

## LES COMPTES DE L'APEEE SERVICES

### **Rapport financier de l'APEEE Services (N.B. tous les chiffres sont arrondis)**

L'APEEE Services ASBL gère un budget de 9,8 millions € cette année, et emploie 21 personnes et près de 100 surveillants de bus et moniteurs à temps partiel pour les activités périscolaires et garderie.

Lorsque le budget provisionnel pour l'année 2022/23 a été adopté en mai 2022, on s'attendait déjà à ce que le résultat financier soit meilleur que les années précédentes affectées par le COVID. Maintenant, avec un budget réajusté au 11/2022 pour tous les services en fonction de la réalité du terrain dès 3 premiers mois de l'année, le budget montre un bon équilibre légèrement en faveur de nos services. Nous éviterons donc très probablement les pertes importantes qui ont été enregistrées les années précédentes.

Comme mentionné implicitement ci-dessus, l'APEEE Services organise désormais deux assemblées générales : une (en mai de l'année précédente) pour adopter le budget prévisionnel de la rentrée et la seconde en février de l'année en cours pour donner la décharge et adopter les comptes de l'année précédente, et si nécessaire, le budget révisé et mis à jour.

Un autre développement récent dans la gestion financière est le récent audit effectué sur les comptes et le reporting financier de l'asbl. Cet audit a été proposé par moi-même en tant que Trésorier en accord avec le Président de l'ASBL et a pour but de donner une assurance supplémentaire sur l'exécution du budget.

Les résultats seront présentés lors de la réunion. Je voudrais seulement souligner les commentaires globalement positifs que nous avons reçus des auditeurs lors de la dernière réunion en décembre 2022. Je souhaite proposer en AG de mandater l'auditeur pour 3 ans qui pourra alors envoyer le rapport aux membres.

L'année 2021/22 peut être considérée comme une année « normale » en terme de revenus et de dépenses, mis à part quelques exceptions encore dues à la pandémie. Le niveau d'activité est globalement retrouvé à la hausse, ce qui a conduit, sans surprise, à l'augmentation des recettes (58%).

Très logiquement, les dépenses ont également augmenté, bien que moins que les revenus et cela nous a permis de clôturer l'année avec un bilan positif de 433.00 €.

En termes d'investissements, l'APEEE Services a dû amortir une perte de valeur de 55.000 € sur ses investissements antérieurs. Le Conseil d'Administration a néanmoins décidé de maintenir ces investissements jusqu'à l'amélioration des conditions de marché.

L'ASBL peut faire face l'année courante avec ses fonds propres, qui se composent au 31/08/2022 de :

- la réserve sociale du 1.738.168 €, créée pour couvrir le coût du licenciement éventuel du personnel
- le patrimoine cumulé (1.098.341 €) pour financer ses actifs et pour le fonds de roulement

**Viktor HAUK**, Trésorier

# Rapport financier établi par l'expert-comptable Benoît Goret

## RAPPORT FINANCIER – COMPTES DU 01/09/21 AU 31/08/2022

### EXAMEN DES COMPTES ANNUELS AU 31/08/2022

Les comptes annuels de l'ASBL APEEE Services d'Uccle ont été établis pour cette année 2021-2022. Nous attestons que ceux-ci ont été réalisés en suivant les prescrits légaux et qu'ils sont sincères et conformes.

### COMPTE DE RESULTATS DE L'APEEE SERVICES D'UCCLE AU 31.08.2022

A la lecture des comptes, nous observons que notre résultat net est positif de 433.366,89 € pour des recettes totales de 8.481.293 € et des charges totales de 8.047.926 €.

L'année 2020-2021 avait été marquée par la pandémie de covid-19 qui avait contraint l'APEEE à jongler entre les fermetures forcées, les absences des élèves et les alternances des classes, occasionnant coûts supplémentaires et remboursement de cotisations. L'année 2021-2022 est une année avec des niveaux de revenus et de dépenses revenus « à la normale », mis à part quelques exceptions encore dues à cette pandémie.

Nous allons analyser chaque poste en détail afin de bien comprendre l'évolution entre les deux années.

