

## SOLIDARITE SIDA

Siège social : 16 Bis Avenue Parmentier 75011 Paris

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes  
de commissariat aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

# Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

**SOLIDARITE SIDA**  
16 Bis Avenue Parmentier  
75011 PARIS

A l'Assemblée Générale,

Mesdames, Messieurs,

## Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association SOLIDARITE SIDA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

## Fondement de l'opinion

### *Référentiel d'audit*

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.



**PKF Arsilon Commissariat aux Comptes**  
3 rue d'Héliopolis 75017 Paris  
01 42 94 42 42  
[www.pkf-arsilon.com](http://www.pkf-arsilon.com)

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes - Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région Paris Ile-de-France et Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris - SAS au capital de 7 905 826 €. Siège social : 3, rue d'Héliopolis - 75017 PARIS. RCS PARIS 811 599 406. TVA n° FR 66 811 599 406. SIRET 811 599 406 00410. Code APE 6920Z. PKF Arsilon Commissariat aux Comptes est membre de PKF Global, le réseau des entités membres de PKF International Limited, dont chaque membre est une entité juridique distincte et indépendante vis-à-vis de laquelle aucune responsabilité ne saurait être recherchée pour une quelconque action ou inaction d'une autre entité membre ou société correspondante.

## Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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 du Président et dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Assemblée Générale.

## Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

## Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre entité.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 12 septembre 2024

Le Commissaire aux comptes  
PKF Arsilon Commissariat aux Comptes

Francis CHARTIER

**Bilan Actif**

Bilan Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>Actif immobilisé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	9 278	8 643	635	635
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours	34 560		34 560	34 560
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	194 202	165 866	28 336	28 649
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	383 021		383 021	417 922
<b>TOTAL I</b>	<b>621 061</b>	<b>174 509</b>	<b>446 552</b>	<b>481 766</b>
Comptes de liaison <b>II</b>				
<b>Actif circulant</b>				
Stocks et encours	26 767	7 818	18 950	8 981
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	533 224		533 224	636 843
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	3 576 413		3 576 413	1 280 937
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 563 048		1 563 048	2 035 581
Charges constatées d'avance	457 791		457 791	13 514
<b>TOTAL III</b>	<b>6 157 242</b>	<b>7 818</b>	<b>6 149 424</b>	<b>3 975 856</b>
Frais d'émission des emprunts <b>IV</b>				
Primes de remboursement des obligations <b>V</b>				
Écarts de conversion actif <b>VI</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>6 778 303</b>	<b>182 327</b>	<b>6 595 976</b>	<b>4 457 622</b>

## Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2023	31/12/2022
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	660 000	660 000
Autres réserves		
Report à nouveau	1 586 341	1 300 455
Excédent ou déficit de l'exercice	-496 767	285 886
<b>Situation nette</b>	<b>1 749 574</b>	<b>2 246 341</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions règlementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>1 749 574</b>	<b>2 246 341</b>
Comptes de liaison <b>II</b>		
<b>Fonds reportés et dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	311 800	328 990
<b>TOTAL III</b>	<b>311 800</b>	<b>328 990</b>
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>Emprunts et dettes</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	278 676	40 743
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	587 694	534 148
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	333 014	297 869
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	491 325	326 990
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	2 843 893	682 540
<b>TOTAL V</b>	<b>4 534 602</b>	<b>1 882 291</b>
Écarts de conversion passif <b>VI</b>		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>6 595 976</b>	<b>4 457 622</b>

## Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	27 435	33 805
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	7 538 216	6 595 026
- dont ventes de dons en nature	7 376 992	6 415 894
Ventes de prestations de services	3 066 824	2 339 197
- dont parrainages	1 465 991	1 151 342
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	3 058 863	2 590 731
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	77 010	31 061
Mécénats	279 034	272 263
Legs, donations et assurances-vie	127 628	115 646
Contributions financières	186 806	12 000
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	48 769	511 386
Utilisations des fonds dédiés	95 657	763 732
Autres produits	4 711	6 123
<b>TOTAL I</b>	<b>14 510 953</b>	<b>13 270 970</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises	152 243	112 597
Variation de stocks	-7 172	7 095
Autres achats et charges externes	10 615 485	8 992 171
Aides financières	745 978	1 021 049
Impôts, taxes et versements assimilés	118 388	45 281
Salaires et traitements	1 736 732	1 537 184
Charges sociales	711 710	604 537
Dotations aux amortissements et dépréciations	24 347	2 607
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	311 800	95 657
Autres charges	609 916	565 828
<b>TOTAL II</b>	<b>15 019 429</b>	<b>12 984 006</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-508 476</b>	<b>286 963</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	6 617	2 355
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>6 617</b>	<b>2 355</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>6 617</b>	<b>2 355</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-501 859</b>	<b>289 318</b>

