

# Comptes annuels

A.D.I.L. 54 55

31/12/2018

Ce document contient 29 pages



A.D.I.L. 54 55

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018 (Bilan)

## Sommaire

<b>1</b>	<b><i>Rapport d'expert-comptable</i></b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b><i>Bilan et compte de résultat</i></b>	<b>4</b>
2.1	Bilan actif	5
2.2	Bilan passif (avant répartition)	6
2.3	Compte de résultat	7
<b>3</b>	<b><i>Détail des rubriques</i></b>	<b>9</b>
3.1	Bilan actif (détail)	10
3.2	Bilan passif (détail)	11
3.3	Compte de résultat (détail)	12
<b>4</b>	<b><i>Annexe comptable</i></b>	<b>14</b>
4.1	Annexe Complète (Association)	15
<b>5</b>	<b><i>Tableaux annexes</i></b>	<b>27</b>
5.1	Compte de résultat analytique 54	28
5.2	Compte de résultat analytique 55	29

# Rapport d'expert-comptable





**KPMG Entreprises  
Lorraine**  
Immeuble Quai Ouest  
35 avenue du XXème Corps  
BP 50279  
54005 Nancy Cedex  
France

Téléphone : +33 (0)3 83 92 70 00  
Télécopie : +33 (0)3 83 92 70 10  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

Association ADIL 54-55  
Esplanade Jacques Baudot  
54000 NANCY

Nancy, le 17 juin 2019

## Compte rendu de travaux de l'expert-comptable

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 19/01/2015, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'Association ADIL 54 55 relatifs à l'exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018 qui se caractérisent par les données suivantes :

— Total du bilan :	415 737 EUR
— Chiffre d'affaires :	0 EUR
— Résultat net comptable :	43 426 EUR

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes.

KPMG Entreprises  
Département de KPMG S.A.

Olivier Szyka-Gravier  
Expert-Comptable

# Bilan et compte de résultat



## A.D.I.L. 54 55

\* Mission de Présentation-Voir l'attestation

Actif		Exercice			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Au : 31/12/2017	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Frais de recherche et développement Concessions, logiciels et droits similaires Fonds commercial (1) Autres immobilisations incorporelles Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes				
		TOTAL				
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst.techniques, mat.out.industriels Autres immobilisations corporelles Immobilisations grevées de droits Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes	43 072	16 734	26 338	17 871
		TOTAL	43 072	16 734	26 338	17 871
	Immobilisations financières <sup>(1)</sup>	Participations Créances rattachées à des participations Titres immob. activité de portefeuille Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières	1 573		1 573	1 554
		TOTAL	1 573		1 573	1 554
Total I			44 646	16 734	27 911	19 425
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements En cours de production biens et services Produits intermédiaires et finis Marchandises				
		TOTAL				
		Avances et acomptes versés sur commande				9 873
	Créances <sup>(2)</sup>	Créances usagers et comptes rattachés Autres créances	77 059		77 059	23 546
		TOTAL	77 059		77 059	23 546
Divers	Autres titres Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance (4)	184 502		184 502	180 910	
		119 981		119 981	121 077	
		6 282		6 282	4 686	
Total II			387 826		387 826	340 095
Charges à répartir sur plusieurs exercices III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)			432 472	16 734	415 737	359 520
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres					

A.D.I.L. 54 55

\* Mission de Présentation-Voir l'attestation

<b>Passif (avant répartition)</b>		Exercice	Exercice précédent
<b>Fonds associatifs</b>	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	45 293	45 293
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	73 175	73 175
	Report à nouveau	135 474	134 300
	Résultat de l'exercice	43 426	1 173
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Apports			
Legs et donations			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme			
Provisions réglementées			
Droit des propriétaires (commodat)			
<b>Total I</b>		<b>297 370</b>	<b>253 943</b>
<b>Provisions et fonds dédiés</b>	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	11 629	10 306
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
<b>Total II</b>		<b>11 629</b>	<b>10 306</b>
<b>Dettes</b>	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	15 543	21 673
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 004	10 992
	Dettes fiscales et sociales	74 471	55 885
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	6 719	6 719
	Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance			
<b>Total III</b>		<b>106 738</b>	<b>95 270</b>
Écart de conversion passif IV			
<b>Total du passif (I+II+III+IV)</b>		<b>415 737</b>	<b>359 520</b>
<b>Renvois</b>	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an	106 738	95 270
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(3) Dont emprunts participatifs		
<b>Engagements donnés</b>	Sur legs acceptés		
	Autres		

