



KPMG SA  
6 Rue Germaine Tillon  
56100 Lorient

# Maison de Quartier de Bellevue-Kérinou

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025  
Maison de Quartier de Bellevue-Kérinou  
1 Rue de Quercy - B.P.23152 - 29231 BREST CEDEX

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.  
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais ("private company limited by guarantee").

Société anonyme à conseil d'administration  
Siège social :  
Tour EQHO  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA  
6 Rue Germaine Tillon  
56100 Lorient

## **Maison de Quartier de Bellevue-Kérinou**

1 Rue de Quercy - B.P.23152 - 29231 BREST CEDEX

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2025

À l'Assemblée générale de l'association Maison de Quartier de Bellevue-Kérinou,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Maison de Quartier de Bellevue-Kérinou 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.

### **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 1er 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 les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.



### **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 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 et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

### **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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### **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 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.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.

Lorient, le 8 juin 2026

KPMG SA

**Thomas Roimier**  
Signature  
numérique de  
Thomas Roimier  
Date : 2026.06.08  
20:48:02 +02'00'

Thomas ROIMIER

Associé

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)						
	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés et droits assimilés	7 398	1 998	5 400		5 400	
	En cours, avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	167 791	140 896	26 896	20 040	6 855	34.21
	En cours, avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations	20 020		20 020	20 020		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	1 015		1 015	1 015		
<b>Total II</b>		196 224	142 893	53 331	41 075	12 255	29.84
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	177		177	81	96	117.98
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres créances	58 640		58 640	69 848	11 208	16.05
	Charges constatées d'avance (2)	1 060		1 060	251	809	322.33
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments financiers à terme et jetons détenus						
	Disponibilités	374 602		374 602	353 831	20 771	5.87
<b>Total III</b>		434 480		434 480	424 011	10 469	2.47
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (IV)						
	Primes de remboursement des emprunts (V)						
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		630 704	142 893	487 810	465 086	22 724	4.89

(1) Dont à moins d'un an  
 (2) Dont à moins d'un an

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2025	Exercice N-1 31/12/2024	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	19 068	19 068		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves pour projet de l'entité	6 600	6 600		
	Autres				
	Report à nouveau	211 722	218 860	7 138	3.26
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	6 441	7 138	13 578	190.23
	<b>Situation nette (sous total)</b>	243 831	237 390	6 441	2.71
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	8 895	4 961	3 935	79.32
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	252 726	242 351	10 376	4.28
AUTRES FONDS PROPRES	Fonds non remboursables				
	Avances conditionnées				
	Droits du concédant				
	<b>Total II</b>				
FONDS REPORTES ET DEDIES	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés	9 150	6 600	2 550	38.64
	<b>Total III</b>	9 150	6 600	2 550	38.64
PROVISIONS	Provisions pour risques	4 010	4 010		
	Provisions pour charges	85 964	74 009	11 955	16.15
	<b>Total IV</b>	89 974	78 019	11 955	15.32
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	71		71	
	Emprunts et dettes financières diverses (2)	5	5		
	Instrument financiers à terme				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	12 205	11 294	911	8.07
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	69 776	73 810	4 034	5.47
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	6 727	8 072	1 344	16.66
	Produits constatés d'avance	47 176	44 936	2 240	4.98
	<b>Total V</b>	135 960	138 117	2 157	1.56
	Écarts de conversion et différences d'évaluation (VI)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	487 810	465 086	22 724	4.89

(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)

(2) Dont emprunts participatifs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	178 250	190 390	12 139	6.38
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	481 287	507 834	26 546	5.23
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public	2 540		2 540	
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions		11 103	11 103	100.00
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
Utilisations des fonds dédiés	6 600	15 001	8 401	56.00
Autres produits	2	66	64	96.99
<b>Total I</b>	<b>668 680</b>	<b>724 393</b>	<b>55 714</b>	<b>7.69</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	140 460	186 204	45 745	24.57
Aides financières		1 772	1 772	100.00
Impôts, taxes et versements assimilés	12 259	14 098	1 839	13.07
Salaires et traitements	395 401	411 116	15 715	3.82
Cotisations sociales	96 800	109 895	13 095	11.92
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 811	6 240	1 429	22.91
Dotations aux provisions	11 955		11 955	
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Reports en fonds dédiés	9 150	6 600	2 550	38.64
Autres charges	715	2 898	2 183	75.32
<b>Total II</b>	<b>671 551</b>	<b>738 824</b>	<b>67 273</b>	<b>9.11</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>2 871</b>	<b>14 430</b>	<b>11 559</b>	<b>80.10</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
 (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2025	Exercice N-1 31/12/2024	Ecart N / N-1	
	12	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	5 664	6 920	1 256	18.15
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des immobilisations financières cédées				
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
<b>Total III</b>	5 664	6 920	1 256	18.15
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
<b>Total IV</b>				
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	5 664	6 920	1 256	18.15
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	2 793	7 510	10 303	137.20
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	4 073	815	3 258	399.69
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		35	35	100.00
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	4 073	780	3 293	422.10
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	426	408	18	4.41
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	678 417	732 129	53 711	7.34
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	671 977	739 267	67 290	9.10
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	6 441	7 138	13 578	190.23





### FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE 2025

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

**Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de 487 810 Euros et le résultat de l'exercice dégage un excédent de 6 441 Euros.**

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Après trois années déficitaires, la Maison de Quartier Bellevue-Kerinou retrouve un équilibre financier. L'augmentation en 2025 de 30 000 € de la subvention de fonctionnement de la Ville de Brest est l'élément principal qui a permis ce résultat. Cet équilibre est cependant à relativiser, le résultat d'exploitation étant une nouvelle fois déficitaire (- 3 936 €).

On constate une baisse des charges et des produits d'exploitation, principalement due à la fin de l'action Perspectives en 2024, à un nombre plus faible de séjours organisés suite aux incertitudes liées en début d'année à l'arrêt des subventions mini séjours de la CAF et à l'application pour la première fois du règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers.

On note également des produits exceptionnels pour 4 073€ suite à l'oubli d'une écriture comptable au bilan 2024 relative au transfert de produits des « comptes jeunes/autofinancements » au bénéfice des d'activités ou des séjours.

La Maison de Quartier Bellevue-Kerinou a cependant de nombreux motifs de satisfaction. L'augmentation des adhésions de 17 % par rapport à 2024. L'implication des bénévoles sans cesse plus grande au sein du Conseil d'Administration et des activités proposées. Les partenariats développés avec d'autres structures telles le Centre Social Les Amarres, les Collèges Anna Marly et Joséphine Baker, l'Association Radio Quartiers de Brest Fréquence Mutine, l'Association Planète Loisirs, ...

La vitalité de l'ensemble des secteurs d'activité de la Maison de Quartier Bellevue Kerinou montre un dynamisme toujours plus grand pour le développement de multiples projets au service des territoires et des habitants.

### BUT ET OBJET DE L'ASSOCIATION MAISON DE QUARTIER BELLEVUE-KERINOU

Affiliée à la Fédération Léo Lagrange, la Maison de Quartier Bellevue-Kerinou est une association loi 1901, agréée d'Éducation Populaire, ouverte à tous les publics jeunes et adultes, laïque et sans attache politique ou confessionnelle.

Son but est de contribuer à l'élaboration et à la réalisation de projets d'animation avec ses adhérents et ses partenaires. Elle intervient prioritairement sur les quartiers de Bellevue et de Kerinou mais également à l'échelle de la ville de Brest ou d'autres territoires.

Son projet associatif vise à créer des espaces de rencontres favorisant la pratique d'activités sociales, culturelles, artistiques, physiques et sportives. Avec une attention particulière portée aux plus démunis, il vise également à développer des actions d'insertion sociales.

### RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS – DU 01/01/2025 AU 31/12/2025

### RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

#### Méthode générale

Les comptes annuels de l'association ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement 2018-06 et au règlement ANC 2019-04 et à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2022-06 applicable au 1<sup>er</sup> janvier 2025.

#### Changement de méthode comptable – Application du règlement ANC 2022-06

À compter de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025, notre association a appliqué pour la première fois le règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers.

L'application de ce règlement constitue un changement de méthode comptable imposé par un changement de réglementation au sens des articles 122-1 et 831-3 du Plan Comptable Général. Ce changement est appliqué de manière prospective.

Les principales modifications concernent :

- la nouvelle définition du résultat exceptionnel ;
- la suppression de la technique du transfert de charges ;
- la création / modification de comptes du plan comptable général ;
- l'introduction de nouveaux modèles de bilans, comptes de résultat et tableaux normés en annexe.

