

ARASAPE,
Association régionale de l'action sociale pour
les districts d'Aigle et du Pays-d'Enhaut, Bex

Rapport d'examen succinct de l'exercice 2017

Lausanne, le 8 mai 2018

Rapport d'examen succinct

au Conseil intercommunal de
ARASAPE, Association régionale de l'action sociale
pour les districts d'Aigle et du Pays-d'Enhaut, Bex

Conformément au mandat qui nous a été confié, nous avons procédé à un examen succinct des comptes annuels (bilan, résumé comptes de fonctionnement, attribution de l'excédent de produits) de ARASAPE, Association régionale de l'action sociale pour les districts d'Aigle et du Pays-d'Enhaut, Bex pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2017.

Ces comptes annuels relèvent de la responsabilité du Comité de Direction alors que notre responsabilité consiste à émettre un rapport sur ces comptes annuels sur la base de notre examen succinct.

Nous avons effectué notre examen succinct selon la Norme d'audit suisse 910 Review (examen succinct) de comptes annuels. Cette norme requiert que l'examen succinct soit planifié et réalisé en vue d'obtenir une assurance modérée que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalie significative. Un examen succinct comporte essentiellement des entretiens avec le personnel de l'Association et des procédures analytiques appliquées aux données financières. Il fournit donc un niveau d'assurance moins élevé qu'un audit. Nous avons effectué une review et non un audit et, en conséquence, nous n'exprimons donc pas d'opinion d'audit.

Sur la base de notre examen succinct, nous n'avons pas relevé de faits qui nous laissent à penser que les comptes annuels ne sont pas conformes à la loi, aux directives de l'Etat de Vaud et aux statuts.

Lausanne, le 8 mai 2018

Fidinter SA

Ludovic Gothuey
Expert-comptable diplômé
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable


Giovanni Chiusano
Expert-comptable diplômé
Expert-réviseur agréé

Annexe : Comptes annuels (bilan, résumé comptes de fonctionnement, attribution de l'excédent de produits)

Mandats de révision

Fidinter SA • Rue des Fontenailles 16 • C.P. 641 • 1001 Lausanne
tél +41 21 614 61 61 • fax +41 21 614 61 60 • lausanne@fidinter.ch • www.fidinter.ch



Membre d'EXPERTSuisse



Membre indépendant

ARASAPE - Association régionale de l'action sociale pour le district d'Aigle et du Pays-d'Enhaut

COMPTES DE BILAN	AU 31.12.2017		AU 31.12.2016		Différences
ACTIFS MOBILISES	Actifs	Passifs	Actifs	Passifs	
Caisse	SFr. 1'153.80		SFr. 4'367.20		SFr. -3'213.40
BCV c/c fonctionnement CSR	SFr. 572'595.70		SFr. 719'453.60		SFr. -146'857.90
UBS c/c loyers	SFr. -342.71		SFr. 74'908.24		SFr. -75'250.95
UBS c/c réserves et rénovations	SFr. 1'194.40		SFr. 1'196.00		SFr. -1.60
BCV c/c AJE	SFr. 641'970.20		SFr. 565'702.20		SFr. 76'268.00
Impôt anticipé à récupérer	SFr. 188.41		SFr. 188.41		SFr. -
c/c impôt à la source	SFr. 8'574.35		SFr. 15'046.07		SFr. -6'471.72
c/c Gendre & Emonet	SFr. -		SFr. 262.95		SFr. -262.95
c/c structures d'accueil	SFr. 557'014.83		SFr. 421'692.47		SFr. 135'322.36
c/c communes au Réseau AJE	SFr. 13'717.24		SFr. 31'980.25		SFr. -18'263.01
Débiteurs AJE	SFr. 225'722.57		SFr. 198'956.27		SFr. 26'766.30
Débiteurs divers	SFr. 34'794.10		SFr. -		SFr. 34'794.10
Dépôt de garantie (y compris garantie locative Simplon 25)	SFr. 4'900.00		SFr. 100.00		SFr. 4'800.00
Actifs transitoires	SFr. 339'501.45		SFr. 75'049.16		SFr. 264'452.29
Total des actifs mobilisés	SFr. 2'400'984.34		SFr. 2'108'902.82		SFr. 292'081.52
ACTIFS IMMOBILISES					
Bâtiment	SFr. 1'850'000.00		SFr. 1'875'000.00		SFr. -25'000.00
Agencement mobilier et matériel informatique	SFr. 129'254.00		SFr. 87'600.00		SFr. 41'654.00
Total des actifs immobilisés	SFr. 1'979'254.00		SFr. 1'962'600.00		SFr. 16'654.00
DETTES EXIGIBLES					
Créanciers divers		SFr. 207'112.71		SFr. 291'921.27	SFr. -84'808.56
c/c AVS		SFr. 172'963.40		SFr. 6'730.40	SFr. 166'233.00
c/c assurance maladie		SFr. 19'673.55		SFr. -	SFr. 19'673.55
c/c assurance accidents		SFr. 567.95		SFr. -	SFr. 567.95
c/c FAJE		SFr. 102'448.01		SFr. -	SFr. 102'448.01
c/c structures d'accueil		SFr. 169'631.22		SFr. 53'389.38	SFr. 116'241.84
c/c communes au Réseau AJE		SFr. 1'005'598.50		SFr. 825'839.90	SFr. 179'758.60
Passifs transitoires		SFr. 352'227.50		SFr. 364'052.64	SFr. -11'825.14
Avance à terme fixe UBS		SFr. 1'230'000.00		SFr. 1'290'000.00	SFr. -60'000.00
Total des dettes exigibles		SFr. 3'260'222.84		SFr. 2'831'933.59	SFr. 428'289.25
FONDS AFFECTES					
Fonds de rénovation du bâtiment		SFr. 122'167.38		SFr. 121'670.46	SFr. 496.92
Fonds de réserve pour égalisation des résultats futurs		SFr. 175'000.00		SFr. 175'000.00	SFr. -
Fonds de réserve pour préjudices financiers		SFr. 80'000.00		SFr. 80'000.00	SFr. -
Fonds de réserve général DSAS		SFr. 368'353.77		SFr. 341'468.50	SFr. 26'885.27
Fonds de réserve pour régularisation des résultats DSAS		SFr. 186'268.43		SFr. 170'734.25	SFr. 15'534.18
Fonds de réserve Réseau AJE pour projets futurs (Parascolaires)		SFr. 130'000.00		SFr. 130'000.00	SFr. -
Provision pour pertes sur débiteurs AJE		SFr. 26'779.65		SFr. 26'779.65	SFr. -
Total des fonds affectés		SFr. 1'088'569.23		SFr. 1'045'652.86	SFr. 42'916.37
Excédent de produits		SFr. 31'446.27		SFr. 193'916.37	SFr. -162'470.10
TOTAUX	SFr. 4'380'238.34	SFr. 4'380'238.34	SFr. 4'071'502.82	SFr. 4'071'502.82	SFr. 308'735.52

