



GEC CONSEIL

Commissariat aux comptes



**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 2018*

-----

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 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## **FONDEMENT DE L'OPINION**

### ***Référentiel d'audit***

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

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

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **OBSERVATION**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels concernant le plan de continuation.

## **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 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.

## **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 Bureau.

## **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. 823-10-1 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 20 mai 2019



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.

**SIDA INFO SERVICE**

261 RUE DE PARIS  
93100 MONTREUIL

**COMPTES ANNUELS**

Exercice du 01 janvier 2018 au 31 décembre 2018

Durée : 12 mois

# SOMMAIRE

<b>BILAN ACTIF</b>	<b>2</b>
<b>BILAN PASSIF</b>	<b>3</b>
<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>4</b>
<b>ANNEXE COMPTABLE</b>	
Règles et méthodes comptables	6
Immobilisations Amortissements - Dépréciations	8
Provisions inscrites au bilan	9
Actif circulant	10
Comptes de régularisation - Actif	11
Tableau de variation des fonds associatifs	12
Etat des échéances des dettes	13
Comptes de régularisation - Passif	14
Subventions d'exploitation	15
Produits et Charges exceptionnels	16
Les effectifs	17

**BILAN ACTIF**

du 01/01/2018 au 31/12/2018

<b>ACTIF</b>	Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018			du 01/01/2017 au 31/12/2017
	Brut	Amort & Deprec	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles	51 367	51 528	-161	8 674
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel				
Autres immobilisations corporelles	534 648	406 597	128 051	71 552
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations Financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts	137 940		137 940	137 940
Autres immonilisations financières	69 444		69 444	45 935
<b>TOTAL (I)</b>	<b>793 398</b>	<b>458 125</b>	<b>335 273</b>	<b>264 100</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en cours</b>				
Matières premières et autres approv.				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances redevables et comptes rattachés				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances (3)</b>				
Créances redevables et comptes rattachés	184 112	113 497	70 615	58 653
Autres	483 297		483 297	439 189
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
<b>Instruments de trésorerie</b>				
<b>Disponibilités</b>	1 282 286		1 282 286	1 368 314
<b>Charges constatés d'avance (3)</b>	14 686		14 686	72 886
<b>TOTAL (III)</b>	<b>1 964 381</b>	<b>113 497</b>	<b>1 850 884</b>	<b>1 939 042</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)</b>				
<b>Primes de remboursement des emprunts (V)</b>				
<b>Ecart de conversion actif (VI)</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>2 757 780</b>	<b>571 622</b>	<b>2 186 158</b>	<b>2 203 142</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an				

**BILAN PASSIF**

du 01/01/2018 au 31/12/2018

<b>PASSIF</b>	du 01/01/2018 au 31/12/2018	du 01/01/2017 au 31/12/2017
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatif sans droit de reprise	30 000	30 000
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	652 698	652 698
Report à nouveau	-1 641 579	-2 004 317
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>	120 593	362 738
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatif avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur des biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>-838 288</b>	<b>-958 881</b>
<b>Comptes de liaison</b>		
<b>TOTAL (II)</b>		
<b>Provisions pour risques et charges</b>		
Provisions pour risques	1 040 592	1 045 291
Provisions pour charges	226 017	240 391
<b>TOTAL (III)</b>	<b>1 266 609</b>	<b>1 285 682</b>
<b>Fonds dédiés</b>		
Sur subventions de fonctionnement	75 000	0
Sur autres ressources		
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>75 000</b>	<b>0</b>
<b>DETTES (1)</b>		
<b>Dettes financières</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
<b>Avances et acomptes recus sur commandes en cours</b>		
<b>Dettes d'exploitation</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	396 860	316 982
Dettes fiscales et sociales	1 242 690	1 519 309
Redevables créditeurs		
<b>Dettes diverses</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	43 287	40 049
<b>Instruments de trésorerie</b>		
<b>Produits constatés d'avance</b>		
<b>TOTAL (V)</b>	<b>1 682 837</b>	<b>1 876 341</b>
<b>Ecart de conversion passif (VI)</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>2 186 158</b>	<b>2 203 142</b>
(1) Dont à plus d'un an		
(1) Dont à moins d'un an	1 682 837	1 876 341
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

