

LES COMPTES 2024-2025 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 plus de 12 millions d'euros au cours de l'exercice 2024/2025, qui s'est terminé le 31 août 2025. Notre association fournit des services à plus de 3600 élèves issus de 2695 familles sur les deux sites (Uccle et Berkendael), 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, 80 personnes dans les bus, et du personnel d'aide aux services de la cantine, 34 personnes.

Lors de l'adoption du budget pour l'exercice 2024/25, la situation financière de l'ASBL était solide:

- **Le Transport**, le plus important en termes de budget et d'impact financier, et qui a clôturé avec excédant plus important que budgété, de la clôture d'une régularisation du PMO.
- **La Cantine et la cafétéria** ont également obtenu un résultat positif, plus important dû à une augmentation importante des secondaires s'inscrivant à la cantine. Le nombre d'élèves de secondaire a plus augmenté que dans les prévisions. Ceci permettra de faire des investissements nécessaires pour la vie de la cantine (nouvelles chaises).
- **Le Périscolaire d'Uccle** a enregistré un résultat positif, notamment dû aux stages qui ont rencontrés un franc succès.
- **Le Périscolaire Berkendael** a également clôturé avec un résultat positif, grâce à l'attention quotidienne portée à la gestion des activités.
- **La Garderie Césame** clôture avec un petit résultat positif, malgré la baisse des inscriptions par le fait de la diminution des maternelles et primaires au sein d l'école.
- **Les Casiers** le résultat nous permet de continuer à investir dans le remplacement du matériel endommagé par les étudiants et de renouveler les modèles des armoires permettant d'offrir plus de casiers aux élèves.

Le **résultat final positif de 575 930 euros**, est plus important que prévu dû aux différents facteurs non prévisibles en juin dernier: la croissance plus importante des recettes à la cantine (comme expliqué dans le rapport), et une régulation du PMO.

Ce résultat permet de réinvestir dans les projets de l'ASBL, casiers, matériel, afin de continuer honorer les différents services proposés aux élèves et parents.



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 2025-2026** 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 **janvier 2026**.

Concrètement, le budget actuel voté en **AG du 02/06/2025** se traduit par un bénéfice de **223 017 euros**. Ce résultat évoluera probablement en cours d'année.

Endika BENGOTXEA, Trésorier



Rapport de gestion 2024-2025

ASBL ASSOCIATION DES PARENTS D'ELEVES DE L'ECOLE EUROPEENNE DE BRUXELLES I – UCCLE, SECTION SERVICES RAPPORT DE GESTION 2024-2025

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 575.929 € pour des recettes totales de 12.755.510 € et des charges totales de 12.179.581 €.

Globalement, l'année 2024-2025 est une année « normale » comme l'année 2023-2024. Et comme l'année passée, l'APEEE Services d'Uccle est considérée 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 2023-2024	Réalisé 2024-2025	Ecart	Croissance (%)
Recettes				
Cotisations	11.671.237	12.734.089	1.062.852	9,11%
Autres produits d'exploit.	6.784	12.930	6.146	90,60%
Produits financiers	17.451	8.491	(-) 8.960	(-) 51,34%
Produits exceptionnels	-	-	-	-
Total	11.695.472	12.755.510	1.060.038	9,06%
Dépenses				
Coût des prestations	6.673.813	7.333.813	660.000	9,89%
Services et biens divers	2.272.712	2.674.049	401.337	17,66%
Rémunérations	2.098.478	2.112.385	13.907	0,66%
Amortissements et provisions	341.046	35.298	(-) 305.748	(-) 89,65%
Charges financières	5.308	7.809	2.501	47,12%
Charges exceptionnelles	-	16.227	16.227	-
Total	11.391.357	12.179.581	788.224	6,92%
	304.115	575.929	271.814	89,38%



Nous constatons les éléments suivants :

Recettes

Les produits sont de 1.060.038 € supérieurs à l'exercice précédent ; nous observons les variations notables suivantes :

- d'une part une nette augmentation dans les cotisations (+9,11%), principalement dans le secteur du transport (+806.183 €) et de la cantine (+157.547 €). L'augmentation des cotisations du transport représente à elle seule 76% de l'augmentation de toutes les cotisations ;
- une nette augmentation des autres produits d'exploitation avec 6.914 € de variation des cautions des casiers, 2.486 € de refacturation de frais et 3.530 € de remboursement d'assurance. En 2023-2024, il y avait également 1.424 € de retenues diverses qu'on ne retrouve plus en 2024-2025 ;
- des produits financiers en nette diminution (-51,34%). Le produit des immobilisations financières ont diminué de 33,6% et les différences de paiement de 70,82% ;
- il n'y a aucun produit exceptionnel en 2024-2025.