## A.D.I.L. 54 55

Période de l'exercice 01/01/2018 31/12/2018  
 Période de l'exercice précédent 01/01/2017 31/12/2017

\* Mission de Présentation Voir l'attestation

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue : Biens		
	Services liés à des financements réglementaires		
	Autres services		
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)		
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Cotisations	171 917	123 192
	Dons		
	Legs et donations		
	Subventions d'exploitation	265 657	178 269
Produits liés à des financements réglementaires			
Ventes de dons en nature			
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	25 306	476	
Autres produits	0	7	
<b>Total des produits d'exploitation I</b>		<b>462 880</b>	<b>301 945</b>
Charges d'exploitation	Marchandises Achats		
	Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements		
	Achats	7 618	5 164
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	46 388	44 471
	Impôts, taxes et versements assimilés	5 299	929
	Salaires et traitements	256 008	179 911
	Charges sociales	102 780	71 525
	Dotations d'exploitation		
	• sur immobilisations	8 321	2 718
	• sur actif circulant : provisions		
• pour risques et charges : provisions	1 322		
amortissements provisions			
Subventions accordées par l'association	3	15	
Autres charges			
<b>Total des charges d'exploitation II</b>		<b>427 743</b>	<b>304 736</b>
<b>Résultat d'exploitation (I-II)</b>		<b>35 137</b>	<b>-2 791</b>
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés III		
	Déficits ou excédents transférés IV		
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	6 072	4 039
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers V</b>		<b>6 072</b>	<b>4 039</b>
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	159	
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières VI</b>		<b>159</b>	
<b>Résultat financier (V-VI)</b>		<b>5 913</b>	<b>4 039</b>
<b>Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)</b>		<b>41 050</b>	<b>1 248</b>
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier		

## A.D.I.L. 54 55

Période de l'exercice 01/01/2018 31/12/2018  
 Période de l'exercice précédent 01/01/2017 31/12/2017

\* Mission de Présentation Voir l'attestation

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 376	68
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels VII</b>	<b>2 376</b>	<b>68</b>
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		138
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		4
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles VIII</b>		<b>142</b>
<b>Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>		<b>2 376</b>	<b>-74</b>
Participation des salariés aux résultats	IX		
Impôts sur les sociétés	X		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	XI		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	XII		
Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII		<b>471 329</b>	<b>306 053</b>
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV		<b>427 902</b>	<b>304 879</b>
<b>Excédent ou déficit (XIII-XIV)</b>		<b>43 426</b>	<b>1 173</b>
<b>Évaluation des contributions volontaires en nature</b>			
<b>Produits</b>			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
<b>Charges</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition de biens et services			
Personnel bénévole			

