Youxta
Audit

ASSOCIATION DE LUTTE CONTRE LE SIDA

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

YOUXTA Audit
Société de commissariat aux comptes
Inscrite à la Compagnie Régionale de Lyon

SAS au capital de 20 000 €
RCS LYON 392 958 047
APE 6920 Z

Immeuble Open City
5/7, avenue de Poumeyrol
69300 Caluire et Cuire

ASSOCIATION DE LUTTE CONTRE LE SIDA
Association Loi 1901
Siège social : 16 rue Pizay BP 1208
69209 LYON CEDEX 01

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

YOUXTA AUDIT
Membre de la Compagnie
régionale de Lyon

ASSOCIATION DE LUTTE CONTRE LE SIDA
Comptes annuels
Exercice clos
le 31 décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux membres de l'association ASSOCIATION DE LUTTE CONTRE LE SIDA ;

Opinion

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

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

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

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

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

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

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de

cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Caluire-et-Cuire, le 17 Juin 2024

Le commissaire aux comptes

YOUXTA AUDIT
Membre de la Compagnie régionale de Lyon

GEOFFROY JOLY, ASSOCIE

ASSOCIATION DE LUTTE CONTRE LE SIDA

ACTIF AU : 31.12.23

LIBELLE	MONTANTS BRUTS	AMORTISSEMENTS PROVISIONS	MONTANTS NETS	EXERCICE ANTERIEUR
IMMOB. INCORPORELLES	**2 384,73**	**1 579,44**	**805,29**	**805,29**
. Brevets, licences				
. Logiciels	2 384,73		2 384,73	2 384,73
. Amortissement Logiciels		1 579,44	-1 579,44	-1 579,44
IMMOB. CORPORELLLES	**63 676,39**	**45 366,35**	**18 310,04**	**23 401,00**
. Terrains				
. Constructions				
. Matériel industriel	711,00		711,00	711,00
. Amortissement Matériel industriel		711,00	-711,00	-711,00
. Instalation aménagement ALS	23 779,37		23 779,37	23 779,37
. Instalation aménagement ARS Vienne				
. Instalation aménagement ARS V.Hugo	4 911,01		4 911,01	4 911,01
. Véhicule JUMPY	23 811,76		23 811,76	23 811,76
. Matériel de bureau	10 463,25		10 463,25	7 159,03
. Amortissement Install. ALS		14 365,89	-14 365,89	-11 809,94
. Amortissement Install. ARS Vienne				
. Amortissement Install. ARS V.Hugo		4 911,01	-4 911,01	-4 911,01
. Amortissement Véhicule JUMPY		18 918,93	-18 918,93	-14 156,58
. Amortissement mob. & mat de bureau		6 459,52	-6 459,52	-5 382,64
IMMOB. FINANCIERES	**4 399,86**	**0,00**	**4 399,86**	**3 509,86**
. Prêts				
. Dépots et Caution ALS	1 600,00		1 600,00	1 600,00
. Dépots et Caution ARS	358,86		358,86	358,86
. Avances au Personnel	1 400,00		1 400,00	1 200,00
. Avances aux Malades	1 041,00		1 041,00	351,00
S/total 1	**70 460,98**	**46 945,79**	**23 515,19**	**27 716,15**
CREANCES	**159 883,90**	**0,00**	**159 883,90**	**138 278,01**
. Fournisseurs avances et acomptes versés	9 504,00		9 504,00	0,00
. clients et comptes rattachés	29 196,50		29 196,50	10 220,01
. Autres Subvention à recevoir	6 578,26		6 578,26	4 320,00
. Produit à recevoir	111 558,21		111 558,21	121 838,00
. Autres Créances	3 046,93		3 046,93	1 900,00
Valeurs mobi. De placement	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SICAV			0,00	0,00
Disponibilités	**686 645,27**	**0,00**	**686 645,27**	**666 979,10**
. Crédit Mutuel ALS Général	25 261,35		25 261,35	18 893,56
. Livret Bleu Crédit Mutuel	78 703,97		78 703,97	59 823,92
. Livret Partenaire Association	79 359,60		79 359,60	585 642,70
. Tonic OBNL	500 000,00		500 000,00	0,00
. Caisse	3 320,35		3 320,35	2 618,92
Charges comptabilisées d'avance	**117,53**		**117,53**	**2 993,36**
S/total 2	**846 646,70**	**0,00**	**846 646,70**	**808 250,47**
CHARGES A REPARTIR				
TOTAL ACTIF	**917 107,68**	**46 945,79**	**870 161,89**	**835 966,62**

