

## **RSM InterAudit**

Lozenberg 22 b2  
B 1932 Zaventem

T +32 (0)2 725 50 04  
F +32 (0)2 725 53 41

[www.rsmbelgium.be](http://www.rsmbelgium.be)

### **Association des Parents d'Élèves de l'École Européenne de Bruxelles III – Ixelles (A.P.E.E.E III)**

## **MISSION DE PROCÉDURES CONVENUES RELATIVES AUX INFORMATIONS FINANCIÈRES**

### **RAPPORT SUR LES CONSTATATIONS DE FAIT**

À l'attention du Conseil d'administration,

Nous avons mis en œuvre les procédures convenues avec vous dans le cadre de notre lettre de mission du 18 mars 2019 et signée par vous pour accord le même jour, et indiquées ci-dessous relatives aux comptes de votre association arrêtés au 31 août 2019, en ce compris les situations arrêtées section par section, présentés dans les documents ci-joints.

Notre mission a été effectuée selon la norme internationale de services connexes (International Standard on Related Services, Norme ISRS) relative aux missions de procédures convenues.

Les procédures ont été mises en œuvre dans le seul but de vous aider à déterminer la validité de deux documents :

- Bilan actif et passif de l'exercice 1/9/2018 au 31/08/2019, dont le total s'élève à EUR 3.065.548,66
- Comptes de résultats consolidés - Année scolaire 2018-2019, dont le mali de l'exercice atteint EUR 77.329,59

Ces procédures peuvent être résumées comme suit :

- ⇒ une analyse de la capacité financière de l'ASBL à poursuivre son activité dans un délai d'une année minimum ;
- ⇒ si la comptabilité et les comptes annuels de l'ASBL ont été établis conformément aux dispositions légales et réglementaires en vigueur en Belgique, en ce compris :
  - ✓ inscription sans retard, de manière fidèle et complète et par ordre de dates de toutes les opérations ;
  - ✓ tenue des livres comptables de manière à garantir leur continuité matérielle ainsi que la régularité et l'irréversibilité des écritures ;
  - ✓ la conformité de la reconnaissance des revenus ;

AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM InterAudit is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM Network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.

RSM InterAudit Scrl<sup>(1)</sup> - réviseurs d'entreprises - Siège social : chaussée de Waterloo 1151 - B 1180 Bruxelles  
interaudit@rsmbelgium.be - TVA BE 0436.391.122 - RPM Bruxelles - <sup>(2)</sup> Société civile à forme commerciale

Member of RSM Toelen Cats Dupont Koevoets - Offices in Aalst, Antwerp, Brussels, Charleroi, Mons and Zaventem

- ✓ l'exhaustivité et le bien fondé des charges ;
- ✓ l'existence et la valeur des actifs ;
- ✓ l'exhaustivité et la valeur des passifs ;
- ✓ la conformité de la césure des exercices ;
- ✓ la conformité des pièces probantes sous-jacentes ;
- ✓ la conformité et le respect des règles d'évaluation ;
- ✓ la cohérence des écritures d'un exercice à l'autre ou la justification des changements ;
- ✓ le respect des prérogatives internes et le traitement des conflits d'intérêts identifiés ;
- ✓ l'adéquation des charges constatées avec les budgets ;
- ✓ la cohérence des comptes avec les décisions des organes de gestion ;
- ✓ la conformité des données comptables avec les données issues des autres logiciels de gestion ;
- ✓ si nous avons obtenu toutes les informations et explications requises ;
- ✓ si nous n'avons pas eu connaissance d'opérations ou de décisions prises par l'AISBL qui soient en infraction avec la loi sur les AISBL ou avec les statuts, sauf circonstances particulières pour lesquelles le Conseil d'administration a pris les mesures requises.

