

## LA FRATERNITE

1, Rue de l'Île de France

44600 SAINT-NAZAIRE

Exercice clos le : 31 décembre 2023

APE : 9499Z

SIRET : 40364864500014

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE MARION  
101 AVENUE FRANÇOIS MITTERRAND  
44600 SAINT NAZAIRE

Tél : 02 51 10 09 10  
Mail : [contact@ecmarion.fr](mailto:contact@ecmarion.fr)



# SOMMAIRE

*LA FRATERNITE*

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

<b>COMPTES ANNUELS</b>	3
Attestation/Rapport	4
Bilan Actif	5
Bilan Passif	6
Compte de Résultat	7
<b>DETAILS DES COMPTES</b>	9
Bilan Actif détaillé	10
Bilan Passif détaillé	11
Compte de Résultat détaillé	12
<b>ETATS DE GESTION</b>	15
Solde Intermédiaire de Gestion	16
<b>ANNEXE COMPTABLE</b>	17
Annexe	18

## COMPTES ANNUELS

# ATTESTATION/RAPPORT

LA FRATERNITE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels qui a été réalisée pour le compte de :

LA FRATERNITE

Pour l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble.

Ces comptes annuels sont joints à la présente attestation, ils sont paginés conformément au sommaire figurant en tête du présent document, ils se caractérisent par les données suivantes :

Total ressources	250 899,14 €
Résultat net comptable	-3 146,84 €
Total du bilan	186 778,05 €

Fait à Saint-Nazaire,  
Le 03/04/2024.

# BILAN ACTIF

LA FRATERNITE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions	28 736,37	13 863,89	14 872,48	19 190,87
Installations techn., matériel et outil. ind.	8 945,79	2 075,24	6 870,55	752,39
Autres	64 403,97	12 991,62	51 412,35	53 401,75
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>102 086,13</b>	<b>28 930,75</b>	<b>73 155,38</b>	<b>73 345,01</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	416,39		416,39	416,39
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	8 428,07		8 428,07	1 835,18
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	104 778,21		104 778,21	52 433,81
Charges constatées d'avance				
<b>TOTAL (II)</b>	<b>113 622,67</b>		<b>113 622,67</b>	<b>54 685,38</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>215 708,80</b>	<b>28 930,75</b>	<b>186 778,05</b>	<b>128 030,39</b>

# BILAN PASSIF

LA FRATERNITE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	66 019,00	66 019,00
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	-50 710,46	-48 714,44
Excédent ou déficit de l'exercice	-3 146,84	-1 996,02
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>12 161,70</i>	<i>15 308,54</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	71 217,86	64 188,41
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>83 379,56</b>	<b>79 496,95</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	61 385,00	
<b>TOTAL (II)</b>	<b>61 385,00</b>	
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 149,20	3 516,19
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	30 084,40	32 905,32
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	9 779,89	12 111,93
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>42 013,49</b>	<b>48 533,44</b>
Ecarts de conversion passif	(V)	
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>186 778,05</b>	<b>128 030,39</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

LA FRATERNITE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	2 250,00	2 436,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	19 714,63	23 960,96
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	204 740,88	82 536,43
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	21 799,32	18 655,66
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	2 374,62	1 642,00
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	19,69	1,85
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>250 899,14</b>	<b>129 232,90</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises et autres achats	2 093,62	1 744,98
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	56 715,58	53 180,81
Aides financières	1 425,47	79,94
Impôts, taxes et versements assimilés	732,23	163,52
Salaires et traitements	99 871,00	66 693,24
Charges sociales	30 360,93	11 874,15
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	13 467,07	8 640,57
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	61 385,00	
Autres charges	245,78	40,37
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>266 296,68</b>	<b>142 417,58</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-15 397,54</b>	<b>-13 184,68</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 050,37	479,46
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>1 050,37</b>	<b>479,46</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>		
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>1 050,37</b>	<b>479,46</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

LA FRATERNITE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-14 347,17	-12 705,22
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	414,67	5 858,04
Sur opérations en capital	12 835,75	5 811,16
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	13 250,42	11 669,20
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	1 286,70	960,00
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	763,39	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	2 050,09	960,00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	11 200,33	10 709,20
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	265 199,93	141 381,56
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	268 346,77	143 377,58
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-3 146,84	-1 996,02

