

Stéphane BAVOIS
Alexandre BEAUDEAU
Cyril DESCHELLETTE
Esméralda GONZALEZ
Victoria HARVOIRE
Sylvaine MOUTON
Julien PATANCHON

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes

FOYER FRATERNEL
Centre Social
Association régie par la loi de 1901

Siège Social : 23, Rue Gouffrand
33300 - BORDEAUX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

Mérignac
21, Avenue Ariane
BP 20023
33702 Mérignac Cedex
Tél. 05 56 34 60 00
Fax : 05 56 13 05 11

Email : mel@audial.fr
<http://www.audial.fr>

FOYER FRATERNEL

Association régie par la loi de 1901

Siège social : 23, rue Gouffrand – 33300 BORDEAUX

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'assemblée générale de l'Association Foyer Fraternel,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de **l'Association « Foyer Fraternel »** 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 des règlements ANC n° 2022-06 et ANC n° 2023-03 exposées dans le paragraphe « Règle et méthodes comptables » de 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 le rapport moral et financier du Conseil d'Administration 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 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 :

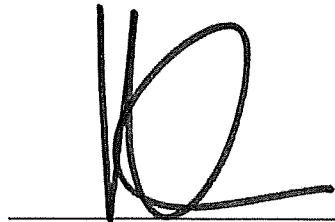
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder

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.

Fait à Mérignac, le 4 mai 2026

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES



AUDIAL

représenté par Cyril DESCHELLETTE

BILAN ACTIF

Ass. FOYER FRATERNEL

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

Cyril DESCHELLETTE

	Valeur au 31/12/2025			% de l'actif	Valeur au 31/12/2024	% de l'actif
	brute	amort. & dépréc.	nette			
Sylviane MOUTON Frais d'établissement Julien PATANCHON Immobilisations incorporelles				0,12		0,17
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences,	17 321	14 927	2 394		3 340	
Autres Immobilisations incorporelles						
Immob. incorp. en cours, av. acptes						
Immobilisations corporelles				33,00		36,40
Terrains						
Constructions	860 146	563 409	296 737		318 468	
Inst. techniques, matériel et outillages ...	75 785	59 359	16 426		15 695	
Autres immobilisations corporelles	1 166 984	838 180	328 804		386 038	
Immob. corp. en cours, av. acptes						
Biens reçus legs /donat. dest. être cédés						
Immobilisations financières				9,44		9,28
Participations						
Créances rattachées à des particip.						
Autres titres immobilisés	183 641		183 641		183 641	
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	2 303 876	1 475 875	828 001	42,56	907 181	45,85
Stocks et en-cours						
Créances				17,15		16,60
Créances Clients, usagers et cptes ratt.	37 561		37 561		30 587	
Créances reçues par legs ou donations						
Autres créances	296 167		296 167		297 832	
Charges constatées d'avance						
Valeurs mobilières de placement						
Instr. financiers à terme, jetons détenus						
Disponibilités	783 696		783 696	40,28	742 876	37,55
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	1 117 424		1 117 424	57,44	1 071 296	54,15
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement emprunts (IV)						
Écarts de conversion diff. éval. - Actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	3 421 300	1 475 875	1 945 424	100	1 978 476	100

Mérignac
21, Avenue Ariane
BP 20023
33702 Mérignac Cedex
Tél. 05 56 34 60 00
Fax. 05 56 13 05 11

