

**CABIRIA**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010**

CABIRIA  
5 Quai Lassagne  
B.P. 1145

69203 LYON CEDEX 01

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010**

Aux membres,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association CABIRIA, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration.  
Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## **1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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.

## **2. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et le caractère raisonnable des options et estimations retenues. J'ai notamment vérifié le traitement des subventions à rembourser et des provisions pour risques, l'évaluation des fonds dédiés, ainsi que l'approche de la valorisation des contributions volontaires présentées en page 12 de l'annexe aux comptes annuels.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et ont contribué à la formation de mon opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

**CABIRIA**

Rapport du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2010

page 3/3

**3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Lyon, le 23 mai 2011



**Evelyne VENERUS**  
**Commissaire aux comptes**

CABIRIA

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010**

***A N N E X E***

**COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2010**

Bilan

Compte de résultat

Annexe aux comptes annuels

4

**COMPTES ANNUELS  
DE L'ASSOCIATION CABIRIA  
AU 31 DECEMBRE 2010**

**BILAN**

**COMPTE DE RESULTAT**

**ANNEXE**

*h*

BILAN ACTIF		Exercice 2010 clos le 31/12/2010			Exercice 2009 clos le 31/12/2009
		Brut	Amortiss. et Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>Immobilisations incorporelles</b>				
	Logiciels	13 535	13 535	-0	-
	Autres immobilisations incorporelles	12 246	12 246	-	-
	<b>Immobilisations corporelles</b>				
	Matériel d'accueil	2 269	1 949	320	549
	Installation générale agencements	41 103	12 661	28 442	36 663
	Matériel de transport	32 153	31 220	933	3 101
	Matériel de bureau et informatique	29 086	28 101	985	2 135
	Mobilier	1 594	1 594	0	-
	Avances et acomptes sur immob. corp.			-	-
	<b>Immobilisations financières (2)</b>				
	Prêts	-	-	-	400
	Dépôts et cautionnements	5 240		5 240	5 240
	Autres	289		289	289
<b>TOTAL I</b>	<b>137 515</b>	<b>101 306</b>	<b>36 208</b>	<b>48 377</b>	
<b>Créances (3)</b>					
Subventions à recevoir					
INPES lutte VIH ateliers santé	5 000		5 000	11 000	
Région Rhône Alpes santé jeunes 2008	-		-	30 000	
Région Rhône Alpes Université	7 500		7 500	15 000	
Région Rhône Alpes Ateliers santé	45 000		45 000	375	
RAJA	5 000		5 000		
Région Rhône Alpes santé jeunes 2009	22 500		22 500	22 500	
Région travaux Lassagne			-	4 812	
Région Rhône Alpes Prostboyz	10 000		10 000		
Autres créances	9 905		-	7 621	
Valeurs mobilières de placement	41 117		41 117	77 226	
<b>Disponibilités</b>					
Crédit Coop	12 693		12 693	8 075	
CC LIVRET A	56 007		56 007	75 087	
CC ECLAS	2 568		2 568	3 707	
Caisse	6		6	6	
<b>Charges constatées d'avance(3)</b>	<b>86</b>		<b>86</b>	<b>130</b>	
<b>TOTAL II</b>	<b>217 382</b>	<b>-</b>	<b>217 382</b>	<b>255 539</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>354 897</b>	<b>101 306</b>	<b>253 590</b>	<b>303 916</b>	
Dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an (brut)					
(3) dont à plus d'un an (brut)			55 000	35 000	
ENGAGEMENTS RECUS					

	<b>BILAN PASSIF (avant répartition)</b>	<b>Exercice 2010 clos le 31/12/2010</b>	<b>Exercice 2009 clos le 31/12/2009</b>
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>	<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatif sans droit de reprise	39 505	39 881
	Réserves	21 359	21 359
	Report à nouveau	10 969	-10 876
	Résultat de l'exercice	-4 380	21 844
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Subv. d'investissement s/biens renouvelables avec droit de reprise	12 195	15 056
	Subv. d'investissement s/biens non renouvelables	860	
	<b>TOTAL I</b>	<b>80 509</b>	<b>87 264</b>
<b>PROVISIONS</b>	Provisions pour risques	3 585	
	Provisions pour charges	16 859	25 326
	<b>TOTAL II</b>	<b>20 444</b>	<b>25 326</b>
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	82 421	96 080
	<b>TOTAL III</b>	<b>82 421</b>	<b>96 080</b>
<b>DETTES</b>	<b>DETTES (1)</b>		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	8 299	13 585
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 810	24 649
	Dettes fiscales et sociales		
	Personnel	14 057	18 657
	Charges sociales	25 966	34 478
	Charges fiscales		
	Autres dettes	4 084	3 875
	Produits constatés d'avance (1)		-
	<b>TOTAL IV</b>	<b>70 216</b>	<b>95 244</b>
	Ecart de conversion passif (V)		
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>253 590</b>	<b>303 916</b>
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	67 271	87 014
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	21	20	
	ENGAGEMENTS DONNES		



