

Préavis N° 3/06.2019

Morges, le 25 avril 2019

**PRÉAVIS RELATIF AUX COMPTES 2018**

- 1. PRÉAMBULE**
- 2. PRINCIPES GÉNÉRAUX**
- 3. COMPTES 2018 ET COMMENTAIRES**
- 4. FONDS DE RÉSERVE**
- 5. CONCLUSIONS**

---

Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs,

Conformément aux dispositions des articles 35 et 35a du Règlement sur la comptabilité des communes (RCCom), de l'article 31 du statut de l'ARASMAC, nous avons l'avantage de soumettre le présent préavis portant sur les comptes 2018 de l'Association Régionale pour l'Action Sociale de Morges – Aubonne – Cossonay.

**1. PREAMBULE**

Le présent préavis est à lire en regard du document annexé « Commentaires sur les comptes 2018 ». Il spécifie, un commentaire pour les comptes dont les soldes nécessitent des explications à leur compréhension.

Afin de faciliter la lecture des comptes 2018, nous présentons un résumé par centre de charges (RI – AAS – CRD – AFJ – AJEMA), expliquant les différences entre les comptes et le budget selon la nature des charges, ainsi que les principaux mouvements des fonds de réserve.

Comme chaque année, le calcul du coût par habitant est basé sur la population n-1, en regard des comptes de l'exercice présenté, alors que le budget établi pour cet exercice était quant à lui calculé sur l'année n-2 (Comptes 2018 = population 2017 soit 81'807, budget 2018 = population 2016 soit 80'878).

## 2. PRINCIPES GENERAUX

Nous rappelons dans ce chapitre les différents principes de financement selon les centres de charge.

- RI (Revenu d'Insertion)

Le financement par la DGCS (Direction Générale de la Cohésion Sociale), anciennement SPAS, est basé sur le nombre effectif de dossiers traités mensuellement (dossiers RI comprenant un versement d'aide sociale dans le mois).

A la fin de chaque trimestre, la première fois à la fin du trimestre de l'année « n », la DGCS comptabilise le nombre moyen de dossiers financés du trimestre écoulé. Il ajuste ensuite la subvention du 2<sup>e</sup> trimestre sur la base des résultats du 1<sup>er</sup> trimestre, celle du 3<sup>e</sup> trimestre sur la base des résultats du 2<sup>e</sup> et ainsi de suite.

Ainsi, la subvention effectivement allouée est ajustée en fonction du nombre effectif de dossiers des 3 mois précédents, que cela soit à la hausse ou à la baisse.

- CRD (Centre Régional de Décisions)

Le CRD existe depuis 2017, il était inclus dans les AAS. Dès les comptes 2018, un nouveau compte de charges spécifique a été créé.

Il est exclusivement financé par la DGCS, subvention selon le nombre d'ETP (Equivalent Temps Plein) prévu au budget, ajusté par la DGCS en cours d'exercice.

- AAS (Agences d'Assurances Sociales)

Le financement est, d'une part, essentiellement basé sur la participation des communes. Il est en proportion de leur population au 31 décembre de l'année précédente, selon le recensement cantonal officiel.

D'autre part, des indemnités sont versées par la Caisse Cantonale AVS pour les tâches réalisées pour le compte de la caisse cantonale par les agences d'assurances sociales liées aux rentes AVS/AI, aux affiliations AVS et aux mutations (domicile, composition du ménage, état civil, etc.), (soit 8 %).

- SECTEUR ENFANCE

- AFJ (Accueil Familial de Jour)

L'AFJ est financé par les redevances des parents, les subventions de la FAJE (Fondation pour l'Accueil de Jour des Enfants), la participation des entreprises et finalement les subventions des communes au travers de la garantie de déficit du réseau AJEMA aux structures d'accueil de jour membres du réseau.

- AJEMA (Accueil de Jour des enfants de la région Morges-Aubonne)

L'AJEMA redistribue les subventions (ordinaires et de démarrage) de la FAJE aux structures ainsi que les participations des entreprises membres.

L'AJEMA assure également la garantie de déficit aux structures grâce au financement des communes.

### 3. COMPTES 2018 ET COMMENTAIRES

Les tableaux ci-après apportent un résumé des comptes pour chaque centre de charges.

#### 1. CSR - Revenu Insertion (71000)

| CSR                                 | Rubrique                      | Comptes 2018        | Budget 2018         | Comptes 2017        | Ecart en CHF     | En %         |
|-------------------------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|--------------|
| 3001.00 - 3093.00                   | Frais de Personnel            | 4'342'368.71        | 4'375'200.00        | 4'246'385.15        | -32'831.29       | -0.76%       |
| 3101.00 - 3199.06                   | Frais de Fonctionnement       | 756'180.59          | 666'800.00          | 624'883.88          | 89'380.59        | 11.82%       |
| 3313.00 - 3525.01 - 3529.00         | Autres Charges d'Exploitation | 64'366.45           | 55'500.00           | 146'482.75          | 8'866.45         | 13.77%       |
| 3809.00                             | Attribution à la réserve      | -                   | -                   | 36'495.40           | -                | 0.00%        |
|                                     | <b>Total des charges</b>      | <b>5'162'915.75</b> | <b>5'097'500.00</b> | <b>5'054'247.18</b> | <b>65'415.75</b> | <b>1.27%</b> |
| 4361.00 - 4410.00 / 4525.03-4525.04 | Revenus                       | 211'943.76          | 136'400.00          | 106'047.60          | 75'543.76        | 35.64%       |
| 4515.06                             | Subventions DGCS              | 4'776'691.80        | 4'888'400.00        | 4'644'078.75        | -111'708.20      | -2.34%       |
| 4525.00                             | Participation des communes    | 57'264.90           | 60'700.00           | 56'614.60           | -3'435.10        | -6.00%       |
| 4809.00                             | Prélèvement à provision       | 117'015.29          | 12'000.00           | 247'506.23          | 105'015.29       | 89.74%       |
|                                     | <b>Total des revenus</b>      | <b>5'162'915.75</b> | <b>5'097'500.00</b> | <b>5'054'247.18</b> | <b>65'415.75</b> | <b>1.27%</b> |

Considérant la tendance de l'année 2017, nous avons estimé le nombre à 911 dossiers pour le budget 2018.

Le nombre de dossiers RI prévus dans le budget 2018 de la DGCS pour notre CSR était de 887 (reçu bien après l'approbation de nos budgets par le Conseil intercommunal).

La moyenne annuelle du nombre de dossiers financés est en réalité de 881 pour l'année 2018, donc une baisse de 14 dossiers par rapport à 2017.

Les frais de fonctionnement dépassent le budget en raison du déménagement de la Direction générale dans des nouveaux locaux, du crédit d'étude accordé pour l'étude du réaménagement des bureaux de l'ARASMAC (préavis 07-2016, étude faite en 2018) et de l'investissement pour le nouveau logiciel comptable (Abacus/NEST).

L'augmentation des recettes diverses provient principalement de la participation de l'ARASOL (Agence Régionale pour l'Action Sociale dans l'Ouest Lausannois) aux frais d'enquêteur (enquêteur engagé à 100% par l'ARASMAC dont 40% à la charge de l'ARASOL) et de la participation de la DSI (Direction des Systèmes d'Information du Canton de Vaud) à l'équipement informatique.

La baisse du subventionnement de la DGCS provient d'une coupe financière du Canton de CHF 109'600, ceci dans le but de diminuer les fonds de réserve des CSR.

Les prélèvements aux provisions suivants ont été effectués :

- 9282.09 Fonds financement LASV/LOF CHF 114'443.68
  - *Compensation de la baisse de subventionnement de CHF 109'600 du DGCS*
  - *Compensation du déficit de CHF 4'843.68*
- 9282.10 Fonds financement des communes CHF 2'571.61
  - *Arrondi de facturation*

La participation des communes par habitant est de CHF 0.70 (CHF 0.75 prévu au budget), tenant compte d'un prélèvement au fonds « financement des communes » pour l'arrondi de facturation de la participation des communes. Soit une facturation aux 62 communes (81'807 habitants au 31.12.2017) pour **CHF 57'264.90** provisionnée dans les comptes transitoires.

Cette participation concerne, le fonctionnement de l'administration générale, les indemnités du Comité de Direction et la participation au Conseil des Régions.

2. Agence d'Assurances Sociales (72000)

| AAS   | Rubrique                                     | Comptes 2018        | Budget 2018         | Comptes 2017        | Ecart en CHF       | En %           |
|---|--|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| 3001.00 - 3093.00                                   | Frais de Personnel                           | 1'930'814.73        | 2'173'611.00        | 2'202'400.25        | -242'796.27        | -12.57%        |
| 3101.00 - 3199.06                                   | Frais de Fonctionnement                      | 398'708.90          | 393'900.00          | 373'304.95          | 4'808.90           | 1.21%          |
| 3313.00 - 3529.00                                   | Autres Charges d'Exploitation                | 39'121.05           | 38'600.00           | 70'775.90           | 521.05             | 1.33%          |
| 3809.00 - 3809.01                                   | Attr.réserve provision solde H.Supp/vacances | -                   | 1'000.00            | -                   | -1'000.00          | 0.00%          |
| <b>Total des charges</b>                            |  | <b>2'368'644.68</b> | <b>2'607'111.00</b> | <b>2'646'481.10</b> | <b>-238'466.32</b> | <b>-10.07%</b> |
| 4515.07   | Participation de la caisse cantonale AVS     | 181'287.40          | 505'000.00          | 412'293.00          | -323'712.60        | -178.56%       |
| 4525.00   | Participation des communes                   | 2'004'271.50        | 1'981'511.00        | 2'005'774.40        | 22'760.50          | 1.14%          |
| 42220.00 / 4361.00 - 4410.00 /<br>4515.08 / 4525.04 | Autres revenus                               | 39'715.70           | 109'400.00          | 192'314.78          | -69'684.30         | -175.46%       |
| 4809.00   | Prélèvement à provision                      | 143'370.08          | 11'200.00           | 36'098.92           | 132'170.08         | 92.19%         |
| <b>Total des revenus</b>                            |  | <b>2'368'644.68</b> | <b>2'607'111.00</b> | <b>2'646'481.10</b> | <b>-238'466.32</b> | <b>-10.07%</b> |

Les comptes du CRD (Centre Régional de Décision) ont été sortis des AAS pour avoir leur propre centre de coûts dès les comptes 2018, bien que cela n'ait pas été prévu au budget.

La baisse des autres revenus est due à la non-participation de la DSI aux frais informatiques. Aux budgets 2017 et 2018, il était prévu une participation sur le même modèle que le CSR. Or finalement cela a été refusé par le Canton de Vaud et aucune future participation n'est envisagée.

La participation des communes par habitant est de **CHF 24.50** ce qui correspond au budget. Deux acomptes ont été facturés durant l'exercice (CHF 24.- par habitant), soit une facturation du solde de CHF 0.50 aux 62 communes (81'807 habitants au 31.12.2017) provisionnée dans les transitoires.

Les prélèvements aux provisions suivants ont été effectués :

- 9282.08 Fonds réserves AAS CHF 654.96
  - *Arrondi de facturation*
- 9282.19 Provision solde heures supp. et vacances CHF 4'877.07
  - *Ajustement de la provision suite à la récupération des heures supplémentaires et vacances par le personnel*
- 9288.00 Fonds de réserve pour achats informatiques CHF 89'067.50
  - *CHF 11'200.00 : compensation des investissements pour le nouveau logiciel comptable (Abacus et NEST)*
  - *CHF 77'867.50 : compensation de la non-participation de la DSI aux frais informatiques 2017 et 2018*
  -

### 3. CRD – Centre Régional de Décisions (72300)

| CRD               | Rubrique                         | Comptes 2018      | Budget 2018 | Comptes 2017 | Ecart en CHF      | En %           |
|-------------------|----------------------------------|-------------------|-------------|--------------|-------------------|----------------|
| 3001.00 - 3093.00 | Frais de Personnel               | 214'441.90        | -           | -            | 214'441.90        | 100.00%        |
| 3101.00 - 3529.06 | Frais de Fonctionnement          | 24'168.20         | -           | -            | 24'168.20         | 100.00%        |
| 3809.00           | Attribution à la réserve         | 28'185.85         | -           | -            | 28'185.85         | 100.00%        |
|                   | <b>Total des charges</b>         | <b>266'795.95</b> | <b>-</b>    | <b>-</b>     | <b>266'795.95</b> | <b>100.00%</b> |
| 4390.00           | Recettes diverses                | 95.95             | -           | -            | 95.95             | 100.00%        |
| 4525.04           | Autres participations cantonales | 266'700.00        | -           | -            | 266'700.00        | 100.00%        |
|                   | <b>Total des revenus</b>         | <b>266'795.95</b> | <b>-</b>    | <b>-</b>     | <b>266'795.95</b> | <b>100.00%</b> |

Les comptes du CRD bouclent avec un excédent de recettes, CHF 28'185.85.