Email : mel@audial.fr
http://www.audial.fr

BILAN PASSIF

Ass. FOYER FRATERNEL

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	% du passif	Valeur au 31/12/2024	% du passif
Fonds propres sans droit de reprise		18,57		18,26
Fonds propres statutaires	337 625		337 625	
Fonds propres complémentaires	23 650		23 650	
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecart de réévaluation				
Réserves		0,13		0,13
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité	2 500		2 500	
Autres réserves				
Report à nouveau	797 216	40,98	763 899	38,61
Excédent ou déficit de l'exercice	34 349	1,77	33 317	1,68
Situation nette (sous-total)	1 195 340	61,44	1 160 991	58,68
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	440 186	22,63	492 637	24,90
Provisions réglementées				
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	1 635 526	84,07	1 653 628	83,58
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	22 229	1,14	31 715	1,60
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)	22 229	1,14	31 715	1,60
Provisions pour risques	26 511	1,36	49 144	2,48
Provisions pour charges	32 282	1,66	31 973	1,62
TOTAL DES PROVISIONS (III)	58 794	3,02	81 117	4,10
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Instruments financiers à terme				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	58 350	3,00	23 648	1,20
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	140 296	7,21	131 175	6,63
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 125	0,06	14 241	0,72
Autres dettes	434	0,02	275	0,01
Produits constatés d'avance	28 670	1,47	42 678	2,16
TOTAL DES DETTES (IV)	228 875	11,76	212 016	10,72
Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	1 945 424	100	1 978 476	100

COMPTE DE RÉSULTAT

Ass. FOYER FRATERNEL

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Cotisations	5 067	6 799	-1 732	-25,47
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de services	277 816	271 948	5 868	2,16
<i>dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 511 215	1 456 048	55 167	3,79
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	37 822	37 110	713	1,92
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières	3 750		3 750	
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	32 633	32 226	407	1,26
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.				
Utilisations des fonds dédiés	14 485		14 485	
Autres produits	60 831	25	60 806	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	(I) 1 943 618	1 804 155	139 463	7,73
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	409 267	326 978	82 288	25,17
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	69 119	62 155	6 964	11,20
Salaires	1 008 478	1 017 825	-9 347	-0,92
Cotisations sociales	316 114	311 045	5 069	1,63
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	83 840	87 519	-3 679	-4,20
Dotations aux provisions	10 309	26 790	-16 481	-61,52
Valeur comptable des immobs. incorp. et corp. cédées	1 445		1 445	
Report des fonds dédiés	5 000	5 701	-701	-12,30
Autres charges	14 198	3 782	10 416	275,37
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	(II) 1 917 771	1 841 797	75 974	4,12
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(I-II) 25 848	-37 641	63 489	168,67

COMPTES DE RÉSULTAT

Ass. FOYER FRATERNEL

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

		Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation en valeur en %	
Produits financiers					
De participation					
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé		3 631	3 601	30	0,83
Autres intérêts et produits assimilés		4 871	5 193	-322	-6,20
Reprises sur dépréciations et provisions					
Différences positives de change					
Produits de cessions d'immobilisations financières					
Produits nets sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.					
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(III)	8 501	8 793	-292	-3,32
Charges financières					
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions					
Intérêts et charges assimilées					
Différences négatives de change					
Valeur comptable des immobilisations financières cédées					
Charges nettes sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.					
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	(IV)				
2-RÉSULTAT FINANCIER	(III-IV)	8 501	8 793	-292	-3,32
3-RÉSULTAT COURANT avant impôts	(I-II+III-IV)	34 349	-28 848	63 197	219,07
Produits exceptionnels	(V)		67 275	-67 275	-100,00
Charges exceptionnelles	(VI)		5 110	-5 110	-100,00
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(V-VI)		62 165	-62 165	-100,00
Participation des salariés aux résultats	(VII)				
Impôts sur les bénéfices	(VIII)				
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V)	1 952 120	1 880 224	71 896	3,82
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VII+VIII)	1 917 771	1 846 907	70 864	3,84
EXCÉDENT OU DÉFICIT		34 349	33 317	1 032	3,10
Contributions volontaires en nature					
Dons en nature		147 117	153 798	-6 681	-4,34
Prestations en nature		40 000	40 000		
Bénévolat					
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE		187 117	193 798	-6 681	-3,45
Charges des contributions volontaires en nature					
Secours en nature					
Mises à disposition gratuite de biens		40 000	40 000		
Prestations en nature					
Personnel bénévole		147 117	153 798	-6 681	-4,34
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.		187 117	193 798	-6 681	-3,45
TOTAL		34 349	33 317	1 032	3,10



ANNEXE COMPTABLE

PRÉSENTATION DE L'ENTITÉ

Ass. FOYER FRATERNEL

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

L'objet social de l'entité est :

L'association a pour but d'accueillir et d'accompagner les familles, de répondre à leurs besoins éducatifs et de loisirs, de favoriser l'insertion sociale, de stimuler la solidarité, de permettre l'accès à la formation, de favoriser la cohésion sociale et de promouvoir la diversité culturelle.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées sont :

L'association accueille les familles et les enfants, propose des modes de garde adaptés, elle lutte contre l'échec scolaire, elle favorise les liens sociaux, elle accueille, oriente et accompagne les personnes pour renforcer l'accès aux droits, elle favorise l'esprit de solidarité, elle mène des actions pour lever les freins à l'insertion, ...

