SOLIDARITE SIDA

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2013)

pwc

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2013)

Aux Membres
SOLIDARITE SIDA
16bis, avenue Parmentier
75011 Paris

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 2013, 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 29 avril 2014

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 PASS 10

Bilan association - ACTIF

Présenté en euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	6 311	4 003	2 308	1 942	366
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	48 927	31 747	17 180	14 416	2 764
Immobilisations financières					
Autres immobilisations financières	63 604	0	63 604	43 174	20 430
TOTAL (I)	**118 842**	**35 750**	**83 092**	**59 532**	**23 560**
Stocks en cours					
Marchandises	23 237		23 237	27 042	-3 805
Avances et acomptes versés sur commandes	0		0	1 262	
Créances					
Créances usagers et comptes rattachés	4 664		4 664	141 896	-137 232
Autres créances	757 149		757 149	784 454	-27 305
. Fournisseurs débiteurs	7 293		7 293	7 597	-304
. Personnel					0
. Organismes sociaux					
. État, impôts sur les bénéfices					
. État, taxes sur le chiffre d'affaires	201 360		201 360	145 099	56 261
. Autres (produits à recevoir, débiteurs divers)	548 496		548 496	631 758	-83 262
Valeurs mobilières de placement	1 540		1 540	1 320	220
Disponibilités	1 074 971		1 074 971	660 728	414 242
Charges constatées d'avance	20 636		20 636	64 697	-44 061
TOTAL (II)	**1 882 197**	**0**	**1 882 197**	**1 681 399**	**200 798**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Écarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	**2 001 039**	**35 750**	**1 965 289**	**1 740 931**	**224 358**

Bilan association - PASSIF

Présenté en euros

PASSIF	Exercice clos avant affectation 31/12/13 (12 mois)	Affectation du résultat 31/12/13 (12 mois)	Exercice après affectation 31/12/13 (12 mois)	Exercice clos au 31/12/12 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves					
Fonds propres					
. Fonds associatifs sans droit de reprise					
. Autres réserves		100 000	100 000		100 000
. Réserve pour projets associatifs		260 000	260 000		260 000
. Report à nouveau	409 766	8 451	418 217	532 681	-114 464
. Résultat de l'exercice	268 451	-268 451		-122 915	
Autres fonds associatifs	100 000	-100 000		100 000	
. 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)	**778 217**	**0**	**778 217**	**509 766**	**245 536**
Provisions pour risques et charges	0	0	0	0	
TOTAL (II)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Fonds dédiés					
. Sur subventions de fonctionnement					
. Sur autres ressources	0	0	0	68 000	-68 000
TOTAL (III)	**0**	**0**	**0**	**68 000**	**-68 000**
Dettes					
Emprunts et dettes assimilées	2 400		2 400	2 400	0
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0		0	0	
Fournisseurs et comptes rattachés	143 172		143 172	159 512	-16 340
Dettes fiscales et sociales	332 003		332 003	287 313	44 690
Autres	463 232		463 232	550 031	-86 799
Produits constatés d'avance	246 265		246 265	163 910	82 355
TOTAL (IV)	**1 187 072**	**0**	**1 187 072**	**1 163 165**	**23 907**
Ecart de conversion passif (V)					
TOTAL PASSIF	**1 965 289**	**0**	**1 965 289**	**1 740 931**	**201 443**

