

UNAIDS/PCB(22)/08.11  
20 mars 2008

**22<sup>ème</sup> Réunion**  
**du Conseil de Coordination du Programme de l'ONUSIDA**  
**Chiang Mai, Thaïlande**  
**23-25 avril 2008**

Point 8.2 de l'ordre du jour provisoire :

**Informations intermédiaires sur la gestion financière de  
l'exercice biennal 2008–2009 et mise à jour financière pour la  
période comprise entre le 1<sup>er</sup> janvier et le 29 février 2008**

**Documents complémentaires pour ce point : *aucun***

**Suite à donner à l'issue de cette réunion – le Conseil de Coordination du Programme est invité à :**

Voir les décisions au paragraphe 17 comme suit :

- i. prendre note des informations intermédiaires sur la gestion financière de l'exercice biennal 2008-2009 et sur la mise à jour financière pour la période comprise entre le 1<sup>er</sup> janvier et le 29 février 2008,
- ii. approuver la proposition du Directeur exécutif concernant l'utilisation d'une partie du solde des fonds disponibles pour financer les priorités et les investissements qui ne sont pas inclus dans le BPTI 2008-2009,
- iii. encourager les gouvernements donateurs et les autres donateurs à verser leur contribution au BPTI 2008-2009 dès que possible.

**Implications en termes de coût de ces décisions : *US\$ 16 millions***

## I INTRODUCTION

1. L'exercice de l'ONUSIDA est un exercice biennal composé de deux années civiles consécutives commençant par une année paire. Le présent document fournit des informations intermédiaires sur la gestion financière de l'exercice biennal 2008–2009 pour la période comprise entre le 1<sup>er</sup> janvier et le 29 février 2008. Un rapport financier officiel et certifié couvrant l'ensemble de l'exercice sera préparé à la fin 2009, deuxième année de l'exercice biennal.
2. Les présentes informations intermédiaires sur la gestion financière ne sont pas accompagnées d'un rapport du commissaire aux comptes. Toutefois, les comptes de l'ONUSIDA sont assujettis à un suivi et un examen permanents des commissaires aux comptes internes et externes de l'OMS, organisation qui fournit des services d'administration à l'appui du Programme conformément à la résolution 1994/24 du Conseil économique et social des Nations Unies et à l'Article XI du Protocole d'accord conclu entre les coparrainants créant l'ONUSIDA.

## II BUDGET-PLAN DE TRAVAIL INTEGRE POUR L'EXERCICE BIENNAL 2008–2009

### Budget-plan de travail approuvé

3. Le Budget-plan de travail intégré (« BPTI ») 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,
  - 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.
4. Le BPTI inclut une répartition des résultats escomptés et des besoins en ressources de chacune des activités des coparrainants, du Secrétariat et interinstitutions. Les activités de chacun sont associées à un ou plusieurs des 7 effets directs principaux<sup>1</sup> de l'ONUSIDA. 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 viendront 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.

---

<sup>1</sup> Le BPTI 2008-2009 a adopté la nomenclature de la Direction pour la coopération au développement de l'OCDE et basé la structure du BPTI sur des effets directs et des produits.

5. Lors de sa 20<sup>ème</sup> réunion qui s'est tenue à Genève du 25 au 27 juin 2007, le CCP a avalisé les stratégies et les approches mentionnées dans 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 pour faire face à des dépenses imprévues liées au BPTI.

#### Fonds mis à la disposition du BPTI pour 2008–2009

6. Au cours de la période examinée, des recettes totalisant US\$ 30,1 millions ont été mises à la disposition du BPTI pour 2008–2009. Ce montant a été financé par quatre gouvernements et la Banque mondiale. Le Tableau 1 fournit le détail des fonds reçus au titre du BPTI pendant la période comprise entre le 1<sup>er</sup> janvier et le 29 février 2008.

