

UNAIDS/PCB(26)/10.4
15 avril 2010

**26^{ème} réunion du Conseil de Coordination du Programme
de l'ONUSIDA
Genève, Suisse
22-24 juin 2010**

**Rapport financier et comptes audités de l'exercice biennal compris
entre le 1^{er} janvier 2008 et le 31 décembre 2009**

Documents complémentaires pour ce point : Informations intermédiaires sur la gestion financière de l'exercice biennal 2010-2011 et mise à jour pour la période comprise entre le 1^{er} janvier et le 31 mars 2010, incluant une section sur le fonds de roulement.

Action requise pour cette réunion – le Conseil de Coordination du Programme est invité à :
Prendre note du rapport financier et des comptes audités de l'exercice biennal compris entre le 1^{er} janvier 2008 et le 31 décembre 2009 ainsi que du rapport du Commissaire aux comptes indépendant.

Incidences en termes de coûts des décisions : aucune

Table des matières

| | |
|--|----|
| Section I : Introduction | 4 |
| Section II : Etats financiers audités, tableaux annexés et notes afférentes aux comptes de l'exercice biennal compris entre le 1^{er} janvier 2008 et le 31 décembre 2009 | |
| Généralités | 6 |
| Certification des comptes | 7 |
| Lettre de transmission du Commissaire aux comptes indépendant | 8 |
| Opinion du Commissaire aux comptes indépendant | 9 |
| Etat I : Etat de la performance financière Toutes origines de fonds confondus pour l'exercice clos le 31 décembre 2009 | 12 |
| Etat II : Etat de la situation financière Toutes origines de fonds confondus au 31 décembre 2009 | 13 |
| Etat III : Etat des variations de l'actif net/situation nette Toutes origines de fonds confondus pour l'exercice clos le 31 décembre 2009 | 14 |
| Etat IV : Tableau des flux de trésorerie Toutes origines de fonds confondus pour l'exercice clos le 31 décembre 2009 | 15 |
| Notes afférentes aux comptes | 16 |
| Tableau annexé 1 : Etat de la performance financière par grandes catégories de fonds pour l'exercice clos le 31 décembre 2009 | 23 |
| Tableau annexé 2 : Budget-plan de travail intégré Détails des recettes pour l'exercice clos le 31 décembre 2009 | 24 |
| Tableau annexé 3 : Fonds extrabudgétaires Détails des recettes pour l'exercice clos le 31 décembre 2009 | 25 |
| Tableau annexé 4 : Budget-plan de travail intégré Budget, dépenses et fonds affectés (résumé) par effet direct principal pour l'exercice clos le 31 décembre 2009 | 26 |
| Tableau annexé 5 : Fonds extrabudgétaires Fonds disponibles, dépenses et fonds affectés (résumé) par origine des recettes pour l'exercice clos le 31 décembre 2009 | 27 |
| Section III : Informations sur la gestion | |
| Fonds reçus au titre de l'exercice biennal 2008-2009 | 28 |
| Fonds dépensés pendant l'exercice clos le 31 décembre 2009 | 28 |
| Actif net/situation nette | 31 |

SECTION I

INTRODUCTION

1. Le rapport financier du Programme commun des Nations Unies sur le VIH/sida (ONUSIDA) de l'exercice biennal 2008–2009 est remis par le Secrétariat de l'ONUSIDA au Conseil de Coordination du Programme conformément aux procédures établies¹ qui requièrent de ce dernier qu'il examine le rapport financier du Programme.
2. Le rapport financier de l'exercice biennal 2008-2009 a été préparé conformément aux dispositions des Normes comptables du système des Nations Unies (UNSAS) et du Règlement financier et des Règles de gestion financière de l'OMS. Les composantes statutaires du rapport financier ont été auditées par le Commissaire aux comptes indépendant de l'OMS dont l'opinion est incluse dans le rapport financier.
3. En 2008, l'ONUSIDA a modifié, parallèlement à l'OMS, la structure des états financiers pour améliorer la présentation des informations financières à l'intention des lecteurs. Ces changements sont cohérents avec les critères qualitatifs des Normes UNSAS de facilité de compréhension, de pertinence, de fiabilité et de comparabilité dans le temps.
4. Cet exercice biennal est le premier pour lequel l'ONUSIDA présente un Etat de la situation financière (Etat II), un Etat des variations de l'actif net/situation nette (Etat III) et un Tableau des flux de trésorerie (Etat IV). Avant 2008, tous les éléments d'actif et de passif, y compris les sommes à recevoir et les sommes à payer, étaient enregistrés globalement dans les livres de compte de l'OMS. Cette dernière était chargée d'extraire les soldes de début d'exercice des comptes de l'ONUSIDA pour faciliter la présentation des états susmentionnés.
5. Conformément au processus permanent de simplification de la présentation des informations financières fournies par le Programme, le présent rapport est divisé en trois sections. La Section I fournit des informations générales et présente les principaux faits marquants du rapport. La Section II contient l'opinion du Commissaire aux comptes indépendant, les états financiers audités, les tableaux annexés et les notes afférentes aux comptes. La Section III fournit des informations complémentaires de gestion concernant l'exercice biennal.
6. Lors de sa 20^{ème} réunion qui s'est tenue du 25 au 27 juin 2007 à Genève, le Conseil de Coordination du Programme a avalisé les stratégies et les approches mentionnées dans le Budget-plan de travail intégré (ci-après désigné le « BPTI ») 2008–2009. Il a approuvé un budget total de US\$ 468,8 millions et la proposition suivante de répartition de ces ressources : US\$ 134,7 millions à partager entre les 10 coparrainants, US\$ 182,4 millions pour le Secrétariat, US\$ 146,7 millions pour les activités interinstitutions et US\$ 5 millions pour le fonds d'urgence (destiné à faire face à des dépenses imprévues liées au BPTI). En outre, lors de sa 22^{ème} réunion qui s'est tenue du 23 au 25 mai 2008 à Chiang Mai, Thaïlande, le Conseil de Coordination du Programme a avalisé la proposition du Directeur exécutif d'utiliser une partie du solde des fonds disponible à hauteur de US\$ 16 millions (US\$ 10,5 millions pour le Secrétariat et US\$ 5,5 millions pour les activités interinstitutions) pour couvrir les priorités et les investissements non inclus dans le BPTI 2008-2009, portant ainsi le total du BPTI 2008-2009 géré par le Secrétariat de l'ONUSIDA à US\$ 484,8 millions.
7. Le Budget-plan de travail intégré 2008-2009 est basé sur le *Cadre stratégique 2007-2010*, qui souligne les cinq orientations stratégiques suivantes du Programme commun :
 - Fourniture d'orientations pour l'agenda mondial, accroissement de la participation et suivi des progrès accomplis,
 - Soutien technique et renforcement des capacités pour faire 'travailler l'argent disponible' pour parvenir à un accès universel,

¹ Modalité de fonctionnement 5 (vi) du Modus Operandi du Conseil de Coordination du Programme

- Droits de la personne, relations entre les sexes et diminution de la vulnérabilité des personnes les plus exposées au risque,
 - Renforcement de l'accent sur la prévention du VIH, ainsi que sur le traitement, la prise en charge et l'appui, et
 - Renforcement de l'harmonisation et de l'alignement sur les priorités nationales.
8. Le BPTI inclut une répartition des résultats escomptés et des besoins en ressources des coparrainants, du Secrétariat et des activités interinstitutions. Les activités de chacun sont associées à un ou plusieurs des sept effets directs principaux². Ces effets directs principaux reflètent les priorités absolues de l'action mondiale en direction d'un accès universel à la prévention, au traitement, aux soins et à l'appui en rapport avec le VIH. Le BPTI 2008–2009 décrit les grandes activités de chaque coparrainant et du Secrétariat ainsi que les activités communes interinstitutions qui viennent appuyer la réalisation de chaque effet direct principal et produit clé. Le BPTI inclut également des principes et des processus convenus qui contribuent à une plus grande harmonisation des travaux des coparrainants et du Secrétariat.
9. Le total des produits opérationnels s'est élevé à US\$ 561 millions pour l'exercice biennal 2008-2009, montant sur lequel US\$ 499,5 millions ont été versés au profit des ressources de base du BPTI pour 2008-2009 et US\$ 61,5 millions au profit des fonds extrabudgétaires. Le total des charges opérationnelles s'est élevé à US\$ 524,1 millions pour la même période, montant sur lequel US\$ 454,3 millions ont concerné des dépenses au titre du BPTI 2008-2009 et les US\$ 69,8 millions restants des dépenses imputées sur des fonds extrabudgétaires. En tenant compte des produits financiers de US\$ 16,1 millions pour 2008-2009 (principalement des produits d'intérêt), l'excédent global (recettes moins dépenses) reporté sur 2010 s'est élevé à US\$ 53 millions. Pour l'exercice biennal 2006-2007, le chiffre correspondant totalisait US\$ 103,1 millions.
10. Malgré un taux d'engagement supérieur à 95 % pendant chaque exercice biennal depuis sa création, l'ONUSIDA a régulièrement terminé chaque exercice en affichant un solde de fonds positif, proportionné à l'augmentation du budget du Programme et à la mobilisation des ressources pour le BPTI. Au 31 décembre 2009, ce solde de fonds cumulé s'élevait à US\$ 245,8 millions³. Il convient de noter qu'en plus des dépenses de US\$ 454,3 millions au titre du BPTI, un montant de US\$ 27,5 millions a été affecté pendant l'exercice biennal 2008-2009 (représentant des engagements fermes relatifs à des biens et des services devant être fournis en 2010), ce qui correspond globalement à un taux d'engagement de 99,4 % pour l'exercice biennal 2008-2009. En conséquence, le solde des fonds net au titre du BPTI disponible pour commencer à mettre en œuvre les activités du BPTI 2010-2011 s'élève à US\$ 218,3 millions.
11. Le solde de fonds disponible au début de chaque exercice biennal correspond en fait au fonds de roulement du Programme commun dans la mesure où il lui permet de fonctionner sans interruption. Grâce à ce fonds de roulement, le Secrétariat a pu provisionner et virer US\$ 103,1 millions aux coparrainants au début 2010 afin de garantir une mise en œuvre continue et harmonieuse de leurs activités. Cela représente 64,1 % de la part des coparrainants au titre du BPTI 2010-2011.
12. Le fonds de roulement a aussi permis au Programme commun d'affecter en temps voulu des fonds pour des activités et des charges de personnel des composantes Secrétariat et interinstitutions du BPTI 2010-2011, garantissant à nouveau une mise en œuvre continue et harmonieuse des activités du BPTI. Le document 'Informations intermédiaires sur la gestion financière de l'exercice biennal 2010-2011 et mise à jour' (document UNAIDS/PCB(26)/10.6) remis au Conseil de Coordination du Programme contient davantage de détails sur le fonds de roulement.

