

## PRÉAVIS MUNICIPAL N° 8/2025

le 14 mai 2025

Rapport des comptes 2024 de la Commune de La Tour-de-Peilz

10.03.02-2503-Preavis-08-Comptes-2024.docx

Au Conseil communal de  
1814 La Tour-de-Peilz

Madame la Présidente,  
Mesdames et Messieurs,

### 1. Objet du préavis

Lors de sa séance du 24 mars 2025, la Municipalité a approuvé les comptes de l'exercice 2024 présentés et commentés ci-dessous.

Les comptes 2024 (avant répartition du résultat) de la Commune présentent :

|                                    |            |                   |
|------------------------------------|------------|-------------------|
| - un total de charges de           | Fr.        | 80'871'439.86     |
| - un total de revenus de           | Fr.        | 81'773'738.44     |
| <b>- un excédent de revenus de</b> | <b>Fr.</b> | <b>902'298.58</b> |

Le budget 2024 voté le 13 décembre 2023 par le Conseil communal (version 2, sans crédits extrabudgétaires) prévoyait un déficit de Fr. 516'371.-.

La version du budget retenue dans ce préavis, à savoir avec des crédits extrabudgétaires (version 3, voir à ce sujet le préavis municipal N° 7/2025 concernant les dépenses imprévisibles et exceptionnelles de Fr. 213'960.- de l'exercice 2024), présente un déficit de Fr. 730'331.-.

Le résultat des comptes (avant répartition du résultat) présente ainsi une différence favorable de Fr. 1'632'629.58 par rapport au budget.

### 2. En bref

Cet exercice pourrait être résumé comme suit : *"Un bel exercice 2024 dans la continuité du précédent, présentant un bénéfice (avant répartition du résultat) supérieur aux deux années précédentes et une marge d'autofinancement supérieure à la moyenne des cinq dernières années, grâce à des charges maîtrisées et des recettes fiscales supérieures au budget, avec des investissements entièrement autofinancés".*

Les éléments-clé (avant répartition du résultat) sont les suivants :

## 2.1. Eléments favorables

### Résultat

- Un excédent de revenus (Fr. 0.90 mio) meilleur que budgété (excédent de charges de Fr. 0.73 mio), soit une différence favorable de Fr. 1.63 mio.

### Charges

- Des charges nettes (hors écritures comptables) de Fr. 74.41 mios inférieures aux Fr. 78.59 mios du budget, soit une différence favorable de Fr. 4.18 mios.
- Concernant les transports, de bonnes nouvelles au sujet de la participation au déficit des VMCV qui devrait être proche du budget (Fr. 2.36 mios) et un solde favorable de l'année précédente de Fr. 0.47 mio tout comme la participation aux coûts non couverts du trafic régional de Fr. 1.54 mio contre Fr. 1.82 mio au budget.
- La participation à l'Association Sécurité Riviera (ASR) se monte à Fr. 3.83 mios contre Fr. 4.53 mios budgétés.
- Une participation au Réseau LAC (en vigueur jusqu'à fin 2024) de Fr. 5.62 mios contre Fr. 6.40 mios au budget.
- Des charges péréquatives (péréquation directe, réforme policière et cohésion sociale) effectives de Fr. 19.58 mios, proches du budget de Fr. 19.76 mios, comprenant un solde à payer de Fr. 0.47 mio par rapport aux acomptes versés.

### Revenus

- Des revenus nets (hors écritures comptables) de Fr. 77.96 mios contre Fr. 75.33 mios au budget, soit une différence favorable de Fr. 2.63 mios.
- Des recettes fiscales (selon tableau "Evolution des impôts 2020 à 2024" en annexe) de Fr. 55.38 mios, supérieures de Fr. 0.71 mio au budget et de Fr. 1.15 mio aux comptes 2023.
- Vu l'excédent de revenus, il n'y a pas été nécessaire de procéder aux prélèvements compensatoires sur fonds de réserve prévus au budget de Fr. 1.60 mio pour l'inflation et Fr. 3.08 mios pour la péréquation.

### Autofinancement

- Une marge d'autofinancement positive de Fr. 3.54 mios, contrairement au budget qui prévoyait un montant négatif de Fr. 3.27 mios, augmentant la marge d'autofinancement moyenne 2020-2024 à Fr. 4.05 mios (contre Fr. 3.39 mios pour 2019-2023).

### Investissements

- Des dépenses d'investissements brutes (sans recettes ni amortissements) de Fr. 3.55 mios contre Fr. 5.12 mios en 2023.
- Des investissements nets (dépenses moins recettes, hors amortissements) de Fr. 2.07 mios, contre Fr. 4.96 mios en 2023, entièrement autofinancés.

### Endettement

- Des emprunts à court terme (Fr. 0.- en 2024 contre Fr. 4 mios en 2023, rubrique 921) à un taux d'intérêt pondéré de 1.77 % et à long terme (Fr. 55 mios en 2024, idem à 2023, rubrique 922), à des taux d'intérêt attractifs (taux d'intérêt pondéré de 0.69 %), soit un endettement (921 + 922) de Fr. 55 mios par rapport aux Fr. 59 mios en 2023, représentant un désendettement de Fr. 4 mios.
- Pour mémoire, l'endettement (921 + 922) à fin 2024 était estimé à Fr. 93 mios dans le budget.

## 2.2. Elément défavorable

- Des recettes fiscales sur les personnes physiques inférieures de Fr. 3.36 mios au budget, diminution compensée par l'augmentation des impôts conjoncturels de Fr. 3.31 mios et des impôts sur les personnes morales de Fr. 0.78 mio par rapport au budget.

### 3. Détail des éléments-clés

#### 3.1. Recettes fiscales

Les recettes fiscales 2024 sont les suivantes :

| Evolution des impôts 2020 à 2024 |                                                  |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                   |               |
|----------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Compte                           | Exercice                                         | C2020             | C2021             | C2022             | C2023             | B2024             | C2024             | C24/B24           | C24/B24       |
|                                  | Habitants                                        | 12'088            | 12'222            | 12'400            | 12'605            | 12'800            | 12'812            | Fr                | %             |
|                                  | Taux                                             | 64                | 64                | 64                | 64                | 64                | 64                |                   |               |
| 210.4001.00                      | * Impôt sur le revenu                            | 28'790'254        | 27'419'160        | 27'173'722        | 29'198'794        | 28'830'000        | 26'223'550        | -2'606'450        | -9.04%        |
| 210.4002.00                      | * Impôt sur la fortune                           | 5'931'076         | 6'636'354         | 6'964'183         | 6'489'790         | 7'390'000         | 5'955'634         | -1'434'366        | -19.41%       |
| 210.4003.00                      | * Impôt à la source                              | 567'696           | 645'787           | 445'309           | 189'327           | 560'000           | 1'093'684         | 533'684           | 95.30%        |
| 210.4004.00                      | * Impôt sur la dépense (étrangers sans activité) | 496'028           | 675'204           | 678'936           | 1'237'486         | 680'000           | 1'025'841         | 345'841           | 50.86%        |
| 210.4414.00                      | Impôt sur les frontaliers                        | 213'995           | 259'436           | 244'731           | 127'057           | 260'000           | 60'579            | -199'421          | -76.70%       |
|                                  | <b>Impôts sur les personnes physiques</b>        | <b>35'999'050</b> | <b>35'635'941</b> | <b>35'506'882</b> | <b>37'242'453</b> | <b>37'720'000</b> | <b>34'359'289</b> | <b>-3'360'712</b> | <b>-8.91%</b> |
| 210.4011.00                      | * Impôt sur le bénéfice des sociétés             | 4'371'006         | 7'157'294         | 5'600'469         | 7'257'618         | 6'380'000         | 8'755'970         | 2'375'970         | 37.24%        |
| 210.4012.00                      | * Impôt sur le capital des sociétés              | 21'241            | 1'180'998         | 1'040'205         | 1'618'944         | 1'500'000         | -86'746           | -1'586'746        | -105.78%      |
| 210.4013.00                      | Impôt complémentaire sur les immeubles           | 211'744           | 306'717           | 279'937           | 300'944           | 300'000           | 267'276           | -32'724           | -10.91%       |
| 210.4518.00                      | Compensation RFFA (dès 2020)                     | 526'836           | 944'413           | 693'985           | 1'118'548         | 820'000           | 841'760           | 21'760            | 2.65%         |
|                                  | <b>Impôts sur les personnes morales</b>          | <b>5'130'827</b>  | <b>9'589'422</b>  | <b>7'614'595</b>  | <b>10'296'054</b> | <b>9'000'000</b>  | <b>9'778'261</b>  | <b>778'261</b>    | <b>8.65%</b>  |
| 210.4040.00                      | Droits de mutations                              | 1'610'117         | 1'687'943         | 1'887'556         | 1'720'602         | 1'830'000         | 3'393'758         | 1'563'758         | 85.45%        |
| 210.4050.00                      | Impôt sur les successions et donations           | 700'991           | 237'281           | 1'244'314         | 359'120           | 730'000           | 2'550'291         | 1'820'291         | 249.35%       |
| 210.4411.00                      | Impôt sur les gains immobiliers                  | 968'602           | 1'895'538         | 1'285'645         | 965'063           | 1'490'000         | 1'419'522         | -70'478           | -4.73%        |
|                                  | <b>Impôts conjoncturels</b>                      | <b>3'279'709</b>  | <b>3'820'762</b>  | <b>4'417'515</b>  | <b>3'044'785</b>  | <b>4'050'000</b>  | <b>7'363'570</b>  | <b>3'313'570</b>  | <b>81.82%</b> |
| 210.4020.00                      | Impôt foncier                                    | 2'987'372         | 3'102'844         | 3'162'489         | 3'312'441         | 3'290'000         | 3'370'826         | 80'826            | 2.46%         |
| 210.4061.00                      | Impôt sur les chiens                             | 45'300            | 49'850            | 49'350            | 53'450            | 50'000            | 54'600            | 4'600             | 9.20%         |
| 210.4090.00                      | Impôt récupéré après défalcation                 | 136'326           | 146'155           | 206'091           | -41'613           | 170'000           | 100'391           | -69'609           | -40.95%       |
| 210.4221.00                      | Intérêts moratoires-majorations                  | 288'154           | 414'047           | 440'324           | 323'930           | 390'000           | 353'147           | -36'853           | -9.45%        |
| 210.4370.00                      | Amendes                                          | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | -             |
| 210.4390.00                      | Corrections d'arriérés                           | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | 0                 | -             |
|                                  | <b>Diverses taxes</b>                            | <b>3'457'153</b>  | <b>3'712'896</b>  | <b>3'858'254</b>  | <b>3'648'209</b>  | <b>3'900'000</b>  | <b>3'878'964</b>  | <b>-21'036</b>    | <b>-0.54%</b> |
|                                  | <b>Total</b>                                     | <b>47'866'739</b> | <b>52'759'020</b> | <b>51'397'246</b> | <b>54'231'500</b> | <b>54'670'000</b> | <b>55'380'084</b> | <b>710'084</b>    | <b>1.30%</b>  |
|                                  | * Impôt total influencé par le taux              | 40'177'301        | 43'714'796        | 41'902'824        | 45'991'959        | 45'340'000        | 42'967'934        |                   |               |
|                                  | Valeur du point d'impôt                          | 627'770           | 683'044           | 654'732           | 718'624           | 708'438           | 671'374           |                   |               |
|                                  | Point d'impôt par habitant                       | 51.93             | 55.89             | 52.79             | 57.01             | 55.35             | 52.40             |                   |               |
| 210.3809.00                      | Attributions - Impôt affecté nouv. Coll. Courbet | 941'655           | 1'027'196         | 982'098           | 1'077'936         | 934'000           | 1'007'061         |                   |               |
| 9282.005.00                      | Fonds amortissement Nouveau Collège Courbet      | 941655            | 1'968'851         | 2'950'949         | 4'028'885         |                   | 5'035'946         |                   |               |

