

**Fonds Solidarité Sida Afrique**

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

**(Exercice clos le 31 décembre 2014)**



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

**(Exercice clos le 31 décembre 2014)**

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 2014, 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.

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.

---

*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.

## **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 24 mars 2015

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

## Bilan association - ACTIF

Présenté en euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/14 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/13 (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	49 000		49 000	6 466	55 466
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)	327 057		327 057	317 907	9 150
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	29 866		29 866	29 824	42
<b>Disponibilités</b>	33 806		33 806	71 338	-37 532
Charges constatées d'avance					
<b>TOTAL (II)</b>	<b>112 672</b>	<b>0</b>	<b>439 729</b>	<b>425 535</b>	<b>27 126</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Écarts de conversion actif (V)					
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>112 672</b>	<b>0</b>	<b>439 729</b>	<b>425 535</b>	<b>0</b>

## Bilan association - PASSIF

Présenté en euros

PASSIF	Exercice clos le <b>31/12/14</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/13</b> (12 mois)	Variation
<b>Fonds associatifs et réserves</b>			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecart de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	21 321	25 713	-4 391
. Résultat de l'exercice	49 792	-4 391	54 183
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>71 114</b>	<b>21 321</b>	<b>49 792</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	64 349	45 000	19 349
<b>TOTAL (III)</b>	<b>64 349</b>	<b>45 000</b>	<b>19 349</b>
<b>Dettes</b>			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	82 294	108 513	-26 219
Dettes fiscales et sociales			
Autres	221 972	250 700	-28 728
Produits constatés d'avance			
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>304 266</b>	<b>359 213</b>	<b>-54 947</b>
Écart de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>439 729</b>	<b>425 535</b>	<b>14 194</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 <b>31/12/14</b> (12 mois)		Exercice précédent <b>31/12/13</b> (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			333 000	360 000	-27 000	-7,5%
Dons			272 011	210 498	61 513	29,2%
Cotisations			21	21	0	0,0%
Legs et donations						
Produits liés à des financements réglementaires						
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			45 000	50 747	-5 747	-11,3%
Reprises sur provisions et transfert de charges						
Autres produits				6 466		
<b>Sous total des autres produits d'exploitation</b>			<b>650 032</b>	<b>627 732</b>	<b>28 766</b>	<b>4,6%</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>650 032</b>	<b>627 732</b>	<b>28 766</b>	<b>4,6%</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			42	165	-123	-74,6%
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>42</b>	<b>165</b>	<b>-123</b>	<b>-74,6%</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>650 074</b>	<b>627 897</b>	<b>28 642</b>	<b>4,6%</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = INSUFFISANCE</b>			<b>0</b>	<b>4 391</b>	<b>-4 391</b>	<b>-100,0%</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>650 074</b>	<b>632 288</b>	<b>17 785</b>	<b>2,8%</b>
<b>Charges d'exploitation</b>						
Achats de marchandises et de matières premières						
Variation de stock marchandises et matières premières						
Autres achats non stockés			352		352	
Services extérieurs			9 268	15 943	-6 676	-41,87%
Autres services extérieurs			111 380	112 335	-955	-0,85%
Impôts, taxes et versements assimilés						
Salaires et traitements						
Charges sociales						

## Compte de résultat association (suite)

Présenté en euros

	Exercice clos le <b>31/12/14</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/13</b> (12 mois)	<b>Variation</b>	<b>%</b>
Dotations aux amortissements				
Dotations aux provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	64 349	45 000	19 349	43,00%
Autres charges (y compris subventions accordées par l'association)	414 933	459 010	-44 077	-9,60%
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>600 281</b>	<b>632 288</b>	<b>-32 007</b>	<b>-5,06%</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>600 281</b>	<b>632 288</b>	<b>-32 007</b>	<b>-5%</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>49 792</b>	<b>0</b>	<b>49 792</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>650 074</b>	<b>632 288</b>	<b>17 785</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 2014, clos le 31 décembre 2014. Le Bilan à cette date, avant répartition, fait état d'un total de 439 729€ dont un bénéfice de 49 792€ au titre du résultat de l'exercice 2014. Cet excédent s'explique par des recettes perçues en fin d'année et qui n'ont pas pu être allouées sur l'exercice 2014. Elles serviront au financement des missions sociales en 2015.

**PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les Comptes annuels de l'exercice 2014 sont établis conformément au règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 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 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.

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 2014, les produits financiers procurés par ces placements s'élèvent à 42,03€.

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

Au 31 décembre 2014, le Fonds Solidarité Sida Afrique possède 29 866,04€ 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 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	49 000	49 000	
Subventions à recevoir	267 557	267 557	
Autres créances (produits à recevoir)	59 500	59 500	
<b>TOTAL</b>	<b>376 057</b>	<b>376 057</b>	<b>0</b>

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

Produits à recevoir	Montant
Autres produits à recevoir	59 500
<b>TOTAL</b>	<b>59 500</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 plusieurs associations africaines.

La part de la subvention Mairie de Paris affectée à ce projet et non consommée sur l'exercice 2014, a été placée en fonds dédiés au 31 décembre 2014 pour un montant de 64 349€

La part qui avait été placée en fonds dédiés en 2013 a été consommée sur l'exercice et a fait l'objet d'une reprise de fonds dédiés pour un montant de 45 000€

**État des dettes :**

<b>Etat des échéances des dettes</b>	<b>Montant total</b>	<b>De 0 à 1 an</b>	<b>De 1 à 5 ans</b>	<b>Plus de 5 ans</b>
Établissements de crédit				
Fournisseurs et comptes rattachés	82 294	82 294		
Dettes fiscales & sociales				
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes : soutiens associatifs	221 972	221 972		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>304 266</b>	<b>304 266</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Les autres dettes correspondent aux soutiens restant à reverser aux associations financées au titre de 2014.

**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 2014

**Dons en nature**

Le Fonds Solidarité Sida Afrique n'a pas bénéficié de dons en nature en 2014

**Evènements postérieurs**

Aucun événement postérieur n'est survenu après la clôture, susceptible d'avoir un impact sur les comptes clos au 31 décembre 2014