

N° 01/05.2025 – RAPPORT SUR LA GESTION ET LES COMPTES 2024

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 2024.

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

- Pour 27'167 habitants au 31.12.2024 (27'220 au 31.12.2023)
- Pour 2'764 élèves ASIME (+ 93 élèves hors ASIME) enclassés au 01.10.2023 (2'757 + 95 au 01.10.2022) dans les *Établissements primaires de Morges Est* et de *Morges Ouest* ainsi que dans l'*Établissement secondaire de Morges Beausobre*.

| Secteurs | | Comptes 2024 | | | Budget 2024 | | 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 | 3 294 491 | 25,80% | 746 264 | 3 430 600 | 692 800 | -136 109 | -3,97% | 53 464 | 7,72% |
| 51 | Locaux scolaires | 9 260 283 | 72,52% | 43 052 | 9 303 026 | 45 000 | -42 743 | -0,46% | -1 948 | -4,33% |
| 52 | Transports scolaires | 214 245 | 1,68% | 0 | 223 000 | 0 | -8 755 | -3,93% | 0 | 0,00% |
| | <i>Sous-total</i> | <i>12 769 019</i> | <i>100,00%</i> | <i>789 316</i> | <i>12 956 626</i> | <i>737 800</i> | <i>-187 607</i> | <i>-1,45%</i> | <i>51 516</i> | <i>6,98%</i> |
| 59 | Répartition des charges | | | 11 979 702 | | 12 218 826 | | | -239 124 | -1,96% |
| | Total | 12 769 019 | | 12 769 019 | 12 956 626 | 12 956 626 | -187 607 | -1,45% | -187 607 | -1,45% |
| | Coût par élève | | | 4193 | | 4321 | | | -128 | -2,96% |
| | <i>Comparaison avec 2023</i> | | | 4087 | | 4175 | | | -88 | -2,11% |
| | <i>Écart</i> | | | 106 | | 146 | | | | |
| | | | | 2,53% | | 3,38% | | | | |

2. Commentaires

Le total des charges/produits est de CHF 12'769'019.06.

Les comptes 2024 sont inférieurs au budget de CHF 187'607.00 (-1.45 %).

Le coût par élève est de CHF 4'193.00 (-2.96 % par rapport au budget). Il a augmenté de CHF 106.00 par rapport aux comptes 2023 (+2.53 %).

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 2024 (sources : Statistique Vaud¹) et à raison d'une demie en fonction du nombre d'élèves au 1^{er} octobre 2023.

Les dépenses scolaires générales représentent **25.8 %** des charges (26.4 % en 2023).

Les charges sont inférieures de **-3.97 %** par rapport au budget (-2.1 % en 2023). Les produits ont augmenté de **7.72 %** par rapport au budget (-3.4 % en 2023).

Les principaux écarts par rapport au budget sont les suivants :

- Autorités (groupe de comptes 501) :
 - Augmentation des charges de +8.6 % : augmentation du nombre de séances extraordinaires du CoDir, augmentation du nombre de séances au CEt. Les charges sont directement dépendantes du nombre de séances.
- Administration (groupe de comptes 502) :
 - Diminution des charges de -3.6 % :
 - Charges en plus : charges sociales, provisionnement heures supplémentaires (modification d'imputation), achats de mobilier scolaire, achats de mobilier et d'équipements pour autres locaux, mandats externes (mandats RH, licences informatiques, migration IT, fais d'avocat), frais de déménagement inter-collèges, écolages d'élèves hors territoire ASIME (filière SAE).
 - Charges en moins : frais de formation, imprimés et fournitures de bureau, achats de mobilier, de machines et d'équipements techniques de bureau, entretien du mobilier, frais de réception, écolages d'élèves hors ASIME (dérogations et RACC), voyages d'études, courses d'écoles, séjours linguistiques, activités culturelles.
 - Augmentation des produits de +220.0 % : remboursement des frais d'écolage des enfants de requérants d'asile (art. 134 LEO), prélèvement sur provisions.
- Devoirs surveillés (groupe de comptes 503) :
 - Diminution des charges de -20.3 %
 - Charges en plus : ---
 - Charges en moins : salaires et charges sociales, frais divers, frais de formation, frais de réceptions et de manifestations.
 - Diminution des produits de -21.2 % : participation des parents

¹ Population résidante permanente par âge exact, sexe et origine, Vaud, depuis 2017, <https://www.vd.ch/etat-droit-finances/statistique/statistiques-par-domaine/01-population/etat-et-structure-de-la-population>

- Cabinet dentaire (groupe de comptes 504) :
 - Diminution des charges de -9.8 % :
 - Charges en plus : charges sociales, frais d'annonces.
 - Charges en moins : salaires, frais du personnel, frais de formation, achats de mobilier, achats de matériel pour patients, frais d'entretien, prestataires externes.
 - Diminution de produits de -40.7 % : ralentissement de l'activité dû à un congé maternité non remplacé et finalement réorganisation interne complète avec départ de l'équipe en place et fermeture temporaire du cabinet.
 - L'analyse détaillée se trouve à l'annexe 7
- Service médical (groupe de comptes 505) :
 - Augmentation des charges de +30.6 % : équipements des infirmeries scolaires.
- Camps scolaires internes (groupes de comptes 506) :
 - Diminution des charges de -4.1 % :
 - Charges en plus : achats de produits alimentaires, équipements sportifs.
 - Charges en moins : salaires et charges sociales, frais de formation, achats de mobilier, achats de matériel spécialisé, combustibles, amortissements des véhicules, excursions durant les camps scolaires.
 - Augmentation des produits de +38.3 % : participation des parents, participation du Canton, subsides activités sportives.
- Camps scolaires externes (groupes de comptes 507) :
 - Diminution des charges de -12.5 % :
 - Charges en plus : salaires et charges sociales, frais divers.
 - Charges en moins : frais de formation, frais de transports, abonnements de remontées mécaniques, frais d'hébergement.
 - Augmentation des produits de +16.7 % :
 - Produits en plus : participation du Canton, subsides.
 - Produits en moins : participation des parents.
- Colonies de vacances (groupe de comptes 508) :
 - Diminution des charges de -10.1 % :
 - Charges en plus : frais du personnel, frais de transports.
 - Charges en moins : salaires et charges sociales, matériel spécialisé, produits alimentaires.
 - Diminution des produits de -1.2 % : remplissage presque complet des camps.
- Sport (groupe de comptes 509) :
 - Augmentation des charges de +21.0 % :
 - Charges en plus : achats et entretien d'équipements mobiles, frais de transports, activités à la patinoire et à la piscine.
 - Charges en moins : salaires et charges sociales, autres frais.
 - Diminution des produits de -22.2 % : 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 2024 (sources : Statistique Vaud²) et à raison d'une demie en fonction du nombre d'élèves au 1^{er} octobre 2023.

