

SIDA INFO SERVICE

SIS Association

Association Loi 1901

Siège social : 261 rue de Paris

93100 MONTREUIL

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

GEC CONSEIL

SARL GEC Conseil
6, place Sainte-Catherine - Entrée B
12000 RODEZ
Tél. 05 65 77 11 00
Fax. 05 65 77 11 11

SARL au capital de 8 000 EUROS
RCS Rodez B 418 696 589
N°TVA : FR 16 418 696 589

Inscrite à la Compagnie des
Commissaires aux Comptes Région
de Montpellier

WWW.ALBOUTY-CONSULT.FR



SIDA INFO SERVICE

SIS Association

Association Loi 1901

Siège social : 261 rue de Paris

93100 MONTREUIL

-o0o-

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

A l'assemblée générale de l'association SIDA INFO SERVICE – SIS ASSOCIATION,

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 SIDA INFO SERVICE – SIS ASSOCIATION 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 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.

GEC CONSEIL

SARL GEC Conseil
6, place Sainte-Catherine – Entrée B
12000 RODEZ
Tél. 05 65 77 11 00
Fax. 05 65 77 11 11

SARL au capital de 8 000 EUROS
RCS Rodez B 418 696 589
N°TVA : FR 16 418 696 589

Inscrite à la Compagnie des
Commissaires aux Comptes Région
de Montpellier

WWW.ALBOUY-CONSULT.FR



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 1^{er} janvier 2024 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 au paragraphe « Comparabilité et continuité de l'exploitation » de l'annexe des comptes annuels.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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'organe délibérant.

GEC CONSEIL

SARL GEC Conseil
6, place Sainte-Catherine – Entrée B
12000 RODEZ
Tel. 05 65 77 11 00
Fax. 05 65 77 11 11

SARL au capital de 8 000 EUROS
RCS Rodez B 418 696 589
N°TVA : FR 16 418 696 589

Inscrite à la Compagnie des
Commissaires aux Comptes Région
de Montpellier

WWW.ALBOUY-CONSULT.FR

RESPONSABILITES 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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à RODEZ, le 6 juin 2025



✓ Certified by  yousign

GEC CONSEIL

SARL GEC Conseil
6, place Sainte-Catherine - Entrée B
12000 RODEZ
Tél. 05 65 77 11 00
Fax. 05 65 77 11 11

SARL au capital de 8 000 EUROS
RCS Rodez B 418 696 589
N°TVA : FR 16 418 696 589

Inscrite à la Compagnie des
Commissaires aux Comptes Région
de Montpellier

WWW.ALBOUY-CONSULT.FR

SARL GEC CONSEIL
Stéphane ALBOUY



Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

GEC CONSEIL

SARL GEC Conseil
6, place Sainte-Catherine - Entrée B
12000 RODEZ
Tél. 05 65 77 11 00
Fax. 05 65 77 11 11

SARL au capital de 8 000 EUROS
RCS Rodez B 418 696 589
N°TVA : FR 16 418 696 589

Inscrite à la Compagnie des
Commissaires aux Comptes Région
de Montpellier

WWW.ALBOUY-CONSULT.FR



Comptes annuels 2024

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Bilan Actif

SIS ASSOCIATION

Période du 01/01/24 au 31/12/24
Edition du 18/03/25
Devise d'édition EURO

	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2024	Net (N-1) 31/12/2023
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concession, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres	56 201	56 201		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres	585 119	506 323	78 797	111 215
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts	137 940		137 940	137 940
Autres	75 011		75 011	69 117
TOTAL I ACTIF IMMOBILISE	854 271	562 523	291 748	318 272
STOCKS ET EN-COURS				
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES	1 144		1 144	83 425
CRÉANCES (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	20 836		20 836	33 023
Autres créances	21 502		21 502	182 101
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	1 103 725		1 103 725	954 371
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)	49 948		49 948	53 818
TOTAL II ACTIF CIRCULANT	1 197 154		1 197 154	1 306 739
Frais d'émission d'emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	2 051 426	562 523	1 488 902	1 625 011
(1) Dont droit au bail	(2) Dont à moins d'un an		(3) Dont à moins d'un an 92 285	
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
Acceptés par les organes statutairement compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