**Compte de résultat (Suite)**

Compte de résultat (Suite)	31/12/2023	31/12/2022
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		12 453
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>		<b>12 453</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	-5 092	15 884
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>-5 092</b>	<b>15 884</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>5 092</b>	<b>-3 432</b>
Participation des salariés aux résultats <b>VII</b>		
Impôts sur les bénéfices <b>VIII</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>14 517 570</b>	<b>13 285 777</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>15 014 337</b>	<b>12 999 891</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-496 767</b>	<b>285 886</b>

<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature	2 408 462	3 359 252
Bénévolat	1 090 824	866 576
<b>TOTAL</b>	<b>3 499 285</b>	<b>4 225 828</b>
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	20 213	176 343
Prestations en nature	2 388 249	3 182 909
Personnel bénévole	1 090 824	866 576
<b>TOTAL</b>	<b>3 499 285</b>	<b>4 225 828</b>



## **Annexe**

- **Description de l'association**

L'association Solidarité Sida est une association loi 1901, créée le 19 octobre 1992. Son action s'organise autour de trois axes : l'aide aux personnes vivant avec le VIH et aux associations qui les accompagnent en France et à l'international, la prévention auprès des jeunes et la mobilisation des jeunes, de l'opinion publique et des pouvoirs politiques sur la question de l'accès universel aux soins.

Pour mettre en oeuvre ses ambitions, Solidarité Sida a développé un modèle atypique fondé sur l'organisation de nombreux événements (notamment le festival Solidays) qui constituent à la fois des outils innovants et efficaces de sensibilisation et la source principale de financement de ses programmes.

- **Faits caractéristiques**

En 2023, le festival a connu un véritable succès en termes de fréquentation, attirant 259 735 visiteurs, soit plus de 80 000 par jour. L'association a continué à bénéficier du soutien financier de ses partenaires fidèles et de subventions publiques. Cependant, dans un contexte d'inflation persistante, la gestion économique du festival Solidays est devenue de plus en plus complexe. Malgré des négociations, plusieurs postes de dépenses ont considérablement augmenté, notamment ceux liés à la main-d'œuvre et aux coûts énergétiques.

- **Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture**

Les états financiers de l'association ont été préparés sur la base de la continuité.

Il n'y a pas d'événements postérieurs à la clôture impactant les comptes arrêtés au 31 décembre 2023.

## **Règles et méthodes comptables**

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 6 595 976 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de -496 767 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'Association Solidarité Sida applique depuis le 1er janvier 2020 le règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Il est à noter que les comptes de l'association n'ont pas fait l'objet de changement de méthode comptable.

### • Règles et méthodes d'établissement du CROD et du CER

Le CROD et le CER sont établis sur base du compte de résultat avant affectation du résultat.

#### • Information sur les charges

La présentation du CROD fait apparaître les charges totales de l'année et la part financée par les ressources collectées auprès du public, classées par destination.

#### • Missions sociales

Les charges sont réparties pour les actions menées en France et à l'international entre :

- Les actions réalisées directement par Solidarité Sida : les actions d'information, de sensibilisation et de mobilisation, les actions de prévention et de santé sexuelle auprès des jeunes, les aides financières directes aux personnes séropositives en situation de grande précarité, les activités de renforcement des capacités des acteurs communautaires de lutte contre le sida. Sont regroupés les coûts directs et indirects : achats, prestations de services, frais de déplacements, honoraires, salaires et charges sociales des salariés mettant en œuvre les actions ainsi qu'un pourcentage des frais généraux correspondant au poids des ressources humaines mobilisées pour mettre en œuvre les missions sociales par rapport à la masse salariale totale.