Les moyens mis en oeuvre sont :

A cet effet, l'association a mis en place des lieux d'accueils et d'échanges, notamment de l'accueil périscolaire, mais aussi des lieux d'informations ou d'ateliers afin de lutter contre l'échec ou l'exclusion.

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat clos le 31/12/2025 est de 1 945 424,30 Euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 34 349,06 Euros.

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

Par ailleurs, nous apportons le complément d'informations suivant :

Le Directeur du Foyer Fraternel a quitté ses fonctions fin 2025, mais son remplaçant a été embauché avant son départ, permettant d'assurer la transition à la direction de l'association.

A la date du 31/12/2025, même si l'exploitation et la situation financière du Foyer Fraternel sont saines et qu'il n'y aurait pas lieu de s'inquiéter sur la continuité de son exploitation, il faut être prudent sur les effets des décisions budgétaires gouvernementales et de leurs incidences sur les collectivités territoriales qui peuvent peser à l'avenir sur certains secteurs.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

INTRODUCTION

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, amendé par le règlement n° 2018-06.

L'application du règlement de l'ANC 2022-06 sur la modernisations des états financiers, entraîne un changement de méthode comptable.

La présentation des états financiers a été modifiée pour l'exercice clos le 31/12/2025 en raison de l'application des règlements ANC n° 2022-06 et n°2023-03 relatifs à la modernisation des états financiers, obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

L'application de ces règlements constitue un changement de méthodes comptables résultant d'un changement de présentation et de réglementation comptable, au sens de l'article L.123-17 du Code de commerce et des articles 831-1 et suivants du Plan Comptable Général.

Ce changement porte principalement sur la présentation des états financiers, notamment :

- la nouvelle définition et présentation du résultat exceptionnel,
- la suppression de certains postes ou techniques comptables antérieures (notamment les transferts de charges),
- des reclassements de postes du bilan et du compte de résultat, effectués afin de se conformer aux nouveaux modèles prévus par les règlements.

Conformément aux dispositions transitoires prévues par les règlements ANC n° 2022-06 et n° 2023-03, les effets du changement de méthodes comptables ont été déterminés à l'ouverture de l'exercice.

L'impact global de ces changements est sans incidence sur le résultat et les capitaux propres, les modifications opérées portant essentiellement sur la présentation et le classement des informations comptables.

Impact du changement de réglementation sur les principaux postes concernés de l'exercice 2025 est le suivant :

Autres charges et produits comptabilisés dans le résultat d'exploitation 2025 (*)	MONTANT
Produits divers de gestion sur subventions antérieures	60 772
Charges VNC Immobilisations corporelles cédées	- 1 445
Charges diverses de gestion sur subventions antérieures	- 7 454

	MONTANT
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice 2025 et comptabilisée dans le résultat d'exploitation 2025 (*)	61 785

	MONTANT
Remboursement de frais de personnel comptabilisés au crédit des charges de personnel en 2025	10 952

(*) alors qu'ils (elles) auraient été présenté(e)s dans le résultat exceptionnel préalablement à l'application du Règlement.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Évaluation des 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) et des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles éligibles.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Évaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées.

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles éligibles.

Traitement des amortissements pour dépréciation

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire et dégressif.

Durée d'utilisation ou d'usage en fonction de la nature des immobilisations

	Durée d'utilisation (en années)	Fourchette des durées
Constructions		10 À 50
Matériels et mobiliers		3 À 10
Agencements et aménagements		5 À 25
Matériels de transport		4 À 5
Matériels bureau-informatiques		3 À 8
Mobiliers		1 À 10
Logiciels		1 À 5

CRÉANCES - DETTES

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.