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.

Pour rappel, lors de la présentation du budget 2024, il a été fait état de la décision du Comité de direction de procéder à l'indexation du barème de calcul du coût des locaux scolaires. En effet, ce barème était basé sur l'indice des prix à la consommation de 2007 (base 100) et sur l'indice des coûts de la construction du Canton de Zürich de 2007 (base 100). Or, la situation ayant évolué, il apparaissait judicieux au vu des fortes augmentations de ces indices d'adapter notre barème à la situation réelle. Pour ce faire, l'année 2020 a été prise en référence base 100 et les indices suivants publiés par Statistique Vaud ont été pris en considération :

- ⇒ Indice suisse des prix à la consommation, valeur moyenne pour 2022 à 103.9 ;
- ⇒ Indice suisse des prix de la construction, région lémanique, valeur octobre 2022 à 111.2.

Les locaux scolaires représentent **72.52 %** des charges (72.0 % en 2023).

Les charges ont diminué de **0.46 %** par rapport au budget (+1.0 en 2023). Les produits ont également subi une légère diminution de **4.33 %** par rapport au budget (+21.9 % en 2023).

Les principaux écarts par rapport au budget sont les suivants :

- Centre Marcel Barbey :
 - Diminution des charges de -15.2 % :
 - Charges en plus : consommation d'électricité, renforcement des mesures d'hygiène, entretien des véhicules.
 - Charges en moins : salaires et charges sociales, machines et entretien, consommation de combustibles, entretien de l'immeuble.
 - Diminution des produits de -4.3 % : locations.
- Locaux scolaires Morges :
 - Augmentation des charges de +0.1 % : indexation des coûts de la piscine du Petit-Dézaley.
- Locaux scolaires Couronne morgienne :
 - Diminution des charges de -0.6 % : correction d'inventaire au collège de Tolochenaz.

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 2024 (sources : Statistique Vaud²) et d'une demie en fonction du nombre d'élèves au 1^{er} octobre 2023.

Les transports scolaires représentent **1.68 %** des charges (1.7 % en 2023).

La diminution des charges est de **3.93 %** par rapport au budget (-7.5 % en 2023).

² Population résidante permanente par âge exact, sexe et origine, Vaud, depuis 2017, <https://www.vd.ch/etat-droit-finances/statistique/statistiques-par-domaine/01-population/etat-et-structure-de-la-population>

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 2024. Cette répartition tient compte des acomptes versés en cours d'année. La différence, en plus ou en moins selon les communes, sera l'objet d'un décompte final dans le courant de l'été 2025.

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 31.12.2024 | Elèves au 01.10.2023 | Quote-part | |
|--|-------------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| | | | CHF | % |
| CHF 2 000 000,00 | | | | |
| MORGES | 17 715 | 1 631 | 1 242 166,00 | 62,1% |
| ACLENS | 587 | 70 | 46 933,00 | 2,3% |
| BREMBLENS | 615 | 75 | 49 772,00 | 2,5% |
| CHIGNY | 420 | 51 | 33 911,00 | 1,7% |
| ECHICHENS | 3 218 | 399 | 262 809,00 | 13,1% |
| LULLY | 838 | 114 | 72 091,00 | 3,6% |
| ROMANEL-SUR-MORGES | 454 | 26 | 26 118,00 | 1,3% |
| TOLOCHENAZ | 1 934 | 224 | 152 231,00 | 7,6% |
| VUFFLENS-LE-CHÂTEAU | 838 | 104 | 68 473,00 | 3,4% |
| VULLIERENS | 548 | 70 | 45 497,00 | 2,3% |
| TOTAL | 27 167 | 2 764 | 2 000 000,00 | 100,0% |

4. Conclusion

Vu ce qui précède, nous vous prions, Madame la Présidente, Mesdames et Messieurs les Délégués, de bien vouloir voter les conclusions suivantes :

LE CONSEIL INTERCOMMUNAL DE L'ASIME

- Après avoir pris connaissance et étudié le préavis n° 01/05.2025 – *Rapport sur la gestion et les comptes 2024* et ses annexes,
- Après avoir pris connaissance du rapport de la Commission chargée de leur étude,
- Considérant que cet objet a été porté à l'ordre du jour,

décide :

1. D'adopter les comptes de l'exercice 2024 tels que présentés avec un total des charges/produits de CHF 12'769'019.00.
2. De donner décharge au Comité de direction et au Directeur administratif pour la gestion administrative et financière de l'année 2024.

Adopté par le Comité de direction le 24 mars 2024.

pour le Comité de direction

Le Président ASIME Le Secrétaire

Association scolaire intercommunale
de Morges et environs

Comité de direction

Andreas Sutter Vincent Hacker

Annexes du préavis :

1. Récapitulatif par secteur d'activité
2. Répartition des coûts par commune
3. Évolution des charges
4. Évolution des produits
5. Évolution du coût par élève
6. Analyse de la rentabilité du cabinet dentaire
7. Analyse de la rentabilité des devoirs surveillés
8. Analyse de la rentabilité des camps
9. Détail des charges correspondant au mobilier scolaire
10. Détail des charges correspondant aux transports
11. Dépenses imprévisibles et exceptionnelles
12. Investissements et amortissements

Documents complémentaires :

- Calcul du coût des locaux scolaires pour l'exercice 2024
- Compte d'exploitation 2024 avec notes
- Compte de pertes et profits 2024
- Balance 2024
- Bilan au 31 décembre 2024
- Rapport de gestion 2024
- Rapport de l'organe de révision 2024