L'excédent de revenus provient du décalage entre l'augmentation des dossiers et l'augmentation du financement.

Il y a eu une réévaluation du nombre des ETP financés en cours d'année par la DGCS et une augmentation du montant financé par ETP.

Tant que ces variations n'étaient pas effectives, il était impossible d'engager les ETP supplémentaires accordés, d'où l'excédent de recettes.

Cet excédent est attribué à fonds de réserve spécifique (9282.20) afin de pouvoir investir dans le futur ou compenser des pertes futures éventuelles.

### 4. AJEMA (73100)

| AJEMA                             | Rubrique   | Comptes 2018         | Budget 2018          | Comptes 2017         | Ecart en CHF         | En %          |
|-----------------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| 3001.00 - 3093.00                 | Frais de Personnel                               | 463'019.43           | 477'500.00           | 492'365.20           | -14'480.57           | -3.13%        |
| 3101.00 - 3199.00                 | Frais de Fonctionnement                          | 214'822.69           | 225'170.00           | 197'076.88           | -10'347.31           | -4.82%        |
| 3515.00 / 3515.02 / 3515.04       | Rétrocession FAJE aux structures                 | 4'154'281.00         | 4'491'250.00         | 4'401'877.37         | -336'969.00          | -8.11%        |
| 3525.01                           | Subventionnement par les communes aux structures | 11'687'155.23        | 12'355'471.00        | 11'305'284.28        | -668'315.77          | -5.72%        |
| 3515.01 / 3515.03 / 3529.00       | Autres Charges d'Exploitation                    | 447'512.84           | 515'400.00           | 492'137.15           | -67'887.16           | -15.17%       |
| 3809.01                           | Prélèvement à provision                          | -                    | 1'000.00             | -                    | -1'000.00            | 0.00%         |
|                                   | <b>Total des charges</b>                         | <b>16'966'791.19</b> | <b>18'065'791.00</b> | <b>16'888'740.88</b> | <b>-1'098'999.81</b> | <b>-6.48%</b> |
| 4515.00 / 4515.02 / 4515.04       | Participation de la FAJE                         | 4'154'281.00         | 4'491'250.00         | 4'401'875.37         | -336'969.00          | -8.11%        |
| 4525.00                           | Participation des communes                       | 12'300'312.81        | 13'037'811.00        | 11'957'349.71        | -737'498.19          | -6.00%        |
| 4361.00-04 / 4515.04 / 4655.00-01 | Autres revenus                                   | 501'546.40           | 534'730.00           | 494'527.16           | -33'183.60           | -6.62%        |
| 4809.00                           | Prélèvement à provision                          | 10'650.98            | 2'000.00             | 34'988.64            | 8'650.98             | 81.22%        |
|                                   | <b>Total des revenus</b>                         | <b>16'966'791.19</b> | <b>18'065'791.00</b> | <b>16'888'740.88</b> | <b>-1'098'999.81</b> | <b>-6.48%</b> |

Le réseau AJEMA assure l'équilibre financier de 25 structures d'accueil de jour (y compris l'Accueil Familial de Jour) en assurant la couverture de déficit de ces dernières, qui facturent leurs prestations aux parents et perçoivent directement les subventions fédérales de l'aide au démarrage (OFAS).

Le réseau AJEMA redistribue les subventions de la FAJE, la participation des entreprises aux structures ainsi que les subventions des communes. Ces dernières participent au financement des structures en fonction de la consommation des heures d'accueil par les enfants de leur commune (pour 90 % du solde du déficit) et à raison de 10 % du solde du déficit par habitant.

Le taux de participation des parents s'élève 44.49 % pour l'ensemble des types d'accueil.

Les heures d'accueil se résument de la manière suivante :

|              |              | 2017             | 2018             |
|--------------|--------------|------------------|------------------|
| Collectif    | préscolaire  | 1'025'331        | 1'042'763        |
|              | parascolaire | 928'411          | 973'800          |
| AFJ          | Préscolaire  | 328'726          | 345'814          |
|              | Parascolaire | 187'202          | 196'801          |
| <b>Total</b> |              | <b>2'469'670</b> | <b>2'559'178</b> |

Les prélèvements aux provisions suivants ont été effectués :

- 9282.19 Provision solde heures supp. et vacances CHF 8'650.98
  - *Ajustement de la provision suite à la récupération des heures supplémentaires et vacances par le personnel*
- 9288.00 Fonds de réserve pour achats informatiques CHF 2'000.00
  - *Compensation des investissements pour le nouveau logiciel comptable (Abacus, NEST)*

Il est important de relever que le décompte final de chacune des communes tient compte de la consommation des heures effectives, et que le solde facturé peut être positif ou négatif en fonction des acomptes prévus au budget.

5. AFJ - Accueil Familial de Jour (73300)

| AFJ                        | Rubrique                                       | Comptes 2018        | Budget 2018         | Comptes 2017        | Ecart en CHF      | En %         |
|----------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| 3001.00 - 3093.00          | Frais de Personnel                             | 4'126'149.13        | 4'018'900.00        | 3'927'350.25        | 107'249.13        | 2.60%        |
| 3101.00 - 3199.06          | Frais de Fonctionnement                        | 1'293'961.45        | 1'197'700.00        | 1'177'076.13        | 96'261.45         | 7.44%        |
| 3301.00                    | Pertes sur débiteurs douteux                   | 7'456.89            | 4'500.00            | 707.08              | 2'956.89          | 39.65%       |
| 3525.02 à 3809.01          | Autres Charges d'Exploitation                  | 7'958.00            | 8'000.00            | 25'526.00           | -42.00            | -0.53%       |
| 3809.03                    | Attr.réserve provision solde H.Supp/vacances   | -                   | 1'000.00            | 1'168.98            | -1'000.00         | 0.00%        |
| <b>Total des charges</b>   |  | <b>5'435'525.47</b> | <b>5'230'100.00</b> | <b>5'131'828.44</b> | <b>205'425.47</b> | <b>3.78%</b> |
| 4359.00                    | Participation des parents                      | 2'499'216.05        | 2'353'545.00        | 2'410'750.75        | 145'671.05        | 5.83%        |
| 4515.00                    | Participation FAJE                             | 518'832.00          | 470'000.00          | 528'606.00          | 48'832.00         | 9.41%        |
| 4515.03                    | Couverture de déficit AJEMA (réseau)           | 2'281'437.25        | 2'282'085.50        | 2'093'346.27        | -648.25           | -0.03%       |
| 4361.00 - 410.00 / 4655.00 | Autres revenus                                 | 106'133.10          | 105'169.50          | 87'127.91           | 963.60            | 0.91%        |
| 4809.00 -4809.03           | Prélèvement à provision                        | 19'677.07           | 14'800.00           | 11'290.43           | 4'877.07          | 24.79%       |
| 4809.01                    | Prélèvement à provision pour débiteurs douteux | 10'230.00           | 4'500.00            | 707.08              | 5'730.00          | 56.01%       |
| <b>Total des revenus</b>   |  | <b>5'435'525.47</b> | <b>5'230'100.00</b> | <b>5'131'828.44</b> | <b>205'425.47</b> | <b>3.78%</b> |

La participation des parents (cf.4359.00), s'élève à 47.00 % en moyenne annuelle (48.00 % en 2017, 49.50 % en 2016 et 47.40 % en 2015).

Les heures d'accueil se résument de la manière suivante :

|              |              | 2017           | budget 2018    | 2018           |
|--------------|--------------|----------------|----------------|----------------|
| AFJ          | Préscolaire  | 328'726        | 520'000        | 345'814        |
|              | Parascolaire | 187'202        |                | 196'801        |
| <b>Total</b> |              | <b>515'928</b> | <b>520'000</b> | <b>542'615</b> |

Les prélèvements aux provisions suivants ont été effectués :

- 9281.00 Créances douteuses (Pertes s/déb. douteux) CHF 10'230.00
  - CHF 7'456'89 : neutralisation des pertes effectives sur débiteurs
  - CHF 2'443.11 : ajustement de la provision
- 9282.19 Provision solde heures supp et vacances CHF 4'877.07
  - Ajustement de la provision suite à la récupération des heures supplémentaires et vacances par le personnel
- 9288.00 Fonds de réserve pour achats informatiques CHF 14'800.00
  - Compensation des investissements pour le nouveau logiciel comptable (Abacus/NEST)

#### **4. FONDS DE RESERVE**

##### **1. Compte 9282.09 – Fonds de réserve sur financement LASV / LOF**

Le fonds de réserve général destiné à financer des prestations conformes à la LOF (Loi sur l'organisation et financement de la politique sociale), et à la LASV (Loi sur l'action sociale vaudoise) et son utilisation doit faire l'objet d'un accord préalable du SPAS.

Un plafond de dotation du fonds est fixé par le SPAS, celui-ci se monte pour 2018 à 8 % de la subvention annuelle. Ce taux peut être revu d'année en année.

Ce fonds pourrait être notamment utilisé, pour couvrir les effets s'une réduction linéaire du budget décidée dans le cadre du processus budgétaire du Conseil d'Etat et dans la limite où cette dissolution permet d'éviter d'agir sur les ratios et le mécanisme d'allocation des ressources.

##### **2. Compte 9282.17 – Fonds d'attribution à égalisation**

Le fonds d'égalisation des résultats est destiné à permettre au CSR de faire face aux effets des variations de dossiers, ainsi qu'aux aléas de la gestion courante du centre. Il est laissé à la libre utilisation du CSR avec la réserve que sa dissolution doit obligatoirement permettre la couverture de charges en lien avec la LASV et que le SPAS soit informé des opérations effectuées sur le fonds.

Un plafond de dotation est fixé par le SPAS, celui-ci se monte pour 2018 à 4 % de la subvention annuelle. Ce taux pourra être révisé à la hausse ou à la baisse si les circonstances le justifient (exemple : baisse très significative du nombre de dossiers ou croissance endémique).

##### **3. Compte 9282.10 – Fonds de réserve sur finances des communes (hors LASV / LOF)**

Le fonds de réserve sur financement des communes, hors LASV/LOF, permettant de couvrir un éventuel indu du RI (Revenu d'Insertion) que le SPAS n'admettrait pas de prendre en charge (exemple : un indu fautif du CSR).

##### **4. Compte 9282.08 – Fonds de réserve AAS**

Le fonds de réserve est un fonds permettant de couvrir un éventuel excédent de charges des AAS.

##### **5. Compte 9282.20 – Fonds de réserve CRD**

Le fonds de réserve est un fonds permettant de couvrir un éventuel excédent de charges du CRD ou des investissements futurs.

