



**ASSOCIATION TUNISIENNE DE LUTTE CONTRE LES MALADIES
SEXUELLEMENT TRANSMISSIBLES ET LE SIDA**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE 2018

SOMMAIRE

	Pages
Rapport général	2
Rapport spécial	6
Etats financiers	10
Etat de la situation financière.....	11
Etat des produits et des charges.....	13
Etat de flux de trésorerie.....	14
Notes aux états financiers	15
Annexes	
Tableau de variation des immobilisations et des amortissements.....	29



**Association Tunisienne de Lutte contre les Maladies
Sexuellement Transmissibles et le Sida - Section Tunis**

« ATL MST/SIDA Section Tunis »

RAPPORT GENERAL



RAPPORT GENERAL D'AUDIT DES ETATS FINANCIERS ANNUELS
PERIODE ALLANT DU 1^{ER} JANVIER 2018 AU 31 DECEMBRE 2018

Mesdames & Messieurs les membres de l'assemblée générale
de l'Association Tunisienne de Lutte contre les Maladies
Sexuellement Transmissibles et le Sida Section Tunis
« ATL MST/SIDA - Section Tunis »

I. Rapport d'audit des états financiers

1.1 Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'association Tunisienne de lutte contre les maladies sexuellement transmissibles et la Sida Section Tunis conformément aux termes de notre nomination, nous vous présentons notre rapport d'audit des états financiers du 1^{er} janvier 2018 au 31 décembre de la même année ainsi que les notes annexes pour cette même période, y compris le résumé des principales méthodes comptables.

Les états financiers ci-joints, qui couvrent la période allant du 1^{er} Janvier au 31 décembre 2018, font apparaître un total net de la situation financière égal à **982 445 dinars**, un déficit des produits sur les charges de l'exercice avant les effets de modifications comptables de **788 873 dinars**, une variation négative des flux de trésorerie égale à **313 486 dinars**.

A notre avis, les états financiers de l'exercice 2018, ci joints, sont réguliers et sincères dans tous leurs aspects significatifs et ne présentent pas de risques d'anomalies significatives.

1.2 Fondement de l'opinion

Nous avons effectué notre audit selon les normes internationales d'audit applicables en Tunisie. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont plus amplement décrites dans la section « Responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers » du présent rapport. Nous sommes indépendants de l'association conformément aux règles de déontologie qui s'appliquent à l'audit des états financiers en Tunisie et nous nous sommes acquittés des autres responsabilités déontologiques qui nous incombent selon ces règles.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

1.3 Responsabilité de la Direction de l'association dans l'établissement des états financiers

L'association est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers conformément au système comptable adopté, ainsi que du contrôle interne qu'ils considèrent comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de la préparation des états financiers, c'est à la direction de l'association qu'il incombe d'évaluer la capacité de poursuivre ses activités, de communiquer, le cas échéant, les questions relatives à sa continuité et d'appliquer le principe comptable de continuité des activités à la fin de la période arrêtée au 31 décembre 2018 sauf si la direction de l'association a l'intention de cesser les activités ou si autre solution réaliste ne s'offre à elle.

Il incombe à l'association de surveiller le processus d'information financière du programme.

1.4 Responsabilité de l'auditeur pour l'audit des états financiers

Nos objectifs sont d'obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers pris dans leur ensemble sont exempts d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs, et de délivrer un rapport d'audit contenant notre opinion. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, qui ne garantit toutefois pas qu'un audit, réalisé conformément aux normes internationales d'audit applicables en Tunisie, permettra toujours de détecter toute anomalie significative qui pourrait exister. Les anomalies peuvent résulter de fraudes ou d'erreurs et elles sont considérées comme significatives lorsqu'il est raisonnable de s'attendre à ce que, individuellement ou collectivement, elles puissent influencer sur les décisions économiques que les utilisateurs des états financiers prennent en se fondant sur ceux-ci.

Une description plus détaillée des responsabilités de l'auditeur pour l'audit des états financiers se trouve sur le site Web de l'Ordre des Experts Comptables de Tunisie, à www.oect.org.tn. Cette description fait partie du présent rapport.

1.5 Rapport de gestion

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance des comptes annuels avec les informations contenues dans le rapport de gestion de l'exercice 2018.

La responsabilité d'établissement du rapport de gestion incombe à la direction de l'association. Notre opinion sur les états financiers ne s'étend pas à ce rapport et nous n'exprimons aucune forme d'assurance que ce soit sur ce rapport.

Notre responsabilité consiste à vérifier l'exactitude des informations données sur les comptes de l'association dans le rapport de gestion par référence aux données figurant dans les états financiers.

