

	31.12.2022	31.12.2023
112 IMPOTS A ENCAISSER	115'987'918,09	123'395'146,55
<i>Selon une estimation de l'Administration cantonale des impôts, le risque de pertes sur ce poste est de l'ordre de CHF 27.2 millions pour CHF 25.8 millions à fin 2022. Ce risque est entièrement couvert par une provision figurant au passif du bilan.</i>		
115 DEBITEURS	168'503'961,32	195'679'898,66
<i>Dont à déduire le correctif d'actif y relatif :</i>		
240 Provision pour risques de pertes sur débiteurs	-41'900'000,00	-44'100'000,00
<i>(Calculée sur les soldes ouverts ci-dessus des impôts à encaisser et des débiteurs)</i>		
Total des Avoirs nets	242'591'879,41	274'975'045,21

	Valeur nom.	Nbre titres	31.12.2022	31.12.2023
		31.12.2023		
120 TITRES			114'440'904,00	128'556'859,90
Actions			113'522'702,00	127'449'957,90
Banque Cantonale Vaudoise	1	8'610	764'137,50	934'185,00
Ecran P&P SA en liquidation	500	83	2,00	2,00
Geool SA	1'000	5'000	1'000'000,00	5'000'000,00
LaZur Energie SA	1'000	1'421	1'421'000,00	1'421'000,00
La Vidynette A. S.A.	50	2'735	510'079,50	510'079,50
Le Geai S.A.	50	577	53'350,00	53'350,00
LFO SA	100'000	100	0,00	0,00
Logis Familial S.A.	250	21	4'000,00	5'250,00
MBR SA	1	166'700	166'700,00	166'700,00
netplus.ch SA	10	11'947	1'060'821,00	991'528,40
Romande Energie Holding SA	1	870'350	38'817'610,00	44'642'862,00
SILL Société Immobilière Lausannoise pour le Logement SA	1'000	52'500	52'500'000,00	52'500'000,00
SI-REN SA*	300'000	100	16'900'000,00	20'900'000,00
Sky Event S.A.	1'000	20	0,00	0,00
Transports publics du Chablais SA	10	-	1,00	0,00
Vaud-Fribourg TV SA	16	22'429	325'001,00	325'001,00
<i>* Capital-actions libéré à hauteur de 76%</i>				
Parts sociales			918'202,00	1'106'902,00
CODHA Coopérative de l'habitat associatif	100	6'774	488'700,00	677'400,00
C-Arts-Ouches Coopérative des Arts et des Ouches	200	396	79'200,00	79'200,00
Coopérative d'habitation La Meute société coopérative de construction et d'habitation Le Bled	100	1'057	105'700,00	105'700,00
société coopérative de construction et d'habitation ECOPOLIS	100	808	80'800,00	80'800,00
Genossenschaft Feriendorf Fiesch	500	40	1,00	1,00
Château-d'Oex Tourisme en liquidation	250	3	1,00	1,00

	31.12.2022	31.12.2023
122 PRETS	25'884'237,15	26'384'337,15
LaZur Energie SA	619'850,00	619'850,00
LFO SA - créance postposée en 2016	24'000'000,00	24'000'000,00
MBR SA	1'264'386,15	1'764'486,15
Vaud-Fribourg TV SA	1,00	1,00
<i>Dont à déduire le correctif d'actif y relatif :</i>		
243 Provision pour risques dans le domaine multimédia	-24'000'000,00	-24'000'000,00
Prêts nets	1'884'237,15	2'384'337,15

	31.12.2022	31.12.2023
123 IMMEUBLES	499'461'947,56	515'397'629,74
Bâtiments locatifs*	351'258'067,43	364'608'845,41
Domaines agricoles	5'211'738,45	5'211'738,45
Vignobles	6'043'900,00	6'043'900,00
Terrains	46'622'730,59	46'952'847,69
Droits de superficie	84'365'216,39	87'684'066,39
Aménagement hydroélectrique de Lavey	14'923'171,33	12'506'302,08
Constructions en cours	20'238'257,57	21'591'063,92
Réserve sur immeubles	-29'201'134,20	-29'201'134,20
* Valeur ECA à l'indice 135 à fin 2023 : CHF 671'644'734.56		

129 AUTRES PLACEMENTS	17'826'034,77	25'600'342,41
Stock de vin en vrac	642'700,00	542'800,00
Stock de vin en bouteille	228'800,00	346'600,00
Installations contracting et prestations énergétiques	16'954'534,77	24'710'942,41

