SOLIDARITE SIDA

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2009

PRICEWATERHOUSECOOPERS

PricewaterhouseCoopers Audit
63, rue de Villiers
92208 Neuilly-sur-Seine Cedex
Téléphone 01 56 57 58 59
Fax 01 56 57 58 60

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2009

Aux membres de l'association
SOLIDARITE SIDA
16 bis, avenue Parmentier
75011 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 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association SOLIDARITE SIDA, 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.

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 ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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 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 Président et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Neuilly-sur-Seine, le 3 mai 2010

Le commissaire aux comptes

PricewaterhouseCoopers Audit

Olivier Thibault

ASSOCIATION SOLIDARITE SIDA

Sommaire

Bilan association - 2

ACTIF 2

ACTIF 2

Immobilisations incorporelles 2
Immobilisations corporelles 2
Immobilisations financières 2
Stocks en cours 2

PASSIF 3

PASSIF 3

Fonds associatifs et réserves 3
Dettes 3
Engagements reçus 3
Engagements donnés 3

Compte de résultat association 4

Produits d'exploitation 4
Autres produits d'exploitation 4
Produits financiers 4
Produits exceptionnels 4
Charges d'exploitation 4
Charges financières 5
Charges exceptionnelles 5
Evaluation des contributions volontaires en nature 5

Annexe aux comptes annuels 6

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES 6

AUTRES INFORMATIONS 7

NOTES SUR LE BILAN ACTIF 9

NOTES SUR LE BILAN PASSIF 10

Bilan association - ACTIF

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	9 866	9 231	635	635	0
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	136 411	114 167	22 244	16 228	6 016
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	83 766		83 766	35 126	48 640
TOTAL (I)	**230 043**	**123 398**	**106 645**	**51 989**	**54 656**
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	16 497		16 497	8 957	7 540
Avances et acomptes versés sur commandes	52 464		52 464		52 464
Créances usagers et comptes rattachés	313 442	14 486	298 956	128 564	170 392
Autres créances	795 683		795 683	800 641	- 4 958
. Fournisseurs débiteurs	38 783		38 783		38 783
. Personnel	250		250		250
. Organismes sociaux					
. État, impôts sur les bénéfices					
. État, taxes sur le chiffre d'affaires	273 250		273 250	241 206	32 044
. Autres (produits à recevoir, créditeurs divers)	483 400		483 400	559 435	-76 035
Valeurs mobilières de placement	475 800		475 800	443 902	31 898
Disponibilités	128 348		128 348	89 316	39 032
Charges constatées d'avance	62 654		62 654	21 155	41 499
TOTAL (II)	**1 844 888**	**14 486**	**1 830 402**	**1 492 535**	**337 867**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Écarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	**2 074 931**	**137 884**	**1 937 047**	**1 544 524**	**392 523**

Bilan association - PASSIF

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	391 464	123 302	268 162
. Résultat de l'exercice	173 268	268 165	- 94 897
Autres fonds associatifs	100 000	100 000	0
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Écarts de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	**664 732**	**491 467**	**173 265**
Provisions pour risques et charges	0	0	0
TOTAL (II)	**0**	**0**	**0**
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources	79 024	171 005	- 91 981
TOTAL (III)	**79 024**	**171 005**	**- 91 981**
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	2 400	2 400	0
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	5 570	2 658	2 912
Fournisseurs et comptes rattachés	159 509	145 328	14 181
Dettes fiscales et sociales	242 716	242 262	454
Autres	540 552	470 101	70 451
Produits constatés d'avance	242 543	19 303	223 240
TOTAL (IV)	**1 193 291**	**882 052**	**311 239**
Écart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	**1 937 047**	**1 544 524**	**392 523**
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	2 546 302		2 546 302	2 212 582	333 720	15,08%
Production vendue biens						
Production vendue services	424 166		424 166	305 942	118 224	38,64%
Montants nets produits d'expl.	**2 970 468**		**2 970 468**	**2 518 524**	**451 944**	**17,94%**
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			1 675 063	2 052 607	- 377 544	-18,39%
Dons			77 186	121 543	- 44 357	-36,49%
Cotisations			13 725	11 955	1 770	14,80%
Legs et donations			185 958		185 958	
Produits liés à des financements réglementaires			171 005		171 005	
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
Reprises sur provisions et transfert de charges			14 145	4 454	9 691	217,58%
Autres produits			982 481	757 714	224 767	29,66%
Sous total des autres produits d'exploitation			**3 119 563**	**2 948 273**	**171 290**	**5,81%**
Total des produits d'exploitation (I)			**6 090 031**	**5 466 796**	**623 235**	**11,40%**
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au CR (II)						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			2 425	9 124	- 6 699	-73,42%
Total des produits financiers (III)			**2 425**	**9 124**	**- 6 699**	**-73,42%**
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			8 268	1 000	7 268	726,80%
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)			**8 268**	**1 000**	**7 268**	**726,80%**
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			**6 100 724**	**5 476 920**	**623 804**	**11,39%**
SOLDE DEBITEUR = INSUFFISANCE						
TOTAL GENERAL			**6 100 724**	**5 476 920**	**623 804**	**11,39%**
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises et de matières premières			37 145	39 853	- 2 708	- 6,79%
Variation de stock marchandises et matières premières			-7 540	-874	- 6 666	762,70%
Autres achats non stockés			1 434 974	1 221 372	213 601	17,49%
Services extérieurs			1 348 181	1 168 644	179 537	15,36%
Autres services extérieurs			845 236	702 752	142 484	20,27%
Impôts, taxes et versements assimilés			105 168	12 666	92 503	730,32%
Salaires et traitements			804 162	683 664	120 498	17,63%
Charges sociales			332 344	272 778	59 566	21,84%

