

Préavis N° 2/06.2022

Morges, le 28 avril 2022

PRÉAVIS RELATIF AUX COMPTES ET AU RAPPORT DE GESTION 2021

- 1. PRÉAMBULE**
- 2. COMPTES 2021 ET COMMENTAIRES**
- 3. FONDS DE RÉSERVE**
- 4. CONCLUSIONS**

Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs,

Conformément aux dispositions des articles 35 et 35a du Règlement sur la comptabilité des communes (RCCom), de l'article 31 du statut de l'ARASMAC, nous avons l'avantage de soumettre le présent préavis portant sur les comptes 2021 de l'Association régionale pour l'action sociale de Morges–Aubonne–Cossonay.

1. PREAMBULE

Le présent préavis est à lire en regard du document annexé « Comptes 2021 ». Il spécifie, un commentaire pour les comptes dont les soldes nécessitent des explications à leur compréhension.

Afin de faciliter la lecture des comptes 2021, nous présentons un résumé par centre de charges (CSR – AAS – CRD – AFJ – AJEMA), expliquant les différences entre les comptes et le budget selon la nature des charges, ainsi que les principaux mouvements des fonds de réserve.

Comme chaque année, le calcul du coût par habitant.e est basé sur la population n-1, en regard des comptes de l'exercice présenté, alors que le budget établi pour cet exercice était quant à lui calculé sur l'année n-2 (Comptes 2021 = population 2020 soit 84'561, budget 2021 = population 2019 soit 83'533).

2. COMPTES 2021 ET COMMENTAIRES

Comme pour 2020, et en raison de la crise sanitaire, certaines dépenses ont été réduites pour tous les secteurs (formation, remboursement de km, frais de représentation, électricité, etc.).

1. CSR - Revenu insertion (71000)

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

À la fin de chaque trimestre, la première fois à la fin du trimestre de l'année « n », la DGCS comptabilise le nombre moyen de dossiers financés du trimestre écoulé. Elle ajuste ensuite la subvention du 2^e trimestre sur la base des résultats du 1^{er} trimestre, celle du 3^e trimestre sur la base des résultats du 2^e et ainsi de suite.

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

CSR	Comptes 2021	Budget 2021	Comptes 2020	Ecart en CHF	En %
Frais de personnel	4'342'212.85	4'485'500.00	4'224'153.56	-143'287.15	
Frais de fonctionnement	623'515.35	730'250.00	687'366.75	-106'734.65	
Autres charges d'exploitation	55'433.55	60'500.00	115'988.51	-5'066.45	
Attribution à la réserve	125'778.68	-	148'691.87	125'778.68	
Total des charges	5'146'940.43	5'276'250.00	5'176'200.69	-129'309.57	-2.51%
Subventions DGCS	4'777'754.04	4'989'200.00	4'918'374.47	-211'445.96	
Revenus	301'674.51	228'600.00	197'409.66	73'074.51	
Participation des communes	54'964.65	58'450.00	58'473.10	-3'485.35	
Prélèvement à provision	12'547.23	-	1'943.46	12'547.23	
Total des revenus	5'146'940.43	5'276'250.00	5'176'200.69	-129'309.57	-2.51%

La moyenne annuelle du nombre de dossiers financés est de 809 pour l'année 2021, 887 prévus au budget et 861 prévu par la DGCS (estimation reçue bien après la validation du budget par le CI). Cela représente une baisse de 45 dossiers par rapport à 2021.

Les attributions aux provisions suivantes ont été effectuées :

- 9282.09 Fonds financement LASV/LOF CHF 125'511.27
 - *Attribution de l'excédent de revenus (max 8% du total des subventions)*
- 9282.10 Fonds réserve des communes CHF 267.41
 - *Attribution de l'arrondi de facturation*

Les prélèvements suivant ont été effectués :

- 9282.17 Fonds attribution à égalisation CHF 3'247.39
 - *Excédent du fonds (max 4% du total des subventions)*
- 9288.00 Fonds informatique CHF 9'299.84
 - *Couverture excédent achat matériel informatique*

Les dossiers accusant une baisse en 2021, un remboursement de CHF 62'515.73 au Canton est à prévoir.

La participation des communes par habitant·e est de CHF 0.65 (CHF 0.70 prévu au budget). Soit une facturation aux 56 communes (84'561 habitants au 31.12.2020) pour **CHF 54'964.65**

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

2. Agences d'assurances sociales (72000)

Pour la dernière fois, le financement est essentiellement basé sur la participation des communes. Il est en proportion de leur population au 31 décembre de l'année précédente, selon le recensement cantonal officiel. Dès 2022, c'est le Canton qui financera directement les AAS.

Des indemnités sont également versées par la Caisse Cantonale AVS pour des tâches administratives réalisées par nos agences d'assurances sociales liées aux rentes AVS/AI, aux affiliations AVS et aux mutations (domicile, composition du ménage, état civil, etc.).

AAS	Comptes 2021	Budget 2021	Comptes 2020	Ecart en CHF	En %
Frais de personnel	1'799'725.58	1'900'850.00	1'805'743.85	-101'124.42	
Frais de fonctionnement	282'312.99	290'750.00	298'089.09	-8'437.01	
Autres charges d'exploitation	12'793.65	8'950.00	9'702.40	3'843.65	
Attribution à la réserve	1'000.00	-	6'025.36	1'000.00	
Total des charges	2'095'832.22	2'200'550.00	2'119'560.70	-104'717.78	-5.00%
Participation de la caisse cantonale AVS	177'003.00	169'900.00	178'350.65	7'103.00	
Participation des communes	1'856'959.56	1'979'700.00	1'854'432.60	-122'740.44	
Autres revenus	53'936.56	49'900.00	47'221.02	4'036.56	
Prélèvement à provision	7'933.10	1'050.00	39'556.43	6'883.10	
Total des revenus	2'095'832.22	2'200'550.00	2'119'560.70	-104'717.78	-5.00%

La participation des communes par habitant·e est de **CHF 21.96** (CHF 23.70 prévu au budget).

Les prélèvements suivants ont été effectués :

- 9282.08 Fonds de réserve AAS CHF 1'573.90
 - *Arrondi de facturation et diminution du fonds (solde CHF 230.76)*
- 9282.19 Provision pour heures suppl. et vacances CHF 6'359.20
 - *Ajustement de la provision*

L'attribution au fonds suivante a été effectué :

- 9282.18 Fonds réserve assistance juridique CHF 1'000.00
 - *Attribution annuelle*

3. CRD – Centre régional de décisions (72300)

Le CRD a été repris par l'ARASMAC en 2017. Il est exclusivement financé par la DGCS, selon le nombre d'ETP (Équivalent temps plein) prévu au budget, soit 2.3 EPT.

CRD	Comptes 2021	Budget 2021	Comptes 2020	Ecart en CHF	En %
Frais de personnel	287'865.83	315'400.00	256'389.99	-27'534.17	
Frais de fonctionnement	33'857.12	43'400.00	45'634.19	-9'542.88	
Autres charges d'exploitation	3'023.50	3'000.00	687.00	23.50	
Attribution à la réserve	878.40	-	7'981.28	878.40	
Total des charges	325'624.85	361'800.00	310'692.46	-36'175.15	-11.11%
Autres revenus	6'004.57	6'600.00	192.46	-595.43	
Autres participations cantonales	310'500.00	351'000.00	310'500.00	-40'500.00	
Prélèvement à provision	9'120.28	4'200.00	-	4'920.28	
Total des revenus	325'624.85	361'800.00	310'692.46	-36'175.15	-11.11%

Le financement du CRD reste insuffisant encore cette année, raison pour laquelle nous devons prélever au fonds pour compenser l'excédent de charges :

- 9282.20 Fonds de réserve CRD CHF 9'120.28
 - *Compensation excédent de charges*

L'attribution suivante a été effectuée :

- 9282.19 Provision solde heures supp. et vacances CHF 878.40
 - *Ajustement de la provision*

4. AJEMA (73100)

L'AJEMA redistribue les subventions de la FAJE (Fondation pour l'accueil de jour des enfants), aux 30 structures (y.c. l'AFJ), les participations des entreprises membres ainsi que les subventions fédérales de l'aide au démarrage (OFAS).

