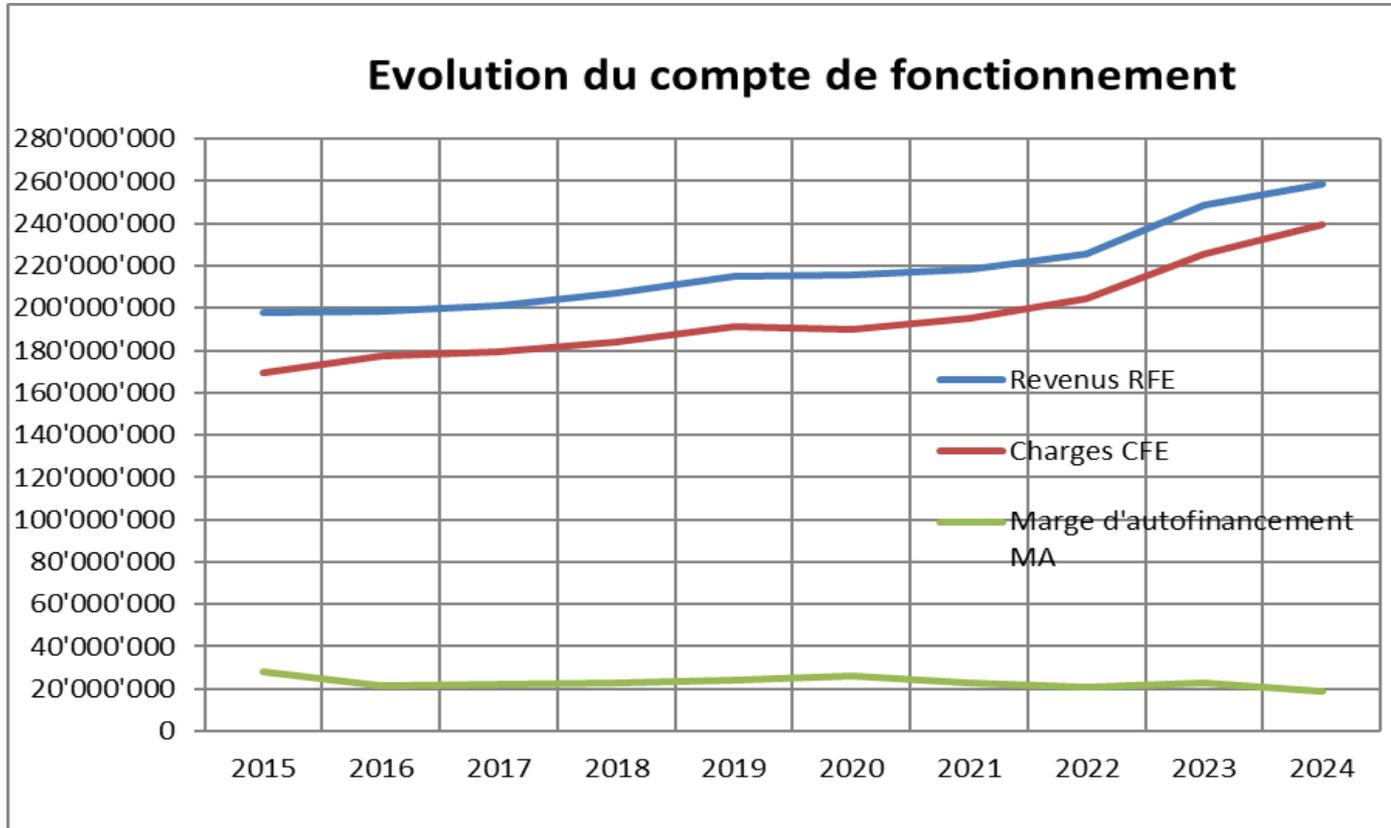
En 2021

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

Autofinancement

	Comptes 2024	Budget 2024
Résultat de l'exercice	-3'778'540	-11'191'035
Amortissements	21'402'776	24'087'600
Attributions aux fonds	5'203'654	2'580'570
Prélèvements aux fonds	-4'003'230	-7'771'910
Autofinancement	18'824'660	7'705'225