Compte de résultat association (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	7 965	6 043	1 922	31,80%
Dotations aux provisions	14 486		14 486	
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	79 024	171 005	- 91 981	- 53,79%
Autres charges (y compris subventions accordées par l'association)	906 420	924 936	- 18 516	2,00%
Total des charges d'exploitation (I)	**5 907 566**	**5 202 839**	**704 727**	**13,55%**
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	36	538	-502	-93,31%
Différences négatives de change	0	109	-109	-100,00%
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	**36**	**647**	**-611**	**-94,50%**
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	19 854	5 268	14 586	276,88%
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	**19 854**	**5 268**	**14 586**	**276,88%**
Impôts sur les sociétés (V)	0	0	0	0,00%
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	**5 927 456**	**5 208 755**	**718 701**	**13,80%**
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	**173 268**	**268 165**	**-94 897**	**- 35,40%**
TOTAL GENERAL	**6 100 724**	**5 476 920**	**623 804**	**11,39%**

Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat	494 060	472 336	21 724	4,60%
. Prestations en nature	3 549 753	1 536 924	2 012 829	130,96%
. Dons en nature				
Total	**4 043 813**	**2 009 260**	**2 034 553**	**101 ,26%**
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Personnel bénévole				
Total				

Annexe aux comptes annuels

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2009 dont le total est de 1 937 048 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat excédentaire de 173 268 euros.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les éléments inscrits en comptabilité sont évalués selon la méthode des coûts historiques.
Les Comptes annuels de l'exercice 2009 sont établis conformément au règlement n°99-01 du 16 février 1999 du comité de la réglementation comptable relative aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations. De ce fait, la comptabilité de Solidarité Sida est soumise au plan comptable général 1999 (CRC n°99-03) dont les principes sont édictés par le Code de Commerce, sous réserve des adaptations propres aux organisations à but non lucratif.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition lors de leur entrée au patrimoine de l'association.

Les amortissements sont calculés en mode linéaire selon le plan suivant :
- Logiciels : 1 an
- Matériel informatique : 3 ans
- Autres immobilisations corporelles : 5 à 10 ans

Stocks

Le stock est composé principalement de tee-shirts et de pin's. Ces derniers sont comptabilisés à leur coût d'acquisition (C. com. art. 12) et valorisés selon la méthode du coût moyen unitaire pondéré.
Au 31 décembre 2009, le montant des stocks s'élève à 16 497 €.

Provision pour retraite

Aucune provision pour indemnités de fin de carrière ou complément de retraite des salariés n'a été constituée dans les comptes sociaux.

Placements financiers

Au 31 décembre 2009, les placements financiers s'analysent de la façon suivante :
Parts Crédit Coopératif : 1 413€
SICAV Efi-performance : 250 329€
SICAV Crédit Coopératif Monnaie Associations : 224 058€
Ces placements sont valorisés selon la méthode du premier entré, premier sorti.
Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, la différence fait l'objet d'une provision pour dépréciation.

Provisions pour risques & charges

Néant

Annexe aux comptes annuels (suite)

Fonds associatifs

Au 31 décembre 2008, Solidarité Sida disposait en fonds propres de 491 467 €. L'excédent 2008 d'un montant de 268 165 € a été affecté au poste de report à nouveau. Au 31 décembre 2009 l'association présente un résultat excédentaire d'un montant de 173 268 € qui porte le montant des fonds propres de l'association à 664 732 €.

AUTRES INFORMATIONS

Allègement de la dette future d'impôt

La prise en compte des différences temporaires sur les comptes (déficits reportables pour 1 085 145 €), fait ressortir un montant net théorique d'économie d'impôt de 361 715 euros compte tenu d'un taux d'imposition de 33 1/3 %.

Conformément à la réglementation comptable, l'imposition forfaitaire annuelle est comptabilisée dans un compte du poste "impôts, taxes et versements assimilés". Le montant correspondant pour 2008 est reclassé en conséquence, du poste "impôts sur les sociétés" vers le poste "impôts, taxes et versements assimilés".