L'AJEMA assure également la garantie de déficit aux structures grâce au financement des communes en fonction de la consommation des heures effectives d'accueil par les enfants de leur commune (pour 90 % du solde du déficit) et à raison de 10 % du solde du déficit par habitant.

AJEMA	Comptes 2021	Budget 2021	Comptes 2020	Ecart en CHF	En %
Frais de personnel	408'091.11	491'350.00	408'746.86	-83'258.89	
Frais de fonctionnement	287'772.27	233'850.00	253'392.31	53'922.27	
Rétrocession FAJE aux structures	7'621'152.00	7'400'350.00	6'128'489.00	220'802.00	
Couverture du déficit des structures d'accueil par l'Ajema, yc AFJ	12'288'437.40	13'306'650.00	11'958'740.44	-1'018'212.60	
Aides COVID	258'445.00	-	553'522.00	258'445.00	
Autres charges d'exploitation	349'688.75	413'800.00	368'150.60	-64'111.25	
Attributions aux provisions	1'000.00	1'000.00	1'000.00	-	
Total des charges	21'214'586.53	21'847'000.00	19'672'041.21	-632'413.47	-2.98%
Participation de la FAJE	7'621'152.00	7'400'350.00	6'128'489.00	220'802.00	
Participation des communes	12'809'010.64	14'010'100.00	12'580'912.12	-1'201'089.36	
Aides COVID	258'445.00	-	553'522.00	258'445.00	
Autres revenus	525'130.44	436'550.00	406'613.59	88'580.44	
Prélèvement à provision	848.45	-	2'504.50	848.45	
Total des revenus	21'214'586.53	21'847'000.00	19'672'041.21	-632'413.47	-2.98%

Pour rappel, en 2020, pour pallier aux pertes financières liées à la crise COVID-19, des aides ont été versées aux structures privées et publiques.

Concernant les structures publiques, une aide cantonale a été versée à hauteur de 2/3 des pertes estimées. En 2021, le Canton a décidé de couvrir la différence et de verser le 100%.

L'attribution à la provision suivante a été effectuée :

- 9282.18 Fonds réserve assistance juridique CHF 1'000.00
 - *Attribution annuelle*

Le prélèvement suivant a été effectué :

- 9282.19 Provision solde heures supp. et vacances CHF 848.45
 - *Ajustement de la provision*

5. AFJ – Accueil familial de jour (73300)

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

AFJ	Comptes 2021	Budget 2021	Comptes 2020	Ecart en CHF	En %
Frais de personnel	5'392'207.68	5'530'600.00	4'961'313.89	-138'392.32	
Frais de fonctionnement	153'890.16	173'300.00	179'578.32	-19'409.84	
Pertes sur débiteurs douteux	1'756.22	2'000.00	7'149.68	-243.78	
Autres charges d'exploitation	13'355.00	13'400.00	7'722.00	-45.00	
Attributions aux provisions	10'035.17	1'000.00	9'580.19	9'035.17	
Total des charges	5'571'244.23	5'720'300.00	5'165'344.08	-149'055.77	-2.68%
Participation des parents	2'321'844.90	2'609'800.00	2'050'339.70	-287'955.10	
Participation FAJE	620'735.00	561'500.00	524'410.00	59'235.00	
Couverture de déficit AJEMA (réseau)	2'380'234.24	2'437'400.00	2'292'441.11	-57'165.76	
Aide COVID-19	96'985.00	-	196'910.00	96'985.00	
Autres revenus	149'688.87	109'600.00	94'086.29	40'088.87	
Prélèvement à provision	-	-	-	-	
Prélèvement à provision pour débiteurs douteux	1'756.22	2'000.00	7'156.98	-243.78	
Total des revenus	5'571'244.23	5'720'300.00	5'165'344.08	-149'055.77	-2.68%

La participation des parents (cf.4359.00), s'élève à 42.84 % en moyenne annuelle (40.49% en 2020, 48.61 % en 2019). En tenant compte des aides COVID-19, la participation est de 44.63%.

Le prélèvement à la provision suivante a été effectué :

- 9281.01 Créances douteuses (Pertes s/déb. douteux) CHF 1'756.22
 - *Neutralisation des pertes effectives sur débiteurs*

Les attributions aux provisions suivantes ont été effectuées :

- 9281.01 Créances douteuses (Pertes s/déb. douteux) CHF 4'564.77
 - *Ajustement de la provision*
- 9282.18 Fonds réserves assistance juridique CHF 1'000.00
 - *Attribution annuelle*
- 9282.19 Provision solde heures supp et vacances CHF 4'469.40
 - *Ajustement de la provision*

3. FONDS DE RESERVE

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

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

Un plafond de dotation du fonds est fixé par la DGCS. Celui-ci se monte pour 2021 à 8 % de la subvention annuelle. Ce taux peut être revu d'année en année.

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

2. Compte 9282.17 – Fonds d'attribution à égalisation

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

Un plafond de dotation est fixé par la DGCS, celui-ci se monte pour 2021 à 4 % de la subvention annuelle. Ce taux pourra être révisé à la hausse ou à la baisse si les circonstances le justifient (exemple : baisse très significative du nombre de dossiers ou croissance endémique).

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

Le fonds de réserve sur financement des communes, hors LASV/LOF, permettant de couvrir un éventuel indu du RI que la DGCS n'admet pas de prendre en charge (exemple : un indu fautif du CSR).

4. Compte 9282.08 – Fonds de réserve AAS

Ce fonds de réserve permet de couvrir un éventuel excédent de charges des AAS. Ce fonds a été remboursé dans sa quasi-totalité aux communes en 2020. Il reste un solde de CHF 230.76, lequel sera utilisé sur 2022.

5. Compte 9282.20 – Fonds de réserve CRD

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

4. CONCLUSIONS

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

LE CONSEIL INTERCOMMUNAL DE L'ARASMAC

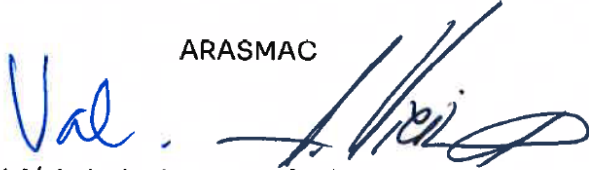
- vu le préavis du CODIR N° 2/06.2022 relatif aux comptes et rapport de gestion pour l'année 2021,
- après avoir pris connaissance du rapport de la commission chargée de l'étude de cet objet,
- considérant que cet objet a été porté à l'ordre du jour,

décide :

- 1) d'approuver les comptes de l'exercice 2021 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 2021 relatifs au but optionnel AJEMA et AFJ :
 - a. AJEMA (Accueil de Jour des enfants de la région Morges-Aubonne) – Centre de charges 7310
 - b. AFJ (Accueil Familial de jour) – Centre de charges 73300
- 3) d'approuver le rapport de gestion de l'année 2021
- 4) de donner décharge au Comité de direction pour les comptes et la gestion 2021

Adopté par le Comité de direction lors de sa séance du 28 avril 2022.