- Les versements à d'autres organismes : les financements accordés par Solidarité Sida aux associations partenaires menant des actions de lutte contre le Sida et d'aide aux malades.

#### • Frais de recherche de fonds

Solidarité Sida n'a pas réalisé d'appels aux dons en 2023, aucune charge afférente n'est donc constatée.

#### • Frais de fonctionnement

Sont affectés les salaires et charges sociales des équipes support, les charges relatives à la gouvernance et l'animation de la vie associative ainsi qu'un pourcentage des frais généraux correspondant au poids des ressources humaines affectées par rapport à la masse salariale totale.

#### • Information sur les produits

Le CROD détaille les produits par origine et fait une distinction entre les produits liés à la générosité du public et ceux qui ne le sont pas.

Les produits liés à la générosité du public comportent les dons, les mécénats d'entreprise ainsi que les cotisations des membres de l'association. Ils sont en totalité affectés au financement des missions sociales en France.

Les produits non liés à la générosité du public correspondent à la vente de billets et de prestations de services.

### • 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 et accessoires. 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 2023, le montant des stocks s'élève à 26 767 €.

Une dépréciation a été constatée sur les collections antérieures à 2023 pour un montant de 7 818 €.

### • Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

---

- **Provision pour risques et charges**

Néant.

- **Engagements de départ à la retraite**

Le montant des engagements de retraite sur la base des hypothèses ci-après, est calculé selon la méthode prospective des unités de crédit projetées .

Le montant de l'engagement s'élève à 28 K€ au 31 décembre 2023.

L'engagement à ce titre est considéré comme non significatif au 31 décembre 2023.

Hypothèses 2023 :

Méthode de calcul : ANC 2021

Taux d'actualisation : 3 % (duration estimée : 10 ans)

Turnover :

– Agents de maîtrise, cadres, employés : Moyen.

Taux d'augmentation des salaires : 3 % – Cadres : 3 %

Table de mortalité : INSEE 2015-2017

Age de départ à la retraite :

– Cadres : 65 ans

– Non Cadres : 65 ans

Conditions de départ en fin de carrière :

– Initiative employé : 100 %

– Initiative employeur : 0 %

Taux de charges sociales :

– Agent de maîtrise : 42.00 %

– Cadre : 46.00 %

- **Fonds dédiés**

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 311 800 €

- **Contributions volontaires en nature**

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 67 958 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 16 €/heure correspond à un montant de 1 090 824 euros.

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite de pour 2 408 462 euros (20 213 euros en gratuité matériels et 2 388 249 euros en gratuité médias).

---

- **Rémunérations versées à certains dirigeants**

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 2023 des trois plus hauts cadres dirigeants salariés représente 388 220 €.

Comme chaque année, le président ainsi que les autres membres du CA ne perçoivent ni rémunération ni avantage en nature.

- **Effectif de l'association**

L'effectif total des salariés s'élève à 42 au 31 décembre 2023. L'effectif moyen annuel calculé sur le nombre de salariés est de 40 ETP.

- **Informations sur les transactions avec des contreparties**

L'association Solidarité Sida n'a pas conclu de conventions avec des contreparties dans des conditions telles que prévues dans l'article 431-12 du règlement ANC 2018-06.

L'association Solidarité Sida est liée à l'association Fonds Solidarité Sida Afrique par une convention de gestion aux termes desquels, l'association Fonds Solidarité Sida 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. Au titre de l'exercice 2023, les montants engagés par cette convention sont de 30 000 € au titre des ressources humaines mobilisées par Solidarité Sida pour le compte de Fonds Solidarité Sida Afrique dans le cadre du programme Access.

## Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	43 838		635
<b>TOTAL</b>	<b>43 838</b>		<b>635</b>
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
Installations :			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	71 372		
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	106 614		16 217
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>177 986</b>		<b>16 217</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	417 922		
<b>TOTAL</b>	<b>417 922</b>		
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>639 746</b>		<b>16 852</b>

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival. Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
	Virement	Cession		
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	635		43 838	
<b>TOTAL</b>	<b>635</b>		<b>43 838</b>	
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations :				
- Gales, agencts et aménagt. const.				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencts et aménagt. divers			71 372	
Matériel :				
- De transport				
- De bureau et informatique, mobilier			122 830	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
<b>TOTAL</b>			<b>194 202</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	34 901		383 021	
<b>TOTAL</b>	<b>34 901</b>		<b>383 021</b>	
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>35 536</b>		<b>621 061</b>	

## Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 643			8 643
<b>TOTAL</b>	<b>8 643</b>			<b>8 643</b>
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers	55 792	5 651		61 443
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	93 545	10 878		104 423
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>149 337</b>	<b>16 530</b>		<b>165 866</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>157 980</b>	<b>16 530</b>		<b>174 509</b>

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Différentiel de durée	Dotations Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Reprises Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouvement net des amort. en fin d'exercice
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acq. de titres de particip.							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>DOTATIONS NON VENTILÉES</b>			<b>REPRISES NON VENTILÉES</b>			<b>TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ</b>	

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				

## Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Réglémentées</b>				
- Reconstitution des gisements				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL I</b>				
<b>Risques et charges</b>				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations				
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL II</b>				

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Dépréciations</b>				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours	10 614	7 818	10 614	7 818
Sur comptes clients				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation				
<b>TOTAL III</b>	<b>10 614</b>	<b>7 818</b>	<b>10 614</b>	<b>7 818</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>	<b>10 614</b>	<b>7 818</b>	<b>10 614</b>	<b>7 818</b>
- D'exploitation		7 818	10 614	
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				



## Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	383 021		383 021
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	533 224	533 224	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	230	230	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27 883	27 883	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	90 309	90 309	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	3 055 557	3 055 557	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	402 435	402 435	
Charges constatées d'avance	457 791	457 791	
<b>TOTAL</b>	<b>4 950 448</b>	<b>4 567 427</b>	<b>383 021</b>

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	587 694	587 694		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	80 742	80 742		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	133 723	133 723		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	69 056	69 056		
Autres impôts, taxes et assimilés	49 492	49 492		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées	278 676		278 676	
Autres dettes	491 325	491 325		
Produits constatés d'avance	2 843 893	2 843 893		
<b>TOTAL</b>	<b>4 534 602</b>	<b>4 255 926</b>	<b>278 676</b>	

## Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 819	371 932
Dettes des legs ou donations		
Dette fiscales et sociales	136 611	101 318
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	137 796	160 000
<b>TOTAL</b>	<b>311 226</b>	<b>633 250</b>

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	24 000	33 120
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	97 121	17 804
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>121 121</b>	<b>50 924</b>

**Produits et charges constatés d'avance**

Produits constatés d'avance		Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Produits :	- D'exploitation	2 843 893	682 540
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		2 843 893	682 540

Charges constatées d'avance		Exercice clos le 31/12/2023	Exercice clos le 31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	457 791	13 514
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		457 791	13 514

