

# DEBROUX et Associés

Société civile à forme de S.P.R.L.  
Experts Comptables – Conseils fiscaux

Jean-Pierre Debroux  
Dominique Debroux  
Mireille Joosen  
Jacques Maroy

Associés

## Rapport financier Apeee I Uccle

Exercice du 01/09/2011 au 31/08/2012

## RAPPORT FINANCIER – COMPTES DU 1/09/11 AU 31/08/2012

### EXAMEN DES COMPTES ANNUELS AU 31/08/2012

Les comptes annuels de l'ASBL APEEE d'Uccle ont été établis dans une perspective de continuité des activités.

A la lecture des comptes, nous observons que notre résultat net est négatif de 12.767,66 € pour des recettes totales de 75.553,29 et des charges totales de 88.320,95 €.

Nous pensons utile, pour comprendre le déficit de l'année, de comparer le réalisé durant l'année 2011-2012 avec le budget et avec les résultats de l'année précédente.

	Réalisé 2010-2011	Budget 2011-2012	Réalisé 2011-2012	Ecart budget	Croissance
<b>Recettes</b>					
Cotisations	55.765,00	72.000,00	73.260,00	(+) 1.260,00	+31,37 %
Autres produits d'exploit.	374,53	725,00	584,66	(-) 140,34	+56,10%
Produits financiers	1.548,89	1.700,00	1.708,63	(+) 8,63	+10,31 %
<b>Total</b>	<b>57.688,42</b>	<b>74.425,00</b>	<b>75.553,29</b>	<b>(+) 1.128,29</b>	
<b>Dépenses</b>					
Services et biens divers	3.528,12	4.015,00	3.917,44	(-) 97,56	+11,03 %
Rémunérations	51.806,33	53.477,00	53.554,41	(+) 77,41	+ 3,37%
Amortissements	4.600,42	8.000,00	0,00	(-) 8.000,00	-
Taxes diverses	409,44	427,00	347,65	(-) 79,35	- 15,09 %
Charges financières	178,84	180,00	501,45	(+) 621,45	-
Charges exceptionnelles	-	30.000,00	30.000,00	0,00	-
<b>Total</b>	<b>60.522,85</b>	<b>96.099,00</b>	<b>88.320,95</b>	<b>(-) 7.778,05</b>	
	<b>- 2.834,43</b>	<b>-21.674,00</b>	<b>-12.767,66</b>	<b>(+) 8.906,34</b>	

Nous constatons les éléments suivants :

#### **1. Recettes**

- Les cotisations ont augmenté de 31,37 % par rapport à l'exercice précédent et avaient été correctement budgétées (écart de 1,75 %).
- Les autres produits d'exploitation ont augmentés de 210,13 € par rapport à l'exercice antérieur mais sont toutefois antérieurs de 140,34 € à ce qui avaient été budgétés.
- Les produits financiers sont en augmentation de 10,31% par rapport au dernier exercice. Cette augmentation avait été correctement budgétée (écart de 0,51 %).

Globalement, les recettes sont de 1.128,29 € supérieures au budget et en augmentation de 17.864,87 soit 30,97 % par rapport à l'exercice précédent.

## 2. Dépenses

- Les services et biens divers c.à.d. l'ensemble des frais de gestion ont augmentés de 389,32€. Cette augmentation est toutefois inférieure à ce qui avait été budgété pour l'exercice (-2,43%).
- Les rémunérations et charges sociales sont en très légère augmentation par rapport au budget (+0,14 %) mais il s'agit d'une augmentation maîtrisée par rapport au dernier exercice (+ 3,37%). L'écart avec le budget est de 77,41 €. Deux événements ont impacté ce poste. Les indemnités de licenciement de l'ancienne collaboratrice ont contribué à l'augmentation, toutefois, l'absence de rémunération avant le remplacement de celle-ci vient annuler cette augmentation.
- Amortissements : il n'y a pas eu d'investissement cette année bien que ce poste était budgété à hauteur de 8.000,00€.
- Charges financières :  
Les charges financières sont en augmentation par rapport au dernier exercice (+322,61). Cette augmentation s'explique par des intérêts de retard relatifs à des factures payées hors délai pendant la vacance de collaborateur.
- Charge exceptionnelle : le budget prévoyait une charge exceptionnelle de 30.000 € sous forme de don à la nouvelle asbl APEEE Services.

Globalement les charges de l'exercice sont en augmentation par rapport au dernier exercice mais cette augmentation avait été budgétée. Les charges sont de 7.778,05 € inférieures à celles qui avaient été budgétées.

### En conclusion

Nous pouvons synthétiser les résultats de l'exercice 2011-2012 de la manière suivante :

#### 1/ Résultat

Déficit budgété	(-) 21.674,00
Excédent de recettes par rap. au budget	(+) 1.128,29
Insuffisance de charges par rap. au budget	(+) 20.991,33
Indemnités de rupture	(-) <u>13.213,28</u>
Résultat de l'année 2011-2012	(-) <u>12.767,66</u>

#### 2/ Evolution par rapport à l'année 2010/2011

	<u>2010/2011</u>	<u>2011/2012</u>	<u>écart</u>	<u>%</u>
Recettes	57.688	75.553	+ 17.865	+ 30,97
<u>Dépenses</u>	<u>60.523</u>	<u>88.321</u>	<u>+ 27.798</u>	<u>+ 45,93</u>
Résultat	(-) 2.834	(-) 12.768		

**SITUATION ACTIVE ET PASSIVE DE L APEEE IXELLES III CONSOLIDEE**  
**AU 31.08.2012**

Nous pouvons synthétiser la situation au 31 août 2012 de cette manière :

<u>ACTIF</u>		<u>PASSIF</u>	
Immobilisations corporelles	0	Fonds propres	88.573
Créances à court terme	1.923	Dettes à court terme	10.786
Trésorerie	154.304		
Comptes de régularisation	<u>722</u>	Comptes de régularisation	<u>57.591</u>
	<u>156.949</u>		<u>156.949</u>

**Commentaires**

**Actif**

Immobilisations corporelles : 0,00 €

APEEE I n'a procédé à aucun investissement durant cet exercice.

Les amortissements sont pratiqués entièrement l'année de leur acquisition, dès lors, il n'y a pas eu de charge d'amortissement cette année.

Créances à plus d'un an : 1.923,00€

L'APEEE a un encours de 1.923 €, et cela concerne exclusivement une avance sur les charges sociales salariales.

Trésorerie : 154.304 €

Notre trésorerie a diminué par rapport à l'an dernier d'environ 45.000 €. Notre trésorerie représente encore près de 98,31 % de notre total bilan et est équivalente à plus de deux années de cotisations.

## **Passif**

Fonds propres : 88.573 €

Les fonds propres ont diminué du montant de la perte de l'exercice, soit 12.768 €.

Dettes à court terme : 10.786 €

Les dettes fournisseurs de 2.007 € 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. Il s'agit de factures de charges sociales pour le mois d'août qui ont été payées en septembre.

A cela s'ajoute d'autres dettes diverses pour 7.875 €, il s'agit de cotisations reçues pour les services (cantine, périscolaire, transport) proposés par l'APEEE Services qui ont été versés sur les comptes de l'APEEE I.

Régularisations : 57.591 €

Il s'agit principalement de cotisations reçues avant le 31/08/2011 et qui concernent l'exercice 2012-2013.



Bruxelles, le 23 novembre 2012  
Jean – Pierre Debroux  
Expert-comptable  
Conseil fiscal IEC