

Commune de Prilly

Analyse financière des exercices 2018 à 2022

Union des Communes Vaudoises

Conseils financiers

021 557 81 36

13 novembre 2023

CONTENU DE LA PRÉSENTATION



Résultats d'analyse des comptes 2018 à 2022



Indicateurs de gestion portant sur :

- L'endettement (et ses conditions)
- La capacité d'endettement
- L'autofinancement
- Les domaines autofinancés

MÉTHODE DE TRAVAIL

- Comptes communaux 2018 à 2022 retraités
- Indicateurs choisis
 - Importance de ce qui les alimente
 - Utiles pour la gestion financière courante
 - Donnant des informations pour les décisions stratégiques
- Informations statiques : à comparer avec vos perspectives
- Vision dans le temps : importance de la tendance



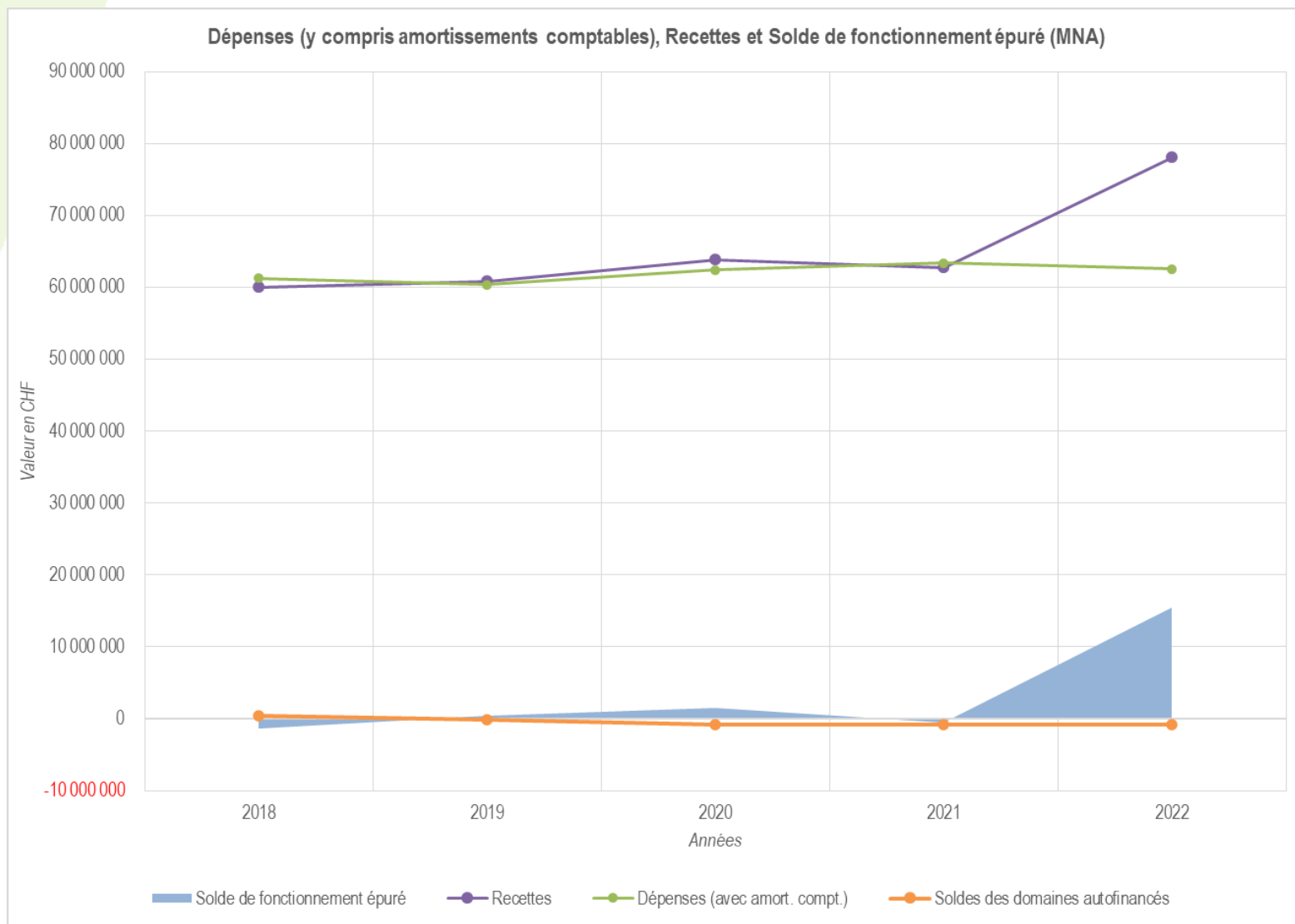
Solde de fonctionnement

Description	2018		2019		2020		2021		2022	
	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits
Totaux du compte de fonctionnement	64 712 318	63 823 900	64 658 374	65 675 021	67 110 899	67 791 657	68 486 657	68 108 660	79 557 205	82 608 530
<i>Solde de fonctionnement</i>		-888 417		1 016 647		680 758		-377 996		3 051 325

Solde de fonctionnement épuré et épuré durable

Description		2018		2019		2020		2021		2022			
		Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits	Charges	Produits		
Totaux du compte de fonctionnement épuré avec		61 296 935	59 949 824	60 384 970	60 798 534	62 471 832	63 907 056	63 401 658	62 816 960	62 589 145	78 106 678	Σ	Moyenne
Solde de fonctionnement épuré avec les DA		-1 347 110		413 565		1 435 224		-584 698		15 517 534		15 434 513	3 086 903
330/331	Amortissements comptables hors DA		3 271 761		3 178 260		3 151 614		2 909 845		3 390 735		
