



Vileyn, Dimitrova & Partners SPRL
CABINET D'EXPERTS COMPTABLES ET DE CONSEILS FISCAUX
Société civile sous forme de SPRL
(agréé sous le numéro 223339 3EFF 08)

ASSOCIES ET
COLLABORATEURS:

Rositsa DIMITROVA ¹
Mimi BAMBALE - MONE ²

**RAPPORT DE L'EXPERT COMPTABLE EXTERNE
CONCERNANT LA SITUATION
ACTIVE ET PASSIVE AU 31 DECEMBRE 2018
DE L'AISBL
«Solar Heat Europe/European Solar Thermal Industry Association,
en abrégé Solar Heat Europe/ESTIF »**

I. MISSION

Par sa lettre de mission datée du 18 novembre 2019 et à la demande de Monsieur Pedro DIAS, Secrétaire Général de l'Association, le bureau comptable « ODB & Associés SA » nous a remis le bilan arrêté au 31.12.2018 aux fins de vérification.

Nous les remercions pour cette mission et pour leur parfaite et entière collaboration pendant tout le temps que prit ces travaux.

En exécution de celle-ci, le soussigné a l'honneur de présenter le rapport ci-dessous, établi sur base de ses constatations et des éléments qui lui furent présentés.

II. CADRE JURIDIQUE

Les nouveaux statuts de l'A.I.S.B.L. « Solar Heat Europe/ESTIF » furent publiés aux annexes du Moniteur Belge le 10.11.2004 sous le numéro 0415 64 86.

Les dernières modifications statutaires furent déposées au greffe du Tribunal de Commerce de Bruxelles le 15.03.2018 et enregistrées sous le numéro 18052316. Le procès-verbal de l'Assemblée générale des membres tenue le 02.12.2015 a pris les décisions de modifier les statuts et de changer la dénomination de l'Association.

Numéro d'identification de l'entreprise : 0478.331.744

Objet : L'association Solar Heat Europe/ESTIF étant dénuée de tout esprit de lucre, elle a pour objet l'étude et la promotion de l'usage solaire thermique pour générer de l'énergie, notamment.

- a) Développer, approfondir et diffuser les connaissances relatives à l'usage de l'énergie solaire thermique, à la fois du point de vue scientifique, technologique, économique, sociologique, légal et politique, ainsi que tout autre point de vue ayant une importance pour l'énergie solaire thermique au niveau européen ;
- b) Développer et soutenir la qualité technique de l'industrie solaire thermique européenne ;
- c) Soutenir toute initiative de niveau national et international visant à promouvoir la production d'énergie solaire thermique et d'autres sources d'énergie renouvelable.
- d) Communiquer aux décideurs politiques les opportunités et les intérêts en jeu pour la poursuite du développement de l'énergie solaire thermique en Europe.
- e) Activement soutenir l'abolition de toute barrière technique ou commerciale qui serait un obstacle au développement d'un marché concurrentiel pour l'énergie solaire thermique au niveau européen.

Pour mieux poursuivre ces objectifs, l'Association a pour mission d'unifier les acteurs du domaine de l'énergie solaire thermique en une association puissante eu niveau européen.

II. CADRE JURIDIQUE

(suite)

Conseil d'administration :

Au 31.12.2018, les administrateurs et autres représentants en fonction de l'Association sont ceux décrits dans la liste reprise ci-dessous :

- 1) TRAVASAROS Konstantinos, Ag. Nektarlou, 451, 16561 Glyfada, Grèce, Président(mandat de 2 ans à partir du 30/11/2018)
- 2) CLOOSTERMAN Marcellus, Violagaarde, 5, 2803 TK Gouda, Pays-Bas, Administrateur (mandat de 2 ans à partir du 30/11/2018)
- 3) HALLER Andreas, Zentralstrasse, 65, 5430 Wettingen, Suisse, Administrateur (mandat de 2 ans à partir du 30/11/2018)
- 4) BREIDENBACH Lothar, Ludwig-Schaffrath-Strasse 5 à 52477 Alsdorf, Allemagne. Administrateur (mandat de 2 ans à partir du 30/11/2018)
- 5) DRÜCK Harald, Langenburger Str. 33, D-74653 Künzelsau, Allemagne. Administrateur (mandat de 2 ans à partir du 30/11/2018)
- 6) FINTELMANN Stephan, Dorfstrasse 9 à 16356 Wemeuchen, Allemagne. Administrateur (mandat de 2 ans à partir du 30/11/2018)
- 7) COTTON Nigel, Avenue du Fond des Carpes 5, 1380 Lasne, Belgique. Conseil Conusltatif (mandat de 2 ans à partir du 30/11/2018)

Autres fonctions :

Secrétaire général : Renquinha Gomes DIAS, Pedro
Avenue des Vaillants, 11 (bte 8)
1200 Woluwé-Saint-Lambert
(à partir du 1^{er} avril 2014).

Siège social :

Le siège social de l'association est fixé à la Place du Champs de Mars, 2 à 1050 Bruxelles. (Publication aux annexes du Moniteur belge sous le numéro 14201249 – Dépôt au greffe du Tribunal de Commerce le 23 octobre 2014).

III. CADRE COMPTABLE

1) Quant à la forme :

La tenue de la comptabilité est assurée par le bureau comptable « ODB & Associés SA ». Cette comptabilité est enregistrée informatiquement au moyen d'un logiciel comptable qui produit l'ensemble des journaux, balances et comptes de Grand Livre nécessaire à la vérification envisagée.

Le sujet relatif à la tenue des registres prévus par la législation sur les AISBL ne fut pas abordé. Cette constatation n'a toutefois pas fait obstacle à nos travaux.

