

ETATS FINANCIERS 2025

ASSOCIATION CABIRIA

Bilan compte de résultat Période du 01/01/2025 au 31/12/2025				
- BILAN ACTIF -				
	N	N	N	N-1
	Brut	Amort. et prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Frais d'établissement				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles	12 246,00	12 246,00		
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	2 516,00	2 404,00	112,00	445,00
Autres immobilisations corporelles	159 110,00	132 920,00	26 190,00	36 868,00
Immobilisations en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	5 055,00		5 055,00	5 055,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	178 927,00	147 570,00	31 357,00	42 368,00
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Clients et comptes rattachés	679,00		679,00	1 500,00
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	5 700,00		5 700,00	5 700,00
Charges constatées d'avance	7 171,00		7 171,00	10 266,00
Valeurs Mobilières de Placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	134 274,00		134 274,00	195 309,00
TOTAL ACTIF CIRCULANT	147 824,00	0,00	147 824,00	212 775,00
Frais d'émissions d'emprunt				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif				
TOTAL ACTIF	326 751,00	147 570,00	179 181,00	255 143,00

Bilan compte de résultat Période du 01/01/2025 au 31/12/2025		
- BILAN PASSIF -		
	N	N-1
	Net	Net
FONDS PROPRES		
Fonds propres statutaires	8 021,00	8 021,00
Fonds propres complémentaires		
Total Fonds propres sans droit de reprise	8 021,00	8 021,00
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Total Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves	21 359,00	21 359,00
Report à nouveau	77 429,00	76 187,00
Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficit)	-29 565,00	1 242,00
Situation Nette (sous-total)	69 223,00	98 788,00
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	11 354,00	17 753,00
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES	11 354,00	17 753,00
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	13 531,00	40 240,00
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES	13 531,00	40 240,00
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	11 317,00	11 042,00
TOTAL PROVISIONS	11 317,00	11 042,00
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 935,00	10 280,00
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	44 967,00	56 569,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		1 449,00
Produits constatés d'avance	13 833,00	11 000,00
TOTAL DETTES	65 735,00	79 298,00
Ecart de conversion et différences d'évaluation Passif		
TOTAL PASSIF GENERAL	179 181,00	255 142,00

Bilan compte de résultat Période du 01/01/2025 au 31/12/2025			
- COMPTE DE RESULTAT -			
	Total	N-1	
Produits d'exploitation			
Cotisations			
Ventes de biens et services			
Ventes de biens			
Dont ventes de dons en nature			
Ventes de prestations services	679,00	1 320,00	
Dont parrainages			
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation	293 004,00	296 326,00	
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable			
Ressources liées à la générosité du public	2 555,00	2 825,00	
Dont les dons manuels	2 555,00	2 825,00	
Dont Mécénats			
Dont Legs, donations et assurances-vie			
Contributions financières	97 300,00	90 800,00	
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		6 440,00	
Produits de cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			
Utilisations des fonds dédiés	40 240,00	74 227,00	
Autres produits		56,00	
	Total des produits d'exploitation (I)	433 778,00	471 994,00
Charges d'exploitation			
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			
Variation de stock (marchandises)			
Autres achats et charges externes	88 343,00	86 690,00	
Aides financières			
Impôts, taxes et versements assimilés	2 905,00	2 292,00	
Salaires	250 481,00	240 566,00	
Cotisations sociales	82 040,00	77 274,00	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	11 011,00	16 782,00	
Dotations aux provisions	274,00	992,00	
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées			
Report en fonds dédiés	13 531,00	40 240,00	
Autres charges	16 455,00	14 122,00	
	Total des charges d'exploitations (II)	465 041,00	478 958,00
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			
Produits Financiers			
Produits financiers de participations			
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés	1 706,00	2 267,00	
Reprises sur dépréciations et provisions			
Différences positives de change			
Produits des immobilisations financières cédées			
Produits nets sur cessions de VMP et d'instrument de trésorerie			
	Total des produits financiers (III)	1 706,00	2 267,00
Charges Financières			
Dotations financières aux amortissements et provisions			
Intérêts et charges assimilées	8,00		
Différences négatives de change			
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	Total des charges financières (IV)	8,00	
RESULTAT FINANCIER (IV - III)			
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)			
Résultat Exceptionnels			
Produits Exceptionnels (V)		6 399,00	
Charges Exceptionnelles (VI)		460,00	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)			5 939,00
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)			
	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	435 484,00	480 660,00
	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	465 049,00	479 418,00
EXCEDENT OU DEFICIT		-29 565,00	1 242,00
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature	3 165,00	2 888,00	
Prestations en nature			
Bénévolat	5 073,00	4 830,00	
	TOTAL	8 238,00	7 718,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature	3 165,00	2 888,00	
Mise à disposition gratuite			
Prestations en nature			
Personnel bénévole	5 073,00	4 830,00	
	TOTAL	8 238,00	7 718,00