Conformément à l'article 27 du règlement, les postes de N-1 ont été reclassés uniquement aux fins de présentation, afin de permettre leur comparabilité avec les nouveaux modèles. Aucun retraitement n'a été effectué sur le résultat exceptionnel ni sur les transferts de charges de l'exercice N-1.

L'application du règlement ANC n°2022-06 génère des impacts non significatifs sur la lecture des états financiers."

#### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles 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 à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

**Option de traitement des charges financières :** Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

**Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :** Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

#### IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées.

**Option de traitement des charges financières :** Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressifs en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- |                           |           |
|---------------------------|-----------|
| - installations générales | 4 à 5 ans |
| - matériel de transport   | 5 ans     |

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS – DU 01/01/2025 AU 31/12/2025

- matériel informatique	3 ans
- mobilier	3 à 7 ans
- matériel animation	3 à 10 ans
- matériel	4 à 5 ans

### IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

**Option pour l'incorporation de certains frais accessoires** : les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

### CRÉANCES

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

### PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

### VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

La Maison de Quartier Bellevue-Kerinou a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature suivantes :

1. Mise à disposition de locaux de la Ville de Brest
2. Prise en charge des fluides par la Ville de Brest
3. Mise à disposition de matériel multimedia par la Ville de Brest
4. Mise à disposition de personnels fédératifs Léo Lagrange Ouest (subventions indirectes Ville de Brest)

Pour les quantifier, la Maison de Quartier Bellevue-Kerinou s'appuie sur l'état récapitulatif des subventions 2024 établi par la Ville de Brest conformément aux délibérations prises dans le cadre du vote de son budget primitif et des décisions modificatives s'y rapportant.

5. Valorisation du bénévolat

En 2022 la Maison de Quartier Bellevue-Kerinou a décidé de valoriser le bénévolat de ses adhérents (individuels, associatifs) lors des activités proposées par l'association.

Depuis 2023 une analyse approfondie est menée afin de quantifier au plus près de la réalité les heures de bénévolat.

**Les principales prestations en nature reçues sont les suivantes :**

#### **1. Mise à disposition de locaux :**

##### **Pour Bellevue :**

- Mise à disposition des locaux 1 rue de Quercy (1 091 m<sup>2</sup>) pour un montant de 84 138 € (1 091 m<sup>2</sup> x 77,12 €) - Exercice précédent : 82 109 €
- Mise à disposition du local annexe 39 rue Borgnis Desbordes (78 m<sup>2</sup>) pour un montant de 6 015 € (78 m<sup>2</sup> x 77,12 € - Exercice précédent : 5 870 €

##### **Pour Kerinou :**

## **ANNEXE DES COMPTES ANNUELS – DU 01/01/2025 AU 31/12/2025**

- Mise à disposition des locaux Rue Somme Py (307 m<sup>2</sup>) pour un montant de 23 444 € (304 m<sup>2</sup> x 77,12€) - Exercice précédent : 22 879 €
- Mise à disposition du local annexe 62 rue Mathieu Donnart (160 m<sup>2</sup>) pour un montant de 12 339 € (160 m<sup>2</sup> x 77,12€) - Exercice précédent : 12 042 €
- Mise à disposition école de Kerinou pour l'ALSH (431 m<sup>2</sup>+ 239 m<sup>2</sup>) pour un montant de 16 988 € ((431 m<sup>2</sup> + 239 m<sup>2</sup>)x 77,12€)) - Exercice précédent : 16 578 €

**Soit un total de 142 924 € en 2025 pour la mise à disposition des locaux par la Ville de Brest contre 139 478 € en 2024.**

### **2. Prise en charge des fluides :**

#### **Pour Bellevue :**

- Fluides 1 rue de Quercy pour un montant de 11 529 € - Exercice précédent : 18 660 €

#### **Pour Kerinou :**

- Fluides 1 rue Somme Py pour un montant de 3 849 € - Exercice précédent : 5 931 €
- Fluides local annexe 62 rue Mathieu Donnart pour un montant de 3 380 € - Exercice précédent : 5 086€
- Fluides école de Kerinou pour l'ALSH pour un montant de 2 899€ - Exercice précédent : 2 874€

**Soit un total de 21 657 € en 2025 pour la mise à disposition des fluides par la Ville de Brest contre 32 670 € en 2024.**

### **3. Mise à disposition de matériel multimédia :**

- Médiation numérique et participation citoyenne pour un montant de 0€ - Exercice précédent : 4 649€

**Soit un total de 0€ en 2025 pour la mise à disposition de matériel multimédia par la Ville de Brest contre 4 649 € en 2024.**