² Le BPTI 2008-2009 a adopté la nomenclature de la Direction pour la coopération au développement de l'Organisation pour la coopération et le développement économiques, et basé la structure du BPTI sur des effets directs et des produits.

³ Le solde des fonds au titre du BPTI au 31 décembre 2009 de US\$ 245,8 millions est composé de US\$ 236,5 millions d'excédents cumulés, plus US\$ 9 millions qui correspondent à des ajustements liés aux exercices précédents et US\$ 0,3 million de virements entre fonds.

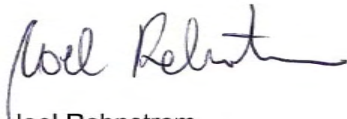
SECTION II

ETATS FINANCIERS AUDITES, TABLEAUX ANNEXES ET NOTES AFFERENTES AUX COMPTES DE L'EXERCICE COMPRIS ENTRE LE 1^{er} JANVIER 2008 ET LE 31 DECEMBRE 2009

Cette section du rapport financier présente la situation financière globale de l'ONUSIDA au 31 décembre 2009. Les états financiers appropriés, les notes afférentes et les tableaux annexés à leur appui ont été préparés conformément aux dispositions du Règlement financier et des Règles de gestion financière de l'OMS, et des Normes comptables du système des Nations Unies (UNSAS). Les tableaux annexés fournissent des détails contextuels et des explications à l'appui des fonds et des comptes spécifiques gérés par l'ONUSIDA, par l'intermédiaire des systèmes financiers de l'OMS, pour l'exercice clos le 31 décembre 2009.

Certification des comptes

The financial statements, notes to the statements and supporting schedules are approved.



Joel Rehnstrom
Director, Financial Management
and Accountability



Michel Sidibé
Executive Director
UNAIDS

23 mars 2010



भारत के नियंत्रक - महालेखापरीक्षक
COMPTROLLER & AUDITOR GENERAL OF INDIA

VINOD RAI

8 April 2010

LETTER OF TRANSMITTAL

**The Chairperson
26th Meeting of the Programme Coordinating Board
Joint United Nations Programme on HIV/AIDS
20 Avenue Appia
CH - 1211 Geneva 27
SWITZERLAND**

Dear Sir/Madam,

I have the honour to present to the 26th Meeting of the UNAIDS Programme Coordinating Board, a certified copy of the Financial Statements of the Joint United Nations Programme on HIV/AIDS for the financial period 1 January 2008 - 31 December 2009, together with my opinion thereon.

Yours sincerely

**Vinod Rai
Comptroller and Auditor General of India
External Auditor**

Opinion du Commissaire aux comptes indépendant

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To

**The Programme Coordinating Board for the Joint United Nations
Programme on HIV/AIDS**

Report on the Financial Statements

We have audited the accompanying financial statements of the Joint United Nations Programme on HIV/AIDS (UNAIDS), which comprise the statement of financial position as at 31 December 2009, and the statement of financial performance, statement of changes in net assets/equity, cash flow statement, notes to the accounts, schedules 1 to 5 for the financial period ended 31 December 2009, and other explanatory notes.

Management's Responsibility for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of these financial statements in accordance with United Nations System Accounting Standards (UNSAS). This responsibility includes: designing, implementing and maintaining internal control relevant to the preparation and fair presentation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error; selecting and applying appropriate accounting policies; and making accounting estimates that are reasonable in the circumstances.

Auditor's Responsibility

Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit. We conducted our audit in accordance with the

International Standards on Auditing. Those standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance whether the financial statements are free from material misstatement.

An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements. The procedures selected depend on the auditor's judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditor considers internal control relevant to the entity's preparation and fair presentation of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal control. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.

Opinion

In our opinion, these financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of UNAIDS as at 31 December 2009, and its financial performance and of its cash flows for the financial period 1 January 2008-31 December 2009 in accordance with UNSAS.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements.

Further, in our opinion, the transactions of UNAIDS that have come to our notice or which we have tested as part of our audit have, in all

significant respects, been in accordance with the WHO Financial Regulations and Financial Rules.

We have no further observations to report as a result of our audit.



Vinod Rai
Comptroller and Auditor General of India
External Auditor

New Delhi, India
8 April 2010

Statement I

Statement of financial performance

All sources of funds for the financial period ended 31 December 2009

(in US dollars)

| | Notes | 2008-2009 | 2006-2007 |
|---|-------|--------------------|--------------------|
| Operating revenue | | | |
| <i>Voluntary contributions</i> | 3.2 | | |
| Governments | | 530 986 361 | 494 656 825 |
| Cosponsoring organizations | | 12 605 462 | 8 882 397 |
| Other operating revenue | | 17 420 142 | 17 360 709 |
| Total operating revenue | | 561 011 965 | 520 899 931 |
| Operating expenses | | | |
| | 2.7 | | |
| Direct financial cooperation | | 189 858 248 | 146 064 477 |
| Staff costs | | 186 772 084 | 144 184 850 |
| Contractual services, general | | 62 853 144 | 57 850 128 |
| General operating costs | | 42 282 819 | 51 103 680 |
| Travel | | 28 591 783 | 23 860 683 |
| Medical, research services | | 5 200 496 | 4 786 544 |
| Equipment, vehicles and furniture | | 4 261 827 | 8 031 539 |
| Training | | 2 395 629 | 1 063 192 |
| Telecommunications | | 1 657 979 | 1 206 745 |
| Medical supplies and literature | | 247 238 | 655 226 |
| Total operating expenses | | 524 121 247 | 438 807 063 |
| Surplus from operations | | 36 890 718 | 82 092 868 |
| Financial revenue and expense, net | 3.3 | 16 143 025 | 21 034 020 |
| Total surplus for the financial period | | 53 033 743 | 103 126 888 |

Les notes afférentes aux comptes font partie intégrante des états financiers.

Statement II
Statement of financial position
All sources of funds as of 31 December 2009
(in US dollars)

| | Notes | 2008-2009 | 2006-2007 |
|--|---------------|--------------------|--------------------|
| ASSETS | | | |
| <i>Current assets</i> | | | |
| Cash and cash equivalents | 4.1 | 272 157 980 | 327 609 561 |
| Accounts receivable | 4.2 | 55 515 241 | 13 365 671 |
| Advances to UNDP | 4.3 | 11 077 234 | 6 139 677 |
| Other receivables | 4.4 | 566 163 | - |
| Prepayments | 4.5 | 38 830 708 | 2,084,901 |
| | | <u>378 147 326</u> | <u>349 199 810</u> |
| <i>Non-current assets</i> | | | |
| Building | 4.9 | 25 613 444 | 25 613 444 |
| TOTAL ASSETS | | <u>403 760 770</u> | <u>374 813 254</u> |
| LIABILITIES | | | |
| <i>Current liabilities</i> | | | |
| Accounts payable | 4.7 | 11 483 441 | 36 826 972 |
| Other current liabilities | 4.8 | 401 989 | - |
| | | <u>11 885 430</u> | <u>36 826 972</u> |
| <i>Non-current liabilities</i> | | | |
| Long-term borrowings | 4.9 | 22 498 769 | 24 208 558 |
| Accrued staff benefits | 4.10 | 5 718 703 | 4 871 327 |
| | | <u>28 217 472</u> | <u>29 079 885</u> |
| TOTAL LIABILITIES | | <u>40 102 902</u> | <u>65 906 857</u> |
| NET ASSETS/EQUITY | | | |
| Net assets/reserves | | | |
| Operating reserve fund | 2.17 | 35 000 000 | 35 000 000 |
| Equity in capital assets | 5.1 | 3 122 614 | 1 404 886 |
| Accumulated surpluses | | | |
| | 4.14 | | |
| Non-restricted | | 245 764 017 | 188 928 958 |
| Restricted | | 79 771 237 | 83 572 553 |
| TOTAL NET ASSETS/EQUITY | Statement III | <u>363 657 868</u> | <u>308 906 397</u> |
| TOTAL LIABILITIES AND NET ASSETS/EQUITY | | <u>403 760 770</u> | <u>374 813 254</u> |

Les notes afférentes aux comptes font partie intégrante des états financiers

Statement III

Statement of changes in net assets/equity

All sources of funds for the financial period ended 31 December 2009

(in US dollars)

| | Notes | 1 January 2008 | Movements in 2008-2009 | 31 December 2009 |
|--|-------|--------------------|---------------------------|---------------------|
| Net assets/reserves | | | | |
| Operating reserve fund | 2.17 | 35 000 000 | - | 35 000 000 |
| Equity in capital assets | 5.1 | 1 404 886 | 1 717 728 | 3 122 614 |
| Total net assets/reserves | | 36 404 886 | 1 717 728 | 38 122 614 |
| Accumulated surplus | | | | |
| | 4.14 | | | |
| Unified Budget and Workplan - non-restricted | | 188 928 958 | 56 835 059 | 245 764 017 |
| Extra-budgetary funds - restricted | | 83 572 553 | (3 801 316) | 79 771 237 |
| Total accumulated surplus | | 272 501 511 | 53 033 743 | 325 535 254 |
| Net assets/equity | | 308 906 397 | 54 751 471 | 363 657 868 |

Les notes afférentes aux comptes font partie intégrante des états financiers

Statement IV

Cash flow statement

All sources of funds for the financial period ended 31 December 2009

(in US dollars)

| | <u>2008-2009</u> |
|---|---------------------|
| Cash flows from operating activities | |
| Surplus/(deficit) for the period | 53 033 743 |
| (Increase)/decrease in contributions receivables | (42 149 570) |
| (Increase)/decrease in other receivables | (566 163) |
| (Increase)/decrease in prepayments | (36 745 807) |
| (Increase)/decrease in advances to UNDP | (4 937 557) |
| Increase/(decrease) in accounts payable | (25 343 531) |
| Increase/(decrease) in other liabilities | 401 989 |
| Less: Interest income | (16 143 025) |
| <i>Net cash flow from operating activities</i> | <u>(72 449 921)</u> |
| Cash flows from investing activities | |
| Purchase of property, plant and equipment | 1 717 728 |
| Plus: Interest income | 16 143 025 |
| <i>Net cash flow from investing activities</i> | <u>17 860 753</u> |
| Cash flows from financing activities | |
| Increase/(decrease) in long term liabilities | 847 376 |
| Repayment of borrowings | (1 709 789) |
| <i>Net cash flow from financing activities</i> | <u>(862 413)</u> |
| Net Increase/(decrease) in cash and cash equivalents | <u>(55 451 581)</u> |
| Cash and cash equivalents at beginning of period | <u>327 609 561</u> |
| Cash and cash equivalents at end of period | <u>272 157 980</u> |

Les notes afférentes aux comptes font partie intégrante des états financiers

Notes afférentes aux comptes

1. Exposé des objectifs

L'objectif du Programme commun des Nations Unies sur le VIH/sida (ONUSIDA), tel que mentionné dans le Mémoire d'accord conclu entre les coparrainants portant création de l'ONUSIDA et dans les résolutions du Conseil économique et social des Nations Unies (ECOSOC) 1994/24 et 1995/2, est de coordonner la riposte du système des Nations Unies à l'épidémie de VIH et de sida.

