fidinter

Association SDIS NYON-DÔLE, Nyon

Rapport sur la vérification des comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2018

Lausanne, le 13 mars 2019

11223 Ba/Bu/hz (7/1)

Notre rapport se présente comme suit :

		Page
1	CONSIDERATIONS GENERALES	3
2	RAPPORT SUCCINCT	5
3	ANALYSE SUCCINCTE DU BILAN	6
4	SUIVI DES OBSERVATIONS ET REMARQUES DES ANNEES PRECEDENTES	6
5	OBSERVATIONS ET REMARQUES RELATIVES A L'EXERCICE 2018	7
6	ANALYSE SUCCINCTE DU COMPTE DE FONCTIONNEMENT	10
7	CONCLUSION	11

Annexes :

1. Bilan au 31 décembre 2018
2. Compte de fonctionnement 2018
3. Tableau de « Répartition des charges 2018 par les communes membres »
4. Tableau des investissements

1 CONSIDERATIONS GENERALES

Nos travaux de vérification ont débuté le 7 mars 2019 au Service des finances de la Commune de Nyon et se sont terminés dans nos bureaux.

Nous avons fait part de nos conclusions et observations lors de la discussion du 7 mars 2019 en présence de M. Roland Jayet, Responsable administratif du SDIS et de Madame Ying Cottier responsable des finances de la ville de Nyon.

Les états produits en annexes 1 à 3 correspondent à la comptabilité de l'exercice 2018. L'évaluation des postes du bilan, dont le total s'élève au 31 décembre 2018 à CHF 1'231'478 est conforme aux dispositions légales en la matière.

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 4 décembre 2017 pour l'organe de révision, édictés 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
[1] 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° 11/2019 portant sur les comptes 2018 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).

	CHF
Excédent de charges nettes de fonctionnement	-1'745'338
Dissolution de la provision pertes sur débiteurs	5'391
Attributions aux fonds de réserve véhicules	-30'000
	-1'769'947
Participation des Communes membres	1'769'947
	0

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-DOLE, comprenant le bilan, le compte de fonctionnement et le tableau des investissements pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2018.

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 13 mars 2019

Fidinter SA

Gérald Balimann
Expert-comptable diplômé
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable

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

3 ANALYSE SUCCINCTE DU BILAN

Le bilan de l'exercice au 31 décembre 2018 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 DES ANNEES PRECEDENTES

Il restait également la remarque suivante dans notre rapport du 20 mars 2018 considérée comme non régularisée :

Recommandation 1/2017
Nous vous recommandions de vérifier si votre assurance comporte une limite suffisante en cas de vol et de vous assurer que cette dernière couvrirait un éventuel préjudice.

Nous considérons ce point comme régularisé étant donné que M. Jayet ne fait plus de paiement de soldes en liquide.

Recommandation 2/2017
Nous vous recommandions donc de modifier votre police d'assurance en conséquence.

Nous considérons ce point comme régularisé vu que selon M. Jayet, l'ensemble des contrats d'assurances seront revus en 2019 et qu'il n'effectue plus de transports de cash si ce n'est pour alimenter la caisse (environ CHF 400).

5 OBSERVATIONS ET REMARQUES RELATIVES A L'EXERCICE 2018

5.1 PostFinance

Le solde au bilan de CHF 978'458 correspond aux relevés PostFinances au 31 décembre 2018.

La liste des personnes autorisées à signer datant du jour de notre contrôle, mentionne les personnes suivantes :

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

Nous rappelons que la signature individuelle ne concerne que le compte lié à la postcard et que le solde ne dépasse pas CHF 3'000.- annuel.

5.2 Débiteurs

Le montant des débiteurs au bilan de CHF 120'048 correspond à la liste des postes ouverts au 31 décembre 2018.

Au jour de notre contrôle, un montant de CHF 13'721 était encore ouvert, dont un montant d'environ CHF 2'045 antérieur à 2018.

La provision pour pertes sur débiteurs s'élevant à environ CHF 2'500, soit 2.1% du total des débiteurs, est suffisante pour couvrir le risque maximum sur débiteurs douteux.

