

LES COMPTES DE L'APEEE SERVICES 2022-2023

Rapport financier de l'APEEE Services

(N.B. tous les chiffres sont arrondis)

L'APEEE Services asbl a géré un budget de plus de 9 millions d'euros pour l'année fiscale 2022/2023. Notre association fournit des services à plus de 2600 familles, 21 employés en contrat à durée indéterminée, ainsi que des surveillants de bus et du personnel pour les activités périscolaires, soit un total de 120 employés.

Lors de l'adoption du budget pour l'exercice 2022/23, il était attendu que le double effet de la pandémie et de la crise énergétique s'atténue et permette à la situation financière de l'asbl de se redresser.

Le **résultat positif** final de près de 400 000 € est très encourageant à cet égard. Les augmentations des coûts et autres dépenses ont été au moins compensées par les augmentations des contributions et autres revenus. Cela nous donne l'espoir de récupérer toutes les pertes des différentes activités (transport, cantine, cafétéria, garderie, activités périscolaires et casiers) auxquelles nous avons dû faire face au cours des deux périodes financières précédentes.

Un autre développement positif est l'**audit financier** qui a abouti, pour la deuxième fois, à un résultat sans faille. Cela signifie que les processus financiers et opérationnels de l'asbl sont bien établis et garantissent la bonne gestion et la sauvegarde de nos ressources. Les comptes (voir page suivante) de l'asbl ont été établis par un expert-comptable et montrent clairement la bonne situation financière de notre association.

En prévision de l'exercice 2023-2024, nous devons constater que les fonds sous gestion dépasseront les 10 millions d'euros. Ce n'est pas qu'un symbole : cela signifie que l'asbl doit faire l'objet d'une surveillance accrue et qu'elle est tenue de publier ses comptes. Toutefois, sur la base des résultats des audits (qui se poursuivront), je suis convaincu que l'association répondra à toutes les attentes légales.

Les dépenses en 23/24 suivent leur cours normal et augmentent parallèlement à l'inflation (toujours élevée). En ce qui concerne l'indexation des salaires, elle est déterminée au niveau central, mais pour les besoins du budget, nous avons calculé une indexation de 2,5 % appliquée aux salaires et aux diverses contributions des bénévoles et des freelances.

L'essentiel des **recettes** est constitué par les frais d'abonnement à divers services. Leur montant est décidé par leur comité de gestion respectif et doit malheureusement augmenter compte tenu des différentes indexations en vigueur en Belgique, qui devraient se poursuivre en 2024.

En ce qui concerne le résultat d'exploitation de l'exercice 2023/24, nous prévoyons qu'il s'élèvera à 180 545 €. Ce résultat peut encore évoluer compte tenu de toutes les situations difficilement prévisibles qui peuvent survenir en cours d'année (inflation, indexations, changements dans les



services, etc.), mais ne changera pas significativement la situation financière / opérationnelle de notre association.

Viktor HAUK, Trésorier



Rapport financier établi par l'expert-comptable Benoît Goret

RAPPORT FINANCIER – COMPTES DU 01/09/22 AU 31/08/2023

EXAMEN DES COMPTES ANNUELS AU 31/08/2023

Les comptes annuels de l'ASBL APEEE Services d'Uccle ont été établis pour cette année 2022-2023. 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 31.08.2023

Après examen des comptes, nous constatons qu'au 31 août 2023, l'ASBL présentait un résultat positif de 396 301 €. Le total des produits était de 9 576 366 € et le total des charges de 9 180 065 €.

Globalement, l'année 2022-2023 peut être considérée comme une année " normale " par rapport aux deux exercices précédents. L'exercice 2020/21 a été impacté par la pandémie de Covid-19 et la fermeture de l'école, tandis que l'exercice 2021/22 a été frappé par la crise des prix de l'énergie. Nous allons examiner chaque élément en détail pour comprendre l'évolution entre les deux années.

