

RAPPORT DU REVISEUR D'ENTREPRISES
SUR LES ÉTATS FINANCIERS
DE L' AISBL PARTI DEMOCRATE EUROPEEN
POUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

Nous avons l'honneur de faire rapport sur l'exécution de la mission conventionnelle de révision qui nous a été confiée par le conseil de l' AISBL PARTI DEMOCRATE EUROPEEN. Cette mission a pour objet l'audit des états financiers du parti politique à la demande du Parlement européen, pour l'exercice couvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2009. Ce rapport inclut notre opinion sur les états financiers ainsi que certaines mentions et informations complémentaires.

Attestation sans réserve des états financiers

Nous avons procédé au contrôle des états financiers pour la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2009, établis sur la base du référentiel comptable applicable en Belgique aux associations internationales sans but lucratif (l'arrêté royal du 19 décembre 2003, et celui du 30 janvier 2001 portant exécution du Code des sociétés), dont le compte de résultats se solde par un bénéfice de l'exercice de 16.518,75 € (cf. annexes 1 et 2).

1. Responsabilités

L'établissement des états financiers relève de la responsabilité de l'organe de gestion. Cette responsabilité comprend : la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation sincère des états financiers ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs; le choix et l'application de règles d'évaluation appropriées ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

Le parti politique est responsable vis-à-vis du Parlement européen de l'utilisation des subventions reçues et est tenu de se conformer aux dispositions du règlement (CE) n° 2004/2003 et des actes sous-jacents.

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces comptes sur la base de notre contrôle. Nous avons effectué notre contrôle conformément aux dispositions légales et selon les normes de révision internationales d'audit (ISA) émanant de l'IAASB. Ces normes de révision requièrent que notre

contrôle soit organisé et exécuté de manière à obtenir une assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalies significatives, qu'elles résultent de fraudes ou d'erreurs.

2. Travaux réalisés

Conformément aux normes de révision précitées, nous avons tenu compte de l'organisation de l'association en matière administrative et comptable ainsi que de ses dispositifs de contrôle interne. Nous avons obtenu de l'organe de gestion et des préposés de l'association les explications et informations requises pour notre contrôle.

Nous avons examiné par sondages la justification des montants figurant dans les états financiers. Nous avons évalué le bien-fondé des règles d'évaluation et le caractère raisonnable des estimations comptables significatives faites par l'association ainsi que la présentation des états financiers dans leur ensemble. Nous estimons que ces travaux fournissent une base raisonnable à l'expression de notre opinion.

Le travail d'audit a mis en œuvre des procédures spécifiques visant à rassembler des éléments probants suffisants et appropriés attestant que :

- les états financiers ont été élaborés dans le respect de la législation nationale applicable à l'association internationale sans but lucratif, ne comportent pas d'anomalies significatives et donnent une image fidèle et sincère de la situation financière et des résultats d'exploitation;
- les documents financiers soumis par le parti politique au Parlement européen sont conformes aux dispositions financières de la convention de subvention;
- les dépenses déclarées sont réelles;
- les recettes déclarées sont exhaustives;
- les obligations découlant des articles 6, 7 et 8, et de l'article 10, paragraphe 2, du règlement (CE) n° 2004/2003 ont été respectées;
- tout excédent reporté sur l'exercice suivant a été utilisé durant le premier trimestre de l'exercice conformément à l'article 6 bis;
- les obligations découlant de l'article 109, paragraphe 4, du règlement financier ont été respectées.

3. Opinion

A notre avis :

- les états financiers présentés pour la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2009 ont été élaborés dans le respect de la législation nationale applicable à l'association internationale, ne comportent pas d'anomalies significatives et donnent une image fidèle et sincère de la situation financière et des résultats d'exploitation;
- les documents financiers soumis par le parti au Parlement européen sont conformes aux dispositions financières de la convention de subvention;
- les dépenses déclarées sont réelles;
- les recettes déclarées sont exhaustives;
- les obligations découlant des articles 6, 7 et 8 et 9, paragraphe 2, et de l'article 10, paragraphe 2, du règlement (CE) n° 2004/2003 ont été respectées;
- nous avons reçu toutes les informations nécessaires à la réalisation de notre travail.