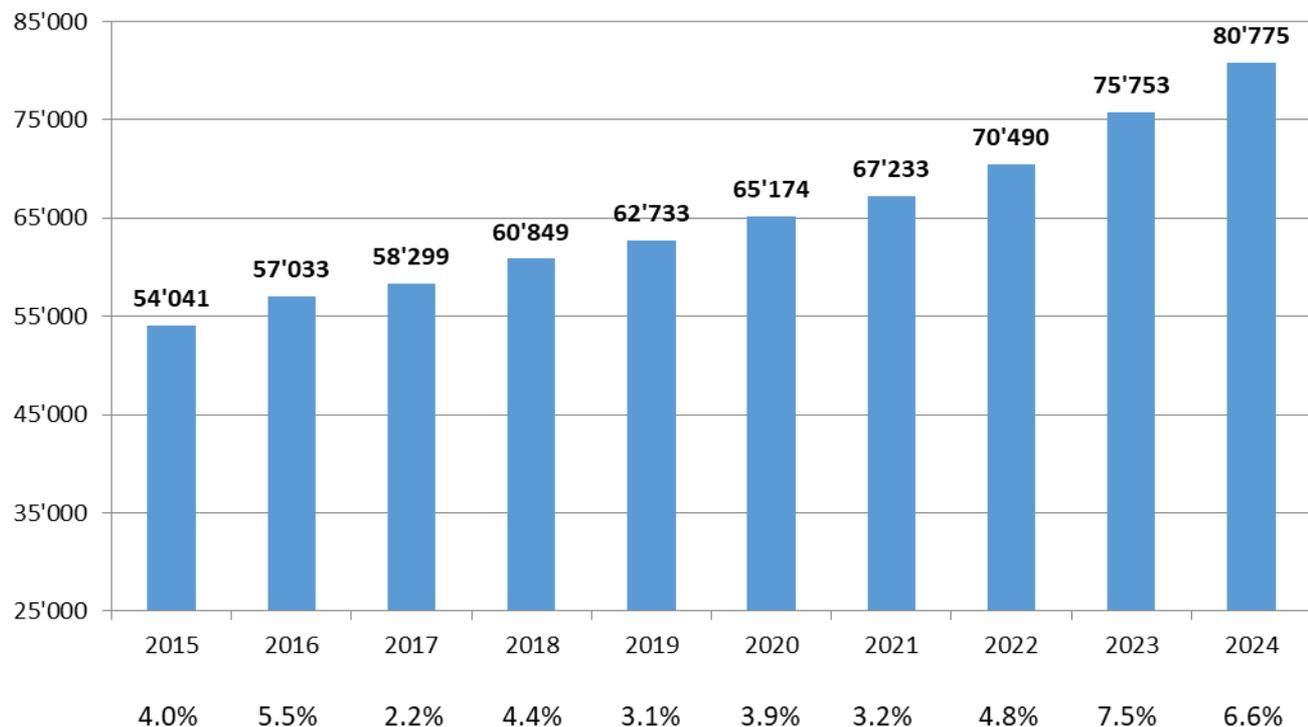
- Dans le cadre des écriture de bouclage final, dissolution de fonds de réserve non utilisés pour CHF 1.9 mio en vue de l'introduction du futur plan de comptes MCH 2
- Pas de prélèvement sur des fonds de réserve des énergies (pour CHF 1.819 mio) en vue d'assainir le déficit d'exercice



