
Assemblée générale du 21 juin 2023

Note de commentaires – Compte 2022

Objet

La présente note vise à commenter les comptes pour l'exercice 2022. Les comptes 2022 ont été validés par le Bureau de 17/04/2023, arrêtés au Conseil d'administration du 26/04/2023 et sont présentés à l'Assemblée générale du 21/06/2023 pour approbation.

Historique

Budget et compte 2022

Afin de bien mettre en ligne le budget et le compte 2022, nous vous renvoyons à la note de commentaires du Budget 2022, approuvée en CA du 16/03/2022 et en AG le 27/06/2022.

Alors que le budget est un exercice prévisionnel, le compte représente les charges et recettes réellement dépensées en 2022. Il inclut naturellement les recettes et charges relatives au fonctionnement de la Fédération des CPAS.

Contrôle budgétaire

Au cours de l'année 2022, deux contrôles budgétaires ont été effectués : le premier sur les chiffres au 31 mai, le deuxième sur les chiffres au 30 septembre 2021. Le résultat et l'analyse ont été soumis au bureau.

Réviseur

Notre réviseur BMA nous a confirmé la balance entière qui comprend effectivement le bilan et le compte de résultats le 7 avril 2023.

Analyse

1° Résumé préliminaire

Brulocalis termine l'année 2022 avec un résultat positif de **3.015kEUR**.

Ce résultat positif est principalement lié à la plus-value réalisée lors de la vente de nos anciens bureaux Rue d'Arlon (vente - frais divers = 2.764kEUR). Cette plus-value est déjà comprise dans le montant nécessaire à réaliser l'achat et l'aménagement du bâtiment Rue Royale.

Le résultat hors de cette plus-value est de **251kEUR**.

Dépenses :

- Les charges d'exploitation s'élèvent à **4.779k EUR** et sont 10% supérieures au budget (4.326kEUR).

Les explications suivent infra (autres remarques).

Recettes :

- Les recettes s'élèvent à **7.794kEUR**, soit 80% supérieures au budget (4.331kEUR), elles sont principalement composées :
 - La plus-value qui s'élève à 2.816kEUR et représente 36 % des recettes
 - Des cotisations qui s'élèvent à 2.237kEUR et représentent 29 % des recettes
 - Des subsides qui s'élèvent à 1.877kEUR et représentent 24 % de celles-ci.

2° Analyse des variances importantes par rapport au Budget 2022

Subsides

Le montant des subsides (**1.877kEUR**) est en ligne avec le budget (1.787kEUR), bien que légèrement supérieur :

Quelques variations se compensent et sont principalement liées aux corrections des recettes de 2021. Les recettes des subsides sont estimées lors de l'élaboration des comptes. La recette définitive n'est connue que lors de la finalisation des rapports financiers, soit après que les comptes soient arrêtés.

Recettes ACS

Le montant des interventions ACS s'élève à **204kEUR** contre un budget de 172kEUR. Nous avons pu récupérer +32kEUR plus qu'estimé.

Biens et services divers (compte 61)

Le poste Biens & Services divers qui comprend une série de frais de fonctionnement s'élève à **933kEUR**, ce qui est 15% inférieur au budget (1.098kEUR).

Ceci est principalement dû à :

- Une plus faible utilisation des frais « honoraires » (-87kEUR): consultants, comptabilité, intervention projets mobilité-SEDL (-30kEUR), honoraires orateurs (-25kEUR),
- Une plus faible utilisation des « Frais de mission » (-86kEUR): CIC, la location de salles et les frais de catering,
- Une augmentation des frais « Bien Services divers » (+12kEUR) liés aux consommations d'énergie : Gaz + Electricité (+10kEUR)
- Une augmentation des « Frais de gestion du bâtiment » (+17kEUR) :
 - nous avons limité au minimum les investissements dans le bâtiment actuel, vu le déménagement fin 2022 ;
 - Indemnité d'occupation entre le moment de vente (Juillet) et le déménagement en décembre ;
 - Les assurances souscrites pour le nouveau bâtiment Rue Royale ;

Dépenses Personnel et Rémunérations (compte 62)

Les frais de personnels sont constituées par les rémunérations, charges sociales & de pensions s'élèvent à **3.132kEUR**. Elles sont en ligne avec le budget 3.023kEUR (+4%).

