

SIDACTION

Association Loi du 1^{er} juillet 1901

228, rue du Faubourg Saint-Martin
75010 PARIS

Rapport général du Commissaire aux Comptes

Comptes Annuels - Exercice clos le 31 décembre 2007

SIDACTION

Association Loi du 1^{er} juillet 1901

228, rue du Faubourg Saint-Martin
75010 PARIS

Rapport général du Commissaire aux Comptes

Comptes Annuels - Exercice clos le 31 décembre 2007

Mesdames, Messieurs les membres,

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 2007, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association SIDACTION, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations 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 professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Les notes de l'annexe exposent les modalités d'élaboration retenues pour établir le compte d'emploi annuel des ressources prévu à l'article 4 de la loi n°91-772 du 7 août 1991.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié que, en l'absence de règles comptables applicables à ce jour relatives aux modalités d'élaboration du compte d'emploi annuel des ressources, les dispositions de la loi n°91-772 du 7 août 1991 et de l'arrêté du 30 juillet 1993 ont été respectées.

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

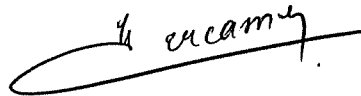
Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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.

Neuilly-sur-Seine, le 12 mai 2008

Le Commissaire aux Comptes

Deloitte & Associés

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. Vercamer', written over a horizontal line.

Jean-Pierre VERCAMER

Comptes Annuels

Bilan
Compte de résultat
Annexe

Bilan de Sidaction

au 31 décembre 2007

au 31/12/06

ACTIF	BRUT	amortissements et provisions	NET	Net 2006
Actif immobilisé	1 571 111	349 978	1 221 133	1 234 661
<i>Immobilisations incorporelles</i>	74 401	74 401		
<i>Immobilisations corporelles</i>	1 457 015	275 577	1 181 438	1 196 580
<i>Immobilisations en cours</i>				
<i>Immobilisations financières</i>	39 695		39 695	38 081
Actif circulant	10 463 861		10 463 861	9 651 796
<i>Acomptes sur commandes</i>				
<i>Créances</i>	249 388		249 388	509 739
<i>Valeurs mobilières de placement</i>	8 399 632		8 399 632	7 894 734
<i>Disponibilités</i>	1 814 842		1 814 842	1 247 324
Comptes de régularisation	145 554		145 554	114 523
<i>Charges constatées d'avance</i>	145 554		145 554	114 523
TOTAL ACTIF	12 180 527	349 978	11 830 549	11 000 981
PASSIF				
Fonds propres	1 570 665		1 570 665	1 570 665
<i>Réserves statutaires</i>	46 175		46 175	46 175
<i>Autres réserves</i>	1 524 490		1 524 490	1 524 490
<i>Subventions d'investissement</i>				
Résultat	500 000		500 000	
Provisions pour risques et charges	16 166		16 166	25 269
Fonds dédiés	8 212 629		8 212 629	7 721 597
Dettes	1 360 391		1 360 391	1 308 257
<i>Concours bancaire</i>				
<i>Dettes fournisseurs</i>	765 457		765 457	806 323
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	540 508		540 508	466 778
<i>Autres dettes</i>	54 425		54 425	35 156
Comptes de régularisation	170 699		170 699	375 193
<i>Produits constatés d'avance</i>	170 699		170 699	375 193
TOTAL PASSIF	11 830 549		11 830 549	11 000 981

Compte de résultat de Sidaction

au 31 décembre 2007

	2007	2006
	12 mois	12 mois
Produits d'exploitation	18 120 743	18 590 480
<i>Recette nette des opérations exceptionnelles</i>	47 990	(1 815)
<i>Subventions d'exploitation</i>	1 217 516	1 368 643
<i>Reprises sur provisions et transferts de charges</i>	25 564	32 781
<i>Dons, droits et autres produits</i>	16 829 674	17 190 872
Charges d'exploitation	17 572 287	15 978 772
<i>Charges courantes et de collecte</i>	5 683 207	5 468 204
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	215 620	186 013
<i>Salaires et traitements</i>	1 820 604	1 594 164
<i>Charges sociales</i>	928 711	863 802
<i>Dotations aux amortissements</i>	74 110	81 406
<i>Dotations aux provisions</i>	25 543	25 269
<i>Subventions versées</i>	8 632 554	7 708 319
<i>Autres charges</i>	191 939	51 596
RESULTAT D'EXPLOITATION	548 456	2 611 708
Produits financiers	255 609	93 413
<i>Produits nets sur cession de SICAV</i>	255 609	93 413
Charges financières	290	558
<i>Intérêts et charges assimilées</i>	290	558
<i>Charges nettes sur Sicav</i>		
<i>Dotations aux provisions et amortissements</i>		
RESULTAT FINANCIER	255 320	92 854
Produits exceptionnels	11 570	851
<i>Produits sur opérations de gestion</i>	11 570	851
Charges exceptionnelles	21 324	783
<i>Charges sur opérations de gestion</i>	21 324	783
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(9 754)	68
SOLDE INTERMEDIAIRE	794 022	2 704 631
Affectation de subventions		
Reprise sur fonds dédiés	18 010 902	16 035 062
Affectation aux fonds dédiés	(18 304 924)	(18 739 693)
EXCEDENT / DEFICIT	500 000	