Annexe 1 : Récapitulatif par secteur d'activité

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

| Section | Libellé | 2024 | | | | | | | | | | | | 2024 | | 2023 | |
|---------|--|------------|------------------------|--------|------|-------------------------|--------|------------|------------------------|--------|------|-------------------------|--------|------------|------------|------------|------------|
| | | Charges | | | | | | Produits | | | | | | Charges | Produits | Charges | Produits |
| | | Comptes | Ecart avec budget 2024 | % | Note | Ecart avec comptes 2023 | % | Comptes | Ecart avec budget 2024 | % | Note | Ecart avec comptes 2023 | % | Budget | | Comptes | |
| 5 | ASIME | 12 769 019 | -187 607 | -1,4% | | 401 209 | 3,2% | 789 316 | 51 516 | 7,0% | | 76 507 | 10,7% | 12 956 626 | 737 800 | 12 367 810 | 712 809 |
| 50 | Activités scolaires générales et administration | 3 294 491 | -136 109 | -4,0% | | 32 166 | 1,0% | 746 264 | 53 464 | 7,7% | | 70 025 | 10,4% | 3 430 600 | 692 800 | 3 262 325 | 676 240 |
| 501 | Autorités | 89 447 | 7 047 | 8,6% | * | 4 905 | 5,8% | - | - | | | - | | 82 400 | - | 84 543 | - |
| 502 | Administration | 1 468 598 | -54 302 | -3,6% | | 25 692 | 1,8% | 187 571 | 128 871 | 219,5% | * | 138 893 | 285,3% | 1 522 900 | 58 700 | 1 442 906 | 48 677 |
| 503 | Devoirs surveillés | 192 104 | -48 896 | -20,3% | | -10 355 | -5,1% | 44 125 | -11 875 | -21,2% | | -3 375 | -7,1% | 241 000 | 56 000 | 202 459 | 47 500 |
| 504 | Cabinet dentaire | 408 528 | -44 472 | -9,8% | | -50 906 | -11,1% | 180 826 | -119 174 | -39,7% | * | -56 259 | -23,7% | 453 000 | 300 000 | 459 434 | 237 085 |
| 505 | Service médical | 49 615 | 11 615 | 30,6% | * | 18 783 | 60,9% | - | - | | | - | | 38 000 | - | 30 832 | - |
| 506 | Camps scolaires internes (école à la montagne et camps de ski à la Vallée de Joux) | 652 031 | -27 669 | -4,1% | | -17 222 | -2,6% | 194 555 | 53 955 | 38,4% | | -16 523 | -7,8% | 679 700 | 140 600 | 669 253 | 211 077 |
| 507 | Camps scolaires externes (camps de ski alpin et de sports) | 123 260 | -17 640 | -12,5% | | 4 325 | 100,0% | 60 098 | 8 598 | 16,7% | | 21 480 | 100,0% | 140 900 | 51 500 | 118 936 | 38 618 |
| 508 | Colonies de vacances | 55 184 | -6 216 | -10,1% | | 10 750 | 24,2% | 57 305 | -695 | -1,2% | | -735 | -1,3% | 61 400 | 58 000 | 44 434 | 58 040 |
| 509 | Sport | 255 722 | 44 422 | 21,0% | * | 46 194 | 22,0% | 21 786 | -6 214 | -22,2% | | -13 457 | -38,2% | 211 300 | 28 000 | 209 529 | 35 243 |
| 51 | Locaux scolaires | 9 260 283 | -42 743 | -0,5% | | 361 137 | 4,1% | 43 052 | -1 948 | -4,3% | | 6 483 | | 9 303 026 | 45 000 | 8 899 146 | 36 569 |
| 510 | Centre Marcel Barbey | 198 167 | -35 492 | -15,2% | | -12 055 | -5,7% | 43 052 | -1 948 | -4,3% | | 6 483 | 17,7% | 233 659 | 45 000 | 210 221 | 36 569 |
| 511 | Locaux scolaires Morges | 6 772 076 | 5 921 | 0,1% | | 287 708 | 4,4% | - | - | | | - | | 6 766 155 | - | 6 484 368 | - |
| 512 | Locaux scolaires Couronne | 2 290 041 | -13 171 | -0,6% | | 85 484 | 3,9% | - | - | | | - | | 2 303 212 | - | 2 204 557 | - |
| 52 | Transports scolaires | 214 245 | -8 755 | -3,9% | | 7 907 | 3,8% | - | - | | | - | | 223 000 | - | 206 338 | - |
| 522 | Transports scolaires élèves degré secondaire | 214 245 | -8 755 | -3,9% | | 7 907 | 3,8% | - | - | | | - | | 223 000 | - | 206 338 | - |
| 59 | Répartition des charges | | | | | | | 11 979 702 | -239 124 | -2,0% | | 324 702 | 2,8% | | 12 218 826 | | 11 655 001 |

