N° 01/06.2025

Morges, le 24.04.2025

PRÉAVIS RELATIF AUX COMPTES ET AU RAPPORT DE GESTION 2024

1. PRÉAMBULE
2. COMPTES 2024 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 2024 de l'Association régionale pour l'action sociale de Morges–Aubonne–Cossonay.

1. PREAMBULE

Le présent préavis est à lire en parallèle du document annexé « Comptes 2024 ». Il vise à fournir des commentaires sur les soldes nécessitant des explications afin d'en faciliter la compréhension. Afin de rendre la lecture plus accessible, un résumé est proposé par centre de charges (CSR – AAS – CRD – AJEMA – AFJ), avec une explication des écarts entre les comptes et le budget selon la nature des charges, ainsi que des principaux mouvements affectant les fonds de réserve.

2. COMPTES 2024 ET COMMENTAIRES

Les buts principaux (CSR, AAS et CRD) sont financés principalement par le Canton, tandis que les buts optionnels le sont par les communes, les participations parentales et les subventions de la FAJE.

1. Centre social régional (CSR) – Revenu insertion (71000)

Le financement par la Direction générale de la cohésion sociale (DGCS) repose 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 DGCS calcule la moyenne des dossiers financés, sur laquelle elle ajuste la subvention du trimestre suivant.

En 2024, la moyenne annuelle de dossiers financés s'est élevée à 817, contre 735 prévus au budget et 760 estimés par la DGCS (estimation reçue après validation du budget).

CSR	Comptes 2024	Budget 2024	Comptes 2023	Ecart en CHF	En %
Frais de personnel	4 303 916.39	4 237 100.00	4 160 792.46	66 816.39	
Frais de fonctionnement	702 234.62	819 330.00	650 376.47	-117 095.38	
Autres charges d'exploitation	50 567.11	49 650.00	48 702.85	917.11	
Attribution à la réserve	35 353.36	-	23 663.93	35 353.36	
Total des charges	5 092 071.48	5 106 080.00	4 883 535.71	-14 008.52	-0.29%
Subventions DGCS	4 561 141.09	4 550 950.00	4 474 378.77	10 191.09	
Revenus	469 138.59	226 000.00	342 350.42	243 138.59	
Participation des communes	61 791.80	61 100.00	61 232.50	691.80	
Prélèvement à la réserve	-	268 030.00	5 574.02	-268 030.00	
Total des revenus	5 092 071.48	5 106 080.00	4 883 535.71	-14 008.52	-0.29%

Attributions effectuées en 2024 :

- **9282.10 Fonds des communes** : CHF 5'216.99 (arrondi de facturation)
- **9282.09 Fonds LASV/LOF** : CHF 20'090.91 (max. 8 % de la subvention annuelle)
- **9282.17 Fonds d'égalisation** : CHF 10'045.46 (max. 4 % de la subvention annuelle)

Un remboursement de CHF 325'154.26 au Canton est inclus dans les comptes 2024 (*CHF 160'780.09 en 2023*), suite à la hausse du nombre de dossiers et à la bonne gestion des charges.

La participation des communes par habitant.e est maintenue à CHF 0.70, conformément au budget. Elle couvre l'administration générale, les indemnités du Comité de direction et la participation au Conseil des Régions.

2. Agences d'assurances sociales (AAS) - (72000)

Le financement des AAS est assuré également par la DGCS depuis 2022. Les communes ne financent plus directement ces agences, mais elles participent toujours à certaines tâches comme l'administration générale, les taxes communales ou les aides communales complémentaires.

Les AAS perçoivent également des indemnités de la Caisse cantonale AVS pour diverses tâches administratives.

AAS	Comptes 2024	Budget 2024	Comptes 2023	Ecart en CHF	En %
Frais de personnel	1 738 574.04	1 851 300.00	1 704 150.83	-112 725.96	
Frais de fonctionnement	330 403.90	475 050.00	299 415.38	-144 646.10	
Autres charges d'exploitation	20 403.80	13 200.00	19 649.55	7 203.80	
Attribution à la réserve	9 339.72	-	96 479.48	9 339.72	
Total des charges	2 098 721.46	2 339 550.00	2 119 695.24	-240 828.54	-11.36%
Participation de la caisse cantonale AVS	177 345.00	173 000.00	181 690.80	4 345.00	
Participation cantonale	1 884 277.07	2 093 800.00	1 850 381.99	-209 522.93	
Participation des communes	24 588.54	27 000.00	25 177.50	-2 411.46	
Autres revenus	12 510.85	45 750.00	62 444.95	-33 239.15	
Prélèvement à la réserve	-	-	-	-	
Total des revenus	2 098 721.46	2 339 550.00	2 119 695.24	-240 828.54	-11.36%

L'année 2024 dégage un excédent de financement à rétrocéder au Canton, après attribution aux fonds suivants :

- **9282.08 Fonds AAS** : CHF 5'109.34 (arrondi)
- **9282.21 Fonds AAS sur financement** : CHF 4'230.38 (max. 8 % selon directives cantonales)

Un remboursement de CHF 256'622.73 au Canton est inclus dans les comptes 2024 (*CHF CHF 201'022.61 en 2023*).

3. CRD – Centre régional de décisions (72300)

Financé exclusivement par la DGCS selon les EPT prévus au budget : 2.7 EPT en 2024 (contre 2.5 en 2023). Ce financement s'est avéré insuffisant. Pour mémoire, l'enveloppe perçue couvre uniquement les EPT, sans inclure de financement complémentaire, tel que le matériel de bureau ou les prestations transversales (notamment les Ressources humaines, la comptabilité, etc.).

CRD	Comptes 2024	Budget 2024	Comptes 2023	Ecart en CHF	En %
Frais de personnel	344 347.80	356 150.00	298 409.31	-11 802.20	
Frais de fonctionnement	50 823.16	68 650.00	39 660.44	-17 826.84	
Autres charges d'exploitation	455.99	-	-	455.99	
Attribution à la réserve	-	-	3 770.61	-	
Total des charges	395 626.95	424 800.00	341 840.36	-29 173.05	-8.53%
Autres revenus	211.18	72 600.00 -	791.14 -	72 388.82	
Subvention DGCS	374 220.00	341 250.00	341 566.50	32 970.00	
Participation des communes	1 893.66	-	1 065.00	1 893.66	
Prélèvement à la réserve	19 302.11	10 950.00	-	8 352.11	
Total des revenus	395 626.95	424 800.00	341 840.36	-29 173.05	-8.53%

Un prélèvement a été effectué pour couvrir l'excédent de charges :

- **9282.20 Fonds CRD** : CHF 19'302.11

4. AJEMA (73100)

Le réseau subventionneur AJEMA est responsable de la redistribution aux 34 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 garantit 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 2024	Budget 2024	Comptes 2023	Ecart en CHF	En %
Frais de personnel	553 296.76	673 150.00	381 201.79	-119 853.24	
Frais de fonctionnement	284 378.06	262 850.00	209 203.16	21 528.06	
Rétrocession FAJE aux structures	10 145 466.78	10 665 400.00	8 371 039.00	-519 933.22	
Couverture du déficit des structures d'accueil par l'Ajema, yc AFJ	16 275 423.06	20 250 400.00	14 025 168.40	-3 974 976.94	
Autres charges d'exploitation	222 158.51	150 950.00	132 493.52	71 208.51	
Attributions aux provisions	-	1 000.00	-	-1 000.00	
Total des charges	27 480 723.17	32 003 750.00	23 119 105.87	-4 523 026.83	-19.56%
Participation de la FAJE	10 145 466.78	10 415 400.00	8 369 519.00	-269 933.22	
Participation des communes	16 754 441.74	20 952 050.00	14 293 274.05	-4 197 608.26	
Autres revenus	580 814.65	636 300.00	451 956.85	-55 485.35	
Prélèvement à la réserve	-	-	4 355.97	-	
Total des revenus	27 480 723.17	32 003 750.00	23 119 105.87	-4 523 026.83	-19.56%

Il est à noter que les comptes des structures d'accueil de jour affichent 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 2024, qui est établi **fin avril** de chaque année. Par ailleurs, certaines recettes n'ont pas été prévues ou ont été sous-évaluées, telles que les aides au démarrage, les recettes du SESAF ou d'autres participations.

