

N° 01/06.2024

Morges, le 25.04.2024

PRÉAVIS RELATIF AUX COMPTES ET AU RAPPORT DE GESTION 2023

1. PRÉAMBULE
2. COMPTES 2023 ET COMMENTAIRES
3. FONDS DE RÉSERVE
4. CONCLUSIONS

Monsieur le Président, Mesdames, 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 2023 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 "Comptes 2023". Il vise à fournir des commentaires pour les comptes dont les soldes nécessitent des explications pour être compris. Afin de faciliter la lecture des comptes 2023, nous présentons un résumé par centre de charges (CSR – AAS – CRD – AJEMA – AFJ), expliquant les différences entre les comptes et le budget selon la nature des charges, ainsi que les principaux mouvements des fonds de réserve.

2. COMPTES 2023 ET COMMENTAIRES

Les buts principaux (CSR, AAS et CRD) sont financés principalement par le Canton, tandis que les buts optionnels sont financés principalement par les communes ainsi que la participation des parents et le subventionnement de la FAJE.

1. CSR - Revenu insertion (71000)

Le financement par la DGCS (Direction générale de la cohésion sociale), est basé sur le nombre effectif de dossiers financés mensuellement (dossiers RI comprenant un versement d'aide sociale dans le mois).

À 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. Elle ajuste ensuite la subvention du 2^e trimestre sur la base des résultats du 1^{er} trimestre, celle du 3^e trimestre sur la base des résultats du 2^e 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.

CSR	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022	Ecart en CHF	En %
Frais de personnel	4 160 792.46	4 542 650.00	4 130 426.86	-381 857.54	
Frais de fonctionnement	650 376.47	688 000.00	607 114.35	-37 623.53	
Autres charges d'exploitation	48 702.85	49 350.00	54 625.30	-647.15	
Attribution à la réserve	23 663.93	-	38 852.17	23 663.93	
Total des charges	4 883 535.71	5 280 000.00	4 831 018.68	-396 464.29	-8.21%
Subventions DGCS	4 474 378.77	4 978 950.00	4 520 870.40	-504 571.23	
Revenus	342 350.42	240 850.00	239 091.41	101 500.42	
Participation des communes	61 232.50	60 200.00	52 387.19	1 032.50	
Prélèvement à provision	5 574.02	-	18 669.68	5 574.02	
Total des revenus	4 883 535.71	5 280 000.00	4 831 018.68	-396 464.29	-8.21%

La moyenne annuelle du nombre de dossiers financés est de 757 pour l'année 2023 contre 860 prévus au budget et 799 prévus par la DGCS (estimation reçue bien après la validation du budget par le CI).

Les attributions aux provisions suivantes ont été effectuées :

- 9282.10 Fonds réserve des communes CHF 4'909.91
 - *Attribution de l'arrondi de facturation*
- 9282.19 Provision pour heures suppl. et vacances CHF 18'754.02
 - *Ajustement de la provision pour HS et vacances*

Les prélèvements suivant ont été effectués :

- 9282.09 Fonds sur financement LASV/LOF CHF 3'716.01
 - *Diminution du fonds (max 4% de la subvention annuelle)*
- 9282.17 Fonds attribution à égalisation CHF 1'858.01
 - *Diminution du fonds (max 8% de la subvention annuelle)*

En raison de la baisse des charges pour le CSR, un remboursement au Canton de CHF 160'780.09 est déjà inclus dans les comptes 2023. (CHF 160'739.13 en 2022).

La participation des communes par habitant.e est de CHF 0.70 tel que prévu au budget.

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

2. Agences d'assurances sociales (72000)

Le financement des AAS a été repris par le Canton en 2022. Les communes ne contribuent plus directement, mais elles participent toujours aux tâches spécifiques telles que l'administration générale, le Comité de direction, les taxes poubelles, ou aide complémentaire communale. Les AAS reçoivent également des indemnités de la Caisse cantonale AVS pour certaines tâches administratives liées aux rentes AVS/AI, aux affiliations AVS et aux mutations.

Cette deuxième année dégage à nouveau un excédent de financement à rétrocéder au Canton, après attributions aux diverses provisions et fonds.

AAS	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022	Ecart en CHF	En %
Frais de personnel	1 704 150.83	1 854 350.00	1 677 432.09	-150 199.17	
Frais de fonctionnement	299 415.38	334 650.00	254 122.22	-35 234.62	
Autres charges d'exploitation	19 649.55	14 550.00	12 736.55	5 099.55	
Attribution à la réserve	96 479.48	-	97 902.79	96 479.48	
Total des charges	2 119 695.24	2 203 550.00	2 042 193.65	-83 854.76	-4.11%
Participation de la caisse cantonale AVS	181 690.80	171 000.00	176 791.80	10 690.80	
Participation cantonale	1 882 957.39	1 949 300.00	1 756 527.45	-66 342.61	
Participation des communes	25 177.50	31 050.00	21 828.00	-5 872.50	
Autres revenus	29 869.55	52 200.00	87 046.40	-22 330.45	
Prélèvement à provision	-	-	-	-	
Total des revenus	2 119 695.24	2 203 550.00	2 042 193.65	-83 854.76	-4.11%

L'excédent de financement 2023 se monte à CHF 201'022.61, après attribution aux divers fonds et provisions. Ce dernier est déjà comptabilisé en diminution de la participation cantonale.

Voici les attributions au fonds pour 2023:

- 9282.08 Fonds de réserve AAS CHF 2'128.18
 - *Arrondi de facturation*
- 9282.19 Provision pour heures suppl. et vacances CHF 7'992.90
 - *Ajustement de la provision*
- 9282.21 Fonds de réserve AAS sur financement CHF 86'358.40
 - *Dotation au fonds tel que prévu par les directives cantonales (8% max de la subvention annuelle)*

3. CRD – Centre régional de décisions (72300)

Le CRD est financé exclusivement par la DGCS selon le nombre d'ETP prévu au budget, soit 2.5 EPT en 2023 (2.2 EPT en 2022). Le financement du CRD a été suffisant. La provision pour heures supplémentaires et vacances a été ajustée, et le fonds de réserve CRD a été alimenté.

CRD	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022	Ecart en CHF	En %
Frais de personnel	298 409.31	327 800.00	291 878.47	-29 390.69	
Frais de fonctionnement	39 660.44	48 200.00	32 911.04	-8 539.56	
Autres charges d'exploitation	-	3 100.00	3 017.90	-3 100.00	
Attribution à la réserve	3 770.61	-	11 370.86	3 770.61	
Total des charges	341 840.36	379 100.00	339 178.27	-37 259.64	-10.99%
Autres revenus	6 022.46	5 200.00	6 264.84	822.46	
Autres participations cantonales	335 817.90	373 900.00	331 998.60	-38 082.10	
Prélèvement à provision	-	-	914.83	-	
Total des revenus	341 840.36	379 100.00	339 178.27	-37 259.64	-10.99%

Voici les attributions au fonds pour 2023:

- 9282.19 Provision pour heures suppl. et vacances CHF 3'770.61
 - *Ajustement de la provision*
- 9282.20 Fonds de réserve CRD CHF 567.38
 - *Excédent de financement cantonal*

4. AJEMA (73100)

L'AJEMA est responsable de la redistribution aux 32 structures du réseau (y compris l'AFJ) de l'ensemble des subventions de la FAJE (Fondation pour l'accueil de jour des enfants). En outre, l'AJEMA garanti le déficit des structures au travers de la contribution des communes.

En effet, les communes financent 90 % du solde du déficit en fonction des heures d'accueil effectuées par les enfants de leur commune, tandis que les 10 % restants sont financés par habitant.e.