	Réalisé 2020-2021	Réalisé 2021-2022	Ecart	Croissance réelle
<b>Recettes</b>				
Cotisations	5.270.963	8.308.296	3.037.333	57,62%
Autres produits d'exploit.	75	9.491	9.416	12.554,67%
Produits financiers	2.927	7.990	5.063	172,98%
Produits exceptionnels	-	155.516	155.516	-
<b>Total</b>	<b>5.273.965</b>	<b>8.481.293</b>	<b>3.207.328</b>	<b>60,81%</b>
<b>Dépenses</b>				
Coût des prestations	3.482.804	4.690.388	1.207.584	34,67%
Services et biens divers	667.253	1.275.150	607.897	91,10%
Rémunérations	1.374.864	1.811.178	436.314	31,74%
Amortissements et provisions	230.390	258.932	28.542	12,39%
Charges financières	5.251	11.260	6.009	114,44%
Charges exceptionnelles	29.634	1.018	(-) 28.616	(-) 96,56%
<b>Total</b>	<b>5.790.196</b>	<b>8.047.926</b>	<b>2.257.730</b>	<b>38,99%</b>
	<b>(-) 516.231</b>	<b>433.367</b>	<b>949.598</b>	<b>(-) 183,95%</b>

Nous constatons les éléments suivants :

### **1. Recettes**

Sans surprise, les produits sont de 3.207.328 € supérieurs à l'exercice précédent ; nous observons les variations notables suivantes :

- D'une part il y a une nette reprise à la hausse dans les cotisations due à l'ouverture de toutes les activités par rapport à l'année 2020-2021 (augmentation de 3.037.333 €). Le niveau d'activité des années d'avant la pandémie est globalement retrouvé en tenant compte de l'inflation ; d'autre part, il y a eu l'adaptation des cotisations dans le transport due à l'électrification d'une partie de la flotte ;
- une nette augmentation des autres produits d'exploitation avec 1.587 € de refacturation de frais, 6.235 € de cautions des casiers et 1.669 € de remboursement d'assurance alors qu'en 2020/2021, on ne retrouvait qu'un petit remboursement d'assurance.
- des produits financiers en nette augmentation (+172,98%) ;
- des produits exceptionnels à hauteur de 155.516 € dont 140.764 € de régularisation par le PMO pour l'année 2020-2021 et une erreur du secrétariat social pour l'année 2020-2021 à hauteur de 14.752 €.

### **2. Dépenses**

Très logiquement et en suivant la tendance à la hausse des revenus, les charges ont augmenté de 2.257.730 € par rapport à l'année 2020-2021 ; nous pouvons souligner les fluctuations suivantes :

- les achats de marchandises, de sous-traitance et les services et biens divers ont clairement la même tendance que l'augmentation des cotisations ;
- une nette augmentation des salaires car d'une part, en 2020-2021, une partie du personnel avait encore été placée sous le régime du « chômage corona » et que d'autre part il y a eu des indexations successives au cours de l'année 2021-2022 ;
- une légère augmentation dans le poste « amortissements et provisions ». Ce poste est composé de 203.625 € d'amortissements qui se poursuivent sur les investissements passés et de 55.307 € de réduction de valeur sur les immobilisations financières ;
- des charges financières en très nette hausse due aux nouveaux tarifs pratiqués par le secteur bancaire ;
- des charges exceptionnelles à hauteur de 1.018 € relatives à une perte sur la clôture du compte ESB.

### **En conclusion**

Nous pouvons synthétiser les résultats de l'exercice 2021/2022 de la manière suivante :

Perte 2020/2021	(-) 516.231
Augmentation des recettes par rap. à 2020/2021	(+) 3.207.328
Augmentation des charges par rap. à 2020/2021	<u>(-) 2.257.730</u>
Résultat de l'année 2021/2022	(+) 433.367

**SITUATION ACTIVE ET PASSIVE DE L'APEEE SERVICES D'UCCLE**  
**AU 31.08.2022**

Nous pouvons synthétiser la situation au 31 août 2022 de cette manière :

<u>ACTIF</u>		<u>PASSIF</u>	
Immobilisations incorporelles	55.915		
Immobilisations corporelles	286.968	Fonds propres	1.738.168
Immobilisations financières	1.921.362		
Stocks	65.473		
Créances à court terme	84.944	Dettes à court terme	520.938
Trésorerie	2.461.875		
Comptes de régularisation	9.026	Comptes de régularisation	<u>1.528.116</u>
	<u>4.885.562</u>		<u>4.885.562</u>

**Commentaires**

**Actif**

Immobilisations incorporelles et corporelles : 342.883 €

APEEE Services a procédé à quelques investissements durant cet exercice (54.258 €), principalement dans l'achat de matériel informatique et de développement des sites web.

Les amortissements des investissements des années précédentes se poursuivent et pour certains se sont clôturés. A cela vient s'ajouter l'amortissement des nouvelles acquisitions.

Immobilisations financières : 1.921.362 €

Des transferts vers un plan d'investissement Anthéa avaient été réalisés en fin d'exercice 2019/2020 pour un montant total de 1.500.000 €.

En 2020-2021 sont venus s'ajouter des Sicav pour un total de 476.669 €.

Vu la conjoncture, l'APEEE a dû acter une réduction de valeur sur ces portefeuilles à hauteur de 55.307 €.

Stocks : 65.473 €

Le montant des denrées non périssables gardées en stock à la fin de l'année s'élève à 65.473 €.