Dépenses

Très logiquement et en suivant la tendance à la hausse des revenus, les charges ont augmenté de 6,92 € par rapport à l'année 2023-2024 ; 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 94,71% de l'augmentation de marchandises et sous-traitance ; les surveillants adultes via Groep Cleaning représentent 54,8% de l'augmentation des services et bien divers ;
- les rémunérations sont restées au même niveau ; il n'y a plus d'ouvriers depuis l'exercice 2022-2023 ;
- une importante diminution dans le poste « amortissements et provisions ». Ce poste est composé d'une reprise de provision pour le PMO de 240.000 € qui était présente en 2023-2024 et d'une dotation d'une provision pour le PMO de 130.000 €. Les amortissements demeurent au même niveau que l'exercice précédent mais il n'y a plus qu'une reprise de réduction de valeur de 473€ sur les immobilisations financières contre 49.012 € l'année passée ;
- des charges financières en légère augmentation dues notamment à des intérêts de retard cette année pour 435 €. Ce poste est composé de 3.153 € de différences de paiement et de 4.222 € de frais bancaires ;

En conclusion

Nous pouvons synthétiser les résultats de l'exercice 2024/2025 de la manière suivante :

Bénéfice 2023/2024	304.115
Augmentation des recettes par rap. à 2023/2024	(+) 1.060.038
Augmentation des charges par rap. à 2023/2024	(-) 788.224

Résultat de l'année 2024/2025 (+) 575.929

b. Analyse bilantaire

Nous pouvons synthétiser la situation au 31 août 2025 en suivant le schéma suivant :

<u>ACTIF</u>		<u>PASSIF</u>	
Immobilisations incorporelles	36.183	Réserves	1.461.260
Immobilisations corporelles	67.317	Résultats reportés	2.651.594



Immobilisations financières	1.976.669	Provisions	130.000
Stocks	33.609		
Créances à court terme	1.908.741	Dettes à court terme	523.313
Trésorerie	3.052.400		
Comptes de régularisation	29.399	Comptes de régularisation	<u>2.338.153</u>
	<u>7.104.319</u>		<u>7.104.319</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 : 103.500 €

APEEE Services a procédé à quelques investissements durant cet exercice (85.280 €), principalement dans l'achat de mobilier et matériel, de matériel informatique et dans le développement des sites web de l'association.

Les amortissements des investissements des années précédentes se poursuivent. 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 €.

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

En 2021-2022, vu la mauvaise conjoncture, l'APEEE avait dû 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.

En 2024-2025, le solde de la réduction de valeur de 2021-2022 a été reprise pour 472,38 €. La valeur au 29/08/25 des immobilisations financières s'élève à 2.162.409 € mais les plus-values ne sont pas comptabilisées.

Stocks : 33.609 €

Le montant des denrées non périssables gardées en stock à la fin de l'année s'élève à 33.609€.

Créances à court terme 1.908.741 €

L'APEEE a un encours client de 1.886.711 € et cela concerne exclusivement des factures qui sont réglées au début de l'année scolaire 2025/2026.

Un montant de 992 € a été introduit pour des factures à établir ainsi qu'un montant de 21.039€ de fournisseurs débiteurs.

Trésorerie : 3.052.400 €



La trésorerie a fortement augmenté par rapport à l'an dernier car davantage de cotisations du premier quadrimestre ont été réglées avant la clôture de l'exercice, contrairement aux autres années. Ce poste représente 42,97% du total bilantaire.

Régularisation : 29.399 €

Il s'agit de frais d'assurance payés en 2024/2025 mais qui concernent l'exercice 2025/2026.

Passif

Fonds propres : 4.112.854 €

Les fonds propres ont augmenté du montant du bénéfice de l'exercice, soit 575.929 €.

Ces fonds se composent au 31/08/25 de la réserve sociale (1.461.260 €) et du patrimoine cumulé (2.651.594 €). La réserve sociale a été diminuée de 432.813 € suite au départ d'anciens employés.

Provisions : 130.000 €

Une provision de 130.000 € a été établie en vue de la régularisation future du PMO dans le secteur du transport.

Dettes à court terme : 523.313 €

Les dettes fournisseurs de 277.344 € 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 : 19.583 €, O.N.S.S. : 6.651 €, provision PV : 138.708 €) ; ces dettes sont honorées dans les délais légaux.

