



# Rapport de la Commission des finances au Conseil communal de la Ville de Pully

## Préavis No 12-2022 - Comptes de l'année 2021

### Commission des finances - séance du 31 mai 2022:

Membres avec droit de vote: Nathalie Bernheim, Jean-Denis Briod (président), Jean-Marie Marlétaz, Roger Zimet, Guillaume Roy, Anne Schranz, Jean-Robert Chavan, Michel Godart, Carlos Guillen, André Ogay, Léo Ferrari, Bertrand Yersin, André Stehlin en remplacement de Robin Carnello

Membres suppléants : Steve Marion, Paul Emile Marchand

Délégué de la com. de gestion : Gérald Cuche

Excusés : Robin Carnello, François Logoz (suppléant)

#### Représentants de l'exécutif :

Municipalité : Gil Reichen

Administration : Claude-Alain Chuard, Philippe Steiner, Maria Parracho

Membres votants : 13

Majorité absolue selon art 44 du règlement : 7

## I. Préambule

La Commission des finances (COFIN) s'est réunie le 31 mai 2022 pour examiner les comptes 2022 de la Commune de Pully. Outre les documents adressés à l'ensemble des membres du conseil communal, la COFIN a eu à disposition le rapport détaillé de la Fiduciaire BDO concernant les comptes au 31 décembre 2021 et a bénéficié d'une présentation synthétique de la part de Messieurs Gil Reichen et Claude-Alain Chuard qui sont ici remerciés pour leur apport aux travaux de la Commission. Monsieur Philippe Steiner et Madame Maria Parracho s'étaient également aimablement mis à disposition de la Commission.

## II. Conclusions et recommandation de la COFIN au sens des arts. 110 et suivants du règlement du conseil

La COFIN, compte tenu :

- de l'opinion d'audit de la Fiduciaire BDO:

« ...

### Opinion d'audit

Selon notre appréciation, les comptes communaux annuels, pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2021, sont conformes à la loi sur les communes du 28 février 1956 et au règlement cantonal sur la comptabilité des communes du 14 décembre 1979.

Lausanne, le 2 mai 2022

BDO SA

. »

- et de ses propres analyses

**Approuve à l'unanimité les conclusions du préavis 12-2022 et recommande au conseil communal de Pully :**

1. D'approuver les comptes 2021 et de donner décharge aux organes responsables
2. D'approuver les comptes 2021 de la Commission intercommunale de la STEP de Lausanne (CISTEP)

### III. Etude du préavis

#### Commentaire général

	2017	2018	2019	2020	B2021	2021
<b>CHARGES</b>						
Total charges "maîtrisables"	58 379 424,57	60 153 398,34	58 834 580,48	56 869 892,80	60 352 700,00	57 157 266,80
Total autres charges	17 291 857,92	18 008 695,95	20 635 992,82	16 815 546,58	18 291 700,00	17 892 644,58
Remboursements, participations et subventions	76 857 165,53	81 994 817,04	91 523 700,83	89 884 974,43	95 163 000,00	89 212 943,73
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>152 528 448,02</b>	<b>160 156 911,33</b>	<b>170 994 274,13</b>	<b>163 570 413,81</b>	<b>173 807 400,00</b>	<b>164 262 855,11</b>
<b>REVENUS</b>						
Total des revenus fiscaux	97 427 690,51	99 232 524,35	102 862 490,32	98 272 030,25	100 166 000,00	106 670 708,11
Total revenus non fiscaux	44 391 919,18	44 567 386,46	46 256 494,88	44 311 926,25	44 053 800,00	44 163 105,72
<b>TOTAL REVENUS</b>	<b>152 914 494,63</b>	<b>158 193 167,32</b>	<b>160 257 855,40</b>	<b>156 728 283,36</b>	<b>156 517 200,00</b>	<b>163 287 878,58</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>386 046,61</b>	<b>-1 963 744,01</b>	<b>-10 736 418,73</b>	<b>-6 842 130,45</b>	<b>-17 290 200,00</b>	<b>-974 976,53</b>

Depuis 2017, les résultats de la Ville de Pully sont déficitaires en raison de l'explosion des charges ne dépendant pas exclusivement des décisions des organes de notre Commune, qui passent de CHF 76,9 millions en 2017 à CHF 89,2 millions en 2021.