**Tableau 1 : BPTI – Détail des recettes** (en milliers de dollars des Etats-Unis d'Amérique)

Contributions volontaires	Fonds reçus pour le BPTI 2008-2009
<b>Gouvernements</b>	
France	1,775
Nouvelle Zélande	1,934
Portugal	146
Etats-Unis d'Amérique	22,275 <sup>a/</sup>
	<u>26,130</u>
<b>Sous-total</b>	
<b>Organismes coparrainants</b>	
Banque mondiale	4,000
	<u>4,000</u>
<b>Sous-total</b>	
	<u>30,130</u>
<b>TOTAL</b>	<u><u>30,130</u></u>

a/ Représente le solde d'une lettre de crédit américaine de 2007 non tirée qui échoit en 2008

#### Fonds engagés au titre du BPTI 2008–2009

7. Au cours de la période comprise entre le 1<sup>er</sup> janvier et le 29 février 2008, des dépenses (y compris les fonds versés aux coparrainants) totalisant US\$ 157,3 millions ont été engagées sur le budget de US\$ 468,8 millions approuvé pour le BPTI 2008–2009, ce qui correspond à un taux d'engagement de 34 %. Ce chiffre est supérieur à celui du précédent exercice biennal en raison, principalement, du fait que le montant transféré aux coparrainants a été augmenté. Les dépenses se décomposent comme suit :

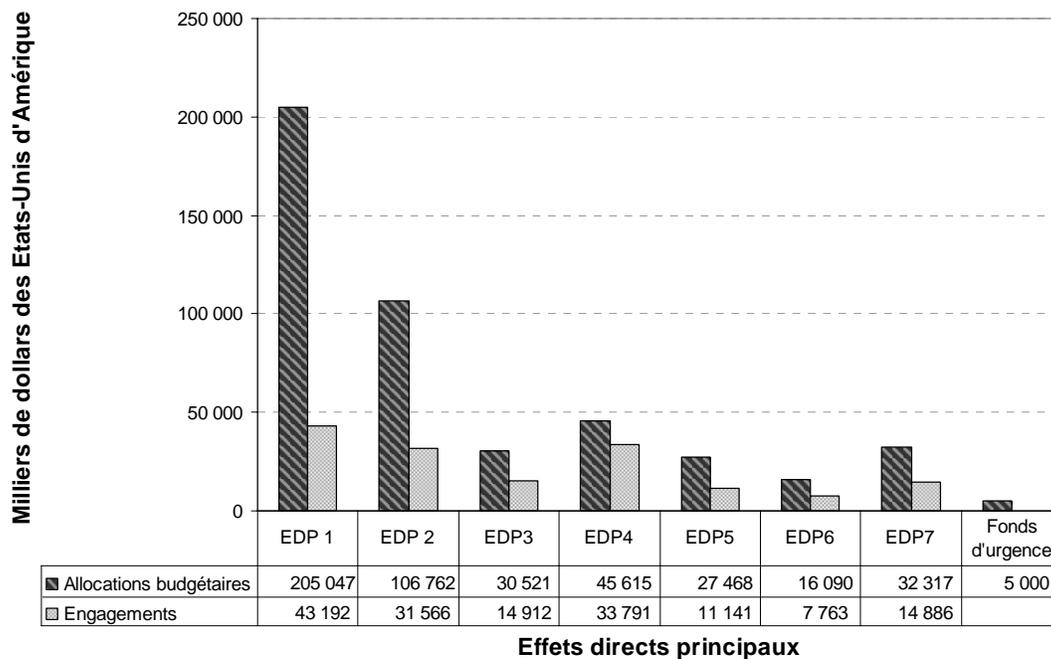
- US\$ 99,2 millions ont été engagés et transférés aux coparrainants pour la mise en œuvre de leurs activités de lutte contre le sida prévues dans le BPTI,
- US\$ 24,5 millions ont été engagés pour les activités interinstitutions, et
- US\$ 33,6 millions ont été engagés pour financer les activités et les charges de personnel du Secrétariat.