AJEMA	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022	Ecart en CHF	En %
Frais de personnel	381 201.79	405 200.00	443 991.09	-23 998.21	
Frais de fonctionnement	209 203.16	331 550.00	287 817.39	-122 346.84	
Rétrocession FAJE aux structures	8 371 039.00	8 472 000.00	8 382 212.40	-100 961.00	
Couverture du déficit des structures d'accueil par l'Ajema, yc AFJ	14 025 168.40	14 757 650.00	13 129 354.18	-732 481.60	
Autres charges d'exploitation	132 493.52	183 800.00	126 698.64	-51 306.48	
Attributions aux provisions	-	1 000.00	5 284.94	-1 000.00	
Total des charges	23 119 105.87	24 151 200.00	22 375 358.64	-1 032 094.13	-4.61%
Participation de la FAJE	8 369 519.00	8 272 000.00	8 027 098.45	97 519.00	
Participation des communes	14 293 274.05	15 385 050.00	13 644 200.53	-1 091 775.95	
Autres revenus	451 956.85	494 150.00	704 059.66	-42 193.15	
Prélèvement à provision	4 355.97	-	-	4 355.97	
Total des revenus	23 119 105.87	24 151 200.00	22 375 358.64	-1 032 094.13	-4.61%

Il est à noter que les comptes des structures d'accueil de jour se soldent par un remboursement à prévoir à la FAJE et aux communes.

En effet, les charges de ces structures ont été plus basses que prévues dans le budget 2023, qui est établi pour fin avril de chaque année. Par ailleurs, certaines recettes n'ont pas été prévues ou ont été sous-évaluées, telles que les aides aux démarrages, les recettes du SESAF ou d'autres participations.

Aucune attribution aux provisions n'a été effectuée pour l'exercice 2023. Un prélèvement a été comptabilisé suite à l'ajustement de la provision pour solde d'heures et vacances d'un montant de CHF 4'355.97.

5. AFJ - Accueil familial de jour (73300)

L'AFJ est financé par les redevances des parents, les subventions de la FAJE, 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.

AFJ	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022	Ecart en CHF	En %
Frais de personnel	5 735 178.80	6 052 200.00	5 701 071.36	-317 021.20	
Frais de fonctionnement	137 687.82	202 900.00	137 411.88	-65 212.18	
Pertes sur débiteurs douteux	4 216.63	2 000.00	897.28	2 216.63	
Autres charges d'exploitation	17 521.16	23 300.00	28 442.12	-5 778.84	
Attributions aux provisions	26 724.16	1 000.00	11 771.88	25 724.16	
Total des charges	5 921 328.57	6 281 400.00	5 879 594.52	-360 071.43	-6.12%
Participation des parents	2 378 385.85	2 826 650.00	2 352 464.60	-448 264.15	
Participation FAJE	839 722.00	811 000.00	787 652.65	28 722.00	
Couverture de déficit AJEMA (réseau)	2 545 658.35	2 470 550.00	2 597 584.85	75 108.35	
Autres revenus	153 345.74	171 200.00	140 867.29	-17 854.26	
Prélèvement à provision	-	-	127.85	-	
Prélèvement à provision pour débiteurs douteux	4 216.63	2 000.00	897.28	2 216.63	
Total des revenus	5 921 328.57	6 281 400.00	5 879 594.52	-360 071.43	-6.12%

La participation des parents (*cf.4359.00*), s'élève à 40.17 % en moyenne annuelle (41.90% en 2022, 42.84% en 2021).

Les prélèvements aux provisions suivantes ont été effectués :

- 9281.01 Créances douteuses (Pertes s/déb. douteux) CHF 4'216.63
 - *Neutralisation des pertes effectives sur débiteurs*
- 9282.19 Provision solde heures supp et vacances CHF 1'256.03
 - *Ajustement de la provision*

Les attributions aux provisions suivantes ont été effectuées :

- 9281.01 Créances douteuses (Pertes s/déb. douteux) CHF 25'468.13
 - *Ajustement de la provision*

3. FONDS DE RÉSERVE

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 de la DGCS.

Un plafond de dotation du fonds est fixé par la DGCS. Celui-ci se monte pour 2023 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 d'une réduction linéaire du budget décidée dans le cadre du processus budgétaire du Conseil d'État 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 la DGCS soit informée des opérations effectuées sur le fonds.

Un plafond de dotation est fixé par la DGCS, celui-ci se monte pour 2023 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, permet de couvrir un éventuel indu du RI que la DGCS ne prendrait en charge (exemple : un indu fautif du CSR).

4. Compte 9282.08 – Fonds de réserve AAS

Dès 2022, ce fonds permet de couvrir les différences de facturation et permettre les arrondis (à CHF 0.05).

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.

4. CONCLUSIONS

Vu ce qui précède, nous vous prions, Monsieur le Président, Mesdames, Messieurs, de bien vouloir voter les conclusions suivantes :

LE CONSEIL INTERCOMMUNAL DE L'ARASMAC

- vu le préavis du CODIR N° 01/06.2023 relatif aux comptes et rapport de gestion pour l'année 2023,
- 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 2023 relatifs aux buts principaux CSR, AAS et CRD :
 - a. CSR (Centre social régional) – 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 2023 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 2023
- 4) de donner décharge au Comité de direction pour les comptes et la gestion 2023

Adopté par le Comité de direction dans sa séance du 25.04.2024

Au nom de l'ARASMAC

Valérie Induni
Présidente

Dominique Bickel
Secrétaire

Préavis présenté au Conseil intercommunal en séance du 20.06.2024.

Annexes :

- Comptes 2023
- Bilan 2023
- Lexique des abréviations
- Rapport de gestion 2023

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

COMPTES 2023

- 1. COMPTES ET COMMENTAIRES**
- 2. BILAN**
- 3. LEXIQUE DES ABRÉVIATIONS**

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	Fonctionnement	36 385 505.75	36 385 505.75	38 295 250.00	38 295 250.00	35 467 343.76	35 467 343.76
71000	CSR	4 883 535.71	4 883 535.71	5 280 000.00	5 280 000.00	4 831 018.68	4 831 018.68
72000	AAS	2 119 695.24	2 119 695.24	2 203 550.00	2 203 550.00	2 042 193.65	2 042 193.65
72300	CRD	341 840.36	341 840.36	379 100.00	379 100.00	339 178.27	339 178.27
73100	AJEMA	23 119 105.87	23 119 105.87	24 151 200.00	24 151 200.00	22 375 358.64	22 375 358.64
73300	AFJ	5 921 328.57	5 921 328.57	6 281 400.00	6 281 400.00	5 879 594.52	5 879 594.52

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
71000	CSR	4 883 535.71	4 883 535.71	5 280 000.00	5 280 000.00	4 831 018.68	4 831 018.68
3001.00	Fonctionnement administration générale	17 900.00		17 900.00		18 100.00	
3003.01	Indemnités comité direction	11 770.14		11 350.00		5 265.70	
3003.02	Indemnités conseil intercommunal	458.85		1 500.00		699.14	
3011.11	Salaires du personnel fixe <i>Il était prévu 860 dossiers mensuels moyens. En réalité, la moyenne annuelle est de 757 dossiers. Certe une baisse est constatée par rapport au budget, néanmoins la charge de personnel correspond à la réalité des dossiers traités. Elle est en lien avec la charge 2022</i>	3 230 518.87		3 432 800.00		3 227 907.65	
3011.13	Salaires du personnel temporaire <i>Le CSR n'a pas fait appel à du personnel sous contrat temporaire mais à du personnel provenant d'agence de placement. Un report de charge sous la rubrique "3185 Honoraires et prestations de service" est présent</i>	6 427.25		67 200.00		8 334.69	
3030.00	Cotisations sociales	295 388.45		336 950.00		299 914.58	
3040.00	Caisse de pensions et de prévoyance	495 830.45		533 950.00		464 254.60	
3050.00	Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMal	63 701.90		70 300.00		63 850.50	
3061.00	Frais pour utilisation véhicules privés	10 532.05		13 750.00		11 520.85	
3062.00	Autres frais de transport	672.75		1 700.00		474.65	
3063.00	Frais de représentation	21.80		1 000.00		-	
3064.00	Frais de téléphone	-		-		-	
3065.00	Autres frais du personnel <i>Les éléments comptabilisés dans ce compte sont les frais de repas de bienvenue, l'apéritif de Noël, les remboursements de casiers judiciaires et office des poursuites ainsi que les autres frais divers du personnel</i>	2 346.25		650.00		646.10	
3091.00	Formation continue	17 375.00		20 800.00		12 976.05	
3091.01	Formation obligatoire	911.55		12 000.00		9 255.70	
3091.02	Frais liés à la formation continue	3 592.25		5 500.00		2 403.65	
3092.00	Frais de recherche du personnel	1 634.70		7 000.00		4 201.85	
3093.00	Frais pour la santé et la sécurité au travail	1 710.20		8 300.00		621.15	
3101.00	Fournitures de bureau	6 583.35		7 500.00		3 916.90	