ASSOCIATION DE LUTTE CONTRE LE SIDA

PASSIF AU : 31.12.23

LIBELLE	MONTANTS BRUTS	REPRISES	MONTANTS NETS	EXERCICE ANTERIEUR
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				**0,00**
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves	**655 395,91**	**0,00**	**655 395,91**	**616 286,06**
. Réserves statutaires ou contractuelles	132 562,29		132 562,29	128 651,31
. Autres réserves	522 833,62		522 833,62	487 634,75
Report à nouveau	**20 000,00**	**0,00**	**20 000,00**	**20 000,00**
. Report à nouveau *(solde créditeur)*	20 000,00		20 000,00	20 000,00
. Report à nouveau *(solde débiteur)*	0,00	0,00	0,00	0,00
Excédent ou déficit de l'exercice	**-5 781,85**		**-5 781,85**	**39 109,85**
Situation nette (sous-total)	***669 614,06***	***0,00***	***669 614,06***	***675 395,91***
FONDS REPORTES ET DEDIES				
. Fonds reportés liés aux legs ou donations				
. Fonds dédiées				
S/total 1	**669 614,06**	**0,00**	**669 614,06**	**675 395,91**
PROVISIONS				
Provisions pour risques	1 392,00	351,00	1 041,00	351,00
Provisions pour charges	31 135,00		31 135,00	22 859,00
S/total 2	**32 527,00**		**32 176,00**	**23 210,00**
EMPRUNTS & DETTE ETS CRÉDITS				**0,00**
DETTES A COURT TERME	**22 192,16**		**22 192,16**	**26 580,97**
. Fournisseurs	10 604,77		10 604,77	16 612,97
. Fournisseurs Factures non parvenues	11 587,39		11 587,39	9 968,00
. Dettes des legs ou donations				
DETTES FISCALES ET SOCIALES	**89 962,30**		**89 962,30**	**79 704,90**
. Personnel Rénumeration dues	1 028,22		1 028,22	0,00
. Personnel Charges à payer	0,00		0,00	6 900,00
. Congés payés provisionnés	16 999,00		16 999,00	11 857,00
. Indemn. Précarité	2 969,36		2 969,36	742,90
. CPAM IJ à rembourser				
. URSSAF	20 802,00		20 802,00	14 628,00
. Caisse de retraite, prévoyance et mutuelle	17 000,42		17 000,42	16 880,60
. Provisions charges /congés payés/indem. Précarité	8 471,57		8 471,57	5 802,40
. Formation continue à payer	3 425,00		3 425,00	3 149,00
. Taxe sur les salaires	18 091,00		18 091,00	18 887,00
. Impôt prélèvement à la source	1 175,73		1 175,73	858,00
DETTES S/Immob.et Cptes rattachés				
AUTRES DETTES	**3 313,86**		**3 313,86**	**1 394,94**
. Charges à payer	3 023,01		3 023,01	1 104,09
. Créditeurs divers	290,85		290,85	290,85
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	**52 903,51**		**52 903,51**	**29 680,00**
S/total 3	**168 371,83**		**168 371,83**	**137 360,81**
Ecarts de conversion passif (VI) S/total 4				
TOTAL GENERAL PASSIF (1+2+3+4)			**870 161,89**	**835 966,72**