ARASMAC



Valérie Induni
Présidente

Anthony Vieira
Directeur

Préavis présenté au Conseil intercommunal en séance du 16 juin 2022.

Annexes :

- Comptes 2021
- Bilan 2021
- Lexique des abréviations
- Rapport de gestion 2021



AAS • AFJ • AJEMA • CRD • CSR

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

COMPTES 2021

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

		Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
1	Fonctionnement	34'354'228.26	34'354'228.26	35'405'900.00	35'405'900.00	32'443'839.14	32'443'839.14
71000	CSR	5'146'940.43	5'146'940.43	5'276'250.00	5'276'250.00	5'176'200.69	5'176'200.69
72000	AAS	2'095'832.22	2'095'832.22	2'200'550.00	2'200'550.00	2'119'560.70	2'119'560.70
72300	CRD	325'624.85	325'624.85	361'800.00	361'800.00	310'692.46	310'692.46
73100	AJEMA	21'214'586.53	21'214'586.53	21'847'000.00	21'847'000.00	19'672'041.21	19'672'041.21
73300	AFJ	5'571'244.23	5'571'244.23	5'720'300.00	5'720'300.00	5'165'344.08	5'165'344.08

		Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
71000	CSR	5'146'940.43	5'146'940.43	5'276'250.00	5'276'250.00	5'176'200.69	5'176'200.69
3001.00	Fonctionnement administration générale	20'300.00		20'300.00		22'000.00	
3003.01	Indemnités comité direction	11'779.64		11'500.00		12'406.37	
3003.02	Indemnités conseil intercommunal	329.30		1'000.00		950.29	
3011.11	Salaires du personnel fixe	3'350'760.69		3'404'000.00		3'254'529.50	
	<i>Il était prévu 887 dossiers mensuels moyens. En réalité, la moyenne annuelle est de 809 dossiers.</i>						
	<i>La baisse est due à l'adaptation des effectifs (non renouvellement de CDD et non réengagement suite à des départs) ainsi qu'aux changements de postes à la direction.</i>						
3011.13	Salaires du personnel temporaire	10'406.44		69'700.00		8'092.05	
	<i>Le personnel en CDD, remplaçant le personnel fixe absent est comptabilisé dans ce compte.</i>						
3030.00	Cotisations sociales	312'683.93		327'600.00		307'469.35	
3040.00	Caisse de pensions et de prévoyance	523'879.80		534'400.00		517'938.45	
3050.00	Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMal	58'440.25		61'100.00		56'115.25	
3061.00	Frais pour utilisation véhicule privés	11'144.25		13'500.00		14'443.70	
3062.00	Autres frais de transport	163.10		2'000.00		854.15	
3063.00	Frais de représentation	2.80		1'500.00		23.95	
3064.00	Frais de téléphone	103.25		-		3'120.10	
3065.00	Autres frais du personnel	199.10		1'200.00		36.10	
3091.00	Formation continue	7'589.65		16'700.00		12'205.65	
3091.01	Formation obligatoire	4'976.60		6'400.00		880.00	
3091.02	Frais liés à la formation continue	1'038.55		4'100.00		554.40	
3092.00	Frais de recherche du personnel	23'162.40		7'000.00		1'696.25	
3093.00	Frais pour la santé et la sécurité au travail	5'253.10		3'500.00		10'838.00	
	<i>Le dépassement est lié à l'achat de matériel d'hygiène (gants, masques, désinfectants).</i>						

		Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
71000	CSR						
3101.00	Fournitures de bureau	7'011.10		8'300.00		3'154.30	
3101.01	Papier photocopieurs / coûts copies	6'265.90		12'050.00		5'685.41	
3101.02	Achats consommables divers	606.00		500.00		593.25	
3101.03	Impression (enveloppe, cartes, rapports...)	3'785.55		7'500.00		5'127.15	
3102.00	Annonces, journaux, documentation	1'400.30		3'300.00		2'746.20	
3111.00	Achats de mobilier, machines et matériels	1'369.15		4'000.00		2'410.21	
3111.01	Achats de matériel et logiciel informatique	34'935.34		33'500.00		68'051.39	
3111.02	Hébergement et maintenance site internet	173.45		1'000.00		179.60	
3111.03	Frais de leasing et maintenance	116'316.70		116'700.00		114'743.40	
3123.00	Electricité	7'568.39		13'000.00		8'438.15	
3141.00	Contrats et entretien des locaux	42'297.40		55'800.00		45'694.20	
3151.00	Contrats et entretien machines	1'268.65		2'000.00		1'410.90	
3161.00	Loyers des locaux	301'439.80		308'500.00		306'675.30	
3170.00	Invitations partenaires externes	752.40		1'500.00		81.96	
3170.01	Frais de réception association	135.50		1'500.00		47.05	
3181.00	Affranchissements	12'343.35		23'000.00		14'200.15	
3182.00	Frais de téléphone et communication	7'226.46		12'500.00		9'081.38	
3182.01	Frais de liaison réseau informatique	799.80		9'200.00		4'346.15	
3183.00	Frais bancaires	5'449.99		2'000.00		488.19	

		Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
71000	CSR						
3185.00	Honoraires et prestations de services	45'265.80		74'900.00		68'699.90	
3185.01	Frais d'experts et de juristes	720.00		5'000.00		917.90	
3185.02	Contrôle fiduciaire	4'552.50		7'500.00		4'503.15	
3186.00	Primes d'assurances	2'483.55		5'600.00		2'506.65	
3193.00	Cotisations à des institutions de droit privé	3'930.00		4'000.00		4'012.75	
3194.00	Taxe élimination des déchets	249.90		300.00		243.85	
3199.00	Frais divers	577.92		3'500.00		713.85	
3199.01	Frais d'enquêtes	341.40		1'500.00		510.80	
3199.02	Frais de traduction	6'621.95		3'500.00		5'046.36	
3199.03	Frais de destruction documents	1'440.20		2'500.00		1'993.65	
3199.04	Frais commission du personnel et activités	4'636.90		4'600.00		4'414.70	
3199.06	Evènements privés du personnel	1'550.00		1'500.00		648.85	
3313.00	Amortissement mobilier	11'083.00		11'100.00		20'045.61	
3515.11	Compensation coupure de financement	-		-		47'500.00	
3525.00	Participation aux charges du Conseil des régions	25'368.30		25'100.00		25'059.90	
3529.00	Frais logistiques fournis par des tiers	18'982.25		24'300.00		23'383.00	
3809.00	Attribution à la réserve	125'778.68		-		148'691.87	
	<i>Il s'agit des attributions aux fonds de réserves:</i>						
	<i>- 9282.09 financement LASV selon la directive cantonale CHF 125'511.27</i>						
	<i>- 9282.10 Fonds pour arrondi de facturation CHF 267.41</i>						

		Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
71000	CSR						
4361.00	Indemnités et rétrocessions d'assurances		109'955.58		69'700.00		22'799.91
4390.00	Recettes diverses		66'800.73		49'500.00		51'382.15
4410.00	Redistribution de la taxe CO2		939.00		4'400.00		1'772.80
4515.06	Subventions DGCS aux frais de fonctionnement		4'777'754.04		4'989'200.00		4'918'374.47
4525.00	Participation des communes		54'964.65		58'450.00		58'473.10
	<i>Pour 20201, il est possible de baisser le coût facturé à CHF 0.65/hab. au lieu de CHF 0.70/hab. selon budget.</i>						
4525.04	Autres participations cantonales		123'979.20		105'000.00		121'454.80
	<i>Participation de la DGNSI à l'équipement informatique.</i>						
4809.00	Prélèvement à fonds de réserve		12'547.23		-		1'943.46
	<i>Il s'agit des prélèvements aux fonds: 9288.00 informatique CHF 9'299.84 9282.17 égalisation CHF 3'247.39</i>						

		Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
72000	AAS	2'095'832.22	2'095'832.22	2'200'550.00	2'200'550.00	2'119'560.70	2'119'560.70
3001.00	Fonctionnement administration générale	14'000.00		14'000.00		21'900.00	
3003.01	Indemnités comité direction	3'197.84		3'300.00		4'378.72	
3003.02	Indemnités conseil intercommunal	329.30		1'000.00		669.44	
3011.11	Salaires du personnel fixe <i>Les EPT (moyens) sont de 14.07 contre 14.51 prévus au budget.</i>	1'390'615.97		1'435'900.00		1'383'261.50	
3011.13	Salaires du personnel temporaire	2'668.17		29'400.00		-	
3030.00	Cotisations sociales	129'866.70		138'100.00		129'900.20	
3040.00	Caisse de pensions et de prévoyance	216'028.15		227'500.00		220'773.85	
3050.00	Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMai	24'202.05		25'900.00		23'692.15	
3061.00	Frais pour utilisation véhicule privés	2'055.30		3'300.00		1'861.75	
3062.00	Autres frais de transport	95.80		1'000.00		127.50	
3063.00	Frais de représentation	2.80		900.00		9.55	
3064.00	Frais de téléphone	83.75		-		1'608.00	
3065.00	Autres frais du personnel	8.35		400.00		50.65	
3091.00	Formation continue	4'827.05		7'350.00		1'072.10	
3091.01	Formation obligatoire	2'874.10		5'000.00		-	
3091.02	Frais liés à la formation continue	193.60		1'100.00		195.90	
3092.00	Frais de recherche du personnel	5'591.75		3'500.00		798.20	
3093.00	Frais pour la santé et la sécurité au travail	3'084.90		3'200.00		15'444.34	
3101.00	Fournitures de bureau	2'351.00		1'700.00		1'557.80	
3101.01	Papier photocopieurs / coûts copies	2'769.90		3'000.00		2'951.35	

		Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
72000	AAS						
3101.02	Achats consommables divers	170.30		100.00		-	
3101.03	Impression (enveloppe, cartes, rapports...)	5'231.75		4'500.00		3'099.35	
3102.00	Annonces, journaux, documentation	684.20		2'100.00		1'570.80	
3111.00	Achats de mobilier, machines et matériels	1'569.47		4'500.00		5'464.71	
3111.01	Achats de matériel et logiciel informatique <i>Le dépassement est lié à la nouvelle GED.</i>	11'966.70		8'300.00		12'161.10	
3111.02	Hébergement et maintenance site internet	173.35		500.00		179.60	
3111.03	Frais de leasing et maintenance	44'555.75		46'150.00		43'606.32	
3123.00	Electricité	2'640.23		3'500.00		2'116.55	
3141.00	Contrats et entretien des locaux	20'975.45		25'000.00		23'470.78	
3151.00	Contrats et entretien machines	308.45		200.00		302.15	
3161.00	Loyers des locaux <i>L'adjointe AAS a déménagé à Couvaloup 10 et le loyer a été revu en fonction.</i>	146'362.46		140'500.00		152'499.50	
3170.00	Invitations partenaires externes	473.15		500.00		26.80	
3170.01	Frais de réception association	37.95		500.00		18.80	
3181.00	Affranchissements	13'855.80		13'000.00		14'788.20	
3182.00	Frais de téléphone et communication	2'750.46		2'500.00		3'790.16	
3182.01	Frais de liaison réseau informatique	640.20		10'500.00		5'088.20	
3183.00	Frais bancaires	933.97		1'000.00		205.62	
3185.00	Honoraires et prestations de services	17'697.15		12'850.00		16'918.25	
3185.01	Frais d'experts et de juristes	-		1'500.00		1'152.35	

		Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
72000	AAS						
3185.02	Contrôle fiduciaire	324.70		1'000.00		267.05	
3186.00	Primes d'assurances	1'075.20		500.00		864.80	
3193.00	Cotisations à des institutions de droit privé	30.00		-		44.95	
3194.00	Taxe élimination des déchets	139.80		200.00		130.95	
3199.00	Frais divers	701.95		2'000.00		1'895.15	
3199.02	Frais de traduction	-		300.00		-	
3199.03	Frais de destruction documents	1'302.95		1'500.00		1'101.20	
3199.04	Frais commission du personnel et activités	2'062.20		2'250.00		1'725.10	
3199.06	Evènements privés du personnel	528.50		600.00		1'091.50	
3313.01	Amortissement informatique <i>Amortissement des laptops acquis en 2020 (5 ans).</i>	3'858.40		-		5'089.40	
3313.02	Amortissement mobilier AAS	1'231.00		1'250.00		-	
3529.00	Frais logistiques fournis par des tiers	7'704.25		7'700.00		4'613.00	
3809.00	Attribution à la réserve	-		-		5'025.36	
3809.01	Attribution à la réserve pour fonds assistance juridique	1'000.00		-		1'000.00	
4222.00	Intérêts du patrimoine financier		-		-		6.00
4361.00	Indemnités et rétrocessions d'assurances		36'361.06		29'400.00		14'651.86
4390.00	Recettes diverses		17'157.90		18'600.00		31'855.91
4410.00	Redistribution de la taxe CO2		417.60		1'900.00		707.25
4515.07	Participation de la caisse cantonale AVS		177'003.00		169'900.00		178'350.65
4525.00	Participation des communes <i>Il est prévu un remboursement de CHF 1.04/habitant-e aux communes, soit CHF 87'943.44</i>		1'856'959.56		1'979'700.00		1'854'432.60
4809.00	Prélèvement à fonds de réserve <i>Prélèvement aux fonds pour remboursement aux communes 9282.08 et diminution de la provision pour heures suppl. et vacances 9282.19</i>		7'933.10		1'050.00		39'556.43

		Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
72300	CRD	325'624.85	325'624.85	361'800.00	361'800.00	310'692.46	310'692.46
3001.00	Fonctionnement administration générale	1'600.00		1'600.00		1'150.00	
3003.01	Indemnités comité direction	1'566.42		1'650.00		-	
3011.11	Salaires du personnel fixe <i>Les EPT (moyens) sont de 2.34 contre 2.6 prévus au budget.</i>	219'811.77		238'400.00		196'280.29	
3011.13	Salaires du personnel temporaire	-		4'400.00		-	
3030.00	Cotisations sociales	21'422.54		22'900.00		20'344.60	
3040.00	Caisse de pensions et de prévoyance	36'309.55		37'700.00		33'784.35	
3050.00	Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMai	4'025.65		4'300.00		3'728.15	
3061.00	Frais pour utilisation véhicule privés	38.40		300.00		17.20	
3062.00	Autres frais de transport	11.10		200.00		29.80	
3063.00	Frais de représentation	2.80		-		1.50	
3064.00	Frais de téléphone	12.50		-		261.40	
3065.00	Autres frais du personnel	3.05		150.00		1.90	
3091.00	Formation continue	248.25		1'150.00		247.90	
3091.01	Formation obligatoire	1'803.05		1'000.00		-	
3091.02	Frais liés à la formation continue	24.15		150.00		33.30	
3092.00	Frais de recherche du personnel	818.40		1'000.00		147.35	
3093.00	Frais pour la santé et la sécurité au travail	168.20		500.00		362.25	
3101.00	Fournitures de bureau	214.60		500.00		119.85	
3101.01	Papier photocopieurs / coûts copies	487.55		1'000.00		488.88	
3101.02	Achats consommables divers	3.65		-		4.20	
3101.03	Impression (enveloppe, cartes, rapports...)	365.10		2'100.00		1'275.20	

		Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
72300	CRD						
3102.00	Annonces, journaux, documentation	361.25		150.00		127.50	
3111.00	Achats de mobilier, machines et matériels	235.60		-		572.99	
3111.01	Achats de matériel et logiciel informatique	2'831.40		2'500.00		11'273.81	
3111.02	Hébergement et maintenance site internet	173.25		-		179.55	
3111.03	Frais de leasing et maintenance	8'075.65		7'800.00		8'248.84	
3123.00	Electricité	284.65		-		311.15	
3141.00	Contrats et entretien des locaux	2'037.10		2'300.00		1'676.75	
3151.00	Contrats et entretien machines	75.05		100.00		84.50	
3161.00	Loyers des locaux	12'527.65		12'700.00		10'857.00	
3170.00	Invitations partenaires externes	62.70		400.00		4.25	
3170.01	Frais de réception association	18.95		200.00		2.95	
3181.00	Affranchissements	2'354.05		5'100.00		2'372.40	
3182.00	Frais de téléphone et communication	-		600.00		-	
3183.00	Frais bancaires	127.82		100.00		26.17	
3185.00	Honoraires et prestations de services	2'796.60		5'800.00		7'185.05	
3185.01	Frais d'experts et de juristes	-		100.00		91.15	
3185.02	Contrôle fiduciaire	46.10		500.00		31.30	
3186.00	Primes d'assurances	121.10		150.00		109.35	
3193.00	Cotisations à des institutions de droit privé	30.00		100.00		7.10	
3194.00	Taxe élimination des déchets	7.85		-		5.40	
3199.00	Frais divers	72.95		500.00		17.20	

		Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
72300	CRD						
3199.03	Frais de destruction documents	102.20		200.00		98.00	
3199.04	Frais commission du personnel et activités	301.85		300.00		430.35	
3199.06	Evènements privés du personnel	142.45		200.00		33.30	
3529.00	Frais logistiques fournis par des tiers	3'023.50		3'000.00		687.00	
3809.00	Attribution à la réserve	878.40		-		7'981.28	
4361.00	Indemnités et rétrocessions d'assurances		5'477.44		5'900.00		-
4390.00	Recettes diverses		465.98		500.00		80.81
4410.00	Redistribution de la taxe CO2		61.15		200.00		111.65
4525.04	Autres participations cantonales		310'500.00		351'000.00		310'500.00
4809.00	Prélèvement à fonds de réserve		9'120.28		4'200.00		-

Le financement 2021 est insuffisant, il faut donc prélever au fonds pour compenser le solde.

		Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73100	AJEMA	21'214'586.53	21'214'586.53	21'847'000.00	21'847'000.00	19'672'041.21	19'672'041.21
3001.00	Fonctionnement administration générale	18'200.00		18'200.00		11'000.00	
3003.01	Indemnités comité direction	9'225.73		9'850.00		10'217.04	
3003.02	Indemnités conseil intercommunal	283.20		1'000.00		873.70	
3011.11	Salaire du personnel fixe	294'149.88		346'900.00		296'920.04	
	<i>Il y a eu une vacance de poste d'adjoint à l'enfance les 2 premiers mois de l'année ainsi que différents postes renouvelés à des taux différents ou des classes/échelons plus bas.</i>						
3011.13	Salaire du personnel temporaire	787.35		6'500.00		-	
3030.00	Cotisations sociales	27'197.30		34'900.00		28'816.05	
3040.00	Caisse de pensions et de prévoyance	48'896.05		59'500.00		49'840.15	
3050.00	Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMai	5'106.05		6'700.00		5'269.30	
3061.00	Frais pour utilisation véhicule privés	229.90		700.00		196.60	
3062.00	Autres frais de transport	7.40		1'200.00		22.00	
3063.00	Frais de représentation	2.80		600.00		-	
3064.00	Frais de téléphone	24.00		-		313.50	
3065.00	Autres frais du personnel	2.65		100.00		87.90	
3091.00	Formation continue	910.95		1'400.00		84.90	
3091.01	Formation obligatoire	369.95		1'000.00		-	
3091.02	Frais liés à la formation continue	50.00		200.00		36.60	
3092.00	Frais de recherche du personnel	998.90		1'000.00		1'128.13	
3093.00	Frais pour la santé et la sécurité au travail	1'649.00		1'600.00		3'940.95	
	<i>Le dépassement est lié à l'achat de matériel d'hygiène (gants, masques, désinfectants).</i>						
3101.00	Fournitures de bureau	1'206.95		650.00		409.30	
3101.01	Papier photocopieurs / coûts copies	295.80		900.00		300.97	
3101.02	Achats consommables divers	22.00		-		256.60	

		Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73100	AJEMA						
3101.03	Impression (enveloppe, cartes, rapports...)	1'479.05		3'000.00		1'311.75	
3102.00	Annonces, journaux, documentation	717.60		600.00		479.50	
3111.00	Achats de mobilier, machines et matériels	3'916.80		1'000.00		1'247.69	
3111.01	Achats de matériel et logiciel informatique	22'912.60		45'600.00		38'347.26	
3111.02	Hébergement et maintenance site internet	11'857.45		500.00		179.60	
3111.03	Frais de leasing et maintenance	36'013.80		25'500.00		23'998.13	
	<i>Le dépassement est lié au développement de Kibe, soit la correction de différents bugs liés au lancement du portail parent en 2020 et de permettre une meilleure expérience utilisateur-trice pour les parents.</i>						
3123.00	Electricité	736.31		900.00		438.75	
3141.00	Contrats et entretien des locaux	4'004.90		4'400.00		3'891.85	
3151.00	Contrats et entretien machines	-		100.00		-	
3161.00	Loyers des locaux	24'411.10		23'500.00		25'846.25	
3170.00	Invitations partenaires externes	84.35		500.00		5.55	
3170.01	Frais de réception association	656.90		500.00		9.60	
3181.00	Affranchissements	8'689.00		7'000.00		10'908.45	
	<i>La facturation par email pour les structures d'accueil en gestion administrative par l'AJEMA n'est pas encore possible.</i>						
3182.00	Frais de téléphone et communication	387.04		500.00		485.70	
3182.01	Frais de liaison réseau informatique	-		200.00		-	
3183.00	Frais bancaires	7'314.17		2'000.00		1'773.26	
3185.00	Honoraires et prestations de services	159'162.55		110'400.00		133'351.25	
	<i>Le dépassement est dû à l'engagement d'un temporaire à l'AJEMA ainsi qu'un à la logistique ainsi qu'au diagnostic AJEMA.</i>						
3185.01	Frais d'experts et de juristes	-		1'000.00		4'140.70	
3185.02	Contrôle fiduciaire	2'680.50		3'000.00		2'337.05	
3186.00	Primes d'assurances	201.55		300.00		267.60	

		Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73100	AJEMA						
3193.00	Cotisations à des institutions de droit privé	30.00		100.00		2'493.30	
3194.00	Taxe élimination des déchets	9.60		-		33.05	
3199.00	Frais divers	155.95		500.00		5.80	
3199.03	Frais de destruction documents	101.85		200.00		69.75	
3199.04	Frais commission du personnel et activités	368.45		500.00		262.05	
3199.06	Evènements privés du personnel	356.00		500.00		541.55	
3515.00	Rétrocession FAJE aux structures d'accueil	6'766'622.00		6'728'850.00		5'751'010.00	
3515.01	Rétrocession ENTREPRISES aux structures d'accueil	243'528.60		200'000.00		204'238.70	
3515.02	Rétrocession aides au démarrage FAJE aux structures d'a	641'800.00		563'000.00		164'880.00	
3515.03	Participation aux frais d'accueil dans les réseaux signatai	72'405.15		180'000.00		140'816.90	
3515.04	Rétrocession FAJE aux structures TOR	94'230.00		63'500.00		84'474.00	
3515.09	Rétrocession autre FAJE	118'500.00		45'000.00		128'125.00	
	<i>Versements de la FAJE liés aux formations du personnel pédagogique et adhésions à la CCT.</i>						
3515.10	Versement aides financières - Covid-19	258'445.00		-		553'522.00	
	<i>Il s'agit du solde de la couverture des pertes estimées des structures publiques liées à la fermeture de l'accueil de jour en 2020 (2/3 ont été couvert sur 2020).</i>						
3525.01	Couverture du déficit des structures d'accueil par l'AJEM.	12'288'437.40		13'306'650.00		11'958'740.44	
	<i>Il s'agit de la couverture du déficit versés aux structures d'accueil (y.c. AFJ) par l'AJEMA.</i>						
3529.00	Frais logistiques fournis par des tiers	33'755.00		33'800.00		23'095.00	
3809.01	Attribution à la réserve pour fonds assistance juridique	1'000.00		1'000.00		1'000.00	

		Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73100	AJEMA						
4361.00	Indemnités et rétrocessions d'assurances		16'909.46		6'500.00		26.15
4390.00	Recettes diverses		238.03		500.00		14'747.54
4410.00	Redistribution de la taxe CO2		74.60		450.00		146.30
4515.00	Participation FAJE <i>Le taux de subventionnement a été augmenté à 32% au lieu de 31% prévu au budget.</i>		6'766'622.00		6'728'850.00		5'751'010.00
4515.02	Aides au démarrage FAJE aux structures d'accueil		641'800.00		563'000.00		164'880.00
4515.04	Participation aux frais d'accueil des réseaux signataires		76'229.75		80'000.00		48'294.90
4515.05	Subvention FAJE aux structures TOR		94'230.00		63'500.00		84'474.00
4515.09	Autre participation FAJE <i>Versements de la FAJE liés aux formations du personnel pédagogique et adhésions à la CCT.</i>		118'500.00		45'000.00		128'125.00
4515.10	Aides financières - Covid-19 <i>Il s'agit des aides versées pour les structures publiques.</i>		258'445.00		-		553'522.00
4525.00	Participation des communes <i>Il s'agit de la participation demandées aux communes pour couvrir le déficit des structures d'accueil (CHF 11'958'740.44) et les frais de fonctionnement du réseau AJEMA (CHF 622'171.68)</i>		12'809'010.64		14'010'100.00		12'580'912.12
4655.00	Honoraires gestion des structures <i>1 structure de plus sous gestion non prévue au budget.</i>		188'150.00		149'100.00		139'160.00
4655.01	Participation des entreprises <i>Faire un transitoire pour la facturation 2021</i>		243'528.60		200'000.00		204'238.70
4809.00	Prélèvement à fonds de réserve <i>Il s'agit de la diminution de la provision pour heures supplémentaires et vacances.</i>		848.45		-		2'504.50

		Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73300	AFJ	5'571'244.23	5'571'244.23	5'720'300.00	5'720'300.00	5'165'344.08	5'165'344.08
3001.00	Fonctionnement administration générale <i>Fonctionnement administration générale</i>	9'900.00		9'900.00		11'000.00	
3003.01	Indemnités comité direction	6'287.87		6'550.00		7'297.87	
3003.02	Indemnités conseil intercommunal	109.75		400.00		427.37	
3011.11	Salaires du personnel fixe <i>Collaboratrice RH non prévue au budget et répartition légèrement différente du budget.</i>	696'381.09		684'100.00		701'996.67	
3011.12	Salaires du personnel AMF	2'976'020.20		3'086'300.00		2'736'107.75	
3011.13	Salaires du personnel temporaire	1'482.19		14'000.00		-	
3030.00	Cotisations sociales	343'650.53		349'650.00		322'053.95	
3040.00	Caisse de pensions et de prévoyance	193'429.35		150'400.00		183'428.55	
3050.00	Cotisations LAA / Cpl Acc / PGMai	116'350.15		110'000.00		99'587.15	
3061.00	Frais pour utilisation véhicule privés	8'358.70		9'000.00		8'312.45	
3062.00	Autres frais de transport	7.40		1'000.00		46.35	
3063.00	Frais de représentation	2.80		800.00		-	
3064.00	Frais de téléphone	26.50		-		822.00	
3065.00	Autres frais du personnel	2'628.35		8'500.00		1'065.10	
3066.00	Forfait pour repas des enfants	535'416.00		551'000.00		453'977.00	
3069.00	Forfait frais d'acquisition AMF	489'387.10		525'000.00		420'593.85	
3091.00	Formation continue	1'347.60		6'750.00		6'630.85	
3091.01	Formation obligatoire	6'851.95		12'500.00		300.00	
3091.02	Frais liés à la formation continue	119.80		600.00		241.80	
3092.00	Frais de recherche du personnel	2'462.25		2'000.00		632.77	
3093.00	Frais pour la santé et la sécurité au travail	1'988.10		2'150.00		6'792.41	

		Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73300	AFJ						
3101.00	Fournitures de bureau	2'634.50		1'700.00		972.15	
	<i>Le dépassement est lié à l'achat de matériel d'hygiène (gants, masques, désinfectants).</i>						
3101.01	Papier photocopieurs / coûts copies	302.20		3'150.00		1'975.44	
3101.02	Achats consommables divers	7.35		-		-	
3101.03	Impression (enveloppe, cartes, rapports...)	4'253.35		4'000.00		2'647.20	
3102.00	Annonces, journaux, documentation	911.85		1'000.00		850.85	
3111.00	Achats de mobilier, machines et matériels	4'705.14		17'000.00		8'781.15	
3111.01	Achats de matériel et logiciel informatique	8'710.55		19'850.00		14'997.56	
3111.02	Hébergement et maintenance site internet	173.30		500.00		179.60	
3111.03	Frais de leasing et maintenance	24'049.85		23'500.00		26'537.18	
3123.00	Electricité	1'192.26		1'900.00		1'326.85	
3141.00	Contrats et entretien des locaux	9'361.15		5'200.00		8'322.65	
3151.00	Contrats et entretien machines	-		200.00		-	
3161.00	Loyers des locaux	52'059.25		54'700.00		55'555.15	
3170.00	Invitations partenaires externes	305.30		1'000.00		13.30	
3170.01	Frais de réception association	75.30		500.00		9.30	
3181.00	Affranchissements	14'022.95		7'500.00		13'290.90	
	<i>La facturation par email n'étant pas encore en fonction, les documents sont envoyés par courrier postal.</i>						
3182.00	Frais de téléphone et communication	774.06		800.00		971.39	
3182.01	Frais de liaison réseau informatique	-		1'100.00		-	
3183.00	Frais bancaires	2'276.25		1'000.00		505.80	
3184.00	Frais de contentieux et de poursuites	1'222.15		2'000.00		1'855.85	

		Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73300	AFJ						
3185.00	Honoraires et prestations de services	15'266.70		8'300.00		29'500.80	
	<i>Le dépassement est dû à l'engagement de personnel temporaire pour palier au vacance de poste à l'enfance, aux ressources humaines et à la logistique</i>						
3185.01	Frais d'experts et de juristes	-		1'000.00		802.50	
3185.02	Contrôle fiduciaire	829.10		1'300.00		662.30	
3186.00	Primes d'assurances	2'441.05		2'200.00		2'472.25	
3193.00	Cotisations à des institutions de droit privé	30.00		4'000.00		75.90	
3194.00	Taxe élimination des déchets	77.50		-		71.40	
3199.00	Frais divers	545.40		500.00		215.85	
3199.03	Frais de destruction documents	241.20		400.00		267.75	
3199.04	Frais commission du personnel et activités	6'308.00		8'000.00		6'131.55	
3199.06	Evènements privés du personnel	1'114.45		1'000.00		585.70	
3301.00	Pertes sur débiteurs divers	1'756.22		2'000.00		7'149.68	
	<i>Il s'agit des factures non payées dont les poursuites n'ont pas abouti (Actes de défaut de biens).</i>						
3529.00	Frais logistiques fournis par des tiers	13'355.00		13'400.00		7'722.00	
3809.00	Attribution à la réserve	4'469.40		-		3'395.36	
3809.01	Attribution à la réserve pour fonds assistance juridique	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3809.05	Attribution à la réserve pour débiteurs douteux	4'565.77		-		5'184.83	

		Comptes 2021		Budget 2021		Comptes 2020	
		Charges	Revenus	Charges	Revenus	Charges	Revenus
73300	AFJ						
4359.00	Participation des parents		2'321'844.90		2'609'800.00		2'050'339.70
4361.00	Indemnités et rétrocessions d'assurances		22'758.41		14'000.00		453.23
4390.00	Recettes diverses		3'531.81		2'000.00		2'495.56
4410.00	Redistribution de la taxe CO2		1'101.15		4'500.00		2'068.00
4515.00	Participation FAJE		620'735.00		561'500.00		524'410.00
	<i>Le mode de financement a été modifié en 2020 et est plus important.</i>						
4515.01	Couverture de déficit AJEMA (réseau)		2'380'234.24		2'437'400.00		2'292'441.11
4515.10	Aides financières - Covid-19		96'985.00		-		196'910.00
4655.00	Honoraires gestion des structures		122'297.50		89'100.00		89'069.50
4809.05	Prélèvement à provision pour débiteurs douteux		1'756.22		2'000.00		7'156.98

Bilan 2021

		01.01.2021	Débit	Crédit	31.12.2021
91	ACTIF	4'487'472.65	115'599'987.80	-116'506'415.81	3'581'044.64
910	DISPONIBILITES	1'673'063.27	55'996'643.22	-56'037'796.95	1'631'909.54
9100	Caisse	754.25	2'500.00	-2'402.00	852.25
9100.00	Caisse ARASMAC	754.25	2'500.00	-2'402.00	852.25
9102	Banque	1'310'979.40	49'521'105.91	-49'283'924.49	1'548'160.82
9102.00	B.C.V. c/c no R 0928.14.35 - Compte de fonctionnement	531'024.30	37'398'060.59	-36'595'790.26	1'333'294.63
9102.02	B.C.V. c/c no S 5112.62.44 - RI - Prestations financières	768'744.65	12'122'987.32	-12'687'236.43	204'495.54
9102.09	B.C.V. c/c no L 0999.36.79 - Fonds à disposition du CSR	8'743.65	0.00	-340.50	8'403.15
9102.10	B.C.V. c/c no Z 5065.60.15 - Gestion fonds privés	2'466.80	58.00	-557.30	1'967.50
9109	Liquidités en transit	361'329.62	6'473'037.31	-6'751'470.46	82'896.47
9109.01	Contrepartie de la facturation RAS au SPAS	0.00	4'387'232.00	-4'387'232.00	0.00
9109.02	Dépenses et recettes à ventiler	0.00	144'717.96	-144'717.96	0.00
9109.03	Régulation subventions ordinaires FAJE	0.00	343'005.00	-343'005.00	0.00
9109.06	Régulation financement communes (AJEMA)	357'511.37	1'273'966.00	-1'553'750.05	77'727.32
9109.08	Ventilation de diverses indemnités d'assurances	0.00	259'177.40	-259'177.40	0.00
9109.09	Approvisionnement machine à affranchir	3'775.50	5'000.00	-3'918.10	4'857.40
9109.10	Contrepartie paiements bancaires	0.00	55'018.95	-55'018.95	0.00
9109.11	Frais de rappel (à ventiler à la fin de l'année comptable)	0.00	1'320.00	-1'320.00	0.00
9109.12	Avance de frais - Produits d'entretien	42.75	400.00	-295.30	147.45
9109.13	Bons CSR "Urgences"	0.00	2'500.00	-2'500.00	0.00
9109.14	TWINT	0.00	700.00	-535.70	164.30
911	DEBITEURS ET COMPTES COURANTS	2'026'442.19	58'648'886.03	-59'561'221.22	1'114'107.00
9111	Dépenses diverses à ventiler	0.00	12'690'773.03	-12'690'773.03	0.00
9111.02	Prestations RI à refacturer au DGCS	0.00	12'687'236.43	-12'687'236.43	0.00
9111.05	c/c Agents d'affaires divers	0.00	3'536.60	-3'536.60	0.00
9113	Contentieux	6'479.30	6'081.85	-6'848.70	5'712.45
9113.00	Contentieux	2'923.85	6'081.85	-6'848.70	2'157.00
9113.03	Contentieux - UAPE Les Guifettes	1'373.15	0.00	0.00	1'373.15
9113.04	Contentieux - UAPE Les Moussaillons	1'866.10	0.00	0.00	1'866.10
9113.05	Contentieux - CVE-SILASOL	316.20	0.00	0.00	316.20

