

LES COMPTES DE L'APEEE SERVICES

Rapport financier de l'APEEE Services

(N.B. tous les chiffres sont arrondis)

L'APEEE Services asbl a géré un budget de 11,98 millions d'euros au cours de l'exercice 2023/2024, qui s'est terminé le 31^{août} 2024. Notre association fournit des services à plus de 3600 élèves issus de 2676 familles sur les deux sites, emploie 21 salariés en CDI, pas tous à temps plein, ainsi que du personnel pour les activités périscolaires sous contrat CDD à temps partiel (+/- 100 personnes).

De plus, la gestion quotidienne en collaboration avec la société de sous-traitance des surveillants adultes dans les bus et du personnel d'aide aux services de la cantine.

Lors de l'adoption du budget pour l'exercice 2023/24, la situation financière de l'ASBL était solide grâce à une gestion prudente de l'impact résiduel de la crise énergétique. Cela comprend :

- **Le Transport**, le plus important en termes de budget et d'impact financier, et qui a clôturé avec un petit excédent.
- **La Cantine et la cafétéria** ont également obtenu un résultat positif, qui résulte d'une attention particulière portée à l'inflation des coûts des aliments.
- **Le Périscolaire d'Uccle** a enregistré une petite perte, malgré l'augmentation de 2,5% des cotisations.
- **Le Périscolaire Berkendael** a également clôturé avec un résultat positif, grâce à l'attention quotidienne portée à la gestion des activités et à l'indexation des tarifs de l'année dernière.
- **La Garderie Césame** a également suivi l'indexation et la clôture avec un petit résultat positif.
- **Les Casiers** ont dû appliquer une augmentation importante (8%) aux frais de scolarité afin de compenser le coût de remplacement du matériel endommagé par les étudiants.

Le **résultat final positif** de 304 000 euros témoigne de la gestion prudente des activités et des finances de l'ASBL et contribuera aux réserves de chaque activité.

L'impression d'une gestion prudente a été renforcée par les résultats du troisième **audit financier** de l'association, qui a de nouveau donné lieu à une opinion d'audit sans réserve. Cela signifie, en termes normaux, que les processus financiers et opérationnels de l'ASBL sont bien établis, qu'ils garantissent une gestion et une protection adéquates de nos ressources et que les comptes sont exempts de toute erreur matérielle. Les comptes (voir page suivante) de l'ASBL ont été établis par un expert-comptable et le rapport d'audit est disponible.

Le budget 2024-2025 a été adopté en juin 2024 en prévision du nouvel exercice financier et scolaire. Comme d'habitude, l'évolution sera suivie de près et – comme les années précédentes – le budget sera ajusté pour refléter la situation réelle des revenus et des dépenses au cours de décembre 2024.

Concrètement, le budget actuel voté en AG du 5/06/24 se traduit par une perte de 13 000 euros. Ce résultat évoluera probablement en cours d'année.



Rapport de gestion 2023-2024

**ASBL ASSOCIATION DES PARENTS D'ÉLÈVES DE L'ÉCOLE EUROPÉENNE DE BRUXELLES I
– UCCLE, SECTION SERVICES
RAPPORT DE GESTION 2023-2024**

Conformément au Code des sociétés et des associations, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport de gestion pour l'exercice écoulé. A ce rapport sont joints les comptes annuels qui seront soumis à votre approbation.

Notre rapport est divisé en sept points respectant en cela l'ordre prévu par l'article 3 :48 du Code des Sociétés et Associations.

1. Exposé fidèle sur l'évolution et les résultats des activités et sur la situation de l'association ainsi qu'une description des principaux risques et incertitudes auxquels elle est confrontée ;

a. Résultats d'exploitation, financiers et exceptionnels

A la lecture des comptes, nous observons que notre résultat net est positif de 304.115 € pour des recettes totales de 11.695.472 € et des charges totales de 11.391.357 €.

Globalement, l'année 2023-2024 est de nouveau une année « normale » en comparaison des années Covid-19. Toutefois, l'APEEE Services d'Uccle est considérée à partir de cet exercice comme une grande ASBL car elle a dépassé deux des trois critères de l'article 1 :28 du CSA. Nous allons examiner en détail chaque élément afin de comprendre l'évolution entre l'exercice précédent et celui-ci.

