

SOLIDARITE SIDA

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

(Exercice clos le 31 décembre 2016)



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2016)

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 2016, 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.

*PricewaterhouseCoopers Audit, 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*

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 par Actions Simplifiée 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.

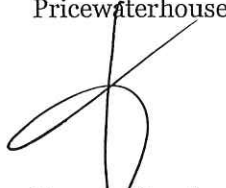
III - Vérifications et informations spécifiques

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

Fait à Neuilly-sur-Seine, le 10 novembre 2017

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit



Francis Chartier

ASSOCIATION SOLIDARITE SIDA

Sommaire

Bilan association -	2
ACTIF	2
ACTIF	2
<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>
PASSIF	3
PASSIF	3
<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>
Compte de résultat association -	4
<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>
Annexe aux comptes annuels -	6
PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES	6
AUTRES INFORMATIONS	7
NOTES SUR LE BILAN ACTIF	8
NOTES SUR LE BILAN PASSIF	9

Bilan association - ACTIF

Présenté en euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	12 264	8 643	3 621	635	2 986
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	97 707	58 928	38 780	10 797	27 982
Immobilisations financières					
Autres immobilisations financières	95 844	0	95 844	72 824	23 020
TOTAL (I)	205 816	67 571	138 245	84 256	53 989
Stocks en cours					
Marchandises	19 882	6 143	13 739	14 434	-694
Avances et acomptes versés sur commandes	0		0	0	
Créances					
Créances usagers et comptes rattachés	369 070	1 983	367 087	32 954	334 132
Autres créances	1 681 121		1 681 121	686 764	994 356
. Fournisseurs débiteurs	9 192		9 192	7 219	1 974
. Personnel					0
. Organismes sociaux					
. État, impôts sur les bénéfices					
. État, taxes sur le chiffre d'affaires	279 164		279 164	91 800	187 365
. Autres (produits à recevoir, débiteurs divers)	1 392 764		1 392 764	587 746	805 018
Valeurs mobilières de placement	401 570		401 570	1 570	400 000
Disponibilités	1 695 739		1 695 739	1 766 668	-70 929
Charges constatées d'avance	87 731		87 731	58 956	28 775
TOTAL (II)	4 255 113	8 126	4 246 986	2 561 346	1 685 640
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Écarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	4 460 928	75 697	4 385 231	2 645 602	1 739 629