330/331	Amortissements comptables DA		605 000		644 423		937 678		938 372		976 321		
Marge d'autofinancement		2 529 651		4 236 248		5 524 516		3 263 519		19 884 589		35 438 523	7 087 705
Corrections éléments non récurrents et en suspens						-906 516		1 564 481		-15 382 200		Σ	Moyenne
Marge d'autofinancement durable		2 529 651		4 236 248		4 618 000		4 828 000		4 502 390		20 714 288	4 142 858
60 - 67	Recettes d'investissement		4 325 378		5 687 381		2 763 138		4 590 383		907 590		
50 - 58	Dépenses d'investissement		16 683 529		7 387 025		5 434 081		9 279 841		7 014 394	Σ	Moyenne
Solde financier		-9 828 501		2 536 605		1 947 057		138 541		-1 604 415		-6 810 713	-1 362 143

RÉSULTATS



Endettement et effacement de la dette

► Poids de la dette

		2018	2019	2020	2021	2022	
Max 2.5 ans	Dette brute	73 231 678	73 106 476	77 981 751	77 913 819	78 126 269	
	Capitaux	12 060 800	12 427 378	19 212 220	12 742 837	13 218 120	
	Dette nette	61 170 878	60 679 099	58 769 531	65 170 982	64 908 148	
	Recettes fiscales + Taxes	59 949 824	60 798 534	63 907 056	62 816 960	66 006 678	Moyenne
	En nombre d'années	1.0	1.0	0.9	1.0	1.0	1.0

Un montant de 12.1 Millions correspondant à la TEC a été supprimé des recettes fiscales 2022; pro-rata de dette ASIGOS non inclus (12.5 millions fin 2021 et 11.5 millions fin 2022 à près de 70% pour Prilly)

Endettement et effacement de la dette

- Respect de l'équité intergénérationnelle

Effacement de la dette							
Max 30 ans	Dette nette	61 170 878	60 679 099	58 769 531	65 170 982	64 908 148	
	Marge d'autofinancement durable	2 529 651	4 236 248	4 618 000	4 828 000	4 502 390	Moyenne
	En nombre d'années	24	14	13	13	14	15