ELÉMENT N° (réf. PCG)	ANNEXE (simplifiée) AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT recouvrant l'exercice clos le 31/12/2025	INFORMATIONS		N/A
		produites page n°	non produites N/S	
I	Objet social	6		
II	Règles et méthodes comptables Méthodes d'évaluation - Calcul des amortissements et des provisions Changements de méthode - Dérogations - Reprises d'amortissement Informations complémentaires pour donner l'image fidèle.	6		
III	Compléments d'informations relatifs au bilan et au compte de résultat			
1	Eléments relevant de plusieurs postes du bilan (entreprises liées)			x
2	Etat des immobilisations	8		
3	Etat des amortissements	8		
4	Etat des provisions et des engagements à réaliser	9		
5	Ecart de réévaluation			x
6	Montant des intérêts inclus dans la production immobilisée			x
7	Etat des échéances des créances et dettes	10		
8	Dettes garanties par des sûretés réelles			x
9	Engagements financiers, de pensions et retraites	10		
10	Dérogations/amort. frais recherche appliquée et de développement			x
11	Fonds commercial			x
12	Différences d'évaluation sur éléments fongibles de l'actif circulant			x
13	Incorporation d'intérêts sur éléments de l'actif circulant			x
14	Précisions sur la nature, le montant ou le traitement comptable :			
	1 - Frais d'établissement immobilisés			x
	2 - Frais de recherche immobilisés			x
	3 - Produits à recevoir	11		
	4 - Charges à payer	11		
	5 - Ecart de conversion			x
	7 - Charges à répartir sur plusieurs exercices			x
	8 - Charges et produits sur exercices antérieurs		x	
	9 - Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			x
	10 - Charges et produits exceptionnels		x	
	11 - Transferts de charges		x	
16	Montant des frais accessoires d'achat incorporés			x
IV	Autres éléments d'information			
21	Tableau des affectations de résultat	13		x
22	Tableau des résultats des cinq derniers exercices			x
23	Liste des filiales et participations			x
24	Inventaire des valeurs mobilières			x
25	Composition du capital social			x
26	Parts bénéficiaires			x
28	Avances et crédits consentis aux organes de direction			x
29	Crédit-bail		x	
30	Produits nets partiels sur opérations à long terme			x
31	Identités des sociétés-mères consolidant leurs comptes (intégration globale)			x
V	Autres éléments significatifs			
	Contributions en nature	12		
VI	Compte emploi ressources			x

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 œuvre 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 n°2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général sous réserve des dispositions particulières figurant dans le règlement ANC 2018-06.

CHANGEMENT DE METHODES COMPTABLES

Les changements comptables suite à la première application du règlement ANC N°2022-06 n'ont pas d'impact significatif sur la présentation du résultat de l'exercice 2025.

A titre de comparaison :

- Les transferts de charge comptabilisés en 2024 en "Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges" pour un montant de 6 440 € seraient classés en minoration des charges de personnel.
- Les quotes-part de subventions virée au résultat comptabilisées en 2024 en exceptionnel seraient comptabilisées en exploitation.
- Les amendes et pénalités comptabilisées en charges exceptionnelles en 2024 seraient comptabilisées en « Autres charges d'exploitation ».

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
2050000	Immobilisations incorporelles				
	Logiciels	4 496		4 496	0
2080000	Autres immobilisations incorporelles	12 246			12 246
	Immobilisations corporelles				
2157000	Matériel d'accueil	2 516			2 516
2181100	Installation générale agencements Lassagne	72 803			72 803
2182000	Matériel de transport	57 350			57 350
2183000	Matériel de bureau et informatique	36 655		9 293	27 362
2184000	Mobilier	1 594			1 594
	Avances et acomptes sur immob. corp.				0
2710000	Immobilisations financières - TITRES BFCC	289			289
2748000	Prêt	0			0
2750000	Dépôts et cautionnements	4 765			4 765
	Total des immobilisations	192 717	0	13 789	178 928