2) Quant au fond :

La situation active et passive de la société que nous reproduisons ci-après est celle résultant de notre contrôle par sondages dans les comptes, y compris par l'examen des pièces justificatives et documents de paiement.

Cet examen s'est effectué à la demande de Monsieur Pedro DIAS, Secrétaire Général de l'Association.

Sauf information ponctuelle l'évaluation des postes d'actif et de passif est faite à la valeur nominale.

Solar Heat Euro

SITUATION INTERMÉDIAIRE DE 31 DÉCEMBRE 2018

Actif	€	%
Actifs immobilisés		
Actifs immobilisés incorporels	0,00	0,0
Concessions, brevets, licences, savoir-faire, marques et droits similaires	0,00	0,0
211010 Web Site ESTIF (€ 10.655,00)		
211019 Amortissements/réductions de valeur sur Web Site ESTIF (€ -10.655,00)		
Immobilisations corporelles	918,40	0,1
Installations, machines et outillage	918,40	0,1
230010 IT Hardware (€ 38.062,00)		
230019 Amortissements sur IT Hardware (€ -37.143,60)		
230020 IT Software (€ 6.742,17)		
230029 Amortissements sur IT Software (€ -6.742,17)		
Mobilier et matériel roulant	0,00	0,0
240000 Mobilier (€ 13.048,36)		
240009 Amortissements sur mobilier (€ -13.048,36)		
Actifs immobilisés financiers	1.130,00	0,1
Autres immobilisations financières	1.130,00	0,1
288000 Cautionnements versés en numéraire (€ 1.130,00)		
Total Actifs Immobilisés	2.048,40	0,2
Actifs circulants		
Stocks et commandes en-cours	206.500,00	18,5
Commandes en cours d'exécution	206.500,00	18,5
370002 Contrat Labelpack + (€ 143.500,00)		
370003 Contrat PP2041 (€ 59.000,00)		
370013 Projet SecRHC_II (€ 1.000,00)		
370014 Projet OST (€ 3.000,00)		
Créances à un an au plus	102.836,32	9,2
Créances commerciales	6.442,16	0,6
400000 Clients (€ 6.677,16)		
404000 Factures à établir (€ 2.265,00)		
404100 Notes de crédit à recevoir (€ -2.500,00)		
407000 Créances douteuses (€ 10.355,00)		
409000 Réductions de valeur actées (-) (€ -10.355,00)		
Autres créances	96.394,16	8,6
411009 Compte courant TVA (€ 2.555,65)		
411020 TVA sur les factures à recevoir (€ 334,07)		
416001 Advance EN13203-3 - Solar - SWT (€ 4.485,00)		
416010 Provision ONSS (€ 6.556,14)		
416012 6C05.2 - 22975-3-SK-SR (€ 2.400,00)		
416014 7C04 - Label-DB (€ 3.600,00)		

SITUATION INTERMÉDIAIRE DE 31 DÉCEMBRE 2018

416015 7C07 - GLOBCERT (€ 4.500,00)		
416018 7C09.3 LiasTC117_SWT (€ 1.500,00)		
416020 8C01.1 InSitu_LNEG (€ 6.000,00)		
416021 8C03.1 Strategy_AENOR (€ 3.300,00)		
416022 8C06.1 Add-Value_vAC (€ 3.000,00)		
416023 8C09.3 LiasTC228-371_vAC (€ 2.250,00)		
416150 5C1.2 - SOLARKEYMARK_SKI (€ 3.264,00)		
416151 5C1.4 - SOLARKEYMARK_ISE(GuideUp) (€ 3.000,00)		
416154 5C13.1 - GOODIDEA_vAConsult(Legia) (€ 7.440,00)		
416162 5C6.1 - DATABASE_SKI (€ 4.530,00)		
416165 5C7.3 - STANDARD-_ITW (€ 1.500,00)		
416166 5C7.4 - STANDARD_JMSuter (€ 1.500,00)		
416193 8C02.1 SK-Abs_LNEG (€ 6.392,80)		
416200 8C09.1 LiasTC117_ITW (€ 900,00)		
416201 8C09.2 LiasTC164_Suter (€ 4.000,00)		
416204 8C09.5 Revision-ISO9488_Drosou (€ 1.380,00)		
416205 9C02.1 SK Scope Va (€ 3.000,00)		
416207 9C05 1 -SK-SoftwareGroup_VAC (€ 1.200,00)		
416208 9C08 1 - Database-fup_VAC (€ 1.500,00)		
416212 9C10.3-TC312-Secretariat_VD (€ 6.400,00)		
416214 9C11.2 Lias TC164 (€ 1.200,00)		
416215 9C11.3 Lias TC228-371 (€ 1.800,00)		
418000 Autres caution versées en numéraire (€ 6.506,50)		
Titres	504.881,38 €	45,2 %
532000 ING Flexi Bonus (€ 485.000,00)		
532001 Rental Guarantee Pro Savings Account (€ 6.891,38)		
532002 compte à Terme n°047-0461930-96 (€ 13.000,00)		
Liquidités	258.919,11 €	24,1 %
550000 BNP BE80-77 (€ 9.739,09)		
550001 ING BE94-14 (€ 8.793,33)		
550002 BNP BE95 -58 (€ 250.000,00)		
570000 Solar Heat Europe Caisse (€ 386,69)		
Actifs transitoires	32.472,78 €	2,9 %
490000 Charges à reporter (€ 32.472,78)		
Total Actifs circulants	1.115.609,59	99,8
Total Actif	1.117.657,99	100,0
Passif	€	%
Capitaux propres		
Résultats reportés	221.336,25 €	19,8 %
140000 Bénéfice reporté (€ 234.728,85)		

