**KPMG S.A.**
**Economie Sociale et Solidaire**
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris la Défense Cedex
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 22 00
Télécopie : +33 (0)1 55 68 98 18
Site internet : www.kpmg.fr

# Association SOLTHIS

## Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2017
Association SOLTHIS
6, rue Sadi Carnot - 93170 Bagnolet
*Ce rapport contient 33 pages*
Référence : EB/IF/IH

KPMG S.A.,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société anonyme d'expertise
comptable et de commissariat
aux comptes à directoire et
conseil de surveillance.
Inscrite au Tableau de l'Ordre
à Paris sous le n° 14-30080101
et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Versailles.

Siège social :
KPMG S.A.
Tour Eqho
2 avenue Gambetta
92066 Paris la Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 6920Z
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417

KPMG S.A.
**Economie Sociale et Solidaire**
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris la Défense Cedex
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 22 00
Télécopie : +33 (0)1 55 68 98 18
Site internet : www.kpmg.fr

## Association SOLTHIS

Siège social : 6, rue Sadi Carnot - 93170 Bagnolet

## Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2017

A l'Assemblée Générale de l'Association SOLTHIS,

### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association SOLTHIS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

### Fondement de l'opinion

#### *Référentiel d'audit*

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux comptes.

***Observation***

Nous attirons votre attention sur le changement de méthodes comptables, décrit dans les parties II de l'annexe (paragraphe b. Changements de méthode) et V (paragraphe h. Valorisation des opérations liées aux projets fonctionnant en « zéro cash policy ») lié à l'enregistrement des écritures relatives aux projets fonctionnant en « zéro cash policy ».

**Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes et notamment sur le changement de méthodes comptables, décrit dans les parties II de l'annexe (paragraphe b. Changements de méthode) et V (paragraphe h. Valorisation des opérations liées aux projets fonctionnant en « zéro cash policy ») lié à l'enregistrement des écritures relatives aux projets fonctionnant en « zéro cash policy ».

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié que les modalités retenues pour l'élaboration du compte d'emploi annuel des ressources, décrites dans la partie VI de l'annexe, font l'objet d'une information appropriée, sont conformes aux dispositions du règlement CRC n°2008-12 et ont été correctement appliquées.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

**Vérification du rapport financier adressé aux membres**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier adressé aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

**Responsabilités de la Direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la Direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la Direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'administration.

**Responsabilités du Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

— il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

— il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

— il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

— il apprécie le caractère approprié de l'application par la Direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

— il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris La Défense, le 20 juin 2018

KPMG S.A.

Erik Boulois
*Associé*

# SOLTHIS

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

SIRET : - NAF :

**Siège social**

## COMPTES ANNUELS

## Au 31/12/2017

BAKER TILLY
SOFIDEEC

Société d'Expertise Comptable
et de Commissaires aux Comptes
138, bd Haussmann - 75008 PARIS
Tél. 01.42.99.66.44 - Fax 01.42.89.31.63

*S.E.L.A.F.A au Capital de 1.512.190 € - 652 059 213 R.C.S. PARIS - SIRET 652 059 213 00023 - NAF 6920Z*

Table des matières

**Attestation de présentation des comptes annuels** 1

**Bilan et compte de résultat Association** 2

**Annexes Légales 2018** 16

**I. PRESENTATION DE L'ASSOCIATION ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE** 18

**II. REGLES ET METHODES COMPTABLES** 18

*a. Règles et méthodes comptables* 18

*b. Changements de méthode* 19

*c. Evènements postérieurs à la clôture* 20

**III. COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN** 21

*a. Etat des immobilisations* 21

*b. Etat des amortissements* 23

*Néantc. Etat des provisions* 23

*c. Etat des échéances des créances et des dettes* 25

*d. Tableau de suivi des fonds associatifs* 27

*e. Tableaux de suivi de fonds dédies* 28

**IV. COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU COMPTE DE RESULTAT** 28

*a. Ventilation des subventions acquises par bailleur* 28

*b. Détail des autres produits d'exploitation* 29

**V. ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS** 30

*a. Engagements financiers* 30

*b. Rémunérations des dirigeants* 30

*c. Évaluation des indemnités de fin de carrière non comptabilisées* 30

*d. Honoraires des Commissaires aux Comptes* 30

*e. ETP* 30

*f. Situation fiscale* 31

*g. Valorisation des contributions volontaires* 31

*h. Valorisation des opérations liées aux projets fonctionnant en « zero cash policy »* 31

*i. Résultat exceptionnel* 31

**VI. COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES** 32

# Bilan et compte de résultat Association

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois) | | | | Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois) | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Brut | Amort. & Prov | Net | % | Net | % |
| ***ACTIF IMMOBILISE*** | | | | | | |
| ***Immobilisations Incorporelles:*** | | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | | | |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels | | | | | | |
| Droits et valeurs similaires | | | | | | |
| Fonds commercial (1) | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | | | |
| ***Immobilisations corporelles:*** | | | | | | |
| Terrains | | | | | | |
| Constructions | | | | | | |
| Installations techniques, matériel & outillage industriels | | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | | | | | | |
| Immobilisations grevées de droit | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| Avances & acomptes sur immobilisations corporelles | | | | | | |
| ***Immobilisations financières (2):*** | | | | | | |
| Participations | | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | | |
| Prêts | | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 21 229 | | 21 229 | 0,54 | 36 810 | 0,68 |
| ***TOTAL (I)*** | ***21 229*** | | ***21 229*** | 0,54 | ***36 810*** | 0,68 |
| ***ACTIF CIRCULANT*** | | | | | | |
| ***Stocks et en cours:*** | | | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | | | | | | |
| En cours de production de biens et services | | | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | | | |
| Marchandises | | | | | | |
| Avances & acomptes versés sur commandes | | | | | | |
| Créances clients et comptes rattachés | 27 790 | | 27 790 | 0,71 | | |
| **Autres créances (3)** | | | | | | |
| . Fournisseurs débiteurs | 1 674 | | 1 674 | 0,04 | | |
| . Personnel | | | | | | |
| . Organismes sociaux | 1 156 | | 1 156 | 0,03 | | |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | | | | | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | | | | | | |
| . Autres | 803 562 | | 803 562 | 20,52 | 1 011 352 | 18,69 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | 54 998 | 1,02 |
| Instruments de trésorerie | | | | | | |
| Disponibilités | 2 989 931 | | 2 989 931 | 76,36 | 4 224 990 | 78,09 |
| Charges constatées d'avance | 70 433 | | 70 433 | 1,80 | 55 629 | 1,03 |
| **TOTAL (II)** | **3 894 547** | | **3 894 547** | 99,46 | **5 346 968** | 98,82 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | | 26 906 | 0,50 |
| ***TOTAL ACTIF*** | ***3 915 776*** | | ***3 915 776*** | 100,00 | ***5 410 684*** | 100,00 |

