



ONUSIDA
PROGRAMME COMMUN DES NATIONS UNIES SUR LE VIH/SIDA

HCR
UNICEF
PAM
PNUD
UNFPA
ONUDC
OIT
UNESCO
OMS
BANQUE MONDIALE

ONUSIDA/PCB(20)/07.4
15 mai 2007

**20^{ème} réunion du Conseil de Coordination du Programme
de l'ONUSIDA
Genève, Suisse
25-27 juin 2007**

Point 2 de l'ordre du jour provisoire :

Budget-plan de travail intégré 2008-2009 et rapport financier

**Informations intermédiaires sur la gestion financière de l'exercice
biennal 2006-2007 et mise à jour financière au 30 avril 2007**

Documents complémentaires pour ce point :

- i. Budget-plan de travail intégré 2008-2009 (*UNAIDS/PCB(20)/07.3*)
- ii. Proposition au CCP en vue de conférer une nouvelle autorité discrétionnaire au Directeur exécutif concernant la programmation et le décaissement de fonds reçus en dépassement du niveau approuvé du budget (*UNAIDS/PCB(20)/07.15*)
- iii. Rapport d'activité de mi-exercice : Budget-plan de travail intégré 2006-2007 (*document de conférence*)

Suite à donner à cette réunion : le Conseil de Coordination du Programme est invité à :

- i. Prendre note des informations intermédiaires sur la gestion financière de l'exercice biennal 2006–2007 et de la mise à jour financière au 30 avril 2007.
- ii. Encourager les gouvernements donateurs et les autres donateurs à verser leur contribution au budget-plan de travail intégré 2006–2007 dès que possible si cela n'est pas déjà fait.

Implications en termes de coûts des décisions – aucune

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 2006–2007 arrêtées au 30 avril 2007. Un rapport financier officiel et certifié couvrant l'ensemble de l'exercice biennal sera préparé à la fin 2007, 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.

BUDGET-PLAN DE TRAVAIL INTEGRE DE L'EXERCICE BIENNAL 2006–2007

Budget-plan de travail approuvé

3. Le Budget-plan de travail intégré 2006–2007 est axé sur les visées stratégiques suivantes :
 - appuyer la réalisation des objectifs de la Déclaration d'engagement des Nations Unies sur le VIH/sida et des objectifs du Millénaire pour le développement,
 - obtenir des ressources supplémentaires pour riposter contre le sida auprès de sources nationales et internationales,
 - fournir un appui efficace et en temps voulu aux pays pour élargir et intensifier leur riposte nationale,
 - éliminer les obstacles à une riposte efficace ('faire travailler l'argent disponible') grâce à une meilleure coordination entre les donateurs, répondre aux demandes d'appui technique et renforcer les capacités en ressources humaines dans les pays,
 - promouvoir une appropriation, une harmonisation et une responsabilisation à l'échelon des pays par le biais de la mise en œuvre des 'trois principes' pour améliorer la coordination stratégique et l'efficacité,
 - appuyer les grandes initiatives mondiales, y compris les initiatives multilatérales de financement, et les efforts visant à élargir l'accès au traitement antirétroviral et à redynamiser les actions de prévention à travers le monde,
 - combler les insuffisances et les lacunes de la riposte dans certains domaines tels que la lutte contre la stigmatisation et la discrimination, le respect des droits de la personne et la protection des groupes de population laissés pour compte – notamment les consommateurs de drogues injectables, les hommes ayant des rapports sexuels avec des hommes, les femmes et les jeunes filles, et les personnels des services en uniforme, et
 - garantir la cohérence stratégique des travaux des coparrainants et du Secrétariat ainsi que du système des Nations Unies considéré dans son ensemble.

4. Le Budget-plan de travail intégré 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 16 résultats principaux de l'ONUSIDA¹. Le Budget-plan de travail intégré inclut également des principes et des processus convenus qui contribuent à une plus grande harmonisation des travaux des coparrainants et du Secrétariat.