Cet objectif a été affiné et actualisé à la suite de l'évaluation quinquennale réalisée en 2001 et 2002 qui a conduit le Conseil de Coordination du Programme à prendre les décisions 2.4 et 2.5 (UNAIDS/PCB(13)/02.6), énumérant les cinq fonctions transversales de base de l'ONUSIDA suivantes :

- fournir un **leadership et un plaidoyer** pour une riposte efficace contre l'épidémie,
- fournir des **informations stratégiques** nécessaires pour guider les efforts des partenaires,
- **tracer, suivre et évaluer** l'épidémie et la riposte,
- favoriser un **engagement de la société civile et un développement des partenariats**, et
- **mobiliser les ressources** financières, techniques et politiques.

Lors de sa 20^{ème} réunion qui s'est tenue à Genève du 25 au 27 juin 2007, le Conseil de Coordination du Programme a avalisé les stratégies et les approches mentionnées dans le BPTI 2008–2009, lesquelles incluent une répartition des résultats escomptés et des besoins en ressources des coparrainants, du Secrétariat et des activités interinstitutions. Les activités de chacun sont associées à un ou plusieurs des sept effets directs principaux⁴. Ces effets directs principaux reflètent les priorités absolues de l'action mondiale en direction d'un accès universel à la prévention, au traitement, aux soins et à l'appui en rapport avec le VIH.

2. Exposé des principes comptables

2.1 Base de préparation

Les comptes de l'ONUSIDA sont tenus conformément aux dispositions du Règlement financier et des Règles de gestion financière de l'OMS, organisation qui fournit des services d'administration à l'appui du Programme commun conformément à la résolution 1994/24 de l'ECOSOC et à l'Article XI du Mémoire d'accord conclu entre les coparrainants créant l'ONUSIDA. Les principes comptables et les pratiques de compte rendu financier appliqués par l'ONUSIDA sont en conséquence basés sur le Règlement financier et les Règles de gestion financière de l'OMS. Lorsque ce Règlement et ces Règles ne prévoient pas de dispositions explicites, les dispositions des Normes comptables du système des Nations Unies (UNSAS) s'appliquent. Les états financiers, les notes afférentes et les tableaux annexés sont établis conformément aux UNSAS. En 2008, l'OMS et l'ONUSIDA ont partiellement modifié la structure des états financiers en vue d'améliorer la présentation des informations financières. Ces changements sont cohérents avec les critères qualitatifs des Normes UNSAS de compréhension, de pertinence, de fiabilité (précision, neutralité et complétude) et de comparabilité dans le temps.

Ces états financiers ont été préparés sur la base du principe dit « de continuité d'exploitation » et se conforment au principe dit « du coût historique » utilisant la méthode de comptabilité dite « d'engagement ».

⁴ Le BPTI 2008-2009 a adopté la nomenclature de la Direction pour la coopération au développement de l'Organisation pour la coopération et le développement économiques, et basé la structure du BPTI sur des effets directs et des produits.

2.2 Présentation des états financiers

Les états financiers, notes afférentes et tableaux annexés sont présentés libellés en dollars des Etats-Unis. Cet exercice biennal est le premier pour lequel l'ONUSIDA présente un Etat de la situation financière (Etat II), un Etat des variations de l'actif net/situation nette (Etat III) et un Tableau des flux de trésorerie (Etat IV). Avant 2008, tous les éléments d'actif et de passif, y compris les sommes à recevoir et les sommes à payer, étaient enregistrés globalement dans les livres de compte de l'OMS. Cette dernière était chargée d'extraire les soldes de début d'exercice des comptes de l'ONUSIDA pour faciliter la présentation des états susmentionnés.

2.3 Conversions des devises

La conversion en dollars des Etats-Unis d'opérations libellées dans des devises autres est effectuée au taux de change comptable des Nations Unies en vigueur à la date de l'opération. Les éléments d'actif et de passif qui sont libellés dans des devises étrangères sont convertis aux taux de change en vigueur le premier jour du mois aux fins de l'information financière. Les plus et moins-values réalisées/latentes liées au règlement et à la réévaluation des opérations libellées dans des devises étrangères sont comptabilisées dans l'Etat de la performance financière.

2.4 Contributions volontaires

Les contributions volontaires sont comptabilisées suivant la méthode dite « d'engagement ». Des accords formels de financement signés par les deux parties sont nécessaires pour pouvoir comptabiliser un actif avant la réception des fonds correspondants. Lorsque tout le financement est payable d'avance, les recettes correspondantes au financement décrit dans l'accord sont comptabilisées lorsque l'accord est signé. Si la réception des fonds est fixée à une date future prédéterminée, les recettes ne seront comptabilisées qu'à cette date future.

Les contributions de biens ou de services en nature reçues par l'ONUSIDA sont comptabilisées pendant l'exercice durant lequel elles ont été reçues. Elles sont comptabilisées à la fois en recettes et en dépenses au niveau du Fonds fiduciaire de l'ONUSIDA pour les activités extrabudgétaires à leur juste valeur telle qu'estimée au plus précis.

2.5 Intérêts créditeurs

Les fonds de l'ONUSIDA sont gérés par l'OMS de manière centralisée et groupée. Les intérêts acquis sur ces fonds sont répartis proportionnellement au capital dans les comptes centraux. Les intérêts sont comptabilisés selon la méthode dite « d'engagement ».

Les intérêts acquis et répartis pendant l'exercice à des comptes spécifiques de l'OMS/l'ONUSIDA sont conservés pour être utilisés dans le cadre de ces comptes et de ces fonds.

2.6 Fonds de péréquation des impôts

Les personnels de l'ONUSIDA qui sont des citoyens d'Etats Membres qui prélèvent un impôt sur le revenu sur les émoluments reçus de l'organisation sont inclus dans le Fonds de péréquation des impôts de l'OMS.

2.7 Comptabilisation des charges (dépenses)

La comptabilisation des dépenses a lieu au moment de la fourniture des biens ou des services. La mise en œuvre du système ERP (de planification des ressources de l'entreprise) basé sur Oracle à compter du 1^{er} juillet 2008 a permis à l'ONUSIDA de mieux gérer les dépenses conformément à ce principe, par le biais d'une déclaration systématique des dates de fourniture. Il convient de noter qu'avant la mise en place de l'ERP en juillet 2008, les anciens systèmes comptables utilisés par le Programme comptabilisaient les dépenses sur la base de la création d'un engagement. Au cours de l'exercice biennal, tous les engagements non liquidés des anciens systèmes ont été totalement liquidés.

2.8 Coûts d'appui au programme

En 2008, l'ONUSIDA a commencé à comptabiliser le montant total des coûts d'appui en se basant sur les recettes comptabilisées au lieu des dépenses, comme cela se faisait précédemment. Ce changement de principe comptable s'est traduit par un « rattrapage » exceptionnel qui est venu augmenter le niveau des commissions acquises.

2.9 Liquidités (espèces et quasi espèces)

Les soldes des comptes d'avances reflètent les informations financières enregistrées jusqu'au 31 novembre 2009 afin d'assurer une date d'arrêté cohérente pour tous les comptes de l'OMS/l'ONUSIDA. Les décaissements qui n'ont pas été comptabilisés sur l'exercice le seront lors de la liquidation des engagements fermes concernés et sur les soldes bancaires en 2010.

2.10 Sommes à recevoir et autres créances

Les sommes à recevoir et autres créances sont comptabilisées à leur valeur de réalisation estimée. Il n'y a pas de provision pour créances douteuses.

2.11 Charges constatées d'avance

Elles représentent des montants payés aux fournisseurs avant la réception de biens ou de services, et des dépôts de garantie. Il est fréquent que les fournisseurs de services techniques demandent des paiements avant la réalisation d'un projet afin de financer les travaux pendant celui-ci. Lorsque les biens ou les services sont fournis, les montants payés par avance sont imputés sur le règlement et comptabilisés en charges au poste concerné.

2.12 Immobilisations corporelles

Les biens immobiliers sont comptabilisés au coût et ne font pas l'objet d'amortissements. Les équipements sont totalement passés en charge à leur coût pendant l'exercice pendant lequel ils sont acquis. Un inventaire des équipements dont le coût individuel est égal ou supérieur à US\$ 2 500 est réalisé et la valeur des équipements est indiquée dans les présentes notes.

2.13 Sommes à payer

Elles représentent le total des montants non réglés aux fournisseurs des biens et des services à la fin 2009.

2.14 Prestations sociales

Les avantages sociaux sont comptabilisés en charges suivant la méthode dite « d'engagement ». De même, les indemnités de départ versées aux membres du personnel, y compris l'allocation de rapatriement, l'indemnité pour congés annuels accumulés, les frais de voyage et de déménagement lors du rapatriement, sont comptabilisées en charges suivant la méthode dite « d'engagement ».

2.15 Caisse commune des Pensions du Personnel des Nations Unies

L'ONUSIDA adhère à la Caisse commune des Pensions du Personnel des Nations Unies (UNJSPF) via l'OMS qui est membre de celle-ci. La Caisse commune a été créée par l'Assemblée générale des Nations Unies pour assurer au personnel des pensions de retraite ainsi que des prestations en cas de décès ou d'incapacité et d'autres prestations. La Caisse commune a adopté un régime à prestations déterminées. Les engagements financiers de l'organisation envers la Caisse commune sont constitués de la cotisation obligatoire au taux fixé par l'Assemblée générale des Nations Unies ainsi que de la part d'un déficit actuariel éventuel qui pourrait devoir être couvert conformément à l'article 26 des statuts de la Caisse. Les sommes nécessaires pour couvrir le déficit ne sont à verser que lorsque l'Assemblée générale des Nations Unies a invoqué la disposition de l'article 26 après avoir constaté qu'une évaluation actuarielle justifie – à la date de l'évaluation – que le déficit soit couvert. A la date du présent rapport, l'Assemblée générale des Nations Unies n'avait pas invoqué cette disposition.

2.16 Eliminations

Les comptes de l'ONUSIDA intègrent les activités programmatiques au titre du BPTI et les activités extrabudgétaires. Afin de préserver l'intégrité des fonds et pour plus de transparence, les recettes et les dépenses sont comptabilisées séparément pour chaque fonds individuel. Tout virement entre fonds qui se traduirait par une duplication des recettes et/ou des dépenses (y compris les coûts d'appui au programme) est éliminé lors de la consolidation.