Aucune attribution ni prélèvement des fonds et/ou des provisions n'a été effectué pour l'exercice 2024.

5. AFJ – Accueil familial de jour (73300)

L'AFJ est financé par les redevances des parents, les subventions de la FAJE, et 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 2024	Budget 2024	Comptes 2023	Ecart en CHF	En %
Frais de personnel	5 786 853.13	6 326 540.00	5 735 178.80	-539 686.87	
Frais de fonctionnement	176 481.13	243 100.00	137 687.82	-66 618.87	
Pertes sur débiteurs douteux	18 037.37	2 000.00	4 216.63	16 037.37	
Autres charges d'exploitation	22 794.81	23 300.00	17 521.16	-505.19	
Attributions aux provisions	-	1 000.00	26 724.16	-1 000.00	
Total des charges	6 004 166.44	6 595 940.00	5 921 328.57	-591 773.56	-9.99%
Participation des parents	2 577 304.10	3 258 700.00	2 378 385.85	-681 395.90	
Participation FAJE	929 533.00	752 000.00	839 722.00	177 533.00	
Couverture de déficit AJEMA (réseau)	2 454 630.99	2 564 240.00	2 545 658.35	-109 609.01	
Autres revenus	18 710.25	19 000.00	153 345.74	-289.75	
Prélèvement à provision pour débiteurs douteux	23 988.10	2 000.00	4 216.63	21 988.10	
Total des revenus	6 004 166.44	6 595 940.00	5 921 328.57	-591 773.56	-9.99%

La participation des parents (cf. 4359.00) s'élève à **42,93 %** en moyenne annuelle (40,17 % en 2023, 41,90 % en 2022).

Un prélèvement a été effectué pour neutraliser les pertes effectives sur débiteurs et ajustement nécessaire.

- **9281.01 Créances douteuses (Pertes s/déb. douteux) : CHF 23'988.10**

3. FONDS DE RÉSERVE

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

Il s'agit d'un fonds de réserve général destiné à financer des prestations conformes à la LOF (Loi sur l'organisation et le financement de la politique sociale) et à la LASV (Loi sur l'action sociale vaudoise). Son utilisation doit faire l'objet d'un accord préalable de la DGCS.

Un plafond de dotation est fixé chaque année par la DGCS. Pour 2024, il s'élève à 8 % de la subvention annuelle. Ce taux peut être révisé d'année en année.

Ce fonds peut notamment être utilisé pour couvrir les effets d'une réduction linéaire du budget, décidée dans le cadre du processus budgétaire du Conseil d'État, dans la limite où sa dissolution permet d'éviter une modification des ratios ou du 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 variations du nombre de dossiers ainsi qu'aux aléas de la gestion courante du centre. Il est laissé à la libre utilisation du CSR, **à condition que sa dissolution permette exclusivement de couvrir des charges en lien avec la LASV**, et que la DGCS soit informée des opérations effectuées sur ce fonds.

Un plafond de dotation est fixé par la DGCS. Pour 2024, il s'élève à **4 %** de la subvention annuelle. Ce taux peut être révisé à la hausse ou à la baisse si les circonstances le justifient (par exemple : forte diminution 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 dont la responsabilité reviendrait au personnel du CSR).

4. Compte 9282.08 – Fonds de réserve AAS

Depuis 2022, ce fonds permet de couvrir les écarts de facturation, notamment les arrondis (jusqu'à CHF 0.05). Il facilite ainsi une gestion précise et conforme des opérations comptables des agences d'assurances sociales.

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.

6. Comptes 9282.21 – Fonds de réserve AAS sur financement

Le fonds a pour objectif de lisser les écarts au budgets et de financer des projets spécifiques. Son utilisation doit faire l'objet d'un accord préalable de la DGCS.

Un plafond de dotation est fixé par la DGCS, celui-ci se monte pour 2024 à 8 % de la subvention annuelle.

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° 01/06.2025 relatif aux comptes et rapport de gestion pour l'année 2024,
- 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 2024 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 2024 relatifs aux buts optionnels 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 2024
- 4) de donner décharge au Comité de direction pour les comptes et la gestion 2024

Adopté par le Comité de direction dans sa séance du 24.04.2025

Au nom de l'ARASMAC

Valérie Induni
Présidente

Dominique Bickel
Secrétaire

Préavis présenté au Conseil intercommunal en séance du 19.06.2025.

Annexes :

- Comptes 2024
- Bilan 2024
- Lexique des abréviations
- Rapport de gestion 2024

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

COMPTES 2024

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

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	Fonctionnement	41 071 309.50	41 071 309.50	46 470 120.00	46 470 120.00	36 385 505.75	36 385 505.75
71000	CSR	5 092 071.48	5 092 071.48	5 106 080.00	5 106 080.00	4 883 535.71	4 883 535.71
72000	AAS	2 098 721.46	2 098 721.46	2 339 550.00	2 339 550.00	2 119 695.24	2 119 695.24
72300	CRD	395 626.95	395 626.95	424 800.00	424 800.00	341 840.36	341 840.36
73100	AJEMA	27 480 723.17	27 480 723.17	32 003 750.00	32 003 750.00	23 119 105.87	23 119 105.87
73300	AFJ	6 004 166.44	6 004 166.44	6 595 940.00	6 595 940.00	5 921 328.57	5 921 328.57

