

N° 01/06.2026

Morges, le 23.04.2026

PRÉAVIS RELATIF AUX COMPTES ET AU RAPPORT DE GESTION 2025

1. PRÉAMBULE
2. COMPTES 2025 ET COMMENTAIRES
3. FONDS DE RÉSERVE
4. CONCLUSIONS

Monsieur le vice-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 2025 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 2025 ». 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 2025 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.

L'année 2025 a connu quelques évolutions structurelles tant sur les buts principaux que les buts optionnels.

Tout d'abord, une nouvelle organisation interne a été mise en place au sein des buts principaux, avec l'objectif de renforcer les synergies transversales et de préparer l'entrée dans le nouveau cadre ERAS. Cette réorganisation, mise en place de manière progressive se traduit également dans les charges. En effet, elle implique notamment une direction resserrée, des fonctions plus transversales et une gouvernance allégée, en adéquation avec les enjeux de la réforme à venir.

Concernant les buts optionnels de l'accueil de jour des enfants, quelques étapes de la dissolution future du réseau AJEMA ont jalonné l'année 2025. Il y a eu le retrait des communes de l'ASSAGIE au 31 juillet 2025, suivi de celles de Morges et de Saint-Prex au 31 décembre 2025. Pour mémoire, l'ensemble des communes encore membres ont notifié leur démission avec effet au 31 décembre 2026.

Ces éléments se traduisent déjà dans les comptes 2025.

Pour les détails plus spécifiques, nous vous invitons à consulter les chapitres ci-dessous.

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 2025, la moyenne annuelle de dossiers financés s'est élevée à 833, contre 755 prévus au budget et 757 estimés par la DGCS (estimation reçue après validation du budget).

CSR	Comptes 2025	Budget 2025	Comptes 2024	Ecart en CHF	En %
Frais de personnel	4 286 480.32	4 321 210.00	4 303 916.39	-34 729.68	
Frais de fonctionnement	546 087.12	617 500.00	702 234.62	-71 412.88	
Autres charges d'exploitation	67 648.31	60 840.00	50 567.11	6 808.31	
Attribution à la réserve	135 660.65	-	35 353.36	135 660.65	
Total des charges	5 035 876.40	4 999 550.00	5 092 071.48	36 326.40	0.71%
Subventions DGCS	4 559 033.92	4 557 190.00	4 561 141.09	1 843.92	
Revenus	414 629.98	352 000.00	469 138.59	62 629.98	
Participation des communes	62 212.50	61 905.00	61 791.80	307.50	
Prélèvement à la réserve	-	28 455.00	-	-28 455.00	
Total des revenus	5 035 876.40	4 999 550.00	5 092 071.48	36 326.40	0.71%

Attributions effectuées en 2025 :

- **9282.10 Fonds des communes** : CHF 7'486.19 (arrondi de facturation)
- **9282.09 Fonds LASV/LOF** : CHF 119'474.87 (max. 10 % de la subvention annuelle)
- **9282.17 Fonds d'égalisation** : CHF 8'699.59 (max. 4 % de la subvention annuelle)

Un remboursement de CHF 544'751.07 auprès de la DGCS est inclus dans les comptes 2025 (CHF 325'154.26 en 2024), 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 2025	Budget 2025	Comptes 2024	Ecart en CHF	En %
Frais de personnel	1 824 679.17	1 894 935.00	1 738 574.04	-70 255.83	
Frais de fonctionnement	241 973.81	303 000.00	330 403.90	-61 026.19	
Autres charges d'exploitation	17 477.01	27 300.00	20 403.80	-9 822.99	
Attribution à la réserve	31 229.79	-	9 339.72	31 229.79	
Total des charges	2 115 359.78	2 225 235.00	2 098 721.46	-109 875.22	-5.24%
Subventions DGCS	1 864 532.96	-	-	1 864 532.96	
Participation de la caisse cantonale AVS	178 488.00	178 000.00	177 345.00	488.00	
Participation cantonale	-	1 959 950.00	1 884 277.07	-1 959 950.00	
Participation des communes	24 925.86	26 535.00	24 588.54	-1 609.14	
Autres revenus	47 412.96	60 750.00	12 510.85	-13 337.04	
Prélèvement à la réserve	-	-	-	-	
Total des revenus	2 115 359.78	2 225 235.00	2 098 721.46	-109 875.22	-5.24%

L'année 2025 dégage un excédent de financement à rétrocéder au Canton, après attribution aux fonds suivants :

- **9282.08 Fonds AAS** : CHF 6'242.57 (arrondi)
- **9282.21 Fonds AAS sur financement** : CHF 24'987.22 (max. 10 % selon directives cantonales)

Un remboursement de CHF 94'827.04 au Canton est inclus dans les comptes 2025 (*CHF 256'622.73 en 2024*).

3. CRD – Centre régional de décisions (72300)

Financé exclusivement par la DGCS selon les EPT prévus au budget : 2.7 EPT en 2025 comme en 2024 (contre 2.5 en 2023). Ce financement s'est avéré suffisant. Pour mémoire, l'enveloppe perçue est calculée sur un montant forfaitaire par 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 2025	Budget 2025	Comptes 2024	Ecart en CHF	En %
Frais de personnel	341 853.02	348 450.00	344 347.80	-6 596.98	
Frais de fonctionnement	35 577.21	47 650.00	50 823.16	-12 072.79	
Autres charges d'exploitation	1 687.33	-	455.99	1 687.33	
Attribution à la réserve	6 841.95	-	-	6 841.95	
Total des charges	385 959.51	396 100.00	395 626.95	-10 140.49	-2.56%
Autres revenus	8 112.87	1 150.00	211.18	6 962.87	
Subvention DGCS	376 110.00	374 220.00	374 220.00	1 890.00	
Participation des communes	1 736.64	1 850.00	1 893.66	-113.36	
Prélèvement à la réserve	-	18 880.00	19 302.11	- 18 880.00	
Total des revenus	385 959.51	396 100.00	395 626.95	-10 140.49	-2.56%

Cette année la subvention forfaitaire a été suffisante pour couvrir les charges. Il ressort un excédent de revenus que nous avons attribué au fonds prévu à cet effet.