2.17 **Fonds de réserve**

En attendant la réception des contributions de base, la mise en œuvre du BPTI peut être financée par le Fonds de réserve dont la création a été décidée par le Conseil de Coordination du Programme en juin 1996. Les règles et procédures régissant l'utilisation du Fonds de réserve par le Directeur exécutif ont été décidées lors de la sixième réunion du Conseil de Coordination du Programme qui s'est tenue à Genève en mai 1998.

2.18 **Risques financiers**

L'ONUSIDA est exposé à certains risques financiers, notamment le risque de change et le risque de crédit. L'OMS conserve la trésorerie de l'ONUSIDA et conformément au paragraphe 11.1 du Règlement financier, les fonds dont l'utilisation n'est pas prévue dans l'immédiat peuvent être placés. Tous les placements sont réalisés dans le cadre des politiques d'investissement approuvées par le Directeur général de l'OMS. Ces politiques sont régulièrement examinées par le Comité consultatif pour les investissements (*Advisory Investment Committee*) qui inclut des experts en investissement venant de l'extérieur. Le Comité fait des recommandations régulières au Directeur général. La gamme des types de placement se présente comme suit :

- **Placements obligataires à court terme en dollars des Etats-Unis** – Ce sont des produits de trésorerie et des instruments obligataires de haut niveau de qualité, à court terme, émis par l'Etat, des agences publiques et des sociétés privées, tels que définis dans la politique d'investissement approuvée,
- **Placements obligataires à long terme en dollars des Etats-Unis** – Ce sont des obligations de haut niveau de qualité, à moyen et long terme, émises par l'Etat, des agences publiques et des sociétés privées. Ces placements sont représentatifs des fonds gérés pour le Fonds de l'assurance-maladie du personnel et le Compte de gestion des indemnités de départ, tels que définis dans la politique d'investissement approuvée, et
- **Placements en actions en dollars des Etats-Unis** – Conformément à la politique d'investissement approuvée, ce portefeuille représente les fonds gérés pour le Fonds de l'assurance-maladie du personnel.

Risque de change – L'ONUSIDA reçoit des contributions volontaires et effectue des paiements dans des devises autres que le dollar des Etats-Unis. Il est exposé à un risque de change lié aux fluctuations des taux de change. Les gains et les pertes de change sur l'achat et la vente de devises, la réévaluation des soldes des livres comptables et les autres écarts de conversion sont ajustés sur les fonds et comptes correspondants.

Risque de crédit – Le risque de crédit associé aux contributions des donateurs et à d'autres sommes à recevoir est évoqué ci-dessus dans la note sur les Sommes à recevoir. L'ONUSIDA n'est pas assujéti à un risque important de liquidité ou de prix.

3. Informations à l'appui de l'Etat de la performance financière

3.1 **Vue d'ensemble de l'Etat**

L'Etat de la performance financière consolide les produits et les charges pour toutes les activités du Programme. Il distingue les activités opérationnelles de celles liées à des opérations de financement. Les Tableaux annexés 1, 2, 3, 4 et 5 fournissent plus de détails par fonds, région géographique et effet direct principal.

3.2 **Contributions volontaires**

Les contributions volontaires au profit du Programme ont totalisé US\$ 543,6 millions (US\$ 531 millions des gouvernements et US\$ 12,6 millions des coparrainants de l'ONUSIDA). Outre le montant ci-dessus, une somme totale de US\$ 17,4 millions a été reçue et comptabilisée au poste Autres recettes opérationnelles. De ce montant, US\$ 6,5 millions ont été versés par des organisations intergouvernementales, des institutions et d'autres organismes des Nations Unies ainsi que par le secteur privé. Le solde restant de US\$ 10,9 millions correspond à des économies réalisées grâce à l'annulation d'engagements relatifs à des exercices précédents. Au

cours des exercices précédents, ces économies étaient comptabilisées au crédit des fonds respectifs auxquels elles étaient associées.

Les contributions volontaires sont acceptées sous réserve de leur compatibilité avec les politiques et les objectifs du Programme.

3.3 *Produits et charges financiers, en net*

| | 2008-2009 (en dollars des Etats-Unis) |
|-------------------------|--|
| Intérêts | 12 976 931 |
| Gains/(pertes) réalisés | 2 273 715 |
| Gains/(pertes) latents | 892 379 |
| Total | 16 143 025 |

4. Informations à l'appui de l'Etat de la situation financière

4.1 *Liquidités (espèces et quasi espèces)*

Les liquidités incluent l'encaisse, les valeurs à l'encaissement, les soldes bancaires et d'autres placements extrêmement liquides à court terme qui sont facilement convertibles en espèces et ont des échéances initiales de trois mois maximum. Ces soldes sont détenus de manière centralisée par l'OMS et placés au nom de l'ONUSIDA conformément aux règles et pratiques en vigueur à l'OMS.

Le total de US\$ 272 157 980 se décompose comme suit :

| | (en dollars des Etats-Unis) |
|--|--|
| Encaisse, soldes bancaires/valeurs à l'encaissement – Comptes d'avance | 797 292 |
| Compte courant (auprès de l'OMS) | 271 360 688 |
| Total | 272 157 980 |

4.2 *Sommes à recevoir*

Au 31 décembre 2009, l'encours des sommes à recevoir au titre des contributions s'élevait à US\$ 55,5 millions (US\$ 13,4 millions en 2007). La majeure partie de ces sommes à recevoir est liée à des soldes de lettres de crédit du gouvernement des Etats-Unis d'Amérique.

4.3 *Avances au PNUD*

En vertu de l'« Accord de travail entre le Programme des Nations Unies pour le Développement (PNUD) et le Programme commun des Nations Unies sur le VIH/sida (ONUSIDA) concernant la fourniture de services d'appui administratif par le PNUD » signé en avril 1996 et actualisé en juin 2008, le PNUD fournit des services d'appui administratif à l'ONUSIDA dans les bureaux de pays et de régions. Du fait de cet accord, l'ONUSIDA doit périodiquement avancer des fonds au PNUD pour couvrir les paiements effectués par le PNUD au nom de l'ONUSIDA.

4.4 *Autres créances*

Au 31 décembre 2009, un montant de US\$ 0,6 million d'autres créances correspondait à différentes avances liées aux charges de personnel, telles que les salaires, et à des loyers.

4.5 *Charges constatées d'avance*

Le montant de US\$ 38,8 millions de charges constatées d'avance concerne principalement des avances versées aux coparrainants de l'ONUSIDA. En décembre 2009, l'ONUSIDA avait avancé

des fonds aux coparrainants au titre de leur part du BPTI 2010-2011 afin de garantir une mise en œuvre continue et harmonieuse de leurs activités. Ces fonds seront passés en charges en 2010.

4.6 **Equipements**

Au 31 décembre 2009, l'ONUSIDA détenait des équipements évalués à US\$ 12,5 millions (à leur coût). Conformément aux principes comptables établis, les équipements non consommables (notamment le mobilier, les ordinateurs et autres équipements de bureau, et les véhicules à moteur) sont comptabilisés en charges à leur coût. L'ONUSIDA réalise un inventaire des équipements non consommables et leur valeur est indiquée dans les présentes notes.

A des fins d'information financière, seuls les équipements dont le coût est égal ou supérieur à US\$ 2 500 sont pris en compte.

| | Siège (en milliers d'US\$) | Sur le terrain et dans les régions (en milliers d'US\$) | 31 décembre 2009 (en milliers d'US\$) | 31 décembre 2007 (en milliers d'US\$) |
|-------------------------|-------------------------------|---|--|--|
| Solde d'ouverture | 3 895 | 6 106 | 10 001 | 8 265 |
| Acquisitions | 1 045 | 2 408 | 3 453 | 1 975 |
| Cessions | 71 | 921 | 992 | 239 |
| Solde de clôture | 4 869 | 7 593 | 12 462 | 10 001 |

4.7 **Sommes à payer**

Les sommes à payer pour les activités programmatiques de l'ONUSIDA totalisaient US\$ 11,5 millions au 31 décembre 2009 (détail ci-dessous). Le montant total des engagements non liquidés au 31 décembre 2007 pour les activités programmatiques de l'ONUSIDA s'élevait à US\$ 36,8 millions. La diminution du solde des sommes à payer de US\$ 25,3 millions reflète le nouveau principe de comptabilisation des dépenses en vertu duquel les dépenses et les engagements correspondants (sommes à payer) ne sont comptabilisés que lorsque les biens et services sont reçus.

| | 31 décembre 2009 (en US\$) | 31 décembre 2007 (en US\$) |
|----------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Sommes à payer | 11 483 441 | 36 826 972 |
| Total | 11 483 441 | 36 826 972 |

4.8 **Autres dettes**

D'autres dettes, pour US\$ 0,4 million au 31 décembre 2009, sont principalement liées à des charges salariales.

4.9 **Immobilisations corporelles (bâtiments) et emprunts à long terme**

Lors de sa 12^{ème} réunion de mai 2004, le Conseil de Coordination du Programme a avalisé la négociation par l'ONUSIDA d'un prêt direct auprès de la Confédération suisse pour la construction d'un nouveau bâtiment à Genève pour le Secrétariat de l'ONUSIDA et l'OMS pour un coût estimé de CHF 66,0 millions, sur lequel la part de l'ONUSIDA est estimée à CHF 33 millions. En décembre 2003, la Confédération suisse s'est engagée à fournir un prêt sans intérêt d'un montant de CHF 59,8 millions, sur lequel la part de l'ONUSIDA est de CHF 29,9 millions. Le remboursement sur une période de 50 ans de la part de l'ONUSIDA sur ce prêt sans intérêt fourni par la Confédération suisse est effectué via une réaffectation des fonds autrement dépensés pour la location de bureaux à partir de la première année d'achèvement du bâtiment.

Le bâtiment a été achevé en novembre 2006. Le montant inscrit au poste Immobilisations corporelles (bâtiments) inclut US\$ 25,6 millions qui représentent la part de 50 % des engagements de l'ONUSIDA au titre du bâtiment au 31 décembre 2007.

Le prêt remboursable de US\$ 22,5 millions au 31 décembre 2009 représente le solde de la part de l'ONUSIDA dans le prêt reçu de la Confédération suisse.

