



CENTRE LESBIEN GAY BI TRANS ET INTERSEXE LYON

19 Rue des Capucins
69001 LYON

N° SIREN: 810 765 529

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres de l'Assemblée Générale,

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 CENTRE LESBIEN GAY BI TRANS ET INTERSEXE LYON 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 à la fin de cet exercice.

Nous précisons que votre association n'étant pas tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024 n'ont pas fait l'objet d'une certification.

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 1^{er} 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 « *Mention du règlement comptable* » de l'annexe des comptes annuels concernant la première application du règlement ANC n°2022-06 pour l'établissement des comptes annuels clos le 31 décembre 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

La note « *Subventions* » de l'annexe des comptes annuels expose notamment les règles et méthodes comptables relatives à la reconnaissance des subventions.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables appliqués par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe des comptes annuels et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral, le rapport financier et les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

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 Président de l'association.



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 Lyon,
Le 6 mars 2026

Pour la SAS MATHIEU CARRÉE
Le Commissaire aux Comptes
Mathieu CARRÉE


✓ Certifié par  yousign

Comptes annuels 2025

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025



Association CENTRE LESBIEN GAY BI TRANS ET INTERSEXE LYON (CENTRE LGBTI LYON)

19 RUE DES CAPUCINS
69001 LYON

SIREN : 810.765.529

Forme juridique : Association déclarée

N° TVA : FR65810765529

ABC COMPTABILITE

SIREN : 414247999

1 PL APVRIL, 38000 GRENOBLE

Tél : 04 38 24 01 70 - <https://abc-compta.com/>

Sommaire

Attestation de présentation des comptes	3
Bilan	4
Bilan actif	5
Bilan passif	6
Compte de résultat	7
Compte de résultat	8
Détails des comptes	10
Bilan actif détaillé	11
Bilan passif détaillé	13
Compte de résultat détaillé	15
Dossier de gestion	19
Soldes intermédiaires de gestion détaillés	20
Annexe	23
Préambule	24
Principes et méthodes comptables	25
Postes du bilan et du compte de résultat	28
Informations relatives à l'effectif	34
Documents additionnels	35
Compte DE Resultat Par Origine Et Fond Part 2	36
Compte DE Resultat Par Origine Et Fond Part 1	37
Compte Emploi Annuel DE S Ressources Collectes Au PR Es Du Public	38

Attestation de présentation des comptes



Attestation sans observation

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de Association CENTRE LESBIEN GAY BI TRANS ET INTERSEXE LYON (CENTRE LGBTI LYON) relatifs à l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 211 315,13 €
- Chiffre d'affaires : 66 207,95 €
- Résultat net comptable : 65 719,52 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à GRENOBLE le 02/03/2026.

Anthony VARIN,
Expert-comptable

Signé par Anthony Varin
Le 5 mars 2026

Bilan



Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	1 800		1 800	1 800
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	43 130	16 484	26 647	6 708
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	78 016		78 016	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations et créances rattachées				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	15		15	
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 866		2 866	916
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	125 827	16 484	109 343	9 423
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	168		168	244
Avances et acomptes sur commandes				12 022
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	10 578		10 578	450
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	38 733		38 733	3 014
Charges constatées d'avance	10 873		10 873	240
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	41 620		41 620	38 960
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	101 972		101 972	54 930
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	227 799	16 484	211 315	64 354

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droits de reprise	58 355	39 531
Fonds propres statutaires	58 355	39 531
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
RÉSERVES		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	65 720	18 824
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	62 000	
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	186 075	58 355
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTÉS OU DÉDIÉS (II)		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (III)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 047	2 571
Dettes fiscales et sociales	7 402	2 121
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 791	1 306
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (IV)	25 240	5 998
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	211 315	64 354

Compte de résultat



Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	6 026	6 135
Ventes de biens	41 226	28 970
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	18 956	
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	195 250	80 000
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	41 710	
Mécénat		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	5 874	3 077
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	309 042	118 183
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	20 669	15 866
Variation de stocks	76	-244
Autres achats et charges externes	141 001	75 571
Aides financières		
Impôts, taxes, et versements assimilés	2 107	48
Salaires	59 981	2 148
Cotisations sociales	14 144	515
Dotations aux amortissements et aux provisions	5 115	3 674
Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Reports des fonds dédiés		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Autres charges	496	2 812
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	243 589	100 390
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	65 454	17 793
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	266	1 032
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	266	1 032
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		

Postes	2025	2024
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	266	1 032
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	65 720	18 824
Produits exceptionnels (V)		
Charges exceptionnelles (VI)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	309 308	119 214
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	243 589	100 390
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	65 720	18 824