#### Observation générale

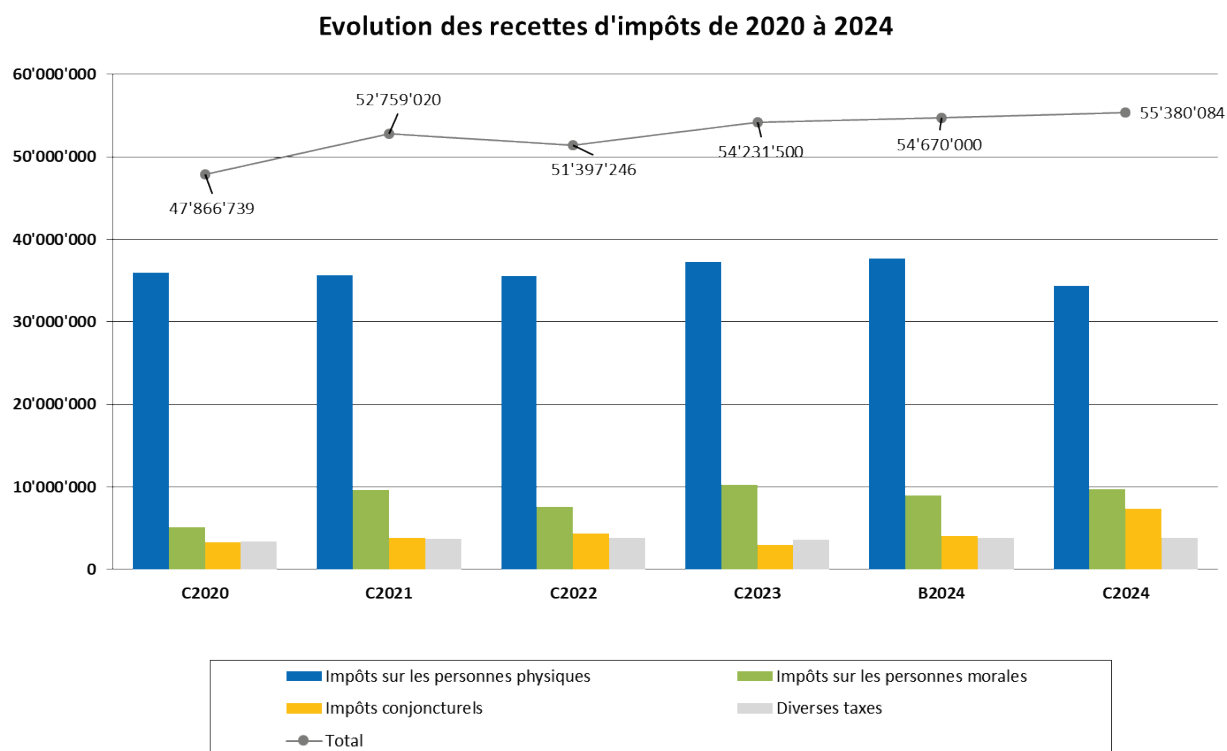
Pour mémoire, les recettes fiscales prévues au budget 2024 ont été estimées de manière prudente. Leur l'évolution s'était montée à "seulement" Fr. + 1.10 mios ou + 2.05 % par rapport au budget 2023, contre Fr. + 3.30 mios ou + 6.56 % pour le budget 2023 par rapport au budget 2022. Ceci, tout en gardant en réserve un potentiel de croissance en regard des deux années séparant ces exercices (évolution de la population et inflation pouvant également augmenter les recettes fiscales).

Les rentrées totales d'impôts 2024 de Fr. 55.38 mios sont supérieures de Fr. 0.71 mio ou 1.30 % aux Fr. 54.67 mios du budget.

Grâce notamment à ces recettes fiscales supérieures au budget (contribuant à l'excédent de revenus de Fr. 0.90 mio de l'exercice), il n'a pas été nécessaire de procéder aux prélèvements compensatoires sur fonds de réserve prévus au budget de Fr. 1.60 mio pour l'inflation et Fr. 3.08 mios pour la péréquation, ce qui augmente en conséquence les revenus nets ainsi que la marge d'autofinancement.

Les impôts conjoncturels de Fr. 7.36 mios (supérieurs de Fr. 3.31 mios au budget) compensent une baisse des impôts des personnes physiques (Fr. 34.36 mios, inférieurs de Fr. 3.36 mios au budget). Les impôts sur les personnes morales (Fr. 9.78 mios) affichent une progression de Fr. 0.78 mio par rapport au budget.

Voici la représentation graphique de cette évolution :



### Impôts sur les personnes physiques

Le budget 2024 prévoyait des recettes de Fr. 37.72 mios, soit une légère augmentation de Fr. 2.21 mio ou 5.87 % par rapport aux comptes 2022.

Dans les comptes 2024, il est à relever que tant l'impôt sur le revenu de Fr. 26.22 mios que celui sur la fortune de Fr. 5.96 mios sont inférieurs au budget (de respectivement Fr. 2.61 mios ou 9.04 % et Fr. 1.43 mio ou 19.41 %). L'impôt à la source (Fr. 1.09 mio) et l'impôt sur la dépense (Fr. 1.03 mio) sont les deux supérieurs au budget de respectivement Fr. 0.53 mios ou 95.30 % et Fr. 0.35 mio ou 50.86 %. L'impôt sur les frontaliers est en baisse de Fr. 0.20 mio (soit 76.70 %), en raison d'une communication tardive des informations à l'Administration cantonale des impôts (ACI) par une entreprise. Le montant manquant sera ajouté aux recettes fiscales 2025.

### Impôts sur les personnes morales

L'impôt sur le bénéfice de Fr. 8.76 mios est supérieur de Fr. 2.38 mios ou 37.24 % au budget et représente ainsi le meilleur résultat de l'histoire de la Commune, même nettement supérieur aux comptes 2023.

L'impôt sur le capital est en revanche négatif de Fr. 0.09 mio, en raison d'une correction d'acompte pour la période 2022 d'une société.

La compensation financière pour atténuer les effets de la réforme fiscale et financement de l'AVS (RFFA) dès 2020 s'est montée à Fr. 0.84 mio contre les Fr. 0.82 mio annoncés par le Canton dans le cadre du budget.

### Impôts conjoncturels

Les impôts conjoncturels (droits de mutations, impôt sur les successions et donations, impôt sur les gains immobiliers) présentent un résultat exceptionnel de Fr. 7.36 mios et sont supérieurs de Fr. 3.31 mios ou 81.82 % au budget, grâce aux droits de mutations (Fr. 3.39 mios) et l'impôt sur les successions et donations (Fr. 2.55 mios) qui sont supérieurs au budget (de respectivement Fr. 1.56 mio ou 85.45 % et Fr. 1.82 mio ou 249.35 %).

