

## ETATS FINANCIERS 2024

**ASSOCIATION CABIRIA**

BILAN ACTIF		31/12/2024			31/12/2023
ACTIF IMMOBILISE		Brut	Amortiss. et Prov.	Net	Net
	<b>Immobilisations incorporelles</b>				
	Logiciels	4 496	4 496	-	
	Autres immobilisations incorporelles	12 246	12 246	-	
	<b>Immobilisations corporelles</b>				
	Matériel d'accueil	2 516	2 071	445	778
	Installation générale agencements	72 804	52 874	19 930	26 270
	Matériel de transport	57 350	42 605	14 745	7 240
	Matériel de bureau et informatique	36 656	34 463	2 193	4 807
	Mobilier	1 594	1 594	-	
	Avances et acomptes sur immob. corp.			-	
	<b>Immobilisations financières (2)</b>				
	Prêts			-	
	Dépôts et cautionnements	4 765		4 765	4 765
	Autres	289		289	289
	<b>TOTAL I</b>	<b>192 716</b>	<b>150 349</b>	<b>42 367</b>	<b>44 149</b>
	<b>Créances (3)</b>				
	Subventions à recevoir				
	Santé Publique France	5 700		5 700	5 700
	France Relance			-	
	VIIV Healthcare			-	
	Fondation Ulmann			-	
	Organismes sociaux à recevoir			-	127
	Autres créances Taxe salaires			-	
	Valeurs mobilières de placement			-	
	Produits à recevoir	1 500		1 500	4 400
				-	
	<b>Disponibilités</b>				
	Crédit Coop	115 912		115 912	140 815
	CC LIVRET A	78 758		78 758	77 877
				-	
	Caisse Epargne			-	
	Caisse	639		639	24
	<b>Charges constatées d'avance(3)</b>	<b>10 266</b>		<b>10 266</b>	<b>12 996</b>
	<b>TOTAL II</b>	<b>212 775</b>	<b>-</b>	<b>212 775</b>	<b>241 939</b>
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
	Prime de remboursement des emprunts (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>405 491</b>	<b>150 349</b>	<b>255 142</b>	<b>286 088</b>
	Dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an (brut)				
	(3) dont à plus d'un an (brut)				
	ENGAGEMENTS RECUS				

	BILAN PASSIF (avant répartition)	31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES ET RESERVES			
	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds propres sans droit de reprise	8 021	8 021
	Réserves	21 359	21 359
	Report à nouveau	76 187	75 144
	Résultat de l'exercice	1 242	1 043
	<b>Autres fonds propres</b>		
	Subv. d'investissement s/biens renouvelables avec droit de reprise	17 753	24 152
	Subv. d'investissement s/biens non renouvelables		
	<b>TOTAL I</b>	<b>124 562</b>	<b>129 719</b>
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	40 240	74 227
	<b>TOTAL II</b>	<b>40 240</b>	<b>74 227</b>
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	11 042	10 050
	<b>TOTAL III</b>	<b>11 042</b>	<b>10 050</b>
	<b>DETTES (1)</b>		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 280	8 180
	Dettes fiscales et sociales		
	Personnel	25 555	23 605
	TROD	1 449	1 427
	Charges sociales	24 078	21 088
	Charges fiscales	6 936	6 792
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)	11 000	11 000
	<b>TOTAL IV</b>	<b>79 298</b>	<b>72 092</b>
	Ecart de conversion passif (V)		
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>255 142</b>	<b>286 088</b>
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
	ENGAGEMENTS DONNES		

<b>CABIRIA COMPTE DE RESULTAT - CHARGES</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
EDF/Eau	4 003	2 952
Pharmacie et préservatifs	16 534	25 440
Alimentation	2 002	2 342
Carburant/gaz camion et voiture	1 467	1 693
Petit matériel, et produits d'hygiène	644	2 382
Fournitures de bureau	2 643	2 393
Collecte TROD	300	112
sous-traitance générale		250
Loyer et charges locaux, garage, parc auto	25 619	26 163
Entretien véhicules, mat bureau, et général	3 484	4 362
Assurances	2 454	2 290
Documentation		468
Colloque et séminaires		
Honoraires	14 300	14 840
Information - communication	844	3 477
Transports et déplacements	1 362	3 138
Missions, Réceptions	2 052	1 089
Poste et télécommunications	8 574	8 567
Services bancaires	410	347
Divers		100
taxes s/salaires		
Taxes diverses		1 217
Rémunération du personnel	240 566	297 741
Charges sociales	73 832	85 140
Frais de formation des salariés	4 726	4 023
Autres charges de personnel	1 008	4 277
Aides à la vie quotidienne	11 060	14 657
Autre charges de gestion	3 061	3 083
Dotation aux amortissements	16 781	16 680
Dotation aux provisions	992	
Report en fonds dédiés	40 240	74 227
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>478 958</b>	<b>603 450</b>
<b>Charges financières</b>		<b>242</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>478 958</b>	<b>603 692</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>460</b>	<b>6 718</b>
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Excédent ou déficit	1 242	1 043
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>480 660</b>	<b>611 453</b>
<b>EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
Secours en nature	2 888	2 492
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Bénévolat	4 830	3 895
<b>TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES</b>	<b>7 718</b>	<b>6 387</b>