Détails des comptes



Bilan actif détaillé

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024	Var. (€)	Var. (%)
Frais d'établissement (I)						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et va...	1 800		1 800	1 800		
205000000 - Concessions et droits similaires, brevets, licences, marqu...	1 800		1 800	1 800		
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériels et outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	43 130	16 484	26 647	6 708	19 939	297,25
218100000 - Instal. gen. et agenc. divers	24 814		24 814	8 278	16 535	199,74
218300000 - Matériel de bureau et matériel informatique	3 517		3 517	2 129	1 388	65,20
218400000 - Mobilier	14 800		14 800	10 703	4 096	38,27
281810000 - Amort install. gen. et agenc.		6 604	-6 604	-5 874	-730	-12,43
281830000 - Amort materiel info		1 024	-1 024	-1 349	325	24,13
281840000 - Amort mobilier		8 856	-8 856	-7 180	-1 676	-23,34
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	78 016		78 016		78 016	
231000000 - Immobilisations corporelles en cours	78 016		78 016		78 016	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES						
Participations et créances rattachées						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	15		15		15	
271000000 - Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'a...	15		15		15	
Prêts						
Autres immobilisations financières	2 866		2 866	916	1 950	212,98
275200000 - Depot et caution s/loyers	2 866		2 866	916	1 950	212,98
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	125 827	16 484	109 343	9 423	99 920	1,06k
STOCKS ET EN-COURS						
Matières premières et autres approvisionnements						
En-cours (biens et services)						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	168		168	244	-76	-31,19
370000000 - Stocks de marchandises	168		168	244	-76	-31,19
Avances et acomptes sur commandes				12 022	-12 022	-100,00
409100000 - Fournisseurs - avances et acomptes versés sur comman...				12 022	-12 022	-100,00
CRÉANCES						
Créances clients, usagers et comptes rattachés	10 578		10 578	450	10 128	2,25k
411000000 - Clients	10 578		10 578	450	10 128	2,25k
Créances reçues par legs ou donations						
Autres créances	38 733		38 733	3 014	35 718	1,18k
401000000 - Fournisseurs				495	-495	-100,00
409800000 - Rabais, remises, ristournes à obtenir et autres avoirs non...				19	-19	-100,00
441000000 - État - subventions et aides à recevoir (anciennement état...	33 500		33 500		33 500	
448700000 - Produits à recevoir	5 233		5 233	2 500	2 733	109,30

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024	Var. (€)	Var. (%)
Charges constatées d'avance	10 873		10 873	240	10 633	4,42k
486000000 - Charges constatées d'avance	10 873		10 873	240	10 633	4,42k
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT						
Actions propres						
Autres titres						
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Disponibilités	41 620		41 620	38 960	2 661	6,83
512100200 - Crédit mutuel - c/c eurocompte asso confort centre lesbi...	12 584		12 584		12 584	
512100300 - Pennylane - compte pro pennylane	6 977		6 977		6 977	
512100500 - Crédit mutuel - livret obnl triplex centre lesbien gay bi tra...	20		20		20	
512100600 - Crédit mutuel - livret bleu association centre lesbien gay ...	20 015		20 015		20 015	
514000000 - Chèques postaux				3 052	-3 052	-100,00
514200000 - Lbp livret a				34 390	-34 390	-100,00
518800000 - Intérêts courus à recevoir				1 032	-1 032	-100,00
531000000 - Caisse siège social	1 875		1 875	487	1 388	285,27
580300000 - Adhésion - cargo	150		150		150	
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	101 972		101 972	54 930	47 041	85,64
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des emprunts (V)						
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)						
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	227 799	16 484	211 315	64 354	146 961	228,36

Bilan passif détaillé

Postes	31/12/2025	31/12/2024	Var. (€)	Var. (%)
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droits de reprise	58 355	39 531	18 824	47,62
Fonds propres statutaires	58 355	39 531	18 824	47,62
102200000 - Fonds statutaires	58 355	39 531	18 824	47,62
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Écarts de réévaluation				
RÉSERVES				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projets de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	65 720	18 824	46 895	249,12
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	62 000		62 000	
131000000 - Subventions d'investissement octroyées (anciennement subventions d'équipement)	62 000		62 000	
Provisions réglementées				
TOTAL FONDS PROPRES (I)	186 075	58 355	127 720	218,87
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL FONDS REPORTÉS OU DÉDIÉS (II)				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL PROVISIONS (III)				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Instruments financiers à terme				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 047	2 571	13 477	524,20
401000000 - Fournisseurs	11 427	2 455	8 972	365,42
408100000 - Fournisseurs - factures non parvenues	4 620	116	4 505	3,90k
Dettes fiscales et sociales	7 402	2 121	5 281	248,94
421000000 - Personnel - remunerations dues		1 276	-1 276	-100,00
428200000 - Dettes provisionnées pour congés à payer	1 906	161	1 745	1,08k
431000000 - Sécurité sociale	3 094	483	2 611	540,50
437080000 - Opco	56		56	
437200000 - Cotisation mutuelle (istya)	148	37	111	295,94
437300000 - Cotisations prévoyance (mutex)	212	140	72	50,96
437400000 - Cotisations retraite (apicil)	437		437	
438200000 - Charges sociales sur congés à payer	611		611	
438600000 - Autres charges à payer		23	-23	-100,00
442100000 - Prélèvements à la source (impôt sur le revenu)	64		64	
448630000 - Formation continue	873		873	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				

Postes	31/12/2025	31/12/2024	Var. (€)	Var. (%)
Autres dettes	1 791	1 306	485	37,11
411000000 - Clients	1 791	1 306	485	37,11
Produits constatés d'avance				
TOTAL DETTES (IV)	25 240	5 998	19 242	320,78
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)				
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	211 315	64 354	146 961	228,36

