

**Association SDIS NYON-DÔLE, Nyon**

---

Rapport sur la vérification des comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2016

Lausanne, le 24 mars 2017

11223 Ba/Bu/hz (7/1)

Notre rapport se présente comme suit :

	<u>Page</u>	
1	CONSIDERATIONS GENERALES	3
2	RAPPORT SUCCINCT	5
3	ANALYSE SUCCINCTE DU BILAN	6
4	SUIVI DES OBSERVATIONS ET REMARQUES DE L'ANNEE PRECEDENTE	6
5	OBSERVATIONS ET REMARQUES RELATIVES A L'EXERCICE 2016	8
6	ANALYSE SUCCINCTE DU COMPTE DE FONCTIONNEMENT	11
7	CONCLUSION	11

Annexes :

1. Bilan au 31 décembre 2016
2. Compte de fonctionnement 2016
3. Tableau de « Répartition des charges 2016 par les communes membres »
4. Tableau des investissements

## 1 CONSIDERATIONS GENERALES

Nos travaux de vérification ont débuté le 13 mars 2017 au Service des finances de la Commune de Nyon et se sont terminés le 21 mars 2017 dans nos bureaux.

Nous avons fait part de nos conclusions et observations lors de la discussion du 13 mars 2017 en présence de Monsieur Roland Jayet, Responsable administratif du SDIS.

Les états produits en annexes 1 à 3 correspondent à la comptabilité de l'exercice 2016. L'évaluation des postes du bilan, dont le total s'élève au 31 décembre 2016 à CHF 1'368'065 est conforme aux dispositions légales en la matière.

Au 31 décembre 2016, l'association intercommunale a contracté des engagements pour un total de CHF 248'500 (Engagements hors bilan).

Nos contrôles ont été conduits en conformité avec les exigences ressortant du règlement révisé du 14 décembre 1979 sur la comptabilité des communes découlant de l'article 93b de la Loi du 28 février 1956 sur les communes, ainsi qu'avec la nouvelle directive du 18 octobre 2016 pour l'organe de révision, édictées par le Département des institutions et de la sécurité qui mentionne que l'examen succinct est le standard minimum à respecter.

Nous rappelons que les dispositions concernant les communes sont applicables par analogie à l'association de communes selon l'article 114 de la Loi sur les Communes qui stipule :

### *Art. 114 Droit applicable*

*<sup>1</sup> Les dispositions concernant les communes et les autorités communales sont applicables par analogie à l'association, à la fédération de communes, à l'agglomération et à toute autre forme de corporation de droit public comprenant des communes prévues par la présente loi ou les lois spéciales, pour autant que ces dispositions ne soient pas en contradiction avec les lois précitées.*

Le détail des vérifications opérées est consigné dans nos papiers de travail. Nos investigations permettent de constater la concordance entre les écritures contrôlées et les documents comptables présentés, et le respect des principes d'établissement régulier des comptes.

Nous soulignons la bonne collaboration avec le service des finances ainsi qu'avec M. Jayet, que nous remercions, et restons à votre entière disposition pour tout renseignement complémentaire que vous pourriez désirer.

Le préavis du Comité de direction n° 06/2017 portant sur les comptes 2016 était à notre disposition lors de notre contrôle des comptes.

L'excédent de charges de l'exercice est réparti entre les Communes membres conformément aux dispositions statutaires, selon tableau qui vous est présenté en annexe 3.

Nous présentons ci-après le résultat économique de l'exercice (avant attributions aux fonds de réserve).

	<u>CHF</u>
Excédent de charges nettes de fonctionnement	-1'645'146
Attributions aux fonds de réserve	<u>-93'134</u>
	-1'738'280
Participation des Communes membres	<u>1'738'280</u>
	<u><u>0</u></u>

## 2 RAPPORT SUCCINCT

### Rapport de l'auditeur

---

Au Conseil intercommunal de l'Association SDIS NYON-DÔLE, Nyon

Conformément au mandat qui nous a été confié, nous avons procédé à un examen succinct des comptes de l'Association SDIS NYON-DÔLE, comprenant le bilan, le compte de fonctionnement et le tableau des investissements pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2016.

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

Nous avons effectué notre examen succinct selon la Norme d'audit suisse 910 *Review (examen succinct) d'états financiers*. Cette norme requiert que l'examen succinct soit planifié et réalisé en vue d'obtenir une assurance modérée que les comptes ne comportent pas d'anomalie significative. Un examen succinct comporte essentiellement des entretiens avec le personnel de l'association intercommunale et des procédures analytiques appliqués 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 sur les communes du 28 février 1956 et au règlement cantonal sur la comptabilité des communes du 14 décembre 1979.

Lausanne, le 24 mars 2017

Fidinter SA  
  
Gérald Balimann  
*Expert-comptable diplômé*  
*Expert-réviseur agréé*  
*Réviseur responsable*

  
Julien Busset  
*Agent fiduciaire avec brevet fédéral*  
*Expert-réviseur agréé*

### **3 ANALYSE SUCCINCTE DU BILAN**

Le bilan de l'exercice au 31 décembre 2016 est publié en annexe 1 du présent rapport.

Les commentaires et recommandations relatifs à plusieurs rubriques du bilan sont mentionnés sous chiffre 5 ci-après.

