
Assemblée générale du 26 juin 2024

Note de commentaires – Comptes 2023

Objet

La présente note vise à commenter les comptes pour l'exercice 2023. Les comptes ont été validés par le Bureau du 22/04/2024, arrêtés au Conseil d'administration du 24/04/2024 et sont présentés à l'Assemblée générale du 26/06/2024 pour approbation.

Historique

Budget et comptes 2023

Afin de bien mettre en ligne le budget et les comptes 2023, nous vous renvoyons à la note de commentaires du Budget 2023, approuvée en CA du 26/04/2023 et en AG le 21/06/2023.

Alors que le budget est un exercice prévisionnel, les comptes représentent les charges et recettes réellement dépensés en 2023. Ils incluent naturellement les recettes et charges relatives au fonctionnement de la Fédération des CPAS.

Contrôle budgétaire

Au cours de l'année 2023, deux contrôles budgétaires ont été effectués : le premier sur les chiffres au 31 mai, le deuxième sur les chiffres au 30 septembre. Le résultat et l'analyse ont été soumis au Bureau.

Réviseur

Le 15 mars 2024, notre réviseur Be Audit nous a confirmé la balance entière qui comprend effectivement le bilan et le compte de résultat.

Analyse

1° Résumé préliminaire

Brulocalis termine l'année 2023 avec un résultat positif de **20kEUR**.

Dépenses :

Les charges d'exploitation s'élèvent à **4.425k EUR** et sont 4% inférieures au budget (4.606kEUR).

Les explications suivent infra (autres remarques).

Recettes :

Les recettes s'élèvent à **4.445kEUR**, soit 4% inférieures au budget (4.608kEUR), elles sont principalement composées :

- Des cotisations qui s'élèvent à 2.461kEUR et représentent 55 % des recettes.
- Des subsides qui s'élèvent à 1.683kEUR et représentent 38 % de celles-ci.

2° Analyse des variances importantes par rapport au Budget 2023

Cotisations

Le montant des cotisations (**2.461kEUR**) est en ligne avec le budget (2.464kEUR).

La petite variation de 3.000 € est due au calcul du budget d'une des communes, qui se basait sur la cotisation de base de la tranche de population 50.000 à 60.000 et non celle de 40.000 à 50.000. La facture correcte a été envoyée dans l'intervalle.

Subsides

Le montant des subsides (**1.683kEUR**) est inférieur au budget (1.925kEUR).

Cette variation de 242kEUR est principalement expliquée par des recettes moins élevées que le budget pour les postes suivants :

- Programme CIC 2017-22 : Après finalisation du programme 2017-2022, et après vérification de toutes les pièces, une correction de la prise en résultat des 5 années de -33kEUR a été comptabilisée;
- Subside de sécurité routière : Nous avons bien obtenu le subside pour 2023, mais le résultat a été impacté par la clôture définitive 2022 (-18kEUR) et la prévision pour 2023 est moins importante qu'espérée (-16kEUR) Total 34kEUR) ;
- Subside Inclucities – programme 2020-23 : un budget avait été établi sur les différentes années. L'étalement entre le budget et les recettes réelles passées en résultat sur les 4 différentes années montre pour 2023 une différence de -32kEUR. Mais sur la totalité du projet, un dossier financier complet a permis d'obtenir un paiement supplémentaire de 69kEUR ;
- Subside Energie de la Fédération des CPAS:
 - o Pour l'année 2022 avait été pris en résultat pour 85kEUR. Celui-ci ne l'aurait pas dû être car ce subside a été rétrocedé au CPAS de Bruxelles, en raison d'une convention préexistante récurrente. Les déclarations de créances du CPAS de Bxl nous étant parvenues fin 2023 et début 2024, la correction impacte les comptes 2023 (-85kEUR) ;
 - o Pour 2023 un budget de 40kEUR avait été estimé mais ce montant a aussi été rétrocedé au CPAS de Bruxelles (-40kEUR) ;
- Subside Vivaqua de la Fédération des CPAS: le budget de 60kEUR prévu été reporté en 2024 (le recrutement est prévu pour 2024) (-60kEUR);
- Subside Dispositif Hivernal de la Fédération des CPAS: en 2020, nous avons impacté les comptes d'une charge exceptionnelle sur base du non perçu suite à une erreur de reporting d'un partenaire en 2018. Nous avons finalement clôturé ce subside dispositif hivernal sur fonds propres de la Fédération, il fallait donc annuler cette charge, ce qui a donné un produit imprévu de +33kEUR en 2023.