Vous trouverez ci-dessous les chiffres réels pour l'exercice en cours et l'exercice précédent, ainsi que la différence entre ces deux périodes, en termes absolus et relatifs.

	Réalisé 2021-2022	Réalisé 2022-2023	Ecart	Croissance (%)
Recettes				
Cotisations	8.308.296	9.530.438	1.222.142	14,71%
Autres produits d'exploit.	9.491	28.109	18.618	196,16%
Produits financiers	7.990	11.946	3.956	49,51%
Produits exceptionnels	155.516	5.873	(-) 149.643	(-) 96,22
Total	8.481.293	9.576.366	1.095.073	12,91%
Dépenses				
Coût des prestations	4.690.388	5.493.340	802.952	17,12%
Services et biens divers	1.275.150	1.368.435	93.285	7,32%
Rémunérations	1.811.178	2.144.212	333.034	18,39%
Amortissements et provisions	258.932	164.671	(-) 94.261	(-) 36,40%
Charges financières	11.260	9.407	(-) 1.853	(-) 16,45%
Charges exceptionnelles	1.018	-	(-) 1.018	



Total	8.047.926	9.180.065	1.132.139	14,07%
	433.367	396.301	(-) 37.066	(-) 8,55%

Nous mettons l'accent sur les éléments suivants :

1. Revenus

Les recettes de l'exercice 22/23 sont supérieures de 1 095 073 € (13 %) à celles de l'exercice précédent pour les raisons suivantes :

- D'une part, une augmentation générale des contributions (+14,71%), principalement due à l'inflation importante induite par les prix de l'énergie. D'autre part, un ajustement spécifique des contributions dans le domaine du transport a été nécessaire, en raison de l'électrification partielle de la flotte. L'augmentation des contributions dans le secteur du transport représente à elle seule 58,6 % de l'augmentation totale des contributions ;
- Une augmentation significative des autres produits d'exploitation, dont une réduction structurelle des cotisations sociales de 26 735 €, qui n'existait pas en 2021-2022 ; en outre 847 € de frais de recharge, 428 € de dépôts de casiers, 99 € d'exonérations de taxe professionnelle.
- Les produits financiers connaissent une augmentation importante (+49,51%). Les revenus des actifs financiers sont restés similaires, mais les différences dans les paiements expliquent cette augmentation ;
- Les produits exceptionnels s'élèvent à 5 873 €, dont deux erreurs de fournisseurs remontant à l'exercice 2021-2022. L'année précédente, cette catégorie comprenait 140 764 € de régularisation par le PMO pour l'exercice 2020-2021 et une erreur du secrétariat de la sécurité sociale pour l'exercice 2020-2021 d'un montant de 14 752 €.

2. Dépenses

Suivant une tendance à la hausse similaire à celle des revenus, les dépenses ont augmenté de 1 132 139 € (14 %) par rapport à l'exercice 2021-2022. Nous soulignons les évolutions suivantes :

- Les achats de biens, de sous-traitance et de services et biens divers suivent clairement la même tendance que l'augmentation des cotisations. La sous-location d'autobus représente 86% de l'augmentation des biens et de la sous-traitance ;
- Une augmentation significative des salaires (+18,39%) due aux indexations successives obligatoires au cours de l'exercice 2022-2023 ;
- Une baisse significative de la catégorie " amortissements et provisions ", dont 165 754 € d'amortissements en cours sur les investissements passés, 3 647 € de dépréciation sur les actifs financiers, 9 469 € de reprise de dépréciation sur les actifs financiers, et une dépréciation de 4 740 € sur les créances dont l'échéance est inférieure ou égale à un an ;



- Les charges financières ont fortement diminué en raison de la baisse des frais bancaires. Cette catégorie comprend 456 € de différences de paiement, 3 628 € d'intérêts de retard et 5 324 € de frais bancaires.

