Association CABIRIA

Rapport
du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

de l'exercice clos le 31 décembre 2019

Association CABIRIA

5 Quai Lassagne
BP 1145
69203 LYON CEDEX 01

Association (loi du 1er juillet 1901) déclarée à la Préfecture du Rhône
Sous le numéro W 69 105 98 55

FIDUCIAIRE LYONNAISE
Expertise Comptable - Audit

69, bd des Canuts ▪ 69317 Lyon Cedex 04
tél. 04 78 29 85 04 ▪ fax 04 78 30 80 25
fidulyon@fiduciairelyonnaise.fr

Société d'expertise comptable - Tableau de l'Ordre de Lyon Rhône-Alpes
Société de commissaires aux comptes - Compagnie régionale de Lyon
S.A. au capital de 251100€ / RC Lyon B 958 513 509

A l'assemblée générale de l'association CABIRIA,

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'CABIRIA relatifs à l'exercice clos le 31/12/2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration le 19 mai 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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 votre entité à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note changement de méthode comptables de l'annexe des comptes annuels concernant l'application du règlement ANC 2018-06.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne l'évaluation de la césure sur les produits.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

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 du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents .

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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'entité 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'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.
Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport en fait partie intégrante.

Fait à Lyon, le 28 mai 2020

Le commissaire aux comptes
FIDUCIAIRE LYONNAISE



Julien PANAFIEU

ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'entité 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.

FIDUCIAIRE LYONNAISE
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Lyon

	BILAN ACTIF	31/12/2019			31/12/2018	31/12/2018 PROFORMA
		Brut	Amortiss. et Prov.	Net	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	**Immobilisations incorporelles**					
	Logiciels	**4 497**	**4 497**	**-**		
	Autres immobilisations incorporelles	**12 246**	**12 246**	**-**		
	Immobilisations corporelles			**-**		
	Matériel d'accueil	**1 517**	**1 264**	**253**	**529**	**529**
	Installation générale agencements	**41 103**	**41 103**	**-**		
	Matériel de transport	**75 119**	**33 999**	**41 120**	**736**	**736**
	Matériel de bureau et informatique	**22 204**	**21 328**	**876**	**1 326**	**1 326**
	Mobilier	**1 594**	**1 594**	**-**		
	Avances et acomptes sur immob. corp.			**-**		
	Immobilisations financières (2)					
	Prêts			**-**		
	Dépôts et cautionnements	**4 765**		**4 765**	**4 685**	**4 685**
	Autres	**289**		**289**	**289**	**289**
	TOTAL I	**163 334**	**116 031**	**47 303**	**7 565**	**7 565**
ACTIF CIRCULANT	**Créances (3)**					
	Subventions à recevoir					
	Santé Publique France	**5 400**		**5 400**		
	ANSM			**-**		
	Grand Lyon Métropole			**-**	**4 400**	**4 400**
				-		
	sidaction			**-**	**41 500**	**41 500**
	Fondation Solimut			**-**		
	VIIV Healthcare	**15 000**		**15 000**		
	Fondation Abbé Pierre	**8 964**		**8 964**	**22 410**	**22 410**
	Organismes sociaux à recevoir			**-**		
	Autres créances Taxe salaires			**-**		
	Valeurs mobilières de placement			**-**		
	Produits à recevoir	**2 600**		**2 600**	**3 723**	**3 723**
				-		
	Disponibilités			**-**		
	Crédit Coop	**4 064**		**4 064**	**5 116**	**5 116**
	CC LIVRET A	**24 247**		**24 247**	**35 452**	**35 452**
				-		
	Caisse Epargne	**187 239**		**187 239**	**160 079**	**160 079**
	Caisse	**61**		**61**	**402**	**402**
	Charges constatées d'avance(3)	**1 316**		**1 316**	**1 448**	**1 448**
	TOTAL II	**248 891**	**-**	**248 891**	**274 530**	**274 530**
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
	Prime de remboursement des emprunts (IV)					
	Ecart de conversion actif (V)					
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	**412 225**	**116 031**	**296 194**	**282 095**	**282 095**
	Dont droit au bail					
	(2) dont à moins d'un an (brut)					
	(3) dont à plus d'un an (brut)					
	ENGAGEMENTS RECUS					