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
71000	CSR	5 092 071.48	5 092 071.48	5 106 080.00	5 106 080.00	4 883 535.71	4 883 535.71
3001.00	Fonctionnement administration générale	20 700.00		20 700.00		17 900.00	
3003.01	Indemnités comité direction	8 581.21		10 350.00		11 770.14	
3003.02	Indemnités conseil intercommunal	762.50		1 500.00		458.85	
3011.11	Salaires du personnel fixe	3 335 042.50		3 175 350.00		3 230 518.87	
	<i>Il était prévu 735 dossiers mensuels moyens. En réalité, la moyenne annuelle est de 817 dossiers. Certe une hausse est constatée par rapport au budget, néanmoins la charge de personnel correspond à la réalité des dossiers traités.</i>						
3011.13	Salaires du personnel temporaire	12 633.25		60 250.00		6 427.25	
	<i>Le CSR n'a pas fait beaucoup appel à du personnel sous contrat temporaire en 2024.</i>						
3030.00	Cotisations sociales	301 314.60		305 500.00		295 388.45	
3040.00	Caisse de pensions et de prévoyance	491 753.42		509 450.00		495 830.45	
3050.00	Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMai	75 831.95		79 650.00		63 701.90	
3061.00	Frais pour utilisation véhicules privés	10 540.30		17 050.00		10 532.05	
3062.00	Autres frais de transport	980.70		1 900.00		672.75	
3063.00	Frais de représentation	-		1 000.00		21.80	
3065.00	Autres frais du personnel	3 588.82		850.00		2 346.25	
	<i>Les éléments comptabilisés dans ce compte sont les frais de repas de bienvenue, les remboursements de casiers judiciaires et office des poursuites ainsi que des bons de remerciement pour le personnel qui s'est fortement investi ces derniers mois.</i>						
3091.00	Formation continue	19 133.29		20 500.00		17 375.00	
3091.01	Formation obligatoire	13 386.85		18 500.00		911.55	
3091.02	Frais liés à la formation continue	2 060.00		5 050.00		3 592.25	
3092.00	Frais de recherche du personnel	6 260.40		5 000.00		1 634.70	
	<i>En 2024, nous avons recruté la nouvelle adjointe de direction en charge du CSR. Cet engagement a engendré des frais d'assessment.</i>						
3093.00	Frais pour la santé et la sécurité au travail	1 346.60		4 500.00		1 710.20	
3101.00	Fournitures de bureau	5 299.10		6 500.00		6 583.35	
3101.01	Papier photocopieurs / coûts copies	2 611.65		9 500.00		4 567.80	
3101.02	Achats consommables divers	1 246.55		800.00		122.00	
	<i>Nous avons décidé de mettre à zéro le stock COVID présent dans les comptes de l'ARASMAC au vue de sa vétusté et de sa non consommation.</i>						

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
71000	CSR						
3101.03	Impressions (enveloppes, cartes, rapports...)	5 478.00		9 000.00		7 973.20	
3102.00	Annonces, journaux, documentation	2 942.15		3 500.00		4 230.20	
3111.00	Achats de mobilier, machines et matériels	107 592.33		108 300.00		18 158.45	
3111.01	Achats de matériel et logiciel informatique	30 859.94		100 750.00		30 242.85	
	<i>Les projets spécifiques portés au budget 2024 n'ont pas pu se réaliser en totalité.</i>						
3111.02	Hébergement et maintenance site internet	300.00		800.00		2 334.40	
3111.03	Frais de leasing et maintenance	129 113.35		128 180.00		112 945.90	
3123.00	Electricité	8 579.90		10 000.00		8 515.00	
3141.00	Contrats et entretien des locaux	37 863.90		36 000.00		43 754.85	
3151.00	Contrats et entretien machines	1 012.20		1 000.00		363.85	
3161.00	Loyers des locaux	250 224.00		248 300.00		260 788.45	
3170.00	Invitations partenaires externes	1 346.19		1 500.00		2 718.35	
3170.01	Frais de réception association	1 819.47		2 500.00		1 285.00	
3181.00	Affranchissements	12 627.29		16 000.00		14 596.84	
3182.00	Frais de téléphone et communication	6 810.70		8 000.00		7 489.38	
3182.01	Frais de liaison réseau informatique	1 147.95		650.00		1 120.55	
3183.00	Frais bancaires	1 255.39		2 500.00		575.30	
3185.00	Honoraires et prestations de services	66 427.39		85 400.00		92 612.00	
3185.01	Frais d'experts et de juristes	7 700.95		5 000.00		3 000.00	
	<i>En 2024, plusieurs problématiques ont conduit le CSR à faire appel à des experts en la matière.</i>						
3185.02	Contrôle fiduciaire	4 413.00		5 000.00		4 406.15	
3186.00	Primes d'assurances	2 106.20		2 500.00		1 997.65	
3193.00	Cotisations à des institutions de droit privé	2 082.50		4 200.00		2 826.55	

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
71000	CSR						
3194.00	Taxe élimination des déchets	337.20		200.00		592.00	
3199.00	Frais divers	100.00		4 500.00		1 466.55	
3199.01	Frais d'enquêtes	-		1 000.00		-	
3199.02	Frais de traduction	2 916.90		7 000.00		6 026.40	
3199.03	Frais de destruction documents	1 207.45		4 000.00		2 349.65	
3199.04	Frais commission du personnel et activités <i>Il s'agit ici des coûts liés aux activités du personnel (fête annuelle, sortie au vert).</i>	6 386.02		5 150.00		6 420.40	
3199.06	Evènements privés du personnel	426.95		1 600.00		313.40	
3313.00	Amortissement mobilier	2 154.24		2 400.00		2 154.25	
3313.01	Amortissement informatique <i>En 2024, la première vague de changement des PC du personnel a été initiée. Compte tenu que la prise en charge par le canton cf. compte "71000.4525.04 - Autres participations cantonales" se fait de manière annuelle, il a été décidé d'activer les ordinateurs et de les amortir sur 5 ans.</i>	3 126.77		-		-	
3525.00	Participation aux charges du Conseil des régions	26 531.10		26 200.00		26 193.60	
3529.00	Frais logistiques fournis par des tiers	18 755.00		21 050.00		20 355.00	
3809.00	Attribution à la réserve <i>Il s'agit des attributions aux fonds : - 9282.10 Fonds de réserve sur financement des communes CHF 5'216.99 - 9282.09 Fonds de réserve sur financement LASV/LOF CHF 20'090.91 - 9282.17 Fonds de réserve attribution à égalisation CHF 10'045.46</i>	35 353.36		-		23 663.93	
4361.00	Indemnités et rétrocessions d'assurances <i>Lors de l'élaboration du budget, les absences du personnel ne sont pas prévisibles.</i>		107 958.05		50 000.00		101 539.30
4390.00	Recettes diverses <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>		232 579.14		56 000.00		112 575.97
4410.00	Redistribution de la taxe CO2		2 168.00		2 000.00		2 006.75
4515.06	Subventions DGCS aux frais de fonctionnement		4 561 141.09		4 550 950.00		4 474 378.77
4525.00	Participation des communes <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>		61 791.80		61 100.00		61 232.50
4525.04	Autres participations cantonales <i>Participation de la DGNSI à l'équipement informatique.</i>		126 433.40		118 000.00		126 228.40
4809.00	Prélèvement à fonds de réserve		-		268 030.00		5 574.02