## 5. CONCLUSIONS

En conclusion, nous vous prions, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs, de bien vouloir prendre les décisions suivantes :

### LE CONSEIL INTERCOMMUNAL DE L'ARASMAC

- vu le préavis du CODIR N° 3/06.2019 relatif aux comptes et rapport de gestion pour l'année 2018,
- après avoir pris connaissance du rapport de la commission chargée de l'étude de cet objet,
- considérant que cet objet a été porté à l'ordre du jour,

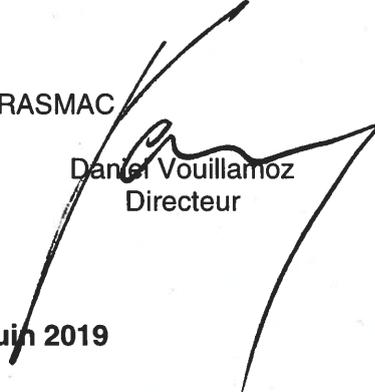
décide :

- 1) d'approuver les comptes de l'exercice 2018 relatifs aux buts principaux, CSR, AAS et CRD :
  - a. RI (Revenu Insertion) – Centre de charges 71000
  - b. AAS (Agence d'Assurances sociales) – Centre de charges 72000
  - c. CRD (Centre Régional de Décisions) – Centre de charges 72300
- 2) d'approuver les comptes de l'exercice 2018 relatifs au but optionnel, AJEMA et AFJ :
  - a. AJEMA (Accueil de Jour des enfants de la région Morges-Aubonne) – Centre de charges 73100
  - b. AFJ (Accueil Familial de jour) – Centre de charges 73300
- 3) d'approuver le rapport de gestion de l'année 2018
- 4) de donner décharge au Comité de direction pour les comptes et la gestion 2018

**Adopté par le Comité de direction lors de sa séance du 25 avril 2019.**

ARASMAC

  
Sylvie Podio  
Présidente

  
Daniel Vouillamoz  
Directeur

**Préavis présenté au Conseil intercommunal en séance du 20 juin 2019**

Annexe(s) : Comptes 2018 (Fonctionnement – Bilan)  
Rapport de gestion 2018



---

AAS • AFJ • AJEMA • CRD • CSR

---

## **ASSOCIATION RÉGIONALE POUR L'ACTION SOCIALE MORGES-AUBONNE-COSSONAY**

# **COMPTES 2018**

- 1. COMPTES DE FONCTIONNEMENT**
- 2. COMPTES DE BILAN**
- 3. COMMENTAIRES**

- **Revenu d'insertion (RI) : CHF 0,70 par habitant (CHF 0,75 budget 2018)**
- **Agence d'Assurances Sociales (AAS) : CHF 24.50 par habitant (CHF 24.50 budget 2018)**
- **Population au 31.12.2017 : 81'807 habitants**

# ARASMAC - Comptes 2018

|              |   | Comptes 2018         |                      | Budget 2018          |                      | Comptes 2017         |                      |
|--------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|              |   | Charges              | Revenus              | Charges              | Revenus              | Charges              | Revenus              |
| <b>1</b>     | <b>Fonctionnement</b>                         | <b>30'200'673.04</b> | <b>30'200'673.04</b> | <b>31'000'502.00</b> | <b>31'000'502.00</b> | <b>29'721'297.60</b> | <b>29'721'297.60</b> |
| <b>7</b>     | <b>Sécurité sociale</b>                       | <b>30'200'673.04</b> | <b>30'200'673.04</b> | <b>31'000'502.00</b> | <b>31'000'502.00</b> | <b>29'721'297.60</b> | <b>29'721'297.60</b> |
| <b>71</b>    | <b>CSR</b>                                    | <b>5'162'915.75</b>  | <b>5'162'915.75</b>  | <b>5'097'500.00</b>  | <b>5'097'500.00</b>  | <b>5'054'247.18</b>  | <b>5'054'247.18</b>  |
| <b>710</b>   | <b>CSR</b>                                    | <b>5'162'915.75</b>  | <b>5'162'915.75</b>  | <b>5'097'500.00</b>  | <b>5'097'500.00</b>  | <b>5'054'247.18</b>  | <b>5'054'247.18</b>  |
| <b>71000</b> | <b>CSR</b>                                    | <b>5'162'915.75</b>  | <b>5'162'915.75</b>  | <b>5'097'500.00</b>  | <b>5'097'500.00</b>  | <b>5'054'247.18</b>  | <b>5'054'247.18</b>  |
| 3001.00      | Fonctionnement administration générale        | 25'200.00            |                      | 25'200.00            |                      | 24'900.00            |                      |
| 3003.01      | Indemnités comité direction                   | 10'094.41            |                      | 8'500.00             |                      | 9'285.50             |                      |
| 3011.11      | Salaires du personnel fixe                    | 3'287'564.40         |                      | 3'312'500.00         |                      | 3'251'981.55         |                      |
| 3011.13      | Salaires du personnel temporaire              | 92'460.25            |                      | 66'700.00            |                      | 38'689.85            |                      |
| 3030.00      | Cotisations sociales                          | 292'722.30           |                      | 308'000.00           |                      | 287'359.75           |                      |
| 3040.00      | Caisse de pensions et de prévoyance           | 514'697.95           |                      | 528'700.00           |                      | 506'686.15           |                      |
| 3050.00      | Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMal             | 71'182.70            |                      | 83'000.00            |                      | 61'216.15            |                      |
| 3061.00      | Frais pour utilisation véhicule privés        | 11'306.50            |                      | 9'000.00             |                      | 18'910.60            |                      |
| 3062.00      | Autres frais de transport                     | 7'748.40             |                      | 1'000.00             |                      |                      |                      |
| 3063.00      | Frais de représentation                       | 405.00               |                      | 1'000.00             |                      |                      |                      |
| 3064.00      | Frais de téléphone                            |                      |                      | 600.00               |                      |                      |                      |
| 3065.00      | Autres frais du personnel                     | 1'722.60             |                      | 1'000.00             |                      |                      |                      |
| 3091.00      | Formation continue                            | 20'215.70            |                      | 18'500.00            |                      | 47'355.60            |                      |
| 3091.01      | Formation obligatoire                         | 4'201.30             |                      |                      |                      |                      |                      |
| 3091.02      | Frais liés à la formation continue            | 1'680.40             |                      | 3'000.00             |                      |                      |                      |
| 3092.00      | Frais de recherche du personnel               |                      |                      | 5'000.00             |                      |                      |                      |
| 3093.00      | Frais pour la santé et la sécurité au travail | 1'166.80             |                      | 3'500.00             |                      |                      |                      |
| 3101.00      | Fournitures de bureau                         | 5'310.35             |                      | 8'500.00             |                      | 27'180.55            |                      |
| 3101.01      | Papier photocopieurs / coûts copies           | 8'356.92             |                      | 14'300.00            |                      |                      |                      |
| 3101.02      | Achats consommables divers                    | 3'218.30             |                      | 4'000.00             |                      |                      |                      |
| 3101.03      | Impression (enveloppe, cartes, rapports...)   | 7'253.20             |                      | 6'000.00             |                      |                      |                      |
| 3102.00      | Annonces, journaux, documentation             | 2'079.00             |                      | 3'500.00             |                      | 15'220.63            |                      |
| 3111.00      | Achats de mobilier, machines et matériels     | 30'545.50            |                      | 10'000.00            |                      | 21'159.21            |                      |
| 3111.01      | Achats de matériel et logiciel informatique   | 66'568.30            |                      | 26'400.00            |                      | 35'361.80            |                      |
| 3111.02      | Hébergement et maintenance site internet      | 535.00               |                      | 300.00               |                      |                      |                      |
| 3111.03      | Frais de leasing et maintenance               | 106'199.00           |                      | 105'000.00           |                      |                      |                      |
| 3123.00      | Electricité                                   | 11'051.80            |                      | 12'000.00            |                      | 10'895.00            |                      |
| 3141.00      | Contrats et entretien des locaux              | 55'503.35            |                      | 46'000.00            |                      | 50'599.00            |                      |
| 3151.00      | Contrats et entretien machines                | 1'579.85             |                      | 1'500.00             |                      | 1'682.65             |                      |
| 3161.00      | Loyers des locaux                             | 311'672.29           |                      | 292'000.00           |                      | 292'990.04           |                      |

# ARASMAC - Comptes 2018

|              |  | Comptes 2018        |                     | Budget 2018         |                     | Comptes 2017        |                     |
|--------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|              |  | Charges             | Revenus             | Charges             | Revenus             | Charges             | Revenus             |
| 3170.00      | Invitations partenaires externes                 | 973.10              |                     | 1'500.00            |                     | 13'296.45           |                     |
| 3170.01      | Frais de réception association                   | 1'444.20            |                     | 1'500.00            |                     |                     |                     |
| 3181.00      | Affranchissements                                | 23'690.70           |                     | 28'000.00           |                     | 29'409.40           |                     |
| 3182.00      | Frais de téléphone et communication              | 7'653.73            |                     | 18'000.00           |                     | 20'387.18           |                     |
| 3182.01      | Frais de liaison réseau informatique             | 9'227.00            |                     | 7'600.00            |                     |                     |                     |
| 3183.00      | Frais bancaires                                  | 1'573.02            |                     | 700.00              |                     | 2'000.77            |                     |
| 3185.00      | Honoraires et prestations de services            | 68'805.73           |                     | 49'100.00           |                     | 75'034.15           |                     |
| 3185.01      | Frais d'experts et de juristes                   | 6'072.90            |                     |                     |                     |                     |                     |
| 3185.02      | Contrôle fiduciaire                              | 4'675.10            |                     | 3'500.00            |                     |                     |                     |
| 3186.00      | Primes d'assurances                              | 5'527.30            |                     | 5'800.00            |                     | 4'424.00            |                     |
| 3193.00      | Cotisations à des institutions de droit privé    | 3'900.00            |                     | 4'000.00            |                     | 3'900.00            |                     |
| 3194.00      | Taxe élimination des déchets                     | 323.10              |                     | 600.00              |                     |                     |                     |
| 3199.00      | Frais divers                                     | 1'157.90            |                     | 1'000.00            |                     | 21'343.05           |                     |
| 3199.01      | Frais d'enquêtes                                 | 415.55              |                     | 1'300.00            |                     |                     |                     |
| 3199.02      | Frais de traduction                              | 2'220.10            |                     | 6'000.00            |                     |                     |                     |
| 3199.03      | Frais de destruction documents                   | 2'698.85            |                     | 2'000.00            |                     |                     |                     |
| 3199.04      | Frais commission du personnel et activités       | 2'902.60            |                     | 4'400.00            |                     |                     |                     |
| 3199.05      | Primes   | 1'000.00            |                     | 1'500.00            |                     |                     |                     |
| 3199.06      | Evènements privés du personnel                   | 2'046.85            |                     | 800.00              |                     |                     |                     |
| 3313.00      | Amortissement mobilier                           | 23'334.35           |                     | 14'300.00           |                     | 26'338.35           |                     |
| 3525.00      | Participation aux charges du Conseil des régions | 24'542.10           |                     | 24'500.00           |                     | 27'597.40           |                     |
| 3529.00      | Frais logistiques fournis par des tiers          | 16'490.00           |                     | 16'700.00           |                     | 92'547.00           |                     |
| 3809.00      | Attribution à la réserve                         |                     |                     |                     |                     | 36'495.40           |                     |
| 4361.00      | Indemnités et rétrocessions d'assurances         |                     | 68'025.95           |                     | 66'700.00           |                     | 24'654.90           |
| 4361.01      | Correction rétrocessions d'assurances            |                     | 859.70              |                     |                     |                     | 1'642.85            |
| 4361.02      | Remboursement formation                          |                     | 10'628.20           |                     |                     |                     | 3'825.00            |
| 4390.00      | Recettes diverses                                |                     | 32'154.91           |                     | 1'000.00            |                     | 2'914.60            |
| 4410.00      | Redistribution de la taxe CO2                    |                     | 6'963.00            |                     | 2'700.00            |                     | 3'198.25            |
| 4515.06      | Subventions DGCS aux frais de fonctionnement     |                     | 4'776'691.80        |                     | 4'888'400.00        |                     | 4'644'078.75        |
| 4525.00      | Participation des communes                       |                     | 57'264.90           |                     | 60'700.00           |                     | 56'614.60           |
| 4525.03      | Participation du Conseil des régions RAS         |                     |                     |                     | 1'000.00            |                     |                     |
| 4525.04      | Autres participations cantonales                 |                     | 93'312.00           |                     | 65'000.00           |                     | 69'812.00           |
| 4809.00      | Prélèvement à fonds de réserve                   |                     | 117'015.29          |                     | 12'000.00           |                     | 247'506.23          |
| <b>72</b>    | <b>AAS</b>                                       | <b>2'635'440.63</b> | <b>2'635'440.63</b> | <b>2'607'111.00</b> | <b>2'607'111.00</b> | <b>2'646'481.10</b> | <b>2'646'481.10</b> |
| <b>720</b>   | <b>AAS</b>                                       | <b>2'368'644.68</b> | <b>2'368'644.68</b> | <b>2'607'111.00</b> | <b>2'607'111.00</b> | <b>2'646'481.10</b> | <b>2'646'481.10</b> |
| <b>72000</b> | <b>AAS</b>                                       | <b>2'368'644.68</b> | <b>2'368'644.68</b> | <b>2'607'111.00</b> | <b>2'607'111.00</b> | <b>2'646'481.10</b> | <b>2'646'481.10</b> |
| 3001.00      | Fonctionnement administration générale           | 22'100.00           |                     | 25'200.00           |                     | 24'900.00           |                     |