5. Lors de sa 17^{ème} réunion qui s'est tenue à Genève du 27 au 29 juin 2005, le CCP a avalisé les stratégies et les approches mentionnées dans le Budget-plan de travail intégré 2006–2007. Il a approuvé un budget de base de US\$ 320,5 millions et la proposition suivante de répartition de ces ressources : US\$ 120,7 millions à partager entre les 10 coparrainants, US\$ 115,4 millions pour le Secrétariat et US\$ 84,4 millions pour les activités interinstitutions. Le CCP a également approuvé des budgets supplémentaires pour le Secrétariat et les activités interinstitutions pour des montants de US\$ 25 millions et de US\$ 21,2 millions, respectivement, sous réserve de la disponibilité des fonds. En outre, lors de sa 18^{ème} réunion qui s'est tenue à Genève les 27 et 28 juin 2006, le CCP a approuvé l'intégration d'une nouvelle ligne budgétaire supplémentaire dans la section des activités interinstitutions d'un montant de US\$ 40 millions spécifiquement consacrée à la fourniture d'appui technique aux pays, ce qui porte les composantes du Budget-plan de travail intégré 2006–2007 (budget de base et budgets supplémentaires) gérées par le Directeur exécutif de l'ONUSIDA à US\$ 406,7 millions².

Fonds mis à la disposition du Budget-plan de travail intégré pour 2006–2007

6. Au cours de la période examinée, des recettes totalisant US\$ 250,8 millions ont été mises à la disposition du Budget-plan de travail intégré pour 2006–2007. 28 gouvernements et la Banque mondiale ont financé ce montant à hauteur de 93 % et de 3 %, respectivement. Le solde de 4 % se compose des intérêts reçus et répartis pendant la période considérée, et de recettes diverses, y compris des petites donations liées aux campagnes de sensibilisation de l'ONUSIDA lancées avec le concours de United Nations Federal Credit Union, et des honoraires reçus par le personnel du Secrétariat de l'ONUSIDA. Le Tableau 1 fournit le détail des contributions reçues au profit du Budget-plan de travail intégré entre le 1^{er} janvier 2006 et le 30 avril 2007.

¹ Les résultats principaux sont tirés des objectifs décrits dans la Déclaration d'engagement sur le VIH/sida de la Session extraordinaire de l'Assemblée générale des Nations Unies sur le VIH/sida de 2001 et représentent la contribution du Programme commun à la réalisation de ces objectifs.

² Ce montant exclut un montant de US\$ 33 millions d'allocations spéciales approuvées par le CCP, composé de US\$ 21 millions pour les initiatives et les investissements stratégiques prioritaires et de US\$ 12 millions reportés de l'exercice biennal précédent.

Tableau 1 : Le Budget-plan de travail intégré – Détail des recettes au 30 avril 2007

Contributions volontaires	Fonds reçus au titre du BPTI 2006-2007
Gouvernements	
Andorre	31 800
Australie	2 290 076
Belgique (y compris le Ministère de la communauté flamande)	5 055 741
Brésil	100 000
Canada	13 057 738
Chine	99 980
Danemark	13 638 617
Finlande	7 712 082
France	2 719 024
Allemagne	1 328 670
Grèce	789 474
Irlande	7 755 138
Japon	3 200 000
Liechtenstein	16 130
Luxembourg	4 946 395
Monaco	75 000
Pays-Bas	38 346 734
Nouvelle Zélande	2 749 400
Norvège	27 538 087
Pologne	50 000
Portugal	127 551
Fédération de Russie	449 969
Espagne	1 652 467
Suède	31 294 228
Suisse	7 156 364
Royaume-Uni de Grande Bretagne et d'Irlande du Nord	18 849 000
Etats-Unis d'Amérique	41 910 000 ^{a/}
Gouvernement autonome de la région d'Extremadura, Espagne	156 171
République et Canton de Genève, Suisse	356 589
Sous-total	233 452 425
Organismes coparrainants	
Banque mondiale	8 000 000
Sous-total	8 000 000
Autres	
Greek Action for Africa	294 357
United Nations Federal Credit Union	48 387
Bureau des Nations Unies à Genève	52 100
Divers	44 784
Sous-total	439 628
Autres recettes	
Intérêts	8 877 790
Sous-total	8 877 790
TOTAL	250 769 843

^{a/} Inclut un solde de US\$ 12,1 millions d'une lettre de crédit de 2005 tirée en 2006

7. Le Tableau 2 compare le pourcentage des fonds versés au titre du Budget-plan de travail intégré des exercices 2002–2003, 2004–2005 et 2006–2007, respectivement, au 30 avril des années 2003, 2005 et 2007. Le pourcentage des fonds reçus au titre du Budget-plan de travail intégré 2006–2007 s'établit actuellement à 62 % (US\$ 250,8 millions sur US\$ 406,7 millions), chiffre satisfaisant comparé aux taux de collecte de 64 % et de 68 % enregistrés respectivement à la même date en 2003 et 2005, compte tenu de l'augmentation significative du niveau du Budget-plan de travail intégré 2006-2007.

