SOLIDARITE SIDA

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

(Exercice clos le 31 décembre 2012)

pwc

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

(Exercice clos le 31 décembre 2012)

Aux Membres
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 2012, 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 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 27 mars 2013

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit

Francis Chartier

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 31/12/12 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/11 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	11 778	9 836	1 942	635	1 307
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	157 010	142 594	14 416	19 587	-5 171
Immobilisations financières					
Autres immobilisations financières	43 174	0	43 174	38 306	4 868
TOTAL (I)	**211 962**	**152 430**	**59 532**	**58 528**	**1 004**
Stocks en cours					
Marchandises	27 042		27 042	12 500	14 542
Avances et acomptes versés sur commandes	1 262		1 262	45 866	-44 604
Créances					
Créances usagers et comptes rattachés	141 896		141 896	150 069	-8 172
Autres créances	784 454		784 454	550 866	233 588
. Fournisseurs débiteurs	7 597		7 597	4 546	3 051
. Personnel				10 470	-10 470
. Organismes sociaux					
. État, impôts sur les bénéfices					
. État, taxes sur le chiffre d'affaires	145 099		145 099	54 192	90 907
. Autres (produits à recevoir, débiteurs divers)	631 758		631 758	481 658	150 100
Valeurs mobilières de placement	1 320		1 320	1 350	-30
Disponibilités	660 728		660 728	1 338 853	-678 125
Charges constatées d'avance	64 697		64 697	48 879	15 818
TOTAL (II)	**1 681 399**	**0**	**1 681 399**	**2 148 383**	**-466 983**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Écarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	**1 893 361**	**152 430**	**1 740 931**	**2 206 911**	**-465 979**

Bilan association - PASSIF

Présenté en euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/12 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/11 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	532 681	831 130	-298 449
. Résultat de l'exercice	-122 915	-298 449	175 534
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)	**509 766**	**632 681**	**-122 915**
Provisions pour risques et charges	0	0	
TOTAL (II)	**0**	**0**	**0**
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources	68 000	180 446	-112 446
TOTAL (III)	**68 000**	**180 446**	**-112 446**
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	2 400	2 400	0
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0	0	
Fournisseurs et comptes rattachés	159 512	268 904	-109 392
Dettes fiscales et sociales	287 313	281 054	6 259
Autres	550 031	733 927	-183 896
Produits constatés d'avance	163 910	107 500	56 410
TOTAL (IV)	**1 163 165**	**1 393 785**	**-230 619**
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	**1 740 931**	**2 206 911**	**-465 980**

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 31/12/12 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/11 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	3 299 718		3 299 718	2 850 274	449 444	15,8%
Production vendue biens						
Production vendue services	417 862		417 862	376 004	41 858	11,1%
Montants nets produits d'expl.	**3 717 580**	**0**	**3 717 580**	**3 226 278**	**491 302**	**15,2%**
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			1 696 955	2 136 382	-439 427	-20,6%
Dons			461 109	355 112	105 997	29,8%
Cotisations			19 365	17 880	1 485	8,3%
Legs et donations			4 412	12 500	-8 088	-64,7%
Produits liés à des financements réglementaires			180 446	182 145	-1 699	-0,9%
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
Reprises sur provisions et transfert de charges			9 645	16 080	-6 435	-40,0%
Autres produits			1 032 166	969 970	62 196	6,4%
Sous total des autres produits d'exploitation			**3 404 098**	**3 690 069**	**-285 971**	**-7,7%**
Total des produits d'exploitation (I)			**7 121 677**	**6 916 347**	**205 330**	**3,0%**
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			15 785	10 457	5 328	51,0%
Total des produits financiers (III)			**15 785**	**10 457**	**5 328**	**51,0%**
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			35 750	2 977	32 773	1100,9%
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)			**35 750**	**2 977**	**32 773**	**1100,9%**
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			**7 173 213**	**6 929 781**	**243 432**	**3,5%**
SOLDE DEBITEUR = INSUFFISANCE			**122 915**	**298 449**	**-175 534**	
TOTAL GENERAL			**7 296 128**	**7 228 230**	**67 898**	**0,9%**
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises et de matières premières			80 273	60 660	19 613	32,33%
Variation de stock marchandises et matières premières			-14 542	2 094	-16 636	-794,46%
Autres achats non stockés			1 723 730	1 657 382	66 348	4,00%
Services extérieurs			1 485 261	1 420 573	64 688	4,55%
Autres services extérieurs			1 127 084	1 130 201	-3 117	-0,28%
Impôts, taxes et versements assimilés			139 895	117 285	22 610	19,28%
Salaires et traitements			920 082	971 584	-51 502	-5,30%
Charges sociales			457 177	450 601	6 576	1,46%

Compte de résultat association (suite)

Présenté en euros

	Exercice clos le 31/12/12 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/11 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	11 542	9 757	1 785	18,30%
Dotations aux provisions	0	0		
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	68 000	180 446	-112 446	-62,32%
Autres charges (y compris subventions accordées par l'association)	1 294 867	1 223 906	70 961	5,80%
Total des charges d'exploitation (I)	**7 293 369**	**7 224 489**	**68 880**	**0,95%**
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	0	0		
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	**0**	**0**		
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	2 759	3 741	-982	-26,26%
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	**2 759**	**3 741**	**-982**	**-26,26%**
Impôts sur les sociétés (V)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	**7 296 128**	**7 228 230**	**67 898**	**1%**
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	**0**	**0**	**0**	
TOTAL GENERAL	**7 296 128**	**7 228 230**	**67 898**	**-6%**

Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat	468 332	538 893	-70 561	-13,09%
. Prestations en nature	9 469 477	6 165 093	3 304 384	53,60%
. Dons en nature				
Total	**9 937 810**	**6 703 986**	**3 233 824**	**48,24%**
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services	9 469 477	6 165 093	3 304 384	53,60%
. Personnel bénévole	468 332	538 893	-70 561	-13,09%
Total	**9 937 810**	**6 703 986**	**3 233 824**	**48,24%**

Compte de résultat association (suite)

La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels de l'exercice 2012, clos le 31 décembre 2012. Le Bilan à cette date, avant répartition, fait état d'un total de 1 740 931€ dont une perte de 122 915€ au titre du résultat de l'exercice 2012.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les éléments inscrits en comptabilité sont évalués selon la méthode des coûts historiques.