8. Le Tableau 2 ci-dessous fournit le détail des allocations budgétaires et des engagements du BPTI 2008-2009, répartis par effet direct principal, pour la période comprise entre le 1<sup>er</sup> janvier et le 29 février 2008 :

**Tableau 2 : Allocations budgétaires et dépenses du BPTI 2008–2009 pour la période comprise entre le 1<sup>er</sup> janvier et le 29 février 2008** (en milliers de dollars des Etats-Unis d'Amérique)

(en milliers de dollars des Etats-Unis d'Amérique)

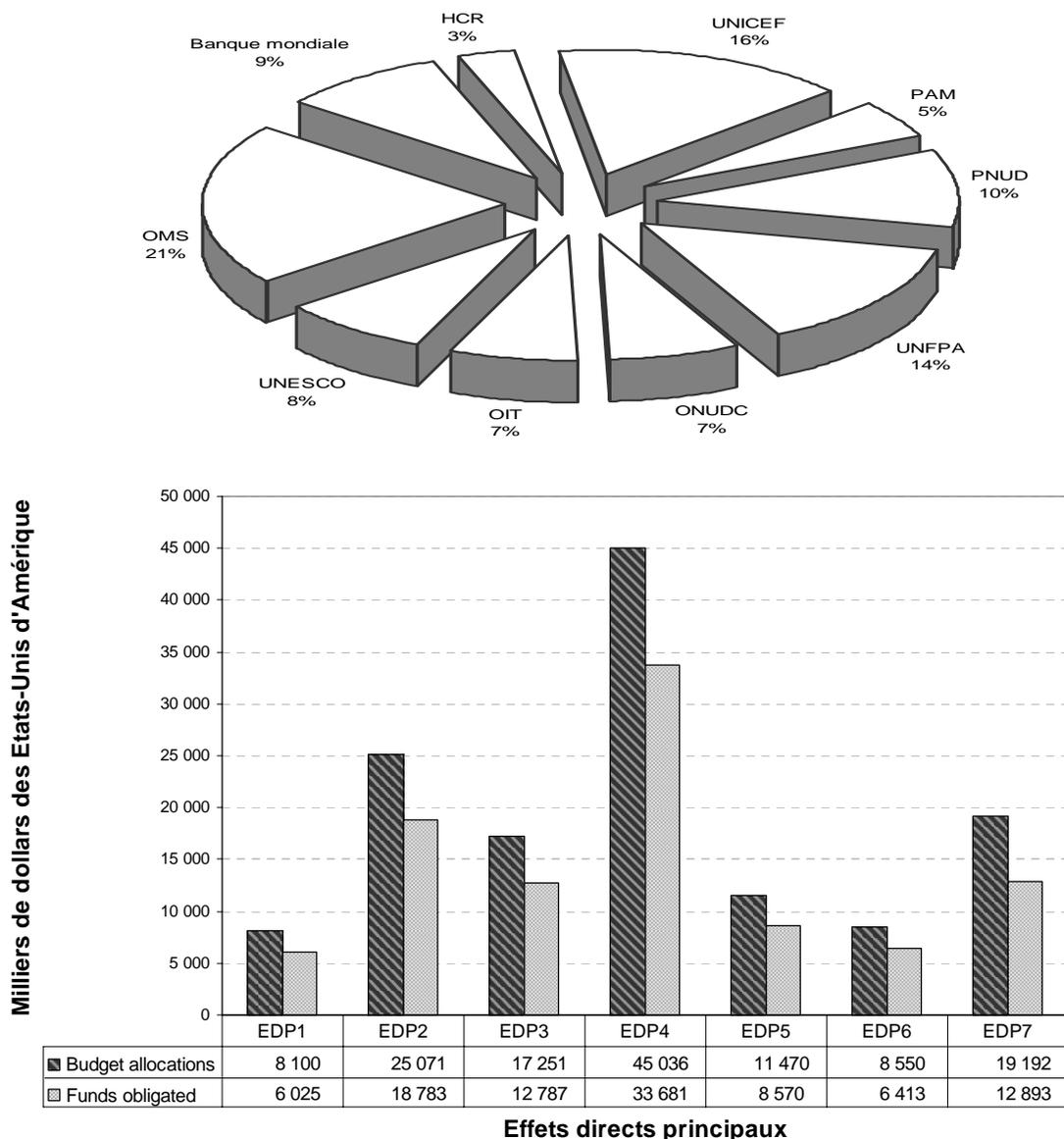
	<b>Effets directs principaux</b>	<b>Allocations budgétaires</b>	<b>Engagements</b>	<b>%</b>
1	Leadership et mobilisation des ressources	205 047	43 192	21%
2	Planification, financement, assistance technique et coordination	106 762	31 566	30%
3	Renforcement des bases de données concrètes et de la responsabilisation	30 521	14 912	49%
4	Ressources humaines et capacités des systèmes	45 615	33 791	74%
5	Droits de la personne, sexospécificité, stigmatisation et discrimination	27 468	11 141	41%
6	Populations les plus exposées au risque	16 090	7 763	48%
7	Les femmes et les filles, les jeunes, les enfants et les populations en situation d'urgence	32 317	14 886	46%
	Fonds d'urgence	5 000		
	<b>Total</b>	<b>468 820</b>	<b>157 251</b>	<b>34%</b>