AMORTISSEMENTS

N° COMPTES	ETAT DES AMORTISSEMENTS	Montant en début d'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice sur immobilisations sorties de l'actif	Montant en fin d'exercice
2805000	Immobilisations incorporelles				
	Logiciels	4 496		4 496	0
2808000	Autres immobilisations incorporelles	12 246			12 246
	Immobilisations corporelles				
2815400	Matériel d'accueil	2 072	333		2 405
2818100	Installation générale agencements	52 872	6 340		59 213
2818200	Matériel de transport	42 605	3 000		45 605
2818300	Matériel de bureau et informatique	34 461	1 338	9 293	26 507
2818400	Mobilier	1 594			1 594
	Avances et acomptes sur immob. corp.	0			0
	Total des amortissements	150 346	11 011	13 789	147 570

ETAT DES PROVISIONS

ETAT DES PROVISIONS Nature des charges	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	11 042	274		11 316
Provision pour risques et charges				
Total des provisions	11 042	274		11 316

FONDS DÉDIÉS :

Engagements à réaliser sur subventions de fonctionnement attribués : 13 531€.

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

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS (euros)							
Subventions de fonctionnement affectées							
Actions	Montant initial	Fonds 2024 à engager au début de l'exercice 2025	Utilisation au cours de l'exercice 2025	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice		
					Montant total	Dont montant dédié aux heures de bilans 2025	Autres dépenses
D.R.D.F.E.	4 000	1 005	1 005				
Ville de Lyon	20 000	3 305	3 305				
Grand Lyon Métropole	4 000	1 005	1 005				
D.D.E.T.S.	15 000	12 500	12 500				
Santé Publique France	19 000	2 000	2 000				
France Relance	8 280	4 167	2 880	1 287	1 287		1 287
Don manuel affecté	20 000	2 144	1 019	1 125	1 125		1 125
Gilead sciences	40 000	12 064	11 472	592	592		592
Solidarité Sida	11 000	2 050	2 050				
Ville de Lyon	20 000	20 000	16 500	3 500	3 500	3 500	
Grand Lyon Métropole	4 000	4 000	2 935	1 065	1 065	1 065	
Santé Publique France	15 167	15 167	12 667	2 500	2 500	2 500	
D.D.E.T.S.	15 000	15 000	12 500	2 500	2 500	2 500	
Solidarité Sida	11 000	11 000	10 038	962	962		962
Total	206 447	105 407	91 876	13 531	13 531	9 565	3 966

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	679	679	
Organismes sociaux à recevoir			
Débiteurs divers			
Totaux	11 434	6 379	5 055

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	6 935	6 935	
Personnel	17 369	17 369	
Organismes sociaux	20 562	20 562	
Organismes fiscaux	7 036	7 036	
Créditeurs divers			
Subventions perçues d'avance	13 833	13 833	
Totaux	65 735	65 735	

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 **11 316 euros**. Une provision de **274 euros** a été effectuée en 2025.

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	
	Totaux	5 700	

CHARGES A PAYER

CHARGES A PAYER (euros)	
Achats et charges externes	3 643
Congés payés et charges	23 224
Organismes sociaux	0
Taxe d'habitation	6 600
Impôts sur revenus salariés	0
Formation Continue	1 985
Totaux	35 452

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE (euros)	
Eau / électricité / gaz	12
Fourniture de bureau	43
Locations	101
Entretiens, réparations immo.	102
Frais postaux et télécom.	348
Maintenance informatique et redevances logiciels	6 565
Totaux	7 171

SUBVENTIONS CONSTATÉES D'AVANCE (euros)	
Santé Publique France	3 833
Solidarité Sida	10 000
Totaux	13 833

DONS :

Les dons reçus s'élèvent à **2 555 euros**. Ils ont principalement été utilisé pour des charges de structure (2 522€) et des aides directes (33€).

CONTRIBUTIONS EN NATURE :

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Rubriques	31/12/2025	31/12/2024
Bénévolat	5 073	4 830
Prestations en nature		
Dons en nature	3 165	2 888
PRODUITS	8 238	7 718

Bénévolat

Détail des heures de bénévolat

Réunions internes & gouvernance	263 heures
Accueil en salle bénévoles	115 heures

Total : 378 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 – 40 000 préservatifs masculins : 3 165 euros

Total : 3 165 euros

Effectif moyen

	2025	2024
Cadre	1	1
Non cadres	6,68	6,51
Total	7,68	7,51

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

TABLEAU DE VARIATION FONDS PROPRES 2025				
LIBELLÉ	Solde au début de l'exercice 2025	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice 2025
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
Ecarts 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	76 187	1 242		77 429
Quote-part de reprise de subvention d'investissement	-13 017	0	6 399	-19 416
Résultat de l'exercice	1 242	-29 564	1 242	-29 564
Total	124 562	-28 322	7 641	88 600