ARASAPE - Association régionale de l'action sociale pour le district d'Aigle et du Pays-d'Enhaut

Résumé comptes de fonctionnement	Exercice 2017	Budget 2017	Exercice 2016	Diff. ex. 2017 vs 2016
1 Fonctionnement CSR (enveloppe R.I.)	Charges	Produits		
Traitement du personnel	SFr. 4'478'003.50	SFr. 4'341'785.00	SFr. 4'150'116.21	SFr. 327'887.29
Frais d'exploitation	SFr. 447'226.46	SFr. 502'575.00	SFr. 443'263.09	SFr. 3'963.37
Participations du DSAS R.I. pour traitements (y.c. Bascule)		SFr. -4'171'433.00	SFr. -4'276'210.75	SFr. -342'284.25
Participations du DSAS R.I. pour frais d'exploitation		SFr. 391'675.00	SFr. -320'600.00	SFr. -71'075.00
Subventionnements complémentaires du SPAS (OCBE-MAMAC)		SFr. 31'300.00	SFr. -10'700.00	SFr. -1'400.00
Remboursement de frais		SFr. 90'711.65	SFr. -91'000.00	SFr. 23'376.35
Financement complémentaire du DSAS		SFr. 32'700.00	SFr. -26'250.00	SFr. -2'700.00
Prélèvement dans le fonds de réserve pr régul. des résultats DSAS		SFr. -	SFr. -87'720.00	
Réduction subvention annuelle (chiffre 5.3 DE) remboursée au SPAS	SFr. 298'700.00	SFr. -	SFr. 135'000.00	SFr. -163'700.00
Excédent de produits - / charges +		SFr. 59'048.31	SFr. -42'419.45	SFr. 101'467.76
Total frais de fonctionnement du CSR (enveloppe R.I.)	SFr. 5'223'929.96	SFr. 5'223'929.96	SFr. -	SFr. -124'464.48
2 Fonctionnement RAS (hors enveloppe R.I.)	Charges	Produits		
Traitement du comité de direction	SFr. 44'739.25	SFr. 52'620.00	SFr. 56'992.70	SFr. -12'253.45
Frais du Conseil des Régions	SFr. 14'801.10	15'000.00	SFr. 14'656.20	SFr. 144.90
Participations de partenaires et produits des exercices antérieurs		SFr. 49'500.00	SFr. -50'900.00	SFr. -8'200.00
Participations des Communes		SFr. -	SFr. -	SFr. -
Excédent de charges		SFr. 10'040.35	SFr. 16'720.00	SFr. -30'348.90
Total frais de fonctionnement du CSR (hors enveloppe R.I.)	SFr. 59'540.35	SFr. 59'540.35	SFr. -	SFr. 10'040.35
3 Résultat du bâtiment de l'ARASAPE	Charges	Produits		
Charges d'exploitation, y.c. travaux	SFr. 115'807.75	SFr. 128'973.00	SFr. 136'575.20	SFr. -20'767.45
Produits d'exploitation du bâtiment		SFr. 216'175.10	SFr. -201'099.85	SFr. -15'075.25
Dissolution Fonds de réserve du bâtiment		SFr. -	SFr. -	SFr. -
Excédent de produits	SFr. 100'367.35	SFr. -80'602.00	SFr. 64'524.65	SFr. 35'842.70
Total résultat du bâtiment	SFr. 216'175.10	SFr. 216'175.10	SFr. -	SFr. -
4 Cumul excédent de produits CSR et bâtiment	SFr. 31'278.69		SFr. 76'595.20	SFr. 167'659.36
5 Fonctionnement des AAS	Charges	Produits		
