

Fonds Solidarité Sida Afrique

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

(Exercice clos le 31 décembre 2015)



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

(Exercice clos le 31 décembre 2015)

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 2015, 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, 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.

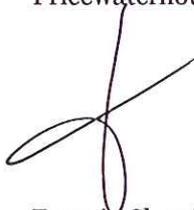
III - Vérifications et informations spécifiques

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 23 mars 2016

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Audit



Francis Chartier

ASSOCIATION FONDS SOLIDARITE SIDA AFRIQUE

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
NOTES SUR LE BILAN ACTIF	7
NOTES SUR LE BILAN PASSIF / AUTRES INFORMATIONS	8

Bilan association - ACTIF

Présenté en euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/15 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/14 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	0	0	0	0	0
Stocks en cours					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances					
Créances usagers et comptes rattachés	58 500		58 500	49 000	9 500
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)	311 743		311 743	327 057	-15 314
Valeurs mobilières de placement	0		0	29 866	
Disponibilités	194 776		194 776	33 806	160 970
Charges constatées d'avance					
TOTAL (II)	565 019	0	565 019	439 729	155 156
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Écarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	565 019	0	565 019	439 729	0

Bilan association - PASSIF

Présenté en euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/15 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/14 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	71 114	21 321	49 792
. Résultat de l'exercice	33 940	49 792	-15 853
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)	105 053	71 114	33 940
Provisions pour risques et charges	0	0	
TOTAL (II)	0	0	0
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources	78 375	64 349	14 026
TOTAL (III)	78 375	64 349	14 026
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	63 333	82 294	-18 961
Dettes fiscales et sociales			
Autres	318 258	221 972	96 286
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	381 591	304 266	77 325
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	565 019	439 729	125 290
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 31/12/15 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/14 (12 mois)	Variation	%		
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services						
Montants nets produits d'expl.	0	0	0	0	0	
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			316 000	333 000	-17 000	-5,1%
Dons			320 124	272 011	48 114	17,7%
Cotisations			21	21	0	0,0%
Legs et donations						
Produits liés à des financements réglementaires						
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			64 349	45 000	19 349	43,0%
Reprises sur provisions et transfert de charges						
Autres produits						
Sous total des autres produits d'exploitation			700 494	650 032	50 463	7,8%
Total des produits d'exploitation (I)			700 494	650 032	50 463	7,8%
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			3	42	-40	-94,0%
Total des produits financiers (III)			3	42	-40	-94,0%
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)			0	0	0	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			700 497	650 074	50 423	7,8%
SOLDE DEBITEUR = INSUFFISANCE			0	0	0	
TOTAL GENERAL			700 497	650 074	50 423	7,8%
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises et de matières premières						
Variation de stock marchandises et matières premières						
Autres achats non stockés			349	352	-4	-1,05%
Services extérieurs			8 548	9 268	-720	-7,76%
Autres services extérieurs			81 056	111 380	-30 324	-27,23%
Impôts, taxes et versements assimilés						
Salaires et traitements						
Charges sociales						

Compte de résultat association (suite)

Présenté en euros

	Exercice clos le 31/12/15 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/14 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements				
Dotations aux provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	78 375	64 349	14 026	21,80%
Autres charges (y compris subventions accordées par l'association)	498 216	414 933	83 283	20,07%
Total des charges d'exploitation (I)	666 543	600 281	66 262	11,04%
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				
Sur opérations en capital	14		14	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	14	0	14	
Impôts sur les sociétés (V)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	666 557	600 281	66 276	11%
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	33 940	49 792	-15 853	-32%
TOTAL GENERAL	700 497	650 074	50 423	-6%
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat	0	0	0	
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total	0	0	0	
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services	0	0		
. Personnel bénévole	0	0	0	
Total	0	0	0	

Compte de résultat association (suite)

La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2015. Le Bilan à cette date, avant répartition, fait état d'un total de 565 019€ dont un bénéfice de 33 940€ au titre du résultat de l'exercice 2015. Cet excédent s'explique par des recettes perçues en fin d'année et qui n'ont pas pu être allouées sur l'exercice 2015. Elles serviront au financement des missions sociales en 2016.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les Comptes annuels de l'exercice 2015 ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général. Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement de l'autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément aux règlements du Comité de réglementation comptable n°99-01 et n°2008-12.

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

Les mouvements relatifs aux fonds dédiés sont présentés dans les comptes d'exploitation de l'association.

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

Au 31 décembre 2015, le Fonds Solidarité Sida Afrique ne possède pas de placement financier.

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	58 500	58 500	
Subventions à recevoir	221 477	221 477	
Autres créances (produits à recevoir)	90 266	90 266	
TOTAL	370 243	370 243	0

Produits à recevoir par postes du bilan :

Produits à recevoir	Montant
Autres produits à recevoir	90 266
TOTAL	90 266

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 versée en 2015 et affectée à ce projet et non consommée sur l'exercice 2015, a été placée en fonds dédiés au 31 décembre 2015 pour un montant de 78 375€

La part qui avait été placée en fonds dédiés en 2014 a été consommée sur l'exercice et a fait l'objet d'une reprise de fonds dédiés pour un montant de 64 349€

État des dettes :

Etat des échéances 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	63 333	63 333		
Dettes fiscales & sociales				
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes : soutiens associatifs	318 258	318 258		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	381 591	381 591	0	0

Les autres dettes correspondent aux soutiens restant à reverser aux associations financées au titre de 2015.

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 2015

Dons en nature

Le Fonds Solidarité Sida Afrique n'a pas bénéficié de dons en nature en 2015

Evènements postérieurs

Aucun événement postérieur n'est survenu après la clôture, susceptible d'avoir un impact sur les comptes clos au 31 décembre 2015