Créances à court terme 84.944 €

L'APEEE a un encours client de 75.408 € et cela concerne exclusivement des factures qui sont réglées au début de l'année scolaire 2022/2023. Sous ce poste est également reprise une créance de 9.535 € sur l'APEEE1.

Trésorerie : 2.461.875 €

Notre trésorerie a fortement augmenté par rapport à l'an dernier (plus de cotisations ont été reçues avant la date de clôture de l'exercice). Ce poste représente 50% du total bilantaire et représente un peu plus d'un trimestre de revenus.

Régularisation : 9.026 €

Il s'agit de frais de nourriture achetés en 2021/2022 mais qui concerne l'exercice 2022/2023.

### **Passif**

Fonds propres : 1.738.168 €

Les fonds propres ont augmenté du montant du bénéfice de l'exercice, soit 433.367 €.

Ces fonds se composent au 31/08/22 de la réserve sociale (1.738.168 €) et du patrimoine cumulé (1.098.341 €).

Dettes à court terme : 520.938 €

Les dettes fournisseurs de 249.423 € représentent les dettes de fonctionnement et de services et biens divers. Les fournisseurs sont payés au plus tard 30 jours date de réception de la facture.

A cela s'ajoute les dettes sociales et salariales (précompte professionnel : 34.580 €, O.N.S.S. : 62.172 €, rémunération : 8.480 €, provision PV : 110.263 €) ; ces dettes sont honorées dans les délais légaux.

Enfin, il reste les cautions sur casiers qui s'élèvent à 56.020 €.

Régularisation : 1.528.116 €

Il s'agit principalement de cotisations reçues avant le 31/08/2022 et qui concernent l'exercice 2022-2023.

Bruxelles, le 17 janvier 2023  
Benoît Goret  
Expert-comptable certifié  
Conseil fiscal I.T.A.A.





## COMPTES ARRETES DE L'APEEE SERVICES POUR 2021/2022 (du 01/09/21 au 31/08/22)

	TOTAL	Coordination	Cantine	Cafétéria	Transport	Act.Périsco	Garderie	Casiers	Perisco. Berkendael
Cotisations	8.202.861	0	1.897.598	234.263	5.336.553	370.923	94.923	56.768	211.833
Autres recettes	445.365	192.931	161.261	0	0	91.173	0	0	0
Récupération B & S	3.256	2.318	0	0	0	937	0	0	0
Produits financiers	22.742	14.756	5.567	0	2.054	30	15	0	320
<b>Total produits</b>	<b>8.674.223</b>	<b>210.005</b>	<b>2.064.426</b>	<b>234.263</b>	<b>5.338.607</b>	<b>463.063</b>	<b>94.938</b>	<b>56.768</b>	<b>212.153</b>
<b>Charges</b>									
Coûts des Prestations	4.742.548	0	629.578	108.083	3.980.718	24.169	0	0	0
Biens et services	1.222.996	53.995	691.466	33.365	180.521	170.937	6.098	910	85.704
Rémunérations et charges	1.811.173	113.366	515.948	52.049	673.395	233.687	73.175	22.208	127.345
Amortissements	346.629	20.883	122.392	0	74.644	6.409	1.647	20.648	12.309
Autres charges d'exploitation	193.948	1.018	65.065	0	95.896	15.856	5.352	1.649	9.113
Charges financières	11.259	1.277	2.996	0	4.513	830	624	652	367
Taxes	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total Charges</b>	<b>8.328.553</b>	<b>190.539</b>	<b>2.062.804</b>	<b>193.497</b>	<b>5.062.024</b>	<b>451.889</b>	<b>86.895</b>	<b>46.068</b>	<b>234.838</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>433.367</b>	<b>19.466</b>	<b>36.982</b>	<b>40.766</b>	<b>328.921</b>	<b>11.174</b>	<b>8.043</b>	<b>10.700</b>	<b>-22.685</b>