Enfin, il reste les cautions sur casiers qui s'élèvent à 64.800 € et une dette PMO d'un montant de 16.226 €.

Régularisation : 2.338.153 €

Il s'agit principalement de cotisations reçues avant le 31/08/2025 et qui concernent l'exercice 2025-2026.

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 2024-2025 – du 01/09/24 au 31/08/2025

	TOTAL	Consolidation	Coordination	Cantine	Cafétéria	Transport	Perisco. Uccle	Garderie	Casiers	Perisco. Berkendael
Cotisations	11.920.770			2.400.645	0	8.599.472	501.662	109.793	60.405	248.794
Autres recettes	1.113.326	287.001	290.607	274.063	313.655	52.798	174.840	0	7.364	0
Récupération B & S	5.771		5.018	0	0	0	0	0	0	753
Produits financiers	4.780		0	3.755	0	966	0	52	0	7
Total produits	13.044.647		295.625	2.678.463	313.655	8.653.236	676.502	109.844	67.769	249.554
Charges										
Coûts des Prestations	7.377.734		0	833.414	152.417	6.355.286	36.618	0	0	0
Biens et services	2.621.667	-13.000	82.475	738.468	38.285	1.389.393	276.501	11.054	7.923	77.568
Rémunérations et charges	2.112.384		211.556	676.993	108.636	578.291	295.188	88.674	31.388	121.658
Amortissements	50.056		9.892	82.507	0	-74.574	9.815	175	17.739	4.502
Autres charges d'exploitation	290.607	-274.001	0	95.964	0	138.484	30.175	9.017	2.946	14.020
Charges financières	7.809		2.133	1.241	197	1.086	1.121	497	235	1.298
Fonds de solidarité	8.460		8.460	0		0	0	0	0	0
Total Charges	12.468.717		314.516	2.428.587	299.535	8.387.967	649.418	109.418	60.231	219.047
RESULTAT	575.930		-18.891	249.876	14.120	265.269	27.084	427	7.538	30.507



APEEE Services - Budget pour 25/26 voté en AG du 02/06/2025

	TOTAL	Consolidation	Coordination	Cantine	Cafétéria	Transport	Perisco. Uccle	Garderie	Casiers	Perisco. Berkendael
Cotisations	13.096.786			2.392.493	326.000	9.447.109	508.704	114.000	61.480	247.000
Autres recettes	767.725	350.974	350.974	278.751	0	40.000	98.000	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	13.864.511		350.974	2.671.244	326.000	9.487.109	606.704	114.000	61.480	247.000
Charges										
Coûts des Prestations	8.304.801		0	875.200	192.042	7.194.559	43.000	0	0	0
Biens et services	2.848.891	-14.000	86.546	801.790	42.667	1.578.361	233.447	14.093	10.887	81.100
Rémunérations et charges	2.041.823		230.480	689.964	110.285	503.526	265.151	88.249	30.057	124.112
Amortissements	69.185		12.200	17.087	0	20.808	5.104	0	13.337	649
Autres charges d'exploitation	350.974	-285.106	0	116.452	0	171.982	33.567	10.030	3.710	15.232
Charges financières	5.821		1.748	2.500	0	373	450	0	250	500
Fonds de solidarité	20.000		20.000	0	0	0	0		0	
Total Charges	13.641.494		350.974	2.502.993	344.994	9.469.608	580.719	112.372	58.241	221.593
RESULTAT	223.017		0	168.251	-18.994	17.501	25.985	1.628	3.239	25.407

Explication en date du 02/06/25 pour la proposition du budget 2025/2026 : ce budget est réalisé sur la base des informations actuelles et sur base des dépenses réelles encourues cette année 2024/2025. Il tient compte également des indexations automatiques des salaires en Belgique prévues en 25/26 de 2%. Ce qui entraîne des augmentations pour certaines cotisations de 2 % afin que les budgets restent en équilibre. Les cotisations des services: périscolaire



Uccle, natation, garderie, casiers seront majorés de 2%. Pour le transport, afin de continuer le processus de transition vers une flotte à 0 émission, des bus électriques sont comptabilisés en plus : de 23 bus, nous passerons à 41 bus. Pour la cantine aucune augmentation de montant des abonnements n'est prévue pour cette année 25/26. Le résultat global présenté est en positif. Ce budget est bien un budget prévisionnel qui sera réajusté comme chaque année durant le premier trimestre de 25/26, en fonction de la réalité de la rentrée c-à-d nombre exact d'élèves, indexation des matières premières, du nombre de bus électriques en circulation, ...et si re indexation supplémentaires des salaires.