(1) Dont droit au bail

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois) | | | | Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois) | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Brut | Amort. & Prov | Net | % | Net | % |
| (2) Dont à moins d'un an (brut) | | | | | | |
| (3) Dont à plus d'un an (brut) | | | | | | |

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois) | |
|---|---|---|---|---|
| ***FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:*** | | | | |
| **Fonds propres** | | | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | | | |
| Ecarts de réévaluation avec ou sans droit de reprise | | | | |
| Réserves | 381 121 | 9,73 | 328 250 | 6,07 |
| Report à nouveau | | | | |
| Résultat de l'exercice | 246 963 | 6,31 | 52 871 | 0,98 |
| **Autres fonds associatifs** | | | | |
| -Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | |
| . Apports | | | | |
| . Legs et donation avec contreparties d'actifs immobilisés | | | | |
| . Résultats sous contrôle de tiers financeurs | | | | |
| -Ecarts de réévaluation avec ou sans droit de reprise | | | | |
| -Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | | | |
| -Provisions réglementées | | | | |
| -Droits des propriétaires (commodat) | | | | |
| ***TOTAL(I)*** | ***628 084*** | 16,04 | ***381 121*** | 7,04 |
| ***PROVISIONS ET FONDS DEDIES:*** | | | | |
| ***Provisions pour risques et charges*** | | | | |
| Provisions pour risques | 18 332 | 0,47 | | |
| Provisions pour charges | | | | |
| **Fonds dédiés** | | | | |
| . Sur subventions de fonctionnement | 12 536 | 0,32 | 415 499 | 7,68 |
| . Sur autres ressources | | | | |
| ***TOTAL(II)*** | ***30 869*** | 0,79 | ***415 499*** | 7,68 |
| ***Emprunts et dettes (1)*** | | | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres Emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | | | | |
| . Emprunts | | | | |
| . Découverts, concours bancaires | 141 | 0,00 | 1 691 | 0,03 |
| Emprunts et dettes financières diverses (3) | | | | |
| . Divers | 0 | 0,00 | | |
| . Associés | | | | |
| Avances & accomptes reçus sur commandes en cours | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 165 913 | 4,24 | 16 506 | 0,31 |
| Dettes fiscales et sociales | | | | |
| .Personnel | 70 144 | 1,79 | 52 633 | 0,97 |
| .Organismes sociaux | 120 613 | 3,08 | 120 424 | 2,23 |
| .Etat, impôts sur les bénéfices | 4 417 | 0,11 | 3 405 | 0,06 |
| .Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | | | | |
| .Etat, obligations cautionnées | | | | |
| .Autres impôts, taxes et assimilés | | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes | 13 247 | 0,34 | 200 705 | 3,71 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Produits constatés d'avance | 2 882 349 | 73,61 | 4 023 861 | 74,37 |
| ***TOTAL(III)*** | ***3 256 823*** | 83,17 | ***4 419 225*** | 81,68 |
| Ecarts de conversion passif (IV) | | | 194 838 | 3,60 |
| **TOTAL PASSIF** | **3 915 776** | 100,00 | ***5 410 684*** | 100,00 |

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois) | |
|---|---|---|---|---|
| (1) Dont à plus d'un an | | | | |
| Dont à moins d'un an | | | | |
| (2) Dont concourt bancaires courants et soldes | | | | |
| Créditeurs de banques | | | | |
| (3) Dont emprunts participatifs | | | | |
| **ENGAGEMENTS REÇUS** | | | | |
| Legs nets à réaliser : | | | | |
| - acceptés par les organes statutairement compétents | | | | |
| - autorisés par l'organisme de tutelle | | | | |
| Dons en nature restant à vendre | | | | |
| **ENGAGEMENTS DONNÉS** | | | | |