	Valeur nom.	Nbre titres	31.12.2022	31.12.2023
15 PRETS ET PARTICIPATIONS				
PERMANENTES			141'383'232,56	140'226'232,56
Parts sociales			22'305,00	22'305,00
Boipac société coopérative	25	4'000	1,00	1,00
Coopérative Cité Derrière	500	426	0,00	0,00
COOPELIA, Coopérative sociale pour l'encouragement à la construction de logements individuels et associatifs	100	182	0,00	0,00
Coopérative vaudoise de cautionnement hypothécaire CVCH	10	300	1,00	1,00
Cautionnement Vaud, société coopérative	10	850	1,00	1,00
La Forestière, société coopérative de propriétaires et exploitants forestiers	250	60	0,00	0,00
Logacop Société Coopérative Immobilière	100	10	1,00	1,00

	Valeur nom.	Nbre titres	31.12.2022	31.12.2023
15 PRETS ET PARTICIPATIONS				
PERMANENTES (SUITE)				
Parts sociales (suite)				
Société Coopérative d'Habitation Lausanne	300	50	0,00	0,00
Société coopérative de l'Asile du Marchairuz	100	45	0,00	0,00
Société coopérative des sites et espaces verts de la région lausannoise	100	200	1,00	1,00
Société Coopérative Immobilière La Maison Ouvrière	100	223	22'300,00	22'300,00
SODEFOR société coopérative	5'000	15	0,00	0,00
Actions			116'916'907,00	115'916'907,00
Bâtir A SA - actions ordinaires	250	508	127'000,00	127'000,00
Bâtir A SA - actions privilégiées	100	301	30'100,00	30'100,00
Beaulieu SA	1'000	36'000	34'800'000,00	34'800'000,00
Biopôle SA	10'000	5	0,00	0,00
Boisy TV S.A. en liquidation (radiée)	0	0	1'000'000,00	0,00
Centre Sportif de Malley SA	500	21	0,00	0,00
Centre Sportif de Malley SA actions privilégiées	100	6'000	0,00	0,00
Groupe CGN SA	25	11'634	2,00	2,00
Compagnie du chemin de fer Lausanne-Echallens-Bercher SA	250	677	1,00	1,00
Cridec, Centre de ramassage et d'identification des déchets spéciaux S.A.	1'000	500	0,00	0,00
eOperations Suisse S.A.	100	1	100,00	100,00
EOS HOLDING SA	100	671'997	67'199'700,00	67'199'700,00
EPURA SA	1'000	100	0,00	0,00
Forces motrices de l'Aboyeu SA	200	100	20'000,00	20'000,00
Forces motrices Hongrin-Léman S.A. (FMHL)	10'000	643	6'430'000,00	6'430'000,00
Gaznat SA Société pour l'Approvisionnement et le Transport du Gaz Naturel en Suisse Romande actions privilégiées A	1'000	1	1'000,00	1'000,00
actions ordinaires B	1'000	7'259	7'259'000,00	7'259'000,00
GEDREL SA	1'200	2'345	0,00	0,00
ISDS Oulens S.A.	1'000	10	0,00	0,00
Maison du sport international S.A.	1'000	50	0,00	0,00
Parkings-Relais lausannois SA	1'000	100	0,00	0,00
S.I. Conservatoire de Lausanne S.A.	1'000	500	1,00	1,00
S.I. EJMA Lausanne S.A.	1'000	37	0,00	0,00
Société de Construction SA	500	100	50'000,00	50'000,00
Sucre Suisse SA	10	140	1,00	1,00
Télé-Villars-Gryon-Diablerets SA	50	100	0,00	0,00
Transports publics de la Région Lausannoise sa	250	58'338	1,00	1,00
TUNNEL DU GRAND-SAINT-BERNARD S.A.	500	3'300	1,00	1,00

