

PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS 2024

ANNEXES

Détail des charges par nature

en CHF	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes/budget 2024		Comptes 2023	Ecart comptes 2024/2023	
Charges de personnel	2'883'898'300	2'892'675'084	8'776'784	0.3%	2'754'218'322	138'456'762	5.0%
Charges de biens / services / autres charges	788'308'300	871'533'858	83'225'558	10.6%	809'936'317	61'597'541	7.6%
Amortissements du patrimoine administratif	231'893'500	254'402'616	22'509'116	9.7%	217'725'320	36'677'296	16.8%
Charges financières	15'830'500	13'507'784	-2'322'716	-14.7%	12'584'550	923'234	7.3%
Attributions aux financements spéciaux et fonds	29'336'000	47'166'754	17'830'754	60.8%	38'812'653	8'354'101	21.5%
Charges de transferts	7'019'642'200	7'456'131'946	436'489'746	6.2%	6'981'012'546	475'119'400	6.8%
Subventions redistribuées	653'848'500	653'786'773	-61'727	0.0%	664'871'234	-11'084'461	-1.7%
Imputations internes	4'437'100	6'593'450	2'156'350	48.6%	4'868'677	1'724'774	35.4%
Total des charges	11'627'194'400	12'195'798'264	568'603'864	4.9%	11'484'029'618	711'768'647	6.2%

Détail des revenus par nature

en CHF	Budget	Comptes	Ecart		Comptes	Ecart	
	2024	2024	comptes/budget 2024		2023	comptes 2024/2023	
Revenus fiscaux	6'540'410'000	7'113'435'040	573'025'040	8.8%	6'989'209'193	124'225'847	1.8%
Patentes et concessions	167'360'800	45'454'272	-121'906'528	-72.8%	43'477'734	1'976'538	4.5%
Taxes et redevances	449'233'000	486'249'440	37'016'440	8.2%	451'650'608	34'598'831	7.7%
Revenus divers	63'333'900	69'336'333	6'002'433	9.5%	58'334'184	11'002'149	18.9%
Revenus financiers	364'061'800	406'229'712	42'167'912	11.6%	370'262'982	35'966'730	9.7%
Prélèvements sur financements spéciaux et fonds	72'341'900	82'289'286	9'947'386	13.8%	55'873'716	26'415'570	47.3%
Revenus de transferts	2'673'458'200	2'963'213'179	289'754'979	10.8%	2'806'205'935	157'007'244	5.6%
Subventions à redistribuer	653'848'500	653'786'773	-61'727	-0.0%	664'871'234	-11'084'461	-1.7%
Imputations internes	4'437'100	6'593'450	2'156'350	48.6%	4'868'677	1'724'774	35.4%
Revenus extraordinaires	389'877'500						
Total des revenus	11'378'362'700	11'826'587'485	448'224'785	3.9%	11'444'754'263	381'833'222	3.3%

Détail du groupe impôts

En francs	Budget 2024	Comptes 2024	Ecart comptes/budget 2024		Comptes 2023	Ecart comptes 2024/2023	
Impôts sur le revenu	3'720'000'000	3'996'357'106	276'357'106	7.4%	3'943'282'033	53'075'073	1.3%
Impôts sur la fortune	780'000'000	819'656'787	39'656'787	5.1%	809'710'665	9'946'123	1.2%
Impôts à la source	150'000'000	160'573'636	10'573'636	7.0%	154'471'503	6'102'133	4.0%
Impôt sur les frontaliers	140'000'000	148'915'199	8'915'199	6.4%	143'951'952	4'963'247	3.4%
Impôt spécial des étrangers	96'000'000	108'446'296	12'446'296	13.0%	103'806'587	4'639'709	4.5%
Impôts sur le bénéfice	651'000'000	796'791'930	145'791'930	22.4%	751'907'923	44'884'007	6.0%
Impôts sur le capital	76'000'000	82'821'973	6'821'973	9.0%	97'033'287	-14'211'315	-14.6%
Autres impôts personnes morales	38'000'000	47'517'020	9'517'020	25.0%	46'142'192	1'374'829	3.0%
Gains immo. et prest. en capital	285'000'000	296'399'792	11'399'792	4.0%	292'022'473	4'377'318	1.5%
Droits de mutation	211'000'000	211'549'083	549'083	0.3%	225'512'273	-13'963'190	-6.2%
Successions et donations	125'000'000	166'221'858	41'221'858	33.0%	129'855'106	36'366'752	28.0%
Taxes véhicules	236'810'000	237'174'013	364'013	0.2%	257'600'431	-20'426'418	-7.9%
Divers	31'600'000	41'010'346	9'410'346	29.8%	33'912'768	7'097'579	20.9%
	6'540'410'000	7'113'435'040	573'025'040	8.8%	6'989'209'193	124'225'847	1.8%

Budget à comptes 2024 : crédits supplémentaires

- ▶ **Les charges non compensées des 134 crédits supplémentaires acceptés s'élèvent à 339 mios, soit 2,9% du total des charges budgétées:**
 - Ukraine & Ostral (104 mios, détail p.10)
 - mesures Covid (7 mios, détail p.10)
 - part non budgétée de l'indexation (ACV, CHUV et secteur subventionné, 12 mios)
 - santé et action sociale (subsides, tarifs hospitaliers, médico-sanitaire, 86 mios)
 - asile et aide d'urgence (hors Ukraine, 60 mios)
 - enfance et adolescence (protection des mineurs, accueil de jour, 28 mios)
 - enseignement et formation (démographie, pédagogie spécialisée, intégration, 27 mios)
 - sécurité (prisons) et justice (12 mios)
 - divers (3 mios)

Budget à comptes 2024 : coûts Covid, Ukraine & Ostral

► Non budgétisées, les dépenses nettes relatives aux mesures Ukraine & Ostral et Covid s'élèvent à 84 mios (hors parts fédérales).