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
72000	AAS	2 098 721.46	2 098 721.46	2 339 550.00	2 339 550.00	2 119 695.24	2 119 695.24
3001.00	Fonctionnement administration générale	14 200.00		14 200.00		13 700.00	
3003.01	Indemnités comité direction	4 891.70		5 900.00		8 994.37	
3003.02	Indemnités conseil intercommunal	387.50		850.00		354.95	
3011.11	Salaires du personnel fixe	1 338 317.89		1 378 750.00		1 313 835.91	
3011.13	Salaires du personnel temporaire	1 284.80		26 650.00		176.40	
3030.00	Cotisations sociales	124 509.55		136 150.00		119 201.85	
3040.00	Caisse de pensions et de prévoyance	198 260.14		222 600.00		202 630.30	
3050.00	Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMal	31 306.05		37 250.00		25 671.30	
3061.00	Frais pour utilisation véhicules privés	3 904.75		3 000.00		2 303.90	
3062.00	Autres frais de transport	461.45		600.00		287.60	
3063.00	Frais de représentation	-		500.00		-	
3065.00	Autres frais du personnel	1 638.81		600.00		457.45	
3091.00	Formation continue	8 684.15		8 750.00		6 197.40	
3091.01	Formation obligatoire	8 827.75		8 000.00		9 417.00	
	<i>Plusieurs formation pour le personnel ont été nécessaire en 2024.</i>						
3091.02	Frais liés à la formation continue	1 050.00		1 000.00		136.65	
3092.00	Frais de recherche du personnel	233.50		3 000.00		105.70	
3093.00	Frais pour la santé et la sécurité au travail	616.00		3 500.00		680.05	
3101.00	Fournitures de bureau	4 785.50		2 500.00		5 559.65	
3101.01	Papier photocopieurs / coûts copies	2 411.10		3 900.00		1 761.35	
3101.02	Achats consommables divers	1 365.75		250.00		-	
	<i>Nous avons décidé de mettre à zéro le stock COVID présent dans les comptes de l'ARASMAC au vue de sa vétusté et de sa non consommation.</i>						

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
72000	AAS						
3101.03	Impressions (enveloppes, cartes, rapports...)	2 240.55		5 500.00		4 156.05	
3102.00	Annonces, journaux, documentation	2 936.25		2 000.00		2 021.45	
3111.00	Achats de mobilier, machines et matériels	47 667.19		94 900.00		3 455.20	
	<i>Les aménagements effectués en 2024 ont été moins honorés que prévu au budget 2024.</i>						
3111.01	Achats de matériel et logiciel informatique	10 228.22		38 450.00		11 140.76	
	<i>Les projets spécifiques portés au budget 2024 n'ont pas pu se réaliser en totalité.</i>						
3111.02	Hébergement et maintenance site internet	300.00		300.00		1 171.30	
3111.03	Frais de leasing et maintenance	46 197.80		41 650.00		46 519.44	
3123.00	Electricité	4 306.40		3 500.00		3 708.65	
3141.00	Contrats et entretien des locaux	18 092.81		16 000.00		16 299.60	
3151.00	Contrats et entretien machines	195.65		500.00		200.95	
3161.00	Loyers des locaux	123 727.55		130 050.00		138 904.30	
3170.00	Invitations partenaires externes	152.00		500.00		639.95	
3170.01	Frais de réception association	936.84		1 000.00		562.70	
3181.00	Affranchissements	16 689.89		15 000.00		12 614.28	
3182.00	Frais de téléphone et communication	845.07		2 800.00		1 487.90	
3182.01	Frais de liaison réseau informatique	643.50		500.00		1 005.05	
3183.00	Frais bancaires	-		1 000.00		104.45	
	<i>Aucun intérêt négatif n'a été facturé en 2024 sur nos comptes.</i>						
3185.00	Honoraires et prestations de services	38 221.88		102 800.00		40 161.95	
3185.01	Frais d'experts et de juristes	122.70		2 000.00		1 110.90	
3185.02	Contrôle fiduciaire	1 353.00		1 500.00		1 346.15	
3186.00	Primes d'assurances	510.80		1 100.00		638.20	
3193.00	Cotisations à des institutions de droit privé	2 142.50		-		1 091.65	
	<i>Cotisation annuelle à la conférence suisse des institutions sociales.</i>						

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
72000	AAS						
3194.00	Taxe élimination des déchets	122.25		100.00		252.05	
3199.00	Frais divers	-		2 000.00		307.00	
3199.03	Frais de destruction documents	1 826.10		1 500.00		943.60	
3199.04	Frais commission du personnel et activités	885.95		2 350.00		2 241.05	
3199.06	Evènements privés du personnel	1 496.65		1 400.00		9.80	
3313.01	Amortissement informatique	5 812.64		3 900.00		3 858.40	
	<i>Amortissement des laptops acquis en 2020 (5 ans) ainsi que les renouvellements effectués en 2024.</i>						
3313.02	Amortissement mobilier AAS	1 436.16		1 600.00		1 436.15	
3529.00	Frais logistiques fournis par des tiers	13 155.00		7 700.00		14 355.00	
3809.00	Attribution à la réserve	9 339.72		-		96 479.48	
	<i>Il s'agit des attributions aux fonds suivantes:</i>						
	<i>- 9282.08 Fonds de réserve AAS : arrondi de facturation CHF 5'109.34</i>						
	<i>- 9282.21 Fonds réserve AAS sur financement cantonal : attribution de l'excédent 2024 selon directive CHF 4'230.38</i>						
3809.01	Attribution à la réserve pour fonds assistance juridique	-		-		-	
4222.00	Intérêts du patrimoine financier		53.15		-		38.93
4361.00	Indemnités et rétrocessions d'assurances		3 671.95		20 000.00		46 573.72
4390.00	Recettes diverses		7 948.45		25 000.00		15 057.25
4410.00	Redistribution de la taxe CO2		837.30		750.00		775.05
4515.07	Participation de la caisse cantonale AVS		177 345.00		173 000.00		181 690.80
	<i>Les deux subventions relatives aux affranchissements ont été reprises par la DGCS.</i>						
4515.11	Participation cantonale		1 880 237.07		2 063 800.00		1 882 957.39
4525.00	Participation des communes		24 588.54		27 000.00		25 177.50
	<i>Il est prévu une participation de CHF 0.30 par hab pour les frais non couverts par la DGCS (administration générale, CI, CODIR, etc).</i>						
4525.04	Autres participations cantonales		4 040.00		30 000.00	-	32 575.40
4809.00	Prélèvement à fonds de réserve		-		-		-

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
72300	CRD	395 626.95	395 626.95	424 800.00	424 800.00	341 840.36	341 840.36
3001.00	Fonctionnement administration générale	600.00		600.00		600.00	
3003.01	Indemnités comité direction	1 243.66		1 500.00		449.70	
3003.02	Indemnités conseil intercommunal	50.00		250.00		15.30	
3011.11	Salaires du personnel fixe	270 081.83		262 550.00		233 192.86	
3011.13	Salaires du personnel temporaire	867.30		5 050.00		176.40	
3030.00	Cotisations sociales	24 966.75		27 200.00		21 383.60	
3040.00	Caisse de pensions et de prévoyance	38 752.56		42 050.00		35 136.05	
3050.00	Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMal	6 249.40		6 950.00		4 609.15	
3061.00	Frais pour utilisation véhicules privés	73.55		300.00		240.10	
3062.00	Autres frais de transport	30.35		200.00		87.65	
3063.00	Frais de représentation	-		100.00		-	
3065.00	Autres frais du personnel	301.60		150.00		227.40	
3091.00	Formation continue	968.80		5 000.00		610.20	
3091.01	Formation obligatoire	-		2 500.00		1 395.50	
3091.02	Frais liés à la formation continue	-		250.00		131.75	
3092.00	Frais de recherche du personnel	-		1 000.00		16.40	
3093.00	Frais pour la santé et la sécurité au travail	162.00		500.00		137.25	
3101.00	Fournitures de bureau	255.25		750.00		278.15	
3101.01	Papier photocopieurs / coûts copies	215.50		700.00		222.85	
3101.02	Achats consommables divers	78.35		100.00		-	
3101.03	Impressions (enveloppes, cartes, rapports...)	452.85		1 100.00		1 826.35	
3102.00	Annonces, journaux, documentation	-		450.00		516.80	