		Valeur nom.	31.12.2022	31.12.2023
15	PRETS ET PARTICIPATIONS PERMANENTES (SUITE)			
	Prêts hypothécaires		10,00	10,00
	Association du Foyer de la Maison des jeunes (sans intérêts ni amortissement)	610'000	1,00	1,00
	Caisse-association bétail bovin des Râpes, II ^e rang (sans intérêts)	5'500	1,00	1,00
	Fondation Montétan pour l'enfance et l'adolescence (sans intérêts ni amortissement)	500'000	1,00	1,00
	Fondation des constructions paroissiales catholiques (sans intérêts ni amortissement)	100'000	1,00	1,00
	Fondation Dr Combe (sans intérêts ni amortissement)	800'000	1,00	1,00
	Fondation Renée Delafontaine, Institution en faveur des handicapés mentaux (sans intérêts ni amortissement)	150'000	1,00	1,00
	Fondation de Vernand (sans intérêts ni amortissement)	1'056'000	1,00	1,00
	Foyer du Servan, III ^e rang (sans intérêts ni amortissement)	50'000	1,00	1,00
	Logacop Société Coopérative Immobilière	280'000	1,00	1,00
	Paroisse catholique du Saint-Esprit (sans intérêts ni amortissement)	100'000	1,00	1,00
	Prêts		1'007'501,00	902'501,00
	Compagnie générale de Navigation		1,00	1,00
	Fonds d'équipement touristique de la région lausannoise (FERL)		1'000'000,00	900'000,00
	Demont Patrick – Domaine des Saugealles		7'500,00	2'500,00
	Prêts chirographaires		19'483'709,56	19'431'709,56
	B612 Coopérative d'habitation – Curtat 18-20-22		276'000,00	264'000,00
	Coopérative Tunnel-Riponne (sans intérêts)		600'000,00	560'000,00
	Fondation Val-Paisible - Mont-d'Or 42		395'000,00	395'000,00
	Fondation Lausannoise pour la Construction de Logements (FLCL)			
	Bonne-Espérance 30-32		975'617,00	975'617,00
	Boveresses		1'352'430,30	1'352'430,30
	Bérée 66		962'204,00	962'204,00
	Clochatte		1'119'200,00	1'119'200,00
	Floency		442'410,45	442'410,45
	La Bourdonnette		3'012'553,86	3'012'553,86
	Plaines-du-Loup		3'020'000,00	3'020'000,00
	Prélaz		1'083'779,90	1'083'779,90
	Praz-Séchaud 11 à 30		3'200'000,00	3'200'000,00
	Rôtillon îlot B		524'350,00	524'350,00
	St-Roch		194'371,05	194'371,05
	St-Martin 10-18		2'325'793,00	2'325'793,00
	Logacop Société Coopérative Immobilière - Ch. Petit-Flon		0,00	0,00

	Valeur nom.	Nbre titres	31.12.2022	31.12.2023
Participations permanentes			3'952'800,00	3'952'800,00
Société Coopérative VSG ASIG (parts libérées à 60%)	5'000	14	0,00	0,00
CADouest SA	1'000	4'000	3'620'000,00	3'620'000,00
RhônEole SA	100	4'500	0,00	0,00
Securelec - Vaud SA	100	478	47'800,00	47'800,00
Spontis SA	10	26'500	265'000,00	265'000,00
Swisspower SA	100	200	20'000,00	20'000,00

17 AUTRES DEPENSES A AMORTIR

Au passage sur ABACUS les soldes des comptes d'attente et crédits d'étude au 31.12.2022 ont été reclassés au 01.01.2023 dans les natures concernées (141 à 149)

	31.12.2022	Variation 2023	31.12.2023
18 AVANCES AUX FINANCEMENTS SPECIAUX	33'174'292,27	9'552'095,29	42'726'387,56
Fonds de différence de couverture pour le timbre d'acheminement de l'électricité	3'782'704,54	8'695'542,59	12'478'247,13
Fonds de différence de couverture pour la vente d'énergie électrique	26'985'117,89	-5'830'937,76	21'154'180,13
Fonds de différence de couverture pour le timbre d'acheminement des clients finaux du gaz (ex-Fonds de péréquation pour le timbre d'acheminement du gaz)	2'318'192,73	4'209'459,43	6'527'652,16
Fonds de différence de couverture pour le timbre d'acheminement des distributeurs aval du gaz	88'277,11	-88'277,11	0,00
Fonds de différence de couverture pour la distribution de chaleur (timbre d'acheminement) auprès des clients finaux du chauffage à distance	0,00	2'566'308,14	2'566'308,14
<i>A fin 2022, ce fonds est présenté dans la nature 28</i>			