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
71000	CSR						
3101.01	Papier photocopieurs / coûts copies	4 567.80		9 100.00		8 156.90	
3101.02	Achats consommables divers	122.00		800.00		478.65	
3101.03	Impressions (enveloppes, cartes, rapports...)	7 973.20		8 400.00		3 685.35	
3102.00	Annonces, journaux, documentation	4 230.20		3 500.00		2 712.15	
	<i>Certaines annonces de recrutement ont été comptabilisées sous cette rubrique. A prendre en considération également le non dépensé de la rubrique "3092.00 Frais de recherche du personnel"</i>						
3111.00	Achats de mobilier, machines et matériels	18 158.45		5 000.00		3 538.20	
3111.01	Achats de matériel et logiciel informatique	30 242.85		39 250.00		39 225.90	
3111.02	Hébergement et maintenance site internet	2 334.40		1 000.00		234.60	
3111.03	Frais de leasing et maintenance	112 945.90		123 450.00		116 305.46	
3123.00	Electricité	8 515.00		9 000.00		9 215.86	
3141.00	Contrats et entretien des locaux	43 754.85		42 500.00		42 633.82	
3151.00	Contrats et entretien machines	363.85		1 300.00		768.40	
3161.00	Loyers des locaux	260 788.45		271 100.00		261 306.37	
3170.00	Invitations partenaires externes	2 718.35		1 500.00		1 121.10	
	<i>Les dépenses des rubriques 3170.00 et 3170.01 cumulées sont certes supérieures au budget et sont en lien avec les charges 2022</i>						
3170.01	Frais de réception association	1 285.00		1 500.00		2 402.40	
3181.00	Affranchissements	14 596.84		19 000.00		12 369.80	
3182.00	Frais de téléphone et communication	7 489.38		8 500.00		6 697.58	
3182.01	Frais de liaison réseau informatique	1 120.55		4 000.00		532.20	
3183.00	Frais bancaires	575.30		7 500.00		2 003.44	
	<i>Aucun intérêt négatif n'a été facturé en 2023 sur nos comptes</i>						
3185.00	Honoraires et prestations de services	92 612.00		81 100.00		63 978.20	
	<i>Le CSR a fait appel à du personnel temporaire pour remplacer les absences via des agences de placement, cf remarque sous rubrique "3011.13 Salaires du personnel temporaire"</i>						
3185.01	Frais d'experts et de juristes	3 000.00		5 000.00		-	

71000	CSR	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3185.02	Contrôle fiduciaire	4 406.15		7 500.00		4 511.85	
3186.00	Primes d'assurances	1 997.65		3 000.00		1 814.05	
3193.00	Cotisations à des institutions de droit privé	2 826.55		4 100.00		3 981.60	
3194.00	Taxe élimination des déchets	592.00		300.00		145.40	
3199.00	Frais divers	1 466.55		4 250.00		356.43	
3199.01	Frais d'enquêtes	-		1 500.00		149.95	
3199.02	Frais de traduction	6 026.40		7 000.00		6 276.59	
3199.03	Frais de destruction documents	2 349.65		2 600.00		3 755.15	
3199.04	Frais commission du personnel et activités	6 420.40		5 950.00		4 391.20	
	<i>Il s'agit ici des coûts liés aux activités du personnel (fête annuelle, sortie au vert)</i>						
3199.06	Evènements privés du personnel	313.40		1 800.00		448.85	
3313.00	Amortissement mobilier	2 154.25		2 400.00		9 768.90	
3525.00	Participation aux charges du Conseil des régions	26 193.60		25 850.00		25 811.40	
3529.00	Frais logistiques fournis par des tiers	20 355.00		21 100.00		19 045.00	
3809.00	Attribution à la réserve	23 663.93		-		38 852.17	
	<i>Il s'agit des attributions aux provisions</i>						
	<i>- 9282.10 Fonds de réserve sur financement des communes CHF 4'909.91</i>						
	<i>- 9282.19 HS et vacances: augmentation de la provision CHF 18'754.02</i>						
4361.00	Indemnités et rétrocessions d'assurances		101 539.30		67 200.00		50 151.37
	<i>Lors de l'élaboration du budget, les absences du personnel ne sont pas prévisibles</i>						
4390.00	Recettes diverses		112 575.97		52 650.00		62 042.69
	<i>Depuis le 15 juillet 2023, l'ARASMAC a engagé la coordinatrice de la CDD. Cette dernière est refacturée dans son entier au CdRAS ce qui explique le montant plus important de recette</i>						
4410.00	Redistribution de la taxe CO2		2 006.75		1 000.00		2 508.15
4515.06	Subventions DGCS aux frais de fonctionnement		4 474 378.77		4 978 950.00		4 520 870.40
4525.00	Participation des communes		61 232.50		60 200.00		52 387.19
	<i>Le coût par habitant-e est de CHF 0.70 prévu au budget. L'augmentation est due à l'augmentation de la population</i>						
4525.04	Autres participations cantonales		126 228.40		120 000.00		124 389.20
	<i>Participation de la DGNSI à l'équipement informatique</i>						
4809.00	Prélèvement à fonds de réserve		5 574.02		-		18 669.68
	<i>Il s'agit du remboursement des fonds du CSR qui ont atteint le quota maximum</i>						

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
72000	AAS	2 119 695.24	2 119 695.24	2 203 550.00	2 203 550.00	2 042 193.65	2 042 193.65
3001.00	Fonctionnement administration générale	13 700.00		13 700.00		14 000.00	
3003.01	Indemnités comité direction	8 994.37		6 500.00		4 009.27	
3003.02	Indemnités conseil intercommunal	354.95		850.00		466.64	
3011.11	Salaires du personnel fixe	1 313 835.91		1 393 450.00		1 298 350.29	
3011.13	Salaires du personnel temporaire	176.40		27 600.00		2 082.06	
3030.00	Cotisations sociales	119 201.85		138 600.00		121 737.48	
3040.00	Caisse de pensions et de prévoyance	202 630.30		215 950.00		196 288.70	
3050.00	Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMai	25 671.30		29 150.00		25 845.45	
3061.00	Frais pour utilisation véhicules privés	2 303.90		3 350.00		2 101.65	
3062.00	Autres frais de transport	287.60		600.00		280.40	
3063.00	Frais de représentation	-		500.00		182.50	
3064.00	Frais de téléphone	-		-		-	
3065.00	Autres frais du personnel	457.45		350.00		445.45	
3091.00	Formation continue	6 197.40		7 750.00		6 382.60	
3091.01	Formation obligatoire	9 417.00		7 000.00		2 501.05	
3091.02	Frais liés à la formation continue	136.65		1 000.00		407.75	
	<i>Deux formations en leadership pour deux responsables de groupe</i>						
3092.00	Frais de recherche du personnel	105.70		4 000.00		1 901.85	
3093.00	Frais pour la santé et la sécurité au travail	680.05		4 000.00		448.95	
3101.00	Fournitures de bureau	5 559.65		2 500.00		941.10	
	<i>Un renouvellement des fournitures est nécessaire au bon fonctionnement des collaborateurs. Le faible montant dépensé en 2022 peut expliquer les dépenses plus élevées en 2023</i>						
3101.01	Papier photocopieurs / coûts copies	1 761.35		3 800.00		2 784.25	
3101.02	Achats consommables divers	-		250.00		170.15	