Annexes aux comptes de Sidaction

(exercice clos le 31 décembre 2007)

Faits majeurs de l'exercice

Par arrêté en date du 25 janvier 2007, le ministère de l'Intérieur a validé les modifications apportés au titre et aux statuts de l'association suite aux délibérations de l'assemblée générale en date des 27 avril 2005 et 12 juillet 2005. Les modifications principales sont le changement de dénomination de l'association dont le titre est désormais Sidaction, ainsi que la création d'un nouveau collège d'administrateurs composé de représentants des structures de lutte contre le sida dans les pays en développement.

Dérogations, modifications aux principes et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément au plan comptable particulier des associations et fondations. Aucune dérogation ou modification aux principes et méthodes comptables n'a été mise en place au cours de l'exercice 2007.

Informations relatives au Bilan

ACTIF

Immobilisations incorporelles

Total au 31/12/06	Acquisitions 2007	Diminutions 2007	Total au 31/12/07
74.400 €	0 €	0 €	74.400 €

(Amortissement linéaire sur durée de vie du bien : 1 à 3 ans)

Immobilisations corporelles

La durée réelle d'utilisation des immobilisations corporelles est prise en compte comme base de calcul. Les durées d'amortissement sont donc les suivantes :

- 5 ans pour les travaux et les imprimantes
- 3 ans pour le mobilier de bureau
- 3 ans pour les ordinateurs fixes
- 2 ans pour les ordinateurs portables.

Construction de l'association

Total au 31/12/06	Acquisitions 2007	Diminutions 2007	Total au 31/12/07
1.090.997 €	0 €	0 €	1.090.997 €

(Non amortissable – œuvre d'art)

Installations du siège de l'association

Total au 31/12/06	Acquisitions 2007	Diminutions 2007	Total au 31/12/07
116.698 €	2.098 €	0 €	118.796 €

(Amortissement linéaire sur la durée de vie du bien)

Matériel informatique

Total au 31/12/06	Acquisitions 2007	Diminutions 2007	Total au 31/12/06
184.638 €	56.870 €	32.736 €	208.772 €

(Amortissement linéaire sur la durée de vie du bien)

Mobilier de bureau

Total au 31/12/06	Acquisitions 2007	Diminutions 2007	Total au 31/12/07
38.449 €	0 €	0 €	38.449 €

(Amortissement linéaire sur durée de vie du bien)

Immobilisations financières

Ce montant correspond principalement au dépôt de garantie versé par l'association pour ses locaux administratifs. Il s'agit donc de créances à plus d'un an.

Créances

Les créances s'établissent à 249.388 euros. Elles concernent :

- Créances sur partenaires..... 5.295 euros
- Acompte sur salaire 26.354 euros
- Comptes associés (ANRS, Cotisations) 4.317 euros
- Etat à recevoir 222.800 euros
- Prov. pour dépréciation « partenaires » - 4.377 euros
- Prov. pour dépréciat° « cptes associés » - 5.000 euros

Les créances sur partenaires correspondent :

- aux frais engagés par Sidaction pour le compte de RFO dans le cadre de nos actions Sidaction TV 2007 pour 667 euros.
- au remboursement attendu d'un participant au colloque Aids Impact pour un montant de 250 euros
- aux remboursements attendus des frais engagés lors du séminaire DFA par les participants pour un montant de 1.377 euros
- à une créance pour règlement par chèque impayé de 3.000 euros.

Nous avons passé une provision pour dépréciation sur « Partenaires » car le chèque impayé et les frais DFA ont plus d'une année, avec risque réel de non paiement.

Les acomptes sur salaires sont remboursables par les salariés en une ou plusieurs mensualités, sous réserve de validation par le Directeur Général et le Trésorier.

Les comptes associés correspondent :

- aux cotisations des administrateurs en attente pour un montant de 560 euros
- au solde des essais ANRS dans le cadre d'un partenariat pour le respect de l'anonymat des patients pour un montant de - 490 euros
- au solde de la vente de disques par BMG pour un montant de - 16 euros (situation négative suite aux frais de copyright)
- aux droits d'auteurs en attente d'encaissement pour 3.037 euros.