### **4 SUIVI DES OBSERVATIONS ET REMARQUES DE L'ANNEE PRECEDENTE**

Il restait également les remarques suivantes dans notre rapport du 13 avril 2015 relatif aux comptes 2014 considérées comme non-régularisées :

#### **Recommandation 3 (2014)**

Il y aurait lieu d'adapter les amortissements comptables des véhicules qui, selon les dispositions ressortant du Règlement sur la comptabilité des communes, doivent être amortis sur une période de 10 ans (art. 17, lit. a).

Nous considérons ce point comme régularisé.

#### **Recommandation 5 (2014)**

Afin de respecter l'art. 11 RCom, nous vous invitons à présenter les attributions exceptionnelles et hors budget de manière détaillée et séparée dans votre rapport relatif aux comptes de chaque exercice.

Nous considérons ce point comme régularisé.

#### **Recommandation 6 (2014)**

Selon notre appréciation, nous estimons que les incidences financières aboutissent en finalité dans les comptes de votre Association et nous vous suggérons de mentionner dans le préavis relatif aux comptes annuels ou au pied de votre bilan l'engagement relatif à cette recapitalisation qui a été estimé par le Service des ressources et relations humaines de la Ville de Nyon à CHF 242'300 (période 2015 à 2030).

Nous considérons ce point comme régularisé étant donné que la recapitalisation (Service RRH Ville de Nyon) figure comme annexe aux comptes dans le préavis 06/2017.

Dans notre rapport du 24 mars 2016 relatif aux comptes de l'exercice 2015, nous avons émis deux recommandations.

Nous commentons ci-après les mesures qui ont été prises pour les points relevés :

#### **4.1 Débiteurs**

##### **Recommandation 1 (2015)**

Nous recommandons d'identifier chaque débiteur en fonction de son risque et de mettre en place une procédure pour risques sur débiteurs (> 1 an 100%, > de 6 mois 50%, autre 5% par exemple).

Nous considérons ce point comme étant régularisé.

#### **4.2 Actifs transitoires**

##### **Recommandation 2 (2015)**

Comme mentionné lors de l'exercice précédent, en se fondant sur les principes de clarté, les créances (actifs transitoires) et dettes envers la Ville de Nyon, vu leur importance et vu la relation privilégiée avec ce membre de votre Association, pourraient figurer dans un compte spécifique du bilan (compte courant commune de Nyon).

La créance de la Ville de Nyon pourrait figurer dans le compte spécifique du bilan 9111.15 (compte courant commune de Nyon) selon la recommandation n° 2.

Nous considérons ce point comme non régularisé.

## 5 OBSERVATIONS ET REMARQUES RELATIVES A L'EXERCICE 2016

### 5.1 PostFinance

Le solde au bilan de CHF 1'006'512.34 comporte un écart de CHF 0.10 centimes avec le relevé Postfinance de CHF 1'006'512.24 au 31 décembre 2016.

La liste des personnes autorisées à signer datant du 19 novembre 2016, mentionne les personnes suivantes :

- Haab Nathalie signature collective
- Barras Patrick signature collective
- Corthesy Pierre-Yves signature individuelle
- Jayet Roland signature individuelle

#### **Recommandation 1**

Nous recommandons la signature collective à deux conformément au principe de la séparation de fonction comme pour les signatures e-finance.

### 5.2 Débiteurs

Le montant des débiteurs au bilan de CHF 220'701.25 correspond à la liste des postes ouverts au 31 décembre 2016.

Au jour de notre contrôle, un montant de CHF 36'609.50 était encore ouvert dont un montant d'environ CHF 5'200 antérieur à 2016.

La provision pour pertes sur débiteurs s'élevant à CHF 7'300, soit 3.3% du total des débiteurs est suffisante pour couvrir le risque maximum sur débiteurs douteux.

### 5.3 Actifs transitoires

Le total de ce compte correspond à la participation ECA pour les interventions en 2016.

### 5.4 Créanciers SDIS

Le solde des créanciers au bilan de CHF 564'703.30 correspond à la liste des postes ouverts au 31 décembre 2016.

Le montant de CHF 468'574.75 concernant la Ville de Nyon pourrait également figurer dans un compte-courant spécifique selon la recommandation 2015.

### 5.5 Avance Ville de Nyon pour achats de véhicules

Il n'existe pas de contrat de prêt et il n'y pas d'intérêts. Le remboursement s'élève à CHF 16'807 par année.

La valeur des véhicules au bilan est conforme au tableau des investissements figurant à l'annexe 4.

### 5.6 Passifs transitoires

Nous présentons ci-après le détail de cette rubrique du bilan :

Rétrocession coûts du SDIS aux Communes membres	115'745
Soldes et indemnités	279'628
Charges sociales	57'499
Divers autres montants	<u>18'366</u>
	<u><u>471'238</u></u>

La rétrocession des coûts envers les Communes membres est conforme au tableau de répartition qui vous est présenté en annexe 3. Nous relevons que ce tableau comprend une dette envers la Ville de Nyon de CHF 52'603 qui pourrait être ajoutée aux engagements de la Ville de Nyon et présentée séparément.

## 5.7 Fonds propres

Il n'y a pas de fonds propres, l'excédent de dépenses étant pris en charge intégralement par les Communes membres.

Au vu des résultats, il a été décidé d'attribuer lors de la clôture de l'exercice, divers montants sur des comptes de provisions et des fonds de réserve pour CHF 93'133.50 au total.