5.3 Actifs transitoires

Le total de ce compte correspond principalement à la participation ECA pour les interventions en 2018 ainsi qu'à un retour d'un acompte versé concernant la modernisation du système de surveillance vidéo Siemens.

5.4 Créanciers collectifs

Le solde des créanciers au bilan de CHF 430'849 correspond à la liste des postes ouverts au 31 décembre 2018.

L'écart important avec le solde au 31 décembre 2017 correspond à la facturation 2018 de CHF 389'593 de la Ville de Nyon.

5.5 Avance Ville de Nyon pour achats de véhicules

Il n'existe pas de contrat de prêt et il n'y pas d'intérêt. 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 :

	2018	2017
Rétrocession coûts SDIS aux communes membres (y.c. Nyon)	59'563	66'208
Soldes et indemnités	367'329	350'766
Ville de Nyon	0	373'188
Divers autres montants	14'977	12'908
	441'869	803'070

La rétrocession des coûts envers les Communes membres est conforme au tableau de répartition qui vous est présenté en annexe 3. La dette envers la Ville de Nyon figure au point 5.4 dans les créanciers.

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/dissoudre lors de la clôture de l'exercice divers montants sur des comptes de provisions et des fonds de réserve, pour CHF 24'608 au total.

Selon les commentaires dans le préavis n° 11/2019, cette attribution/dissolution aux fonds de réserve concernent :

- CHF 30'000 attribution au fonds de réserve véhicules
- CHF - 5'392 dissolution de la provision pour pertes sur débiteurs

Recommandation 1/2018

Nous vous recommandons de comptabiliser les dissolutions par un compte distinct (48XX.XX) au compte de fonctionnement afin d'éviter la compensation et clarté de l'information.

5.8 TVA

Nous rappelons que l'Association est assujettie à l'impôt étant donné que le seuil du chiffre d'affaires soumis a également été dépassé lors de l'exercice 2018.

La concordance a pu être établie entre le chiffre d'affaire soumis TVA et les décomptes TVA 2018

5.9 Annexe aux comptes annuels

Le tableau des investissements est joint en annexe et l'Association ne remplit pas les autres conditions des lettres d, e et f de la directive du 4 décembre 2017.

6 ANALYSE SUCCINCTE DU COMPTE DE FONCTIONNEMENT

Nous avons effectué une comparaison des chiffres 2018 avec le budget 2018 et les chiffres de l'exercice précédent.

Les commentaires sur les écarts budgétaires étant clairement mentionnés sur les comptes de fonctionnement joints au préavis 11/2019, nous renonçons à les reproduire dans le présent rapport.

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

Art. 10 Dépassement de crédit

[1] La municipalité veille à ce que les crédits accordés ne soient pas dépassés.

[2] 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

A l'issue de nos travaux, nous pouvons déclarer que :

- nos contrôles ont été conduits en conformité avec les directives pour l'organe de révision des comptes communaux édictées par le Département des institutions et de la sécurité le 4 décembre 2017,
- vos comptes sont tenus avec soin et exactitude, tous les documents comptables sont classés de manière ordonnée, ce qui facilite les recherches,
- toute la documentation nécessaire à nos contrôles nous a été spontanément produite par le Service des finances,
- l'organisation du travail, l'enregistrement et l'établissement des divers documents, pièces justificatives, n'appellent pas d'observation particulière,
- le bilan de votre Association arrêté au 31 décembre 2018 ainsi que les comptes de fonctionnement résultent bien de la comptabilité; ils sont établis conformément aux dispositions légales en la matière,
- 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.

Nous présentons notre rapport en toute bonne foi, sur la base des documents et renseignements qui nous ont été fournis. Nous précisons que nous n'avons pas procédé à d'autres vérifications que celles expressément mentionnées et nous formulons les réserves d'usage pour le cas où certains faits ou documents susceptibles de modifier nos conclusions n'auraient pas été portés à notre connaissance.