Nos travaux consistent à lire le rapport de gestion et, ce faisant, à apprécier s'il existe une incohérence significative entre celui-ci et les états financiers ou la connaissance que nous avons acquise au cours de l'audit, ou encore si le rapport du conseil d'administration semble autrement comporter une anomalie significative. Si, à la lumière des travaux que nous avons effectués, nous concluons à la présence d'une anomalie significative dans ce rapport, nous sommes tenus de signaler ce fait.

II. Rapport Relatif aux autres obligations légales

Nous avons procédé aux vérifications portant sur l'efficacité du système de contrôle interne de l'association pour la période audité. A ce sujet, nous rappelons que la responsabilité de la conception et de la mise en place d'un système de contrôle interne ainsi que la surveillance périodique de son efficacité et de son efficience incombe à celle-ci.

Enfin, nous rappelons qu'un rapport traitant des faiblesses et des insuffisances identifiées au cours de notre audit a été remis à la Direction de l'association et fait partie intégrante de notre rapport d'audit.

Tunis, Le 25 Septembre 2019

SOFIENE ZAGHOUBANI

MEMBRE DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES DE TUNISIE



**Association Tunisienne de Lutte contre les Maladies
Sexuellement Transmissibles et le Sida - Section Tunis**

« ATL MST/SIDA Section Tunis »

RAPPORT SPECIAL



RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

Mesdames & Messieurs les membres de l'assemblée générale

de l'Association Tunisienne de Lutte contre les Maladies

Sexuellement Transmissibles et le Sida Section Tunis

« ATL MST/SIDA - Section Tunis »

En exécution de la mission de commissariat aux comptes qui nous a été confiée, nous reportons ci-dessous sur les conventions et opérations entre l'association Tunisienne de lutte contre les maladies sexuellement transmissibles et le sida- section Tunis « ATL MST/SIDA -Section Tunis » et ses organes de direction.

Notre responsabilité est de nous assurer du respect des procédures légales d'autorisation et d'approbation de ces conventions ou opérations et de leur traduction correcte, in fine, dans les états financiers. Il ne nous appartient pas de rechercher spécifiquement et de façon étendue l'existence éventuelle de telles conventions ou opérations mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été communiquées et celles obtenues au travers de nos procédures d'audit, leurs caractéristiques et modalités essentielles, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien fondé. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions et la réalisation de ces opérations en vue de leur approbation.

1. Conventions et opérations nouvellement réalisées

Vos organes de direction ne nous ont pas avisés de l'existence, au titre de l'exercice 2018, de conventions nouvelles entre l'association Tunisienne de lutte contre les maladies sexuellement transmissibles et le sida- section Tunis « ATL MST/SIDA Section Tunis » et ses organes de direction.

2. Obligations et engagements de l'association envers ses organes de direction

Le personnel chargé de la direction de l'association Tunisienne de lutte contre les maladies sexuellement transmissibles et le sida-section Tunis « ATL MST/SIDA Section Tunis » en Tunisie n'a perçu aucun montant durant l'exercice 2018.

Par ailleurs, et en dehors des opérations précitées, nos travaux n'ont pas révélé l'existence d'autres conventions ou opérations entre l'association Tunisienne de lutte contre les maladies sexuellement transmissibles et le sida- section Tunis « ATL MST/SIDA Section Tunis » et ses organes de direction.

Tunis, Le 25 Septembre 2019

SOFIENE ZAGHOUANI
MEMBRE DE L'ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES DE TUNISIE



**Association Tunisienne de Lutte contre les Maladies Sexuellement
Transmissibles et le Sida - Section Tunis
« ATL MST/SIDA Section Tunis »**

**ETATS FINANCIERS ARRETES
AU 31 DECEMBRE 2018**



**Association Tunisienne de Lutte contre les Maladies Sexuellement
Transmissibles et le Sida - Section Tunis
« ATL MST/SIDA Section Tunis »**

SOMMAIRE

ETATS FINANCIERS

Etat de la Situation financière arrêté au 31 décembre 2018	3
Etat des produits et des charges Période allant du 1 ^{er} Janvier au 31 décembre 2018	5
Etat des flux de trésorerie Période allant du 1 ^{er} Janvier au 31 décembre 2018	6

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

Annexe 1 : Tableau des variations des immobilisations & Amortissements	23
--	----



**Association Tunisienne de Lutte contre les Maladies Sexuellement
Transmissibles et le Sida - Section Tunis
« ATL MST/SIDA Section Tunis »**

ETATS FINANCIERS

Etat de la situation financière
(Chiffres Exprimés en dinars Tunisien)