## ARASMAC - Comptes 2018

|         |   | Comptes 2018 |         | Budget 2018  |         | Comptes 2017 |         |
|---------|---|--------------|---------|--------------|---------|--------------|---------|
|         |   | Charges      | Revenus | Charges      | Revenus | Charges      | Revenus |
| 3003.01 | Indemnités comité direction                   | 5'934.53     |         | 3'000.00     |         | 4'189.50     |         |
| 3011.11 | Salaires du personnel fixe                    | 1'439'544.10 |         | 1'612'000.00 |         | 1'677'653.50 |         |
| 3011.13 | Salaires du personnel temporaire              | 46'035.90    |         | 32'800.00    |         | 40'598.70    |         |
| 3030.00 | Cotisations sociales                          | 129'060.65   |         | 151'000.00   |         | 144'488.75   |         |
| 3040.00 | Caisse de pensions et de prévoyance           | 227'795.20   |         | 260'000.00   |         | 252'936.10   |         |
| 3050.00 | Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMal             | 31'348.90    |         | 41'000.00    |         | 30'848.35    |         |
| 3061.00 | Frais pour utilisation véhicule privés        | 6'760.45     |         | 9'000.00     |         | 9'506.05     |         |
| 3062.00 | Autres frais de transport                     | 2'508.40     |         | 1'000.00     |         |              |         |
| 3063.00 | Frais de représentation                       | 379.25       |         | 1'500.00     |         |              |         |
| 3064.00 | Frais de téléphone                            |              |         | 600.00       |         |              |         |
| 3065.00 | Autres frais du personnel                     | 236.00       |         | 1'500.00     |         |              |         |
| 3069.00 | Forfait frais d'acquisition AMF               |              |         |              |         | 1'029.50     |         |
| 3091.00 | Formation continue                            | 6'635.20     |         | 13'000.00    |         | 16'249.80    |         |
| 3091.01 | Formation obligatoire                         | 10'500.00    |         | 12'711.00    |         |              |         |
| 3091.02 | Frais liés à la formation continue            | 490.40       |         | 1'500.00     |         |              |         |
| 3092.00 | Frais de recherche du personnel               |              |         | 4'000.00     |         |              |         |
| 3093.00 | Frais pour la santé et la sécurité au travail | 1'485.75     |         | 3'800.00     |         |              |         |
| 3101.00 | Fournitures de bureau                         | 4'255.65     |         | 3'500.00     |         | 12'594.02    |         |
| 3101.01 | Papier photocopieurs / coûts copies           | 6'054.50     |         | 6'500.00     |         |              |         |
| 3101.02 | Achats consommables divers                    | 150.55       |         | 1'800.00     |         |              |         |
| 3101.03 | Impression (enveloppe, cartes, rapports...)   | 2'803.40     |         | 5'000.00     |         |              |         |
| 3102.00 | Annonces, journaux, documentation             | 591.95       |         | 2'000.00     |         | 4'913.02     |         |
| 3111.00 | Achats de mobilier, machines et matériels     | 16'737.10    |         | 7'500.00     |         | 17'846.20    |         |
| 3111.01 | Achats de matériel et logiciel informatique   | 19'321.22    |         | 12'000.00    |         | 23'213.20    |         |
| 3111.02 | Hébergement et maintenance site internet      | 406.00       |         | 200.00       |         |              |         |
| 3111.03 | Frais de leasing et maintenance               | 46'838.74    |         | 56'300.00    |         |              |         |
| 3123.00 | Electricité                                   | 3'875.00     |         | 5'200.00     |         | 4'988.95     |         |
| 3141.00 | Contrats et entretien des locaux              | 26'166.15    |         | 27'500.00    |         | 24'076.90    |         |
| 3151.00 | Contrats et entretien machines                | 685.85       |         | 500.00       |         | 185.40       |         |
| 3161.00 | Loyers des locaux                             | 187'493.95   |         | 190'000.00   |         | 187'991.37   |         |
| 3170.00 | Invitations partenaires externes              | 326.45       |         | 500.00       |         | 11'165.15    |         |
| 3170.01 | Frais de réception association                | 364.50       |         | 1'000.00     |         |              |         |
| 3181.00 | Affranchissements                             | 14'389.00    |         | 16'000.00    |         | 17'655.85    |         |
| 3182.00 | Frais de téléphone et communication           | 2'255.55     |         | 6'000.00     |         | 39'553.83    |         |
| 3182.01 | Frais de liaison réseau informatique          | 24'932.85    |         | 38'000.00    |         |              |         |
| 3183.00 | Frais bancaires                               | 963.82       |         | 400.00       |         | 1'335.16     |         |
| 3185.00 | Honoraires et prestations de services         | 30'607.82    |         | 3'000.00     |         | 15'744.75    |         |
| 3185.01 | Frais d'experts et de juristes                | 1'917.85     |         |              |         |              |         |
| 3185.02 | Contrôle fiduciaire                           | 419.00       |         | 1'100.00     |         |              |         |
| 3186.00 | Primes d'assurances                           | 880.95       |         | 850.00       |         | 797.55       |         |

## ARASMAC - Comptes 2018

|              |  | Comptes 2018      |                   | Budget 2018 |              | Comptes 2017 |              |
|--------------|--|-------------------|-------------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
|              |  | Charges           | Revenus           | Charges     | Revenus      | Charges      | Revenus      |
| 3194.00      | Taxe élimination des déchets                             | 107.70            |                   | 450.00      |              |              |              |
| 3199.00      | Frais divers   | 816.75            |                   | 2'500.00    |              | 11'243.60    |              |
| 3199.02      | Frais de traduction                                      |                   |                   | 300.00      |              |              |              |
| 3199.03      | Frais de destruction documents                           | 2'437.35          |                   | 2'000.00    |              |              |              |
| 3199.04      | Frais commission du personnel et activités               | 1'048.55          |                   | 2'300.00    |              |              |              |
| 3199.05      | Primes   |                   |                   | 1'000.00    |              |              |              |
| 3199.06      | Evènements privés du personnel                           | 1'860.70          |                   | 500.00      |              |              |              |
| 3313.01      | Amortissement informatique                               | 19'406.30         |                   | 19'400.00   |              | 19'406.25    |              |
| 3313.02      | Amortissement mobilier AAS                               | 14'533.75         |                   | 13'300.00   |              | 13'302.65    |              |
| 3529.00      | Frais logistiques fournis par des tiers                  | 5'181.00          |                   | 5'900.00    |              | 38'067.00    |              |
| 3809.01      | Attribution à la réserve pour fonds assistance juridique |                   |                   | 1'000.00    |              |              |              |
| 4222.00      | Intérêts du patrimoine financier                         |                   | 351.80            |             |              |              | 4.95         |
| 4361.00      | Indemnités et rétrocessions d'assurances                 |                   | 28'127.30         |             | 32'800.00    |              | 93'242.65    |
| 4361.01      | Correction rétrocessions d'assurances                    |                   | 1'117.75          |             |              |              | 5'625.90     |
| 4361.02      | Remboursement formation                                  |                   | 501.60            |             |              |              |              |
| 4390.00      | Recettes diverses  |                   | 4'059.95          |             | 30'200.00    |              | 91'862.98    |
| 4410.00      | Redistribution de la taxe CO2                            |                   | 2'712.00          |             | 1'400.00     |              | 1'578.30     |
| 4515.07      | Participation de la caisse cantonale AVS                 |                   | 181'287.40        |             | 505'000.00   |              | 412'293.00   |
| 4515.08      | Participation de la caisse cantonale de chômage          |                   | 2'845.30          |             |              |              |              |
| 4525.00      | Participation des communes                               |                   | 2'004'271.50      |             | 1'981'511.00 |              | 2'005'774.40 |
| 4525.04      | Autres participations cantonales                         |                   |                   |             | 45'000.00    |              |              |
| 4809.00      | Prélèvement à fonds de réserve                           |                   | 143'370.08        |             | 11'200.00    |              | 36'098.92    |
| <b>723</b>   | <b>CRD</b>   | <b>266'795.95</b> | <b>266'795.95</b> |             |              |              |              |
| <b>72300</b> | <b>CRD</b>   | <b>266'795.95</b> | <b>266'795.95</b> |             |              |              |              |
| 3001.00      | Fonctionnement administration générale                   | 1'144.00          |                   |             |              |              |              |
| 3011.11      | Salaires du personnel fixe                               | 167'829.15        |                   |             |              |              |              |
| 3030.00      | Cotisations sociales                                     | 14'733.25         |                   |             |              |              |              |
| 3040.00      | Caisse de pensions et de prévoyance                      | 25'895.40         |                   |             |              |              |              |
| 3050.00      | Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMal                        | 3'618.35          |                   |             |              |              |              |
| 3061.00      | Frais pour utilisation véhicule privés                   | 775.55            |                   |             |              |              |              |
| 3062.00      | Autres frais de transport                                | 232.25            |                   |             |              |              |              |
| 3064.00      | Frais de téléphone                                       | 50.00             |                   |             |              |              |              |
| 3065.00      | Autres frais du personnel                                | 142.40            |                   |             |              |              |              |
| 3091.02      | Frais liés à la formation continue                       | 21.55             |                   |             |              |              |              |
| 3101.00      | Fournitures de bureau                                    | 39.45             |                   |             |              |              |              |
| 3101.01      | Papier photocopieurs / coûts copies                      | 597.75            |                   |             |              |              |              |
| 3101.02      | Achats consommables divers                               | 82.85             |                   |             |              |              |              |
| 3101.03      | Impression (enveloppe, cartes, rapports...)              | 1'973.75          |                   |             |              |              |              |

