

Association SOLTHIS

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

(Exercice clos le 31 décembre 2012)



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2012)

Aux Membres

Association SOLTHIS

58, A Rue du Dessous des Berges
75013 PARIS

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association SOLTHIS, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

*PricewaterhouseCoopers Audit SA, 63, rue de Villiers 92208 Neuilly-sur-Seine Cedex
Téléphone: +33 (0)1 56 57 58 59, Fax: +33 (0)1 56 57 58 60, www.pwc.fr*

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de Paris - Ile de France. Société de commissariat aux comptes membre de la compagnie régionale de Versailles. Société Anonyme au capital de 2 510 460 €. Siège social : 63, rue de Villiers 92200 Neuilly-sur-Seine. RCS Nanterre 672 006 483. TVA n° FR 76 672 006 483. Siret 672 006 483 00362. Code APE 6920 Z. Bureaux : Bordeaux, Grenoble, Lille, Lyon, Marseille, Metz, Nantes, Neuilly-Sur-Seine, Nice, Poitiers, Rennes, Rouen, Strasbourg, Toulouse.

II - Justification de nos appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

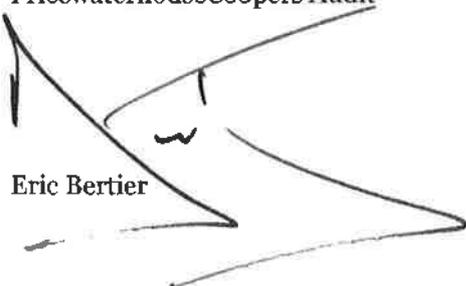
III - Vérifications et informations spécifiques

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 de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Neuilly-sur-Seine, le 7 juin 2013

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit



Eric Bertier

Bilan

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				23 765
Installations techniques, matériel et outillage				18 087
Autres immobilisations corporelles				130 023
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	24 683		24 683	22 379
ACTIF IMMOBILISE	24 683		24 683	194 254
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	453		453	1 061
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Autres créances	32 997		32 997	304 839
Divers				
Valeurs mobilières de placement	54 998		54 998	54 998
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	482 198		482 198	232 438
Charges constatées d'avance	75 438		75 438	66 718
ACTIF CIRCULANT	646 084		646 084	660 055
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	670 766		670 766	854 309

Bilan

	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	319 133	300 469
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE	-3 161	18 684
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	315 972	319 133
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions	126 041	325 170
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DÉDIÉS	126 041	325 170
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires	46	39 065
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	46	39 065
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	64 669	17 787
Dettes fiscales et sociales	91 022	95 176
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	6 124	5 978
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	66 892	52 000
DETTES	228 753	210 685
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	670 766	854 309

Compte de résultat

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises			5 520	0,20	-5 520	-100,00
Production vendue						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	2 712 885	100,00	2 777 798	99,80	-64 913	-2,34
Reprises et Transferts de charge	10 480	0,39	203 476	7,31	-192 996	-94,85
Cotisations	40		110		-70	-63,64
Autres produits	19		1 742	0,06	-1 723	-98,88
Produits d'exploitation	2 723 424	100,39	2 988 646	107,37	-265 222	-8,87
Achats de marchandises			2		-2	-100,00
Variation de stock de marchandises			1 338	0,05	-1 338	-100,00
Achats de matières premières	618	0,02	16 128	0,58	-15 510	-96,17
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges exte	1 392 093	51,31	1 578 875	56,72	-186 782	-11,83
Impôts et taxes	53 263	1,96	73 428	2,64	-20 165	-27,46
Salaires et Traitements	672 992	24,81	721 210	25,91	-48 218	-6,69
Charges sociales	629 059	23,19	665 883	23,92	-36 824	-5,53
Amortissements et provisions			134 322	4,83	-134 322	-100,00
Autres charges	519	0,02	1 639	0,06	-1 120	-68,33
Charges d'exploitation	2 748 545	101,31	3 192 826	114,71	-444 281	-13,91
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-24 121	-0,88	-204 180	-7,34	178 059	-87,70
Opérations faites en commun						
Produits financiers	3 922	0,14	2 517	0,09	1 404	55,79
Charges financières	7 082	0,26	4 650	0,17	2 432	52,31
Résultat financier	-3 161	-0,12	-2 133	-0,08	-1 028	48,21
RÉSULTAT COURANT	-27 282	-1,00	-206 312	-7,41	179 031	-86,29
Produits exceptionnels			144 500	5,19	-144 500	-100,00
Charges exceptionnelles	174 009	6,41	16 047	0,58	157 962	984,37
Résultat exceptionnel	-174 009	-6,41	128 453	4,61	-302 462	-235,46
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées	325 170	11,99	421 693	15,15	-96 523	-22,89
Engagements à réaliser	126 041	4,65	325 170	11,68	-199 129	-61,24
EXCEDENT OU DEFICIT	-3 161	-0,12	18 664	0,67	-21 825	-116,93

