

**COALITION INTERNATIONALE
SIDA PLUS**

14, Rue Scandicci
93508 PANTIN

EXERCICE 2011

**RAPPORTS
DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Exercice du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011

**COALITION INTERNATIONALE
SIDA PLUS**
14, rue Scandicci
93508 PANTIN

EXERCICE 2011

SOMMAIRE

I - Rapport sur les comptes annuels

II - Rapport Spécial du Commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

**COALITION INTERNATIONALE
SIDA PLUS**

14, Rue Scandicci
93508 PANTIN

EXERCICE 2011

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

COALITION INTERNATIONALE SIDA PLUS

14, rue Scandicci
93508 PANTIN

Exercice clos le 31 Décembre 2011

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

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 2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels établis en euros de l'association Coalition Internationale Sida tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels établis en euros 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.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance l'élément suivant :

L'annexe indique en page 11 dans « les faits caractéristiques » de l'exercice, l'existence de conventions d'apport avec droit de reprise. Nous nous sommes assurés de la conformité du traitement comptable de l'apport reçu des membres fondateurs et de l'apport versé aux membres de l'association.

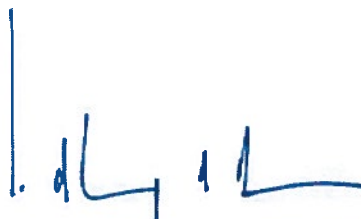
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 du Trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait au Tourne,
Le 4 juin 2012



P/ DEIXIS (Anciennement DURAND et Associés Aquitaine)
Nicolas de LAAGE de MEUX
Commissaire aux comptes et Mandataire social

BILAN

Bilan ActifDocument soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

RUBRIQUES	Brut	Amortissements Provisions	Net 31/12/2011	Net 31/12/2010
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concession, brevets et droits similaires	1 923	641	1 282	
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immos incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outl. industriel				
Autres immobilisations corporelles	17 207	7 761	9 446	5 655
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations				
Autres titres immobilisés	198		198	198
Prêts	275 000		275 000	
Autres immobilisations financières	3 500		3 500	
ACTIF IMMOBILISE (I)	297 829	8 402	289 426	5 853
STOCKS ET EN-COURS				
Stocks de matières premières				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours de production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stocks de marchandises				
CREANCES D'EXPLOITATION (3)				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances usagers et comptes rattachés	7 223		7 223	24 074
Autres créances	355 378		355 378	603 679
DISPONIBILITES ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	256 313		256 313	67 043
Charges constatées d'avance (3)	10 295		10 295	2 563
ACTIF CIRCULANT (II)	629 209	0	629 209	697 359
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)			0	0
TOTAL GENERAL (I à V)	927 038	8 402	918 635	703 213

(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an			222 500	
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

Bilan PassifDocument soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

RUBRIQUES	31/12/2011	31/12/2010
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise <i>dont legs et dons, avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables</i>		
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	344 110	10 173
Résultat de l'exercice (Excédent ou déficit) (4)	238 356	333 937
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Report à nouveau des résultat sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (commodat)		
TOTAL (I)	582 466	344 110
Comptes de liaison (II)		
Provisions pour risques et charges		
TOTAL (III)	0	0
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement	7 831	
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)	7 831	0
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	144 288	313 934
Dettes fiscales et sociales	48 586	45 169
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	101 988	
Produits constatés d'avance (1)	33 477	
TOTAL (V)	328 339	359 103
Ecarts de conversion passif (VI)		
TOTAL GENERAL (I à VI)	918 635	703 213

(1) dont à moins d'un an (à l'exception des av. & acpt. reçus sur commandes en cours)

(1) dont à plus d'un an (à l'exception des av. & acpt. reçus sur commandes en cours)

(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque

(3) dont emprunts participatifs

(4) dont compte 1201 : Excédent

dont compte 1291 : Déficit

Résultat sous contrôle de tiers financeurs

ENGAGEMENTS DONNES

COMPTE DE RESULTAT

Document soumis au contrôle
Commissaire aux Comptes

Compte de Résultat (Première partie)