### **4. Mise à disposition de personnel fédératif Léo Lagrange Ouest :**

#### **Pour Bellevue :**

- Directeur pour un montant de 85 480€ - Exercice précédent : 79 884€
- Coordinateur administratif et comptable pour un montant de 54 673€ - Exercice précédent : 39 163€
- Coordinateur enfance et jeunesse pour un montant de 57 521€ - Exercice précédent : 53 049€
- Animateur jeunesse pour un montant de 34 851€ - Exercice précédent : 48 511€

#### **Pour Kerinou :**

- Coordinatrice pour un montant de 54 377€ - Exercice précédent : 51 761€

**Soit un total de 286 902 € en 2025 pour la mise à disposition de personnels fédératifs Léo Lagrange Ouest contre 272 368 € en 2024.**

### **5. Bénévolat :**

#### **- Pour Bellevue et Kerinou :**

**Le bénévolat pour 81 285 € valorisé selon les heures effectuées par les bénévoles individuels et associatifs. Calculé suivant le SMIC horaire au 31/12/2025 plus 17 % de charges patronales – Exercice précédent : 81 285€**

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES IMMOBILISATIONS (TABLEAU I)

IMMOBILISATIONS		Valeur brute des immobilisations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations (acquisitions et apports)	Augmentations (par réévaluation)	Diminutions (cessions et mises au rebut)	Virements de poste à poste	Valeur brute des immobilisations à la clôture de l'exercice	Valeur d'origine des immobilisations réévaluées
INCORPORELLES	Frais d'établissement						0	
	Frais de recherche et de développement						0	
	Donations temporaires d'usufruit						0	
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	1 998	5 400				7 398	
	Autres immobilisations incorporelles						0	
	Immobilisations incorporelles en cours						0	
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						0	
	<b>TOTAL I</b>	<b>1 998</b>	<b>5 400</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 398</b>	<b>0</b>
	Terrains (y compris agencements et aménagements de terrains)						0	
	Constructions						0	
CORPORELLES	Sur sol propre						0	
	Sur sol d'autrui						0	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels						0	
	Installations générales, agencements, aménagements	8 700					8 700	
	Matériel de transport	19 354					19 354	
	Matériel de bureau et informatique	8 651	599				9 250	
	Mobilier	119 421	11 067				130 488	
	Chépitel et Immobilisations corporelles diverses						0	
	Immobilisations corporelles en cours						0	
	Avances et acomptes sur immobilisations corporelles						0	
FINANCIERES	Biens reçus par legs et donations destinés à être cédés						0	
	<b>TOTAL II</b>	<b>156 126</b>	<b>11 666</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>167 792</b>	<b>0</b>
	Participations et créances rattachées	20 020					20 020	
	Autres titres immobilisés						0	
	Prêts et autres immobilisations financières	1 015					1 015	
	<b>TOTAL III</b>	<b>21 035</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>21 035</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>		<b>179 158</b>	<b>17 066</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>196 224</b>	<b>0</b>

TABLEAU DES MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS (TABLEAU II)

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Virements de poste à poste	Montant des amortissements à la clôture de l'exercice	Amortissements supplémentaires sur immobilisations réévaluées
INCORPORELLES	Frais d'établissement					0	
	Frais de recherche et de développement					0	
	Donations temporaires d'usufruit					0	
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	1 998				1 998	
	Autres immobilisations incorporelles					0	
	TOTAL I	1 998	0	0	0	1 998	0
CORPORELLES	Agencements et aménagements de terrains					0	
	Constructions					0	
	Sur sol propre					0	
	Sur sol d'autrui					0	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels					0	
	Installations générales, agencements, aménagements	6 690	660			7 350	
	Matériel de transport	19 354				19 354	
	Autres Immobilisations corporelles	8 029	540			8 570	
	Mobilier	102 012	3 610			105 622	
	Cheptel et immobilisations corporelles diverses					0	
	TOTAL II	138 085	4 810	0	0	140 895	0
	TOTAL GENERAL (I + II)	138 083	4 810	0	0	142 894	0

**TABEAU DES MOUVEMENTS DES DEPRECIATIONS D'ELEMENTS D'ACTIF (TABLEAU III)**

OBJET DES DEPRECIATIONS		Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Montant à la clôture de l'exercice
DEPRECIATIONS	Immobilisations :				
	• Incorporelles				0
	• Corporelles				0
	• Financières				0
	Stocks et en-cours				0
	Créances clients et usagers (familles, élèves)	0	0	0	0
DOTATIONS ET REPRISES	Autres créances				0
	Valeurs mobilières de placement				0
	<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	d'exploitation	0	0	0	0
	financières				
	exceptionnelles				

