

## N° 01/05.2024 – RAPPORT SUR LA GESTION ET LES COMPTES 2023

### 1. Préambule

Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les Délégué.e.s,

Conformément aux dispositions légales et aux articles 23 et 27 des statuts, le Comité de direction soumet à l'approbation du Conseil intercommunal le rapport de gestion et les comptes de l'exercice 2023.

Les comptes sont établis sur la base des charges et des produits scolaires effectifs incombant aux 10 communes formant l'association :

- Pour 27'220 habitants au 31.12.2023 (27'341 au 31.12.2022)<sup>1</sup>
- Pour 2'757 élèves ASIME (+ 95 élèves hors ASIME) enclassés au 01.10.2022 (2'638 + 53 au 01.10.2021) dans les *Établissements primaires de Morges Est* et de *Morges Ouest* ainsi que dans l'*Établissement secondaire de Morges Beausobre*.

Secteurs		Comptes 2023			Budget 2023		Écart entre comptes et budget			
		Charges [CHF]	% du total	Produits [CHF]	Charges [CHF]	Produits [CHF]	Charges [CHF]	%	Produits [CHF]	%
50	Administration et activités scolaires générales	3 262 325.19	26.38%	676 239.80	3 331 040.00	700 250.00	-68 714.81	-2.06%	-24 010.20	-3.43%
51	Locaux scolaires	8 899 145.48	71.95%	36 569.20	8 808 334.00	30 000.00	90 812.48	1.03%	6 569.20	21.90%
52	Transports scolaires	206 338.00	1.67%	0.00	223 000.00	0.00	-16 662.00	-7.47%	0.00	0.00%
	<i>Sous-total</i>	<i>12 367 809.67</i>	<i>100.00%</i>	<i>712 809.00</i>	<i>12 362 374.00</i>	<i>730 250.00</i>	<i>5 435.67</i>	<i>0.04%</i>	<i>-17 441.00</i>	<i>-2.39%</i>
59	Répartition des charges			11 655 000.67		11 632 124.00			22 876.67	0.20%
	<i>Total</i>	<i>12 367 809.67</i>		<i>12 367 809.67</i>	<i>12 362 374.00</i>	<i>12 362 374.00</i>	<i>5 435.67</i>	<i>0.04%</i>	<i>5 435.67</i>	<i>0.04%</i>
	<b>Coût par élève</b>			<b>4087</b>		<b>4175</b>			-88	-2.11%
	<i>Comparaison avec 2022</i>			4227		4232			-5	-0.12%
	<i>Écart</i>			-140		-57				
				-3.31%		-1.35%				

<sup>1</sup> L'écart du nb d'habitants d'avec les comptes 2022 n'est pas réel, des différences entre les chiffres fournis par les communes et ceux de Statistique Vaud ont généré une erreur fin 2022/début 2023. Afin d'éviter qu'une telle situation ne se reproduise, dorénavant les données de population seront basées sur celles de Statistique Vaud exclusivement.

## 2. Commentaires

Le total des charges/produits est de CHF 12'367'809.67.

Les comptes 2023 sont supérieurs au budget de CHF 5'435.67 (+0.04 %).

Le coût par élève est de CHF 4'087.00 (-2.11 % par rapport au budget). Il a diminué de CHF 140.00 par rapport aux comptes 2022 (-3.43 %).

### Administration et activités scolaires générales

Les dépenses scolaires générales comprennent les coûts liés à la gestion administrative et financière, aux charges scolaires et parascolaires communales. Ces charges englobent les frais d'administration, les devoirs surveillés, le cabinet dentaire scolaire et le service médical, l'école à la montagne, les camps de ski, les frais de transport à la piscine/patinoire, le sport scolaire facultatif et les camps d'été. Elles se répartissent à raison d'une demie en fonction du nombre d'habitants au 31 décembre 2023 (sources : Statistique Vaud) et à raison d'une demie en fonction du nombre d'élèves au 1<sup>er</sup> octobre 2022.

Les dépenses scolaires générales représentent **26.4 %** des charges (23.3 % en 2022).

Les charges sont inférieures de **-2.1 %** par rapport au budget (-0.7 % en 2022). Les produits ont diminué de **-3.4 %** par rapport au budget (+4.3 % en 2022).

Les principaux écarts par rapport au budget sont les suivants :

- Autorités (groupe de comptes 501) :
  - Augmentation des charges de +38.7 % : augmentation des indemnités et jetons de présence, selon les conclusions du préavis 01/05.2023 - Indemnités 2021-2026, acceptées par votre Autorité en date du 31 mai 2023. Les charges sont directement dépendantes du nombre de séances.
- Administration (groupe de comptes 502) :
  - Augmentation des charges de +0.7 % :
    - Charges en plus : salaires et charges sociales, frais de formation, achats de mobilier, machines et équipements techniques de bureau, achats de mobilier scolaire, achats de mobilier et d'équipements pour autres locaux, mandats externes, frais de déménagement inter-collèges, écolages d'élèves hors territoire ASIME (RACC et filière SAE), provisionnement heures supplémentaires.
    - Charges en moins : primes d'assurances, écolages d'élèves hors ASIME (dérogations), voyages d'études, courses d'écoles, séjours linguistiques, activités culturelles, animations santé prévention.
  - Diminution globale des produits de -9.4 % :
    - Produits en moins : participation du Canton à des charges d'enseignement.
    - Produits en plus : remboursement de traitements, remboursement de frais, recettes diverses.
- Devoirs surveillés (groupe de comptes 503) :
  - Diminution des charges de -16.0 %
    - Charges en moins : salaires et charges sociales, frais divers, frais de formation, frais de réceptions et de manifestations.
    - Charges en plus : ---
  - Augmentation des produits de +1.0 % : participation des parents
- Cabinet dentaire (groupe de comptes 504) :
  - Augmentation des charges de 2.3 % :