- **9282.20 Fonds CRD** : CHF 6'841.95

4. AJEMA (73100)

Le réseau subventionneur AJEMA est responsable de la redistribution aux 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 2025	Budget 2025	Comptes 2024	Ecart en CHF	En %
Frais de personnel	563 145.94	700 558.00	553 296.76	-137 412.06	
Frais de fonctionnement	194 644.06	213 850.00	284 378.06	-19 205.94	
Rétrocession FAJE aux structures	9 291 104.85	9 878 800.00	10 145 466.78	-587 695.15	
Couverture du déficit des structures d'accueil par l'Ajema, yc AFJ	15 396 747.66	19 936 145.00	16 275 423.06	-4 539 397.34	
Autres charges d'exploitation	371 765.08	150 950.00	222 158.51	220 815.08	
Attributions aux provisions	-	-	-	-	
Total des charges	25 817 407.59	30 880 303.00	27 480 723.17	-5 062 895.41	-18.42%
Participation de la FAJE	9 291 104.85	9 878 800.00	10 145 466.78	-587 695.15	
Participation des communes	15 859 551.13	20 453 303.00	16 754 441.74	-4 593 751.87	
Autres revenus	664 755.31	548 200.00	580 814.65	116 555.31	
Prélèvement à la réserve	1 996.30	-	-	1 996.30	
Total des revenus	25 817 407.59	30 880 303.00	27 480 723.17	-5 062 895.41	-18.42%

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, l'impact de la sortie, tant des structures que des AMF se situant sur le périmètre des communes de l'ASSAGIE, était difficilement appréhendable. Concernant les autres structures, nous avons, comme à l'accoutumée, le phénomène des budgets demandés très en amont, soit à **fin avril** de chaque année.

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 2025	Budget 2025	Comptes 2024	Ecart en CHF	En %
Frais de personnel	5 012 952.83	5 707 295.00	5 786 853.13	-694 342.17	
Frais de fonctionnement	112 473.41	169 150.00	176 481.13	-56 676.59	
Pertes sur débiteurs douteux	1 967.48	2 500.00	18 037.37	-532.52	
Autres charges d'exploitation	23 830.73	21 700.00	22 794.81	2 130.73	
Attributions aux provisions	1 075.78	-	-	1 075.78	
Total des charges	5 152 300.23	5 900 645.00	6 004 166.44	-748 344.77	-12.46%
Participation des parents	2 254 930.65	2 465 000.00	2 577 304.10	-210 069.35	
Participation FAJE	776 234.00	756 000.00	929 533.00	20 234.00	
Couverture de déficit AJEMA (réseau)	2 107 707.77	2 663 145.00	2 454 630.99	-555 437.23	
Autres revenus	11 460.33	14 000.00	18 710.25	-2 539.67	
Prélèvement à provision pour débiteurs douteux	1 967.48	2 500.00	23 988.10	-532.52	
Total des revenus	5 152 300.23	5 900 645.00	6 004 166.44	-748 344.77	-12.46%

La participation des parents (cf. 4359.00) s'élève à **43,77%** en moyenne annuelle (42.93% en 2024, 40,17 % en 2023).

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

- **9281.01 Créances douteuses (Pertes s/déb. douteux) : CHF 1'967.48**

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 2025, il s'élève à 10 % 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 2025, 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 2025 à 10 % de la subvention annuelle.

4. CONCLUSIONS

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

LE CONSEIL INTERCOMMUNAL DE L'ARASMAC

- vu le préavis du CODIR N° 01/06.2026 relatif aux comptes et rapport de gestion pour l'année 2025,
- 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 2025 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 2025 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 2025
- 4) de donner décharge au Comité de direction pour les comptes et la gestion 2025

Adopté par le Comité de direction dans sa séance du 23.04.2026

Au nom de l'ARASMAC

Valérie Induni
Présidente

Dominique Bickel
Secrétaire

Préavis présenté au Conseil intercommunal en séance du 18.06.2026.

Annexes :

- Comptes 2025
- Bilan 2025
- Lexique des abréviations
- Rapport de gestion 2025

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

COMPTES 2025

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

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	Fonctionnement	38 506 903.51	38 506 903.51	44 401 833.00	44 401 833.00	41 071 309.50	41 071 309.50
71000	CSR	5 035 876.40	5 035 876.40	4 999 550.00	4 999 550.00	5 092 071.48	5 092 071.48
72000	AAS	2 115 359.78	2 115 359.78	2 225 235.00	2 225 235.00	2 098 721.46	2 098 721.46
72300	CRD	385 959.51	385 959.51	396 100.00	396 100.00	395 626.95	395 626.95
73100	AJEMA	25 817 407.59	25 817 407.59	30 880 303.00	30 880 303.00	27 480 723.17	27 480 723.17
73300	AFJ	5 152 300.23	5 152 300.23	5 900 645.00	5 900 645.00	6 004 166.44	6 004 166.44

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
71000	CSR	5 035 876.40	5 035 876.40	4 999 550.00	4 999 550.00	5 092 071.48	5 092 071.48
3001.00	Fonctionnement administration générale	20 000.00		20 000.00		20 700.00	
3003.01	Indemnités comité direction	7 653.06		12 000.00		8 581.21	
3003.02	Indemnités conseil intercommunal	410.75		1 500.00		762.50	
3011.11	Salaires du personnel fixe	3 340 173.10		3 341 610.00		3 335 042.50	
	<i>Il était prévu 755 dossiers mensuels moyens. En réalité, la moyenne annuelle est de 833 dossiers.</i>						
	<i>La charge de personnel correspond à la réalité des dossiers traités. Des économies ont été possibles des suites de la mise en place progressive de la nouvelle organisation.</i>						
3011.13	Salaires du personnel temporaire	13 037.85		5 000.00		12 633.25	
3030.00	Cotisations sociales	304 399.05		308 450.00		301 314.60	
3040.00	Caisse de pensions et de prévoyance	489 212.60		511 250.00		491 753.42	
3050.00	Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMal	76 890.65		70 200.00		75 831.95	
3061.00	Frais pour utilisation véhicules privés	11 921.25		12 000.00		10 540.30	
3062.00	Autres frais de transport	937.25		1 000.00		980.70	
3063.00	Frais de représentation	-		200.00		-	
3065.00	Autres frais du personnel	3 155.14		2 500.00		3 588.82	
	<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 d'autres frais en lien avec le personnel.</i>						
3091.00	Formation continue	8 621.40		20 000.00		19 133.29	
3091.01	Formation obligatoire	6 683.10		5 000.00		13 386.85	
3091.02	Frais liés à la formation continue	1 330.00		4 000.00		2 060.00	
3092.00	Frais de recherche du personnel	-		2 000.00		6 260.40	
	<i>Aucun engagement en 2025 n'a engendré des dépenses.</i>						
3093.00	Frais pour la santé et la sécurité au travail	2 055.12		4 500.00		1 346.60	
3101.00	Fournitures de bureau	4 966.60		7 000.00		5 299.10	
3101.01	Papier photocopieurs / coûts copies	2 700.14		8 000.00		2 611.65	
3101.02	Achats consommables divers	-		500.00		1 246.55	