Autres variations positives sont dues à :

- un subside demandé en cours d'année et donc ponctuel « matière ISP – rencontre CPAS et secteur » pour la Fédération des CPAS (+3kEUR) ;
- une intervention pour le tournage d'un film dans le bâtiment (+6kEUR).

Recettes ACS

Le montant des interventions ACS s'élève à **179kEUR** contre un budget de 198kEUR, cette baisse est imputable à l'absence d'un collaborateur en 2023 (cause de maladie).

Biens et services divers (compte 61)

Le poste Biens & Services divers qui comprend une série de frais de fonctionnement, s'élève à **920kEUR**, ce qui est 11% inférieur au budget (1.039kEUR).

Ceci est principalement dû à :

- Une plus faible utilisation des frais « Bien Services divers » (-22kEUR):
 - o - 5kEUR : impact du changement d'opérateur téléphone grâce auquel une économie est opérée;
 - o -21kEUR pour les dépenses en "imprimé et graphisme" : budget prévu CIC de -7kEUR et -10 kEUR pour Infocom reportés en 2024;
 - o +3,5 kEUR en frais de poste : les frais de redirection du courrier vers les bureaux temporaires et 2 chargements timbreuse.
- Une augmentation des frais de gestion du bâtiment (+15kEUR) : Il s'agit de factures concernant le déménagement, ainsi que certains nettoyages ponctuels de rue Royale. Il y a aussi le paiement du SIAMU pour une étude de plans, et des frais d'entretien ascenseur pour le bâtiment de rue Royale ;
- Une plus faible utilisation des frais « Assurances et Honoraires » (-110kEUR) :
 - o Prestation Expert : Les prestations relatives à une étude de fin d'année avaient été sous estimées (-13kEUR) ;
 - o Frais audit/ réviseurs :
 - Il y a eu un complément d'audit 2022 de -.7kEUR ;
 - Sur demande expresse des réviseurs, tout le cout de leur mission 2023 (10kEUR) a été comptabilisé en 2023 (d'habitude pris en charge pour la moitié et l'autre moitié l'année suivante), ce qui fait que l'exercice 2023 supporte les frais 2023 et la moitié des frais de 2022 (5kEUR).
 - o Honoraires orateurs : 19kEUR de frais d'orateurs sont enregistrés en « frais d'organisation de réunion » : 4kEUR pour la sécurité routière, 10kEUR pour Mobilité et 5kEUR pour les familles monoparentales parce que la facture était globalisée. Ceci n'a pas d'impact sur le résultat de 2023 ;
 - o Frais UVCW : Collaboration de la Fédération avec l'UVCW, pour un collaborateur a été résiliée au 31/12/2022, une nouvelle convention de septembre à décembre 2023 a été conclue avec le CPAS de Woluwé-St-Lambert. Le montant estimé n'a pas été facturé avant la clôture des comptes. Nous pouvons déjà dire qu'un montant de 2023 de 11kEUR impactera 2024 ;
 - o Prestation consultants :
 - il y a 20kEUR de prestations en lien avec le bâtiment AMO ;
 - 1kEUR pour des fiches d'information synthétiques relatives aux Subsidés européens ;
 - Les dépenses suivantes sont reportées à 2024 : Infocom: Projet GED Implémentation SHP 20k est prévu en 2024; 30kEUR Contrôle interne prévu en 2024 .
- « Frais de mission » Une augmentation globale de +5kEUR dont notamment :
 - o Frais de mission à l'étranger : nous avons dû prendre en charge le remplacement du vol de valises avec les casques pour un montant de 21kEUR ;
 - o Les Frais d'organisation de réunion contiennent des frais d'orateur (glissement de compte par rapport au budget de -19kEUR)
- « Jetons de présence » (-10kEUR) : le montant représente le montant réel sur base du nombre de réunions du Bureau et du CA, et de la présence des membres.