<b>CABIRIA COMPTE DE RESULTAT - PRODUITS</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
<b>Produits d'exploitation</b>		
<b>74 - Subventions</b>	<b>296 326</b>	<b>342 658</b>
<b>ETAT</b>		
ARS - Santé Publique - Prévention VIH	233 000	213 000
Délégation Régionale Droits des Femmes	4 000	4 000
Santé Publique France	19 000	27 875
DDETS	15 000	17 000
Direction Générale de la Santé		
DILCRAH		1 500
France Relance		
CPAM	1 326	2 473
<b>REGION</b>		
Région Rhône-Alpes		
<b>DEPARTEMENT</b>		
Lyon Métropole	4 000	4 000
<b>COMMUNES</b>		
VILLE DE LYON	20 000	55 000
<b>AIDES A L'EMPLOI</b>		
Transition Pro AURA		17 810
Ecart sur réalisation		
<b>7551 - Contributions financières</b>	<b>90 800</b>	<b>117 300</b>
<b>Dons</b>	<b>2 825</b>	<b>3 015</b>
<b>Utilisations des fonds dédiés</b>	<b>74 227</b>	<b>112 011</b>
<b>Autres produits</b>	<b>7 817</b>	<b>22 780</b>
Produits divers	1 377	5 740
Autres produits Dons		
Reprise sur provisions		1 020
Transferts de charges	6 440	16 020
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>471 995</b>	<b>597 764</b>
<b>Produits financiers</b>	<b>2 266</b>	<b>2 131</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>474 261</b>	<b>599 895</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		<b>6 511</b>
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Quote-part de subv./invest virée au résultat	6 399	5 047
Autres produits exceptionnels		
<b>DEFICIT</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>480 660</b>	<b>611 453</b>
<b>EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
Bénévolat	4 830	3 895
Mise à disposition gratuite		
Dons en nature	2 888	2 492
<b>TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES</b>	<b>7 718</b>	<b>6 387</b>



## **OBJET SOCIAL**

CABIRIA a pour but le développement d'une action de santé communautaire, la prévention MST, SIDA, toutes les maladies de la dépendance, la réduction des risques, l'accès aux soins, toutes actions contribuant au mieux être des personnes, l'accès aux droits fondamentaux, la formation des professionnels en toxicomanie et santé communautaire en collaboration avec les personnes prostituées. CABIRIA favorise et développe les projets de santé communautaire dans le respect du droit des enfants, des femmes et des hommes. CABIRIA oeuvre dans l'esprit fédératif à se relier aux associations analogues travaillant avec les mêmes objectifs, dans le milieu prostitutionnel au niveau national, européen et international et plus généralement CABIRIA met en oeuvre toutes actions permettant la lutte contre toutes les violences, les exclusions et les discriminations.

## **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

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

- continuité de l'exploitation
- 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.

Les états financiers sont établis conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général sous réserve des dispositions particulières figurant dans le règlement ANC 2018-06.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### **IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et selon la durée de vie prévue :

- Installations générales, agencements	5 ans
- Matériel d'accueil	3 ans
- Matériel de transport d'occasion	3 ans à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique	2 à 3 ans
- Mobilier de bureau	5 ans

### **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

Les immobilisations incorporelles figurant au bilan sont inscrites à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire suivant la durée de vie prévue :

- Logiciels	1 à 3 ans
- Autres immobilisations incorporelles	3 exercices

### **SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT**

Les subventions d'investissement se rapportant aux immobilisations amortissables non renouvelables par l'association sont reprises pour le montant de la dotation comptabilisée ou, si leur montant est inférieur au bien financé, dans la même proportion.

### **PARTICIPATIONS ET AUTRES TITRES**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée pour le montant de la différence.