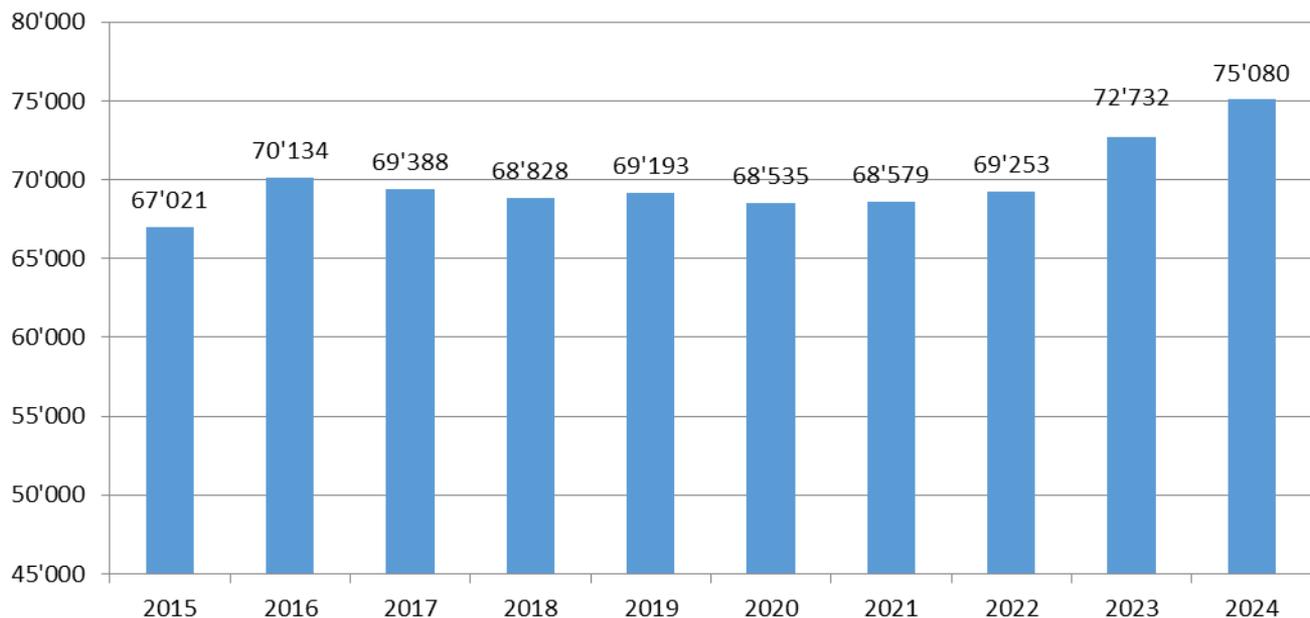
➔ Tendence qui reste évolutive

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

Charges de personnel (*1'000) 2015 - 2024



Recettes fiscales (*1'000) 2015 - 2024



- Hausse du produit de l'impôt des personnes physiques et des personnes morales
- Hausse des impôts conjoncturels
- Hausse de 3.22% entre 2023 et 2024 (+ 5.02% entre 2022/23)

Valeur du point d'impôt pour les personnes physiques

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Taux	76.5	76.5	76.5	76.5	76.5	75.0	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	47'339'657
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	5'100'787
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	2'427'350
Impôt complémentaire sur immeubles PM	482'717	562'430	425'569	718'416	703'448	590'078	700'264	733'178	514'560	693'783
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	7'327'617
Imputation forfaitaire	-32'444	-4'092	-1'785	-76'269	-37'675	-43'495	-2'1296	-17'228	-12'038	-12'257
Impôt récupéré après défalcation	420'277	343'604	550'038	317'812	323'949	254'443	592'666	309'378	233'995	232'480
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	-1'025'577
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	62'083'841
Valeur du point d'impôt	771'340	809'245	801'658	774'659	774'492	787'433	756'953	774'790	787'850	827'785
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	631'195
Habitants au 31.12.	29'308	29'570	30'208	30'211	30'189	29'981	29'710	29'897	30'221	30'332
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	27.3
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	20.8