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
72300	CRD						
3111.00	Achats de mobilier, machines et matériels	10 555.61		10 050.00		688.95	
3111.01	Achats de matériel et logiciel informatique	1 974.10		8 150.00		1 811.46	
3111.02	Hébergement et maintenance site internet	-		200.00		8.00	
3111.03	Frais de leasing et maintenance	7 157.05		8 200.00		8 724.89	
3123.00	Electricité	1 901.85		500.00		465.35	
3141.00	Contrats et entretien des locaux	2 294.46		2 850.00		2 244.65	
3151.00	Contrats et entretien machines	59.70		100.00		5.45	
3161.00	Loyers des locaux	15 385.20		15 100.00		13 816.20	
3170.00	Invitations partenaires externes	-		300.00		162.10	
3170.01	Frais de réception association	130.14		200.00		10.55	
3181.00	Affranchissements	3 466.59		3 500.00		3 062.48	
3182.00	Frais de téléphone et communication	74.10		600.00		931.21	
3183.00	Frais bancaires	-		200.00		16.45	
3185.00	Honoraires et prestations de services	2 830.35		9 550.00		3 256.80	
3185.01	Frais d'experts et de juristes	3 213.50		1 000.00		250.00	
3185.02	Contrôle fiduciaire	44.75		200.00		44.75	
3186.00	Primes d'assurances	45.85		200.00		79.20	
3193.00	Cotisations à des institutions de droit privé	-		50.00		173.40	
3194.00	Taxe élimination des déchets	-		50.00		7.60	
3199.00	Frais divers	130.00		300.00		102.05	

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
72300	CRD						
3199.03	Frais de destruction documents	56.50		350.00		67.75	
3199.04	Frais commission du personnel et activités	432.96		500.00		355.95	
3199.06	Evènements privés du personnel	68.50		300.00		531.05	
3313.01	Amortissement informatique	455.99		-		-	
3529.00	Frais logistiques fournis par des tiers <i>L'entier de la charge a été imputée sous l'AAS (72000).</i>	-		3 100.00		-	
3809.00	Attribution à la réserve	-		-		3 770.61	
4361.00	Indemnités et rétrocessions d'assurances <i>Les remboursements des assurances ont été moins importants que ceux initialement prévus au budget.</i>		78.18		4 000.00		634.01
4390.00	Recettes diverses		-		250.00		4 200.35
4410.00	Redistribution de la taxe CO2		133.00		150.00		123.10
4515.06	Subventionnement DGCS aux frais de fonctionnement		374 220.00		341 250.00		341 566.50
4525.00	Participation des communes		1 893.66		-		1 065.00
4525.04	Autres participations cantonales		-		68 200.00	-	5 748.60
4809.00	Prélèvement à fonds de réserve <i>Le financement 2024 n'a pas suffi à couvrir les charges. C'est pourquoi nous avons prélevé la différence sur le fonds constitué spécifiquement pour le CRD.</i>		19 302.11		10 950.00		-

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73100	AJEMA	27 480 723.17	27 480 723.17	32 003 750.00	32 003 750.00	23 119 105.87	23 119 105.87
3001.00	Fonctionnement administration générale	17 700.00		17 700.00		15 800.00	
3003.01	Indemnités comité direction	7 337.56		8 850.00		10 390.00	
3003.02	Indemnités conseil intercommunal	825.00		1 250.00		405.60	
3011.11	Salaires du personnel fixe	406 871.14		479 750.00		273 936.84	
	<i>Le personnel en charge de la gestion administrative des structures a été imputé directement sous l'AJEMA. Ledit personnel est couvert par la refacturation présente dans le compte "4655 - Honoraires gestion des structures"</i>						
3011.13	Salaires du personnel temporaire	2 954.80		9 900.00		176.40	
3030.00	Cotisations sociales	37 940.50		49 050.00		26 774.75	
3040.00	Caisse de pensions et de prévoyance	64 506.46		80 100.00		43 511.40	
3050.00	Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMal	9 442.85		14 650.00		5 769.75	
3061.00	Frais pour utilisation véhicules privés	1 435.90		1 050.00		1 299.35	
3062.00	Autres frais de transport	135.80		250.00		9.75	
3063.00	Frais de représentation	-		500.00		-	
3065.00	Autres frais du personnel	767.56		400.00		285.65	
3091.00	Formation continue	2 191.35		2 950.00		2 298.60	
3091.01	Formation obligatoire	721.65		3 000.00		-	
3091.02	Frais liés à la formation continue	-		600.00		397.60	
3092.00	Frais de recherche du personnel	64.85		1 000.00		27.15	
3093.00	Frais pour la santé et la sécurité au travail	401.34		2 150.00		118.95	
3101.00	Fournitures de bureau	101.55		1 800.00		231.95	
3101.01	Papier photocopieurs / coûts copies	52.25		1 800.00		182.10	
3101.02	Achats consommables divers	183.90		100.00		-	

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73100	AJEMA						
3101.03	Impressions (enveloppes, cartes, rapports...)	1 870.50		3 000.00		4 439.85	
3102.00	Annonces, journaux, documentation	956.70		1 450.00		1 587.15	
3111.00	Achats de mobilier, machines et matériels	16 849.17		21 700.00		2 540.95	
3111.01	Achats de matériel et logiciel informatique	69 043.60		71 150.00		56 755.56	
3111.02	Hébergement et maintenance site internet	-		500.00		395.75	
3111.03	Frais de leasing et maintenance	63 770.45		64 650.00		76 968.09	
3123.00	Electricité	2 121.95		1 300.00		1 157.25	
3141.00	Contrats et entretien des locaux	11 417.06		4 300.00		4 392.45	
	<i>Suite au déménagement de l'AJEMA dans les locaux de Couvaloup 10, il a été ncessaire d'engager des frais supplémentaires pour ledit déménagement ainsi que pour le nettoyage des locaux.</i>						
3151.00	Contrats et entretien machines	63.95		100.00		6.25	
3161.00	Loyers des locaux	21 671.35		23 100.00		27 200.45	
3170.00	Invitations partenaires externes	124.25		700.00		1 260.15	
3170.01	Frais de réception association	130.14		600.00		281.05	
3181.00	Affranchissements	4 778.69		10 000.00		5 814.73	
3182.00	Frais de téléphone et communication	340.67		750.00		334.94	
3182.01	Frais de liaison réseau informatique	74.15		-		-	
3183.00	Frais bancaires	-		3 500.00		508.50	
	<i>Aucun intérêt négatif n'a été facturé en 2024 sur nos comptes.</i>						
3184.00	Frais de contentieux et de poursuites	554.20		-		-	
3185.00	Honoraires et prestations de services	66 913.88		26 450.00		17 593.24	
	<i>En 2024, le Conseil Intercommunal a octroyé un budget supplémentaire à l'AJEMA pour l'étude HABILIS ainsi que pour l'étude sur la possibilité de changer de logiciel métier Kibe.</i>						
3185.01	Frais d'experts et de juristes	6 283.75		5 000.00		713.25	
	<i>Accompagnement d'une société spécialisée pour le transfert de personnel pour la reprise de structures en tant qu'employeurs.</i>						
3185.02	Contrôle fiduciaire	2 948.80		3 500.00		2 948.80	