SITUATION INTERMÉDIAIRE DE 31 DÉCEMBRE 2018

141000 Perte reportée (-) (€ -13.392,60)		
Total Capitaux propres	221.336,25	19,8
Dettes à un an au plus		
Dettes financières	167,83 €	0,0 €
Établissements de crédit	167,83	0,0
434000 VISA BNP PARIBAS (€ 167,83)		
Dettes commerciales	20.444,67 €	1,8 €
440000 Fournisseurs (€ 18.645,64)		
440010 Compte d'attente bilan d'ouverture fournisseurs (€ -1.200,97)		
444000 Factures à recevoir (€ 3.000,00)		
Avances reçues sur commandes	334.439,17 €	29,9 €
460000 Acomptes reçus sur commandes (€ 172.157,17)		
460012 Acompte PP2041 (€ 53.049,00)		
460013 Acomptes SecRHC_II (€ 100.500,00)		
460014 Acomptes OST (€ 8.742,00)		
Impôts, rémunérations et sécurité sociale	11.930,60 €	1,1 €
Impôts	202,65	0,0
451020 TVA sur les factures à envoyer (€ 202,65)		
Rémunérations et charges sociales	11.727,95	1,0
456000 Pécules de vacances (€ 11.671,95)		
459100 Tickets restaurant (€ 56,00)		
Total Dettes à un an au plus	366.982,27	32,8
Passif transitoire		
493000 Produits à reporter (€ 529.904,47)		
Total Passif transitoire	529.904,47	47,4
Comptes d'attente		
Comptes d'attente	-565,00 €	-0,1 €
499210 Compte d'attente paiements par bancontact (€ -565,00)		
Total Comptes d'attente	-565,00	-0,1
Total Passif	1.117.657,99	100,0

Solar Heat Euro

RÉSULTAT INTERMÉDIAIRE DE 2018

Résultat opérationnel	€	%
Marge brute		
Recettes	408.531,15 €	100,0 %
706000 EC contractor (coordinator) (€ 69.000,00)		
741000 Produits d'exploitation divers (€ 4.202,59)		
741002 Membership "Industry" (€ 85.425,00)		
741004 Membership "Associations" (€ 40.270,00)		
741005 Membership "Service Provider" (€ 23.915,00)		
741006 Solar Keymar Work (€ 148.688,56)		
741007 Solar Keymark Secretariat (€ 37.030,00)		
Total Marge brute	408.531,15	100,0
Services et biens divers		
Charges immobilières	27.898,50 €	6,8 %
610100 Loyers (€ 15.723,25)		
610101 Charges locatives Champs de Mars (€ 10.549,57)		
610110 Operating costs (€ 422,00)		
610120 Loyers parking Ch. Mars (€ 1.203,68)		
Frais de véhicules	14,44 €	0,0 %
612700 Frais de déplacement remboursés à des tiers (€ 14,44)		
Indemnisation frais de séjour	4.590,43 €	1,1 %
616750 Frais de voyage à l'étranger (€ 3.296,76)		
616760 Hotels (€ 1.293,67)		
Frais de bureau	4.592,49 €	1,1 %
611000 Fournitures de bureau et impressions (€ 1.144,37)		
611100 Livres, prospectus et documentation (€ 118,83)		
611200 Petit matériel (€ 365,00)		
611210 Petit matériel informatique (€ 123,25)		
611230 Logiciel informatique (€ 231,00)		
611300 Produits d'entretien (€ 3,79)		
616100 Poste (€ 133,64)		
616110 Courrier Express (€ -250,00)		
616200 Téléphone et Internet (€ 2.003,86)		
616210 GSM (€ 463,75)		
616655 Membership paid (€ 295,00)		
Assurances	-1.700,00 €	-0,4 %
613200 Assurances perte de bénéfice (€ -1.700,00)		
Services	9.703,93 €	2,4 %
612100 Prestations informatiques (€ 9.703,93)		

Solar Heat Eur

RÉSULTAT INTERMÉDIAIRE DE 2018

Honoraires	190.859,77 €	46,7 €
615200 Honoraires comptables (€ 9.993,87)		
615210 Honoraires réviseurs (€ 1.842,75)		
615300 Autres honoraires (€ 4.000,00)		
615310 Honoraires, fees (€ 33.950,00)		
615320 Per Diem (€ 1.765,00)		
615330 Honoraires, frais SKN (€ 137.550,00)		
615700 Honoraires notaires et avocats (€ 1.651,25)		
615702 Publication légales (€ 106,90)		
Marketing	5.827,91 €	1,4 €
616530 Congrès et séminaires (€ 5.827,91)		
Frais généraux	2.263,54 €	0,6 €
616630 Cadeaux et fleurs (€ 75,85)		
616680 Frais de restaurant (€ 1.745,55)		
616685 Frais de réception (€ 424,34)		
616690 Frais cafétéria (€ 17,80)		
Total Services et biens divers	244.051,01	59,7
Rémunérations, sécurité sociale et pensions		
Salaires, charges et indemnités sociales	152.199,08 €	37,3 €
620200 Employés (€ 132.624,35)		
621000 Cotisations patronales d'assurances sociales (€ 26.424,59)		
623800 Provisions pour pécules et primes (€ 11.671,95)		
623801 Utilisation et reprise prov. pécule de vacances (€ -18.521,81)		
Autres frais de personnel	14.194,20 €	3,5 €
623000 Autres frais de personnel (€ 1.559,70)		
623101 Frais gestion Tickets Restaurant (€ 457,17)		
623102 Frais de gestion Groupe S (€ 1.797,74)		
623103 Tickets restaurant (€ 4.763,46)		
623104 Service médical (€ 313,74)		
623105 Assurance A.T. (€ 1.080,96)		
623106 Frais propres à l'employeur (€ 2.799,58)		
623107 Frais de déplacements (€ 1.536,04)		
623108 Assurance divers (€ -114,19)		
Total Rémunérations, sécurité sociale et pensions	166.393,28	40,7
Amortissements et moins-values		
630240 Dotations aux amortissements sur machines de bureau (€ 1.820,76)		
Total Amortissements et moins-values	1.820,76	0,4