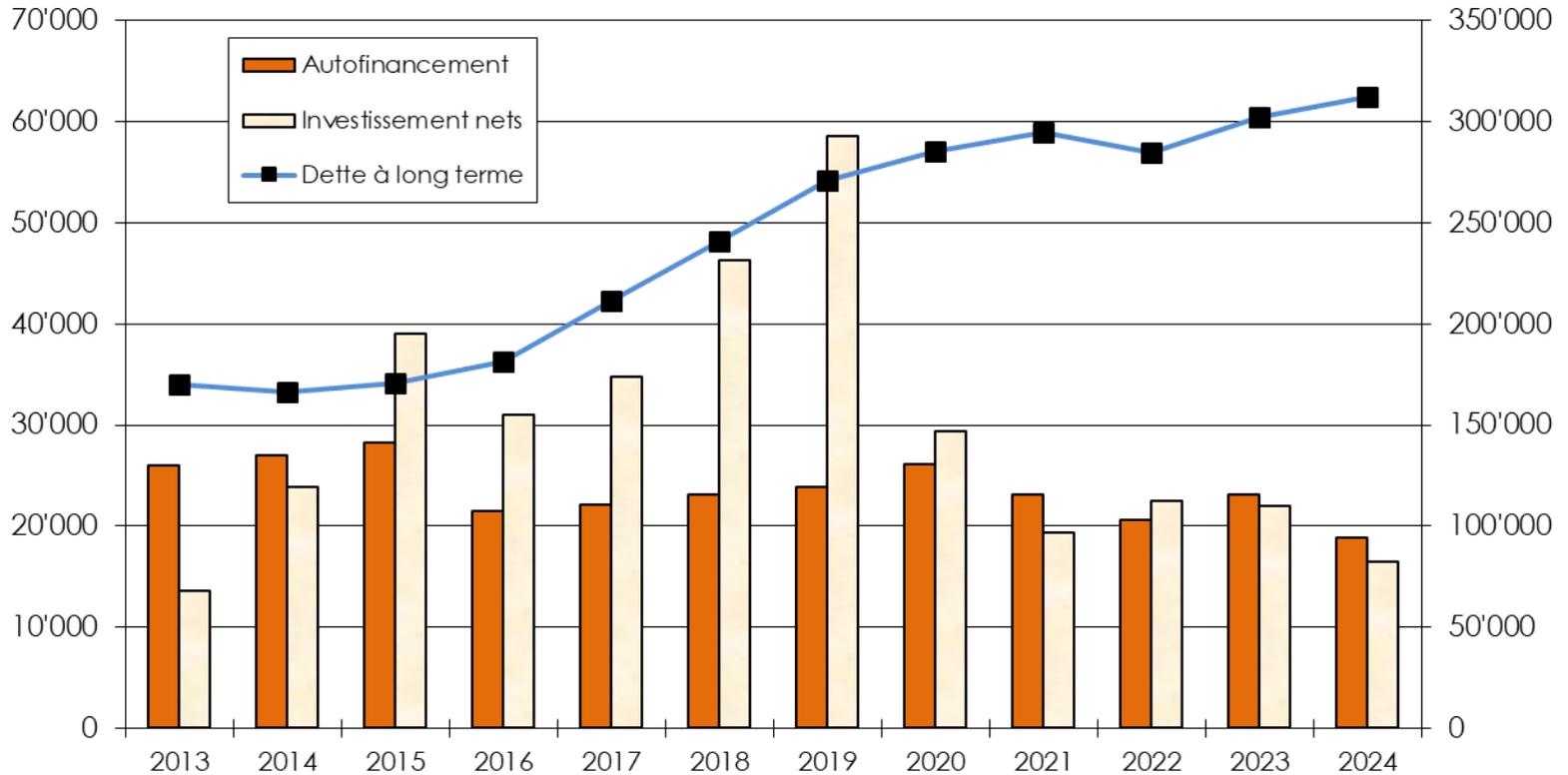
Dépenses d'investissements en 2024

	Investissements nets (x 1'000)
Routes / Voies de communication	3'631
Ports et aménagements des cours d'eau	5
Autres travaux de génie civil	4'545
Bâtiments, aménagements	3'684
Mobilier, véhicules et matériel	828
Logiciels	107
Autres immobilisation incorporelles - crédit d'étude	1'419
Prêts	1'770
PF Bâtiments	50
PF autres immobilisations incorporelles	136
PF participation et capital social	320
Total	16'495

La Commune a investi notamment CHF 0.9 mio pour une aide au Centre national du judo, CHF 0.58 mio pour la réfection de l'éclairage du terrain du stade municipal, CHF 0.33 mio pour le collège des Rives et la caserne du SDIS, CHF 0.19 mio pour l'affichage numérique frontal dans les bâtiments scolaires, CHF 1.84 mio pour la réalisation de la passerelle des Cigarières, CHF 0.63 mio pour la stratégie de végétalisation, CHF 0.23 mio pour l'APA (route de contournement) tronçon Av. des 3-Lacs, CHF - 4.14 mios nets pour la réhabilitation de la STEP, CHF 0.86 mio nets pour l'installation de traitement des micropolluants à la STEP, CHF 2.31 mios pour le renouvellement des réseaux du SEY (2022 à 2024) et CHF 0.82 mio pour le smartmetering étape 3, CHF 0.32 mio pour la recapitalisation d'ENM SA et CHF 0.87 mio pour un prêt d'actionnaire à Y-CAD SA.