ASSOCIATION SOLTHIS
ANNEXE DES COMPTES ANNUELS 2012

I - DÉTAIL DU PROJET ASSOCIATIF ET DE SON FINANCEMENT

L'association "SOLTHIS" est une association médicale à but non lucratif régie par la loi du 1er juillet 1901. Elle a pour objet d'améliorer la qualité de la prise en charge des patients atteints du sida dans les pays d'Afrique du sud principalement, notamment en renforçant les capacités des systèmes de santé des pays où elle intervient. En outre, l'association SOLTHIS est financée majoritairement par la fondation Bettencourt Schueller depuis 2003. En 2009, elle a commencé à diversifier ses fonds en faisant appel à des bailleurs de fonds qui sont principalement la Mairie de Paris et le Fond Mondial qui soutiennent les programmes en Guinée, Niger et Mali.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012, dont le total est de 670 766 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 3 161 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 08/04/2013 par les dirigeants de l'association.

II - ÉVÉNEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Nos activités ont stagné en 2012 avec des dépenses totales qui s'élèvent à 2 929 636 € au lieu de 3 213 522 € en 2011 soit une diminution de 9 % entre les deux années. L'année 2012 aura été marquée par le rapatriement de nos équipes expatriées au Mali en avril.

III - ÉVÉNEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun événement significatif postérieur à la clôture n'est à signaler.

IV – REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- continuité d'exploitation,
- permanence des méthodes comptable d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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.

V - NOTES SUR LE BILAN

Note 1 - Immobilisations corporelles et incorporelles

L'Association SOLTHIS a depuis sa création comptabilisé à l'actif les biens durables.

A partir de l'année 2011, nous avons décidé de ne plus enregistrer en immobilisation, les nouvelles constructions, installations, ou autres achats faits pour nos partenaires, mais de les comptabiliser en dons d'exploitation (compte 6238000). Les biens précédemment activés n'ont par contre pas été impactés.

Il a été décidé en 2012, pour faciliter la compréhension des comptes, et plus particulièrement la compréhension du poste « fonds dédiés » de ne plus comptabiliser à l'actif les biens mais en charges courantes de l'exercice, ceci étant également valable pour les exercices précédents.

Par conséquent l'impact sur les comptes clos au 31 décembre 2012 de ce changement de méthode s'établit comme suit :

- Le montant des biens qui étaient comptabilisés à l'actif au 31 décembre 2011 et qui ont été soldés au 1^{er} janvier 2012, sans constater une nouvelle dépréciation, par le compte de charge « 675200 Valeur des actifs cédés » s'élève à 149 K€.
- Le montant des biens durables acquis sur l'exercice 2012 et qui ont été comptabilisés en charges courantes s'élève à 103 K€.

Note 1 – Honoraire commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes s'élèvent à 8 250€ en 2012.