Compte de résultat détaillé

Postes	2025	2024	Var. (€)	Var. (%)
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	6 026	6 135	-109	-1,78
756100000 - Cotisations sans contrepartie		5 170	-5 170	-100,00
756600000 - Cotisations particuliers	6 026	965	5 061	524,14
Ventes de biens	41 226	28 970	12 256	42,31
707000000 - Recettes du bar	16 968		16 968	
707016000 - Ventes avav		103	-103	-100,00
707032000 - Ventes chrysalide	108	313	-205	-65,44
707033000 - Ventes centre lgbt		5 826	-5 826	-100,00
707035000 - Ventes c2l	38	14	24	171,43
707063000 - Ventes frisse	39	75	-36	-47,65
707066000 - Ventes fl-69	801	670	131	19,57
707067000 - Ventes cfl		182	-182	-100,00
707068000 - Ventes aimel +	186		186	
707069000 - Ventes cargo	117		117	
707071000 - Ventes refuge	585		585	
707072000 - Ventes sos homophobie	79		79	
707100000 - Bal des fiertes	11 894		11 894	
707133000 - Ventes 2msg		270	-270	-100,00
707170000 - Ventes nextg	1 247	2 450	-1 204	-49,12
707181000 - Ventes randos		95	-95	-100,00
707194000 - Ventes maraude		22	-22	-100,00
707200000 - Open air	9 166		9 166	
707210000 - Animation obligatoire		16 994	-16 994	-100,00
707216000 - Ventes centre		1 010	-1 010	-100,00
707220000 - Plus belle la nuit		130	-130	-100,00
707221000 - Ventes geeks and gamers		450	-450	-100,00
707222000 - Ventes trans et intersexe		268	-268	-100,00
707280000 - Droit d'utilisation marque		100	-100	-100,00
Dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	18 956		18 956	
706000000 - Prestations de services	18 956		18 956	
Dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	195 250	80 000	115 250	144,06
741000000 - Subventions d'exploitation		15 000	-15 000	-100,00
741000010 - Subventions metropole lyon	15 750	10 000	5 750	57,50
741000020 - Subventions dilcrah	134 500	55 000	79 500	144,55
741000030 - Subvention fdva	5 500		5 500	
741000040 - Subvention ville de lyon	37 000		37 000	
741000050 - Subvention ville de villeurbanne	2 500		2 500	
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	41 710		41 710	
754110000 - Dons manuels	41 710		41 710	
Mécénat				
Legs, donations et assurance-vie				
Contributions financières				
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	5 874	3 077	2 797	90,91

Postes	2025	2024	Var. (€)	Var. (%)
758000000 - Indemnités et autres produits (anciennement produits divers de gestion courante)	642	1 778	-1 136	-63,92
758500000 - Bonis provenant de clauses d'indexation		842	-842	-100,00
758600000 - Lots		457	-457	-100,00
758700000 - Indemnités d'assurance (si relatif à des indemnités d'assurance)	5 233		5 233	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	309 042	118 183	190 860	161,50
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises	20 669	15 866	4 802	30,27
607100000 - Achats de marchandises bar	20 669	15 248	5 420	35,55
607200000 - Achats de marchandises divers		618	-618	-100,00
Variation de stocks	76	-244	320	131,19
603700000 - Variation des stocks de marchandises	76	-244	320	131,19
Autres achats et charges externes	141 001	75 571	65 430	86,58
604100000 - Evenements	29 727	12 092	17 635	145,84
606100000 - Fournitures non stockables (eau, énergie, etc.)	6 405	5 064	1 341	26,49
606300000 - Fournitures d'entretien et de petit équipement	7 942	11 115	-3 173	-28,55
606400000 - Fournitures administratives	1 563	1 623	-59	-3,65
611000000 - Sous-traitance générale		488	-488	-100,00
613200000 - Locations immobilières	15 186	13 185	2 001	15,18
613300000 - Locations diverses except.		1 673	-1 673	-100,00
613500000 - Locations mobilières	14 532	206	14 326	6,97k
613510000 - Abonnement pennylane	1 043		1 043	
613520000 - Licence sumup	1 138		1 138	
613530000 - Licence ovh	941		941	
613600000 - Malis sur emballages		214	-214	-100,00
613700000 - Loc. licensce sumup caisse		355	-355	-100,00
614100000 - Charges locatives	1 454	1 025	429	41,84
615200000 - Entretien et réparation sur biens immobiliers	5 249	9 604	-4 356	-45,35
615600000 - Maintenance	348	1 928	-1 579	-81,92
616100000 - Multirisques	1 906	981	925	94,31
618100000 - Documentation générale	325	814	-489	-60,05
618500000 - Frais de colloques, séminaires, conférences	2 138		2 138	
621000000 - Personnel extérieur à l'entité	2 672		2 672	
622600000 - Honoraires	2 779	2 698	82	3,02
622610000 - Honoraires juridiques	1 076	2 756	-1 680	-60,96
622620000 - Honoraires social	3 010		3 010	
622630000 - Honoraires divers	3 444		3 444	
622650000 - Honoraires commissaire aux comptes	3 600		3 600	
623000000 - Publicité, publications, relations publiques	2 910		2 910	
623100000 - Annonces et insertions	578	505	73	14,53
623600000 - Catalogues et imprimés	743		743	
623800000 - Divers (pourboires, dons courants)	1 224	838	386	46,10
624100000 - Transports sur achats		40	-40	-100,00
625100000 - Voyages et déplacements	17 067	4 430	12 637	285,27
625710000 - Frais de missions/receptions	4 094	1 131	2 963	261,95
626200000 - Téléphone et internet	1 814		1 814	
626300000 - Tlcommunication		1 136	-1 136	-100,00
627000000 - Services bancaires et assimilés	452	259	193	74,79
627100000 - Frais sur titres (achat, vente, garde)		62	-62	-100,00
628100000 - Concours divers (cotisations)	4 584	288	4 297	1,49k
629060000 - Reversion avav		3	-3	-100,00
629080000 - Reversion c2l	13	4	8	198,57
629090000 - Reversion chrysalide	36	94	-58	-62,02
629160000 - Reversion frisse	13	22	-10	-42,47
629220000 - Reversion rando's		59	-59	-100,00
629280000 - Reversion fl-69	264	51	213	417,47
629320000 - Reversion cfl		55	-55	-100,00
629370000 - Reversion next gaymer	411	736	-324	-44,09
629380000 - Reversion aimel	61		61	
629390000 - Reversion plus belle la nuit		39	-39	-100,00
629400000 - Reversion cargo	38		38	
629410000 - Reversion refuge	193		193	
629420000 - Reversion sos homophobie	26		26	