FIDUCIAIRE LYONNAISE
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Lyon

	BILAN PASSIF (avant répartition)	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2018 PROFORMA
FONDS PROPRES ET RESERVES	**Fonds propres**			
	Fonds propres sans droit de reprise	**8 021**	**39 505**	**39 505**
	Réserves	**21 359**	**21 359**	**21 359**
	Report à nouveau	**69 318**	**22 960**	**35 156**
	Résultat de l'exercice	**2 535**	**2 678**	**2 678**
	Autres fonds propres			
	Subv. d'investissement s/biens renouvelables avec droit de reprise		**12 196**	
	Subv. d'investissement s/biens non renouvelables		**706**	**706**
	TOTAL I	**101 233**	**99 404**	**99 404**
PROVISIONS	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges	**19 816**	**21 150**	**21 150**
	TOTAL II	**19 816**	**21 150**	**21 150**
FOND DÉDIÉS	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	**85 809**	**65 246**	**65 246**
	TOTAL III	**85 809**	**65 246**	**65 246**
	DETTES (1)			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**6 046**	**5 442**	**5 442**
	Dettes fiscales et sociales			
	Personnel	**19 870**	**18 827**	**18 827**
	TROD	**1 125**	**1 125**	**1 125**
	Charges sociales	**24 665**	**24 735**	**24 735**
	Charges fiscales	**5 461**	**3 960**	**3 960**
DETTES				
	Autres dettes	**1 422**		
	Produits constatés d'avance (1)	**30 747**	**42 206**	**42 206**
	TOTAL IV	**89 336**	**96 295**	**96 295**
	Ecart de conversion passif (V)			
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	**296 194**	**282 095**	**282 095**
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an			
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
	ENGAGEMENTS DONNES			

FIDUCIAIRE LYONNAISE
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Lyon

CABIRIA COMPTE DE RESULTAT - CHARGES	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2018 PROFORMA
Charges d'exploitation			
EDF/Eau	**2 970**	**3 208**	**3 208**
Pharmacie et préservatifs	**20 875**	**19 998**	**19 998**
Alimentation	**1 403**	**1 479**	**1 479**
Carburant/gaz camion et voiture	**2 203**	**2 513**	**2 513**
Petit matériel, et produits d'hygiène	**2 894**	**1 149**	**1 149**
Fournitures de bureau	**2 978**	**1 603**	**1 603**
Collecte TROD	**158**		
Leasing			
Loyer et charges locaux, garage, parc auto	**26 345**	**25 513**	**25 513**
Entretien véhicules, mat bureau, et général	**4 954**	**3 880**	**3 880**
Assurances	**3 148**	**3 269**	**3 269**
Documentation			
Colloque et séminaires			
Honoraires	**16 066**	**16 994**	**16 994**
Information - communication	**1 435**	**2 698**	**2 698**
Transports et déplacements	**2 331**	**2 516**	**2 516**
Missions, Réceptions	**1 015**	**904**	**904**
Poste et télécommunications	**6 966**	**7 765**	**7 765**
Services bancaires	**414**	**336**	**336**
Divers	**147**	**388**	**388**
taxes s/salaires			
Taxes diverses	**1 671**	**1 320**	**1 320**
Rémunération du personnel	**211 697**	**209 318**	**209 318**
Charges sociales	**67 569**	**78 114**	**78 114**
Frais de formation des salariés	**3 527**	**3 648**	**3 648**
Autres charges de personnel	**877**	**1 648**	**1 648**
Aides à la vie quotidienne	**10 949**	**10 996**	**10 996**
Autre charges de gestion	**1**	**11**	**11**
Dotation aux amortissements	**2 692**	**6 947**	**6 947**
Dotation aux provisions			**0**
Report en fonds dédiés	**85 809**		**65 246**
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	**481 094**	**406 215**	**471 461**
Charges financières	**69**	**187**	**187**
TOTAL DES CHARGES	**481 163**	**406 402**	**471 648**
Charges exceptionnelles	**1 422**	**135**	**135**
Engagements à réaliser sur ressources affectées		**65 246**	
Excédent ou déficit	**2 535**	**2 678**	**2 678**
TOTAL GENERAL	**485 120**	**474 461**	**474 461**
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	**31/12/2109**	**31/12/2018**	**31/12/2018 PROFORMA**
Secours en nature		**576**	**576**
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Bénévolat	**1 055**	**1 349**	**1 349**
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES	**1 055**	**1 925**	**1 925**