Solar Heat Euro

RÉSULTAT INTERMÉDIAIRE DE 2018

Revalorisation actifs courants		
633000 Réductions de valeur sur créances commerciales (€ 8.090,00)		
Total Revalorisation actifs courants	8.090,00	2,0
Autres frais d'exploitation		
640000 Charges fiscales d'exploitation (€ 1.280,07)		
Total Autres frais d'exploitation	1.280,07	0,3
Total Résultat opérationnel	-13.103,97	-3,2
Résultat financier	€	%
Recettes financières		
751000 Revenus des intérêts (€ 69,11)		
751120 Intérêts créditeurs (€ 25,70)		
Total Recettes financières	94,81	0,0
Dépenses financières		
657100 Frais bancaires (€ 276,55)		
658000 Écarts de paiement (défavorables) (€ 81,33)		
Total Dépenses financières	357,88	0,1
Total Résultat financier	-263,07	-0,1
Impôt sur le résultat	€	%
670000 Impôts sur le résultat (€ -25,56)		
Total Impôt sur le résultat	-25,56	0,0
Total Perte	13.392,60	3,3

IV. ANALYSE DES COMPTES D'ACTIF

1. Immobilisations incorporelles

Les frais de développement d'un site WEB sont imputés sous ce poste pour une valeur d'acquisition de 10.655,00

Cet investissement fut amorti d'une manière constante sur une période de trois ans, garde une valeur résiduelle comptable de :

Valeur d'acquisition	10.655,00	
Amortissements cumulés	- 10.655,00	
Valeur nette résiduelle comptable		<u>0,00</u>

Le tableau des amortissements (annexe 1) reflète l'état de ces valeurs.

2. Immobilisations corporelles : 918,40

Les immobilisations corporelles sont représentatives d'investissements réalisés pendant les années 2002 à 2016. Elles comprennent :

• Du matériel informatique pour une valeur d'acquisition de	38.062,00
• De logiciels informatiques pour une valeur d'acquisition de	6.742,17
• De mobilier divers pour une valeur d'acquisition de	13.048,36
	<u>57.852,53</u>

Ces immobilisations amorties d'une manière constante gardent une valeur résiduelle comptable de :

Valeur d'acquisition	57.852,53
Amortissements cumulés	- 56.934,13
Valeur nette résiduelle comptable	<u>918,40</u>

Le tableau d'amortissement (annexe I) reflète l'état de ces valeurs.

3. Immobilisations financières 1.130,00

Les cautionnements versés en numéraire (1.130,00) ne firent pas l'objet d'une question particulière lors de ce contrôle.

4. Commandes en cours d'exécution et produits à recevoir : 206.500,00

Les commandes en cours et les travaux en cours d'exécution furent comptabilisés dans deux rubriques distinctes afin d'individualiser les différents types de projets, d'une manière interne. Cette distinction ne nuit en rien à l'évaluation de la situation active.

IV. ANALYSE DES COMPTES D'ACTIF

(suite)

Commandes en cours, les contrats sont :

Labelpack+	143.500,00
PP2041	59.000,00
SecRHC_II	1.000,00
OST	3.000,00

206.500,00

La présente vérification des comptes ne porte pas sur l'analyse de la répartition des revenus sur les différents exercices comptables. Cette répartition est basée sur une comptabilité analytique complémentaire à la comptabilité générale qui tient compte des services réellement prestés (par l'enregistrement des time-sheets) et des frais exposés par dossier.

5. Créances commerciales : 6.442,16

a) Clients : 6.677,16

Le contrôle des soldes débiteurs ne put être complété par une vérification auprès des clients. La balance des comptes clients au 31.12.2018 fait apparaître un solde débiteur de 6.677,16 (Annexe II).

b) Factures à établir : 2.265,00

Facture 180057 Apisolar	2.265,00
-------------------------	----------

Ce poste ne fait l'objet d'aucune remarque particulière.

c) Notes de crédit à recevoir : 2.500,00

Aenor	2.500,00
-------	----------

Ce poste ne fait l'objet d'aucune remarque particulière.

6. Créances douteuses

Constituée par des cotisations de membres impayées de l'année 2018, la provision est décrite en annexe III du présent rapport pour un montant de 10.355,00 €.

Une provision de 10.335,00 € fut constituée pour acter le caractère probable de l'irrecouvrabilité.