Postes	2025	2024	Var. (€)	Var. (%)
Aides financières				
Impôts, taxes, et versements assimilés	2 107	48	2 059	4,25k
631200000 - Taxe d'apprentissage		40	- 40	-100,00
633300000 - Contribution unique des employeurs à la formation professionnelle	2 107	9	2 098	23,63k
Salaires	59 981	2 148	57 834	2,69k
641100000 - Salaires, appointements	56 041	1 970	54 070	2,74k
641120000 - Conges payes	182		182	
641200000 - Prov congés payés	1 745	161	1 583	980,87
641300000 - Primes et gratifications	1 520		1 520	
641400000 - Indemnités et avantages divers	130	16	113	700,00
648000000 - Autres charges de personnel	365		365	
Cotisations sociales	14 144	515	13 629	2,65k
645100000 - Cotisations à l'urssaf	9 201	183	9 019	4,94k
645200000 - Cotisations aux mutuelles	1 198	37	1 160	3,10k
645300000 - Cotisations aux caisses de retraites	2 784	61	2 723	4,47k
645800000 - Cotisations aux autres organismes sociaux	56	234	-177	-75,90
645900000 - Provision charges sur cp	611		611	
647500000 - Médecine du travail, pharmacie	294		294	
Dotations aux amortissements et aux provisions	5 115	3 674	1 441	39,23
681120000 - Immobilisations corporelles	5 115	3 674	1 441	39,23
Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Reports des fonds dédiés				
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées				
Autres charges	496	2 812	- 2 316	-82,37
651600000 - Droits d'auteur et de reproduction	291	2 781	- 2 491	-89,56
658000000 - Pénalités et autres charges (anciennement charges diverses de gestion courante)	8	30	-23	-73,99
658100000 - Pénalités sur marchés (et débits payés sur achats et ventes)	100		100	
658200000 - Pénalités, amendes fiscales et pénales	98		98	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	243 589	100 390	143 199	142,64
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	65 454	17 793	47 661	267,87
PRODUITS FINANCIERS				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	266	1 032	-766	-74,24
764000000 - Revenus des valeurs mobilières de placement	266	1 032	-766	-74,24
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie				
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	266	1 032	-766	-74,24
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de tréso...				
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)				
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	266	1 032	-766	-74,24
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	65 720	18 824	46 895	249,12

Postes	2025	2024	Var. (€)	Var. (%)
Produits exceptionnels (V)				
Charges exceptionnelles (VI)				
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)				
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	309 308	119 214	190 094	159,46
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	243 589	100 390	143 199	142,64
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	65 720	18 824	46 895	249,12