<b>APEEE Services - BUDGET ANNUEL 2022/2023</b>									
	<b>TOTAL</b>	<b>Coordination</b>	<b>Cantine</b>	<b>Caf�t�ria</b>	<b>Transport</b>	<b>Perisco.</b>	<b>Garderie</b>	<b>Casiers</b>	<b>Perisco.</b>
						<b>Uccle</b>			<b>Berkendael</b>
Cotisations	9.778.483	266.219	2.255.750	273.405	6.181.210	407.550	101.955	51.115	241.279
Autres recettes	58.000		0	0	0	58.000	0	0	0
R�cuparation B & S	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Produits financiers	0	0	0	0	0	0	0		0
<b>Total produits</b>	<b>9.836.483</b>	<b>266.219</b>	<b>2.255.750</b>	<b>273.405</b>	<b>6.181.210</b>	<b>465.550</b>	<b>101.955</b>	<b>51.115</b>	<b>241.279</b>
<b>Charges</b>									
Coûts des Prestations	6.090.339	0	745.668	150.780	5.158.761	35.130	0	0	0
Biens et services	1.345.321	97.676	752.429	34.684	179.923	181.478	10.865	3.570	84.698
Rémunérations et charges	1.872.803	139.550	553.445	80.300	662.162	216.674	79.837	19.875	120.960
Amortissements	174.847	18.593	81.779	0	30.605	6.440	2.984	22.640	11.806
Autres charges d'exploitation	266.382	0	81.942	0	138.723	22.793	7.724	2.283	12.917
Charges financières	3.671	400	840	0	945	280	263	394	550
Fonds de solidarité	10.000	10.000	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total Charges</b>	<b>9.763.363</b>	<b>266.219</b>	<b>2.216.103</b>	<b>265.764</b>	<b>6.171.118</b>	<b>462.794</b>	<b>101.672</b>	<b>48.762</b>	<b>230.930</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>73.121</b>	<b>0</b>	<b>39.648</b>	<b>7.641</b>	<b>10.092</b>	<b>2.756</b>	<b>283</b>	<b>2.353</b>	<b>10.349</b>



---

## Note explicative pour le projet de budget 2022-2023 pour AG :

Le projet de budget de cette année est un budget **PRÉVISIONNEL** pour 2022-2023 avec les données calculées en partant du budget 21-22. Tous les montants exposés dans ce budget prévisionnel sont estimés sur base des prix connus à ce jour, donc en mai 2022. Au vu de la situation économique en Belgique mais aussi au niveau mondial, tout peut encore changer. Chacun des budgets a été validé par le comité de gestion de chacun des services. Cette année est une année particulièrement compliquée au vu des diverses inflations continues que nous subissons et que nous ne pouvons pas éviter.

### **Les recettes dans tous les services SAUF pour le transport ont dû être augmentées de 10 % pour toutes les cotisations.**

Pour le transport, ce qui a été décidé de manière prévisionnelle est de prendre l'option de 7 bus électriques supplémentaires, ce qui ferait un passage de l'abonnement de 1700 € à 1960 € soit une augmentation de 15%, dont 7% en raison de l'inflation. Ceci calculé sur base des prix négociés par le gérant du transport à ce jour.

### **Pour les dépenses et salaires pour l'année 22/23 :**

Pour chacun des services, afin de se conformer aux différentes indexations et des prix des salaires et de tous les achats et services, nous avons appliqué selon la réalité de terrain un pourcentage impactant la hausse des prix selon 2 indices différents :

A savoir sur **les salaires +10 %** (indexations automatiques de salaires belges, cette année nous sommes à ce jour déjà à +/- 8%).

Pour les **autres type de frais** comme téléphone, assurances, fournitures bureaux etc... : **+5%**.

A cela s'ajoute dans la partie coordination, la budgétisation d'un audit à hauteur de 25 000 € TVAC et une demande de personnel supplémentaire à 1/3 temps.

Au niveau des développements informatiques, les sites d'information seront mis en ligne pour l'année 22/23. Le budget tel que présenté ici est juste en équilibre au niveau global de l'asbl. Très peu de marge est possible en termes de bénéfice qui permettrait de reconstituer nos réserves d'avant le covid.

Nous voudrions attirer l'attention sur le fait qu'au niveau des effectifs de l'école : la diminution des effectifs des maternelles et primaires se confirme alors que les effectifs secondaires continuent d'augmenter. Cela n'est pas sans conséquence pour certains services comme le périscolaire d'Uccle.



# Conclusion auditor, par Rafael Papi-Borderia

- **Opinion sans réserve**

Nous avons procédé au contrôle des comptes annuels de l'Association, comprenant le bilan au 31 août 2022, ainsi que le compte de résultats pour l'exercice clos à cette date et l'annexe, dont le total du bilan s'élève à 4.885.562 EUR et dont le compte de résultats se solde par un résultat positif de l'exercice de 433.367 EUR.

À notre avis, ces comptes annuels donnent une image fidèle du patrimoine et de la situation financière de l'Association au 31 août 2022, ainsi que de ses résultats pour l'exercice clos à cette date, conformément au référentiel comptable applicable en Belgique.

- **Unqualified opinion**

We have audited the accompanying annual accounts of the Association, which comprise the balance sheet as at 31 August 2022, and the profit and loss account for the year then ended and the notes thereto, and which show a balance sheet total of EUR 4 885 562 and a profit and loss account for the year of EUR 433 367.

In our opinion, these annual accounts give a true and fair view of the Association's assets and liabilities and of its financial position as at 31 August 2022, and of the results of its operations for the year then ended, in accordance with the accounting framework applicable in Belgium.

Group Audit Belgium srl