Les créances Etat à recevoir d'un montant de 222.800 euros correspondent à des subventions accordées à Sidaction dans le cadre de missions 2007 et se décomposent comme suit :

- 5.800 euros du conseil général de Martinique
- 2.000 euros de solde de l'INPES
- 5.000 euros du conseil régional Picardie
- 210.000 euros du ministère des Affaires Etrangères.

Toutes les créances sont d'échéance à un an au plus.

Valeurs mobilières de placement

Le stock de valeurs mobilières de placement constaté au 31 décembre 2007 représente une valeur liquidative totale de 8.399.632 euros. Le montant des plus-values latentes est de 155.806 euros.

Disponibilités

Les disponibilités sont constituées :

- des valeurs à l'encaissement de dons reçus au mois de janvier 2008 mais datés de l'année 2007 pour un montant de 671.374 euros
- des comptes bancaires et postaux courants de l'association qui affichent une situation positive pour une valeur globale de 1.134.122 euros
- de la caisse pour un montant de 9.346 euros.

Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 145.554 euros. Il s'agit :

- des contrats d'abonnement courant sur plusieurs exercices pour un montant de 28.308 euros
- des prestations réglées en 2007 correspondant à des opérations de collecte du premier trimestre 2008 (opérations de mailing de janvier 2008, dîner de la mode 2008, Sidaction TV 2008) pour un montant de 100.002 euros.
- de frais engagés pour 2008 pour des déplacements à l'étranger pour un montant de 7.059 euros.
- de communication institutionnelle 2008 pour 10.185 euros

PASSIFFonds propres

La dotation statutaire de 46.175 euros est maintenue. La réserve votée par l'Assemblée Générale en 1998 (1.524.490 euros) est maintenue.

Le détail des fonds propres est présenté dans le tableau suivant :

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- valeur du patrimoine intégré				
- fonds statutaires	46 175	0	0	46 175
- apports				0
- legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				0
- subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	0			0
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				0
Réserves				0
- réserves indisponibles				0
- réserves statutaires ou contractuelles				0
- réserves réglementées				0
- autres réserves	1 524 490			1 524 490
TOTAL FONDS PROPRES	1 570 665	0	0	1 570 665

Opérations sur fonds dédiés

Le détail des opérations est présenté dans le tableau suivant :

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Emploi comptabilisé au cours de l'exercice B	Ressources comptabilisées au cours de l'exercice C	Fonds restant en fin d'exercice D=A-B+C
Fonds dédiés Aides aux malades	578 616,53	9 991 928,44	9 266 155,21	2 852 843,30
Subventions associatives versées		5 090 610,13		-5 090 610,13
cofinancements des financements			676 889,37	676 889,37
Actions de lutte contre le sida menées par l'association		907 606,82		-907 606,82
Frais d'instruction et de suivi		469 652,02		-469 652,02
Emplois nets de l'année		524 059,47		-524 059,47
Ressources nettes de l'exercice			8 540 572,64	8 540 572,64
Restitutions			48 693,20	48 693,20
Résultat à affecter		250 000,00		-250 000,00
Coûts liés aux opérations de collecte et de communication (50 % consommé au titre de l'aide aux malades)		2 584 977,57		-2 584 977,57
Fonds dédiés Aides aux malades	578 616,53	9 826 906,01	9 266 155,21	17 865,73
Fonds dédiés Recherche	7 142 980,89	5 349 018,03	9 235 777,72	11 029 740,58
Subventions scientifiques versées		3 541 943,57		-3 541 943,57
cofinancements des financements			546 889,37	546 889,37
Actions de lutte contre le sida menées par l'association		813 362,97		-813 362,97
Frais d'instruction et de suivi		469 652,02		-469 652,02
Emplois nets de l'année		524 059,47		-524 059,47
Ressources nettes de l'exercice			8 540 572,64	8 540 572,64
Restitutions			148 315,71	148 315,71
Résultat à affecter		250 000,00		-250 000,00
Coûts liés aux opérations de collecte et de communication (50 % consommé au titre de la recherche)		2 584 977,57		-2 584 977,57
Fonds dédiés Recherche	7 142 980,89	8 183 995,60	9 235 777,72	8 194 763,01
TOTAL FONDS DEDIES	7 721 597,42	18 010 901,61	18 501 932,93	8 212 628,74

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges d'un montant de 16.166 euros correspondent à un licenciement en cours au 31/12/2007 et à un procès en appel.