### Progression des impôts réguliers selon les impôts conjoncturels (recettes aléatoires)

Les impôts réguliers 2024, de Fr. 48.02 mios, sont inférieurs aux comptes 2023, mais se situent dans la moyenne des années post-Covid.

| Progression des impôts communaux réguliers et conjoncturels |      |                  |                              |                                           |                   |                            |                                    |                        |
|-------------------------------------------------------------|------|------------------|------------------------------|-------------------------------------------|-------------------|----------------------------|------------------------------------|------------------------|
| Année                                                       | Taux | Impôts encaissés | Augmentation Diminution en % | Droits mutations Successions et donations | Gains immobiliers | Total impôts conjoncturels | % par rapport aux impôts encaissés | Solde impôts réguliers |
| 2015                                                        | 64   | 41'102'910       | -1.91%                       | 1'611'015                                 | 492'402           | 2'103'417                  | 5.12%                              | 38'999'493             |
| 2016                                                        | 64   | 45'282'293       | 9.23%                        | 3'287'612                                 | 982'585           | 4'270'197                  | 9.43%                              | 41'012'096             |
| 2017                                                        | 64   | 47'614'508       | 13.68%                       | 2'412'290                                 | 1'102'536         | 3'514'826                  | 7.38%                              | 44'099'683             |
| 2018                                                        | 64   | 50'863'878       | 10.97%                       | 6'033'081                                 | 2'106'081         | 8'139'162                  | 16.00%                             | 42'724'716             |
| 2019                                                        | 64   | 49'538'510       | -2.61%                       | 3'019'498                                 | 783'600           | 3'803'098                  | 7.68%                              | 45'735'411             |
| 2020                                                        | 64   | 47'866'739       | -3.37%                       | 2'311'108                                 | 968'602           | 3'279'709                  | 6.85%                              | 44'587'029             |
| 2021                                                        | 64   | 52'759'020       | 10.22%                       | 1'925'224                                 | 1'895'538         | 3'820'762                  | 7.24%                              | 48'938'258             |
| 2022                                                        | 64   | 51'397'246       | -2.58%                       | 3'131'870                                 | 1'285'645         | 4'417'515                  | 8.59%                              | 46'979'731             |
| 2023                                                        | 64   | 54'231'500       | 5.51%                        | 2'079'722                                 | 965'063           | 3'044'785                  | 5.61%                              | 51'186'716             |
| 2024                                                        | 64   | 55'380'084       | 2.12%                        | 5'944'048                                 | 1'419'522         | 7'363'570                  | 13.30%                             | 48'016'514             |

### 3.2. Péréquation intercommunale (péréquation directe, réforme policière et cohésion sociale)

#### Solde décompte 2023

Pour mémoire, dans les comptes 2023, des provisions pour le solde global supposé favorable du décompte de la péréquation 2023 (montant à recevoir) ont été constituées comme suit (déjà comprise dans les comptes) :

|                                                   |                  |
|---------------------------------------------------|------------------|
| 223.3520.02 Provision solde (péréquation directe) | -45'000.-        |
| 600.4511.01 Provision solde (réforme policière)   | 28'000.-         |
| 720.4515.01 Provision solde (cohésion sociale)    | 857'000.-        |
| <b>Total (solde favorable)</b>                    | <b>840'000.-</b> |

Le montant reçu a finalement été supérieur de Fr. 0.17 mio aux provisions. La différence a été attribuée au fonds de réserve 9281.003.00 "Fonds régulation péréquation" sans impact sur le résultat des comptes 2023. Ce dernier se monte à Fr. 6.47 mios au 31.12.24 contre Fr. 6.30 mios au 31.12.23.

#### Provision décompte 2024

A la suite de simulations dans le cadre du bouclage des comptes 2024, des provisions pour le solde global supposé défavorable du décompte de la péréquation 2024 (montant à payer par La Tour-de-Peilz) ont été constituées comme suit (déjà comprises dans les comptes) :

|                                                   |                    |
|---------------------------------------------------|--------------------|
| 223.3520.02 Provision solde (péréquation directe) | - 140'000.-        |
| 600.4511.01 Provision solde (réforme policière)   | 50'000.-           |
| 720.3515.14 Provision solde (cohésion sociale)    | - 380'000.-        |
| <b>Total (solde défavorable)</b>                  | <b>- 470'000.-</b> |

Le coût de la péréquation 2024 est donc estimé à Fr. 19.58 mios, soit Fr. 5.75 mios pour la péréquation directe, Fr. 0.83 mio pour la réforme policière et Fr. 13.00 mios pour la cohésion sociale.

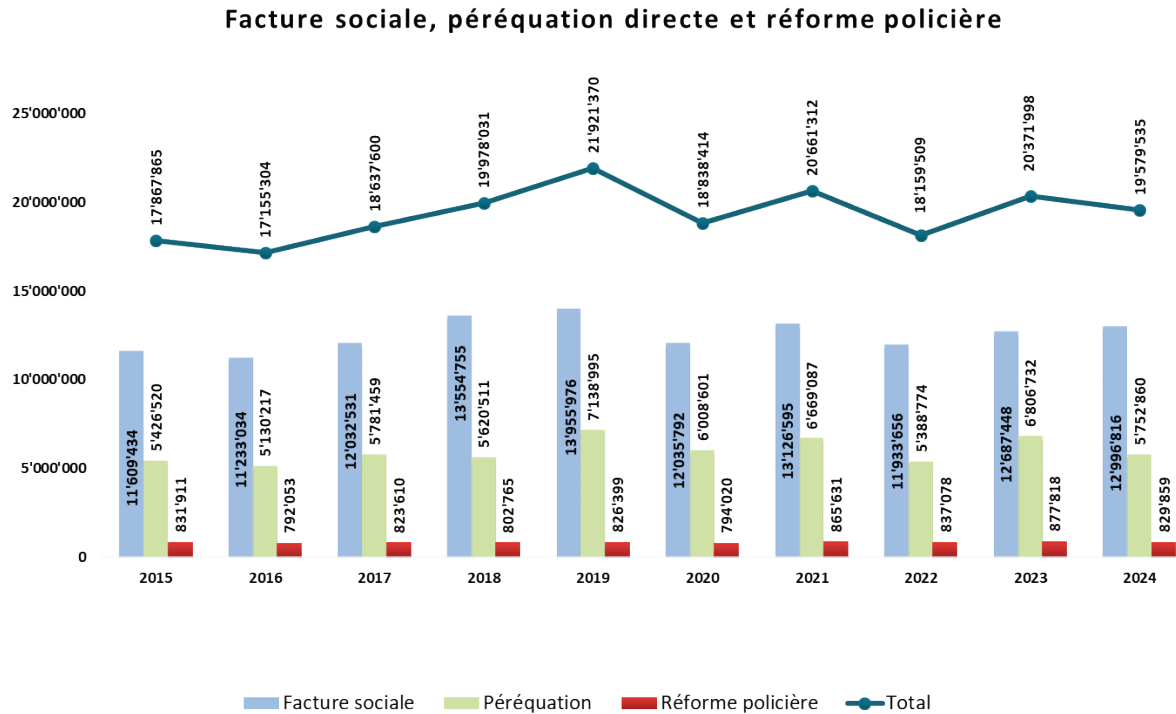
#### Non-dissolution partielle du fonds de réserve prévue au budget

Selon un principe initié dès le budget 2020, le budget 2024 prévoyait de dissoudre partiellement le fonds de réserve 9281.003.00 "Fonds régulation péréquation".

De ce fait, un revenu comptable de Fr. 3.08 mios avait été porté au budget 2024 (Fr. 0.92 mio par le compte 223.4809.00 et Fr. 2.16 mios par le compte 720.4809.00). Vu l'excédent de revenu des comptes 2024, cette dissolution partielle n'a pas été réalisée lors du bouclage.

Comme précisé dans le cadre du budget 2025, vu l'entrée en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2025 de la nouvelle péréquation intercommunale vaudoise (NPIV), ce fonds de réserve sera maintenu, avec une dissolution prévue de Fr. 3.23 mios au budget 2025, toujours dans le but de pouvoir compenser à l'avenir d'éventuels décomptes avec solde défavorable supérieur aux provisions.

Voici la représentation graphique de cette évolution :



**3.3. Intérêt annuel pour les fondations**

Vu le taux d'intérêt (avance à terme fixe à un an) positif au 31.12.24, l'attribution d'un intérêt annuel de 0.35% a été effectuée à chacune des fondations figurant au passif du bilan de la Commune (rubrique 9233 "Fondations") via le compte 220.3290.00 "Intérêts attribués aux fondations".

**3.4. Affectations et prélèvements obligatoires aux fonds de réserve affectés**

Le résultat 2024 tient compte des affectations et prélèvements obligatoires aux fonds de réserve affectés (9280 "Fonds alimentés par des recettes affectées") suivants :

| Compte      |                                            |     | Prélèvements<br>(diminution) | Affectations<br>(augmentation) |
|-------------|--------------------------------------------|-----|------------------------------|--------------------------------|
| 9280.002.00 | Affectés - Evacuation des eaux             | Fr. | 578'587.93                   | 623'587.67                     |
| 9280.003.00 | Affectés - Energies renouv. développ. dur. | Fr. | 317'731.98                   | 282'106.21                     |
| 9280.004.00 | Affectés - Gestion des déchets             | Fr. | -                            | 64'531.75                      |
| 9280.005.00 | Affectés - Part. taxe séjour subv. occas.  | Fr. | -                            | 2'300.00                       |

**3.5. Marge d'autofinancement**

La marge d'autofinancement (cash-flow) se calcule en déduisant du total des charges, respectivement des revenus, les amortissements (rubrique 33), les attributions et prélèvements sur fonds de réserve (rubriques 38 et 48) et les imputations internes (rubriques 39 et 49).

Tout comme lors des quatre exercices précédents (2020 à 2023), la marge d'autofinancement 2024 est à nouveau positive de Fr. 3.54 mios. Le budget, quant à lui, dégagait une marge négative de Fr. 3.27 mios.