# Détail des rubriques



## A.D.I.L. 54 55

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2018	31/12/2017
<b>Autres immobilisations corporelles</b>		
21810000 Agencements installations	714,00	0,00
21820000 Materiel de transport	23 471,20	22 170,00
21830000 Materiel informatique	10 417,82	9 282,83
21835000 Materiel & mobilier de bureau	8 469,55	4 701,60
<b>TOTAL</b>	<b>43 072,57</b>	<b>36 154,43</b>
<b>Amort. prov. autres immob. corporelles</b>		
28181000 Amort. agencements & installations	-95,46	0,00
28182000 Amort. materiel de transport	-4 721,82	-9 903,70
28183000 Amort. materiel informatique	-8 533,69	-6 166,94
28183500 Amort. materiel & mob. bureau	-3 383,17	-2 212,34
<b>TOTAL</b>	<b>-16 734,14</b>	<b>-18 282,98</b>
<b>Autres titres immobilisés</b>		
27180000 Autres titres	1 573,50	1 554,00
<b>TOTAL</b>	<b>1 573,50</b>	<b>1 554,00</b>
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>		
40910000 AVANCES VERSÉES SUR COMMANDES	0,00	9 873,96
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>9 873,96</b>
<b>Autres créances</b>		
40971000 FOURNISSEURS D'EXPLOITATION DÉBITEURS	164,01	0,00
42510000 Personnel acomptes	123,87	137,94
43870000 Org. sociaux produits à recevoir	9 569,15	408,60
44170000 Subventions à recevoir	0,00	23 000,00
44870000 Etat produits à recevoir	59 950,00	0,00
46870000 Divers produits à recevoir	7 252,60	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>77 059,63</b>	<b>23 546,54</b>
<b>Valeurs mobilières de placement</b>		
50830000 Dat saphir	184 502,88	180 910,78
<b>TOTAL</b>	<b>184 502,88</b>	<b>180 910,78</b>
<b>Disponibilités</b>		
51210000 Banque Palatine	6 810,12	23 600,24
51250000 CRCA	7 045,63	13 308,01
51251000 CRCA CLS	101 094,74	81 468,97
51880000 Interets courus à recevoir	5 030,00	2 695,07
53100000 Caisse	0,60	5,60
<b>TOTAL</b>	<b>119 981,09</b>	<b>121 077,89</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>		
48600000 Charges constatées d'avance	6 282,40	4 686,00
<b>TOTAL</b>	<b>6 282,40</b>	<b>4 686,00</b>

## A.D.I.L. 54 55

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018 (Bilan)

Passif avant répartition	31/12/2018	31/12/2017
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>		
10270000 Fonds de dotation	45 293,09	45 293,09
<b>TOTAL</b>	<b>45 293,09</b>	<b>45 293,09</b>
<b>Réserves</b>		
10688000 Autres réserves	73 175,53	73 175,53
<b>TOTAL</b>	<b>73 175,53</b>	<b>73 175,53</b>
<b>Report à nouveau</b>		
11000000 Report à nouveau créditeur	135 474,80	134 300,83
<b>TOTAL</b>	<b>135 474,80</b>	<b>134 300,83</b>
<b>Provisions pour charges</b>		
15810000 Autres provisions pour charges	11 629,00	10 306,45
<b>TOTAL</b>	<b>11 629,00</b>	<b>10 306,45</b>
<b>Emprunts auprès des éta de crédit</b>		
16421000 Emprunt CRCA 9 373 € (264,03 €)	6 277,05	9 373,00
16422000 Emprunt CRCA 12 300 € (261,04 €)	9 266,82	12 300,00
<b>TOTAL</b>	<b>15 543,87</b>	<b>21 673,00</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes ratt.</b>		
40110000 FOURNISSEURS	3 965,19	7 464,98
40810000 FOURNISSEURS - FACTURES NON PARVENUES	6 039,00	3 528,00
<b>TOTAL</b>	<b>10 004,19</b>	<b>10 992,98</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		
42820000 Dettes sur congés payés	24 303,00	18 170,00
43100000 Urssaf	21 468,12	21 673,02
43720000 Caisses retraite/prev./mutuelle	10 588,45	6 771,64
43820000 Charges sociales sur congés payés	12 995,00	8 176,00
43860000 Org. sociaux charges à payer	1 444,50	929,00
43861000 IJSS CPAM	0,00	165,72
44860000 Etat taxes sur salaires à payer	3 672,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>74 471,07</b>	<b>55 885,38</b>
<b>Autres dettes</b>		
46730000 Uesl	6 719,39	6 719,39
<b>TOTAL</b>	<b>6 719,39</b>	<b>6 719,39</b>