**i) Fonds engagés et versés aux coparrainants**

9. Au cours du mois de janvier 2008, un montant total de US\$ 99,2 millions a été engagé sur le budget des coparrainants, ce qui représente 74 % de leur part dans le BPTI 2008-2009. Par rapport à l'exercice biennal précédent, le pourcentage de la part des coparrainants dans le BPTI versé en début d'exercice a été augmenté pour permettre la mise en route des activités du BPTI et la mise en place d'un système de décaissement basé sur les résultats des fonds du BPTI en 2009 après une année complète de mise en œuvre. Au 29 février 2008, US\$ 86,6 millions avaient été transférés aux coparrainants – à l'exception du HCR et de la Banque mondiale pour qui les paiements étaient en cours de traitement. La Figure 2 ci-dessous fournit des informations sur les pourcentages de fonds engagés au profit de chaque coparrainant par rapport au total des fonds, parallèlement aux fonds engagés au titre de chaque effet direct principal :

**Figure 2 : Fonds et pourcentages des fonds engagés/virés aux coparrainants au 29 février 2008**



**Effets directs principaux**

**ii) Fonds engagés sur les ressources interinstitutions**

10. Les activités interinstitutions englobent les initiatives conjointes d'un ou de plusieurs membre(s) de l'ONUSIDA. Elles sont habituellement axées sur des activités transversales qui contribuent à renforcer la riposte multisectorielle au sida. Pendant la période considérée, un montant total de US\$ 24,5 millions a été engagé au profit d'activités interinstitutions sur l'allocation budgétaire biennale de US\$ 146,7 millions<sup>2</sup>, ce qui correspond à un taux d'engagement de 17 %, lequel est cohérent avec celui du dernier exercice biennal. Le Tableau 3 ci-dessous fournit plus de détails sur les fonds engagés au titre des activités interinstitutions, par effet direct principal :

**Tableau 3 : Allocations budgétaires et engagements sur les ressources interinstitutions pour la période comprise entre le 1<sup>er</sup> janvier et le 29 février 2008 (en milliers de dollars des Etats-Unis d'Amérique)**

	Effets directs principaux	Allocations budgétaires	Engagements	%
1	Leadership et mobilisation des ressources	75 927	13 295	18%
2	Planification, financement, assistance technique et coordination	54 931	8 758	16%
4	Ressources humaines et capacités des systèmes	579	110	19%
5	Droits de la personne, sexospécificité, stigmatisation et discrimination	13 718	2 145	16%
7	Les femmes et les filles, les jeunes, les enfants et les populations en situation d'urgence	1 595	225	14%
	<b>Total</b>	<b>146 750</b>	<b>24 533</b>	<b>17%</b>