DETAILS DES COMPTES

# BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

LA FRATERNITE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Constructions	28 736,37	13 863,89	14 872,48	19 190,87
2135000000 AGENCEMENT CONSTRUCTION	28 736,37		28 736,37	28 736,37
2813500000 AMT AGENCEMENT CONSTRUCTION		13 863,89	-13 863,89	-9 545,50
Installations techn., matériel et outil. ind.	8 945,79	2 075,24	6 870,55	752,39
2154000000 MATERIEL	8 945,79		8 945,79	1 255,12
2815400000 AMORT MATERIEL		2 075,24	-2 075,24	-502,73
Autres	64 403,97	12 991,62	51 412,35	53 401,75
2181000000 INSTALLATIONS, AGENCEMENTS,	55 528,88		55 528,88	51 846,92
2183000000 MAT BUREAU ET MATERIEL INFOR	5 991,73		5 991,73	5 991,73
2184000000 MOBILIER	2 883,36		2 883,36	1 080,36
2818100000 AMT INST GEN, AGENC, AMEN DI		8 280,82	-8 280,82	-3 054,00
2818300000 AMORT MAT BUREAU ET MAT INF		3 937,39	-3 937,39	-2 463,26
2818400000 AMORTSSEMENT MOBILIER		773,41	-773,41	
Immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>102 086,13</b>	<b>28 930,75</b>	<b>73 155,38</b>	<b>73 345,01</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	416,39		416,39	416,39
Personnel et comptes rattachés				1 835,18
Autres	8 428,07		8 428,07	
Disponibilités	104 778,21		104 778,21	52 433,81
5121000000 BANQUES	62 032,04		62 032,04	8 221,66
5122000000 CREDIT MUTUEL LIVRET	42 368,10		42 368,10	43 815,73
5123000000 ASSOCONNECT COMPTE EN LIGNE	314,27		314,27	333,24
5300000000 CAISSE	63,80		63,80	63,18
<b>TOTAL (II)</b>	<b>113 622,67</b>		<b>113 622,67</b>	<b>54 685,38</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>215 708,80</b>	<b>28 930,75</b>	<b>186 778,05</b>	<b>128 030,39</b>

# BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

LA FRATERNITE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

<b>PASSIF</b>	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	66 019,00	66 019,00
1020000000 FONDS ASSO SS DROIT DE REPRISE	<i>66 019,00</i>	<i>66 019,00</i>
Réserves		
Report à nouveau	-50 710,46	-48 714,44
1190000000 REPORT A NOUVEAU DEBITEUR	<i>-50 710,46</i>	<i>-48 714,44</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	-3 146,84	-1 996,02
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>12 161,70</i>	<i>15 308,54</i>
Subventions d'investissement	71 217,86	64 188,41
1310000000 SUB INVEST BIENS NON RENOUVEL	<i>91 082,19</i>	<i>73 000,00</i>
1390000000 SUB INVEST INSCR CPTÉ RESULTAT	<i>-19 864,33</i>	<i>-8 811,59</i>
<b>TOTAL (I)</b>	<b>83 379,56</b>	<b>79 496,95</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
Fonds dédiés	61 385,00	
1950000000 FDS DEDIES CONT FINANC AUT ORG	<i>61 385,00</i>	
<b>TOTAL (II)</b>	<b>61 385,00</b>	
<b>PROVISIONS</b>		
<b>TOTAL (III)</b>		
<b>DETTES</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 149,20	3 516,19
Personnel et comptes rattachés	10 230,84	7 223,20
Dettes fiscales et sociales	19 853,56	25 682,12
4310000000 SÉCURITÉ SOCIALE	<i>14 778,23</i>	<i>9 707,68</i>
4382000000 CH SOCIALES SUR CONG A PAYER	<i>3 098,83</i>	<i>2 383,05</i>
4411000000 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		<i>5 000,00</i>
4417000000 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	<i>1 976,50</i>	<i>8 591,39</i>
Créditeurs divers	9 779,89	12 111,93
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>42 013,49</b>	<b>48 533,44</b>
Ecarts de conversion passif	(V)	
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>186 778,05</b>	<b>128 030,39</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