La perte 2021 de CHF 1 million constitue le meilleur résultat enregistré depuis le dernier exercice équilibré de 2017. Il est de CHF 16,3 millions meilleur qu'anticipé au budget 2021 pour trois raisons principales :

- L'augmentation des recettes fiscales de CHF 6,5 millions
- Le décompte final 2020 des péréquations favorables pour CHF 4,9 millions
- Les non dépenses sur les biens, services et marchandises pour CHF 1,6 millions

L'amélioration du résultat 2021 par rapport à l'exercice antérieur est quant à elle de CHF 5,9 millions et provient essentiellement de l'augmentation des recettes fiscales.

La marge d'autofinancement est à nouveau positive à hauteur de CHF 3,6 millions.

Les investissements nets ascendent à CHF 16,3 millions

L'endettement au 31.12.2021 auprès d'instituts financiers, soit CHF 134,4 millions, demeure quasiment inchangé par rapport à l'année antérieure (31.12.2020 : CHF 135 millions).

Enfin, la fortune communale, après imputation du déficit 2021, s'élève à CHF 12,6 millions au 31.12.21., sans tenir compte de réserves latentes importantes mais non évaluées.

## Analyse des charges

### Charges maîtrisables :

CHARGES	2017	2018	2019	2020	B2021	2021
Autorités personnel	29 479 122,37	30 150 503,75	30 135 495,94	30 255 242,36	30 971 500,00	30 182 921,14
Biens, services, marchandises	22 395 493,46	23 061 249,71	21 633 663,55	20 837 562,31	22 569 800,00	21 002 199,96
Aides et subventions	6 504 808,74	6 941 644,88	7 065 420,99	5 777 088,13	6 811 400,00	5 972 145,70
<b>Total charges "maîtrisables"</b>	<b>58 379 424,57</b>	<b>60 153 398,34</b>	<b>58 834 580,48</b>	<b>56 869 892,80</b>	<b>60 352 700,00</b>	<b>57 157 266,80</b>

Les charges maîtrisables affichent une progression très contenue (+0,5%) par rapport à 2020 et sont en retrait (-5,3%) par rapport au budget en raison des économies réalisées dans les achats de « biens, services et marchandises ». En revanche, les charges de personnel augmentent légèrement année après année.

### Autres charges :

	2017	2018	2019	2020	B2021	2021
Intérêts passifs	829 383,13	670 242,17	627 440,73	736 819,72	1 362 000,00	825 387,48
Amortissements	4 870 547,34	6 240 463,50	5 971 161,49	5 337 244,35	6 115 600,00	6 164 648,43
Remboursements, participations et subventions	76 857 165,53	81 994 817,04	91 523 700,83	89 884 974,43	95 163 000,00	89 212 943,73

Le taux d'intérêt passif moyen est de 0,58%. La hausse des amortissements reflète celle des investissements au bilan.

La rubrique « remboursements, participations et subventions à des collectivités », qui enregistre toutes les charges ne dépendant pas de décisions directes des organes de la Ville de Pully, se décompose comme suit :

	2017	2018	2019	2020	B2021	2021
<b>Détails "Remboursements, participations et sub. etc"</b>	<b>76 857 165,53</b>	<b>81 994 817,04</b>	<b>91 523 700,83</b>	<b>89 884 974,43</b>	<b>95 163 000,00</b>	<b>89 212 943,73</b>
<b>Services intercommunaux</b>	<b>10 476 575,23</b>	<b>10 825 199,84</b>	<b>11 035 692,78</b>	<b>11 472 182,93</b>	<b>11 891 500,00</b>	<b>10 766 825,63</b>
<i>Sécurité (ASEL - SDIS - ORPCI)</i>	7 431 027,60	7 609 021,18	7 909 756,33	7 998 708,13	8 212 300,00	7 311 257,08
<i>STEP</i>	2 234 557,36	2 379 137,07	2 286 283,79	2 379 242,70	2 597 800,00	2 387 433,40
<i>autres</i>	810 990,27	837 041,59	839 652,66	1 094 232,10	1 081 400,00	1 068 135,15
<b>Alimentation fonds de péréquation</b>	<b>23 934 868,00</b>	<b>26 192 891,00</b>	<b>28 776 340,00</b>	<b>28 410 657,00</b>	<b>29 967 000,00</b>	<b>29 899 570,00</b>
<b>Charges cantonales facturées</b>	<b>42 445 722,30</b>	<b>44 976 726,20</b>	<b>51 711 668,05</b>	<b>50 002 134,50</b>	<b>53 333 500,00</b>	<b>48 546 548,10</b>
<i>Facture sociale</i>	32 520 948,00	34 691 756,00	40 660 649,00	39 138 925,00	41 210 000,00	36 857 359,00
<i>Réforme policière</i>	1 641 195,00	1 692 066,00	1 772 401,00	1 820 710,00	1 960 000,00	1 840 709,00
<i>Participation TL</i>	8 024 455,30	8 339 665,70	9 028 821,35	8 791 748,65	9 893 300,00	9 602 644,60
<i>Divers</i>	259 124,00	253 238,50	249 796,70	250 750,85	270 200,00	245 835,50