Ci-dessous sont repris les chiffres réels de l'exercice que nous clôturons et le précédent, le calcul des écarts ainsi que la croissance réelle entre ces données.

	Réalisé 2022-2023	Réalisé 2023-2024	Ecart	Croissance (%)
Recettes				
Cotisations	9.530.438	11.671.237	2.140.799	22,46%
Autres produits d'exploit.	28.109	6.784	(-) 21.325	(-) 75,87%
Produits financiers	11.946	17.451	5.505	46,08%
Produits exceptionnels	5.873	-	(-) 5.873	(-) 100%
Total	9.576.366	11.695.472	2.119.106	22,13%
Dépenses				
Coût des prestations	5.493.340	6.673.813	1.180.473	21,49%
Services et biens divers	1.368.435	2.272.712	904.277	66,08%
Rémunérations	2.144.212	2.098.478	(-) 45.734	(-)2,13%
Amortissements et provisions	164.671	341.046	176.375	107,11%
Charges financières	9.407	5.308	(-) 4.099	(-) 43,57%
Charges exceptionnelles	-	-	-	
Total	9.180.065	11.391.357	2.211.292	24,09%



	396.301	304.115	(-) 92.186	(-) 23,26%
--	---------	---------	------------	------------

Nous constatons les éléments suivants :

Recettes

Les produits sont de 2.119.106 € supérieurs à l'exercice précédent ; nous observons les variations notables suivantes :

- d'une part une augmentation dans les cotisations (+22,46%), principalement dans le secteur du transport (+1.937.607 €) due à la poursuite de l'électrification d'une partie de la flotte. L'augmentation des cotisations du transport représente à elle seule 90,51% de l'augmentation de toutes les cotisations ;
- une nette diminution des autres produits d'exploitation avec 5.360 € de variation des cautions des casiers et 1.424 € de retenues diverses. En 2022-2023, il y avait également 26.734 € de réduction structurelle O.N.S.S. qu'on ne retrouve plus en 2023-2024 ;
- des produits financiers en nette augmentation (+46,08%). Le produit des immobilisations financières sont passées de 4.681 € à 9.126 € et les différences de paiement sont restées similaires ;
- il n'y a aucun produit exceptionnel en 2023-2024.

Dépenses

Très logiquement et en suivant la tendance à la hausse des revenus, les charges ont augmenté de 2.211.292 € par rapport à l'année 2022-2023 ; 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. La sous-location des bus représente 90,29% de l'augmentation de marchandises et sous-traitance ;
- une légère diminution des salaires (- 2,13%) ; il n'y a plus d'ouvriers, ceux-ci étant transférés sous le statut d'employé. Par ailleurs, à partir de cette année une assurance groupe a été contractée pour l'ensemble du personnel ;
- une importante augmentation dans le poste « amortissements et provisions ». Ce poste est composé de 147.863,96 € d'amortissements qui se poursuivent sur les investissements passés, de 143,30 € de réduction de valeur sur les immobilisations corporelles, de 49.012,29€ de reprise de réduction sur les immobilisations financières et d'une provision de 240.000 € pour la régularisation PMO dans le secteur du transport ;
- des charges financières en très nette diminution dues à l'absence d'intérêts de retard cette année. Ce poste est composé de 1.320 € de différences de paiement et de 3.987 € de frais bancaires ;

En conclusion

Nous pouvons synthétiser les résultats de l'exercice 2023/2024 de la manière suivante :

Bénéfice 2022/2023	396.301
Augmentation des recettes par rap. à 2022/2023	(+) 2.119.106
Augmentation des charges par rap. à 2022/2023	(-) <u>2.211.292</u>
Résultat de l'année 2023/2024	(+) 304.115

b. Analyse bilantaire

Nous pouvons synthétiser la situation au 31 août 2024 en suivant le schéma suivant :

ACTIF

PASSIF



Immobilisations incorporelles	46.953	Réserves	1.894.073
Immobilisations corporelles	115.097	Résultats reportés	1.642.852
Immobilisations financières	1.976.197	Provisions	240.000
Stocks	35.029		
Créances à court terme	1.753.681	Dettes à court terme	342.683
Trésorerie	2.291.664		
Comptes de régularisation	26.714	Comptes de régularisation	<u>2.125.727</u>
	<u>6.245.335</u>		<u>6.245.335</u>

Nous allons détailler chaque rubrique de l'actif et du passif afin de mieux comprendre leur contenu et leur évolution.