7. Autres créances : **96.394,16**

a) TVA à récupérer : **2.555,65**

Le montant de 2.555,65 € est composé de:

IV. ANALYSE DES COMPTES D'ACTIF

(suite)

- Solde TVA au 31.12.2018 d'un montant de 2.555,65 €

Ce solde est justifié par l'extrait de compte TVA du 20.02.2018 (annexe IV) et correspond au solde mentionné par la déclaration TVA relative au 4^{ème} trimestre 2018. Ce même montant fut remboursé par l'administration TVA en date de 28.02.2018.

b) TVA sur les factures à recevoir : **334,07**

Il s'agit d'un montant TVA à régulariser sur les factures des charges relatives à l'année 2018 mais reçus en 2019. Ce montant fut récupéré avec une des déclarations TVA établies en 2019.

c) Provision ONSS : **6.556,14**

Il s'agit des provisions ONSS en faveur de l'Association et versées pendant l'exercice 2018. Ce montant est confirmé par l'extrait de compte reçu par le secrétariat social.

d) Cautions versées en numéraire : **6.906,50**

Il s'agit de la partie imputable auprès de l'AISBL Solar Heat Europe/ESTIF de la garantie locative constituée par EREC auprès de son banquier. Compte tenu de « IT Costs 2012- REH serveur » portés en déduction de ce cautionnement en 2013, et d'une provision pour charges exceptionnelles de 6.906,50€, le solde s'élève à 6.906,50€.

e) Avances : **80.041,80**

Des avances de fonds furent consenties aux patrimoines intervenant dans les dossiers européens.

Ces avances se répartissent comme suit :

Solar – SWT	4.485,00
5C1.2 SOLARKEYMARK SKI	3.264,00
5C1.4 SOLARKEYMARK ISE	3.000,00
5C13.1 GOODIDEA	7.440,00
5C6.1 DATABASE SKI	4.530,00
5C7.3 STANDARD ITW	1.500,00
5C7.4 STANDARD JMSuter	1.500,00
6C05.2 22975-3-SK-SR	2.400,00
7C04 LABEL-DB	3.600,00

7C07 GLOBCERT	4.500,00
7C09.3 LIAS TC117 SWT	1.500,00
8C01.1 InSitu LNEG	6.000,00
8C02.1 SK-Abs LNEG	6.392,80
8C03.1 Strategy AENOR	3.300,00
8C06.1 Add-Value vAC	3.000,00
8C09.1 LiasTC117_ITW	900,00
8C09.2 LiasTC164 Suter	4.000,00
8C09.3 LiasTC228-371 vAC	2.250,00
8C09.5 Revision-ISO9488 Drosou	1.380,00
9C02.1 SK Scope Va	3.000,00
9C05.1 SK – SoftwareGroup_VAC	1.200,00
9C08.1 Database-fup_VAC	1.500,00
9C10.3-TC312-Secretariat_VD	6.400,00
9C11.2 Lias TC164	1.200,00
9C11.3 Lias TC228-371	1.800,00
	<hr/>
	<u>80.041,80</u>

Ces avances de fonds trouveront leur finalité au fur et à mesure de l'évolution des projets et de leurs conclusions.

8. Valeurs disponibles : **773.800,49**

a) Les soldes des comptes bancaires furent vérifiés au 31.12.2018. Ils s'élèvent à :

Compte terme Fortis BE65 0470 4619 3096	13.000,00
Compte épargne Fortis BE95 0354 1709 2058	250.000,00
Compte vue Fortis BE80 013 7241 2277	9.739,09
Compte ING BE94 3630 4355 0414	8.793,33
Compte épargne ING BE94 3630 4355 0414	485.000,00
Compte garantie locative Fortis BE33 0359 0513 66 46	6.881,38
Caisse	386,69

773.800,49

9. Charges à reporter : **32.472,78**

L'état de ces frais relatifs à l'exercice comptable 2019 se présente comme suit :

Copernico Belgium SA	2.256,17
Marisol Oropeza Gamino	800,00
8C09.1 Lias ITW – Solar Stuttgart	900,00

Vinod Kumar Sharma (voyages)	193,19
Vinod Kumar Sharma (voyages)	34,10
Vinod Kumar Sharma (voyages)	170,00
Slido Software	900,00
AG Insurance – accident de travail	1.108,62
Matters 06/2017	750,00
IMPG_2018	870,00
Matters 05/2017-10/2017	750,00
Shuter_2018	1.000,00
TUV_11/2016-12/2016	2.000,00
TUV_12/2016-03/2017	1.650,00
TUV_2018	3.650,00
WOLF_2018	700,00
8LilasTC117_ITW	4.750,00
Correction 5C5.1 – SPF 2014	1.800,00
Vinod 490000	90,70
Solarkey Satasheet 12977	2.100,00
Solarkey Task43	<u>6.000,00</u>
	32.472,78

Total de l'actif :

1. Immobilisations incorporelles	0,00
2. Immobilisations corporelles	918,40
3. Immobilisations financières	1.130,00
4. Commandes en cours d'exécution et produits à recevoir	206.500,00
5. Créances commerciales	6.442,16
6. Créances douteuses	0,00
7. Autres créances	96.394,16
8. Valeurs disponibles	773.800,49
9. Charges à reporter	32.472,78
	<hr/>
	<u>1.117.657,99</u>

V. ANALYSE DES COMPTES DE PASSIF

1) Capitaux propres : **234.729,15**

Boni des exercices précédents	234.728,85
Boni de l'exercice	<u>- 13.392,60</u>
	<u>221.336,25</u>

2) Dettes à un an au plus : **366.982,27**

a) Etablissements de crédit : **167,83**

Il s'agit des dépenses payées avec une carte de crédit en décembre mais qui furent débitées de compte bancaire de l'association en Janvier 2019.

b) Dettes commerciales : **20.444,67**

- Fournisseurs : 18.645,64

Le contrôle des soldes créditeurs ne put être complété par une vérification auprès des fournisseurs, ce contrôle n'entrant pas dans le cadre de cette mission.

L'état de la balance fournisseurs au 31.12.2018 est produit en l'annexe V. Pour un montant total créateur de **18.645,64 €**

- Compte d'attente Bilan ouverture Fournisseurs : -1.200,97

Suite au changement de logiciel comptable, ce compte est un compte de calcul interne qui ne peut pas être justifié. La société fournisseur de logiciel a affirmé être au courant du problème et apportera une modification en Décembre 2019.