### **CREANCES**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nette comptable



**COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE  
RESULTAT**

**IMMOBILISATIONS - PRETS -DEPOTS CAUTIONNEMENTS**

N° COMPTES	ETAT DES IMMOBILISATIONS	Montant en début d'exercice	Augmentations de l'exercice  Acquisitions et virements de poste à poste	Diminutions de l'exercice  Cessions, Mises hors service et virements de poste à poste	Montant en fin d'exercice
	<b>Immobilisations incorporelles</b>				
2050000	Logiciels	4 496			4 496
2080000	<b>Autres immobilisations incorporelles</b>	12 246			12 246
	<b>Immobilisations corporelles</b>				0
2157000	Matériel d'accueil	2 516			2 516
2181100	Installation générale agencements Lassagne	72 803			72 803
2182000	Matériel de transport	42 350	15 000		57 350
2183000	Matériel de bureau et informatique	36 655			36 655
2184000	Mobilier	1 594			1 594
	Avances et acomptes sur immob. corp.				0
2710000	<b>Immobilisations financières - TITRES BFCC</b>	289			289
					0
2748000	Prêt	0			0
2750000	Dépôts et cautionnements	4 765			4 765
	<b>Total des immobilisations</b>	<b>177 717</b>	<b>15 000</b>	<b>0</b>	<b>192 717</b>

**AMORTISSEMENTS**

N° COMPTES	ETAT DES AMORTISSEMENTS	Montant en début d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice sur immobilisation s sorties de l'actif	Montant en fin d'exercice
	<b>Immobilisations incorporelles</b>				
2805000	Logiciels	4 496			4 496
2808000	<b>Autres immobilisations incorporelles</b>	12 246			12 246
	<b>Immobilisations corporelles</b>				
2815400	Matériel d'accueil	1 739	333		2 072
2818100	Installation générale agencements	46 533	6 340		52 872
2818200	Matériel de transport	35 110	7 495		42 605
2818300	Matériel de bureau et informatique	31 849	2 614		34 461
2818400	Mobilier	1 594			1 594
	Avances et acomptes sur immob. corp.	0			0
	<b>Total des amortissements</b>	<b>133 567</b>	<b>16 782</b>	<b>0</b>	<b>150 346</b>

## ETAT DES PROVISIONS

<b>ETAT DES PROVISIONS</b> <b>Nature des charges</b>	Montant en début d'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant en fin d'exercice
Provision pour indemnités de départ en retraite	10 050	992		11 042
Provision pour risques et charges				
<b>Total des provisions</b>	<b>10 050</b>	<b>992</b>		<b>11 042</b>

### FONDS DÉDIÉS :

**Engagements à réaliser sur subventions de fonctionnement attribués : 40 240€.**

Charges restant à engager au 31 décembre sur certaines actions subventionnées présentées par financeurs conformément au tableau de suivi des engagements.

<b>TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS (euros)</b> Subventions de fonctionnement affectées							
Actions	Montant initial	Fonds 2023 à engager au début de l'exercice 2024	Utilisation au cours de l'exercice 2024	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice		
					Montant total	Dont montant dédié aux heures de bilans 2024	Autres dépenses
DRDFE	4 000	2 152	2 152				
Ville de Lyon	20 000	3 251	3 251				
Grand Lyon Métropole	4 000	2 152	2 152				
DDETS	17 000	14 167	14 167				
Santé Publique France	19 000	6 520	6 520				
Sidaction	79 800	4 750	4 750				
Fondation de France	20 000	268	268				
Gilead sciences	50 000	8 857	8 857				
Dons Manuels affectés	20 000	3 163	1 019	2 144	2 144		2 144
France Relance	8 280	7 047	2 880	4 167	4 167		4 167
Gilead sciences	40 000	21 900	9 836	12 064	12 064		12 064
Solidarité Sida	11 000	11 000	8 950	2 050	2 050		2 050
Santé Publique France	19 000	19 000	17 000	2 000	2 000	2 000	
Ville de Lyon	20 000	20 000	16 695	3 305	3 305	3 305	
Grand Lyon Métropole	4 000	4 000	2 995	1 005	1 005	1 005	
DRDFE	4 000	4 000	2 995	1 005	1 005	1 005	
DDETS	15 000	15 000	2 500	12 500	12 500	3 305	9 195
<b>Total</b>	<b>355 080</b>	<b>147 227</b>	<b>106 987</b>	<b>40 240</b>	<b>40240</b>	<b>10 620</b>	<b>29 620</b>

ETAT DES ECHÉANCES DES CRÉANCES (euros)	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Dépôt et cautionnement	4 765		4 765
Titres Crédit Coopératif	290		290
Subventions à recevoir	5 700	5 700	
Produits à recevoir	1 500	1 500	
Organismes sociaux à recevoir			
Débiteurs divers			
<b>Totaux</b>	<b>12 255</b>	<b>7 200</b>	<b>5 055</b>