Dettes

Les dettes fournisseurs (765.457 euros) correspondent à des frais du dernier trimestre 2007 dont le règlement a été effectué en 2008 (444.520 euros), aux factures non parvenues (205.387 euros), des avances permanentes pour des fournisseurs réguliers et des salariés engageant beaucoup de frais pour le compte de l'association (- 9.750 euros) et des acomptes de réservation de tables pour le Dîner de la Mode 2008 qui auraient dû être remboursés si l'opération avait été annulée (125.300 euros).

Les dettes fiscales, sociales et autres dettes (594.933 euros) correspondent :

- aux provisions pour congés payés (411.346 euros)
- aux charges salariales du quatrième trimestre 2007, réglées en janvier 2008 (160.354 euros)
- à la provision pour prime de précarité sur les CDD en cours au 31/12/2007 (17.041 euros)
- à la provision pour les piges réglées en janvier 2008 pour le dernier numéro de l'année 2007 de Transversal (6.192 euros)

Toutes les dettes sont d'échéance à un an au plus.

Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 170.699 euros. Il s'agit de dons ou participations reçus en 2007 correspondant à des opérations de collecte et de communication du premier trimestre 2008 (Fondation MAC pour 150.000 € et dons rattachés aux mailings et opérations de collectes de janvier pour 20.698,50 €).

Engagements hors bilan

Missions sociales

Dans la procédure d'attribution de subventions et de bourses, les engagements du Conseil d'Administration ne deviennent exécutoires qu'à compter de la signature d'une convention de financement avec le tiers destinataire des fonds. Toutefois, il a paru utile de faire figurer ici l'ensemble des décisions du Conseil d'Administration portant sur les subventions et bourses. En 2007, les engagements sont donc les suivants :

	Fonds Aide aux malades	Fonds Recherche
Solde des soutiens financiers à verser au 31/12/06	1.936.880€	5.022.892 €
Engagements nouveaux de l'exercice 2007	4 946 499 €	4 456 867 €
Reprises de 2007 sur des engagements antérieurs	105 921 €	1 193 804 €
Versements effectués durant l'exercice 2007	5.090.610 €	3.541.943 €
Reliquats affectés aux versements 2007	17 718 €	
Restitutions et renoncations sur financements	18 580 €	- 316 746 €
Solde des soutiens financiers au 31/12/07	1 687 710 €	4 427 266 €

Les soutiens financiers en faveur des programmes dans les pays en développement sont affectés pour moitié au fonds recherche et pour moitié au fonds aide aux malades.

Informations relatives au compte de résultat

Ventilation des produits d'exploitation

Les opérations de ventes de marchandises se composent :

- des abonnements aux publications Transversal et Ensemble pour 14.102 €
- du solde du produit des ventes de l'album « 10 ans ensemble » initié par M. Pascal Obispo pour 5.666 € et de l'album Chung/ Argerich pour 12.380 €.

Les subventions d'exploitation se composent principalement :

- de la subvention du ministère des Affaires Etrangères (484.220€), de la Mairie de Paris (400.000€), de l'ANRS (60.142€), d'AREVA (30.000€), de l'UNAIDS (27.340€ [37.500\$]) dans le cadre des projets internationaux,
- des subventions de la Direction Générale de la Santé (DGS) (80.000€), de la Direction de l'administration pénitentiaire (30.000€), du ministère de l'Outre mer (20.000€).

A ces montants s'ajoutent

- les subventions liées au projet de prévention en milieu scolaire « Pour la Vie » mené en partenariat avec le ministère de l'Education Nationale, France 5 Education et les conseils régionaux pour 34.000€.
- la subvention Education Nationale pour le détachement d'un salarié (43.993€).

Les transferts de charges (295 euros) se composent des participations des établissements scolaires aux frais d'envois des DVD « Pour la vie ».

Les autres produits concernent :

- les redevances, droits d'auteurs et de diffusion sur les albums « Ensemble », « Noël Ensemble », « Love United », « 10 ans ensemble »... (120.923€)
- les dons du public (15.348.463€) ;
- les produits des différentes opérations de collecte menées au profit de Sidaction (862.605€) ;
- les dons d'entreprises pour le magazine Transversal (9.700€)
- les produits des legs encaissés durant l'exercice, après autorisation préfectorale, ainsi que des assurances vie (434.847€) ;
- les cotisations des membres (1.110€) ;
- les produits divers de gestion (52.026€), qui recouvrent la participation aux frais de gestion accordée par le ministère des Affaires Etrangères (26.882€) et divers produits (participations pour le suivi des essais ANRS, remboursement par la CPAM (19.672€) et le CNASEA (3.981€)).

Les produits financiers (255.609 €) concernent les plus values générées par les placements à court terme de la trésorerie de l'association.

Charges exceptionnelles

Les charges exceptionnelles sont composées essentiellement de soldes de factures en attente suite à contestation et qui ont été régularisées en 2007.