- Factures à recevoir : 3.000,00

Il s'agit des montants payés à des fournisseurs dans le cadre de projet 5C-6C pour un montant de **3.000,00 €**.

c) Acomptes reçus sur commandes : **334.439,17**

Contrats : LabelPack Aplus	172.157,17
PP2041	53.040,00
SecRHC_ II	100.500,00
OST	<u>8.742,00</u>

334.439,17

Ces données sont en corrélation directe avec la comptabilité analytique déjà évoquée plus haut.

d) Impôts, rémunérations et charges sociales : **11.930,60**

- TVA sur les factures à envoyer : 202,65

Il s'agit d'un montant TVA à régulariser sur les factures établies en 2019 par l'association, mais relatives à l'année 2018. Ce montant fut payé avec une des déclarations TVA établies en 2019.

- Pécule de vacances : 11.671,95

La provision de pécule de vacances correspondant à celle calculée par le secrétariat social Groupe S (annexe VI page 2)

- Tickets restaurants : 56,00

Suivant les calculs de rémunérations de novembre et décembre, les chèques attribués étaient respectivement de 102 pour novembre et 78 pour décembre. Les commandes passées chez Edernet étaient de 97 chèques pour novembre et 75 chèques pour décembre. On constate une différence de 8 chèques au prix de 7 €, soit les 56,00 € restant sur le compte.

3) Comptes de régularisation : **529.339,47**

a) Produits à reporter : 529.904,47 €

- Il s'agit de report d'une note de crédit en relation avec un projet européen qui n'est pas finalisé pendant l'année 2018 :

Tüv Rheiland	3.650,00
--------------	----------

- SKN Produits à reporter	524.089,47
---------------------------	------------

- AEE Intec – Correction f-re	965,00
-------------------------------	--------

- 9TCLilas164_SuterConsult	<u>1.200,00</u>
----------------------------	-----------------

529.904,47

b) Compte d'attente : -525,00

Il s'agit de double enregistrement d'une note de crédit. Le logiciel comptable a utilisé ce compte temporaire qui est censé être corrigé.

Total du passif :

1.	Capitaux propres	221.336,25
2.	Dettes à 1 an au plus	366.982,27
3.	Comptes de régularisation	<u>529.339,47</u>
		<u>1.117.657,99</u>

VI. ANALYSE DES COMPTES DE RESULTAT

Ces comptes furent vérifiés «par sondage».

Le contrôle fut principalement axé sur les postes suivants :

1. Charges

- Loyer Champs de Mars;
- Honoraires pour projets (les fiches fiscales 281.50 et relevé 325.50 seront établis par les soins du bureau comptable « ODB & Associés SA ») ;
- Fournitures de bureau, travel international : en vertu des obligations comptables et fiscales en vigueur, les frais imputés doivent être supportés par des pièces justificatives probantes (factures ou notes de frais signées pour accord par le(s) responsable(s)). Le soussigné insiste pour qu'un tel contrôle interne soit effectué.
- Frais du personnel : les frais de personnel correspondent au récapitulatif des charges salariales envoyé par le Secrétariat social (annexe VI)

2. Produits

- Prestations, frais facturés et à facturer (sur base du facturier des sorties) ;
- Produits financiers.

VII. CONCLUSION

Contrôle de la situation active et passive et de certains comptes de résultat au 31/12/2018

Les renseignements reçus de votre Association nous ont permis de former notre opinion tant sur la description que sur l'évaluation des éléments constitutifs de la situation active et passive au 31 décembre 2018.

Nous avons notamment vérifié, par sondage dans les comptes, y compris par l'examen des pièces justificatives et documents de paiement :

- que la situation active et passive résultait sans addition ni omission de la balance des comptes;
- que les actifs existaient réellement;
- que les passifs avaient été comptabilisés;
- la concordance entre les extraits de compte des organismes financiers et les montants dans l'état;
- Le Secrétaire Général, Monsieur Pedro DIAS, par la voix de son bureau comptable « ODB & Associés SA », nous a précisé qu'il n'existait aucun engagement significatif non repris dans la situation présentée ;
- que les évaluations, provisions et amortissements nécessaires étaient appliqués.

Nous précisons que nous n'avons pas eu connaissance d'événements survenus après la date de l'établissement de la situation active et passive et de nature à influencer directement ou indirectement la présentation de celle-ci.

Il ressort de nos travaux de contrôle effectués conformément aux normes professionnelles applicables que cet état traduit complètement, fidèlement et correctement la situation de l'Association.

Le 25 novembre 2019

Rosi DIMITROVA
Expert Comptable
Rosi, Dimitrova & Partners SPRL
Cabinet d'experts comptables et conseils fiscaux
Boulevard Saint-Michel, 77-79 bte 4
1040 Bruxelles

VIII. ANNEXES 2018

- I) Tableau d'amortissements
- II) Balance « clients » au 31.12.2018
- III) Créances douteuses au 31.12.2018
- IV) Extrait de compte TVA daté de 20.02.2019
- V) Balance « fournisseurs » au 31.12.2018
- VI) Récapitulatif des charges salariales au 31.12.2018 – 2 pages