Exercice clos au

ACTIFS	Notes	31/12/2018	31/12/2017
AC1 Liquidités et équivalents de liquidités	01	637 774	951 260
AC2 Placements et autres actifs financiers	02	11 327	2 729
AC3 Autres actifs courants	03	106 658	550 894
AC4 Créances et comptes rattachés		-	-
AC5 Stocks de fournitures et autres approvisionnements		-	-
AC6 Autres actifs non courants		-	-
AC7 Immobilisations financières	04	5 950	3 850
AC8 Immobilisations corporelles	05	200 442	188 077
AC9 Immobilisations incorporelles	06	20 294	5 500
TOTAL DES ACTIFS		982 445	1 702 310

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers

Etat de la situation financière
(Chiffres Exprimés en dinars Tunisien)

Exercice clos au

PASSIFS ET ACTIFS NETS	Notes	31/12/2018	31/12/2017
PA1 Concours bancaires et autres passifs financiers	07	309	309
PA2 Autres passifs courants	08	147 934	277 558
PA3 Fournisseurs et comptes rattachés	09	265 660	47 574
PA4 Provisions pour risques et charges	10	105 634	105 634
PA5 Apports reportés		-	-
PA6 Autres passifs non courants		-	-
PA7 Emprunts		-	-
AN1 Dotations		-	-
AN2 Apports affectées à des immobilisations		-	-
AN3 Subventions d'investissements	11	201 117	212 292
AN4 Autres actifs nets		-	-
AN5 Réserves	12	(48 729)	(40 450)
AN6 Exédents/ Déficits reportés	12	1 099 393	472 926
AN7 Exédents/ Déficits de l'exercice	12	(788 873)	626 467
TOTAL DES PASSIFS ET DES ACTIFS NETS		982 445	1 702 310

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers

Etat des produits et des charges

Période allant du 1er janvier au 31 décembre 2018

(Chiffres Exprimés en dinars Tunisien)

		Exercice clos au	
	Notes	31/12/2018	31/12/2017
PRODUITS			
PR1	Cotisation des adhérents	-	-
PR2	Revenus des activités et des manifestations	-	13 150
PR3	Subventions de fonctionnement	13	1 493 112
PR4	Apports non monétaires	-	-
PR5	Autres apports	8 414	2 730
PR6	Produits financiers	14	320
PR7	Quote part des subventions et des apports inscrites aux produits de l'exercice	15	46 402
PR8	Autres gains	1 292	7 416
Total des produits		1 549 541	1 900 094
CHARGES			
CH1	Achats consommés de fournitures et d'approvisionnements	16	483 365
CH2	Charge de personnel	17	437 111
CH3	Dotations aux amortissements et aux provisions	18	60 443
CH4	Autres charges courantes	19	1 356 983
CH5	Charges financières nettes	20	343
CH6	Autres pertes	21	169
Total des charges		2 338 414	1 273 627
Excédent (Déficit) des produits sur les charges de l'exercice		(788 873)	626 467
Effet des modifications comptables		(8 279)	-
Résultat après modifications comptables		(797 152)	626 467

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers

Etat des flux de trésorerie
Période allant du 1er janvier au 31 décembre 2018
(Chiffres Exprimés en dinars Tunisien)

	Notes 31/12/2018
Flux de trésorerie liés aux activités courantes	
F1 Encaissement des cotisations des adhérents	-
F2 Encaissement des revenus des activités et manifestations	8 414
F3 Encaissement des subventions de fonctionnement	1 493 112
F4 Encaissement d'autres revenus et apports	1 613
F5 Décaissement des sommes versées aux fournisseurs	(1 379 310)
F6 Décaissement des rémunérations versées au personnel	(437 111)
F7 Autres Décaissement des activités courantes	(203)
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités courantes	(313 486)
Flux de trésorerie liés aux activités d'investissement	
F8 Décaissements sur acquisitions d'immobilisations	(79 183)
F9 Encaissements provenant de la cession d'immobilisations	-
F10 Décaissements sur acquisition d'immobilisations Financières	-
F11 Encaissements provenant de la cession d'immobilisations financières	-
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités d'investissement	(79 183)
Flux de trésorerie liés aux activités de financement	
Encaissement des dotations	-
Encaissements des subventions d'investissement	79 183
Encaissement des apports affectés à des immobilisations	-
Encaissements provenant des emprunts	-
Décaissement suite au remboursement d'emprunts (en principal et intérêt)	-
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de financement	79 183
Variation de trésorerie	(313 486)
Trésorerie au début de l'exercice	950 951
Trésorerie à la clôture de l'exercice	637 465