Selon les commentaires dans le préavis n° 06/2017, ces attributions aux fonds de réserve concernent :

- CHF 45'000 au fonds de réserve véhicules
- CHF 4'000 supplémentaires sur le même compte suite à la vente du véhicule zorba
- CHF 40'000 au fonds de réserve infrastructures
- CHF 4'133.50 à la provision pour pertes sur débiteurs

## 5.8 TVA

Nous relevons que l'Association est assujettie à l'impôt rétroactivement au 1<sup>er</sup> janvier 2014 et qu'une provision avait été constituée à cet effet.

Le seuil a également été atteint lors de l'exercice 2016.

## 6 ANALYSE SUCCINCTE DU COMPTE DE FONCTIONNEMENT

Nous avons effectué une comparaison des chiffres 2016 avec le budget 2016 et les chiffres de l'exercice précédent.

Les commentaires sur les écarts budgétaires étant clairement mentionnés sur les comptes de fonctionnement joints au préavis 06/2017, nous renonçons à les reproduire dans le présent rapport.

Cependant, certaines dépenses excèdent le budget. Nous vous rappelons la disposition légale suivante ressortant du Règlement sur la comptabilité des communes :

***Art. 10 Dépassement de crédit***

<sup>1</sup> *La municipalité veille à ce que les crédits accordés ne soient pas dépassés.*

<sup>2</sup> *Lorsqu'un crédit est épuisé, il ne peut être engagé de dépenses supplémentaires sans l'autorisation préalable du conseil général ou communal, sous réserve des dispositions de l'article 11.*

## 7 CONCLUSION

Nous avons relevé le bon niveau de préparation du dossier de bouclage et la bonne qualité des informations communiquées par Monsieur Roland Jayet lors de nos contrôles.

A l'issue de nos travaux, le bilan au 31 décembre 2016 et le compte de fonctionnement de l'exercice 2016 peuvent être soumis au Conseil intercommunal pour approbation, sous réserve des conclusions du rapport de la Commission de gestion et finances.

# Annexe 1

Désignation		Etat d'entrée 2016	Augmentation	Diminution	ACTIF	PASSIF
		CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
<b>9</b>	<b>BILAN</b>	<b>0.00</b>	<b>7'557'399.48</b>	<b>7'557'399.48</b>	<b>0.00</b>	
<b>91</b>	<b>ACTIF</b>	<b>1'199'236.74</b>	<b>5'413'224.29</b>	<b>5'244'395.85</b>	<b>1'368'065.18</b>	
<b>910</b>	<b>Disponibilités</b>	<b>799'519.89</b>	<b>2'908'355.18</b>	<b>2'700'882.38</b>	<b>1'006'992.69</b>	
<b>9100</b>	<b>Caisse principale</b>	<b>305.75</b>	<b>3'067.95</b>	<b>2'893.35</b>	<b>480.35</b>	
9100-01	Caisse principale	0.00	58.00	58.00	0.00	
9100-02	Caisse site de Nyon	162.65	1'370.65	1'347.75	185.55	
9100-03	Caisse site de Genolier	0.00	789.30	789.30	0.00	
9100-04	Caisse site de St-Cergue	143.10	450.00	298.30	294.80	
9100-05	Caisse site de Bonmont	0.00	400.00	400.00	0.00	
<b>9101</b>	<b>CCP</b>	<b>799'214.14</b>	<b>2'839'926.78</b>	<b>2'632'628.58</b>	<b>1'006'512.34</b>	
9101-01	CCP 12-421692-4 SDIS	799'214.14	2'839'926.78	2'632'628.58	1'006'512.34	
<b>9105</b>	<b>Virements de fonds</b>	<b>0.00</b>	<b>65'360.45</b>	<b>65'360.45</b>	<b>0.00</b>	
9105-01	Virements de fonds	0.00	0.00	0.00	0.00	