Annexe 2 : Répartition des coûts par commune

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

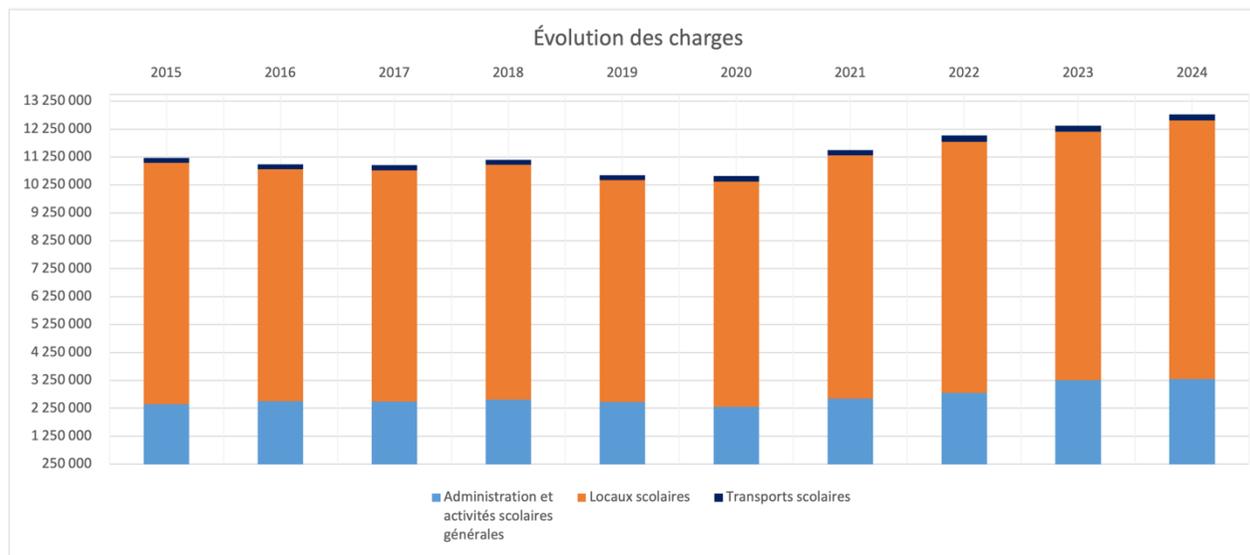
| Communes | Habitant.e.s au 31.12.2024 (source Statistique Vaud) | | Elèves au 01.10.2023 | | | | Répartition coûts bâtiments | | | | Répartition coûts transports élèves secondaires | Répartition dépenses scolaires générales | | | Coûts bruts dus à l'ASIME | | Coûts nets dus à l'ASIME | | Comparaisons | | | | | | |
|------------------------|--|------|----------------------|------------|-------|------|---|------|----------------------------------|------------|---|--|---------------|-----------|---------------------------|--------|--------------------------|--------|--------------|----------|--------------|-----------|----------|--------|--|
| | | | 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 2024 | Ecart | Comptes 2023 | Ecart | | | |
| MORGES | 17 715 | 65% | 892 | 739 | 1 631 | 57% | -6 772 076 | 73% | 5 714 172 | -1 057 903 | 107 123 | 829 299 | 750 460 | 1 579 759 | 7 401 054 | 61,8% | 628 978 | 21,6% | 796 186 | -167 208 | -21,0% | 730 708 | -101 730 | -13,9% | |
| ACLENS | 587 | 2% | 39 | 31 | 70 | 2% | -192 727 | 2% | 215 899 | 23 172 | 6 049 | 27 479 | 32 209 | 59 688 | 281 635 | 2,4% | 88 909 | 3,0% | 94 740 | -5 831 | -6,2% | 95 164 | -6 255 | -6,6% | |
| BREMBLENS | 615 | 2% | 36 | 39 | 75 | 3% | - | 0% | 228 961 | 228 961 | 7 610 | 28 790 | 34 509 | 63 299 | 299 871 | 2,5% | 299 871 | 10,3% | 318 523 | -18 652 | -5,9% | 304 847 | -4 976 | -1,6% | |
| CHIGNY | 420 | 2% | 28 | 23 | 51 | 2% | - | 0% | 155 999 | 155 999 | 4 488 | 19 662 | 23 466 | 43 128 | 203 614 | 1,7% | 203 614 | 7,0% | 198 745 | 4 869 | 2,4% | 193 639 | 9 975 | 5,2% | |
| ECHICHENS | 3 218 | 12% | 219 | 180 | 399 | 14% | -1 200 533 | 13% | 1 208 965 | 8 431 | 35 122 | 150 645 | 183 589 | 334 234 | 1 578 321 | 13,2% | 377 788 | 12,9% | 397 684 | -19 896 | -5,0% | 353 406 | 24 382 | 6,9% | |
| LULLY | 838 | 3% | 59 | 55 | 114 | 4% | -201 117 | 2% | 331 630 | 130 513 | 10 732 | 39 230 | 52 454 | 91 684 | 434 046 | 3,6% | 232 929 | 8,0% | 236 028 | -3 099 | -1,3% | 229 944 | 2 985 | 1,3% | |
| ROMANEL-SUR-MORGES | 454 | 2% | 14 | 12 | 26 | 1% | -228 688 | 2% | 120 148 | -108 541 | 2 341 | 21 253 | 11 963 | 33 216 | 155 706 | 1,3% | -72 983 | -2,5% | -53 817 | -19 166 | 35,6% | -57 563 | -15 420 | 26,8% | |
| TOLOCHENAZ | 1 934 | 7% | 109 | 115 | 224 | 8% | -300 934 | 3% | 700 290 | 399 356 | 22 439 | 90 537 | 103 067 | 193 605 | 916 334 | 7,6% | 615 400 | 21,1% | 598 659 | 16 741 | 2,8% | 581 965 | 33 435 | 5,7% | |
| VUFFLENS-LE-CHÂTEAU | 838 | 3% | 44 | 60 | 104 | 4% | -166 042 | 2% | 314 987 | 148 945 | 11 707 | 39 230 | 47 853 | 87 082 | 413 777 | 3,5% | 247 735 | 8,5% | 249 495 | -1 760 | -0,7% | 249 804 | -2 069 | -0,8% | |
| VULLIERENS | 548 | 2% | 36 | 34 | 70 | 2% | - | 0% | 209 295 | 209 295 | 6 634 | 25 654 | 32 209 | 57 862 | 273 791 | 2,3% | 273 791 | 9,4% | 263 217 | 10 574 | 4,0% | 254 046 | 19 745 | 7,8% | |
| ASIME | | | | | | | -155 115 | 2% | - | -155 115 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 27 167 | 100% | 1 476 | 1 288 | 2 764 | 97% | -9 217 231 | 100% | 9 200 345 | -16 886 | 214 245 | 1 271 779 | 1 271 779 | 2 543 558 | 11 958 148 | 99,8% | 2 896 032 | 99,3% | 3 099 460 | -203 428 | -6,6% | 2 935 960 | -39 928 | -1,4% | |
| Hors ASIME dérogations | | | 45 | 48 | 93 | 3% | | | 16 886 | 16 886 | | | | 4 668 | 21 554 | 0,2% | 21 554 | 0,7% | 50 000 | -28 446 | -56,9% | 30 116 | -8 562 | -28,4% | |
| Total général | 27 167 | | 1 521 | 1 336 | 2 857 | 100% | -9 217 231 | | 9 217 231 | 0 | 214 245 | 1 271 779 | 1 271 779 | 2 548 226 | 11 979 702 | 100,0% | 2 917 586 | 100,0% | 3 149 460 | -231 874 | -7,4% | 2 966 076 | -48 490 | -1,6% | |

Annexe 3 : Évolution des charges sur 10 ans

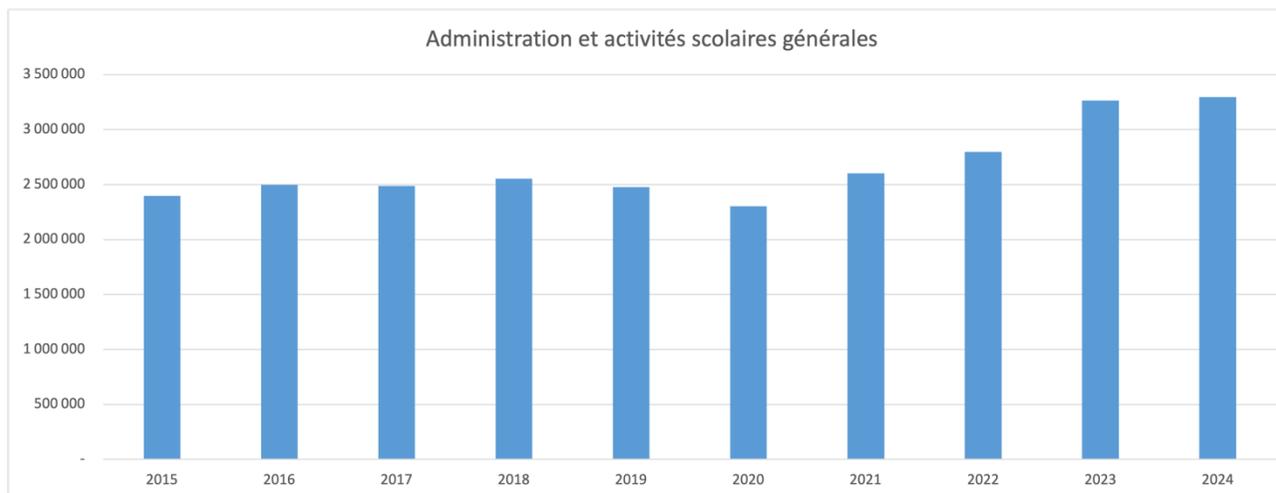
| | Administration et activités scolaires générales | Locaux scolaires | Transports scolaires | Total |
|-------------|---|------------------|----------------------|----------------------|
| 2015 | 2 395 641,65 | 8 640 311,00 | 173 105,50 | 11 209 058,15 |
| 2016 | 2 498 647,34 | 8 311 744,00 | 172 981,55 | 10 983 372,89 |
| 2017 | 2 488 896,23 | 8 282 193,95 | 189 749,70 | 10 960 839,88 |
| 2018 | 2 552 632,66 | 8 417 986,74 | 178 409,45 | 11 149 028,85 |
| 2019 | 2 476 930,42 | 7 942 460,72 | 177 649,35 | 10 597 040,49 |
| 2020 | 2 301 324,97 | 8 071 788,75 | 193 630,20 | 10 566 743,92 |
| 2021 | 2 601 108,43 | 8 703 977,90 | 192 474,40 | 11 497 560,73 |
| 2022 | 2 798 054,39 | 8 998 473,81 | 222 421,00 | 12 018 949,20 |
| 2023 | 3 262 325,19 | 8 899 146,48 | 206 338,00 | 12 367 809,67 |
| 2024 | 3 294 491,04 | 9 260 283,02 | 214 245,00 | 12 769 019,06 |

