Youxta
Audit

# ASSOCIATION DE LUTTE CONTRE LE SIDA

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

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

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

ASSOCIATION DE LUTTE CONTRE LE SIDA
Association Loi 1901
Siège social : 16 rue Pizay, 69001 LYON
R.C.S. LYON 348 147 091

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

**YOUXTA AUDIT**
Membre de la
Compagnie régionale de
Lyon

# 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 DE LUTTE CONTRE LE SIDA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 DE LUTTE CONTRE LE SIDA 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 2024 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.

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.

***Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association***

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les autres 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 13 juin 2025*

Le commissaire aux comptes

**YOUXTA AUDIT**
Membre de la Compagnie régionale de Lyon

GEOFFROY JOLY, ASSOCIE

**ASSOCIATION DE LUTTE CONTRE LE SIDA**

ACTIF AU : 31.12.24

| 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** | **54 086,98** | **9 589,41** | **18 310,04** |
| . 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 | 10 463,25 |
| . Amortissement Install. ALS | | 16 548,03 | -16 548,03 | -14 365,89 |
| . Amortissement Install. ARS Vienne | | | | |
| . Amortissement Install. ARS V.Hugo | | 4 911,01 | -4 911,01 | -4 911,01 |
| . Amortissement Véhicule JUMPY | | 23 681,28 | -23 681,28 | -18 918,93 |
| . Amortissement mob. & mat de bureau | | 8 235,66 | -8 235,66 | -6 459,52 |
| **IMMOB. FINANCIERES** | **3 079,86** | **0,00** | **3 079,86** | **4 399,86** |
| . Prêts | | | | |
| . Dépots et Caution ALS | 100,00 | | 100,00 | 1 600,00 |
| . Dépots et Caution ARS | 358,86 | | 358,86 | 358,86 |
| . Avances au Personnel | 1 090,00 | | 1 090,00 | 1 400,00 |
| . Avances aux Malades | 1 531,00 | | 1 531,00 | 1 041,00 |
| S/total 1 | **69 140,98** | **55 666,42** | **13 474,56** | **23 515,19** |
| **CREANCES** | **125 082,85** | **0,00** | **125 082,85** | **159 883,90** |
| . Fournisseurs avances et acomptes versés | 0,00 | | 0,00 | 9 504,00 |
| . clients et comptes rattachés | 29 052,54 | | 29 052,54 | 29 196,50 |
| . Autres Subvention à recevoir | 1 370,00 | | 1 370,00 | 6 578,26 |
| . Produit à recevoir | 92 680,31 | | 92 680,31 | 111 558,21 |
| . Autres Créances | 1 980,00 | | 1 980,00 | 3 046,93 |
| **Valeurs mobi. De placement** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| SICAV | | | 0,00 | 0,00 |
| **Disponibilités** | **734 291,30** | **0,00** | **734 291,30** | **686 645,27** |
| . Crédit Mutuel ALS Général | 19 539,23 | | 19 539,23 | 25 261,35 |
| . Livret Bleu Crédit Mutuel | 1 005,13 | | 1 005,13 | 78 703,97 |
| . Livret Partenaire Association | 162 584,28 | | 162 584,28 | 79 359,60 |
| . Tonic OBNL | 550 000,00 | | 550 000,00 | 500 000,00 |
| . Caisse | 1 162,66 | | 1 162,66 | 3 320,35 |
| **Charges comptabilisées d'avance** | **681,12** | | **681,12** | **117,53** |
| S/total 2 | **860 055,27** | **0,00** | **860 055,27** | **846 646,70** |
| **CHARGES A REPARTIR** | | | | |
| **TOTAL ACTIF** | **929 196,25** | **55 666,42** | **873 529,83** | **870 161,89** |