Lausanne, le 13 mars 2019

Fiduinter SA

Gérald Balimann
Expert-comptable diplômé
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable

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

Annexe 1

SDIS Nyon-Dôle

BILAN au 31.12.2018

	Désignation	Etat d'entrée 2018 CHF	Augmentation CHF	Diminution CHF	ACTIF CHF	PASSIF CHF
9	**BILAN**	**0.00**	**7'624'507.65**	**7'624'507.65**	**0.00**	
91	**ACTIF**	**1'252'464.16**	**5'427'332.73**	**5'448'318.74**	**1'231'478.15**	
910	**Disponibilités**	**970'158.82**	**3'275'028.00**	**3'266'077.22**	**979'109.60**	
9100	**Caisse principale**	**680.85**	**1'400.00**	**1'429.25**	**651.60**	
9100-01	Caisse principale	0.00	0.00	0.00	0.00	
9100-02	Caisse site de Nyon	291.40	500.00	772.95	18.45	
9100-03	Caisse site de Genolier	0.00	500.00	460.65	39.35	
9100-04	Caisse site de St-Cergue	362.45		195.65	166.80	
9100-05	Caisse site de Bonmont	27.00	400.00		427.00	
9101	**CCP**	**969'477.97**	**2'921'370.60**	**2'912'390.57**	**978'458.00**	
9101-01	CCP 12-421692-4 SDIS	968'671.37	2'734'201.60	2'725'865.16	977'007.81	
9101-02	CCP 14-120734-4 SDIS	806.60	187'169.00	186'525.41	1'450.19	
9105	**Virements de fonds**	**0.00**	**352'257.40**	**352'257.40**	**0.00**	
9105-01	Virements de fonds	0.00	0.00	0.00	0.00	
9105-10	Compte d'attente	0.00	352'257.40	352'257.40	0.00	
911	**Débiteurs et comptes courants**	**137'326.04**	**2'103'037.88**	**2'110'740.22**	**129'623.70**	
9111	**Comptes courants débiteurs**	**6'315.74**	**9'384.02**	**6'124.14**	**9'575.62**	
9111-10	Prestations SDIS à refacturer	6'315.74	9'383.00	6'123.95	9'574.79	
9111-11	Véhicules SDIS	0.00	0.00	0.00	0.00	
9111-15	C/c Ville de Nyon	0.00	0.00	0.00	0.00	
9111-51	Arrondi s/factures		1.02	0.19	0.83	
9115	**Autres débiteurs**	**131'010.30**	**2'093'653.86**	**2'104'616.08**	**120'048.08** [1]	
9115-00	Clients collectifs	131'010.30	2'093'653.86	2'104'616.08	120'048.08	
9115-02	Débiteurs BVR SDIS	0.00			0.00	
913	**Actifs transitoires**	**51'176.30**	**49'266.85**	**51'176.30**	**49'266.85**	