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
71000	CSR						
3101.03	Impressions (enveloppes, cartes, rapports...)	4 056.27		8 000.00		5 478.00	
3102.00	Annonces, journaux, documentation	931.20		4 500.00		2 942.15	
3111.00	Achats de mobilier, machines et matériels	3 187.20		25 000.00		107 592.33	
3111.01	Achats de matériel et logiciel informatique	26 322.55		27 500.00		30 859.94	
3111.02	Hébergement et maintenance site internet	637.25		2 500.00		300.00	
3111.03	Frais de leasing et maintenance	127 015.05		120 000.00		129 113.35	
3123.00	Electricité	8 219.29		10 000.00		8 579.90	
3141.00	Contrats et entretien des locaux	38 509.26		40 000.00		37 863.90	
3151.00	Contrats et entretien machines	921.30		500.00		1 012.20	
3161.00	Loyers des locaux	250 637.13		252 500.00		250 224.00	
3170.00	Invitations partenaires externes	91.80		2 000.00		1 346.19	
3170.01	Frais de réception association	1 957.11		1 500.00		1 819.47	
3181.00	Affranchissements	13 068.66		16 000.00		12 627.29	
3182.00	Frais de téléphone et communication	5 607.53		8 000.00		6 810.70	
3182.01	Frais de liaison réseau informatique	1 209.05		1 500.00		1 147.95	
3183.00	Frais bancaires	1 095.62		750.00		1 255.39	
3185.00	Honoraires et prestations de services	29 243.12		45 000.00		66 427.39	
3185.01	Frais d'experts et de juristes	2 279.30		4 000.00		7 700.95	
3185.02	Contrôle fiduciaire	4 413.00		5 000.00		4 413.00	
3186.00	Primes d'assurances	1 779.90		2 500.00		2 106.20	
3193.00	Cotisations à des institutions de droit privé	2 092.50		3 500.00		2 082.50	

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
71000	CSR						
3194.00	Taxe élimination des déchets	232.43		750.00		337.20	
3199.00	Frais divers	-		2 000.00		100.00	
3199.01	Frais d'enquêtes	55.80		500.00		-	
3199.02	Frais de traduction	7 662.70		7 000.00		2 916.90	
3199.03	Frais de destruction documents	1 929.41		3 000.00		1 207.45	
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>	5 169.90		6 500.00		6 386.02	
3199.06	Evènements privés du personnel	96.05		2 000.00		426.95	
3313.00	Amortissement mobilier	3 231.36		13 290.00		2 154.24	
3313.01	Amortissement informatique <i>Il a été décidé d'anticiper les amortissements afin de tenir compte de la mise en place de la réforme de l'action sociale cantonale souhaitant remodeler les ARAS.</i>	6 253.55		-		3 126.77	
3525.00	Participation aux charges du Conseil des régions	26 662.50		26 550.00		26 531.10	
3529.00	Frais logistiques fournis par des tiers <i>L'augmentation des charges est due à la mise en place du modèle de compte harmonisé 2 (MCH2) au sein de l'ARASMAC pour pouvoir établir le budget 2027 sous cette nouvelle norme.</i>	31 500.90		21 000.00		18 755.00	
3809.00	Attribution à la réserve <i>Il s'agit des attributions aux fonds :</i> <i>- 9282.10 Fonds de réserve sur financement des communes CHF 7'486.19</i> <i>- 9282.09 Fonds de réserve sur financement LASV/LOF CHF 119'474.87</i> <i>- 9282.17 Fonds de réserve attribution à égalisation CHF 8'699.59</i>	135 660.65		-		35 353.36	
4361.00	Indemnités et rétrocessions d'assurances <i>Lors de l'élaboration du budget, les absences du personnel ne sont pas prévisibles.</i>		55 773.93		75 000.00		107 958.05
4390.00	Recettes diverses <i>Il s'agit ici de la refacturation de personnel (enquêteur et coordinatrice CDD principalement)</i>		228 338.45		150 000.00		232 579.14
4410.00	Redistribution de la taxe CO2		2 168.00		2 000.00		2 168.00
4515.06	Subventions DGCS aux frais de fonctionnement		4 559 033.92		4 557 190.00		4 561 141.09
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>		62 212.50		61 905.00		61 791.80
4525.04	Autres participations cantonales		128 349.60		125 000.00		126 433.40
4809.00	Prélèvement à fonds de réserve		-		28 455.00		-

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
72000	AAS	2 115 359.78	2 115 359.78	2 225 235.00	2 225 235.00	2 098 721.46	2 098 721.46
3001.00	Fonctionnement administration générale	14 000.00		14 000.00		14 200.00	
3003.01	Indemnités comité direction	4 362.59		6 000.00		4 891.70	
3003.02	Indemnités conseil intercommunal	320.70		850.00		387.50	
3011.11	Salaires du personnel fixe	1 414 112.02		1 454 585.00		1 338 317.89	
3011.13	Salaires du personnel temporaire	579.00		1 000.00		1 284.80	
3030.00	Cotisations sociales	127 108.15		137 000.00		124 509.55	
3040.00	Caisse de pensions et de prévoyance	210 274.20		226 750.00		198 260.14	
3050.00	Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMal	31 804.25		29 500.00		31 306.05	
3061.00	Frais pour utilisation véhicules privés	2 736.30		3 000.00		3 904.75	
3062.00	Autres frais de transport	306.60		500.00		461.45	
3063.00	Frais de représentation	-		500.00		-	
3065.00	Autres frais du personnel	947.37		750.00		1 638.81	
3091.00	Formation continue	7 152.75		7 000.00		8 684.15	
3091.01	Formation obligatoire	10 106.10		9 000.00		8 827.75	
	<i>Plusieurs formations initiales pour le personnel ont été déployées en 2025.</i>						
3091.02	Frais liés à la formation continue	50.00		500.00		1 050.00	
3092.00	Frais de recherche du personnel	-		500.00		233.50	
3093.00	Frais pour la santé et la sécurité au travail	819.14		3 500.00		616.00	
3101.00	Fournitures de bureau	2 620.03		6 000.00		4 785.50	
3101.01	Papier photocopieurs / coûts copies	2 163.48		2 500.00		2 411.10	
3101.02	Achats consommables divers	8.90		250.00		1 365.75	