Les dépenses sont sous contrôle en 2022 mais nous avons subi 5 indexations (+10%). Cette charge supplémentaire a par des éléments favorables mais imprévisibles, soit plusieurs demandes de congés parentaux.

Autres remarques :

- « Amortis., réduction de valeur » - 549kEUR (budget -92keur):
 - o Dans le traitement comptable de la vente du bâtiment, nous avons dû enregistrer des amortissements supplémentaires ;
 - o Provision perte potentielle -15kEUR CIC: nous avons provisionné une perte potentielle de 15kEUR dans le dossier CIC. Un partenaire a été doublement payé par Brulocalis et par une commune. Ce partenaire a reconnu sa dette, mais ne semble pas pressé d'exécuter le remboursement. Nous avons mis en place les actions nécessaires de recouvrement, mais avons dû provisionner ce risque en attendant la phase contentieuse.
- « Autres charges d'exploitation » -108kEUR (budget -75kEUR)
 - o Ce compte comprend les taxes pour les 2 bâtiments.
- « Autres charges exceptionnelles » -12kEUR
 - o pour clôturer définitivement le projet Dispositif Hivernal, la Fédération des CPAS a décidé de verser un montant de 12kEUR à un partenaire sur leurs fonds propres.
- Autres produits: +64kEUR
 - o Ceci est un produit lié à la clôture du programme CIC 2014-2017.

3° Le Compte de résultat

Après déduction des charges financières, le résultat de l'exercice 2022 s'élève à 3.015kEUR.

Proposition d'affectation du résultat : 3.015kEUR sont affectés aux fonds propres :

- o 2.764k EUR aux réserves disponibles - travaux de l'immeuble ;
- o 251k EUR aux réserves disponibles.

Conclusion

L'année 2022 chez Brulocalis a rimé avec une forte reprise d'activités pour nos membres, sans toutefois que les activités en présentiel ne reprennent vraiment.

La gestion de la vente du bâtiment, et de l'achat de notre nouveau bâtiment Rue Royale a pris beaucoup de temps et d'énergie – mais avec un beau résultat en terme de choix stratégique et impact financier.

Le Bureau du 17/04/2023 a validé les comptes 2022 et le Conseil d'administration du 26/04/2023 les a arrêtés. Les comptes 2022 sont soumis pour approbation à l'Assemblée générale des membres du 21/06/2023.

Annexe : 1. Schéma abrégé du Compte 2022 (avec le budget 2022).

<u>Compte</u>	<u>Libellé</u>	<u>Budget 2022 Brulocalis</u>	<u>Comptes 2022</u>
701011	COTISATIONS COMMUNES	1.842.537,00	1.848.267
701012	COTISATIONS INTERCOMMUNALES	3.000,00	2.407
701014	COTISATIONS CPAS	386.511,00	386.511
	Total Cotisations	2.232.048,00	2.237.185
704000	PUBLICITES DANS NOS REVUES	12.000,00	12.940
705020	FORMATIONS	4.000,00	9.500
	Total autres chiffre d'affaire	16.000,00	22.440
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	173.604
740011	SUBSIDES TUB	75.000,00	75.000
740012	SUBSIDES IBGE	0,00	85.000
740013	SUBSIDES Dbase	30.000,00	30.000
740015	SUBSIDES DEMOCRATIE LOCALE	60.000,00	23.859
740016	SUBSIDES EASYBRUSSELS	85.000,00	85.000
740021	INTERVENTIONS CIC STRUCTURE AVCB	342.550,00	347.803
740023	SUBSIDES BCSS	66.165,00	70.653
740025	SUBSIDES COCOM	195.000,00	220.500
740026	SUBSIDES CCCR	122.000,00	122.000
740029	SUBSIDES GT-EUROPE	60.000,00	60.000
740030	SUBSIDES MOBILITE	254.340,00	249.480
740036	SUBSIDES SECURITE ROUTIERE	63.100,00	67.202
740037	SUBSIDES Inclucities CCRE	171.111,79	155.090
740040	Subside EAU (BXL ENV) 1	35.000,00	0
740041	Subside EAU (BXL ENV) 2	30.000,00	0
740800	Autres produits	0,00	64.767
	Total Subsidés	1.787.053,54	1.877.801
748010	LOYERS PERCUS	78.822,41	76.251
748012	Refacturation de Taxes	0,00	26.491
748020	REFACTURATIONS Frais Inforum	37.417,22	19.441
748040	Refacturations UVCW	7.517,87	0
	Total Refacturation	123.757,49	122.183,19
741000	Plus-val.réalis.cour.	0,00	2.816.945
744410	ACS SUBVENTIONS ACTIRIS	172.441,20	204.865
749000	PRODUITS DIVERS SECUREX	0,00	192
749010	Intervention ATN	0,00	1.152
749020	INTERVENTION ONEM	0,00	4.452
749700	AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	0,00	506.289
749900	VENTE IMMOBILISES	0,00	0