9138	**Comptes de liaison entre deux périodes comptables**	**51'176.30**	**0.00**	**51'176.30**	**0.00**	
9138-01	Actifs transitoires	51'176.30		51'176.30	0.00	
9138-02	Notes de crédit fournisseurs	0.00	0.00	0.00	0.00	
9139	**Actifs transitoires**	**0.00**	**49'266.85**	**0.00**	**49'266.85**	
9139-01	Actifs transitoires	0.00	49'266.85	0.00	49'266.85	
914	**Véhicules à amortir**	**93'803.00**	**0.00**	**20'325.00**	**73'478.00**	
9146	**Véhicules à amortir**	**93'803.00**	**0.00**	**20'325.00**	**73'478.00**	
9146-00	Véhicules à amortir	93'803.00	0.00	20'325.00	73'478.00	
92	**PASSIF**	**-1'252'464.16**	**2'197'174.92**	**2'176'188.91**		**-1'231'478.15**
920	**Engagements courants**	**-199'289.45**	**1'394'104.69**	**1'709'711.32**		**-514'896.08**
9200	**Créanciers**	**-98'450.45**	**1'377'297.69**	**1'709'696.32**		**-430'849.08** [2]
9200-00	Créanciers collectifs	-98'450.45	1'377'297.69	1'709'696.32		-430'849.08
9200-01	Créanciers SDIS	0.00	0.00	0.00		0.00
9206	**Comptes courants créanciers**	**-100'839.00**	**16'807.00**	**15.00**		**-84'047.00**
9206-01	Avance Ville de Nyon pour achats de véhicules	-100'839.00	16'807.00	0.00		-84'032.00
9206-81	Frais de rappels débiteurs SDIS	0.00		15.00		-15.00
925	**Passifs transitoires**	**-803'070.23**	**803'070.23**	**441'869.26**		**-441'869.26**
9258	**Passifs transitoires**	**-803'070.23**	**803'070.23**	**0.00**		**0.00**
9258-01	Passifs transitoires	-803'070.23	803'070.23			0.00
9259	**Passifs transitoires**	**0.00**	**0.00**	**441'869.26**		**-441'869.26**
9259-01	Passifs transitoires	0.00	0.00	441'869.26		-441'869.26
928	**Financements spéciaux et fonds de réserve**	**-250'104.48**	**0.00**	**24'608.33**		**-274'712.81**
9282	**Fonds de réserve**	**-250'104.48**	**0.00**	**24'608.33**		**-274'712.81**
9282-01	Fonds de réserve véhicules	-152'178.20	0.00	30'000.00		-182'178.20
9282-02	Fonds de réserve (TVA et assurances)	0.00	0.00	0.00		0.00
9282-03	Provision pour perte sur débiteurs	-7'926.28		-5'391.67		-2'534.61
9282-04	Fonds de réserve infrastructure	-90'000.00		0.00		-90'000.00