FIDUCIAIRE LYONNAISE
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Lyon

CABIRIA COMPTE DE RESULTAT - PRODUITS	31/12/2109	31/12/2018	31/12/2018 PROFORMA
Produits d'exploitation			
74 - Subventions	**357 510**	**388 323**	**388 323**
ETAT			
ARS - Santé Publique - Prévention VIH	**213 000**	**203 000**	**203 000**
ARS PROSTBOY'Z		**10 000**	**10 000**
Délégation Régionale Droits des Femmes	**12 000**	**15 000**	**15 000**
Santé Publique France	**18 000**	**18 000**	**18 000**
ANSM			
REGION			
Région Rhône Réorientation professionnelle			
DEPARTEMENT			
Lyon Métropole	**4 400**	**4 400**	**4 400**
Conseil Général de l'Isère			
COMMUNES			
VILLE DE LYON	**19 400**	**23 000**	**23 000**
AIDES A L'EMPLOI			
ASP		**900**	**900**
Ecart sur réalisation			
FINANCEMENTS PRIVES			
Open Society Foundation	**21 160**	**17 633**	**17 633**
Fondation Abbé Pierre	**3 300**	**4 890**	**4 890**
VIIV Healthcare	**15 000**		
Ensemble Contre le Sida - Sidaction	**40 250**	**80 500**	**80 500**
Solidarité Sida	**11 000**	**11 000**	**11 000**
Dons	**53 197**		**388**
Utilisations des fonds dédiés	**65 246**		**65 820**
Autres produits	**7 253**	**12 708**	**12 320**
Produits divers	**5 278**	**6 268**	**6 268**
Autres produits Dons		**388**	
Reprise sur provisions	**1 334**	**5 284**	**5 284**
Transferts de charges	**641**	**768**	**768**
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	**483 206**	**401 031**	**466 851**
Produits financiers	**879**	**832**	**832**
TOTAL DES PRODUITS	**484 085**	**401 863**	**467 683**
Produits exceptionnels			
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		**65 820**	
Quote-part de subv./invest virée au résultat	**706**	**6 442**	**6 442**
Autres produits exceptionnels	**329**	**336**	**336**
DEFICIT			
TOTAL GENERAL	**485 120**	**474 461**	**474 461**
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	**31/12/2019**	**31/12/2108**	**31/12/2018 PROFORMA**
Bénévolat	**1 055**	**1 349**	**1 349**
Mise à disposition gratuite			
Dons en nature		**576**	**576**
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES	**1 055**	**1 925**	**1 925**

FIDUCIAIRE LYONNAISE
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Lyon

ELÉMENT N° (réf. PCG)	ANNEXE (simplifiée) AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT recouvrant l'exercice clos le 31/12/2019	INFORMATIONS produites page n°	non produites N/S	N/A
I	**Objet social**	7		
II	***Règles et méthodes comptables***	7		
	Méthodes d'évaluation - Calcul des amortissements et des provisions			
	Changements de méthode - Dérogations - Reprises d'amortissement			
	Informations complémentaires pour donner l'image fidèle.			
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	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	11		
	4 - Charges à payer	11		
	5 - Ecarts 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	12		
16	Montant des frais accessoires d'achat incorporés			x
IV	***Autres éléments d'information***			
21	Tableau des affectations de résultat			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		
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

FIDUCIAIRE LYONNAISE
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Lyon

OBJET SOCIAL

CABIRIA a pour but le développement d'une action de santé communautaire, la prévention MST, SIDA, toutes les madadies 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 ceuvre toutes actions permettant la lutte contre toutes les violences, les exclusions et les discriminations.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