RUBRIQUES	31/12/2011	31/12/2010
Ventes de marchandises		
Prestations de services		
Produits des activités annexes		
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	0	0
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	127 339	17 876
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	14 938	41 073
Collectes	97 569	91 427
Cotisations	7 300	4 500
Autres produits	1 501 077	1 400 358
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 748 223	1 555 234
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes	418 752	536 530
Impôts, taxes et versements assimilés	24 486	15 599
Salaires et traitements	235 462	160 334
Charges sociales	110 970	76 711
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	5 499	3 392
Dotations aux provisions sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	706 511	426 520
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 501 680	1 219 086
1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	246 543	336 148

Compte de Résultat (Deuxième partie)

RUBRIQUES		31/12/2011	31/12/2010
1- RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	246 543	336 148
Bénéfice attribué ou perte transférée	(IV)		
Perte supportée ou bénéfice transféré	(IV)		
PRODUITS FINANCIERS			
De participation			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés		5	5
Reprises sur provisions et transferts de charges			74
Différences positives de change		13	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	18	79
CHARGES FINANCIERES			
Dotations financières au amortissements et provisions			
Intérêts et charges assimilées			
Différences négatives de change			485
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	0	485
2- RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	18	-406
3- RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(I-II) + (V-VI)	246 561	335 742
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		969	72
Sur opérations en capital			
Reprises sur provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	969	72
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		1 344	916
Sur opérations en capital			960
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	1 344	1 876
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	-375	-1 804
TOTAL DES PRODUITS	(III+V+VII)	1 749 209	1 555 385
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII)	1 503 023	1 221 447
5- SOLDE INTERMEDIAIRE	(I-II) + (V-VI)	246 186	333 937
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		7 831	
EXCEDENT OU DEFICIT		238 356	333 937

ANNEXE

Règles et Méthodes comptables

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

(Règlement CRC 99-01 du 16 février 1999)

Les états financiers au 31 décembre 2011 de la Coalition Internationale Sida PLUS ont vocation à refléter les activités et le patrimoine de l'association selon les normes comptables en application.

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, édités par le plan comptable général 1999, ainsi que par le plan comptable de la vie associative et le règlement CRC n° 99-01 du 16 février 1999.

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

I – Faits caractéristiques de l'exercice

Le Conseil d'Administration de PLUS a approuvé à l'unanimité l'adhésion, en qualité de membres de la Coalition, des associations ARAS (Roumanie), Groupe sida Genève (Suisse) et KIMIRINA (Equateur). Au terme de l'exercice 2011, PLUS compte dorénavant 10 associations adhérentes, 7 membres (dont les 4 fondateurs) et 3 partenaires.

Dans le cadre du soutien financier de ses adhérents sur la mise en place des actions de lutte contre le sida et les co-infections, la Coalition a conclu pour l'exercice 2011 (*cf § II- 5°*) :

- avec les associations membres une convention d'apport, avec droit de reprise, de 632 000 €
- avec l'association partenaire ANSS (Burundi) trois conventions d'apport, avec droit de reprise, pour un total de 16 500 € afin de mettre en place les moyens nécessaires à la conformité des critères du Label de la Coalition tels qu'ils sont définis dans la Charte de la Coalition
- avec l'association partenaire REVS+ (Burkina-Faso) une convention d'apport, avec droit de reprise, de 4 500 € afin de mettre en place les moyens nécessaires à la conformité des critères du Label de la Coalition tels qu'ils sont définis dans la Charte de la Coalition
- avec les associations membres ARCAD (Mali)) et ALCS (Maroc), et l'association partenaire ACS/AMO CONGO (RDC) des conventions d'apport, avec droit de reprise, chacune pour un montant de 17 500 € au titre de l'étude « Partages » du programme Recherche

Dans le but de diversifier ses ressources, PLUS a poursuivi son partenariat avec la Fondation Québécoise du Sida relatif à la conduite des opérations de collectes de rue au Québec.