## A.D.I.L. 54 55

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2018	31/12/2017	%
<b>Cotisations</b>				
75600000	Cotisations adhérents	53 264,60	36 916,00	44.29
75610000	Cotisations UESL	111 798,15	86 276,17	29.58
75620000	Cotisations Communauté Communes	6 855,00	0,00	NS
<b>TOTAL</b>		<b>171 917,75</b>	<b>123 192,17</b>	<b>39.55</b>
<b>Subventions d'exploitation</b>				
74000000	Aide à l'embauche	3 672,03	2 701,61	35.92
74100000	Subv. Ministère	115 583,00	72 368,00	59.72
74200000	Subv. Conseil Départemental 54	67 200,00	67 200,00	
74210000	Subvention CAF 54	21 701,98	26 000,00	-16.53
74230000	Subvention FDAP	10 000,00	10 000,00	
74240000	Subvention CAF 55	11 500,00	0,00	NS
74300000	Subv. Conseil Départemental 55	36 000,00	0,00	NS
<b>TOTAL</b>		<b>265 657,01</b>	<b>178 269,61</b>	<b>49.02</b>
<b>Reprises sur amort. prov. et transferts de charges</b>				
78150000	Repr. prov.pour risques et charges	0,00	476,23	-100
79124000	Transferts de charges de personnel	25 306,10	0,00	NS
<b>TOTAL</b>		<b>25 306,10</b>	<b>476,23</b>	<b>NS</b>
<b>Autres produits d'exploitation</b>				
75810000	Autres produits de gestion	0,04	7,52	-99.47
<b>TOTAL</b>		<b>0,04</b>	<b>7,52</b>	<b>-99.47</b>
<b>Achats matières et approv.</b>				
60630000	Fournitures d'entretien	0,00	84,92	-100
60640000	Fournitures administratives	4 169,71	4 408,16	-5.41
60660000	Carburants	3 449,20	671,06	413.99
<b>TOTAL</b>		<b>7 618,91</b>	<b>5 164,14</b>	<b>47.53</b>
<b>Autres achats et charges externes</b>				
61350000	Locations mobilières	2 342,40	2 342,40	
61520000	Entretien locaux	0,00	2 195,88	-100
61550000	Reparations mat.transport	1 461,04	916,87	59.35
61560000	Maintenance	4 897,54	4 853,35	0.91
61610000	Assurances	3 768,90	2 221,75	69.64
61810000	Documentations	2 841,38	1 059,70	168.13
62260000	Honoraires	13 985,10	11 387,84	22.81
62270000	Frais actes	50,00	50,00	
62310000	Informations et publications	540,00	120,00	350
62340000	Cadeaux	0,00	179,00	-100
62511000	Frais de déplacement reunions	5 922,44	7 027,73	-15.73
62512000	Frais de déplacement permanences	1 949,72	358,80	443.4
62513000	Frais de déplacement formations	2 336,35	2 052,81	13.81
62560000	Missions	0,00	387,61	-100
62561000	Missions réunions	847,14	557,11	52.06
62562000	Missions permanences	2 437,13	372,05	555.05
62563000	Missions formations	518,63	710,48	-27
62570000	Réceptions	331,76	126,96	161.31
62610000	Frais postaux	857,40	205,02	318.2
62620000	Frais telecom	549,46	696,78	-21.14
62780000	Frais de banque	152,60	537,21	-71.59
62810000	Cotisations	203,00	210,00	-3.33
62820000	Frais de formation	396,60	5 902,60	-93.28
<b>TOTAL</b>		<b>46 388,59</b>	<b>44 471,95</b>	<b>4.31</b>
<b>Impôts et taxes</b>				
63110000	Taxes sur les salaires	3 672,00	0,00	NS
63330000	Formation professionnelle continue	1 444,50	929,25	55.45