| COMPTE DE RÉSULTAT | | | Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois) | | Variation absolue (12 mois) | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | France | Exportation | Total | % | Total | % | Variation | % |
| ***PRODUITS D'EXPLOITATION:*** | | | | | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | | | | | |
| Production vendue de biens | | | | | | | | |
| Prestations de services | 347 836 | | 347 836 | 100,00 | 119 066 | 100,00 | 228 770 | 192,14 |
| ***Montants nets produits d'expl.*** | ***347 836*** | | ***347 836*** | 100,00 | ***119 066*** | 100,00 | ***228 770*** | 192,14 |
| ***AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:*** | | | | | | | | |
| Production stockée | | | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | 6 069 326 | N/S | 3 725 316 | N/S | 2 344 010 | 62,92 |
| Cotisations | | | 70 | 0,02 | 60 | 0,05 | 10 | 16,67 |
| Autres produits | | | 43 745 | 12,58 | 1 861 | 1,56 | 41 884 | N/S |
| Reprise sur provisions, dépréciations | | | | | | | | |
| Transfert de charges | | | 20 248 | 5,82 | 7 793 | 6,55 | 12 455 | 159,82 |
| ***Sous-total des autres produits d'exploitation*** | | | ***6 133 389*** | N/S | ***3 735 030*** | N/S | ***2 398 359*** | 64,21 |
| ***Total des produits d'exploitation (I)*** | | | ***6 481 225*** | N/S | ***3 854 095*** | N/S | ***2 627 130*** | 68,16 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | | | | | | | | |
| Exédent transféré (II) | | | | | | | | |
| ***PRODUITS FINANCIERS:*** | | | | | | | | |
| De participations | | | | | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif | | | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | 5 927 | 1,70 | 2 878 | 2,42 | 3 049 | 105,94 |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | | | | | | | |
| Différences positives de change | | | 216 939 | 62,37 | 13 107 | 11,01 | 203 832 | N/S |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | | | | | | |
| ***Total des produits financiers (III)*** | | | ***222 866*** | 64,07 | ***15 985*** | 13,43 | ***206 881*** | N/S |
| ***PRODUITS EXCEPTIONNELS:*** | | | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | 34 779 | 10,00 | 1 025 | 0,86 | 33 754 | N/S |
| Sur opérations en capital | | | 5 196 | 1,49 | 3 258 | 2,74 | 1 938 | 59,48 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | | | |
| ***Total des produits exceptionnels (IV)*** | | | ***39 975*** | 11,49 | ***4 283*** | 3,60 | ***35 692*** | 833,34 |
| ***TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)*** | | | ***6 744 065*** | N/S | ***3 874 363*** | N/S | ***2 869 702*** | 74,07 |
| (+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | | 415 499 | 119,45 | 421 801 | 354,26 | -6 302 | -1,48 |
| ***SOLDE DEBITEUR = DEFICIT*** | | | | | | | | |
| ***TOTAL GENERAL*** | | | ***7 159 565*** | N/S | ***4 296 164*** | N/S | ***2 863 401*** | 66,65 |
| ***CHARGES D'EXPLOITATION:*** | | | | | | | | |
| Achats de marchandises | | | 108 859 | 31,30 | | | 108 859 | N/S |
| Variations stocks de marchandises | | | | | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | | | | | | |
| Variations stocks matières premières et autres approvisionnements | | | | | | | | |
| Autres achats non stockés | | | 1 152 003 | 331,19 | 322 067 | 270,49 | 829 936 | 257,69 |
| Services extérieurs | | | 426 039 | 122,48 | 432 169 | 362,97 | -6 130 | -1,41 |
| Autres services extérieurs | | | 1 312 442 | 377,32 | 789 989 | 663,49 | 522 453 | 66,13 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 121 592 | 34,96 | 80 962 | 68,00 | 40 630 | 50,18 |
| Salaires et traitements | | | 1 414 602 | 406,69 | 1 116 931 | 938,09 | 297 671 | 26,65 |
| Charges sociales | | | 590 148 | 169,66 | 445 305 | 374,00 | 144 843 | 32,53 |
| Autres charges de personnel | | | 484 985 | 139,43 | 429 994 | 361,14 | 54 991 | 12,79 |
| Subventions accordées par l'association | | | 995 351 | 286,16 | 193 804 | 162,77 | 801 547 | 413,59 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | | | | | | | |
| .Sur immobilisations : dotation aux amortissements | | | | | | | | |

| COMPTE DE RÉSULTAT ( suite ) | Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois) | | Variation absolue (12 mois) | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| .Sur immobilisations : dotation aux dépréciations | | | | | | |
| .Sur actif circulant : dotation aux dépréciations | | | 3 000 | 2,52 | -3 000 | -100,00 |
| .Pour risques et charges : dotation aux provisions | | | 6 630 | 5,57 | -6 630 | -100,00 |
| Autres charges | 23 619 | 0,79 | -5 901 | -4,95 | 29 520 | 500,25 |
| ***Total des charges d'exploitation (I)*** | ***6 629 640*** | N/S | ***3 814 950*** | N/S | ***2 814 690*** | |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | | | | | | |
| Déficit transféré (II) | | | | | | |
| ***CHARGES FINANCIERES:*** | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | | | |
| Différences négatives de change | 159 127 | 45,75 | 7 446 | 6,25 | 151 681 | N/S |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements | | | | | | |
| ***Total des charges financières (III)*** | ***159 127*** | 45,75 | ***7 446*** | 6,25 | ***151 681*** | N/S |
| ***CHARGES EXCEPTIONNELLES:*** | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | 88 549 | 25,46 | 2 079 | 1,75 | 86 470 | N/S |
| Sur opérations en capital | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions | 18 332 | 5,27 | | | 18 332 | N/S |
| ***Total des charges exceptionnelles (IV)*** | ***106 881*** | 30,73 | ***2 079*** | 1,75 | ***104 802*** | N/S |
| Participation des salariés aux résultats (V) | | | | | | |
| Impôts sur les sociétés (VI) | 4 417 | 1,27 | 3 319 | 2,79 | 1 098 | 33,08 |
| ***TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)*** | ***6 900 066*** | N/S | ***3 827 794*** | N/S | ***3 072 272*** | 80,26 |
| (-)Engagements à réaliser sur ressources affectées | 12 536 | 3,60 | 415 499 | 348,97 | -402 963 | -96,97 |
| ***SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT*** | ***246 963*** | 71,00 | ***52 871*** | 44,40 | ***194 092*** | 367,10 |
| ***TOTAL GENERAL*** | ***7 159 565*** | N/S | ***4 296 164*** | N/S | ***2 863 401*** | 66,65 |

| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ***PRODUITS :*** | | | | | | |
| Bénévolat | | | | | | |
| Prestations en nature | | | | | | |
| Dons en nature | | | | | | |
| ***TOTAL*** | | | | | | |
| ***CHARGES :*** | | | | | | |
| Secours en nature | | | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | | | | | | |
| Prestations | | | | | | |
| Personnel bénévole | | | | | | |
| ***TOTAL*** | | | | | | |

# Annexes Légales 2018

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2017 dont le total est de 3 915 775,98 E
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 246 962,60 E, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.

# SOMMAIRE

I. PRESENTATION DE L'ASSOCIATION ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

II. REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode

III. COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN

IV. COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU COMPTE DE RESULTAT

V. ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

## I. PRESENTATION DE L'ASSOCIATION ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association Solthis est une association médicale à but non lucratif régie par la loi du 1er Juillet 1901. Créée en 2003, l'association est reconnue d'utilité publique.

Elle œuvre au renforcement des systèmes de santé pour améliorer l'accès à des soins de qualité dans les pays à ressources limitées et/ou auprès des populations vulnérables.

