SOLIDARITE SIDA

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2015)

pwc

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2015)

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 2015, 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 de gestion et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Neuilly-sur-Seine, le 18 avril 2016

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 31/12/2015 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)
	Brut	Amort.prov.	Net	Net
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires	9 278	8 643	635	1 085
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	60 115	49 318	10 797	14 798
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières	72 824	0	72 824	47 273
TOTAL (I)	**142 217**	**57 961**	**84 256**	**63 155**
Stocks en cours				
Marchandises	18 779	4 345	14 434	14 300
Avances et acomptes versés sur commandes	0		0	0
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	34 938	1 983	32 954	124 584
Autres créances	686 764		686 764	607 504
. Fournisseurs débiteurs	7 219		7 219	3 642
. Personnel				
. Organismes sociaux				
. État, impôts sur les bénéfices				
. État, taxes sur le chiffre d'affaires	91 800		91 800	185 548
. Autres (produits à recevoir, débiteurs divers)	587 746		587 746	418 314
Valeurs mobilières de placement	1 570		1 570	1 555
Disponibilités	1 766 668		1 766 668	1 415 766
Charges constatées d'avance	58 956		58 956	66 663
TOTAL (II)	**2 567 675**	**6 329**	**2 561 346**	**2 230 372**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	**2 709 892**	**64 290**	**2 645 602**	**2 293 526**

Bilan association - PASSIF

Présenté en euros

PASSIF	Exercice clos avant affectation 31/12/2014 (12 mois)	Affectation du résultat 31/12/2015 (12 mois)	Exercice après affectation 31/12/2015 (12 mois)	Exercice clos au 31/12/2014 (12 mois)
Fonds associatifs et réserves				
Fonds propres				
. Fonds associatifs sans droit de reprise				
. Autres réserves	100 000		100 000	100 000
. Réserve pour projets associatifs	560 000		560 000	560 000
. Report à nouveau	428 325	-115 345	312 981	428 325
. Résultat de l'exercice	-115 345	115 345		
Autres fonds associatifs				
. 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)	**972 981**	**0**	**972 981**	**1 088 325**
Provisions pour risques et charges	0	0	0	0
TOTAL (II)	**0**	**0**	**0**	**0**
Fonds dédiés				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources	294 287	0	294 287	0
TOTAL (III)	**294 287**	**0**	**294 287**	**0**
Dettes				
Emprunts et dettes assimilées	2 400		2 400	2 400
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	194 888		194 888	144 510
Dettes fiscales et sociales	261 441		261 441	306 803
Autres	797 188		797 188	666 530
Produits constatés d'avance	122 418		122 418	84 958
TOTAL (IV)	**1 378 334**	**0**	**1 378 334**	**1 205 201**
Écart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	**2 645 602**	**0**	**2 645 602**	**2 293 526**

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 31/12/2015 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)
	France / Exportations / Total	Total
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises	4 177 364	4 177 364 / 4 010 522
Production vendue biens		
Production vendue services	423 609	423 609 / 427 595
Montants nets produits d'expl.	**4 600 973**	**0** / **4 600 973** / **4 438 117**
Autres produits d'exploitation		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	2 141 512	1 698 125
Dons	272 462	329 955
Cotisations	24 808	24 258
Legs et donations		
Produits liés à des financements réglementaires		
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur provisions et transfert de charges	19 966	15 432
Autres produits	1 124 541	1 011 305
Sous total des autres produits d'exploitation	**3 583 289**	**3 079 075**
Total des produits d'exploitation (I)	**8 184 262**	**7 517 192**
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	11 441	13 640
Total des produits financiers (III)	**11 441**	**13 640**
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	1 834	38 202
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels (IV)	**1 834**	**38 202**
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)	**8 197 538**	**7 569 034**
SOLDE DEBITEUR = INSUFFISANCE	**115 344**	**0**
TOTAL GENERAL	**8 312 882**	**7 569 034**
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises et de matières premières	101 986	67 556
Variation de stock marchandises et matières premières	-4 479	8 937
Autres achats non stockés	1 731 624	1 706 626
Services extérieurs	1 498 467	1 439 261
Autres services extérieurs	1 512 177	1 272 065
Impôts, taxes et versements assimilés	185 505	179 631
Salaires et traitements	1 079 791	1 041 866
Charges sociales	479 546	471 467

Compte de résultat association (suite)

Présenté en euros

	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)
Dotations aux amortissements	16 533	12 007
Dotations aux provisions		
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	294 286	
Autres charges (y compris subventions accordées par l'association)	1 392 281	1 052 311
Total des charges d'exploitation (I)	**8 287 719**	**7 251 727**
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)		
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change	33	
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements		
Total des charges financières (III)	**33**	**0**
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	25 130	7 199
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles (IV)	**25 130**	**7 199**
Impôts sur les sociétés (V)		
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	**8 312 882**	**7 258 926**
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	**0**	**310 108**
TOTAL GENERAL	**8 312 882**	**7 569 034**

Evaluation des contributions volontaires en nature		
Produits		
. Bénévolat	540 387	506 365
. Prestations en nature	9 345 436	9 907 768
. Dons en nature		
Total	**9 885 823**	**10 414 133**
Charges		
. Secours en nature		
. Mise à disposition gratuite de biens et services	9 345 436	9 907 768
. Personnel bénévole	540 387	506 365
Total	**9 885 823**	**10 414 133**

Compte de résultat association (suite)

La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels de l'exercice 2015, clos le 31 décembre 2015. Le Bilan à cette date, avant répartition, fait état d'un total de 2 645 602 € dont une perte de 115 345 € au titre du résultat de l'exercice 2015.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les éléments inscrits en comptabilité sont évalués selon la méthode des coûts historiques.
Les Comptes annuels de l'exercice 2015 sont établis conformément au règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 de l'Autorité des normes comptables relatif 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 2014 (Règl. ANC n°2014-03) dont les principes sont édictés par le Code de Commerce, sous réserve des adaptations propres aux organisations à but non lucratif prévues par le règlement CRC n°99-01.
Les mouvements sur fonds dédiés sont présentés dans les comptes d'exploitation de l'association.