4.10 Prestations constituées

Elles représentent :

- (i) *Le compte pour les indemnités de fin de contrat* : ce compte a été créé pour assurer le paiement des rémunérations dues aux membres du personnel en fin de contrat, notamment l'allocation de rapatriement, l'indemnité pour congés annuels accumulés, les frais de voyage et de déménagement lors d'un rapatriement. Il est financé par une provision budgétaire fixée à 2,5 % du salaire et de l'indemnité de poste pour l'exercice biennal 2008-2009. Il convient de noter que le compte ne reflète pas l'ensemble des engagements à long terme du Programme pour les indemnités de fin de contrat. La dernière étude actuarielle a estimé l'ensemble de l'engagement à US\$ 18,1 millions au 31 décembre 2009. Ce calcul n'incluait pas les charges liées à l'allocation de fin de contrat, au départ d'un commun accord en cas de suppression de poste.
- (ii) *Le compte pour les droits à indemnité non inclus dans le traitement* : ce compte permet de financer les droits à indemnité du personnel non inclus dans le traitement. Ils se composent des allocations pour frais d'études, des frais de voyage liés à l'allocation pour frais d'études, les frais pour congés dans les foyers, les frais de voyage lors des recrutements et des affectations, les primes d'affectation et les frais de transport des effets personnel.

| | 31 décembre 2009 (en US\$) |
|--|-------------------------------|
| Paiements de fin de contrat | 6 357 869 |
| Droits à indemnité non inclus dans le traitement | (639 166) |
| Total | 5 718 703 |

4.11 Assurance-maladie du personnel

Le personnel de l'ONUSIDA est couvert par l'Assurance-maladie du personnel de l'OMS (SHI). Les recettes du fonds de l'Assurance-maladie de l'OMS comprennent les cotisations des membres du personnel en service et retraité (versées à raison d'un tiers par le participant et de deux tiers par l'Organisation) ainsi que les intérêts acquis sur les placements. Afin d'assurer un financement adéquat des demandes de remboursement futures des retraités, un pourcentage fixe (actuellement 25 %) des cotisations des membres du personnel en service est mis de côté chaque année. Les 75 % restants des cotisations sont nécessaires pour couvrir les demandes de remboursement des membres du personnel en service.

4.12 Dispenses administratives, montants passés par pertes et profits, versements à titre gracieux et fraudes

Pendant l'exercice biennal 2008-2009, le Programme n'a comptabilisé aucune dispense administrative ni aucun montant passé par pertes et profits. Il y a eu un versement à titre gracieux pour un montant total de US\$ 30 000 au profit de la famille d'un membre du personnel de l'ONUSIDA qui a été tué lors d'une attaque contre les agences des Nations Unies le 11 décembre 2007 à Alger. En outre, nous n'avons recensé aucun cas de fraude pendant l'exercice biennal 2008-2009.

4.13 Passif éventuel

Au 31 décembre 2009, il y avait quatre litiges liés au personnel en cours devant le Tribunal administratif de l'OIT – qui sont actuellement contestés par le Programme. Les procédures juridiques ne sont pas suffisamment avancées pour évaluer avec certitude l'ampleur d'une éventuelle responsabilité du Programme. En outre, une action en justice est en cours concernant

un litige lié à un contrat de location de locaux dans un bâtiment. Cette action n'est pas présumée être d'importance significative.

4.14 Variations de l'actif net/situation nette

Cet état est divisé en différentes catégories, à savoir les actifs soumis à restrictions et les actifs non soumis à restrictions. Les actifs non soumis à restrictions correspondent aux fonds de l'ONUSIDA. Les actifs soumis à restrictions correspondent aux soldes des fonds qui sont contractuellement engagés pour être dépensés au profit d'activités et/ou de zones géographiques désignées. Le donateur peut demander que ces fonds lui soient remboursés s'ils ne sont pas dépensés selon les modalités ou dans les délais prévus dans l'accord.

5. Informations à l'appui de l'Etat des variations de l'actif net/situation nette

5.1 Fonds propres engagés dans les immobilisations

Pendant l'exercice, les immobilisations sont comptabilisées à l'achat, ce qui réduit les soldes affectés des fonds correspondants. A la fin de chaque exercice, ces immobilisations sont portées au crédit des fonds propres. A la fin 2009, les fonds propres engagés dans les immobilisations représentaient US\$ 3,1 millions au titre de la part de l'ONUSIDA dans le bâtiment de Genève.

Schedule 1

**Statement of financial performance by major fund
for the financial period ended 31 December 2009**
(in US dollars)

| | Notes | Unified Budget and Workplan | Extra-budgetary funds | Totals | |
|---|-------|--------------------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------|
| | | 2008-2009 (a) | 2008-2009 (b) | 2008-2009 (c) = (a+b) | 2006-2007 |
| Operating revenue | | | | | |
| <i>Voluntary contributions</i> | 3.2 | | | | |
| Governments | | 481 945 560 | 49 040 801 | 530 986 361 | 494 656 825 |
| Cosponsoring organizations | | 8 000 000 | 4 605 462 | 12 605 462 | 8 882 397 |
| Other operating revenue | | 9 567 410 | 7 852 732 | 17 420 142 | 17 360 709 |
| Total operating revenue | | 499 512 970 | 61 498 995 | 561 011 965 | 520 899 931 |
| Operating expenses | | | | | |
| Direct financial cooperation | 2.7 | 177 502 341 | 12 355 907 | 189 858 248 | 146 064 477 |
| Staff costs | | 169 111 254 | 17 660 830 | 186 772 084 | 144 184 850 |
| Contractual services, general | | 41 316 135 | 21 537 009 | 62 853 144 | 57 850 128 |
| General operating costs | | 33 933 613 | 8 349 206 | 42 282 819 | 51 103 680 |
| Travel | | 22 812 404 | 5 779 379 | 28 591 783 | 23 860 683 |
| Medical, research services | | 3 215 471 | 1 985 025 | 5 200 496 | 4 786 544 |
| Equipment, vehicles and furniture | | 3 640 069 | 621 758 | 4 261 827 | 8 031 539 |
| Training | | 1 527 111 | 868 518 | 2 395 629 | 1 063 192 |
| Telecommunications | | 1 181 001 | 476 978 | 1 657 979 | 1 206 745 |
| Medical supplies and literature | | 43 585 | 203 653 | 247 238 | 655 226 |
| Total operating expenses | | 454 282 984 | 69 838 263 | 524 121 247 | 438 807 063 |
| Surplus from operations | | 45 229 986 | (8 339 268) | 36 890 718 | 82 092 868 |
| Financial revenue and expense, net | 3.3 | 11 605 073 | 4 537 952 | 16 143 025 | 21 034 020 |
| Total surplus for the financial period | | 56 835 059 | (3 801 316) | 53 033 743 | 103 126 888 |

Schedule 2

**Unified Budget and Workplan - details of revenue
for the financial period ended 31 December 2009**
(in US dollars)

| Voluntary contributions | Funds made available towards the 2008-2009 Unified Budget and Workplan |
|-------------------------------------|--|
| Governments | |
| Andorra | 74 252 |
| Austria | 140 449 |
| Australia | 4 071 497 |
| Belgium | 11 293 761 |
| Brazil | 99 853 |
| Bulgaria | 4 539 |
| Canada | 9 490 683 |
| China | 200 000 |
| Denmark | 17 916 325 |
| Finland | 24 234 544 |
| Flemish Government | 1 317 524 |
| France | 2 926 043 |
| Germany | 7 865 602 |
| Greece | 1 415 094 |
| Ireland | 12 986 837 |
| Israel | 5 000 |
| Japan | 5 029 725 |
| Liechtenstein | 46 986 |
| Luxembourg | 7 411 124 |
| Monaco | 299 406 |
| Netherlands | 95 761 616 |
| New Zealand | 3 857 577 |
| Norway | 50 167 540 |
| Poland | 145 650 |
| Portugal | 301 294 |
| Russian Federation | 1 000 034 |
| Spain | 11 853 112 |
| Sweden | 72 957 831 |
| Switzerland | 8 526 041 |
| Thailand | 49 973 |
| Turkey | 1 200 000 |
| United Kingdom | 32 304 148 |
| United States of America | 96 991 500 |
| Sub-total | 481 945 560 |
| Cosponsoring organizations | |
| World Bank | 8 000 000 |
| Sub-total | 8 000 000 |
| Other | |
| United Nations Federal Credit Union | 51 226 |
| Miscellaneous | 545 510 |
| Others | 8 970 674 |
| Sub-total | 9 567 410 |
| Other revenue | |
| Interest | 11 605 073 |
| Sub-total | 11 605 073 |
| TOTAL | 511 118 043 |

Schedule 3

**Non-unified budget and workplan funds - details of revenue
for the financial period ended 31 December 2009**
(US dollars)

| Voluntary contributions | Funds made available towards Extra-budgetary funds 2008-2009 |
|--|--|
| Governments | |
| Australia | 8 486 042 ^{a/} |
| Austria | 1 089 169 |
| Belgium | 715 308 |
| Canada | 83 415 |
| Denmark | 2 296 451 |
| Flemish Government | 871 866 |
| France | 1 668 268 |
| Germany | 306 234 |
| Greece | 157 233 |
| Ireland | 2 884 256 |
| Italy | 89 941 |
| Japan | 602 534 |
| Luxembourg | 497 321 ^{b/} |
| Mozambique | 199 185 |
| Netherlands | 569 899 |
| New Zealand | 194 665 |
| Norway | 185 413 ^{c/} |
| Russian Federation | 1 200 000 |
| Spain | 1 767 027 |
| Sweden | 9 231 351 |
| United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland | 4 724 801 |
| United States of America (CDC) | 1 050 100 |
| United States of America (USAID) | 10 170 322 |
| Sub-total | 49 040 801 |
| Cosponsoring Organizations | |
| UNHCR | 223 000 |
| UNICEF | 86 751 |
| UNDP | 3 711 624 |
| UNFPA | 0 |
| UNODC | 0 |
| ILO | 0 |
| WHO | 584 087 |
| Sub-total | 4 605 462 |
| Other | |
| AWARE | 30 009 |
| Bill and Melinda Gates Foundation | 3 318 180 |
| BM Creative Management LTD | 9 994 |
| CARICOM | 50 000 |
| Constella Futures | 10 700 |
| Ford Foundation | 650 000 |
| Geneva Global Inc. | 26 549 |
| Germany, GTZ | 1 374 334 |
| Global Fund | 313 532 |
| Imperial College London | 13 808 |
| Organization of Petroleum Exporting Countries | 200 000 |
| OSIWA | 3 850 |
| UNCERF | 38 253 |
| United Nations Development Fund for Women | 86 645 |
| UNEP | 25 000 |
| United Nations Foundation | 37 852 |
| UNOPS | 474 553 |
| Miscellaneous | 7 703 |
| Refund to donors | (692 943) |
| Others | 1 874 713 |
| Sub-total | 7 852 732 |
| Other income | |
| Interest | 4 537 952 |
| Sub-total | 4 537 952 |
| TOTAL | 66 036 947 |

a/ Represents net of income for 2008-2009 of US\$ 13 379 692 less pass through funds of US\$ 4 893 650

b/ Represents net of income for 2008-2009 of US\$ 5 631 947 less pass through funds of US\$ 5 134 626

c/ Represents net of income for 2008-2009 of US\$ 545 838 less pass through of US\$ 360 425

Schedule 4

Unified Budget and Workplan
Budget, expense and encumbrance summary by Principle Outcomes
for the financial period ended 31 December 2009
(in US dollars)

| Principal Outcomes | 2008-2009 Approved allocations | Expense | Encumbrance ^{af} | Total | Balance | Percentage implementation |
|---|--------------------------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|------------------|------------------------------|
| | (a) | (b) | (c) | (d) = (b + c) | (e) = (a - d) | (f) = (d / a) |
| 1 Leadership and resource mobilization | 218 309 674 | 206 918 769 | 11 206 680 | 218 125 449 | 184 225 | 99.9% |
| 2 Planning, financing, technical assistance & coordination | 114 311 487 | 103 245 159 | 10 668 523 | 113 913 682 | 397 805 | 99.7% |
| 3 Strengthened evidence base and accountability | 30 520 600 | 27 714 303 | 2 762 168 | 30 476 472 | 44 128 | 99.9% |
| 4 Human resources and systems capacities | 47 615 495 | 47 318 636 | - | 47 318 636 | 296 860 | 99.4% |
| 5 Human rights, gender, stigma and discrimination | 28 255 935 | 26 651 017 | 708 267 | 27 359 284 | 896 651 | 96.8% |
| 6 Most at-risk populations | 15 490 000 | 14 058 720 | 1 017 049 | 15 075 768 | 414 232 | 97.3% |
| 7 Women & girls, young people, children and populations of humanitarian concern | 30 317 109 | 28 376 380 | 1 181 640 | 29 558 020 | 759 089 | 97.5% |
| Total | 484 820 300 | 454 282 984 | 27 544 327 | 481 827 312 | 2 992 988 | 99.4% |

^{af} Encumbrance equals a firm commitment for goods and/or services which have not yet been delivered.