## A.D.I.L. 54 55

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2018	31/12/2017	%
63540000	Frais d'enregistrement	182,76	0,00	NS
<b>TOTAL</b>		<b>5 299,26</b>	<b>929,25</b>	<b>470.27</b>
<b>Salaires et traitements</b>				
64110000	Salaires	238 952,19	168 956,48	41.43
64120000	Conges payés	6 133,00	3 814,00	60.8
64130000	Gratifications stagiaires	150,00	0,00	NS
64810000	Chèques déjeuners	5 954,64	5 425,15	9.76
64820000	Charges sur congés payés	4 819,00	1 716,00	180.83
<b>TOTAL</b>		<b>256 008,83</b>	<b>179 911,63</b>	<b>42.3</b>
<b>Charges sociales</b>				
64510000	Urssaf	71 557,49	43 616,59	64.06
64520000	Mutuelle	9 391,03	6 589,78	42.51
64530000	Retraite	16 268,28	11 414,13	42.53
64531000	Cot prevoyance	3 833,36	2 164,91	77.07
64540000	Pole emploi	0,00	7 076,65	-100
64750000	Medecine travail	757,20	630,00	20.19
64830000	Rembt frais de transport	973,26	33,50	NS
<b>TOTAL</b>		<b>102 780,62</b>	<b>71 525,56</b>	<b>43.7</b>
<b>Dotations amort. sur immob.</b>				
68112000	Dot.amort.immos corporelles	8 321,16	2 718,71	206.07
<b>TOTAL</b>		<b>8 321,16</b>	<b>2 718,71</b>	<b>206.07</b>
<b>Dotations prov. risques et charges</b>				
68150000	Dot. prov. pour risques et charges	1 322,55	0,00	NS
<b>TOTAL</b>		<b>1 322,55</b>	<b>0,00</b>	<b>NS</b>
<b>Autres charges d'exploitation</b>				
65800000	Charges diverses	3,53	15,33	-76.97
<b>TOTAL</b>		<b>3,53</b>	<b>15,33</b>	<b>-76.97</b>
<b>Autres intérêts et produits assimilés</b>				
76800000	Autres produits financiers	6 072,91	4 039,81	50.33
<b>TOTAL</b>		<b>6 072,91</b>	<b>4 039,81</b>	<b>50.33</b>
<b>Intérêts et charges assimilées</b>				
66110000	Intérêts sur emprunts	159,51	0,00	NS
<b>TOTAL</b>		<b>159,51</b>	<b>0,00</b>	<b>NS</b>
<b>Produits exceptionnels op. capital</b>				
77520000	Prods cess. elements d'actifs cede	2 000,00	0,00	NS
77880000	Produits exceptionnels	376,14	68,00	453.15
<b>TOTAL</b>		<b>2 376,14</b>	<b>68,00</b>	<b>NS</b>
<b>Charges exceptionnelles op. gestion</b>				
67120000	Penalites amendes	0,00	138,00	-100
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>138,00</b>	<b>-100</b>
<b>Charges exceptionnelles op. capital</b>				
67880000	Charges exceptionnelles	0,00	4,80	-100
<b>TOTAL</b>		<b>0,00</b>	<b>4,80</b>	<b>-100</b>

# Annexe comptable



# Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos-le 31/12/2018

ASS A.D.I.L. 54

## Table des matières

1	Principes et méthodes comptables	3
2	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	4
2.1	Actif immobilisé	4
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	4
2.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	6
2.1.3	Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture	6
2.1.4	Méthode d'amortissement	7
2.2	Actif circulant	7
2.2.1	Précisions sur d'autres créances significatives	7
2.2.2	Charges constatées d'avance	7
2.3	Fonds associatifs	7
2.3.1	Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)	8
2.3.2	Le résultat de l'exercice	8
2.3.3	Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs	8
2.4	Provisions, fonds dédiés, autres passifs	9
2.4.1	Provisions	9
2.5	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	10
2.6	Compte de résultat	11
2.6.1	Ventilation des produits d'exploitation	11
2.6.2	Résultat par département	11
3	Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants	12
3.1	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	12
3.2	Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition, dons en nature redistribués ou consommés...)	12
3.3	Informations relatives à l'effectif	12

## **1 Principes et méthodes comptables**

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement du CRC n°1999-01 du 16 février 1999.