Bilan Passif

SIS ASSOCIATION

Période du 01/01/24 au 31/12/24
Edition du 18/03/25
Devise d'édition EURO

	Net (N) 31/12/2024	Net (N-1) 31/12/2023
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatif sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves	652 698	652 698
Report à nouveau sur gestion propre	(345 920)	(298 159)
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	(147 558)	(47 761)
Autres fonds associatifs		
Fonds associatif avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
- Subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL I FONDS ASSOCIATIFS	159 220	306 778
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	173 585	114 191
Provisions pour charges	284 809	292 215
TOTAL II PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	458 394	406 406
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement	44 555	98 104
Sur autres ressources		
TOTAL III FONDS DEDIES	44 555	98 104
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	(9 000)	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	66 898	52 883
Dettes fiscales et sociales	759 503	760 827
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	332	13
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	9 000	
TOTAL IV DETTES	826 734	813 722
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	1 488 902	1 625 011
(1) A plus d'un an	A moins d'un an	835 734
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

Compte de Résultat en liste

SIS ASSOCIATION

Période du 01/01/24 au 31/12/24
Edition du 18/03/25
Devise d'édition EURO

	31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :		
- Ventes de marchandises		
- Production vendue [biens et services]	27 109	27 604
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	27 109	27 604
Dont à l'exportation :		
- Production stockée		
- Production immobilisée		
- Produits nets partiels sur opérations à long terme		
- Subventions d'exploitation	3 759 265	3 857 255
- Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	114 147	41 822
- Cotisations	20	50
- Autres produits	96 708	155 744
TOTAL I PRODUITS D'EXPLOITATION	3 997 249	4 082 476
CHARGES D'EXPLOITATION (2) :		
- Achat de marchandises		
Variation de stocks		
- Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks		
- Autres achats et charges externes	1 225 925	1 252 861
- Impôts, taxes et versements assimilés	198 600	219 082
- Salaires et traitements	1 789 766	1 858 700
- Charges sociales	784 324	830 991
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	33 318	40 901
- Sur immobilisations : dotations aux provisions		
- Sur actif circulant : dotations aux provisions		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	123 949	142 295
- Subventions accordées par l'association		
- Autres charges	49	742
TOTAL II CHARGES D'EXPLOITATION	4 155 932	4 345 572
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	(158 682)	(263 096)
PRODUITS FINANCIERS :		
- De participation (3)		
- D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
- Autres intérêts et produits assimilés (3)		
- Reprises sur provisions et transferts de charges		
- Différences positives de change		
- Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III PRODUITS FINANCIERS		
CHARGES FINANCIERES :		
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Intérêts et charges assimilées (4)		89
- Différences négatives de change		
- Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV CHARGES FINANCIERES		89
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)		(89)

Compte de Résultat en liste - suite

Période du 01/01/24 au 31/12/24
Edition du 18/03/25
Devise d'édition EURO

SIS ASSOCIATION

	31/12/2024	31/12/2023
3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	(158 682)	(263 185)
PRODUITS EXCEPTIONNELS :		
- Sur opérations de gestion	8 945	3 730
- Sur opérations en capital		
- Reprises provisions et transferts de charges	20 000	250 000
TOTAL V PRODUITS EXCEPTIONNELS	28 945	253 730
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
- Sur opérations de gestion	17 821	38 305
- Sur opérations en capital		
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL VI CHARGES EXCEPTIONNELLES	17 821	38 305
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	11 124	215 424
Impôts sur les bénéfices (VII)		
- Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (VIII)		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (IX)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VIII)	4 026 194	4 336 205
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + IX)	4 173 753	4 383 967
EXCEDENT OU DEFICIT	(147 558)	(47 761)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS		
- Bénévolat		
- Prestations en nature		
- Dons en nature		
TOTAL		
CHARGES		
- Secours en nature		
- Mise à disposition gratuite de biens et services		
- Personnel bénévole		
TOTAL		