# ARASMAC - Comptes 2018

|              |   | Comptes 2018         |                      | Budget 2018          |                      | Comptes 2017         |                      |
|--------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|              |   | Charges              | Revenus              | Charges              | Revenus              | Charges              | Revenus              |
| 3111.01      | Achats de matériel et logiciel informatique   | 1'147.00             |                      |                      |                      |                      |                      |
| 3111.03      | Frais de leasing et maintenance               | 5'070.50             |                      |                      |                      |                      |                      |
| 3123.00      | Electricité                                   | 122.70               |                      |                      |                      |                      |                      |
| 3141.00      | Contrats et entretien des locaux              | 1'482.35             |                      |                      |                      |                      |                      |
| 3161.00      | Loyers des locaux                             | 6'700.00             |                      |                      |                      |                      |                      |
| 3181.00      | Affranchissements                             | 4'253.20             |                      |                      |                      |                      |                      |
| 3185.00      | Honoraires et prestations de services         | 1'635.00             |                      |                      |                      |                      |                      |
| 3185.01      | Frais d'experts et de juristes                | 25.90                |                      |                      |                      |                      |                      |
| 3199.03      | Frais de destruction documents                | 39.85                |                      |                      |                      |                      |                      |
| 3199.04      | Frais commission du personnel et activités    | 235.90               |                      |                      |                      |                      |                      |
| 3199.06      | Evènements privés du personnel                | 76.00                |                      |                      |                      |                      |                      |
| 3529.00      | Frais logistiques fournis par des tiers       | 686.00               |                      |                      |                      |                      |                      |
| 3809.00      | Attribution à la réserve                      | 28'185.85            |                      |                      |                      |                      |                      |
| 4390.00      | Recettes diverses                             |                      | 95.95                |                      |                      |                      |                      |
| 4525.04      | Autres participations cantonales              |                      | 266'700.00           |                      |                      |                      |                      |
| <b>73</b>    | <b>AJEMA / AFJ</b>                            | <b>22'402'316.66</b> | <b>22'402'316.66</b> | <b>23'295'891.00</b> | <b>23'295'891.00</b> | <b>22'020'569.32</b> | <b>22'020'569.32</b> |
| <b>731</b>   | <b>AJEMA</b>                                  | <b>16'966'791.19</b> | <b>16'966'791.19</b> | <b>18'065'791.00</b> | <b>18'065'791.00</b> | <b>16'888'740.88</b> | <b>16'888'740.88</b> |
| <b>73100</b> | <b>AJEMA</b>                                  | <b>16'966'791.19</b> | <b>16'966'791.19</b> | <b>18'065'791.00</b> | <b>18'065'791.00</b> | <b>16'888'740.88</b> | <b>16'888'740.88</b> |
| 3001.00      | Fonctionnement administration générale        | 12'600.00            |                      | 12'600.00            |                      | 12'500.00            |                      |
| 3003.01      | Indemnités comité direction                   | 5'935.53             |                      | 7'000.00             |                      | 7'717.50             |                      |
| 3011.11      | Salaires du personnel fixe                    | 338'498.80           |                      | 340'800.00           |                      | 371'767.75           |                      |
| 3011.13      | Salaires du personnel temporaire              | 5'404.30             |                      | 7'100.00             |                      | 657.35               |                      |
| 3030.00      | Cotisations sociales                          | 30'504.35            |                      | 32'700.00            |                      | 31'671.25            |                      |
| 3040.00      | Caisse de pensions et de prévoyance           | 57'090.50            |                      | 56'500.00            |                      | 56'513.10            |                      |
| 3050.00      | Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMal             | 7'318.45             |                      | 9'000.00             |                      | 6'702.80             |                      |
| 3061.00      | Frais pour utilisation véhicule privés        | 458.95               |                      | 3'000.00             |                      | 2'762.15             |                      |
| 3062.00      | Autres frais de transport                     | 584.50               |                      | 100.00               |                      |                      |                      |
| 3063.00      | Frais de représentation                       | 5.70                 |                      | 800.00               |                      |                      |                      |
| 3064.00      | Frais de téléphone                            |                      |                      | 400.00               |                      |                      |                      |
| 3065.00      | Autres frais du personnel                     | 43.70                |                      |                      |                      |                      |                      |
| 3091.00      | Formation continue                            | 2'881.45             |                      | 2'500.00             |                      | 2'073.30             |                      |
| 3091.01      | Formation obligatoire                         | 616.00               |                      | 2'000.00             |                      |                      |                      |
| 3091.02      | Frais liés à la formation continue            | 16.15                |                      | 400.00               |                      |                      |                      |
| 3092.00      | Frais de recherche du personnel               |                      |                      | 1'000.00             |                      |                      |                      |
| 3093.00      | Frais pour la santé et la sécurité au travail | 1'061.05             |                      | 1'600.00             |                      |                      |                      |
| 3101.00      | Fournitures de bureau                         | 448.95               |                      | 600.00               |                      | 3'775.44             |                      |
| 3101.01      | Papier photocopieurs / coûts copies           | 1'215.90             |                      | 1'000.00             |                      |                      |                      |

## ARASMAC - Comptes 2018

|         |   | Comptes 2018  |         | Budget 2018   |          | Comptes 2017  |           |
|---------|---|---------------|---------|---------------|----------|---------------|-----------|
|         |   | Charges       | Revenus | Charges       | Revenus  | Charges       | Revenus   |
| 3101.02 | Achats consommables divers  |               |         | 500.00        |          |               |           |
| 3101.03 | Impression (enveloppe, cartes, rapports...)                                 | 6'450.30      |         | 3'000.00      |          |               |           |
| 3102.00 | Annonces, journaux, documentation   | 81.75         |         | 2'000.00      |          | 10'606.58     |           |
| 3111.00 | Achats de mobilier, machines et matériels                                   | 2'273.90      |         | 2'000.00      |          | 2'082.00      |           |
| 3111.01 | Achats de matériel et logiciel informatique                                 | 52'566.57     |         | 38'000.00     |          | 30'891.00     |           |
| 3111.02 | Hébergement et maintenance site internet                                    | 2'124.37      |         | 1'200.00      |          |               |           |
| 3111.03 | Frais de leasing et maintenance   | 13'459.72     |         | 22'000.00     |          |               |           |
| 3123.00 | Electricité   | 788.50        |         | 700.00        |          | 761.65        |           |
| 3141.00 | Contrats et entretien des locaux  | 1'803.60      |         | 1'500.00      |          | 1'879.50      |           |
| 3151.00 | Contrats et entretien machines  |               |         | 200.00        |          |               |           |
| 3161.00 | Loyers des locaux   | 25'179.45     |         | 21'000.00     |          | 20'528.00     |           |
| 3170.00 | Invitations partenaires externes  | 378.70        |         | 500.00        |          | 2'231.75      |           |
| 3170.01 | Frais de réception association  | 127.75        |         | 500.00        |          |               |           |
| 3181.00 | Affranchissements   | 7'027.00      |         | 6'500.00      |          | 6'937.80      |           |
| 3182.00 | Frais de téléphone et communication   | 272.40        |         | 600.00        |          | 550.24        |           |
| 3182.01 | Frais de liaison réseau informatique  | 140.00        |         |               |          |               |           |
| 3183.00 | Frais bancaires   | 2'018.63      |         | 2'000.00      |          | 3'490.72      |           |
| 3184.04 | UAPE Les Moussaillons - Frais de contentieux et de poursuites               | 271.30        |         |               |          |               |           |
| 3185.00 | Honoraires et prestations de services                                       | 93'257.85     |         | 119'070.00    |          | 111'476.10    |           |
| 3185.01 | Frais d'experts et de juristes  | 637.25        |         |               |          |               |           |
| 3185.02 | Contrôle fiduciaire   | 2'719.50      |         | 900.00        |          |               |           |
| 3186.00 | Primes d'assurances   | 251.85        |         | 200.00        |          | 140.00        |           |
| 3194.00 | Taxe élimination des déchets  |               |         | 100.00        |          |               |           |
| 3199.00 | Frais divers  | 61.90         |         | 200.00        |          | 1'726.10      |           |
| 3199.03 | Frais de destruction documents  | 153.15        |         | 200.00        |          |               |           |
| 3199.04 | Frais commission du personnel et activités                                  | 642.85        |         | 500.00        |          |               |           |
| 3199.06 | Evènements privés du personnel  | 469.55        |         | 200.00        |          |               |           |
| 3515.00 | Rétrocession FAJE aux structures d'accueil                                  | 4'129'671.00  |         | 4'476'250.00  |          | 4'345'177.37  |           |
| 3515.01 | Rétrocession ENTREPRISES aux structures d'accueil                           | 242'676.20    |         | 250'000.00    |          | 222'517.00    |           |
| 3515.02 | Rétrocession aides au démarrage FAJE aux structures d'accueil               |               |         |               |          | 41'040.00     |           |
| 3515.03 | Participation aux frais d'accueil dans les réseaux signataires              | 181'651.64    |         | 240'000.00    |          | 241'126.15    |           |
| 3515.04 | Rétrocession FAJE aux structures TOR  | 24'610.00     |         | 15'000.00     |          | 15'660.00     |           |
| 3525.01 | Subventionnement par les communes aux structures d'accueil y compris l' AFJ | 11'687'155.23 |         | 12'355'471.00 |          | 11'305'284.28 |           |
| 3529.00 | Frais logistiques fournis par des tiers                                     | 23'185.00     |         | 25'400.00     |          | 28'494.00     |           |
| 3809.01 | Attribution à la réserve pour fonds assistance juridique                    |               |         | 1'000.00      |          |               |           |
| 4361.00 | Indemnités et rétrocessions d'assurances                                    |               | 108.25  |               | 7'100.00 |               | 20'094.05 |
| 4361.01 | Correction rétrocessions d'assurances                                       |               | 142.30  |               |          |               | 1'205.65  |

# ARASMAC - Comptes 2018

|              |   | Comptes 2018        |                     | Budget 2018         |                     | Comptes 2017        |                     |
|--------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|              |   | Charges             | Revenus             | Charges             | Revenus             | Charges             | Revenus             |
| 4361.02      | Remboursement formation                                   |                     | 501.60              |                     |                     |                     |                     |
| 4390.00      | Recettes diverses   |                     | 1'948.75            |                     | 300.00              |                     | 1'210.41            |
| 4410.00      | Redistribution de la taxe CO2                             |                     | 534.70              |                     | 300.00              |                     | 264.70              |
| 4515.00      | Participation FAJE  |                     | 4'129'671.00        |                     | 4'476'250.00        |                     | 4'345'175.37        |
| 4515.02      | Aides au démarrage FAJE aux structures d'accueil          |                     |                     |                     |                     |                     | 41'040.00           |
| 4515.04      | Participation aux frais d'accueil des réseaux signataires |                     | 118'604.60          |                     | 140'000.00          |                     | 133'387.00          |
| 4515.05      | Subvention FAJE aux structures TOR                        |                     | 24'610.00           |                     | 15'000.00           |                     | 15'660.00           |
| 4525.00      | Participation des communes                                |                     | 12'300'312.81       |                     | 13'037'811.00       |                     | 11'957'349.71       |
| 4655.00      | Honoraires gestion des structures                         |                     | 137'030.00          |                     | 137'030.00          |                     | 115'848.35          |
| 4655.01      | Participation des entreprises                             |                     | 242'676.20          |                     | 250'000.00          |                     | 222'517.00          |
| 4809.00      | Prélèvement à fonds de réserve                            |                     | 10'650.98           |                     | 2'000.00            |                     | 34'988.64           |
| <b>733</b>   | <b>AFJ</b>  | <b>5'435'525.47</b> | <b>5'435'525.47</b> | <b>5'230'100.00</b> | <b>5'230'100.00</b> | <b>5'131'828.44</b> | <b>5'131'828.44</b> |
| <b>73300</b> | <b>AFJ</b>  | <b>5'435'525.47</b> | <b>5'435'525.47</b> | <b>5'230'100.00</b> | <b>5'230'100.00</b> | <b>5'131'828.44</b> | <b>5'131'828.44</b> |
| 3001.00      | Fonctionnement administration générale                    |                     | 12'600.00           |                     | 12'600.00           |                     | 12'450.00           |
| 3003.01      | Indemnités comité direction                               |                     | 5'925.53            |                     | 5'000.00            |                     | 5'757.50            |
| 3011.11      | Salaires du personnel fixe                                |                     | 650'594.50          |                     | 657'700.00          |                     | 634'767.00          |
| 3011.12      | Salaires du personnel AMF                                 |                     | 2'886'140.65        |                     | 2'772'000.00        |                     | 2'743'877.55        |
| 3011.13      | Salaires du personnel temporaire                          |                     | 9'103.25            |                     | 13'200.00           |                     | 513.35              |
| 3030.00      | Cotisations sociales                                      |                     | 309'354.65          |                     | 304'000.00          |                     | 295'366.80          |
| 3040.00      | Caisse de pensions et de prévoyance                       |                     | 141'507.05          |                     | 131'000.00          |                     | 135'943.55          |
| 3050.00      | Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMal                         |                     | 100'173.80          |                     | 111'000.00          |                     | 89'539.85           |
| 3061.00      | Frais pour utilisation véhicule privés                    |                     | 2'330.30            |                     | 10'000.00           |                     | 9'134.65            |
| 3062.00      | Autres frais de transport                                 |                     | 6'996.90            |                     | 200.00              |                     |                     |
| 3063.00      | Frais de représentation                                   |                     |                     |                     | 300.00              |                     |                     |
| 3064.00      | Frais de téléphone  |                     |                     |                     | 400.00              |                     |                     |
| 3065.00      | Autres frais du personnel                                 |                     | 1'422.50            |                     | 1'500.00            |                     |                     |
| 3066.00      | Forfait pour repas des enfants                            |                     | 583'880.00          |                     | 530'000.00          |                     | 544'565.70          |
| 3069.00      | Forfait frais d'acquisition AMF                           |                     | 533'601.00          |                     | 520'000.00          |                     | 509'593.85          |
| 3091.00      | Formation continue  |                     | 10'264.40           |                     | 3'500.00            |                     | 7'098.00            |
| 3091.01      | Formation obligatoire                                     |                     | 5'800.00            |                     | 6'000.00            |                     |                     |
| 3091.02      | Frais liés à la formation continue                        |                     | 146.70              |                     | 600.00              |                     |                     |
| 3092.00      | Frais de recherche du personnel                           |                     |                     |                     | 1'800.00            |                     |                     |
| 3093.00      | Frais pour la santé et la sécurité au travail             |                     | 1'136.00            |                     | 3'000.00            |                     |                     |
| 3101.00      | Fournitures de bureau                                     |                     | 402.40              |                     | 3'000.00            |                     | 5'634.41            |
| 3101.01      | Papier photocopieurs / coûts copies                       |                     | 6'379.05            |                     | 600.00              |                     |                     |
| 3101.02      | Achats consommables divers                                |                     |                     |                     | 1'200.00            |                     |                     |
| 3101.03      | Impression (enveloppe, cartes, rapports...)               |                     | 3'468.10            |                     | 3'500.00            |                     |                     |
| 3102.00      | Annonces, journaux, documentation                         |                     | 775.40              |                     | 2'000.00            |                     | 5'578.52            |