- Charges en plus : salaires et charges sociales, nettoyage des vêtements de travail, frais de formation, achats de matériel de protection, frais de mandats externes.
  - Charges en moins : salaires et charges sociales, frais du personnel, achats de matériel pour patients, frais d'entretien, informatique.
- Diminution de produits de -30.3 % : ralentissement de l'activité dû au départ d'une collaboratrice, nouvelle prestation obligatoire (contrôle approfondi), postes débiteurs ouverts.
- L'analyse détaillée se trouve à l'annexe 7
- Service médical (groupe de comptes 505) :
  - Augmentation des charges de +2.4 % : équipements des infirmeries scolaires.
- Camps scolaires internes (groupes de comptes 506) :
  - Diminution des charges de -5.8 %:
    - Charges en moins : frais de formation, achats de matériel spécialisé, combustibles, amortissements des véhicules, excursions durant les camps scolaires, équipement sportifs.
    - Charges en plus : salaires et charges sociales, achats de produits alimentaires, frais d'entretien des véhicules.
  - Augmentation des produits de +55.7 % : participation des parents, participation du Canton, subsides activités sportives.
- Camps scolaires externes (groupes de comptes 507) :
  - Diminution des charges de -8.1 %:
    - Charges en moins : frais de formation, frais de transports, abonnements de remontées mécaniques.
    - Charges en plus : salaires et charges sociales, frais d'hébergement.
  - Diminution des produits de -15.5 % : participation du Canton.
- Colonies de vacances (groupe de comptes 508) :
  - Diminution des charges de -27.6 % :
    - Charges en moins : salaires et charges sociales, matériel spécialisé, produits alimentaires.
    - Charges en plus : ---
  - Augmentation des produits de +16.1 % : remplissage complet des camps.
- Sport (groupe de comptes 509) :
  - Diminution des charges de -2.9 % :
    - Charges en moins : salaires et charges sociales, autres frais, frais de transports.
    - Charges en plus : entretien équipements, frais de transports, activités à la piscine.
  - Augmentation des produits de +25.9 % : subsides Canton.

## Locaux scolaires

L'évaluation du coût des locaux scolaires fait l'objet d'un barème prenant en compte l'amortissement et le taux d'intérêt d'une part, les charges d'exploitation et d'entretien forfaitaires par type de locaux d'autre part. Les coûts des locaux, soit les indemnités versées aux communes propriétaires de constructions scolaires, sont répartis, pour les communes de l'ASIME, à raison d'une demie en fonction du nombre d'habitants au 31 décembre 2023 (sources : Statistique Vaud) et à raison d'une demie en fonction du nombre d'élèves au 1<sup>er</sup> octobre 2022.

La facturation des locaux à l'ASIME est actualisée chaque année en fonction des nouveaux investissements dans les bâtiments scolaires des communes propriétaires et en fonction de la fin des amortissements.

Les locaux scolaires représentent **72.0 %** des charges (74.9 % en 2022).

L'augmentation des charges est de **+1.0 %** par rapport au budget (+0.1 en 2022). L'augmentation des produits est de **+21.9 %** par rapport au budget (-2.4 % en 2022).

Les principaux écarts par rapport au budget sont les suivants :

- Centre Marcel Barbey :
  - Diminution des charges de -0.7 % :
    - Charges en moins : salaires et charges sociales, machines et entretien, consommation de combustibles.
    - Charges en plus : consommation d'électricité, renforcement des mesures d'hygiène et des nettoyages.
  - Augmentation des produits de +21.9 % : locations.
- Locaux scolaires Morges :
  - Augmentation des charges de +1.5 % : transformations pour deux salles de classe supplémentaires et nouvelle salle des maîtres au Collège de la Burtignière, correction d'inventaire sur les infrastructures provisoires du Collège de Chanel.
- Locaux scolaires Couronne morgienne :
  - Aucune variation des charges.
- Autres :
  - Aucune variation des charges (cette ligne disparaîtra dès le budget 2025).

## Transports scolaires

Les coûts des transports scolaires (pour les élèves du secondaire) sont pris en charge pour moitié par la commune de Morges (plafond de CHF 120'000.00) et pour moitié par les neuf autres communes de l'ASIME à raison d'une demie en fonction du nombre d'habitants au 31 décembre 2023 (sources : Statistique Vaud) et d'une demie en fonction du nombre d'élèves au 1<sup>er</sup> octobre 2022.

Les transports scolaires représentent **1.7 %** des charges (1.9 % en 2022).

La diminution des charges est de **-7.5 %** par rapport au budget (+11.8 % en 2022).

Ces charges dépendant directement du nombre d'élèves fréquentant le secondaire et le raccordement, elles ne sont pas maîtrisables. De surcroît, le nombre d'élèves est en constante évolution.

### 3. Participation des communes

La répartition des coûts entre les communes fait l'objet d'un tableau qui figure à la fin du document détaillé sur les comptes de l'exercice 2023. Cette répartition tient compte des acomptes versés en cours d'année. La différence, en plus ou en moins selon les communes, sera réglée avec l'acompte du 3<sup>e</sup> trimestre 2024.

La répartition de la quote-part du plafond d'endettement sur les communes membres de l'ASIME figure dans le tableau suivant :

ASIME - Répartition du plafond d'endettement	Habitants au 31.12.2023	Élèves au 01.10.2022	Quote-part	
			CHF	%
<b>CHF 2 000 000.00</b>				
MORGES	17 755	1 636	1 245 677.00	62%
ACLENS	578	70	46 624.00	2%
BREMBLENS	614	81	51 937.00	3%
CHIGNY	422	49	33 276.00	2%
ECHICHENS	3 181	395	260 134.00	13%
LULLY	833	113	71 589.00	4%
ROMANEL-SUR-MORGES	462	32	28 580.00	1%
TOLOCHENAZ	1 922	217	149 319.00	7%
VUFFLENS-LE-CHÂTEAU	882	102	69 399.00	3%
VULLIERENS	571	62	43 465.00	2%
<b>TOTAL</b>	<b>27 220</b>	<b>2 757</b>	<b>2 000 000.00</b>	<b>100%</b>



## Annexe 1 : Récapitulatif par secteur d'activité

Ce récapitulatif se trouve à la 1ère page de la brochure des comptes.