Voici les chiffres après la répartition du résultat :

|                       |                                             | Comptes 2024  | B24 (v3/CEB) | Comptes 2023  | Comptes 2022  | Comptes 2021  | Comptes 2020  |
|-----------------------|---------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 3                     | Total charges                               | 81'728'762.36 | 85'074'456   | 81'312'537.20 | 78'202'326.69 | 80'274'255.63 | 72'570'280.20 |
| 33                    | Amortissements                              | 3'963'354.23  | 3'092'520    | 3'129'792.48  | 4'597'237.10  | 4'685'656.62  | 767'272.74    |
| 38                    | Attributions aux fonds de réserve           | 2'244'939.23  | 2'163'859    | 3'360'640.27  | 3'268'756.95  | 4'615'797.13  | 3'531'987.75  |
| 39                    | Imputations internes                        | 1'106'751.15  | 1'224'600    | 1'088'760.01  | 1'066'015.99  | 1'054'554.97  | 857'684.04    |
|                       | Charges nettes                              | 74'413'717.75 | 78'593'477   | 73'733'344.44 | 69'270'316.65 | 69'918'246.91 | 67'413'335.67 |
|                       |                                             |               |              |               |               |               |               |
| 4                     | Total revenu                                | 81'773'738.44 | 84'344'125   | 81'364'432.60 | 78'229'511.35 | 80'350'008.91 | 71'182'986.10 |
| 48                    | Prélèvements sur les fonds de réserve       | 2'710'220.06  | 7'792'041    | 1'938'793.92  | 3'488'856.94  | 3'141'971.56  | 1'425'408.77  |
| 49                    | Imputations internes                        | 1'106'751.15  | 1'224'600    | 1'088'760.01  | 1'066'015.99  | 1'054'554.97  | 857'684.04    |
|                       | Revenus nets                                | 77'956'767.23 | 75'327'484   | 78'336'878.67 | 73'674'638.42 | 76'153'482.38 | 68'899'893.29 |
|                       |                                             |               |              |               |               |               |               |
|                       | Résultat exercice                           | 44'976.08     | -730'331     | 51'895.40     | 27'184.66     | 75'753.28     | -1'387'294.10 |
|                       |                                             |               |              |               |               |               |               |
|                       | Marge d'autofinancement                     | 3'543'049.48  | -3'265'993   | 4'603'534.23  | 4'404'321.77  | 6'235'235.47  | 1'486'557.62  |
|                       |                                             |               |              |               |               |               |               |
| Recettes aléatoires : |                                             |               |              |               |               |               |               |
|                       | Mutations - successions - gains immobiliers | 7'363'570.25  | 4'050'000    | 3'044'784.65  | 4'417'514.50  | 3'820'761.50  | 3'279'709.20  |
|                       |                                             |               |              |               |               |               |               |
|                       | Autofinancement moyen 2020 - 2023           | 4'182'412.27  |              |               |               |               |               |
|                       | Recettes aléatoires moyennes 2020 - 2023    | 3'640'692.46  |              |               |               |               |               |

### 3.6. Evolution de la dette (brute)

A la fin de l'année 2024, la dette (brute) atteint Fr. 56.26 mios, comprenant Fr. 0 mios de dettes à court terme (921), Fr. 55 mios de dettes à long terme (922) et Fr. 1.26 mio pour les fondations (9233).

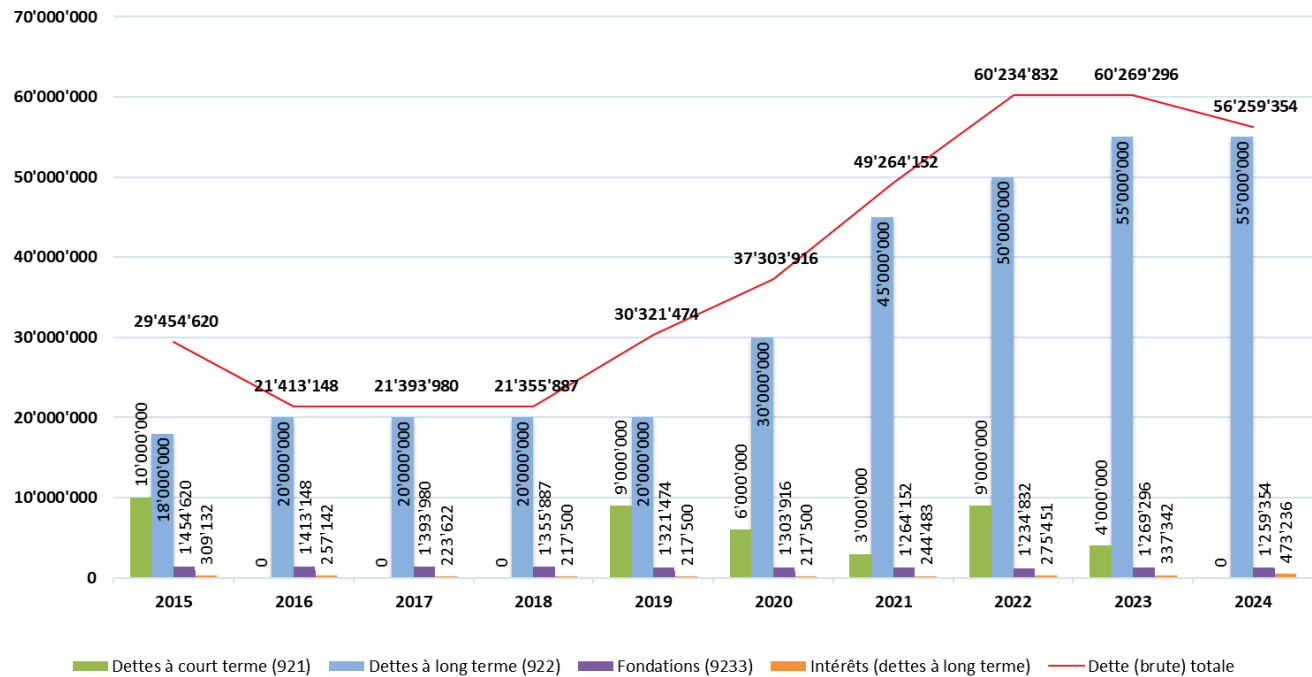
Le prochain emprunt à long terme arrivant à échéance en 2025 est celui de Fr. 5 mios à 1.58 % auprès de la Caisse de pension du Canton de Lucerne (LUPK), avec échéance au 13 juin.

Pour mémoire, le plafond d'endettement de Fr. 100 mios pour la législature 2021-2026 a été voté le 11 mai 2022. Auparavant, il se situait à Fr. 85 mios.

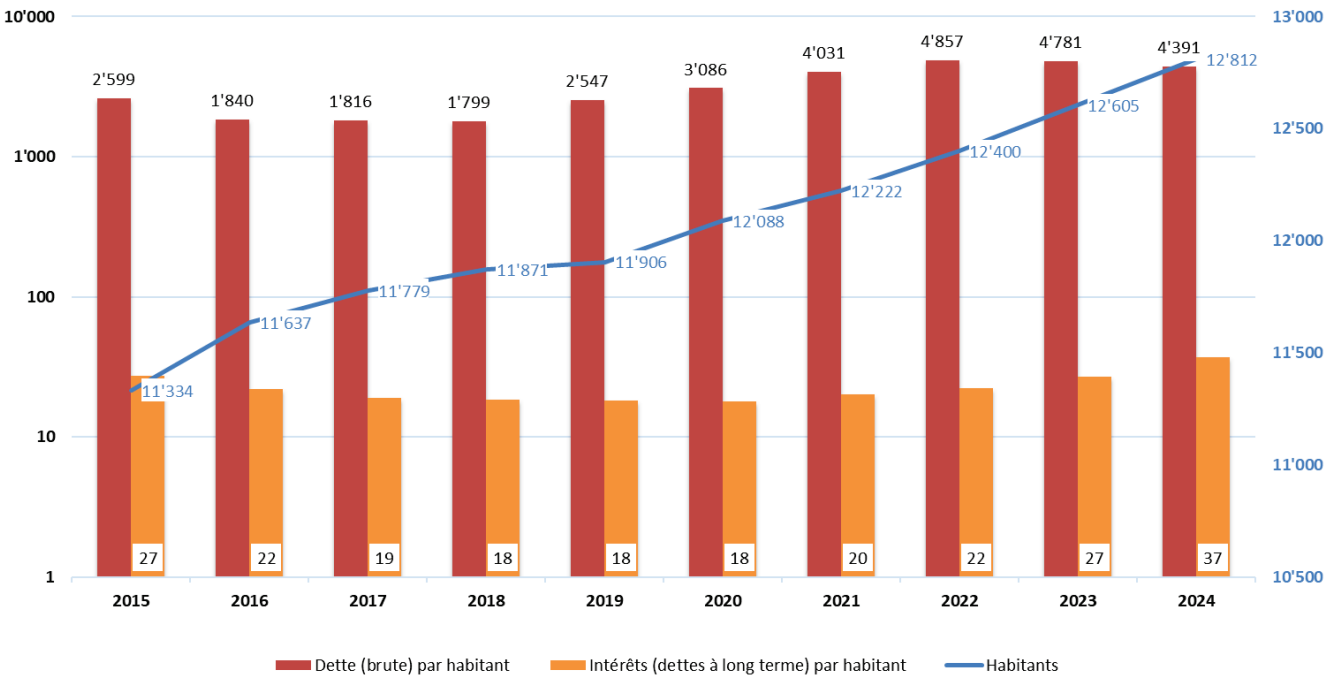
| ENDETTEMENT (BRUT)                                      | Comptes 2024      | Budget 2024       | Comptes 2023      | Ecart (Fr)        | Ecart (%)      |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Dettes à court et long terme (921 + 922) au 31.12.N-1   | 59'000'000        | 74'000'000        | 59'000'000        |                   |                |
| Fondations (9233) au 31.12.N-1                          | 1'269'296         | 1'200'000         | 1'234'832         | 34'464            | 2.79 %         |
| <b>Endettement brut (921 + 922 + 9233) au 31.12.N-1</b> | <b>60'269'296</b> | <b>75'200'000</b> | <b>60'234'832</b> | <b>34'464</b>     | <b>0.06 %</b>  |
| Investissements planifiés (nets) en N                   |                   | 29'365'000        |                   |                   |                |
| Investissements estimés (nets) en N                     |                   | 14'682'000        |                   |                   |                |
| Investissements effectifs (nets) en N                   | 2'065'341         |                   | 4'962'586         | -2'897'245        | -58.38 %       |
| Marge d'autofinancement en N                            | 3'543'049         | -3'396'033        | 4'603'534         | -1'060'485        | -23.04 %       |
| Dettes à court et long terme (921 + 922) au 31.12.N     | 55'000'000        | 93'000'000        | 59'000'000        | -4'000'000        | -6.78 %        |
| Fondations (9233) au 31.12.N                            | 1'259'354         | 1'160'000         | 1'269'296         | -9'942            | -0.78 %        |
| <b>Endettement brut (921 + 922 + 9233) au 31.12.N</b>   | <b>56'259'354</b> | <b>94'160'000</b> | <b>60'269'296</b> | <b>-4'009'942</b> | <b>-6.65 %</b> |
| Habitants au 31.12.N                                    | 12'812            | 12'800            | 12'800            | 12                | 0.09 %         |
| Endettement brut par habitant au 31.12.N                | 4'391             | 7'356             | 4'709             | -317              | -6.74 %        |
| Plafond d'endettement (2021-2026)                       | 100'000'000       | 100'000'000       | 100'000'000       |                   |                |