Les travaux effectués nous conduisent aux constatations de fait suivantes :

- Nous n'avons pas constaté d'éléments susceptibles d'affecter la capacité financière de l'AISBL à poursuivre son activité dans un délai d'une année minimum ;
- Nous n'avons pas constaté d'éléments révélant de carences **significatives** dans :
  - ✓ l'inscription sans retard, de manière fidèle et complète et par ordre de dates des opérations.
  - ✓ la tenue des livres comptables de manière à garantir leur continuité matérielle ainsi que la régularité et l'irréversibilité des écritures.
  - ✓ la conformité de la reconnaissance des revenus, **à l'exception des comptes des sections Etudiants et Springfest dont les revenus ont été reconnus sur base de leurs encaissements, et non de leurs engagements. Il en résulte un risque quant à leur exhaustivité.**
  - ✓ l'exhaustivité et le bien fondé des charges, **à l'exception des comptes des sections Etudiants et Springfest dont les charges ont été reconnues sur base de leurs décaissements, et non de leurs engagements. Il en résulte un risque quant à leur exhaustivité.**
  - ✓ l'existence et la valeur des actifs.
  - ✓ l'exhaustivité et la valeur des passifs.
  - ✓ la conformité de la césure des exercices,
  - ✓ la conformité des pièces probantes sous-jacentes, **à l'exception des comptes des sections Springfest et Etudiants dont certaines pièces ne rencontrent pas les prescrits en vigueur au sein de votre AISBL.**
  - ✓ la conformité et le respect des règles d'évaluation.
  - ✓ la cohérence des écritures d'un exercice à l'autre ou la justification des changements.
  - ✓ Nous n'avons pas constaté d'éléments susceptibles d'affecter le respect des prérogatives internes et le traitement des conflits d'intérêts identifiés. **Cependant la taille de l'organisation et le nombre de ses effectifs entraînent certaines carences dans la séparation des fonctions.**

- ✓ Nous n'avons pas constaté d'éléments susceptibles d'affecter l'adéquation des charges constatées avec les budgets, **à l'exception des comptes des sections Springfest et Etudiants dont certaines charges ne sont pas associées à des bons de commande préalables.**
- ✓ Nous n'avons pas constaté d'éléments susceptibles d'affecter la cohérence des comptes avec les décisions des organes de gestion.
- ✓ Nous n'avons pas constaté d'éléments susceptibles d'affecter la conformité des données comptables avec les données issues des autres logiciels de gestion.
- ✓ Nous avons obtenu toutes les informations et explications requises.
- ✓ Nous n'avons pas eu connaissance d'opérations ou de décisions prises par l'ASBL qui soient en infraction avec la loi sur les ASBL ou avec les statuts, sauf circonstances particulières pour lesquelles le Conseil d'administration a pris les mesures requises et **à l'exception de la publication au Moniteur belge des mandats de certains de vos administrateurs.**

**D'autres constatations, non significatives, ont fait l'objet d'une présentation en Conseil d'Administration d'arrêt des comptes du 10 décembre 2019.**

Compte tenu du fait que les procédures mentionnées ci-dessus ne constituent ni un audit ni un examen limité selon les normes internationales d'audit (International Standards on Auditing, Normes ISA) ou les normes internationales d'examen limité (International Standards on Review Engagements, Normes ISRE), nous n'exprimons aucun degré d'assurance sur les comptes annuels de votre association arrêtés au 31 août 2019.

Si nous avons mis en œuvre des procédures complémentaires ou si nous avons réalisé un audit ou un examen limité des états financiers selon les normes internationales d'audit ou les normes internationales d'examen limité, d'autres éléments auraient pu être portés à notre connaissance et vous auraient été communiqués.