[1] Dont Ville de Nyon CHF 50'164.00
[2] Dont Ville de Nyon CHF392'011.65

Annexe 2

Comptes 2018

N° - compte	Désignation	SDIS NYON-DÔLE COMPTES 2018 CHF	BUDGET 2018 CHF	COMPTES 2017 CHF	Variation p/r budget 17 en CHF	Variation p/r budget 17 en %	Remarques
3	**Charges**	**2 761 956.16**	**2 778 185.00**	**2 724 356.99**	-16 229	-0.6%	
30	**Autorité et personnel**	**1 021 304.47**	**967 850.00**	**1 035 056.16**	53 454	5.5%	
650-3003-00	**Jetons de présence**	**30 250.00**	**34 390.00**	**29 565.00**	-4 140	-12.0%	
650-3003-01	EM régional	4 560.00	5 600.00	4 320.00	-1 040	-18.6%	
650-3003-02	CI (Conseil intercommunal)	4 850.00	6 950.00	4 420.00	-2 100	-30.2%	
650-3003-03	CODIR (Comité directeur)	8 680.00	9 000.00	8 360.00	-320	-3.6%	
650-3003-04	COGES Commission de gestion)	0.00	2 000.00	0.00	-2 000	-100.0%	
650-3003-05	EM de site	12 160.00	10 840.00	12 465.00	1 320	12.2%	Afin de préparer le remplacement du chef de site de St-Cergue, fonctionnement en doublure lors des séances EM
650-3012-00	**Salaires personnel auxiliaire**	**136 101.25**	**130 290.00**	**138 893.00**	5 811	4.5%	
650-3012-01	Indémnités auxiliaires	123 341.25	115 290.00	123 385.00	8 051	7.0%	Heures de travail remplacement Z291, doublure Badan-Zeiler et les 2 fourriers St-Cergue + heures groupe audiovisuel création clip Concours
650-3012-02	Indémnités de fonctions	10 000.00	10 000.00	10 000.00	0	0.0%	
650-3012-03	Indémnités Paléo	2 760.00	5 000.00	5 508.00	-2 240	-44.8%	Refacturé à Paléo 650-4359-00
650-3013-00	**Total soldes**	**800 846.45**	**740 720.00**	**799 814.25**	60 126	8.1%	
650-3013-01	Exercices 30.-/h	332 952.50	285 070.00	334 986.50	47 883	16.8%	Plus de formations. Montant corrigé pour le budget 2019
650-3013-02	Gardes Piquets DPS 90.-/j	100 290.45	102 200.00	88 650.00	-1 910	-1.9%	
650-3013-03	Interventions 35.-/h	197 820.00	178 000.00	180 080.25	19 820	11.1%	15% d'augmentation du nombre d'intervention
650-3013-04	Cours formation cant ECA 250.-/j	98 375.00	106 150.00	127 045.00	-7 775	-7.3%	Remboursé en partie par l'ECA 650-4511-06 subventions cours cantonaux ECA
650-3013-05	Manifestations 25.-/h	16 962.50	22 000.00	11 900.00	-5 038	-22.9%	
650-3013-06	Paléo 24.-/h	37 296.00	30 000.00	33 840.00	7 296	24.3%	Refacturé à Paléo 650-4359-00
650-3013-07	Heures de conduites chauffeurs 25.-/h	17 150.00	17 300.00	23 312.50	-150	-0.9%	
650-3030-00	**Cotisations AVS / AI / APG / AC**	**30 684.20**	**32 000.00**	**33 982.05**	-1 316	-4.1%	
650-3050-00	**Assurance de personnes**	**0.00**	**450.00**	**467.50**	-450	-100.0%	
650-3060-00	**Remboursement de frais**	**1 845.90**	**0.00**	**1 100.00**	1 846		
650-3091-00	**Frais de formation**	**14 842.37**	**21 500.00**	**26 429.36**	-6 658	-31.0%	
650-3099-00	**Concours**	**6 734.30**	**8 500.00**	**4 805.00**	-1 766	-20.8%	
650-3099-01	**Revue quinquennale 2016**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	0		Revue du SDIS à chaque changement de législature
31	**Biens, services et marchandises**	**1 656 139.06**	**1 717 510.00**	**1 594 520.15**	-61 371	-3.6%	
650-3101-00	**Imprimés, fournitures de bureau**	**8 643.40**	**10 900.00**	**14 719.55**	-2 257	-20.7%	