Actif

Immobilisations incorporelles et corporelles : 162.050 €

APEEE Services a procédé à quelques investissements durant cet exercice (67.794 €), principalement dans l'achat de mobilier et matériel, de développement des sites web et d'installations.

Les amortissements des investissements des années précédentes se poursuivent. A cela vient s'ajouter l'amortissement des nouvelles acquisitions.

Immobilisations financières : 1.976.197 €

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 €.

En 2021-2022, vu la conjoncture, l'APEEE avait du acter une réduction de valeur sur ces portefeuilles à hauteur de 55.307 €.

En 2022-2023, une partie de cette réduction a été reprise à hauteur de 9.469€ sur le plan Anthéa et une réduction de valeur supplémentaire de 3.647€ a été appliquée sur les Sicav.

En 2023-2024, vu la bonne conjoncture, une reprise de réduction de valeur de 49.012€ a été appliquée.

Stocks : 35.029 €

Le montant des denrées non périssables gardées en stock à la fin de l'année s'élève à 35.029€.

Créances à court terme 1.753.681 €

L'APEEE a un encours client de 1.737.869 € et cela concerne exclusivement des factures qui sont réglées au début de l'année scolaire 2024/2025.

Un montant de 15.812 € a été introduit pour des factures à établir.

Trésorerie : 2.291.664 €

La trésorerie a fortement diminué par rapport à l'an dernier car la majorité des cotisations du premier quadrimestre ont été réglées après la clôture de l'exercice, contrairement aux autres années. Ce poste représente 37% du total bilantaire.

Régularisation : 26.714 €



Il s'agit de frais d'assurance payés en 2023/2024 mais qui concernent l'exercice 2024/2025.

Passif

Fonds propres : 3.536.925 €

Les fonds propres ont augmenté du montant du bénéfice de l'exercice, soit 304.115 €.

Ces fonds se composent au 31/08/24 de la réserve sociale (1.894.073 €) et du patrimoine cumulé (1.642.852 €). La réserve sociale a été diminuée de 116.851 € suite à une réévaluation du secrétariat social.

Provisions : 240.000 €

Une provision de 240.000 € a été établie en vue de la régularisation future du PMO dans le secteur du transport.

Dettes à court terme : 342.683 €

Les dettes fournisseurs de 61.838 € 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. Un montant de 11.199 € a été porté en factures à établir.

A cela s'ajoute les dettes sociales et salariales (précompte professionnel : 40.228 €, O.N.S.S. : 40.716 €, rémunérations : 761 €, provision PV : 131.970 €) ; ces dettes sont honorées dans les délais légaux.

Enfin, il reste les cautions sur casiers qui s'élèvent à 67.170 €.

Régularisation : 2.125.727 €

Il s'agit principalement de cotisations reçues avant le 31/08/2024 et qui concernent l'exercice 2024-2025.

c. Description des éventuels risques et incertitudes auxquels l'association est confrontée

Nous n'avons, au cours de l'exercice écoulé, relevé ni observé l'existence de risques ou incertitudes susceptibles d'avoir une influence significative sur les résultats de l'entreprise.

Les risques probables pour l'association sont couverts par des provisions adéquates et nous n'avons pas connaissance de risques particuliers en dehors de ceux inhérents à l'activité courante de l'association.

2. Données sur les événements importants survenus après la clôture ;

Néant.

3. Indications sur les circonstances susceptibles d'avoir une influence notable sur le développement de l'association, pour autant que ces indications ne soient pas de nature à porter gravement préjudice à l'association ;

Néant.

4. Indications relatives aux activités en matière de recherche et développement ;

Néant.

5. Indications relatives à l'existence de succursales de l'association ;

Néant.



-
- 6. Au cas où le bilan fait apparaître une perte reportée ou le compte de résultats fait apparaître pendant deux exercices successifs une perte de l'exercice, une justification de l'application des règles comptables de continuité ;**

Néant.