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73100	AJEMA						
3186.00	Primes d'assurances	375.05		300.00		264.90	
3193.00	Cotisations à des institutions de droit privé	12 807.80		13 500.00		2 857.05	
	<i>En 2024, il a été décidé de rejoindre la FRAJE en tant que membre.</i>						
3194.00	Taxe élimination des déchets	-		50.00		11.10	
3199.00	Frais divers	-		1 000.00		129.95	
3199.02	Frais de traduction	-		-		-	
3199.03	Frais de destruction documents	261.45		750.00		105.55	
3199.04	Frais commission du personnel et activités	-		1 000.00		518.75	
3199.06	Evènements privés du personnel	682.80		800.00		3.40	
3313.01	Amortissement informatique	716.55		-		-	
3515.00	Rétrocession FAJE aux structures d'accueil	8 262 487.00		9 755 400.00		7 225 317.00	
3515.01	Rétrocession ENTREPRISES aux structures d'accueil	-		250 000.00		-	
	<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 la participation des communes.</i>						
3515.02	Rétrocession aides au démarrage FAJE aux structures d'accueil	713 660.00		500 000.00		572 260.00	
3515.03	Frais liés aux conventions inter-réseaux	186 496.96		100 000.00		100 718.52	
	<i>Les heures consommées par les enfants domiciliés sur les communes de l'AJEMA hors du périmètre ont été plus importantes que prévu.</i>						
3515.04	Rétrocession FAJE aux structures TOR	193 529.00		110 000.00		119 842.00	
3515.09	Rétrocession autre FAJE	452 977.13		50 000.00		372 008.00	
	<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>						
3515.12	Subvention FAJE N-1	-		-		22 500.00	
3515.14	FAJE - Aide à la Pierre	522 813.65		-		59 112.00	
	<i>En 2024, plusieurs projets d'ouverture de structure et/ou d'agrandissement ont pu bénéficier d'une subvention d'aide à la pierre versée par la FAJE.</i>						
3525.01	Couverture du déficit des structures d'accueil par l'AJEMA, y c. AFJ	16 275 423.06		20 250 400.00		14 025 168.40	
	<i>Il s'agit de la couverture du déficit versée aux structures d'accueil (y.c. AFJ) par l'AJEMA. Lors de l'élaboration du budget 2024, la participation pour l'AFJ a été surévaluée. De plus, certains projets d'agrandissement de structures ont été reportés sur 2025.</i>						

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73100	AJEMA						
3529.00	Frais logistiques fournis par des tiers	34 945.00		50 950.00		31 775.00	
3809.00	Attribution à la réserve	-		-		-	
3809.01	Attribution à la réserve pour fonds assistance juridique	-		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		3.81		-		1.22
4361.00	Indemnités et rétrocessions d'assurances		18 834.12		9 000.00		296.28
4390.00	Recettes diverses		899.67		500.00		100 312.10
4410.00	Redistribution de la taxe CO2		193.80		300.00		179.40
4515.00	Participation FAJE		8 262 487.00		9 755 400.00		7 223 797.00
4515.02	Aides au démarrage FAJE aux structures d'accueil		713 660.00		500 000.00		572 260.00
4515.04	Recettes liées aux conventions inter-réseaux		129 729.90		90 000.00		120 545.65
4515.05	Subvention FAJE aux structures TOR		193 529.00		110 000.00		119 842.00
4515.09	Autre participation FAJE		452 977.13		50 000.00		394 508.00
	<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>						
4515.14	FAJE - Aide à la Pierre		522 813.65		-		59 112.00
4525.00	Participation des communes		16 754 441.74		20 952 050.00		14 293 274.05
	<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		246 312.50		286 500.00		71 240.75
4655.01	Participation des entreprises		184 840.85		250 000.00		159 381.45
4809.00	Prélèvement à fonds de réserve		-		-		4 355.97

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73300	AFJ	6 004 166.44	6 004 166.44	6 595 940.00	6 595 940.00	5 921 328.57	5 921 328.57
3001.00	Fonctionnement administration générale	5 900.00		5 900.00		8 400.00	
3003.01	Indemnités comité direction	2 445.87		2 950.00		5 551.74	
3003.02	Indemnités conseil intercommunal	175.00		400.00		220.60	
3011.11	Salaires du personnel fixe	811 770.69		829 590.00		880 797.67	
3011.12	Salaires du personnel AMF	3 186 155.40		3 440 650.00		3 045 455.90	
	<i>Les heures d'accueil réalisées en 2024 sont en deçà des heures prévues au budget.</i>						
3011.13	Salaires du personnel temporaire	2 119.90		16 500.00		176.40	
3030.00	Cotisations sociales	366 273.55		418 550.00		363 190.95	
3040.00	Caisse de pensions et de prévoyance	205 785.07		278 200.00		213 815.60	
3050.00	Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMaI	172 503.05		179 050.00		140 897.10	
3061.00	Frais pour utilisation véhicules privés	10 485.45		13 150.00		11 753.65	
3062.00	Autres frais de transport	138.00		1 150.00		41.05	
3063.00	Frais de représentation	-		350.00		-	
3065.00	Autres frais du personnel	1 963.35		8 200.00		8 309.74	
3066.00	Forfait pour repas des enfants	540 755.00		571 200.00		565 044.50	
3069.00	Forfait frais d'acquisition AMF	467 330.70		529 000.00		482 420.85	
	<i>Les frais d'acquisition sont en lien direct avec les heures d'accueil.</i>						
3091.00	Formation continue	10 037.20		13 000.00		8 494.35	
3091.01	Formation obligatoire	2 164.90		11 500.00		-	
3091.02	Frais liés à la formation continue	600.00		700.00		169.75	
3092.00	Frais de recherche du personnel	-		1 500.00		54.65	
3093.00	Frais pour la santé et la sécurité au travail	250.00		5 000.00		384.30	

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73300	AFJ						
3101.00	Fournitures de bureau	101.55		2 000.00		689.65	
3101.01	Papier photocopieurs / coûts copies	52.30		1 300.00		470.10	
3101.02	Achats consommables divers	163.50		100.00		-	
3101.03	Impressions (enveloppes, cartes, rapports...)	621.75		4 600.00		2 686.10	
3102.00	Annonces, journaux, documentation	-		1 250.00		2 144.65	
3111.00	Achats de mobilier, machines et matériels	27 196.24		28 800.00		1 420.60	
3111.01	Achats de matériel et logiciel informatique	31 949.35		33 650.00		6 647.67	
3111.02	Hébergement et maintenance site internet	10.70		500.00		8.00	
3111.03	Frais de leasing et maintenance	12 667.00		27 300.00		19 536.29	
3111.04	Matériel AMF	7 288.60		10 000.00		8 109.27	
3123.00	Electricité	1 938.60		1 750.00		1 268.70	
3141.00	Contrats et entretien des locaux	7 632.06		7 700.00		7 292.30	
3151.00	Contrats et entretien machines	95.20		100.00		5.90	
3161.00	Loyers des locaux	41 846.15		46 000.00		39 447.00	
3170.00	Invitations partenaires externes	33.70		500.00		984.65	
3170.01	Frais de réception association	130.14		2 000.00		475.60	
3181.00	Affranchissements	8 048.99		15 000.00		12 853.53	
3182.00	Frais de téléphone et communication	11 945.71		13 300.00		9 195.66	
3182.01	Frais de liaison réseau informatique	100.00		-		-	
3183.00	Frais bancaires	1 147.04		800.00		299.50	
	<i>Il s'agit des frais liés à l'émission des factures électroniques (e-bill).</i>						
3184.00	Frais de contentieux et de poursuites	2 768.85		2 000.00		1 815.40	

		Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73300	AFJ						
3185.00	Honoraires et prestations de services	7 522.69		26 900.00		13 718.95	
3185.01	Frais d'experts et de juristes <i>Un dossier délicat a nécessité l'intervention de notre avocat.</i>	2 319.60		1 500.00		3 354.05	
3185.02	Contrôle fiduciaire	774.85		1 000.00		774.85	
3186.00	Primes d'assurances	2 155.55		2 500.00		2 389.75	
3193.00	Cotisations à des institutions de droit privé	-		100.00		23.10	
3194.00	Taxe élimination des déchets	-		100.00		24.90	
3199.00	Frais divers	-		750.00		178.40	
3199.03	Frais de destruction documents	149.85		550.00		196.80	
3199.04	Frais commission du personnel et activités <i>En 2024, le repas offert annuellement aux AMF à été comptabilisé dans ce compte. En 2023, ces frais étaient comptabilisés sous la rubrique "73300.3065.00 - Autres frais du personnel".</i>	7 148.36		9 400.00		1 164.75	
3199.06	Evènements privés du personnel	672.80		1 650.00		511.70	
3301.00	Pertes sur débiteurs divers <i>Il s'agit des factures non payées dont les poursuites n'ont pas abouti (Actes de défaut de biens).</i>	18 037.37		2 000.00		4 216.63	
3313.00	Amortissement mobilier <i>Il a été décidé d'anticiper l'amortissement du matériel sur 2 ans au lieu de 3. Ceci en relation avec les résiliations du but optionnel de plusieurs communes.</i>	10 779.25		9 900.00		7 186.17	
3313.01	Amortissement informatique	260.56		-		-	
3515.12	Subvention FAJE N-1	-		-		-	
3529.00	Frais logistiques fournis par des tiers	11 755.00		13 400.00		10 334.99	
3809.00	Attribution à la réserve	-		-		1 256.03	
3809.01	Attribution à la réserve pour fonds assistance juridique	-		1 000.00		-	
3809.05	Attribution à la réserve pour débiteurs douteux	-		-		25 468.13	

	Comptes 2024		Budget 2024		Comptes 2023	
	Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73300	AFJ					
4359.00	Participation des parents	2 577 304.10		3 258 700.00		2 378 385.85
	<i>La diminution des heures d'accueil entraine également une diminution de la facturation aux parents.</i>					
4361.00	Indemnités et rétrocessions d'assurances	10 950.20		15 000.00		13 916.69
4390.00	Recettes diverses	4 791.50		2 000.00		4 377.05
4410.00	Redistribution de la taxe CO2	2 968.55		2 000.00		2 747.75
4515.00	Participation FAJE	890 963.00		752 000.00		801 569.00
4515.01	Couverture de déficit AJEMA (réseau)	2 454 630.99		2 564 240.00		2 545 658.35
4515.09	Autres participation FAJE	38 570.00		-		38 153.00
	<i>Versement de la FAJE lié au rabais spécial aux parents de 20% en novembre.</i>					
4515.20	Subvention AJEMA N-1	-		-		-
4655.00	Honoraires gestion des structures	-		-		132 304.25
4809.00	Prélèvement à fonds de réserve	-		-		-
4809.05	Prélèvement à provision pour débiteurs douteux	23 988.10		2 000.00		4 216.63
	<i>Ajustement de la provision afin d'une part, de couvrir les charges de pertes sur débiteurs, et d'autre part pour tenir compte de la variation des débiteurs.</i>					

BILAN 2024

		01.01.2024	Débit	Crédit	31.12.2024
91	ACTIF	6 561 986.58	105 081 862.33	-107 829 099.22	3 814 749.69
910	DISPONIBILITES	3 442 553.49	53 773 845.74	-55 209 936.17	2 006 463.06
9100	Caisse	1 095.70	250.00	-202.00	1 143.70
9100.00	Caisse ARASMAC	1 095.70	250.00	-202.00	1 143.70
9102	Banque	2 837 170.39	45 650 784.67	-47 296 576.68	1 191 378.38
9102.00	B.C.V. c/c no R 0928.14.35 - Compte de fonctionnement	2 800 901.05	42 131 456.70	-44 118 074.83	814 282.92
9102.02	B.C.V. c/c no S 5112.62.44 - RI - Prestations financières	36 269.34	3 519 327.97	-3 178 501.85	377 095.46
9109	Liquidités en transit	604 287.40	8 122 811.07	-7 913 157.49	813 940.98
9109.01	Contrepartie de la facturation RAS au SPAS	0.00	4 421 081.00	-4 421 081.00	0.00
9109.02	Dépenses et recettes à ventiler	0.00	69 905.43	-69 905.43	0.00
9109.03	Régulation subventions ordinaires FAJE	0.00	12 959.00	0.00	12 959.00
9109.06	Régulation financement communes (AJEMA)	591 500.95	1 624 083.84	-1 426 014.71	789 570.08
9109.08	Ventilation de diverses indemnités d'assurances	0.00	189 677.40	-189 677.40	0.00
9109.09	Approvisionnement machine à affranchir	11 249.70	2 073.30	-4 683.84	8 639.16
9109.10	Contrepartie paiements bancaires	0.00	1 677 947.43	-1 677 947.43	0.00
9109.11	Frais de rappel (à ventiler à la fin de l'année comptable)	0.00	1 380.00	-1 380.00	0.00
9109.12	Avance de frais - Produits d'entretien	1 010.45	0.00	-350.90	659.55
9109.13	Bons CSR "Urgences"	0.00	2 000.00	-2 000.00	0.00
9109.14	TWINT	526.30	4 937.40	-3 366.67	2 097.03
9109.15	Allocations familiales	0.00	3 220.00	-3 220.00	0.00
9109.16	Refacturation CDD	0.00	6 260.77	-6 244.61	16.16
9109.17	Travaux réception	0.00	107 285.50	-107 285.50	0.00
911	DEBITEURS ET COMPTES COURANTS	1 829 496.59	50 392 682.50	-51 260 485.19	961 693.90
9111	Dépenses diverses à ventiler	0.00	3 523 887.97	-3 523 887.97	0.00
9111.02	Prestations RI à refacturer au DGCS	0.00	3 519 327.97	-3 519 327.97	0.00
9111.05	c/c Agents d'affaires divers	0.00	4 560.00	-4 560.00	0.00
9113	Contentieux	31 850.30	10 166.30	-24 842.10	17 174.50
9113.00	Contentieux	26 547.45	10 166.30	-22 778.50	13 935.25
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	2 063.60	0.00	-2 063.60	0.00
9114	Paielements SBVR	0.00	22 256 007.96	-22 256 007.96	0.00
9114.01	Berne - Versements QR	0.00	22 256 007.96	-22 256 007.96	0.00
9115	Débiteurs	1 797 646.29	23 993 152.17	-24 846 279.06	944 519.40
9115.00	Débiteurs	1 797 646.29	23 993 152.17	-24 846 279.06	944 519.40
9118	Avances et prêts aux employés	0.00	609 468.10	-609 468.10	0.00
9118.05	Caisse au décès	0.00	120.00	-120.00	0.00
9118.06	Provision s/13e salaires	0.00	587 146.35	-587 146.35	0.00
9118.07	Avances salaires / 13e	0.00	22 201.75	-22 201.75	0.00
912	PLACEMENTS DU PATRIMOINE FINANCIER	63 549.03	120 059.89	-91 458.93	92 149.99
9122	Placements du patrimoine financier	61 389.68	120 059.89	-89 299.58	92 149.99
9122.02	B.C.V. cpte no A 0993.44.10 Garantie loyer	2 939.85	2.93	0.00	2 942.78
9122.08	B.C.V. cpte no S 5211.35.99 Garantie loyer	5 295.77	3.81	-5 299.58	0.00
9122.10	B.C.V. cpte no Z 5326.60.09 Garantie loyer	39 404.00	39.40	0.00	39 443.40
9122.12	B.C.V. cpte no R 5429.12.90 Garantie loyer	13 750.06	13.75	0.00	13 763.81
9122.13	Prêt "Mini-Bulles" - Ballens	0.00	120 000.00	-84 000.00	36 000.00
9129	Autres biens du patrimoine financier	2 159.35	0.00	-2 159.35	0.00
9129.00	Stock Covid	2 159.35	0.00	-2 159.35	0.00
913	ACTIFS TRANSITOIRES	1 147 260.97	686 278.45	-1 126 704.57	706 834.85
9138	Actifs transitoires	1 147 260.97	686 278.45	-1 126 704.57	706 834.85
9138.01	Revenus de l'année courante à recevoir l'année suivante	795 158.52	286 663.90	-770 621.97	311 200.45
9138.03	Charges année suivante payées l'année courante	351 019.90	393 563.75	-351 019.90	393 563.75
9138.05	Autres débiteurs (facturations diverses)	1 082.55	6 050.80	-5 062.70	2 070.65
914	INVESTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	79 126.50	108 995.75	-140 514.36	47 607.89
9146	Investissements du patrimoine administratif	79 126.50	108 995.75	-140 514.36	47 607.89
9146.00	Mobilier	53 708.60	76 425.20	-119 362.60	10 771.20
9146.01	Mobilier SPJ	1.00	0.00	0.00	1.00
9146.02	Informatique	3 858.40	32 570.55	-10 372.51	26 056.44
9146.04	Matériel AMF	21 558.50	0.00	-10 779.25	10 779.25