	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
72000	AAS					
3101.03	Impressions (enveloppes, cartes, rapports...)	4 156.05	10 700.00		1 421.45	
3102.00	Annonces, journaux, documentation	2 021.45	2 000.00		1 963.65	
3111.00	Achats de mobilier, machines et matériels	3 455.20	3 500.00		1 649.35	
3111.01	Achats de matériel et logiciel informatique	11 140.76	12 600.00		11 933.35	
3111.02	Hébergement et maintenance site internet <i>Une adaptation du site internet a été nécessaire pour nos bénéficiaires</i>	1 171.30	300.00		224.00	
3111.03	Frais de leasing et maintenance	46 519.44	45 650.00		37 523.65	
3123.00	Electricité	3 708.65	3 200.00		3 147.02	
3141.00	Contrats et entretien des locaux	16 299.60	22 900.00		18 946.30	
3151.00	Contrats et entretien machines	200.95	500.00		274.90	
3161.00	Loyers des locaux	138 904.30	139 300.00		139 219.41	
3170.00	Invitations partenaires externes	639.95	500.00		466.15	
3170.01	Frais de réception association	562.70	500.00		532.30	
3181.00	Affranchissements	12 614.28	14 000.00		13 686.53	
3182.00	Frais de téléphone et communication	1 487.90	3 100.00		2 528.04	
3182.01	Frais de liaison réseau informatique	1 005.05	800.00		427.80	
3183.00	Frais bancaires <i>Aucun intérêt négatif n'a été facturé en 2023 sur nos comptes</i>	104.45	2 300.00		465.87	
3185.00	Honoraires et prestations de services	40 161.95	54 900.00		11 646.55	
3185.01	Frais d'experts et de juristes	1 110.90	2 000.00		-	
3185.02	Contrôle fiduciaire	1 346.15	750.00		304.00	
3186.00	Primes d'assurances	638.20	1 100.00		751.90	
3193.00	Cotisations à des institutions de droit privé <i>Cotisation annuelle à la conférence suisse des institutions sociales</i>	1 091.65	-		24.95	

72000	AAS	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
3194.00	Taxe élimination des déchets	252.05		200.00		96.95	
3199.00	Frais divers	307.00		2 000.00		160.30	
3199.03	Frais de destruction documents	943.60		1 500.00		1 004.45	
3199.04	Frais commission du personnel et activités	2 241.05		2 600.00		1 745.30	
3199.06	Evènements privés du personnel	9.80		1 200.00		82.55	
3313.01	Amortissement informatique	3 858.40		3 900.00		3 858.40	
	<i>Amortissement des laptops acquis en 2020 (5 ans)</i>						
3313.02	Amortissement mobilier AAS	1 436.15		2 850.00		1 231.05	
3529.00	Frais logistiques fournis par des tiers	14 355.00		7 800.00		7 647.10	
3809.00	Attribution à la réserve	96 479.48		-		96 902.79	
	<i>Il s'agit des attributions aux provisions suivantes:</i>						
	<i>- 9282.08 Fonds de réserve AAS : arrondi de facturation CHF 2'128.18</i>						
	<i>- 9282.19 Provision HS et vacances : augmentation de la provision CHF 7'992.90</i>						
	<i>- 9282.21 Fonds réserve AAS sur financement cantonal : attribution de l'excédent 2023 selon directive CHF 86'358.40</i>						
3809.01	Attribution à la réserve pour fonds assistance juridique	-		-		1 000.00	
4222	Intérêts du patrimoine financier		38.93		-		-
4361.00	Indemnités et rétrocessions d'assurances		46 573.72		27 600.00		14 173.50
4390.00	Recettes diverses		15 057.25		24 100.00		39 328.80
4410.00	Redistribution de la taxe CO2		775.05		500.00		968.70
4515.07	Participation de la caisse cantonale AVS		181 690.80		171 000.00		176 791.80
4515.11	Participation cantonale		1 882 957.39		1 949 300.00		1 756 527.45
4525.00	Participation des communes		25 177.50		31 050.00		21 828.00
	<i>Il est prévu une participation de CHF 0.30 par habitant pour la participation des frais non couverts par la DGCS (administration générale, CI, CODIR, etc)</i>						
4525.04	Autres participations cantonales	-	32 575.40		-		32 575.40
	<i>Suite à la non prise en charge par la DGNSI de la facture 2022, cette dernière a dû être extournée en 2023</i>						
4809.00	Prélèvement à fonds de réserve		-		-		-

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
72300	CRD	341 840.36	341 840.36	379 100.00	379 100.00	339 178.27	339 178.27
3001.00	Fonctionnement administration générale	600.00		600.00		600.00	
3003.01	Indemnités comité direction	449.70		1 600.00		209.12	
3003.02	Indemnités conseil intercommunal	15.30		200.00		64.01	
3011.11	Salaires du personnel fixe	233 192.86		247 600.00		229 219.74	
3011.13	Salaires du personnel temporaire	176.40		5 000.00		568.70	
3030.00	Cotisations sociales	21 383.60		24 150.00		21 141.75	
3040.00	Caisse de pensions et de prévoyance	35 136.05		37 400.00		33 566.85	
3050.00	Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMaI	4 609.15		5 150.00		4 511.25	
3061.00	Frais pour utilisation véhicules privés	240.10		300.00		124.30	
3062.00	Autres frais de transport	87.65		200.00		56.80	
3063.00	Frais de représentation	-		100.00		-	
3064.00	Frais de téléphone	-		-		-	
3065.00	Autres frais du personnel	227.40		150.00		45.65	
3091.00	Formation continue	610.20		1 600.00		406.40	
3091.01	Formation obligatoire	1 395.50		2 000.00		708.80	
3091.02	Frais liés à la formation continue	131.75		250.00		112.80	
3092.00	Frais de recherche du personnel	16.40		1 000.00		503.90	
3093.00	Frais pour la santé et la sécurité au travail	137.25		500.00		38.40	
3101.00	Fournitures de bureau	278.15		700.00		200.82	
3101.01	Papier photocopieurs / coûts copies	222.85		700.00		456.90	
3101.02	Achats consommables divers	-		100.00		-	

	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
72300	CRD					
3101.03	Impressions (enveloppes, cartes, rapports...)	1 826.35	1 400.00		495.35	
3102.00	Annonces, journaux, documentation	516.80	450.00		388.00	
3111.00	Achats de mobilier, machines et matériels	688.95	800.00		148.20	
3111.01	Achats de matériel et logiciel informatique	1 811.46	4 250.00		3 683.00	
3111.02	Hébergement et maintenance site internet	8.00	200.00		212.50	
3111.03	Frais de leasing et maintenance	8 724.89	8 350.00		8 023.90	
3123.00	Electricité	465.35	500.00		371.10	
3141.00	Contrats et entretien des locaux	2 244.65	1 900.00		1 669.75	
3151.00	Contrats et entretien machines	5.45	100.00		32.90	
3161.00	Loyers des locaux <i>Dès le mois de mai, des bureaux supplémentaires ont été utilisés par le CRD à Couvaloup 10</i>	13 816.20	10 800.00		11 411.41	
3170.00	Invitations partenaires externes	162.10	300.00		171.93	
3170.01	Frais de réception association	10.55	200.00		180.10	
3181.00	Affranchissements	3 062.48	4 500.00		2 492.79	
3182.00	Frais de téléphone et communication	931.21	600.00		-	
3183.00	Frais bancaires	16.45	300.00		49.89	
3185.00	Honoraires et prestations de services	3 256.80	9 000.00		2 195.45	
3185.01	Frais d'experts et de juristes	250.00	1 000.00		-	
3185.02	Contrôle fiduciaire	44.75	200.00		44.55	
3186.00	Primes d'assurances	79.20	200.00		91.90	
3193.00	Cotisations à des institutions de droit privé	173.40	100.00		8.15	
3194.00	Taxe élimination des déchets	7.60	-		-	
3199.00	Frais divers	102.05	400.00		78.00	