749	Total Autres	172.441,20	3.533.895
74	TOTAL AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	2.083.252,24	5.533.879
756012	INTERETS S/BELFIUS TRES+	0,00	472
756800	DIFFERENCES DE PAIEMENT	0,00	104
75	PROD. DES IMMOB. FINANCIERES	0,00	577
7	TOTAL REVENUS	4.331.300,24	7.794.081

610110	GERANCE MANDAT LIMAGE Syndic	-17.362,42	-12.402
610140	ASSURANCES TOUS RISQUES ELECT.+ INCENDIE	-1.600,00	-3.126
611010	ENTRETIEN BATIMENT	-34.100,00	-31.366
611020	REPARATION BATIMENT	-5.000,00	-619
611100	Location bureaux	0,00	-27.605
610	Frais de gestion du bâtiment	-58.062,42	-75.119
612020	GAZ - ELECTRICITE	-9.100,00	-19.352
612030	RENTOKIL - SANITAIRES	-3.700,00	-3.989
612040	POUBELLES BXL-CAPITALE	-400,00	-1.095
612101	TELEPHONE	-10.600,00	-12.568
612104	COUTS GSM	-4.300,00	-5.228
612130	TIMBRES	-3.800,00	-1.537
612131	TAXI-POST	-1.000,00	-392
612210	PRESSE, REVUES et PERIODIQUES	-5.000,00	-13.208
612250	DOCUMENTATION & LIVRES DE REFERENCE	-2.000,00	-7.270
612310	IMPRIMES ET GRAPHISME	-28.500,00	-22.721
612320	FOURNITURES DE BUREAU	-6.000,00	-6.406
612330	PHOTOCOPIES	-5.000,00	-2.936
612331	REPROBEL	-1.200,00	-1.166
612350	PETIT MATERIEL INFORMATIQUE.	-6.000,00	-2.504
612361	EAU, CAFE	-4.000,00	-2.922
612	Biens et services divers	-90.600,00	-103.293
613211	EXPERTISE	-46.105,00	-16.529
613212	COMPTABILITE	-62.581,20	-53.927
613213	AUDIT	-16.683,00	-10.321
613214	AVOCAT	-55.000,00	-50.016
613215	TRADUCTION	-17.000,00	-26.933
613217	HONORAIRES DIVERS	0,00	-4.953
613218	HONORAIRES ORATEURS	-26.500,00	-750
613219	PRESTATIONS SECUREX	-15.000,00	-12.396
613221	UVCW	-33.850,32	-32.893
613220	PRESTATIONS ACCOR/EDENRED	-2.000,00	-2.183
613222	PINAKES	-2.000,00	-968
613224	UVCB-VBSG	-10.200,00	-9.912
613225	CECP	-33.500,00	-33.204
613229	INTERVENTION PROJETS MOBILITE-SEDL	-95.650,00	-65.196