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 31/12/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	3 810 650		3 810 650	3 299 718	510 932	15,5%
Production vendue biens						
Production vendue services	442 717		442 717	417 862	24 855	5,9%
Montants nets produits d'expl.	**4 253 367**	**0**	**4 253 367**	**3 717 580**	**535 787**	**14,4%**
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			1 781 607	1 696 955	84 653	5,0%
Dons			255 592	461 109	-205 517	-44,6%
Cotisations			19 995	19 365	630	3,3%
Legs et donations			269	4 412	-4 144	-93,9%
Produits liés à des financements réglementaires				180 446		
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
Reprises sur provisions et transfert de charges			25 916	9 645	16 271	168,7%
Autres produits			1 133 523	1 032 166	101 357	9,8%
Sous total des autres produits d'exploitation			**3 216 901**	**3 404 098**	**-6 750**	**-0,2%**
Total des produits d'exploitation (I)			**7 470 268**	**7 121 677**	**529 037**	**7,4%**
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			12 341	15 785	-3 444	-21,8%
Total des produits financiers (III)			**12 341**	**15 785**	**-3 444**	**-21,8%**
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			7 727	35 750	-28 024	-78,4%
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)			**7 727**	**35 750**	**-28 024**	**-78,4%**
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			**7 490 336**	**7 173 213**	**497 570**	**6,9%**
SOLDE DEBITEUR = INSUFFISANCE			**0**	**122 915**	**-122 915**	
TOTAL GENERAL			**7 490 336**	**7 296 128**	**194 208**	**2,7%**
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises et de matières premières			67 245	80 273	-13 028	-16,23%
Variation de stock marchandises et matières premières			3 805	-14 542	18 347	-126,17%
Autres achats non stockés			1 892 373	1 723 730	168 643	9,78%
Services extérieurs			1 464 740	1 485 261	-20 521	-1,38%
Autres services extérieurs			1 199 243	1 127 084	72 159	6,40%
Impôts, taxes et versements assimilés			160 680	139 895	20 785	14,86%
Salaires et traitements			901 844	920 082	-18 238	-1,98%
Charges sociales			450 117	457 177	-7 060	-1,54%

Compte de résultat association (suite)

Présenté en euros

	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	14 058	11 542	2 516	21,80%
Dotations aux provisions	0	0		
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	0	68 000	-68 000	-100,00%
Autres charges (y compris subventions accordées par l'association)	1 066 886	1 294 867	-227 981	-17,61%
Total des charges d'exploitation (I)	**7 220 991**	**7 293 369**	**-72 378**	**-0,99%**
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	894	2 759	-1 865	-67,59%
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	**894**	**2 759**	**-1 865**	**-67,59%**
Impôts sur les sociétés (V)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	**7 221 885**	**7 296 128**	**-74 243**	**-1%**
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	**268 451**	**0**	**268 451**	
TOTAL GENERAL	**7 490 336**	**7 296 128**	**194 208**	**-6%**

Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat	481 693	468 332	13 361	2,85%
. Prestations en nature	14 548 943	9 469 477	5 079 466	53,64%
. Dons en nature				
Total	**15 030 636**	**9 937 810**	**5 092 826**	**51,25%**
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services	14 548 943	9 469 477	5 079 466	53,64%
. Personnel bénévole	481 693	468 332	13 361	2,85%
Total	**15 030 636**	**9 937 810**	**5 092 826**	**51,25%**

Compte de résultat association (suite)

La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels de l'exercice 2013, clos le 31 décembre 2013. Le Bilan à cette date, avant répartition, fait état d'un total de 1 965 289€ dont un bénéfice de 268 451€ au titre du résultat de l'exercice 2013.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

Les Comptes annuels de l'exercice 2013 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 2013, le montant des stocks s'élève à 23 237€.

Provision pour retraite

L'engagement à ce titre est considéré comme non significatif au 31 décembre 2013.

Placements financiers

Au 31 décembre 2013, les placements financiers s'analysent de la façon suivante :

Parts Crédit Coopératif : 1 540€

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

Au 31 décembre 2013, l'ensemble de ces comptes s'élevait à 1 061 607€

La rémunération de ces livrets s'est élevée à 12 341€

Une dépréciation des placements financiers est comptabilisée lorsque la valeur actuelle des titres est inférieure à leur valeur comptable.

Provisions pour risques & charges

L'association n'a pas constaté de provisions pour risques et charges au 31 décembre 2013.

Fonds associatifs

Le résultat déficitaire de 2012 d'un montant de 122 915€ a été affecté par l'Assemblée Générale ordinaire du 6 avril 2013 en compte de report à nouveau portant les fonds propres de l'association à 509 766€. Il est proposé d'affecter le résultat de l'exercice 2013 soit 268 451€ en partie par une dotation de 260 000€ en réserve pour projets associatifs futurs et pour 8 451€ en report à nouveau.