Immobilisations

INVESTISSEMENTS				AMORTISSEMENTS				VALEUR COMPTABLE					
01-01-2018		Investissement Désinvestissement		31-12-2018		01-01-2018		Amortissement Désinvestissement		31-12-2018		À	
Actifs immobilisés incorporels													
Concessions, brevets, licences, savoir-faire, marques et droits similaires													
211010	Web Site ESTIF	10.655,00	0,00	0,00	10.655,00	-10.655,00	0,00	0,00	-10.655,00	0,00	0,00	■	31-12-2017
		10.655,00	0,00	0,00	10.655,00	-10.655,00	0,00	0,00	-10.655,00	0,00	0,00		
Immobilisations corporelles													
Installations, machines et outillage													
230010	IT Hardware	38.062,00	0,00	0,00	38.062,00	-35.322,84	-1.820,76	0,00	-37.143,60	2.739,16	918,40	■	31-12-2018
230020	IT Software	6.742,17	0,00	0,00	6.742,17	-6.742,17	0,00	0,00	-6.742,17	0,00	0,00	■	31-12-2017
		44.804,17	0,00	0,00	44.804,17	-42.065,01	-1.820,76	0,00	-43.885,77	2.739,16	918,40		
Mobilier et matériel roulant													
240000	Mobilier	13.048,36	0,00	0,00	13.048,36	-13.048,36	0,00	0,00	-13.048,36	0,00	0,00	■	31-12-2017
		57.852,53	0,00	0,00	57.852,53	-55.113,37	-1.820,76	0,00	-56.934,13	2.739,16	918,40		
		68.507,53	0,00	0,00	68.507,53	-65.768,37	-1.820,76	0,00	-67.589,13	2.739,16	918,40		

Balance âgée

400000 Clients					per 31-déc.-2018		Imprimé : 22-nov.-2019
Nom	< 30	30 - 60	60 - 90	> 90	Solde	Jours moy. de retard	
Abscolicon Solar Collector	1.275,00				1.275,00	27	
Apisolar	-2.265,00				-2.265,00	1	
Rise Research Institutes	2.550,00				2.550,00	17	
Saint Gobain Isover	2.550,00				2.550,00	27	
SOLAHART Rheem				17,16	17,16	1082	
Solar Kurt Birnbreier	2.550,00				2.550,00	27	
SOLID Gesellschaft für	0,00				0,00	0	
Total	6.660,00	0,00	0,00	17,16	6.677,16	35	

SOLAR HEAT EUROPE

Imprimé : 21-nov.-2019

Exporter transactions

407000 Créances douteuses				2018		
Date	Description	Référence	Débit	Crédit	Contact	
31-12-2017	Solde de départ		€ 2.265,00	€ 0,00		
31-12-2018	400>407 2018 Facture 180057		2.265,00		Apisolar	
31-12-2018	400>407 2018 Facture 180051		3.275,00		GÜNDER – Uluslararası Güneş Enerjisi Topluluğu Türkiye Bölümü	
31-12-2018	400>407 2018 Facture 180054		2.550,00		SOLID Gesellschaft für Solarinstallation und Design mbH	
31-12-2018	Solde de clôture		€ 10.355,00	€ 0,00		



Service Public
Fédéral
FINANCES

Exp.: PME BRUXELLES I-TEAM3
BD JARD.BOTANIQUE 50 B3402 1000 BRUXELLES

Administration générale de la
Fiscalité

AISBL Solar Heat Europe/European Solar Thermal Industry
RUE D'ARLON 63-67
1040 Brussel

Numéro de TVA : 0478.331.744
(à mentionner dans toute correspondance)

Extrait de compte TVA - votre situation au 31/01/2019

Déclaration(s) manquante(s) *****	A rembourser 2.555,65
---	-------------------------------------

(*) Attention ! Si vous ne nous avez pas encore communiqué votre numéro de compte, ou s'il n'est plus actif ou correct, transmettez-le dès que possible via un formulaire 604B. Vous pouvez télécharger celui-ci via notre site web fin.belgium.be (> formulaires) ou le demander via votre team gestion.

Cette situation ne tient pas compte des montants dont vous seriez encore débiteur auprès d'un team recouvrement.

Aperçu détaillé			Montant en votre faveur	Montant dû au SPF Finances
Solde précédent à la date du : 31/10/2018			4.070,64	*****
Opérations et soldes depuis le 31/10/2018				
Date d'inscription	Objet de l'inscription	Date de prise d'effet		
08/11/2018	N	01/11/2018		4.070,64
Situation fin 11/2018			*****	0,00
Situation fin 12/2018			*****	0,00
25/01/2019	A-12.2018	20/01/2019	2.555,65	

Balance âgée

440000 Fournisseurs				per 31-déc.-2018		Imprimé : 22-nov.-2019	
Nom	≤ 30	30 - 60	60 - 90	> 90	Solde	Jours moy. de retard	
AG Insurance	1.108,62			-164,20	944,42	70	
Centrages				385,20	385,20	778	
Dias Pedro	-9,77		-12,35	74,71	52,59	3483	
EUROP ASSISTANCE SA				-385,00	-385,00	267	
Fraunhofer Institute for				-3.000,00	-3.000,00	1107	
Institut Für Solartechnik				1.800,00	1.800,00	165	
LogMeln Ireland Limited				-158,00	-158,00	140	
Mensura				35,70	35,70	147	
NOVABEE	412,59				412,59	1	
ODB & associés SPRL	907,50				907,50	1	
POLO PASCUAL				562,98	562,98	393	
Rise Research Institutes	4.000,00				4.000,00	11	
Service Public Fédéral	-129,35				-129,35	14	
Solar - Und Wärmetechnik			900,00		900,00	60	
SolarKey International				8.100,00	8.100,00	1409	
Suter Consulting		-1.200,00		1.000,00	-200,00	1004	
THIERRY HUDSYN	667,01				667,01	1	
VA Consult				3.750,00	3.750,00	104	
Total	6.956,60	-1.200,00	887,65	12.001,39	18.645,64	500	

Niveau : Ordre :
Libellé : valeur(s) = 0/0/0

Récapitulatif des charges salariales

25.11.2019

Employeur	20219	Numéro d'entreprise : 0478.331.744
ESTIF AISBL		N° ONSS: 1277522-97
MR. PEDRO DIAS		N° TVA: BE 0478.331.744
PLACE DU CHAMP DE MARS 2		Date d'affiliation: 01.04.2002
1050 IXELLES		

Période de paie	Période de traitement	Période fiscale
		01.01.2018 - 31.12.2018

(*) Les Pensionnés, Pré-pensionnés et Canada Dry
(**) Montants inclus dans les charges en attente d'approbation des organismes de sécurité sociale.