Bilan 2021

		01.01.2021	Débit	Crédit	31.12.2021
9114	Paiements SBVR	0.00	23'354'618.40	-23'354'618.40	0.00
9114.01	Berne - Versements SBVR (01-12162-7)	0.00	23'354'618.40	-23'354'618.40	0.00
9115	Débiteurs	2'019'142.89	21'977'784.65	-22'888'532.99	1'108'394.55
9115.00	Débiteurs	2'019'142.89	21'977'784.65	-22'888'532.99	1'108'394.55
9118	Avances et prêts aux employés	820.00	619'628.10	-620'448.10	0.00
9118.05	Caisse au décès	0.00	600.00	-600.00	0.00
9118.06	Provision s/13e salaires	0.00	574'740.75	-574'740.75	0.00
9118.07	Avances salaires / 13e	820.00	43'287.35	-44'107.35	0.00
9118.90	Avances et prêts aux employés	0.00	1'000.00	-1'000.00	0.00
912	PLACEMENTS DU PATRIMOINE FINANCIER	69'372.60	1'258.45	-4'953.30	65'677.75
9122	Placements du patrimoine financier	63'285.75	0.00	0.00	63'285.75
9122.02	B.C.V. cpte no A 0993.44.10 Garantie loyer	2'937.90	0.00	0.00	2'937.90
9122.08	B.C.V. cpte no S 5211.35.99 Garantie loyer	5'292.25	0.00	0.00	5'292.25
9122.09	B.C.V. cpte no S 5298.91.84 Garantie loyer	1'936.95	0.00	0.00	1'936.95
9122.10	B.C.V. cpte no Z 5326.60.09 Garantie loyer	39'377.75	0.00	0.00	39'377.75
9122.12	B.C.V. cpte no R 5429.12.90 Garantie loyer	13'740.90	0.00	0.00	13'740.90
9129	Autres biens du patrimoine financier	6'086.85	1'258.45	-4'953.30	2'392.00
9129.00	Stock Covid	6'086.85	1'258.45	-4'953.30	2'392.00
913	ACTIFS TRANSITOIRES	679'846.04	953'200.10	-886'271.94	746'774.20
9138	Actifs transitoires	679'846.04	953'200.10	-886'271.94	746'774.20
9138.01	Revenus de l'année courante à recevoir l'année suivante	271'444.34	346'117.00	-196'323.49	421'237.85
9138.03	Charges année suivante payées l'année courante	286'633.20	601'992.10	-564'911.40	323'713.90
9138.05	Autres débiteurs (facturations diverses)	121'768.50	5'091.00	-125'037.05	1'822.45
914	INVESTISSEMENTS DU PATRIMOINE ADMINISTRATIF	38'748.55	0.00	-16'172.40	22'576.15
9146	Investissements du patrimoine administratif	38'748.55	0.00	-16'172.40	22'576.15
9146.00	Mobilier	20'851.90	0.00	-11'083.00	9'768.90
9146.01	Mobilier SPJ	1.00	0.00	0.00	1.00
9146.02	Informatique	15'433.60	0.00	-3'858.40	11'575.20
9146.03	Mobilier AAS	2'462.05	0.00	-1'231.00	1'231.05
92	PASSIF	-4'487'472.65	47'230'881.22	-46'324'453.21	-3'581'044.64

Bilan 2021

		01.01.2021	Débit	Crédit	31.12.2021
920	ENGAGEMENTS COURANTS	-1'260'362.85	45'180'523.07	-44'994'506.65	-1'074'346.43
9200	Créanciers	-1'133'105.32	43'074'711.34	-42'918'429.91	-976'823.89
9200.00	SPAS avance garanties de loyer	-2'937.90	0.00	0.00	-2'937.90
9200.02	SPAS Prestations RI	-768'744.65	7'964'249.11	-7'400'000.00	-204'495.54
9200.50	Créanciers	-361'422.77	22'462'162.63	-22'870'130.11	-769'390.25
9200.91	Salaires à payer	0.00	9'397'695.90	-9'397'695.90	0.00
9200.92	Créanciers AVS/AI/APG/AC - AF - PC famille	0.00	1'440'206.70	-1'440'206.70	0.00
9200.93	Créanciers IS (Source)	0.00	12'358.10	-12'358.10	0.00
9200.96	Créanciers LPP (CIP)	0.00	1'358'730.10	-1'358'730.10	0.00
9200.97	Créanciers LPP (AMF)	0.00	189'296.80	-189'296.80	0.00
9200.98	Créanciers LAA/IJM	0.00	250'012.00	-250'012.20	-0.20
9206	Compte courant divers	-126'297.23	2'104'851.73	-2'074'879.94	-96'325.44
9206.01	c/c Commune de Morges	-13'914.74	68'441.20	-58'115.19	-3'588.73
9206.02	c/c UAPE Tolochenaz	-23'175.00	491'938.90	-486'016.90	-17'253.00
9206.03	c/c UAPE Les Guifettes	-52'495.89	746'011.58	-735'928.30	-42'412.61
9206.04	c/c UAPE Les Moussaillons	-10'595.45	203'904.30	-203'331.30	-10'022.45
9206.05	c/c CVE-SILASOL	-26'116.15	368'933.60	-354'156.85	-11'339.40
9206.06	c/c CVE-Les Pirates	0.00	225'622.15	-237'331.40	-11'709.25
9209	Régulation financement communes	-960.30	960.00	-1'196.80	-1'197.10
9209.02	Retenues sur salaires reversées à oeuvre caritative	-960.30	960.00	-1'196.80	-1'197.10
921	PAIEMENT DEBITEURS EN AVANCE	-1'784'242.88	1'688'259.63	-771'190.05	-867'173.30
9215	Paiement débiteurs en avance	-1'784'242.88	1'688'259.63	-771'190.05	-867'173.30
9215.00	Paiement débiteurs en avance	-95'983.25	0.00	-771'190.05	-867'173.30
921501	Neutralisation PO négatifs débiteurs (NC)	-1'688'259.63	1'688'259.63	0.00	0.00
923	FONDS A DISPOSITION DU SERVICE SOCIAL	-9'356.45	574.70	-58.00	-8'839.75
9230	Fonds à disposition du service social	-9'356.45	574.70	-58.00	-8'839.75
9230.00	Fonds à disposition du service social	-6'459.65	17.40	0.00	-6'442.25
9230.01	Gestion fonds privés	-2'466.80	557.30	-58.00	-1'967.50
9230.02	Dons pour le service social	-430.00	0.00	0.00	-430.00

Bilan 2021

		01.01.2021	Débit	Crédit	31.12.2021
925	PASSIFS TRANSITOIRES	-327'669.24	329'318.54	-420'006.26	-418'356.96
9258	Compte de liaison entre deux périodes comptables	-40'581.65	40'581.65	0.00	0.00
9258.00	Recettes de l'année suivante reçues l'année courante	-40'581.65	40'581.65	0.00	0.00
9259	Passifs transitoires	-287'087.59	288'736.89	-420'006.26	-418'356.96
9259.00	Factures de l'année courante payées l'année suivante	-287'087.59	288'736.89	-420'006.26	-418'356.96
928	FINANCEMENTS SPECIAUX ET FONDS DE RESERVE	-1'105'841.23	32'205.28	-138'692.25	-1'212'328.20
9281	Fonds de renouvellement et de rénovation	-106'649.53	1'756.22	-4'565.77	-109'459.08
9281.00	Fonds de réserve CSR / Aides sociales	-92'882.58	0.00	0.00	-92'882.58
9281.01	Créances douteuses	-13'766.95	1'756.22	-4'565.77	-16'576.50
9282	Fonds de réserve	-720'507.84	21'149.22	-134'126.48	-833'485.10
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	-1'804.66	1'573.90	0.00	-230.76
9282.09	Fonds de réserve sur financement LASV / LOF	-261'463.91	0.00	-125'511.27	-386'975.18
9282.10	Fonds de réserve sur financement des communes hors LASV / LOF	-46'066.16	0.00	-267.41	-46'333.57
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	-196'734.98	3'247.39	0.00	-193'487.59
9282.18	Fonds de réserve pour assistance juridique	-8'000.00	0.00	-3'000.00	-11'000.00
9282.19	Provision solde heures supp. et vacances	-41'910.13	7'207.65	-5'347.80	-40'050.28
9282.20	Fonds de réserve CRD	-34'273.88	9'120.28	0.00	-25'153.60
9288	Fonds de réserve pour achat matériel informatique	-274'651.86	9'299.84	0.00	-265'352.02
9288.00	Fonds de réserve pour achat matériel informatique	-274'651.86	9'299.84	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
	Total bilan	0.00	162'830'869.02	-162'830'869.02	0.00

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
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

Lexique des abréviations

DGNSI	Direction générale du numérique et des systèmes d'information
DSAS	Département de la santé et de l'action sociale
EdS	Entrée de secours
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
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
OCPT	Office des curatelles et tutelles professionnelles
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
UC	Unité communale (CSR-ORP)
UCV	Union des communes vaudoises