8. Ce Tableau montre également que malgré une augmentation significative du niveau des besoins de financement pour 2006–2007 par rapport aux exercices biennaux 2002–2003 et 2004–2005, les contributions de la période examinée sont restées à un niveau élevé, tant dans l'absolu que d'un point de vue relatif.

Tableau 2 : Pourcentage des fonds reçus par rapport aux besoins de financement du Budget-plan de travail intégré, au 30 avril 2003, 2005 et 2007

	30 avril 2003	30 avril 2005	30 avril 2007
Montant approuvé du Budget-plan de travail intégré de l'exercice biennal concerné (en milliers de dollars des Etats-Unis)	190 000	270 500	406 700 ³
Fonds reçus au titre du Budget-plan de travail intégré (en milliers de dollars des Etats-Unis)	122 500	185 200	250 800
Pourcentage de fonds reçus par rapport aux besoins de financement du Budget-plan de travail intégré	64 %	68 %	62 %

9. Plusieurs facteurs ont contribué à cette tendance, tels qu'une augmentation généralisée des contributions de la communauté des donateurs à l'ONUSIDA ainsi que la baisse du dollar des Etats-Unis d'Amérique par rapport aux autres grandes devises des donateurs, ce qui a contribué à accroître la valeur en dollar des Etats-Unis d'Amérique des contributions de plusieurs donateurs.

Fonds engagés au titre du Budget-plan de travail intégré 2006–2007

10. Au cours de la période comprise entre le 1^{er} janvier 2006 et le 30 avril 2007, des dépenses (y compris les fonds versés aux coparrainants) totalisant US\$ 292 millions ont été engagées sur le budget de US\$ 406,7 millions approuvé pour le Budget-plan de travail intégré 2006–2007 (budget de base et budgets supplémentaires), ce qui correspond à un taux d'engagement de 71,8 %. Ces dépenses se décomposent comme suit :

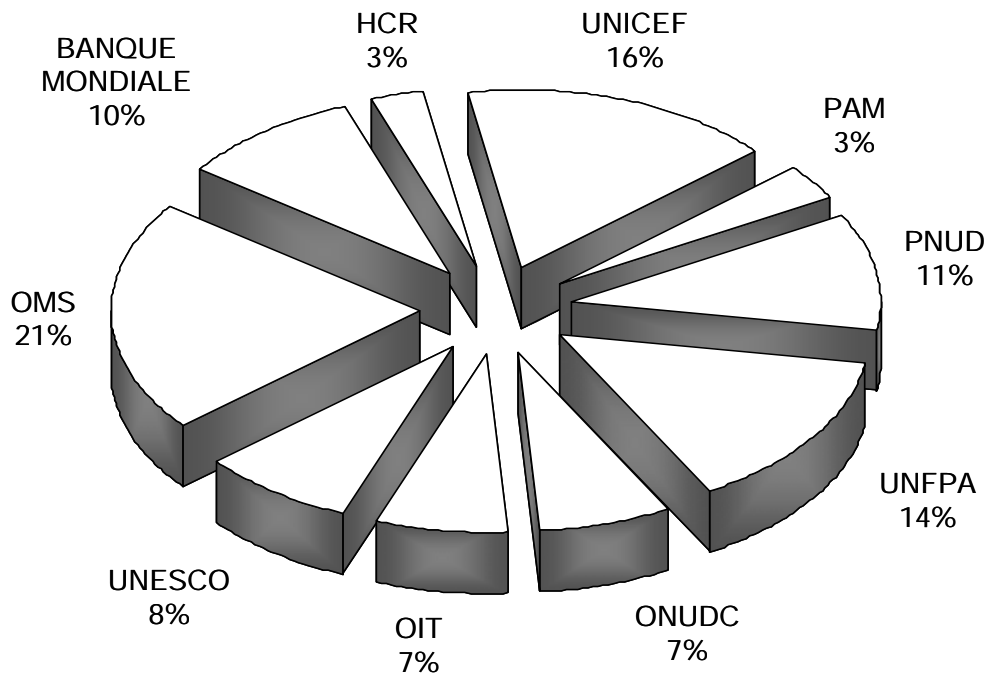
- US\$ 120,7 millions ont été virés aux coparrainants pour la mise en œuvre de leurs activités de lutte contre le sida prévues dans le Budget-plan de travail intégré,
- US\$ 73,3 millions ont été engagés pour les activités interinstitutions, et
- US\$ 98 millions ont été versés pour financer les activités et les charges de personnel du Secrétariat.