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).

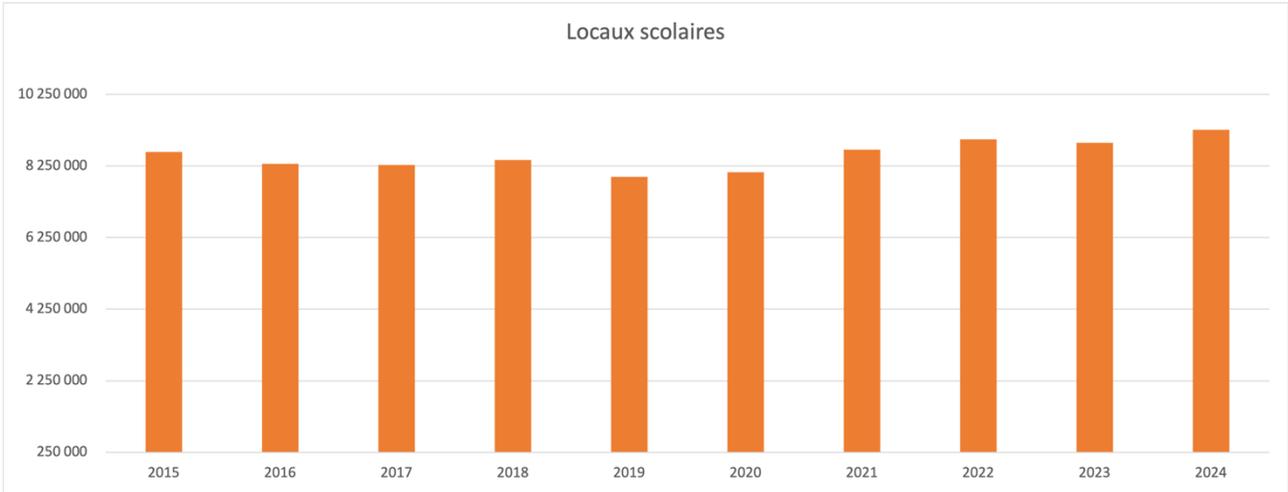
Graphique 1



Graphique 2



Graphique 3

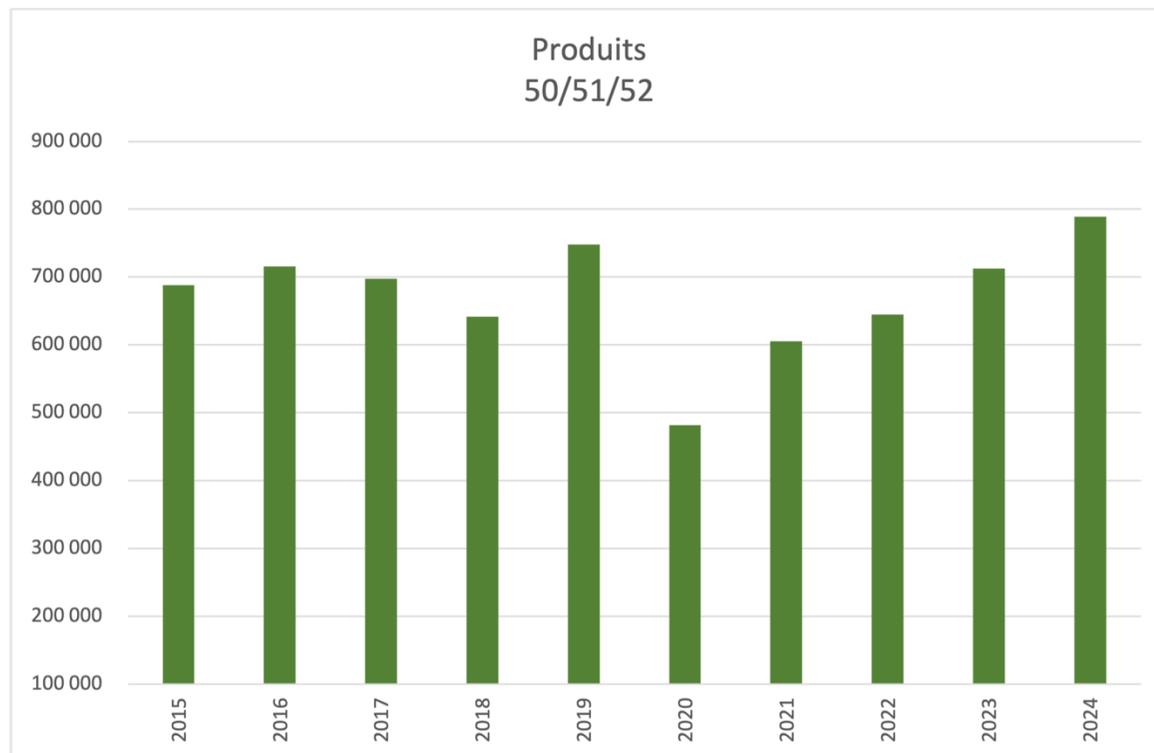


Graphique 4



Annexe 4 : Évolution des produits

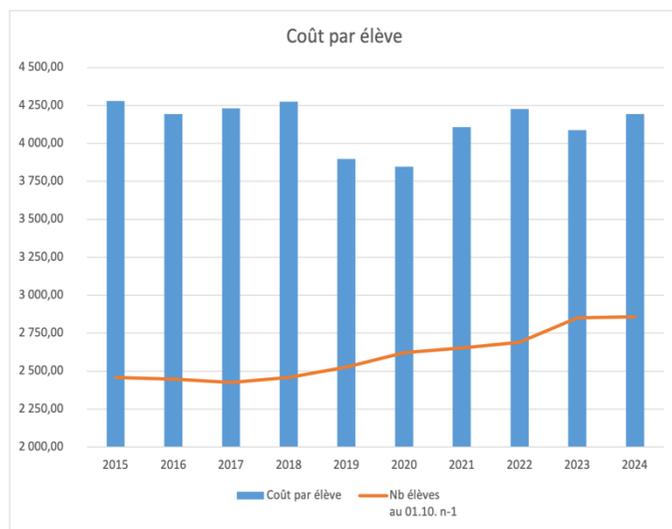
| | Produits 50/51/52 | Répartition des charges 59 | Total |
|-------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|
| 2015 | 687 795,00 | 10 521 262,55 | 11 209 057,55 |
| 2016 | 715 738,49 | 10 267 634,40 | 10 983 372,89 |
| 2017 | 697 571,51 | 10 263 259,37 | 10 960 830,88 |
| 2018 | 641 424,00 | 10 507 604,45 | 11 149 028,45 |
| 2019 | 747 687,94 | 9 847 236,95 | 10 594 924,89 |
| 2020 | 481 367,60 | 10 090 326,47 | 10 571 694,07 |
| 2021 | 605 213,20 | 10 892 347,53 | 11 497 560,73 |