BILAN 2024

		01.01.2024	Débit	Crédit	31.12.2024
92	PASSIF	-6 561 986.58	51 199 526.64	-48 452 289.75	-3 814 749.69
920	ENGAGEMENTS COURANTS	-1 151 241.09	47 711 494.38	-47 921 576.20	-1 361 322.91
9200	Créanciers	-761 773.14	44 563 432.99	-44 946 435.34	-1 144 775.49
9200.00	SPAS avance garanties de loyer	-2 939.85	0.00	-2.93	-2 942.78
9200.02	SPAS Prestations RI	-36 269.34	0.00	-340 826.12	-377 095.46
9200.50	Créanciers	-701 012.25	31 565 645.39	-31 576 622.69	-711 989.55
9200.91	Salaires à payer	-7 858.20	9 615 605.15	-9 608 562.80	-815.85
9200.92	Créanciers AVS/AI/APG/AC - AF - PC famille	0.00	1 417 566.45	-1 451 078.70	-33 512.25
9200.93	Créanciers IS (Source)	0.00	3 746.70	-3 746.70	0.00
9200.96	Créanciers LPP (CIP)	-13 693.50	1 442 325.75	-1 447 051.85	-18 419.60
9200.97	Créanciers LPP (AMF)	0.00	177 519.20	-177 519.20	0.00
9200.98	Créanciers LAA/IJM	0.00	341 024.35	-341 024.35	0.00
9206	Compte courant divers	-388 415.65	3 147 009.09	-2 974 644.76	-216 051.32
9206.01	c/c Commune de Morges	-238 066.65	366 790.15	-152 721.01	-23 997.51
9206.02	c/c UAPE Tolochenaz	-35 076.10	536 698.40	-532 705.55	-31 083.25
9206.03	c/c UAPE Les Guifettes	-62 666.10	868 545.45	-873 218.30	-67 338.95
9206.04	c/c UAPE Les Moussaillons	-17 093.45	239 930.15	-256 003.05	-33 166.35
9206.05	c/c CVE-SILASOL	-18 173.05	380 686.59	-392 644.60	-30 131.06
9206.06	c/c CVE-Les Pirates	-17 340.30	324 491.20	-337 485.10	-30 334.20
9206.07	c/c Kids & co Eglantine	0.00	429 867.15	-429 867.15	0.00
9209	Régulation financement communes	-1 052.30	1 052.30	-496.10	-496.10
9209.02	Retenues sur salaires reversées à oeuvre caritative	-1 052.30	1 052.30	-496.10	-496.10
921	PAIEMENT DEBITEURS EN AVANCE	-2 816 550.49	2 493 045.05	173 775.27	-149 730.17
9215	Païement débiteurs en avance	-2 816 550.49	2 493 045.05	173 775.27	-149 730.17
9215.00	Païement débiteurs en avance	-2 816 550.49	2 493 045.05	173 775.27	-149 730.17
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	-1 095 947.54	951 697.00	-659 795.74	-804 046.28
9258	Compte de liaison entre deux périodes comptables	-569 629.64	534 827.10	-581 776.99	-616 579.53
9258.00	Recettes de l'année suivante reçues l'année courante	-569 629.64	534 827.10	-581 776.99	-616 579.53
9259	Passifs transitoires	-526 317.90	416 869.90	-78 018.75	-187 466.75
9259.00	Factures de l'année courante payées l'année suivante	-526 317.90	416 869.90	-78 018.75	-187 466.75
928	FINANCEMENTS SPECIAUX ET FONDS DE RESERVE	-1 493 392.76	43 290.21	-44 693.08	-1 494 795.63
9281	Fonds de renouvellement et de rénovation	-140 585.18	23 988.10	0.00	-116 597.08
9281.00	Fonds de réserve CSR / Aides sociales	-92 882.58	0.00	0.00	-92 882.58
9281.01	Créances douteuses	-47 702.60	23 988.10	0.00	-23 714.50
9282	Fonds de réserve	-1 083 423.56	19 302.11	-44 693.08	-1 108 814.53
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 Jour)	-1 508.71	0.00	0.00	-1 508.71
9282.08	Fonds réserve AAS	-5 711.03	0.00	-5 109.34	-10 820.37
9282.09	Fonds de réserve sur financement LASV / LOF	-370 812.72	0.00	-20 090.91	-390 903.63
9282.10	Fonds de réserve sur financement des communes hors LASV / LOF	-53 754.43	0.00	-5 216.99	-58 971.42
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	-185 406.35	0.00	-10 045.46	-195 451.81
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	-119 674.67	0.00	0.00	-119 674.67
9282.20	Fonds de réserve CRD	-37 091.84	19 302.11	0.00	-17 789.73
9282.21	Fonds de réserve AAS sur financement	-166 718.40	0.00	-4 230.38	-170 948.78
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