## Compte de résultat par origine et destination

Produits et charges par origine et destination	31/12/2023		31/12/2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
<b>Produits par origine</b>				
<b>Produits liés à la générosité du public</b>				
Cotisations sans contrepartie	27 435	27 435	33 805	33 805
Dons, legs et mécénats				
Dons manuels	204 638	204 638	146 707	146 707
Legs, donations et assurance-vie				
Mécénats	279 034	279 034	272 263	272 263
Autres produits liés à la générosité du public				
<b>TOTAL I</b>	<b>511 107</b>	<b>511 107</b>	<b>452 775</b>	<b>452 775</b>
<b>Produits non liés à la générosité du public</b>				
Cotisations avec contrepartie				
Parrainage des entreprises	1 465 991		1 151 342	
Contributions financières sans contrepartie				
Autres produits non liés à la générosité du public	9 375 338		7 821 867	
<b>TOTAL II</b>	<b>10 841 329</b>		<b>8 973 209</b>	
Subventions et autres concours publics III	<b>3 058 863</b>		<b>2 590 731</b>	
Reprises sur provisions et dépréciations IV	<b>10 614</b>		<b>505 330</b>	
Utilisations des fonds dédiés antérieurs V	<b>95 657</b>		<b>763 732</b>	
<b>TOTAL (I à V)</b>	<b>14 517 570</b>	<b>511 107</b>	<b>13 285 777</b>	<b>452 775</b>
<b>Charges par destinations</b>				
<b>Missions sociales</b>				
Réalisées en France				
Actions réalisées par l'organisme	12 679 167	511 107	10 802 428	452 775
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	400 772		335 906	
Réalisées à l'étranger				
Actions réalisées par l'organisme	920 225		825 849	
Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger	273 343		573 819	
<b>TOTAL I</b>	<b>14 273 507</b>	<b>511 107</b>	<b>12 538 002</b>	<b>452 775</b>
<b>Frais de recherche de fonds</b>				
Frais d'appel à la générosité du public				
Frais de recherche d'autres ressources				
<b>TOTAL II</b>				
Frais de fonctionnement III	<b>412 776</b>		<b>348 578</b>	
Dotations aux provisions et dépréciations IV	<b>16 254</b>		<b>17 654</b>	
Impôt sur les bénéfices V				
Report en fonds dédiés de l'exercice VI	<b>311 800</b>		<b>95 657</b>	
<b>TOTAL (I à VI)</b>	<b>15 014 337</b>	<b>511 107</b>	<b>12 999 891</b>	<b>452 775</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-496 767</b>		<b>285 886</b>	

## Compte de résultat par origine et destination (Suite)

Contributions volontaires en nature	31/12/2023		31/12/2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
<b>Produits par origines</b>				
<b>Contributions volontaires liées à la générosité du public</b>				
Bénévolat	1 090 824	1 090 824	886 576	886 576
Prestations en nature	20 213	20 213	176 343	176 343
Dons en nature	2 388 248	2 388 248	3 182 909	3 182 909
<b>TOTAL I</b>	<b>3 499 285</b>	<b>3 499 285</b>	<b>4 245 828</b>	<b>4 245 828</b>
Contributions volontaires non liées à la générosité du public <b>II</b>				
<b>Concours publics en nature</b>				
Prestations en nature				
Dons en nature				
<b>TOTAL III</b>				
<b>TOTAL (I + II + III)</b>	<b>3 499 285</b>	<b>3 499 285</b>	<b>4 245 828</b>	<b>4 245 828</b>
<b>Charges par destinations</b>				
<b>Contributions volontaires aux missions sociales</b>				
Réalisées en France	3 499 285	3 499 285	4 245 828	4 245 828
Réalisées à l'étranger				
<b>TOTAL I</b>	<b>3 499 285</b>	<b>3 499 285</b>	<b>4 245 828</b>	<b>4 245 828</b>
Contributions volontaires à la recherche de fonds <b>II</b>				
Contributions volontaires au fonctionnement <b>III</b>				
<b>TOTAL (I + II + III)</b>	<b>3 499 285</b>	<b>3 499 285</b>	<b>4 245 828</b>	<b>4 245 828</b>

**Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public**

(Loi n°91-772 du 7 août 1991)

Emplois par destination	31/12/2023	31/12/2022	Ressources par origine	31/12/2023	31/12/2022
<b>Emplois de l'exercice</b>			<b>Ressources de l'exercice</b>		
Missions sociales			Ressources liées à la générosité du public		
Réalisées en France			Cotisations sans contrepartie	27 435	33 805
Actions réalisées par l'organisme	511 107	452 775	Dons, legs et mécénats		
Versements à un org. central ou d'autres org. agissant en France			Dons manuels	204 638	146 707
Réalisées à l'étranger			Legs, donations et assurance-vie		
Actions réalisées par l'organisme			Mécénats	279 034	272 263
Versements à un org. central ou d'autres org. agissant à l'étranger			Autres ressources liées à la générosité du public		
<b>TOTAL I</b>	<b>511 107</b>	<b>452 775</b>			
Frais de recherche de fonds					
Frais d'appel à la générosité du public					
Frais de recherche d'autres ressources					
<b>TOTAL II</b>					
Frais de fonctionnement <b>III</b>					
<b>TOTAL EMPLOIS</b>	<b>511 107</b>	<b>452 775</b>	<b>TOTAL RESSOURCES I</b>	<b>511 107</b>	<b>452 775</b>
Dot. aux prov. et dépréciations <b>IV</b>			Rep. sur prov. et dépréciations <b>II</b>		
Reports en fonds dédiés de l'exercice <b>V</b>			Utilisat. des fonds dédiés anté. <b>III</b>		
Excédent de la génér. du public de l'ex.			Déficit de la génér. du public de l'ex.		
<b>TOTAL</b>	<b>511 107</b>	<b>452 775</b>	<b>TOTAL</b>	<b>511 107</b>	<b>452 775</b>
			Ressources reportées liées à la générosité du public en début d'exercice (hors fonds dédiés)		
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public		
			(-) Invest. et (+) désinvest. nets liés à la générosité du public de l'ex.		
			Ressources reportées liées à la générosité du public en fin d'exercice (hors fonds dédiés)		