Les notes ci-jointes font partie intégrante des états financiers



**Association Tunisienne de Lutte contre les Maladies Sexuellement
Transmissibles et le Sida - Section Tunis
« ATL MST/SIDA Section Tunis »**

NOTES AUX ETATS FINANCIERS

NOTE N°01: PRESENTATION DE L'ASSOCIATION**1.1. Présentation de l'association**

L'association Tunisienne de lutte contre les maladies sexuellement transmissibles et le sida - Section Tunis « ATL MST/SIDA Section Tunis », est une association à but non lucratif créée en Août 1990. Elle a été classé association scientifique par lettre du Ministre de l'intérieur du 28 août 1992.

L'ATL MST/SIDA Centre Tunis est dirigée par un comité de direction composé des membres suivants :

- Président : Pr. Mohamed Ridha Kamoun
- Vice-président : Dr. Selma Chérif
- Secrétaire Générale : Dr. Merieme Hadded
- Secrétaire Générale Adjointe : Mr. Brahim Ben Mabrouk
- Trésorier : Dr. Noureddine Makni
- Vice- Trésorier : Mme Monia Mahjoub

1.2. Missions confiées à l'association

L'association Tunisienne de lutte contre les maladies sexuellement transmissibles et le sida -"ATL MST/SIDA" Section Tunis a pour mission de procéder à :

- Lutter contre la propagation du VIH/SIDA en Tunisie et réduire son impact sur tous les niveaux contribuant ainsi aux efforts globaux de lutte contre cette maladie ;
- Soutenir les personnes vivant avec le VIH/SIDA sur le plan psychosocial et financier.

NOTE N°02 : PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

Les états financiers publiés par l'association Tunisienne de lutte contre les maladies sexuellement transmissibles et le sida -"ATL MST/SIDA" Section Tunis comportent :

- L'état de la situation financière ;
- L'état des produits et des charges;
- L'état des flux de trésorerie ; et
- Les notes aux états financiers.

Conformément aux dispositions de l'article 39 du décret-loi n°2011-88 du 24 septembre 2011, portant organisation des associations, et à partir du 01 janvier 2012 l'ATL MST/SIDA Centre Tunis a adopté une comptabilité d'engagement tenue conformément au système comptable des entreprises, tel que prévue par la loi n°96-112 du 30 décembre 1996.

Les états financiers de l'association Tunisienne de lutte contre les maladies sexuellement transmissibles et le sida "ATL MST/SIDA" Centre Tunis relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018 ont été établis suivant les dispositions de la *norme comptable n°45* relative aux associations, aux partis politiques et aux autres organismes sans but lucratif et dans le respect des conventions comptables ainsi que des hypothèses sous-jacentes (la continuité

d'exploitation et la comptabilité d'engagement), ainsi que les conventions comptables prévues par le cadre conceptuel de la comptabilité financière.

2.1. Base de mesure et méthodes de présentation

Les éléments inscrits en comptabilité sont évalués par référence à la convention du coût historique. Les états financiers de l'association sont tenus en dinar tunisien.

2.2. Principes comptables

Les principes et méthodes comptables de base adoptés par l'association pour l'élaboration de ses états financiers se présentent comme suit :

2.2.1- Immobilisations

Les immobilisations corporelles qui sont inscrites à l'actif du bilan au 31 décembre 2018 sont celles qui répondent aux critères de classement établis par la norme N°5.

Elles sont initialement évaluées à leurs coûts d'acquisition, en cas d'acquisition à titre onéreux.

Sont inclus dans le coût d'acquisition, le prix d'achat, les droits et taxes supportés et non récupérables et les autres frais directs engagés pour le bien à l'état et à l'endroit où il se trouve.

Les frais généraux ne sont admis à être inclus dans le coût d'acquisition d'une immobilisation corporelle que s'il est démontré que ces frais se rapportent directement à l'acquisition ou à la mise en état du bien.

• Construction	5%
• Installations Générales Agencements et Aménagements	10%
• Matériel de transport	20%
• Equipements de bureaux	10%
• Matériel informatique	33.3%
• Emballages récupérables identifiables	0%

2.2.2- Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement obtenues au cours d'un exercice sont comptabilisées en totalité en produits dans le compte "Subvention de fonctionnement". L'excédent ou le déficit sur les subventions de l'exercice concerné figure dans l'état des produits et des charges.

Ainsi, l'excédent correspond au montant de la subvention obtenue au cours de l'exercice et qui n'a pas été consommé. Toutefois, un déficit est apparu dans le compte de résultat dans le cas où le total des charges engagées au cours de l'exercice dépasse le montant des produits obtenus.