ETAT DES ECHÉANCES DES DETTES (euros)	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Fournisseurs	10 279	10 279	
Personnel	25 555	25 555	
Organismes sociaux	24 078	24 078	
Organismes fiscaux	6 936	6 936	
Créditeurs divers	1 449	1 449	
Subventions perçues d'avance	11 000	11 000	
<b>Totaux</b>	<b>79 297</b>	<b>79 297</b>	

## ENGAGEMENTS FINANCIERS, DE PENSIONS ET RETRAITES (euros)

### Engagements financiers (engagements réciproques)

Néant

### Engagements de pensions et retraites

Les engagements concernant les indemnités de départ en retraite ont été provisionnés. L'éventuelle dette future est constatée en provision au bilan passif pour un montant total de **11 042 euros**. Une provision de **992 euros** a été effectuée en 2024.

## PRECISIONS SUR LA NATURE, LE MONTANT OU LE TRAITEMENT COMPTABLE

### PRODUITS A RECEVOIR

Conformément aux principes comptables les subventions sont comptabilisées à la date d'octroi. En conséquence figurent en produits à recevoir les montants non perçus à la date de clôture des comptes des subventions allouées au cours de l'exercice.

SUBVENTIONS A RECEVOIR			
441	Subventions à recevoir		
	Santé Publique France	5 700	
	CPAM TROD		1 449
	<b>Totaux</b>	<b>5 700</b>	<b>1 449</b>

### CHARGES A PAYER

CHARGES A PAYER (euros)	
Achats et charges externes	10 280
Personnel	2 104
Congés payés et charges	30 832
Organismes sociaux	15 074
Taxe d'habitation	6 600
Impôts sur revenus salariés	336
Formation Continue	1 622
<b>Totaux</b>	<b>66 848</b>

### CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE (euros)	
Eau / électricité / gaz	12
Fourniture de bureau	50
Locations	106
Entretiens, réparations immo.	100
Frais postaux et télécom.	294
Transport salarié-e-s	17
Maintenance informatique et redevances logiciels	9 686
<b>Totaux</b>	<b>10 265</b>

SUBVENTIONS CONSTATÉES D'AVANCE (euros)	
Solidarité Sida	11 000
<b>Totaux</b>	<b>11 000</b>

## **DONS :**

Les dons reçus s'élèvent à **2 825 euros** dont 2 110 euros reversés sous formes d'aides directes.

## **TRANSFERTS DE CHARGES :**

<b>TRANSFERTS DE CHARGES (euros)</b>	
Indemnités journalières de maladie & prévoyance	4 900
Transferts de charges divers	40
Remboursement de frais de formation	1 500
<b>Totaux</b>	<b>6 440</b>

## **CONTRIBUTIONS EN NATURE :**

<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>Rubriques</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
Bénévolat	4 830	3 895
Prestations en nature		
Dons en nature	2 888	2 492
<b>PRODUITS</b>	<b>7 718</b>	<b>6 387</b>

## **Bénévolat**

### Détail des heures de bénévolat

Réunions internes & gouvernance	272 heures
Accueil en salle bénévoles	88 heures

**Total : 360 heures**

Les heures de bénévolat ont été valorisées au taux horaire du SMIC toutes charges incluses, soit **13,42 euros**/heure.

## **Prestations en nature**

Néant

La rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants n'est pas communiquée car les membres du conseil d'administration ne perçoivent aucune indemnité.

## **Dons en nature**

### Détail des dons en nature

Matériel de prévention – 36 500 préservatifs masculins : 2 888 euros

**Total : 2 888 euros**

### Effectif moyen

	2024	2023
Cadre	1	
Non cadres	6,51	8,99
<b>Total</b>	<b>7,51</b>	<b>8,99</b>

### TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

TABLEAU DE VARIATION FONDS PROPRES 2024				
LIBELLÉ	Solde au début de l'exercice 2024	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice 2024
Fonds propres sans droit de reprise : dont subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables = 25 000	8 021			8 021
Valeur du patrimoine intégré	0	0	0	0
Ecart de réévaluation	0	0	0	0
Fonds propres avec droit de reprise : dont subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	30 770	0	0	30 770
Réserves	21 359	0	0	21 359
Report à nouveau	75 144	1 043		76 187
Quote-part de reprise de subvention d'investissement	-6 618	0	6 399	-13 017
Résultat de l'exercice	1 043	1 242	1 043	1 242
<b>Total</b>	<b>129 719</b>	<b>2 285</b>	<b>7 442</b>	<b>124 562</b>