Annexe

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/24 dont le total est de 1 488 902 euros,
et le compte de résultat de l'exercice présente un déficit de (147 558) euros

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/24 au 31/12/24

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Méthode generale

L'association applique les directives de présentation des comptes, suivant les prescriptions du règlement N° 2022-04 du 1er janvier 2023 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et continuité de l'exploitation

Malgré un résultat déficitaire sur trois années consécutives : -148 K€ en 2024, -48 K€ en 2023 et -5 K€ en 2022, les fonds propres de l'association restent positifs depuis l'exercice 2022.

Santé Publique France, principal financeur de l'association, reconduit la convention de Financement pour l'année 2025, pour un montant de 3.500 K€, soit une baisse de 300 K€ (7,89 % de baisse)
Il convient de souligner la baisse continue et importante de la subvention versée par Santé Publique France.

Pour 2026 et les années suivantes, Santé Publique France nous a clairement été indiqué que les subventions continueraient de diminuer d'année en année en raison :

- des financements de Santé Publique France par l'assurance maladie qui ont baissés de 15%
- des différentes communications du gouvernement qui indiquent des plans d'économies et coupes budgétaires importantes pour les années à venir

La direction de SIS Association continue de travailler sur un projet associatif avec un plan stratégique qui doit permettre de pérenniser la structure.

- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre

- indépendance des exercices

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.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Règles & Méthodes Comptables

SIS ASSOCIATION

Période du 01/01/24 au 31/12/24
Edition du 18/03/25
Devise d'édition EURO

Principales méthodes d'évaluation et de présentation

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées.

Frais accessoires : Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles et corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Le montant amortissable d'un actif peut être diminué de la valeur résiduelle. Cette dernière n'est toutefois prise en compte que lorsqu'elle est à la fois significative et mesurable.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

- Logiciels informatiques	1 an
- Installations et agencements	3 à 10 ans
- Mobilier	4 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Elles ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les subventions sont comptabilisées en créances à la date de la signature de la convention entre SIS Association et l'organisme financeur. Le produit est constaté au fur et à mesure de l'engagement des actions de ladite subvention.

Provisions pour risques et charges

Ces provisions, enregistrées en conformité avec le règlement ANC 2022-04, sont destinées à couvrir les risques et les charges que des événements en cours ou survenus rendent probables, nettement précises quant à leur objet mais dont la réalisation et l'échéance ou le montant sont incertains.

Les provisions pour risques et charges, dont le total est de 502 949 euros, au 31/12/24 sont composées de :

Provisions pour risques

Provision pour litiges	50.000 euros (risques prud'homaux)
Autres provisions pour risques	44.191 euros (Congés payés sur arrêts maladie)
Autres provisions pour risques	79.394 euros (Provision "prime Ségur")

La provision pour litige est en diminution de 20.000 euros suite à un jugement intervenu en 2024.

Provision pour charges

Provision pour pensions et obligations similaires	284.809 euros (indemnités de départ en retraite)
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	44.555 euros (détail ci-dessous)

- ARS Guyane 2024 – P2 – Tik Tok	15.237 euros
- ARS Guyane 2024 – P3 – Terrain	2.571 euros
- ARS Guyane 2024 – Graines d'écouteurs	9.600 euros
- FDVA Guyane 2024	12.000 euros
- Région IDF 2024	5.147 euros

Indemnités complémentaires pour congés payés

En date du 13 septembre 2023, la chambre sociale de la Cour de cassation a mis en conformité le droit français avec le droit européen en matière de congés payés.

Elle consacre le principe selon lequel les salariés en arrêt maladie ou en accident, peu importe l'origine professionnelle ou non de celui-ci, continuent d'acquiescer des congés payés pendant leur arrêt de travail.