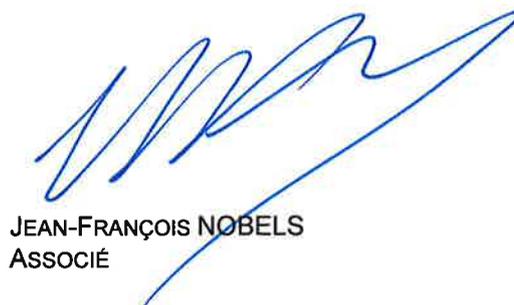
Notre rapport n'a pour seul objectif que celui indiqué dans le premier paragraphe de ce rapport et est réservé à votre usage personnel. Il ne peut être utilisé à d'autres fins, ni être diffusé à d'autres parties. Ce rapport ne concerne que les documents repris en annexe et ne s'étend en aucun cas aux comptes annuels de votre association arrêtés au 31 août 2019 pris dans leur ensemble.

Zaventem, le 17 janvier 2020,

RSM INTERAUDIT SCRL  
RÉVISEURS D'ENTREPRISES  
REPRÉSENTÉE PAR

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'M. Noël'.

MATHIEU NOËL  
ASSOCIÉ

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'J.F. Nobels'.

JEAN-FRANÇOIS NOBELS  
ASSOCIÉ

## **ANNEXES**

**BILAN-ACTIF** Exercice 1/9/2018 au 31/8/2019

	Aff.Générales	Périscolaire	Transport	Horéca	Springfest	Etudiants	Consolidation	APEEE
<b>ACTIFS IMMOBILISES</b>	<b>21 559.83</b>	<b>3 879.96</b>	<b>0.00</b>	<b>16 358.89</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>41 798.68</b>
Immobilisations Corporelles	21 559.83	3 879.96	0.00	16 358.89	0.00	0.00	0.00	41 798.68
Matériel, Installations	0.00	0.00	0.00	154 710.54	0.00	0.00	0.00	154 710.54
Amortissements	0.00	0.00	0.00	-154 710.54	0.00	0.00	0.00	-154 710.54
Matériel Informatique	57 945.04	3 888.89	3 961.05	139 921.14	0.00	0.00	0.00	205 716.12
Amortissements	-42 461.73	-3 300.63	-3 961.05	-139 921.14	0.00	0.00	0.00	-189 644.55
Mobilier et matériel	10 127.52	5 486.16	0.00	22 710.12	0.00	0.00	0.00	38 323.80
Amortissements	-4 051.00	-2 194.46	0.00	-8 351.23	0.00	0.00	0.00	-12 596.69
Acomptes versés	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>ACTIFS CIRCULANTS</b>	<b>368 323.20</b>	<b>719 406.14</b>	<b>1 090 656.78</b>	<b>801 316.10</b>	<b>75 229.60</b>	<b>25 231.78</b>	<b>-62 523.72</b>	<b>3 017 638.88</b>
Stocks	0.00	0.00	0.00	22 584.48	0.00	0.00	0.00	22 584.48
Consommables	0.00	0.00	0.00	22 584.48	0.00	0.00	0.00	22 584.48
Autres Stocks	0.00	0.00	0.00	11 580.00	0.00	0.00	0.00	11 580.00
Réduction de valeur actées	0.00	0.00	0.00	-11 580.00	0.00	0.00	0.00	-11 580.00
Créances à un an	80 134.72	9 117.42	40 215.85	14 409.21	0.00	0.00	-62 523.72	81 363.40
Clients	0.00	1 211.40	39 777.50	6 653.17	0.00	0.00	0.00	47 642.07
Factures à établir	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Notes de crédit à recevoir	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Réduction de valeur actées	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Clients Apeee-Internes	62 523.72	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-62 523.72	0.00
Fournisseurs débiteurs	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Onas/Onem/Taxes	5 122.71	7 906.02	438.35	7 441.44	0.00	0.00	0.00	20 908.52
Autres créances	12 486.29	0.00	0.00	314.80	0.00	0.00	0.00	12 802.89
Trésorerie	288 186.48	710 286.72	1 050 440.93	784 321.41	75 229.60	25 231.78	0.00	2 913 700.92
Compte Courant ING	288 186.48	710 286.72	532 708.92	780 751.41	75 229.60	25 231.78	0.00	2 382 398.91
Compte Business Acc ING	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Compte ING Fonds Social	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Caisse ALE	0.00	0.00	6 243.60	2 902.50	0.00	0.00	0.00	9 146.10
Compte CRELAN	0.00	0.00	305 062.84	0.00	0.00	0.00	0.00	305 062.84
Compte AXA	0.00	0.00	206 157.77	0.00	0.00	0.00	0.00	206 157.77
Caisse euros	0.00	0.00	267.80	667.50	0.00	0.00	0.00	935.30
<b>REGULARISATIONS</b>	<b>847.08</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5 264.02</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>6 111.10</b>
Régularisations	847.08	0.00	0.00	5 264.02	0.00	0.00	0.00	6 111.10
Charges à reporter	847.08	0.00	0.00	5 264.02	0.00	0.00	0.00	6 111.10
Produits acquis	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>TOTAL BILAN - ACTIF</b>	<b>390 730.11</b>	<b>723 286.10</b>	<b>1 090 656.78</b>	<b>822 936.01</b>	<b>75 229.60</b>	<b>25 231.78</b>	<b>-62 523.72</b>	<b>3 065 648.68</b>