Section	Libellé	2023												2023		2022			
		Charges						Produits						Charges	Produits	Charges	Produits		
		Comptes	Écart avec budget 2023	%	Note	Écart avec comptes 2022	%	Comptes	Écart avec budget 2023	%	Note	Écart avec comptes 2022	%	Budget	Budget	Comptes	Comptes		
<b>5</b>	<b>ASIME</b>	<b>12 367 809</b>	<b>5 435</b>	0.0%		<b>348 859</b>	2.9%	<b>712 809</b>	<b>-17 441</b>	-2.4%		<b>67 815</b>	10.5%	<b>12 362 374</b>	<b>730 250</b>	<b>12 018 950</b>	<b>644 994</b>		
<b>50</b>	<b>Activités scolaires générales et administration</b>	<b>3 262 325</b>	<b>-68 715</b>	-2.1%		<b>464 271</b>	16.6%	<b>676 240</b>	<b>-24 010</b>	-3.4%		<b>60 532</b>	9.8%	<b>3 331 040</b>	<b>700 250</b>	<b>2 798 054</b>	<b>615 708</b>		
501	Autorités	84 543	23 603	38.7%	C1	27 416	48.0%	C13	-	-		-		60 940	-	57 127	-		
502	Administration	1 442 906	10 206	0.7%	C2	228 506	18.8%	C14	48 677	-5 023	-9.4%	P1	-45 905	-48.5%	P8	1 432 700	53 700	1 214 401	94 582
503	Devoirs surveillés	202 459	-38 541	-16.0%	C3	-5 854	-2.8%	C15	47 500	250	0.5%		-8 375	-15.0%	P9	241 000	47 250	208 312	55 875
504	Cabinet dentaire	459 434	10 134	2.3%	C4	17 255	3.9%	C16	237 085	-102 915	-30.3%	P2	12 185	5.4%	P10	449 300	340 000	442 179	224 900
505	Service médical	30 832	732	2.4%	C5	8 364	37.2%	C17	-	-		-		30 100	-	22 467	-		
506	Camps scolaires internes (école à la montagne et camps de ski à la Vallée de Joux)	669 253	-41 247	-5.8%	C6	42 812	6.8%	C18	211 077	75 477	55.7%	P3	46 882	28.6%	P11	710 500	135 600	626 441	164 196
507	Camps scolaires externes (camps de ski alpin et de sports)	118 936	-10 464	-8.1%	C7	118 936	100.0%	C19	38 618	-7 082	-15.5%	P4	38 618	100.0%	P12	129 400	45 700	-	-
508	Colonies de vacances	44 434	-16 966	-27.6%	C8	289	0.7%		58 040	8 040	16.1%	P5	810	1.4%		61 400	50 000	44 146	57 230
509	Sport	209 529	-6 171	-2.9%	C9	26 547	14.5%	C20	35 243	7 243	25.9%	P6	16 317	86.2%	P13	215 700	28 000	182 982	18 925
<b>51</b>	<b>Locaux scolaires</b>	<b>8 899 146</b>	<b>90 812</b>	1.0%		<b>-99 329</b>	-1.1%	<b>36 569</b>	<b>6 569</b>	21.9%		<b>7 283</b>		<b>8 808 334</b>	<b>30 000</b>	<b>8 998 475</b>	<b>29 286</b>		
510	Centre Marcel Barbey	210 221	-1 438	-0.7%		39 240	23.0%	C21	36 569	6 569	21.9%	P7	7 283	24.9%	P14	211 659	30 000	170 981	29 286
511	Locaux scolaires Morges	6 484 369	96 601	1.5%	C10	191 316	3.0%	C22	-	-		-		6 387 768	-	6 293 053	-		
512	Locaux scolaires Couronne	2 204 556	-1	0.0%		-329 885	-13.0%	C23	-	-		-		2 204 557	-	2 534 441	-		
513	Autres locaux	-	-4 350	-100.0%	C11	-			-	-		-		4 350	-	-	-		
<b>52</b>	<b>Transports scolaires</b>	<b>206 338</b>	<b>-16 662</b>	-7.5%		<b>-16 083</b>	-7.2%	<b>-</b>	<b>-</b>			<b>-</b>		<b>223 000</b>	<b>-</b>	<b>222 421</b>	<b>-</b>		
522	Transports scolaires élèves degré secondaire	206 338	-16 662	-7.5%	C12	-16 083	-7.2%	C24	-	-		-		223 000	-	222 421	-		
<b>59</b>	<b>Répartition des charges</b>							<b>11 655 000</b>	<b>22 876</b>	0.2%		<b>281 044</b>	2.5%		<b>11 632 124</b>		<b>11 373 956</b>		

## Annexe 2 : Répartition des coûts par commune

Ce tableau se trouve à la dernière page de la brochure des comptes.