COTISATIONS

Informations concernant la comptabilisation des cotisations

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de l'émission de l'appel. En effet, l'association pouvant justifier d'un droit

d'agir en recouvrement, généré par un appel de cotisation, cet appel constitue le fait générateur de la comptabilisation du produit.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Informations concernant la comptabilisation des contributions volontaires

Conformément à l'article 211-2 du règlement ANC n°2018-06, les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées dans des comptes de classe 8. En effet les conditions posées par cet article sont réunies, à savoir :

- La nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'association Ass. FOYER FRATERNEL.
- L'association Ass. FOYER FRATERNEL est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

Les contributions volontaires en nature au titre de 2025 sont décrites ci-dessous :

Mise à disposition à titre gratuit par la Fondation du Protestantisme du bâtiment du 23 Rue Gouffrand à Bordeaux (Bail de mise à disposition du local signé pour une durée de 25 ans à compter de janvier 2018) pour un montant estimé à 40 000 €.

Valorisation annuelle de ces mises à disposition -> 40 000 €

BÉNÉVOLAT

Participation de bénévoles au titre des différentes actions menées par l'Association, cette contribution est évaluée en fonction du nombre moyen d'heures consacrées à ces tâches.

Sur 2025, cette contribution volontaire concerne pas moins de 116 bénévoles et correspond à 8 622 heures de travail.

Ces heures sont valorisées à un taux horaire charges sociales comprises calculé en fonction du secteur d'activité et de la compétence requise au sein de ce secteur.

Valorisation du bénévolat total : 8 622 Heures, soit un total de 147 117 €. Cette contribution a, elle aussi, été enregistrée en comptabilité dans les classes 8 et apparaît en pied du compte de résultat.

COMPLÉMENTS RÈGLES ET MÉTHODES

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

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 du montant de la différence.

ETAT DES IMMOBILISATIONS

Ass. FOYER FRATERNEL

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	V. brute des immobs début d' exercice	Augmentation	
		suite à rééval.	acquisition
Immobilisations incorporelles			
Autres immobilisations incorporelles	17 320,60		
TOTAL	17 320,60		
Immobilisations corporelles			
Constructions sur sol d'autrui	860 145,85		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	74 294,66		4 623,64
Installations générales, agencements et aménagements divers	1 085 088,40		1 482,00
Matériel de transport	43 835,76		
Matériel de bureau, informatique & mobilier	47 986,59		
Immobilisations corporelles en cours			6 751,45
TOTAL	2 111 351,26		12 857,09
Immobilisations financières			
Autres titres immobilisés	183 640,50		
TOTAL	183 640,50		
TOTAL GENERAL	2 312 312,36		12 857,09

ETAT DES IMMOBILISATIONS

Ass. FOYER FRATERNEL

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Diminution par virt poste	par cession	Valeur brute des immobs fin ex.	Réévaluation légal/Valeur d'origine
Immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles			17 320,60	
TOTAL			17 320,60	
Immobilisations corporelles				
Constructions sur sol d'autrui			860 145,85	
Inst. techniques, matériel et outillages indust.		3 133,20	75 785,10	
Inst. générales, agencements et aménag. divers		3 587,04	1 082 983,36	
Matériel de transport			43 835,76	
Matériel de bureau, informatique & mobilier		7 821,80	40 164,79	
Immobilisations corporelles en cours		6 751,45		
TOTAL		21 293,49	2 102 914,86	
Immobilisations financières				
Autres titres immobilisés			183 640,50	
TOTAL			183 640,50	
TOTAL GENERAL		21 293,49	2 303 875,96	