Dépenses Personnel et Rémunérations (compte 62)

Les frais de personnels sont constitués par les rémunérations, charges sociales & de pensions et s'élèvent à **3.274kEUR**. Elles sont en ligne avec le budget 3.329kEUR (avec une légère diminution de -2%).

Autres remarques :

- « Autres charges d'exploitation » -34kEUR (budget -42kEUR)
 - o Ce compte comprend les taxes qui sont en suspens pour ce qui est de la taxe immeuble et parking (+16kEUR), diminuée pour l'IPM (+5kEUR) et fortement augmenté suite à un changement de législation pour la taxe patrimoniale (-13kEUR).
- « Produits financiers » - 50kEUR
 - o Brulocalis a reçu des intérêts bancaires, non prévus (+71kEUR-21kEUR).

3° Le Compte de résultat

Après déduction des charges financières, le résultat de l'exercice 2023 s'élève à 20kEUR.

Conclusion

L'année 2023 chez Brulocalis se termine avec léger boni, mais dont le résultat est néanmoins bien aligné avec le budget 2023.

Les travaux de nos collaborateurs se sont bien organisés depuis nos bureaux temporaires, et nos activités pour nos membres (formations, GT, ...) se sont déroulées comme prévu dans des salles confortables.

Ce changement d'espace de travail vers nos bureaux temporaires a également permis de stimuler la transversalité entre les équipes et se passe bien.

La gestion des marchés publics liés au projet « bâtiment Rue Royale » a pris beaucoup de temps et d'énergie – mais avec deux beaux résultats puisque le 22 décembre 2023, le Bureau d'architecte a entamé sa mission relative à la rénovation du bien et que nous avons eu confirmation de l'octroi des subsides de 650kEUR. En termes de choix stratégiques, l'investissement en temps énergie et financier en vaut donc la peine.

Les comptes 2023 sont soumis pour approbation à l'Assemblée générale des membres du 26/06/2024.

Annexe : 1. Schéma abrégé du Compte 2023 (avec le budget 2023).

<u>Compte</u>	<u>Libellé</u>	<u>Budget 2023 Brulocalis</u>	<u>Comptes 2023</u>
701011	COTISATIONS COMMUNES	2.045.386,41	2.045.386
701012	COTISATIONS INTERCOMMUNALES	3.000,00	2.877
701014	COTISATIONS CPAS	415.937,38	413.183
	Total Cotisations	2.464.323,79	2.461.447
704000	PUBLICITES DANS NOS REVUES	15.000,00	15.028
705020	FORMATIONS	4.000,00	0
	Total autres chiffre d'affaire	19.000,00	15.028
70	TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRE	2.248.048,00	2.259.625
740001	SUBSIDES ETHIAS	17.471,07	17.471
740002	SUBSIDES BELFIUS	30.315,68	30.371
740010	SUBSIDES Développement Durable	150.000,00	150.000
740011	SUBSIDES TUB	75.000,00	75.000
740012	SUBSIDE IBGE	0,00	-85.000
740013	SUBSIDES Dbase	30.000,00	30.000
740015	SUBSIDES DEMOCRATIE LOCALE	60.000,00	57.670
740016	SUBSIDES EASYBRUSSELS	85.000,00	85.000
740017	DISPOSITIF HIVERNAL	0,00	35.152
740021	INTERVENTIONS CIC STRUCTURE AVCB	380.128,07	346.816
740023	SUBSIDES BCSS	73.199,00	73.199
740025	SUBSIDES COCOM	195.000,00	195.000
740026	SUBSIDES CCCR	122.000,00	122.000
740029	SUBSIDES GT-EUROPE	60.000,00	60.000
740030	SUBSIDES MOBILITE	249.810,00	249.810
740036	SUBSIDES SECURITE ROUTIERE	77.480,00	43.352
740037	SUBSIDES Inclucities CCRE	119.939,18	88.123
740040	Subside Energie (BXL ENV) 1	40.000,00	0
740042	Subside EAU 3 (Vivaqua)	60.000,00	0
740043	Subside Renolution	100.000,00	100.000
740044	Convention de collaboration JE ISP	0,00	3.117
740800	Autres produits d'exploitation	0,00	5.750
	Total Subsidés	1.925.343,00	1.682.832
748000	DEDOMMAGEMENT D'ASSURANCES	0,00	31.177
748040	Refacturations UVCW	0,00	448
	Total Refacturation	0,00	31.624,98
744410	ACS SUBVENTIONS ACTIRIS	198.284,02	178.656
749000	PRODUITS DIVERS SECUREX	0,00	4.036
749010	Intervention ATN	1.180,00	0
749	Total Autres	199.464,02	182.691