ASSOCIATION LUTTE CONTRE LE SIDA — CHARGES D'EXPLOITATIONS 2023

Etats en Euros

LIBELLE	CUMULS S / CLASSES	REALISE	EXERCICE ANTERIEUR
ACHATS DE MARCHANDISES	**0,00**		**0,00**
. Compléments Nutritionnels	0,00		0,00
. Préservatifs			
. Achats divers			
ACHATS STOCKES MAT&FOURNITURES	**12 920,62**		**15 314,72**
. Achats TROD		12 920,62	15 314,72
. Emballages			
ACHATS NON STOCKES MAT&FOURNITURES	**20 783,16**		**19 815,15**
. Eaux		673,56	529,79
. Électricité et gaz		7 613,46	6 321,72
. Petit Matériel		700,67	579,77
. Fournitures de bureau		1 327,46	1 893,18
. Denrées et Boissons		453,79	497,61
. Achat divers		10 014,22	9 993,08
. R.R.R. Obtenus s/achats			
SERVICES EXTÉRIEURS	**108 807,10**		**98 509,55**
. Prestations de services			
. Loyer local ALS		17 241,45	14 946,39
. Loyer local ARS		38 590,68	37 382,18
. Location véhicules		0,00	
. Location Matériel et Autre		24 056,20	21 123,49
. Charges locatives ALS		2 086,70	2 344,06
. Charges locatives ARS			
. Collecte et déchats médicaux		594,55	381,96
. Entretien et Réparation ALS		5 992,70	1 907,35
. Entretien et Réparation ARS		1 120,00	0,00
. Maintenance		10 114,94	11 892,57
. Assurances		8 759,98	7 935,95
. Documentation		249,90	595,60
. Frais de colloque/Formation			
AUTRES SERVICES EXTÉRIEURS	**107 902,45**		**112 425,18**
. Rémunérations d'intermédiaires		63 732,25	69 112,56
. Honoraires Administratifs		6 893,42	5 912,80
. Honoraires Formation			
. Honoraires Aides aux malades			
. Insertion et Publicité/Divers			
. Transports de biens et collectifs			
. Dons		1 000,00	0,00
. Frais de déplacement		13 904,85	9 976,86
. Frais de déplacement bénévoles		0,00	90,00
. Frais de mission,réception		9 801,79	14 395,00
. Affranchissement		1 837,87	1 829,17
. Téléphone fax		4 134,71	6 117,05
. Internet		4 102,06	2 761,52
. Services Bancaires		1 758,50	1 457,22
. Cotisation et adhésion asso.		737,00	773,00
IMPÔTS ET TAXES	**22 512,00**		**22 884,00**
. Taxe sur les Salaires		18 091,00	18 887,00
. Participation Formation Prof.		4 421,00	3 997,00
. Taxes diverses			