³ Voir note de bas de page n°2 page 3

1. Fonds versés aux coparrainants

11. Au 30 avril 2007, les virements de fonds opérés au profit des coparrainants ont totalisé US\$ 120,7 millions. Ces virements représentent 100 % de la part des coparrainants du Budget-plan de travail intégré 2006-2007. La Figure 1 fournit des informations sur le pourcentage des virements effectués à chaque coparrainant par rapport au montant total viré parallèlement aux montants virés au titre de chacun des résultats principaux convenus.

Figure 1 : Fonds et pourcentages versés aux coparrainants au 30 avril 2007



Résultats principaux	Fonds versés (en milliers de dollars des Etats-Unis)
1 Coordination du système des Nations Unies	191
2 Droits de la personne	1 741
3 Leadership et plaidoyer	5 042
4 Partenariats	5 778
5 Capacités des pays à mettre en œuvre les 'trois principes'	9 161
6 Programmes de prévention du VIH	29 947
7 Les femmes et les jeunes filles	7 443
8 Les enfants affectés par le VIH et le sida	5 742
9 Programmes de lutte contre la vulnérabilité au VIH	8 796
10 Systèmes de santé pour le traitement du VIH et du sida	18 580
11 Prise en charge familiale et communautaire	4 279
12 Action nationale pour l'atténuation de l'impact	5 415
13 Le sida dans des régions affectées par des conflits et des catastrophes	3 655
14 Information stratégique, recherche et notification	5 359
15 Mobilisation des ressources, suivi et évaluation des besoins	6 396
16 Ressources humaines et techniques	3 145
	120 670

2. Dépenses engagées sur les ressources interinstitutions

12. Le budget interinstitutions finance les actions communes ou collectives de la famille de l'ONUSIDA considérée globalement. La part des ressources interinstitutions du Budget-plan de travail intégré 2006–2007 se répartit entre cinq domaines principaux : l'appui opérationnel et associé du personnel interinstitutions dans les pays (Coordonnateurs de l'ONUSIDA dans les pays et experts en suivi et évaluation, élaboration de partenariats et mobilisation des ressources) travaillant avec les Groupes thématiques sur le VIH/sida à l'échelon des pays, l'appui financier direct à des projets dynamisateurs qui contribuent à ou renforcent une riposte élargie dans les pays prioritaires par le biais des Fonds d'accélération programmatique (FAP) planifiés par ces Groupes thématiques, l'appui coordonné et collectif de l'ONUSIDA pour stimuler des ripostes efficaces contre le VIH/sida par le biais de la mise en œuvre d'interventions ciblées à l'échelon des pays, au plan régional et au niveau mondial, le renforcement des capacités du personnel du système des Nations Unies à riposter contre l'épidémie de sida aux niveaux organisationnel, professionnel et individuel, et l'appui technique aux pays.

13. Au 30 avril 2007, un montant total de US\$ 73,3 millions avait été engagé comme suit au profit d'activités interinstitutions :

- US\$ 54 millions : fonctionnement des Groupes thématiques, y compris les charges salariales des Coordonnateurs de l'ONUSIDA dans les pays et des experts,
- US\$ 9,7 millions : décaissements pour les Fonds d'accélération programmatique,
- US\$ 5,0 millions : appui à un certain nombre d'interventions ciblées à l'échelon des pays, au plan régional et au niveau mondial,
- US\$ 1,9 million : financement au profit d'activités visant à renforcer les capacités du personnel en matière de VIH et de sida,

- US\$ 2,7 millions : financement au profit de l'appui technique aux pays.

14. Le Tableau 3 ci-dessous présente une répartition des dépenses allouées sur les ressources interinstitutions par résultat principal :

Tableau 3 : Le Budget-plan de travail intégré 2006–2007 – Allocations budgétaires et dépenses engagées sur les ressources interinstitutions au 30 avril 2007 (en milliers de dollars des Etats-Unis d'Amérique)

Résultats principaux	Ressources interinstitutions	
	allocation	engagements
1 Coordination du système des Nations Unies	47 700	23 566
3 Leadership et plaidoyer	7 150	6 047
5 Capacités des pays ('trois principes')	45 900	22 532
6 Programmes de prévention du VIH	1 800	1 034
14 Information stratégique, recherche et notification	7 150	6 047
16 Ressources humaines et techniques	35 900	14 077
Total	145 600 ^{a/}	73 303

^{a/} Se compose de US\$ 84,4 millions (budget de base) et de US\$ 61,2 millions (budget supplémentaire)

3. Dépenses engagées sur le budget du Secrétariat

15. Les dépenses du Secrétariat totalisaient US\$ 98 millions au 30 avril 2007, ce qui correspond à un taux d'engagement d'environ 70 % du budget total de US\$ 140,4 millions (budget de base et budget supplémentaire). Ce chiffre inclut un montant de US\$ 37,2 millions engagé pour des activités et un montant de US\$ 60,8 millions affecté aux charges de personnel. Le Tableau 4 ci-dessous fournit des détails complémentaires sur les fonds engagés par le Secrétariat par résultat principal.