Remboursements des frais aux administrateurs

En 2007, Sidaction a pris en charge les frais engendrés par la participation aux Conseils d'Administration et Assemblées Générales des administrateurs pour un montant de 13.636 euros, soit le double de l'année dernière. Ces frais correspondent essentiellement aux déplacements du collège international.

Valorisation des dons et apports en nature

Pour l'instruction des demandes de financement émanant des associations ou des laboratoires de recherche, Sidaction fait appel à des scientifiques, des médecins et des responsables d'associations qui apportent bénévolement leur expérience de la lutte contre le sida dans le processus d'attribution des fonds collectés auprès du public.

Au 31 décembre 2007, le Comité Scientifique et Médical chargé d'instruire les dossiers de recherche scientifique et médicale comptait 26 membres et le Comité Qualité de Vie 12 membres. Le Comité Associatif Sida chargé d'instruire les dossiers d'aide aux malades déposés par les associations comptait 18 membres. Le Comité International chargé d'instruire les dossiers des associations étrangères dans le cadre de l'appel d'offre international, du PAARV, des projets Sidaction Communauté et Ethique comptait 12 membres. Le Comité spécifique chargé d'instruire les demandes de programmes de « Formation dans les pays en développement » comptait 11 membres et celui chargé d'instruire les projets dans le cadre de l'appel d'offre Grandir 6 membres.

Par ailleurs, Sidaction a fait appel au bénévolat, dans le cadre de l'organisation de l'opération télévisuelle « Sidaction », pour assurer la réception des appels des téléspectateurs souhaitant faire une promesse de don, dans le cadre de la Convention Nationale de la lutte contre le sida, des opérations organisées à l'occasion du 1^{er} décembre, et d'autres actions. La diversité des situations professionnelles et personnelles de chacune de ces personnes, ne permet pas de valoriser financièrement l'apport en nature dont a bénéficié Sidaction en 2007. Il faut noter que la générosité des 3.500 bénévoles a apporté 14.000 heures de réponse téléphonique à l'association.

Information sur la rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants au sens de l'article 20 de la loi du 23 mai 2006

Les 3 plus hauts cadres dirigeants de l'association Sidaction sont le Président, la Vice-présidente et le Trésorier. Ces 3 plus hauts cadres dirigeants ne perçoivent aucune rémunération de l'association Sidaction.

Information sur les provisions pour indemnités de départ à la retraite des salariés

L'application des modalités du droit du travail pour le calcul des provisions d'indemnités qui seraient dues aux salariés de l'association au titre de leur départ à la retraite détermine une somme dont l'impact est négligeable pour l'exercice 2007. Aucune provision n'a donc été constatée pour ce poste.

Information sur le DIF (Droit Individuel à la Formation) des salariés

Le volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du DIF par les salariés est de 3.966 heures. Aucun salarié n'a encore fait de demande à ce titre.

Modification de la composition du personnel

Catégorie.	Effectif au 31/12/06	Entrées	Départs	Effectif au 31/12/07
Non-cadres	5 CDI 5 CDD	5 CDI 9 CDD	1 CDI 7 CDD	9 CDI 7 CDD
Cadres	34 CDI	4 CDI	5 CDI	33 CDI
TOTAL	44	18	13	49*

(*) correspondant à 48,25 Equivalent Temps Plein.

Information sur les legs et donations à réaliser

1 assurance-vie, 30 legs et 2 donations acceptés par le Conseil d'Administration, sous réserve de la non opposition de la Préfecture de Paris, permettront à l'association d'entrer en possession des biens et liquidités suivants :

N° du dossier	Nature des biens	Montant estimé
07/002/A	Liquidités	50 000,00 €
97/001/L	Terrains	(1)
98/002/L	Liquidités (solde)	170,18 €
01/006/L	Droits d'auteur	(1)
01/007/L	?	(1)
02/002/L	Liquidités	(1)
02/006/L	Liquidités	6 000,00 €
03/001/L	Liquidités + quote-part immeuble	42 700,00 €
03/002/L	Quote-part terrain	2 218,70 €
03/004/L	Liquidités	(1)
03/005/L	Liquidités (réclamation)	166,00 €
03/006/L	Liquidités + quote-part immeubles	40 666,00 €
04/003/L	Liquidités	17 500,00 €
05/004/L	Liquidités	24 104,36 €
06/001/L	Liquidités + immeubles	20 500,00 €
06/002/L	Liquidités + immeubles	37 657,97 €
06/004/L	Liquidités + immeuble	91 900,00 €
06/005/L	Liquidités + immeubles	1 650 000,00 €
06/006/L	Liquidités	7 699,38 €
06/008/L	Liquidités	49 689,22 €
06/009/L	Liquidités (solde)	964,00 €
06/010/L	Liquidités	1 524,49 €
07/001/L	Liquidités + immeubles	129 000,00 €
07/002/L	Liquidités	0,00 €
07/003/L	Liquidités	25 900,00 €
07/004/L	Liquidités	1 524,49 €
07/005/L	Liquidités	1 524,49 €
07/006/L	Liquidités	3 600,00 €
07/007/L	?	(1)
07/008/L	Liquidités + Immeubles	390 000,00 €
07/009/L	Liquidités	25 900,00 €
02/001/D	Droits d'auteurs	(1)