## ARASMAC - Comptes 2018

|         |  | Comptes 2018 |              | Budget 2018 |              | Comptes 2017 |              |
|---------|--|--------------|--------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
|         |  | Charges      | Revenus      | Charges     | Revenus      | Charges      | Revenus      |
| 3111.00 | Achats de mobilier, machines et matériels                | 16'656.60    |              | 10'000.00   |              | 7'971.92     |              |
| 3111.01 | Achats de matériel et logiciel informatique              | 17'538.10    |              | 5'000.00    |              | 2'337.00     |              |
| 3111.02 | Hébergement et maintenance site internet                 | 443.00       |              | 100.00      |              |              |              |
| 3111.03 | Frais de leasing et maintenance                          | 20'654.82    |              | 21'600.00   |              |              |              |
| 3123.00 | Electricité  | 1'722.20     |              | 1'500.00    |              | 1'541.00     |              |
| 3141.00 | Contrats et entretien des locaux                         | 2'143.75     |              | 1'500.00    |              | 2'072.95     |              |
| 3151.00 | Contrats et entretien machines                           |              |              | 200.00      |              |              |              |
| 3161.00 | Loyers des locaux  | 48'564.80    |              | 39'000.00   |              | 37'534.95    |              |
| 3170.00 | Invitations partenaires externes                         | 371.65       |              | 1'500.00    |              | 14'458.75    |              |
| 3170.01 | Frais de réception association                           | 401.20       |              | 1'500.00    |              |              |              |
| 3181.00 | Affranchissements  | 15'295.60    |              | 18'000.00   |              | 14'553.10    |              |
| 3182.00 | Frais de téléphone et communication                      | 726.39       |              | 3'000.00    |              | 1'498.22     |              |
| 3182.01 | Frais de liaison réseau informatique                     | 1'039.00     |              |             |              |              |              |
| 3183.00 | Frais bancaires  | 1'564.09     |              | 700.00      |              | 1'905.16     |              |
| 3184.00 | Frais de contentieux et de poursuites                    | 1'531.35     |              | 2'000.00    |              | 869.20       |              |
| 3185.00 | Honoraires et prestations de services                    | 6'711.00     |              | 800.00      |              | 6'891.25     |              |
| 3185.01 | Frais d'experts et de juristes                           | 1'163.00     |              | 1'000.00    |              |              |              |
| 3185.02 | Contrôle fiduciaire                                      | 867.00       |              | 900.00      |              |              |              |
| 3186.00 | Primes d'assurances                                      | 2'030.25     |              | 2'400.00    |              | 2'289.50     |              |
| 3199.00 | Frais divers   | 126.40       |              | 300.00      |              | 10'682.65    |              |
| 3199.03 | Frais de destruction documents                           | 174.25       |              | 400.00      |              |              |              |
| 3199.04 | Frais commission du personnel et activités               | 7'289.75     |              | 9'600.00    |              |              |              |
| 3199.06 | Evénements privés du personnel                           | 1'094.20     |              | 1'500.00    |              |              |              |
| 3301.00 | Pertes sur débiteurs divers                              | 7'456.89     |              | 4'500.00    |              | 707.08       |              |
| 3525.03 | Interface logiciel salaire                               |              |              |             |              | 2'400.00     |              |
| 3529.00 | Frais logistiques fournis par des tiers                  | 7'958.00     |              | 8'000.00    |              | 23'126.00    |              |
| 3809.01 | Attribution à la réserve pour fonds assistance juridique |              |              | 1'000.00    |              | 1'168.98     |              |
| 4359.00 | Participation des parents                                |              | 2'499'216.05 |             | 2'353'545.00 |              | 2'410'750.75 |
| 4361.00 | Indemnités et rétrocessions d'assurances                 |              | 8'065.05     |             | 13'200.00    |              | 6'711.85     |
| 4361.01 | Correction rétrocessions d'assurances                    |              | 45.35        |             |              |              | 201.70       |
| 4361.02 | Remboursement formation                                  |              | 501.60       |             |              |              |              |
| 4390.00 | Recettes diverses  |              | 7'222.60     |             | 2'000.00     |              | 3'903.06     |
| 4410.00 | Redistribution de la taxe CO2                            |              | 1'229.00     |             | 900.00       |              | 1'011.30     |
| 4515.00 | Participation FAJE                                       |              | 518'832.00   |             | 470'000.00   |              |              |
| 4515.01 | Couverture de déficit AJEMA (réseau)                     |              | 2'281'437.25 |             | 2'282'085.50 |              | 2'093'346.27 |
| 4515.03 | Participation FAJE aux frais AFJ                         |              |              |             |              |              | 528'606.00   |
| 4655.00 | Honoraires gestion des structures                        |              | 89'069.50    |             | 89'069.50    |              | 75'300.00    |
| 4809.00 | Prélèvement à fonds de réserve                           |              | 19'677.07    |             | 14'800.00    |              |              |
| 4809.03 | AFJ Prélèvement à fonds de réserve                       |              |              |             |              |              | 11'290.43    |
| 4809.05 | Prélèvement à provision pour débiteurs douteux           |              | 10'230.00    |             | 4'500.00     |              | 707.08       |

**Bilan au 31.12.2018**

Monnaie CHF

| Numéro              | Désignation   | Colonne détaillée | Solde CHF           |
|---------------------|---|-------------------|---------------------|
| <b>Actifs</b>       |   |                   |                     |
| <b>91</b>           | <b>ACTIF</b>  |                   |                     |
| <b>910</b>          | <b>DISPONIBILITES</b>   |                   |                     |
| 9100.00             | Caisse ARASMAC  | 2'172.85          |                     |
| 9102.00             | B.C.V. c/c no R 0928.14.35 - Compte de fonctionnement                               | 917'068.45        |                     |
| 9102.02             | B.C.V. c/c no S 5112.62.44 - RI - Prestations financières                           | 858'013.95        |                     |
| 9102.09             | B.C.V. c/c no L 0999.36.79 - Fonds à disposition du CSR                             | 8'778.45          |                     |
| 9102.10             | B.C.V. c/c no Z 5065.60.15 - Gestion fonds privés                                   | 1'963.50          |                     |
| 9109.09             | Approvisionnement machine à affranchir  | 2'438.40          |                     |
| 9109.12             | Avance de frais - Produits d'entretien  | 413.10            |                     |
| <b>910</b>          | <b>Total DISPONIBILITES</b>   |                   | <b>1'790'848.70</b> |
| <b>911</b>          | <b>PRESTATIONS ASV A REFACTURER AU SPAS</b>   |                   |                     |
| 9113.00             | Contentieux   | 3'204.30          |                     |
| 9113.02             | Contentieux - UAPE Tolochenaz   | 1'246.95          |                     |
| 9113.03             | Contentieux - UAPE Les Guifettes  | 3'232.85          |                     |
| 9113.04             | Contentieux - UAPE Les Moussaillons   | 1'866.10          |                     |
| 9115.00             | Débiteurs   | 97'506.04         |                     |
| <b>911</b>          | <b>Total PRESTATIONS ASV A REFACTURER AU SPAS</b>                                   |                   | <b>107'056.24</b>   |
| <b>912</b>          | <b>PLACEMENTS DU PATRIMOINE FINANCIER</b>   |                   |                     |
| 9122.02             | B.C.V. cpte no A 0993.44.10 Garantie loyer  | 2'937.30          |                     |
| 9122.08             | B.C.V. cpte no S 5211.35.99 Garantie loyer  | 5'291.25          |                     |
| 9122.09             | B.C.V. cpte no S 5298.91.84 Garantie loyer  | 1'936.55          |                     |
| 9122.10             | B.C.V. cpte no Z 5326.60.09 Garantie loyer  | 39'369.85         |                     |
| 9122.11             | B.C.V. cpte no Z 5352.85.94 Garantie loyer  | 3'001.90          |                     |
| 9122.12             | B.C.V. cpte no R 5429.12.90 Garantie loyer  | 13'738.20         |                     |
| <b>912</b>          | <b>Total PLACEMENTS DU PATRIMOINE FINANCIER</b>                                     |                   | <b>66'275.05</b>    |
| <b>913</b>          | <b>ACTIFS TRANSITOIRES</b>  |                   |                     |
| 9138.01             | Revenus de l'année courante à recevoir l'année suivante                             | 212'165.80        |                     |
| 9138.03             | Charges année suivante payées l'année courante                                      | 113'844.10        |                     |
| 9138.06             | Décomptes finaux charges sociales années antérieures à récupérer sur année suivante | 34'019.80         |                     |
| <b>913</b>          | <b>Total ACTIFS TRANSITOIRES</b>  |                   | <b>360'029.70</b>   |
| <b>914</b>          | <b>INVESTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>                                  |                   |                     |
| 9146.00             | Mobilier  | 60'943.26         |                     |
| 9146.01             | Mobilier SPJ  | 1.00              |                     |
| 9146.03             | Mobilier AAS  | 4'924.05          |                     |
| <b>914</b>          | <b>Total INVESTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF</b>                            |                   | <b>65'868.31</b>    |
| <b>91</b>           | <b>Total ACTIF</b>  |                   | <b>2'390'078.00</b> |
| <b>Total Actifs</b> |   |                   | <b>2'390'078.00</b> |