	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
72300	CRD					
3199.03	Frais de destruction documents	67.75	300.00		240.65	
3199.04	Frais commission du personnel et activités	355.95	550.00		240.65	
3199.06	Evènements privés du personnel	531.05	300.00		23.15	
3529.00	Frais logistiques fournis par des tiers	-	3 100.00		3 017.90	
	<i>Le subventionnement du CRD étant forfaitaire et en cas de sous-couverture il convient de soit prendre sur les fonds, soit compenser avec l'AAS. L'entier de la charge a été imputé sous l'AAS (72000)</i>					
3809.00	Attribution à la réserve	3 770.61	-		11 370.86	
4361.00	Indemnités et rétrocessions d'assurances		634.01	5 000.00		921.11
4390.00	Recettes diverses		4 200.35	150.00		5 189.83
	<i>Ce produit correspond à la refacturation des coûts liés à une formation d'une collaboratrice qui a quitté l'ARASMAC</i>					
4410.00	Redistribution de la taxe CO2		123.10	50.00		153.90
4515.06	Subventionnement DGCS aux frais de fonctionnement		341 566.50	337 500.00		-
4525.00	Participation des communes		1 065.00	-		-
4525.04	Autres participations cantonales	-	5 748.60	36 400.00		331 998.60
	<i>Suite à la non prise en charge par la DGNSI de la facture 2022, cette dernière a dû être extournée en 2023. Le financement des charges informatiques est assuré par la DGCS</i>					
4809.00	Prélèvement à fonds de réserve		-	-		914.83

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73100	AJEMA	23 119 105.87	23 119 105.87	24 151 200.00	24 151 200.00	22 375 358.64	22 375 358.64
3001.00	Fonctionnement administration générale	15 800.00		15 800.00		16 000.00	
3003.01	Indemnités comité direction	10 390.00		14 200.00		4 646.31	
3003.02	Indemnités conseil intercommunal	405.60		1 300.00		398.23	
3011.11	Salaires du personnel fixe	273 936.84		273 500.00		330 919.07	
3011.13	Salaires du personnel temporaire	176.40		5 400.00		2 216.89	
3030.00	Cotisations sociales	26 774.75		30 500.00		28 299.03	
3040.00	Caisse de pensions et de prévoyance	43 511.40		47 900.00		53 162.90	
3050.00	Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMal	5 769.75		6 800.00		5 901.95	
3061.00	Frais pour utilisation véhicules privés	1 299.35		750.00		381.80	
	<i>Il y a eu plus de déplacements des collaborateurs que prévu</i>						
3062.00	Autres frais de transport	9.75		150.00		52.95	
3063.00	Frais de représentation	-		400.00		-	
3064.00	Frais de téléphone	-		-		-	
3065.00	Autres frais du personnel	285.65		250.00		17.15	
3091.00	Formation continue	2 298.60		1 800.00		836.50	
	<i>Une formation Kibe a été nécessaire pour les collaborateurs de l'AJEMA</i>						

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73100	AJEMA						
3091.01	Formation obligatoire	-		2 500.00		117.55	
3091.02	Frais liés à la formation continue	397.60		450.00		147.46	
3092.00	Frais de recherche du personnel	27.15		1 000.00		403.80	
3093.00	Frais pour la santé et la sécurité au travail	118.95		2 500.00		489.50	
3101.00	Fournitures de bureau	231.95		1 350.00		221.30	
3101.01	Papier photocopieurs / coûts copies	182.10		1 500.00		478.45	
3101.02	Achats consommables divers	-		100.00		-	
3101.03	Impressions (enveloppes, cartes, rapports...) <i>Une commande de brochures "conditions générales" explique en grande partie la charge conséquente</i>	4 439.85		2 500.00		667.20	
3102.00	Annonces, journaux, documentation <i>Le dépassement est lié aux publications dans la FAO des CI</i>	1 587.15		1 000.00		1 283.55	
3111.00	Achats de mobilier, machines et matériels	2 540.95		3 000.00		1 219.55	
3111.01	Achats de matériel et logiciel informatique	56 755.56		54 800.00		33 297.50	
3111.02	Hébergement et maintenance site internet	395.75		500.00		227.00	
3111.03	Frais de leasing et maintenance <i>De nombreux dépannages du logiciel Kibe ont été nécessaires. Un préavis a été déposé en novembre 2023 pour étudier la possibilité de changer de logiciel</i>	76 968.09		26 750.00		34 901.69	
3123.00	Electricité	1 157.25		1 200.00		987.39	
3141.00	Contrats et entretien des locaux	4 392.45		4 500.00		4 510.60	
3151.00	Contrats et entretien machines	6.25		100.00		13.80	
3161.00	Loyers des locaux	27 200.45		27 100.00		28 287.67	
3170.00	Invitations partenaires externes	1 260.15		500.00		163.30	
3170.01	Frais de réception association	281.05		450.00		570.85	
3181.00	Affranchissements	5 814.73		11 000.00		7 426.36	
3182.00	Frais de téléphone et communication	334.94		800.00		309.62	

	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73100	AJEMA					
3182.01	Frais de liaison réseau informatique	-	250.00	-	-	-
3183.00	Frais bancaires <i>Aucun intérêt négatif n'a été facturé en 2023 sur nos comptes</i>	508.50	10 000.00	2 932.81		
3185.00	Honoraires et prestations de services <i>Changement de méthode comptable pour l'enregistrement des charges et produits relatifs à la gestion des structures (cf 4655.00)</i>	17 593.24	174 000.00	157 080.20		
3185.01	Frais d'experts et de juristes	713.25	5 000.00	-		
3185.02	Contrôle fiduciaire	2 948.80	3 000.00	2 821.25		
3186.00	Primes d'assurances	264.90	300.00	147.50		
3193.00	Cotisations à des institutions de droit privé	2 857.05	100.00	2 505.60		
3194.00	Taxe élimination des déchets	11.10	-	-		
3199.00	Frais divers	129.95	500.00	7 291.70		
3199.02	Frais de traduction	-	-	39.20		
3199.03	Frais de destruction documents	105.55	250.00	277.40		
3199.04	Frais commission du personnel et activités	518.75	500.00	94.15		
3199.06	Evènements privés du personnel	3.40	500.00	61.75		
3515.00	Rétrocession FAJE aux structures d'accueil	7 225 317.00	8 041 000.00	7 193 089.00		
3515.01	Rétrocession ENTREPRISES aux structures d'accueil <i>Changement de méthode comptable. En effet, techniquement aucun montant n'est rétrocédé aux structures concernant la participation des entreprises. Le produit encaissé (cf. compte 4655.01) vient diminuer de facto la participation des communes</i>	-	200 000.00	355 113.95		
3515.02	Rétrocession aides au démarrage FAJE aux structures d'accueil	572 260.00	91 000.00	335 920.00		
3515.03	Frais liés aux conventions inter-réseaux	100 718.52	150 000.00	92 943.64		
3515.04	Rétrocession FAJE aux structures TOR	119 842.00	90 000.00	90 110.00		
3515.09	Rétrocession autre FAJE <i>Versements de la FAJE liés aux formations du personnel pédagogique, adhésions à la CCT et rabais spécial aux parents de 20% en novembre</i>	372 008.00	50 000.00	407 979.45		
3515.12	Subvention FAJE N-1 <i>Il s'agit d'un versement complémentaire de la FAJE concernant l'année 2022 pour le personnel en formation</i>	22 500.00	-	-		
3515.14	FAJE - Aide à la Pierre <i>Il s'agit de l'aide à la pierre octroyée par la FAJE à l'UAPE J. Dubochet (c.f compte 3515.14)</i>	59 112.00	-	-		
3525.01	Couverture du déficit des structures d'accueil par l'AJEMA, y c. AFJ <i>Il s'agit de la couverture du déficit versée aux structures d'accueil (y.c. AFJ) par l'AJEMA</i>	14 025 168.40	14 757 650.00	13 129 354.18		