PLUS a conclu 2 conventions de prêts sans intérêt avec ses membres, respectivement

- ARCAD pour un montant de 255 000 € dans le but de pallier le retard de versement des subventions du Fonds Mondial et assurer la poursuite des activités de prise en charge (dont 170 000 € versés au 31/12/2011)
- Groupe sida Genève pour un montant de 105 000 € dans le cadre de la mise en oeuvre à Genève des opérations de collecte de rue

A partir de mars 2011, le déménagement du siège social de la Coalition PLUS met un terme à la redevance versée à l'association AIDES le cadre de la convention de mise à disposition des locaux conclue en 2008.

II – Principes, règles et méthodes comptables

1°) Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Depuis le 1^{er} janvier 2005, l'application des règlements CRC 2004-06 et 2002-10 impose d'effectuer une approche par composants concernant notamment la valorisation des actifs immobiliers et de déterminer les durées d'amortissement de chaque composant en fonction de leur durée d'utilisation.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue :

- | | |
|--|---------------------|
| - Logiciels : | Linéaire sur 1 an, |
| - Matériel de bureau et informatique : | Linéaire sur 3 ans, |
| - Mobilier : | Linéaire sur 3 ans. |

(cf. Tableau des immobilisations et amortissements – p 17 et 18)

2°) Stocks

Il n'apparaît pas de stocks au bilan.

3°) Créances

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

(cf. Tableau des créances et dettes – p 20)

4°) Subventions et fonds dédiés

Conformément au règlement CRC n° 99-01 du 16 février 1999, et pour les subventions notifiées sur un exercice mais non consommées en totalité, la subvention est comptabilisée en produit sur l'exercice de notification et apparaît pour son montant total en classe 74. La partie non consommée fait l'objet d'une écriture de dotation en fonds dédiés qui traduit vis à vis du financeur l'engagement à réaliser sur les ressources affectées.

Concernant les conventions pluriannuelles, la partie rattachée à des exercices futurs reste comptabilisée en produits constatés d'avance.

5°) Apports reçus et versés (avec droit de reprise) dans le cadre des conventions conclues avec les adhérents**a) Conventions conclues avec les membres**

Les apports reçus des membres sont relatifs à l'exercice et sont par conséquent comptabilisés dans les comptes de gestion par l'intermédiaire d'un produit de la classe 75.

Selon le même principe, les apports versés aux membres sont comptabilisés dans un compte de charge de la classe 65.

b) Financement des partenaires

Les financements des partenaires, à caractère ponctuel, font l'objet de conventions d'apport avec droit de reprise comptabilisés dans un compte de charge de la classe 65.

III – Informations complémentaires**1°) Provisions**

Il n'y a aucune provision à inscrire dans les comptes au 31 décembre 2011.

2°) Etats des échéances des créances et dettes

(cf. Tableau des créances et dettes – p 20)

3°) Produits à recevoir

Il n'y a aucun produit à recevoir au 31 décembre 2011.

4°) Charges à payer et factures non parvenues

Au 31 décembre 2011, elles se répartissent sur les lignes suivantes :

- Honoraires CAC audit certification 2011 :		8 925
- Mise à disposition Sissoko décembre 2011 :	+	1 200
- Facture GsG traiteur AG PLUS mai 2011 :	+	500
- Facture EDF 2011 :	+	728
		<hr/>
		11 353

5°) Produits constatés d'avance

Au 31 décembre 2011, ils se répartissent sur les lignes suivantes :

- Subvention 2012 SIDACTION Partages :		16 621
- Subvention 2012 ANRS Partages :	+	16 856
		33 477

6°) Charges constatées d'avance

Au 31 décembre 2011, elles se répartissent sur les lignes suivantes :

- Comité Pilotage Partages Casablanca janvier 2012 :		8 587
- CROI Seattle mars 2012 :	+	564
- Honoraires traitement de la paie ADP 2011/2012 :	+	1 144
		10 295

7°) Suivi des fonds dédiés

(cf. Tableau des fonds dédiés – p 21)

8°) Effectif de l'association

(Cf Tableau des effectifs – p 22)

IV – Engagements hors bilan**1°) Engagements donnés**

a) Crédit-Bail

Aucun contrat de cette nature n'a été conclu en 2011.

b) Privilèges de prêteurs de deniers et hypothèque

Aucun emprunt n'a été souscrit en 2011.

c) Engagement en matière de retraite

Le montant des engagements de retraite pourra faire l'objet d'un calcul lors des exercices ultérieurs.

d) Convention de Dailly avec la Banque Française de Crédit Coopératif

Aucune convention de cette nature n'a été souscrite auprès la BFCC en 2011.