Hors ASIGOS

INDICATEURS

Capacité économique d'endettement

- Rapport avec le plafond d'endettement

Capacité économique d'endettement		2018	2019	2020	2021	2022	
Min égal au plafond d'endettement	Marge d'autofinancement durable	2 529 651	4 236 248	4 618 000	4 828 000	4 502 390	
	Durée de remboursement max.	30	30	30	30	30	Moyenne
	En CHF	75 889 527	127 087 443	138 539 992	144 840 000	135 071 690	124 285 730

Conditions d'endettement

► Poids des intérêts passifs

Poids des intérêts passifs		2018	2019	2020	2021	2022	
Max 5-10%	Intérêts passifs	889 477	920 062	924 430	849 117	849 117	
	Recettes courantes	59 949 824	60 798 534	63 907 056	62 816 960	66 006 678	Moyenne
	En %	1.5%	1.5%	1.4%	1.4%	1.3%	1.4%

Un montant de 12.1 Millions correspondant à la TEC a été supprimé des recettes fiscales 2022

Couverture des réserves

Couverture des réserves		2018	2019	2020	2021	2022	Moyenne
Min 80%	Actifs disponibles nets	13 907 909	16 468 020	21 066 081	19 632 886	34 698 146	21 154 609
	Total des réserves au bilan	15 944 254	13 593 978	14 295 926	13 198 232	26 951 916	16 796 861
	En %	87%	121%	147%	149%	129%	127%

Le montant de 12.1 Millions correspondant à la TEC est inclus en 2022

Capacité d'autofinancement

- Notion d'équilibre budgétaire
- Fluctuations : importance de la moyenne

Sans les domaines autofinancés		2018	2019	2020	2021	2022	
0% = comptes équilibrés	Solde de fonctionnement épuré (sans DA)	-1 794 848	611 948	2 282 785	186 289	4 250 997	
	Recettes totales (sans DA)	56 694 760	57 918 013	61 296 826	60 118 613	63 278 518	Moyenne
	En %	-3%	1%	4%	0%	7%	2%

Un montant de 12.1 Millions correspondant à la TEC a été supprimé des recettes fiscales 2022; un montant de 2.45 millions de retour de péréquation correspondant à 2021 a été perçu en 2022 (pas de retraitement)

Degré d'autofinancement

- Notion d'équilibre budgétaire
- Fluctuations : importance de la moyenne

		2018	2019	2020	2021	2022	Moyenne
Min 80%	marge d'autofinancement durable	2 529 651	4 236 248	4 618 000	4 828 000	4 502 390	4 142 858
	Dépense nette investissement	12 358 152	1 699 643	2 670 943	4 689 459	6 106 804	5 505 000
	En %	20%	249%	173%	103%	74%	75%

Un montant de 12.1 Millions correspondant à la TEC a été supprimé des recettes fiscales 2022; un montant de 2.45 millions de retour de péréquation correspondant à 2021 a été perçu en 2022 – retraitements similaires à présentation du résultat slide 5

INDICATEURS

Degré d'autofinancement – indicateur canton en millier de Francs

Désignation	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Moyenne 2016-2022	Moyenne 2018-2022
Revenus courants (RC)	58 681	59 377	59 950	60 799	63 907	62 817	66 007	61 648	62 696
Dépenses courantes (DC)	55 272	59 527	57 420	56 562	58 383	59 553	59 321	58 006	58 248
Marge d'autofinancement (MA=RC-DC)	3 409	-150	2 530	4 236	5 525	3 264	6 686	3 643	4 448
Dépenses d'investissement (DI)	12 311	10 535	16 684	7 387	5 434	9 280	7 014	9 807	9 160
Recettes d'investissement (RI)	751	308	4 325	5 687	2 763	4 590	908	2 762	3 655
Dépenses nettes d'investissement (DNI)	11 560	10 228	12 358	1 700	2 671	4 689	6 107	7 045	5 505
Degré d'autofinancement (MA/DNI)	29.5	-1.5	20.5	249.2	206.8	69.6	109.5	51.7	80.8