Dossier de gestion



Soldes intermédiaires de gestion détaillés

Postes	2025	Rép. (%)	2024	Rép. (%)	Var. (€)	Var. (%)
CHIFFRE D'AFFAIRES	60 182	100,00	28 970	100,00	31 212	107,74
VENTES DE MARCHANDISES						
+ Ventes de marchandises	41 226	68,50	28 970	100,00	12 256	42,31
707000000 - Recettes du bar	16 968	28,19			16 968	
707016000 - Ventes avav			103	0,35	-103	-100,00
707032000 - Ventes chrysalide	108	0,18	313	1,08	-205	-65,44
707033000 - Ventes centre lgbti			5 826	20,11	-5 826	-100,00
707035000 - Ventes c2l	38	0,06	14	0,05	24	171,43
707063000 - Ventes frisse	39	0,06	75	0,26	-36	-47,65
707066000 - Ventes fl-69	801	1,33	670	2,31	131	19,57
707067000 - Ventes cfl			182	0,63	-182	-100,00
707068000 - Ventes aimel +	186	0,31			186	
707069000 - Ventes cargo	117	0,19			117	
707071000 - Ventes refuge	585	0,97			585	
707072000 - Ventes sos homophobie	79	0,13			79	
707100000 - Bal des fiertes	11 894	19,76			11 894	
707133000 - Ventes 2msg			270	0,93	-270	-100,00
707170000 - Ventes nextg	1 247	2,07	2 450	8,46	-1 204	-49,12
707181000 - Ventes randos			95	0,33	-95	-100,00
707194000 - Ventes maraude			22	0,07	-22	-100,00
707200000 - Open air	9 166	15,23			9 166	
707210000 - Animation obligatoire			16 994	58,66	-16 994	-100,00
707216000 - Ventes centre			1 010	3,49	-1 010	-100,00
707220000 - Plus belle la nuit			130	0,45	-130	-100,00
707221000 - Ventes geeks and gamers			450	1,55	-450	-100,00
707222000 - Ventes trans et intersexe			268	0,93	-268	-100,00
707280000 - Droit d'utilisation marque			100	0,35	-100	-100,00
- Coûts d'achat des marchandises vendues	20 745	34,47	15 622	53,92	5 123	32,79
603700000 - Variation des stocks de marchandises	76	0,13	-244	-0,84	320	131,19
607100000 - Achats de marchandises bar	20 669	34,34	15 248	52,63	5 420	35,55
607200000 - Achats de marchandises divers			618	2,13	-618	-100,00
MARGE COMMERCIALE	20 482	49,68	13 348	46,08	7 134	53,44
PRODUCTION						
+ Production vendue	18 956	100,00			18 956	
706000000 - Prestations de services	18 956	100,00			18 956	
+ Production stockée ou destockage						
+ Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE	18 956	31,50			18 956	
- MP, approvisionnements consommés						
- Sous traitance directe	29 727	156,82	12 092		17 635	145,84
604100000 - Evenements	29 727	156,82	12 092		17 635	145,84
MARGE BRUTE DE PRODUCTION	-10 771	-56,82	-12 092		1 321	10,92
MARGE TOTALE	9 711	16,14	1 256	4,34	8 454	672,90
- Autres achats	15 911	26,44	18 290	63,13	-2 379	-13,01
606100000 - Fournitures non stockables (eau, énergie, etc.)	6 405	10,64	5 064	17,48	1 341	26,49
606300000 - Fournitures d'entretien et de petit équipement	7 942	13,20	11 115	38,37	-3 173	-28,55
606400000 - Fournitures administratives	1 563	2,60	1 623	5,60	-59	-3,65
611000000 - Sous-traitance générale			488	1,68	-488	-100,00
- Charges externes	95 363	158,46	45 190	155,99	50 174	111,03
613200000 - Locations immobilières	15 186	25,23	13 185	45,51	2 001	15,18
613300000 - Locations diverses except.			1 673	5,77	-1 673	-100,00
613500000 - Locations mobilières	14 532	24,15	206	0,71	14 326	6,97k
613510000 - Abonnement pennylane	1 043	1,73			1 043	
613520000 - Licence sumup	1 138	1,89			1 138	