LA FRATERNITE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	2 250,00	2 436,00
7560000000 COTISATIONS	2 250,00	2 436,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	19 714,63	23 960,96
7060000000 PRESTATIONS DE SERVICES	14 499,96	16 176,61
7083000000 LOCATIONS DIVERSES	3 644,30	2 950,00
7088000000 AUTR PROD D'ACTIVITES ANNEXES	1 570,37	2 323,85
7088100000 RECETTES 100 ANS FRATERNITE		2 510,50
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	204 740,88	82 536,43
7400000000 SUBVENTION D'EXPLOITATION	96 822,56	67 353,00
7403000000 DEPARTEMENTS	96 500,00	
7407000000 SUBVENTION AUTRE	11 418,32	15 183,43
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	21 799,32	18 655,66
7541000000 DONNS MANUELS	18 635,52	14 889,05
7541200000 ABANDONS DE FRAIS	3 163,80	3 766,61
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	2 374,62	1 642,00
7910000000 TRANSF. CHARGES D'EXPLOITATION	2 374,62	1 642,00
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	19,69	1,85
7580000000 PROD DIV DE GESTION COURANTE	19,69	1,85
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>250 899,14</b>	<b>129 232,90</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises et autres achats	2 093,62	1 744,98
6023000000 ALIMENTATION	2 093,62	1 744,98
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	56 715,58	53 180,81
6061100000 GAZ	993,34	1 222,33
6061200000 ELECTRICITE	1 711,45	1 616,47
6061300000 FIOUL	6 451,23	6 685,20
6061400000 EAU	1 103,66	1 012,75
6063000000 FOURN ENTRET PETIT EQUIPEMENT	2 581,24	2 903,88
6064000000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	1 179,16	2 934,09
6068000000 AUTRES MATIÈRES ET FOURNITURES	381,33	221,00
6110000000 PERSONNEL EXTERIEUR	2 725,11	2 693,40
6132000000 LOCATIONS IMMOBILIERES	10 752,42	9 500,00
6135000000 LOCATIONS MOBILIERES	1 729,47	897,34
6140000000 CHARG LOCATIV ET DE COPROPR	3 909,27	295,00
6150000000 ENTRETIENS ET REPARATIONS	2 600,36	2 584,76
6160000000 PRIMES D'ASSURANCE	885,09	1 301,40
6163000000 ASSURANCES TRANSPORT	45,67	101,64
6181000000 DOCUMENTATION GENERALE	471,75	465,95
6185000000 FRAIS DE COLLOQUES, SÉMINAIRE	26,00	30,00
6226000000 HONORAIRES	2 133,60	3 122,40
6228000000 REMUNERATIONS DIVERS INTERMEDI	3 317,30	1 401,00
6234000000 CADEAUX	316,00	

# COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

LA FRATERNITE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<i>6251000000 VOYAGES ET DÉPLACEMENTS</i>	1 710,59	3 282,88
<i>6251100000 FRAIS DÉPLACEMENT BÉNÉVOLE</i>	3 593,00	3 766,61
<i>6257000000 FRAIS DE RÉCEPTIONS, REPRÉSENT</i>	318,69	
<i>6263000000 AFFRANCHISSEMENTS</i>	18,42	61,32
<i>6265000000 TELEPHONE</i>	1 037,97	1 117,74
<i>6265100000 ABONNEMENT INTERNET DIVERS</i>	776,26	929,56
<i>6270000000 SERVICES BANCAIRES ET ASSIMIL.</i>	258,20	173,28
<i>6281000000 COTISATION</i>	5 689,00	4 860,81
Aides financières	1 425,47	79,94
<i>6571000000 AIDES FINANCIERES OCTROYEES</i>	1 425,47	79,94
Impôts, taxes et versements assimilés	732,23	163,52
<i>6333000000 PARTIC FORMAT PROF CONTINUE</i>	732,23	163,52
Salaires et traitements	99 871,00	66 693,24
<i>6410000000 REMUNERATIONS DU PERSONNEL</i>	95 917,13	56 189,89
<i>6411000000 INDEMNITÉS DE STAGES</i>	1 007,16	2 406,70
<i>6412000000 CONGES PAYES</i>	2 946,71	-203,35
<i>6414000000 INDEMNITÉS ET AVANTAGES DIVERS</i>		8 300,00
Charges sociales	30 360,93	11 874,15
<i>6451000000 COTISATIONS URSSAF</i>	16 470,62	9 635,66
<i>6452000000 COTISATIONS MUTUELLES</i>	2 956,58	283,90
<i>6453100000 COTIS RETRAITE CADRE NON CADRE</i>	5 699,42	1 470,85
<i>6454000000 COTISATION POLE EMPLOI</i>	4 002,53	
<i>6458100000 PROV CH SOC CONGES A PAYER</i>	715,78	93,74
<i>6475000000 MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE</i>	516,00	390,00
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	13 467,07	8 640,57
<i>6811200000 IMMOBILISATIONS CORPORELLES</i>	13 467,07	8 640,57
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	61 385,00	
<i>6895000000 REP FD DED CONTRIB FIN AUT ORG</i>	61 385,00	
Autres charges	245,78	40,37
<i>6580000000 CHARG DIV. DE GEST COURANTE</i>	245,78	40,37
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>266 296,68</b>	<b>142 417,58</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-15 397,54</b>	<b>-13 184,68</b>
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 050,37	479,46
<i>7680000000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS</i>	1 050,37	479,46
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>1 050,37</b>	<b>479,46</b>
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>		
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>1 050,37</b>	<b>479,46</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