**BILAN-PASSIF** Exercice 1/9/2018 au 31/8/2019

	Aff.Générales	Périscolaire	Transport	Horéca	Springfest	Etudiants	Consolidation	APEEE
<b>FONDS SOCIAL</b>	<b>276 448.32</b>	<b>229 013.67</b>	<b>1 036 789.97</b>	<b>730 743.66</b>	<b>21 788.67</b>	<b>688.28</b>	<b>9 267.34</b>	<b>2 303 609.59</b>
Fonds Propres	276 448.32	229 013.67	1 036 789.97	730 743.66	21 788.67	688.28	9 267.34	2 303 609.59
Constitutions/Dons	21 052.72	22 100.00	52 267.70	102 875.74	0.00	0.00	0.00	198 286.16
Réserves	0.00	0.00	0.00	0.00	30 000.00	0.00	0.00	30 000.00
Résultats reportés	255 395.60	206 913.67	887 191.30	627 867.92	-8 211.43	588.28	9 267.34	1 979 002.46
Provisions	0.00	0.00	98 310.97	0.00	0.00	0.00	0.00	98 310.97
<b>DETTES</b>	<b>33 304.39</b>	<b>21 227.32</b>	<b>47 326.81</b>	<b>69 140.72</b>	<b>53 441.03</b>	<b>24 643.52</b>	<b>-62 523.72</b>	<b>186 660.07</b>
Dettes à un an au plus	18 570.98	9 309.62	26 921.87	30 851.67	2 288.43	1 167.60	-62 523.72	26 676.25
Fournisseurs	18 570.98	1 551.17	50.70	2 957.47	2 288.43	1 157.50	0.00	26 676.25
Fournisseurs Apeee-Internes	0.00	7 758.45	26 871.17	27 894.10	0.00	0.00	-62 523.72	0.00
Clients débiteurs	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Factures à recevoir	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Notes de crédit à établir	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Acomptes reçus sur commandes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Dettes Diverses	14 733.41	11 917.70	20 404.94	38 288.16	61 152.60	23 486.02	0.00	159 983.82
Cautions Reçues	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Précompte professionnel	0.00	0.00	1 975.44	892.09	0.00	0.00	0.00	2 867.53
O.N.S.S.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Rémunérations	0.00	-1 000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1 000.00
Provisions Pec de Vac	14 733.41	12 917.70	18 428.50	31 242.28	0.00	0.00	0.00	77 322.87
Autres dettes sociales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Autres dettes	0.00	0.00	0.00	6 354.80	51 152.60	23 486.02	0.00	80 983.42
<b>REGULARISATIONS</b>	<b>80 977.40</b>	<b>473 045.21</b>	<b>7 560.00</b>	<b>23 053.73</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-9 267.34</b>	<b>675 379.00</b>
Régularisations	80 977.40	473 045.21	7 560.00	23 053.73	0.00	0.00	-9 267.34	675 379.00
Charges à imputer	9 257.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-9 257.34	0.00
Produits à reporter	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Cotisations Anticipées	71 720.06	473 045.21	7 560.00	23 053.73	0.00	0.00	0.00	675 379.00
<b>TOTAL BILAN - PASSIF</b>	<b>390 730.11</b>	<b>723 286.10</b>	<b>1 090 656.78</b>	<b>822 936.01</b>	<b>75 229.60</b>	<b>25 231.78</b>	<b>-62 523.72</b>	<b>3 065 648.68</b>
Contrôle (zero=OK)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