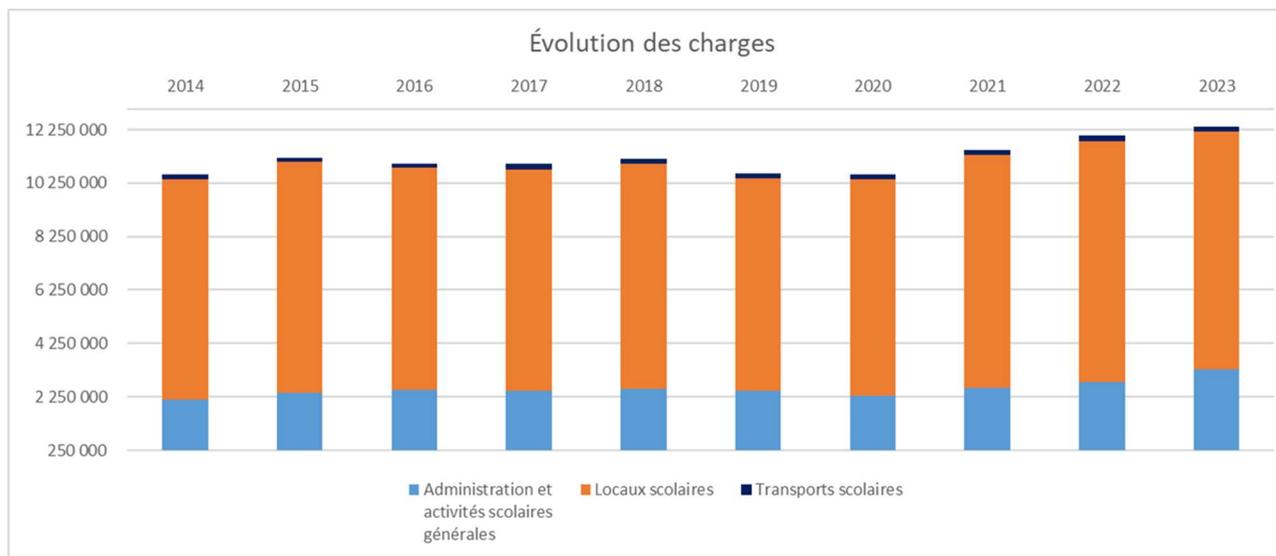
Communes	Habitant.e.s au 31.12.2023 (source: Statistique Vaud)		Elèves au 01.10.2022				Répartition coûts bâtiments				Répartition coûts transports élèves secondaires	Répartition dépenses scolaires générales			Coûts bruts dus à l'ASIME		Coûts nets dus à l'ASIME		Comparaisons						
			1-6P	7-8P 9-11S	Total	%	Bâtiments mis à disposition par les communes ou l'ASIME	%	Bâtiments refacturés par l'ASIME	Solde		50% par habitant	50% par élève	Total					Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart			
																							Bâtiments mis à disposition par les communes ou l'ASIME	%	Bâtiments refacturés par l'ASIME
MORGES	17 755	65%	920	716	1 636	57%	-6 484 369	73%	5 505 431	-978 938	103 169	841 204	765 271	1 606 476	7 215 075	61.9%	730 707	24.6%	769 025	-38 318	-5.0%	703 656	27 051	3.8%	
ACLENS	578	2%	44	26	70	2%	-176 307	2%	206 062	29 756	5 280	27 385	32 744	60 129	271 471	2.3%	95 165	3.2%	91 495	3 669	4.0%	80 838	14 327	17.7%	
BREMBLENS	614	2%	40	41	81	3%	-	0%	229 541	229 541	8 327	29 090	37 889	66 980	304 847	2.6%	304 847	10.3%	296 864	7 984	2.7%	315 160	-10 313	-3.3%	
CHIGNY	422	2%	31	18	49	2%	-	0%	147 069	147 069	3 656	19 994	22 921	42 914	193 639	1.7%	193 639	6.5%	191 619	2 020	1.1%	186 956	6 683	3.6%	
ECHICHENS	3 181	12%	229	166	395	14%	-1 165 483	13%	1 149 696	-15 786	33 713	150 711	184 769	335 480	1 518 890	13.0%	353 407	11.9%	358 718	-5 311	-1.5%	321 298	32 109	10.0%	
LULLY	833	3%	63	50	113	4%	-188 932	2%	316 397	127 465	10 154	39 466	52 858	92 324	418 876	3.6%	229 944	7.8%	223 288	6 656	3.0%	224 531	5 413	2.4%	
ROMANEL-SUR-MORGES	462	2%	14	18	32	1%	-224 388	3%	126 311	-98 077	3 656	21 889	14 969	36 857	166 825	1.4%	-57 564	-1.9%	-44 056	-13 508	30.7%	-113 374	55 810	-49.2%	
TOLOCHENAZ	1 922	7%	114	103	217	8%	-291 454	3%	659 933	368 479	20 918	91 061	101 506	192 567	873 419	7.5%	581 965	19.6%	598 207	-16 243	-2.7%	574 097	7 868	1.4%	
VUFFLENS-LE-CHÂTEAU	882	3%	45	57	102	4%	-157 992	2%	306 720	148 728	11 576	41 788	47 713	89 500	407 796	3.5%	249 804	8.4%	254 548	-4 744	-1.9%	-12 578	262 382	-2086.0%	
VULLIERENS	571	2%	33	29	62	2%	-	0%	192 101	192 101	5 890	27 053	29 002	56 055	254 046	2.2%	254 046	8.6%	250 091	3 954	1.6%	244 312	9 734	4.0%	
ASIME							-173 652	2%	-	-173 652															
	27 220	100%	1 533	1 224	2 757	97%	-8 862 577	100%	8 839 263	-23 313	206 338	1 289 641	1 289 641	2 579 283	11 624 884	99.7%	2 935 960	99.0%	2 989 799	-53 839	-1.8%	2 524 896	411 064	16.3%	
Hors ASIME dérogations			62	33	95	3%			23 313	23 313				6 803	30 116	0.3%	30 116	1.0%	50 000	-19 884	-39.8%	21 566	8 550	39.6%	
<b>Total général</b>	27 220		1 595	1 257	2 852	100%	-8 862 577		8 862 577	-0	206 338	1 289 641	1 289 641	2 586 085	11 655 000	100.0%	2 966 076	100.0%	3 039 799	-73 723	-2.4%	2 546 462	419 614	16.5%	

### Annexe 3 : Évolution des charges sur 10 ans

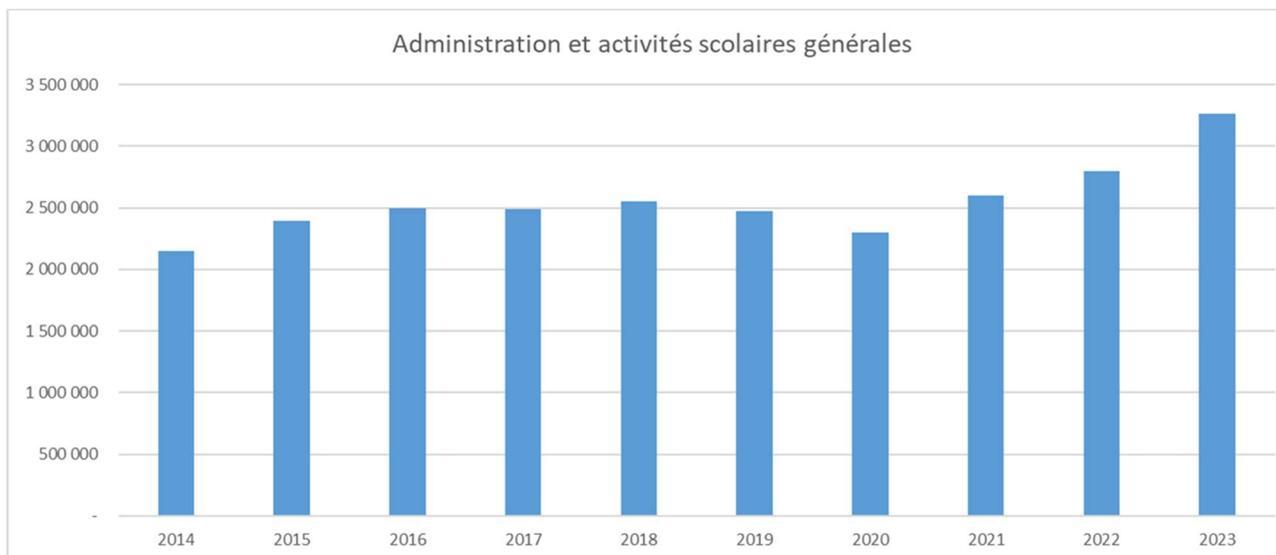
	Administration et activités scolaires générales	Locaux scolaires	Transports scolaires	Total
<b>2014</b>	2 147 308.17	8 258 224.00	174 667.00	<b>10 580 199.17</b>
<b>2015</b>	2 395 641.65	8 640 311.00	173 105.50	<b>11 209 058.15</b>
<b>2016</b>	2 498 647.34	8 311 744.00	172 981.55	<b>10 983 372.89</b>
<b>2017</b>	2 488 896.23	8 282 193.95	189 749.70	<b>10 960 839.88</b>
<b>2018</b>	2 552 632.66	8 417 986.74	178 409.45	<b>11 149 028.85</b>
<b>2019</b>	2 476 930.42	7 942 460.72	177 649.35	<b>10 597 040.49</b>
<b>2020</b>	2 301 324.97	8 071 788.75	193 630.20	<b>10 566 743.92</b>
<b>2021</b>	2 601 108.43	8 703 977.90	192 474.40	<b>11 497 560.73</b>
<b>2022</b>	2 798 054.39	8 998 473.81	222 421.00	<b>12 018 949.20</b>
<b>2023</b>	3 262 325.19	8 899 146.48	206 338.00	<b>12 367 809.67</b>