Schedule 5

Extra-budgetary funds
Funds available, expense and encumbrance summary by source of income
for the financial period ended on 31 December 2009
(in US dollars)

| Source of income | Funds received | | Total Funds | Expense | Encumbrance ^{b/} | Total | Percentage Implementation |
|--|----------------------|----------------------------|--------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------|
| | 2006-2007 Carry-over | in 2008-2009 ^{a/} | | | | | |
| | (a) | (b) | (c) = (a+b) | (d) | (e) | (f) = (d + e) | (g) = (f / c) |
| Voluntary contributions and other income | | | | | | | |
| Andorra | 10 978 | - | 10 978 | 10 773 | - | 10 773 | 98% |
| Australia | 3 148 091 | 8 676 209 | 11 824 300 | 7 438 964 | 744 653 | 8 183 617 | 69% |
| Austria | 153 000 | 1 323 332 | 1 476 332 | 752 013 | 266 758 | 1 018 771 | 69% |
| Belgium | 1 298 435 | 732 582 | 2 031 017 | 1 852 649 | - | 1 852 649 | 91% |
| Canada | 84 530 | 83 415 | 167 945 | 166 159 | - | 166 159 | 99% |
| Denmark | 783 773 | 2 332 922 | 3 116 695 | 2 896 424 | 220 189 | 3 116 613 | 100% |
| Finland | 1 936 251 | - | 1 936 251 | 593 157 | 862 | 594 019 | 31% |
| France | 1 359 760 | 1 751 886 | 3 111 646 | 1 435 236 | 7 158 | 1 442 394 | 46% |
| Germany including GTZ | 867 182 | 1 771 064 | 2 638 246 | 1 495 144 | 78 402 | 1 573 546 | 60% |
| Greece | - | 157 233 | 157 233 | 151 620 | - | 151 620 | 96% |
| Ireland | 2 753 864 | 2 930 339 | 5 684 203 | 1 862 624 | 1 115 883 | 2 978 507 | 52% |
| Italy | 9 537 | 89 941 | 99 478 | 69 505 | - | 69 505 | 70% |
| Japan | 876 241 | 644 506 | 1 520 747 | 990 153 | 31 490 | 1 021 643 | 67% |
| Luxembourg | 10 341 926 | 587 552 | 10 929 478 | 3 039 866 | 1 098 295 | 4 138 161 | 38% |
| Ministry of the Flemish Community, Belgium | 916 577 | 939 557 | 1 856 134 | 691 799 | 459 530 | 1 151 329 | 62% |
| Mozambique | - | 199 185 | 199 185 | 130 891 | 68 294 | 199 185 | 100% |
| Netherlands | 386 780 | 569 899 | 956 679 | 662 280 | 280 150 | 942 430 | 99% |
| New Zealand | 224 437 | 198 549 | 422 986 | 264 314 | 71 247 | 335 561 | 79% |
| Norway | 1 990 675 | 203 776 | 2 194 451 | 1 244 702 | 86 569 | 1 331 271 | 61% |
| Russian Federation | 338 697 | 1 200 000 | 1 538 697 | 1 530 790 | 0 | 1 530 790 | 99% |
| Saudi Arabia | - | 45 088 | 45 088 | 32 323 | 12 757 | 45 080 | 100% |
| Spain | 1 151 725 | 1 870 486 | 3 022 211 | 1 676 042 | 324 743 | 2 000 785 | 66% |
| Sweden | 5 960 816 | 9 228 309 | 15 189 125 | 8 530 522 | 1 090 092 | 9 620 614 | 63% |
| United Kingdom of Great Britain & Northern Ireland | 6 735 361 | 5 385 085 | 12 120 446 | 10 618 339 | 294 274 | 10 912 613 | 90% |
| United States of America (CDC) | 2 172 629 | 1 050 100 | 3 222 729 | 995 890 | - | 995 890 | 31% |
| United States of America (NIH) | 16 807 | - | 16 807 | - | - | - | - |
| United States of America (USAID) | 294 619 | 10 170 900 | 10 465 519 | 5 698 506 | 199 845 | 5 898 351 | 56% |
| AWARE | - | 30 009 | 30 009 | - | - | - | - |
| Bill & Melinda Gates Foundation | 2 496 867 | 3 338 809 | 5 835 676 | 4 577 416 | 101 752 | 4 679 168 | 80% |
| BM Creative Management LTD | - | 9 994 | 9 994 | 9 346 | - | 9 346 | 94% |
| CARICOM | 65 564 | 50 000 | 115 564 | 6 541 | 744 | 7 285 | 6% |
| Commission of the European Communities | 75 134 | - | 75 134 | 17 552 | - | 17 552 | 23% |
| Constella Futures | - | 10 700 | 10 700 | 10 043 | - | 10 043 | 94% |
| Ford Foundation | 426 294 | 685 702 | 1 111 996 | 145 317 | 102 669 | 247 986 | 22% |
| Geneva Global Inc. | - | 26 549 | 26 549 | - | - | - | - |
| Global Fund | 47 374 | 313 532 | 360 906 | 211 026 | 1 081 | 212 107 | 59% |
| Imperial College London | - | 13 808 | 13 808 | - | - | - | - |
| International Labour Organization | 15 000 | - | 15 000 | 5 981 | 9 000 | 14 981 | 100% |
| John Hopkins Univeristy | 6 156 | - | 6 156 | 370 | - | 370 | 6% |
| Johnson & Johnson Products Inc. | 12 282 | - | 12 282 | 7 408 | - | 7 408 | 60% |
| Merck & Company Inc. | 296 000 | - | 296 000 | 106 880 | - | 106 880 | 36% |
| National Agency for AIDS Research | 23 009 | - | 23 009 | 9 887 | - | 9 887 | 43% |
| Organization of Petroleum Exporting Countries | 1 064 378 | 200 000 | 1 264 378 | 242 520 | 47 078 | 289 598 | 23% |
| OSIWA | - | 3 850 | 3 850 | - | - | - | - |
| Rupert Everett | 25 000 | - | 25 000 | 24 999 | - | 24 999 | 100% |
| Southern African Development Community | 43 555 | - | 43 555 | - | - | - | - |
| Stanford Univeristy | 10 000 | - | 10 000 | - | - | - | - |
| UNCERF | 0 | 38 253 | 38 253 | 38 253 | - | 38 253 | 100% |
| UNDP | 96 321 | 3 711 624 | 3 807 945 | 1 602 713 | 715 216 | 2 317 929 | 61% |
| UNEP | 0 | 25 000 | 25 000 | 25 000 | - | 25 000 | 100% |
| UNESCO | 116 000 | - | 116 000 | - | - | - | - |
| UNFIP | 229 920 | - | 229 920 | - | - | - | - |
| UNFPA | 10 000 | - | 10 000 | 10 000 | - | 10 000 | 100% |
| UNHCR | 13 000 | 223 000 | 236 000 | 152 438 | - | 152 438 | 65% |
| UNICEF | 26 221 | 86 751 | 112 972 | 76 205 | 2 964 | 79 169 | 70% |
| UNIFEM | - | 86 645 | 86 645 | 64 500 | - | 64 500 | 74% |
| United Nations | 20 000 | - | 20 000 | - | - | - | - |
| United Nations Foundation | - | 37 852 | 37 852 | 33 184 | 4 161 | 37 345 | 99% |
| UNODC | 14 806 | - | 14 806 | 981 | - | 981 | 7% |
| UNOPS | 108 337 | 511 701 | 620 038 | 513 734 | 79 775 | 593 509 | 96% |
| WFP | 15 000 | - | 15 000 | 981 | 12 000 | 12 981 | 87% |
| WHO | 147 840 | 584 087 | 731 927 | 633 498 | 92 036 | 725 534 | 99% |
| World Bank | 41 148 | 7,274 | 48 422 | 41 147 | - | 41 147 | 85% |
| Special PCB allocations | 29 349 000 | - | 29 349 000 | 10 990 913 | 770 715 | 11 761 628 | 40% |
| Miscellaneous | 25 820 | 7 703 | 33 523 | 885 | - | 885 | 3% |
| Interest and other | 4 939 836 | 4 585 132 | 9 524 968 | 1 395 886 | 24 197 | 1 420 083 | 15% |
| Refund to donors | - | (692 943) | (692 943) | - | - | (692 943) | - |
| Programme support costs (PSC) | - | - | - | (5 948 026) ^{c/} | - | (5 948 026) | - |
| Total | 83 572 553 | 66 036 947 | 149 609 500 | 69 838 263 | 8 414 579 | 77 559 899 | 52% |

a/ Includes revenue, refunds to donors and savings on prior period unliquidated obligations.

b/ Encumbrance equals a firm commitment for goods and/or services which have not yet been delivered.

c/ Please refer to note 2.16 on page 18

SECTION III

INFORMATIONS SUR LA GESTION

I. Fonds reçus au titre de l'exercice biennal 2008-2009

Au cours de l'exercice considéré, des produits opérationnels d'un montant de US\$ 499,5 millions ont été reçus au profit des ressources de base du BPTI pour 2008-2009. Ce montant a été financé par trente-trois gouvernements à hauteur de 95,6 % et par la Banque mondiale à hauteur de 1,6 %. Le solde (soit 2,8 %) est composé de recettes diverses, y compris des fonds reçus d'institutions publiques et de donateurs privés autres que les gouvernements, de donations diverses et d'honoraires reçus ainsi que d'économies sur des engagements annulés liés à des exercices précédents. En plus de ce montant, des produits financiers (principalement des produits d'intérêt) de US\$ 11,6 millions ont aussi été reçus et répartis pendant l'exercice considéré, portant le total des recettes à la disposition du BPTI 2008-2009 à US\$ 511,1 millions. Le Tableau annexé 2 en [page 24](#) fournit des détails sur ces recettes.