Mentions et informations complémentaires

Nous désirons inclure dans notre rapport les mentions et informations complémentaires suivantes qui ne sont pas de nature à modifier la portée de l'attestation des états financiers :

- Sans préjudice d'aspects formels d'importance mineure, la comptabilité est tenue conformément aux dispositions légales et réglementaires applicables en Belgique aux associations sans but lucratif.

Bruxelles, le 4 mai 2010,



Martine Piret
réviseur d'entreprises
Institut des Réviseurs d'entreprises A1095 - B00751

Annexes :

1. décompte financier final des dépenses éligibles réellement encourues;
2. bilan et résultats arrêtés au 31.12.2009

BILAN

2009 : De 01/01/2009 à 31/12/2009
 2008 : De 01/01/2008 à 31/12/2008

ACTIF

| | | Exercice | Dernier exercice |
|---|--------|--------------------------|-------------------------|
| ACTIFS IMMOBILISES | | 10.633,95 | 17.253,33 |
| II. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | <u>804,31</u> | <u>4.825,86</u> |
| Software | 211100 | 16.086,20 | 16.086,20 |
| Amortissements et réductions de valeur sur software | 211109 | -15.281,89 | -11.260,34 |
| III. IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | <u>464,64</u> | <u>3.062,47</u> |
| B. INSTALLATIONS, MACHINES ET EQUIPEMENT | | | 274,63 |
| Installations | 230000 | 823,74 | 823,74 |
| Amortissements et réductions de valeur sur installations | 230009 | -823,74 | -549,11 |
| C. MOBILIER ET MATERIEL ROULANT | | 464,64 | 2.787,84 |
| Mobilier | 240000 | 9.292,80 | 9.292,80 |
| Amortissements et réductions de valeur sur mobilier | 240009 | -8.828,16 | -6.504,96 |
| Matériel informatique | 240020 | 16.725,87 | 16.725,87 |
| Amortissements et réductions de valeur sur matériel info. | 240029 | -16.725,87 | -16.725,87 |
| IV. IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | <u>9.365,00</u> | <u>9.365,00</u> |
| C. AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | 9.365,00 | 9.365,00 |
| 2. CREANCES ET CAUTIONNEMENTS EN NUMERAIRE | | <u>9.365,00</u> | <u>9.365,00</u> |
| Caution location | 288700 | 9.365,00 | 9.365,00 |
| ACTIFS CIRCULANTS | | 183.640,01 | 95.802,80 |
| VII. CREANCES A UN AN OU PLUS | | <u>71,50</u> | <u>1.963,73</u> |
| A. CREANCES COMMERCIALES | | 71,50 | 1.963,73 |
| Fournisseurs avec un solde débiteur | 400002 | | 463,73 |
| Notes de crédit à recevoir | 404100 | 71,50 | 1.500,00 |
| IX. VALEURS DISPONIBLES | | <u>181.052,95</u> | <u>7.503,07</u> |
| Banque: compte à vue | 550000 | 181.052,95 | 7.503,07 |
| X. COMPTES DE REGULARISATION | | <u>2.515,56</u> | <u>86.336,00</u> |
| Charges à reporter | 490000 | 282,33 | 7.300,62 |
| Produits acquis | 491000 | 2.233,23 | 79.035,38 |
| TOTAL ACTIF | | 194.273,96 | 113.056,13 |