74	TOTAL AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	2.124.807,02	1.897.148
756012	INTERETS S/BELFIUS TRES+	0,00	70.969
756800	DIFFERENCES DE PAIEMENT	0,00	33
75	PROD. DES IMMOB. FINANCIERES	0,00	71.002
7	TOTAL REVENUS	4.608.130,81	4.444.624

611110	LOCATION COWORKING	-130.838,88	-111.166
610140	ASSURANCES TOUS RISQUES ELECT.+ INCENDIE	-3.174,60	-3.100
611010	ENTRETIEN BATIMENT	0,00	-29.157
611020	REPARATION BATIMENT	0,00	-5.526
610	Frais de gestion du bâtiment	-134.013,48	-148.949
612020	GAZ - ELECTRICITE	0,00	-6.139
612040	POUBELLES BXL-CAPITALE	0,00	-244
612101	TELEPHONE	-10.600,00	-5.211
612104	COUTS GSM	-5.400,00	-5.413
612130	TIMBRES	-2.500,00	-5.946
612131	TAXI-POST	-1.000,00	-482
612210	PRESSE, REVUES et PERIODIQUES	-13.000,00	-11.903
612250	DOCUMENTATION & LIVRES DE REFERENCE	-5.000,00	-6.575
612310	IMPRIMES ET GRAPHISME	-31.637,00	-10.549
612320	FOURNITURES DE BUREAU	-6.000,00	-2.673
612330	PHOTOCOPIES	-3.500,00	-3.393
612331	REPROBEL	-1.200,00	-1.272
612350	PETIT MATERIEL INFORMATIQUE.	-5.000,00	-1.646
612361	EAU, CAFE	0,00	-1.619
612	Biens et services divers	-84.837,00	-63.065
613211	EXPERTISE	-41.985,20	-16.116
613212	COMPTABILITE	-57.596,00	-57.462
613213	AUDIT	-23.000,00	-36.071
613214	AVOCAT	-70.000,00	-36.192
613215	TRADUCTION	-20.000,00	-16.360
613218	HONORAIRES ORATEURS	-21.068,00	-400
613219	PRESTATIONS SECUREX	-15.000,00	-12.359
613221	UVCW	-17.602,16	-3.292
613220	PRESTATIONS ACCOR/EDENRED	-2.400,00	-1.589
613222	PINAKES	-1.000,00	-1.071
613224	UVCB-VBSG	-10.200,00	-10.028
613225	CECP	-33.500,00	-32.632
613229	INTERVENTION PROJETS MOBILITE-SEDL	-80.000,00	-97.021
613231	PRESTATIONS CONSULTANTS	-78.000,00	-63.294
613240	FRAIS DE RECRUTEMENT	-30.000,00	-7.398
613251	PUBLICATIONS BNB	-300,00	-472