On observe une légère diminution de la participation de Pully aux charges d'organismes intercommunaux.

L'alimentation du fonds de la péréquation directe horizontale intercommunale est conforme au budget et en augmentation de CHF 1,5 millions par rapport à l'année précédente. La facture sociale diminue en raison du solde en notre faveur du décompte 2020. La raison de

cette diminution est vraisemblablement à chercher dans des recettes fiscales 2020 plus faibles (baisse de la valeur du point d'impôt) et dans une évolution plus défavorable de la valeur du point d'impôt à Pully que dans la moyenne des autres Communes du Canton. Le coût de la réforme policière est stable alors que la participation au déficit des TL augmente de CHF 0,8 million.

Les charges péréquatives nettes, en tenant compte des versements en notre faveur du fonds de péréquation horizontale, se décomposent comme suit :

	2017	2018	2019	2020	B21	2021
<i>Alimentation fonds de péréquation</i>	23 934 868	26 192 891	28 776 340	28 410 657	29 967 000	29 899 571
<i>Retour fonds de péréquation</i>	- 12 792 438	- 13 068 308	- 13 513 102	- 13 264 442	- 13 512 400	- 13 785 500
<i>Retour dépenses thématiques</i>	- 1 895 096	- 1 667 977	- 2 828 409	- 2 230 067	- 2 063 700	- 2 175 822
<b>Montant net péréquation directe</b>	<b>9 247 334</b>	<b>11 456 606</b>	<b>12 434 829</b>	<b>12 916 148</b>	<b>14 390 900</b>	<b>13 938 249</b>
<b>Financement facture sociale</b>	<b>32 520 948</b>	<b>34 691 756</b>	<b>40 660 649</b>	<b>39 138 925</b>	<b>41 210 000</b>	<b>36 857 361</b>
<b>Réforme policière</b>	<b>1 641 195</b>	<b>1 692 066</b>	<b>1 772 401</b>	<b>1 820 710</b>	<b>1 960 000</b>	<b>1 840 709</b>
<b>Total charges péréquatives</b>	<b>43 409 477</b>	<b>47 840 428</b>	<b>54 867 879</b>	<b>53 875 783</b>	<b>57 560 900</b>	<b>52 636 319</b>

La diminution de la charge nette globale des péréquations, tant par rapport au budget que par rapport à 2020, s'explique par la comptabilisation en 2021 du solde 2020 en notre faveur des péréquations (CHF 4,9 millions). Le solde 2019 en notre défaveur (CHF 1,6 millions) n'avait pas été comptabilisé. La fiduciaire et la COFIN ont adhéré aux arguments de la Municipalité pour justifier le traitement différent de ces deux décomptes qui font tous deux l'objet d'un recours en justice. Le solde contesté pour 2019 n'a effectivement pas été payé alors que le solde positif pour 2020 a été encaissé.