9105-10	Compte d'attente	0.00	65'360.45	65'360.45	0.00	
<b>911</b>	<b>Débiteurs et comptes courants</b>	<b>158'325.35</b>	<b>2'482'918.11</b>	<b>2'416'249.97</b>	<b>224'993.49</b>	
<b>9111</b>	<b>Comptes courants débiteurs</b>	<b>0.00</b>	<b>203'006.09</b>	<b>198'713.85</b>	<b>4'292.24</b>	
9111-10	Prestations SDIS à refacturer	0.00	9'316.49	5'024.25	4'292.24	
9111-11	Véhicules SDIS	0.00	11'519.60	11'519.60	0.00	
9111-15	C/c Ville de Nyon	0.00	182'170.00	182'170.00	0.00	
<b>9115</b>	<b>Autres débiteurs</b>	<b>158'325.35</b>	<b>2'279'912.02</b>	<b>2'217'536.12</b>	<b>220'701.25</b>	
9100-01	Débiteurs BVR SDIS	158'325.35	2'279'912.02	2'217'536.12	220'701.25	
<b>913</b>	<b>Actifs transitoires</b>	<b>106'938.50</b>	<b>21'951.00</b>	<b>106'938.50</b>	<b>21'951.00</b>	
<b>9138</b>	<b>Comptes de liaison entre deux périodes comptables</b>	<b>106'860.60</b>	<b>21'951.00</b>	<b>106'860.60</b>	<b>21'951.00</b>	
9138-01	Actifs transitoires	106'860.60	21'951.00	106'860.60	21'951.00	
9138-02	Notes de crédit fournisseurs	0.00	0.00	0.00	0.00	
<b>9139</b>	<b>Adm. Féd contributions I.A.</b>	<b>77.90</b>	<b>0.00</b>	<b>77.90</b>	<b>0.00</b>	
9139-05	Actifs transitoires	77.90	0.00	77.90	0.00	
<b>914</b>	<b>Véhicules à amortir</b>	<b>134'453.00</b>	<b>0.00</b>	<b>20'325.00</b>	<b>114'128.00</b>	
<b>9146</b>	<b>Véhicules à amortir</b>	<b>134'453.00</b>	<b>0.00</b>	<b>20'325.00</b>	<b>114'128.00</b>	
9146-00	Véhicules à amortir	134'453.00	0.00	20'325.00	114'128.00	
<b>92</b>	<b>PASSIF</b>	<b>-1'199'236.74</b>	<b>2'144'175.19</b>	<b>2'313'003.63</b>		<b>-1'368'065.18</b>
<b>920</b>	<b>Engagements courants</b>	<b>-565'442.70</b>	<b>1'631'325.85</b>	<b>1'748'232.45</b>		<b>-682'349.30</b>
<b>9200</b>	<b>Créanciers</b>	<b>-430'794.70</b>	<b>1'614'128.85</b>	<b>1'748'037.45</b>		<b>-564'703.30</b>
9200-01	Créanciers SDIS	-430'794.70	1'614'128.85	1'748'037.45		-564'703.30
<b>9206</b>	<b>Comptes courants créanciers</b>	<b>-134'648.00</b>	<b>17'197.00</b>	<b>195.00</b>		<b>-117'646.00</b>
9206-01	Avance Ville de Nyon pour achats de véhicules	-134'648.00	16'807.00	0.00		-117'646.00
9206-81	Frais de rappels débiteurs SDIS	-195.00	390.00	195.00		0.00
<b>925</b>	<b>Passifs transitoires</b>	<b>-430'627.54</b>	<b>431'027.54</b>	<b>471'637.68</b>		<b>-471'237.68</b>
<b>9258</b>	<b>Compte de liaison entre deux périodes comptables</b>	<b>-430'627.54</b>	<b>431'027.54</b>	<b>471'637.68</b>		<b>-471'237.68</b>
9258-01	Passifs transitoires	-430'627.54	431'027.54	471'637.68		-471'237.68
<b>928</b>	<b>Financements spéciaux et fonds de réserve</b>	<b>-203'166.50</b>	<b>81'821.80</b>	<b>93'133.50</b>		<b>-214'478.20</b>
<b>9282</b>	<b>Fonds de réserve</b>	<b>-203'166.50</b>	<b>81'821.80</b>	<b>93'133.50</b>		<b>-214'478.20</b>
9282-01	Fonds de réserve véhicules	-150'000.00	81'821.80	49'000.00		-117'178.20
9282-02	Fonds de réserve (TVA et assurances)	0.00	0.00	0.00		0.00
9282-03	Provision pour perte sur débiteurs	-3'166.50		4'133.50		-7'300.00
9282-04	Fonds de réserve infrastructure	-50'000.00		40'000.00		-90'000.00