NOTES SUR L'ETAT DE LA SITUATION FINANCIERE**Note 01: Liquidités et équivalents de liquidités**

Le total des liquidités et équivalents de liquidités s'élève au 31 décembre 2018 à **637 774 dinars** par rapport à **951 260 dinars** en 2017, soit une variation négative de **313 486 dinars** détaillée comme suit :

		<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variation</u>
Banques	1.1	637 773	950 674	(312 901)
Caisse		1	586	(585)
Total		637 774	951 260	(313 486)

1.1 Banques

Le solde des banques s'élève au 31 décembre 2018 à **637 773 dinars** contre **950 674 dinars** au 31 décembre 2017 soit une variation négative de **312 901 dinars** détaillée comme suit :

		<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variation</u>
BIAT Fonds Mondial 7052/6		159 872	130 682	29 190
BIAT ATL 209280/096		485	480	5
BH ATL		238 564	189 554	49 010
Attijari Drossos 74866/277		238 852	629 856	(391 003)
Attijari El mahara 5835/191		-	103	(103)
Total		637 773	950 674	(312 901)

Note 02: Placements et autres actifs financiers

Le total des placements et autres actifs financiers s'élève au 31 décembre 2018 à **11 327 dinars** par rapport à **2 729 dinars** en 2017, soit une variation positive de **8 597 dinars** détaillée comme suit :

		<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variation</u>
Compte de placements BIAT 78-41-9280		11 327	2 729	8 597
Total		11 327	2 729	8 597

Note 03: Autres actifs courants

Le solde net de cette rubrique s'élève au 31 décembre 2018 à **106 658 dinars** contre **550 894 dinars** au 31 décembre 2017, soit une variation négative de **444 236 dinars** détaillée comme suit :

		<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variation</u>
Fournisseurs débiteurs	3.1	9 271	10 207	(936)
Personnel avances et acomptes		1 683	-	1 683
Subventions à recevoir	3.2	-	549 153	(549 153)
Etat - retenues à la source		3 018	4 077	(1 058)
Crédit de TVA		175 810	175 810	-
Charges constatées d'avance	3.3	117 409	3 584	113 825
Débiteurs divers		2 571	2 751	(180)
Total		309 762	745 582	(435 819)
Provisions pour dépréciation des autres actifs courants	3.4	(203 105)	(194 688)	(8 417)
Total net		106 658	550 894	(444 236)

3.1 Fournisseurs débiteurs

Le solde des fournisseurs débiteurs s'élève au 31 décembre 2018 à **9 271 dinars** contre **10 207 dinars** au 31 décembre 2017, soit une variation négative de **936 dinars** détaillée comme suit :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variation</u>
Fournisseurs avances et acomptes	5 500	6 436	(936)
Fournisseurs factures non parvenues	3 771	3 771	-
Total	9 271	10 207	(936)

Le solde des fournisseurs débiteurs a fait l'objet d'une provision pour dépréciation des autres actifs courants à la fin de l'exercice 2018 pour un montant s'élevant à **9 271 dinars**.

3.2 Subventions à recevoir

Le détail des subventions de fonctionnement reçues courant 2018 totalise **549 153 dinars** et se présente comme suit:

	<u>2018</u>
Subvent° à Recevoir ONUSIDA	14 871
Subvent° à Recevoir Alliance	76 358
Subvent° à Recevoir FM	450 204
ORGANISAT° ATELIERS	7 720
Total	549 153

3.2 Charges constatées d'avance

Cette rubrique comporte principalement la valorisation des stocks restants au 31 décembre 2018 et s'élevant à **112 350 dinars**.

3.4 Provision pour dépréciation des autres actifs courants

Le solde des provisions pour dépréciation des autres actifs courants s'élève au 31 décembre 2018 à **203 105 dinars**. Ce solde se détaille ainsi :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Provision pour dépréciation des fournisseurs débiteurs	9 271	9 271
Provision pour dépréciation des retenues à la source	3 018	4 077
Provision pour dépréciation de la TVA déductible	175 810	175 810
Provision pour dépréciation des comptes débiteurs divers	15 006	5 530
Total	203 105	194 688

Note 04 : Immobilisations financières

La valeur brute des immobilisations financières s'élevant au 31 décembre 2018 à **5 950 dinars** contre **3 850 dinars** au 31 décembre 2017. Le détail de cette rubrique se présente comme suit :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variation</u>
Cautionnement sur loyer	5 950	3 850	2 100
Total Brut	5 950	3 850	2 100