ETAT DES AMORTISSEMENTS

Ass. FOYER FRATERNEL

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	Durée util., taux d'amort., fourchette	Mode d'amort.	Amort. cumulés début exercice	Dotation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Amort. cumulés fin exercice
Immobilisations incorporelles						
Autres immobs Incorporelles	1 À 5 ANS	LINÉAIRE	13 980,41	946,56		14 926,97
TOTAL			13 980,41	946,56		14 926,97
Immobilisations corporelles						
Constructions sur sol d'autrui	10 À 50 ANS	LINÉAIRE	541 677,98	21 730,91		563 408,89
Inst. tech., mat. et out. industriels	5 À 25 ANS	LINÉAIRE	58 600,11	3 892,15	3 133,20	59 359,06
Inst. générales, agencés divers	5 À 25 ANS	LINÉAIRE	701 806,12	56 622,25	3 587,04	754 841,33
Matériel de transport	4 À 5 ANS	LINÉAIRE	43 835,76			43 835,76
Matériel de bureau, informatique	1 À 10 ANS	LINÉAIRE	45 231,31	648,28	6 376,33	39 503,26
TOTAL			1 391 151,28	82 893,59	13 096,57	1 460 948,30
TOTAL GENERAL			1 405 131,69	83 840,15	13 096,57	1 475 875,27

ETAT DES CRÉANCES

Ass. FOYER FRATERNEL

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif circulant			
Autres créances clients	37 560,61	37 560,61	
Personnel et comptes rattachés	716,65	716,65	
Débiteurs divers	295 450,82	295 450,82	
TOTAL	333 728,08	333 728,08	

COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

Ass. FOYER FRATERNEL

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

PRODUITS À RECEVOIR

	Montant
Autres créances	295 450,82
TOTAL	295 450,82

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Ass. FOYER FRATERNEL

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	337 625,08				337 625,08
Fonds propres complémentaires	23 650,00				23 650,00
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	2 500,00				2 500,00
Report à nouveau	763 898,79		33 317,32		797 216,11
Excédent ou déficit de l'exercice	33 317,32		34 349,06	33 317,32	34 349,06
Subventions d'investissement	492 637,28		9 333,83	61 785,46	440 185,65
TOTAL	1 653 628,47		77 000,21	95 102,78	1 635 525,90

SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Ass. FOYER FRATERNEL

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

	À l'ouverture de l'exercice montant global	Report	Utilisation		Transfert	montant global	À la clôture de l'exercice	
			montant global	dont remboursement			montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
SUBV MAIRIE F.I.L 2020	4 400,00					4 400,00	4 400,00	
SUBV MAIRIE DDSU-CGET SEJOUR EUROPE JEUNESSE	800,00					800,00	800,00	
SUBV ETAT-CGET SEJOUR TRANSITION JEUNESSE	900,00					900,00	900,00	
SUBV MAIRIE DDSU-CGET JEUNESSE EN NORD	2 400,00					2 400,00	2 400,00	
SUBV CD33 - ITINERAIRE CULTUREL	1 000,00					1 000,00	1 000,00	
SUBV MAIRIE 2021 JEUNES	3 000,00		3 000,00					
SUBV ETAT - POLIT VILLE VVV JEUNES	800,00		800,00					
COIFFURE ACCUEIL DE JOUR	3 770,36		1 648,00			2 122,36		
HYGIENE ACCUEIL DE JOUR	2 375,00					2 375,00		2 375,00
DON COUTURE	1 266,50					1 266,50		1 266,50
DONS LAVERIE ADJ	1 987,55					22,00		
SUBV MAIRIE - RESILIENCE ALIMENTAIRE CUISINE	3 000,00		3 000,00					
SUBV JEUNES VENTES PROJET 2024	1 015,37		1 015,37					
SUBV MAIRIE-BX FACILITE LES INITIATIVES CITOYENNES	5 000,00		5 000,00		5 000,00	5 000,00		
TOTAL	31 714,78		14 485,37		5 000,00	22 229,41		13 141,50

ETAT DES PROVISIONS

Ass. FOYER FRATERNEL

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont constituées pour tenir compte des risques financiers existants à la date de clôture des comptes.

A ce titre, les Indemnités de Fin de Carrière font l'objet d'une provision dans les comptes sociaux.