# Annexe 2

N° - compte	Désignation	SDIS Nyon-Dôle			Variation p/r budget 2016		Remarques
		COMPTES 2016 CHF	BUDGET 2016 CHF	COMPTES 2015 CHF	en CHF	en %	
<b>3</b>	<b>Charges</b>	<b>2'617'697.79</b>	<b>2'604'457.00</b>	<b>2'407'594.53</b>	<b>19'241</b>	<b>0.5%</b>	
<b>30</b>	<b>Autorité et personnel</b>	<b>916'161.90</b>	<b>889'300.00</b>	<b>788'406.35</b>	<b>26'862</b>	<b>3.0%</b>	
<b>650-3003-00</b>	<b>Jetons de présence</b>	<b>27'820.00</b>	<b>35'850.00</b>	<b>23'790.00</b>	<b>-6'030</b>	<b>-22.4%</b>	
650-3003-01	EM régional	5'120.00	6'400.00	4'080.00	-1'280	-20.0%	
650-3003-02	CI (Conseil intercommunal)	5'750.00	6'950.00	4'550.00	-1'200	-17.3%	
650-3003-03	CODR (Comité directeur)	8'630.00	9'000.00	7'640.00	-370	-4.1%	
650-3003-04	COGES Commission de gestion	0.00	2'000.00	0.00	-2'000	-100.0%	
650-3003-05	EM de site	8'320.00	11'500.00	7'520.00	-3'180	-27.7%	
<b>650-3012-00</b>	<b>Salaires personnel auxiliaire</b>	<b>122'437.00</b>	<b>115'000.00</b>	<b>104'825.00</b>	<b>7'437</b>	<b>6.5%</b>	
650-3012-01	Indemnités auxiliaires	107'301.00	100'000.00	89'785.00	7'301	7.3%	Heures deménagement caserne de Genolier
650-3012-02	Indemnités de fonctions	10'000.00	10'000.00	10'000.00	0	0.0%	
650-3012-03	Indemnités Paléo	5'136.00	5'000.00	5'040.00	136	2.7%	Equilibré entre solde (650-3013-06) et indemnités (650-3012-03)
<b>650-3013-00</b>	<b>Total soldes</b>	<b>678'379.90</b>	<b>632'000.00</b>	<b>607'984.50</b>	<b>46'380</b>	<b>7.3%</b>	
650-3013-01	Exercices 30-jh	284'928.80	220'000.00	208'777.50	64'960	29.5%	
650-3013-02	Gardes Piquets DPS 80-jh	30'842.50	63'200.00	57'882.50	-7'443	-8.9%	St-Cergue débute les gardes le WE 18h (budgeté par erreur début samedi 6h comme Nyon) corrigé sur budget 2017
650-3013-03	Interventions 35-jh	185'322.50	183'000.00	171'982.50	-11'340	-9.7%	
650-3013-04	Cours formation cant ECA 250-jh	81'750.00	77'000.00	70'175.00	-4'575	-6.2%	Cours OFSI en supplément
650-3013-05	Manifestations 25-jh	4'900.00	20'000.00	13'987.50	-15'100	-75.5%	
650-3013-06	Paléo 24-jh	32'490.00	30'000.00	38'432.00	-2'490	-8.3%	Le montant est refacturé intégralement à Paléo sous le compte 650-4359.00.
650-3013-07	Heures de conduites chauffeurs 25-jh	18'345.00	18'800.00	17'687.50	-455	-2.4%	
<b>650-3030-00</b>	<b>Cotisations AVS / AI / APG / AC</b>	<b>27'137.05</b>	<b>32'000.00</b>	<b>26'260.70</b>	<b>-883</b>	<b>-15.2%</b>	
<b>650-3050-00</b>	<b>Assurances de personnes</b>	<b>417.50</b>	<b>450.00</b>	<b>430.00</b>	<b>-33</b>	<b>-7.2%</b>	
<b>650-3060-00</b>	<b>Remboursement de frais</b>	<b>194.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>194</b>	<b>0.0%</b>	
<b>650-3091-00</b>	<b>Frais de formation</b>	<b>10'621.10</b>	<b>24'500.00</b>	<b>19'486.15</b>	<b>-13'879</b>	<b>-56.6%</b>	
<b>650-3099-00</b>	<b>Concours</b>	<b>4'903.50</b>	<b>9'500.00</b>	<b>5'630.00</b>	<b>-4'597</b>	<b>-48.4%</b>	
<b>650-3099-01</b>	<b>Revue quinquennale 2016</b>	<b>44'251.85</b>	<b>40'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>4'252</b>	<b>0.0%</b>	Revue du SDIS à chaque changement de législature
<b>31</b>	<b>Biens, services et marchandises</b>	<b>1'551'502.54</b>	<b>1'614'350.00</b>	<b>1'445'124.93</b>	<b>-62'847</b>	<b>-3.9%</b>	
650-3101-00	Imprimés, fournitures de bureau	10'086.28	11'400.00	8'952.25	-1'313	-11.5%	Rapport de Gestion et carte de fin d'année pour l'ensemble du SDIS
650-3102-00	Insertions dans les journaux	2'009.40	2'250.00	2'311.32	-241	-10.7%	
<b>650-3116-00</b>	<b>Achats matériel spécialisé</b>	<b>61'526.36</b>	<b>66'000.00</b>	<b>69'927.06</b>	<b>-4'474</b>	<b>-6.8%</b>	
<b>650-3120-00</b>	<b>Eau, gaz, électricité</b>	<b>17'813.70</b>	<b>25'300.00</b>	<b>17'427.30</b>	<b>-7'486</b>	<b>-29.8%</b>	
<b>650-3124-00</b>	<b>Total chauffage et carburant</b>	<b>59'335.35</b>	<b>67'500.00</b>	<b>48'228.95</b>	<b>-8'165</b>	<b>-12.1%</b>	
650-3124-01	Chauffage des bâtiments BAT	36'361.45	36'000.00	23'987.10	-361	1.0%	