**Comptes de résultats consolidés - Année scolaire 2018-2019**

<b>PROFIT &amp; LOSS ACCOUNTS</b>	<b>Aff Générales</b>	<b>Périscolaire</b>	<b>Transport</b>	<b>Horeca</b>	<b>Springfest</b>	<b>Etudiants</b>	<b>Consolidation</b>	<b>APEEE</b>
700000 Revenus - cotisations	81 838.24	643 833.90	2 963 349.55	1 424 970.86	65 474.44	0.00	0.00	5 179 486.99
700100/200 Revenus prof - cafétéria	0.00	0.00	0.00	214 473.70	0.00	0.00	0.00	214 473.70
700400 Revenus distributeurs	0.00	0.00	0.00	46 659.70	0.00	0.00	0.00	46 659.70
700110 Garderie post scolaire	0.00	0.00	0.00	176 969.60	0.00	0.00	0.00	176 969.60
700200 Ventes diverses	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	136 388.78	0.00	136 388.78
700300 Revenu ventes APEEE-Ecole	0.00	0.00	0.00	25 734.56	0.00	0.00	-17 607.78	8 126.78
700500 Ventes cartes/tickets	0.00	0.00	3 592.00	797.03	0.00	0.00	0.00	4 389.03
740000 Autres produits d'exploitation	1 274.70	2 564.03	1 055.36	11 629.28	716.63	0.00	0.00	17 240.00
759000 Frais refact - Participations Apees	305 196.80	9 090.00	0.00	25 723.10	0.00	0.00	-338 858.30	1 151.60
<b>Total des revenus</b>	<b>388 309.74</b>	<b>655 487.93</b>	<b>2 967 996.91</b>	<b>1 926 957.83</b>	<b>66 191.07</b>	<b>136 388.78</b>	<b>-358 466.08</b>	<b>5 784 867.18</b>
600000 Matières premières	0.00	0.00	0.00	673 658.68	0.00	0.00	0.00	673 658.68
600360 Autres Achats matériel	0.00	0.00	0.00	40 529.48	0.00	0.00	0.00	40 529.48
603000 Sous-traitance	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
609000 Variations de stock	0.00	0.00	0.00	-563.82	0.00	0.00	0.00	-563.82
<b>Coûts des Prestations</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>713 624.35</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>713 624.35</b>
610100 Sous-traitance	0.00	47 539.48	2 425 507.30	457 652.17	29 232.21	135 742.25	-37 802.18	3 057 771.21
610200 Location matériel	5 948.79	0.00	0.00	0.00	731.35	0.00	0.00	6 680.14
611000 Contrats Informatiques	12 422.70	0.00	460.00	9 291.19	0.00	0.00	0.00	22 173.89
611300 Entret & Repar Informatique	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
612000 Tél - gam - internet - poste	3 699.36	255.88	3 420.07	176.12	0.00	0.00	0.00	7 551.41
612100 Systèmes SMS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
612400 Imprim & fournir de bureau	656.71	660.45	5 231.24	3 783.40	71.96	0.00	0.00	10 403.76
612500 Petit outillage & matériel	0.00	7 009.11	0.00	1 301.75	0.00	0.00	0.00	8 310.86
611400 Cotisations	1 680.00	0.00	0.00	480.53	0.00	0.00	0.00	2 160.53
613000 Honoraires Affaires Générales	0.00	35 691.12	151 526.70	117 627.38	0.00	0.00	-304 845.20	0.00
613100 Honoraires Avocats	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
613110 Honoraires Divers	40 171.88	0.00	0.00	1 370.08	0.00	0.00	0.00	41 541.96
613200 Honoraires Comptables	17 617.96	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17 617.96
613250 Honoraires Secrétariat social	11 951.72	9 523.35	3 286.41	4 846.91	0.00	0.00	0.00	29 608.39