650-3102-00	**Insertions dans les journaux**	**2 546.55**	**2 250.00**	**1 084.47**	297	13.2%	
650-3116-00	**Achats matériel spécialisé**	**72 801.64**	**76 000.00**	**60 606.23**	-3 198	-4.2%	
650-3120-00	**Eau, gaz, électricité**	**14 032.00**	**25 300.00**	**11 178.30**	-11 268	-44.5%	
650-3124-00	**Total chauffage et carburant**	**69 678.25**	**77 500.00**	**67 259.45**	-7 822	-10.1%	
650-3124-01	Chauffage des bâtiments	41 785.65	45 500.00	39 537.40	-3 714	-8.2%	
650-3124-02	Achats de carburant	27 892.60	32 000.00	27 722.05	-4 107	-12.8%	
650-3131-00	**Subsistance lors d'interventions**	**8 540.15**	**7 500.00**	**4 290.15**	1 040	13.9%	15% d'augmentation du nombre d'intervention
650-3133-00	**Achats produits de nettoyage**	**3 402.00**	**6 400.00**	**2 784.50**	-2 998	-46.8%	
650-3141-00	**Entretien bâtiments**	**19 290.59**	**18 650.00**	**9 057.15**	641	3.4%	
650-3141-01	Caserne	14 886.25	14 150.00	5 158.95	736	5.2%	
650-3141-02	Station de lavage	4 404.34	4 500.00	3 898.20	-96	-2.1%	Les coûts de la station de lavage sont répartis (refacturés) entre les utilisateurs (SI, PNR, Ambulances services, voirie).
650-3145-00	**Frais entr. trav. Espaces Verts**	**4 122.75**	**3 000.00**	**3 157.75**	1 123	37.4%	On a reçu la facture 2017 trop tard, elle est donc sur les comptes 2018
650-3155-00	**Entretien véhicules à moteur**	**54 919.57**	**59 500.00**	**54 144.35**	-4 580	-7.7%	
650-3156-00	**Entretien matériel spécialisé**	**25 546.12**	**28 000.00**	**16 051.02**	-2 454	-8.8%	
650-3161-00	**Loyers**	**456 988.40**	**460 190.00**	**454 678.40**	-3 202	-0.7%	
650-3170-00	**Frais réception et délégation**	**28 619.65**	**24 500.00**	**24 242.15**	4 120	16.8%	Tous les sites sont en léger dépassement. Financement du rapport annuel du SDIS pas planifié. Sera corrigé dès budget 2020
650-3181-00	**Frais de ports et taxes CCP**	**3 808.46**	**5 700.00**	**4 367.94**	-1 892	-33.2%	
650-3182-00	**Frais de téléphones, téléréseau**	**11 755.87**	**10 520.00**	**10 597.15**	1 236	11.7%	Passage à la technologie IP pour les téléphones et Bonmont en plus
650-3184-00	**Pertes sur débiteurs**	**7 641.38**	**5 000.00**	**1 545.58**	2 641	52.8%	Plus de débiteurs
650-3185-00	**TOTAL honoraires**	**817 097.45**	**822 400.00**	**797 991.70**	-5 303	-0.6%	
650-3185-01	Honoraires de médecins	11 234.50	17 000.00	10 751.00	-5 766	-33.9%	
650-3185-02	Frais RRH (sans formation)	7 500.00	7 500.00	7 500.00	0	0.0%	
650-3185-03	Salaires fixes	730 293.35	727 500.00	712 156.70	2 793	0.4%	Augmentation des anuités statutaires
650-3185-04	Frais Finance (Compta, facturation)	8 000.00	8 000.00	8 000.00	0	0.0%	
650-3185-05	Frais achat/entr. matériel et logiciel informatique	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	4 669.60	5 000.00	4 184.00	-330	-6.6%	
650-3186-00	**Primes d'assurances choses/RC**	**23 299.05**	**44 000.00**	**31 234.55**	-20 701	-47.0%	
650-3188-00	**Enlèvement et élimination des ordures**	**1 440.00**		**1 235.50**	1 440		Site de Nyon, contrat avec Odelet
650-3193-00	**Cotisations à associations diverses**	**9 030.75**	**10 700.00**	**10 679.10**	-1 669	-15.6%	