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
72000	AAS						
3101.03	Impressions (enveloppes, cartes, rapports...)	1 803.60		4 500.00		2 240.55	
3102.00	Annonces, journaux, documentation	2 357.40		2 000.00		2 936.25	
3111.00	Achats de mobilier, machines et matériels	857.15		5 000.00		47 667.19	
3111.01	Achats de matériel et logiciel informatique	6 627.25		12 000.00		10 228.22	
3111.02	Hébergement et maintenance site internet	219.65		1 500.00		300.00	
3111.03	Frais de leasing et maintenance	46 310.20		47 500.00		46 197.80	
3123.00	Electricité	3 282.56		4 000.00		4 306.40	
3141.00	Contrats et entretien des locaux	17 006.70		16 000.00		18 092.81	
3151.00	Contrats et entretien machines	121.60		500.00		195.65	
3161.00	Loyers des locaux	122 764.86		131 000.00		123 727.55	
3170.00	Invitations partenaires externes	180.40		750.00		152.00	
3170.01	Frais de réception association	715.38		1 000.00		936.84	
3181.00	Affranchissements	12 945.54		13 000.00		16 689.89	
3182.00	Frais de téléphone et communication	560.27		2 000.00		845.07	
3182.01	Frais de liaison réseau informatique	722.55		1 000.00		643.50	
3183.00	Frais bancaires	52.15		200.00		-	
3185.00	Honoraires et prestations de services	11 602.55		40 000.00		38 221.88	
	<i>Nous avons peu fait appel à des prestataires externes cette année.</i>						
3185.01	Frais d'experts et de juristes	189.05		2 500.00		122.70	
3185.02	Contrôle fiduciaire	2 423.45		1 500.00		1 353.00	
	<i>Les contrôles complémentaires demandés par la DGCS ont engendré des coûts supplémentaires.</i>						
3186.00	Primes d'assurances	482.70		1 000.00		510.80	
3193.00	Cotisations à des institutions de droit privé	2 202.50		1 200.00		2 142.50	
	<i>Cotisation annuelle à la conférence suisse des institutions sociales.</i>						
3194.00	Taxe élimination des déchets	140.54		250.00		122.25	

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
72000	AAS						
3199.00	Frais divers	-		750.00		-	
3199.03	Frais de destruction documents	1 875.40		1 000.00		1 826.10	
3199.04	Frais commission du personnel et activités	1 686.10		2 500.00		885.95	
3199.06	Evènements privés du personnel	51.85		1 600.00		1 496.65	
3313.01	Amortissement informatique	3 908.47		3 900.00		5 812.64	
	<i>Tout comme le CSR (71000) nous avons également anticipé une mise à zéro de notre matériel informatique au 31 décembre 2026.</i>						
3313.02	Amortissement mobilier AAS	2 154.24		8 900.00		1 436.16	
	<i>Idem pour ce qui est du mobilier.</i>						
3529.00	Frais logistiques fournis par des tiers	11 414.30		14 500.00		13 155.00	
3809.00	Attribution à la réserve	31 229.79		-		9 339.72	
	<i>Il s'agit des attributions aux fonds :</i>						
	<i>- 9282.08 Fonds de réserve AAS : arrondi de facturation CHF 6'242.57</i>						
	<i>- 9282.21 Fonds réserve AAS sur financement cantonal : attribution d'une part de l'excédent 2025 selon directive CHF 24'987.22</i>						
4222.00	Intérêts du patrimoine financier		-		-		53.15
4361.00	Indemnités et rétrocessions d'assurances		40 652.11		40 000.00		3 671.95
4390.00	Recettes diverses		5 923.85		20 000.00		7 948.45
4410.00	Redistribution de la taxe CO2		837.00		750.00		837.30
4515.06	Subventions DGCS aux frais de fonctionnement		1 864 532.96		-		-
	<i>Le versement de la subvention provenant de la DGCS à l'instar du CSR et du CRD, il nous paraît plus pertinent de présenter la subvention de manière identique entre les buts principaux.</i>						
	<i>Ce montant a été budgétisé sous la rubrique "4515.11 - Participation cantonale"</i>						
4515.07	Participation de la caisse cantonale AVS		178 488.00		178 000.00		177 345.00
	<i>Les deux subventions relatives aux affranchissements ont été reprises par la DGCS.</i>						
4515.11	Participation cantonale		-		1 959 950.00		1 880 237.07
4525.00	Participation des communes		24 925.86		26 535.00		24 588.54
	<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
	<i>Le montant versé en 2024 pour couvrir les frais relatifs aux affranchissement a été inclus dans la subvention ordinaire versée par la DGCS</i>						
4809.00	Prélèvement à fonds de réserve		-		-		-

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
72300	CRD	385 959.51	385 959.51	396 100.00	396 100.00	395 626.95	395 626.95
3001.00	Fonctionnement administration générale	600.00		600.00		600.00	
3003.01	Indemnités comité direction	1 109.14		1 000.00		1 243.66	
3003.02	Indemnités conseil intercommunal	27.50		250.00		50.00	
3011.11	Salaires du personnel fixe	270 029.66		265 000.00		270 081.83	
3011.13	Salaires du personnel temporaire	461.50		1 000.00		867.30	
3030.00	Cotisations sociales	23 892.15		26 250.00		24 966.75	
3040.00	Caisse de pensions et de prévoyance	38 331.65		41 250.00		38 752.56	
3050.00	Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMal	6 027.75		6 500.00		6 249.40	
3061.00	Frais pour utilisation véhicules privés	110.95		300.00		73.55	
3062.00	Autres frais de transport	-		200.00		30.35	
3063.00	Frais de représentation	-		100.00		-	
3065.00	Autres frais du personnel	131.96		250.00		301.60	
3091.00	Formation continue	63.00		2 000.00		968.80	
3091.01	Formation obligatoire	832.20		2 500.00		-	
3091.02	Frais liés à la formation continue	-		250.00		-	
3092.00	Frais de recherche du personnel	-		500.00		-	
3093.00	Frais pour la santé et la sécurité au travail	235.56		500.00		162.00	
3101.00	Fournitures de bureau	73.02		500.00		255.25	
3101.01	Papier photocopieurs / coûts copies	43.19		500.00		215.50	
3101.02	Achats consommables divers	-		100.00		78.35	
3101.03	Impressions (enveloppes, cartes, rapports...)	175.66		2 000.00		452.85	
3102.00	Annonces, journaux, documentation	-		550.00		-	