Voici l'évolution de la dette brute sous forme de deux graphiques :

Evolution de la dette (brute) et des intérêts (dettes à long terme)



Evolution de la dette (brute) et intérêts (dettes à long terme) par habitant





### 3.7. Evolution de la dette (nette)

Dans son rapport sur le budget 2022, la Commission des finances a souhaité qu'à l'avenir soit également fourni l'endettement net par habitant. Le tableau ci-après de l'endettement net selon la méthode proposée par l'UCV.

| ENDETTEMENT (NET)                                               | Comptes 2024      | Comptes 2023      | Ecart (Fr)        | Ecart (%)       |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Comptes courants créanciers (9206)                              | 52'575            | 30'551            | 22'024            | 72.09 %         |
| Emprunts à court terme (921)                                    | 0                 | 4'000'000         | -4'000'000        | -100.00 %       |
| Emprunts à moyen et long termes (922)                           | 55'000'000        | 55'000'000        | 0                 | 0.00 %          |
| Engagements propres établissements et fonds spéciaux (923)      | 1'259'354         | 1'269'296         | -9'942            | -0.78 %         |
| <b>Endettement brut (total 1)</b>                               | <b>56'311'930</b> | <b>60'299'847</b> | <b>-3'987'917</b> | <b>-6.61 %</b>  |
| Avoirs disponibles (9102)                                       | 5'040'155         | 2'014'634         | 3'025'521         | 150.18 %        |
| Comptes courants auprès d'autres collectivités publiques (9111) | 145'881           | 143'110           | 2'771             | 1.94 %          |
| Epargne (titres et placements, 9120)                            | 1'330             | 1'330             | 0                 | 0.00 %          |
| Prêts (placements de capitaux, prêts, 9122)                     | 0                 | 0                 | 0                 | 0.00 %          |
| Prêts et participations permanentes (915)                       | 1'664'187         | 1'664'187         | 0                 | 0.00 %          |
| Remboursements d'emprunts                                       | 0                 | 0                 | 0                 | 0.00 %          |
| <b>Total 2</b>                                                  | <b>6'851'553</b>  | <b>3'823'261</b>  | <b>3'028'292</b>  | <b>79.21 %</b>  |
| <b>Endettement net (total 1 - total 2)</b>                      | <b>49'460'377</b> | <b>56'476'586</b> | <b>-7'016'209</b> | <b>-12.42 %</b> |
| Habitants au 31.12.N                                            | 12'812            | 12'605            | 207               | 1.64 %          |
| Endettement net par habitant au 31.12.N                         | 3'860             | 4'480             | -620              | -13.84 %        |
| Plafond d'endettement (2021-2026/2016-2021)                     | 100'000'000       | 100'000'000       | 0                 | 0.00 %          |

Il en ressort que l'endettement net se monte à Fr. 49.46 mios au 31.12.2024, ce qui représente une part de Fr. 3'860.- par habitant.

## 4. Détails des comptes

### 4.1. Ecart principal des charges et des revenus

Ce tableau présente les écarts des charges et des revenus dont la valeur absolue est égale ou supérieure à Fr. 100'000.- par rapport au budget. Ne sont pas comprises les écritures comptables (amortissements, attributions à et prélèvements sur fonds de réserves, imputations internes, écritures de répartition de résultat).

## CHARGES

| Compte      | Libellé                                                    | Comptes 2024  | Budget 2024   | Ecart (Fr)  | Ecart (%) |
|-------------|------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-------------|-----------|
| <b>130</b>  | <b>Ressources humaines</b>                                 |               |               |             |           |
| 130.3040.00 | Caisse de retraite                                         | 1'740'339.69  | 1'866'000.00  | -125'660.31 | -6.73%    |
| <b>180</b>  | <b>Transports publics</b>                                  |               |               |             |           |
| 180.3517.00 | Part. coûts non couverts-traffic régional (DGMR)           | 1'538'465.00  | 1'816'700.00  | -278'235.00 | -15.32%   |
| <b>210</b>  | <b>Impôts</b>                                              |               |               |             |           |
| 210.3191.00 | Défalcations                                               | 340'513.98    | 600'000.00    | -259'486.02 | -43.25%   |
| <b>220</b>  | <b>Service de la dette</b>                                 |               |               |             |           |
| 220.3223.18 | Réserve intérêts emprunts long terme                       | 0.00          | 210'000.00    | -210'000.00 | -100.00%  |
| 220.3223.29 | AEIS 2023-2029, Fr. 5'000'000.--, 2.35%                    | 118'152.78    | 0.00          | 118'152.78  | -         |
| <b>223</b>  | <b>Fonds de péréquation</b>                                |               |               |             |           |
| 223.3520.00 | Péréquation directe (alimentation)                         | 13'900'649.00 | 13'440'000.00 | 460'649.00  | 3.43%     |
| 223.3520.02 | Provision solde (péréquation directe)                      | 140'000.00    | 0.00          | 140'000.00  | -         |
| <b>430</b>  | <b>Routes et voirie</b>                                    |               |               |             |           |
| 430.3142.00 | Entretien du réseau routier                                | 424'308.37    | 555'000.00    | -130'691.63 | -23.55%   |
| <b>600</b>  | <b>Administration</b>                                      |               |               |             |           |
| 600.3521.00 | Association Sécurité Riviera (ASR)                         | 3'825'116.67  | 4'530'000.00  | -704'883.33 | -15.56%   |
| <b>705</b>  | <b>Accueil familial de jour (LAC/VV)</b>                   |               |               |             |           |
| 705.3011.02 | Traitements des accueillantes                              | 1'386'435.15  | 1'677'700.00  | -291'264.85 | -17.36%   |
| 705.3069.00 | Frais d'acquisition du revenu                              | 501'461.60    | 603'000.00    | -101'538.40 | -16.84%   |
| <b>706</b>  | <b>Accueil de jour des enfants</b>                         |               |               |             |           |
| 706.3525.02 | Participation réseau LAC                                   | 5'618'821.00  | 6'400'000.00  | -781'179.00 | -12.21%   |
| <b>710</b>  | <b>Service social</b>                                      |               |               |             |           |
| 710.3664.02 | Aides individuelles au logement (AIL)                      | 16'562.00     | 150'000.00    | -133'438.00 | -88.96%   |
| <b>720</b>  | <b>Prévoyance sociale</b>                                  |               |               |             |           |
| 720.3515.02 | PC à domicile et hébergement                               | 4'011'184.60  | 3'865'000.00  | 146'184.60  | 3.78%     |
| 720.3515.07 | Assurance maladie                                          | 1'799'736.20  | 1'621'000.00  | 178'736.20  | 11.03%    |
| 720.3515.10 | RI + part. cant. ass. chômage                              | 3'332'267.60  | 3'858'000.00  | -525'732.40 | -13.63%   |
| 720.3515.11 | Subventions - Aides aux personnes en situation de handicap | 1'966'866.40  | 1'763'000.00  | 203'866.40  | 11.56%    |
| 720.3515.14 | Provision solde (facture sociale)                          | 380'000.00    | 0.00          | 380'000.00  | -         |

## REVENUS

| Compte      | Libellé                                        | Comptes 2024  | Budget 2024   | Ecart (Fr)    | Ecart (%) |
|-------------|------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|-----------|
| <b>180</b>  | <b>Transports publics</b>                      |               |               |               |           |
| 180.4517.18 | VMCV ligne 201 (solde année précédente)        | 314'392.15    | 0.00          | 314'392.15    | -         |
| 180.4657.10 | VMCV ligne 203 (solde année précédente)        | 102'801.75    | 0.00          | 102'801.75    | -         |
| <b>210</b>  | <b>Impôts</b>                                  |               |               |               |           |
| 210.4001.00 | Impôt sur le revenu                            | 26'223'550.28 | 28'830'000.00 | -2'606'449.72 | -9.04%    |
| 210.4002.00 | Impôt sur la fortune                           | 5'955'634.10  | 7'390'000.00  | -1'434'365.90 | -19.41%   |
| 210.4003.00 | Impôt à la source                              | 1'093'684.11  | 560'000.00    | 533'684.11    | 95.30%    |
| 210.4004.00 | Impôt sur la dépense (étrangers sans activité) | 1'025'840.96  | 680'000.00    | 345'840.96    | 50.86%    |
| 210.4011.00 | Impôt sur le bénéfice des sociétés             | 8'755'970.43  | 6'380'000.00  | 2'375'970.43  | 37.24%    |
| 210.4012.00 | Impôt sur le capital des sociétés              | -86'745.90    | 1'500'000.00  | -1'586'745.90 | -105.78%  |
| 210.4040.00 | Droits de mutations                            | 3'393'757.55  | 1'830'000.00  | 1'563'757.55  | 85.45%    |
| 210.4050.00 | Impôt sur les successions et donations         | 2'550'290.70  | 730'000.00    | 1'820'290.70  | 249.35%   |
| 210.4414.00 | Impôt sur les frontaliers                      | 60'579.05     | 260'000.00    | -199'420.95   | -76.70%   |
| <b>223</b>  | <b>Fonds de péréquation</b>                    |               |               |               |           |
| 223.4520.00 | Péréquation directe (population)               | 7'528'697.00  | 7'060'000.00  | 468'697.00    | 6.64%     |
| 223.4520.01 | Solde année précédente (péréquation directe)   | 118'227.00    | 0.00          | 118'227.00    | -         |
| <b>400</b>  | <b>Administration</b>                          |               |               |               |           |
| 400.4309.00 | Taxe équipements communautaires                | 0.00          | 150'000.00    | -150'000.00   | -100.00%  |
| <b>705</b>  | <b>Accueil familial de jour</b>                |               |               |               |           |
| 705.4331.00 | Participation des parents                      | 870'612.19    | 1'000'000.00  | -129'387.81   | -12.94%   |
| 705.4525.01 | Participation réseau LAC                       | 753'043.53    | 1'057'158.00  | -304'114.47   | -28.77%   |
| 705.4525.02 | Participation réseau VV                        | 709'577.22    | 900'542.00    | -190'964.78   | -21.21%   |
| <b>706</b>  | <b>Accueil de jour des enfants</b>             |               |               |               |           |
| 706.4525.02 | Part. réseau LAC - Solde année précédente      | 532'699.00    | 0.00          | 532'699.00    | -         |