(1) Montant non estimé au 31/12/2007

Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public au 31 décembre 2007

	2007	2 006
Ressources nettes disponibles hors cofinancements antérieurs	7 721 597	4 876 535
Ressources nettes disponibles au 1er janvier	7 721 597	4 876 535
Reprises sur subventions investissements		850
Restitutions de financements versés avant le 1er janvier	197 009	185 432
restitutions de subventions associatives	48 693	39 989
restitutions de financements versés à la recherche	148 316	145 442
Ressources nettes des appels à la générosité publique	10 498 028	10 980 857
dons manuels	15 481 045	15 738 837
coûts directs d'appel à la générosité publique	-4 334 103	-4 102 072
coûts indirects d'appel à la générosité publique	-648 913	-655 908
Legs et autres libéralités	406 924	377 918
legs encaissés	434 847	405 554
coûts directs	-27 923	-27 636
Activités annexes liées aux appels à la générosité publique	750 628	832 584
activités du 'Fonds Line Renaud'	148 584	290 967
autres activités	761 060	708 474
coûts directs d'organisation	-159 016	-166 857
Produits financiers	255 609	93 413
RESSOURCES NETTES DISPONIBLES	19 829 796	17 347 590
Dotations aux amortissements et provisions	-74 110	-81 406
Affectations aux missions sociales	-10 216 832	-8 841 262
cofinancements publics des financements	1 193 028	1 456 598
financement des programmes d'aide aux malades	-5 090 610	-4 676 753
financement des programmes de recherche	-3 541 944	-3 076 566
<i>suivi des financements, conseil et formation</i>	<i>-939 304</i>	<i>-974 843</i>
actions de lutte contre le sida menées par l'association	-1 690 219	-1 423 920
coûts indirects	-147 783	-145 778
Coûts directs de fonctionnement de l'association	-826 226	-703 324
<i>administration de l'association</i>	<i>-826 226</i>	<i>-703 324</i>
EMPLOIS DES RESSOURCES NETTES DISPONIBLES	-11 117 168	-9 625 992
Total des ressources	26 192 779	23 756 660
Total des emplois	-17 480 150	-16 035 062
RESSOURCES RESTANT AU 31 DECEMBRE	8 712 629	7 721 597
Dont fonds dédiés	8 212 629	7 721 597
Dont résultat de l'exercice	500 000	
RESSOURCES ENGAGEES NON VERSEES	-6 114 975	-6 959 772
SOLDE AU 31/12 APRES PRISE EN COMPTE DES ENGAGEMENTS	2 597 654	761 825

Notes sur le compte d'emploi annuel des ressources collectées par Sidaction

Règles et méthodes d'établissement du CER

L'ordonnance du 28 juillet 2005 prévoit que, pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2006, le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (CER), accompagné des informations relatives à son élaboration, est inclus dans l'annexe des comptes annuels.

En l'absence de réglementation comptable, le CER a été élaboré conformément aux textes existants (arrêté du 30 juillet 1993).

1- Note sur les ressources

Le total des ressources est de 26.192.779 euros. Ce montant se compose :

- des reprises de fonds dédiés de l'exercice précédent, soit 7.721.597 euros
- du total des ressources des opérations de collecte (dons manuels, legs et autres appels à la générosité du public) de l'exercice 2007 (16.825.536 euros),
- des subventions publiques venant en cofinancement de programmes de Sidaction (1.193.028 euros),
- des restitutions de sommes non consommées sur les subventions versées à des programmes durant les exercices antérieurs (197.009 euros),
- du montant des produits financiers dégagés sur l'exercice (255.609 euros).

1.1- Information sur les opérations de collectes

Durant l'exercice 2007, les opérations faisant appel à la générosité publique ont permis de collecter 15.481.045 euros.

Les opérations de marketing direct ont représenté 9,454 millions d'euros de dons. Ces opérations ont utilisé le fichier des donateurs¹ issu des campagnes de collecte de fonds menées par l'association de 1994 à 2007, ainsi que des adresses obtenues par échange avec d'autres organismes faisant appel à la générosité publique auxquels s'ajoutent 74.500 euros de dons de la Fondation Mac.