2°) Engagements reçus

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

Aucun engagement reçu n'est à constater au 31 décembre 2011.

V – Tableau de mouvement des fonds associatifs

	31/12/2010	+	-	31/12/2011
Fonds propres				
Fonds associatifs sans droit de reprise				0
Report à nouveau	10 173	333 937		344 110
Résultat de l'exercice	333 937	238 356	333 937	238 356
Autres fonds associatifs				
Report à nouveau sous contrôle tiers financeurs				0
Apports de fusion				0
Subventions d'investissement nettes				0
Total mouvements des fonds associatifs	344 110	572 293	333 937	582 466

L'affectation de l'excédent 2011 sera décidée lors de l'Assemblée Générale de juillet 2012.

VI – Compte d'emploi des ressources d'exploitation

Ce document présente l'origine et l'affectation des ressources de la Coalition dont les données sont issues du croisement du compte de résultat général et du compte d'emploi analytique de l'association.

Par conséquent, il permet une lecture du compte de résultat selon la destination des ressources par activité.

EMPLOIS (en euros)	réalisé 2011	réalisé 2010	RESSOURCES (en euros)	réalisé 2011	réalisé 2010
Activités	555 664	522 261	Subventions	127 338	17 876
Plaidoyer	144 807	99 159	ANRS/SIDACTION "PARTAGES"	69 844	
Recherche	197 314	166 867	ANRS "CAPITALISATION"	17 600	
Appui technique	108 790	90 577	OSI- SOROS	35 027	17 876
Diagnostic	9 771	24 783	Autres subventions	4 867	
Communication/collecte	50 205	107 409			
Vie associative	44 777	33 466			
			Dons et collectes de fonds	97 569	91 428
			Québec	60 491	44 202
Financements versés	653 000	402 000	France	37 079	47 226
Apports aux membres	632 000	400 000	Apports des membres	1 500 510	1 400 300
Financement des partenaires	21 000	2 000			
Autres financements versés			Cotisations des adhérents	7 300	4 500
			membres	7 000	4 000
			partenaires	300	500
Fonctionnement	302 189	297 188	Autres produits	16 492	41 282
Secrétariat exécutif	179 239	185 796	Prestations de service et participations		
Frais généraux	98 985	62 786	Transfert de charges d'exploitation	14 938	41 073
Conférences/colloques/format°	11 302	21 877	Autres produits d'exploitation	567	58
Consultants et prestataires ext.	12 663	26 729	Produits financiers	18	79
			Produits exceptionnels	969	72
Sous Total (charges)	1 510 853	1 221 449	Sous Total (produits)	1 749 209	1 555 386
Excédent de l'exercice	238 356	333 937	Déficit de l'exercice		
TOTAL	1 749 209	1 555 386	TOTAL	1 749 209	1 555 386

Immobilisations

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

RUBRIQUES	Valeur brute début d'exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions, apports, création, virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement, de recherche et dvpt			0
Concession, brevets, logiciels & droits similaires			1 923
Autres immobilisations incorporelles			0
	0	0	1 923
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			0
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	8 559		8 649
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			0
	8 559	0	8 649
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	198		
Prêts et autres immobilisations financières			278 500
	198	0	278 500
Total général	8 757	0	289 072

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions, mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement, de recherche et dvpt				
Concession, brevets, logiciels & droits similaires			1 923	
Autres immobilisations incorporelles				
	0	0	1 923	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel				
Installations générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique et mobilier			17 207	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	0	0	17 207	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			198	
Prêts et autres immobilisations financières			278 500	
	0	0	278 698	
Total général	0	0	297 828	