ASSOCIATION SIDA INFO SERVICE  
**COMPTE DE RESULTAT**

du 01/01/2018 au 31/12/2018

	du 01/01/2018 au 31/12/2018	du 01/01/2017 au 31/12/2017
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)	78 898	58 441
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	4 425 580	4 752 730
Reprises sur provisions, amortissements et transferts de charges	32 859	60 817
Cotisations		
Autres produits (hors cotisations)	127 686	148 131
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>4 665 023</b>	<b>5 020 118</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et de fournitures		
Variation de stocks de matières premières et de fournitures		
Achats d'autres d'approvisionnements		
Variation de stocks d'approvisionnements		
Autres achats et charges externes (*)	1 456 507	1 129 797
Impôts, taxes et versements assimilés	215 165	167 864
Salaires et traitements	1 631 528	1 975 360
Charges sociales	805 081	897 842
Dotations aux amortissements, dépréciations		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	35 451	33 315
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions		747 327
Subventions accordées par l'association		
Autres charges	281	875
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>4 144 013</b>	<b>4 952 381</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I)-(II)</b>	<b>521 010</b>	<b>67 737</b>
Opération en commun, Bénéfice attribué ou Perte transférée (III)		
Opération en commun, Perte supportée ou Bénéfice transféré (IV)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions financ.		
Intérêts et charges assimilées	3 251	13 879
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de placement		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES (VI)</b>	<b>3 251</b>	<b>13 879</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V)-(VI)</b>	<b>-3 251</b>	<b>-13 879</b>

ASSOCIATION SIDA INFO SERVICE  
**COMPTE DE RESULTAT**  
 du 01/01/2018 au 31/12/2018

	du 01/01/2018 au 31/12/2018	du 01/01/2017 au 31/12/2017
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Pdts sur opérations de gestion	48 055	427 993
Pdts sur opérations en capital		16 744
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>48 055</b>	<b>444 737</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Ch. sur opérations de gestion	350 715	124 478
Ch. sur opérations en capital	6 879	5 425
Dotations aux amortiss., dépréciations et prov. except.	12 627	5 954
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>370 221</b>	<b>135 857</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII)-(VIII)</b>	<b>-322 166</b>	<b>308 880</b>
<b>Impôts sur les bénéfices</b>		
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>195 593</b>	<b>362 738</b>
+ REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	<b>0</b>	<b>0</b>
- ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	<b>75 000</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>4 713 078</b>	<b>5 464 855</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>4 592 485</b>	<b>5 102 117</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>120 593</b>	<b>362 738</b>
<i>(*) Y compris</i>		
<i>Redevances de crédit bail mobilier</i>		
<i>Redevances de crédit bail immobilier</i>		
<i>(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs</i>	48 055	423 963
<i>(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>	53 342	123 558

ASSOCIATION SIDA INFO SERVICE  
**ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**  
 du 01/01/2018 au 31/12/2018

**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 31/12/2018 dont le total est de 2 186 157,60 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 120 593,07 Euros

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

**Pour rappel :**

Suite à la présentation du plan de continuation, le financeur principal, Santé Publique France, a reconduit sa volonté de poursuivre son partenariat et son soutien financier avec SIS Association.

Arrêt du plan de redressement par décision du Tribunal de Grande Instance le 18 mai 2017 avec un passif de 796 k€, la durée du plan de continuité est fixée à 10 ans.