Par ailleurs, l'opération de collecte « Sidaction TV » télévisé en partenariat avec la totalité des chaînes hertziennes des 23, 24 et 25 mars 2007, a permis de collecter 5,952 millions d'euros de dons, contre 5,139 millions d'euros pour l'opération organisée en 2006.

1.2 - Information sur les legs et autres libéralités

Au cours de l'année 2007, nous avons encaissés 434.847 euros provenant de 9 legs (170.524 euros), 4 assurances-vie (189.511 euros) et 3 donations (74.812 euros).

¹ Ce fichier a été enregistré sous le numéro 456932 auprès de la Commission Nationale de l'Informatique et des Libertés, en date du 6 août 1996. Il répond aux exigences de la loi n°78-17 du 6 janvier 1978 relative à l'informatique, aux fichiers et aux libertés.

1.3 - Information sur les activités du fonds Line Renaud

Le 'fonds Line Renaud' correspond à une affectation analytique des ressources collectées par Sidaction grâce à l'action de Madame Line Renaud. En 2007, il totalise 148.584 euros, constitués des ressources des albums (ventes et droits d'auteurs pour 138.969 euros), des recettes des manifestations organisées au bénéfice de l'association (9.615 euros).

1.4 - Information sur les autres activités

Cette ligne correspond aux produits, non inclus aux dons de Sidaction, issus des partenariats et opérations de collectes spécifiques ainsi qu'aux subventions spontanément versées à Sidaction par certaines communes comme suit :

- dîner de la mode : 450 744 euros
- opérations régionales : 162 585 euros
- opération Fil Rouge : 50 600 euros
- boutique Internet : 6 806 euros
- autres partenariats et opérations : 90 325 euros

1.5 - Information sur les produits financiers

Les produits financiers (255.609 €) concernent les plus values générées par les placements à court terme de la trésorerie de l'association.

Le placement financier des fonds issus de la générosité publique est effectué en Sicav et Fonds communs de placements bancaires.

2- Note sur les emplois

Pour des raisons de lisibilité, les coûts sont affectés aux types de ressources auxquels ils se rapportent. La distinction entre coûts directs et coûts indirects est conservée, conformément aux dispositions du décret du 30 juillet 1993. Le total des emplois de l'année (17.480.150 euros) est indiqué en pied de compte d'emploi des ressources.

Comme pour l'exercice 2006, les coûts liés à la structure ont été rattachés aux types d'activités auxquels ils se rapportent. La ventilation a été effectuée suivant la superficie de locaux administratifs occupés par les personnels attachés à ces activités. Les coûts liés aux charges salariales ont été, quant à eux, affectés directement aux activités pour lesquelles les personnels concernés sont affectés. Ainsi, les coûts indirects reprennent une part des coûts de la structure et des charges salariales des personnels affectés à l'activité considérée.

2.1- Information sur les coûts directs d'appel à la générosité publique

L'année 2007 a été marquée par l'organisation d'un Sidaction télévisé. Cette opération, qui a permis la collecte de 5,952 millions d'euros, a engendré des coûts à hauteur de 1,338 millions euros. L'augmentation des frais par rapport à l'année 2006 est de 0,996 millions d'euros. En effet, nous avons affecté au Sidaction télévisé les dons (1,950 millions d'euros) et frais (1,057 millions d'euros) des opérations de marketing direct menées en parallèle du Sidaction TV et y faisant référence, toujours dans un souci de meilleure lisibilité.

Les coûts directs d'appel à la générosité publique représentent un total de 4 334 103 euros. Ils se décomposent, en plus des 1.337.835 euros des coûts d'organisation du Sidaction télévisé, en :

- coûts d'appel à la générosité publique (1.976.805

euros) qui globalisent la conception, l'édition et l'expédition des mailings, ainsi que les opérations de street fundraising

- coûts du traitement des dons, y compris les dons liés à l'opération télévisée « Sidaction » (588.090 euros) ;
- coûts d'émission et d'envoi des reçus fiscaux (269.050 euros)
- coûts de compte-rendu aux donateurs et aux partenaires de l'association et coûts « relations média » (162 323 euros).

Les coûts directs des autres activités liées aux appels à la générosité publique représentent un total de 159.016 euros dont 130.310 euros pour l'organisation du dîner de la mode de janvier 2007.

2.2- Information sur les coûts de fonctionnement

Le montant total des frais de fonctionnement de l'association, pour son administration, est de 826.226 euros.