| 2022 | 644 993,87 | 11 389 613,00 | 12 034 606,87 |
| 2023 | 712 809,00 | 11 655 000,10 | 12 367 809,10 |
| 2024 | 789 316,43 | 11 979 702,63 | 12 769 019,06 |



Annexe 5 : Évolution du coût par élève

Coût global par élève

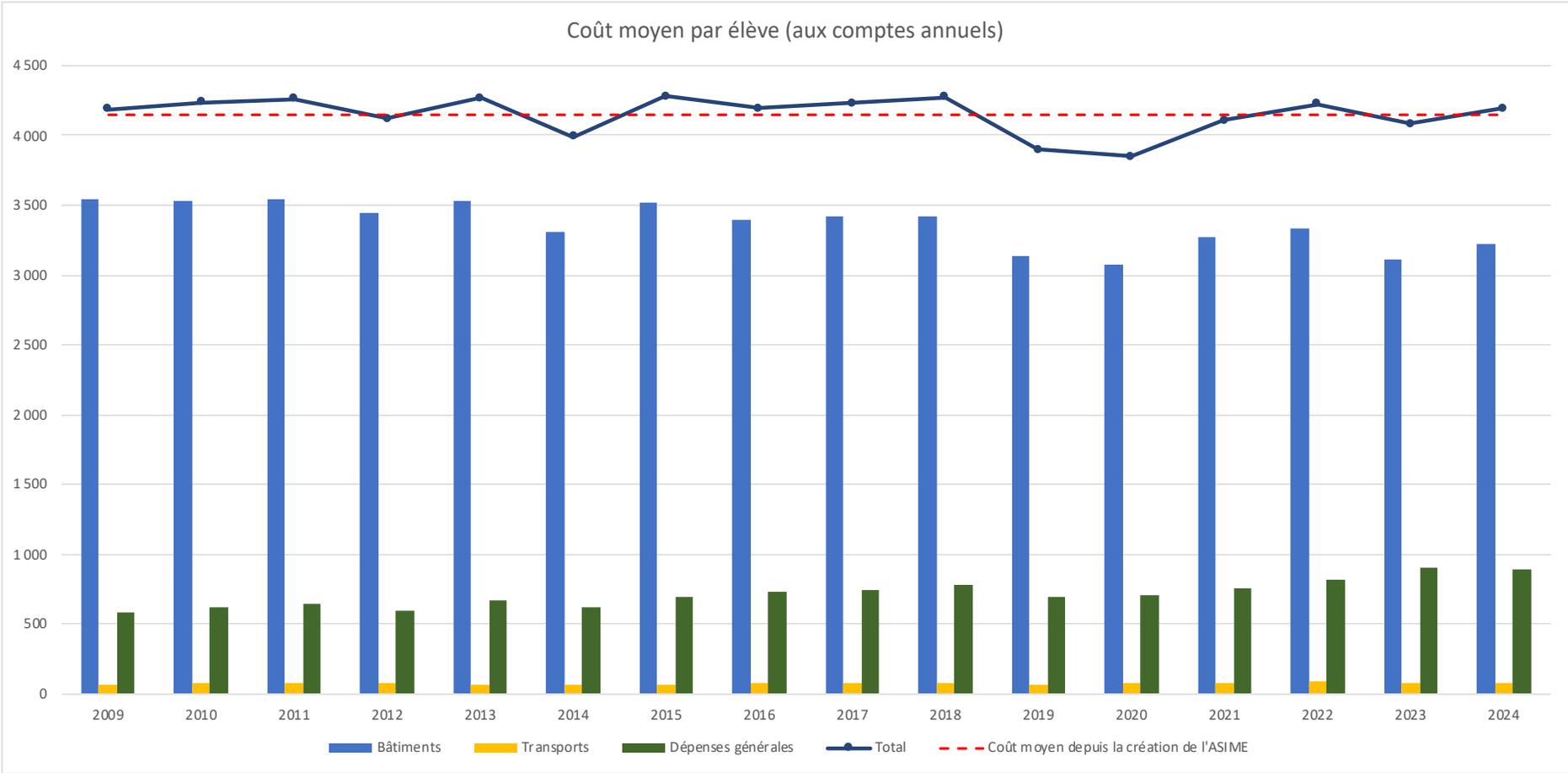
| | Coût par élève | delta | Nb élèves au 01.10. n-1 | delta |
|------|----------------|-------|-------------------------|-------|
| 2015 | 4 280,00 | 6,7% | 2 458 | 0,2% |
| 2016 | 4 194,00 | -2,1% | 2 448 | -0,4% |
| 2017 | 4 231,00 | 0,9% | 2 426 | -0,9% |
| 2018 | 4 275,00 | 1,0% | 2 458 | 1,3% |
| 2019 | 3 898,00 | -9,7% | 2 527 | 2,7% |
| 2020 | 3 846,00 | -1,4% | 2 622 | 3,6% |
| 2021 | 4 107,00 | 6,4% | 2 652 | 1,1% |
| 2022 | 4 227,00 | 2,8% | 2 691 | 1,4% |
| 2023 | 4 087,00 | -3,4% | 2 852 | 5,6% |
| 2024 | 4 193,00 | 2,5% | 2 857 | 0,2% |