Amortissements

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début d'exercice	Augmentat° dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement, de recherche et dvpt				
Concession, brevets, logiciels & droits similaires		641		641
Autres immobilisations incorporelles				0
	0	641	0	641
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel				
Installations générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 904	4 858		7 762
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	2 904	4 858	0	7 762
Total général	2 904	5 499	0	8 403

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amort. linéaires	Amort. dégressifs	Amort. exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement, de recherche et dvpt			
Concession, brevets, logiciels & droits similaires	641		
Autres immobilisations incorporelles			
	641	0	0
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	4 858		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
	4 858	0	0
Total général	5 499	0	0

Provisions Inscrites au Bilan

RUBRIQUES	Montants début exercice	Augmentat ^o , dotations	Diminut ^o , reprises	Montants fin exercice
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES (I)	0	0	0	0
Provisions pour litiges				0
Prov. Pour garant. Données aux clients				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour perte de change				0
Prov. pour pensions et obligat ^o simil.				
Provisions pour impôts				
Prov. pour renouvellement des immo.				
Prov. pour grosses réparations				
Prov. pour ch. soc. et fisc. sur CP				
Autres provisions pour risques et charges				0
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES (II)	0	0	0	0
Prov. sur immobilisations incorporelles				
Prov. sur immobilisations corporelles				
Prov. sur immo. titres de participation				
Prov. sur autres immo. financières				0
Prov. sur stocks et en-cours				
Prov. sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS (III)	0	0	0	0
Total général (I+II+III)	0	0	0	0

Etat des échéances des créances et dettes

ETAT DES CREANCES	Montants bruts	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISE			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	275 000	222 500	52 500
Autres immobilisations financières			
	275 000	222 500	52 500
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	7 223	7 223	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat - Divers			
Groupe et associés	300 400	300 400	
Débiteurs divers	54 978	54 978	
	362 601	362 601	0
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	10 295	10 295	
Total général	647 896	595 396	52 500

ETAT DES DETTES	Montants bruts	A 1 an au plus	A plus d'1 an et à 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires et convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	144 288	144 288		
Personnel et comptes rattachés	19 924	19 924		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	18 460	18 460		
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	10 202	10 202		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	100 000	100 000		
Autres dettes	1 988	1 988		
Dettes représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	33 477	33 477		
Total général	328 339	328 339	0	0

Tableaux de suivi des fonds dédiés

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

I - SUBVENTIONS D'EXPLOITATION AFFECTEES				
RUBRIQUES	Fonds à engager en début d'exercice A	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources B	Utilisation en cours d'exercice C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D=A+B-C
ANRS/SIDACTION "PARTAGES"		7 831		7 831
				0
				0
				0
				0
				0
TOTAL I	0	7 831	0	7 831

II - DONS ET AUTRES RESSOURCES AFFECTES				
RUBRIQUES	Fonds à engager en début d'exercice A	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées B	Utilisation en cours d'exercice C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D=A+B-C
				0
				0
				0
TOTAL II	0	0	0	0

Total général (I+II)	0	7 831	0	7 831
-----------------------------	----------	--------------	----------	--------------

Effectif

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

(Décret 83-1020 du 29/11/1983 – Article 24-22)

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres dirigeants	1	1
Cadres	4	1
Agents de maîtrise et techniciens	2	
Employés		
TOTAL	7	2

Commentaire :

Il s'agit de l'effectif en nombre de personnes au 31/12/2011.

L'effectif en équivalent temps plein est composé de 7,55 personnes. Parmi les 2 cadres dirigeants, le directeur est employé sur un $\frac{1}{4}$ temps et le secrétaire permanent est mis à disposition par l'association AIDES au $\frac{4}{5}$ ^{ème} de son temps de travail. Par ailleurs, l'association ARCAD met à disposition à 50% de son temps de travail son contrôleur de gestion qui intervient comme conseiller technique sur les missions du programme d'appui en gestion financière.