L'association a été historiquement financée par la Fondation Bettencourt-Schueller depuis sa création en 2003 jusqu'en 2016. Depuis 2009, Solthis a entamé la diversification de ses sources de financement et fait ainsi appel à des bailleurs institutionnels tels que le Fonds Mondial de lutte contre le sida, la tuberculose et le paludisme, l'Initiative 5%, Unitaid, la Mairie de Paris…

En 2017 l'association est présente dans 4 pays d'intervention avec des équipes permanentes en Guinée, Mali, Niger, et Sierra Leone et est intervenue plus ponctuellement dans le cadre d'assistances techniques ou de partenariats dans les pays suivants : Haïti, République Centrafricaine, Burundi, Côte d'Ivoire, Cameroun, Maroc, Liban, Tunisie, Egypte.

L'année 2017 a été marquée par le lancement et la montée en puissance de nouveaux projets comme TB Speed et Empower en Sierra Léone, Diavina en Guinée, Jades au Mali et au Niger et OPP-ERA Phase 2 dans plusieurs pays. Deux subventions arrivent à échéance en 2017 (FM en Guinée et au Mali) et ont vu un rattrapage dans la mise en œuvre des activités traduit par des dépenses en nette augmentation par rapport à 2016. Solthis renforce également sa présence comme un acteur sur le marché de l'assistance technique, avec la réalisation en 2017 de missions ponctuelles, par exemple au Niger dans le cadre d'une mission pour la quantification de la nouvelle allocation 2018-2020 du Fonds mondial, en Haiti avec un appui au CCM Haïti (Comité de Coordination Multisectorielle) pour l'analyse du processus de passation de marché et de gestion des stocks d'intrants, ou encore en République Centrafricaine dans le cadre d'un audit de la file active des personnes vivant avec le VIH suivies dans les formations sanitaires.

## II. REGLES ET METHODES COMPTABLES

### a. Règles et méthodes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,
- image fidèle
- régularité et sincérité

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03 et ses règlements modificatifs ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement du CRC n°99-01 du 16 février 1999.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

### *IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES*

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :
- immobilisations décomposables : l'association n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

| | |
|---|---|
| Logiciels informatiques | **de 01 à 03 ans** |
| Brevets | **07 ans** |
| Agencements, aménagements des terrains | **de 06 à 10 ans** |
| Constructions | **de 10 à 20 ans** |
| Agencement des constructions | **12 ans** |
| Matériel et outillage industriels | **05 ans** |
| Agencements, aménagements, installations | **de 06 à 10 ans** |
| Matériel de transport | **04 ans** |
| Matériel de bureau et informatique | **de 03 à 10 ans** |
| Mobilier | **de 05 à 10 ans** |

Les constructions, installations et autres investissements faits pour le compte de nos partenaires ne sont pas comptabilisés à l'actif du bilan, mais sont constatés dans un compte de charge (dons d'exploitation) dans le compte de résultat ; dans la mesure où ils n'ont pas vocation à être conservés.

### *IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT*

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

### *PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES*

Des provisions pour risques et charges sont constituées lorsque, à la clôture de l'exercice, il existe une obligation de l'Association à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

### *CREANCES ET DETTES*

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### *DISPONIBILITES*

Les disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur en euros au cours de fin d'exercice. Elles sont valorisées au taux de clôture.

Les écarts de conversion à la clôture de l'exercice font l'objet d'une inscription aux comptes 666 « Pertes de change » ou 766 « Gains de change » dans le résultat financier.

### *SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT*

Les produits des subventions institutionnelles sont constatés à hauteur des charges engagées sur l'exercice. La différence entre les encaissements reçus et le montant des produits constatés est comptabilisée en subvention à recevoir.
Les périodes d'éligibilité mentionnées dans les contrats de financement institutionnels signés n'étant pas extensibles, l'association ne reconnait à l'actif du bilan que les créances effectivement contractées au regard des dépenses engagées, par mesure de prudence.
La différence entre les encaissements reçus et les dépenses effectivement engagées est comptabilisée au passif du bilan en produits constatés d'avance

A la clôture, les ressources de l'exercice affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'ont pas encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard sont affectées en fonds dédiés.

## b. Changements de méthode

Comptabilisation des écritures liés aux projets fonctionnant en « zero cash policy » : à compter de l'exercice 2017, les opérations financées en « zero cash policy » ne sont plus comptabilisées au compte de résultat de l'association. Celles-ci font l'objet d'un suivi extra-comptable et d'une mention en Annexe (cf. ci-dessous).

### c. Evènements postérieurs à la clôture

Néant

## III. COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN

### a. Etat des immobilisations

| En euros | Valeur brute des immobilisations au début d'exercice | Augmentations | |
|---|---|---|---|
| | | Réévaluation en cours d'exercice | Acquisitions, créations, virements pst à pst |
| Frais d'établissement, recherche et développement | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | |
| Terrains<br>Constructions sur sol propre<br>Constructions sur sol d'autrui<br>Installations générales, agencements, constructions<br>Installations techniques, matériel et outillages industriels<br>Autres installations, agencements, aménagements<br>Matériel de transport<br>Matériel de bureau, informatique, mobilier<br>Emballages récupérables et divers<br>Immobilisations corporelles en cours<br>Avances et acomptes | | | |
| **TOTAL** | | | |
| Participations évaluées par équivalence<br>Autres participations<br>Autres titres immobilisés<br>Prêts et autres immobilisations financières | 36 810 | | |
| **TOTAL** | 36 810 | | |
| **TOTAL GENERAL** | 36 810 | | |

SOLTHIS

| En euros | Diminutions | | Valeur brute immob. à fin exercice | Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice |
|---|---|---|---|---|
| | Par virement de pst à pst | Par cession ou mise HS | | |
| Frais d'établissement, recherche et développement | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Terrains<br>Constructions sur sol propre<br>Constructions sur sol d'autrui<br>Installations générales, agencements, constructions<br>Installations techniques, matériel et outillages industriels<br>Autres installations, agencements, aménagements<br>Matériel de transport<br>Matériel de bureau, informatique, mobilier<br>Emballages récupérables et divers<br>Immobilisations corporelles en cours<br>Avances et acomptes | | | | |
| **TOTAL** | | | | |
| Participations évaluées par équivalence<br>Autres participations<br>Autres titres immobilisés<br>Prêts et autres immobilisations financières | | 15 581 | 21 229 | |
| **TOTAL** | | 15 581 | 21 229 | |
| **TOTAL GENERAL** | | 15 581 | 21 229 | |

Au 31/12/2017, les dépôts et cautionnement sont principalement constitués des dépôts de garantie pour les locaux du siège : 11,4K€ au titre des locaux de Bagnolet (locaux de l'association depuis octobre 2016) ainsi que 9,9K€ au titre des anciens locaux.