Postes	2025	Rép. (%)	2024	Rép. (%)	Var. (€)	Var. (%)
613530000 - Licence ovh	941	1,56			941	
613600000 - Malis sur emballages			214	0,74	-214	-100,00
613700000 - Loc. licensce sumup caisse			355	1,22	-355	-100,00
614100000 - Charges locatives	1 454	2,42	1 025	3,54	429	41,84
615200000 - Entretien et réparation sur biens immobiliers	5 249	8,72	9 604	33,15	-4 356	-45,35
615600000 - Maintenance	348	0,58	1 928	6,65	-1 579	-81,92
616100000 - Multirisques	1 906	3,17	981	3,39	925	94,31
618100000 - Documentation générale	325	0,54	814	2,81	-489	-60,05
618500000 - Frais de colloques, séminaires, conférences	2 138	3,55			2 138	
621000000 - Personnel extérieur à l'entité	2 672	4,44			2 672	
622600000 - Honoraires	2 779	4,62	2 698	9,31	82	3,02
622610000 - Honoraires juridiques	1 076	1,79	2 756	9,51	-1 680	-60,96
622620000 - Honoraires social	3 010	5,00			3 010	
622630000 - Honoraires divers	3 444	5,72			3 444	
622650000 - Honoraires commissaire aux comptes	3 600	5,98			3 600	
623000000 - Publicité, publications, relations publiques	2 910	4,84			2 910	
623100000 - Annonces et insertions	578	0,96	505	1,74	73	14,53
623600000 - Catalogues et imprimés	743	1,23			743	
623800000 - Divers (pourboires, dons courants)	1 224	2,03	838	2,89	386	46,10
624100000 - Transports sur achats			40	0,14	-40	-100,00
625100000 - Voyages et déplacements	17 067	28,36	4 430	15,29	12 637	285,27
625710000 - Frais de missions/receptions	4 094	6,80	1 131	3,90	2 963	261,95
626200000 - Téléphone et internet	1 814	3,01			1 814	
626300000 - Tlcommunication			1 136	3,92	-1 136	-100,00
627000000 - Services bancaires et assimilés	452	0,75	259	0,89	193	74,79
627100000 - Frais sur titres (achat, vente, garde)			62	0,22	-62	-100,00
628100000 - Concours divers (cotisations)	4 584	7,62	288	0,99	4 297	1,49k
629060000 - Reversion avav			3	0,01	-3	-100,00
629080000 - Reversion c2l	13	0,02	4	0,01	8	198,57
629090000 - Reversion chrysalide	36	0,06	94	0,32	-58	-62,02
629160000 - Reversion frisse	13	0,02	22	0,08	-10	-42,47
629220000 - Reversion rando's			59	0,21	-59	-100,00
629280000 - Reversion fl-69	264	0,44	51	0,18	213	417,47
629320000 - Reversion cfl			55	0,19	-55	-100,00
629370000 - Reversion next gaymer	411	0,68	736	2,54	-324	-44,09
629380000 - Reversion aimel	61	0,10			61	
629390000 - Reversion plus belle la nuit			39	0,13	-39	-100,00
629400000 - Reversion cargo	38	0,06			38	
629410000 - Reversion refuge	193	0,32			193	
629420000 - Reversion sos homophobie	26	0,04			26	
VALEUR AJOUTÉE	-101 563	-168,76	-62 223	-214,78	-39 340	-63,23
+ Subventions d'exploitation	195 250	324,43	80 000	276,14	115 250	144,06
741000000 - Subventions d'exploitation			15 000	51,78	-15 000	-100,00
741000010 - Subventions metropole lyon	15 750	26,17	10 000	34,52	5 750	57,50
741000020 - Subventions dilcrah	134 500	223,49	55 000	189,85	79 500	144,55
741000030 - Subvention fdva	5 500	9,14			5 500	
741000040 - Subvention ville de lyon	37 000	61,48			37 000	
741000050 - Subvention ville de villeurbanne	2 500	4,15			2 500	
- Impôts, taxes, et versements assimilés	2 107	3,50	48	0,17	2 059	4,25k
631200000 - Taxe d'apprentissage			40	0,14	-40	-100,00
633300000 - Contribution unique des employeurs à la formation profess...	2 107	3,50	9	0,03	2 098	23,63k
- Salaires et traitements	74 125	123,17	2 663	9,19	71 462	2,68k
641100000 - Salaires, appointements	56 041	93,12	1 970	6,80	54 070	2,74k
641120000 - Conges payes	182	0,30			182	
641200000 - Prov congés payés	1 745	2,90	161	0,56	1 583	980,87
641300000 - Primes et gratifications	1 520	2,53			1 520	
641400000 - Indemnités et avantages divers	130	0,22	16	0,06	113	700,00
645100000 - Cotisations à l'urssaf	9 201	15,29	183	0,63	9 019	4,94k
645200000 - Cotisations aux mutuelles	1 198	1,99	37	0,13	1 160	3,10k
645300000 - Cotisations aux caisses de retraites	2 784	4,63	61	0,21	2 723	4,47k
645800000 - Cotisations aux autres organismes sociaux	56	0,09	234	0,81	-177	-75,90
645900000 - Provision charges sur cp	611	1,02			611	
647500000 - Médecine du travail, pharmacie	294	0,49			294	
648000000 - Autres charges de personnel	365	0,61			365	

Postes	2025	Rép. (%)	2024	Rép. (%)	Var. (€)	Var. (%)
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	17 455	29,00	15 066	52,01	2 389	15,85
+ Autres produits de gestion courante	53 610	89,08	9 212	31,80	44 398	481,94
754110000 - Dons manuels	41 710	69,31			41 710	
756100000 - Cotisations sans contrepartie			5 170	17,85	-5 170	-100,00
756600000 - Cotisations particuliers	6 026	10,01	965	3,33	5 061	524,14
758000000 - Indemnités et autres produits (anciennement produits diver...	642	1,07	1 778	6,14	-1 136	-63,92
758500000 - Bonis provenant de clauses d'indexation			842	2,91	-842	-100,00
758600000 - Lots			457	1,58	-457	-100,00
758700000 - Indemnités d'assurance (si relatif à des indemnités d'assur...	5 233	8,69			5 233	
+ Reprises amortissements, provisions, transferts de charges						
- Dotations aux amortissements et aux provisions	5 115	8,50	3 674	12,68	1 441	39,23
681120000 - Immobilisations corporelles	5 115	8,50	3 674	12,68	1 441	39,23
- Autres charges de gestion courante	496	0,82	2 812	9,71	-2 316	-82,37
651600000 - Droits d'auteur et de reproduction	291	0,48	2 781	9,60	-2 491	-89,56
658000000 - Pénalités et autres charges (anciennement charges divers...	8	0,01	30	0,10	-23	-73,99
658100000 - Pénalités sur marchés (et débits payés sur achats et ventes)	100	0,17			100	
658200000 - Pénalités, amendes fiscales et pénales	98	0,16			98	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	65 454	108,76	17 793	61,42	47 661	267,87
+ QP de résultat positif sur opérations en commun						
+ Produits financiers	266	0,44	1 032	3,56	-766	-74,24
764000000 - Revenus des valeurs mobilières de placement	266	0,44	1 032	3,56	-766	-74,24
- QP de résultat négatif sur opérations en commun						
- Charges financières						
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	65 720	109,20	18 824	64,98	46 895	249,12
+ Produits exceptionnels						
- Charges exceptionnelles						
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL						
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices						
RÉSULTAT NET	65 720	109,20	18 824	64,98	46 895	249,12

Annexe





Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice comptable clos le **31/12/2025** a une durée de **12** mois.