613	Assurances & Honoraires	-501.651,36	-391.757
614111	TRAIT D UNION	-58.500,00	-52.652
614630	REPRESENTATION	-6.000,00	-211
614633	Frais de mission (étranger)	-19.500,00	-28.422
614634	Frais de mission (Belgique)	-2.000,00	0
614635	Frais de mission (CIC)	-80.279,47	-63.358
614700	FRAIS ORGANISATION DE REUNION	-7.600,00	-23.548
614710	LOCATION DE SALLE	-24.000,00	-31.974
614750	CATERING	-17.172,75	-19.954
614	Frais de mission - représentation	-215.052,22	-220.120
615010	ABONN. HEBERGEMENT- LICENCES INFORMAT.	-51.433,86	-55.358
615013	PRESTATIONS INFORMATIQUES	-18.242,00	-16.833
615014	WEBSITE	-8.804,00	-9.252
615	Maintenance informatique	-78.479,86	-81.442
618000	JETONS DE PRESENCES	-25.000,00	-14.674
618	Rémunération administrateurs	-25.000,00	-14.674
61	Biens & services divers	-1.039.033,92	-920.006
620002	INASTI	0,00	-1.372
620110	REMUNERATIONS BRUTES EMPLOYES	-2.194.243,16	-2.067.017
620120	PECULES DE VACANCES EMPLOYES	-182.853,60	-181.817
620150	PRIMES DE FIN D'ANNEE	-173.665,03	-142.835
621100	COTISATIONS PATRON. ONSS	-641.229,54	-535.178
621120	REDUCTIONS ONSS GRP-CIBLES	85.908,24	0
621121	REDUCTION STRUCTURELLE ONSS	77.616,64	0
621510	ASSURANCE GROUPE (ONSS)	-8.524,90	0
622510	ASSURANCE GROUPE	-113.665,28	-156.003
623000	ASSURANCE - LOI/AT	-26.083,46	-22.221
623010	ASSURANCE HOSPITALISATION	-8.788,72	-9.034
623100	FRAIS DE DEPLACEMENT ET AUTRES	-36.102,94	-39.486
623200	REMB. FRAIS PROPRES EMPLOYEUR	0,00	-18.623
623220	FORMATION droits d'inscription	-22.500,00	-28.745
623221	MEDECINE DU TRAVAIL	-1.500,00	-5.080
623300	TICKETS RESTAURANTS (achat)	-47.872,50	-49.217
623301	TICKETS RESTAURANTS (Cote part personnelle)	8.696,84	7.468
623900	FRAIS DES OUTPLACEMENT	-2.000,00	0
625010	PROVISION PECULE VACANCES n	-365.707,19	-354.265
625110	PROVISION PECULE VACANCES n-1	323.407,44	329.415
62	PERSONNEL	-3.329.107,16	-3.274.010
630100	AMORT.IMMOB.INCORPORELLES	-21.162,00	-21.161
630200	AMORT.IMMOBIL.CORPORELLES	-103.075,00	-109.663
637000	PROVISION POUR RISQUES & CHARGES	0,00	-6.774
637100	REPRISE DE PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES	0,00	13.411
63	AMORTIS.,RED.VAL.,PROV. PR RIS	-124.237,00	-124.186

640000	TAXE ANNUELLE / ASBL	-2.231,84	-14.866
640010	TAXES REGIONALES	-5.454,13	154
640020	IMPOT SUR LES PERSONNES MORALES	-6.482,04	1.830
640100	PRECOMPTE MOBILIER	-2,04	0
640220	TAXE COMMUNALE IMMEUBLE	-8.564,52	0
640800	CHARGES SUR EX ANTERIEURS	0,00	-120
640200	PRECOMPTE IMMOBILIER	-19.199,42	-21.142
650016	INTERETS EMPRUNT BELFIUS Solde Rue d'Arlon	-31.078,84	-31.079
650017	INTERETS EMPRUNT BELFIUS Compl. Rue Royal	-19.212,00	-19.212
654010	DIFFERENCES DE PAIEMENTS	0,00	30
656010	FRAIS DE BANQUES + CCP	-890,00	-650
657100	FRAIS TFT CIC	0,00	-150
65	CHARGES FINANCIERES	-51.180,84	-51.061
664000	AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	-21.000,00	-50
66	CHARGES EXCEPTIONNELLES	-21.000,00	-50,00
670010	PRECOMPTE MOBILIER	0,00	-21.291
67	IMPOTS & PRECOMPTE	0,00	-21.291
6	TOTAL CHARGES	-4.606.492,92	-4.424.748

	Résultat de l'année	1.637,89	19.876
--	----------------------------	-----------------	---------------