	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73100	AJEMA					
3529.00	Frais logistiques fournis par des tiers	31 775.00	33 800.00		33 755.00	
3809.00	Attribution à la réserve	-	-		4 284.94	
3809.01	Attribution à la réserve pour fonds assistance juridique	-	1 000.00		1 000.00	
	<i>Un budget annuel étant prévu pour des dépenses dans la rubrique "3185.01 Frais d'expert et de juriste" l'AJEMA renonce à faire une attribution à cette réserve</i>					
4222	Intérêts du patrimoine financier		1.22	-		-
4361.00	Indemnités et rétrocessions d'assurances		296.28	5 400.00		33 037.89
4390.00	Recettes diverses		100 312.10	500.00		30 127.62
4410.00	Redistribution de la taxe CO2		179.40	100.00		224.20
4515.00	Participation FAJE		7 223 797.00	8 041 000.00		7 193 089.00
4515.02	Aides au démarrage FAJE aux structures d'accueil		572 260.00	91 000.00		335 920.00
4515.04	Recettes liées aux conventions inter-réseaux		120 545.65	100 000.00		94 447.65
4515.05	Subvention FAJE aux structures TOR		119 842.00	90 000.00		90 110.00
4515.09	Autre participation FAJE		394 508.00	50 000.00		407 979.45
	<i>Versements de la FAJE liés aux formations du personnel pédagogique, adhésions à la CCT et rabais spécial aux parents de 20% en novembre</i>					
4515.04	FAJE - Aide à la Pierre		59 112.00	-		-
	<i>Il s'agit de l'aide à la pierre otroyée par la FAJE à l'UAPE J. Dubochet (c.f compte 3515.14)</i>					
4525.00	Participation des communes		14 293 274.05	15 385 050.00		13 644 200.53
	<i>Il s'agit de la participation demandée aux communes pour couvrir le déficit des structures d'accueil et les frais de fonctionnement du réseau AJEMA</i>					
4655.00	Honoraires gestion des structures		71 240.75	188 150.00		191 108.35
	<i>Changement de méthode comptable pour l'enregistrement des charges et produits relatifs à la gestion des structures (cf 3185.00)</i>					
4655.01	Participation des entreprises		159 381.45	200 000.00		355 113.95
4809.00	Prélèvement à fonds de réserve		4 355.97	-		-
	<i>Il s'agit de l'adaptation de la provision pour HS et VAC</i>					

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73300	AFJ	5 921 328.57	5 921 328.57	6 281 400.00	6 281 400.00	5 879 594.52	5 879 594.52
3001.00	Fonctionnement administration générale	8 400.00		8 400.00		8 700.00	
3003.01	Indemnités comité direction	5 551.74		3 250.00		2 469.60	
3003.02	Indemnités conseil intercommunal	220.60		450.00		474.68	
3011.11	Salaires du personnel fixe	880 797.67		885 650.00		807 793.60	
3011.12	Salaires du personnel AMF	3 045 455.90		3 176 250.00		3 112 865.25	
	<i>Les heures d'accueil 2023 sont en diminution par rapport au budget ainsi qu'aux comptes 2022</i>						
3011.13	Salaires du personnel temporaire	176.40		17 500.00		2 045.01	
3030.00	Cotisations sociales	363 190.95		390 750.00		364 721.81	
3040.00	Caisse de pensions et de prévoyance	213 815.60		249 700.00		192 602.45	
3050.00	Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMai	140 897.10		147 350.00		143 005.80	
3061.00	Frais pour utilisation véhicules privés	11 753.65		12 800.00		11 715.95	
3062.00	Autres frais de transport	41.05		1 350.00		78.05	
3063.00	Frais de représentation	-		400.00		-	
3064.00	Frais de téléphone	-		-		-	
3065.00	Autres frais du personnel	8 309.74		7 800.00		3 451.95	
3066.00	Forfait pour repas des enfants	565 044.50		576 650.00		536 769.00	
3069.00	Forfait frais d'acquisition AMF	482 420.85		535 000.00		500 103.55	
	<i>Les frais d'acquisition sont en lien direct avec les heures d'accueil</i>						
3091.00	Formation continue	8 494.35		13 650.00		4 374.80	
3091.01	Formation obligatoire	-		13 500.00		7 787.55	
3091.02	Frais liés à la formation continue	169.75		900.00		420.91	
3092.00	Frais de recherche du personnel	54.65		2 500.00		810.45	
3093.00	Frais pour la santé et la sécurité au travail	384.30		8 350.00		880.95	

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73300	AFJ						
3101.00	Fournitures de bureau	689.65		2 650.00		808.30	
3101.01	Papier photocopieurs / coûts copies	470.10		1 600.00		1 048.40	
3101.02	Achats consommables divers	-		100.00		-	
3101.03	Impressions (enveloppes, cartes, rapports...)	2 686.10		4 600.00		2 103.30	
3102.00	Annonces, journaux, documentation	2 144.65		1 300.00		715.95	
3111.00	Achats de mobilier, machines et matériels	1 420.60		5 100.00		893.90	
3111.01	Achats de matériel et logiciel informatique	6 647.67		18 250.00		8 316.30	
3111.02	Hébergement et maintenance site internet	8.00		500.00		217.00	
3111.03	Frais de leasing et maintenance	19 536.29		25 950.00		21 179.45	
3111.04	Matériel AMF	8 109.27		8 800.00		9 348.58	
3123.00	Electricité	1 268.70		1 800.00		1 550.69	
3141.00	Contrats et entretien des locaux	7 292.30		7 850.00		6 990.20	
3151.00	Contrats et entretien machines	5.90		100.00		34.30	
3161.00	Loyers des locaux	39 447.00		45 000.00		47 045.64	
3170.00	Invitations partenaires externes	984.65		600.00		413.70	
3170.01	Frais de réception association	475.60		800.00		6 349.50	
3181.00	Affranchissements	12 853.53		16 000.00		14 705.90	
3182.00	Frais de téléphone et communication	9 195.66		11 600.00		1 490.22	
	<i>Les AMF sont indemnisées mensuellement pour l'utilisation de leur tablette pour nous transmettre les informations par internet</i>						
3182.01	Frais de liaison réseau informatique	-		500.00		-	
3183.00	Frais bancaires	299.50		4 500.00		866.87	
3184.00	Frais de contentieux et de poursuites	1 815.40		2 000.00		342.25	

		Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73300	AFJ						
3185.00	Honoraires et prestations de services	13 718.95		24 000.00		6 224.63	
3185.01	Frais d'experts et de juristes	3 354.05		1 500.00		-	
	<i>Une affaire a nécessité l'intervention de notre avocat</i>						
3185.02	Contrôle fiduciaire	774.85		1 000.00		740.50	
3186.00	Primes d'assurances	2 389.75		2 600.00		2 209.30	
3193.00	Cotisations à des institutions de droit privé	23.10		100.00		75.70	
3194.00	Taxe élimination des déchets	24.90		100.00		-	
3199.00	Frais divers	178.40		900.00		243.00	
3199.03	Frais de destruction documents	196.80		500.00		467.20	
3199.04	Frais commission du personnel et activités	1 164.75		10 700.00		2 117.65	
3199.06	Evènements privés du personnel	511.70		1 900.00		913.45	
3301.00	Pertes sur débiteurs divers	4 216.63		2 000.00		897.28	
	<i>Il s'agit des factures non payées dont les poursuites n'ont pas abouti (Actes de défaut de biens)</i>						
3313.00	Amortissement mobilier	7 186.17		9 900.00		7 186.17	
3515.12	Subvention FAJE N-1	-		-		7 901.00	
3529.00	Frais logistiques fournis par des tiers	10 334.99		13 400.00		13 354.95	
3809.00	Attribution à la réserve	1 256.03		-		-	
3809.01	Attribution à la réserve pour fonds assistance juridique	-		1 000.00		1 000.00	
3809.05	Attribution à la réserve pour débiteurs douteux	25 468.13		-		10 771.88	

	Comptes 2023		Budget 2023		Comptes 2022	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73300	AFJ					
4359.00	Participation des parents		2 378 385.85	2 826 650.00		2 352 464.60
	<i>La diminution des heures d'accueil entraine également une diminution de la facturation aux parents</i>					
4361.00	Indemnités et rétrocessions d'assurances		13 916.69	17 500.00		5 526.08
4390.00	Recettes diverses		4 377.05	2 000.00		7 686.81
4410.00	Redistribution de la taxe CO2		2 747.75	1 200.00		3 434.40
4515.00	Participation FAJE		801 569.00	811 000.00		739 617.00
4515.01	Couverture de déficit AJEMA (réseau)		2 545 658.35	2 470 550.00		2 589 681.85
4515.09	Autres participation FAJE		38 153.00	-		48 035.65
	<i>Versement de la FAJE lié au rabais spécial aux parents de 20% en novembre</i>					
4515.2	Subvention AJEMA N-1		-	-		7 903.00
4655.00	Honoraires gestion des structures		132 304.25	150 500.00		124 220.00
4809	Prélèvement à fonds de réserve		-	-		127.85
4809.05	Prélèvement à provision pour débiteurs douteux		4 216.63	2 000.00		897.28