613231	PRESTATIONS CONSULTANTS	-137.052,63	-146.542
613240	FRAIS DE RECRUTEMENT	-10.000,00	-8.470
613251	PUBLICATIONS BNB	-300,00	-280
613	Assurances & Honoraires	-563.422,15	-475.473
614111	TRAIT D UNION	-50.000,00	-64.452
614630	REPRESENTATION	-6.000,00	0
614633	Frais de mission (étranger)	-28.244,21	-22.086
614634	Frais de mission (Belgique)	-2.000,00	-335
614635	Frais de mission (CIC)	-87.550,00	-53.668
614700	FRAIS ORGANISATION DE REUNION	-41.200,00	-20.429
614710	LOCATION DE SALLE	-52.840,00	-11.390
614750	CATERING	-15.000,00	-24.076
614	Frais de mission - représentation	-282.834,21	-196.437
615010	ABONN. HEBERGEMENT- LICENCES INFORMAT.	-36.641,47	-50.056
615013	PRESTATIONS INFORMATIQUES	-12.000,00	-17.289
615014	WEBSITE	-30.105,00	-1.536
615	Maintenance informatique	-78.746,47	-68.881
618000	JETONS DE PRESENCES	-25.000,00	-13.979
618	Rémunération administrateurs	-25.000,00	-13.979
61	Biens & services divers	-1.098.665,25	-933.182
620002	INASTI	0,00	-1.881
620110	REMUNERATIONS BRUTES EMPLOYES	-1.959.707,99	-1.932.192
620120	PECULES DE VACANCES EMPLOYES	-163.309,00	-157.293
620130	INDEMNITE DE RUPTURE	0,00	-12.154
620150	PRIMES DE FIN D'ANNEE	-157.434,52	-149.357
620180	ATN GSM	0,00	-1.152
621100	COTISATIONS PATRON. ONSS	-573.322,19	-513.004
621120	REDUCTIONS ONSS GRP-CIBLES	82.168,11	0
621121	REDUCTION STRUCTURELLE ONSS	69.396,90	0
621510	ASSURANCE GROUPE (ONSS)	-10.105,29	0
622510	ASSURANCE GROUPE	-134.737,22	-178.122
623000	ASSURANCE - LOI/AT	-23.316,46	-24.050
623010	ASSURANCE HOSPITALISATION	-7.000,00	-8.268
623100	FRAIS DE DEPLACEMENT ET AUTRES	-30.500,00	-32.763
623200	REMB. FRAIS PROPRES EMPLOYEUR	0,00	-17.060
623220	FORMATION droits d'inscription	-22.500,00	-23.052
623221	MEDECINE DU TRAVAIL	-3.537,36	-4.772
623222	CADEAU-MARIAGE-NAISSANCE	0,00	-1.264
623223	FRAIS DIVERS	0,00	-7.551
623300	TICKETS RESTAURANTS (achat)	-47.298,00	-41.904
623301	TICKETS RESTAURANTS (Cotepart personnelle)	8.592,47	7.337
623900	FRAIS DES OUTPLACEMENT	-2.000,00	0
625010	PROVISION PECULE VACANCES n	-326.618,00	-329.415

625110	PROVISION PECULE VACANCES n-1	277.716,25	295.297
62	PERSONNEL	-3.023.512,30	-3.132.620
630100	AMORT.IMMOB.INCORPORELLES	-27.000,00	-13.561
630200	AMORT.IMMOBIL.CORPORELLES	-65.119,95	-61.278
630900	REDUCT.VAL.IMMOB.	0,00	-459.540
634000	REDUCT VAL SUR CREANCES COM	0,00	-15.000
637000	PROVISION POUR RISQUES & CHARGES	0,00	0
63	AMORTIS.,RED.VAL.,PROV. PR RIS	-92.119,95	-549.379
640000	TAXE ANNUELLE / ASBL	-2.230,82	-6.190
640010	TAXES REGIONALES	-10.993,22	-11.013
640020	IMPOT SUR LES PERSONNES MORALES	-6.481,02	-7.128
640100	PRECOMPTE MOBILIER	-1,02	0
640220	TAXE COMMUNALE IMMEUBLE	-15.124,22	-31.864
640230	TAXE COMMUNALE PARKING	-750,72	-774
640200	PRECOMPTE IMMOBILIER	-39.853,34	-49.785
640800	CHARGES SUR EX PRECEDENT	0,00	-1.616
641000	MOINS VALUE DU REALISATION	0,00	-461
64	AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	-75.434	-108.831
650016	INTERETS EMPRUNT BELFIUS Solde Rue d'Arlon	-36.756,64	-36.729
650017	INTERETS EMPRUNT BELFIUS Compl. Rue Royal	0,00	-4.216
650200	INTERETS RETARD DE PAIEMENT	0,00	0
654010	DIFFERENCES DE PAIEMENTS	0,00	-56
656010	FRAIS DE BANQUES + CCP	-480,00	-1.324
65	CHARGES FINANCIERES	-37.236,64	-42.325
664000	AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	-12.327
668000	AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	0
66	CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	-12.327,21
670010	PRECOMPTE MOBILIER	0,00	-142
67	IMPOTS & PRECOMPTE	0,00	-142
6	TOTAL CHARGES	-4.326.968,51	-4.778.806
	Résultat de l'année	4.331,73	3.015.275