En outre, des ressources extrabudgétaires d'un montant de US\$ 61,5 millions ont été mises à la disposition de l'ONUSIDA pour appuyer un certain nombre d'activités au niveau mondial, au plan régional et à l'échelon des pays, et un certain nombre d'activités gérées au niveau interinstitutions qui ne sont pas incluses dans le BPTI et ne sont pas du ressort spécifique des coparrainants. En plus de ce montant, des produits financiers (principalement des produits d'intérêts) de US\$ 4,5 millions ont aussi été reçus et répartis pendant la période considérée, portant le total des recettes extrabudgétaires à US\$ 66 millions. Le Tableau annexé 3 en [page 25](#) fournit des détails sur les origines de ces fonds.

II. Fonds dépensés pour l'exercice clos le 31 décembre 2009

Les dépenses opérationnelles de l'exercice clos le 31 décembre 2009 ont totalisé US\$ 524,1 millions, comme indiqué dans le Tableau annexé 1 (colonne c) en [page 23](#). Sur ce montant total, US\$ 454,3 millions représentent des dépenses au titre du BPTI 2008-2009 et le reste, soit US\$ 69,8 millions, représente des dépenses sur les fonds extrabudgétaires.

Les dépenses de US\$ 454,3 millions engagées pour la mise en œuvre des activités de riposte au sida prévues dans le BPTI ont été réparties comme suit :

- (a) US\$ 134,7 millions dépensés au profit des coparrainants,
- (b) US\$ 144,4 millions dépensés pour les activités interinstitutions, et
- (c) US\$ 175,2 million dépensés pour le Secrétariat.

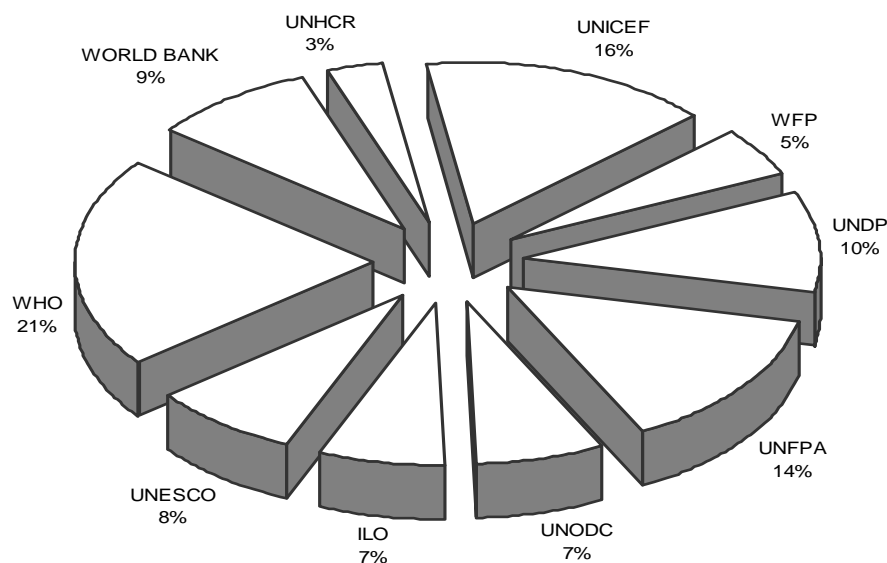
En plus du montant dépensé au titre du BPTI susmentionné, une somme de US\$ 27,5 millions a été affectée pendant le même exercice, ce qui représente globalement un taux d'engagement de 99,4 % (résumé dans le Tableau annexé 4 en [page 26](#)). Les fonds affectés correspondent à des fonds définitivement provisionnés pour des biens et des services non encore fournis.

A. Budget-plan de travail intégré

i) Fonds virés aux coparrainants

Au 31 décembre 2009, les virements effectués au profit des coparrainants s'élevaient à US\$ 134,7 millions. Ces virements représentent 100 % de la part des coparrainants au titre du BPTI 2008-2009. La Figure 1 fournit des informations sur le pourcentage des virements faits au profit de chaque coparrainant par rapport au total des virements, parallèlement aux montants virés au titre de chacun des effets directs principaux convenus.

Figure 1 : Fonds et pourcentages virés aux coparrainants pour l'exercice clos le 31 décembre 2009



| Principal Outcomes | Approved allocations | Funds transferred | Percentage implementation |
|---|----------------------|-------------------|---------------------------|
| | (a) | (b) | (c) = (b / a) |
| 1 Leadership and resource mobilization | 8 100 | 8 100 | 100% |
| 2 Planning, financing, technical assistance and coordination | 26 181 | 25 071 | 100% |
| 3 Strengthened evidence base and accountability | 16 091 | 17 251 | 100% |
| 4 Human resources and systems capacities | 45 189 | 45 036 | 100% |
| 5 Human rights, gender, stigma and discrimination | 11 450 | 11 470 | 100% |
| 6 Most at-risk populations | 8 550 | 8 550 | 100% |
| 7 Women & girls, young people, children and populations of humanitarian concern | 19 109 | 19 192 | 100% |
| Total | 134 670 | 134 670 | 100% |

ii) Fonds dépensés sur les ressources interinstitutions

Les activités interinstitutions incluent les initiatives communes engagées par un ou plusieurs membres de la famille de l'ONUSIDA (coparrainants et/ou Secrétariat). Ces activités sont habituellement axées sur des initiatives transversales qui aident à renforcer la riposte multisectorielle au sida. Au cours de l'exercice considéré, un montant total de US\$ 144,4 millions a été dépensé et US\$ 11,1 millions ont été affectés au profit d'activités interinstitutions sur un budget biennal approuvé de US\$ 157,2 millions⁵, ce qui représente un taux d'engagement de 98,9 %. Le Tableau 1 fournit des détails sur les fonds dépensés et affectés au profit des activités interinstitutions, par effet direct principal :

Tableau 1 : Ressources interinstitutions – Allocations, dépenses et fonds affectés approuvés pour l'exercice clos le 31 décembre 2009 (en milliers de dollars des Etats-Unis)

| Principal Outcomes | Approved allocations | Expense | Encumbrance ^{a/} | Total | Balance | Percentage implementation |
|---|----------------------|----------------|---------------------------|----------------|---------------|---------------------------|
| | (a) | (b) | (c) | (d) = (b + c) | (e) = (a - d) | (f) = (d / a) |
| 1 Leadership and resource mobilization | 85 776 | 82 542 | 3 133 | 85 675 | 101 | 99.9% |
| 2 Planning, financing, technical assistance and coordination | 58 230 | 50 618 | 7 177 | 57 795 | 435 | 99.3% |
| 4 Human resources and systems capacities | 2 426 | 2 130 | | 2 130 | 296 | 87.8% |
| 5 Human rights, gender, stigma and discrimination | 9 530 | 8 581 | 198 | 8 779 | 751 | 92.1% |
| 7 Women & girls, young people, children and populations of humanitarian concern | 1 288 | 492 | 617 | 1 109 | 179 | 86.1% |
| Total | 157 250 | 144 363 | 11 125 | 155 488 | 1 762 | 98.9% |

^{a/} Encumbrance equals a firm commitment for goods and/or services which have not yet been delivered.

iii) Fonds dépensés sur le budget du Secrétariat

Les dépenses du Secrétariat de l'ONUSIDA se sont élevées à US\$ 175,2 millions pendant l'exercice clos le 31 décembre 2009. Cela inclut US\$ 94,2 millions pour les activités et US\$ 81 millions pour des charges de personnel à échéance fixe. En plus du montant dépensé susmentionné, un total de US\$ 16,4 millions a été affecté pendant l'exercice, ce qui représente globalement un taux d'engagement de 99,4 %. Le Tableau 2 fournit des détails supplémentaires sur les fonds dépensés et affectés par le Secrétariat, par effet direct principal.

⁵ Le budget interinstitutions inclut une provision de US\$ 100 millions pour les salaires du personnel interinstitutions dans les pays (Coordonnateurs de l'ONUSIDA dans le pays et experts en suivi et évaluation, élaboration de partenariats et mobilisation sociale), les charges opérationnelles des 83 bureaux de l'ONUSIDA dans le pays et les investissements associés pour les liaisons informatiques sur le terrain.

Tableau 2 : Secrétariat – Allocations, dépenses et fonds affectés approuvés pour l'exercice clos le 31 décembre 2009 (en milliers de dollars des Etats-Unis)

| Principal Outcomes | Approved allocations | Expense | Encumbrance ^{a/} | Total | Balance | Percentage implementation |
|---|----------------------|----------------|---------------------------|----------------|---------------|---------------------------|
| | (a) | (b) | (c) | (d) = (b + c) | (e) = (a - d) | (f) = (d / a) |
| 1 Leadership and resource mobilization | 124 434 | 116 285 | 8 074 | 124 359 | 75 | 99.9% |
| 2 Planning, financing, technical assistance & coordination | 29 900 | 26 385 | 3 491 | 29 876 | 24 | 99.9% |
| 3 Strengthened evidence base and accountability | 14 430 | 11 624 | 2 762 | 14 386 | 44 | 99.7% |
| 5 Human rights, gender, stigma and discrimination | 7 276 | 6 608 | 510 | 7 118 | 158 | 97.8% |
| 6 Most at-risk populations | 6 940 | 5 509 | 1 017 | 6 526 | 414 | 94.0% |
| 7 Women & girls, young people, children and populations of humanitarian concern | 9 920 | 8 839 | 564 | 9 403 | 517 | 94.8% |
| Total | 192 900 | 175 250 | 16 418 | 191 668 | 1 232 | 99.4% |

^{a/} Encumbrance equals a firm commitment for goods and/or services which have not yet been delivered.

B. Dépenses engagées sur les fonds extrabudgétaires

Comme indiqué dans le Tableau annexé 5, en page 27, les dépenses engagées sur les ressources extrabudgétaires se sont élevées à US\$ 69,8 millions pendant l'exercice clos le 31 décembre 2009.

Le Tableau annexé 5 présente également : (i) une vue d'ensemble des ressources extrabudgétaires totales (colonne c), y compris les fonds reportés de 2007 qui ont été mis à la disposition des activités du programme dans le cadre de cette composante, et (ii) le montant des fonds dépensés et affectés pendant l'exercice clos le 31 décembre 2009.