Les graphiques 1 à 4 figurant aux pages suivantes illustrent l'évolution des charges, d'abord globalement (à la même échelle), puis par secteur (avec des échelles distinctes).

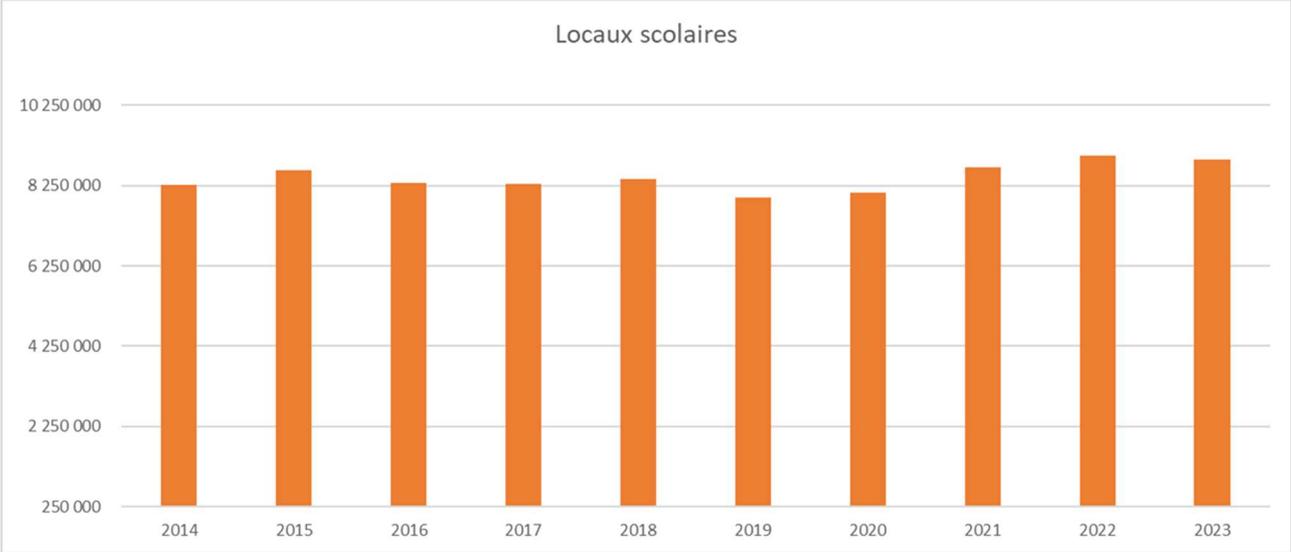
Graphique 1



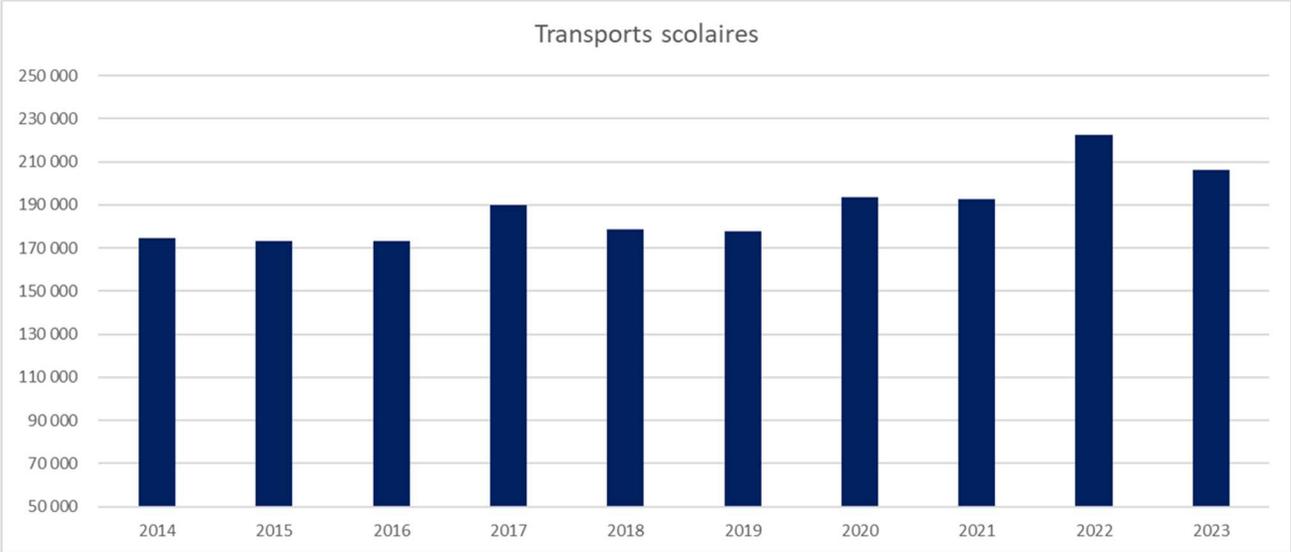
Graphique 2



Graphique 3

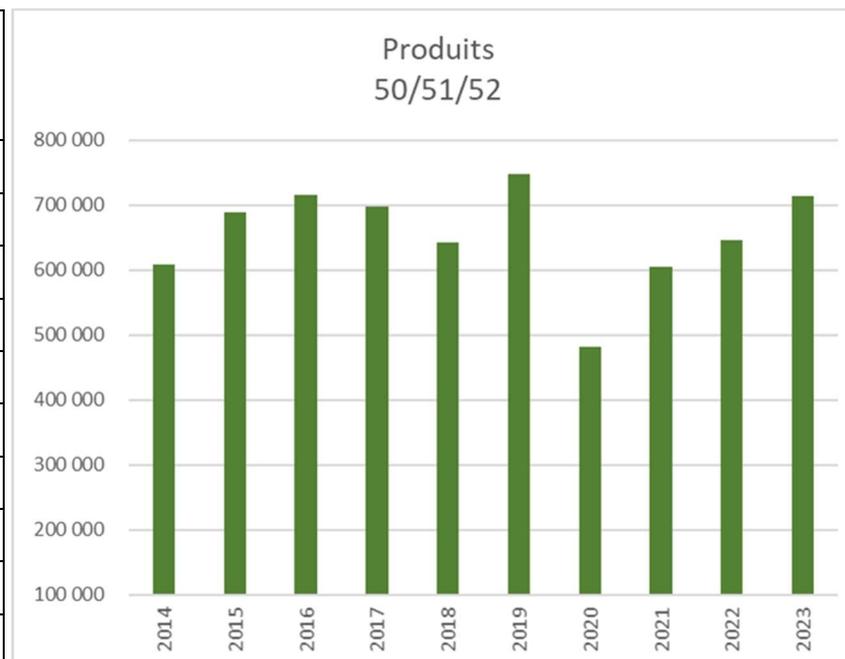


Graphique 4



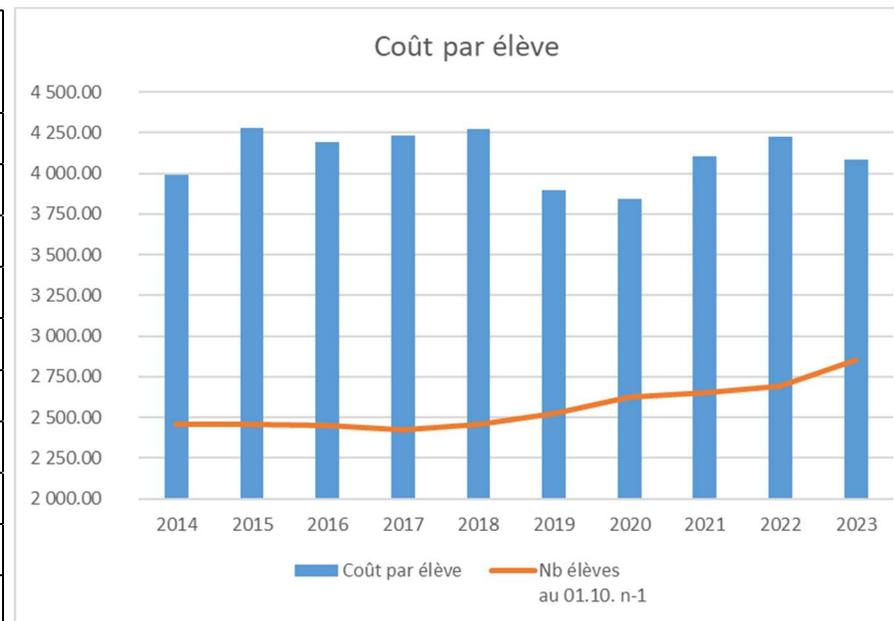
## Annexe 4 : Évolution des produits

	Administration et activités scolaires générales	Produits 50/51/52	Répartition des charges 59	Total
<b>2014</b>	608 333.17	608 333.17	9 971 866.00	<b>10 580 199.17</b>
<b>2015</b>	687 795.00	687 795.00	10 521 262.55	<b>11 209 057.55</b>
<b>2016</b>	715 394.24	715 738.49	10 267 634.40	<b>10 983 372.89</b>
<b>2017</b>	697 915.76	697 571.51	10 263 259.37	<b>10 960 830.88</b>
<b>2018</b>	633 578.00	641 424.00	10 507 604.45	<b>11 149 028.45</b>
<b>2019</b>	718 082.29	747 687.94	9 847 236.95	<b>10 594 924.89</b>
<b>2020</b>	467 039.55	481 367.60	10 090 326.47	<b>10 571 694.07</b>