## 4.2. Charges par nature

Le total des charges de Fr. 81'728'762.36 (après répartition du résultat), comprenant une provision de Fr. 0.52 mio pour le solde de la péréquation 2024 (voir point 3.2), est inférieur de Fr. 3'345'693.64 (ou 3.93 %) au budget (ne comprenant pas cette provision), dont la répartition par nature se présente comme suit :

|    | CHARGES                                 | C24                  | B24 (v3/CEB)      | Ecart (Fr)           | Ecart (%)      | C24/Total (%) | B24/Total (%) |
|----|-----------------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|----------------|---------------|---------------|
| 30 | Autorités et personnel                  | 17'635'811.56        | 18'650'532        | -1'014'720.44        | -5.44 %        | 21.58 %       | 21.92 %       |
| 31 | Biens, services, marchandises           | 9'383'590.78         | 11'330'029        | -1'946'438.22        | -17.18 %       | 11.48 %       | 13.32 %       |
| 32 | Intérêts passifs                        | 490'744.63           | 578'250           | -87'505.37           | -15.13 %       | 0.60 %        | 0.68 %        |
| 33 | Amortissements                          | 3'963'354.23         | 3'092'520         | 870'834.23           | 28.16 %        | 4.85 %        | 3.64 %        |
| 35 | Part. et remb. collectivités publiques  | 41'073'545.30        | 41'690'160        | -616'614.70          | -1.48 %        | 50.26 %       | 49.00 %       |
| 36 | Aides et subventions                    | 5'830'025.48         | 6'344'506         | -514'480.52          | -8.11 %        | 7.13 %        | 7.46 %        |
| 38 | Attributions aux fonds et fin. spéciaux | 2'244'939.23         | 2'163'859         | 81'080.23            | 3.75 %         | 2.75 %        | 2.54 %        |
| 39 | Imputations internes                    | 1'106'751.15         | 1'224'600         | -117'848.85          | -9.62 %        | 1.35 %        | 1.44 %        |
|    | <b>Total</b>                            | <b>81'728'762.36</b> | <b>85'074'456</b> | <b>-3'345'693.64</b> | <b>-3.93 %</b> |               |               |

Les "Biens, services et marchandises" (nature 31) diminuent de Fr. -1'946'438.22 (17.18 %). Toutes les sous-rubriques de cette nature sont inférieures par rapport au budget. Voici les écarts les plus importants :

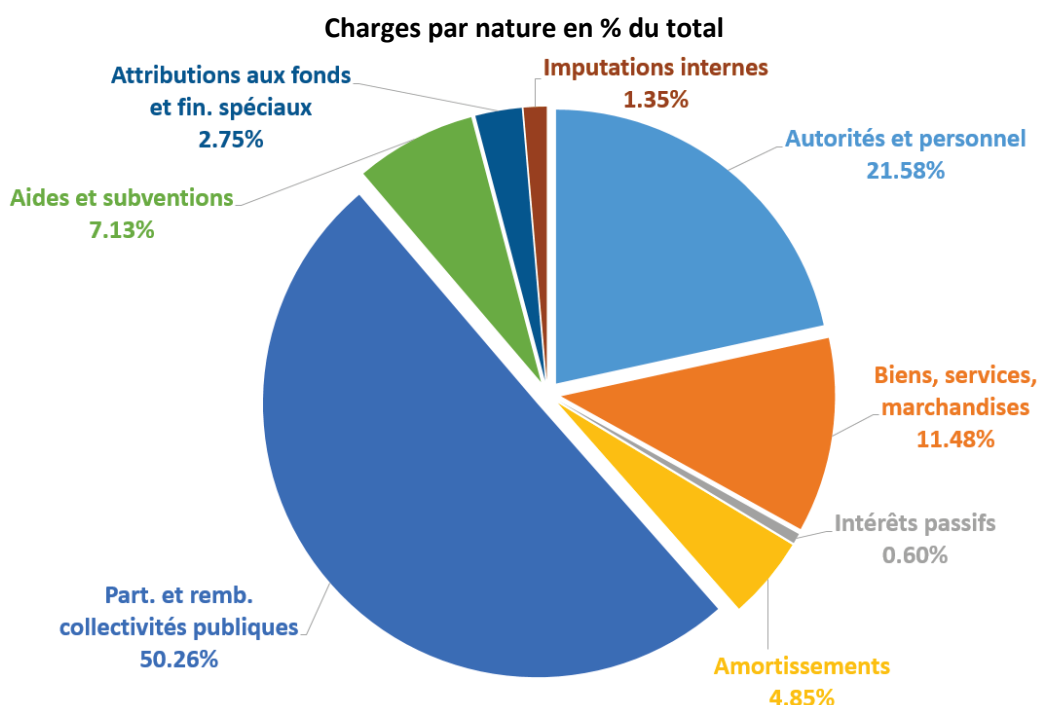
- Entretien des immeubles, routes et territoire (nature 314, Fr. - 653'728.23 ou - 22.10 %)
- Honoraires et prestations de services (nature 318, Fr. - 316'306.90 ou - 9.92 %)
- Impôts, taxes, cotisations et frais divers (nature 319, Fr. - 290'983.76 ou - 27.82 %)

Les "Intérêts passifs" (nature 32) connaissent une baisse de Fr. 87'505.37 (- 15.13 %) essentiellement en raison de la détente des taux d'intérêts sur le marché des capitaux.

Les "Remboursements et participations" (nature 35) comprennent notamment la participation de la Commune aux coûts du trafic régional (division 180), au réseau LAC (division 706), à la cohésion sociale cantonale (division 720), ainsi que sa part au fonds de péréquation (division 223) et le financement de la réforme policière (division 600).

Par ailleurs, l'Association Sécurité Riviera (ASR) a coûté Fr. 3'825'116.67, soit Fr. 704'883.33 de moins que prévu au budget (compte 600.3521.00).

Les autres postes n'appellent pas de commentaires particuliers.



### 4.3. Revenus par nature

Le total des revenus de Fr. 81'773'738.44 (après répartition du résultat), comprenant une provision de Fr. 0.05 mio pour le solde de la péréquation 2024 (voir point 3.2), est inférieur de Fr. 2'570'386.56 (ou - 3.05 %) par rapport au budget (ne comprenant pas cette provision).

|    | REVENUS                                 | C24                  | B24 (v3/CEB)      | Ecart (Fr)           | Ecart (%)      | C24/Total (%) | B24/Total (%) |
|----|-----------------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|----------------|---------------|---------------|
| 40 | Impôts                                  | 52'705'076.05        | 51'710'000        | 995'076.05           | 1.92 %         | 64.45 %       | 61.31 %       |
| 41 | Patentes, concessions                   | 387'117.75           | 396'000           | -8'882.25            | -2.24 %        | 0.47 %        | 0.47 %        |
| 42 | Revenus du patrimoine                   | 4'385'654.02         | 4'327'545         | 58'109.02            | 1.34 %         | 5.36 %        | 5.13 %        |
| 43 | Taxes, émoluments, produits des ventes  | 6'067'208.18         | 5'609'339         | 457'869.18           | 8.16 %         | 7.42 %        | 6.65 %        |
| 44 | Parts à des recettes cantonales         | 1'480'101.05         | 1'750'000         | -269'898.95          | -15.42 %       | 1.81 %        | 2.07 %        |
| 45 | Part. et remb. collectivités publiques  | 12'624'875.52        | 11'421'500        | 1'203'375.52         | 10.54 %        | 15.44 %       | 13.54 %       |
| 46 | Autres prestations et subventions       | 306'734.66           | 113'100           | 193'634.66           | 171.21 %       | 0.38 %        | 0.13 %        |
| 48 | Prélèvements sur fonds et fin. spéciaux | 2'710'220.06         | 7'792'041         | -5'081'820.94        | -65.22 %       | 3.31 %        | 9.24 %        |
| 49 | Imputations internes                    | 1'106'751.15         | 1'224'600         | -117'848.85          | -9.62 %        | 1.35 %        | 1.45 %        |
|    | <b>Total</b>                            | <b>81'773'738.44</b> | <b>84'344'125</b> | <b>-2'570'386.56</b> | <b>-3.05 %</b> |               |               |

Comme mentionné au point 3.1 "Recettes fiscales", les rentrées d'impôts sont supérieures au budget de Fr. 710'084.- (1.30 %). La nature 40 "Impôts" ci-dessus ne comprend par exemple pas l'impôt sur les frontaliers ou l'impôt sur les gains immobiliers (nature 44), ni la compensation RFFA (nature 45).

Le poste "Patentes et Concessions" (nature 41) comprend entre autre la taxe à l'usage du sol (0.007 Fr./kWh) pour Fr. 200'390.20 (compte 200.4112.00), la taxe spécifique (0.003 Fr./kWh) pour Fr. 85'810.10 (compte 200.4112.01), la redistribution de la taxe CO<sub>2</sub> pour Fr. 8'084.15 (compte 200.4112.02) ainsi que la redevance de la Compagnie du gaz pour Fr. 92'833.30 (compte 221.4112.01).

Dans les "Revenus du patrimoine" (nature 42) se trouvent entre autres les recettes des locations des bâtiments des patrimoines financier et administratif. Ce poste progresse de Fr. 58'109.02 (1.34 %) pour atteindre un montant total de Fr. 4'385'654.02.