> 100%	optimal
80-100%	acceptable à bon
50-80%	insuffisant
0-50%	mauvais
<0%	critique

Un montant de 12.1 Millions correspondant à la TEC a été supprimé des recettes fiscales 2022

INDICATEURS

Taux endettement net– indicateur canton en millier de Francs

Désignation	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Moyenne 2016- 2022	Moyenne 2018- 2022
Engagements (E)	62 572	68 594	82 081	77 552	87 190	85 570	84 839	78 343	83 446
Patrimoine financier (PF)	27 781	23 524	27 183	25 214	37 669	34 575	36 809	30 394	32 290
Engagements nets (EN=E-PF)	34 791	45 070	54 898	52 338	49 521	50 995	48 030	47 949	51 156
Revenus fiscaux et réguliers non affectés (RF)	37 499	35 232	35 749	33 347	37 305	34 273	34 411	35 402	35 017
Engagements nets sur revenus fiscaux (EN/RF)	92.8	127.9	153.6	157.0	132.7	148.8	139.6	135.4	146.1

<100%	bon
100-150%	acceptable
>150%	insuffisant

Un montant de 12.1 Millions correspondant à la TEC a été supprimé des recettes fiscales 2022 – sans ASIGOS

INDICATEURS

Degré de couverture des charges – indicateur canton en millier de Francs

Désignation	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Moyenne 2016-2022	Moyenne 2018-2022
Revenus courants (RC)	58 681	59 377	59 950	60 799	63 907	62 817	66 007	61 648	62 696
Charges courantes (CHC)	59 944	63 026	61 297	60 385	62 472	63 402	62 589	61 874	62 029
Degré de couverture des charges (RC/CHC)	97.9	94.2	97.8	100.7	102.3	99.1	105.5	99.6	101.1

>100%	optimal
99-99.9%	acceptable
95-98.9%	insuffisant
<95%	problématique

Un montant de 12.1 Millions correspondant à la TEC a été supprimé des recettes fiscales 2022

Capacité d'autofinancement

- Notion d'équilibre budgétaire
- Fluctuations : importance de la moyenne

Avec les domaines autofinancés		2018	2019	2020	2021	2022	
0% = comptes équilibrés	Solde de fonctionnement épuré (avec DA)	-1 347 110	413 565	1 435 224	-584 698	3 417 534	
	Recettes totales (avec DA)	59 949 824	60 798 534	63 907 056	62 816 960	66 006 678	Moyenne
	En %	-2%	1%	2%	-1%	5%	1%

Un montant de 12.1 Millions correspondant à la TEC a été supprimé des recettes fiscales 2022; un montant de 2.45 millions de retour de péréquation correspondant à 2021 a été perçu en 2022 (pas de retraitement)

INDICATEURS

Couverture des domaines autofinancés

► Par domaine

	2018	2019	2020	2021	2022	Moyenne
Ordures ménagères et déchets	95%	90%	92%	104%	107%	97%
Réseau d'égouts, d'épuration	132%	96%	66%	64%	62%	80%
Service des eaux	Non disponible	Non disponible	Non disponible	Non disponible	Non disponible	Non disponible



FISCALITÉ

Taux d'imposition d'équilibre

	2018	2019	2020	2021	2022	Moyenne
Taux d'imposition communal	73.5	73.5	72.5	72.5	72.5	72.9
Valeur du point d'impôt communal	430 588	408 229	449 076	416 503	404 790	421 837
Point(s) d'impôt par rapport à l'équilibre avec les DA	-2.5	0.8	2.6	-1.1	6.5	1.2
Point(s) d'impôt par rapport à l'équilibre sans les DA	-3.3	1.2	4.1	0.3	8.1	2.1

Commune de Prilly

Nous sommes à votre disposition.

Union des Communes Vaudoises

Conseils juridiques, financiers et en
aménagement du territoire : conseils@ucv.ch

13 novembre 2023