**RAPPORT SPECIAL
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**COALITION INTERNATIONALE
SIDA PLUS**

14, Rue Scandicci
93508 PANTIN

EXERCICE 2011

**RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**COALITION INTERNATIONALE
SIDA PLUS**

14, rue Scandicci
93508 PANTIN

EXERCICE 2011

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Assemblée Générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2011**

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées.

Les conventions décrites dans le présent rapport concernent toutes les opérations intervenues au cours de l'exercice 2011.

En application de l'article 25-2 du décret du 1^{er} mars 1985, nous avons été avisés des conventions visées à l'article L. 612-5 du Code de Commerce qui sont intervenues au cours de l'exercice.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article 25-1 du décret du 1^{er} mars 1985, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vu de leur approbation.

Nous avons effectué nos travaux selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

1°) Frais de déplacement, de missions, réglés directement par l'Association ou remboursés aux administrateurs.

A ce titre, pour l'exercice 2011, et pour les administrateurs suivants de la Coalition Internationale Sida, ces sommes se sont élevées à :

M Bruno SPIRE	462,20 €
M Michel SIMON	823,40 €
Mme Lise PINEAULT	4.654,40 €
M Jacques GELINAS	1.658,06 €
Mme Hakima HIMMICH	104,80 €
Mme Bintou DEMBELE	5.338,87 €
M Aliou SYLLA	3.570,71 €
Mme Fouzia BENNANI	2.174,68 €

Total	18.787,12 €

2°) Mise à disposition de locaux par l'association AIDES

Une convention de mise à disposition des locaux a été signée entre la Coalition Internationale Sida, le bénéficiaire et l'association AIDES, en date du 1^{er} juillet 2008.

Au titre de l'exercice 2011, la redevance de la période supportée par la Coalition Internationale Sida s'est élevée à 7.709 €.

3°) Refacturation diverses effectuées par l'association AIDES

A compter du 1^{er} juillet 2008, l'association AIDES a mis à disposition de l'association Coalition Internationale Sida, du personnel (Directeur et Secrétaire Général).

Au titre de l'exercice 2011, la mise à disposition de personnel facturée, s'est élevée à 110.370 euros.

Au cours de l'exercice 2011, l'Association AIDES a refacturé à la Coalition Internationale Sida des travaux de câblages pour un montant de 10.110,70 euros.

En 2011, l'Association AIDES a refacturé des frais de mission pour un montant de 10.125,18 euros.

4°) Refacturation diverses effectuées par l'association ARCAD Sida

L'association ARCAD Sida a mis à disposition de l'association Coalition Internationale Sida, du personnel (Conseiller technique du programme de Gestion financière) du mois de mars à décembre 2011.

Au titre de l'exercice 2011, la mise à disposition de personnel facturée s'élève à 11.894 euros.

5°) Refacturation diverses effectuées à l'association AIDES

L'association Coalition Internationale Sida a refacturé à l'association AIDES un montant total de 7.878,55 euros sur l'exercice 2011, correspondant notamment à la mission d'appui technique réalisée par Eric SIMMONEAU.

6°) Refacturation diverses effectuées par les membres :

- L'association AKIMIRINA a refacturé des frais pour un montant total de 76,30 euros pour l'exercice 2011.
- L'association GROUPE SIDA GENEVE a refacturé des frais pour un montant total de 500 euros pour l'exercice 2011.
- L'association COCQ a refacturé des frais pour un montant total de 1.032 euros pour l'exercice 2011.
- L'association AIDES a refacturé des frais pour un montant total de 18.506,99 euros pour l'exercice 2011.

7°) Apport versé avec droit de reprise

- Une convention d'apport avec droit de reprise a été signée en date du 14 mai 2011, prévoit que l'association Coalition Internationale Sida apporte pour l'exercice 2011, la somme de 632.000 euros à ses membres, répartie comme suit :

A l'association AIDES, la somme de	100.000 €
A l'association COCQ Sida, la somme de	100.000 €
A l'association ARCAD Sida, la somme de	100.000 €
A l'association ALCS, la somme de	100.000 €
A l'association ARAS, la somme de	83.000 €
A l'association GROUPE SIDA GENEVE, la somme de	83.000 €
A l'association KIMIRINA, la somme de	66.000 €

- Trois conventions d'apport avec droit de reprise ont été signées en date du 1^{er} mars 2011, 5 avril 2011, et 1^{er} décembre 2011, prévoyant que l'association Coalition Internationale Sida apporte pour l'exercice 2011 la somme de 16.500 euros au partenaire de ANSS.
- Une convention d'apport avec droit de reprise a été signée en date du 1^{er} juin 2011, prévoit que l'association Coalition Internationale Sida apporte pour l'exercice 2011, la somme de 4.500 euros au partenaire de REVS.