CHANGEMENT DE METHODE COMPTABLES

L'application du règlement ANC 2018-06 effectuée pour la première fois sur les comptes clos au 31/12/2019 entraîne les changements suivants dans les comptes annuels de CABIRIA :

- Suppression du traitement comptable spécifique du règlement CRC n° 1999-01 pour les subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'association. Les subventions d'investissements auparavant comptabilisées en 102600 et 103600 correspondent à des financements de biens totalement amortis et sont soldées par le crédit du compte 110000 „Report à nouveau".
- Les utilisations ou reports de fonds dédiés sont désormais présentés au niveau du compte de résultat dans les charges et produits d'exploitations sous les rubriques „Report en fonds dédiés" et „Utilisation des fonds dédiés".
- Le don reçu (PLANEUM) affecté au financement d'un investissement défini (acquisition d'un car) fait l'objet d'une inscription en fonds dédiés pour la quote-part non utilisée au 31/12/2019.

Il est également 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.

FIDUCIAIRE LYONNAISE
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Lyon

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

FIDUCIAIRE LYONNAISE
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Lyon

IMMOBILISATIONS - PRETS -DEPOTS CAUTIONNEMENTS

N° COMPTES	ETAT DES IMMOBILISATIONS	Montant en début d'exercice	Augmentations de l'exercice Acquisitions et virements de poste a poste	Diminutions de l'exercice Cessions, Mises hors service et virements de poste à poste	Montant en fin d'exercice
	Immobilisations incorporelles				
2050000	Logiciels	4 496			4 496
2080000	Autres immobilisations incorporelles	12 246			12 246
	Immobilisations corporelles				0
2157000	Matériel d'accueil	1 517			1 517
2181100	Installation générale agencements Lassagne	41 103			41 103
2182000	Matériel de transport	44 036	42 350	11 267	75 119
2183000	Matériel de bureau et informatique	22 203			22 203
2184000	Mobilier	1 594			1 594
	Avances et acomptes sur immob. corp.				0
2710000	Immobilisations financières - TITRES BFCC	289			289
					0
2748000	Prêt	0			0
2750000	Dépôts et cautionnements	4 685	80		4 765
	Total des immobilisations	132 172	42 430	11 267	163 335

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	4 496			4 496
2808000	Autres immobilisations incorporelles	12 246			12 246
	Immobilisations corporelles				0
2815400	Matériel d'accueil	987	276		1 263
2818100	Installation générale agencements	41 104			41 104
2818200	Matériel de transport	43 300	1 966	11 267	33 999
2818300	Matériel de bureau et informatique	20 877	450		21 326
2818400	Mobilier	1 594			1 594
	Avances et acomptes sur immob. corp.	0			0
	Total des amortissements	124 604	2 692	11 267	116 029

FIDUCIAIRE LYONNAISE
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Lyon

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	21 150		1 334	19 816
Provision pour risques et charges				
Total des provisions	**21 150**		**1 334**	**19 816**

FONDS DÉDIÉS :

Engagements à réaliser sur subventions de fonctionnement attribués : 85 809 euros.

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 2018 à engager au début de l'exercice 2019	Utilisation au cours de l'exercice 2019	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice		
					Montant total	Dont montant dédié aux heures de bilans 2019	Autres dépenses
Open Society Foundation	17 633	81 42	8 142				
Solidarité Sida	11 000	4	4				
Sidaction	32 750	32 750	32 750				
Sidaction Pbz	7 500	7 500	7 500				
Santé Publique France	18 000	10 850	10 850				
GL Métropole	4 400	2 000	2 000				
Ville de Lyon	23 000	2 000	2 000				
DRDFE	15 000	2 000	2 000				
VIIV Healthcare	15 000		3 750	11 250	11 250		11 250
Open Society Foundation	21 159		12 930	8 229	8 229	2 039	6 190
Santé Publique France	18 000		7 150	10 850	10 850		10 850
Ville de Lyon	19 400		17 350	2 050	2 050	2 038	12
GL Métropole	4 400		2 350	2 050	2 050	2 038	12
DRDFE	12 000		9 950	2 050	2 050	2 038	12
Solidarité sida	11 000		10 945	55	55		55
GILEAD	50 000		3 725	46 275	46 275		46 275
PLANEUM	3 000			3 000	3 000		3 000
Total	283 242	65 246	133 396	**85 809**	**85 809**	**8 153**	**77 656**