Comptes 2018

N° - compte	Désignation	SDIS NYON-DÔLE COMPTES 2018 CHF	BUDGET 2018 CHF	COMPTES 2017 CHF	Variation p/r budget 17 en CHF	en %	Remarques
650-3195-00	TVA	7 496.95	10 300.00	8 770.65	-2 803	-27.2%	
650-3199-00	Frais divers	5 438.08	8 000.00	4 844.51	-2 562	-32.0%	
650-3199-01	Jubilés cadeaux	3 706.93	5 000.00	2 058.61	-1 293	-25.9%	
650-3199-02	Concept Sport	954.80	2 000.00	2 150.20	-1 045	-52.3%	
650-3199-03	Autres frais divers	776.35	1 000.00	635.70	-224	-22.4%	
33	Rachat de véhicules	20 325.00	20 325.00	20 325.00	0	0.0%	
650-3313-00	Rachat de véhicules	20 325.00	20 325.00	20 325.00	0	0.0%	
35	Remboursement, participation à des collectivités publiques	39 579.30	42 500.00	38 829.40	-2 921	-6.9%	
650-3519-00	Remboursement fournitures DCH au Canton	6 652.50	9 000.00	3 968.20	-2 348	-26.1%	
650-3521-00	Participation au concept régional de protection respiratoire	32 926.80	33 500.00	34 861.20	-573	-1.7%	
38	Attributions aux fonds de réserve et de renouvellement	24 608.33	30 000.00	35 626.28	-5 392	-18.0%	
650-3801-00	Attributions aux fonds de réserve et de renouvellement	24 608.33	30 000.00	35 626.28	-5 392	-18.0%	30'000.- de fonds de réserve selon préavis 07-17 sur le budget 2018 + provision pour perte sur débiteurs - 5391.67=24608.33
650	Total des charges	2 761 956.16	2 778 185.00	2 724 356.99	-16 229	-0.6%	
4	Revenus	2 761 956.16	2 778 185.00	2 724 356.99	-16 229	-0.6%	
42	Revenus du patrimoine	0.00	0.00	0.00	0		
650-4221-00	Intérêts bancaires	0.00	0.00	0.00	0		
43	Taxes, émoluments, produits des ventes	220 983.59	232 150.00	246 791.33	-11 166	-4.8%	
650-4356-00	Facturations à des tiers	177 131.47	192 150.00	202 972.25	-15 019	-7.8%	
650-4356-01	Facturations à des tiers (avec TVA)	44 623.42	83 150.00	57 715.75	-38 527	-46.3%	Diminution des alarmes automatiques -30% (modification des procédures d'alarmes ECA), mais plus d'inter remboursées par ECA 4651-01
650-4356-02	Facturations à des tiers (sans TVA)	132 508.05	109 000.00	145 256.50	23 508	21.6%	
650-4359-00	Prestations "Paléo" (avec TVA)	43 489.26	37 000.00	43 714.08	6 489	17.5%	
650-4361-00	Remboursement des traitements	180.00	3 000.00	180.00	-2 820	-94.0%	
650-4390-00	Recettes diverses	182.86	0.00	-75.00	183		
45	Participations et remboursement de collectivités publiques	1 863 491.42	1 926 310.50	1 808 307.01	-62 819	-3.3%	
650-4521-00	Total des Facturation aux communes	38 955.11	35 200.00	42 352.20	3 755	10.7%	
650-4521-01	Facturation aux communes (avec TVA)	38 955.11	35 200.00	42 352.20	3 755	10.7%	
650-4521-02	Facturation aux communes (sans TVA)	0.00	0.00	0.00	0		
650-4525-00	Participation des communes	1 824 536.31	1 891 110.50	1 765 954.81	-66 574	-3.5%	
650-4525-01	Participations des communes au SDIS	1 769 947.01	1 829 510.50	1 708 158.61	-59 563	-3.3%	
650-4525+02	Participations des SDIS à la PROV	54 589.30	61 600.00	57 796.20	-7 011	-11.4%	
46	Autres prestations et subventions	677 481.15	619 724.50	669 258.65	57 757	9.3%	
650-4651-00	Subventions sur frais d'exploitation	677 481.15	619 724.50	669 258.65	57 757	9.3%	
650-4651-01	Interventions payées par ECA	233 364.00	195 000.00	224 620.50	38 364	19.7%	Paiement des interventions DCH par ECA
650-4651-02	Subventions de l'ECA DPS	250 484.15	236 126.50	254 664.15	14 358	6.1%	
650-4651-03	Subventions de l'ECA DAP	47 508.00	44 648.00	46 224.00	2 860	6.4%	
650-4651-04	Subventions de l'ECA pour véhicules	2 825.00	5 650.00	0.00	-2 825	-50.0%	Le Z171 n'est plus subsidié (depuis Z173)
650-4651-05	Subventions de l'ECA pour piquets DPS	94 150.00	94 150.00	85 050.00	0	0.0%	
650-4651-06	Subventions de l' ECA pour les cours cantonaux	49 150.00	44 150.00	58 700.00	5 000	11.3%	
650	Total des revenus	2 761 956.16	2 778 185.00	2 724 356.99	-16 229	-0.6%	
	Total par SDIS	0.00	0.00	-0.00			

Coût par habitant	Comptes 2018	Budget 2018	Comptes 2017
Coût par habitant pour Nyon > 31.12.2017			43.57
Coût par habitant pour les 17 communes >31.12.2017			33.57
Coût par habitant pour les 18 communes dès le 1er janvier 2018	**38.40**	**40.74**	**38.04**