**iii) Fonds engagés sur le budget du Secrétariat**

11. Un montant total de US\$ 33,6 millions a été engagé sur le budget du Secrétariat pour la période comprise entre le 1<sup>er</sup> janvier et le 29 février 2008, ce qui correspond à un taux d'engagement de 18 % du budget de US\$ 182,4 millions disponible, ce qui est moins qu'au dernier exercice biennal pendant lequel les charges salariales du personnel du Secrétariat avaient été affectées pour une année entière, alors qu'en vertu des nouveaux principes comptables, l'engagement ne porte plus que sur six mois. Le montant total engagé inclut US\$ 14,9 millions pour les charges de personnel et US\$ 18,7 millions pour les activités. Le Tableau 4 ci-dessous fournit des détails complémentaires sur les fonds engagés par le Secrétariat par effet direct principal.

<sup>2</sup> Le budget interinstitutions inclut une provision de US\$ 100 millions pour les salaires du personnel interinstitutions dans les pays (Coordonnateurs de l'ONUSIDA dans les pays et experts en suivi et évaluation, élaboration de partenariats et mobilisation sociale), les charges opérationnelles des 83 bureaux de l'ONUSIDA dans les pays et les investissements associés pour les liaisons informatiques sur le terrain.

**Tableau 4 : Allocations budgétaires et engagements du Secrétariat pour la période comprise entre le 1<sup>er</sup> janvier et le 29 février 2008** (en milliers de dollars des Etats-Unis d'Amérique)

(en milliers de dollars des Etats-Unis d'Amérique)

	<b>Effets directs principaux</b>	<b>Allocations budgétaires</b>	<b>Engagements</b>	<b>%</b>
1	Leadership et mobilisation des ressources	121 020	23 872	20%
2	Planification, financement, assistance technique et coordination	26 760	4 025	15%
3	Renforcement des bases de données concrètes et de la responsabilisation	13 270	2 125	16%
5	Droits de la personne, sexospécificité, stigmatisation et discrimination	2 280	426	19%
6	Populations les plus exposées au risque	7 540	1 350	18%
7	Les femmes et les filles, les jeunes, les enfants et les populations en situation d'urgence	11 530	1 768	15%
	<b>Total</b>	<b>182 400</b>	<b>33 566</b>	<b>18%</b>

#### **Soldes des fonds**

12. Malgré un taux d'engagement proche de 100 % depuis sa création en 1996 (et de 92 % pendant l'exercice biennal 2006-2007), le Programme commun a régulièrement terminé chaque exercice en affichant un solde de fonds positif et croissant, proportionné à l'augmentation du budget du Programme et à la mobilisation des ressources. Au 31 décembre 2007, ce solde de fonds cumulé s'élevait à US\$ 188,9 millions<sup>3</sup>.
13. Un solde de fonds important s'est révélé essentiel pour garantir la continuité des activités de l'ONUSIDA entre les exercices biennaux et la mise en route de nouvelles activités au début de chaque nouvel exercice. Sans un solde de fonds significatif à la fin de chaque exercice biennal, le Programme commun ne pourrait pas fonctionner sans interruption. Ce solde de fonds a permis à l'ONUSIDA de réserver les fonds nécessaires pour financer les activités et les charges de personnel des composantes Secrétariat et interinstitutions du BPTI au début 2008. Le solde des fonds d'ouverture au début 2008 a aussi permis d'engager et de commencer le virement aux coparrainants de pas moins de 75 % de leur part dans le BPTI 2008–2009. Cela a facilité la mise en œuvre des activités des coparrainants au titre du BPTI, y compris de financer les charges salariales que beaucoup de coparrainants doivent affecter pour l'année complète au début de chaque année civile, et permet un décaissement en fonction des résultats des fonds du BPTI en 2009 après une année complète de mise en œuvre.
14. Sur la base des indications et de l'assurance données par les gouvernements donateurs concernant les promesses pour l'exercice biennal 2008–2009, le Secrétariat de l'ONUSIDA considère qu'il pourra mobiliser environ US\$ 440 millions pour financer le BPTI 2008–2009. Cette estimation est aussi cohérente avec les fonds totaux non affectés reçus au titre du BPTI 2006–2007.