## 2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

### 2.1 Actif immobilisé

#### 2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations	Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)	
			Sorties	Virements		
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	
	Autres immobilisations incorporelles Total II	-	-	-	-	
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	
	Constructions	-	-	-	-	
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-	
	Install. générales, ag. Am. divers	-	714	-	-	714
	Matériel de transport	22 170	11 171	9 870	-	23 471
	Mat bur., informatique, mobilier	13 984	4 903	-	-	18 887
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	<b>Total III</b>	<b>36 154</b>	<b>16 788</b>	<b>9 870</b>	<b>-</b>	<b>43 073</b>
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	1 554	19	-	-	1 573
	Prêts et autres immo. financières	-	-	-	-	-
		<b>Total IV</b>	<b>1 554</b>	<b>19</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>Total général</b>	<b>37 708</b>	<b>16 808</b>	<b>9 870</b>	<b>-</b>	<b>44 646</b>

### 2.1.1.1 Aménagement du cadre général – Augmentations

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles			16.788		
Immobilisations financières			20		
<b>TOTAL</b>			<b>16.808</b>		

Les acquisitions des immobilisations corporelles correspondent principalement aux acquisitions :

- d'un véhicule d'une valeur de 11 171 €
- de 2 ordinateurs pour un total de 1 135 €
- de mobiliers de bureau pour un total de 3 768 €.

### 2.1.1.2 Aménagement du cadre général - Diminutions

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles			9.870		
Immobilisations financières					
<b>TOTAL</b>			<b>9.870</b>		

Les sorties correspondent à la cession d'un véhicule totalement amorti pour un montant de 9 870 €.

### 2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	-	-	-	-
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	-	95	-	95
	Matériel de transport	9 904	4 688	9 870	4 722
	Mat bur., informatique, mobilier	8 379	3 538	-	11 917
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
	Total III	18 283	8 321	9 870	16 734
	<b>Total général</b>	<b>18 283</b>	<b>8 321</b>	<b>9 870</b>	<b>16 734</b>

### 2.1.3 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	-	-	-	-	-	-
Corporelles	18 283	8 321	-	9 870	-	16 734
<b>TOTAL</b>	<b>18 283</b>	<b>8 321</b>	<b>-</b>	<b>9 870</b>	<b>-</b>	<b>16 734</b>

## 2.1.4 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Agencements et installations techniques	Linéaire	5ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	4 à 10 ans

## 2.2 Actif circulant

### 2.2.1 Précisions sur d'autres créances significatives

Les autres créances s'élèvent à 77 060 € répartis comme suit :

- Indemnités journalières de prévoyance pour 8 308 €
- Subvention CAF pour 13 950 €
- Subvention FDAP pour 10 000 €
- Subvention CD 55 pour 36 000 €
- Cotisations pour 6 280 €
- Diverses créances pour 2 522 €

### 2.2.2 Charges constatées d'avance

Nature	Montants		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Chèques			
Déjeuners	5.384		
Maintenance	472		
Assurance	426		

## 2.3 Fonds associatifs

La présentation des fonds associatifs dans le bilan avant répartition est normée dans le règlement CRC 99-01.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit. L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit. Chap I.1, règlement n°1999-01)

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds associatifs avec ou sans droit de reprise (§6 du règlement n°1999-01).

### 2.3.1 Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)

L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive d'un bien. Pour être inscrit en fonds associatifs, cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins de l'association. Dans le cas contraire, il est inscrit en résultat.

Libellés	Solde début	Augmentation	Diminution	Solde fin
Fonds associatifs sans droit de reprise	45.293			45.293
Écarts de réévaluation				
Réserves	73.175			73.175

### 2.3.2 Le résultat de l'exercice

Il se compose de 43 427 €, résultat définitivement acquis à l'organisme.

### 2.3.3 Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débitéur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'association (acquis à l'organisme : Fonds Propres)		135 474
Résultats affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs destinés :		
- À l'exercice		
- Aux exercices ultérieurs		
Résultats non affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs		43 427
<b>Solde</b>		<b>178 901</b>

## 2.4 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

### 2.4.1 Provisions

Nature des réserves et provisions	Montant début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Montant fin (D)
Provisions réglementées				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	10.306	1.323		11.629
<b>TOTAL</b>	<b>10.306</b>	<b>1.323</b>	<b>0</b>	<b>11.629</b>

#### 2.4.1.1 Aménagement du cadre général – Augmentations/dotations

Augmentations (dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	1.323		
<b>TOTAL</b>	<b>1 323</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 2.4.1.2 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	TOTAL
Indemnités de départ en retraite	11.629		11.629
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			-

Notre entité provisionne (non déductible) ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes, selon la recommandation ANC n°2013-02, dans ce cadre, nous avons opté pour la méthode (application des dispositions de l'Annexe 1 de la Reco ANC n°2013-02) qui reprend pour l'essentiel la Recommandation CNC n°2003-R.01.

