Youxta
Audit

ASSOCIATION DE LUTTE CONTRE LE SIDA

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

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 2025

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 2025, 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 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES » de l'annexe des comptes annuels concernant l'application du Règlement n° 2022-06 relatif au Plan Comptable Général dont les dispositions s'appliquent aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

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 23 juin 2026

Le commissaire aux comptes

YOUXTA AUDIT
Membre de la Compagnie régionale de Lyon

GEOFFROY JOLY, ASSOCIE

ASSOCIATION DE LUTTE CONTRE LE SIDA

ACTIF AU : 31.12.25

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	**67 176,29**	**57 449,79**	**9 726,50**	**9 589,41**
. 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	13 963,15		13 963,15	10 463,25
. Amortissement Install. ALS		18 617,51	-18 617,51	-16 548,03
. Amortissement Install. ARS Vienne				
. Amortissement Install. ARS V.Hugo		4 911,01	-4 911,01	-4 911,01
. Amortissement Véhicule JUMPY		23 811,76	-23 811,76	-23 681,28
. Amortissement mob. & mat de bureau		9 398,51	-9 398,51	-8 235,66
IMMOB. FINANCIERES	**1 669,86**	**0,00**	**1 669,86**	**3 079,86**
. Prêts				
. Dépots et Caution ALS	100,00		100,00	100,00
. Dépots et Caution ARS	358,86		358,86	358,86
. Avances au Personnel	0,00		0,00	1 090,00
. Avances aux Malades	1 211,00		1 211,00	1 531,00
S/total 1	**71 230,88**	**59 029,23**	**12 201,65**	**13 474,56**
CREANCES	**128 771,22**	**2 500,00**	**126 271,22**	**125 082,85**
. Fournisseurs avances et acomptes versés	0,00		0,00	0,00
. clients et comptes rattachés	23 039,40	2 500,00	20 539,40	29 052,54
. Autres Subvention à recevoir	0,00		0,00	1 370,00
. Produit à recevoir	104 231,82		104 231,82	92 680,31
. Autres Créances	1 500,00		1 500,00	1 980,00
Valeurs mobi. De placement	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
SICAV			0,00	0,00
Disponibilités	**770 359,56**	**0,00**	**770 359,56**	**734 291,30**
. Crédit Mutuel ALS Général	14 593,60		14 593,60	19 539,23
. Livret Bleu Crédit Mutuel	1 026,81		1 026,81	1 005,13
. Livret Partenaire Association	202 448,52		202 448,52	162 584,28
. Tonic OBNL	550 000,00		550 000,00	550 000,00
. Caisse	2 290,63		2 290,63	1 162,66
Charges comptabilisées d'avance	**1 499,75**		**1 499,75**	**681,12**
S/total 2	**900 630,53**	**2 500,00**	**898 130,53**	**860 055,27**
CHARGES A REPARTIR				
TOTAL ACTIF	**971 861,41**	**61 529,23**	**910 332,18**	**873 529,83**