Les "Taxes, émoluments et produits des ventes" (nature 43) comprennent notamment par ordre d'importance décroissant :

- les taxes d'évacuation des eaux pour Fr. 933'526.25 (compte 460.4342.00)
- la taxe forfaitaire sur les déchets de Fr. 922'911.43 (comptes 450.4342.01 et 451.4342.00)
- la taxe au sac pour les déchets de Fr. 896'983.75 (comptes 450.4342.02 et 451.4342.01)
- les participations des parents à l'Accueil familial de jour pour Fr. 870'612.19 (compte 705.4331.00)

Le poste "Parts à des recettes cantonales" (nature 44) comprend l'impôt sur les gains immobiliers (compte 210.4411.00) et l'impôt sur les frontaliers (compte 210.4414.00), qui sont détaillés au point 3.1 "Recettes fiscales".

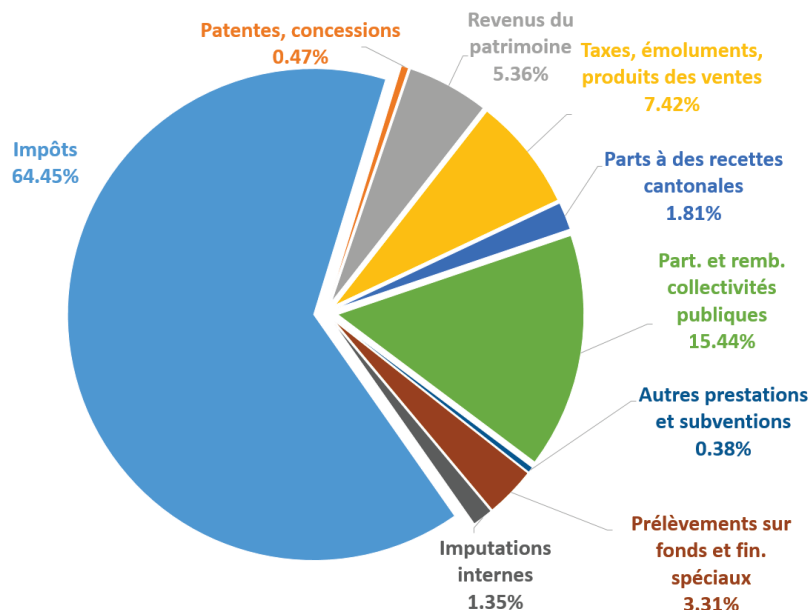
Dans les "Participations et remboursements de collectivités publiques" (nature 45) figurent les postes les plus importants suivants:

- la rétrocession de la péréquation directe (couche population) pour Fr. 7'528'697.- (compte 223.4520.00)
- la participation des réseaux LAC et VV à l'Accueil familial de jour de Fr. 1'462'620.75 (comptes 705.4525.01/02)
- la compensation RFFA de Fr. 841'760.02 (compte 210.4518.00)
- les dépenses thématiques de la péréquation directe pour Fr. 759'092.- (compte 223.4520.01)

Les "Prélèvements sur fonds et financements spéciaux" (nature 48) comprennent des prélèvements sur les fonds de réserve (nature 480) pour Fr. 1'813'900.15 ainsi que des prélèvements sur les financements (nature 481) de Fr. 896'319.91.

Les autres postes n'appellent pas de commentaires particuliers.

#### Revenus par nature en % du total



#### 4.4. Charges par service

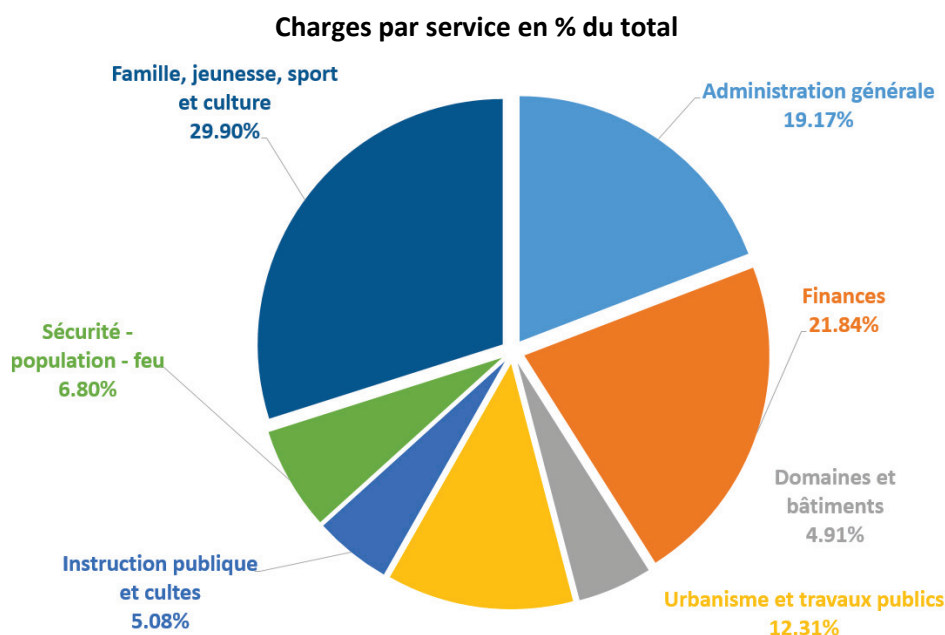
Comme mentionné au chapitre des charges par nature, le total de charges de Fr. 81'728'762.36 (après répartition du résultat) est inférieur de Fr. 3'345'693.64 (ou 3.93 %) au budget, dont la répartition par service se présente comme suit :

|   | CHARGES                             | C24                  | B24 (v3/CEB)      | Ecart (Fr)           | Ecart (%)      | C24/Total (%) | B24/Total (%) |
|---|-------------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|----------------|---------------|---------------|
| 1 | Administration générale             | 15'670'442.93        | 16'958'898        | -1'288'455.07        | -7.60 %        | 19.17 %       | 19.93 %       |
| 2 | Finances                            | 17'847'644.61        | 16'804'450        | 1'043'194.61         | 6.21 %         | 21.84 %       | 19.75 %       |
| 3 | Domaines et bâtiments               | 4'014'932.72         | 4'312'290         | -297'357.28          | -6.90 %        | 4.91 %        | 5.07 %        |
| 4 | Urbanisme et travaux publics        | 10'056'772.81        | 11'055'436        | -998'663.19          | -9.03 %        | 12.31 %       | 13.00 %       |
| 5 | Instruction publique et cultes      | 4'148'358.05         | 4'162'142         | -13'783.95           | -0.33 %        | 5.08 %        | 4.89 %        |
| 6 | Sécurité - population - feu         | 5'554'247.60         | 6'236'990         | -682'742.40          | -10.95 %       | 6.80 %        | 7.33 %        |
| 7 | Famille, jeunesse, sport et culture | 24'436'363.64        | 25'544'250        | -1'107'886.36        | -4.34 %        | 29.90 %       | 30.03 %       |
|   | <b>Total</b>                        | <b>81'728'762.36</b> | <b>85'074'456</b> | <b>-3'345'693.64</b> | <b>-3.93 %</b> |               |               |

Pour l'Administration générale (1), l'essentiel de l'écart de Fr. -1'288'455.07 s'explique par les divisions 180 "Transports publics" (écart Fr. -759'822.45), 130 "Ressources humaines" (écart Fr. -214'063.31 essentiellement sur les charges sociales), 190 "Service informatique" (écart Fr. -191'244.85) et 111 "Administration générale" (écart Fr. -132'969.46).

Concernant Finances (2), la majeure partie de la différence de Fr. 1'043'194.61 est due aux comptes 230.3330.00 "Amortissements - Découvert" et 223.3520.00 "Péréquation directe (alimentation)" avec des écarts de respectivement Fr. 857'322.50 et 460'649.-.

Du côté de Famille, jeunesse, sport et culture (7), l'essentiel de la différence de Fr. -1'107'886.36 se retrouve dans les comptes 706.3525.02 "Participation réseau LAC" (écart Fr. -781'179.00) ainsi que dans la division 720 "Cohésion sociale" (comptes 720.3515.10 "RI + part. cant. ass. Chômage" avec écart Fr. -525'732.40 et 720.3515.14 "Provision solde (facture sociale)" avec écart Fr. 380'000.-).



#### 4.5. Revenus par service

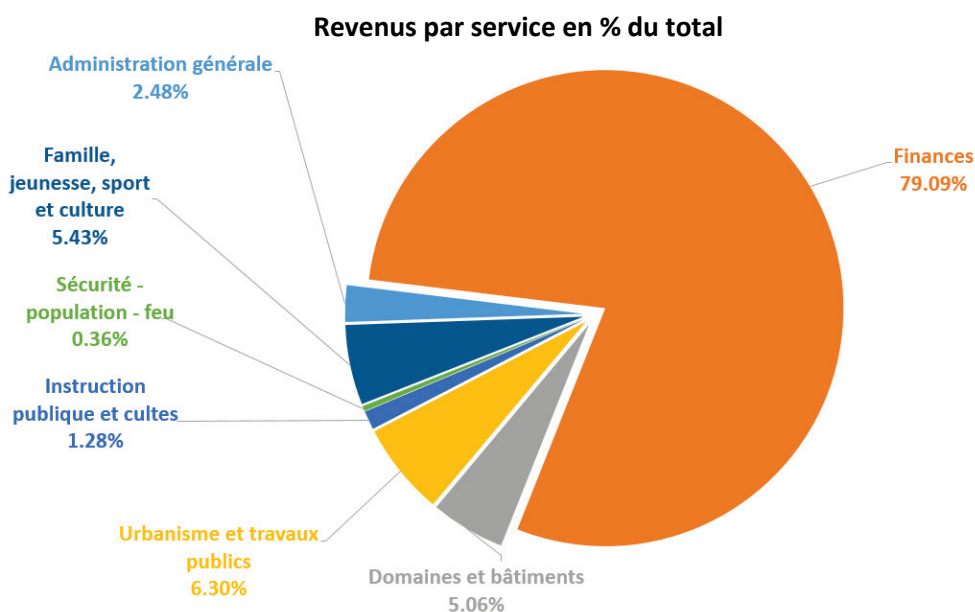
Comme mentionné au chapitre des revenus par nature, le total des revenus de Fr. 81'773'738.44 (après répartition du résultat) est inférieur de Fr. 2'570'386.56 (ou -3.05%) par rapport au budget, dont la répartition par service se présente comme suit :