Coût par élève par centre de charge

| Comptes | Année | Bâtiments | Transports | Dépenses générales | Total |
|---|-------|-----------|------------|--------------------|-------|
| Total élèves ↓ | 2008 | | | | |
| 2438 | 2009 | 3 543 | 64 | 582 | 4 189 |
| 2423 | 2010 | 3 533 | 82 | 623 | 4 238 |
| 2424 | 2011 | 3 544 | 77 | 641 | 4 262 |
| 2478 | 2012 | 3 444 | 82 | 594 | 4 120 |
| 2468 | 2013 | 3 537 | 65 | 665 | 4 267 |
| 2470 | 2014 | 3 306 | 70 | 616 | 3 992 |
| 2476 | 2015 | 3 515 | 70 | 695 | 4 280 |
| 2474 | 2016 | 3 395 | 71 | 728 | 4 194 |
| 2451 | 2017 | 3 414 | 78 | 738 | 4 230 |
| 2458 | 2018 | 3 422 | 73 | 781 | 4 276 |
| 2527 | 2019 | 3 131 | 70 | 696 | 3 897 |
| 2622 | 2020 | 3 073 | 74 | 700 | 3 847 |
| 2652 | 2021 | 3 278 | 73 | 757 | 4 108 |
| 2691 | 2022 | 3 333 | 83 | 811 | 4 227 |
| 2852 | 2023 | 3 107 | 72 | 907 | 4 086 |
| 2857 | 2024 | 3 226 | 75 | 892 | 4 193 |
| Coût moyen depuis la création de l'ASIME | | | | | |
| | | 3 363 | 74 | 714 | 4 150 |

Le graphique ci-dessous, qui illustre le coût par élève détaillé par centre de charge (depuis la création de l'ASIME) permet d'avoir un aperçu intéressant sur cette évolution, notamment en regard de sa cohérence.



Annexe 6 : 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 :

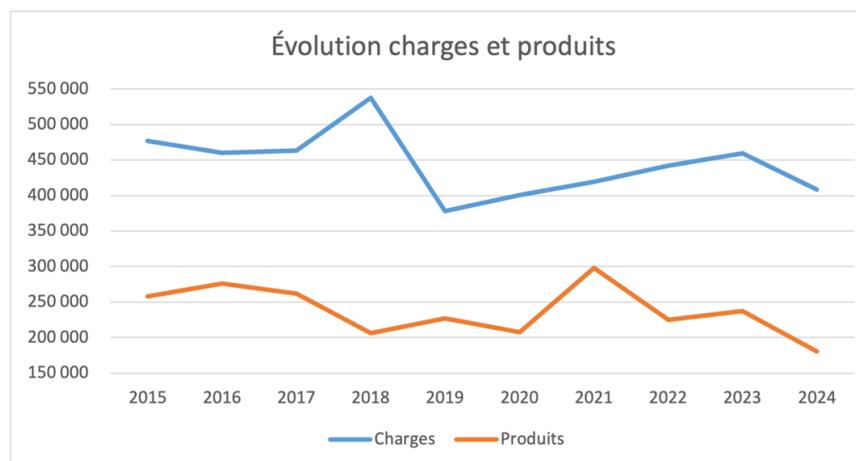
| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | |
|---------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------------|------------|
| | Comptes | Budget |
| Charges | 476 734,77 | 460 008,43 | 463 145,34 | 537 385,80 | 378 052,61 | 400 486,74 | 419 419,53 | 442 178,68 | 459 434,04 | 408 528,00 | 453 000,00 |
| Produits | 257 689,80 | 275 847,90 | 261 814,15 | 206 344,35 | 227 099,40 | 207 368,45 | 298 002,30 | 224 899,75 | 237 084,55 | 180 826,00 | 300 000,00 |
| Déficit de couverture | 219 044,97 | 184 160,53 | 201 331,19 | 331 041,45 | 150 953,21 | 193 118,29 | 121 417,23 | 217 278,93 | 222 349,49 | 227 702,00 | 153 000,00 |
| Évolution produits | | 7,05% | -5,09% | -21,19% | 10,06% | -8,69% | 43,71% | -24,53% | 5,42% | -23,73% | |
| Taux de couverture des charges | 54,1% | 60,0% | 56,5% | 38,4% | 60,1% | 51,8% | 71,1% | 50,9% | 51,6% | 44,3% | 66,2% |

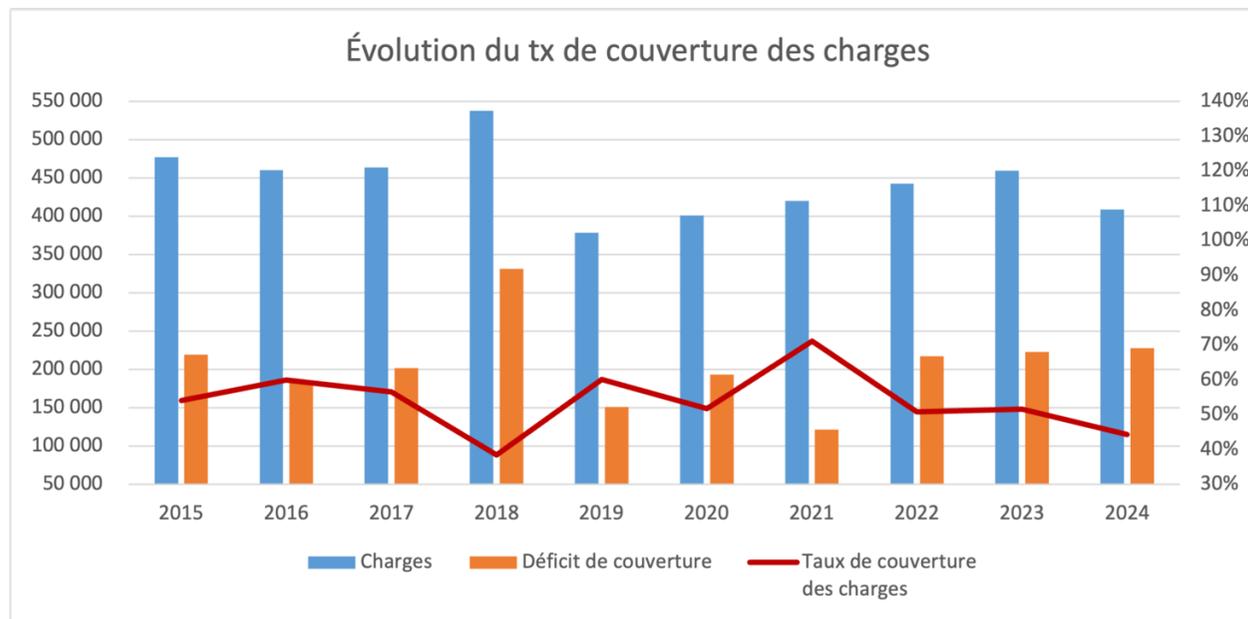
Analyse des charges

Les charges ont diminué par rapport à l'exercice 2023 (environ CHF 51'000.00). Cette diminution est due essentiellement à des problèmes de ressources, notamment le départ d'une collaboratrice de longue date en automne 2023, remplacée par une collaboratrice junior, ce qui a induit une concentration sur les activités relevant des prestations obligatoires (dépistage et prophylaxie, ainsi que le projet pilote du Canton portant sur les contrôle approfondis). À la rentrée d'août 2024, le départ en congé maternité d'une collaboratrice a induit une diminution de l'activité du cabinet.