<b>COMPTE DE RESULTAT - CHARGES</b>	<b>Exercice 2010 clos le 31/12/2010</b>	<b>Exercice 2009 clos le 31/12/2009</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
60- Achats, consommation matières et fournitures	43 912	57 579
Achat prestations externes	5 250	8 475
EDF/Eau	3 178	4 596
Pharmacie et préservatifs	24 860	32 176
Alimentation	2 507	2 483
Carburant/gaz camion et voiture	2 532	1 786
Petit matériel, et produits d'hygiène	2 293	2 820
Fournitures de bureau	3 292	5 243
61- Services extérieurs	35 524	24 026
Leasing	1 091	464
Loyer et charges locaux, garage, box, parc auto	28 125	12 816
Entretien véhicules, mat bureau, et général	3 107	6 607
Assurances	3 119	3 308
Documentation	82	481
Colloque et séminaires		350
62 - Autres services extérieurs	41 130	51 877
Honoraires	17 462	24 622
Information - communication	6 742	6 490
Transports et déplacements	2 475	3 875
Missions, Réceptions	2 753	2 958
Poste et télécommunications	11 288	13 037
Services bancaires	360	785
Divers	50	110
63 - Impôts et taxes	18 076	25 767
Form. continue et taxes s/salaires	16 775	24 692
Taxes diverses	1 301	1 076
64 - Charges de personnel	338 705	444 495
Rémunération du personnel	242 182	293 483
Charges sociales	94 513	147 965
Frais de formation des salariés	4 092	1 922
Autres charges de personnel		1 126
65 - Autres charges de gestion courante	5 316	17 396
Aides à la vie quotidienne	5 316	17 179
Autres charges diverses		217
68 - Dotation aux amortissements provisions et engagements	97 775	112 537
Dotation aux amortissements	11 769	7 967
Dotation aux provisions	3 585	8 490
Engagements à réaliser sur ressources affectées	82 421	96 080
<b>TOTAL I</b>	<b>578 935</b>	<b>733 677</b>
<b>TOTAL II</b>		
Charges financières	415	407
Intérêts Agios	-20	-37
<b>TOTAL III</b>	<b>395</b>	<b>370</b>
Charges exceptionnelles		299
<b>TOTAL IV</b>	<b>-</b>	<b>299</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (I+II+III+IV+V)</b>	<b>582 915</b>	<b>734 346</b>
Solde créditeur : Excédent		21 844
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>582 915</b>	<b>756 190</b>
<b>EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>Exercice 2010 clos le 31/12/2010</b>	<b>Exercice 2009 clos le 31/12/2009</b>
Secours en nature		-
Mise à disposition gratuite de biens et services	14 073	18 747
Bénévolat	10 547	
<b>TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES</b>	<b>24 620</b>	<b>18 747</b>