Les Comptes annuels de l'exercice 2012 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 2012, le montant des stocks s'élève à 27 042€.

Provision pour retraite

L'engagement à ce titre est considéré comme non significatif au 31 décembre 2012.

Placements financiers

Au 31 décembre 2012, les placements financiers s'analysent de la façon suivante :

Parts Crédit Coopératif : 1 320€

L'association place ses fonds dans des comptes sur Livret rémunérés.

Au 31 décembre 2012, l'ensemble de ces comptes s'élevait à 645 343€

La rémunération de ces livrets s'est élevée à 15 785€

Provisions pour risques & charges

L'association n'a pas constaté de provisions pour risques et charges au 31 décembre 2012.

Fonds associatifs

Au 31 décembre 2011, Solidarité Sida disposait en fonds propres de 632 481€. Le déficit 2011 d'un montant de 298 449€ a été affecté au poste de report à nouveau. Au 31 décembre 2012, l'association présente un résultat déficitaire d'un montant de 122 915€ qui porte le montant des fonds propres de l'association à 509 766€.

AUTRES INFORMATIONS

Allègement de la dette future d'impôt

La prise en compte des différences temporaires sur les comptes (déficits reportables pour 1 238 277€), fait ressortir un montant net théorique d'économie d'impôt de 412 758 € compte tenu d'un taux d'imposition de 33 1/3 %.

Effectif Salariés

L'effectif total des salariés s'élève à 25 ETP au 31 décembre 2012.

L'effectif moyen annuel calculé sur le nombre de salariés par trimestre est de 27,43 ETP dont 2,67 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 2 cadres concernés de l'association perçoivent une rémunération brute annuelle totale de 134 400€. 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 13,37€ en moyenne) représente près de 34 965 heures de travail pour 468 332€.

Dons en nature

L'association a également obtenu de nombreuses gratuités en 2012. Elles sont évaluées à 9 469 477€ et se composent de la façon suivante :

Affichage : 701 362€
Presse : 5 264 650€
Radio : 880 416€
Télévision : 1 013 675€
Web : 1 404 722€
Logistique et technique : 204 652€

Partenariat réciproque

L'association a conclu un certain nombre de partenariats réciproques en 2012 pour un montant de 287 816€ (RATP, Orange…).

Evénements importants survenus au cours de l'exercice

L'année 2012 célébrait le 20e anniversaire de l'association. Dans ce cadre, elle a produit un évènement grand public de mobilisation des jeunes le 30 septembre 2012, la LOVE LIFE PARADE, qui s'est déroulée dans les rues de Paris.

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 2012

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 37 098 euros HT ;
Le montant des redevances restant à payer s'élève à 4 122 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 2012.

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	1 913		11 779
Immobilisations corporelles	151 244	5 766		157 010
Immobilisations financières	38 306	4 868		43 174
TOTAL	**199 416**	**12 546**	**0**	**211 962**

Amortissements et provisions d'actif :

Amortissements et provisions	À l'ouverture	Augmentation	Diminution	À la clôture
Immobilisations incorporelles	9 231	605		9 836
Immobilisations corporelles	131 657	10 937		142 594
Autres Immobilisations financières				0
TOTAL	**140 888**	**11 542**	**0**	**152 430**

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			5 à 10 ans
Matériel de bureau & infor.	106 302			3 ans
TOTAL	**157 010**	**0**	**0**	

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	43 174	43 174	
Actif circulant & charges constatées d'avance	991 047	991 047	
TOTAL	**1 034 221**	**1 034 221**	**0**

Produits à recevoir par postes du bilan :

Produits à recevoir	Montant
Etat produits à recevoir	5 221
Autres produits à recevoir	252 857
TOTAL	**258 078**

Annexe aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds dédiés :

Depuis le 1er février 2009, Solidarité Sida était chef de file de la « Plateforme ELSA ». Cette plateforme est subventionnée en grande partie par le Ministère des Affaires Européennes et Etrangères et la Mairie de Paris. Solidarité Sida n'est plus chef de file de ce projet depuis le 31 août 2012.

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		
Dépôts et cautions reçus	2 400	2 400		
Fournisseurs et comptes rattachés	151 915	151 915		
Personnels et comptes rattachés	103 946	103 946		
Dettes fiscales & sociales	118 986	118 986		
Taxe sur la valeur ajoutée	50 242	50 242		
Autres impôts et taxes	14 139	14 139		
Dettes sur immobilisations	0	0		
Autres dettes	550 031	550 031		
Produits constatés d'avance	163 910	163 910		
TOTAL	**1 155 568**	**1 155 568**	**0**	**0**

Charges à payer par postes du bilan :

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs (factures non parvenues)	39 410
Dettes fiscales & sociales (dettes provisionnées pour congés payés, Etat et autres charges à payer)	157 229
Autres dettes	
TOTAL	**196 638**

Charges et Produits constatés d'avance :

	2012	2011
Charges constatées d'avance	64 697	48 879
Produits constatés d'avance	163 910	107 500