Les principales dispositions du jugement du 18 mai 2017 sont :

- Paiement immédiat des créances de moins de 500 euros inscrites dans le plan de continuation
- Paiement des créanciers selon 2 options :

Option A : Apurement de 40% des créances définitivement admises, sans intérêts, en un règlement unique intervenant à la date anniversaire du plan, pour solde de tout comptes

Option B : Apurement de 100% des créances définitivement admises en 10 annuités sans intérêts selon les modalités suivantes :

2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
3%	4%	5%	10%	12%	12%	13%	13%	14%	14%

Ainsi les créanciers ayant opté à l'option A ont accepté un abandon de créances de 60% tandis que ceux ayant opté à l'option B ont accepté un étalement de leurs créances sur 10 ans.

**Sur l'exercice 2018**

La première échéance du plan, exigible le 18 mai 2018 pour un montant de 135 K€ a été versée dans les délais prévus par le plan

La seconde échéance du plan, exigible le 18 mai 2019 pour un montant de 27 K€, a été versée au cours du mois de novembre 2018

Sur le passif au 31/12/2018 de 631 K€, 353 K€ sont à rembourser à échéance entre un et cinq ans, et 278 K€ à échéance à plus de 5 ans

Dividende total	payé 11/18												
	payé le 17/07/17	payé le 18/08/18	prevu le 18/05/19	prevu le 18/05/20	prevu le 18/05/21	prevu le 18/05/22	prevu le 18/05/23	prevu le 18/05/24	prevu le 18/05/25	prevu le 18/05/26	prevu le 18/05/27		
795 913	-2 525	-135 102	-27 146	-33 932	-67 865	-81 438	-81 438	-88 224	-88 224	-95 010	-95 010		
Solde au 31/12/18			631 140					-352 896					-278 245

**REGLES ET METHODES COMPTABLES**

**Méthode générale**

Les comptes annuels au 31/12/2018 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

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

*En dépit d'une situation de fonds propres négative, l'hypothèse de continuité d'exploitation est confirmée en raison des dispositions du plan de continuation.*

- 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.

ASSOCIATION SIDA INFO SERVICE  
**ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**  
du 01/01/2018 au 31/12/2018

### **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 2014-03, 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 1 266 609 Euros, au 31/12/2018, sont composées de :

880 000	euros relatives aux risques prudhommaux
226 017	euros au titre des indemnités de départ en retraite
147 965	euros relatives au litige France Expertise International
12 627	euros pour un litige d'exploitation

### **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 31/12/2018 et représentent 226 017 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 - TG 05
- taux moyen d'augmentation annuelle des salaires	1,00%
- taux d'actualisation retenu	1,30%
- taux moyen de charges sociales et fiscales	60%

**ASSOCIATION SIDA INFO SERVICE**  
**IMMOBILISATIONS - AMORTISSEMENTS - DEPRECIATIONS**  
 du 01/01/2018 au 31/12/2018

### IMMOBILISATIONS

ACTIF IMMOBILISE	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la cloture
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>141 143</b>		<b>89 776</b>	<b>51 367</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>491 922</b>	<b>89 995</b>	<b>47 270</b>	<b>534 647</b>
<i>Installations générales et agencements</i>	42 774		600	42 174
<i>Matériel de transport</i>	90 984			90 984
<i>Matériel de bureau, informatique, mobilier</i>	358 164	89 995	46 670	401 489
<b>Immobilisations Financieres</b>	<b>183 874</b>	<b>49 345</b>	<b>25 836</b>	<b>207 383</b>
<b>TOTAL</b>	<b>816 939</b>	<b>139 340</b>	<b>162 882</b>	<b>793 397</b>

### AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la cloture
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>132 469</b>	<b>2 375</b>	<b>83 316</b>	<b>51 528</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>420 371</b>	<b>33 077</b>	<b>46 851</b>	<b>406 597</b>
<i>Installations générales et agencements</i>	33 011	2 997	181	35 827
<i>Matériel de transport</i>	88 375	2 610		90 985
<i>Matériel de bureau, informatique, mobilier</i>	298 985	27 470	46 670	279 785
<b>TOTAL</b>	<b>552 840</b>	<b>35 452</b>	<b>130 167</b>	<b>458 125</b>