### b. Etat des amortissements

Néant

## c. Etat des provisions

En euros

| PROVISIONS | Début exercice | Augmentations dotations | Diminutions Reprises | Fin exercice |
|---|---|---|---|---|
| Pour reconstitution gisements<br>Pour investissement<br>Pour hausse des prix<br>Amortissements dérogatoires<br>Dont majorations exceptionnelles de 30%<br>Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92<br>Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92<br>Pour prêts d'installation<br>Autres provisions réglementées | | | | |
| **TOTAL Provisions réglementées** | | | | |
| Pour litiges<br>Pour garanties données clients<br>Pour pertes sur marchés à terme<br>Pour amendes et pénalités<br>Pour pertes de change<br>Pour pensions et obligations<br>Pour impôts<br>Pour renouvellement immobilisations<br>Pour grosses réparations<br>Pour charges sur congés payés<br>Autres provisions | | 18 332 | | 18 332 |
| **TOTAL Provisions** | | **18 332** | | **18 332** |
| Sur immobilisations incorporelles<br>Sur immobilisations corporelles<br>Sur titres mis en équivalence<br>Sur titres de participation<br>Sur autres immobilisations financières<br>Sur stocks et en-cours<br>Sur comptes clients<br>Autres dépréciations | | | | |
| **TOTAL Dépréciations** | | | | |
| **TOTAL GENERAL** | | **18 332** | | **18 332** |
| Dont dotations et reprises :<br>- d'exploitation<br>- financières<br>- exceptionnelles | | 18 332 | | |

La provision constatée en 2017 concerne des produits à recevoir antérieurs à 2016, non soldés au 31/12/2017.

## c. Etat des échéances des créances et des dettes

En euros

| ETAT DES CREANCES | Montant brut | Un an au plus | Plus d'un an |
|---|---|---|---|
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres immobilisations financières | 21 229 | | 21 229 |
| Clients douteux ou litigieux | | | |
| Autres créances clients | 27 790 | 27 790 | |
| Créances représentatives de titres prêtés | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité sociale, autres organismes sociaux | 1 156 | 1 156 | |
| Etat et autres collectivités publiques : | | | |
| - Impôts sur les bénéfices | | | |
| - T.V.A | | | |
| - Autres impôts, taxes, versements et assimilés | | | |
| - Divers | | | |
| Groupe et associés | | | |
| Débiteurs divers | 805 236 | 805 236 | |
| Charges constatées d'avance | 70 433 | 70 433 | |
| **TOTAL GENERAL** | **925 845** | **904 615** | **21 229** |
| Montant des prêts accordés dans l'exercice | | | |
| Remboursements des prêts dans l'exercice | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés | | | |

En euros

| ETAT DES DETTES | Montant brut | A un an au plus | Plus 1 an 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits : | | | | |
| - à 1 an maximum | 141 | 141 | | |
| - plus d'un an | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 165 913 | 165 913 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 70 144 | 70 144 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 120 613 | 120 613 | | |
| Etat et autres collectivités publiques : | | | | |
| - Impôts sur les bénéfices | 4 417 | 4 417 | | |
| - T.V.A | | | | |
| - Obligations cautionnées | | | | |
| - Autres impôts et taxes | | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Groupe et associés | | | | |
| Autres dettes | 13 247 | 13 247 | | |
| Dette représentative de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 2 898 993 | 2 898 993 | | |
| **TOTAL GENERAL** | **3 273 467** | **3 273 467** | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | |
| Emprunts et dettes contractés auprès des associés | | | | |

*Compléments sur l'état des créances et dettes :*

## Produits et avoirs à recevoir

Les produits à recevoir sont composés comme suit au 31/12/2017 :

| Bailleur | Projet | K€ |
|---|---|---|
| FM (CNLS) | Volet Gouvernemental FM / VIH-SIDA | 264 |
| FM (PSI) | Renforcement volet société civile | 90 |
| AFD | Prison | 61 |
| Union Européenne | Prison | 47 |
| OAS | Ripost | 31 |
| EF-Initiative 5% | Hygiène Twin2H - Phase 2 | 27 |
| EF-Initiative 5% | Assistance technique GAS (Gestion des approvisionnement et des stocks) - Haiti | 22 |
| Gouvernement SL | Catch-up Plan (Empower) | 21 |
| FM | Technical Assistance TB | 17 |
| EF-Initiative 5% | Assistance Technique SIS (Systèmes d'information sanitaires) - Niger | 9 |
| MAE -TEAM | Consultance Systèmes santé TCHAD | 8 |
| FM (PNUD) | Renforcement de la réponse nationale au VIH/SIDA | 8 |
| Gouvernement SL | Catch-up Plan 2 - Empower | 7 |
| Université de Bordeaux | TB SPEED (PPF) | 4 |
| Produits à recevoir antérieurs à 2016 (Provisionnés) | | 18 |
| **TOTAL PAR** | | **633** |

## Charges à payer et avoirs à établir

En euros

| Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant TTC |
|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles | |
| Autres emprunts obligataires | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières divers | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 111 365 |
| Dettes fiscales et sociales | 77 640 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes (dont avoirs à établir : ) | 13 140 |
| **TOTAL** | **202 145** |

## Charges et produits constatés d'avance

| En euros | Charges | Produits |
|---|---|---|
| Charges / Produits d'exploitation | 70 433 | 2 882 349 |
| Charges / Produits financiers | | |
| Charges / Produits exceptionnels | | |
| TOTAL | 70 433 | 2 882 349 |

Les charges constatées d'avance concernent exclusivement des charges de fonctionnement : loyers des bureaux et logement des personnels expatriés, assurance, etc.