**Bilan au 31.12.2018**

Monnaie CHF

| Numéro               | Désignation  | Colonne détaillée | Solde CHF             |
|----------------------|--|-------------------|-----------------------|
| <b>Passifs</b>       |  |                   |                       |
| <b>92</b>            | <b>PASSIF</b>  |                   |                       |
| <b>920</b>           | <b>ENGAGEMENTS COURANTS</b>                                    |                   |                       |
| 9200.00              | SPAS avance garanties de loyer                                 | 2'937.30 C        |                       |
| 9200.02              | SPAS Prestations RI  | 858'013.95 C      |                       |
| 9200.50              | Créanciers   | 101'363.72 C      |                       |
| 9200.92              | Créanciers AVS/AI/APG/AC - AF - PC famille                     | 875.55 C          |                       |
| 9200.93              | Créanciers IS (Source)   | 384.98 C          |                       |
| 9200.96              | Créanciers LPP (CIP)   | 17'765.30 C       |                       |
| 9206.01              | c/c Commune de Morges  | 15'293.50 C       |                       |
| 9206.02              | c/c UAPE Tolochenaz  | 16'947.55 C       |                       |
| 9206.03              | c/c UAPE Les Guifettes   | 51'250.00 C       |                       |
| 9206.04              | c/c UAPE Les Moussaillons                                      | 8'471.60 C        |                       |
| 9206.05              | c/c CVE-SILASOL  | 24'727.05 C       |                       |
| 9209.06              | Régulation financement communes (AJEMA)                        | 323'648.74 C      |                       |
| <b>920</b>           | <b>Total ENGAGEMENTS COURANTS</b>                              |                   | <b>1'421'679.24 C</b> |
| <b>921</b>           | <b>PAIEMENT DEBITEURS EN AVANCE</b>                            |                   |                       |
| 9215.00              | Paiement débiteurs en avance                                   | 1'115.55 C        |                       |
| <b>921</b>           | <b>Total PAIEMENT DEBITEURS EN AVANCE</b>                      |                   | <b>1'115.55 C</b>     |
| <b>923</b>           | <b>FONDS A DISPOSITION DU SERVICE SOCIAL</b>                   |                   |                       |
| 9230.00              | Fonds à disposition du service social                          | 6'494.45 C        |                       |
| 9230.01              | Gestion fonds privés   | 1'963.50 C        |                       |
| 9230.02              | Dons pour le service social                                    | 430.00 C          |                       |
| <b>923</b>           | <b>Total FONDS A DISPOSITION DU SERVICE SOCIAL</b>             |                   | <b>8'887.95 C</b>     |
| <b>925</b>           | <b>PASSIFS TRANSITOIRES</b>                                    |                   |                       |
| 9258.00              | Recettes de l'année suivante reçues l'année courante           | 7'449.10 C        |                       |
| 9259.00              | Factures de l'année courante payées l'année suivante           | 104'203.84 C      |                       |
| <b>925</b>           | <b>Total PASSIFS TRANSITOIRES</b>                              |                   | <b>111'652.94 C</b>   |
| <b>928</b>           | <b>FINANCEMENTS SPECIAUX ET FONDS DE RESERVE</b>               |                   |                       |
| 9281.00              | Fonds de réserve CSR / Aides sociales                          | 92'882.58 C       |                       |
| 9281.01              | Créances douteuses   | 7'985.15 C        |                       |
| 9282.00              | Fonds de réserve CSR / Placement familial à la journée         | 6'205.62 C        |                       |
| 9282.01              | Fonds de réserve pour investissements futurs (Accueil de Jour) | 1'508.71 C        |                       |
| 9282.08              | Fonds réserve AAS  | 27'982.93 C       |                       |
| 9282.09              | Fonds de réserve sur financement LASV / LOF                    | 91'859.55 C       |                       |
| 9282.10              | Fonds de réserve sur financement des communes hors LASV / LOF  | 48'131.57 C       |                       |
| 9282.11              | Fonds de réserve ristourne au SPAS                             | 51'268.04 C       |                       |
| 9282.14              | Fonds de réserve pour le réseau AJEMA                          | 71'271.75 C       |                       |
| 9282.17              | Fonds de réserve attribution à égalisation                     | 108'809.15 C      |                       |
| 9282.18              | Fonds de réserve pour assistance juridique                     | 2'000.00 C        |                       |
| 9282.19              | Provision solde heures supp. et vacances                       | 34'629.56 C       |                       |
| 9282.20              | Fonds de réserve CRD   | 28'185.85 C       |                       |
| 9288.00              | Fonds de réserve pour achat matériel informatique              | 269'989.86 C      |                       |
| 9289.00              | Réserve pour animation réseau                                  | 4'032.00 C        |                       |
| <b>928</b>           | <b>Total FINANCEMENTS SPECIAUX ET FONDS DE RESERVE</b>         |                   | <b>846'742.32 C</b>   |
| <b>92</b>            | <b>Total PASSIF</b>  |                   | <b>2'390'078.00 C</b> |
| <b>Total Passifs</b> |  |                   | <b>2'390'078.00 C</b> |
| <b>Total bilan</b>   |  |                   | <b>0.00</b>           |

| Comptes de fonctionnement 2018 |               |  |  |
|--------------------------------|---------------|--|--|
| Comptes                        | Comptes       | Désignation                                  | Commentaires   |
| <b>71000</b>                   | <b>71000</b>  | <b>CSR (RI)</b>                              |  |
| 3003.01                        | 71000.3003.01 | Indemnités comité direction                  | Augmentation du nombre de séances du CODIR   |
| 3011.11                        | 71000.3011.11 | Salaires du personnel fixe                   | Il était prévu 911 dossiers, en réalité, la moyenne annuelle 2018 est de 881.<br>Les ETP sont de 36.19 contre 35.84 prévus au budget. Bien que les ETP soient plus élevés que prévu, la masse salariale est contenue.<br>A noter que nous avons un poste d'enquêteur depuis octobre à 100% partagé avec l'ARASOL (40%), voir remboursement 4390.00 |
| 3011.13                        | 71000.3011.13 | Salaires du personnel temporaire             | Le personnel en CDD, remplaçant le personnel fixe absent est comptabilisé dans ce compte. Le remboursement des indemnités d'assurance (maladie ou accident) se retrouve en compte 4631.00.   |
| 3030.00                        | 71000.3030.00 | Cotisations sociales                         | En fonction de la masse salariale (cf. 3001.00-3011.13)  |
| 3040.00                        | 71000.3040.00 | Caisse de pensions et de prévoyance          | En fonction de la masse salariale (cf. 3001.00-3011.13)  |
| 3050.00                        | 71000.3050.00 | Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMal            | En fonction de la masse salariale (cf. 3001.00-3011.13)  |
| 3061.00                        | 71000.3061.00 | Frais pour utilisation véhicule privés       | Augmentation du nombre de séances extérieures liées à l'insertion  |
| 3062.00                        | 71000.3062.00 | Autres frais de transport                    | Augmentation de l'utilisation des transports publics   |
| 3064.00                        | 71000.3064.00 | Frais de téléphone                           | Abandon de l'indemnité de téléphone pour les cadres supérieurs   |
| 3091.00                        | 71000.3091.00 | Formation continue                           | Formation à la sécurité des collaborateurs suite à une agression violente  |
| 3101.03                        | 71000.3101.03 | Impression (enveloppe, cartes, rapports...)  | Différents envois d'information et autres aux bénéficiaires du RI (assurance maladie, impôts, etc)   |
| 3111.00                        | 71000.3111.00 | Achats de mobilier, machines et matériels    | Suite au déménagement de la DG de l'ARASMAC, le CSR a racheté le mobilier de 5 personnes.  |
| 3111.01                        | 71000.3111.01 | Achats de matériel et logiciel informatique  | Il s'agit de l'investissement pour le nouveau logiciel comptable, des changements de postes et des investissements liés aux réaménagements des bureaux. Ces montants sont en partie financés par la DSI, cf 4525.04  |
| 3141.00                        | 71000.3141.00 | Contrats et entretien des locaux             | Afin de palier au manque de places, la Direction générale a déménagé dans de nouveaux locaux, ce qui engendrent des frais supplémentaires non prévus, liés à la répartition de ces montants.   |
| 3161.00                        | 71000.3161.00 | Loyers des locaux                            | Voir commentaire 3141.00   |
| 3182.01                        | 71000.3182.01 | Frais de liaison réseau informatique         | Voir commentaire 3141.00   |
| 3183.00                        | 71000.3183.00 | Frais bancaires                              | Facturation de la BCV suite à la politique des intérêts négatifs   |
| 3185.00                        | 71000.3185.00 | Honoraires et prestations de services        | Liés principalement au coût du mandat du bureau d'architecte pour l'étude du déménagement des bureaux ARASMAC (selon préavis 7-2016) et aux mandats de juristes externes (conseils juridiques pour les modifications des contrats du personnel liés à la fermeture des agences et nouveau règlement du personnel)                                  |
| 3185.01                        | 71000.3185.01 | Frais d'experts et de juristes               | Ce poste était inclus dans les honoraires (3185.00) au budget  |
| 3185.02                        | 71000.3185.02 | Contrôle fiduciaire                          | Exigences de contrôle renforcées à la demande du Canton  |
| 3199.06                        | 71000.3199.06 | Evènements privés du personnel               | Liés aux départs en retraite, naissances, arrêts maladie ou accident   |
| 3313.00                        | 71000.3313.00 | Amortissement mobilier                       | Dû à l'investissement pour créer une réception sécurisée pour le bâtiment de Couvaloup 10  |
| 3529.00                        | 71000.3529.00 | Frais logistiques fournis par des tiers      | Montant compensé par le financement de la DSI, cf 4525.04  |
| 4361.02                        | 71000.4361.02 | Remboursement formation                      | Financement HES pour la formation des stagiaires assistants sociaux et remboursements de formation suite aux départs de collaborateurs   |
| 4390.00                        | 71000.4390.00 | Recettes diverses                            | Participation de l'ARASOL aux frais d'enquêteur que nous partageons (non prévu lors de l'élaboration du budget)  |
| 4410.00                        | 71000.4410.00 | Redistribution de la taxe CO2                | Restitution de la Caisse AVS pour la gestion de nos affiliations   |
| 4515.06                        | 71000.4515.06 | Subventions SPAS aux frais de fonctionnement | Coupe financière du Canton de CHF 109'600, ceci dans le but de diminuer les fonds de réserve dans les CSR.   |
| 4525.00                        | 71000.4525.00 | Participation des communes                   | Au budget, il était prévu 75 cts par habitant, coût effectif 73 cts, facturé 70 cts. Soit un arrondi de CHF 2'571.61 prélevé au fonds financement des communes, 9282.10  |
| 4525.03                        | 71000.4525.03 | Participation du Conseil des régions RAS     | Depuis 2017, ne transite plus par les comptes du CSR   |
| 4525.04                        | 71000.4525.04 | Autres participations cantonales             | Participation de la DSI à l'équipement informatique, cf 3111.01 et 3529.00   |
| 4809.00                        | 71000.4809.00 | Prélèvement à fonds de réserve               | CHF 2'571.61 au fonds des communes (9282.10) de l'arrondi des cts<br>CHF 114'443.68 au fonds de réserve SPAS (9282.17) pour couverture du déficit  |

**Comptes de fonctionnement 2018**

| Comptes | Désignation | Commentaires |
|---------|-------------|--------------|
|---------|-------------|--------------|

Dès les comptes 2018, création d'un centre de charges spécifique pour le CRD (Centre Régional de Décision pour les PC Familles). Au budget, les montants étaient intégrés à ceux des AAS.