		01.01.2023	Débit	Crédit	31.12.2023
91	ACTIF	4 591 992.50	101 667 405.15	-99 697 411.07	6 561 986.58
910	DISPONIBILITES	2 326 098.70	50 891 248.07	-49 774 793.28	3 442 553.49
9100	Caisse	1 703.05	0.00	-607.35	1 095.70
9100.00	Caisse ARASMAC	1 703.05	0.00	-607.35	1 095.70
9102	Banque	1 733 771.35	43 660 021.80	-42 556 622.76	2 837 170.39
9102.00	B.C.V. c/c no R 0928.14.35 - Compte de fonctionnement	1 708 374.52	39 269 903.89	-38 177 377.36	2 800 901.05
9102.02	B.C.V. c/c no S 5112.62.44 - RI - Prestations financières	25 396.83	4 390 117.91	-4 379 245.40	36 269.34
9109	Liquidités en transit	590 624.30	7 231 226.27	-7 217 563.17	604 287.40
9109.01	Contrepartie de la facturation RAS au SPAS	0.00	4 125 408.00	-4 125 408.00	0.00
9109.02	Dépenses et recettes à ventiler	0.00	-197 460.27	197 460.27	0.00
9109.03	Régulation subventions ordinaires FAJE	0.00	491 744.00	-491 744.00	0.00
9109.06	Régulation financement communes (AJEMA)	558 499.87	2 267 480.27	-2 234 479.19	591 500.95
9109.08	Ventilation de diverses indemnités d'assurances	2 379.05	250 405.15	-252 784.20	0.00
9109.09	Approvisionnement machine à affranchir	15 635.35	65.75	-4 451.40	11 249.70
9109.10	Contrepartie paiements bancaires	0.00	295 898.97	-295 898.97	0.00
9109.11	Frais de rappel (à ventiler à la fin de l'année comptable)	0.00	1 994.50	-1 994.50	0.00
9109.12	Avance de frais - Produits d'entretien	1 024.60	500.00	-514.15	1 010.45
9109.13	Bons CSR "Urgences"	0.00	2 500.00	-2 500.00	0.00
9109.14	TWINT	2 165.43	415.30	-2 054.43	526.30
9109.15	Allocations familiales	10 920.00	-10 555.00	-365.00	0.00
9109.16	Refacturation CDD	0.00	2 829.60	-2 829.60	0.00
911	DEBITEURS ET COMPTES COURANTS	1 133 029.01	49 552 553.06	-48 856 085.48	1 829 496.59
9111	Dépenses diverses à ventiler	0.00	4 390 888.31	-4 390 888.31	0.00
9111.02	Prestations RI à refacturer au DGCS	0.00	4 390 117.91	-4 390 117.91	0.00
9111.05	c/c Agents d'affaires divers	0.00	770.40	-770.40	0.00
9113	Contentieux	4 782.65	33 572.85	-6 505.20	31 850.30
9113.00	Contentieux	1 227.20	31 825.45	-6 505.20	26 547.45
9113.03	Contentieux - UAPE Les Guifettes	1 373.15	0.00	0.00	1 373.15
9113.04	Contentieux - UAPE Les Moussaillons	1 866.10	0.00	0.00	1 866.10
9113.05	Contentieux - CVE-SILASOL	316.20	1 747.40	0.00	2 063.60
9114	Paievements SBVR	0.00	21 697 456.45	-21 697 456.45	0.00
9114.01	Berne - Versements QR	0.00	21 697 456.45	-21 697 456.45	0.00
9115	Débiteurs	1 128 246.36	22 820 667.95	-22 151 268.02	1 797 646.29
9115.00	Débiteurs	1 128 246.36	22 820 667.95	-22 151 268.02	1 797 646.29
9118	Avances et prêts aux employés	0.00	609 967.50	-609 967.50	0.00
9118.05	Caisse au décès	0.00	180.00	-180.00	0.00
9118.06	Provision s/13e salaires	0.00	573 494.75	-573 494.75	0.00
9118.07	Avances salaires / 13e	0.00	36 292.75	-36 292.75	0.00
912	PLACEMENTS DU PATRIMOINE FINANCIER	65 504.85	42.10	-1 997.92	63 549.03
9122	Placements du patrimoine financier	63 285.75	42.10	-1 938.17	61 389.68
9122.02	B.C.V. cpte no A 0993.44.10 Garantie loyer	2 937.90	1.95	0.00	2 939.85
9122.08	B.C.V. cpte no S 5211.35.99 Garantie loyer	5 292.25	3.52	0.00	5 295.77
9122.09	B.C.V. cpte no S 5298.91.84 Garantie loyer	1 936.95	1.22	-1 938.17	0.00
9122.10	B.C.V. cpte no Z 5326.60.09 Garantie loyer	39 377.75	26.25	0.00	39 404.00
9122.12	B.C.V. cpte no R 5429.12.90 Garantie loyer	13 740.90	9.16	0.00	13 750.06
9129	Autres biens du patrimoine financier	2 219.10	0.00	-59.75	2 159.35
9129.00	Stock Covid	2 219.10	0.00	-59.75	2 159.35
913	ACTIFS TRANSITOIRES	1 030 897.47	1 162 383.32	-1 046 019.82	1 147 260.97
9138	Actifs transitoires	1 030 897.47	1 162 383.32	-1 046 019.82	1 147 260.97
9138.01	Revenus de l'année courante à recevoir l'année suivante	1 022 880.87	805 158.52	-1 032 880.87	795 158.52
9138.03	Charges année suivante payées l'année courante	7 390.00	351 019.90	-7 390.00	351 019.90
9138.05	Autres débiteurs (facturations diverses)	626.60	6 204.90	-5 748.95	1 082.55
914	INVESTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	36 462.47	61 178.60	-18 514.57	79 126.50
9146	Investissements du patrimoine administratif	36 462.47	61 178.60	-18 514.57	79 126.50
9146.00	Mobilier	0.00	61 178.60	-7 470.00	53 708.60
9146.01	Mobilier SPJ	1.00	0.00	0.00	1.00
9146.02	Informatique	7 716.80	0.00	-3 858.40	3 858.40
9146.04	Matériel AMF	28 744.67	0.00	-7 186.17	21 558.50