Au sens du décret du 30 juillet 1993, il convient d'ajouter les coûts indirects d'appel à la générosité du public et de traitement des legs, pour un total de 676.836 euros. Par cette opération, le total des coûts de fonctionnement s'établit à 1.503.062 euros.

2.3- Information sur les dotations aux amortissements

Les dotations aux amortissements sont constituées des amortissements de l'année (74.110 euros).

2.4- Information sur les affectations aux missions sociales

Les affectations réalisées au bénéfice des actions associatives d'information, de prévention et d'aide aux malades, et des programmes de recherche et d'amélioration de la qualité de vie s'élèvent à 10.216.832 euros. Sur ce total :

- 1.193.028 euros provenaient de dotations publiques confiées à la gestion de l'association pour le cofinancement des programmes d'aides aux malades et de recherche et des projets menés en propres. Ces dotations comprennent les subventions reçues par l'association en 2007 ;

- 939.304 euros correspondent à des coûts d'instruction et de suivi des projets financés, et de conseil ou de formation aux organismes intervenant dans la lutte contre le sida, en France et dans les pays en développement ;

- 1.690.219 euros correspondent aux coûts des actions de lutte contre le sida menées par l'association qui se composent comme suit :

- 272.020 euros correspondent à la conduite des missions d'aides aux malades « Départements français d'Amérique », « Milieu carcéral », « Emploi » et « Prévention Gay » ;

- 152.281 euros correspondent aux coûts liés aux événements organisés par l'association seule ou en collaboration avec d'autres structures. Ces événements ont pour point commun de réunir les acteurs de la lutte contre le VIH – Sida et concernent notamment, en 2007, l'organisation de la conférence Aids Impact à Marseille.

- 237.795 euros correspondent au coût des publications, le magazine « Transversal » et les guides thématiques édités par l'association. Ces coûts sont prélevés à parts égales sur les fonds dédiés à la recherche et à l'aide aux malades ;

- 169.312 euros correspondent aux projets Cartographie - Portail VIH et de prévention en milieu scolaire « Pour la vie » ;

- 494.668 euros correspondent aux programmes de lutte contre le sida conduits par l'association en faveur des Pays En Développement (Hard to Reach, Paris Sida Sud, Sidaction Communautés, Unité de formation PED, Grandir et Ethique) ; A ces coûts s'ajoutent ceux liés aux opérations d'échanges entre les associations dans les PED ;

- 126.833 euros correspondent aux dépenses effectuées dans le cadre du programme « mobilisation associative dans les COREVIH ».

- 3.676 euros correspondent aux dépenses effectuées dans le cadre du « Lieu de Connaissance et de Mémoire du Sida (Artère) »

Les coûts liés aux salaires et charges sociales des personnes salariées de l'association en charge de la mise en œuvre de ces différents programmes sont compris dans ces coûts et s'élèvent à 1.048.751 euros ;

- 147.783 euros correspondent aux coûts indirects des actions de lutte contre le sida menées par l'association (quote-part des frais de structure) ;

- 8.632.554 euros correspondent à des versements de subventions et bourses.

2.5- Information sur les ressources engagées non versées

Les engagements votés au bénéfice des actions associatives d'information, de prévention et d'aide aux malades, et des programmes de recherche et d'amélioration de la qualité de vie restant à verser s'élèvent à 6.114.975 euros.

Pour les actions associatives d'information, de prévention et d'aide aux malades, en marge de ses propres programmes, Sidaction a engagé, en 2007, pour 4,946 millions d'euros de subventions associatives, qui sont venus s'ajouter aux 1,937 million d'euros de subventions engagées sur les exercices précédents non versées au 31 décembre 2006.

Sur ces sommes, Sidaction a versé 5,091 millions d'euros prélevés sur ses collectes.

Le solde des engagements en cours de versement au 31 décembre 2007, en tenant compte des reprises sur les engagements antérieurs (105.920 €), des reliquats et restitutions à déduire (862 €), s'établit à 1,688 million d'euros.

Pour les programmes de recherche scientifique et médicale et d'amélioration de la qualité de vie des malades, en marge de ses propres programmes, Sidaction a engagé, en 2007, pour 4,457 millions d'euros de subventions et bourses de recherche, qui sont venus s'ajouter aux 5,023 millions d'euros engagés sur les exercices précédents non versés au 31 décembre 2006.

Sur ces sommes, Sidaction a versé 3,542 millions d'euros prélevés sur ses collectes.

Le solde des engagements en cours de versement au 31 décembre 2007, en tenant compte des reprises sur les engagements antérieurs (1.193.804 €), des reliquats et restitutions à déduire (316.746 €), s'établit à 4,427 millions d'euros.

3- Nature et quantité des ressources en nature

En 2007, Sidaction n'a bénéficié d'aucun don en nature.