Bilan association - PASSIF

Présenté en euros

PASSIF	Exercice clos	Affectation du	Exercice après	Exercice clos	Variation
	avant affectation	résultat	après	au	
	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2015	
	(12 mois)	(12 mois)	(12 mois)	(12 mois)	
Fonds associatifs et réserves					
Fonds propres					
. Fonds associatifs sans droit de reprise					
. Autres réserves	100 000		100 000	100 000	0
. Réserve pour projets associatifs	560 000		560 000	560 000	0
. Report à nouveau	312 981	89 847	402 828	312 981	89 847
. Résultat de l'exercice	89 847	-89 847			
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)	1 062 828	0	1 062 828	972 981	89 847
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	1 475 890	0	1 475 890	294 287	1 181 603
TOTAL (III)	1 475 890	0	1 475 890	294 287	1 181 603
Dettes					
Emprunts et dettes assimilées	2 400		2 400	2 400	0
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours					
Fournisseurs et comptes rattachés	144 135		144 135	194 888	-50 753
Dettes fiscales et sociales	229 162		229 162	261 441	-32 278
Autres	889 133		889 133	797 188	91 945
Produits constatés d'avance	581 684		581 684	122 418	459 266
TOTAL (IV)	1 846 513	0	1 846 513	1 378 334	468 179
Écart de conversion passif (V)					
TOTAL PASSIF	4 385 231	0	4 385 231	2 645 602	1 739 630
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 31/12/2016 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	4 541 361		4 541 361	4 177 364	363 998	8,7%
Production vendue biens						
Production vendue services	519 928		519 928	423 609	96 319	22,7%
Montants nets produits d'expl.	5 061 290	0	5 061 290	4 600 973	460 317	10,0%
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			3 917 203	2 141 512	1 775 691	82,9%
Dons			439 369	272 462	166 907	61,3%
Cotisations			28 710	24 808	3 902	15,7%
Legs et donations						
Produits liés à des financements réglementaires						
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
Reprises sur provisions et transfert de charges			15 221	19 966	-4 746	-23,8%
Autres produits			1 294 446	1 124 541	169 906	15,1%
Sous total des autres produits d'exploitation			5 694 949	3 583 289	2 111 660	58,9%
Total des produits d'exploitation (I)			10 756 239	8 184 262	2 571 977	31,4%
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			17		17	
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			3 737	11 441	-7 704	-67,3%
Total des produits financiers (III)			3 754	11 441	-7 687	-67,2%
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			96 183	1 834	94 349	5143,6%
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)			96 183	1 834	94 349	5143,6%
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			10 856 176	8 197 538	2 658 638	32,4%
SOLDE DEBITEUR = INSUFFISANCE			0	115 344	-115 344	
TOTAL GENERAL			10 856 176	8 312 882	2 543 294	30,6%
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises et de matières premières			97 896	101 986	-4 090	-4,01%
Variation de stock marchandises et matières premières			-1 103	-4 479	3 376	-75,37%
Autres achats non stockés			2 389 719	1 731 624	658 094	38,00%
Services extérieurs			1 889 863	1 498 467	391 396	26,12%
Autres services extérieurs			1 432 311	1 512 177	-79 866	-5,28%
Impôts, taxes et versements assimilés			200 057	185 505	14 553	7,84%
Salaires et traitements			1 278 963	1 079 791	199 172	18,45%
Charges sociales			545 922	479 546	66 376	13,84%

Compte de résultat association (suite)

Présenté en euros

	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	36 531	16 533	19 997	120,95%
Dotations aux provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	1 475 890	294 286	1 181 604	401,52%
Autres charges (y compris subventions accordées par l'association)	1 405 024	1 392 281	12 743	0,92%
Total des charges d'exploitation (I)	10 751 074	8 287 719	2 463 355	29,72%
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change	2 028	33	1 995	6115,73%
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	2 028	33	1 995	6115,73%
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	13 228	25 130	-11 903	-47,36%
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	13 228	25 130	-11 903	-47,36%
Impôts sur les sociétés (V)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	10 766 329	8 312 882	2 453 447	30%
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	89 847	0	89 847	
TOTAL GENERAL	10 856 176	8 312 882	2 543 294	31%
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat	777 143	540 387	236 756	43,81%
. Prestations en nature	9 712 295	9 345 436	366 859	3,93%
. Dons en nature				
Total	10 489 438	9 885 823	603 615	6,11%
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services	9 712 295	9 345 436	366 859	3,93%
. Personnel bénévole	777 143	540 387	236 756	43,81%
Total	10 489 438	9 885 823	603 615	6,11%

Compte de résultat association (suite)

La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels de l'exercice 2016, clos le 31 décembre 2016. Le Bilan à cette date, avant répartition, fait état d'un total de 4 385 231 € dont un bénéfice de 89 847 € au titre du résultat de l'exercice 2016.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

Les Comptes annuels de l'exercice 2016 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 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.

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 (C. com. art. 12) et valorisés selon la méthode du coût moyen unitaire pondéré. Au 31 décembre 2016, le montant des stocks s'élève à 13 739 €.

Provision pour retraite

L'engagement à ce titre est considéré comme non significatif au 31 décembre 2016.

Placements financiers

Au 31 décembre 2016, les placements financiers s'analysent de la façon suivante :

Parts Crédit Coopératif : 1 570 €

Placement assurance-vie (en unités de compte) : 400 000 €

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

Au 31 décembre 2016, l'ensemble de ces comptes s'élevait à 1 695 739 €

La rémunération de ces livrets s'est élevée à 3 737 €

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 2016.