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
72300	CRD						
3111.00	Achats de mobilier, machines et matériels	330.85		2 000.00		10 555.61	
3111.01	Achats de matériel et logiciel informatique	1 164.00		2 500.00		1 974.10	
3111.02	Hébergement et maintenance site internet	129.65		100.00		-	
3111.03	Frais de leasing et maintenance	9 723.70		9 000.00		7 157.05	
3123.00	Electricité	1 147.20		500.00		1 901.85	
3141.00	Contrats et entretien des locaux	2 107.25		2 500.00		2 294.46	
3151.00	Contrats et entretien machines	40.15		100.00		59.70	
3161.00	Loyers des locaux	15 385.20		15 750.00		15 385.20	
3170.00	Invitations partenaires externes	2.60		300.00		-	
3170.01	Frais de réception association	392.93		200.00		130.14	
3181.00	Affranchissements	3 084.41		3 500.00		3 466.59	
3182.00	Frais de téléphone et communication	926.18		1 000.00		74.10	
3182.01	Frais de liaison réseau informatique	31.20		-		-	
3183.00	Frais bancaires	-		100.00		-	
3185.00	Honoraires et prestations de services	128.38		4 000.00		2 830.35	
	<i>Nous avons peu fait appel à des prestataires externes cette année.</i>						
3185.01	Frais d'experts et de juristes	98.25		250.00		3 213.50	
3185.02	Contrôle fiduciaire	47.75		200.00		44.75	
3186.00	Primes d'assurances	45.85		200.00		45.85	
3193.00	Cotisations à des institutions de droit privé	-		200.00		-	
3194.00	Taxe élimination des déchets	21.62		50.00		-	
3199.00	Frais divers	-		200.00		130.00	

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
72300	CRD						
3199.03	Frais de destruction documents	113.27		100.00		56.50	
3199.04	Frais commission du personnel et activités	356.25		500.00		432.96	
3199.06	Evènements privés du personnel	8.65		750.00		68.50	
3313.01	Amortissement informatique	911.98		-		455.99	
3529.00	Frais logistiques fournis par des tiers	775.35		-		-	
3809.00	Attribution à la réserve	6 841.95		-		-	
	<i>Il s'agit de l'excédent de la subvention 2025 que nous attribuons au fonds dédié au CRD.</i>						
4361.00	Indemnités et rétrocessions d'assurances		7 975.27		750.00		78.18
	<i>Les remboursements des assurances ont été plus importants que ceux initialement prévus au budget.</i>						
4390.00	Recettes diverses		4.60		250.00		-
4410.00	Redistribution de la taxe CO2		133.00		150.00		133.00
4515.06	Subventionnement DGCS aux frais de fonctionnement		376 110.00		374 220.00		374 220.00
4525.00	Participation des communes		1 736.64		1 850.00		1 893.66
4525.04	Autres participations cantonales		-		-		-
4809.00	Prélèvement à fonds de réserve		-		18 880.00		19 302.11

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73100	AJEMA	25 817 407.59	25 817 407.59	30 880 303.00	30 880 303.00	27 480 723.17	27 480 723.17
3001.00	Fonctionnement administration générale	17 000.00		17 000.00		17 700.00	
3003.01	Indemnités comité direction	6 543.91		10 500.00		7 337.56	
3003.02	Indemnités conseil intercommunal	446.85		500.00		825.00	
3011.11	Salaires du personnel fixe	421 896.72		513 845.00		406 871.14	
3011.13	Salaires du personnel temporaire	1 049.00		2 500.00		2 954.80	
3030.00	Cotisations sociales	38 108.25		50 203.00		37 940.50	
3040.00	Caisse de pensions et de prévoyance	64 239.20		81 610.00		64 506.46	
3050.00	Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMai	9 582.60		10 900.00		9 442.85	
3061.00	Frais pour utilisation véhicules privés	1 367.85		1 500.00		1 435.90	
3062.00	Autres frais de transport	29.15		250.00		135.80	
3063.00	Frais de représentation	-		100.00		-	
3065.00	Autres frais du personnel	843.08		500.00		767.56	
3091.00	Formation continue	585.55		5 000.00		2 191.35	
3091.01	Formation obligatoire	775.00		3 000.00		721.65	
3091.02	Frais liés à la formation continue	25.00		500.00		-	
3092.00	Frais de recherche du personnel	-		500.00		64.85	
3093.00	Frais pour la santé et la sécurité au travail	653.78		2 150.00		401.34	
3101.00	Fournitures de bureau	159.92		1 500.00		101.55	
3101.01	Papier photocopieurs / coûts copies	125.41		1 500.00		52.25	
3101.02	Achats consommables divers	-		100.00		183.90	

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73100	AJEMA						
3101.03	Impressions (enveloppes, cartes, rapports...)	441.85		5 000.00		1 870.50	
3102.00	Annonces, journaux, documentation	681.05		1 750.00		956.70	
3111.00	Achats de mobilier, machines et matériels	977.90		5 000.00		16 849.17	
3111.01	Achats de matériel et logiciel informatique	60 980.70		40 000.00		69 043.60	
3111.02	Hébergement et maintenance site internet	219.65		500.00		-	
3111.03	Frais de leasing et maintenance	75 759.11		75 000.00		63 770.45	
3123.00	Electricité	2 294.40		1 300.00		2 121.95	
3141.00	Contrats et entretien des locaux	5 984.54		4 500.00		11 417.06	
3151.00	Contrats et entretien machines	28.20		100.00		63.95	
3161.00	Loyers des locaux	21 735.40		22 000.00		21 671.35	
3170.00	Invitations partenaires externes	125.70		1 500.00		124.25	
3170.01	Frais de réception association	171.50		500.00		130.14	
3181.00	Affranchissements	3 038.28		6 000.00		4 778.69	
3182.00	Frais de téléphone et communication	304.14		750.00		340.67	
3182.01	Frais de liaison réseau informatique	62.35		-		74.15	
3183.00	Frais bancaires	-		750.00		-	
3184.00	Frais de contentieux et de poursuites	-		-		554.20	
3185.00	Honoraires et prestations de services <i>Aucun besoin spécifique en 2025</i>	1 381.63		20 000.00		66 913.88	
3185.01	Frais d'experts et de juristes	3 276.50		5 000.00		6 283.75	
3185.02	Contrôle fiduciaire	2 968.80		3 500.00		2 948.80	