Note 05 : Immobilisations corporelles

La valeur brute des immobilisations corporelles au 31 décembre 2018 s'élève à **587 391 dinars** contre **524 834 dinars** au 31 décembre 2017, soit une variation de **62 557 dinars** détaillée comme suit :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variation</u>
Constructions	91 117	91 117	-
Installations Générales Agencements et Aménagements	47 192	32 115	15 077
Matériels de transport	312 013	312 013	-
Equipements de bureau	36 740	36 740	-
Matériels informatiques	78 617	40 042	38 575
Matériels informatiques réformés	12 637	12 637	-
Autres immobilisations corporelles	9 075	170	8 905
Total	587 391	524 834	62 557

Pour plus d'amples détails revoir le tableau de variation des immobilisations et d'amortissements en **Annexe 1**.

Note 06 : Immobilisations incorporelles

La valeur brute des immobilisations incorporelles au 31 décembre 2018 s'élève à **22 127 dinars** contre **5 500 dinars** au 31 décembre 2017, soit une variation positive de **16 627 dinars** détaillée comme suit :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variation</u>
Logiciels	22 127	5 500	16 627
Total	22 127	5 500	16 627

Note 7 : Concours bancaires

Le solde des concours bancaires s'élève au 31 décembre 2018 à **309 dinars** contre le même solde au 31 décembre 2017, le détail se présente comme suit :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variation</u>
Compte bancaire BH 3269/86	309	309	-
Total	309	309	-

Note 8 : Autres passifs courants

Le solde des autres passifs courants s'élève au 31 décembre 2018 à **147 934 dinars** par rapport à **277 558 dinars** au 31 décembre 2017, soit une variation négative de **129 623 dinars** détaillée comme suit :

		<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variation</u>
Retenues à la source		7 797	9 681	(1 884)
Organismes sociaux		24 737	20 317	4 420
Receveurs des finances		25 350	19 894	5 456
Créditeurs divers		406	2 634	(2 228)
Comptes créditeurs- Educteurs privés, superviseurs et accompagnateurs		18 240	-	18 240
Créditeurs divers	8.1	54 046	-	54 046
Charges à payer	8.2	17 359	17 109	250
Produits constatés d'avance	8.3	-	207 923	(207 923)
Total		147 934	277 558	(129 623)

8.1 Crédeurs divers

Cette rubrique comporte principalement les reliquats à payer au profit des consultants au titre des activités engagées pour le mois de décembre 2018 et ce pour un total de **54 046 dinars**.

8.2 Charges à payer

Le solde des charges à payer s'élève au 31 décembre 2018 à **17 359 dinars** par rapport à **17 109 dinars** au 31 décembre 2017, soit une variation positive de **23 015 dinars** détaillée comme suit :

		<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variation</u>
Divers dépenses à payer		11 009	11 009	-
Honoraire CAC		5 500	5 500	-
Divers charges		850	600	250
Total		17 359	17 109	250

8.3 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance à fin 2017 et totalisant un montant de **207 923 dinars** concernent des subventions de fonctionnement relatifs à 2018 et se détaillent comme suit :

	<u>Montant</u>
Subvent° à Recevoir FM	200 203
Subvent° à Recevoir ONUSIDA	7 720
Total	207 923

Note 9: Fournisseurs et comptes rattachés

Le solde des fournisseurs et comptes rattachés s'élève au 31 décembre 2018 à **265 660 dinars** contre une valeur de **47 574 dinars** au 31 décembre 2017. Ce solde se détaille comme suit :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
POLYPHARMA	82 001	-
BIOPARTNERS	36 000	-
CREA-CONCEPT	28 362	10 013
WEDDING PRO TUNISIA	26 001	-
COMMUNIK CRM	-	10 751
H-MAJESTIC	-	14 556
TUNISIANET	13 546	-
STE ALFAROS	11 528	-
TRAITEUR CHAABENI	14 800	-
AAMALA FM SOFT	-	1 901
Ooredoo	2 312	1 554
STEG	4 107	1 658
FRAMEWORKS	10 501	-
PHARMACIE KESRAWI	2 635	-
Autres fournisseurs	33 867	7 141
Total	265 660	47 574

Note 10: Provisions pour risques et charges

Le solde des provisions pour risques et charges s'élève au 31 décembre 2018 à **105 634 dinars** et se détaille comme suit :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variation</u>
Provision pour risques et charges	105 634	105 634	-
Total	105 634	105 634	-

Il s'agit d'une provision constatée au titre des charges fiscales à concurrence de 25% du total des rémunérations servies au profit du personnel extérieur "Educateur Pair " durant les exercices 2017, 2016 et 2015.