Traitement du personnel	SFr. 1'111'577.17	SFr. 1'095'000.00	SFr. 1'111'210.69	SFr. 366.48
Frais d'exploitation	SFr. 199'340.85	SFr. 224'830.00	SFr. 203'096.05	SFr. -3'755.20
Participation de la CCAVS contribution pour AAS		SFr. -79'300.00	SFr. -79'269.85	SFr. -108.51
Participation de la CCAVS contribution pour AR		SFr. 31'651.44	SFr. -31'608.20	SFr. -43.24
Participation de la CCAVS rembt frais de ports		SFr. 11'499.15	SFr. -8'000.00	SFr. 1'100.25
Conventions avec communes sièges d'AAS		SFr. 55'000.00	SFr. -55'000.00	SFr. -
Participation du Canton aux PCFam		SFr. 17'507.90	SFr. -63'846.46	SFr. 46'338.56
Participations des Communes		SFr. 1'115'430.00	SFr. -1'189'304.00	SFr. 73'874.00
Produits divers ou sur exercices antérieurs		SFr. 618.75	SFr. -	SFr. -618.75
Excédent de produits	SFr. 167.58		SFr. 117'321.17	SFr. -117'153.59
Total frais de fonctionnement des AAS	SFr. 1'311'085.60	SFr. 1'311'085.60	SFr. -	SFr. 0.00
6 But Optionnel 1 - AZIMUT	Charges	Produits		
Financement du travailleur social de proximité	SFr. 34'212.00	SFr. 34'212.00	SFr. 33'327.00	SFr. 885.00
Participations des Communes		SFr. -34'212.00	SFr. -33'327.00	SFr. -885.00
Total frais de fonctionnement AZIMUT	SFr. 34'212.00	SFr. 34'212.00	SFr. -	SFr. -
7 But Optionnel 2 - Réseau AJE du Chablais	Charges	Produits		
Traitement du personnel du Réseau et des Mamans de jour	SFr. 2'907'658.67	SFr. 1'193'300.00	SFr. 2'416'729.90	SFr. 490'928.77
Frais d'exploitation et sur exercices antérieurs	SFr. 853'283.97	SFr. 606'700.00	SFr. 837'070.81	SFr. 16'213.16
Subventions FAJE reversées aux structures	SFr. 1'726'204.29	SFr. 1'430'320.00	SFr. 1'530'034.27	SFr. 196'170.02
Résultat déficitaires des structures	SFr. 2'912'211.45	SFr. 5'422'536.00	SFr. 2'715'810.70	SFr. 196'400.75
Prélèvement/Attribution au Fonds de réserve pour Projets futurs (Parascolaires)	SFr. -	SFr. -	SFr. -	SFr. -
Produits des prestations des Mamans de jour		SFr. 1'761'035.17	SFr. -1'622'084.01	SFr. -138'951.16
Subventions reçues de la FAJE		SFr. 2'087'979.99	SFr. -1'746'905.49	SFr. -341'074.50
Participations des Communes		SFr. 4'430'654.22	SFr. -5'422'536.00	SFr. -342'541.87
Produits divers ou sur exercices antérieurs		SFr. 119'689.00	SFr. -42'543.83	SFr. -77'145.17
Total frais de fonctionnement AJE	SFr. 8'399'358.38	SFr. 8'399'358.38	SFr. -	SFr. -
CUMUL GENERAL Totaux des comptes	SFr. 15'244'301.39	SFr. 15'244'301.39	SFr. -	SFr. -
CUMUL GENERAL Excédent de produits	SFr. 31'446.27		SFr. 193'916.37	SFr. -162'470.10