Les produits constatés d'avance sont composés comme suit au 31/12/2017 :

| Bailleur | Projet | K€ |
|---|---|---|
| Mairie de paris | Diavina | 47 |
| ANRS | Diavina | 46 |
| Mairie de paris | Empower | 65 |
| AFD | Empower | 146 |
| PNT Benin | Rafascreen | 2 |
| UNITAID | OPP-ERA Phase 2 | 1 559 |
| ANRS | OPP-ERA Phase 2 | 39 |
| EF-Initiative 5% | JADES | 292 |
| Mairie de paris | ACACIAS | 73 |
| AFD | PACTES | 369 |
| Université de Bordeaux | TB SPEED | 176 |
| UNITAID | PPF ATLAS | 63 |
| Coordination Sud - FRIO | Stratégie de levée de fonds | 4 |
| **TOTAL PCA** | | **2 882** |

## d. Tableau de suivi des fonds associatifs

(K€)

| Libellé | Solde au début de l'exercice A | Augmentations B | Diminutions C | Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C |
|---|---|---|---|---|
| Fonds associatifs sans droits de reprise | | | | |
| Patrimoine intégré | | | | |
| Fonds statutaires | | | | |
| Apports sans droits de reprise | | | | |
| Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés | | | | |
| Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables | | | | |
| Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| Réserves règlementées | | | | |
| Autres réserves | 328 | 53 | | 381 |

| SOLTHIS | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Report a nouveau | | | | |
| Résultat de l'exercice | 53 | 247 | 53 | 247 |
| Fonds associatifs avec droits de reprise | | | | |
| Apports | | | | |
| Legs et donations | | | | |
| Subventions d'investissement sur biens renouvelables | | | | |
| Résultat sous contrôle des tiers financeurs | | | | |
| Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise | | | | |
| Subventions d'investissement sur biens renouvelables | | | | |
| Provisions réglementées | | | | |
| Droits des propriétaires (Commodat) | | | | |
| **Total** | 381 | 300 | 53 | 628 |

### e. Tableaux de suivi de fonds dédies

En K€

| Libellé | Solde au début de l'exercice A | Augmentations B | Diminutions C | Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C |
|---|---|---|---|---|
| Fonds dédiés Fondation Bettencourt-Schueller | 415,5 | | 415,5 | 0 |
| Fonds dédiés DIAVINA | 0 | 12,5 | | 12,5 |
| **TOTAL** | **415,5** | **12,5** | **415,5** | **12,5** |

En 2017, il a été décidé de reprendre la totalité des fonds dédiés FBS car ceux-ci ne correspondaient plus à des fonds dédiés à des projets spécifiques.

## IV. COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU COMPTE DE RESULTAT

### a. Ventilation des subventions acquises par bailleur

Les produits des subventions comptabilisés au titre de l'exercice clos au 31 décembre 2017 et ventilés par bailleur se décomposent comme suit :

| Bailleur | Projet | K€ |
|---|---|---|
| UNITAID | OPP-ERA Phase 2 | 2 765 |
| FM (CNLS) | Volet Gouvernemental FM / VIH-SIDA | 770 |
| EF-Initiative 5% | JADES | 491 |
| FM (PSI) | Renforcement volet société civile | 257 |
| AFD | Empower | 254 |
| EF-Initiative 5% | Hygiène Twin2H - Phase 2 | 147 |
| FM (PNUD) | Renforcement de la réponse nationale au VIH/SIDA | 114 |
| EF-Initiative 5% | Assistance Technique SIS (Systèmes d'information sanitaires) - Niger | 99 |
| UNITAID | PPF ATLAS | 95 |
| AFD | Prison | 87 |
| Mairie de paris | Diavina | 83 |

| | | |
|---|---|---|
| Mairie de paris | Empower | 60 |
| Union Européenne | Prison | 49 |
| AFD | PACTES | 39 |
| ANRS | THINK THANK Santé mondiale | 35 |
| OAS | RIPOST | 31 |
| Fondation Blanc Mesnil | Empower | 20 |
| Coordination Sud - FRIO | Stratégie de levée de fonds | 17 |
| PNT Benin | Rafascreen | 16 |
| ANRS | OPP-ERA Phase 2 | 15 |
| ANRS | Diavina | 14 |
| Université de Bordeaux | TB SPEED | 5 |
| Université de Bordeaux | TB SPEED (PPF) | 4 |
| Mairie de paris | ACACIAS | 3 |
| | Fonds de dotation Solthis | 600 |
| | **TOTAL SUBVENTIONS** | **6 070** |

## b. Détail des autres produits d'exploitation

Les autres produits d'exploitation sont principalement constitués du chiffre d'affaire des assistances techniques réalisées (projets lucratifs – détails ci-dessous) ainsi que des dons collectés (26K€ en 2017)

| Bailleur | Projet | K€ |
|---|---|---|
| CISLS | Quantification de la nouvelle allocation 2018-2020 | 51 |
| Gouvernement SL | Catch-up Plan (Empower) | 87 |
| Gouvernement SL | Catch-up Plan 2 - Empower | 29 |
| EF-Initiative 5% | AT SIS TCHAD | 0 |
| SIDACTION | Pharmacie communautaire | 5 |
| MAE -TEAM | Consultance Systèmes santé TCHAD | 5 |
| EF-Initiative 5% | AT Audit File Active RCA | 21 |
| ICIS | Référentiel pour interventions communautaires dans le domaine de la santé | 14 |
| CISLS | Assistance technique GAS (Gestion des approvisionnement et des stocks) - Niger | 20 |
| EF-Initiative 5% | Assistance technique GAS (Gestion des approvisionnement et des stocks) - Haiti | 45 |
| FM | Capacity building and Training of TB Health Workers | 71 |
| | **TOTAL PRESTATIONS DE SERVICES** | **348** |

## V. ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

### a. Engagements financiers

Néant

### b. Rémunérations des dirigeants

Les membres du conseil d'administration exercent bénévolement leurs fonctions.