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2024** à **31/12/2024**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **211 315,13 €**.

Le résultat net comptable est **un bénéfice** de **65 719,52 €**.

Les notes et tableaux communiqués ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Description de l'entité

L'association CENTRE LESBIEN GAY BI TRANS ET INTERSEXE LYON a pour objectif de mener, d'organiser, et soutenir toute réflexion, action, initiative, événement, intervention en faveur de l'égalité des droits des personnes lesbiennes, gays, bis, trans ou inter sexes, lutter contre toutes les discriminations dont sont victimes les personnes en raison de leur orientation sexuelle ou de leur identité de genre réelles ou supposées, et plus largement contre toutes les formes de discriminations.

L'association Centre LGBTI+ Lyon exerce des activités d'intérêt général visant la promotion des droits, de la santé et du bien-être des personnes LGBTI+, notamment par des actions d'accueil, d'accompagnement social et juridique, de prévention, de formation et de sensibilisation du public et des institutions.

Son périmètre d'intervention est principalement régional, couvrant la métropole de Lyon et la région Auvergne-Rhône-Alpes, et s'étend désormais à la région Bourgogne-Franche-Comté avec l'ouverture d'une antenne à Dijon.

Les activités de l'association reposent sur la mobilisation d'une équipe salariée et d'un réseau d'environ 150 bénévoles en 2025. L'ensemble des actions menées (accueil, accompagnement, sensibilisation et événements) a permis de toucher environ 18 000 personnes au cours de l'année 2025.

Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

L'utilisation du Plan Comptable Général issu du règlement ANC n°2022-06 s'applique aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Ce changement constitue une application obligatoire d'un nouveau texte comptable et s'impose donc à l'entité. En conséquence, il ne nécessite pas de justification particulière.

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations corporelles 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 et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	5 à 10 ans
Travaux	5 à 10 ans
Matériel et outillage	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	
Autres	

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

Stocks

Les stocks sont évalués selon :

- La méthode premier entré, premier sorti (FIFO)
- La méthode du coût moyen unitaire pondéré (CUMP)

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Cas des disponibilités en devise :

Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédent la clôture de l'exercice.

Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

Subventions

Inscription proratisée :

La société a bénéficié de subventions qui ont été imputées en résultat d'exploitations au prorata des frais engagés. De ce fait, des subventions à recevoir peuvent être enregistrées dans les comptes si le contrat d'attribution est signé, que des dépenses ont été engagées mais que les subventions n'ont pas encore été reçues. La quote-part des subventions qui financent des dépenses immobilisées est reprise en résultat d'exploitations au même rythme que l'amortissement desdites dépenses. La partie acquise mais non encore rapportée au résultat est comptabilisée en fonds propres, en subventions d'investissements.

Emprunts

Les frais d'émission d'emprunts sont le cas échéant comptabilisés en charges de l'exercice au cours duquel les emprunts ont été octroyés.

Indemnité de départ à la retraite

L'association n'a pas opté pour la comptabilisation d'une provision au titre de ces engagements. Ceux-ci sont jugés non significatifs au titre de l'exercice au 31/12/2025.

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences	1 800			1 800
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla...				
Autres immobilisations corporelles	21 111	25 041	3 021	43 130
Immo. en cours, avances et acomptes		78 016		78 016
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés				
Autres titres immobilisés		15		15
Prêts				
Autres immobilisations financières	916	1 950		2 866
TOTAL	23 826	105 021	3 021	125 827

- (A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
- (B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
- (C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
- (D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Un montant de 78 015,87 € figure en immobilisations en cours. Il correspond à des travaux réalisés dans les locaux de Lyon, lesquels ne sont pas achevés au 31/12/2025.

Amortissements et dépréciations

Amortissements	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement et de R&D						
Concessions, brevets & licences						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outill...						
Autres immobilisations corporelles			14 403	5 252	3 171	16 484
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL			14 403	5 252	3 171	16 484

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de R&D				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla...				
Autres immobilisations corporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Stocks et en-cours				
Matières premières				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
TOTAL				

- (A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
- (B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
- (C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
- (D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immo. financières	2 866	2 866		
Clients douteux				
Autres créances clients	10 578	10 578		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux				
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Autres impôts	5 233	5 233		
Divers	31 000	31 000		
Groupes et associés				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance	10 873	10 873		
TOTAL	60 549	60 549		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

État des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
LOYERS ET CHARGES LOCATIVES	7 020	
OVH	208	
ASSURANCE LOCAUX	3 199	
DIVERS	446	
TOTAL	10 873	

Informations relatives au passif

Variation des fonds propres

Rubriques	Début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Réduction	Fin d'exercice
Situation nette					
Fonds propres sans droit de reprise	39 531	18 824			58 355
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	18 824	-18 824	65 720		65 720
TOTAL	58 355		65 720		124 075
Autres					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement			62 000		62 000
Provisions réglementées					
TOTAL			62 000		62 000
TOTAL GÉNÉRAL	58 355		127 720		186 075

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	16 047	16 047		
Personnel et comptes rattachés	1 906	1 906		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	4 558	4 558		
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	938	938		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	1 946	1 946		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	25 395	25 395		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des ...				