FIDUCIAIRE LYONNAISE
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Lyon

ETAT DES ECHÉANCES DES CRÉANCES (euros)	Montant brut	A 1 an au plus	à plus d'un an
Dépôt et cautionnement	4 765		4 765
Titres Crédit Coopératif	290		290
Subventions à recevoir	29 364	29 364	
Produits à recevoir	2 600	2 600	
Organismes sociaux à recevoir			
Débiteurs divers	135	135	
Totaux	**37 154**	**32 099**	**5 055**

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			
Fournisseurs	6 046	6 046	
Personnel	20 004	20 004	
Organismes sociaux	24 665	24 665	
Organismes fiscaux	5 280	5 280	
Créditeurs divers			
Subventions perçues d'avance	33 294	33 294	
Totaux	**89 289**	**89 289**	

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 19 815 euros. Aucune provision n'a été effectuée en 2019.

PRECISIONS SUR LA NATURE, LE MONTANT OU LE TRAITEMENT COMPTABLE

FIDUCIAIRE LYONNAISE
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Lyon

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		
	Fondation Abbé Pierre	8 964,00	
	VIIV Healthcare	15 000,00	
	Santé Publique France	5 400,00	
	TROD		1 125,00
	TOTAUX	29 364,00	1 125,00

CHARGES A PAYER

CHARGES A PAYER (euros)	
Achats et charges externes	6 046
Congés payés et charges	19 348
Prime salarié et charge	7 152
Taxe habitation	5 280
Formation Continue	3 527
Totaux	**41 353**

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE (euros)	
Eau / électricité / gaz	29
Télécom	12
Frais postaux	148
Entretien réparation immobilier	84
Maintenance informatique	951
Loyer et charges locatives	91
Totaux	**1 315**

FIDUCIAIRE LYONNAISE
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Lyon

DONS :

Les dons reçus s'élèvent à 53 197 euros et comprennent notamment un don de 50 000 euros affecté au financement du car.

TRANSFERTS DE CHARGES :

TRANSFERTS DE CHARGES (euros)	
Indemnités journalières de maladie	
Transferts de charges frais	641
Remboursement de frais de formation	
Totaux	**641**

CONTRIBUTIONS EN NATURE :

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Rubriques	**31/12/2019**	**31/12/2018**
Bénévolat	1 055	1 349
Prestations en nature		
Dons en nature	0	576
PRODUITS	**1 055**	**1 925**

Bénévolat

Détail des heures de bénévolat

Rencontres inter-associative et réunions internes	34 heures
Journées recherche-action	48 heures
Administrateurs :	11 heures
Total :	**93 heures**

Les heures de bénévolat ont été valorisées au taux horaire du SMIC charges sociales incluses soit 11,34 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.

Effectif moyen

	2019	2018
Cadre		
Non cadres	7,39	7,39
Total	7,39	**7,39**

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

FIDUCIAIRE LYONNAISE
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Lyon

TABLEAU DE VARIATION FONDS PROPRES 2019				
LIBELLÉ	**Solde au début de l'exercice 2019**	**Augmentations**	**Diminutions**	**Solde à la fin de l'exercice 2019**
Fonds propres sans droit de reprise : dont subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables = 25 000	**39 505**	**0**	**31 484**	**8 021**
Valeur du patrimoine intégré	**0**			**0**
Ecarts de réévaluation	**0**			**0**
Fonds propres avec droit de reprise : dont subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	**44 404**		**44 404**	**0**
Réserves	**21 359**			**21 359**
Report à nouveau	**22 961**	**46 358**		**69 319**
Quote part de reprise de subvention d'investissement	**-31 502**	**-707**	**-32 209**	**0**
Résultat de l'exercice	**2 678**	**2 535**	**2 678**	**2535**
Total	**99 403**	**48 186**	**46 357**	**101 234**