- 7. En ce qui concerne l'utilisation des instruments financiers par l'association et lorsque cela est pertinent pour l'évaluation de son actif, de son passif, de sa situation financière et de son résultat :**

L'ASBL a décidé entre 2019 et 2021 de transférer les liquidités excédentaires vers des plans d'investissement pour un total de 1.976.669 €, l'objectif était de ne plus avoir recours à un compte de dépôt dont les frais de gestion avaient fortement augmenté et de faire fructifier au mieux ces liquidités vu les faibles rendements des comptes de dépôt pendant cette période.

L'ASBL désire conserver ce plan d'investissement afin de pouvoir faire face au paiement de la réserve sociale si un jour l'ASBL devait fermer ses portes.

Ces plans d'investissement ont été sélectionnés en personne prudente et raisonnable afin de ne pas exposer l'ASBL à un risque financier trop important.

Pour le Conseil d'Administration,
Rafael PAPI-BORDERIA, Président



Comptes arrêtés de l'APEEE Services pour 2023-2024 – du 01/09/23 au 31/08/24

	TOTAL	Consolidation	Coordination	Cantine	Cafétéria	Transport	Perisco	Garderie	Casiers	Perisco
							Uccle			Berkendael
Cotisations	11.253.240			2.242.434	302.297	7.793.953	476.718	118.354	62.223	257.261
Autres recettes	708.464	285.106	285.106	246.856	0	32.669	143.833	0	0	0
Récupération B & S	0		0	0	0	0	0	0	0	0
Produits financiers	18.875		5.570	5.144	0	4.508	0	1.051	97	2.505
Total produits	11.980.579		290.676	2.494.434	302.297	7.831.130	620.551	119.405	62.320	259.766
Charges										
Couts des Prestations	6.692.758		0	787.705	152.912	5.707.090	45.052	0	0	0
Biens et services	2.291.119		112.488	687.793	35.013	1.119.060	242.916	11.592	909	81.349
Rémunérations et charges	2.057.334		159.026	652.744	105.190	588.457	297.413	88.491	25.644	140.368
Amortissements	340.903		7.931	57.182	0	242.690	11.830	838	14.334	6.098
Autres charges d'exploitation	285.250	-285.106	143	92.253	0	142.012	27.061	7.914	2.580	13.286
Charges financières	5.307		1.043	1.800	0	969	651	208	238	399
Fonds de solidarité	3.792		3.792	0	0	0	0		0	
Total Charges	11.676.463		284.423	2.279.476	293.115	7.800.277	624.924	109.043	43.705	241.500
RESULTAT	304.115		6.254	214.958	9.181	30.854	-4.373	10.362	18.615	18.265



APEEE Services - Budget pour 24/25 voté en AG du 05/06/2024

	TOTAL	Consolidation	Coordination	Cantine	Cafétéria	Transport	Perisco. Uccle	Garderie	Casiers	Perisco. Berkendael
Cotisations	11.565.003			2.216.000	311.180	8.170.000	441.128	117.300	59.395	250.000
Autres recettes	699.106	290.606	290.606	264.000	0	36.000	108.500	0	0	0
Récupération B & S	0		0	0	0	0	0	0	0	0
Produits financiers	0		0	0	0	0	0	0		0
Total produits	12.264.109		290.606	2.480.000	311.180	8.206.000	549.628	117.300	59.395	250.000
Charges										
Coûts des Prestations	7.296.317		0	855.000	190.000	6.208.817	42.500	0	0	0
Biens et services	2.764.608	-14.000	116.750	819.323	41.500	1.476.125	198.600	19.450	4.560	88.300
Rémunérations et charges	1.789.096		156.956	600.813	96.644	436.954	264.025	85.300	25.000	123.403
Amortissements	128.986		6.100	75.000	0	15.000	9.000	900	15.982	7.004
Autres charges d'exploitation	290.606	-285.106	0	95.964	0	138.483	30.175	9.017	2.946	14.020
Charges financières	6.918		800	2.000	0	1.109	1.000	500	709	800
Fonds de solidarité	10.000		10.000	0	0	0	0		0	
Total Charges	12.286.531		290.606	2.448.100	328.144	8.276.489	545.300	115.167	49.198	233.527
RESULTAT	-22.422		0	31.900	-16.964	-70.489	4.328	2.133	10.197	16.473