MAISON DE QUARTIER BELLEVUE KERINOU DU 01/01/2025 AU 31/12/2025

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES ET SURETES REELLES CONSENTEES (TABLEAU IV)

CREANCES	MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €)	ECHEANCE	
		≤ 1 an	> 1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances	1 015		1 015
Sous-total créances de l'actif immobilisé	1 015	0	1 015
Créances de l'actif circulant :			
Clients douteux ou litigieux	0	0	
Créances clients, usagers et comptes rattachés	36 099	36 099	
Créances reçues par legs et donations		0	
Créances sociales et fiscales	3 731	3 731	
Autres créances	17 457	17 457	
Charges constatées d'avance	1 060	1 060	
Sous-total créances de l'actif circulant	58 347	58 347	0
TOTAL CREANCES	59 362	58 347	1 015

DETTES	MONTANT brut à la clôture de l'exercice (en €)	ECHEANCE			Montant des SÛRETÉS RÉELLES consenties (en €)
		≤ 1 an	> 1 an et ≤ 5 ans	> 5 ans	
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit					
Emprunts et dettes financières divers	5			5	
Sous-total dettes financières	5	0	0	5	0
Dettes fournisseurs	12 205	12 205			
Dettes des legs et donations					
Dettes fiscales et sociales	67 856	67 856			
Dettes sur immobilisations					
Autres dettes et fonds dédiés	17 798	17 798			
Produits constatés d'avance	47 176	47 176			
Sous-total autres dettes	145 035	145 035	0	0	0
TOTAL DETTES	145 040	145 035	0	5	



**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES (TABLEAU V)**

<b>Variation des fonds propres</b>	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant à la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	19 068				19 068
Fonds propres complémentaires					
Fonds propres avec droit de reprise					
Fonds propres statutaires					
Fonds propres complémentaires					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Réserves statutaires ou contractuelles	6 600		9 150	-6 600	9 150
Réserves pour projet de l'entité					
Report à nouveau	218 860	-7 138			211 722
Excédent ou déficit de l'exercice			6 441		6 441
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>244 528</b>	<b>-7 138</b>	<b>15 591</b>	<b>-6 600</b>	<b>246 381</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	4 961		5 000	-1 065	8 895
Provisions réglementées					
<b>TOTAL DES FONDS PROPRES</b>	<b>249 489</b>	<b>-7 138</b>	<b>20 591</b>	<b>-7 665</b>	<b>255 276</b>

TABLEAUX DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT (TABLEAUX VI)

1 - TABLEAU DE VARIATION DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
		Augmentations	Diminutions	
Montant nominal	4 961	5 000		9 961
Quote-part virée au résultat		0	-1 065	-1 065
Montant net figurant au passif du bilan	4 961	5 000	-1 065	8 895

2 - TABLEAU DE DETAIL DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

NATURE DES SUBVENTIONS (projet et financeur)	Montant à l'origine	Montant à l'ouverture de l'exercice	Montant viré au compte de résultat de l'exercice	Montant à la clôture de l'exercice
Subvention Equipement Kérinou	3 500	419	147	272
Subvention AGEFIPH 2 fauteuils ergonomiques	3 823	2 899	382	2 517
Subvention VILLE DE BREST aménagement de salle	2 000	1 643	286	1 357
Subvention VILLE DE BREST Matériel Audiolite ELF	5 000		250	4 750
...				0
Total	14 323	4 961	1 065	8 895

**TABEAU DES MOUVEMENTS DES PROVISIONS (TABLEAU VII)**

OBJET DES PROVISIONS		Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS	Risques	4 010,00				4 010,00
	Pensions et obligations similaires	74 009,00	11 955,00			85 964,00
	Gros entretien					0,00
	Autres provisions pour charges					0,00
	TOTAL	<b>78 019,00</b>	<b>11 955,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>89 974,00</b>
DOTATIONS ET REPRISES	d'exploitation financières exceptionnelles					

Une provision pour indemnités de départ à la retraite de 89 974€ est provisionnée de la façon suivante :

Paramètres pour l'ensemble du personnel :