En conclusion

Nous pouvons résumer les changements de l'exercice 2022/2023 par rapport à l'exercice 2021/22 comme suit :

Bénéfice de l'exercice 2021/22 (+) 433 367 €.

Variation des revenus par rapport à 2021/22 (+) 1 095 073 € ou +13%.

Variation des dépenses par rapport à 2021/22 (+) 1 132 139 € ou +14 %.

Résultat pour l'année 2022/23 (+) 396 301 € ou -8,6%.

SITUATION ACTIVE ET PASSIVE DE L'APEEE SERVICES D'UCCLE **AU 31.08.2023**

Nous pouvons synthétiser la situation au 31 août 2023 de cette manière :

<u>ACTIF</u>		<u>PASSIF</u>	
Immobilisations incorporelles	35.978	Réserves	2.010.924
Immobilisations corporelles	186.657	Résultats reportés	1.221.885
Immobilisations financières	1.927.184		
Stocks	32.355		
Créances à court terme	46.864	Dettes à court terme	376.938
Trésorerie	3.340.839		
Comptes de régularisation	21.639	Comptes de régularisation	<u>1.981.769</u>
	<u>5.591.516</u>		<u>5.591.516</u>

Commentaires

Actif

Immobilisations incorporelles et corporelles : €222 635

Les services de l'APEEE ont réalisé plusieurs investissements au cours de cette année fiscale (45 505 €), principalement du matériel informatique, le développement d'un site web et de nouveaux casiers.

L'amortissement des investissements des années précédentes se poursuit, bien que de nombreux actifs aient été amortis (par exemple, leur valeur comptable a atteint zéro). Le montant de l'amortissement pour l'exercice 2022/23 est augmenté par l'amortissement des nouvelles



acquisitions mentionnées ci-dessus.

Actifs financiers : 1 927 184

Des virements vers un plan d'investissement d'Anthéa ont été effectués à la fin de l'exercice 2019/2020 pour un montant total de 1 500 000 €.

En 2020-2021, des sicav supplémentaires ont été ajoutées, pour un total de 476 669 €.

Au cours de l'exercice 2021-2022, en raison de la situation économique et de marché défavorable, l'APEEE a dû comptabiliser une perte de valeur sur ces portefeuilles pour un montant de 55 307 €.

Au cours de l'exercice 2022-2023, une partie de cette dépréciation a été reprise à hauteur de 9 469 € sur le plan Anthée, et une dépréciation supplémentaire de 3 647 € a été appliquée aux Sicav¹.

Stocks : 32 355

La valeur des marchandises non périssables en stock à la fin de l'année s'élève à 32 355 €.

Le montant des denrées non périssables gardées en stock à la fin de l'année s'élève à 32.355 €.

Créances à court terme : €46 864

L'APEEE a un encours client de 46 864 €, exclusivement lié à des factures réglées au début de l'année scolaire 2023/2024.

Trésorerie et équivalents de trésorerie : €3 340 839

La trésorerie et les équivalents de trésorerie ont considérablement augmenté par rapport à l'année dernière (30 % de contributions supplémentaires ont été reçues avant la fin de l'exercice). Cette catégorie représente 60% du total du bilan et un peu plus d'un quart des revenus.

Comptes de régularisation : 21 639

Il s'agit de frais d'assurance et de nourriture engagés en 2022/2023 mais relatifs à l'exercice 2023/2024.

Passif

Fonds propres : 3.232.809 €

Les fonds propres ont augmenté du montant du bénéfice de l'exercice, soit 396.301 €.

Ces fonds se composent au 31/08/2023 de la réserve sociale (2.010.924 €) et du patrimoine cumulé (1.221.885 €).

Dettes à court terme : 376.938 €

¹ Note du trésorier : depuis la clôture de l'exercice 2022/23, l'amélioration des conditions du marché a permis de récupérer toutes les pertes antérieures sur ces investissements, au 31 janvier 2024.