Contributions volontaires en nature	31/12/2023	31/12/2022		31/12/2023	31/12/2022
<b>Emplois de l'exercice</b>			<b>Ressources de l'exercice</b>		
Contributions volontaires aux missions sociales			Contributions volontaires liées à la générosité du public		
Réalisées en France	3 499 285	4 245 828	Bénévolat	1 090 824	886 576
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature	20 213	3 359 252
<b>TOTAL I</b>	<b>3 499 285</b>	<b>4 245 828</b>	Dons en nature	2 388 248	
Contributions volontaires à la recherche de fonds <b>II</b>					
Contributions volontaires au fonctionnement <b>III</b>					
<b>TOTAL</b>	<b>3 499 285</b>	<b>4 245 828</b>	<b>TOTAL</b>	<b>3 499 285</b>	<b>4 245 828</b>

Fonds déd. liés à la génér. du public	31/12/2023	31/12/2022
Fonds dédiés en début d'exercice	328 990	
(-) Utilisation	328 990	
(+) Report	311 800	
<b>Fonds dédiés en fin d'exercice</b>	<b>311 800</b>	

**Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice**

	Union européenne	État	Collectivité territoriale	CAF	Autres	TOTAL
Concours Publics						
Subventions d'exploitation		918 467	1 160 333		980 063	3 058 863
Subventions d'investissement						
<b>TOTAL</b>		<b>918 467</b>	<b>1 160 333</b>		<b>980 063</b>	<b>3 058 863</b>

## Variations des fonds dédiés

	Utilisations				À la clôture de l'exercice		
	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Montant global	dont rembour.	Transferts (1)	Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
	328 990	311 800	328 990			311 800	
<b>TOTAL</b>	<b>328 990</b>	<b>311 800</b>	<b>328 990</b>			<b>311 800</b>	
Contributions financières d'autres organismes							
<b>TOTAL</b>							
Ressources liées à la générosité du public							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>328 990</b>	<b>311 800</b>	<b>328 990</b>			<b>311 800</b>	
(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif							
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts							

## Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
<b>TOTAL</b>				
Donations temporaires d'usufruit				
<b>TOTAL</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>				



### Synthèse des variations des fonds dédiés

	Utilisations				À la clôture de l'exercice		
	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Montant global	dont rembour.	Transferts (1)	Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation	328 990	311 800	328 990			311 800	
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>328 990</b>	<b>311 800</b>	<b>328 990</b>			<b>311 800</b>	
(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif							
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts							

### Synthèse des variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
Donations temporaires d'usufruit				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>				

## Variation des fonds propres art.432.22

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
- dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
- dont générosité du public					
Écarts de réévaluation					
Réserves	660 000				660 000
- dont générosité du public					
Report à nouveau	1 300 455		285 886		1 586 341
- dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	285 886				-496 767
- dont générosité du public					
<b>Situation nette</b>	<b>2 246 341</b>		<b>285 886</b>		<b>2 532 227</b>
- dont générosité du public					
Dotations consommables					
- dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Provisions règlementées					
<b>TOTAL</b>	<b>2 246 341</b>		<b>285 886</b>		<b>2 532 227</b>
- dont générosité du public					