### c. Évaluation des indemnités de fin de carrière non comptabilisées

Les indemnités de départ à la retraite sont comptabilisées lors de leur versement.

Aucun contrat de travail ou autre ne prévoit d'indemnités de fin de carrière. Les dirigeants non titulaires d'un contrat de travail ont été exclus du calcul de l'engagement car ils ne sont pas bénéficiaires de ces indemnités.

Une évaluation de l'engagement a été effectuée selon la méthode « rétrospective des unités de crédit projetées » désignée par la norme IAS 19 en retenant notamment les hypothèses suivantes :

- Taux d'actualisation : 1,30 % (Le taux retenu dans le cadre de cette évaluation correspond au taux IBOXX Corporates AA - Indexco.com)
- Revalorisation des salaires :
  - CADRE : Profil 1%
  - NON CADRE : Profil 1%
- Charges sociales patronales :
  - CADRE : 40%
  - NON CADRE : 50%
- Contribution employeur
  - CADRE : 40%
  - NON CADRE : 50%
- Droits conventionnels – Tables retenues :
  - DEPART VOLONTAIRE :
    - CADRE : Animation
    - NON CADRE : Animation
  - MISE A LA RETRAITE :
    - CADRE : Animation
    - NON CADRE : Animation
- Turnover :
  - CADRE : Turn-over faible
  - NON CADRE : Turn-over moyen
- Tables de mortalité retenues : INSEE 2017
- Ventilation des départs à la retraite - Taux retenus :
  - Départ volontaire (Départ à l'initiative du salarié) : 100 %
  - Mise à la retraite par l'employeur : 0 %
- Âge de départ en retraite ; 60 – 67 ans

Selon ces hypothèses, le montant de l'engagement au 31 décembre 2017 ressort à 96 717,15 euros.

### d. Honoraires des Commissaires aux Comptes

Les honoraires au titre du contrôle légal des comptes de l'exercice 2017 s'élèvent à 13 000€ HT.

### e. ETP

| ETP | 31/12/2017 | 31/12/2016 |
|---|---|---|
| Personnel Siège et Expatriés | 38 | 31 |
| Personnel local | 70 | 69 |
| **Total** | **108** | **100** |

La répartition par localisation en 2017 est la suivante :

| | |
|---|---|
| Personnel local Mali | 32 |
| Personnel local Niger | 12 |
| Personnel local Guinée | 16 |
| Personnel local Sierra Leone | 10 |
| Personnel international | 18 |
| Siege | 20 |
| **Total ETP** | **108** |

### f. Situation fiscale

Ayant développé des activités lucratives (assistances techniques), la comptabilité de l'association est sectorisée en deux secteurs :

- Le secteur des activités sans but lucratif, non soumis aux impôts commerciaux et soumis à la taxe sur les salaires ;
- Le secteur des activités dites « lucratives » au sens de l'administration fiscale, soumis aux régimes des impôts commerciaux pour le volume d'activité annuel dépassant une franchise définie annuellement dans le projet de loi de finance (61 634€ en 2017)

Détail du résultat fiscal 2017 :

| Calcul du résultat secteur lucratif | K€ |
|---|---|
| TOTAL PRODUITS | 347,8 |
| TOTAL CHARGES DIRECTES | 258,1 |
| MARGE SUR CHARGES DIRECTES | 89,7 |
| FGX | 58,2 |
| RESULTAT | 31,5 |
| IS 15% | 4,7 |
| RESULTAT NET | 26,8 |

### g. Valorisation des contributions volontaires

En 2017, l'association a bénéficié :
- De l'appui de son groupe scientifique, composé de bénévoles – du fait du caractère ponctuel et ad hoc de ces interventions, celles-ci ne peuvent pas être valorisées de manière fiable ;
- D'heures pro bono de l'Alliance des Avocats pour les Droits de l'Homme, valorisées à 1 080€ HT.

### h. Valorisation des opérations liées aux projets fonctionnant en « zero cash policy »

En 2017, les flux liés au projet fonctionnant en zero cash policy (contrat avec le FM – PNUD sur le projet « Volet Gouvernemental FM / VIH-SIDA » au Mali) représentent 165K€.

### i. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice correspond aux ajustements effectués de tiers débiteurs / créditeurs sur les exercices antérieurs.

## VI. COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES

| EMPLOIS | Emplois de N = Cpte de résultat (1) | Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N (3) | RESSOURCES | Ressources de N = Cpte de résultat (2) | Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N (4) |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début | | |
| 1 - MISSIONS SOCIALES | 5 923 942 | - | 1 - RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC | 25 791 | 9 645 |
| 1.1. Réalisées en France | 69 090 | - | | | |
| Renforcement des systèmes de santé | | | 1.1. Dons et legs collectés | 25 791 | 9 645 |
| Recherche opérationnelle | - | | Dons manuels non affectés | 3 610 | |
| Plaidoyer | 69 090 | | Dons manuels affectés | 22 181 | 9 645 |
| 1.2. Réalisées à l'étranger | 5 854 852 | - | Legs et autres libéralités non affectés | | |
| Renforcement des systèmes de santé | 3 718 663 | | Legs et autres libéralités affectés | | |
| *Ressources humaines en Santé* | *124 244* | | | | - |
| *Services de santé* | *769 229* | 4 823 | 1.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public | | |
| *Laboratoire/ Plateaux Techniques* | *1 311 409* | | | | |
| *Produits de santé et système pharmaceutique* | *506 463* | | | | |
| *Système d'information sanitaire* | *203 522* | | | | |
| *Leadership & gouvernance en Santé* | *215 186* | | | | |
| *Financement de la santé* | *83 493* | | | | |
| *Secteur Communautaire* | *505 117* | 4 823 | | | |
| Recherche opérationnelle | 140 510 | | | | |
| Plaidoyer | 163 599 | | | | |
| Frais généraux | 217 025 | | 2 - AUTRES FONDS PRIVES | 600 000 | |
| Transport | 107 467 | | | | |
| Coordination & Pilotage | 1 372 745 | | 3 - SUBVENTIONS & AUTRES CONCOURS PUBLICS | 5 469 325 | |
| Conférences | 70 384 | | | | |
| Communication Support aux opérations | 64 460 | | 4 - AUTRES PRODUITS | 648 949 | |
| | | | Prestations de services | 347 836 | |
| 2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS | 228 477 | | Cotisations | 70 | |
| | | | Autres produits | 301 043 | |
| 3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT | 729 315 | | | | |
| I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT | 6 881 734 | | I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT | 6 744 065 | |
| II - DOTATIONS AUX PROVISIONS | 18 332 | | II - REPRISES DE PROVISIONS | | |
| III - ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES | 12 536 | | III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS | 415 499 | |
| | | | IV - VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC | | |
| IV - EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE | 246 963 | | V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE | | |
| V - TOTAL GENERAL | 7 159 565 | | VI - TOTAL GENERAL | 7 159 565 | 9 645 |
| VI - Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources | | | | | |
| VII - Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du | | | | | |
| VIII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public | | 9 645 | VI - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public | | - |
| | | | Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice | | 9 645 |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | |
| Missions sociales | | | Bénévolat | | |
| Frais de recherche de fonds | | | Prestations en nature | 1 080 | |
| Frais de fonctionnement et autres charges | | | Dons en nature | | |
| Total | - | | Total | 1 080 | |