AUTRES INFORMATIONS

Allègement de la dette future d'impôt

La prise en compte des différences temporaires sur les comptes (déficits reportables pour 969 943€), fait ressortir un montant net théorique d'économie d'impôt de 323 312€ compte tenu d'un taux d'imposition de 33 1/3 %.

Effectif Salariés

L'effectif total des salariés s'élève à 30 ETP au 31 décembre 2013. L'effectif moyen annuel calculé sur le nombre de salariés est de 28,47 ETP.

Conformément à l'article 20 de la loi 2006-586 du 23/05/2006, le montant total des rémunérations brutes annuelles des trois plus hauts cadres dirigeants salariés représente 176 686€. Comme chaque année, le président ainsi que les autres membres du CA ne perçoivent ni rémunération ni avantage en nature.

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 l'engagement de ses nombreux volontaires. Leur travail valorisé au SMIC (charges sociales comprises soit 13,68€ en moyenne) représente près de 35 211 heures de travail pour 481 693€.

Dons en nature

L'association a également obtenu de nombreuses gratuités en 2013. Elles sont évaluées à 14 548 943€ et se composent de la façon suivante :

Affichage : 1 278 020€
Presse : 8 391 475€
Radio : 1 141 572€
Télévision : 1 470 647€
Web : 2 081 713€
Logistique et technique : 185 516€

Partenariat réciproque

Les partenariats réciproques conclus par l'association en 2013 représentent 208 847€

Evénements importants survenus au cours de l'exercice

Il n'y a pas d'événements importants impactant les comptes arrêtés au 31 décembre 2013

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 2013

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 4 122 euros HT ;
Le montant cumulé des redevances des exercices précédents s'élève à 41 220 euros HT ;
Le montant des redevances restant à payer s'élève à 0 euros HT ;

Le crédit bail qui encourait courant 2013, s'est arrêté au 15 juillet 2013 et Solidarité Sida n'a pas racheté le matériel. Au 31 décembre 2013, Solidarité Sida n'est plus engagé en matière de crédit bail.

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	11 778	3 763	9 231	6 310
Immobilisations corporelles	157 010	13 424	121 508	48 927
Immobilisations financières	43 174	20 430		63 604
TOTAL	**211 962**	**37 617**	**130 739**	**118 841**

Amortissements et provisions d'actif :

Amortissements et provisions	À l'ouverture	Augmentation	Diminution	À la clôture
Immobilisations incorporelles	9 836	3 397	9 231	4 003
Immobilisations corporelles	142 594	8 794	119 641	31 747
Autres Immobilisations financières				0
TOTAL	**152 430**	**12 191**	**128 872**	**35 750**

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	14 885			5 à 10 ans
Matériel de bureau & infor.	34 042			3 ans
TOTAL	**48 927**	**0**	**0**	

État des échéances des créances :
Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Une 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	63 604	63 604	
Actif circulant & charges constatées d'avance	782 449	782 449	
TOTAL	**846 053**	**846 053**	**0**

Produits à recevoir par postes du bilan :

Produits à recevoir	Montant
Etat produits à recevoir	4 690
Autres produits à recevoir	182 330
TOTAL	**187 019**

Annexe aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

État des échéances 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	143 172	143 172		
Personnels et comptes rattachés	101 675	101 675		
Dettes fiscales & sociales	143 946	143 946		
Taxe sur la valeur ajoutée	0	0		
Autres impôts et taxes	86 382	86 382		
Dettes sur immobilisations	0	0		
Autres dettes (yc soutiens aux associations France et Etranger)	463 232	463 232		
Produits constatés d'avance	178 265	178 265		
TOTAL	1 119 072	1 119 072	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)	47 581
Dettes fiscales & sociales (dettes provisionnées pour congés payés, Etat et autres charges à payer)	178 861
Autres dettes	
TOTAL	226 442

Charges et Produits constatés d'avance :

	2013	2012
Charges constatées d'avance	20 636	64 697
Produits constatés d'avance	246 265	163 910