### DEPRECIATIONS

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la cloture
Frais d'établissements, R&D				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. Techniques mat et outillage indust.				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Stocks				
Créances				
Valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

ASSOCIATION SIDA INFO SERVICE  
**PROVISIONS INSCRITES AU BILAN**

du 01/01/2018 au 31/12/2018

**TABLEAU DES PROVISIONS**

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice		
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers						
	Provisions pour investissements						
	Provisions pour hausse des prix						
	Amortissements dérogatoires						
	Pour prêts d'installation						
	Autres provisions réglementées						
<b>TOTAL I</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques et charges	1 045 291	12 627	17 327	1 040 591		
	Provisions pour litiges						
	Prov. pour garanties données aux clients						
	Prov. pour pertes sur marchés à terme						
	Provisions pour amendes et pénalités						
	Provisions pour pertes de change						
	Prov. pour pensions et obligations similaires	240 391		14 374	226 017		
	Provisions pour impôts						
	Prov. pour renouvellement des immobilisations						
	Prov. pour gros entretien et grandes réparations						
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer						
Autres provisions pour risques et charges		75 000		75 000			
<b>TOTAL II</b>		<b>1 285 682</b>	<b>87 627</b>	<b>31 701</b>	<b>1 341 608</b>		
Provisions pour dépréciation	Immobilisations - incorporelles - corporelles - Titres / immob. mis en équivalence - Titres de participation - autres immnobs financières	Sur stocks et en cours					
		Sur comptes clients	113 497		113 497		
		Autres provisions pour dépréciation					
		<b>TOTAL III</b>		<b>113 497</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>113 497</b>
		<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>		<b>1 399 179</b>	<b>87 627</b>	<b>31 701</b>	<b>1 455 105</b>
Dont provisions pour perte à terminaison							
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		12 627	31 701			
	- financières						
	- exceptionnelles		75 000				
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée							

**ACTIF CIRCULANT**

du 01/01/2018 au 31/12/2018

**ETAT DES CREANCES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

ETAT DES CREANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	137 940		137 940
	Autres immobilisations financières	69 444		69 444
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	Clients douteux ou litigieux	113 497	113 497	
	Autres créances clients	70 615	70 615	
	Créances rep. Titres prêtés : prov/ dep. Anter.			
	Personnel et comptes rattachés	1 400	1 400	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	99 530	99 530	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres coll. Taxe sur la valeur ajoutée			
	Publiques	4 493	4 493	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	369 240	369 240	
	Groupe et associées			
Débiteurs divers	8 634	8 634		
Charges constatées d'avance	14 686	14 686		
<b>TOTAUX</b>		<b>889 478</b>	<b>682 095</b>	<b>207 383</b>

ASSOCIATION SIDA INFO SERVICE  
**COMPTES DE REGULARISATION - ACTIF**  
 du 01/01/2018 au 31/12/2018

**CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Montant
Exploitation	14 686
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>14 686</b>

**PRODUITS A RECEVOIR**

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	469 042
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>469 042</b>

ASSOCIATION SIDA INFO SERVICE  
**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS**  
 du 01/01/2018 au 31/12/2018

**FONDS ASSOCIATIFS**

POSTES	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la cloture
<b>Fonds associatifs sans droits de reprises :</b>				
Valeur du patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apport sans droit de reprise				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
Subventions d'invest. affectées à des biens renouvelables par l'organisme	30 000			30 000
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Valeur du patrimoine intégré				
<b>Réserves</b>				
Réserves indisponibles				
Réserves	652 698			652 698
Report à nouveau	-2 004 317	362 738		-1 641 579
Résultat de l'exercice	362 738	120 593	362 738	120 593
<b>SOUS TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I)</b>	<b>-958 881</b>	<b>483 331</b>	<b>362 738</b>	<b>-838 287</b>
<b>Fonds associatifs avec droits de reprises :</b>				
Apport avec droit de reprise				
Subventions d'invest. affectées à des biens renouvelables par l'organisme				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés assortis d'une obligation ou d'une condition				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Résultat sous contrôle de tiers financeurs				
Subventions d'invest. affectées à des biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>SOUS TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (II)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I+II)</b>	<b>-958 881</b>	<b>483 331</b>	<b>362 738</b>	<b>-838 287</b>