|   | REVENUS                             | C24                  | B24 (v3/CEB)      | Ecart (Fr)           | Ecart (%)      | C24/Total (%) | B24/Total (%) |
|---|-------------------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|----------------|---------------|---------------|
| 1 | Administration générale             | 2'031'435.76         | 1'552'165         | 479'270.76           | 30.88 %        | 2.48 %        | 1.84 %        |
| 2 | Finances                            | 64'676'062.27        | 65'870'800        | -1'194'737.73        | -1.81 %        | 79.09 %       | 78.10 %       |
| 3 | Domaines et bâtiments               | 4'136'283.77         | 4'046'064         | 90'219.77            | 2.23 %         | 5.06 %        | 4.80 %        |
| 4 | Urbanisme et travaux publics        | 5'153'225.33         | 5'297'206         | -143'980.67          | -2.72 %        | 6.30 %        | 6.28 %        |
| 5 | Instruction publique et cultes      | 1'045'762.43         | 757'190           | 288'572.43           | 38.11 %        | 1.28 %        | 0.90 %        |
| 6 | Sécurité - population - feu         | 290'809.08           | 201'500           | 89'309.08            | 44.32 %        | 0.36 %        | 0.24 %        |
| 7 | Famille, jeunesse, sport et culture | 4'440'159.80         | 6'619'200         | -2'179'040.20        | -32.92 %       | 5.43 %        | 7.85 %        |
|   | <b>Total</b>                        | <b>81'773'738.44</b> | <b>84'344'125</b> | <b>-2'570'386.56</b> | <b>-3.05 %</b> |               |               |

Pour l'Administration générale (1), presque la totalité de l'écart de Fr. 479'270.76 s'explique par les divisions 180 "Transports publics" (écart Fr. 474'762.85) en raison de leur bonne fréquentation.

Concernant Finances (2), l'essentiel de l'écart de Fr. -1'194'737.73 s'explique par la division 210 "Impôts" (voir point 3.1) ainsi que le prélèvement de Fr. 1.60 mio prévu au budget (compte 230.4809.07 "Prél. fonds 9282.001.00.- 2 % inflation B24"), mais qui n'a pas été nécessaire dans les comptes vu l'excédent de revenus.

Du côté de Famille, jeunesse, sport et culture (7), la différence de Fr. -2'179'040.20 s'explique principalement par le retour favorable de la cohésion sociale 2023 (ce qui a rendu inutile le prélèvement sur fonds de réserve de Fr. 2.16 mios prévu au budget via le compte 720.4809.00).



#### 4.6. Charges selon degrés d'influence de la Commune

Le tableau ci-dessous a pour but d'illustrer les différents types de charges (après répartition du résultat) selon les degrés d'influence de la Commune, à savoir :

- Charges cantonales (liées respectivement imposées, sans possibilité d'influence de la Commune) et intercommunales (liées, avec possibilité d'influence via délégation de la Commune) : 50.26 % du total des charges (54.81 % au budget)
- Charges fixes de la Commune (influence restreinte de la Commune) : 37.60 % du total des charges (30.45 % au budget)
- Charges variables de la Commune (influence relative de la Commune) : 12.15 % du total des charges (14.74 % au budget)

Les critères de distinction entre charges fixes et variables de la Commune peuvent bien entendu prêter à discussion, en revanche, il ressort de cette présentation que la marge de manœuvre, à savoir une influence directe et à court terme de la Commune, ne concerne qu'environ 12 % du total des charges.

| Natures                          | Comptes                                             | Montants          | Totaux            | Canton et Communes | Fixes LTDP        | Variables LTDP   |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 30                               | Autorités et personnel                              | 17'635'812        | 17'635'812        |                    | 17'635'812        |                  |
| 310                              | Imprimés et fournitures de bureau                   | 384'809           |                   |                    | 384'809           |                  |
| 311                              | Achats de mobilier, matériel, machines et véhicules | 686'838           |                   |                    |                   | 686'838          |
| 312                              | Achats d'eau, d'énergie et de combustible           | 1'144'680         |                   |                    | 1'144'680         |                  |
| 313                              | Autres fournitures et marchandises                  | 604'882           |                   |                    |                   | 604'882          |
| 314                              | Entretien des immeubles, routes et territoire       | 2'304'432         |                   |                    |                   | 2'304'432        |
| 315                              | Entretien d'objets mobiliers et d'inst. techniques  | 302'715           |                   |                    |                   | 302'715          |
| 316                              | Loyers, fermages et redevances d'utilisation        | 129'075           |                   |                    | 129'075           |                  |
| 317                              | Réceptions et manifestations                        | 199'582           |                   |                    |                   | 199'582          |
| 318                              | Honoraires et prestations de services               | 2'871'493         |                   |                    | 2'871'493         |                  |
| 319                              | Impôts, taxes, frais divers                         | 755'085           | 9'383'591         |                    | 755'085           |                  |
| 32                               | Intérêts passifs                                    | 490'745           | 490'745           |                    | 490'745           |                  |
| 33                               | Amortissements                                      | 3'963'354         | 3'963'354         |                    | 3'963'354         |                  |
| 351                              | Charges cantonales                                  | 16'297'982        |                   | 16'297'982         |                   |                  |
| 352                              | Charges d'autres communes ou ass. de communes       | 24'775'563        | 41'073'545        | 24'775'563         |                   |                  |
| 36                               | Aides et subventions                                | 5'830'025         | 5'830'025         |                    |                   | 5'830'025        |
| 38                               | Attributions aux fonds et financements spéciaux     | 2'244'939         | 2'244'939         |                    | 2'244'939         |                  |
| 39                               | Imputations internes                                | 1'106'751         | 1'106'751         |                    | 1'106'751         |                  |
| <b>Totaux</b>                    |                                                     | <b>81'728'762</b> | <b>81'728'762</b> | <b>41'073'545</b>  | <b>30'726'743</b> | <b>9'928'474</b> |
| <b>% selon total des charges</b> |                                                     |                   |                   | 50.26%             | 37.60%            | 12.15%           |

|                                  |            |            |            |            |            |
|----------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Totaux budget (Fr)               | 85'074'456 | 85'074'456 | 41'690'160 | 31'650'680 | 11'733'616 |
| % selon total des charges budget |            |            | 54.81%     | 30.45%     | 14.74%     |
| Evolution C/B (%)                | -3.93%     |            | -1.48%     | -2.92%     | -15.38%    |



## 5. Répartition du résultat

### 5.1. Répartition du résultat de l'exercice 2024

Au vu des chapitres précédents, la répartition proposée du résultat de l'exercice est la suivante :

#### Comptes avant répartition du résultat

|                              |                   |
|------------------------------|-------------------|
| Total des charges            | 80'871'439.86     |
| Total des revenus            | 81'773'738.44     |
| <b>Excédent de revenus 1</b> | <b>902'298.58</b> |

#### Amortissements

|                                                              |                  |
|--------------------------------------------------------------|------------------|
| Amortissement des débiteurs (3301)                           | -                |
| Amortissements complémentaires (330/332)                     | -                |
| Amortissement partiel du découvert (230.3330.00/9190.001.00) | 857'322.50       |
| <b>Excédent de revenus 2</b>                                 | <b>44'976.08</b> |

#### Attribution aux fonds de réserve

|                                                              |   |
|--------------------------------------------------------------|---|
| Dépenses et investissements futurs (230.3809.01/9282.001.00) | - |
|--------------------------------------------------------------|---|

|                                                 |                  |
|-------------------------------------------------|------------------|
| <b>Excédent de revenus 3 (viré à découvert)</b> | <b>44'976.08</b> |
|-------------------------------------------------|------------------|

Le découvert au bilan est entièrement amorti :

#### Evolution du compte 9190.001.00 Découvert

|                                  |              |
|----------------------------------|--------------|
| Solde au 01.01.24                | 857'322.50   |
| Amortissement total du découvert | - 857'322.50 |
| <b>Solde au 31.12.24</b>         | <b>0.00</b>  |

Le capital au bilan est à nouveau supérieur à zéro :

#### Evolution du compte 9290.001.00 Capital

|                                                  |                  |
|--------------------------------------------------|------------------|
| Solde au 01.01.24                                | 0.00             |
| Virement du solde du résultat de l'exercice 2024 | 44'976.08        |
| <b>Solde au 31.12.24</b>                         | <b>44'976.08</b> |

Le fonds de réserve "Dépenses et investissements futurs " a évolué comme suit :

#### Evolution du compte 9282.001.00 Dépenses et investissements futurs

|                                                            |                      |
|------------------------------------------------------------|----------------------|
| Solde au 01.01.24                                          | 17'910'987.51        |
| Amortissements selon préavis votés par le Conseil communal | 1'729'379.65         |
| Attribution du résultat de l'exercice 2024                 | -                    |
| <b>Solde au 31.12.24</b>                                   | <b>16'181'607.86</b> |



## 6. Conclusions

En conclusion, nous vous demandons, Madame la Présidente, Mesdames et Messieurs, de bien vouloir voter les conclusions suivantes :

Le Conseil communal de La Tour-de-Peilz,

- vu le rapport de la Municipalité concernant la gestion et les comptes communaux de l'année 2024,
- vu le rapport de la Commission de gestion,
- considérant que cet objet a été porté à l'ordre du jour,

**décide :**

1. d'adopter les comptes communaux pour l'exercice 2024 tels que présentés ;
2. d'approuver la gestion pour l'exercice 2024 ;
3. de donner décharge à la Municipalité de sa gestion pour l'année 2024.

**AU NOM DE LA MUNICIPALITÉ**

La syndique :

Le secrétaire :

Sandra Pasquier

P.-A. Dupertuis

**AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL**

La présidente :

La secrétaire :

Manon Röthlisberger

Carole Dind

Adopté par la Municipalité dans sa séance du 7 avril 2025.

Vu par le Préfet le \_\_\_\_\_