**ASSOCIATION DE LUTTE CONTRE LE SIDA**

PASSIF AU : 31.12.24

| 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** | **655 395,91** |
| . Réserves statutaires ou contractuelles | 132 562,29 | | 132 562,29 | 132 562,29 |
| . Autres réserves | 522 833,62 | | 522 833,62 | 522 833,62 |
| **Report à nouveau** | **14 218,15** | **0,00** | **14 218,15** | **20 000,00** |
| . Report à nouveau *(solde créditeur)* | 20 000,00 | | 20 000,00 | 20 000,00 |
| . Report à nouveau *(solde débiteur)* | -5 781,85 | 0,00 | -5 781,85 | 0,00 |
| **Excédent ou déficit de l'exercice** | **-4 364,65** | | **-4 364,65** | **-5 781,85** |
| ***Situation nette (sous-total)*** | ***665 249,41*** | ***0,00*** | ***665 249,41*** | ***669 614,06*** |
| **FONDS REPORTES ET DEDIES** | | | | |
| . Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | |
| . Fonds dédiées | | | | |
| S/total 1 | **665 249,41** | **0,00** | **665 249,41** | **669 614,06** |
| **PROVISIONS** | | | | |
| Provisions pour risques | 2 572,00 | 1 041,00 | 1 531,00 | 1 041,00 |
| Provisions pour charges | 39 186,00 | | 39 186,00 | 31 135,00 |
| S/total 2 | **41 758,00** | | **40 717,00** | **32 176,00** |
| **EMPRUNTS & DETTE ETS CRÉDITS** | | | | **0,00** |
| **DETTES A COURT TERME** | **17 467,11** | | **17 467,11** | **22 192,16** |
| . Fournisseurs | 9 401,56 | | 9 401,56 | 10 604,77 |
| . Fournisseurs Factures non parvenues | 8 065,55 | | 8 065,55 | 11 587,39 |
| . Dettes des legs ou donations | | | | |
| **DETTES FISCALES ET SOCIALES** | **112 599,92** | | **112 599,92** | **89 962,30** |
| . Personnel Rénumeration dues | 0,00 | | 0,00 | 1 028,22 |
| . Personnel Charges à payer | 23 022,42 | | 23 022,42 | 0,00 |
| . Congés payés provisionnés | 22 378,00 | | 22 378,00 | 16 999,00 |
| . Indemn. Précarité | 4 528,35 | | 4 528,35 | 2 969,36 |
| . CPAM IJ à rembourser | | | | |
| . URSSAF | 15 856,00 | | 15 856,00 | 20 802,00 |
| . Caisse de retraite, prévoyance et mutuelle | 6 655,42 | | 6 655,42 | 17 000,42 |
| . Provisions charges /congés payés/indem. Précarité | 11 631,03 | | 11 631,03 | 8 471,57 |
| . Formation continue à payer | 3 332,00 | | 3 332,00 | 3 425,00 |
| . Provisions charges / primes à payer | 6 759,70 | | 6 759,70 | 0,00 |
| . Taxe sur les salaires | 17 439,00 | | 17 439,00 | 18 091,00 |
| . Impôt prélèvement à la source | 998,00 | | 998,00 | 1 175,73 |
| **DETTES S/Immob.et Cptes rattachés** | | | | |
| **AUTRES DETTES** | **3 956,39** | | **3 956,39** | **3 313,86** |
| . Charges à payer | 1 165,36 | | 1 165,36 | 3 023,01 |
| . Créditeurs divers | 2 791,03 | | 2 791,03 | 290,85 |
| **Instruments de trésorerie** | | | | |
| **Produits constatés d'avance** | **33 540,00** | | **33 540,00** | **52 903,51** |
| S/total 3 | **167 563,42** | | **167 563,42** | **168 371,83** |
| Ecarts de conversion passif (VI) S/total 4 | | | | |
| **TOTAL GENERAL PASSIF (1+2+3+4)** | | | **873 529,83** | **870 161,89** |