BILAN

2009 : De 01/01/2009 à 31/12/2009
 2008 : De 01/01/2008 à 31/12/2008

PASSIF

| | | Exercice | Dernier exercice |
|-------------------------------------|--------|--------------------------|--------------------------|
| CAPITAUX PROPRES | | -8.371,20 | -8.371,20 |
| V. BENEFICE REPORTE | | <u>-8.371,20</u> | <u>-8.371,20</u> |
| Perte reportée (-) | 141000 | -8.371,20 | -8.371,20 |
| DETTES | | 186.126,41 | 121.427,33 |
| IX. DETTES A UN AN AU PLUS | | <u>185.955,54</u> | <u>121.416,44</u> |
| C. DETTES COMMERCIALES | | 40.866,54 | 106.098,23 |
| 1. FOURNISSEURS | | <u>40.866,54</u> | <u>106.098,23</u> |
| Fournisseurs | 440000 | 27.868,78 | 87.294,62 |
| Fournisseurs avec un solde débiteur | 440003 | | 463,73 |
| Factures à recevoir | 444000 | 12.997,76 | 18.339,88 |
| F. AUTRES DETTES | | 145.089,00 | 15.318,21 |
| Compte-courant Margherita | 489000 | | 15.318,21 |
| Autres dettes diverses | 489100 | 145.089,00 | |
| X. COMPTES DE REGULARISATION | | <u>170,87</u> | <u>10,89</u> |
| Charges à imputer | 492000 | 170,87 | 10,89 |
| TOTAL PASSIF | | 177.755,21 | 113.056,13 |

Exercice **BENEFICE :** **16.518,75**

**COMPTE DES RESULTATS
SOUS LA FORME DE COMPTE**

2009 : De 01/01/2009 à 31/12/2009

2008 : De 01/01/2008 à 31/12/2008

CHARGES

| | Exercice | Dernier exercice |
|---|--------------------------|--------------------------|
| II. COUT DES VENTES ET DES PRESTATIONS | <u>299.891,03</u> | <u>492.203,42</u> |
| B. SERVICES ET BIENS DIVERS | 292.535,13 | 477.471,80 |
| Charges locatives siège 610021 | 5.975,63 | 3.300,00 |
| Location siège 610022 | 23.683,68 | 22.955,04 |
| Précompte immobilier 610050 | 2.231,44 | |
| Entretien et réparations terrains et constructions 610100 | 45,98 | |
| Produits d'entretien 610110 | 68,22 | |
| Electricité 610200 | 714,86 | 619,57 |
| Autres frais de bâtiment 610990 | 493,38 | |
| Téléphone 612000 | 3.264,15 | 3.408,95 |
| GSM/mobilophone 612010 | 12,03 | |
| Internet & e-mail (communication et entretien) 612030 | 37,65 | |
| Frais postaux 612100 | 623,62 | 842,54 |
| Frais informatique - entretien 612220 | 3.443,11 | 1.955,91 |
| Frais de photocopieur 612410 | | 3.333,61 |
| Frais photos 612411 | | 1.128,00 |
| Imprimés 612500 | 74,50 | 370,50 |
| Frais de documentation (abonnements, ...) 612600 | 1.554,53 | |
| Cotisations association: YDE 613010 | 4.700,00 | 8.600,00 |
| Assurance responsabilité civile 613150 | | 65,00 |
| Honoraires avocats 613210 | | 1.210,00 |
| Honoraires notaires 613211 | | 1.400,00 |
| Honoraires experts-comptables 613212 | 17.718,03 | 13.181,44 |
| Honoraires reviseur d'entreprises 613213 | 3.103,95 | 2.420,00 |
| Honoraires bureau de traduction 613217 | 22.498,24 | 21.175,41 |
| Honoraires divers 613219 | 2.721,60 | 9.240,00 |
| Frais de voyages: avion, train, tram,... 613500 | 144.386,49 | 143.397,70 |
| Frais de voyages: hôtels 613510 | 19.836,50 | 33.965,63 |
| Catalogues et imprimés 615100 | 7.690,80 | |
| Event, meeting, foires et expositions 615300 | 2.405,88 | 179.667,92 |
| Frais de restaurant - Belgique 615600 | 4.180,33 | 498,75 |
| Frais de restaurant - étranger 615610 | 8.530,21 | 13.190,35 |
| Publicité 615990 | 1.456,80 | 2.033,48 |
| Frais de voitures: location 616000 | 5.274,50 | 1.486,70 |
| Frais de voitures: péage, taxi et parking 616400 | 5.809,02 | 8.025,30 |
| D. AMORT. ET REDUCT. DE VAL. S/FRAIS ETC. | 6.619,38 | 12.195,16 |
| Amortissements software 630112 | 4.021,55 | 4.021,55 |
| Amortissements installations 630230 | 274,63 | 274,56 |
| Amortissements mobilier 630240 | 2.323,20 | 2.323,20 |
| Amortissements matériel informatique 630242 | | 5.575,85 |
| G. AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION | 736,52 | 2.536,46 |
| Autres taxes 640240 | 611,52 | 696,46 |
| Précompte immobilier 640500 | | 1.840,00 |
| Charges d'exploitation diverses 648000 | 125,00 | |
| V. CHARGES FINANCIERES | <u>1.178,02</u> | <u>869,49</u> |
| C. AUTRES CHARGES FINANCIERES | 1.178,02 | 869,49 |
| Différences de change 654000 | | 115,54 |
| Frais bancaires 657100 | 1.178,02 | 753,95 |
| X. IMPOTS SUR LE RESULTAT | | <u>43,38</u> |
| A. IMPOTS | | 43,38 |
| Précompte mobilier 670010 | | 43,38 |
| TOTAL CHARGES | 301.069,05 | 493.116,29 |