ASSOCIATION LUTTE CONTRE LE SIDA		CHARGES D'EXPLOITATIONS 2023	
Etats en Euros			
LIBELLE	CUMULS S / CLASSES	REALISE	EXERCICE ANTERIEUR
FRAIS DE PERSONNEL	**629 188,39**		**558 397,64**
Salaires et traitements		**454 986,50**	**407 324,14**
. Salaires ALS		442 059,11	406 616,94
. Maintien sal. COVID-19 / Indem. JSSle		0,00	0,00
. Indemnités et avantages divers		2 100,00	3 101,00
. Indemnités conventionnelles		3 458,93	1 033,75
. Provision Congés Payés		5 142,00	-4 052,00
. Provision Indemn. Précarité		2 226,46	624,45
. Salaire à payer			
Charges Sociales		**174 201,89**	**151 073,50**
. Cotisations à l'URSSAF		117 618,81	105 869,03
. Cotisations aux caisses Retraites,Prévoya.Mutuelle		37 079,76	34 448,77
. Remboursement frais de transport		7 809,35	6 605,58
. Charges sur Congés Payés		2 169,00	-2 002,00
. Charges sur indemn. Précarité		632,98	264,91
. Médecine du travail		1 324,80	1 148,40
. Charges sur Salaire à Payer		-132,81	132,81
. Formation salariés		7 700,00	4 606,00
DOTATIONS	**17 712,18**		**8 522,79**
. Amort. Sur Immobilisations		8 395,18	8 158,79
. Provision/créances douteuses			
. Provision/Ind.P/Départ retraite		9 317,00	364,00
AUTRES CHARGES DE GESTION	**17 403,60**		**18 997,67**
. Pertes sur créances irrécouvrables			
. Aides aux Malades		16 259,27	18 036,38
. Engagement à réal./Subvention			
. Amort. Pour Risques et Charges			
. Charges diverses de gestion (dons,…)		1 144,33	961,29
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	**937 229,50**		**854 866,70**
CHARGES FINANCIÈRES	**0,00**		**0,00**
. Intérêts des emprunts			
. Agios & frais			
. Dotations Financières			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**95,00**		**705,00**
. Sur opération de gestion			
. Charges sur exercice antérieur		0,00	330,00
. Pénalité et amende Fiscal ou Pénales		95,00	375,00
TOTAL CHARGES	**937 324,50**		**855 571,70**
Déficit		**-5 781,85**	**39 109,85**
TOTAL		**931 543**	**894 681,55**

ASSOCIATION LUTTE CONTRE LE SIDA		PRODUITS D'EXPLOITATIONS 2023	
LIBELLE	CUMULS S / CLASSES	REALISE	EXERCICE ANTERIEUR
PRESTATIONS DE SERVICES	**24 540,05**		**16 668,20**
. Interventions en milieu scolaire		24 540,05	16 668,20
. Remb. Complements Nutritifs			
. Ventes préservatifs			
PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	**120 747,83**		**97 606,28**
. Encaissement loyer ARS		4 868,00	5 868,50
. Inscription congrés			
. Mise à disposition de personnel			
. Autres produits d'activités annexes		81 848,95	64 658,10
. Encaissement DDCS ALT		32 350,35	27 079,68
. Ports et frais accessoires facturés		1 680,53	
Montant du chiffre d'affaires	**145 287,88**		**114 274,48**
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	**756 524,67**		**748 683,16**
. Subvention Conseil Régionnal		60 000,00	60 000,00
. Subvention Ville de lyon		32 900,00	29 900,00
. Subvention Préfecture du Rhône		0,00	3 953,00
. Subvention ARS		429 900,00	425 900,00
. Subvention Sidaction		55 000,00	55 000,00
. Subvention Service Civique		2 576,67	
. Subvention FDVA-DRAJES		0,00	2 500,00
. Subvention Solidarité SIDA		26 200,00	12 680,00
. Subvention Métropole		2 000,00	10 000,00
. Subventions Ministère des Solidarités		0,00	20 000,00
. Subvention FSE		13 330,00	
. Subvention Département du Rhône		0,00	3 000,00
. Subvention CPAM		134 618,00	125 750,16
. Subvention DISP			
PRODUITS DIVERS	**351,00**		**249,00**
. Reprises sur provision d'exploitation		351,00	249,00
. Reprises sur provision fonds dédiés			
TRANSFERT DE CHARGES	**10 813,08**		**5 459,71**
. Remboursement CPCAM I.J.		659,26	24,60
. Remboursement Adulte relais salaire		2 941,96	1 115,11
. Remboursement frais de formation		6 578,26	4 320,00
. Remboursement autres		633,60	
AUTRES PRODUITS	**12 969,07**		**24 560,10**
. Droits d'auteur et reproduction			
. Cotisations-Adhesions		700,00	600,00
. Produits divers de gestion		8,22	135,10
. Dons		1 260,85	12 825,00
. Don en nature Solidarité Sida		11 000,00	11 000,00
TOTAL PRODUITS EXPLOITATIONS	**925 945,70**		**893 226,45**
PRODUITS FINANCIERS	**5 596,95**		**1 455,10**
. Autres produits financiers		5 596,95	1 455,10
PRODUITS EXCEPTIONNELS	**0,00**		**0,00**
. Produits sur exercices antérieurs			
. Sur opération de capîtal, cession d'actif			
. Reprise prov.p/risques			
TOTAL PRODUITS	**931 542,65**		**894 681,55**
TOTAL		**931 543**	**894 681,55**