<b>2021</b>	593 840.65	605 213.20	10 892 347.53	<b>11 497 560.73</b>
<b>2022</b>	615 707.87	644 993.87	11 389 613.00	<b>12 034 606.87</b>
<b>2023</b>	676 239.80	712 809.00	11 655 000.67	<b>12 367 809.67</b>



## Annexe 5 : Évolution du coût par élève

	Coût par élève	delta	Nb élèves au 01.10. n-1	delta
<b>2014</b>	3 992.00	-6.9%	2 454	-0.6%
<b>2015</b>	4 280.00	6.7%	2 458	0.2%
<b>2016</b>	4 194.00	-2.1%	2 448	-0.4%
<b>2017</b>	4 231.00	0.9%	2 426	-0.9%
<b>2018</b>	4 275.00	1.0%	2 458	1.3%
<b>2019</b>	3 898.00	-9.7%	2 527	2.7%
<b>2020</b>	3 846.00	-1.4%	2 622	3.6%
<b>2021</b>	4 107.00	6.4%	2 652	1.1%
<b>2022</b>	4 227.00	2.8%	2 691	1.4%
<b>2023</b>	4 087.00	-3.4%	2 852	5.6%



## Annexe 6 : Niveau de couverture des devoirs surveillés

À fin 2023, la situation financière du secteur 503 « Devoirs surveillés » se résume comme suit :

		Charges	Produits	Couverture
<b>503</b>	Devoirs surveillés	202 458.55	47 500.00	23.46%

La participation des parents est de CHF 125.00 par élève et par semestre.