Note 11: Subventions d'investissement

Le total des subventions d'investissement s'élève au 31 décembre 2018 à **201 117 dinars** contre **212 292 dinars** au 31 décembre 2017, soit une variation négative de **11 175 dinars** détaillée comme suit :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variation</u>
Subventions d'investissements	571 727	536 499	35 228
Quote-part de la subvention d'investissements inscrites dans le compte de résultat	(370 610)	(324 207)	(46 403)
Total	201 117	212 292	(11 175)

Note 12 : Fonds associatifs

Les fonds associatifs présentent au 31 décembre 2018 un solde de **261 791 dinars** par rapport à **1 058 943 dinars** en 2017, soit une diminution de **797 152** dinars détaillée comme suit :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variation</u>
Exédents/ Déficits des produits sur les charges	1 099 393	472 926	626 467
Modifications comptables	(48 729)	(40 450)	(8 279)
Exédents/ Déficits de l'exercice	(788 873)	626 467	(1 415 340)
Total	261 791	1 058 943	(797 152)

NOTES SUR L'ETAT DES PRODUITS ET DES CHARGES**Note 13: Subventions d'exploitation**

Les subventions d'exploitation totalisent au 31 décembre 2018 un montant de **1 493 112 dinars** par rapport à **1 816 787 dinars** au 31 décembre 2017, soit une variation négative de **323 675 dinars**. Le détail des subventions d'exploitation par bailleur de fonds se présente comme suit :

Bailleur de fonds	2018	2017	Variation
Fonds Mondial	566 382	667 579	(101 196)
Alliance	99 194	171 531	(72 337)
LILO/VIBES	78 262	-	78 262
Solidarite sida	66 429	-	66 429
Patforme mena/maroc ALCS	46 893	-	46 893
ITPC Association	11 766	-	11 766
PNUD	69 514	-	69 514
MINORITY Association (UE)	16 600	-	16 600
Espace les jasmins-France	-	62 717	(62 717)
ONUSIDA	32 601	51 657	(19 056)
ONFP	-	5 322	(5 322)
DROSSOS	430 930	792 903	(361 972)
Ranna - Liban	-	1 357	(1 357)
AIDES France	11 714	63 722	(52 008)
Autres	62 827	-	62 827
	1 493 112	1 816 787	(323 675)

Note 14 : Produits financiers

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2018 un montant de **320 dinars** par rapport à **688 dinars** en 2017, soit une variation négative de **367**

	2018	2017	Variation
Agios créditeurs	320	688	(367)
Total	320	688	(367)

Note 15: Quote part des subventions et des apports inscrites aux produits de l'exercice

Les autres produits d'exploitation totalisent au 31 décembre 2018 un montant de **46 402 dinars** par rapport à **59 323 dinars** fin 2017, soit une variation négative de **12 921 dinars** détaillée comme suit :

	2018	2017	Variation
Quotes parts des subventions d'investissement inscrites au résultat de l'exercice	46 402	59 323	(12 921)
Total	46 402	59 323	(12 921)

Note 16 : Achats d'approvisionnement consommés

Les achats d'approvisionnement consommés totalisent au 31 décembre 2018 un montant de **483 365 dinars** par rapport à **112 793 dinars** au 31 décembre 2017, soit une variation positive de **370 572 dinars** détaillée comme suit :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variation</u>
Achats non stockés de matières et fournitures	1 174	10 762	(9 588)
Variation des stocks	(112 350)	-	(112 350)
Fournitures de bureau	7 642	4 493	3 148
Électricité	6 139	6 936	(797)
Eau	3 310	1 784	1 526
Carburant	11 419	7 280	4 139
Fournitures d'entretien	30 576	3 485	27 091
Achats de matières consommables	36 369	25 740	10 629
Achats liés à la population cibles de subsistance	111 996	-	111 996
Achat Test et Seringue	305 089	37 771	267 318
Achat Gants d'examen	82 001	14 019	67 982
Autres	-	523	(523)
Total	483 365	112 793	370 572

Note 17 : Charges de personnel

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2018 un montant de **437 111 dinars** par rapport à **385 668 dinars** en 2017, soit une variation positive de **51 443 dinars** détaillée comme suit :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variation</u>
Salaires et compléments de salaires	346 363	310 539	35 824
Salaires SIVP et stagiaires	31 970	22 431	9 539
Charges patronales et accidents de travail	58 778	52 698	6 080
Total	437 111	385 668	51 443