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73100	AJEMA						
3186.00	Primes d'assurances	302.25		500.00		375.05	
3193.00	Cotisations à des institutions de droit privé <i>En 2024, il a été décidé de rejoindre la FRAJE en tant que membre.</i>	12 243.50		13 500.00		12 807.80	
3194.00	Taxe élimination des déchets	43.24		50.00		-	
3199.00	Frais divers	-		1 000.00		-	
3199.02	Frais de traduction	-		-		-	
3199.03	Frais de destruction documents	307.54		750.00		261.45	
3199.04	Frais commission du personnel et activités	1 013.20		1 000.00		-	
3199.06	Evènements privés du personnel	17.30		800.00		682.80	
3301.00	Pertes sur débiteurs divers	1 996.30		-		-	
3313.01	Amortissement informatique	1 433.10		-		716.55	
3515.00	Rétrocession FAJE aux structures d'accueil	8 310 307.00		9 368 300.00		8 262 487.00	
3515.02	Rétrocession aides au démarrage FAJE aux structures d'accueil	581 240.00		340 500.00		713 660.00	
3515.03	Frais liés aux conventions inter-réseaux <i>Les heures consommées par les enfants domiciliés sur les communes de l'AJEMA hors du périmètre ont été plus importantes que prévu notamment en lien avec le départ des communes du périmètre de l'ASSAGIE au 31 juillet 2025.</i>	340 285.08		100 000.00		186 496.96	
3515.04	Rétrocession FAJE aux structures TOR	216 507.80		120 000.00		193 529.00	
3515.09	Rétrocession autre FAJE <i>Versements de la FAJE liés aux formations du personnel pédagogique et d'adhésions à la CCT.</i>	183 050.05		50 000.00		452 977.13	
3515.12	Subvention FAJE N-1	-		-		-	
3515.14	FAJE - Aide à la Pierre	-		-		522 813.65	
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. Lors de l'élaboration du budget 2025, l'impact financier de la sortie des structures sur le périmètre de l'ASSAGIE n'était que peu appréhendable.</i>	15 396 747.66		19 936 145.00		16 275 423.06	

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73100	AJEMA						
3529.00	Frais logistiques fournis par des tiers	28 050.60		50 950.00		34 945.00	
3809.00	Attribution à la réserve	-		-		-	
4222	Intérêts du patrimoine financier		-		-		3.81
4361.00	Indemnités et rétrocessions d'assurances		21 420.71		500.00		18 834.12
4390.00	Recettes diverses		194.15		1 000.00		899.67
4410.00	Redistribution de la taxe CO2		194.00		200.00		193.80
4515.00	Participation FAJE		8 310 307.00		9 368 300.00		8 262 487.00
4515.02	Aides au démarrage FAJE aux structures d'accueil		581 240.00		340 500.00		713 660.00
4515.04	Recettes liées aux conventions inter-réseaux		253 356.90		110 000.00		129 729.90
	<i>Suite à la sortie des Communes de l'ASSAGIE au 31 juillet 2025, les heures consommées du 1er août au 31 décembre seront facturées en inter-réseaux.</i>						
4515.05	Subvention FAJE aux structures TOR		216 507.80		120 000.00		193 529.00
4515.09	Autre participation FAJE		183 050.05		50 000.00		452 977.13
	<i>Versements de la FAJE liés aux formations du personnel pédagogique et d'adhésions à la CCT.</i>						
4515.14	FAJE - Aide à la Pierre		-		-		522 813.65
4525.00	Participation des communes		15 859 551.13		20 453 303.00		16 754 441.74
	<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		162 937.50		286 500.00		246 312.50
4655.01	Participation des entreprises		226 652.05		150 000.00		184 840.85
4809.00	Prélèvement à fonds de réserve		1 996.30		-		-

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73300	AFJ	5 152 300.23	5 152 300.23	5 900 645.00	5 900 645.00	6 004 166.44	6 004 166.44
3001.00	Fonctionnement administration générale	5 900.00		5 900.00		5 900.00	
3003.01	Indemnités comité direction	2 181.30		6 000.00		2 445.87	
3003.02	Indemnités conseil intercommunal	270.45		400.00		175.00	
3011.11	Salaires du personnel fixe	747 208.85		784 490.00		811 770.69	
3011.12	Salaires du personnel AMF	2 736 980.76		3 080 900.00		3 186 155.40	
	<i>Les heures d'accueil réalisées en 2025 sont en déca des heures prévues au budget.</i>						
3011.13	Salaires du personnel temporaire	1 593.90		5 000.00		2 119.90	
3030.00	Cotisations sociales	316 052.00		375 250.00		366 273.55	
3040.00	Caisse de pensions et de prévoyance	185 070.10		210 505.00		205 785.07	
3050.00	Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMal	149 751.60		139 750.00		172 503.05	
3061.00	Frais pour utilisation véhicules privés	4 794.80		12 000.00		10 485.45	
3062.00	Autres frais de transport	207.70		500.00		138.00	
3063.00	Frais de représentation	-		100.00		-	
3065.00	Autres frais du personnel	1 118.12		8 500.00		1 963.35	
3066.00	Forfait pour repas des enfants	460 587.00		570 000.00		540 755.00	
3069.00	Forfait frais d'acquisition AMF	394 730.10		485 000.00		467 330.70	
	<i>Les frais d'acquisition sont en lien direct avec les heures d'accueil.</i>						
3091.00	Formation continue	400.95		12 000.00		10 037.20	
3091.01	Formation obligatoire	5 063.15		6 000.00		2 164.90	
3091.02	Frais liés à la formation continue	25.00		500.00		600.00	
3092.00	Frais de recherche du personnel	-		500.00		-	
3093.00	Frais pour la santé et la sécurité au travail	1 017.05		4 000.00		250.00	

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73300	AFJ						
3101.00	Fournitures de bureau	253.28		1 000.00		101.55	
3101.01	Papier photocopieurs / coûts copies	166.58		1 000.00		52.30	
3101.02	Achats consommables divers	-		100.00		163.50	
3101.03	Impressions (enveloppes, cartes, rapports...)	474.77		4 000.00		621.75	
3102.00	Annonces, journaux, documentation	-		2 500.00		-	
3111.00	Achats de mobilier, machines et matériels	353.10		10 000.00		27 196.24	
3111.01	Achats de matériel et logiciel informatique	13 717.25		10 000.00		31 949.35	
3111.02	Hébergement et maintenance site internet	129.65		250.00		10.70	
3111.03	Frais de leasing et maintenance	17 272.99		25 000.00		12 667.00	
3111.04	Matériel AMF	2 986.29		10 000.00		7 288.60	
3123.00	Electricité	1 147.20		1 500.00		1 938.60	
3141.00	Contrats et entretien des locaux	9 372.65		7 500.00		7 632.06	
3151.00	Contrats et entretien machines	54.80		100.00		95.20	
3161.00	Loyers des locaux	36 773.60		31 500.00		41 846.15	
3170.00	Invitations partenaires externes	-		1 000.00		33.70	
3170.01	Frais de réception association	345.49		1 500.00		130.14	
3181.00	Affranchissements	5 020.52		14 000.00		8 048.99	
3182.00	Frais de téléphone et communication	10 092.13		12 000.00		11 945.71	
3182.01	Frais de liaison réseau informatique	62.30		-		100.00	
3183.00	Frais bancaires	847.00		500.00		1 147.04	
	<i>Il s'agit des frais liés à l'émission des factures électroniques (e-bill).</i>						
3184.00	Frais de contentieux et de poursuites	3 915.65		2 000.00		2 768.85	