ASSOCIATION DE LUTTE CONTRE LE SIDA

PASSIF AU : 31.12.25

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	**9 853,50**	**0,00**	**9 853,50**	**14 218,15**
. Report à nouveau *(solde créditeur)*	20 000,00		20 000,00	20 000,00
. Report à nouveau *(solde débiteur)*	-10 146,50		-10 146,50	-5 781,85
Excédent ou déficit de l'exercice	**-22 560,10**		**-22 560,10**	**-4 364,65**
Situation nette (sous-total)	***642 689,31***	***0,00***	***642 689,31***	***665 249,41***
FONDS REPORTES ET DEDIES				
. Fonds reportés liés aux legs ou donations				
. Fonds dédiées				
S/total 1	**642 689,31**	**0,00**	**642 689,31**	**665 249,41**
PROVISIONS				
Provisions pour risques	2 742,00	1 531,00	1 211,00	1 531,00
Provisions pour charges	61 099,00		61 099,00	39 186,00
S/total 2	**63 841,00**		**62 310,00**	**40 717,00**
EMPRUNTS & DETTE ETS CRÉDITS				**0,00**
DETTES A COURT TERME	**47 048,68**		**47 048,68**	**17 467,11**
. Fournisseurs	36 802,37		36 802,37	9 401,56
. Fournisseurs Factures non parvenues	10 246,31		10 246,31	8 065,55
. Dettes des legs ou donations				
DETTES FISCALES ET SOCIALES	**127 345,88**		**127 345,88**	**112 599,92**
. Personnel Rénumeration dues	2 814,55		2 814,55	0,00
. Personnel Charges à payer	1 430,00		1 430,00	23 022,42
. Congés payés provisionnés	24 760,00		24 760,00	22 378,00
. Indemn. Précarité	0,00		0,00	4 528,35
. CPAM IJ à rembourser				
. URSSAF	38 883,00		38 883,00	15 856,00
. Caisse de retraite, prévoyance et mutuelle	15 427,33		15 427,33	6 655,42
. Provisions charges /congés payés/indem. Précarité	12 269,00		12 269,00	11 631,03
. Formation continue à payer	3 731,00		3 731,00	3 332,00
. Provisions charges / primes à payer	692,00		692,00	6 759,70
. Taxe sur les salaires	25 020,00		25 020,00	17 439,00
. Impôt prélèvement à la source	2 319,00		2 319,00	998,00
DETTES S/Immob.et Cptes rattachés				
AUTRES DETTES	**10 938,31**		**10 938,31**	**3 956,39**
. Charges à payer	925,58		925,58	1 165,36
. Créditeurs divers	10 012,73		10 012,73	2 791,03
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	**20 000,00**		**20 000,00**	**33 540,00**
S/total 3	**205 332,87**		**205 332,87**	**167 563,42**
Ecarts de conversion passif (VI) S/total 4				
TOTAL GENERAL PASSIF (1+2+3+4)			**910 332,18**	**873 529,83**

ASSOCIATION LUTTE CONTRE LE SIDA — PRODUITS D'EXPLOITATIONS 2025

LIBELLE	CUMULS S / CLASSES	REALISE	EXERCICE ANTERIEUR
PRESTATIONS DE SERVICES	**20 402,00**		**24 286,80**
. Interventions en milieu scolaire		20 402,00	24 286,80
. Remb. Complements Nutritifs			
. Ventes préservatifs			
PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	**85 290,01**		**88 236,35**
. Encaissement loyer ARS		5 091,76	6 726,00
. Inscription congrés			
. Mise à disposition de personnel			
. Autres produits d'activités annexes		47 847,90	48 310,00
. Encaissement DDCS ALT		32 350,35	32 350,35
. Ports et frais accessoires facturés		0,00	850,00
Montant du chiffre d'affaires	**105 692,01**		**112 523,15**
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	**846 450,00**		**802 478,51**
. Subvention Conseil Régionnal		60 000,00	60 000,00
. Subvention Ville de lyon		29 000,00	30 000,00
. Subvention Préfecture du Rhône		0,00	0,00
. Subvention ARS		589 618,00	466 850,00
. Subvention Sidaction		63 740,00	51 260,00
. Subvention Ville de Genas		1 500,00	0,00
. Subvention FDVA-DRAJES		4 500,00	3 000,00
. Subvention Solidarité SIDA		21 760,00	16 700,00
. Subvention Métropole		6 000,00	2 000,00
. Subventions Fondation PFP		15 000,00	0,00
. Subvention FSE		43 066,00	26 676,51
. Subvention CPAM		12 266,00	145 992,00
PRODUITS DIVERS	**13 475,08**		**1 041,00**
. Reprises sur provision d'exploitation		1 531,00	1 041,00
. Reprises sur provision sur charge de personnel		11 944,08	0,00
TRANSFERT DE CHARGES	**0,00**		**17 978,34**
. Remboursement CPCAM I.J.		0,00	13 441,57
. Remboursement Adulte relais salaire		0,00	1 750,10
. Remboursement frais de formation		0,00	1 370,00
. Remboursement autres		0,00	1 416,67
AUTRES PRODUITS	**21 425,79**		**12 906,75**
. Droits d'auteur et reproduction			
. Cotisations-Adhesions		450,00	550,00
. Produits divers de gestion		9 368,79	1,75
. Dons		607,00	1 355,00
. Don en nature Solidarité Sida		11 000,00	11 000,00
TOTAL PRODUITS EXPLOITATIONS	**987 042,88**		**946 927,75**
PRODUITS FINANCIERS	**4 885,92**		**5 454,55**
. Autres produits financiers		4 885,92	5 454,55
PRODUITS EXCEPTIONNELS	**0,00**		**0,00**
. Produits sur exercices antérieurs			
. Sur opération de capîtal, cession d'actif			
. Reprise prov.p/risques			
TOTAL PRODUITS	**991 928,80**		**952 382,30**
TOTAL		**991 928,80**	**952 382,30**