C. Dépenses engagées au niveau des pays et des régions sur tous les fonds confondus

Comme recommandé par le Conseil de Coordination du Programme lors de sa 22^{ème} réunion qui s'est tenue à Chiang Mai, en Thaïlande, du 23 au 25 avril 2008, le Tableau 3 qui s'étend de la page 32 à la page 34, présente une ventilation des fonds dépensés et affectés par pays et région, à la fois sur les ressources du BPTI et sur les ressources extrabudgétaires. Les dépenses engagées au niveau des pays et des régions se sont élevées à US\$ 164,7 millions pour l'exercice clos le 31 décembre 2009. En plus du montant dépensé susmentionné, un total de US\$ 15,7 millions a été affecté pendant la même année, ce qui représente au total US\$ 180,4 millions pour l'exercice clos le 31 décembre 2009.

III. Actif net/situation nette

L'actif net/situation nette au 31 décembre 2009 résulte de la combinaison des soldes des fonds au 31 décembre 2007 et des activités 2008-2009 détaillées comme suit : excédent accumulé (c'est-à-dire recettes 2008-2009 moins dépenses 2008-2009), fonds propres engagés dans les immobilisations et ajustements liés aux exercices précédents. Ainsi, le solde des fonds de clôture au 31 décembre 2009 s'élevait à US\$ 245,8 millions pour le BPTI, à US\$ 79,8 millions pour les fonds extrabudgétaires, à US\$ 35 millions pour le Fonds de réserve et à US\$ 3,1 millions pour les fonds propres dans le bâtiment du siège de l'ONUSIDA.

Il convient de noter qu'en plus des dépenses de US\$ 454,3 millions au titre du BPTI, une somme de US\$ 27,5 millions a été affectée pendant l'exercice biennal 2008-2009 (représentant des engagements fermes au titre de biens et de services devant être fournis en 2010), comme indiqué

dans le Tableau annexé 4. En conséquence, le solde net des fonds au titre du BPTI disponible pour couvrir les activités du BPTI 2010-2011 s'élève à US\$ 218,3 millions (c'est à dire :
US\$ 245,8 millions – US\$ 27,5 millions (provisionnés pour des fonds affectés en 2008-2009) =
US\$ 218,3 millions).

Table 3

**Country and Regional expense and encumbrance against all sources of funds
for the year ended 31 December 2009**
(in thousands of US dollar)

| Region | Countries | Expense | Encumbrance ^{a/} | Total |
|------------------------------------|--|---------------|---------------------------|---------------|
| Asia and Pacific | Regional Support Team, Asia and Pacific | 14 011 | 2 041 | 16 052 |
| | Bangladesh | 877 | 7 | 883 |
| | Cambodia | 1 646 | 17 | 1 663 |
| | China | 4 008 | 260 | 4 268 |
| | East Timor | 166 | - | 166 |
| | Fiji | 1 032 | 39 | 1 072 |
| | India | 2 903 | 477 | 3 380 |
| | Indonesia | 1 880 | 63 | 1 944 |
| | Lao People's Democratic Republic | 688 | 46 | 735 |
| | Mongolia | 305 | - | 305 |
| | Myanmar | 2 086 | 109 | 2 195 |
| | Nepal | 1 143 | 31 | 1 173 |
| | Pakistan | 1 734 | 64 | 1 798 |
| | Papua New Guinea | 1 274 | 35 | 1 309 |
| | Philippines | 1 046 | 84 | 1 130 |
| | Sri Lanka | 777 | 78 | 855 |
| Thailand | 1 781 | 70 | 1 851 | |
| Viet Nam | 2 329 | 48 | 2 376 | |
| Total Asia and Pacific | | 39 686 | 3 469 | 43 155 |
| Caribbean | Regional Support Team, Caribbean | 4 148 | 450 | 4 598 |
| | Barbados | 884 | 45 | 929 |
| | Cuba | 100 | - | 100 |
| | Dominican Republic | 667 | 30 | 697 |
| | Guyana | 1 063 | 56 | 1 119 |
| | Haiti | 1 369 | 35 | 1 404 |
| | Jamaica | 790 | 101 | 891 |
| | Trinidad and Tobago | 684 | 79 | 763 |
| Total Caribbean | | 9 705 | 797 | 10 502 |
| East and South Africa | Regional Support Team, East and South Africa | 12 072 | 1 481 | 13 552 |
| | Angola | 1 260 | - | 1 260 |
| | Botswana | 1 275 | 22 | 1 298 |
| | Comores | 47 | - | 47 |
| | Eritrea | 641 | 145 | 785 |
| | Ethiopia | 4 241 | 267 | 4 508 |
| | Indian Ocean Initiative | 256 | - | 256 |
| | Kenya | 2 741 | 421 | 3 162 |
| | Lesotho | 1 522 | 38 | 1 559 |
| | Madagascar | 1 155 | 50 | 1 205 |
| | Malawi | 1 999 | 451 | 2 450 |
| | Mozambique | 2 690 | 583 | 3 273 |
| | Namibia | 1 314 | 107 | 1 422 |
| | Rwanda | 1 325 | 20 | 1 345 |
| | South Africa | 1 613 | 650 | 2 262 |
| | Swaziland | 1 615 | 138 | 1 754 |
| | Tanzania, United Republic of | 1 420 | 27 | 1 447 |
| Uganda | 1 886 | 30 | 1 916 | |
| Zambia | 2 287 | 36 | 2 323 | |
| Zimbabwe | 2 064 | 40 | 2 104 | |
| Total East and South Africa | | 43 423 | 4 506 | 47 929 |

^{a/} Encumbrance equals a firm commitment for goods and/or services which have not yet been delivered.

Table 3 (continued)

| Region | Countries | Expense | Encumbrance ^{a/} | Total |
|---------------------------------------|---|---------------|---------------------------|---------------|
| Europe | Regional Support Team, Europe | 4 837 | 368 | 5 205 |
| | Albania | 56 | - | 56 |
| | Armenia | 497 | 128 | 625 |
| | Azerbaijan | 180 | 30 | 210 |
| | Belarus | 501 | 29 | 531 |
| | Bosnia and Herzegovina | 87 | - | 87 |
| | Bulgaria | 87 | 10 | 97 |
| | Croatia | 178 | 1 | 180 |
| | Georgia | 7 | 8 | 15 |
| | Kazakhstan | 965 | 47 | 1 012 |
| | Kosovo | 87 | - | 87 |
| | Kyrgyzstan | 113 | - | 113 |
| | Lithuania | 87 | - | 87 |
| | Macedonia, the former Yugoslav Republic of | 87 | - | 87 |
| | Moldova, Republic of | 1 128 | 53 | 1 182 |
| | Romania | 321 | 33 | 354 |
| | Russian Federation | 2 990 | 242 | 3 232 |
| | Serbia | 177 | 1 | 178 |
| | Montenegro | 62 | 1 | 63 |
| | Tajikistan | 416 | 36 | 452 |
| Turkey | 97 | - | 97 | |
| Turkministan | 283 | - | 283 | |
| Ukraine | 1 465 | 83 | 1 548 | |
| Uzbekistan | 544 | 44 | 588 | |
| Total Europe | | 15 250 | 1 114 | 16 364 |
| Latin America | Regional Support Team, Latin America | 4 108 | 1 246 | 5 354 |
| | Argentina | 1 203 | 84 | 1 287 |
| | Bolivia | 63 | - | 63 |
| | Brazil | 784 | 47 | 831 |
| | Chile | 577 | 40 | 617 |
| | Colombia | 557 | 34 | 592 |
| | Costa Rica | 224 | - | 224 |
| | Ecuador | 69 | - | 69 |
| | El Salvador | 316 | 40 | 355 |
| | Guatemala | 1 833 | 228 | 2 061 |
| | Honduras | 1 391 | 72 | 1 463 |
| | Mexico | 95 | - | 95 |
| | Nicaragua | 129 | - | 129 |
| | Panama | 746 | 51 | 797 |
| | Paraguay | 63 | - | 63 |
| | Peru | 957 | 114 | 1 071 |
| | Uruguay | 95 | - | 95 |
| | Venezuela, Bolivian Republic of | 611 | 34 | 645 |
| Total Latin America | | 13 821 | 1 991 | 15 811 |
| Middle East & North Africa | Regional Support Team, Middle East & North Africa | 3 314 | 565 | 3 879 |
| | Algeria | 175 | 53 | 228 |
| | Djibouti | 95 | 108 | 202 |
| | Egypt | 878 | 167 | 1 045 |
| | Iran | 515 | 154 | 669 |
| | Iraq | 86 | - | 86 |
| | Jordan | | 10 | 10 |
| | Lebanon | 86 | - | 86 |
| | Libyan Arab Jamahiriya | 77 | - | 77 |
| | Morocco | 608 | 47 | 654 |
| | Saudi Arabia | 86 | - | 86 |
| | Somalia | 1 010 | 124 | 1 133 |
| | Sudan | 2 422 | 237 | 2 659 |
| | Tunisia | 69 | 33 | 102 |
| | United Arab Emirates | 68 | - | 68 |
| | Yemen | 235 | 63 | 298 |
| | Total Middle East and North Africa | | 9 723 | 1 560 |

^{a/} Encumbrance equals a firm commitment for goods and/or services which have not yet been delivered.

Table 3 (continued)

| Region | Countries | Expense | Encumbrance ^{a/} | Total |
|--|--|----------------|---------------------------|----------------|
| West and Central Africa | Regional Support Team, West and Central Africa | 10 088 | 1 024 | 11 112 |
| | Benin | 1 165 | - | 1 165 |
| | Burkina Faso | 878 | 98 | 977 |
| | Burundi | 1 088 | 24 | 1 111 |
| | Cameroon | 1 276 | 25 | 1 301 |
| | Central African Republic | 1 201 | 31 | 1 232 |
| | Chad | 636 | 27 | 663 |
| | Congo | 1 075 | 14 | 1 090 |
| | Democratic Republic of Congo | 1 690 | 26 | 1 716 |
| | Côte d'Ivoire | 1 608 | 54 | 1 661 |
| | Gabon | 1 136 | 16 | 1 152 |
| | Gambia | 425 | 80 | 505 |
| | Ghana | 1 285 | 78 | 1 363 |
| | Guinea | 1 355 | 20 | 1 375 |
| | Guinea-Bissau | 176 | - | 176 |
| | Liberia | 133 | 13 | 145 |
| | Mali | 1 369 | 46 | 1 415 |
| Mauritania | 625 | 12 | 637 | |
| Niger | 671 | 31 | 703 | |
| Nigeria | 2 196 | 65 | 2 261 | |
| Senegal | 245 | - | 245 | |
| Sierra Leone | 1 941 | 566 | 2 507 | |
| Togo | 812 | 23 | 836 | |
| Total West & Central Africa | | 33 074 | 2 273 | 35 347 |
| Grand Total | | 164 681 | 15 710 | 180 391 |

^{a/} Encumbrance equals a firm commitment for goods and/or services which have not yet been delivered.