ASSOCIATION DE LUTTE CONTRE LE SIDA

ALS

16, rue Pizay
BP 1208
69209 LYON CEDEX 01

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

Exercice du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023

L'ALS, créée en 1985 à Lyon, est une association généraliste agissant sur le territoire régional, dont les missions sont les suivantes :

- L'information sur le VIH/Sida, les IST, la santé sexuelle et la sexualité,
- L'animation de programmes de prévention en direction de publics variés (jeunes, migrants, personnes incarcérées),
- La réalisation de dépistage TROD VIH et VHC,
- L'accueil et l'accompagnement des personnes et des familles vivant avec le VIH/Sida,
- La médiation santé auprès des habitants de quartiers politique de la ville
- La formation en éducation à la sexualité,
- L'élaboration d'outils de sensibilisation et d'information.

L'activité de l'association est financée à 90% par des subventions publiques et à 10% par des fonds privés, dons et adhésions.

1- Règles et méthodes comptables
2- Engagements financiers
3- Notes sur le Bilan ACTIF
4- Notes sur le Bilan PASSIF
5- Notes sur le Compte de Résultat
6- Bénévolat

Total du Bilan avant répartition : 870 162 Euros

Résultat : Déficit 5 782 Euros

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 31 mars 2024
Les comptes sont établis en Euros.

1- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice 2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable du conseil national de la vie associative. Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- indépendance des exercices,
- continuité de l'exploitation,

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

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

Changement de méthode comptable

A compter de l'exercice clos le 31 décembre 2020, l'Association a décidé lors du C.A. le 26/01/2021 d'augmenter les tranches d'attributions de salaires pour le calcul de l'indemnisation des départs à la retraite.
Afin de mieux appréhender le passif social dont elle est susceptible d'être redevable, l'Association a complétée les engagements de retraite en constituant une provision supplémentaire comme celle qui avait été constatée pour la première fois au titre de l'exercice clos au 31 décembre 2017.

La variation du montant des engagements de retraite, entre le 1er janvier 2023 et le 31 décembre 2023, a été comptabilisée en dotation aux provisions pour un montant de 8 276 euros.

Les immobilisations sont amorties suivant la méthode linéaire.

Logiciels : Durée 1 an
Matériels Industriels : Durée 4 ans
Instal. Aménagements : Durée 3 à 8 ans
Mat. Bureau & info : Durée 3 à 10 ans

Le nouveau plan comptable associatif a imposé à compter de l'exercice 2000, l'utilisation le cas échéant, d'inscription de Fonds Dédiés. Cette règle comptable est respectée par l'ALS.

Les provisions pour litiges ont été estimées pour tenir compte des difficultés de recouvrement des créances.

L'évaluation des engagements de retraite est issue des paramètres suivants :

- personnel salarié à la clôture de l'exercice,
- ancienneté à la clôture de l'exercice et au moment du départ à la retraite,
- rémunération mensuelle actuelle,
- respect de la Convention Collective,
- taux de rotation du personnel.

Le montant total de la provision engagement retraite est de 31 135 € au 31 décembre 2023.