613254 Honoraires Secrétariat outsourcing	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
613500 Assurances	11 455.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11 455.60
614000 Représentations - réceptions	4 838.10	1 505.00	3 660.85	723.00	0.00	0.00	-4 831.75	6 095.20
614100 Petit cadeaux & Fleurs	619.40	74.97	1 177.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1 871.37
614200 Déplacements tiers	0.00	0.00	0.00	0.00	14.00	0.00	0.00	14.00
614500 Frais Social Events	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
640000 Dons & libéralités	0.00	0.00	0.00	0.00	4 794.79	0.00	0.00	4 794.79
<b>Biens et services divers</b>	<b>111 062.22</b>	<b>102 259.32</b>	<b>2 594 269.57</b>	<b>597 252.53</b>	<b>34 844.31</b>	<b>135 742.25</b>	<b>-347 379.13</b>	<b>3 226 051.07</b>
617000 Intérimaires	0.00	3 554.40	0.00	28 848.89	0.00	0.00	-3 554.40	28 848.89
617100 Rémunérations ALE	0.00	3 347.55	96 970.30	24 322.70	0.00	0.00	-3 347.55	121 293.00
617150 Déplacements ALE	0.00	585.00	38 653.85	4 003.50	0.00	0.00	-565.00	42 657.35
617200 Rémunérat Indépendants Moniteurs	0.00	173 885.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	173 885.42
617300 Rémunérations Surveillants élèves	0.00	0.00	7 743.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7 743.00
620000 Rémunérations et charges patr.	231 288.45	396 842.16	237 063.77	841 661.68	0.00	0.00	-1 828.00	1 403 897.06
620100 Rémunérations Brutes Moniteurs	0.00	171 266.48	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	171 266.48
620150 Péc Vac Payés Moniteurs	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
620200 Rémunérations Brutes Employés	142 659.61	142 876.54	144 343.74	165 036.16	0.00	0.00	0.00	594 916.05
620250 Péc Vac Payés Brut Employés	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
620300 Salaires bruts Ouvriers	0.00	0.00	34 906.49	194 555.29	0.00	0.00	0.00	229 461.78
621100 ONSS Patronale Moniteurs	0.00	45 390.37	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	45 390.37
621200 ONSS Patronale Employés	34 661.85	34 306.08	36 336.49	41 871.79	0.00	0.00	0.00	147 176.21
621300 ONSS Patronale Ouvriers	0.00	0.00	11 085.88	82 199.78	0.00	0.00	0.00	73 285.64
622100 Dot Pac Vac Moniteurs	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
622101 Refact Dot Pac Vac Moniteurs	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
622200 Dot Pac Vac Employés	22 400.24	19 227.94	24 385.34	27 284.12	0.00	0.00	0.00	93 277.64
622250 Utilis Dot Pac Vac Employés	-21 883.28	-18 304.28	-23 707.45	-57 635.98	0.00	0.00	0.00	-81 530.96
622300 Dot Pac Vac Ouvrier	0.00	0.00	3 664.40	21 429.26	0.00	0.00	0.00	25 293.65
622350 Utilis Dot Pac Vac Ouvrier	0.00	0.00	-2 572.65	-2 428.07	0.00	0.00	0.00	-25 380.40
623001 Prime fin année - Ouvriers	0.00	0.00	0.00	29 810.35	0.00	0.00	0.00	29 810.35