	31.12.2022	31.12.2023
21 DETTES A COURT TERME	814'450'000,00	680'170'000,00
Emprunts à court terme (jusqu'à 12 mois)	614'450'000,00	580'170'000,00
<i>Banques :</i>	<i>189'450'000,00</i>	<i>264'900'000,00</i>
Banque cantonale Bâle-campagne	0,00	90'000'000,00
Banque cantonale Berne	50'000'000,00	0,00
Banque cantonale Fribourg	25'000'000,00	0,00
Banque cantonale Genève	30'000'000,00	75'000'000,00
Banque cantonale Vaudoise	64'450'000,00	79'900'000,00
Entris Banking AG	10'000'000,00	10'000'000,00
LGT Bank AG	10'000'000,00	10'000'000,00
<i>Collectivités publiques ou entreprises publiques autonomes :</i>	<i>130'000'000,00</i>	<i>275'000'000,00</i>
Aéroport International de Genève (GVA)	30'000'000,00	0,00
Etat de Vaud	0,00	150'000'000,00
Fondation institution supplétive LPP	100'000'000,00	125'000'000,00
<i>Autres :</i>	<i>295'000'000,00</i>	<i>40'270'000,00</i>
Eurofima Europäische Gesellschaft für die Finanzierung von Eisenbahnmaterial	75'000'000,00	40'000'000,00
Fédération Internationale de Football Association (FIFA)	220'000'000,00	0,00
Office de Crédit Agricole (OCA)	0,00	270'000,00
Emprunts à moyen et à long termes échus dans les douze prochains mois	200'000'000,00	100'000'000,00

		31.12.2022	31.12.2023
22	DETTES A MOYEN ET A LONG TERMES	1'827'657'500,00	2'027'652'500,00
221	Emprunts à moyen et à long termes	327'657'500,00	327'652'500,00
	Emprunts auprès de la FLAT (Fondation Lausannoise d'aide par le Travail)	1'000'000,00	1'000'000,00
	0.750% 2016-2031	1'000'000,00	1'000'000,00
	Emprunts auprès du FIR (Fonds d'investissement rural)	7'500,00	2'500,00
	0.000% 2014-2024	7'500,00	2'500,00
	Emprunts auprès de caisses de pensions	326'650'000,00	326'650'000,00
	4.0000% 2009-2039 Caisse de pension du personnel communal	144'250'000,00	144'250'000,00
	3.5000% 2012-2052 Caisse de pension du personnel communal	182'400'000,00	182'400'000,00
223	Emprunts par obligations	1'500'000'000,00	1'700'000'000,00
	1.2500% 2012-2024	100'000'000,00	0,00
	1.5000% 2013-2028	100'000'000,00	100'000'000,00
	0.6250% 2015-2030	100'000'000,00	100'000'000,00
	0.8750% 2017-2042	100'000'000,00	100'000'000,00
	1.2000% 2018-2037	100'000'000,00	100'000'000,00
	1.1000% 2018-2038	100'000'000,00	100'000'000,00
	1.0500% 2019-2044	100'000'000,00	100'000'000,00
	0.0500% 2019-2054	100'000'000,00	100'000'000,00
	0.3500% 2020-2032	100'000'000,00	100'000'000,00
	0.6000% 2020-2050	100'000'000,00	100'000'000,00
	0.6000% 2020-2056	100'000'000,00	100'000'000,00
	0.2300% 2020-2060	100'000'000,00	100'000'000,00
	0.5400% 2021-2062	100'000'000,00	100'000'000,00
	0.6800% 2022-2058	100'000'000,00	100'000'000,00
	2.1480% 2022-2072	100'000'000,00	100'000'000,00
	2.1000% 2023-2048	0,00	100'000'000,00
	2.3550% 2023-2074	0,00	100'000'000,00
	1.8750% 2023-2076	0,00	100'000'000,00

		31.12.2022	31.12.2023
23	ENGAGEMENTS ENVERS DES ENTITES PARTICULIERES	32'074'631,26	31'063'387,41
	Culture et développement urbain		
	Fonds :		
	des arts plastiques de la commune de Lausanne	495'021,63	672'913,14
	de l'art brut	151'943,81	216'303,61
	Musée Historique de Lausanne	68'168,82	109'699,08
	Sécurité et économie		
	Fonds :		
	pour l'équipement touristique de la région lausannoise	3'430'365,75	2'578'831,96
	d'études et mesures en faveur des commerces lausannois	340'618,05	340'618,05