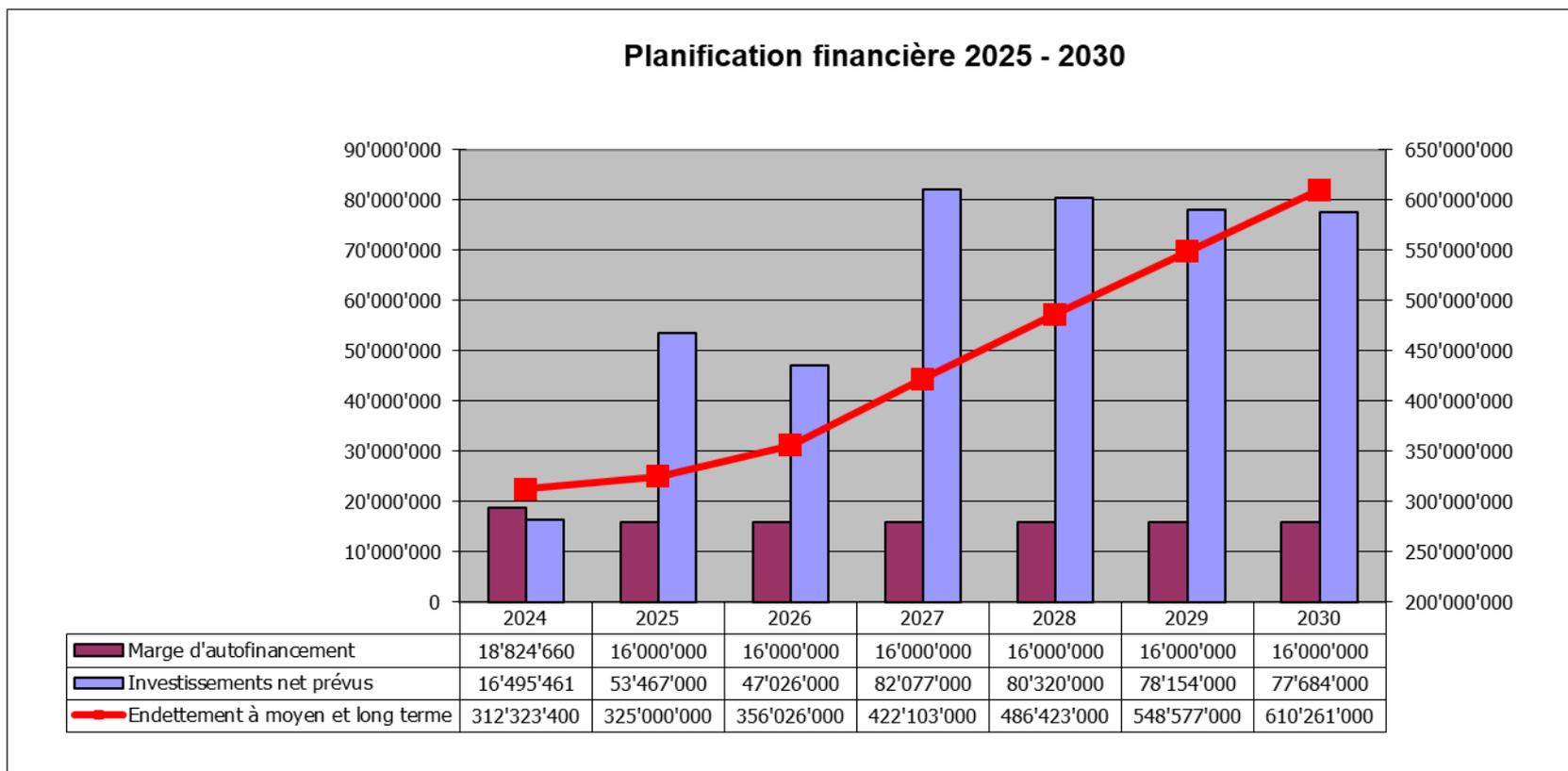


AUTOFINANCEMENT, INVESTISSEMENTS NETS ET DETTE À LONG TERME (en milliers de francs)



Planification financière 2025-2030

- Marge d'autofinancement moyenne : **CHF 16 millions**
- Investissements annuels : **selon le plan des investissements 2024-2033**



- Un exercice 2024 présentant un **résultat négatif** moins conséquent que budgété. La marge d'autofinancement demeure solide.
- Augmentation du produit des **impôts** (+ CHF 3.835 mios), hausse des impôts sur les personnes morales de CHF 1.20 mio et des impôts conjoncturels de CHF 1.58 mio.
- Une **maîtrise prioritaire** des charges et une augmentation de la dette.
- Des **dépenses d'investissements nets** de CHF 16.495 mios.
La Commune devra continuer à faire face à des investissements importants (recapitalisation de sociétés, STEP, TBB, interface transports publics, salles de gym et classes à la Passerelle, réfection cours d'école, passerelle Thièle/Vautier, mise en conformité infrastructure eau-gaz, smartmetering, rénovation du parc immobilier, efficacité énergétique, numérisation, etc)
- **Perspectives et risques** : Influence financière des dossiers fédéraux, cantonaux et économiques (révision de la Loi sur les communes, nouvelle péréquation intercommunale, facture sociale, réforme policière, taux d'intérêt, effets liés à l'inflation, etc)