4 

COMPTE DE RESULTAT - PRODUITS	Exercice 2010 clos le 31/12/2010	Exercice 2009 clos le 31/12/2009
<b>Produits d'exploitation</b>		
<b>74 - Subventions</b>	460 514	602 143
<b>ETAT</b>		
GRSP - Santé Publique - Prévention VIH	156 000	156 000
GRSP PRAPS	45 000	45 000
GRSP Languedoc		
DDASS du Rhône Inclusion sociale		88 000
Politique de la Ville ACSE		28 000
Délégation Régionale Droits des Femmes		
DGS		
INPES		20 000
<b>REGION</b>		
Région Rhône Alpes Santé jeunes prostituées	45 000	45 000
Région Rhône Alpes Santé jeunes gays	10 000	0
Région Rhône Université	15 000	15 000
Ecart sur réalisation	-1 582	-5 808
<b>DEPARTEMENT</b>		
Conseil Général du Rhône	5 000	3 000
Conseil Général de l'Isère	1 500	
<b>COMMUNES</b>		
VILLE DE LYON Prévention, Santé	25 000	31 500
VILLE DE LYON Politique de la Ville Université	11 000	18 600
VILLE Saint Fons	300	300
VILLE Saint Quentin Fallavier		100
<b>AIDES A L'EMPLOI</b>		
CNASEA	9 396	25 051
<b>FINANCEMENTS PRIVES</b>		
Cyril Collard	18 000	
Ensemble Contre le Sida - Sidaction	110 900	119 900
RAJA	5 000	
Orange		5 000
Solidarité Sida	5 000	7 500
<b>Autres produits</b>	117 010	152 298
Produits divers	4 874	15
Quote-part de subv./invest virée au résultat	2 000	2 000
Autres produits Dons	392	
Reprise sur provisions	8 467	320
Reprise des engagements sur ex. antérieurs	96 080	121 140
Transferts de charges	5 197	23 225
<b>TOTAL I</b>	<b>577 524</b>	<b>748 843</b>
<b>TOTAL II</b>		
Produits financiers	1 010	1 698
<b>TOTAL III</b>	<b>1 010</b>	<b>1 238</b>
Produits exceptionnels		5 650
<b>TOTAL IV</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV)</b>	<b>578 534</b>	<b>756 190</b>
Solde débiteur : Perte	4 380	0
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>582 915</b>	<b>756 190</b>
<b>EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>Exercice 2010 clos le 31/12/2010</b>	<b>Exercice 2009 clos le 31/12/2009</b>
Bénévolat	10 547	-
Mise à disposition gratuite	12 419	18 747
Dons en nature	1 654	
<b>TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES</b>	<b>24 620</b>	<b>18 747</b>

ÉLÉMENT N° (réf. PCG)	ANNEXE (simplifiée) AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT recouvrant l'exercice clos le 31/12/2010	INFORMATIONS		
		produites page n°	non produites N/S	N/A
<b>I</b>	<b>Règles et méthodes comptables</b> Méthodes d'évaluation - Calcul des amortissements et des provisions Changements de méthode - Dérogations - Reprises d'amortissement Informations complémentaires pour donner l'image fidèle.	7		
<b>II</b>	<b>Compléments d'informations relatifs au bilan et au compte de résultats</b>			
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	Ecarts 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 :			
	I - Frais d'établissement immobilisés			x
	2 - Frais de recherche immobilisés			x
	3 - Produits à recevoir	10		
	4 - Charges à payer	11		
	5 - Ecarts de conversion			x
	6 - Charges et produits constatés d'avance	11		
	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			
	11 - Transferts de charges	11		
16	Montant des frais accessoires d'achat incorporés			x
<b>III</b>	<b>Autres éléments d'information</b>			
21	Tableau des affectations de résultat (voir états complémentaires fiscaux)			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	13		x
30	Produits nets partiels sur opérations à long terme			x
31	Identités des sociétés-mères consolidant leurs comptes (intégration globale)			x
<b>IV</b>	<b>Autres éléments significatifs</b>			
	Contributions en nature	12		

## 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.

Il est fait application du Plan Comptable des Associations (règlement n° 99-01).

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

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
- Matériel de bureau et informatique	2 à 3 ans
- Mobilier de bureau	5 ans

Seuls les amortissements exceptionnels sont traités en amortissements dérogatoires.

### 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.

Les subventions d'investissement se rapportant aux immobilisations amortissables renouvelables par l'association sont inscrites en fonds associatifs et ne donnent pas lieu à reprise dans les produits de l'exercice.

### 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	Diminutions de l'exercice	Montant en fin d'exercice
			Acquisitions et virements de poste a poste	Cessions, Mises hors service et virements de poste à poste	
	Immobilisations incorporelles				
2050000	Logiciels	13 535,00			13 535,00
2080000	Autres immobilisations incorporelles	12 246,00			12 246,00
	Immobilisations corporelles				
2157000	Matériel d'accueil	2 269,00			2 269,00
2181000	Installation générale agencements Désirée	0,00			0,00
2181100	Installation générale agencements Lassagne	41 103,00			41 103,00
2182000	Matériel de transport	32 153,00			32 153,00
2183000	Matériel de bureau et informatique	31 283,00		2 197,00	29 086,00
2184000	Mobilier	1 594,00			1 594,00
	Avances et acomptes sur immob. corp.				
2710000	Immobilisations financières - TITRES BFCC	289,00			289,00
2748000	Prêt	400,00		400,00	0,00
2750000	Dépôts et cautionnements	5 240,00			5 240,00
	<b>Total des immobilisations</b>	<b>140 112,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 597,00</b>	<b>137 515,00</b>