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES :

Subventions de fonctionnement affectées

Situations Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restants à engager en fin d'exercice A-B+C
PROJET FOYER	0 €	0 €	0 €		0 €
PROJET AAM (aide aux malades)	0 €	0 €	0€		0 €
PROJET HEBERGEMENT	0 €	0 €	0€		0 €
PROJET PRISON ARS	0 €	0 €	0 €		0 €
TOTAL	**0 €**	**0 €**	**0 €**	**0€**	**0 €**

2- ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements donnés : Néant

Dettes garanties par des sûretés réelles : Néant

3- NOTES SUR LE BILAN ACTIF

- ACTIF IMMOBILISE

Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

Valeurs brutes

	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	2 384.73			2 384.73
Immobilisations Corporelles	60 372.17	3 304.22		63 676.39
Immobilisations financières	3 509.86	890.00		4 399.86
TOTAL	**66 266.76 €**	**4 194.22 €**		**70 460.98 €**

Amortissements

	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	1 579.44			1 579.44
Immobilisations Corporelles	36 971.17	8 395.18	0	45 366.35
Immobilisations financières	0	0	0	0
TOTAL	**38 550.61**	**8 395.18**	**0 €**	**46 945.79 €**

- ETAT DES CREANCES

	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé	4 399.86	0	4 399.86
Actif circulant et Charges d'avance	159 883.90	159 883.90	
Disponibilités	686 645.27	686 645.27	
TOTAL	**850 929.03 €**	**846 529.17 €**	**4 399.86 €**

- PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES DU BILAN

Créances diverses :

Subventions à recevoir	111 245 €
Produits à recevoir	313 €
Formations à recevoir	6 578 €

4- NOTES SUR LE BILAN PASSIF

- VARIATION DES FONDS PROPRES

Fonds propres à la clôture de l'exercice précédent
Avant répartition du résultat 636 286.06 €

Variation de l'exercice

Fonds associatif	+ 3 910.98 €
Réserves diverses	+ 35 198.87 €

Fonds propres à la clôture de l'exercice
Avant répartition du résultat 675 395.91 €

- PROVISIONS

	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Provisions pour clients douteux	0	0	0	0
Provisions pour risques	23 210	9 317	351	32 176

- ETAT DES DETTES

	Montants Bruts	A 1 an au plus	A + d'un an – de 5 ans	A plus de 5 ans
Dettes financières Auprès d'établissements de crédit	0	0	0	0
Autres dettes - Fournisseurs - Fiscales et Sociales - Autres dettes - Produits d'Avance	 22 192.16 89 962.30 3 313.86 0	 22 192.16 89 962.30 3 316.86 0	 0 0 0 0	 0 0 0 0
TOTAL	**115 468.32 €**	**115 468.32 €**	**0 €**	**0 €**

- CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES DU BILAN

Dettes Fournisseurs
Fournisseurs Factures non parvenues 11 587.39 €
Dettes fiscales et Sociales
Congés payés provisionnés 16 999.00 €

Primes à payer	0.00 €
Indemnités précarités provisionnées	2 969.36 €
Ch. sociales sur primes, congés et ind. Précarité provisionnées	8 471.67 €
Formation continue à payer	3 425.00 €
Taxe sur les salaires	18 091.00 €

Autres dettes	3 316.86 €

- PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Subventions perçues d'avance	52 904.00 €

5- NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

- Le montant des honoraires des Commissaires aux Comptes s'élève à 6 893.42 € TTC
- L'effectif moyen employé pendant l'exercice est de 10.91 ETP
- La rémunération annuelle du cadre dirigeant salarié s'élève à 73 476 € BRUT

5- NOTE SUR LE BENEVOLAT

L'association fait appel à du bénévolat dont la valorisation n'a pas été effectuée.
Ces contributions ne représentent aucun flux financier pour l'association et les apports en temps ne donnent lieu à aucune rémunération hormis pour les stages de plus de trois mois dont la gratification ne dépasse pas le plafond d'exonération des charges.

****