ARASAPE - Association régionale de l'action sociale pour le district d'Aigle et du Pays-d'Enhaut

ATTRIBUTION DE L'EXCEDENT DE PRODUITS			EXERCICE 2017	
1 Relations avec communes			Résultats	Attributions
Excédent de charges RAS (hors enveloppe R.I.)	SFr.	-10'040.35		
Excédent de produits du bâtiment	SFr.	100'367.35		
Excédent de produits des AAS	SFr.	167.58		
Excédent de produits total				SFr. 90'494.58
Total relations avec communes	SFr.	90'494.58		SFr. 90'494.58
2 Relations avec SPAS			Résultats	Attributions
Excédent de charges CSR (enveloppe R.I.)	SFr.	-59'048.31		
Excédent de charges total				SFr. -59'048.31
Total relations avec SPAS	SFr.	-59'048.31		SFr. -59'048.31
3 Cumul des résultats comptables			Résultats	Attributions
Excédent de produits/charges	SFr.	31'446.27		SFr. 31'446.27
Etat après attributions des résultats de l'exercice 2017				Attributions
Fonds de rénovation du bâtiment	SFr.	122'661.96	1)	SFr. 494.58
				Serrures SFr. 50'000
				Rafraichissements locaux SFr. 40'000
				Extension bureaux SFr. 30'000
				Total SFr. 120'000
Fonds de réserve pour égalisation des résultats	SFr.	175'000.00	2)	SFr. -
Fonds de réserve pour préjudices financiers	SFr.	80'000.00	3)	SFr. -
Fonds de réserves avec le DSAS, selon maximal autorisé	SFr.	495'573.89	4)	SFr. -59'048.31
Fonds de réserve Réseau AJE pour projets futurs (Parascolaires)	SFr.	130'000.00		SFr. -
Provision sur débiteurs douteux	SFr.	26'779.65		SFr. -
Total des fonds affectés	SFr.	1'030'015.50		SFr. -58'553.73
Mise en c/c en faveur des Communes (s/rubrique AAS)				SFr. 90'000.00
Total des attributions				SFr. 31'446.27

à utiliser pour :

- 1) réfections bâtiment
- 2) règlement d'heures supplémentaires
- 3) couverture pour préjudices financiers et litiges
- 4) couverture charges induites par la mise en œuvre des nouveaux principes directeurs de l'action sociale vaudoise, selon instructions SPAS

**ARASAPE,
Association régionale de l'action sociale pour
les districts d'Aigle et du Pays-d'Enhaut, Bex**

Rapport relatant les constatations résultant de l'examen demandé par le Service de prévoyance et d'aide sociales (SPAS) du canton de Vaud sur les comptes 2017 du CSR de l'ARASAPE, Association régionale de l'action sociale pour les districts d'Aigle et du Pays-d'Enhaut

Lausanne, le 8 mai 2018

10285 Go/cm (30/1)

Rapport relatant les constatations résultant de l'examen demandé par le Service de prévoyance et d'aide sociales (SPAS) du canton de Vaud sur les comptes 2017 du CSR de l'ARASAPE, Association régionale de l'action sociale pour les districts d'Aigle et du Pays-d'Enhaut

Rapport sur les constatations effectives au Conseil intercommunal

Conformément au mandat qui nous a été confié, nous avons effectué les procédures convenues d'entente avec le SPAS et ARASAPE, énumérées ci-après concernant les comptes du CSR de l'ARASAPE au 31 décembre 2017.

Notre mandat a été effectué selon la *Norme d'audit suisse 920*. Nous avons obtenu tous les éléments probants appropriés sur la base de sondages. Nos opérations ont servi uniquement à vous permettre de vous faire une opinion sur les éléments demandés, en annexe, et peuvent se résumer ainsi pour 2017 :

1. Audite le processus de validation des paiements du RI aux bénéficiaires par sondage de dossiers
2. Les opérations sur les comptes bancaires et postaux (y compris l'e-banking) sont-elles soumises à la double signature ?
3. a) Les avances de salaires effectuées durant l'année 2017 ont-elles été régularisées au 31.12.2017 ?
b) Existe-t-il des prêts au personnel ? Si oui, ceux-ci ont-ils fait l'objet d'une convention formalisée et validée par la direction ?

Nos constatations figurent dans les documents « check-list des contrôles à effectuer chaque année par l'organe de révision » et l'annexe « Eléments particuliers demandés par le SPAS devant faire l'objet d'un contrôle par l'organe de révision du CSR ».

Les opérations mentionnées ci-dessus ne constituant ni un audit ni une review en conformité avec les normes d'audit suisses (NAS), nous ne donnons pas d'assurance sur les comptes de ARASAPE pris dans leur ensemble.