Analyse des produits

Les produits ont également diminué, ceci notamment en raison des explications ci-dessus. En outre, depuis que la Direction a entamé l'analyse des éléments de réponse à l'interpellation Gaskell « *Quel avenir pour le cabinet dentaire scolaire de Beausobre* » sous la supervision du Comité de direction, ainsi que la résolution de votre Conseil du 25 septembre 2024 demandant au Comité de direction d'aller plus avant dans la recherche du modèle « d'affaire » idéal, l'activité a été encore ralentie, avec finalement la démission de la Médecin-dentiste et une assistante dentaire, conduisant à la fermeture temporaire du cabinet dentaire scolaire au mois de décembre.





Analyse de l'insuffisance de couverture

Au vu des conditions particulières qui ont prédominé tout au long de l'année 2024, une analyse ne saurait être pertinente, l'équivalence des facteurs de comparaison n'étant pas assurée.

Future organisation du cabinet dentaire scolaire

Le Comité de direction travaille actuellement sur différents scénarios de réorganisation du cabinet et reviendra vers votre Autorité dans le courant de l'année 2025.

Parallèlement, le cabinet dentaire reprendra ses activités début avril 2025, afin d'assurer les prestations obligatoires de dépistage et prophylaxie qui relèvent de notre responsabilité, pour l'année scolaire 2024-2025.

Annexe 7 : Niveau de couverture des devoirs surveillés

À fin 2024, la situation financière du secteur 503 « Devoirs surveillés » se résume comme suit :

| | | Charges | Produits | Couverture |
|-----|--------------------|------------|-----------|------------|
| 503 | Devoirs surveillés | 192 104,00 | 44 125,00 | 22,97% |

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

Annexe 8 : Analyse de la rentabilité des camps

À fin 2024, 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 |
| 506 | Camps scolaires internes - école à la montagne et camps de ski de fond | 652 031,00 | 194 555,00 | 30% | 679 700,00 | 140 600,00 | 21% |
| 507 | Camps scolaires externes - camps de ski alpin | 123 260,00 | 60 098,00 | 49% | 140 900,00 | 51 500,00 | 37% |
| 508 | Colonies de vacances | 55 184,00 | 57 305,00 | 104% | 61 400,00 | 58 000,00 | 94% |
| | Total | 830 475,00 | 311 958,00 | 38% | 882 000,00 | 250 100,00 | 28% |

Les résultats présentant un taux de couverture bien supérieur au budget, on peut considérer que nous avons 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 | 12 398,00 | 25 000,00 |
| 502.3112.00 | Achats de mobilier scolaire | 119 485,00 | 90 000,00 |
| 502.3112.01 | Achats de mobilier scolaire Morges Est | 7 718,00 | 8 000,00 |
| 502.3112.02 | Achats de mobilier scolaire Morges Ouest | 11 681,00 | 7 000,00 |
| 502.3112.03 | Achats de mobilier scolaire Morges Beausobre | 3 111,00 | 5 700,00 |
| 502.3113.00 | Achats de mobilier et d'équipements pour autres locaux | 69 849,00 | 40 000,00 |
| 502.3151.00 | Entretien du mobilier, des machines et des équipements techniques de bureau | 205,00 | 2 000,00 |
| 502.3152.00 | Entretien du mobilier scolaire | 1 984,00 | 10 000,00 |
| 502.3153.00 | Entretien du mobilier et des équipements pour autres locaux | 6 206,00 | 6 500,00 |
| | | 232 637,00 | 194 200,00 |

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 502.3112.00 « Achats de mobilier scolaires » est dû notamment à l'équipement d'une salle de classe CRPS et ses locaux annexes, ainsi qu'au renouvellement nécessaire de chaises et tabourets dans des classes de Beausobre, de pupitres au collège de Tolochenaz, ainsi que du mobilier des classes déménagées du collège de Pré-Maudry au nouveau collège de Chanel et des armoires des anciennes classes du collège de Chanel.

Le dépassement au compte 502.3112.02 « Achats de mobilier scolaire Morges Ouest » est dû à des remplacements de mobilier 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 de mobilier au secrétariat, à la Direction et la salle des maîtres du collège de la Burtignière, ainsi qu'au remplacement de chaises dans les salles de musique du collège de Beausobre.

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 | 23 757,00 | 10 000,00 |
| 502.3188.01 | Frais de transports élèves pour particularité d'enclassement | 255 630,00 | 275 000,00 |
| 506.3188.05 | Frais de transports école à la montagne et camps de ski de fonds | 34 056,00 | 33 000,00 |
| 507.3188.05 | Frais de transports camps de ski alpin | 15 520,00 | 18 000,00 |
| 508.3188.05 | Frais de transports camps d'été | 6 460,00 | 5 600,00 |
| 509.3188.04 | Frais de transports élèves : sorties activités sportives | 140 558,00 | 110 000,00 |
| 522.3188.02 | Frais de transports élèves du secondaire (distance >2.5km) | 194 757,00 | 190 000,00 |
| 522.3188.03 | Frais de transports élèves du raccordement ou sport-art-études | 19 488,00 | 33 000,00 |
| | | 690 226,00 | 674 600,00 |

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 502.3188.04 « Frais de transports élèves : sorties activités scolaires » est dû partiellement à une augmentation des sorties à caractère sportif et également à la correction d'imputation d'une partie des charges du compte 502.3188.01 « Frais de transports élèves pour particularité d'enclassement » dédiée aux transports piscine.

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 2024 | Recettes 2024 | Amort. 2024 | Solde à amortir 2024 |
|-----------|--|---------------------------|--------------|---------------|----------------|------------------|------------------|----------------|-------------------------|
| 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 | 154 009,00 |
| 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 | 1 453 282,15 |
| 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 | 0,00 | 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 | 69 882,25 | 1 607 291,15 |

* Les amortissements échus ne figureront plus lors de l'établissement des prochains comptes.