Effectif Salariés

L'effectif total des salariés s'élève à 26 ETP au 31 décembre 2009.
L'effectif moyen annuel calculé sur le nombre de salariés par trimestre est de 25,75 ETP dont 5,75 cadres. Comme chaque année, aucune rémunération n'a été allouée aux membres du conseil d'administration. L'article 20 de la loi 2006-586 du 23/05/2006 fait obligation de mentionner, dans les états financiers, le montant des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés.
Les 3 cadres concernés de l'association perçoivent une rémunération brute annuelle totale de 167 400 €. Le Président ainsi que les autres membres du CA ne perçoivent pas de rémunération.
Aucun avantage n'est attribué à ces personnes.

Bénévolat, Dons en nature et partenariat réciproque

Le bénévolat et les dons en nature ne sont pas comptabilisés dans le compte de résultat de l'association. Les partenariats réciproques figurent en comptabilité uniquement lorsque l'association reçoit une facture de la part du partenaire.

Bénévolat
L'association fonctionne grâce à ses nombreux volontaires. Leur travail valorisé au SMIC (charges sociales comprises soit 12,65 € en moyenne) représente près de 39 055 heures de travail pour 494 060 €.

Dons en nature
L'association a également obtenu de nombreuses gratuités en 2009. Elles sont évaluées à 3 549 753 € et se composent de la façon suivante :

- Affichage : 137 514€
- Presse : 2 293 494€
- Radio : 307 719€
- Télévision : 423 287€
- Web : 281 814€
- Logistique et technique : 105 925€

Partenariat réciproque
L'association a conclu un certain nombre de partenariats réciproques en 2009 (RATP, France Télécom...).

Annexe aux comptes annuels (suite)

Engagements donnés ou reçus

Engagements pris en matière de crédit-bail :
La valeur des biens pris en crédit-bail au moment de la signature du contrat s'élève à 31 500 euros HT ;
Le montant des redevances afférentes à l'exercice ainsi s'élève à 7 320 euros HT ;
Le montant cumulé des redevances des exercices précédents s'élève à 25 620 euros HT ;
Le montant des redevances restant à payer s'élève à 3 660 euros HT ;
Le prix d'achat résiduel de ces biens stipulé au contrat s'élève à 13 200 euros HT.

Aucune garantie ou engagement reçu n'a été contracté par Solidarité Sida au 31 décembre 2009.

Convention de gestion

L'association Solidarité Sida est liée à l'association Fonds Solidarité Sida Afrique par une convention de gestion aux termes desquels, cette dernière donne pouvoir à l'association Solidarité Sida, en son nom, d'engager toutes les dépenses nécessaires à la bonne gestion de la redistribution des fonds.

Annexe aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes :

Actif immobilisé	À l'ouverture	Augmentation	Diminution	À la clôture
Immobilisations incorporelles	9 866			9 866
Immobilisations corporelles	122 431	13 980		136 411
Immobilisations financières	35 126	48 640		83 766
TOTAL	**167 422**	**62 620**		**230 043**

Amortissements et provisions d'actif :

Amortissements et provisions	À l'ouverture	Augmentation	Diminution	À la clôture
Immobilisations incorporelles	9 231			9 231
Immobilisations corporelles	106 202	7 965	0	114 167
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	**115 433**	**7 965**	**0**	**123 398**

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période :

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concess. & droits sim. brev.				1 an
Agencements	41 118	32 405	8 713	5 à 10 ans
Matériel de bureau & infor.	95 293	81 761	13 532	3 ans
TOTAL	**136 411**	**114 166**	**22 245**	

État des créances :

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

État des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	83 766	83 766	
Actif circulant & charges constatées d'avance	1 224 243	1 224 243	
TOTAL	**1 308 009**	**1 308 009**	

Produits à recevoir par postes du bilan :

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	2 261
Autres créances	389 775
Disponibilités	
TOTAL	**392 036**

Annexe aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds dédiés

En 2008, Solidarité Sida avait reçu une subvention attribuée par le Ministère des Affaires Etrangères et Européennes dans le cadre du financement du projet inter associatif dénommé « PLATEFORME ELSA », d'un montant de 171 005 € au titre de 2008. Celle-ci, non dépensée en 2008, avait été placée en fonds dédiés, au 31 décembre 2008.
En 2009, Solidarité Sida est réellement devenue chef de file du projet et a commencé à utiliser cette subvention. Au 31 décembre 2009, l'ensemble de ces fonds n'avait pas été utilisé. Solidarité Sida place donc les fonds non utilisés de 79 024 € en fonds dédiés.

État des dettes :

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Établissements de crédit	0	0		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	5 570	5 570		
Dépôts et cautions reçus	2 400	2 400		
Fournisseurs et comptes rattachés	159 509	159 509		
Personnels et comptes rattachés	63 303	63 303		
Dettes fiscales & sociales	98 557	98 557		
Taxe sur la valeur ajoutée	65 918	65 918		
Autres impôts et taxes	14 938	14 938		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	540 553	540 553		
Produits constatés d'avance	242 543	242 543		
TOTAL	**1 193 291**	**1 193 291**		

Charges à payer par postes du bilan :

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	0
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs (factures non parvenues)	101 548
Dettes fiscales & sociales (dettes provisionnées pour congés payés, Etat et autres charges à payer)	109 238
Autres dettes	0
TOTAL	**210 786**