BILAN 2023

		01.01.2023	Débit	Crédit	31.12.2023
92	PASSIF	-4 591 992.50	44 880 164.27	-46 850 158.35	-6 561 986.58
920	ENGAGEMENTS COURANTS	-597 408.65	42 238 369.80	-42 792 202.24	-1 151 241.09
9200	Créanciers	-460 191.32	38 752 968.49	-39 054 550.31	-761 773.14
9200.00	SPAS avance garanties de loyer	-2 937.90	0.00	-1.95	-2 939.85
9200.02	SPAS Prestations RI	-25 396.83	0.00	-10 872.51	-36 269.34
9200.50	Créanciers	-410 053.64	26 114 730.44	-26 405 689.05	-701 012.25
9200.91	Salaires à payer	0.00	9 326 929.15	-9 334 787.35	-7 858.20
9200.92	Créanciers AVS/AI/APG/AC - AF - PC famille	0.00	1 417 321.40	-1 417 321.40	0.00
9200.93	Créanciers IS (Source)	0.00	1 998.05	-1 998.05	0.00
9200.96	Créanciers LPP (CIP)	-18 705.55	1 434 069.15	-1 429 057.10	-13 693.50
9200.97	Créanciers LPP (AMF)	-3 097.40	175 992.00	-172 894.60	0.00
9200.98	Créanciers LAA/IJM	0.00	281 928.30	-281 928.30	0.00
9206	Compte courant divers	-136 662.93	3 485 401.31	-3 737 154.03	-388 415.65
9206.01	c/c Commune de Morges	-17 396.42	1 030 898.80	-1 251 569.03	-238 066.65
9206.02	c/c UAPE Tolochenaz	-32 211.30	504 197.25	-507 062.05	-35 076.10
9206.03	c/c UAPE Les Guifettes	-42 086.86	904 250.46	-924 829.70	-62 666.10
9206.04	c/c UAPE Les Moussaillons	-11 637.20	224 270.70	-229 726.95	-17 093.45
9206.05	c/c CVE-SILASOL	-20 302.55	405 004.05	-402 874.55	-18 173.05
9206.06	c/c CVE-Les Pirates	-13 028.60	297 574.85	-301 886.55	-17 340.30
9206.07	c/c Kids & co Eglantine	0.00	119 205.20	-119 205.20	0.00
9209	Régulation financement communes	-554.40	0.00	-497.90	-1 052.30
9209.02	Retenues sur salaires reversées à oeuvre caritative	-554.40	0.00	-497.90	-1 052.30
921	PAIEMENT DEBITEURS EN AVANCE	-602 855.52	597 475.42	-2 811 170.39	-2 816 550.49
9215	Païement débiteurs en avance	-602 855.52	597 475.42	-2 811 170.39	-2 816 550.49
9215.00	Païement débiteurs en avance	-602 855.52	597 475.42	-2 811 170.39	-2 816 550.49
923	FONDS A DISPOSITION DU SERVICE SOCIAL	-4 854.70	0.00	0.00	-4 854.70
9230	Fonds à disposition du service social	-4 854.70	0.00	0.00	-4 854.70
9230.00	Fonds à disposition du service social	-4 424.70	0.00	0.00	-4 424.70
9230.02	Dons pour le service social	-430.00	0.00	0.00	-430.00
925	PASSIFS TRANSITOIRES	-2 029 972.43	2 030 172.43	-1 096 147.54	-1 095 947.54
9258	Compte de liaison entre deux périodes comptables	0.00	0.00	-569 629.64	-569 629.64
9258.00	Recettes de l'année suivante reçues l'année courante	0.00	0.00	-569 629.64	-569 629.64
9259	Passifs transitoires	-2 029 972.43	2 030 172.43	-526 517.90	-526 317.90
9259.00	Factures de l'année courante payées l'année suivante	-1 698 093.03	1 698 093.03	-526 317.90	-526 317.90
9259.01	Factures de l'année courante à recevoir l'année suivante	-331 879.40	332 079.40	-200.00	0.00
928	FINANCEMENTS SPECIAUX ET FONDS DE RESERVE	-1 356 901.20	14 146.62	-150 638.18	-1 493 392.76
9281	Fonds de renouvellement et de rénovation	-119 333.68	4 216.63	-25 468.13	-140 585.18
9281.00	Fonds de réserve CSR / Aides sociales	-92 882.58	0.00	0.00	-92 882.58
9281.01	Créances douteuses	-26 451.10	4 216.63	-25 468.13	-47 702.60
9282	Fonds de réserve	-968 183.50	9 929.99	-125 170.05	-1 083 423.56
9282.00	Fonds de réserve CSR / Placement familial à la journée	-6 205.62	0.00	0.00	-6 205.62
9282.01	Fonds de réserve pour investissements futurs (Accueil de Jc	-1 508.71	0.00	0.00	-1 508.71
9282.08	Fonds réserve AAS	-3 582.85	0.00	-2 128.18	-5 711.03
9282.09	Fonds de réserve sur financement LASV / LOF	-374 528.73	3 716.01	0.00	-370 812.72
9282.10	Fonds de réserve sur financement des communes hors LASV	-48 844.52	0.00	-4 909.91	-53 754.43
9282.11	Fonds de réserve ristourne au DGCS	-51 268.04	0.00	0.00	-51 268.04
9282.14	Fonds de réserve pour le réseau AJEMA	-71 271.75	0.00	0.00	-71 271.75
9282.17	Fonds de réserve attribution à égalisation	-187 264.36	1 858.01	0.00	-185 406.35
9282.18	Fonds de réserve pour assistance juridique	-14 000.00	0.00	0.00	-14 000.00
9282.19	Provision solde heures supp. et vacances	-92 824.46	4 355.97	-31 206.18	-119 674.67
9282.20	Fonds de réserve CRD	-36 524.46	0.00	-567.38	-37 091.84
9282.21	Fonds de réserve AAS sur financement	-80 360.00	0.00	-86 358.40	-166 718.40
9288	Fonds de réserve pour achat matériel informatique	-265 352.02	0.00	0.00	-265 352.02
9288.00	Fonds de réserve pour achat matériel informatique	-265 352.02	0.00	0.00	-265 352.02
9289	Réserve pour animation réseau	-4 032.00	0.00	0.00	-4 032.00
9289.00	Réserve pour animation réseau	-4 032.00	0.00	0.00	-4 032.00

AAS	Agence d'assurances sociales
ACC	Aide complémentaire communale
AFJ	Accueil familial de jour
AJERE	Accueil de jour des enfants de Rolle et environs
AJERCO	Accueil de jour des enfants de la région de Cossonay
AJET	Accueil de jour des enfants de Terre-Sainte
AJOVAL	Accueil de jour d'Orbe-La Vallée
AI	Assurance-invalidité
AJEMA	Accueil de jour des enfants de la région Morges-Aubonne
AMF	Accueillant.e en milieu familial
ARAE	Association régionale pour l'accueil de l'enfance
ARASMAC	Association régionale pour l'action sociale Morges-Aubonne-Cossonay
ARASOL	Association régionale pour l'action sociale de l'ouest lausannois
AS	Assistant.e sociale.s
ASE	Assistant.e socio-éducatif.ve
aVDaas	Association vaudoise des agent.e.s d'assurances sociales
AVEAS	Association vaudoise des employé.e.s d'assurances sociales
AVS	Assurance-vieillesse et survivants
BIF	Bureau information femmes
BRAPA	Bureau de recouvrement et d'avance sur pension alimentaire
CCVD	Caisse cantonale vaudoise de compensation
CDD	Conférence des directrices et directeurs des régions d'action sociale du canton de Vaud
CdRAS	Conseil des régions d'action sociale du canton de Vaud
CEP	Centre d'éducation permanente
CHUV	Centre hospitalier universitaire vaudois
CI	Conseil intercommunal
CODIR	Comité de direction
CRD	Centre régional de décision
CSP	Centre social protestant
CSR	Centre social régional
CVE	Centre de vie infantine
DGCS	Direction générale de la cohésion sociale
DGNSI	Direction générale du numérique et des systèmes d'information

DSAS	Département de la santé et de l'action sociale
EHC	Établissement hospitalier de la Côte
EPT ou ETP	Équivalent plein temps ou temps plein
FAJE	Fondation pour l'accueil de jour des enfants
FVA	Fondation vaudoise contre l'alcoolisme
JAD	Jeunes adultes en difficulté
LAJE	Loi sur l'accueil de jour des enfants
LAMAL	Loi sur l'assurance maladie
LASV	Loi sur l'action sociale vaudoise
LOF	Loi sur l'organisation et le financement de la politique sociale
MAORI	Mesure assistance orientation revenu d'insertion
MIS	Mesures d'insertion sociale
MPA	Master personal analysis (analyse de la personnalité)
OAJE	Office de l'accueil de jour des enfants
OFAS	Office fédéral des assurances sociales
ORP	Office régional de placement
OSEO	Œuvre suisse d'entraide ouvrière
OVAM	Office vaudois de l'assurance maladie
PC Familles	Prestations complémentaires familles
PCI	Personne de condition indépendante
PCS	Participation à la cohésion sociale
PSA	Personne sans activité lucrative
RAD	Responsable administratif.ve de dossiers
RH	Ressources humaines
RI	Revenu d'insertion
SAF	Service d'aide familiale de Morges et environs
SESAF	Service de l'enseignement spécialisé et de l'appui à la formation
SCTP	Service des curatelles et tutelles professionnelles
UC	Unité commune (CSR-ORP)
UCV	Union des communes vaudoises