Note 2 - Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode *premier entré, premier sorti*. (PEPS)

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est comptabilisée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Il ne reste aucun stock au 31/12/2012.

Note 3 - Créances d'exploitation

-Autres immobilisations financières : 24 683€

Différentes cautions nous ont été rendues.

-Débiteurs divers : 32 997€

-Charges constatées d'avance : 75 438€

Elles concernent essentiellement les loyers liés aux bureaux et aux résidences du personnel international ainsi que les assurances des véhicules concernant 2013 payés en 2012 par avance.

Note 4 - Dettes de fonctionnement

-Découverts et concours bancaires : 46€

-Dettes Fournisseurs et comptes rattachées : 64 669€

Elles concernent les factures non parvenues pour le siège et les terrains comme l'eau, l'électricité, le téléphone concernant 2011 mais payées en 2012.

-Dettes fiscales et sociales : 91 022€

Ce sont les provisions faites pour les congés payés concernant le personnel de Solthis en général ainsi que les charges payées aux organismes comme l'Urssaf, l'Assedic, la taxe sur les salaires qui concernent 2012 mais qui ont été payées en 2013. (4^{ème} trimestre 2012).

-Dettes diverses : 6 124€

Elles concernent principalement les frais de carburant à devoir auprès de la station TOTAL au Niger, Guinée, Mali.

-Produits constatés d'avance : 66 892€

La Mairie de Paris nous a versé par avance 50 000€ pour le programme Guinée en 2013.

Note 5 - Placements

Il concerne la caution bancaire de un an faite pour le bureau au siège qui a été placée en SICAV pour un montant de 54 997 €.

Note 6 - Disponibilités

Elles comprennent les sommes au 31/12/2012 sur tous nos comptes au siège et sur le terrain dans les banques et les caisses pour une valeur globale de 482 198 €.

Note 7 – Opérations en devises

Les charges et les produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération. Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et des créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en « écart de conversion ».

Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques, en totalité suivant les modalités réglementaires.

VI - NOTES SUR LE COMPTE DE RÉSULTAT

Note 8 - Produits d'exploitation

La subvention reçue de la Fondation s'élève en 2012 à 2 476 000 €. Elle couvre 91% des dépenses totales réalisées en 2012 (sur 2 723 424 €).

Par ailleurs, le montant reçu des autres subventions s'élève en 2012 à 236 885 €.

Elles correspondent principalement au financement reçu de la Mairie de Paris en Guinée, de Sidaction et Intervida et Fond Mondial au Mali, du FRIO en France et de l'initiative 5% au Niger, Sierra Léone et Madagascar.

Nous avons aussi reçu en transfert de charges des remboursements de la CPAM pour un congé maternité au siège.

Enfin, nous avons reçu les cotisations des administrateurs en autres produits de gestion courantes.

Cette année, l'association Solthis a décidé de comptabiliser les produits à hauteur des charges.

Note 9 – Achats de marchandises

RAS

Note 10 – Achats de matières premières

Elles comprennent les frais d'analyses, frais d'ordonnances et radios non pris en charge par les Etats dans lesquels nous travaillons et que SOLTHIS paye pour les patients sous traitement ARV.

Note 11 – Autres achats et charges externes

Elles passent globalement de 1 578 875 € en 2011 à 1 392 093€ en 2012 soit une diminution de 12% liées à l'activité de SOLTHIS.

Les postes les plus significatifs sont :

- Le poste mobilier et petit équipement est en baisse du fait que les activités avaient progressé fortement en 2011 avec l'ouverture de la mission en Sierra Léone.
- Nous utilisons désormais un nouveau compte de dons d'exploitation pour tous les achats et aménagements que l'on a faits pour nos partenaires en 2012 (avant c'était comptabilisé en immobilisation).
- Les autres dépenses sont relativement stables.

