

**Fonds Solidarité Sida Afrique**

**Rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels**

**(Exercice clos le 31 décembre 2013)**



## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**(Exercice clos le 31 décembre 2013)**

Aux Membres  
**Fonds Solidarité Sida Afrique**  
16 bis 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 Fonds Solidarité Sida Afrique, 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.

---

*PricewaterhouseCoopers Audit SA, 63, rue de Villiers 92208 Neuilly-sur-Seine Cedex  
Téléphone: +33 (0)1 56 57 58 59, Fax: +33 (0)1 56 57 58 60, [www.pwc.fr](http://www.pwc.fr)*

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.

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 FONDS SOLIDARITE SIDA AFRIQUE

## Sommaire

<b>Bilan association -</b>	<b>2</b>
<b>ACTIF</b>	<b>2</b>
ACTIF	2
<i>Immobilisations incorporelles</i>	2
<i>Immobilisations corporelles</i>	2
<i>Immobilisations financières</i>	2
<i>Stocks en cours</i>	2
<b>PASSIF</b>	<b>3</b>
PASSIF	3
<i>Fonds associatifs et réserves</i>	3
<i>Dettes</i>	3
<i>Engagements reçus</i>	3
<i>Engagements donnés</i>	3
<b>Compte de résultat association -</b>	<b>4</b>
<i>Produits d'exploitation</i>	4
<i>Autres produits d'exploitation</i>	4
<i>Produits financiers</i>	4
<i>Produits exceptionnels</i>	4
<i>Charges d'exploitation</i>	4
<i>Charges financières</i>	5
<i>Charges exceptionnelles</i>	5
<i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i>	5
<b>Annexe aux comptes annuels -</b>	<b>6</b>
PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES	6
NOTES SUR LE BILAN ACTIF	7
NOTES SUR LE BILAN PASSIF / AUTRES INFORMATIONS	8

## 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	
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles					
<b>Immobilisations financières</b>					
Autres immobilisations financières					
<b>TOTAL (I)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Stocks en cours</b>					
Marchandises					
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>					
<b>Créances</b>					
Créances usagers et comptes rattachés			6 466	4 174	10 640
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel					
. Organismes sociaux					
. État, impôts sur les bénéfices					
. État, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres (produits à recevoir, débiteurs divers)			317 907	304 200	13 707
<b>Valeurs mobilières de placement</b>			29 824	208 587	-178 763
<b>Disponibilités</b>			71 338	87 271	-15 933
<b>Charges constatées d'avance</b>					
<b>TOTAL (II)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>425 535</b>	<b>604 232</b>	<b>-170 350</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Écarts de conversion actif (V)					
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>425 535</b>	<b>604 232</b>	<b>0</b>

## Bilan association - PASSIF

Présenté en euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	Variation
<b>Fonds associatifs et réserves</b>			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	25 713	45 209	-19 496
. Résultat de l'exercice	-4 391	-19 497	15 106
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)			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>21 321</b>	<b>25 712</b>	<b>-4 391</b>
Provisions pour risques et charges	0	0	
<b>TOTAL (II)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources	45 000	50 747	-5 747
<b>TOTAL (III)</b>	<b>45 000</b>	<b>50 747</b>	<b>-5 747</b>
<b>Dettes</b>			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	108 513	142 661	-34 148
Dettes fiscales et sociales			
Autres	250 700	385 112	-134 412
Produits constatés d'avance			
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>359 213</b>	<b>527 773</b>	<b>-168 560</b>
Écart de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>425 535</b>	<b>604 232</b>	<b>-178 697</b>
<b>Engagements reçus</b>			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
<b>Engagements donnés</b>			

## 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		
<b>Produits d'exploitation</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services						
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Autres produits d'exploitation</b>						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			360 000	426 000	-66 000	-15,5%
Dons			210 498	173 524	36 974	21,3%
Cotisations			21	20	1	5,0%
Legs et donations						
Produits liés à des financements réglementaires						
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			50 747	52 371	-1 624	-3,1%
Reprises sur provisions et transfert de charges						
Autres produits			6 466	22 233	-15 767	-70,9%
<b>Sous total des autres produits d'exploitation</b>			<b>627 732</b>	<b>674 148</b>	<b>-46 416</b>	<b>-6,9%</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>627 732</b>	<b>674 148</b>	<b>-46 416</b>	<b>-6,9%</b>
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au CR (II)						
<b>Produits financiers</b>						
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			165	1 173	-1 008	-85,9%
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>165</b>	<b>1 173</b>	<b>-1 008</b>	<b>-85,9%</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>627 897</b>	<b>675 321</b>	<b>-47 424</b>	<b>-7,0%</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = INSUFFISANCE</b>			<b>4 391</b>	<b>19 497</b>	<b>-15 106</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>632 288</b>	<b>694 818</b>	<b>-62 530</b>	<b>-9,0%</b>
<b>Charges d'exploitation</b>						
Achats de marchandises et de matières premières						
Variation de stock marchandises et matières premières						
Autres achats non stockés						
Services extérieurs			15 943	20 000	-4 056	-20,28%
Autres services extérieurs			112 335	128 628	-16 293	-12,67%
Impôts, taxes et versements assimilés						
Salaires et traitements						
Charges sociales						