ETAT DES PROVISIONS

Ass. FOYER FRATERNEL

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Montant au début de l'exercice	Augmentation dotation de l'exercice	Diminution reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour pensions et obligations similaires	31 973,27	309,06		32 282,33
Autres provisions pour risques et charges	49 143,84	10 000,00	32 632,56	26 511,28
TOTAL	81 117,11	10 309,06	32 632,56	58 793,61
TOTAL GÉNÉRAL	81 117,11	10 309,06	32 632,56	58 793,61

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Ass. FOYER FRATERNEL

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	58 349,86	58 349,86		
Personnel et comptes rattachés	49 952,19	49 952,19		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	85 312,63	85 312,63		
Autres impôts et taxes assimilées	5 031,29	5 031,29		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 125,42	1 125,42		
Autres dettes	433,67	433,67		
Produits constatés d'avance	28 670,32	28 670,32		
TOTAL	228 875,38	228 875,38		

COMPTES DE RÉGULARISATION
PASSIF

Ass. FOYER FRATERNEL

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

	Montant
Exploitation	28 670,32
TOTAL	28 670,32

CHARGES À PAYER

	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 915,10
Dettes fiscales et sociales	64 470,04
TOTAL	102 385,14

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variation de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
		Augmentation	Diminution	
Montant nominal				
Affectées à des biens non renouvelables				
SUBV TX AGRANDIS. 1986	39 540,60			39 540,60
SUBV TX CUISINE/AGRAND. 2004-2	477 024,00			477 024,00
SUBV TX 1ER ETG-CUISINE-COUR	844 161,47			844 161,47
SUBV TRAVAUX N°6 2023	143 650,23	9 333,83		152 984,06
SUBVENTION HALTE GARDERIE 2021	26 900,00			26 900,00
SUBV CAF CHAUDIERE	5 590,00			5 590,00
SUBVENTION MOBILIER N°23	8 881,00			8 881,00
TOTAL	1 545 747,30	9 333,83		1 555 081,13
Quotes-parts virées au résultat				
Affectées à des biens non renouvelables				
SUBV TX AGRANDIS. 1986	37 483,30	129,25		37 612,55
SUBV TX CUISINE/AGRAND. 2004-2	347 576,08	10 744,39		358 320,47
SUBV TX 1ER ETG-CUISINE-COUR	631 815,14	32 242,07		664 057,21
SUBV TRAVAUX N°6 2023	17 308,73	14 139,21		31 447,94
SUBVENTION HALTE GARDERIE 2021	10 429,51	3 137,14		13 566,65
SUBV CAF CHAUDIERE	2 827,16	559,00		3 386,16
SUBVENTION MOBILIER N°23	5 670,08	834,40		6 504,48
TOTAL	1 053 110,00	61 785,46		1 114 895,46

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

Ass. FOYER FRATERNEL

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABLEAU DE RÉPARTITION PAR AUTORITÉS ADMINISTRATIVES

	Union européenne	État	Collectivité territoriale	CAF	Autre	Total
Concours public				420 592,70	1 104,47	421 697,17
Subventions d'exploitation	49 092,00	64 990,67	864 060,99	34 868,50	14 720,00	1 027 732,16
TOTAL	49 092,00	64 990,67	864 060,99	455 461,20	15 824,47	1 449 429,33

ENGAGEMENTS

Ass. FOYER FRATERNEL

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 32 282,33 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux de charge	39,00
Taux d'actualisation	3,96
Table de mortalité	définitive 2018-2020
Taux de rotation	1,00

HONORAIRES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Ass. FOYER FRATERNEL

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Montant N	Montant N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	13 070,00	11 516,00
TOTAL	13 070,00	11 516,00

LES EFFECTIFS

Ass. FOYER FRATERNEL

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

L'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 sur le volontariat associatif oblige les associations à communiquer la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Les dirigeants, au sens juridique du terme, c'est-à-dire les administrateurs, sont bénévoles et ne perçoivent que des remboursements de frais justifiés.

La divulgation de la rémunération des plus hauts cadres « dirigeants » salariés, reviendrait à donner une rémunération individuelle et, à ce titre, cette information ne sera pas présente en annexe.

EFFECTIFS MOYENS

	31/12/2025	31/12/2024
Ingénieurs et cadres	3,00	3,00
Employés et techniciens	41,00	43,00
PERSONNEL SALARIÉ	44,00	46,00