**COMPTE DES RESULTATS
SOUS LA FORME DE COMPTE**

2009 : De 01/01/2009 à 31/12/2009

2008 : De 01/01/2008 à 31/12/2008

PRODUITS

| | | Exercice | Dernier exercice |
|--|--------|--------------------------|--------------------------|
| I. VENTES ET PRESTATIONS | | <u>317.402,79</u> | <u>206.914,78</u> |
| D. COTISATIONS, DONNS, LEGS ET SUBSIDES | | 311.288,79 | |
| Participation des Membres | 730000 | 52.016,98 | |
| Subventions du Parlement Européen | 737000 | 248.900,60 | |
| Subventions du Parlement Européen - exercice antérieur | 737001 | 10.371,21 | |
| E. AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION | | 6.114,00 | 206.914,78 |
| Produits divers | 749000 | | 204.914,78 |
| Refacturation loyer IDE | 749001 | 6.114,00 | 2.000,00 |
| IV. PRODUITS FINANCIERS | | <u>185,01</u> | <u>289,21</u> |
| B. PRODUITS DES ACTIFS CIRCULANTS | | 183,81 | 289,21 |
| Intérêts sur compte à vue | 751200 | 183,81 | 289,21 |
| C. AUTRES PRODUITS FINANCIERS | | 1,20 | |
| Différences de paiement | 759000 | 1,20 | |
| XI. AFFECTATIONS ET PRELEVEMENTS | | | <u>285.912,30</u> |
| Bénéfice reporté de l'exercice précédent | 790000 | | 277.541,10 |
| Perte à reporter | 793000 | | 8.371,20 |
| TOTAL PRODUITS | | 317.587,80 | 493.116,29 |

Exercice

BENEFICE :