	31.12.2022	31.12.2023
Sécurité et économie (suite)		
Fonds :		
de soutien pour des acteurs économiques victimes de la crise économique induite par le coronavirus	3'952'708,55	3'134'636,19
pour le soutien au développement de la politique LGBTIQ+	200'000,00	193'413,63
Contribution de remplacement pour les constructions de protection civile	1'146'470,10	888'753,80
Formation professionnelle	66'667,55	-11'021,52
"Solidarité internationale eau"	858'413,66	883'609,20
Sports et cohésion sociale		
Fonds :		
Lausannois d'intégration	116'891,85	101'643,85
Commun promotion piscines rég.	19'467,06	20'136,21
d'action sociale DSCS	1'436'113,80	1'358'210,45
Grumbach	251'413,35	299'794,50
pour projets spéciaux DSCS	99'277,58	99'277,58
lausannois du 700 ^e anniversaire de la Confédération	615'521,10	694'929,15
communal pour le développement de l'activité physique et du sport pour toutes et tous	830'551,80	799'892,63
Fonds de soutien au monde sportif lausannois en cas de crise	0,00	602'593,75
Logement, environnement et architecture		
Fonds :		
du développement durable	13'655'268,42	13'758'934,04
compensatoire pour les arbres abattus et non remplacés	205'697,91	404'358,21
Légende d'Automne	30'000,00	30'000,00
Enfance, jeunesse et quartiers		
Fonds :		
Soutien projets d'ados + jeunes adultes	157'276,65	182'276,65
Salvatore Marino	442'120,90	417'847,25
J.-J. Faure	46'000,00	43'000,00
d'aide à la formation post-obligatoire	72'779,90	61'079,90
de soutien aux ludothèques	131'494,37	124'652,67
d'entretien Caravane des quartiers	182'320,70	182'320,70
Ecran	8'845,55	4'630,95
Giovanni Gialdini	351,25	351,25
de création et de développement des prestations d'accueil en faveur des enfants lausannois	81'234,94	71'634,94
En route pour l'école	43'392,40	4'700,00
Finances et mobilité		
Fonds :		
Raphael Garbiras	30'404,00	30'404,00
de secours en faveur de l'ensemble du personnel communal (maladie)	581'277,13	550'275,83
Services industriels		
Fonds :		
pour l'utilisation rationnelle de l'électricité (pour l'efficacité énergétique - FEE)	2'326'552,68	2'212'685,76

	31.12.2022	Variation 2023	31.12.2023
28 PROVISIONS ET FONDS DE RENOUELEMENT	402'102'519,32	39'591'489,32	441'694'008,64
Fonds COVID-19 en soutien de la culture	173'125,06	-173'125,06	0,00
Fonds de risques du Théâtre de Vidy	366'677,00	0,00	366'677,00
Fonds de régularisation des loyers	1'255'152,00	136'315,50	1'391'467,50
Fonds de réserve lié à la gestion des déchets urbains	5'239'430,59	-766'799,83	4'472'630,76
Fonds de renouvellement station de St-Sulpice	65'940'447,96	-1'092'658,51	64'847'789,45
Fonds de risque pour les institutions culturelles	2'213'835,95	-308'209,04	1'905'626,91
Fonds d'investissement pour les productions culturelles	150'000,00	50'000,00	200'000,00
Fonds pour le plan climat	5'937'966,42	8'898'179,65	14'836'146,07
Fonds pour l'entretien durable des bâtiments scolaires	6'302'253,36	944'841,06	7'247'094,42
Fonds de différence de couverture pour la fourniture de gaz naturel auprès des clients au tarif	19'416'976,62	-9'677'802,00	9'739'174,62
Fonds communal de péréquation pour l'éclairage public	4'467'016,48	-92'243,58	4'374'772,90
Fonds de rénovation et assainissement énergétique des bâtiments du patrimoine administratif et des sociétés détenues exclusivement par la Ville	11'656'637,39	79'830,23	11'736'467,62
Fonds de rénovation et assainissement énergétique des bâtiments du patrimoine financier	26'821'081,56	-3'418'627,67	23'402'453,89
Fonds de réserve et de renouvellement du service de l'eau	58'432'839,20	-867'771,86	57'565'067,34
Fonds de péréquation STEP et Eaux usées	23'009'816,31	-218'621,80	22'791'194,51
Fonds de réserve et de renouvellement gaz	23'173'281,33	318'300,00	23'491'581,33
Fonds de réserve et de renouvellement chauffage à distance	5'779'362,26	376'000,00	6'155'362,26
Fonds de réserve et de renouvellement distribution d'électricité	2'956'358,26	380'700,00	3'337'058,26
Fonds de réserve et de renouvellement production d'électricité Lavey	28'681'385,20	563'485,54	29'244'870,74
Fonds de réserve et de renouvellement production d'électricité - autres productions	2'169'936,97	0,00	2'169'936,97
Fonds de réserve et de renouvellement multimédia	1'442'880,25	100'000,00	1'542'880,25
Fonds de réserve général PDLASV	811'855,86	-159'358,47	652'497,39
Fonds d'égalisation des résultats	1'052'192,28	-479'526,77	572'665,51
Fonds de réserve et de renouvellement pour les activités de contracting	2'674'880,35	-2'313'550,00	361'330,35
Fonds de réserve pour la production de chaleur renouvelable et les mesures de réduction des émissions de CO ₂ (fonds CO ₂)	21'056'001,79	1'234'303,04	22'290'304,83
Fonds de réserve pour la Fondation de Beaulieu	5'000'000,00	0,00	5'000'000,00
Fonds de réserve pour fluctuation de valeur des placements, prêts et participations permanentes	9'101'141,98	5'995'299,50	15'096'441,48
Fonds pour risques génériques financiers	60'021'000,00	0,00	60'021'000,00
Fonds de différence de couverture pour la distribution de chaleur (timbre d'acheminement) auprès des clients finaux du chauffage à distance	1'042'332,86	-1'042'332,86	0,00
Fonds de différence de couverture pour la fourniture de chaleur (timbre d'acheminement) auprès des clients finaux du chauffage à distance	5'756'654,03	627'163,00	6'383'817,03
Fonds pour la transition énergétique	0,00	10'139'072,21	10'139'072,21
Fonds de péréquation des Services industriels de Lausanne	0,00	15'157'634,20	15'157'634,20
Fonds de péréquation de l'activité de contracting des Plaines-du-Loup	0,00	4'711'712,70	4'711'712,70
Fonds de péréquation du service du multimédia	0,00	240'448,36	240'448,36
Fonds de péréquation de l'électricité (crédit AC)	0,00	6'599'362,23	6'599'362,23
Fonds de réserve des Agences d'assurances sociales (AAS)	0,00	105'480,00	105'480,00
Fonds pour la réserve forestière naturelle du Jorat lausannois	0,00	3'543'989,55	3'543'989,55