LA FRATERNITE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-14 347,17</b>	<b>-12 705,22</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	414,67	5 858,04
7700000000 PRODUITS EXCEPTIONNELS	414,67	
7720000000 PROD S/ EXERCICES ANTERIEURS		5 858,04
Sur opérations en capital	12 835,75	5 811,16
7750000000 PROD. CESSIONS D'ELEM. D'ACTIF	865,20	
7770000000 Q-PART SUBV INVEST	11 970,55	5 811,16
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>13 250,42</b>	<b>11 669,20</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	1 286,70	960,00
6720000000 CHARG S/EXERCICES ANTERIEURS	1 286,70	960,00
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	763,39	
6871000000 DOT AMORT EXCEPTIONN DES IMMO	763,39	
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>2 050,09</b>	<b>960,00</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>11 200,33</b>	<b>10 709,20</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>265 199,93</b>	<b>141 381,56</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>268 346,77</b>	<b>143 377,58</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-3 146,84</b>	<b>-1 996,02</b>

## ETATS DE GESTION

# SOLDE INTERMÉDIAIRE DE GESTION

LA FRATERNITE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 Au 31/12/23	en %	Du 01/01/22 Au 31/12/22	en %
<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	19 714,63	100,00	23 960,96	100,00
Ventes de biens - Coût d'achat des biens vendus				
<b>MARGE COMMERCIALE</b>				
Taux de marge commerciale				
Production vendue	19 714,63	100,00	23 960,96	100,00
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	19 714,63	100,00	23 960,96	100,00
+ Cotisations	2 250,00	11,41	2 436,00	10,17
+ Concours publics et subventions d'exploitation	204 740,88		82 536,43	344,46
+ Versements des fond. ou cons. de la dot. consommable				
+ Ressources liées à la générosité du public	21 799,32	110,57	18 655,66	77,86
- Approvisionnements	2 093,62	10,62	1 744,98	7,28
- Autres achats et charges externes	56 715,58	287,68	53 180,81	221,95
- Aides financières	1 425,47	7,23	79,94	0,33
<b>VALEUR AJOUTÉE</b>	188 270,16	954,98	72 583,32	302,92
- Impôts, taxes et versements assimilés	732,23	3,71	163,52	0,68
- Charges de personnel	130 231,93	660,59	78 567,39	327,90
<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	57 306,00	290,68	-6 147,59	-25,66
+ Autres produits	2 394,31	12,14	1 643,85	6,86
- Autres charges	245,78	1,25	40,37	0,17
+ Produits exceptionnels	414,67	2,10	5 858,04	24,45
- Charges exceptionnelles	1 286,70	6,53	960,00	4,01
<b>EXCÉDENT BRUT CORRIGÉ</b>	58 582,50	297,15	353,93	1,48
+ Produits financiers	1 050,37	5,33	479,46	2,00
- Charges financières				
+ Résultat sur cessions d'actifs VMP				
<b>COÛT DE FINANCEMENT</b>	1 050,37	5,33	479,46	2,00
- Impôts sur les bénéfices				
- Participation des salariés aux résultats				
<b>CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT</b>	59 632,87	302,48	833,39	3,48
+ Résultat sur cessions d'actifs	865,20	4,39		
- Dotations aux amts, aux dépréc. et provisions	14 230,46	72,18	8 640,57	36,06
+ Reprises sur provisions, dépréc. et transferts de charges				
- Report en fonds dédiés	61 385,00	311,37		
+ Utilisations en fonds dédiés				
+ Subventions d'équipement virées au résultat	11 970,55	60,72	5 811,16	24,25
<b>RÉSULTAT NET</b>	-3 146,84	-15,96	-1 996,02	-8,33

## ANNEXE COMPTABLE

## PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

Cette association a pour but de mettre en commun des moyens et un style de vie, afin de devenir un lieu d'espérance et de culture populaire au sein de la Fraternité avec la population en difficulté de la région dans le respect des convictions politiques, philosophiques et religieuses de chacun.

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

La Fraternité est une association qui accueille, depuis plus de 100 ans les plus pauvres et les plus démunis.

Les moyens mis en oeuvre :

La Fraternité, lieu d'échanges ouvert à toutes les croyances et à toutes les convictions, assure quotidiennement:

- un accueil de jour des personnes en situation de précarité et de fragilité,
- des cours de français aux étrangers,
- une aide administrative personnalisée,
- une formation informatique et numérique pour tous,
- des activités d'éducation sportives, musicales, culturelles et festives.

## 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.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

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

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.