## Annexe 7 : Analyse de la rentabilité du cabinet dentaire scolaire

### Évolution de la situation financière

L'évolution de la situation financière du secteur 504 « Cabinet dentaire scolaire » est la suivante :

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	
	<i>Comptes</i>	<i>Budget</i>								
<b>Charges</b>	476 734.77	460 008.43	463 145.34	537 385.80	378 052.61	400 486.74	419 419.53	442 178.68	<b>459 434.04</b>	449 300.00
<b>Produits</b>	257 689.80	275 847.90	261 814.15	206 344.35	227 099.40	207 368.45	298 002.30	224 899.75	<b>237 084.55</b>	340 000.00
<b>Déficit de couverture</b>	219 044.97	184 160.53	201 331.19	331 041.45	150 953.21	193 118.29	121 417.23	217 278.93	<b>222 349.49</b>	109 300.00
<b>Évolution produits</b>		7.05%	-5.09%	-21.19%	10.06%	-8.69%	43.71%	-0.97%	<b>14.33%</b>	
<b>Taux de couverture des charges</b>	54.1%	60.0%	56.5%	38.4%	60.1%	51.8%	71.1%	50.9%	<b>51.6%</b>	75.7%

### Analyse des charges

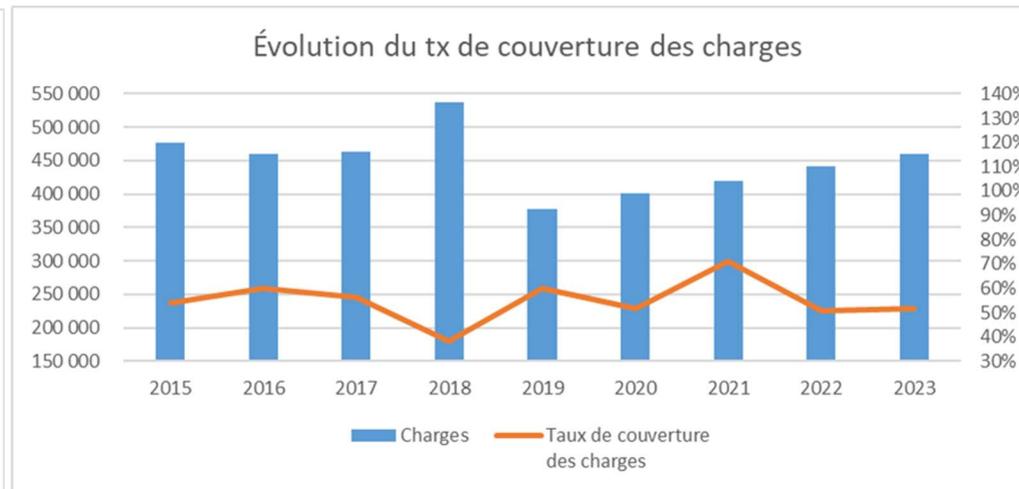
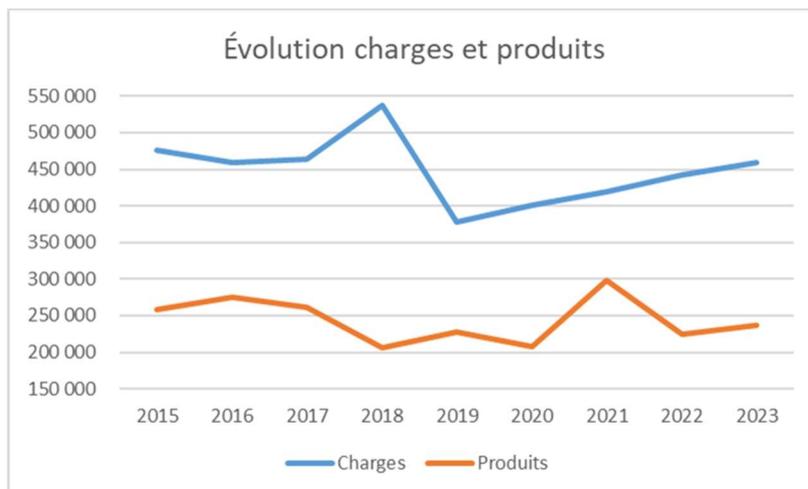
Les charges ont augmenté par rapport à l'exercice 2022 (environ CHF 17'000.00). Cette augmentation est due essentiellement à des problèmes de facturation chez un de nos prestataires ayant entraîné un rattrapage sur les deux années précédentes déjà clôturées, ainsi que la reprise de certaines formations qui avaient été reportées en raison de la crise sanitaire. D'autres charges ont subi une hausse substantielle, que ce soient les frais liés aux vêtements professionnels, l'acquisition d'équipements spécialisés, les achats de fournitures pour soins et de matériel de protection.

### Analyse des produits

Les produits ont légèrement progressé mais pas autant qu'attendus, ceci notamment en raison du départ d'une collaboratrice et son remplacement. En outre, depuis 2022 le cabinet participe à un projet pilote du Canton, avec la mise en place de contrôles approfondis qui représentent moins de produits que les soins.

La somme inscrite au budget depuis déjà quelques années (CHF 340'000.00) représente un objectif à atteindre. Ce montant a été fixé en tenant compte de la partie des produits que le cabinet ne perçoit pas, en raison du caractère obligatoire des prestations concernées (dépistage et prophylaxie) et estimé à CHF 60'000.00.

Or, si l'on considère que des produits sont inexistantes en raison du caractère obligatoire de la prestation donnée, il faut également considérer une proportion équivalente des charges comme étant induite. En ce sens, une pré-analyse a été conduite dans le cadre de l'élaboration du budget courant et une analyse plus fine sera réalisée en 2025, afin de déterminer le seuil d'équilibre des charges et produits.



### Analyse de l'insuffisance de couverture

Selon les chiffres réels du tableau ci-dessus, le delta produits vs charges est défavorable de CHF 222 349.49.

On doit toutefois relativiser ce chiffre, en tenant compte de la part de prestations non facturées (obligation cantonale) et les charges induites, qui représentent environ 32% des charges du cabinet dentaire scolaire. Ceci ramène le taux de couverture net à ~76%.