ASSOCIATION LUTTE CONTRE LE SIDA | CHARGES D'EXPLOITATIONS 2025

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	**34 724,40**		**32 026,80**
. Achats TROD		34 724,40	32 026,80
. Emballages			
ACHATS NON STOCKES MAT&FOURNITURES	**14 314,72**		**16 343,10**
. Eaux		729,53	791,88
. Électricité et gaz		5 466,48	8 055,73
. Petit Matériel		58,82	85,74
. Fournitures de bureau		1 424,19	1 396,64
. Denrées et Boissons		701,92	480,23
. Achat divers		5 933,78	5 532,88
. R.R.R. Obtenus s/achats			
SERVICES EXTÉRIEURS	**105 111,63**		**102 402,10**
. Prestations de services			
. Loyer local ALS		16 894,55	17 907,24
. Loyer local ARS		40 561,04	38 893,97
. Location Matériel et Autre		18 033,33	18 664,08
. Charges locatives ALS		2 304,67	2 390,48
. Collecte et déchats médicaux		756,09	649,74
. Entretien et Réparation ALS		4 720,85	2 848,60
. Maintenance		12 692,20	11 243,63
. Assurances		8 976,14	8 832,00
. Documentation		172,76	312,36
. Frais de colloque/Formation		0,00	660,00
AUTRES SERVICES EXTÉRIEURS	**110 556,66**		**99 003,73**
. Rémunérations d'intermédiaires		70 457,36	62 563,17
. Honoraires Administratifs		7 481,33	7 300,67
. Honoraires Formation			
. Honoraires Aides aux malades			
. Insertion et Publicité/Divers		34,89	90,00
. Transports de biens et collectifs			
. Divers		0,00	200,00
. Frais de déplacement		14 978,66	10 273,14
. Frais de déplacement bénévoles		0,00	0,00
. Frais de mission,réception		5 653,16	6 735,13
. Affranchissement		1 443,35	1 548,97
. Téléphone fax		3 274,92	3 256,06
. Internet		3 854,89	4 108,70
. Services Bancaires		2 428,17	2 175,66
. Cotisation et adhésion asso.		949,93	752,23
IMPÔTS ET TAXES	**29 877,00**		**21 891,00**
. Taxe sur les Salaires		25 020,00	17 439,00
. Participation Formation Prof.		4 839,00	4 434,00
. Taxes diverses		18,00	18,00