650-3124-02	Achats de carburant	22'973.90	31'500.00	24'241.85	-8'526	-27.1%	
<b>650-3131-00</b>	<b>Subsistance lors d'interventions</b>	<b>2'647.65</b>	<b>9'500.00</b>	<b>6'458.10</b>	<b>-6'852</b>	<b>-72.1%</b>	
<b>650-3133-00</b>	<b>Achats produits de nettoyage</b>	<b>4'665.20</b>	<b>5'400.00</b>	<b>3'788.90</b>	<b>-736</b>	<b>-13.6%</b>	
<b>650-3141-00</b>	<b>Entretien bâtiments</b>	<b>4'607.55</b>	<b>5'300.00</b>	<b>8'053.00</b>	<b>-692</b>	<b>-13%</b>	Les coûts de la station de lavage sont répartis (refacturés) entre les utilisateurs (SI, PNR, Ambulances services)
650-3141-01	Caserne	1'476.90					
650-3141-02	Station de lavage	3'130.65					
<b>650-3145-00</b>	<b>Frais entr. trav. Espaces Verts</b>	<b>428.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>1'327.50</b>	<b>-2'572</b>	<b>-85.7%</b>	
<b>650-3155-00</b>	<b>Entretien véhicules à moteur</b>	<b>57'745.90</b>	<b>59'000.00</b>	<b>53'735.15</b>	<b>-1'254</b>	<b>-2.1%</b>	
<b>650-3156-00</b>	<b>Entretien matériel spécialisé</b>	<b>20'332.18</b>	<b>28'000.00</b>	<b>20'120.62</b>	<b>-7'668</b>	<b>-27.4%</b>	
<b>650-3161-00</b>	<b>Loyers</b>	<b>448'995.10</b>	<b>445'730.00</b>	<b>450'690.00</b>	<b>3'285</b>	<b>0.7%</b>	
<b>650-3170-00</b>	<b>Frais réception et délégation</b>	<b>23'417.18</b>	<b>21'000.00</b>	<b>21'610.48</b>	<b>2'417</b>	<b>11.5%</b>	Coût du rapport annuel du SDIS (rapport supplémentaire)
<b>650-3181-00</b>	<b>Frais de ports et taxes CCP</b>	<b>4'878.40</b>	<b>5'200.00</b>	<b>5'071.42</b>	<b>-322</b>	<b>-6.2%</b>	
<b>650-3182-00</b>	<b>Frais de téléphones, télégraphe</b>	<b>9'279.40</b>	<b>10'520.00</b>	<b>9'016.95</b>	<b>-1'241</b>	<b>-11.8%</b>	
<b>650-3184-00</b>	<b>Pertes sur débiteurs</b>	<b>8'101.47</b>	<b>3'000.00</b>	<b>5'826.90</b>	<b>5'101</b>	<b>170.0%</b>	
<b>650-3185-00</b>	<b>TOTAL honoraires</b>	<b>738'575.00</b>	<b>774'150.00</b>	<b>668'012.85</b>	<b>-35'575</b>	<b>-4.6%</b>	
650-3185-01	Honoraires de médecins	2'795.00	4'250.00	3'325.00	-1'455	-34.2%	
650-3185-02	Frais RRH (sans formation) RRH	8'000.00	7'500.00	6'000.00	-1'500	-20.0%	
650-3185-03	Salaires fixes RRH	661'564.00	692'000.00	584'193.85	-30'436	-4.4%	
650-3185-04	Frais Finance (Compta, facturation) FIN	8'000.00	8'000.00	8'000.00	0	0.0%	
650-3185-05	Frais achat/entr. matériel et logiciel informatique INF	55'400.00	55'400.00	55'400.00	0	0.0%	
650-3185-06	Frais juridique	0.00	2'000.00	0.00	-2'000	-100.0%	
650-3185-07	Révision des comptes	4'816.00	5'000.00	11'094.00	-184		
<b>650-3186-00</b>	<b>Primes d'assurances choses/RC</b>	<b>46'830.25</b>	<b>45'500.00</b>	<b>20'121.60</b>	<b>1'330</b>	<b>2.9%</b>	Augmentation de certaines primes d'assurances
<b>650-3188-00</b>	<b>Enlèvement et élimination des ordures</b>	<b>1'489.70</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1'490</b>	<b>0.0%</b>	Nouvelle ligne, pas au budget 2016
<b>650-3193-00</b>	<b>Cotisations à associations diverses</b>	<b>9'368.35</b>	<b>9'300.00</b>	<b>9'206.00</b>	<b>68</b>	<b>0.7%</b>	
<b>650-3195-00</b>	<b>TVA</b>	<b>12'785.40</b>	<b>10'300.00</b>	<b>10'121.49</b>	<b>2'485</b>	<b>24.1%</b>	TVA (taux forfaitaire 6.1%, ajouté à la facturation à 8%).
<b>650-3199-00</b>	<b>Frais divers</b>	<b>6'584.02</b>	<b>7'000.00</b>	<b>5'107.09</b>	<b>-416</b>	<b>-5.9%</b>	
650-3199-01	Jubilés cadeaux	3'499.80	5'000.00	2'158.59	-1'500	-30.0%	
650-3199-02	Concept Sport	1'219.00	2'000.00	185.00	-781	-39.1%	
650-3199-03	Autres frais divers	1'865.22	0.00	2'753.50	1'865		
<b>33</b>	<b>Rachat de véhicules</b>	<b>20'325.00</b>	<b>16'807.00</b>	<b>16'807.00</b>	<b>3'518</b>	<b>20.9%</b>	
<b>650-3313-00</b>	<b>Rachat de véhicules</b>	<b>20'325.00</b>	<b>16'807.00</b>	<b>16'807.00</b>	<b>3'518</b>	<b>20.9%</b>	Adaptation de l'amortissement selon recommandation du réviseur
<b>35</b>	<b>Remboursement, participation à des collectivités publ</b>	<b>36'574.85</b>	<b>49'000.00</b>	<b>44'089.75</b>	<b>-12'425</b>	<b>-25.4%</b>	