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 corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

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

## 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.

## STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

## 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.

# ANNEXE

*LA FRATERNITE*

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

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

# ANNEXE

LA FRATERNITE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations			
					suite à réévaluation	acquisitions		
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL						
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL						
CORPORELLES	Terrains							
	Constructions	Sur sol propre						
		Sur sol d'autrui						
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.			28 736			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			1 255		7 691		
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencés & aménagés divers			51 847		4 547	
		Matériel de transport						
		Matériel de bureau & mobilier informatique			5 992		2 883	
Emballages récupérables & divers								
Immobilisations corporelles en cours								
Avances et acomptes								
TOTAL				87 830		15 121		
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence							
	Autres participations							
	Autres titres immobilisés							
	Prêts et autres immobilisations financières							
TOTAL								
TOTAL GENERAL				87 830		15 121		
CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine	
				par virt poste	par cessions			
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL						
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL						
CORPORELLES	Terrains							
	Constructions	Sur sol propre						
		Sur sol d'autrui						
		Inst. gal. agen. amé. cons					28 736	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					8 946		
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers				865	55 529	
		Matériel de transport						
		Mat. bureau, inform., mobilier					8 875	
Emb. récupérables & divers								
Immobilisations corporelles en cours								
Avances et acomptes								
TOTAL				865		102 086		
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence							
	Autres participations							
	Autres titres immobilisés							
	Prêts & autres immob. financières							
TOTAL								
TOTAL GENERAL				865		102 086		

# ANNEXE

LA FRATERNITE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
TOTAL					
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.	9 546	4 318		13 864
Inst. techniques matériel et outil. industriels		503	1 573		2 075
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	3 054	6 092	865	8 281
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatiq., mob.	2 463	2 248		4 711
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		15 565	14 230	865	28 931
TOTAL GENERAL		15 565	14 230	865	28 931

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
	Frais d'émission d'emprunt à étaler				
	Primes de remboursement des obligations				

# ANNEXE

LA FRATERNITE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	416	416	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	115	115	
	Etat & autres coll. publiques			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés	8 313	8 313	
	Divers			
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)				
Charges constatées d'avance				
<b>TOTAUX</b>		<b>8 844</b>	<b>8 844</b>	
Renvois	(1) Montant			
	des			
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
(3) Créances reçues par legs ou donations				

# ANNEXE

LA FRATERNITE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	8 313
Disponibilités	
TOTAL	8 313

# ANNEXE

LA FRATERNITE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABLEAU DE SUIVI DES CONTRIBUTIONS FINANCIÈRES D'AUTRES ORGANISMES

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
CD44 - RSA - Département Loire Atlantique					61 385,00	61 385,00	
<b>TOTAL</b>					<b>61 385,00</b>	<b>61 385,00</b>	

# ANNEXE

LA FRATERNITE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	2 149	2 149		
Personnel & comptes rattachés	10 231	10 231		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	17 877	17 877		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	1 977	1 977		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	9 780	9 780		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAUX</b>	<b>42 013</b>	<b>42 013</b>		

- Renvois
- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice  
Emprunts remboursés en cours d'exer.
  - (2) Montant divers emprunts, dett/associés

# ANNEXE

LA FRATERNITE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CHARGES À PAYER

### CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

### MONTANT

Emprunts obligataires convertibles

Autres emprunts obligataires

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières divers

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

2 149

13 269

TOTAL DES CHARGES À PAYER

15 418

## INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 4 121,65 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3,17 %

Départ volontaire à 64 ans

Taux de rotation 1,00 %

Taux d'évolution salariale 2%

Méthode de calcul retenue:

Méthode prospective (Méthode des unités de crédit projetées)

Engagement de l'entreprise =  $((\text{ Salaire brut annuel} * \text{ Taux de progression salariale}) / 12) * \text{ Nb de mois acquis au moment du départ} + \text{ Charges sociales}) * (\text{ Ancienneté actuelle} / \text{ Ancienneté future}) * \text{ Taux de turnover} * \text{ Taux de mortalité} * \text{ Taux d'actualisation financière}$

# ANNEXE

LA FRATERNITE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## RÉMUNÉRATION DES 3 PLUS HAUTS SALAIRES

Les trois plus hauts cadres dirigeants identifiés par l'Association sont:

- Le président,
- Le trésorier,
- Le secrétaire.

Ils sont tous les trois membres du bureau et exercent leurs fonctions à titre bénévole.

## LES EFFECTIFS

	31/12/2023	31/12/2022
Personnel salarié :		
Ingénieurs et cadres	3,00	
Agents de maîtrise	2,00	
Employés et techniciens	1,00	
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		