ASSOCIATION LUTTE CONTRE LE SIDA | CHARGES D'EXPLOITATIONS 2025

Etats en Euros

LIBELLE	CUMULS S / CLASSES	REALISE	EXERCICE ANTERIEUR
FRAIS DE PERSONNEL	**672 359,63**		**649 407,29**
Salaires et traitements		**476 489,77**	**476 510,24**
. Salaires ALS		473 435,06	467 922,25
. Indemnités et avantages divers		0,00	1 650,00
. Indemnités conventionnelles		672,71	0,00
. Provision Congés Payés		2 382,00	5 379,00
. Provision Indemn. Précarité		0,00	1 558,99
. Salaire à payer			
Charges Sociales		**195 869,86**	**172 897,05**
. Cotisations à l'URSSAF		137 446,05	118 336,20
. Cotisations aux caisses Retraites,Prévoya.Mutuelle		41 688,34	33 835,37
. Remboursement frais de transport		8 687,65	8 940,24
. Charges sur Congés Payés		1 986,00	2 749,00
. Charges sur indemn. Précarité		0,00	410,46
. Médecine du travail		1 444,73	1 754,58
. Charges sur Salaire à Payer		0,00	6 759,70
. Formation salariés		4 617,09	111,50
DOTATIONS	**28 986,81**		**18 302,63**
. Amort. Sur Immobilisations		3 362,81	8 720,63
. Provision/créances douteuses		2 500,00	0,00
. Provision/Ind.P/Départ retraite		23 124,00	9 582,00
AUTRES CHARGES DE GESTION	**18 558,05**		**17 290,30**
. Pertes sur créances irrécouvrables			
. Aides aux Malades		17 401,81	16 661,36
. Engagement à réal./Subvention			
. Amort. Pour Risques et Charges			
. Charges diverses de gestion (dons,…)		1 156,24	628,94
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	**1 014 488,90**		**956 666,95**
CHARGES FINANCIÈRES	**0,00**		**0,00**
. Intérêts des emprunts			
. Agios & frais			
. Dotations Financières			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**0,00**		**80,00**
. Sur opération de gestion			
. Charges sur exercice antérieur		0,00	0,00
. Pénalité et amende Fiscal ou Pénales		0,00	80,00
TOTAL CHARGES	**1 014 488,90**		**956 746,95**
Déficit		**-22 560,10**	**-4 364,65**
TOTAL		**991 928,80**	**952 382,30**

ASSOCIATION DE LUTTE CONTRE LE SIDA — ALS

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

ANNEXES DES COMPTES ANNUELS

Exercice du 1er janvier 2025 au 31 décembre 2025

Présentation de l'association

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.

Sommaire

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

Données de cadrage

Total du Bilan avant répartition : **910 332 Euros**

Résultat : **Déficit 22 560 Euros**

1. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice 2025 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, tel que modifié par le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

L'exercice clos le 31 décembre 2025 constitue la première application des dispositions issues du règlement ANC n° 2022-06. Cette première application constitue un changement de méthode comptable résultant d'un changement de réglementation.

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

À 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 complété 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 2025 et le 31 décembre 2025, a été comptabilisée en dotation aux provisions pour un montant de 21 913 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 **61 099 € au 31 décembre 2025**.

Tableau de suivi des fonds dédiés

Désignation	Solde au 01/01/2025	Augmentations	Diminutions / Utilisations	Solde au 31/12/2025
PROJET FOYER	0	0	0	0
AAM	0	0	0	0
HÉBERGEMENT	0	0	0	0
PRISON ARS	0	0	0	0
TOTAL	**0**	**0**	**0**	**0**

2. ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements donnés : Néant

Dettes garanties par des sûretés réelles : Néant

Prêts aux malades (compte 274500) : L'Association a consenti des prêts à des bénéficiaires malades pour un montant de 1 211,00 €, intégralement provisionnés (provision pour risques 151000 : 1 211,00 €). Risque net : néant.

Engagements reçus : Néant

3. NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 ACTIF IMMOBILISÉ — Valeurs brutes

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	Fin exercice
Immobilisations incorporelles	2 384,73	0	0	2 384,73
Immobilisations Corporelles	63 676,39	3 499,90	0	67 176,29
Immobilisations financières	3 079,86	0	1 410,00	1 669,86
TOTAL	**69 140,98**	**3 499,90**	**1 410,00**	**71 230,88**

Note sur les diminutions : remboursement partiel prêts (274500 : 320 € + 274000 : 1 090 €) = 1 410 €.

3.2 AMORTISSEMENTS

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	Fin exercice
Immobilisations incorporelles	1 579,44	0	0	1 579,44
Immobilisations Corporelles	54 086,98	3 362,81	0	57 449,79
Immobilisations financières	0	0	0	0
TOTAL	**55 666,42**	**3 362,81**	**0**	**59 029,23**

Note : En 2025, aucune dotation aux amortissements des immobilisations incorporelles (logiciels entièrement amortis).