Cependant, elle a constaté 1 475 890 € en fonds dédiés sur autres ressources au 31 décembre 2016.

Fonds associatifs

Le résultat déficitaire de 2015 d'un montant de - 115 345 € a été affecté, en totalité, par l'Assemblée Générale ordinaire du 01 avril 2016 en compte de report à nouveau. Les fonds propres de l'association sont ainsi portés à 972 981 €. Il est proposé d'affecter le résultat de l'exercice 2016 soit 89 847 € 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 542 747 €), fait ressortir un montant net théorique d'économie d'impôt de 180 916 € compte tenu d'un taux d'imposition de 33 1/3 %.

Effectif Salariés

L'effectif total des salariés s'élève à 37 ETP au 31 décembre 2016. L'effectif moyen annuel calculé sur le nombre de salariés est de 37,09 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 2016 des trois plus hauts cadres dirigeants salariés représente 240 826 €. 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 2016.

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 55 431 heures de travail pour 777 143 €.

Dons en nature

L'association a également obtenu de nombreuses gratuités en 2016. Elles sont évaluées à 9 712 296 € et se composent de la façon suivante :

Affichage :	792 056 €
Cinema :	322 576 €
Presse :	4 223 320 €
Radio :	1 000 064 €
Télévision :	1 876 421 €
Web :	714 608 €
Street Marketing :	6 193 €
Logistique et technique :	777 058 €

Partenariat réciproque

En 2016, l'association a conclu des partenariats réciproques à hauteur de 213 508 €.

Événements importants survenus au cours de l'exercice

Il n'y a pas d'événements importants impactant les comptes arrêtés au 31 décembre 2016.

Événements 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 2016.

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 2016.

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	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	À la clôture
Immobilisations incorporelles	9 278	2 986		12 264
Immobilisations corporelles	60 115	37 592		97 707
Immobilisations financières	72 824	23 020		95 844
TOTAL	142 217	63 599	0	205 816

Amortissements et provisions d'actif :

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	À la clôture
Immobilisations incorporelles	8 643	0		8 643
Immobilisations corporelles	49 318	9 610		58 928
Autres Immobilisations financières	0			0
TOTAL	57 961	9 610	0	67 571

Détail des immobilisations (incorporelles et corporelles) et amortissements en fin de période :

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concess. & droits sim. brev.	12 264	8 643	3 621	1 an
Agencements	48 076	17 153	30 922	5 à 10 ans
Matériel de bureau & infor. / mobilier	49 632	41 774	7 857	3 ans
TOTAL	109 972	67 571	42 401	

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	95 844	95 844	
Actif circulant & charges constatées d'avance	2 137 922	2 137 922	
TOTAL	2 233 766	2 233 766	0

Produits à recevoir par postes du bilan :

Produits à recevoir	Montant
Etat produits à recevoir	4 690
Autres produits à recevoir	44 694
TOTAL	49 384

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	144 135	144 135		
Personnels et comptes rattachés	57 027	57 027		
Dettes fiscales & sociales	114 652	114 652		
Taxe sur la valeur ajoutée	11 235	11 235		
Autres impôts et taxes	46 247	46 247		
Dettes sur immobilisations	0	0		
Autres dettes (yc soutiens aux associations France et Etranger)	889 133	889 133		
Produits constatés d'avance	581 684	581 684		
TOTAL	1 846 513	1 846 513	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)	46 689
Dettes fiscales & sociales (dettes provisionnées pour congés payés, Etat et autres charges à payer)	124 570
Autres dettes	50 000
TOTAL	221 259

Charges et Produits constatés d'avance :

	2016	2015
Charges constatées d'avance	87 731	58 956
Produits constatés d'avance	581 684	122 418