<sup>3</sup> Pendant l'exercice biennal 2006-2007, les ressources mobilisées pour le BPTI, intérêts inclus, ont permis de dégager un excédent des recettes sur les dépenses d'un montant de US\$ 82,6 millions pour le BPTI. Plus de 85 % de ce montant, représentant environ US\$ 70 millions, ont été reçus pendant le dernier trimestre 2007.

15. En supposant que le Secrétariat de l'ONUSIDA puisse mettre pleinement en œuvre le BPTI 2008-2009 d'ici au 31 décembre 2009, il restera au Programme un solde estimé de fonds de US\$ 160 millions au 31 décembre 2009, ce qui est cohérent avec les soldes des fonds de l'exercice biennal précédent vu le montant du budget et des ressources mobilisées. Cela correspond également aux besoins estimés pour une mise en œuvre harmonieuse du BPTI 2010-2011.

#### **Utilisation du solde des fonds prévu et disponible du BPTI 2008–2009**

16. Depuis que le CCP a approuvé le BPTI 2008–2009 en juin 2007, des besoins et des priorités complémentaires sont apparus. Ceux-ci incluent des financements pour mettre en œuvre les décisions et les recommandations du CCP ainsi que pour garantir la protection et la sécurité du personnel de l'ONUSIDA à travers le monde. Evaluant les besoins nouveaux et supplémentaires par rapport à la nécessité d'assurer un fonctionnement harmonieux de l'ONUSIDA tout le long de l'exercice biennal et le transfert futur de fonds aux coparrainants en fonction des résultats au début 2009, le Directeur exécutif recommande de programmer un montant de US\$ 16 millions provenant de l'excédent des recettes sur les dépenses du BPTI 2006-2007 au profit des priorités et investissements dont la liste suit qui ne sont pas inclus dans le BPTI 2008-2009 :
- US\$ 8 millions pour couvrir les charges liées à la mise en œuvre des décisions et des recommandations du CCP approuvées lors de *la 20<sup>ème</sup> réunion du CCP de juin 2007* (pérennité des financements des activités de lutte contre le sida, participation des ONG/de la société civile au CCP, coordination mondiale de la riposte au sida et réunions supplémentaires du CCP, orientations sexospécifiques et renforcement des capacités du Secrétariat dans le domaine de la sexospécificité, et mise en œuvre de l'évaluation de la Cellule mondiale de réflexion), *la 21<sup>ème</sup> réunion du CCP de décembre 2007* (2<sup>ème</sup> évaluation indépendante de l'ONUSIDA) et *la 22<sup>ème</sup> réunion du CCP d'avril 2008* (plan d'action sur la sexospécificité et établissement d'un sous-comité du CCP sur la planification et le suivi des réalisations – si avalisé par le CCP dans le cadre des points 2 et 5, respectivement, de l'ordre du jour de cette réunion).
  - US\$ 8 millions pour renforcer les mesures de sécurité actuelles et pour garantir le plein respect des Normes de sécurité opérationnelles minimales (MOSS) révisées sur le terrain et au siège.
17. Compte tenu de ce qui précède, **le Conseil de Coordination du Programme est invité à :**
- i. prendre note des informations intermédiaires sur la gestion financière de l'exercice biennal 2008-2009 et sur la mise à jour financière pour la période comprise entre le 1<sup>er</sup> janvier et le 29 février 2008,
  - ii. approuver la proposition du Directeur exécutif concernant l'utilisation d'une partie du solde des fonds disponibles pour financer les priorités et les investissements qui ne sont pas inclus dans le BPTI 2008-2009,
  - iii. encourager les gouvernements donateurs et les autres donateurs à verser leur contribution au BPTI 2008-2009 dès que possible.