650-3519-00	Remboursement fournitures DCH au Canton	5'349.05	15'000.00	13'264.05	-9'651	-64.3%	
650-3521-00	Participation au concept régional de protection respir	31'225.80	34'000.00	30'825.70	-2'774	-8.2%	
<b>38</b>	<b>Attributions aux fonds de réserve et de renouvellem</b>	<b>93'133.50</b>	<b>35'000.00</b>	<b>113'166.50</b>	<b>58'134</b>	<b>166.1%</b>	
<b>650-3801-00</b>	<b>Attributions aux fonds de réserve et de renouvellem</b>	<b>93'133.50</b>	<b>35'000.00</b>	<b>113'166.50</b>	<b>58'134</b>	<b>166.1%</b>	Provision pour véhicules: 45'000.- Vente du Z132 4'000.- / Infrastructures: 40'000.- / et perte sur débiteur 2016 (2%): 41'33.50
<b>650</b>	<b>Total des charges</b>	<b>2'617'697.79</b>	<b>2'604'457.00</b>	<b>2'407'594.53</b>	<b>19'241</b>	<b>0.5%</b>	
<b>4</b>	<b>Revenus</b>	<b>2'617'697.79</b>	<b>2'604'457.00</b>	<b>2'407'594.53</b>	<b>19'241</b>	<b>0.5%</b>	
<b>42</b>	<b>Revenus du patrimoine</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>53.00</b>	<b>0</b>	<b>0.0%</b>	
650-4221-00	Intérêts bancaires	0.00	0.00	53.00	0	0.0%	
<b>43</b>	<b>Taxes, émoulements, produits des ventes</b>	<b>251'561.33</b>	<b>337'000.00</b>	<b>393'254.86</b>	<b>-85'439</b>	<b>-25.4%</b>	
<b>650-4356-00</b>	<b>Facturations à des tiers</b>	<b>205'066.95</b>	<b>299'000.00</b>	<b>344'438.65</b>	<b>-93'933</b>	<b>-31.4%</b>	
650-4356-01	Facturations à des tiers (avec TVA)	101'667.80	68'000.00	76'639.65	33'668	49.5%	TVA taux forfaitaire 6.1%, ajouté à la facturation à 8%
650-4356-02	Facturations à des tiers (sans TVA)	103'399.15	231'000.00	267'799.00	-127'601	-55.2%	Non facturation des interventions DCH Chimique. Mais remboursé par FECA 650-4511-01 Interventions payées pr ECA
<b>650-4359-00</b>	<b>Prestations "Paléo" (avec TVA)</b>	<b>41'692.30</b>	<b>35'000.00</b>	<b>46'984.35</b>	<b>6'692</b>	<b>19.1%</b>	
<b>650-4361-00</b>	<b>Remboursement des traitements</b>	<b>0.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>1'828.95</b>	<b>-3'000</b>	<b>-100.0%</b>	
<b>650-4390-00</b>	<b>Recettes diverses</b>	<b>4'802.08</b>	<b>0.00</b>	<b>2.91</b>	<b>4'802.08</b>	<b>0.0%</b>	Nouvelle ligne budgétaire (paiement en trop, arrondis) + 4000.- vente du Z132
<b>45</b>	<b>Participations et remboursement de collectivités publi</b>	<b>2'366'136.46</b>	<b>2'267'157.00</b>	<b>2'014'286.67</b>	<b>98'979</b>	<b>4.4%</b>	
<b>650-4511-00</b>	<b>Subventions sur frais d'exploitation</b>	<b>561'620.85</b>	<b>362'405.00</b>	<b>341'866.95</b>	<b>199'216</b>	<b>55.0%</b>	
650-4511-01	Interventions payées par ECA	208'208.30	82'845.00	63'701.00	125'363	151.3%	Remboursement des interventions DCH Chimique par ECA
650-4511-02	Subventions de FECA DPS	165'857.35	175'090.00	175'857.95	-933	-0.5%	Depuis 2016 les cours cantonaux sont payés sur le nouveau compte 650-4511-06. C'est donc une augmentation de subventions de FECA
650-4511-03	Subventions de FECA DAP	46'268.00	42'920.00	42'638.00	3'348	7.8%	
650-4511-04	Subventions de FECA pour véhicules	12'387.20	12'950.00	11'070.00	-963	-4.3%	
650-4511-05	Subventions de FECA pour piquets DPS	85'050.00	48'600.00	48'600.00	36'450	75.0%	Augmentation des tarifs payés par FECA
650-4511-06	Subventions de FECA pour les cours cantonaux	43'850.00					
<b>650-4521-00</b>	<b>Total des Facturation aux communes</b>	<b>66'235.80</b>	<b>50'727.00</b>	<b>63'285.15</b>	<b>15'509</b>	<b>30.6%</b>	
650-4521-01	Facturation aux communes (avec TVA)	66'235.80		63'285.15	66'236		
650-4521-02	Facturation aux communes (sans TVA)	0.00		0.00	0		
<b>650-4525-00</b>	<b>Participation des communes</b>	<b>1'738'279.81</b>	<b>1'854'025.00</b>	<b>1'609'134.57</b>	<b>-115'745</b>	<b>-6.2%</b>	
<b>650</b>	<b>Total des revenus</b>	<b>2'617'697.79</b>	<b>2'604'457.00</b>	<b>2'407'594.53</b>	<b>19'241.79</b>	<b>0.5%</b>	
<b>Total par SDIS</b>		<b>0.00</b>	<b>300.00</b>	<b>0.00</b>			