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73300	AFJ						
3185.00	Honoraires et prestations de services	976.26		17 500.00		7 522.69	
3185.01	Frais d'experts et de juristes	176.00		5 000.00		2 319.60	
3185.02	Contrôle fiduciaire	794.85		1 000.00		774.85	
3186.00	Primes d'assurances	2 320.35		2 500.00		2 155.55	
3193.00	Cotisations à des institutions de droit privé	-		100.00		-	
3194.00	Taxe élimination des déchets	21.62		100.00		-	
3199.00	Frais divers	-		500.00		-	
3199.03	Frais de destruction documents	360.68		500.00		149.85	
3199.04	Frais commission du personnel et activités	4 812.50		5 000.00		7 148.36	
3199.06	Evènements privés du personnel	25.90		1 500.00		672.80	
3301.00	Pertes sur débiteurs divers	1 967.48		2 500.00		18 037.37	
	<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	10 779.25		9 700.00		10 779.25	
	<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>						
3313.01	Amortissement informatique	521.13		-		260.56	
3515.12	Subvention FAJE N-1	-		-		-	
3529.00	Frais logistiques fournis par des tiers	12 530.35		12 000.00		11 755.00	
3809.05	Attribution à la réserve pour débiteurs douteux	1 075.78		-		-	

		Comptes 2025		Budget 2025		Comptes 2024	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73300	AFJ						
4359.00	Participation des parents		2 254 930.65		2 465 000.00		2 577 304.10
	<i>La diminution des heures d'accueil entraine également une diminution de la facturation aux parents.</i>						
4361.00	Indemnités et rétrocessions d'assurances		6 560.08		10 000.00		10 950.20
4390.00	Recettes diverses		1 932.25		2 000.00		4 791.50
4410.00	Redistribution de la taxe CO2		2 968.00		2 000.00		2 968.55
4515.00	Participation FAJE		776 234.00		756 000.00		890 963.00
4515.01	Couverture de déficit AJEMA (réseau)		2 107 707.77		2 663 145.00		2 454 630.99
4515.09	Autres participation FAJE		-		-		38 570.00
	<i>Les versements de la FAJE liés au rabais spécial aux parents de 20% ne se font plus en 2025.</i>						
4515.20	Subvention AJEMA N-1		-		-		-
4809.05	Prélèvement à provision pour débiteurs douteux		1 967.48		2 500.00		23 988.10
	<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 2025

		01.01.2025	Débit	Crédit	31.12.2025
91	ACTIF	3 814 749.69	109 080 849.19	-109 093 606.59	3 801 992.29
910	DISPONIBILITES	2 006 463.06	55 337 242.83	-55 327 030.19	2 016 675.70
9100	Caisse	1 143.70	16.80	-593.00	567.50
9100.00	Caisse ARASMAC	1 143.70	16.80	-593.00	567.50
9102	Banque	1 191 378.38	47 104 009.19	-46 472 559.24	1 822 828.33
9102.00	B.C.V. c/c no R 0928.14.35 - Compte de fonctionnement	814 282.92	42 879 830.88	-42 348 894.63	1 345 219.17
9102.02	B.C.V. c/c no S 5112.62.44 - RI - Prestations financières	377 095.46	4 224 178.31	-4 123 664.61	477 609.16
9109	Liquidités en transit	813 940.98	8 233 216.84	-8 853 877.95	193 279.87
9109.01	Contrepartie de la facturation RAS au SPAS	0.00	4 608 033.00	-4 608 033.00	0.00
9109.02	Dépenses et recettes à ventiler	0.00	52 184.35	-52 184.35	0.00
9109.03	Régulation subventions ordinaires FAJE	0.00	89 078.00	0.00	89 078.00
9109.06	Régulation financement communes (AJEMA)	802 529.08	3 194 816.66	-3 897 997.31	99 348.43
9109.08	Ventilation de diverses indemnités d'assurances	0.00	182 303.65	-182 303.65	0.00
9109.09	Approvisionnement machine à affranchir	8 639.16	2.40	-4 361.20	4 280.36
9109.10	Contrepartie paiements bancaires	0.00	90 258.35	-90 258.35	0.00
9109.11	Frais de rappel (à ventiler à la fin de l'année comptable)	0.00	1 335.00	-1 335.00	0.00
9109.12	Avance de frais - Produits d'entretien	659.55	0.00	-307.20	352.35
9109.13	Bons CSR "Urgences"	0.00	6 000.00	-6 000.00	0.00
9109.14	TWINT	2 097.03	405.60	-2 281.90	220.73
9109.15	Allocations familiales	0.00	3 280.00	-3 280.00	0.00
9109.16	Refacturation CDD	16.16	5 519.83	-5 535.99	0.00
911	DEBITEURS ET COMPTES COURANTS	961 693.90	52 720 080.97	-53 029 589.62	652 185.25
9111	Dépenses diverses à ventiler	0.00	4 249 395.86	-4 249 395.86	0.00
9111.02	Prestations RI à refacturer au DGCS	0.00	4 224 178.31	-4 224 178.31	0.00
9111.05	c/c Agents d'affaires divers	0.00	25 217.55	-25 217.55	0.00
9113	Contentieux	17 174.50	23 337.65	-32 236.25	8 275.90
9113.00	Contentieux	13 935.25	21 828.30	-27 487.65	8 275.90
9113.03	Contentieux - UAPE Les Guifettes	1 373.15	0.00	-1 373.15	0.00
9113.04	Contentieux - UAPE Les Moussaillons	1 866.10	0.00	-1 866.10	0.00
9113.05	Contentieux - CVE-SILASOL	0.00	1 509.35	-1 509.35	0.00
9114	Paielements SBVR	0.00	24 270 583.80	-24 270 583.80	0.00
9114.01	Berne - Versements QR	0.00	24 255 053.25	-24 255 053.25	0.00
9114.99	Berne - Versements QR en erreur	0.00	15 530.55	-15 530.55	0.00
9115	Débiteurs	944 519.40	23 559 311.11	-23 859 921.16	643 909.35
9115.00	Débiteurs	944 519.40	23 559 311.11	-23 859 921.16	643 909.35
9118	Avances et prêts aux employés	0.00	617 452.55	-617 452.55	0.00
9118.05	Caisse au décès	0.00	130.00	-130.00	0.00
9118.06	Provision s/13e salaires	0.00	595 638.95	-595 638.95	0.00
9118.07	Avances salaires / 13e	0.00	21 683.60	-21 683.60	0.00
912	PLACEMENTS DU PATRIMOINE FINANCIER	92 149.99	0.00	-15 000.00	77 149.99
9122	Placements du patrimoine financier	92 149.99	0.00	-15 000.00	77 149.99
9122.02	B.C.V. cpte no A 0993.44.10 Garantie loyer	2 942.78	0.00	0.00	2 942.78
9122.10	B.C.V. cpte no Z 5326.60.09 Garantie loyer	39 443.40	0.00	0.00	39 443.40
9122.12	B.C.V. cpte no R 5429.12.90 Garantie loyer	13 763.81	0.00	0.00	13 763.81
9122.13	Prêt "Mini-Bulles" - Ballens	36 000.00	0.00	-15 000.00	21 000.00
913	ACTIFS TRANSITOIRES	706 834.85	1 015 028.74	-684 299.05	1 037 564.54
9138	Actifs transitoires	706 834.85	1 015 028.74	-684 299.05	1 037 564.54
9138.01	Revenus de l'année courante à recevoir l'année suivante	311 200.45	488 821.49	-285 948.45	514 073.49
9138.03	Charges année suivante payées l'année courante	393 563.75	523 491.05	-393 563.75	523 491.05
9138.05	Autres débiteurs (facturations diverses)	2 070.65	2 716.20	-4 786.85	0.00
914	INVESTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	47 607.89	8 496.65	-37 687.73	18 416.81
9146	Investissements du patrimoine administratif	47 607.89	8 496.65	-37 687.73	18 416.81
9146.00	Mobilier	10 771.20	0.00	-5 385.60	5 385.60
9146.01	Mobilier SPJ	1.00	0.00	0.00	1.00
9146.02	Informatique	26 056.44	8 496.65	-21 522.88	13 030.21
9146.04	Matériel AMF	10 779.25	0.00	-10 779.25	0.00