3.3 ÉTAT DES CRÉANCES

	Montant Brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
Actif immobilisé	1 669,86	0	1 669,86
Actif circulant et charges d'avance	130 270,97	130 270,97	0
Disponibilités	770 359,56	770 359,56	0
TOTAL	**902 300,39**	**900 630,53**	**1 669,86**

3.4 PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES DU BILAN

Créances diverses :

- Subventions à recevoir (468700) : 104 231,82 €
- Autres créances (467005-018 avances frais personnel) : 1 500,00 €
- Charges constatées d'avance (486000) : 1 499,75 € (loyer janvier 2026)

4. NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 VARIATION DES FONDS PROPRES

Désignation	Ouverture	Affectation résultat N-1	Augmentations	Diminutions	Clôture
Réserves statutaires (102000)	132 562,29	0	0	0	132 562,29
Autres réserves (106800)	522 833,62	0	0	0	522 833,62
Report à nouveau (110000/119000)	14 218,15	-4 364,65	0	0	9 853,50
Résultat de l'exercice (129000)	-4 364,65	4 364,65	0	0	-22 560,10
SITUATION NETTE	**665 249,41**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**642 689,31**

4.2 PROVISIONS

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	Fin exercice
Provisions pour clients douteux (491000)	0	2 500	0	2 500
Provisions pour risques (151000)	1 531	1 211	1 531	1 211
Provision IDR retraite (153100)	39 186	21 913	0	61 099
TOTAL	**40 717**	**25 624**	**1 531**	**64 810**

Note sur les reprises : La provision pour risques 151000 (1 531 €) a été reprise en 2025 suite au remboursement partiel de prêts aux malades, et reconstituée à 1 211 € correspondant aux prêts restants.

4.3 ÉTAT DES DETTES

	Montants Bruts	À 1 an au plus	À + d'un an - de 5 ans	À plus de 5 ans
Dettes financières auprès d'établissements de crédit	0	0	0	0
Fournisseurs	36 802,37	36 802,37	0	0
Fournisseurs Factures non parvenues (408000)	10 246,31	10 246,31	0	0
Fiscales et Sociales	127 345,88	127 345,88	0	0
Autres dettes	10 938,31	10 938,31	0	0
Produits d'Avance (487000)	20 000,00	20 000,00	0	0
TOTAL	**205 332,87**	**205 332,87**	**0**	**0**

4.4 CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES DU BILAN

Dettes Fournisseurs :

- Fournisseurs Factures non parvenues (408000) : 10 246,31 €

Dettes fiscales et Sociales :

- Personnel Salaires à payer (641110) : 1 430,00 €
- Congés payés provisionnés (428200) : 24 760,00 €
- Charges sociales sur congés payés (438200) : 12 269,00 €
- URSSAF (431000) : 38 883,00 €
- Caisses retraite, prévoyance, mutuelle (437200+437210+437300) : 15 427,33 €
- Formation continue à payer (438000) : 3 731,00 €
- Charges sur primes (438000 provisions) : 692,00 €
- Taxe sur les salaires (447100) : 25 020,00 €
- Impôt prélèvement à la source (442100) : 2 319,00 €

Autres dettes :

- Charges à payer (468600) : 925,58 €
- Créditeurs divers — COREVIH (467001) : 10 012,73 €

4.5 PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Subventions perçues d'avance (Solidarité Sida — 2 conventions : actions PVVIH/QPV 5 000,00 € + permanence juridique 15 000,00 €) : 20 000,00 €.

5. NOTES SUR LE COMPTE DE RÉSULTAT

Ventilation des subventions d'exploitation 2025 (total 846 450,00 €) :

Financeur	Montant 2025 (€)
ARS (Agence Régionale de Santé — CPOM)	589 618,00
Conseil Régional Auvergne-Rhône-Alpes	60 000,00
Sidaction	63 740,00
Solidarité Sida	21 760,00
Ville de Lyon	29 000,00
FSE ARA (Fonds Social Européen)	43 066,00
CPAM du Rhône	12 266,00
Métropole de Lyon	6 000,00
Fondation Petits Frères des Pauvres	15 000,00
Ville de Genas	1 500,00
FDVA-DRAJES	4 500,00
TOTAL	**846 450,00**

Le montant des honoraires des Commissaires aux Comptes s'élève à **7 181,33 € TTC**.

L'Effectif moyen employé pendant l'exercice est de **10,40 ETP**.

La rémunération annuelle du cadre dirigeant Salarié s'élève à **73 746,44 € BRUT**.

6. BÉNÉVOLAT

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.