ASSOCIATION SIDA INFO SERVICE  
**ETAT DES ECHEANCES DES DETTES**

du 01/01/2018 au 31/12/2018

**ETAT DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes Ets de crédits (1)				
		à 1 an max. à l'origine		
		à plus d' 1 an à l'origine		
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	396 860	396 860		
Personnel & comptes rattachés	320 615	320 615		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux	817 506	817 506		
Etat & autres collect. Publiques				
			Impôts sur les bénéfices	
			Taxe sur la valeur ajoutée	
			Obligations cautionnées	
	101 264	101 264		
			Autres impôts, taxes & assimilés	
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés				
Groupe & associés (2)	43 287	43 287		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	3 306	3 306		
Dettes représentatives des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAUX</b>	<b>1 682 837</b>	<b>1 682 837</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(1) <i>Emprunts souscrits en cours d'exercice</i>				
(1) <i>Emprunts remboursés en cours d'exercice</i>				
(2) <i>Montant divers emprunts, dettes/associés</i>				

ASSOCIATION SIDA INFO SERVICE  
**COMPTES DE REGULARISATION - PASSIF**  
du 01/01/2018 au 31/12/2018

**CHARGES À PAYER**

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN MONTANT	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	61 854
Dettes fiscales et sociales	488 247
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>550 101</b>

ASSOCIATION SIDA INFO SERVICE  
**SUBVENTIONS D'EXPLOITATION**  
 du 01/01/2018 au 31/12/2018

	Solde subvention à recevoir début de période	Montant notifié N	Montant perçu N	Subvention annulée	Montant restant à percevoir en N+1
SIDACTION 2014	-10 340				-10 340
FEI 2015	147 965				147 965
SANTE PUBLIQUE France 2017	237 500			237 500	0
SANTE PUBLIQUE France 2018		4 425 500	4 204 225		221 275
VILLES 2018		80	80		0
	<b>375 125</b>	<b>4 425 580</b>	<b>4 204 305</b>	<b>237 500</b>	<b>358 900</b>

ASSOCIATION SIDA INFO SERVICE  
**PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS**  
 du 01/01/2018 au 31/12/2018

<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	
<b>Sur opérations de gestion</b>	
<b>Produits de cession des éléments d'actif</b>	
<b>Produits des exercices antérieurs</b>	<b>48 055</b>
<b>Reprise sur provisions et transfert de charges</b>	
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>48 055</b>

<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	
<b>Sur opérations de gestion</b>	<b>297 373</b>
<i>Non versement solde subvention SPF 2017</i>	<i>237 500</i>
<i>Surprime prévoyance Malakoff</i>	<i>58 324</i>
<i>autres opérations</i>	<i>1 549</i>
<b>Valeur nettes comptables des éléments d'actif cédés</b>	<b>6 879</b>
<b>Dotation aux provisions</b>	<b>12 627</b>
<b>Charges sur exercices antérieurs</b>	<b>53 342</b>
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>370 221</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-322 166</b>

**LES EFFECTIFS**

du 01/01/2018 au 31/12/2018

**EFFECTIFS EN EQUIVALENT TEMPS PLEIN (ETP)**

	Situation au 31/12/2018			Situation au 31/12/2017			Variation		
	H	F	Tot	H	F	Tot	H	F	Tot
Dirigeant		1	1		1	1			
Cadres Autonomes	4	3	7	3	3	6	1		1
Cadres intégrés	2	4	6	2	3	5		1	1
Employés	9	21	30	8	21	29		1	1
	<b>15</b>	<b>29</b>	<b>44</b>	<b>13</b>	<b>28</b>	<b>41</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>