16.518,75

ANNEX

Annex: Breakdown of the provisional operating budget

| EXPENDITURE | | Budget | Actual | REVENUE | |
|--|--|------------|------------|--|------------|
| Eligible expenditure | | | | | |
| A.1: Personnel costs | | 0,00 | 0,00 | D.1 Dissolution of "Provision to cover eligible costs to be incurred in the first quarter of N+1" | |
| 1. Salaries | | | | | |
| 2. Contributions | | | | | |
| 3. Professional training | | | | | |
| 4. Staff mission expenses | | | | | |
| 5. Other personnel costs | | | | | |
| A.2: Infrastructure and operating costs | | 73.794,03 | 48.864,43 | D.2 European Parliament grant | |
| 1. Rent, charges and maintenance costs | | | 25.890,95 | | 495.817,33 |
| 2. Costs relating to the installation, operation and maintenance of equipment | | | 714,85 | | 87.497,18 |
| 3. Depreciation of movable and immovable property | | | 6.619,38 | | |
| 4. Stationery and office supplies | | | 0,00 | | |
| 5. Postal and telecommunications charges | | | 7.380,56 | | |
| 6. Printing, translation and reproduction costs | | | 7.765,30 | | |
| 7. Other infrastructure costs | | | 493,38 | | 52.016,98 |
| A.3: Administrative expenditure | | 44.050,43 | 27.076,51 | D.3 Donations | |
| 1. Documentation costs (newspapers, press agencies, databases) | | | 1.554,53 | | 0,00 |
| 2. Costs of studies and research | | | | | |
| 3. Legal costs | | | | | |
| 4. Accounting and audit costs | | | | | |
| 5. Support to affiliated organisations and subsidies to third parties | | | 20.821,98 | | |
| 6. Miscellaneous administrative costs | | | 4.700,00 | | |
| A.4: Meetings and representation costs | | 238.411,49 | 212.921,17 | 3.1 from member parties | |
| 1. Costs of meetings of the political party | | | 24.904,12 | | |
| 2. Participation in seminars and conferences | | | | | |
| 3. Representation costs | | | | | |
| 4. Cost of invitations | | | 188.017,05 | | |
| 5. Other meeting-related costs | | | | | |
| A.5: Information and publication costs | | 227.058,56 | 4.178,40 | D.4 Donations | |
| 1. Publication costs | | | | | 0,00 |
| 2. Creation and operation of Internet sites | | | | | |
| 3. Publicity costs | | | 1.456,80 | | |
| 4. Communications equipment (gadgets) | | | | | |
| 5. Seminars and exhibitions | | | 2.721,60 | | |
| 6. Election campaigns ¹ | | | | | |
| 7. Other information-related costs | | | | | |
| A.6: Expenditure relating to contributions in kind | | | | 4.1 above 500 EUR | |
| A.7: Allocation to "Provision to cover eligible expenditure to be incurred in the first quarter of N+1" | | | | 4.2 below 500 EUR | |
| A. TOTAL ELIGIBLE EXPENDITURE | | 583.314,51 | 293.040,51 | D:5 Other own resources (to cover eligible expenditure) (to be listed) | |
| B.1: Non-eligible expenditure | | 12.000,00 | 8.028,54 | Re-invoicing rent | |
| 1. Allocations to other provisions | | | 6.114,00 | | 6.114,00 |
| 2. Financial charges | | | 1.178,02 | | |
| 3. Exchange losses | | | | | |
| 4. Doubtful claims on third parties | | | | | |
| 5. Others (to be specified) | | | 736,52 | | |
| B. TOTAL NON-ELIGIBLE EXPENDITURE | | 12.000,00 | 8.028,54 | D.6 Contributions in kind | |
| C. TOTAL EXPENDITURE | | 595.314,51 | 301.069,05 | | |
| H.1 Allocation of own resources to the specific reserve account¹ | | | | | |
| H. Profit/loss for verifying compliance with the no-profit rule (G-H.1)¹ | | 0,00 | 16.518,75 | | |
| | | | | D. REVENUE (to cover eligible expenditure) | |
| | | | | 583.314,51 | |
| | | | | 317.402,79 | |
| | | | | E.1 Additional other own resources (to cover non-eligible expenditure) (to be listed) | |
| | | | | 12.000,00 | |
| | | | | 185,01 | |
| | | | | Financial profit | |
| | | | | 185,01 | |
| | | | | E. REVENUE (to cover non-eligible expenditure) | |
| | | | | 12.000,00 | |
| | | | | 185,01 | |
| | | | | F. TOTAL REVENUE | |
| | | | | 595.314,51 | |
| | | | | 317.587,80 | |
| | | | | G. PROFITS/LOSS (F-C) | |
| | | | | 0,00 | |
| | | | | 16.518,75 | |

¹: Not applicable to political foundations at European level