Note 12 – Impôts et taxes, salaires et traitements, charges sociales

Ces postes sont en baisse en 2012 et sont principalement liés à la taxe sur les salaires. Nous passons globalement de 98 personnes en 2011 à 91 personnes en 2012 en équivalent temps plein.

Note 13- Dotations sur immobilisations

Voir note n°1

Note 14 - Résultat d'exploitation : -25 121€

Il est négatif. Nous avons reçu en plus du financement de la Fondation Bettencourt des financements locaux pour nos programmes tels que la Mairie de Paris en Guinée.

Note 15 – Résultat financier : -3 161€

Il est négatif, car nos conversions de change sont supérieures aux produits financiers sur livrets que nous avons perçus.

Note 16 – Résultat exceptionnel : -174 009€

Il est négatif de 174 008€, du fait du changement de méthode pour la comptabilisation des immobilisations qui sont maintenant mis en charge.

Note 17 – Fonds dédiés

Ils représentent les sommes versées par la Fondation Bettencourt qui n'ont pas été encore dépensées en fin d'année 2012. Il reste, après la reprise des fonds dédiés 2011, des fonds dédiés non consommés en 2012 à hauteur de 126 041€.

Note 18 – Résultat de l'exercice 2012

Le résultat de l'exercice est un déficit de 3 161€

VI AUTRES INFORMATIONS

SOLTHIS bénéficie d'une convention de financement avec la Fondation Bettencourt jusqu'au 31 décembre 2016 pour un montant global de l'ordre de 10 millions d'euros.

Les membres du bureau et du CA de l'association exercent bénévolement leurs fonctions.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentatio	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 319		8 319	
Immobilisations incorporelles	8 319		8 319	
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui	57 105		57 105	
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	56 440		56 440	
- Installations générales, agencements aménagement divers	56 687		56 687	
- Matériel de transport	350 524		350 524	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	166 662		166 662	
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	687 418		687 418	
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	22 379	2 709	405	24 683
Immobilisations financières	22 379	2 709	405	24 683
ACTIF IMMOBILISE	718 116	2 709	696 142	24 683

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions			2 709	2 709
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice			2 709	2 709
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste	8 319	687 418		695 737
Virements vers l'actif circulant				
Cessions			405	405
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		687 418	405	687 823

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 319		8 319	
Immobilisations incorporelles	8 319		8 319	
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui	33 340		33 340	
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	38 352		38 352	
- Installations générales, agencements aménagements divers	47 061		47 061	
- Matériel de transport	275 268		275 268	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	121 521		121 521	
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	515 543		515 543	
ACTIF IMMOBILISE	523 862		523 862	

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 133 118 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	24 683		24 683
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	32 997	32 997	
Charges constatées d'avance	75 438	75 438	
Total	133 118	108 435	24 683
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Divers - Produits Recevoir	21 686
Total	21 686

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 228 753 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	46	46		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	64 669	64 669		
Dettes fiscales et sociales	91 022	91 022		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	6 124	6 124		
Produits constatés d'avance	66 892	66 892		
Total	228 753	228 753		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fourn.Factures Non Parvenues Siège	18 009
Fourn.Factures Non Parvenues Mali	728
Fourn.Factures Non Parvenues Niger	829
Fourn Fact Non Parvenues Guinée Fnp	26 301
Fourn. Fact. Non Parvenues SIERRA L	18 802
Banque Intérts Cokus	46
Congés Payer	32 494
Org.Soc. Ch./Congés Payés	15 608
Org.Soc. Charges Payer	1 796
ETAT AUTRES CH. A PAYER	928
Total	115 540

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges Constatées D Avance Siège	26 709		
Charges Constatées D Avance Mali	5 791		
Charges Constatées D Avance Niger	3 065		
Charges Constatées Avance Guinée	4 888		
Charges Constatées d avances Sierra	34 985		
Total	75 438		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PROD.CONSTATES D AVANCE	66 892		
Total	66 892		