SOLIDARITE SIDA

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

(Exercice clos le 31 décembre 2011)

pwc

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

(Exercice clos le 31 décembre 2011)

Aux Membres
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 2011, 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 bureau. 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

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

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

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 10 avril 2012

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 6
NOTES SUR LE BILAN ACTIF 9
NOTES SUR LE BILAN PASSIF 10

@Bilan association -

@ACTIF

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2010 (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	151 244	131 657	19 587	16 388	3 199
Immobilisations financières					
Autres immobilisations financières	38 306	0	38 306	36 567	1 740
TOTAL (I)	**199 416**	**140 888**	**58 528**	**53 590**	**4 939**
Stocks en cours					
Marchandises	12 500		12 500	14 594	-2 094
Avances et acomptes versés sur commandes	45 866		45 866	43 779	2 087
Créances					
Créances usagers et comptes rattachés	150 069		150 069	120 030	30 039
Autres créances	550 866		550 866	722 706	-171 840
. Fournisseurs débiteurs	4 546		4 546	5 838	-1 292
. Personnel	10 470		10 470	40	10 430
. Organismes sociaux					
. État, impôts sur les bénéfices					
. État, taxes sur le chiffre d'affaires	54 192		54 192	293 485	-239 293
. Autres (produits à recevoir, débiteurs divers)	481 658		481 658	423 343	58 315
Valeurs mobilières de placement	1 350		1 350	1 381	-31
Disponibilités	1 338 853		1 338 853	1 336 740	2 113
Charges constatées d'avance	48 879		48 879	69 450	-20 571
TOTAL (II)	**2 148 383**	**0**	**2 148 383**	**2 308 678**	**-160 295**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Écarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	**2 347 799**	**140 888**	**2 206 911**	**2 362 268**	**-155 357**

@Bilan association -

@PASSIF

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	831 130	564 732	266 397
. Résultat de l'exercice	-298 449	266 397	564 846
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)	**632 681**	**931 129**	**-298 449**
Provisions pour risques et charges	0	0	0
TOTAL (II)	**0**	**0**	**0**
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources	180 446	182 145	-1 699
TOTAL (III)	**180 446**	**182 145**	**-1 699**
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	2 400	2 700	-300
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0	0	0
Fournisseurs et comptes rattachés	268 904	177 661	91 243
Dettes fiscales et sociales	281 054	271 028	10 026
Autres	733 927	795 465	-61 538
Produits constatés d'avance	107 500	2 140	105 360
TOTAL (IV)	**1 393 785**	**1 248 994**	**144 791**
Écart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	**2 206 911**	**2 362 268**	**-155 357**
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 31/12/2011 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	2 850 274		2 850 274	3 288 017	- 437 743	-13,3%
Production vendue biens						
Production vendue services	376 004		376 004	373 875	2 129	+0,6%
Montants nets produits d'expl.	**3 226 278**		**3 226 278**	**3 661 892**	**-435 614**	**-11,9%**
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			2 136 382	2 010 961	125 421	+6,2%
Dons			355 112	92 663	262 449	+283,2%
Cotisations			17 880	15 735	2 145	+13,6%
Legs et donations			12 500	102 083	-89 583	-87,8%
Produits liés à des financements réglementaires						
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			182 145	79 024	103 121	+130,5%
Reprises sur provisions et transfert de charges			16 080	85 457	-69 377	-81,2%
Autres produits			969 970	1 668 460	-698 490	-41,9%
Sous total des autres produits d'exploitation			**3 690 069**	**4 054 383**	**-364 314**	**-9,0%**
Total des produits d'exploitation (I)			**6 916 347**	**7 716 275**	**-799 928**	**-10,4%**
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			10 457	2 748	7 709	+280,5%
Total des produits financiers (III)			**10 457**	**2 748**	**7 709**	**+280,5%**
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			2 977	331	2 646	+799,4%
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)			**2 977**	**331**	**2 646**	**799,4%**
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			**6 929 781**	**7 719 355**	**- 789 574**	**-10,2%**
SOLDE DEBITEUR = INSUFFISANCE			**298 449**		**298 449**	
TOTAL GENERAL			**7 228 230**	**7 719 355**	**-491 125**	**-6,4%**
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises et de matières premières			60 660	62 765	-2 105	-3,3%
Variation de stock marchandises et matières premières			2 094	1 904	190	+10,0%
Autres achats non stockés			1 657 382	1 676 783	-19 401	-1,2%
Services extérieurs			1 420 573	1 459 936	-39 363	-2,7%
Autres services extérieurs			1 130 201	966 047	164 154	+17,0%
Impôts, taxes et versements assimilés			117 285	115 109	2 176	+1,9%
Salaires et traitements			971 584	923 803	47 781	+5,2%
Charges sociales			450 601	426 976	23 625	+5,5%

@Compte de résultat association (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	9 757	7 733	2 024	+26,2%
Dotations aux provisions	0	0	0	0,0%
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	180 446	182 145	-1 699	-0,9%
Autres charges (y compris subventions accordées par l'association)	1 223 906	1 627 599	-403 693	-24,8%
Total des charges d'exploitation (I)	**7 224 489**	**7 450 799**	**-226 310**	**-3,0%**
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	0	0	0	0%
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	**0**	**0**	**0**	**0%**
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	3 741	2 159	1 582	+73,3%
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	**3 741**	**2 159**	**1 582**	**+73,3%**
Impôts sur les sociétés (V)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	**7 228 230**	**7 452 958**	**-224 728**	**-3,0%**
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		**266 397**	**-266 397**	**-100,0%**
TOTAL GENERAL	**7 228 230**	**7 719 355**	**-491 125**	**-6,4%**

Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat	538 893	556 855	-17 962	-3,2%
. Prestations en nature	6 165 093	7 846 819	-1 681 726	-21,4%
. Dons en nature				
Total	**6 703 986**	**8 403 674**	**-1 699 688**	**-20,2%**
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services	6 165 093	7 846 819	-1 681 726	-21,4%
. Personnel bénévole	538 893	556 855	-17 962	-3,2%
Total	**6 703 986**	**8 403 674**	**-1 699 688**	**-20,2%**

Annexe aux comptes annuels

La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels de l'exercice 2011, clos le 31 décembre 2011. Le Bilan à cette date, avant répartition, fait état d'un total de 2 204 824€ dont une perte de 298 449€ au titre du résultat de l'exercice 2011.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les éléments inscrits en comptabilité sont évalués selon la méthode des coûts historiques.
Les Comptes annuels de l'exercice 2011 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 2011, le montant des stocks s'élève à 12 500 €.

Provision pour retraite

L'engagement à ce titre est considéré comme non significatif au 31 décembre 2011.

Placements financiers

Au 31 décembre 2011, les placements financiers s'analysent de la façon suivante :
Parts Crédit Coopératif : 1 350€
L'association a modifié ses placements et les a disposé dans des comptes sur Livret rémunéré.
Au 31 décembre 2011, l'ensemble de ces comptes s'élevait à 863 484€
La rémunération de ces livrets s'est élevée à 9 928€

Provisions pour risques & charges

L'association n'a pas constaté de provisions pour risques et charges au 31 décembre 2011.

Fonds associatifs

Au 31 décembre 2010, Solidarité Sida disposait en fonds propres de 931 129€. L'excédent 2010 d'un montant de 266 397€ a été affecté au poste de report à nouveau. Au 31 décembre 2011, l'association présente un résultat déficitaire d'un montant de 298 449 € 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 1 116 296 €), fait ressortir un montant net théorique d'économie d'impôt de 372 099 euros compte tenu d'un taux d'imposition de 33 1/3 %.

Effectif Salariés

L'effectif total des salariés s'élève à 31 ETP au 31 décembre 2011.
L'effectif moyen annuel calculé sur le nombre de salariés par trimestre est de 30,79 ETP dont 3,80 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 184 200€. 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 13,05€ en moyenne) représente près de 41 294,50 heures de travail pour 538 893€.

Dons en nature
L'association a également obtenu de nombreuses gratuités en 2011. Elles sont évaluées à 6 438 486 € et se composent de la façon suivante :

- Affichage : 328 245€
- Presse : 3 239 250€
- Radio : 543 958€
- Télévision : 355 804€
- Web : 1 760 939€
- Logistique et technique : 210 290€

Partenariat réciproque
L'association a conclu un certain nombre de partenariats réciproques en 2011 pour un montant de 123 717€ (A nous Paris, Orange...).

Evénements importants survenus au cours de l'exercice

Le report de la tournée 2011 de l'Evènement Grand Zapping Show a eu pour incidence une baisse des produits d'exploitation et des partenariats.

Evénements importants postérieurs à la clôture de l'exercice

Il n'y a pas d'événements postérieurs à la clôture impactant les comptes arrêtés au 31 décembre 2011

@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 28 854 euros HT ;
Le montant des redevances restant à payer s'élève à 12 366 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 2011.

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	138 288	12 956		151 244
Immobilisations financières	36 567	1 739		38 306
TOTAL	**184 721**	**14 695**	**0**	**199 416**

Amortissements et provisions d'actif :

Amortissements et provisions	À l'ouverture	Augmentation	Diminution	À la clôture
Immobilisations incorporelles	9 231			9 231
Immobilisations corporelles	121 900	9 757		131 657
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	**131 131**	**9 757**	**0**	**140 888**

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	50 708	38 109	12 599	5 à 10 ans
Matériel de bureau & infor.	100 537	93 548	6 989	3 ans
TOTAL	**151 244**	**131 657**	**19 588**	

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	38 306	38 306	
Actif circulant & charges constatées d'avance	806 093	806 093	
TOTAL	**844 399**	**844 399**	

Produits à recevoir par postes du bilan :

Produits à recevoir	Montant
Autres créances (subventions à recevoir)	257 000
Autres produits à recevoir	50 125
TOTAL	**307 125**

@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 2011, a été placée en fonds dédiés au 31 décembre 2011 pour un montant de 180 446€.

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	2 400	2 700		
Fournisseurs et comptes rattachés	266 816	177 661		
Personnels et comptes rattachés	100 422	89 023		
Dettes fiscales & sociales	106 819	122 683		
Taxe sur la valeur ajoutée	55 379	43 908		
Autres impôts et taxes	15 933	15 413		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	733 927	795 465		
Produits constatés d'avance	107 500	2 140		
TOTAL	**1 389 196**	**1 248 994**		

Charges à payer par postes du bilan :

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs (factures non parvenues)	92 902
Dettes fiscales & sociales (dettes provisionnées pour congés payés, Etat et autres charges à payer)	106 819
Autres dettes	2 500
TOTAL	**202 221**

Charges et Produits constatés d'avance :

	2011	2010
Charges constatées d'avance	48 879	69 450
Produits constatés d'avance	107 500	2 140