Cette assertion est illustrée de la manière suivante :

	2023	
	Comptes	Budget
<b>Charges</b>	459 434.04	449 300.00
<b>Charges induites</b>	147 018.89	
<b>Charges nettes</b>	<b>312 415.15</b>	
<b>Produits</b>	<b>237 084.55</b>	340 000.00
<b>Déficit de couverture</b>	<b>75 330.60</b>	109 300.00
<b>Évolution produits</b>	5.42%	
<b>Tx de couverture des charges</b>	<b>75.89%</b>	75.67%

*Extrapolation en tenant compte de 32% de charges induites*

## Annexe 8 : Analyse de la rentabilité des camps

À fin 2023, la situation financière des secteurs 506 « Camps scolaires internes », 507 « Camps scolaires externes » et 508 « Colonies de vacances » se résume comme suit :

		Comptes			Budget		
		Charges	Produits	Taux couverture	Charges	Produits	Taux couverture
<b>506</b>	Camps scolaires internes - école à la montagne et camps de ski de fond	669 253.00	211 077.00	32%	710 500.00	135 600.00	19%
<b>507</b>	Camps scolaires externes - camps de ski alpin	118 936.00	38 618.00	32%	129 400.00	45 700.00	35%
<b>508</b>	Colonies de vacances	44 434.00	58 040.00	131%	61 400.00	50 000.00	81%
	<b>Total</b>	832 623.00	307 735.00	37%	901 300.00	231 300.00	26%

Après trois années fortement perturbées en raison de la crise sanitaire, 2023 aura marqué un retour à la normale bienvenu avec un bon équilibre des charges et des produits.

Comme chaque année, le magnifique succès rencontré par nos colonies de vacances en juillet/août se doit d'être relevé ici.

## Annexe 9 : Détail des charges correspondant au mobilier scolaire

Le tableau suivant présente le détail des charges concernant le mobilier scolaire :

		Comptes	Budget
502.3111.00	Achats de mobilier, de machines et d'équipements techniques de bureau	32 922.70	26 000.00
502.3112.00	Achats de mobilier scolaire	101 939.15	70 000.00
502.3112.01	Achats de mobilier scolaire Morges Est	8 385.05	8 000.00
502.3112.02	Achats de mobilier scolaire Morges Ouest	6 596.45	6 900.00
502.3112.03	Achats de mobilier scolaire Morges Beausobre	4 233.18	6 000.00
502.3113.00	Achats de mobilier et d'équipements pour autres locaux	45 008.67	32 000.00
502.3151.00	Entretien du mobilier, des machines et des équipements techniques de bureau	146.20	1 000.00
502.3152.00	Entretien du mobilier scolaire	4 097.55	10 000.00
502.3153.00	Entretien du mobilier et des équipements pour autres locaux	4 536.07	4 000.00
		207 865.02	163 900.00

Le renouvellement annuel du mobilier scolaire est effectué en fonction des demandes validées par les Directions d'établissements scolaires. Le détail des achats figure dans le tableau des comptes.

Le dépassement au compte 502.3111.00 « Achats de mobilier, de machines et d'équipements techniques de bureau » est dû à un complément d'équipement de nos bureaux, ainsi qu'au remplacement imprévu des éclairages dans les espaces de travail.

Le dépassement au compte 502.3112.00 « Achats de mobilier scolaires » est dû à l'équipement de deux salles de classes supplémentaires au Collège de la Burtignière.

Le dépassement au compte 502.3113.00 « Achats de mobilier et des équipements pour autres locaux » est dû principalement à des renouvellement imprévus mais nécessaires, dans la salle ACM et celle de science au Collège de Beausobre, ainsi que dans la salle de musique au Collège de la Burtignière.

## Annexe 10 : Détail des charges correspondant aux transports

Le tableau suivant présente le détail des charges concernant les transports :

		Comptes	Budget
502.3188.00	Frais de transports déménagements	10 166.55	5 000.00
502.3188.01	Frais de transports élèves pour particularité d'enclassement	278 783.10	275 000.00
506.3188.05	Frais de transports école à la montagne et camps de ski de fonds	32 946.20	33 000.00
507.3188.05	Frais de transports camps de ski alpin	14 582.25	18 000.00
508.3188.05	Frais de transports camps d'été	5 520.00	5 600.00
509.3188.04	Frais de transports élèves : sorties piscine et patinoire	94 102.05	110 000.00
522.3188.02	Frais de transports élèves du secondaire (distance >2.5km)	186 341.00	190 000.00
522.3188.03	Frais de transports élèves du raccordement ou sport-art-études	19 997.00	33 000.00
		642 438.15	669 600.00

Les augmentations de prix structurelles ayant été prises en considération au moment de l'établissement du budget, les dépenses de transports sont bien équilibrées.

Le dépassement au compte 502.3188.00 « Frais de transports déménagements » est dû aux nombreux déménagements qui ont eu lieu durant la période estivale, ainsi qu'à la location des bennes d'évacuation. Ces dépenses peuvent difficilement être budgétées, puisqu'elles dépendent essentiellement des enclassements, respectivement des translations de classes qui peuvent en découler, qui sont établis au printemps de l'année en cours pour la rentrée d'août.

Le dépassement au compte 502.3188.01 « Frais de transports élèves pour particularité d'enclassement » est dû à l'ajustement des offres entre deux années scolaires.

## Annexe 11 : Dépenses imprévisibles et exceptionnelles

Aucune dépense imprévisible et exceptionnelle n'est à signaler.

## Annexe 12 : Investissements et amortissements

Le tableau ci-dessous présente le montant des différents investissements et les amortissements correspondants.

Compte n°	Libellé	Durée amort. en années	Début amort.	Fin amort.	Crédit accordé	Dépenses 2023	Recettes 2023	Amort. 2023	Solde à amortir 2023
9143.0000	Crédit d'étude et acquisition du Centre Marcel Barbey (CHF 75'000.00 et CHF 190'000.00)	30	2018	2047	265 000.00	0.00	0.00	6 696.05	167 401.10
9143.0001	Crédit de réalisation des travaux du Centre Marcel Barbey	30	2018	2047	1 800 000.00	0.00	0.00	63 186.20	1 579 654.55
9146.0000	Achat d'un minibus pour les camps	5	2018	2022	39 200.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9146.0001	Achat d'un minibus pour les camps (2)	5	2019	2023	40 220.00	0.00	0.00	8 044.00	0.00
9149.0000	Participation logiciel Abacus-Nest	5	2018	2022	25 000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
					2 169 420.00	0.00	0.00	77 926.25	1 747 055.65

On notera la fin des amortissements liés à l'achat du second minibus pour les camps.