SOLIDARITE SIDA

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2010

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 2010

Aux membres de l'association
SOLIDARITE SIDA
16bis, 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 2010, 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, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Fait à Neuilly-sur-Seine, le 19 avril 2011

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 31/12/2010 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2009 (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					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	138 288	121 900	16 388	22 244	-5 856
Immobilisations financières					
Autres immobilisations financières	36 567	0	36 567	83 766	-47 199
TOTAL (I)	**184 721**	**131 131**	**53 590**	**106 645**	**-53 055**
Stocks en cours					
Marchandises	14 594		14 594	16 497	-1 903
Avances et acomptes versés sur commandes	43 779		43 779	52 464	-8 685
Créances					
Créances usagers et comptes rattachés	120 030		120 030	298 956	- 178 926
Autres créances	722 706		722 706	795 683	-72 977
. Fournisseurs débiteurs	5 838		5 838	38 783	-32 945
. Personnel	40		40	250	-210
. Organismes sociaux					
. État, impôts sur les bénéfices					
. État, taxes sur le chiffre d'affaires	293 485		293 485	273 250	20 235
. Autres (produits à recevoir, débiteurs divers)	423 343		423 343	483 400	-60 057
Valeurs mobilières de placement	1 381		1 381	475 800	-474 419
Disponibilités	1 336 740		1 336 740	128 348	1 208 392
Charges constatées d'avance	69 450		69 450	62 654	6 796
TOTAL (II)	**2 308 678**	**0**	**2 308 678**	**1 830 402**	**478 276**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Écarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	**2 493 399**	**131 131**	**2 362 268**	**1 937 047**	**425 221**

Bilan association - PASSIF

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	564 732	391 464	173 268
. Résultat de l'exercice	266 397	173 268	93 129
Autres fonds associatifs	100 000	100 000	0
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	**931 129**	**664 732**	**266 397**
Provisions pour risques et charges	0	0	0
TOTAL (II)	**0**	**0**	**0**
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources	182 145	79 024	103 121
TOTAL (III)	**182 145**	**79 024**	**103 121**
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	2 700	2 400	300
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0	5 570	-5 570
Fournisseurs et comptes rattachés	177 661	159 509	18 152
Dettes fiscales et sociales	271 028	242 716	28 312
Autres	795 465	540 552	254 913
Produits constatés d'avance	2 140	242 543	-240 403
TOTAL (IV)	**1 248 994**	**1 193 291**	**55 703**
Écart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	**2 362 268**	**1 937 047**	**425 221**
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 31/12/2010 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	3 288 017		3 288 017	2 546 302	741 715	+29,1%
Production vendue biens						
Production vendue services	373 875		373 875	424 166	-50 291	-11,9%
Montants nets produits d'expl.	**3 661 892**		**3 661 892**	**2 970 468**	**691 424**	**+23,3%**
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			2 010 961	1 675 063	335 898	+20,0%
Dons			92 663	77 186	15 477	+20,0%
Cotisations			15 735	13 725	2 010	+14,6%
Legs et donations			102 083	185 958	-83 875	-45,1%
Produits liés à des financements réglementaires						
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			79 024	171 005	-91 981	-53,8%
Reprises sur provisions et transfert de charges			85 457	14 145	71 312	+504,1%
Autres produits			1 668 460	982 481	685 979	+69,8%
Sous total des autres produits d'exploitation			**4 054 383**	**3 119 563**	**934 820**	**+30,0%**
Total des produits d'exploitation (I)			**7 716 275**	**6 090 031**	**1 626 244**	**+26,7%**
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			2 748	2 425	323	+13,3%
Total des produits financiers (III)			**2 748**	**2 425**	**323**	**+13,3%**
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			331	8 268	-7 937	-96,0%
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)			**331**	**8 268**	**-7 937**	**-96,0%**
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			**7 719 355**	**6 100 724**	**1 618 631**	**+26,5%**
SOLDE DEBITEUR = INSUFFISANCE						
TOTAL GENERAL			**7 719 355**	**6 100 724**	**1 618 631**	**+26,5%**
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises et de matières premières			62 765	37 145	25 620	+69,0%
Variation de stock marchandises et matières premières			1 904	-7 540	9 444	-125,3%
Autres achats non stockés			1 676 783	1 434 974	241 809	16,9%
Services extérieurs			1 459 936	1 348 181	111 755	8,3%
Autres services extérieurs			966 047	845 236	120 811	14,3%
Impôts, taxes et versements assimilés			115 109	105 168	9 941	9,5%
Salaires et traitements			923 803	804 162	119 641	14,9%
Charges sociales			426 976	332 344	94 632	28,5%

Compte de résultat association (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	7 733	7 965	-232	-2,9%
Dotations aux provisions	0	14 486	-14 486	-100,0%
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	182 145	79 024	103 121	130,5%
Autres charges (y compris subventions accordées par l'association)	1 627 599	906 420	721 179	79,6%
Total des charges d'exploitation (I)	**7 450 799**	**5 907 566**	**1 543 233**	**26,1%**
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	0	36	-36	-100,0%
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	**0**	**36**	**-36**	**-100,0%**
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	2 159	19 854	-17 695	-89,1%
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	**2 159**	**19 854**	**-17 695**	**-89,1%**
Impôts sur les sociétés (V)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	**7 452 958**	**5 927 456**	**1 525 502**	**25,7%**
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	**266 397**	**173 268**	**93 129**	**53,7%**
TOTAL GENERAL	**7 719 355**	**6 100 724**	**1 618 631**	**26,5%**

Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat	556 855	494 060	37 426	7,6%
. Prestations en nature	7 846 819	3 549 753	4 297 066	121,1%
. Dons en nature				
Total	**8 403 674**	**4 043 813**	**4 334 492**	**107,2%**
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Personnel bénévole				
Total				

Annexe aux comptes annuels

La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels de l'exercice 2010, clos le 31 décembre 2010. Le Bilan à cette date, avant répartition, fait état d'un total de 2 362 268€ dont 266 397€ au titre du résultat de l'exercice 2010.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les éléments inscrits en comptabilité sont évalués selon la méthode des coûts historiques.
Les Comptes annuels de l'exercice 2010 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 2010, le montant des stocks s'élève à 14 594 €.

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 2010, les placements financiers s'analysent de la façon suivante :
Parts Crédit Coopératif : 1 381€
L'association a modifié ses placements et les a disposé dans un compte sur Livret rémunéré.
Au 31 décembre, ce compte s'élevait à 800 603€

Provisions pour risques & charges

Néant

Annexe aux comptes annuels (suite)

Fonds associatifs

Au 31 décembre 2009, Solidarité Sida disposait en fonds propres de 664 732 €. L'excédent 2009 d'un montant de 173 268 € a été affecté au poste de report à nouveau. Au 31 décembre 2010 l'association présente un résultat excédentaire d'un montant de 266 397 € qui porte le montant des fonds propres de l'association à 931 129 €.

AUTRES INFORMATIONS

Allègement de la dette future d'impôt

La prise en compte des différences temporaires sur les comptes (déficits reportables pour 818 128 €), fait ressortir un montant net théorique d'économie d'impôt de 272 682 euros compte tenu d'un taux d'imposition de 33 1/3 %.

Effectif Salariés

L'effectif total des salariés s'élève à 29 ETP au 31 décembre 2010.
L'effectif moyen annuel calculé sur le nombre de salariés par trimestre est de 29,45 ETP dont 4,80 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 179 400 €. 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 12,85 € en moyenne) représente près de 43 335 heures de travail pour 556 855 €.

Dons en nature
L'association a également obtenu de nombreuses gratuités en 2010. Elles sont évaluées à 7 846 819 € et se composent de la façon suivante :

- Affichage : 1 006 341€
- Presse : 2 810 409€
- Radio : 747 951€
- Télévision : 780 020€
- Web : 2 443 842€
- Logistique et technique : 58 256€

Partenariat réciproque
L'association a conclu un certain nombre de partenariats réciproques en 2010 pour un montant de 352 339€ (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 34 355 euros HT ;
Le montant des redevances afférentes à l'exercice ainsi s'élève à 8 244 euros HT ;
Le montant cumulé des redevances des exercices précédents s'élève à 20 610 euros HT ;
Le montant des redevances restant à payer s'élève à 20 610 euros HT ;
Le prix d'achat résiduel de ces biens stipulé au contrat s'élève à 14 597,96 euros HT.

Aucune garantie ou engagement reçu n'a été contracté par Solidarité Sida au 31 décembre 2010.

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	136 411	1 877		138 288
Immobilisations financières	83 766		47 199	36 567
TOTAL	**230 043**	**1 877**	**47 199**	**184 721**

Amortissements et provisions d'actif :

Amortissements et provisions	À l'ouverture	Augmentation	Diminution	À la clôture
Immobilisations incorporelles	9 231			9 231
Immobilisations corporelles	114 167	7 733		121 900
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	**123 398**	**7 733**	**0**	**131 131**

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	34 582	6 536	5 à 10 ans
Matériel de bureau & infor.	97 170	87 318	9 852	3 ans
TOTAL	**138 288**	**121 900**	**16 388**	

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	36 567	36 567	
Actif circulant & charges constatées d'avance	970 559	970 559	
TOTAL	**1 007 126**	**1 007 126**	

Produits à recevoir par postes du bilan :

Produits à recevoir	Montant
Autres créances (subventions à recevoir)	191 800
Autres produits à recevoir	120 616
TOTAL	**312 416**

Annexe aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds dédiés

Depuis le 1er février 2009, Solidarité Sida est chef de file de la « Plateforme ELSA ». Cette plateforme est subventionnée en grande partie par le Ministère des Affaires Européennes et Etrangères, la Mairie de Paris et la Fondation de France.
D'autre part, Solidarité Sida participe au projet « PLAIDOYER » en consortium Aides et Act-up cofinancé par l'Agence Française du Développement.
La part des subventions reçues sur ces projets, non consommée sur l'exercice 2010, a été placée en fonds dédiés au 31 décembre 2010 pour un montant de 182 145€.

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	0	0		
Dépôts et cautions reçus	2 700	2 700		
Fournisseurs et comptes rattachés	177 661	177 661		
Personnels et comptes rattachés	89 023	89 023		
Dettes fiscales & sociales	122 683	122 683		
Taxe sur la valeur ajoutée	43 908	43 908		
Autres impôts et taxes	15 413	15 413		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	795 465	795 465		
Produits constatés d'avance	2 140	2 140		
TOTAL	**1 248 994**	**1 248 994**		

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)	69 491
Dettes fiscales & sociales (dettes provisionnées pour congés payés, Etat et autres charges à payer)	129 884
Autres dettes	0
TOTAL	**199 375**