## a. Règles et méthodes comptables

Le compte d'emploi annuel des ressources (CER) arrêté au 31 décembre 2016 est établi en application de la loi du 7 août 1991, conformément aux modalités prévues par le décret n° 92-1011 du 17 septembre 1992 et en application des dispositions de l'article 8 de l'ordonnance du 28 juillet 2005. Il est élaboré et présenté suivant les modalités prévues par le règlement n° 2008-12 du Comité de la Règlementation Comptable (C.R.C.) applicable aux comptes des exercices ouverts à partir du 1er janvier 2009.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### *Définition des missions sociales*

Les missions sociales présentées dans la colonne « emplois » du CER correspondent aux trois axes opérationnels de Solthis :

1 – Renforcement des systèmes de santé, décliné en 8 activités :

- Ressources humaines en Santé
- Services de santé
- Laboratoire/ Plateaux Techniques
- Produits de santé et système pharmaceutique
- Système d'information sanitaire
- Leadership & gouvernance en Santé
- Financement de la santé
- Secteur Communautaire

2 – Recherche opérationnelle
3 – Plaidoyer

Accompagnés de 4 axes permettant la mise en œuvre des missions sur le terrain :
4 – Frais généraux
5 – Transport
6 – Coordination & Pilotage
7 – Conférence / Communication

### *Méthode d'élaboration du CER*

Le CER comporte quatre colonnes sans comparatif avec l'exercice antérieur. Les colonnes 1 et 2 du tableau intègrent la totalité des ressources et des emplois en adéquation avec les charges et produits du compte de résultat, selon des modalités analytiques qui lui sont propres.

Les colonnes 3 et 4 du tableau présentent notamment :

- l'affectation par emploi des seules ressources collectées auprès du public (colonne 3) ;
- le suivi des ressources collectées non affectées et non utilisées des campagnes antérieures (colonne 4).

La ventilation des dépenses de l'association dans les rubriques d'emplois du CER se fait grâce à l'usage d'une comptabilité analytique. Le plan analytique est constitué de 4 axes : projets, bailleur de fonds, code interne (correspondant aux rubriques du CER des missions sociales présentées ci-dessus), et ligne de financement bailleur.
Chaque opération fait l'objet d'une affectation analytique. A partir de la balance analytique, les charges sont affectées à une rubrique du CER selon les règles d'affectation suivantes :

- Coûts directs : directement affectables à un projet donné, ils sont affectés à 100% à la rubrique d'emploi du CER correspondante (exemple : coût d'une formation, coût d'un chef de projet dédié, etc.)
- Coûts indirects : principalement liés aux coûts RH, ceux-ci font l'objet d'une répartition basée sur le temps consacré à chaque activité / chaque projet. Les coûts RH des missions sont entièrement affectés aux missions sociales, tandis que les RH siège sont ventilées entre les missions sociales, les frais de recherche de fonds et les frais de fonctionnement.

## b. Compléments d'information relatifs aux emplois

### *Frais de recherche de fonds*

Les frais de recherche de fonds correspondent aux dépenses engagées dans le cadre des activités de recherche de fonds publics (réponses aux appels à projets, relations bailleurs, etc.) et privés.

### *Frais de fonctionnement*

Les frais de fonctionnement correspondent principalement au coût du siège de l'association, situé à Bagnolet, et à celui de la direction financière et administrative, de la direction des ressources humaines et de la direction générale. Le siège supervise les activités opérationnelles des équipes terrain et permet d'assurer le lien avec nos partenaires académiques, institutionnels et associatifs.

*Coûts de fonctionnement – en euros*

| | |
|---|---|
| Ressources humaines | 182 314 |
| Autres coûts de structures (loyers, équipements, honoraires, etc.) | 547 001 |
| **Total** | **729 315** |

## c. Compléments d'information relatifs aux ressources

### *Dons manuels*

Sur l'exercice 2017, 9,6K€ des dons collectés ont été affectés et utilisés sur le projet Empower en Sierra Leone.

### *Autres fonds privés*

Les autres fonds privés sont relatifs aux subventions versées par le fonds de dotation Solthis à l'association en 2017. Ce fonds a été constitué en 2016, doté par une subvention de la Fondation Bettencourt Schueller d'un montant de 1 550K€.

### *Subventions et autres concours publics*

Les subventions représentent 84,7% des ressources totales de l'association inscrites au compte de résultat et sont obtenues auprès de 19 partenaires.

### *Prestation de services*

Les prestations représentent 5,4% des ressources totales de l'association et correspondent à des assistances techniques réalisées par Solthis, dans le cadre de 11 projets en 2017.

### *Autres produits*

Les autres produits sont composés comme suit :

| | *en euros* |
|---|---|
| Produits financiers & Gains de change | 222 866 |
| Produits divers de gestion courante | 17 954 |
| Produits exceptionnels / sur exercices antérieurs | 39 975 |
| Autres produits | 20 248 |
| Total | 301 043 |