	Coût par habitant	Comptes 2016	Budget 2016	Comptes 2015
	Coût par habitant pour Nyon >= 31.12.2017	44.79	47.99	42.38
	Coût par habitant pour les 17 communes >= 1.12.2017	34.79	37.99	32.38

# Annexe 3

## Répartition des charges 2016 par les communes membres

Communes	Budget 2016 Répartition par commune		
	Résidents permanents (ASV 31.12.14)	Par habitant (Frs)	Par commune (Frs)
Arnex	190	37.99	7'218.48
Arzier	2'442	37.99	92'776.47
Borex	919	37.99	34'914.65
Cheserex	1'225	37.99	46'540.20
Crans	2'048	37.99	77'807.62
Crassier	1'114	37.99	42'323.09
Duillier	1'014	37.99	38'523.89
Eysins	1'462	37.99	55'544.31
Genolier	1'875	37.99	71'235.00
Gingins	1'217	37.99	46'236.27
Givrins	948	37.99	36'016.42
Grens	366	37.99	13'905.07
La Rippe	1'057	37.99	40'157.55
Nyon	19'632	47.99	942'178.97
Prangins	3'930	37.99	149'308.57
Signy	457	37.99	17'362.34
St-Cergue	2'340	37.99	88'901.28
Trelex	1'397	37.99	53'074.83
<b>18 communes</b>	<b>43'633</b>		<b>1'854'025.00</b>

Acomptes des communes en 2016			
Par habitant (Frs)	Par commune (Frs)	retrocédé des comptes 2015 (déduit de la 3ème tranche 2016)	TOTAL
34.45	6'545.71	672.69	7'218.40
35.27	86'141.53	6'634.87	92'776.40
35.23	32'379.16	2'535.44	34'914.60
34.66	42'454.28	4'085.92	46'540.20
34.54	70'735.81	7'071.79	77'807.60
35.58	39'635.76	2'687.24	42'323.00
34.66	35'149.01	3'374.79	38'523.80
36.88	53'924.02	1'620.38	55'544.40
36.64	68'690.96	2'544.04	71'235.00
35.51	43'220.25	3'015.95	46'236.20
33.96	32'192.78	3'823.62	36'016.40
34.55	12'645.09	1'259.91	13'905.00
35.27	37'277.13	2'880.47	40'157.60
45.89	900'954.08	41'224.92	942'179.00
34.64	136'147.82	13'160.78	149'308.60
35.39	16'175.23	1'187.17	17'362.40
35.77	83'705.04	5'196.16	88'901.20
34.63	48'379.76	4'695.04	53'074.80
	<b>1'746'353.42</b>	<b>107'671.19</b>	<b>1'854'024.61</b>

Coût effectif 2016		
Résidents permanents (ASV 31.12.15) *	Par habitant (Frs)	Par commune (Frs)
208	34.79	7'236.34
2'506	34.79	87'183.94
1'049	34.79	36'494.79
1'174	34.79	40'843.55
2'044	34.79	71'110.92
1'141	34.79	39'695.48
998	34.79	34'720.50
1'469	34.79	51'106.63
1'890	34.79	65'753.25
1'204	34.79	41'887.26
971	34.79	33'781.17
380	34.79	13'220.23
1'104	34.79	38'408.25
19'861	44.79	889'575.79
3'976	34.79	138'325.36
481	34.79	16'734.03
2'406	34.79	83'704.93
1'394	34.79	48'497.37
<b>44'256</b>	<b>39.28</b>	<b>1'738'279.81</b>

Solde à retrocéder (sera déduit de la 3ème tranche 2017)
Par commune (Frs)
-17.93
5'592.46
-1'580.19
5'696.65
6'696.67
2'627.52
3'803.30
4'437.77
5'481.75
4'348.94
2'235.23
684.77
1'749.35
52'603.21
10'983.24
628.37
5'196.26
4'577.43
<b>115'744.80</b>

ASV = Annuaire statistique vaud

\* le nombre de résidents permanents a évolué entre la création du budget 2016 (mai 2015) et les comptes 2016 (mars 2017).

Extrait des statuts de l'association intercommunale SDIS Nyon-Dôle:

### Art. 32 Répartition des charges entre les communes

La commune de Nyon contribue, durant une période de 4 ans dès le moment où l'Association commencera à exercer ses tâches, au financement du fonctionnement du SDIS NYON-DÔLE, à raison d'un forfait de base de Fr 10.- par habitant de sa commune. Le solde du coût effectif de fonctionnement est facturé à toutes les communes signataires, y compris celle de Nyon, selon les bases de répartition en fonction du nombre d'habitants au 31 décembre de l'année précédente, selon les données SCRIS.

La participation des communes est facturée durant l'année en cours sur la base du budget. A la clôture des comptes, la participation des communes est corrigée selon les frais effectifs.

Participations des communes (acomptes)	<b>1'854'024.61</b>
Coût effectif pour les communes	<b>1'738'279.81</b>
Excédent de charge à payer ou retrocéder	<b>115'744.80</b>

Résultat économique de l'exercice avant attributions aux fonds de réserves.

Excédent de charges nettes de fonctionnement	<b>1'645'146.31</b>
Attributions aux fonds de réserve	<b>93'133.50</b>
Participation des Communes membres	<b>1'738'279.81</b>

# Annexe 4

Investissements - Amortissements 2016

N° compte	Comptes à amortir	Taux	Crédits accordés	Au 31.12.2015 Dépenses	En 2016		Au 31.12.2016 Dépenses "nettes"	Amortis. Cumulés au 31.12.2015	Amortis. Ordinaires 2016	Amortis. Cumulés au 31.12.2016	Solde à amortir au 31.12.2016
					Dépenses	Recettes					
9146	Véhicules à amortir	10%	168'067.00	168'067.00			168'067.00	33'614.00	20'325.00	53'939.00	114'128.00