Informations relatives au compte de résultat

Cotisations

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

Concours publics et subventions

Rubriques	Union européenne	État	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation			195 250			
Subventions d'investissement			62 000			
TOTAL			257 250			

La subvention d'investissement n'a pas été comptabilisée au compte de résultat. Les travaux correspondants n'étant pas achevés au 31/12/2025, celle-ci sera reprise au résultat de manière étalée sur la durée d'amortissement des travaux.

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Intérêts courus		
Intérêts courus à payer		
Intérêts courus sur concours bancaires courants		
Fournisseurs - Factures non parvenues		
Fournisseurs - Intérêts courus		
Fournisseurs d'immobilisations - Factures non parvenues		
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	1 906	
Personnel - Dettes provisionnées pour participation des salariés aux résultats		
Personnel - Autres charges à payer		
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	611	
Organismes sociaux - Autres charges à payer		
État - Charges fiscales sur congés à payer		
État - Charges à payer		
TOTAL	2 517	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
INDEMNITE ASSURANCE - VOL	5 233	
TOTAL	5 233	

Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Afférents à la certification des comptes	3 600	
Afférents aux services autres		
TOTAL	3 600	

Informations relatives à l'effectif

Effectif employé pendant l'exercice

Catégorie	Effectif moyen employé pendant l'exercice
Ouvriers	
Employés, techniciens, agents de maîtrise	4
Cadres et ingénieurs	
TOTAL	4

Documents additionnels



B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat	- €	- €	- €	0
Prestations en nature	- €	- €	- €	0
Dons en nature	- €	- €	- €	0
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature	- €		- €	
Dons en nature	- €		- €	
TOTAL	- €	- €	- €	- €
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France	- €	- €	- €	- €
Réalisées à l'étranger	- €	- €	- €	- €
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	- €	- €	- €	- €
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	- €	- €	- €	- €
TOTAL	- €	- €	- €	- €

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
1.1 Cotisations sans contrepartie	6 667,56 €	6 667,56 €	6 135,49 €	6 135,49 €
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	41 710,33 €	41 710,33 €		
- Legs, donations et assurances-vie				
- Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	65 680,36 €		33 078,89 €	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	195 250,00 €		80 000,00 €	
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS				
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS				
TOTAL	309 308,25 €	48 377,89 €	119 214,38 €	6 135,49 €
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	29 726,64 €	29 726,64 €	12 091,80 €	12 091,80 €
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	1 055,52 €		1 063,53 €	
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public				
2.2 Frais de recherche d'autres ressources	3 000,00 €	- €	- €	- €
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	204 691,09 €	18 196,50 €	83 560,71 €	- €
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	5 115,48 €	454,75 €	3 674,00 €	- €
5 - IMPÔT SUR LES BENEFICES	- €		- €	
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE				
TOTAL	243 588,73 €	48 377,89 €	100 390,04 €	12 091,80 €
EXCEDENT OU DEFICIT	65 719,52 €	- €	18 824,34 €	- 5 956,31 €

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (LOI n° 91-772 DU 7 AOÛT 1991)

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE N	EXERCICE N-1	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 – MISSIONS SOCIALES			1 – RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie	6 667,56 €	6 135,49 €
- Actions réalisées par l'organisme	29 726,64 €	12 091,80 €	1.2 Dons, legs et mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France			- Dons manuels		
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie		
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger			1.3 Autres ressources liées à la générosité du public		
2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS					
2.1 Frais d'appel à la générosité du public					
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT	18 196,50 €	- €			
TOTAL DES EMPLOIS	47 923,14 €	12 091,80 €	TOTAL DES RESSOURCES	6 667,56 €	6 135,49 €
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	454,75 €		2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	- €	- €
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	- €	- €	3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	- €	- €
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	- €	- €	DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	- €	5 956,31 €
TOTAL	454,75 €	- €	TOTAL	- €	5 956,31 €
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	- €	- €
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	- €	- €
			(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice	- €	- €
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	- €	- €
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N	EXERCICE N-1	RESSOURCES DE L'EXERCICE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE	- €	- €	1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	- €	- €
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES			Bénévolat	- €	- €
Réalisées en France	- €	- €	Prestations en nature	- €	- €
Réalisées à l'étranger	- €	- €	Dons en nature	- €	- €
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	- €	- €			
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	- €	- €			
TOTAL	- €	- €	TOTAL	- €	- €



ABC COMPTABILITE

SIREN : 414247999

1 PL APVRIL, 38000 GRENOBLE

Tél : 04 38 24 01 70 - <https://abc-compta.com/>