	31.12.2022	31.12.2023
--	------------	------------

ENGAGEMENTS HORS BILAN
Garantie de découvert de la CPCL (art. 72c, LPP)

Selon les nouvelles dispositions légales pour les institutions de prévoyance de droit public en capitalisation partielle :

Part en répartition : **1'052'251'167** non disponible

Informations complémentaires sur la CPCL :

– Degré de couverture selon art. 44, al. 1 OPP2	71,9%	non disponible
– Degré de couverture global selon plan de recapitalisation	67,8%	68,8%

Le découvert de la CPCL au 31.12.2023 n'était pas disponible lors de la publication des comptes 2023.

	31.12.2022	31.12.2023
--	------------	------------

Cautionnements et garanties **678'811'831,21** **665'408'658,61**

Cautionnements de prêts avec garanties hypothécaires **213'680'507,80** **210'411'443,70**

Domaine :		
– logement	185'068'037,80	176'279'008,95
– enseignement	10'100'000,00	6'936'964,75
– sport	3'385'500,00	3'303'500,00
– économie	15'126'970,00	23'891'970,00

Cautionnements de prêts sans garanties hypothécaires **465'131'323,41** **454'997'214,91**

Domaine :		
– sport	143'036'719,55	141'539'176,67
– économie	298'125'602,00	306'173'935,33
– transports	23'969'001,86	7'284'102,91

Montant initial des cautionnements et garanties octroyés **741'675'512,21** **728'766'125,21**

Leasing en cours

A fin 2023 les contrats de leasing en cours étaient les suivants (montants Hors Taxes) :

Nature de l'objet	Valeur à neuf	Date de conclusion	Echéance du contrat	Redevance annuelle	Cumul des redevances à payer
Matériel informatique Emploi Lausanne	144'000,00	18.10.21	31.12.25	33'667,24	67'334,48
Vingt-deux porte-outils	3'625'179,75	01.10.16	30.09.24	454'245,60	340'684,20
Quinze aspirateurs de rue	361'056,00	01.07.19	30.06.24	65'388,60	32'694,30
	4'130'235,75			553'301,44	440'712,98