Tableau 4 : Le Budget-plan de travail intégré 2006–2007 – Allocations budgétaires et engagements du Secrétariat au 30 avril 2007 (en milliers de dollars des Etats-Unis d'Amérique)

Résultat principal	Secrétariat	
	allocation	engagements
1 Coordination du système des Nations Unies	8 318	5 087
2 Droits de la personne	11 166	7 504
3 Leadership et plaidoyer	29 615	23 155
4 Partenariats	12 334	8 494
5 Capacités des pays ('trois principes')	15 316	8 072
7 Les femmes et les filles	6 166	3 262
14 Information stratégique, recherche et notification	33 635	23 892
15 Ressources financières	12 500	9 760
16 Ressources humaines et techniques	11 350	8 786
Total	140 400 ^{a/}	98 012

^{a/} Se compose de US\$ 115,4 millions (budget de base) et de US\$ 25 millions (budget supplémentaire)

Solde des fonds

16. Malgré un taux d'engagement global de près de 100 % pendant la période de dix ans allant de 1996 à 2005, le Programme commun a régulièrement terminé chaque exercice affichant un solde de fonds cumulé excédentaire et important, proportionné aux augmentations des budgets biennaux. Au 31 décembre 2005, ce solde de fonds cumulé s'élevait à US\$ 121,7 millions.

17. S'il ne restait pas un solde de fonds significatif à la fin de chaque exercice biennal, le Programme commun ne pourrait pas fonctionner sans subir d'interruption. Un accès immédiat à ce solde de fonds au début 2006 a permis au Secrétariat de virer aux coparrainants jusqu'à 50 % de leur part du Budget-plan de travail intégré 2006-2007 en janvier 2006, garantissant ainsi la continuité et une mise en œuvre harmonieuse de leurs activités. Il semble important de noter, dans ce contexte, que les règles de gestion financière de la plupart des organismes coparrainants requièrent que les charges des postes occupés soient provisionnées pour l'ensemble de l'année au début de chaque année civile et que ce provisionnement préalable facilite de ce fait la continuité.

18. Compte tenu du niveau des fonds déjà reçus au titre du Budget-plan de travail intégré 2006–2007, ainsi que de l'assurance fournie par les gouvernements donateurs concernant le versement en temps voulu des encours promis pour l'exercice biennal 2006–2007, le Secrétariat de l'ONUSIDA considère qu'il parviendra à mobiliser environ US\$ 400 millions pour financer le Budget-plan de travail intégré 2006–2007. Si l'on suppose que le Secrétariat de l'ONUSIDA pourra mettre en œuvre pleinement le Budget-plan de travail intégré 2006-2007 d'ici au 31 décembre 2007, il devrait rester au Programme commun un solde estimé de fonds de US\$ 126 millions au 31 décembre 2007, ce qui est cohérent avec les soldes de fonds des exercices biennaux précédents.

19. Le Directeur exécutif recommande qu'une avance soit de nouveau faite au profit des coparrainants sur leur part du Budget-plan de travail intégré 2008-2009. Sous réserve d'une approbation séparée du Budget-plan de travail intégré 2008-2009 par le CCP, il est en conséquence recommandé de provisionner un montant de US\$ 67,3 millions sur le solde des fonds prévu au 31 décembre 2007, représentant 50 % de la part des coparrainants sur le Budget-plan de travail intégré proposé pour 2008-2009, afin de le virer aux coparrainants en janvier 2008. Le reste du solde des fonds prévu permettra au Directeur exécutif de poursuivre les activités du Secrétariat et interinstitutions pendant la période de transition, et de provisionner les charges des postes occupés au titre des sections Secrétariat et activités interinstitutions du Budget-plan de travail intégré 2008-2009 dès janvier 2008, conformément aux règles de gestion financière en vertu desquelles les charges des postes occupés doivent être provisionnées pour l'ensemble de l'année au début de chaque année civile dans l'attente de la réception des contributions pour 2008-2009.