## 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				
Dotations aux provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	45 000	50 747	-5 747	-11,32%
Autres charges (y compris subventions accordées par l'association)	459 010	495 444	-36 434	-7,35%
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>632 288</b>	<b>694 818</b>	<b>-62 530</b>	<b>-9,00%</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
<b>Charges financières</b>				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	0	0		
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
Impôts sur les sociétés (V)				
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)</b>	<b>632 288</b>	<b>694 818</b>	<b>-62 530</b>	<b>-9%</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>632 288</b>	<b>694 818</b>	<b>-62 530</b>	<b>-6%</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>				
Produits				
. Bénévolat	0	0	0	
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Charges				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services	0	0		
Personnel bénévole	0	0	0	
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

## **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 425 535€ dont une perte de 4 391€ au titre du résultat de l'exercice 2013.

### **PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

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 du Fonds Solidarité Sida Afrique est soumise au plan comptable général 1999 (CFC n°99-03) dont les principes sont édictés par le Code de Commerce, sous réserve des adaptations propres aux organisations à but non lucratif.

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

#### **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 d'engager, en son nom, toutes les dépenses nécessaires à la bonne gestion de la redistribution des fonds.

#### **Placements financiers**

Les placements qui ont eu lieu dans l'année, exclusivement en SICAV, ont été valorisés selon la méthode du premier entré, premier sorti. Au titre de l'exercice 2013, les produits financiers procurés par ces placements s'élèvent à 165,46€.

Ces placements financiers ont un faible taux de risque et permettent une grande disponibilité des fonds.

Au 31 décembre 2013, le Fonds Solidarité Sida Afrique possède 29 824,01€ en SICAV monétaire.

**Annexe aux comptes annuels (suite)**

**NOTES SUR LE BILAN ACTIF**

**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
Clients et comptes rattachés	6 466	6 466	
Subventions à recevoir	297 907	297 907	
Autres créances (produits à recevoir)	20 000	20 000	
<b>TOTAL</b>	<b>324 373</b>	<b>324 373</b>	<b>0</b>

**Produits à recevoir par postes du bilan :**

Produits à recevoir	Montant
Autres produits à recevoir	20 000
<b>TOTAL</b>	<b>20 000</b>

Annexe aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds dédiés :

Depuis le 1er janvier 2011, Le fonds Solidarité Sida Afrique est engagé, avec le soutien de la Mairie de Paris, sur un projet de renforcement de capacités auprès de 2 associations : EVT au Togo et Centre SAS en Côte d'Ivoire.

La part de la subvention Mairie de Paris affectée à ce projet et non consommée sur l'exercice 2012, a été placée en fonds dédiés au 31 décembre 2012 pour un montant de 50 747€

La part qui avait été placée en fonds dédiés en 2012 a été consommée sur l'exercice et a fait l'objet d'une reprise de fonds dédiés pour un montant de 52 371€

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				
Fournisseurs et comptes rattachés	108 513	108 513		
Dettes fiscales & sociales				
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes : soutiens associatifs	250 700	250 700		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>359 213</b>	<b>359 213</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Les autres dettes correspondent aux soutiens restant à reverser aux associations financées au titre de 2013.

AUTRES INFORMATIONS

Engagements donnés et reçus :

Aucune garantie ou engagement donné ou reçu n'a été contracté par le Fonds Solidarité Sida Afrique au 31 décembre 2013.

Dons en nature

Le Fonds Solidarité Sida Afrique n'a pas bénéficié de dons en nature en 2013.

Evènements postérieurs

Aucun événement postérieur n'est survenu après la clôture, susceptible d'avoir un impact sur les comptes clos au 31 décembre 2013.