- Trois conventions d'apport avec droit de reprise ont été signées, en date du 1^{er} et 15 mars 2011, qui prévoient que l'association Coalition Internationale Sida apporte, dans le cadre du programme de recherche PARTAGES les sommes suivantes :
 - 17.500 euros au membre ARCAD Sida
 - 17.500 euros au membre ALCS
 - 17.500 euros au partenaire ACS/ AMO CONGO

8°) Apports reçus avec droit de reprise

Une convention d'apport avec droit de reprise a été signée en date du 14 mai 2011, prévoit que les associations membres verseront à l'association Coalition Internationale Sida les sommes suivantes :

De l'association AIDES, la somme de	1.500.000 €
De l'association COCQ Sida, la somme de	100 €
De l'association ARCAD Sida, la somme de	100 €
De l'association ALCS, la somme de	100 €
De l'association ARAS, la somme de	10 €
De l'association KIMIRINA, la somme de	100 €
De l'association GROUPE SIDA GENEVE, la somme de	100 €

9°) Prêts accordés par l'association Coalition Internationale Sida aux membres

- Une convention de prêt sans intérêt a été signée en date du 28 octobre 2011, prévoit que l'association Coalition Internationale Sida prête la somme de 255.000 euros au membre ARCAD Sida. Au 31 décembre 2011, l'association Coalition Internationale Sida avait versé à ARCAD Sida la somme de 170.000 euros.
- Une convention de prêt sans intérêt a été signée en date du 13 décembre 2011, prévoit que l'association Coalition Internationale Sida prête la somme de 105.000 euros au membre GROUPE SIDA GENEVE.

Administrateurs concernés :

Monsieur Bruno SPIRE, représentant permanent de Aides au Conseil d'Administration de la Coalition Internationale Sida est également,

Président de Aides ;

Monsieur Michel SIMON, représentant permanent de Aides au Conseil d'Administration de la Coalition Internationale Sida est également,

administrateur de Aides ;

Madame Lise PINEAULT, représentant permanent de Cocq Sida au Conseil d'Administration de la Coalition Internationale Sida est également,

représentante permanente de Cocq Sida,
administrateur de Aides ;

Madame Hakima HIMMICH , représentante permanente de l'ALCS au Conseil d'Administration de la Coalition Internationale Sida est également,

Représentante permanente de l'ALCS, administrateur de Aides et Présidente de l'ALCS ;

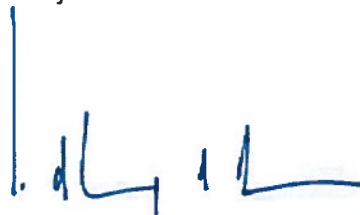
Madame Fouzia BENNANI , représentante permanente de l'ALCS au Conseil d'Administration de la Coalition Internationale Sida est également,

Représentante permanente de l'ALCS et Directrice de l'ALCS ;

Madame Bintou DEMBELE, représentante permanente d'Arcad Sida au Conseil d'Administration de la Coalition Internationale Sida est également,
Représentante permanente d'Arcad Sida et Directrice Générale d'Arcad Sida ;

Monsieur Aliou SYLLA, représentant permanent d'Arcad Sida au Conseil d'Administration de la Coalition Internationale Sida est également,
Représentant permanent d'Arcad Sida, administrateur de Aides et Président d'Arcad Sida.

Fait au Tourne,
Le 4 juin 2012



P/ DEIXIS (Anciennement DURAND et Associés Aquitaine)
Nicolas de LAAGE de MEUX
Commissaire aux comptes et Mandataire social