Les dettes fournisseurs de 67.548 € 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 : 38.117 €, O.N.S.S. : 73.697 €, rémunération : 5.876 €, provision PV : 126.930 €) ; ces dettes sont honorées dans les délais légaux.

Enfin, il reste les cautions sur casiers qui s'élèvent à 64.770 €.

Régularisation : 1.981.769 €

Il s'agit principalement de cotisations reçues avant le 31/08/2023 et qui concernent l'exercice 2023-2024.

Bruxelles, le 23 janvier 2024

Benoît Goret

Expert-comptable certifié

Conseil fiscal I.T.A.A.



Comptes arrêtés de l'APEEE Services pour 2022-2023 - du 01/09/22 au 31/08/23

	TOTAL	Consolidation	Coordination	Cantine	Cafétéria	Transport	Perisco. Uccle	Garderie	Casiers	Perisco. Berkendael
Cotisations	9.340.133	-263.267	251.519	2.415.417	273.519	5.855.682	414.725	109.087	51.812	231.640
Autres recettes	178.985		0	0	0	54.301	124.685	0	0	0
Récupération B & S	33.554		0	9.663	0	21.039	1.751	209	882	10
Produits financiers	18.257		2.715	3.747	0	8.144	2.541	76	0	1.034
Total produits	9.570.929		254.234	2.428.828	273.519	5.939.165	543.701	109.371	52.694	232.684
Charges										
Couts des Prestations	5.542.193		0	713.628	128.400	4.670.446	29.719	0		0
Biens et services	1.307.011	-11.748	60.637	740.430	39.049	201.999	205.349	6.956	810	63.529
Rémunérations et charges	2.144.212		151.108	608.965	98.306	788.648	265.908	88.743	27.369	115.165
Amortissements	166.243		12.454	83.295	0	27.160	9.827	1.649	18.568	13.291
Autres charges d'exploitation	4.740	-251.519	4.740	83.314	0	130.848	20.016	8.059	2.224	7.058
Charges financières	9.408		4.293	1.458	0	1.611	646	370	508	522
Fonds de solidarité	822		822	0	0	0	0	0	0	0
Total Charges	9.174.630		234.054	2.231.090	265.755	5.820.711	531.465	105.777	49.480	199.565
RESULTAT	396.299		20.180	197.738	7.764	118.454	12.236	3.594	3.214	33.119



APEEE Services - Budget pour 23/24 voté en AG du 08/06/2023

	TOTAL	Coordination	Cantine	Cafétéria	Transport	Perisco. Uccle	Garderie	Casiers	Perisco. Berkendael
Cotisations	10.754.218		2.145.460	0	7.784.637	429.850	107.625	56.646	230.000
Autres recettes	896.643	274.001	234.133	284.509	36.000	67.000	0	1.000	0
Récupération B & S	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Produits financiers	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total produits	11.650.861	274.001	2.379.593	284.509	7.820.637	496.850	107.625	57.646	230.000
Charges									
Couts des Prestations	6.732.511	0	807.720	153.634	5.734.457	36.700	0	0	0
Biens et services	1.143.303	66.190	732.748	10.000	78.335	176.100	10.320	4.550	65.060
Rémunérations et charges	3.285.049	191.323	668.870	81.804	1.844.065	246.849	84.788	38.786	128.564
Amortissements	127.642	5.660	81.644	0	15.000	5.514	838	11.982	7.004
Autres charges d'exploitation	274.001	0	80.017	9.708	135.216	24.938	7.807	3.673	12.642
Charges financières	6.797	828	2.000	0	1.109	900	450	709	800
Fonds de solidarité	10.000	10.000	0	0	0	0	0	0	0
Total Charges	11.579.302	274.001	2.373.000	255.146	7.808.183	491.001	104.203	59.700	214.070
RESULTAT	71.559	0	6.593	29.363	12.454	5.849	3.422	-2.054	15.930