	Ouvriers	Employés	Dirigeants	Inactifs (*)	Total	En attente (**)
ELEMENTS DE REMUNERATIONS						
Brut soumis ONSS		121.290,31			121.290,31	
Brut non soumis ONSS		990,91			990,91	
Pécule de vacances		10.343,13			10.343,13	
Brut base ONSS avantage non récurr.						
Brut total		132.624,35 ✓			132.624,35	
Sécurité sociale - travailleur		-14.172,06			-14.172,06	
Imposable (1)		118.452,29			118.452,29	
Précompte professionnel		-30.458,62			-30.458,62	
Précompte mobilier						
Cotisation spéciale de sécurité sociale		-891,12			-891,12	
DIVERS POSITIFS / NET						
Frais domicile-travail (2)		1.536,04	✓		1.536,04	
Domicile-travail à vélo						
Indemnité de mobilité (imposable) (3)						
Indemnité de mobilité (non imposable)						
Avantage non récurrent <2013						
Débours à charge de l'employeur		4.359,28	✓		4.359,28	
Divers sur net: autres						
DIVERS NEGATIFS / NET						
Saisie, cession et pension alimentaire						
Assurance groupe						
Cotisation travailleur chèques repas		-878,54			-878,54	
Cotis. solidarité/partic. bénéfices						
retenue fiscale/partic. bénéfices						
Retenues sur net : autres						
Net		92.119,33			92.119,33	
Flexi salaire (4)						
Heures supplémentaires Net (Horeca) (5)						
Imposable 325 (1+2+3) - (4+5)		119.988,33			119.988,33	

POUR INFORMATION						
Montant avant voiture non déductible						
Interv. transp. public (tiers payant)						
Avantages de toute nature - voiture						
Avantages de toute nature - divers						
Cheques eco / cadeau / culture						
Récupération allocation de travail / d'intégration						

CHARGES PATRONALES						
ONSS ordinaire		30.352,12			30.352,12	
Chômage						
Fonds de fermeture		169,81			169,81	
Emploi et formation		110,87			110,87	
Plan d'accompagnement						
Financ. chômage + chômeurs âgés		121,29			121,29	
ONSS FSE						
Vac. annuelles (ouvriers) + Cot. Jrs chômage écon.						
Cotisation/pension complémentaire						
Cotisation capitalative/ pré-pension						
Cotisation spéciale/ pré-pension						
Cotisation solidarité/avantage auto						
Cotisation / avantage non récurrent						
Sanctions						
ONSS effort insuffisant formation						
PME						
Réduction structurelle		-4.329,50			-4.329,50	
Plans pour l'emploi						
Réduction du temps de travail						
Restructuration						

Document établi par Group S - Secrétariat social a.s.b.l.
Secrétariat Social agréé d'Employeurs (N°100-AM 7.3.1946)

100-01
20219



Bureau de BRUXELLES
Avenue FONSNY 40
1060 St GILLES (Bruxelles)
Tél. : 02/507.15.11 Fax : 02/507.15.00
Gestionnaire de dossier : GUILLEMAERE Jerome

Niveau : Ordre :
Libellé : valeur(s) = 0/0/0

Récapitulatif des charges salariales

25.11.2019

Employeur	20219	Numéro d'entreprise : 0478.331.744
ESTIF AISBL		N° ONSS: 1277522-97
MR. PEDRO DIAS		N° TVA: BE 0478.331.744
PLACE DU CHAMP DE MARS 2		Date d'affiliation: 01.04.2002
1050 IXELLES		

Période de paie	Période de traitement	Période fiscale
		01.01.2018 - 31.12.2018

(*) Les Pensionnés, Pré-pensionnés et Canada Dry
(**) Montants inclus dans les charges en attente d'approbation des organismes de sécurité sociale.

	Ouvriers	Employés	Dirigeants	Inactifs (*)	Total	En attente (**)
Précompte prof, exempt de versement						
Part réduction PP AIP pour Fonds MARIBEL Social						
Timbres Intempéries-fidélité						
Fonds sociaux						
Office national des pensions						
Assurance groupe (patronale)						
Assurance hospitalisation (patronale)						
Chèques-repas (patronale)		4.763,46			4.763,46	
Autres cotisations (patronales)						
TOTAL CHARGES PATRONALES		31.188,05			31.188,05	0,00

FRAIS DE GESTION FACTURES DU 01.01.2018 AU 31.12.2018	Total
Frais de gestion facturés	1.664,08
FG assistance socio-juridique	265,34
FG - Intervention ONSS	
TVA sur frais de gestion	405,18

PROVISION FISCALE PECULE DE VACANCES	Base	Résultat
Ouvriers (10,27% sur 108%)		
Ouvriers (18,2% sur 100%)		
Employés (18,2% sur 100%)	64.131,62	11.671,95