Annexe 3

SDIS Nyon-Dôle

Répartition des charges 2018 par les communes membres

Communes	Budget 2018 Répartition par commune		Acomptes des communes en 2018			Coût effectif 2018			Solde à retrocéder (sera déduit de la 3ème tranche 2019)
	Résidents permanents (ASV 31.12.16) *	Par habitant (Frs)	Payé effectif en 2018 Par commune (Frs)	retrocédé des comptes 2017 (déduit de la 3ème tranche 2018)	TOTAL Par commune (Frs)	Résidents permanents (ASV 31.12.17) *	Par habitant (Frs)	Par commune (Frs)	Par commune (Frs)
Arnex	214	40.74	**8 718.16**	8 496.79	**221.37**	**8 718.16**	224	38.40	**8 602.04**	**116.12**
Arzier	2 565	40.74	**104 495.73**	101 382.62	**3 113.10**	**104 495.72**	2 653	38.40	**101 880.44**	**2 615.28**
Borex	1 099	40.74	**44 772.25**	44 318.62	**453.62**	**44 772.24**	1 126	38.40	**43 240.62**	**1 531.62**
Cheserex	1 222	40.74	**49 783.15**	49 008.28	**774.88**	**49 783.16**	1 219	38.40	**46 812.01**	**2 971.15**
Crans	2 059	40.74	**83 881.76**	80 230.57	**3 651.19**	**83 881.76**	2 177	38.40	**83 601.10**	**280.66**
Crassier	1 172	40.74	**47 746.20**	46 467.68	**1 278.52**	**47 746.20**	1 161	38.40	**44 584.69**	**3 161.51**
Duillier	1 039	40.74	**42 327.90**	41 675.81	**652.11**	**42 327.92**	1 078	38.40	**41 397.33**	**930.59**
Eysins	1 482	40.74	**60 375.31**	57 825.77	**2 549.55**	**60 375.32**	1 603	38.40	**61 558.37**	**-1 183.05**
Genolier	1 895	40.74	**77 200.55**	73 526.67	**3 673.89**	**77 200.56**	1 945	38.40	**74 691.84**	**2 508.72**
Gingins	1 195	40.74	**48 683.20**	45 933.70	**2 749.51**	**48 683.21**	1 212	38.40	**46 543.19**	**2 140.02**
Givrins	1 000	40.74	**40 739.08**	39 738.93	**1 000.15**	**40 739.08**	995	38.40	**38 209.96**	**2 529.12**
Grens	377	40.74	**15 358.63**	14 485.52	**873.12**	**15 358.64**	382	38.40	**14 669.55**	**689.09**
La Rippe	1 120	40.74	**45 627.77**	43 920.85	**1 706.91**	**45 627.76**	1 164	38.40	**44 699.90**	**927.86**
Nyon	20 047	40.74	**816 696.29**	784 430.22	**32 266.07**	**816 696.29**	20 551	38.40	**789 198.98**	**27 497.31**
Prangins	4 011	40.74	**163 404.44**	156 497.58	**6 906.86**	**163 404.44**	4 069	38.40	**156 257.63**	**7 146.81**
Signy	516	40.74	**21 021.36**	21 218.70	**-197.34**	**21 021.36**	567	38.40	**21 773.92**	**-752.56**
St-Cergue	2 481	40.74	**101 073.65**	98 701.00	**2 372.65**	**101 073.65**	2 559	38.40	**98 270.65**	**2 803.00**
Trelex	1 414	40.74	**57 605.06**	55 442.98	**2 162.10**	**57 605.08**	1 405	38.40	**53 954.77**	**3 650.31**
18 communes	**44 908**	**40.74**	**1 829 510.50**	**1 763 302.29**	**66 208.18**	**1 829 510.47**	**46 090**	**38.40**	**1 769 947.01**	**59 563.46**

ASV = Annuaire statistique vaud

* le nombre de résidents permanents a évolué entre la création du budget 2018 (déc 2016) et les comptes 2018 (mars 2019).

Répartition des charges entre les communes
Le coût effectif de fonctionnement est facturé à toutes les communes signataires, 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)	1 829 510.47
Coût effectif pour les communes	1 769 947.01
Excédent de charge à payer ou rétrocéder	59 563.46

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

Excédent de charges nettes de fonctionnement	1 745 338.68
Attributions aux fonds de réserve	24 608.33
Participation des Communes membres	1 769 947.01

Annexe 4

SDIS Nyon-Dôle

SDIS Investissements - Amortissements 2018								
N° compte	Comptes à amortir	Taux	Crédits accordés	Dépenses cumulées	Amortis. cumulés au 31.12.2017	Amortis. ordinaires 2018	Amortis. cumulés au 31.12.2018	Solde à amortir au 31.12.2018
9146.00	Véhicules à amortir	10%	168 067.00	168 067.00	74 264.00	20 325.00	94 589.00	73 478.00