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. Ces derniers sont comptabilisés à leur coût d'acquisition et valorisés selon la méthode du coût moyen unitaire pondéré. Au 31 décembre 2015, le montant des stocks s'élève à 14 434€.

Provision pour retraite
L'engagement à ce titre est considéré comme non significatif au 31 décembre 2015.

Placements financiers
Au 31 décembre 2015, les placements financiers s'analysent de la façon suivante :
Parts Crédit Coopératif : 1 570€
L'association place ses fonds dans des comptes sur Livret rémunérés.
Au 31 décembre 2015, l'ensemble de ces comptes s'élevait à 1 766 668 €
La rémunération de ces livrets s'est élevée à 11 441 €
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 2015.

Fonds associatifs
Le résultat bénéficiaire de 2014 d'un montant de 310 108€ a été affecté par l'Assemblée Générale ordinaire du 11 avril 2015 en compte de report à nouveau pour un montant de 10 108€ et en compte de réserve pour projet associatif pour un montant de 300 000€. Les fonds propres de l'association sont ainsi portés à 1 088 325 €. Il est proposé d'affecter le résultat de l'exercice 2015 soit -115 345 € 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 546 387€), fait ressortir un montant net théorique d'économie d'impôt de 182 129€ 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 2015. L'effectif moyen annuel calculé sur le nombre de salariés est de 31,74 ETP.
Conformément à l'article 20 de la loi 2006-586 du 23/05/2006, le montant total des rémunérations brutes annuelles au titre de l'exercice 2015 des trois plus hauts cadres dirigeants salariés représente 202 800€. Comme chaque année, le président ainsi que les autres membres du CA ne perçoivent ni rémunération ni avantage en nature.

Utilisation du CICE
Le Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi a permis à l'association d'investir dans la création d'un nouveau poste salarié en 2015.

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 14.02 € en moyenne) représente près de 38 544 heures de travail pour 540 386.88 €.

Dons en nature
L'association a également obtenu de nombreuses gratuités en 2015. Elles sont évaluées à 9 345 436 € et se composent de la façon suivante :

Affichage : 1 214 746 €
Presse : 3 453 560 €
Radio : 1 167 201€
Télévision : 1 228 160€
Web : 1 670 853 €
Logistique et technique : 610 916 €

Ces éléments ont été valorisés à partir des prix de marché des gratuités accordées.

Partenariat réciproque
Aucun partenariat réciproque n'a été conclu par l'association en 2015.

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 2015.

Produits d'exploitation
Les produits d'exploitation ont été perçus sur le territoire français.

Honoraires du commissaire aux comptes
Les honoraires du commissaire aux comptes représentent 18 k€ au titre de l'année 2015.

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.

Engagements donnés ou reçus

Engagements pris en matière de crédit-bail :
Solidarité Sida ne s'est pas engagé en matière de crédit bail au cours de l'exercice 2015.

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	9 278			9 278
Immobilisations corporelles	54 360	5 755		60 115
Immobilisations financières	47 273	25 551		72 824
TOTAL	**110 911**	**31 306**	**0**	**142 217**

Amortissements et provisions d'actif :

Amortissements et provisions	À l'ouverture	Augmentation	Diminution	À la clôture
Immobilisations incorporelles	8 194	450		8 643
Immobilisations corporelles	39 563	9 755		49 318
Autres Immobilisations financières				0
TOTAL	**47 756**	**10 205**	**0**	**57 961**

Détail des immobilisations corporelles et amortissements en fin de période :

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concess. & droits sim. brev.				1 an
Agencements	14 885	14 317	568	5 à 10 ans
Matériel de bureau & infor.	45 230	35 001	10 229	3 ans
TOTAL	**60 115**	**49 318**	**10 797**	

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	72 824	72 824	
Actif circulant & charges constatées d'avance	780 658	780 658	
TOTAL	**853 482**	**853 482**	**0**

Produits à recevoir par postes du bilan :

Produits à recevoir	Montant
Etat produits à recevoir	4 690
Autres produits à recevoir	43 799
TOTAL	**48 488**

Annexe aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds dédiés :

	2015	2014
. Sur subventions de fonctionnement	0	0
. Sur autres ressources	294 287	0

Le mouvement constaté sur l'année 2015 correspond à un financement dédié aux festivals Solidays 2015 et 2016.

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	194 888	194 888		
Personnels et comptes rattachés	76 090	76 090		
Dettes fiscales & sociales	134 096	134 096		
Taxe sur la valeur ajoutée	32 560	32 560		
Autres impôts et taxes	18 694	18 694		
Dettes sur immobilisations	0	0		
Autres dettes (yc soutiens aux associations France et Etranger)	797 188	797 188		
Produits constatés d'avance	122 418	122 418		
TOTAL	**1 378 334**	**1 378 334**	**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)	57 817
Dettes fiscales & sociales (dettes provisionnées pour congés payés, Etat et autres charges à payer)	228 880
Autres dettes	70 000
TOTAL	**356 698**

Charges et Produits constatés d'avance :

	2015	2014
Charges constatées d'avance	58 956	66 663
Produits constatés d'avance	122 418	84 958