- Economiques :
  - augmentation annuelle des salaires : 1 % constant
  - taux d'actualisation : 3,1 %
- Sociaux :
  - départ à l'initiative du salarié
  - départ prévu à 64 ans pour l'ensemble du personnel
  - taux de rotation de 1 % constant
  - taux de charges sociales patronales de 30 %
- Techniques :
  - année 2025
  - table de mortalité INSEE 2016-2018
  - méthode de calcul : Rétrospective Prorata Temporis

TABEAU DES MOUVEMENTS DES FONDS DEDIES (TABLEAU VIII)

FONDS DEDIES	Montant initial	Fonds à utiliser à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : reports	Diminutions : utilisations en cours d'exercice		Transferts	Fonds restant à utiliser à la clôture de l'exercice	
				Montant	dont remboursements		Montant	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
<b>Subventions d'exploitation</b>								
Visa numérique Bretagne			2 000				2 000	
Ville de Brest – Multimédia			4 000				4 000	
Ville de Brest – Multimédia Bellevue	2 200	2 200	0	2 200			0	
Ville de Brest – Multimédia Kérinou	2 200	2 200	0	2 200			0	
<b>Subvention Projets – Séjours</b>								
Ville Vie Vacances – Séjours			2 150				2 150	
Fonds Léo Lagrange Films Courts			1 000				1 000	
Ville Vie Vacances – Séjours	2 200	2 200	0	2 200			0	
							0	
<b>TOTAL</b>	<b>6 600</b>	<b>6 600</b>	<b>9 150</b>	<b>6 800</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 150</b>	<b>0</b>

**TABEAU DE DETAIL DES CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS (TABLEAU IX)**

Concours publics et subventions obtenus au cours de l'exercice (en €)	Exercice N	Exercice N-1
<b>Aides à l'emploi</b>		
ASP	0	0
<b>Caisse d'Allocations Familiales – Prestations de Services Ordinaires</b>		
Prestations de Services Ordinaires CAF/MSA	59 778	68 519
<b>Sous-total concours publics</b>	<b>59 778</b>	<b>68 519</b>
<b>Subventions État</b>		
DDETS jeunesse	2 000	0
Ville Vie Vacances	6 200	8 500
Politique de la Ville		
DREETS		34 455
SDJES	3 000	
Cité Educative		4 850
Apprentissage	1 000	5 500
<b>Subventions Caisse d'Allocations Familiales</b>		
Séjours enfants adolescents		6 000
<b>Subventions Départements</b>		
Conseil Départemental	0	0
<b>Subventions Communes et groupements de communes</b>		
Ville de Brest	389 044	363 561
Brest Métropole	17 200	13 950
<b>Autres subventions d'exploitation</b>		
Fédération Léo Lagrange	2 000	2 500
<b>Report de subventions</b>		
<b>Sous-total subventions d'exploitation</b>	<b>420 444</b>	<b>439 316</b>
<b>Total concours publics et subventions d'exploitation</b>	<b>480 222</b>	<b>507 835</b>

MAISON DE QUARTIER BELLEVUE KERINOU DU 01/01/2025 AU 31/12/2025

**TABLEAU DES PRODUITS A RECEVOIR ET DES CHARGES A PAYER (TABLEAU X)**

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du Bilan		
<b>Créances clients, usagers et comptes rattachés</b>		
Factures à établir		
Ville de Brest	1 531	
CAF	17 457	
Personnel prévoyance		
Personnel frais de formation	2 329	
Personnel avances et acomptes	640	
Total		21 957

**CHARGES A PAYER**

Charges à payer incluses dans les postes suivants du Bilan		
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		
<b>Emprunts et dettes financières divers</b>		0
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		5
FNP – KPMG Commissaire Aux Comptes	4 404	4 533
FNP – PLANETE LOISIRS F25015	129	
Dettes de legs ou donations		
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		47 274
Provision pour CP (SB+CS)	41 878	
France Travail	5 396	
<b>Autres dettes – Etat – Collectivités</b>		2 047
DREETS	2 047	
Ville de Brest	0	0
Total		53 859

## TABLEAU DES PRODUITS ET DES CHARGES CONSTATES D'AVANCE (TABLEAU XI)

<b>Charges constatées d'avance inclus dans les postes suivants du Bilan</b>			
<b>Comptes de régularisation</b>			
ORANGE téléphonie	58		
La Poste abonnement Flexigo	130		
Licence logiciel Noethys	227		
SACEM	645		
			<b>1 060</b>
<b>Total</b>			<b>1 060</b>