623002 Cotisation vacances - Ouvriers	0.00	0.00	2 572.65	22 807.75	0.00	0.00	0.00	25 380.40
623100 Frais Déplacement Moniteurs	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
623200 Frais Déplacement Employés	4 395.36	879.00	1 037.08	5 347.06	0.00	0.00	0.00	11 658.50
623300 Frais Déplacement Ouvriers	0.00	0.00	1 583.60	2 783.18	0.00	0.00	0.00	4 366.78
623002 Assurance Hospitalisation	10 995.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10 995.30
623500 Frais Médicaux	4 338.10	0.00	468.20	0.00	0.00	0.00	0.00	4 806.30
623600 Vêtements de travail	0.00	0.00	0.00	17 354.57	0.00	0.00	0.00	17 354.57
623700 Formation du personnel	0.00	0.00	2 760.00	0.00	0.00	0.00	-1 620.00	1 140.00
623800 Services chèques	5 961.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5 961.10
623900 Frais divers personnel	1 680.00	0.00	0.00	1 536.15	0.00	0.00	0.00	3 216.15
624200 Assurance Groupe Employés	28 051.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28 051.15
<b>Frais de personnel</b>	<b>231 259.45</b>	<b>576 794.52</b>	<b>380 430.92</b>	<b>598 724.78</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-9 086.95</b>	<b>1 776 122.72</b>
630200 Amortissements	18 128.83	1 685.50	0.00	10 379.98	0.00	0.00	0.00	30 194.31
637000 Provisions	0.00	0.00	86 310.97	0.00	0.00	0.00	0.00	86 310.97
665200 Réductions de valeur	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Amortissements et réductions de valeur</b>	<b>18 128.83</b>	<b>1 685.50</b>	<b>86 310.97</b>	<b>10 379.98</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>116 505.28</b>
640000 Autres charges d'exploitation	10 221.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10 221.05
<b>Autres charges d'exploitation</b>	<b>10 221.05</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>10 221.05</b>
<b>Total des charges</b>	<b>370 671.55</b>	<b>680 739.34</b>	<b>3 061 011.46</b>	<b>1 919 981.64</b>	<b>34 844.31</b>	<b>135 742.25</b>	<b>-356 466.08</b>	<b>5 846 524.47</b>
<b>Résultat D'exploitation</b>	<b>17 638.19</b>	<b>-25 251.41</b>	<b>-93 014.55</b>	<b>6 976.19</b>	<b>31 346.76</b>	<b>647.51</b>	<b>0.00</b>	<b>-61 657.31</b>
650/600 Frais financiers	761.91	1 302.64	645.71	6 218.49	300.85	59.25	0.00	9 288.85
750/600 Produits financiers	63.19	0.00	503.68	167.53	0.00	0.00	0.00	734.40
<b>Résultat financier (gain+)</b>	<b>-698.72</b>	<b>-1 302.64</b>	<b>-142.03</b>	<b>-6 050.96</b>	<b>-300.85</b>	<b>-59.25</b>	<b>0.00</b>	<b>-6 554.45</b>
660 Charges exceptionnelles	6 453.48	0.00	0.00	664.35	0.00	0.00	0.00	7 117.83
760 Produits exceptionnels	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>Résultat exceptionnel (gain+)</b>	<b>-6 453.48</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-664.35</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-7 117.83</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>10 486.98</b>	<b>-26 554.05</b>	<b>-93 156.58</b>	<b>260.88</b>	<b>31 045.91</b>	<b>588.26</b>	<b>0.00</b>	<b>-77 329.89</b>