**ASSOCIATION LUTTE CONTRE LE SIDA** | CHARGES D'EXPLOITATIONS 2024

**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** | **32 026,80** | | **12 920,62** |
| . Achats TROD | | 32 026,80 | 12 920,62 |
| . Emballages | | | |
| **ACHATS NON STOCKES MAT&FOURNITURES** | **16 343,10** | | **20 783,16** |
| . Eaux | | 791,88 | 673,56 |
| . Électricité et gaz | | 8 055,73 | 7 613,46 |
| . Petit Matériel | | 85,74 | 700,67 |
| . Fournitures de bureau | | 1 396,64 | 1 327,46 |
| . Denrées et Boissons | | 480,23 | 453,79 |
| . Achat divers | | 5 532,88 | 10 014,22 |
| . R.R.R. Obtenus s/achats | | | |
| **SERVICES EXTÉRIEURS** | **102 402,10** | | **108 807,10** |
| . Prestations de services | | | |
| . Loyer local ALS | | 17 907,24 | 17 241,45 |
| . Loyer local ARS | | 38 893,97 | 38 590,68 |
| . Location véhicules | | 0,00 | 0,00 |
| . Location Matériel et Autre | | 18 664,08 | 24 056,20 |
| . Charges locatives ALS | | 2 390,48 | 2 086,70 |
| . Charges locatives ARS | | | |
| . Collecte et déchats médicaux | | 649,74 | 594,55 |
| . Entretien et Réparation ALS | | 2 848,60 | 5 992,70 |
| . Entretien et Réparation ARS | | 0,00 | 1 120,00 |
| . Maintenance | | 11 243,63 | 10 114,94 |
| . Assurances | | 8 832,00 | 8 759,98 |
| . Documentation | | 312,36 | 249,90 |
| . Frais de colloque/Formation | | 660,00 | 0,00 |
| **AUTRES SERVICES EXTÉRIEURS** | **99 003,73** | | **107 902,45** |
| . Rémunérations d'intermédiaires | | 62 563,17 | 63 732,25 |
| . Honoraires Administratifs | | 7 300,67 | 6 893,42 |
| . Honoraires Formation | | | |
| . Honoraires Aides aux malades | | | |
| . Insertion et Publicité/Divers | | 90,00 | 0,00 |
| . Transports de biens et collectifs | | | |
| . Dons | | 200,00 | 1 000,00 |
| . Frais de déplacement | | 10 273,14 | 13 904,85 |
| . Frais de déplacement bénévoles | | 0,00 | 0,00 |
| . Frais de mission,réception | | 6 735,13 | 9 801,79 |
| . Affranchissement | | 1 548,97 | 1 837,87 |
| . Téléphone fax | | 3 256,06 | 4 134,71 |
| . Internet | | 4 108,70 | 4 102,06 |
| . Services Bancaires | | 2 175,66 | 1 758,50 |
| . Cotisation et adhésion asso. | | 752,23 | 737,00 |
| **IMPÔTS ET TAXES** | **21 891,00** | | **22 512,00** |
| . Taxe sur les Salaires | | 17 439,00 | 18 091,00 |
| . Participation Formation Prof. | | 4 434,00 | 4 421,00 |
| . Taxes diverses | | 18,00 | 0,00 |

| **ASSOCIATION LUTTE CONTRE LE SIDA**<br>**Etats en Euros** | | CHARGES D'EXPLOITATIONS 2024 | |
|---|---|---|---|
| **LIBELLE** | CUMULS S / CLASSES | REALISE | EXERCICE ANTERIEUR |
| **FRAIS DE PERSONNEL** | **649 407,29** | | **629 188,39** |
| **Salaires et traitements** | | **476 510,24** | **454 986,50** |
| . Salaires ALS | | 467 922,25 | 442 059,11 |
| . Indemnités et avantages divers | | 1 650,00 | 2 100,00 |
| . Indemnités conventionnelles | | 0,00 | 3 458,93 |
| . Provision Congés Payés | | 5 379,00 | 5 142,00 |
| . Provision Indemn. Précarité | | 1 558,99 | 2 226,46 |
| . Salaire à payer | | | |
| **Charges Sociales** | | **172 897,05** | **174 201,89** |
| . Cotisations à l'URSSAF | | 118 336,20 | 117 618,81 |
| . Cotisations aux caisses Retraites,Prévoya.Mutuelle | | 33 835,37 | 37 079,76 |
| . Remboursement frais de transport | | 8 940,24 | 7 809,35 |
| . Charges sur Congés Payés | | 2 749,00 | 2 169,00 |
| . Charges sur indemn. Précarité | | 410,46 | 632,98 |
| . Médecine du travail | | 1 754,58 | 1 324,80 |
| . Charges sur Salaire à Payer | | 6 759,70 | -132,81 |
| . Formation salariés | | 111,50 | 7 700,00 |
| **DOTATIONS** | **18 302,63** | | **17 712,18** |
| . Amort. Sur Immobilisations | | 8 720,63 | 8 395,18 |
| . Provision/créances douteuses | | | |
| . Provision/Ind.P/Départ retraite | | 9 582,00 | 9 317,00 |
| **AUTRES CHARGES DE GESTION** | **17 290,30** | | **17 403,60** |
| . Pertes sur créances irrécouvrables | | | |
| . Aides aux Malades | | 16 661,36 | 16 259,27 |
| . Engagement à réal./Subvention | | | |
| . Amort. Pour Risques et Charges | | | |
| . Charges diverses de gestion (dons,…) | | 628,94 | 1 144,33 |
| **TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION** | **956 666,95** | | **937 229,50** |
| **CHARGES FINANCIÈRES** | **0,00** | | **0,00** |
| . Intérêts des emprunts | | | |
| . Agios & frais | | | |
| . Dotations Financières | | | |
| **CHARGES EXCEPTIONNELLES** | **80,00** | | **95,00** |
| . Sur opération de gestion | | | |
| . Charges sur exercice antérieur | | 0,00 | 0,00 |
| . Pénalité et amende Fiscal ou Pénales | | 80,00 | 95,00 |
| **TOTAL CHARGES** | **956 746,95** | | **937 324,50** |
| Déficit | | **-4 364,65** | **-5 781,85** |
| **TOTAL** | | **952 382,30** | **931 542,65** |

