

## RAPPORT FINANCIER – COMPTES DU 01/09/20 AU 31/08/2021

### EXAMEN DES COMPTES ANNUELS AU 31/08/2021

Les comptes annuels de l'ASBL APEEE Services d'Uccle ont été établis pour cette année 2020-2021. 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 31.08.2021

A la lecture des comptes, nous observons que notre résultat net est négatif de 516.231 € pour des recettes totales de 5.273.965 € et des charges totales de 5.790.196 €.

Cette année 2020-2021 a de nouveau été marquée par la pandémie de covid-19 qui a 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. Nous allons analyser chaque poste en détail afin de bien comprendre l'impact qu'a de nouveau eu la pandémie sur cette année 2020-2021.

Nous pensons utile de comparer le réalisé durant l'année 2020/2021 avec les résultats de l'année précédente.

	Réalisé 2019-2020	Réalisé 2020-2021	Ecart	Croissance réelle
<b>Recettes</b>				
Cotisations	5.908.030	5.270.963	(-) 637.067	(-) 10,78%
Autres produits d'exploit.	2.535	75	(-) 2.460	(-) 97,04%
Produits financiers	1.559	2.927	(+) 1.368	(+) 87,75%
Produits exceptionnels	64.623	-	(-) 64.623	(-) 100%
<b>Total</b>	<b>5.976.747</b>	<b>5.273.965</b>	<b>(-) 702.782</b>	<b>(-) 11,76%</b>
<b>Dépenses</b>				
Coût des prestations	3.213.764	3.482.804	(+) 269.040	(+) 8,37%
Services et biens divers	965.907	667.253	(-) 298.654	(-) 30,92%
Rémunérations	1.402.292	1.374.864	(-) 27.428	(-) 1,96%
Amortissements et provisions	55.694	230.390	(+) 174.696	(+) 313,67%
Charges financières	4.630	5.251	(+) 621	(+) 13,41%
Charges exceptionnelles	129.723	29.634	(-) 100.089	(-) 77,16%
<b>Total</b>	<b>5.722.010</b>	<b>5.790.196</b>	<b>(-) 68.186</b>	<b>(-) 1,19%</b>
	<b>254.737</b>	<b>(-) 516.231</b>	<b>(-) 770.968</b>	<b>(-) 302,65%</b>

Nous constatons les éléments suivants :

## **1. Recettes**

Globalement, les produits sont de 702.782 € inférieurs à l'exercice précédent ; nous observons les variations notables suivantes :

- une nette diminution dans les cotisations (-10,78%) due aux remboursements effectués dans les secteurs du transport, de la cantine et du périscolaire pour la période d'inactivité causée par les décisions gouvernementales, par l'école mais également les alternances et les absences des élèves ;
- une diminution de 97,04% des autres produits d'exploitation car en 2019/2020, il y avait eu des refacturations de frais et des retenues sur salaire alors qu'en 2020/2021, on ne retrouve qu'un remboursement d'assurance.
- des produits financiers en nette augmentation (+87,75%) ;
- pas de produits exceptionnels cette année.

## **2. Dépenses**

Globalement les charges de l'exercice restent stables par rapport au dernier exercice ; nous observons les variations notables suivantes :

- une augmentation du coût des prestations ; bien que la cantine n'ait pas fonctionné toute l'année (fermeture après la Toussaint sauf pour les maternelles), les transports étaient ouverts et les seuls frais liés à ce secteur ont augmenté de 23,59% (soit 625.127€) ;
- une nette diminution des services et biens divers (-30,92%), principalement due à la moindre activité de la cantine et du périscolaire (diminution des honoraires des animateurs indépendants, du personnel de service à table, des prestations de musique) ;
- une stagnation des salaires car cette année encore une partie du personnel a été placé sous le régime du « chômage corona » ;
- une nette augmentation dans le poste « amortissements et provisions. En 2019/2020, les amortissements s'élevaient à 235.279 EUR et l'extourne d'une provision de 179.587 EUR relative au PMO. En 2020/2021, nous retrouvons des amortissements pour un montant de 230.391 EUR. De nombreux investissements ont été totalement amortis en 2019/2020 mais l'APEEE a investi pour un total de 133.765 EUR en mobilier et matériel informatique en 2020/2021 ;
- des charges financières en légère hausse (+13,41%) ;
- des charges exceptionnelles pour des frais de télécommunication relatifs à l'année 2018/2019 (1.526€) et un remboursement au PMO pour l'année 2019-2020 (28.108€).