Note 18 : Dotations aux amortissements et aux provisions

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2018 un montant de **60 442 dinars** par rapport à **114 793 dinars** en 2017, soit une variation négative de **54 351 dinars** détaillée comme suit :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variation</u>
Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	51 855	62 457	(10 602)
Dotations aux provisions pour dépréciation des immobilisations	170	-	170
Dotations aux amortissements des immobilisations réformées	-	1 300	(1 300)
Dotations aux provisions pour risques et charges	-	48 025	(48 025)
Dotations aux provisions pour dépréciation des autres actifs courants	8 417	3 011	5 406
Total	60 442	114 793	(54 351)

Note 19 : Autres charges courantes

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2018 un montant de **1 356 983 dinars** par rapport à **657 380 dinars** au 31 décembre 2017 soit une variation positive de **699 603 dinars** détaillée comme suit :

		<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variation</u>
Location matériels		-	2 019	(2 019)
Loyer des bâtiments		45 633	45 505	128
Entretiens et réparations		16 007	19 963	(3 956)
Primes d'assurance		5 127	5 440	(313)
Honoraires et rémunérations des EP "Educateurs Pair"	19.1	708 098	338 631	369 466
Activités DAMJ		28 298	-	28 298
Publicité et publication et relations publiques		151 269	61 090	90 179
Déplacements , missions et receptions		159 991	135 243	24 748
Documentations		67 033	-	67 033
Dons et subventions		-	4 732	(4 732)
Etudes et recherches		3 508	-	3 508
Frais de formation et séminaires		118 096	760	117 336
Frais postaux et de télécommunication		21 663	19 072	2 591
Frais bancaires		2 747	2 957	(211)
Impôts et taxes non récupérables		383	589	(205)
FOPROLOS		3 467	3 105	362
Timbres fiscaux		121	369	(248)
Taxes sur les véhicules		1 472	3 089	(1 617)
Autres services extérieurs		24 071	14 816	(9 255)
Total		1 356 983	657 380	699 603

19-1 Honoraires et rémunérations des EP "Educateurs Pair"

Le total des rémunérations, honoraires et autres versements au profit des Educateurs Pair s'élèvent au cours de l'exercice 2018 à **708 098 dinars** par rapport à **338 631 dinars** en 2017, soit une variation positive de **369 466 dinars**. Ces rémunérations regroupent principalement les composantes suivantes :

	<u>2018</u>
Consultants et Experts	220 267
EP- MSM	304 996
EP-TSF	93 600
EP- UDI	39 240
EP- migrants	25 920
Enquêteurs	22 635
Superviseurs de terrain	1 440
Total	708 098

Note 20 : Charges financières nettes

Cette rubrique totalise au 31 décembre 2018 un montant de **343 dinars** par rapport à **7 dinars** en 2017, soit une variation positive de **336 dinars** détaillée comme suit :

	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variation</u>
Comissions et charges d'intérêts	343	7	336
	343	7	336



**Association Tunisienne de Lutte contre les Maladies Sexuellement
Transmissibles et le Sida - Section Tunis
« ATL MST/SIDA Section Tunis »**

ANNEXE N°1

TABLEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS**(Chiffres Exprimés en dinars Tunisien)**

Désignation	Immobilisations			Amortissements			VCN		
	31/12/2017	Acquisitions	31/12/2018	31/12/2017	Dotations	Provisions	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2017
Logiciels	5 500	16 627	22 127	-	1 832	-	1 832	20 295	5 500
Immobilisations incorporelles	5 500	16 627	22 127	-	1 832	-	1 832	20 295	5 500
Constructions	91 117	-	91 117	16 325	4 556	-	20 881	70 236	74 792
Install. Générales Agenc. et Aména.	32 115	15 077	47 192	11 342	3 204	-	14 546	32 646	20 773
Matériel de transport	312 013	-	312 013	237 653	30 012	-	267 665	44 348	74 360
Equipements de bureau	36 740	-	36 740	31 137	3 642	-	34 779	1 961	5 603
Matériels informatiques	40 042	38 575	78 617	27 663	7 198	-	34 861	43 756	12 379
Matériels Audio visuel et de cinéma	-	3 363	3 363	-	12	-	12	3 351	-
Petits matériels et outillages	-	5 542	5 542	-	1 399	-	1 399	4 143	-
Matériels informatiques Réformés	12 637	-	12 637	12 637	-	-	12 637	-	-
Emballages récupérables identifiables	170	-	170	-	-	170	170	-	170
Immobilisations corporelles	524 834	62 557	587 391	336 757	50 023	170	386 950	200 441	188 077
Total	530 334	79 184	609 518	336 757	51 855	170	388 782	220 736	193 577