Sur la base des règles fixées par l'Autorité des Normes Comptables (ANC) dans le cadre du plan comptable général (règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014) le CNOEC préconise d'observer les dispositions comptables suivantes lors des opérations de clôture des comptes 2023 :

Lorsque le passif au titre des droits à congés payés revêt un caractère certain :
Il convient d'ajuster le montant du compte 4282 « Dettes provisionnées pour congés payés »
en contrepartie du compte 6412 « Congés payés »

Lorsqu'il est probable qu'une obligation, à la date de clôture, provoquera une sortie de ressources sans contrepartie au moins équivalente attendue :
Une provision pour risque (compte 151) doit être comptabilisée en contrepartie d'une charge d'exploitation

Pour l'exercice 2023, une provision liée à ce risque a été passée pour un montant de 44.191 euros :
213 jours de CP (répartis sur 8 salariés, de 2017 à 2023 = 29.460 euros + 14.731 euros de charges pat)

Il n'y a pas eu de modification de cette provision sur l'exercice 2024

Provision "Prime Ségur de la Santé"

Une provision a été constituée au titre de la prime 'Ségur' en application des accords intervenus dans le cadre du dispositif 'Ségur de la santé'. Cette prime concerne les salariés relevant du secteur public hospitalier et des établissements de santé privés non lucratifs, et vise à reconnaître leur engagement et leurs efforts dans un contexte sanitaire particulier.

Suite à l'agrément de l'accord du 4 juin 2024 sur l'extension du Ségur et à son extension par arrêté en date du 5 août 2024, il devient probable que SIS Association soit concernée par cette extension, à effet rétroactif au 1er août 2024.

La provision est calculée sur la base d'un montant de 238 euros brut par salarié, au prorata ETP, pour la période du 01/08/2024 au 31/12/2024.

52 salariés sont concernés par la prime "Ségur". Le montant de la régularisation serait de 51.222 euros Brut, auxquels s'ajoutent 28.172 euros de charges patronales.

Soit une provision d'un montant total de 79.394 euros selon les éléments disponibles à la date de clôture.

Indemnités de fin de carrière

Les obligations liées aux indemnités légales ou conventionnelles de départ à la retraite ont été évaluées à la date du 31/12/24 et représentent 284 809 Euros.

Les hypothèses retenues pour l'évaluation de l'engagement sont les suivantes :

âge de départ du salarié	65 ans
départ volontaire ou à l'initiative du salarié	
taux de rotation du personnel	faible
table de mortalité	INSEE - T68 - 2021
taux moyen d'augmentation annuelle des salaires	1,00%
taux d'actualisation retenu	3,38 %
taux moyen de charges sociales et fiscales	55 %

Immobilisations

SIS ASSOCIATION

Période du 01/01/24 au 31/12/24
Edition du 18/03/25
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	56 201		
TOTAL immobilisations incorporelles :	56 201		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers	95 804		900
Matériel de transport	37 812		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	450 604		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	584 219		900
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	207 057		7 958
TOTAL immobilisations financières :	207 057		7 958
TOTAL GÉNÉRAL	847 477		8 858

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles			56 201	
TOTAL immobilisations incorporelles :			56 201	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers			96 704	
Matériel de transport			37 812	
Mat. de bureau, informatique et mobil.			450 604	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :			585 119	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières		2 064	212 951	
TOTAL immobilisations financières :		2 064	212 951	
TOTAL GÉNÉRAL		2 064	854 271	

Amortissements

SIS ASSOCIATION

Période du 01/01/24 au 31/12/24
Edition du 18/03/25
Devise d'édition EURO

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	56 201			56 201
TOTAL immobilisations incorporelles :	56 201			56 201
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel				
Inst. générales, agencements et divers	29 054	9 640		38 694
Matériel de transport	37 812			37 812
Mat. de bureau, informatique et mobil.	406 139	23 678		429 817
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	473 004	33 318		506 323
TOTAL GÉNÉRAL	529 205	33 318		562 523

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :			
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL			

Provisions Inscrites au Bilan

SIS ASSOCIATION

Période du 01/01/24 au 31/12/24
Edition du 18/03/25
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				