## **En conclusion**

Nous pouvons synthétiser les résultats de l'exercice 2020/2021 de la manière suivante :

Bénéfice 2019/2020	(+) 254.737
Diminution des recettes par rap. à 2019/2020	(-) 702.782
Diminution des charges par rap. à 2019/2020	<u>(-) 68.186</u>
Résultat de l'année 2020/2021	(-) 516.231

**SITUATION ACTIVE ET PASSIVE DE L'APEEE SERVICES D'UCCLE**  
**AU 31.08.2021**

Nous pouvons synthétiser la situation au 31 août 2021 de cette manière :

<u>ACTIF</u>		<u>PASSIF</u>	
Immobilisations corporelles	492.250	Fonds propres	2.403.142
Immobilisations financières	1.976.669		
Stocks	18.408		
Créances à court terme	27.379	Dettes à court terme	230.501
Trésorerie	1.443.189		
Comptes de régularisation	7.953	Comptes de régularisation	<u>1.332.205</u>
	<u>3.965.848</u>		<u>3.965.848</u>

**Commentaires**

**Actif**

Immobilisations corporelles : 492.250 €

APEEE Services a procédé à de nombreux investissements durant cet exercice, principalement dans l'achat de mobilier et de matériel informatique.

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 : 1.976.669 €

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 €.

Cette année sont venus s'ajouter des Sicav pour un total de 476.669 €.

Stocks : 18.408 €

L'APEEE dispose d'un stock en cuisine (11.182 €) et à la cafétéria (7.226 €). Le stock de la cafétéria a diminué de 6,75% et celui de la cuisine a diminué de 68,79%. Cela s'explique par le fait que l'activité en 2019/2020 s'était arrêtée brutalement à la mi-mars à une période où les stocks étaient importants. Beaucoup d'éléments avaient été gardés pour 2020/2021. Les stocks sur l'année 2020/2021 ont été mieux gérés en fonction de la pandémie.

Créances à court terme : 27.379 €

L'APEEE a un encours client de 22.639 € et cela concerne exclusivement des factures qui sont réglées au début de l'année scolaire 2021/2022. Sous ce poste est également reprise une créance de 4.740 € sur l'APEEE1.

Trésorerie : 1.443.188 €

Notre trésorerie a fortement diminué par rapport à l'an dernier. Ce poste représente toutefois 36,39% du total bilantaire et représente un peu moins d'un trimestre de revenus.

Régularisation : 7.953 €

Il s'agit d'une prime d'assurance payée en 2020/2021 mais qui concerne l'exercice 2021/2022.

## **Passif**

Fonds propres : 2.403.142 €

Les fonds propres ont diminué du montant de la perte de l'exercice, soit (-) 516.231 €.

Ces fonds se composent au 31/08/21 de la réserve sociale (1.730.252 €) et du patrimoine cumulé (672.890 €).

Dettes à court terme : 230.501 €

Les dettes fournisseurs de 45.336 € 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 : 184 €, O.N.S.S. : 45.216 €, rémunération : 11.728 €, provision PV : 75.092 €) ; ces dettes sont honorées dans les délais légaux.

Enfin, il reste les cautions sur casiers qui s'élèvent à 52.945 €.

Régularisation : 1.332.205 €

Il s'agit principalement de cotisations reçues avant le 31/08/2021 et qui concernent l'exercice 2021-2022.

Bruxelles, le 26 janvier 2022  
Benoît Goret  
Expert-comptable certifié  
Conseil fiscal I.T.A.A.