Si nous avons procédé à des opérations supplémentaires, à un audit ou à une review des états financiers en conformité avec les normes d'audit suisses (NAS), nous aurions éventuellement constaté d'autres éléments et vous en aurions fait rapport.

Mandats de révision

Fidinter SA • Rue des Fontenailles 16 • C.P. 641 • 1001 Lausanne
tél +41 21 614 61 61 • fax +41 21 614 61 60 • lausanne@fidinter.ch • www.fidinter.ch



Membre d'EXPERTSuisse



Membre indépendant

Notre rapport sert uniquement à répondre aux objectifs exposés ci-dessus et à vous informer. Il ne saurait être utilisé dans aucun autre but ni remis à aucune autre partie, à l'exception du Service de prévoyance et d'aide sociales, organe subventionneur. Il se réfère uniquement aux rubriques et comptes désignés ci-dessus et non à de quelconques autres états financiers de ARASAPE pris dans leur ensemble.

Lausanne, le 8 mai 2018

Fidinter SA



Ludovic Gothuey
Expert-comptable diplômé
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable



Giovanni Chiusano
Expert-comptable diplômé
Expert-réviseur agréé

Annexes :

- Eléments demandés par le Service de prévoyance et d'aides sociales (SPAS) de l'Etat de Vaud devant faire l'objet d'un contrôle par l'organe de révision
- Check-list des contrôles à effectuer chaque année par l'organe de révision

Annexe : Eléments particuliers demandés par le Service de prévoyance et d'aide sociales (SPAS) de l'Etat de Vaud devant faire l'objet d'un contrôle par l'organe de révision de l'ARASAP, Association régionale de l'action sociale pour les districts d'Aigle et du Pays-d'Enhaut

Afin d'accroître le niveau de surveillance des institutions subventionnées par le SPAS, celui-ci demande à chaque organe de révision d'un CSR de réaliser les contrôles, pour l'exercice 2017, mentionnés ci-après.

Eléments devant faire l'objet d'un contrôle par l'organe de révision, selon la NAS 920, pour les comptes 2017 :

1. Audite le processus de validation des paiements du RI aux bénéficiaires <u>par sondage de dossiers</u>	Oui	Non	N/A
	X		

Commentaire :

La procédure de validation des paiements du RI aux bénéficiaires est bien décrite. Il existe une séparation de fonction entre la gestion administrative des dossiers et la comptabilité. Les paiements se font par le compte bancaire qui est soumis à la double signature.

2. Les opérations sur les comptes bancaires et postaux (y compris l'e-banking) sont-elles soumises à la double signature ?	Oui	Non	N/A
	X		

Commentaire :

Pas de commentaire à formuler.

3. Les loyers sont-ils facturés au SPAS selon les coûts effectifs et correspondent uniquement à l'utilisation du CSR subventionné par le budget RAS ?	Oui	Non	N/A
			X

Commentaire :

Pas soumis à contrôle pour 2017.

4. a) Les avances de salaires effectuées durant l'année 2017 ont-elles été régularisées au 31.12.2017 ? b) Existe-t-il des prêts au personnel ? Si oui, ceux-ci ont-ils fait l'objet d'une convention formalisée et validée par la direction ?	Oui	Non	N/A
	X		
		X	

Commentaires :

Pas de commentaire à formuler.

5. Les factures internes (salaires, conciergerie, etc.) sont-elles établies correctement en relation avec le CSR ?	Oui	Non	N/A
			X

Commentaire :

Pas soumis à contrôle pour 2017.

6. Existe-t-il des règles formalisées en matière de validation des factures ? (liste de visas autorisés, procédure d'achats, personnes responsables du contrôle)	Oui	Non	N/A
			X

Commentaire :

Pas soumis à contrôle pour 2017.

7. Est-ce que le processus d'achat de matériel ou de prestations est formalisé et documenté ?	Oui	Non	N/A
			X

Commentaire :

Pas soumis à contrôle pour 2017.

	Oui	Non	N/A
8. Vérifie l'ouverture et la clôture des comptes de bilan			X

Commentaire :

Pas soumis à contrôle pour 2017.

	Oui	Non	N/A
9. Les remboursements APG et autres remboursements sur salaire sont-ils comptabilisés correctement lors du bouclage annuel et transmis au SPAS ?			X

Commentaire :

Pas soumis à contrôle pour 2017.