Provisions pour litiges	70 000		20 000	50 000
Prov. pour garant. données aux clients				
Prov. pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Prov. pour pensions et obligat. simil.	292 215		7 406	284 809
Provisions pour impôts				
Prov. pour renouvellement des immo.				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres prov. pour risques et charges	142 295	123 949	98 104	168 140
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	504 510	123 949	125 510	502 949

Prov. sur immobilisations incorporelles				
Prov. sur immobilisations corporelles				
Prov. sur immo. titres mis en équival.				
Prov. sur immo. titres de participation				
Prov. sur autres immo. financières				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION				

TOTAL GÉNÉRAL	504 510	123 949	125 510	502 949
----------------------	----------------	----------------	----------------	----------------

État des Échéances des Créances et Dettes

SIS ASSOCIATION

Période du 01/01/24 au 31/12/24
Edition du 18/03/25
Devise d'édition EURO

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	137 940		137 940
Autres immobilisations financières	75 011		75 011
TOTAL de l'actif immobilisé :	212 951		212 951
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	20 836	20 836	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	3 058	3 058	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 276	1 276	
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée			
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers	15 732	15 732	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	1 435	1 435	
TOTAL de l'actif circulant :	42 338	42 338	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	49 948	49 948	

TOTAL GÉNÉRAL	305 236	92 285	212 951
----------------------	----------------	---------------	----------------

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	66 898	66 898		
Personnel et comptes rattachés	388 436	388 436		
Sécurité sociale et autres organismes	340 295	340 295		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	30 772	30 772		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	332	332		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	9 000	9 000		

TOTAL GÉNÉRAL	835 734	835 734		
----------------------	----------------	----------------	--	--

Charges et Produits Constatés d'Avance

SIS ASSOCIATION

Période du 01/01/24 au 31/12/24
Edition du 18/03/25
Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	49 948	9 000
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	49 948	9 000

Charges à Payer

SIS ASSOCIATION

Période du 01/01/24 au 31/12/24
Edition du 18/03/25
Devise d'édition EURO

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 505
Dettes fiscales et sociales	561 909
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	583 414

Produits à Recevoir

SIS ASSOCIATION

Période du 01/01/24 au 31/12/24
Edition du 18/03/25
Devise d'édition EURO

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	20 836
Personnel	
Organismes sociaux	(1 793)
État	15 732
Divers, produits à recevoir	
Autres créances	
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	34 775

VARIATION DES FONDS PROPRES

	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	652 698				652 698
Report à nouveau	(298 159)	(47 761)			(345 920)
Excédent ou déficit de l'exercice	(47 761)	47 761	(147 558)		(147 558)
Situation nette	306 778		(147 558)		159 220
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	306 778		(147 558)		159 220

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

A- SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D=A-B+C
ARS Guyane		22 000	6 763		15 237
ARS Guyane		4 000	1 429		2 571
ARS Guyane		9 600			9 600
FDVA Guyane		12 000			12 000
Region IDF		10 000	4 853		5 147
TOTAL		57 600	13 045		44 555

B- RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC, DES LEGS ET DES DONATIONS

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6895 ou 6897)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D=A-B+C
TOTAL					

Détail des Produits Exceptionnels et Charges Exceptionnelles

SIS ASSOCIATION

Période du 01/01/24 au 31/12/24
Edition du 18/03/25
Devise d'édition EURO

PRODUITS EXCEPTIONNELS	Montant	Imputé au compte
Produit sur exercices antérieurs	8 945	
Produits de cession des éléments d'actif		
Reprise sur provision exceptionnelle	20 000	

TOTAL	28 945	
-------	--------	--

CHARGES EXCEPTIONNELLES	Montant	Imputé au compte
Charges sur exercices antérieurs	(10 876)	
Valeur nette comptable des éléments d'actif cédés		
Autres charges exceptionnelles	(6 945)	

TOTAL	(17 821)	
-------	----------	--

Effectif Moyen

SIS ASSOCIATION

Période du 01/01/24 au 31/12/24
Edition du 18/03/25
Devise d'édition EURO

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	14	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	29,7	
Ouvriers		
TOTAL	43,7	