| **ASSOCIATION LUTTE CONTRE LE SIDA** | | PRODUITS D'EXPLOITATIONS 2024 | |
|---|---|---|---|
| **LIBELLE** | CUMULS S / CLASSES | REALISE | EXERCICE ANTERIEUR |
| **PRESTATIONS DE SERVICES** | **24 286,80** | | **24 540,05** |
| . Interventions en milieu scolaire | | 24 286,80 | 24 540,05 |
| . Remb. Complements Nutritifs | | | |
| . Ventes préservatifs | | | |
| **PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES** | **88 236,35** | | **120 747,83** |
| . Encaissement loyer ARS | | 6 726,00 | 4 868,00 |
| . Inscription congrés | | | |
| . Mise à disposition de personnel | | | |
| . Autres produits d'activités annexes | | 48 310,00 | 81 848,95 |
| . Encaissement DDCS ALT | | 32 350,35 | 32 350,35 |
| . Ports et frais accessoires facturés | | 850,00 | 1 680,53 |
| **Montant du chiffre d'affaires** | **112 523,15** | | **145 287,88** |
| | | | |
| **SUBVENTIONS D'EXPLOITATION** | **802 478,51** | | **756 524,67** |
| . Subvention Conseil Régionnal | | 60 000,00 | 60 000,00 |
| . Subvention Ville de lyon | | 30 000,00 | 32 900,00 |
| . Subvention Préfecture du Rhône | | 0,00 | 0,00 |
| . Subvention ARS | | 466 850,00 | 429 900,00 |
| . Subvention Sidaction | | 51 260,00 | 55 000,00 |
| . Subvention Service Civique | | 0,00 | 2 576,67 |
| . Subvention FDVA-DRAJES | | 3 000,00 | 0,00 |
| . Subvention Solidarité SIDA | | 16 700,00 | 26 200,00 |
| . Subvention Métropole | | 2 000,00 | 2 000,00 |
| . Subventions Ministère des Solidarités | | 0,00 | 0,00 |
| . Subvention FSE | | 26 676,51 | 13 330,00 |
| . Subvention Département du Rhône | | 0,00 | 0,00 |
| . Subvention CPAM | | 145 992,00 | 134 618,00 |
| . Subvention DISP | | | |
| | | | |
| **PRODUITS DIVERS** | **1 041,00** | | **351,00** |
| . Reprises sur provision d'exploitation | | 1 041,00 | 351,00 |
| . Reprises sur provision fonds dédiés | | | |
| | | | |
| **TRANSFERT DE CHARGES** | **17 978,34** | | **10 813,08** |
| . Remboursement CPCAM I.J. | | 13 441,57 | 659,26 |
| . Remboursement Adulte relais salaire | | 1 750,10 | 2 941,96 |
| . Remboursement frais de formation | | 1 370,00 | 6 578,26 |
| . Remboursement autres | | 1 416,67 | 633,60 |
| | | | |
| **AUTRES PRODUITS** | **12 906,75** | | **12 969,07** |
| . Droits d'auteur et reproduction | | | |
| . Cotisations-Adhesions | | 550,00 | 700,00 |
| . Produits divers de gestion | | 1,75 | 8,22 |
| . Dons | | 1 355,00 | 1 260,85 |
| . Don en nature Solidarité Sida | | 11 000,00 | 11 000,00 |
| | | | |
| **TOTAL PRODUITS EXPLOITATIONS** | **946 927,75** | | **925 945,70** |
| | | | |
| **PRODUITS FINANCIERS** | **5 454,55** | | **5 596,95** |
| . Autres produits financiers | | 5 454,55 | 5 596,95 |
| | | | |
| **PRODUITS EXCEPTIONNELS** | **0,00** | | **0,00** |
| . Produits sur exercices antérieurs | | | |
| . Sur opération de capîtal, cession d'actif | | | |
| . Reprise prov.p/risques | | | |
| **TOTAL PRODUITS** | **952 382,30** | | **931 542,65** |
| TOTAL | | **952 382,30** | **931 542,65** |