CHECK-LIST DES CONTROLES A EFFECTUER CHAQUE ANNEE PAR L'ORGANE DE REVISION

Eléments devant faire l'objet d'un contrôle par l'organe de révision, selon la NAS 920, pour les comptes 2017 :

Bilan

1. Vérifie que les actifs et les passifs portés au bilan sont conformes aux existants et ont été évalués conformément aux dispositions légales.	OK	Pas OK
	X	
2. Vérifie la bonne imputation des actifs et passifs : respect de la nature des comptes et du plan comptable	Oui	Non
	X	
3. Respect de la nature des comptes et du plan comptable	Oui	Non
	X	
4. Vérifie les attributions et dissolutions des réserves, provisions et capitaux propres, en particulier l'existence de décisions formalisées avalisant les attributions et dissolutions.	Oui	Non
	X	
5. S'assure de la justification des investissements, des acquisitions importantes et des gros travaux ainsi que du respect des normes en matière d'activation au bilan et d'amortissements	Oui	Non
	X	

Compte d'exploitation et de pertes et profits

6. Vérifie le respect des principes d'intégralité et d'annualité des charges et produits, par sondage	Oui	Non
	X	
7. Vérifie la bonne imputation des charges et produits : respect de la nature des comptes	Oui	Non
	X	
8. Vérifie la concordance entre les subventions allouées par le canton et leur comptabilisation	Oui	Non
	X	
9. Vérifie que la comptabilité est périodiquement tenue ?	Oui	Non
	X	
10. S'assure du respect de la procédure de clôture des comptes détaillée dans les directives du canton (réconciliation des comptes courants Etat-ARAS)	Oui	Non
	X	
11. S'assure de la concordance entre les états financiers et le reporting émis à l'attention du canton-?	Oui	Non
	X	

ARASAPE - Association régionale de l'action sociale pour le district d'Aigle et du Pays-d'Enhaut

COMPTES DE BILAN	AU 31.12.2017		AU 31.12.2016		Différences
ACTIFS MOBILISES	Actifs	Passifs	Actifs	Passifs	
Caisse	SFr. 1'153.80		SFr. 4'367.20		SFr. -3'213.40
BCV c/c fonctionnement CSR	SFr. 572'595.70		SFr. 719'453.60		SFr. -146'857.90
UBS c/c loyers	SFr. -342.71		SFr. 74'908.24		SFr. -75'250.95
UBS c/c réserves et rénovations	SFr. 1'194.40		SFr. 1'196.00		SFr. -1.60
BCV c/c AJE	SFr. 641'970.20		SFr. 565'702.20		SFr. 76'268.00
Impôt anticipé à récupérer	SFr. 188.41		SFr. 188.41		SFr. -
c/c impôt à la source	SFr. 8'574.35		SFr. 15'046.07		SFr. -6'471.72
c/c Gendre & Emonet	SFr. -		SFr. 262.95		SFr. -262.95
c/c structures d'accueil	SFr. 557'014.83		SFr. 421'692.47		SFr. 135'322.36
c/c communes au Réseau AJE	SFr. 13'717.24		SFr. 31'980.25		SFr. -18'263.01
Débiteurs AJE	SFr. 225'722.57		SFr. 198'956.27		SFr. 26'766.30
Débiteurs divers	SFr. 34'794.10		SFr. -		SFr. 34'794.10
Dépôt de garantie (y compris garantie locative Simplon 25)	SFr. 4'900.00		SFr. 100.00		SFr. 4'800.00
Actifs transitoires	SFr. 339'501.45		SFr. 75'049.16		SFr. 264'452.29
Total des actifs mobilisés	SFr. 2'400'984.34		SFr. 2'108'902.82		SFr. 292'081.52
ACTIFS IMMOBILISES					
Bâtiment	SFr. 1'850'000.00		SFr. 1'875'000.00		SFr. -25'000.00
Agencement mobilier et matériel informatique	SFr. 129'254.00		SFr. 87'600.00		SFr. 41'654.00
Total des actifs immobilisés	SFr. 1'979'254.00		SFr. 1'962'600.00		SFr. 16'654.00
DETTES EXIGIBLES					
Créanciers divers		SFr. 207'112.71		SFr. 291'921.27	SFr. -84'808.56
c/c AVS		SFr. 172'963.40		SFr. 6'730.40	SFr. 166'233.00
c/c assurance maladie		SFr. 19'673.55		SFr. -	SFr. 19'673.55
c/c assurance accidents		SFr. 567.95		SFr. -	SFr. 567.95
c/c FAJE		SFr. 102'448.01		SFr. -	SFr. 102'448.01
c/c structures d'accueil		SFr. 169'631.22		SFr. 53'389.38	SFr. 116'241.84
c/c communes au Réseau AJE		SFr. 1'005'598.50		SFr. 825'839.90	SFr. 179'758.60
Passifs transitoires		SFr. 352'227.50		SFr. 364'052.64	SFr. -11'825.14
Avance à terme fixe UBS		SFr. 1'230'000.00		SFr. 1'290'000.00	SFr. -60'000.00
Total des dettes exigibles		SFr. 3'260'222.84		SFr. 2'831'933.59	SFr. 428'289.25
FONDS AFFECTES					
Fonds de rénovation du bâtiment		SFr. 122'167.38		SFr. 121'670.46	SFr. 496.92
Fonds de réserve pour égalisation des résultats futurs		SFr. 175'000.00		SFr. 175'000.00	SFr. -
Fonds de réserve pour préjudices financiers		SFr. 80'000.00		SFr. 80'000.00	SFr. -
Fonds de réserve général DSAS		SFr. 368'353.77		SFr. 341'468.50	SFr. 26'885.27
Fonds de réserve pour régularisation des résultats DSAS		SFr. 186'268.43		SFr. 170'734.25	SFr. 15'534.18
Fonds de réserve Réseau AJE pour projets futurs (Parascolaires)		SFr. 130'000.00		SFr. 130'000.00	SFr. -
Provision pour pertes sur débiteurs AJE		SFr. 26'779.65		SFr. 26'779.65	SFr. -
Total des fonds affectés		SFr. 1'088'569.23		SFr. 1'045'652.86	SFr. 42'916.37
Excédent de produits		SFr. 31'446.27		SFr. 193'916.37	SFr. -162'470.10
TOTAUX	SFr. 4'380'238.34	SFr. 4'380'238.34	SFr. 4'071'502.82	SFr. 4'071'502.82	SFr. 308'735.52