Cela explique la différence entre les charges totales du budget et les comptes.

| 72000 AAS     |   |   |
|---------------|---|---|
| 72000.3003.01 | Indemnités comité direction                     | Augmentation du nombre de séances du CODIR  |
| 72000.3011.11 | Salaires du personnel fixe                      | Il y a eu une réduction des effectifs suite à la fermeture des agences de St-Prex, Préverenges et Aubonne.<br>Le nombre d'ETP est de 14.81 contre 16.69 prévus au budget (y compris CRD). Le CRD a été déplacé dans une rubrique à part (72300).  |
| 72000.3011.13 | Salaires du personnel temporaire                | Le personnel en CDD remplaçant le personnel fixe. Le remboursement des indemnités d'assurances se trouve en compte 4361.00  |
| 72000.3030.00 | Cotisations sociales                            | En fonction de la masse salariale (cf. 3001.00-3011.13)   |
| 72000.3040.00 | Caisse de pensions et de prévoyance             | En fonction de la masse salariale (cf. 3001.00-3011.13)   |
| 72000.3050.00 | Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMal               | En fonction de la masse salariale (cf. 3001.00-3011.13)   |
| 72000.3061.00 | Frais pour utilisation véhicule privés          | Frais liés aux déplacements des collaborateurs, lesquels ont privilégié les transports publics.   |
| 72000.3062.00 | Autres frais de transport                       |   |
| 72000.3064.00 | Frais de téléphone                              | Abandon de l'indemnité de téléphone pour les cadres supérieurs  |
| 72000.3091.02 | Frais liés à la formation continue              | Frais liés aux formations (repas, etc).   |
| 72000.3111.00 | Achats de mobilier, machines et matériels       | Le dépassement est dû à la ventilation de l'achat du mobilier de la Direction générale (déménagement à St-Louis)  |
| 72000.3111.01 | Achats de matériel et logiciel informatique     | Investissement pour un nouveau logiciel comptable, compensé par prélèvement au fonds Réserve pour achat informatique  |
| 72000.3111.03 | Frais de leasing et maintenance                 | Frais liés aux programmes informatiques   |
| 72000.3123.00 | Electricité                                     | Lié à la fermeture des agences (St-Prex, Aubonne et Préverenges)  |
| 72000.3182.00 | Frais de téléphone et communication             | Facturation des lignes réseau Swisscom vers le réseau de la Ville de Morges.  |
| 72000.3182.01 | Frais de liaison réseau informatique            | Frais liés au réseau informatique   |
| 72000.3183.00 | Frais bancaires                                 | Facturation de la BCV suite à la politique des intérêts négatifs  |
| 72000.3185.00 | Honoraires et prestations de services           | Liés principalement au coût du mandat du bureau d'architecte pour l'étude du déménagement des bureaux ARASMAC (selon préavis 7-2016) et à la fermeture des agences de St-Prex, Aubonne et Préverenges (déménagement et réaménagement des bureaux)   |
| 72000.3185.01 | Frais d'experts et de juristes                  | Mandat de juriste externe (conseils juridiques pour les modifications des contrats du personnel liés à la fermeture des agences et nouveau règlement du personnel)  |
| 72000.3199.03 | Frais de destruction documents                  | Lié à la fermeture des agences (destruction de documents et passage à la numérisation)  |
| 72000.3199.06 | Evènements privés du personnel                  | Liés aux départs en retraite, naissances, arrêts maladie ou accident  |
| 72000.3313.02 | Amortissement mobilier AAS                      | Dû à l'investissement pour créer une réception sécurisée pour le bâtiment des AAS   |
| 72000.4361.00 | Indemnités et rétrocessions d'assurances        | Indemnités reçues pour les arrêts de longue durée   |
| 72000.4361.02 | Remboursement formation                         | Lié aux départs de collaborateurs qui remboursent la totalité ou une partie d'une formation   |
| 72000.4390.00 | Recettes diverses                               | Participation 2017 de la DSI à l'équipement et la gestion informatique annulée. Cette perte est compensée par prélèvement sur le fonds de réserve informatique  |
| 72000.4515.07 | Participation de la caisse cantonale AVS        | Lors de l'élaboration du budget, les recettes du CRD étaient comptabilisées dans ce centre de charges   |
| 72000.4515.08 | Participation de la caisse cantonale de chômage | Allocation d'initiation au travail  |
| 72000.4525.00 | Participation des communes                      | Au budget, il était prévu CHF 24.50/habitant, coût effectif de CHF 25.508, facturé CHF 24.50, la différence est compensée par prélèvement sur le fonds Réserve AAS, voir 4809.00  |
| 72000.4525.04 | Autres participations cantonales                | Participation 2018 de la DSI à l'équipement et à la gestion informatique annulée. Cette perte est compensée par prélèvement sur le fonds de réserve informatique  |
| 72000.4809.00 | Prélèvement à fonds de réserve                  | Prélèvement sur les fonds de réserve:<br>* CHF 11'200 au fonds réserve pour achat matériel informatique pour financer l'investissement du nouveau logiciel comptable<br>* CHF 77'867.50 au fonds réserve pour achat matériel informatique pour compensation de la non participation de la DSI aux frais informatiques 2017 et 2018 (CHF 32'867.50 et 45'000)<br>* CHF 53'647.62 au fonds provision soldes heures supp. et vacances pour l'ajustement de la provision pour soldes d'heures et de vacances suite à la récupération par le personnel des heures et vacances<br>* CHF 654.96 au fonds réserve AAS pour arrondi de la participation des communes |

| Comptes de fonctionnement 2018  |                                     |   |
|---|-------------------------------------|---|
| Comptes   | Désignation                         | Commentaires  |
| Dès les comptes 2018, création d'un centre de charges spécifique pour le CRD (Centre Régional de Décision pour les PC Familles). Au budget, les montants étaient intégrés à ceux des AAS. |                                     |   |
| <b>72300</b>  | <b>CRD</b>                          |   |
| 72300.3011.11   | Salaires du personnel fixe          | EPT 2018: 1.95  |
| 72300.3030.00   | Cotisations sociales                | En fonction de la masse salariale (cf. 3001.00-3011.13)                                       |
| 72300.3040.00   | Caisse de pensions et de prévoyance | En fonction de la masse salariale (cf. 3001.00-3011.13)                                       |
| 72300.3050.00   | Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMal   | En fonction de la masse salariale (cf. 3001.00-3011.13)                                       |
| 72300.3064.00   | Frais de téléphone                  | Indemnité téléphonique pour une personne immobilisée à son domicile qui a fait du télétravail |
| 72300.3809.00   | Attribution à la réserve            | Création d'un fonds de réserve spécifique au CRD  |

| Comptes de fonctionnement 2018 |   |  |
|--------------------------------|---|--|
| Comptes                        | Désignation   | Commentaires   |
| <b>73100</b>                   | <b>AJEMA</b>  |  |
| 73100.3030.00                  | Cotisations sociales  | En fonction de la masse salariale (cf. 3001.00-3011.13)  |
| 73100.3040.00                  | Caisse de pensions et de prévoyance   | En fonction de la masse salariale (cf. 3001.00-3011.13)  |
| 73100.3050.00                  | Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMal   | En fonction de la masse salariale (cf. 3001.00-3011.13)  |
| 73100.3064.00                  | Frais de téléphone  | Abandon de l'indemnité de téléphone pour les cadres supérieurs   |
| 73100.3101.03                  | Impression (enveloppe, cartes, rapports...)                                 | Lié au nombre de contrats qui est en augmentation  |
| 73100.3111.01                  | Achats de matériel et logiciel informatique                                 | Investissement pour un nouveau logiciel comptable, compensé par prélèvement au fonds réserve pour achat informatique   |
| 73100.3161.00                  | Loyers des locaux   | Afin de palier au manque de place, la Direction générale a déménagé dans de nouveaux locaux, ce qui engendrent des frais supplémentaires non prévus, liés à la répartition de ces montants.  |
| 73100.3181.00                  | Affranchissements   | Liés au nombre de contrats qui est en augmentation   |
| 73100.3515.00                  | Rétrocession FAJE aux structures d'accueil                                  | Ajustement du subventionnement en fonction des comptes des structures  |
| 73100.3525.01                  | Subventionnement par les communes aux structures d'accueil y compris l' AFJ | Heures d'accueil totales pour l'ensemble du réseau: 2'559'178 (2017: 2'469'670)  |
| 73100.4525.00                  | Participation des communes  | Ajustement de la participation des communes en fonction des coûts annuels du réseau  |
| 73100.4809.00                  | Prélèvement à fonds de réserve  | CHF 2'000 au fonds réserve pour achat matériel informatique afin de financer l'investissement du nouveau logiciel comptable<br>CHF 8'650.98 au fonds provision soldes heures supp. et vacances pour l'ajustement de la provision pour soldes d'heures et de vacances suite à la récupération par le personnel des heures et vacances |

| Comptes de fonctionnement 2018 |  |   |
|--------------------------------|--|---|
| Comptes                        | Désignation                                    | Commentaires  |
| <b>73300</b>                   | <b>AFJ</b>                                     |   |
| 73300.3011.12                  | Salaires du personnel AMF                      | En fonction du nombre d'heures d'accueil, soit 542'615 heures (515'928 heures en 2017)  |
| 73300.3030.00                  | Cotisations sociales                           | En fonction de la masse salariale (cf. 3001.00-3011.13)   |
| 73300.3040.00                  | Caisse de pensions et de prévoyance            | En fonction de la masse salariale (cf. 3001.00-3011.13)   |
| 73300.3050.00                  | Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMal              | En fonction de la masse salariale (cf. 3001.00-3011.13)   |
| 73300.3064.00                  | Frais de téléphone                             | Abandon de l'indemnité de téléphone pour les cadres supérieurs  |
| 73300.3066.00                  | Forfait pour repas des enfants                 | En fonction du nombre d'heures d'accueil, soit 542'615 heures (515'928 heures en 2017)  |
| 73300.3069.00                  | Forfait frais d'acquisition AMF                | En fonction du nombre d'heures d'accueil, soit 542'615 heures (515'928 heures en 2017)  |
| 73300.3111.00                  | Achats de mobilier, machines et matériels      | Matériel et mobilier selon budget ainsi que du mobilier liés au déménagement de la Direction dans le bâtiment de la Place St-Louis 2  |
| 73300.3111.01                  | Achats de matériel et logiciel informatique    | Il s'agit de l'investissement pour le nouveau logiciel comptable, compensé par prélèvement sur le Fonds "Réserve pour achat informatique" et du matériel informatique renouvelé au cours de l'année   |
| 73300.3161.00                  | Loyers des locaux                              | Afin de palier au manque de place, la Direction générale a déménagé dans de nouveaux locaux, ce qui engendrent des frais supplémentaires non prévus, liés à la répartition de ces montants.   |
| 73300.3182.01                  | Frais de liaison réseau informatique           | Prévu initialement dans le compte 3182.01   |
| 73300.3183.00                  | Frais bancaires                                | Facturation de la BCV suite à la politique des intérêts négatifs  |
| 73300.3185.00                  | Honoraires et prestations de services          | Liés principalement au coût du mandat du bureau d'architecte pour l'étude du déménagement des bureaux ARASMAC (selon préavis 7-2016) et aux mandats de juristes externes (conseils juridiques pour les modifications des contrats du personnel liés à la fermeture des agences et nouveau règlement du personnel) |
| 73300.3301.00                  | Pertes sur débiteurs divers                    | Compensé par prélèvement sur le fonds créances douteuses  |
| 73300.4359.00                  | Participation des parents                      | La participation des parents s'élève à 47% (48.00% en 2017, 49.50% en 2016 et 45.42% en 2015)   |
| 73300.4361.02                  | Remboursement formation                        | Remboursements de formation suite à des départs de collaborateurs   |
| 73300.4390.00                  | Recettes diverses                              | Versement de la caisse AVS pour la participation aux frais administratifs, ventilation du rachat de mobilier de la Direction par le CSR et photocopies privées du personnel   |
| 73300.4515.00                  | Participation FAJE                             | Participation plus élevée car la FAJE a modifié son système de subventionnement en particulier lors de l'engagement de nouvelles accueillantes  |
| 73300.4655.00                  | Honoraires gestion des structures              | Rétrocession par l'AJEMA pour la gestion administrative par le réseau (contrats, facturation, contentieux, ...)   |
| 73300.4809.00                  | Prélèvement à fonds de réserve                 | * Prélèvement au fonds réserve pour achat informatique CHF 14'800.00<br>* Prélèvement au fonds provision solde heures supp et vacances CHF 4'877.07   |
| 73300.4809.05                  | Prélèvement à provision pour débiteurs douteux | Prélèvement au fonds créances douteuses:<br>* CHF 7'456.89 pour neutralisation des pertes sur débiteurs<br>* CHF 2'773.11 pour diminution de la provision pour perte sur débiteurs  |