### Analyse des revenus fiscaux

	2017	2018	2019	2020	B2021	2021
Impôts revenu-fortune	78 281 645,31	75 244 746,00	83 984 274,72	76 547 496,83	79 800 000,00	76 860 205,45
Impôts sociétés	5 451 113,40	6 732 633,40	4 386 873,45	8 047 035,60	5 300 000,00	14 832 832,40
Impôt foncier	3 267 356,20	3 364 380,95	3 468 655,00	3 696 803,45	3 600 000,00	3 727 357,05
Droits de mutation	2 711 661,65	4 298 913,75	3 501 253,45	4 021 807,65	3 600 000,00	4 347 950,20
Impôts succession/donations	5 379 877,50	7 019 320,60	4 380 266,40	1 762 846,00	4 400 000,00	2 095 407,60
Impôts sur chiens et taxes	50 600,00	51 200,00	62 700,00	61 950,00	63 000,00	67 950,00
Patentes et concessions	25 695,20	25 071,75	26 265,35	25 750,20	25 000,00	26 209,35
Imp. Gains Immobiliers	2 259 741,25	2 462 791,05	2 027 511,30	3 175 239,05	2 500 000,00	3 076 179,35
Compensation RIE3		33 466,85	1 024 690,65	920 515,62	878 000,00	1 629 758,41
<b>Total des revenus fiscaux</b>	<b>97 427 690,51</b>	<b>99 232 524,35</b>	<b>102 862 490,32</b>	<b>98 272 030,25</b>	<b>100 166 000,00</b>	<b>106 670 708,11</b>

Après un creux en 2020, les revenus fiscaux atteignent CHF 106,7 millions, en augmentation de CHF 8,4 millions par rapport à 2020 et de CHF 6,5 millions par rapport au budget.

Cette progression a pour principale origine celle de l'impôts sur les personnes morales, et ceci grâce à un seul contribuable dont les taxations des années antérieures ont conduit à des rattrapages importants et dont les acomptes 2021 ont été revus à la hausse, le tout pour plusieurs millions. C'est bienvenu mais cela met en évidence un risque lié aux résultats et à la mobilité d'un seul contribuable.

Les impôts sur les personnes physiques sont stables par rapport à 2020, qui n'était pas une bonne année à cet égard, et en retard de CHF 2,9 millions par rapport au budget. Ils demeurent la principale recette fiscale de notre Ville.

Les impôts dits « aléatoires » ou « conjoncturels » (droits de mutation, impôts sur les successions et donations, gains immobiliers) n'appellent pas de commentaires particuliers.

### **Analyse des autres revenus**

Les autres revenus n'appellent pas de commentaires particuliers de la part de la Commission des finances.

### **Marge d'autofinancement et endettement**

La marge d'autofinancement cesse d'être négative et atteint CHF 3,6 millions.

L'endettement reste stable à CHF 134,4 millions (CHF -0,6 million) alors que les investissements nets ont absorbé CHF 16,3 millions.

La réduction de la dette et les investissements ont été financés par :

- La marge d'auto-financement de CHF 3,6 millions
- La diminution 2021 des liquidités CHF 4 millions
- L'augmentation nette des créanciers CHF 9,3 millions  
(retenue du 4<sup>ème</sup> acompte de la facture sociale)

### **Comptes 2021 de la CISTEP**

Ces comptes, qui débouchent sur une participation de Pully de CHF 120'474.85, n'appellent pas de commentaire.

## **IV. Conclusion**

L'exercice 2021 est le meilleur depuis plusieurs années. L'amélioration par rapport au budget et à l'année antérieure est considérable. La perte est inférieure à un million. La marge d'autofinancement est positive. Il faut évidemment s'en réjouir. Nous devons notamment saluer la bonne maîtrise des charges par l'exécutif et l'ensemble de l'administration. La recommandation de la COFIN d'approuver les comptes 2021 et de donner décharge aux organes responsables est une décision prise à l'unanimité.

Mais force est de constater que l'embellie est à la fois fragile et insuffisante.

Elle est fragile car elle est due pour l'essentiel à, d'une part, la bonne santé d'une seule personne morale et, d'autre part, à la baisse de la facture des péréquations, laquelle ne nous met pas à l'abri d'un système qui peut nous étrangler à tout moment si la valeur de

notre point d'impôt évolue plus favorablement que la moyenne des autres communes du Canton. La facture des péréquations reprendra alors inexorablement l'ascenseur.

Elle est insuffisante car elle ne permet pas d'assurer un auto-financement suffisant de notre programme d'investissements, même limité au strict nécessaire.

Il convient donc de poursuivre a) les efforts de maîtrise des coûts à leur niveau actuel, b) une grande discipline dans la priorisation des investissements et c) les actions pour soutenir une réforme du système péréquatif qui soulage nos finances.

Pully, le 5 juin 2022

Pour la Commission des finances



Jean-Denis Briod