	31.12.2022	31.12.2023
Conventions en cours	22'830'587,95	20'841'952,48
<p>Différentes conventions signées, subordonnées à la réalisation d'opérations ou d'ouvrages et dont l'impact est supérieur à CHF 50'000.-, pourraient avoir des conséquences financières pour les années à venir. Les impacts estimés au bouclage des comptes 2023 ne sont pas portés au bilan mais donnés pour information par le biais de l'annexe.</p>		
Risques liés aux procédures juridiques - engagement conditionnel	1'730'972,92	60'000,00
<p>La Ville de Lausanne a identifié des risques en lien avec les procédures juridiques au 31.12.2023 afin d'en adapter la provision. Elle reste cependant exposée à d'autres risques qui pourraient à terme avoir des impacts financiers encore difficilement quantifiables à ce stade. Le montant des engagements conditionnels reflète ces risques potentiels.</p>		
Situation des heures supplémentaires, optionnelles, vacances et jubilaires	29'484'164,00	28'377'733,47
	(546'991 heures)	(528'599 heures)
<p>La méthode de calcul des heures pour l'annexe aux comptes 2023 tient compte de la situation des soldes de vacances ouverts à fin 2023, ainsi que du soldes des heures supplémentaires, optionnelles, et des jubilaires acquis et en cours d'acquisition. On constate à la fin 2023 une diminution de 18'392 heures par rapport au 31.12.2022 représentant une baisse de CHF 1'106'430.</p> <p>Pour la 3ème année consécutive, un solde de 68 jours a été écarté à fin 2023 concernant les soldes de vacances non consommés à fin 2018 (selon l'IA 50.08 solde de vacances - échéance du droit). Pour info 139 jours avaient été écartés en 2022.</p> <p>Le montant de CHF 28.4 millions à fin 2023 représente 4,57% du total des charges de personnel pour l'exercice 2023 (CHF 621 millions).</p>		
Opérations à terme d'achats d'électricité	141'862'657,85	121'278'809,14
<p>Les achats à terme d'électricité sont effectués selon une stratégie associant la couverture des besoins en énergie à un coût minimal et la gestion des risques de volume ainsi que de fluctuation des prix du marché liés aux positions ouvertes. Ils sont conclus dans le but d'être conservés jusqu'à leur échéance et toute opération à caractère spéculatif est proscrite. Seul est autorisé l'achat à terme de garanties d'origine et de produits donnant lieu à une livraison physique d'électricité. Les quantités et prix sont contractuellement fixés.</p>		
Opérations à terme de ventes d'électricité	-23'937'308,80	0,00
<p>Les ventes à terme d'électricité sont conclues dans le but d'être conservées jusqu'à leur échéance et toute opération à caractère spéculatif est proscrite. Seule est autorisée la vente à terme de produits donnant lieu à une livraison physique d'électricité. Les quantités et prix sont contractuellement fixés.</p>		

	31.12.2022	31.12.2023
Opérations à terme pour l'approvisionnement en gaz	305'192'000,00	291'066'000,00

Les engagements à terme pour l'approvisionnement en gaz des SIL sont constitués d'achats fixes et de contrats à volumes variables et à prix indexés. Ces engagements ne servent qu'à couvrir à terme les besoins en gaz des SIL, dans le cadre d'une stratégie de limitation des risques, et toute opération à titre spéculatif est proscrite.

Opérations à terme sur devises	176'828'916,25	205'206'240,00
---------------------------------------	-----------------------	-----------------------

Les opérations à terme sur devises sont destinées à couvrir partiellement le risque de change sur les achats de gaz des SIL effectués en Euros, achats qui sont compris dans les opérations à terme ci-dessus. La stratégie de couverture pour le gaz a été mise en place pour la première fois en 2017 avec la mise en place d'un approvisionnement structuré pour le gaz.

Péréquation - comptes 2023

Les comptes 2023 intègrent les acomptes de l'année 2023 ainsi que l'écart entre les acomptes et le décompte final de l'année 2022. Le Fonds pour risques génériques financiers comprend également un montant de CHF 7 millions permettant de couvrir le risque en lien avec le retour solidarité et les dépenses thématiques pour l'année 2023.