BILAN 2025

		01.01.2025	Débit	Crédit	31.12.2025
92	PASSIF	-3 814 749.69	46 559 487.25	-46 546 729.85	-3 801 992.29
920	ENGAGEMENTS COURANTS	-1 361 322.91	45 641 838.21	-45 378 865.06	-1 098 349.76
9200	Créanciers	-1 144 775.49	43 758 886.99	-43 570 673.02	-956 561.52
9200.00	SPAS avance garanties de loyer	-2 942.78	0.00	0.00	-2 942.78
9200.02	SPAS Prestations RI	-377 095.46	0.00	-100 513.70	-477 609.16
9200.50	Créanciers	-711 989.55	31 311 577.64	-31 055 088.52	-455 500.43
9200.91	Salaires à payer	-815.85	9 099 261.85	-9 099 261.85	-815.85
9200.92	Créanciers AVS/AI/APG/AC - AF - PC famille	-33 512.25	1 414 229.75	-1 380 717.50	0.00
9200.93	Créanciers IS (Source)	0.00	4 008.80	-4 008.80	0.00
9200.96	Créanciers LPP (CIP)	-18 419.60	1 448 290.95	-1 449 564.65	-19 693.30
9200.97	Créanciers LPP (AMF)	0.00	163 905.25	-163 905.25	0.00
9200.98	Créanciers LAA/IJM	0.00	317 612.75	-317 612.75	0.00
9206	Compte courant divers	-216 051.32	1 882 951.22	-1 807 666.44	-140 766.54
9206.01	c/c Commune de Morges	-23 997.51	86 047.21	-102 526.59	-40 476.89
9206.02	c/c UAPE Tolochenaz	-31 083.25	540 899.30	-548 252.90	-38 436.85
9206.03	c/c UAPE Les Guifettes	-67 338.95	67 338.95	0.00	0.00
9206.04	c/c UAPE Les Moussaillons	-33 166.35	33 166.35	0.00	0.00
9206.05	c/c CVE-SILASOL	-30 131.06	380 774.01	-372 765.70	-22 122.75
9206.06	c/c CVE-Les Pirates	-30 334.20	359 282.25	-353 147.55	-24 199.50
9206.07	c/c Kids & co Eglantine	0.00	415 443.15	-415 443.15	0.00
9206.08	c/c Little Green House	0.00	0.00	-15 530.55	-15 530.55
9209	Régulation financement communes	-496.10	0.00	-525.60	-1 021.70
9209.02	Retenues sur salaires reversées à oeuvre caritative	-496.10	0.00	-525.60	-1 021.70
921	PAIEMENT DEBITEURS EN AVANCE	-149 730.17	147 341.52	-153 012.61	-155 401.26
9215	Païement débiteurs en avance	-149 730.17	147 341.52	-153 012.61	-155 401.26
9215.00	Païement débiteurs en avance	-149 730.17	147 341.52	-153 012.61	-155 401.26
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	-804 046.28	766 343.74	-668 514.96	-706 217.50
9258	Compte de liaison entre deux périodes comptables	-616 579.53	581 776.99	-639 578.11	-674 380.65
9258.00	Recettes de l'année suivante reçues l'année courante	-616 579.53	581 776.99	-639 578.11	-674 380.65
9259	Passifs transitoires	-187 466.75	184 566.75	-28 936.85	-31 836.85
9259.00	Factures de l'année courante payées l'année suivante	-187 466.75	184 566.75	-181 202.30	-184 102.30
9259.01	Factures de l'année courante à recevoir l'année suivante	0.00	0.00	-19 263.60	-19 263.60
928	FINANCEMENTS SPECIAUX ET FONDS DE RESERVE	-1 494 795.63	3 963.78	-174 808.17	-1 665 640.02
9281	Fonds de renouvellement et de rénovation	-116 597.08	3 963.78	-1 075.78	-113 709.08
9281.00	Fonds de réserve CSR / Aides sociales	-92 882.58	0.00	0.00	-92 882.58
9281.01	Créances douteuses	-23 714.50	3 963.78	-1 075.78	-20 826.50
9282	Fonds de réserve	-1 108 814.53	0.00	-173 732.39	-1 282 546.92
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	-10 820.37	0.00	-6 242.57	-17 062.94
9282.09	Fonds de réserve sur financement LASV / LOF	-390 903.63	0.00	-119 474.87	-510 378.50
9282.10	Fonds de réserve sur financement des communes hors LASV / LOF	-58 971.42	0.00	-7 486.19	-66 457.61
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	-195 451.81	0.00	-8 699.59	-204 151.40
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	-17 789.73	0.00	-6 841.95	-24 631.68
9282.21	Fonds de réserve AAS sur financement	-170 948.78	0.00	-24 987.22	-195 936.00
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
ASSAGIE	Association scolaire Aubonne, Gimel-Etoy
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
ERAS	Établissements régionaux d'action sociale
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