### 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
	Immobilisations incorporelles				
2805000	Logiciels	13 535,00			13 535,00
2808000	Autres immobilisations incorporelles	12 246,00			12 246,00
	Immobilisations corporelles				
2815400	Matériel d'accueil	1 720,00	229,00		1 949,00
2818100	Installation générale agencements	4 440,00	8 221,00		12 661,00
2818200	Matériel de transport	29 052,00	2 168,00		31 220,00
2818300	Matériel de bureau et informatique	29 148,00	1 151,00	2 198,00	28 101,00
2818400	Mobilier	1 594,00			1 594,00
	Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	0,00			0,00
	<b>Total des amortissements</b>	<b>91 735,00</b>	<b>11 769,00</b>	<b>2 198,00</b>	<b>101 306,00</b>

**ETAT DES PROVISIONS**

<b>ETAT DES PROVISIONS</b>	Montant en début d'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant en fin d'exercice
<b>Nature des charges</b>				
Provision pour indemnités de départ en retraite	22 794		8 467	14 326
Provision FC 2007-2008	2 532			2 532
Provision pour risques et charges	0	3 585		3 585
<b>Total des provisions</b>	<b>25 326</b>	<b>3 585</b>	<b>8 467</b>	<b>20 443</b>

**FONDS DÉDIÉS :**

**Engagements à réaliser sur subventions de fonctionnement attribués : 82 421 euros.**

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 2009 à engager au début de l'exercice 2010	Utilisation au cours de l'exercice 2010	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
ARCHIPEL DES UTOPIES	14 000	3 089	3 089		
ACCOMPAGNEMENT SOCIAL	88 000	9 852	9 852		
RÉGION SANTÉ JEUNES	45 000	42 125	42 125		
Pol Ville, conseil général, ville santé	62 500	24 511	24 511		
INPES Brochures bulgare	20 000	16 503	16 503		
RÉGION SANTÉ JEUNES FEMMES	45 000			45 000	45 000
RÉGION SANTÉ JEUNES HOMMES	10 000			10 000	10 000
Conseil général	4 500			2 500	2 500
Ville santé	25 000			14 921	14 921
Collard	18 000			10 000	10 000
<b>Total</b>	<b>332 000</b>	<b>96 080</b>	<b>96 080</b>	<b>82 421</b>	<b>82 421</b>

ETAT DES ECHÉANCES DES CRÉANCES (euros)	Montant brut	A 1 an au plus	à plus d'un an
Prêt	-	-	
Dépôt et cautionnement	5 240		5 240
Titres Crédit Coopératif	289		289
Subventions à recevoir	95 000	40 000	55 000
Débiteurs divers	4 642	4 642	
<b>Totaux</b>	<b>105 171</b>	<b>44 642</b>	<b>60 529</b>

ETAT DES ECHÉANCES DES DETTES (euros)	Montant brut	A 1 an au plus	à plus d'un an
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	8 299	5 354	2 945
Fournisseurs	17 810	17 810	
Personnel	14 057	14 057	
Organismes sociaux	25 966	25 966	
Organismes fiscaux	-	-	
Créditeurs divers	4 084	4 084	
Subventions perçues d'avance	-	-	
<b>Totaux</b>	<b>70 216</b>	<b>67 271</b>	<b>2 945</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 14 326 euros. Une reprise de provision de 8 467 euros a été constatée en 2010

#### 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.

PRODUITS A RECEVOIR			
4410005	Subventions à recevoir 2009		27 500,00
	INPES plaquettes bulgares	5 000,00	
	Région santé jeunes 2009	22 500,00	
4410007	Subventions à recevoir 2010		67 500,00
	RAJA	5 000,00	
	RRA UNIV 2010	7 500,00	
	RRA VIH 2010	45 000,00	
	RRA PROSTBOYZ 2010	10 000,00	
467000	GARANCE	4 642,00	4 642,00
<b>TOTAUX</b>		<b>0,00</b>	<b>99 642,00</b>

### CHARGES A PAYER

<b>CHARGES A PAYER (euros)</b>	
Intérêts et services bancaires	84
Achats et charges externes	15 728
Congés payés et charges	21 620
Indemnités de fin de contrat et charges	
Formation Continue	4 347
<b>Totaux</b>	<b>41 779</b>

Aucune demande de formation sur le DIF n'a été enregistrée. Le volume d'heures non utilisé par les salariés en fin d'exercice était de 560 heures et n'a pas fait l'objet de provision.

### CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

<b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE (euros)</b>	
Leasing BNP Paribas	86
<b>Totaux</b>	<b>86</b>

### PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

<b>PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE (euros)</b>	
	0
<b>Totaux</b>	<b>0</b>

### TRANSFERTS DE CHARGES

<b>TRANSFERTS DE CHARGES (euros)</b>	
Indemnités journalières de maladie	1 187
Transferts de charges frais	1 754
Remboursement de frais de formation	2 255
<b>Totaux</b>	<b>5 196</b>



**CONTRIBUTIONS EN NATURE :**

**EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**

Rubriques	31/12/10	31/12/09
Bénévolat	10 547	
Prestations en nature	12 419	18 747
Dons en nature	1 654	
<b>PRODUITS</b>	<b>24 620</b>	<b>18 747</b>

**Bénévolat**

Détail des heures de bénévolat

Garance et Inpes :	287 heures
Université :	100 heures
Permanences :	32 heures
Administrateurs :	402 heures

**Total : 821 heures**

Les heures de bénévolat ont été valorisées au taux horaire du SMIC charges sociales incluses soit 12,85 euros/heure.

**Banque alimentaire**

L'adhésion à la banque alimentaire a permis à Cabiria de s'approvisionner en denrées variées pour une somme très modique (6 cts le kg) soit 2 013 kgs pour un montant de 237,78 euros (valeur marchande 12 419 euros).

**Carrefour**

L'évaluation de la contribution en nature de 1 654 euros a été faite à partir des relevés de prix au moment de la demande de subvention.

La rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants n'est pas communiquée car, les membres du conseil d'administration ne percevant aucune indemnité, cela conduirait à indiquer une rémunération individuelle.

**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS**

TABLEAU DE VARIATION FONDS ASSOCIATIFS 2010				
LIBELLÉ	Solde au début de l'exercice 2010	Augmentations	Diminutions	Solde fin 2010
Fonds associatifs sans droit de reprise : dont subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables = 25 000	39 881		376	39 505
Valeur du patrimoine intégré	0			0
Ecart de réévaluation	0			0
Fonds associatifs avec droit de reprise : dont subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables = 12195	15 056		2 861	12 195
Réserves	21 359			21 359
Report à nouveau	-10 876	21 845		10 969
Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables		860		860
Résultat de l'exercice	21 844		26 224	-4 380
<b>Total</b>	<b>87 264</b>	<b>22 704</b>	<b>29 461</b>	<b>80 509</b>

## ENGAGEMENTS DE CREDIT BAIL

<b>ENGAGEMENTS DE CREDIT-BAIL</b>					
<i>Rubriques</i>	<i>Terrains</i>	<i>Constructions</i>	<i>Matériel outillage</i>	<i>Autres immobilisations</i>	<i>Total</i>
<b>VALEUR D'ORIGINE</b>				<b>4 526</b>	<b>4 526</b>
<b>AMORTISSEMENTS</b>					
Cumul exercices antérieurs				402	402
Exercice en cours				905	905
<b>TOTAL</b>					
<b>VALEUR NETTE</b>				<b>3 219</b>	<b>3 219</b>
<b>REDEVANCES PAYEES</b>					
Cumul exercices antérieurs				592	
Exercice en cours				1 047	1 047
<b>TOTAL</b>				<b>1 047</b>	<b>1 047</b>
<b>REDEVANCES A PAYER</b>					
A un an au plus				1 040	1 040
A plus d'un an et moins de 5 ans				3 119	3 119
A plus de cinq ans				0	0
<b>TOTAL</b>				<b>4 159</b>	<b>4 159</b>
<b>VALEUR RESIDUELLE</b>				<b>75</b>	
Montant pris en charge ds exerc.				1 047	