► Mesures et secteurs concernés en 2024 :

		en mios de CHF	Crédits suppl.	Comptes 2024
Santé	Prise en charge médico-sanitaire		1.8	1.8
Population	Subvention à l'EVAM, mesures d'intégration des permis S, renfort de personnel		67.0	58.6
Ecoles	Frais de scolarisation, formation des jeunes à l'Ecole de l'accueil		22.3	19.3
DGEJ	Prise en charge des mineurs		10.0	10.4
SCTP	Prise en charge MNA (domaine PE)		0.2	0.2
<i>Sous-total Ukraine</i>			<i>101.3</i>	<i>90.3</i>
DJES	Pénurie énergie hiver		0.1	0.2
DEF	Pénurie énergie hiver		0.0	0.0
DSAS	Finalisation et test du dispositif		1.5	1.3
DGIP	Stratégie de sécurisation des bâtiments ACV		1.3	1.3
<i>Sous-total OSTRAL</i>			<i>2.9</i>	<i>2.8</i>
Santé	Financement du dispositif		2.0	1.4
Social	Indemnisation des acteurs du domaine social et médico-social		0.0	-14.0
Economie	Aide aux cas de rigueur et financement du dispositif administratif		4.9	3.8
DJES	Protection civile		0.0	0.0
DJES	Police cantonale		0.1	0.0
<i>Sous-total COVID-19</i>			<i>7.0</i>	<i>-8.8</i>
Total dépenses nettes			111.2	84.3

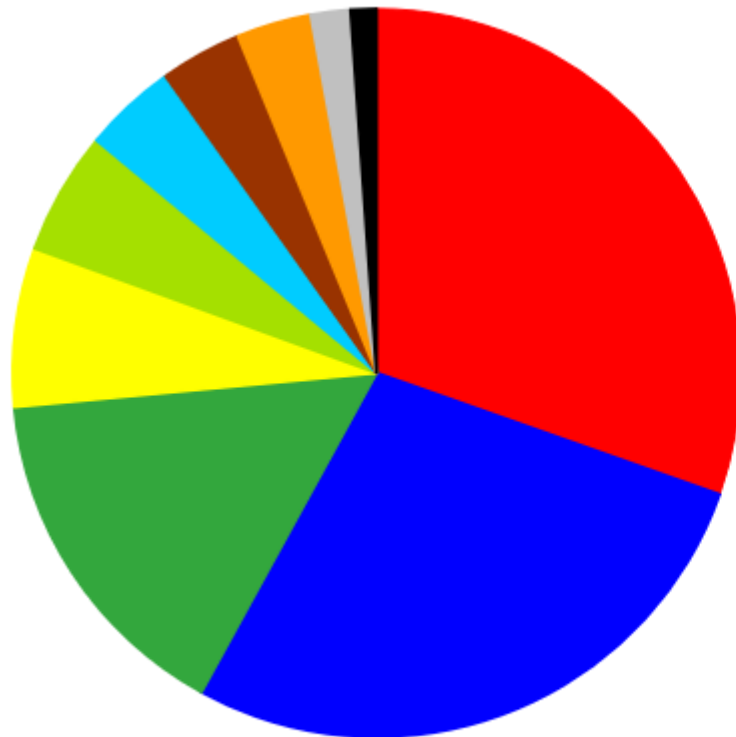
Comptes 2023 à 2024 : évolution des impôts

en mios de CHF	Comptes 2024	Ecart comptes 2024/2023	
Impôts sur le revenu	3'996.4	53.1	1.3%
Impôts sur la fortune	819.7	9.9	1.2%
Personnes physiques (PP)	4'816.0	63.0	1.3%
Impôts sur le bénéfice	796.8	44.9	6.0%
Impôts sur le capital	82.8	-14.2	-14.6%
Personnes morales (PM)	879.6	30.7	3.6%
Impôts sur gains en capital et gains immobiliers	296.4	4.4	1.5%
Droits de mutation	211.5	-14.0	-6.2%
Successions et donations	166.2	36.4	28.0%
Revenus conjoncturels	674.1	26.8	4.1%

- ▶ L'augmentation de +63.0 mios (+1,3%) des recettes d'impôts personnes physiques par rapport aux comptes 2023 provient :
 - d'effets exceptionnels
 - du nombre de contribuables
 - malgré la baisse de 3.5% de points d'impôt
- ▶ L'augmentation de 31 mios (+3,6%) des recettes d'impôts personnes morales par rapport aux comptes 2023 provient :
 - de certains secteurs de l'activité économique (pharma, industries agroalimentaire et finances)
 - de la progression des acomptes/décomptes pour les périodes fiscales antérieures
- ▶ L'augmentation de 27 mios (+4,1%) des impôts conjoncturels par rapport aux comptes 2023 provient :
 - de la stabilisation des volumes des opérations immobilières et droits de mutation en baisse
 - d'effets exceptionnels sur l'impôt sur les donations

Chaque fois que l'Etat a dépensé 100 francs...

... il a consacré en 2024* :



■ Prévoyance sociale	CHF	30.42
■ Enseignement et formation	CHF	27.57
■ Santé	CHF	15.52
■ Sécurité publique	CHF	7.05
■ Finances et impôts	CHF	5.47
■ Economie publique	CHF	4.13
■ Administration générale	CHF	3.62
■ Trafic	CHF	3.32
■ Culture, sport et loisirs, églises	CHF	1.76
■ Protection de l'environnement et aménagement du territoire	CHF	1.14

* nouvelle base de calcul en 2024