ARASAPÉ - Répartition des coûts COMPTES 2017 vs BUDGET 2017

FONCTIONNEMENT DES AGENCES D'ASSURANCES SOCIALES (AAS)

Selon Comptes 2017 après adoption par le Comité de direction le 12.04.2017

SELON COMPTES 2017			SELON BUDGET 2017		Différence
Commune	Nombre d'habitants au 31.12.2015	Comptes au 31.12.2017	Budget 2017	Versements déjà effectués en 2017	Soldes nets à verser aux communes
Aigle	9'757	SFr. 222'737.45	SFr. 222'771.00	SFr. 222'771.00	SFr. -33.55
Bex	7'236	SFr. 165'186.86	SFr. 165'212.00	SFr. 165'212.00	SFr. -25.14
Château-d'Oex	3'408	SFr. 77'799.45	SFr. 77'811.00	SFr. 77'811.00	SFr. -11.55
Chessel	396	SFr. 9'040.08	SFr. 9'041.00	SFr. 9'041.00	SFr. -0.92
Corbeyrier	433	SFr. 9'884.73	SFr. 9'886.00	SFr. 9'886.00	SFr. -1.27
Gryon	1'265	SFr. 28'878.02	SFr. 28'882.00	SFr. 28'882.00	SFr. -3.98
Lavey-Morcles	907	SFr. 20'705.43	SFr. 20'709.00	SFr. 20'709.00	SFr. -3.57
Leysin	4'148	SFr. 94'692.52	SFr. 94'707.00	SFr. 94'707.00	SFr. -14.48
Noville	1'029	SFr. 23'490.50	SFr. 23'494.00	SFr. 23'494.00	SFr. -3.50
Ollon	7'419	SFr. 169'364.47	SFr. 169'390.00	SFr. 169'390.00	SFr. -25.53
Ormont-Dessous	1'119	SFr. 25'545.07	SFr. 25'549.00	SFr. 25'549.00	SFr. -3.93
Ormont-Dessus	1'481	SFr. 33'808.97	SFr. 33'814.00	SFr. 33'814.00	SFr. -5.03
Rennaz	843	SFr. 19'244.41	SFr. 19'247.00	SFr. 19'247.00	SFr. -2.59
Roche	1'507	SFr. 34'402.51	SFr. 34'408.00	SFr. 34'408.00	SFr. -5.49
Rossinière	565	SFr. 12'898.09	SFr. 12'900.00	SFr. 12'900.00	SFr. -1.91
Rougemont	881	SFr. 20'111.89	SFr. 20'115.00	SFr. 20'115.00	SFr. -3.11
Villeneuve	5'428	SFr. 123'912.97	SFr. 123'932.00	SFr. 123'932.00	SFr. -19.03
Yvorne	1'032	SFr. 23'558.99	SFr. 23'562.00	SFr. 23'562.00	SFr. -3.01
Totaux	48'854	SFr. 1'115'262.42	SFr. 1'115'430.00	SFr. 1'115'430.00	SFr. -167.58

coût par habitant en SFr.

coût par habitant en SFr.