# ASSOCIATION DE LUTTE CONTRE LE SIDA

## ALS

**16, rue Pizay**
**BP 1208**
**69209 LYON CEDEX 01**

## ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

## Exercice du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024

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 85% par des subventions publiques et à 15% 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 : 873 530 Euros

Résultat : Déficit 4 365 Euros

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 31 décembre 2024

Les comptes sont établis en Euros.

# 1- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice 2024 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 2024 et le 31 décembre 2024, a été comptabilisée en dotation aux provisions pour un montant de 8 051 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 39 186 € au 31 décembre 2024.

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES :

Subventions de fonctionnement affectées

| Situations<br><br>Ressources | Montant initial | Fonds à engager au début de l'exercice<br>A | Utilisation en cours d'exercice<br>B | Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées<br>C | Fonds restants à engager en fin d'exercice<br>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 | 63 676.39 | | | 63 676.39 |
| Immobilisations financières | 4 399.86 | | 1 320 .00 | 3 079.86 |
| **TOTAL** | **70 460.98 €** | | **1 320.00 €** | **69 140.98 €** |

Amortissements

| | Début d'exercice | Augmentations | Diminutions | Fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | 1 579.44 | | | 1 579.44 |
| Immobilisations Corporelles | 45 366.35 | 8 720.63 | 0 | 54 086.98 |
| Immobilisations financières | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **TOTAL** | **46 945.79 €** | **8 720.63** | **0 €** | **55 666.42 €** |

- ETAT DES CREANCES

| | Montant Brut | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|---|---|---|---|
| Actif immobilisé | 3 079.86 | 0 | 3 079.86 |
| Actif circulant et Charges d'avance | 125 082.85 | 125 082.85 | |
| Disponibilités | 734 291.30 | 734 291.30 | |
| **TOTAL** | **862 454.01 €** | **859 374.15 €** | **3 079.86 €** |

- PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES DU BILAN

Créances diverses :

| | |
|---|---|
| Subventions à recevoir | 86 427 € |
| Produits à recevoir | 6 253 € |
| Formations à recevoir | 1 370 € |

## 4- NOTES SUR LE BILAN PASSIF

- VARIATION DES FONDS PROPRES

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

Variation de l'exercice

Report à nouveau résultat négatif
De 2023 - 5 781.85 €

Fonds propres à la clôture de l'exercice
Avant répartition du résultat 669 614.06 €

- PROVISIONS

| | Début d'exercice | Augmentations | Diminutions | Fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| Provisions pour clients douteux | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Provisions pour risques | 32 176 | 9 582 | 1 041 | 40 717 |

- 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<br>- Fournisseurs<br>- Fiscales et Sociales<br>- Autres dettes<br>- Produits d'Avance | <br>17 467.11<br>112 599.92<br>3 956.39<br>0 | <br>17 467.11<br>112 599.92<br>3 956.39<br>0 | <br>0<br>0<br>0<br>0 | <br>0<br>0<br>0<br>0 |
| **TOTAL** | **134 023.42 €** | **134 23.42 €** | **0 €** | **0 €** |

- CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES DU BILAN

Dettes Fournisseurs
Fournisseurs Factures non parvenues 8 065.55 €
Dettes fiscales et Sociales

| | |
|---|---|
| Congés payés provisionnés | 22 378.00 € |
| Primes à payer | 23 022.42 € |
| Indemnités précarités provisionnées | 4 528.35 € |
| Ch. sociales sur primes, congés et ind. Précarité provisionnées | 18 390.73 € |
| Formation continue à payer | 3 332.00 € |
| Taxe sur les salaires | 17 439.00 € |

Autres dettes 3 956.39 €

- PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Subventions perçues d'avance 33 540.00 €

## 5- NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

- Le montant des honoraires des Commissaires aux Comptes s'élève à 6 900.67 € TTC
- L'Effectif moyen employé pendant l'exercice est de 11.30 ETP
- La rémunération annuelle du cadre dirigeant Salarié s'élève à 70 405 € 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.

**********