Plan climat

Mouvements 2023	Prélèvements	Attributions
Attribution au plan climat :		
- en provenance du FDD		9'462'406,03
- en provenance du FEE		8'849'306,87
- autres financements		6'767'572,35
Financements octroyés :		
- bâtiments scolaires	4'892'777,08	
- bâtiments du patrimoine administratif	2'838'978,85	
- contribution à la production de chaleur renouvelable	2'400'000,00	
- autres mesures du plan climat	5'024'678,38	
Total	15'156'434,31	25'079'285,25
Allocations des soldes :		
- au fonds des bâtiments scolaires	944'841,06	
- au fonds des bâtiments du bâtiment du patrimoine administratif	79'830,22	
- au fonds pour le plan climat	8'898'179,65	
Balance	25'079'285,25	25'079'285,25

Pollution à la dioxine

La présence d'une pollution à la dioxine en Ville de Lausanne a été annoncée en mai 2021 après plus de cinq mois de travaux préparatoires conduits conjointement avec le Canton. À ce jour, la nature et l'étendue des travaux de dépollution ne sont pas connues. L'estimation des coûts est complexe et dépend fortement des prochaines décisions au niveau fédéral concernant les valeurs-seuils de l'OSites et sur la révision de la LPE actuellement en délibérations aux Chambres fédérales. Les rôles et responsabilités des différents acteurs impliqués (Confédération, cantons, Ville de Lausanne et usines) ne sont pas définis. Dès lors, une estimation fiable des pertes d'avantages économiques futurs pour la Ville de Lausanne n'est pas possible. Aucune provision spécifique n'a été constituée au 31 décembre 2023, considérant les incertitudes importantes mentionnées ci-dessus. La réserve pour risques génériques pourrait, cas échéant, être sollicitée.

	31.12.2022	31.12.2023
Garanties octroyées par des sociétés détenues à 100% :		
– SI-REN SA	269'500,00	0,00

Certificats d'émission CO₂

Le certificat d'émission correspond à un droit d'émission de CO₂ autorisé par le Système d'Echange de Quotas d'Emission de CO₂ (SEQE) (remboursement de la taxe CO₂ - utilisation de certificats) en vue de limiter les émissions de gaz à effet de serre. Ces certificats sont destinés à inciter les entreprises à augmenter leur part d'énergie renouvelable (biocombustible, géothermie, etc.).

Nombre de certificats détenus :	95'079	101'062
---------------------------------	---------------	----------------

Mise en place de l'ERP Abacus et mise à jour du plan de compte MCH1.

L'exercice comptable 2023 correspond au premier boucllement sur l'ERP Abacus.

Lors du passage sur le nouvel ERP, le plan comptable a été adapté afin d'anticiper le passage aux normes MCH2.

De ce fait, certaines charges et produits sont présentés dans des rubriques différentes en 2023.

Contrat de droit administratif, entente intercommunale, association de communes

Association de communes et ententes intercommunales	Forme juridique	Organe de révision / contrôle
Transports eaux usées	Entente	Contrôle des finances de la Ville de Lausanne <i>(intégrés dans les comptes de la Ville)</i>
Collecteur d'eau	Entente	Contrôle des finances de la Ville de Lausanne <i>(intégrés dans les comptes de la Ville)</i>
Entente intercommunale relative à la réalisation de collecteurs communs	Entente	Contrôle des finances de la Ville de Lausanne <i>(intégrés dans les comptes de la Ville)</i>
Entente intercommunale relative au transit des eaux usées	Convention	Contrôle des finances de la Ville de Lausanne <i>(intégrés dans les comptes de la Ville)</i>
Entretien de collecteurs	Entente	Contrôle des finances de la Ville de Lausanne <i>(intégrés dans les comptes de la Ville)</i>
Evacuation des eaux usées	Entente	Contrôle des finances de la Ville de Lausanne <i>(intégrés dans les comptes de la Ville)</i>
Organisation Régionale de Protection Civile de Lausanne-district	Contrat de droit administratif	Contrôle des finances de la Ville de Lausanne <i>(intégrés dans les comptes de la Ville)</i>
Conventions relatives à la construction, l'entretien et la surveillance de collecteurs d'évacuation des eaux usées	Entente	Contrôle des finances de la Ville de Lausanne <i>(intégrés dans les comptes de la Ville)</i>
Exploitation de la station d'épuration des eaux usées et de traitement des boues de l'agglomération lausannoise - STEP de Vidy	Entente	Néant / Contrôle des finances de la Ville de Lausanne
Communauté touristique de la région lausannoise / Fonds pour l'équipement touristique de la région	Entente	Néant / Contrôle des finances de la Ville de Lausanne
Association intercommunale pour l'épuration des eaux usées de la région Bassin Supérieur Talent	Association	FRI Fiduciaire, Révision et Informatique S.A.
Association de communes de la région lausannoise pour la réglementation du service des taxis	Association	Fidinter S.A. à Lausanne