22.8319073 budget 2017

22.8284771 réalisé 2017

ARASAPÉ - REPARTITION DES COÛTS But Optionnel "Gestion d'un réseau d'accueil de jour des enfants dans le district d'Aigle"

Selon comptes 2017 après adoption par le Comité de Direction le 12.04.2018

BASE selon estimation de la consommation des heures

SELON BUDGET 2017					SELON COMPTES 2017				CLÔTURE au 31.12.2017
Commune	Contribution socle Fr. 10.-- / habitant	Contributions communales à la consommation	Total des contributions communales	Montant par habitant	Contribution socle Fr. 10.-- / habitant	Contributions communales à la consommation	Total des contributions communales	Montant par habitant	Différence par rapport au budget, solde dû par le réseau au 31.12.2017
Aigle	SFr. 97'570.00	SFr. 1'136'729.00	SFr. 1'234'299.00	SFr. 126.50	SFr. 97'570.00	SFr. 963'324.00	SFr. 1'060'894.00	SFr. 110.61	SFr. 173'405.00
Bex	SFr. 72'360.00	SFr. 663'122.00	SFr. 735'482.00	SFr. 101.64	SFr. 72'360.00	SFr. 578'877.00	SFr. 651'237.00	SFr. 91.52	SFr. 84'245.00
Chessel	SFr. 3'960.00	SFr. 31'094.00	SFr. 35'054.00	SFr. 88.52	SFr. 3'960.00	SFr. 25'468.00	SFr. 29'428.00	SFr. 75.54	SFr. 5'626.00
Corbeyrier	SFr. 4'330.00	SFr. 30'006.00	SFr. 34'336.00	SFr. 79.30	SFr. 4'330.00	SFr. 26'708.50	SFr. 31'038.50	SFr. 72.86	SFr. 3'297.50
Gryon	SFr. 12'650.00	SFr. 164'272.00	SFr. 176'922.00	SFr. 139.86	SFr. 12'650.00	SFr. 177'988.72	SFr. 190'638.72	SFr. 153.38	SFr. -13'717.24
Lavey-Morcles	SFr. 9'070.00	SFr. 88'320.00	SFr. 97'390.00	SFr. 107.38	SFr. 9'070.00	SFr. 59'972.00	SFr. 69'042.00	SFr. 77.38	SFr. 28'348.00
Leysin	SFr. 41'480.00	SFr. 427'945.00	SFr. 469'425.00	SFr. 113.17	SFr. 41'480.00	SFr. 279'766.00	SFr. 321'246.00	SFr. 78.73	SFr. 148'179.00
Noville	SFr. 10'290.00	SFr. 162'455.00	SFr. 172'745.00	SFr. 167.88	SFr. 10'290.00	SFr. 136'910.50	SFr. 147'200.50	SFr. 145.59	SFr. 25'544.50
Ollon	SFr. 74'190.00	SFr. 643'009.00	SFr. 717'199.00	SFr. 96.67	SFr. 74'190.00	SFr. 491'322.50	SFr. 565'512.50	SFr. 77.49	SFr. 151'686.50
Ormont-Dessous	SFr. 11'190.00	SFr. 81'494.00	SFr. 92'684.00	SFr. 82.83	SFr. 11'190.00	SFr. 69'967.00	SFr. 81'157.00	SFr. 73.72	SFr. 11'527.00
Ormont-Dessus	SFr. 14'810.00	SFr. 173'891.00	SFr. 188'701.00	SFr. 127.41	SFr. 14'810.00	SFr. 124'206.00	SFr. 139'016.00	SFr. 95.46	SFr. 49'685.00
Rennaz	SFr. 8'430.00	SFr. 81'799.00	SFr. 90'229.00	SFr. 107.03	SFr. 8'430.00	SFr. 74'946.50	SFr. 83'376.50	SFr. 100.60	SFr. 6'852.50
Roche	SFr. 15'070.00	SFr. 353'814.00	SFr. 368'884.00	SFr. 244.78	SFr. 15'070.00	SFr. 263'703.50	SFr. 278'773.50	SFr. 188.32	SFr. 90'110.50
Villeneuve	SFr. 54'280.00	SFr. 759'133.00	SFr. 813'413.00	SFr. 149.86	SFr. 54'280.00	SFr. 581'271.50	SFr. 635'551.50	SFr. 119.13	SFr. 177'861.50
Yvorne	SFr. 10'320.00	SFr. 185'453.00	SFr. 195'773.00	SFr. 189.70	SFr. 10'320.00	SFr. 136'222.50	SFr. 146'542.50	SFr. 144.51	SFr. 49'230.50
Totaux	SFr. 440'000.00	SFr. 4'982'536.00	SFr. 5'422'536.00	SFr. 123.24	SFr. 440'000.00	SFr. 3'990'654.22	SFr. 4'430'654.22	SFr. 102.42	SFr. 991'881.78

c/c Communes débitrices	SFr. -13'717.24
c/c Communes créancières	SFr. 1'005'598.50
Réconciliation au 31.12.2017	SFr. 991'881.78