Ce montant de 11.629 € tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (fonction du taux de rotation des salariés et de la table de mortalité), d'une actualisation au taux de 1.30% et de la réforme des retraites.

## 2.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	1 573		
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	-		
	Autres	77 060		
Charges constatées d'avance		6 282		
<b>TOTAL</b>		<b>84 915</b>		
Prêts Accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	15 544	6 185	9 359	
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		10 004			
Dettes fiscales et sociales		74 471			
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		6 719			
Produits constatés d'avance		-			
<b>TOTAL</b>		<b>106 739</b>			

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	6 130
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physique à la clôture	

## 2.6 Compte de résultat

### 2.6.1 Ventilation des produits d'exploitation

• Cotisations	171 917
• Subventions	265 657
• Transferts de charges	<u>25 306</u>
	462 880

### 2.6.2 Résultat par département

Résultat comptable de l'exercice		Déficit	Excédent
1	Département de la Meurthe et Moselle		39 735
2	Département de la Meuse		3 692
<b>Résultat de l'exercice</b>			<b>43 427</b>

### 3 Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants

#### 3.1 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

La rémunération des dirigeants ne peut être mentionnée, car elle aurait un caractère nominatif.

#### 3.2 Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition, dons en nature redistribués ou consommés...)

Le Conseil Départemental de Meurthe et Moselle met à disposition de l'association, à titre gratuit, des locaux et du mobilier, situés dans le bâtiment Emile André dans l'enceinte de l'Hôtel du Département à Nancy. Ces mises à disposition ne sont pas évaluées.

Le Conseil Départemental de la Meuse met à disposition de l'association, pour l'euro symbolique, 2 locaux et du mobilier, situés :

- au 2<sup>ème</sup> étage de l'Hôtel du Département à Bar-le-Duc.
- dans le bâtiment du CCAS de Verdun

Ces mises à disposition ne sont pas évaluées.

#### 3.3 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	2	
Agents de maîtrise et Techniciens		
Employés	6	
Ouvriers		
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	

# Tableaux annexes



ADIL 54 55

**Compte de résultat pour l'activité  
du Département de Meurthe-et-Moselle**

	<b>2018</b>
Subventions	185 320
Cotisations	128 157
Autres produits et transferts de charges	25 306
<i>Total produits d'exploitation</i>	<i>338 783</i>
Achats et charges externes	31 913
Charges de personnel	268 103
Dotations aux provisions et amortissements	7 012
<i>Total charges d'exploitation</i>	<i>307 028</i>
Résultat d'exploitation	31 755
Résultat financier	5 682
Résultat exceptionnel	2 297
<b>Résultat net</b>	<b>39 735</b>

ADIL 54 55

Compte de résultat pour l'activité  
du Département de la Meuse

	2018
Subventions	80 337
Cotisations	43 761
Autres produits	0
<i>Total produits d'exploitation</i>	<i>124 098</i>
Achats et charges externes	22 098
Charges de personnel	95 986
Dotations aux provisions et amortissements	2 632
<i>Total charges d'exploitation</i>	<i>120 716</i>
Résultat d'exploitation	3 382
Résultat financier	231
Résultat exceptionnel	79
<b>Résultat net</b>	<b>3 692</b>



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

Exercice clos le 31 décembre 2018

**Association interdépartementale d'information  
sur le logement de Meurthe-et-Moselle et de Meuse  
« ADIL de Meurthe-et-Moselle et de Meuse »**

48 Esplanade Jacques Baudot  
54000 NANCY

SIREN 341 863 348

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

Exercice clos le 31 décembre 2018

---

## **Association interdépartementale d'information sur le logement de Meurthe-et-Moselle et de Meuse « ADIL de Meurthe-et-Moselle et de Meuse »**

48 Esplanade Jacques Baudot  
54000 NANCY

Mesdames et Messieurs les Membres de l'Assemblée générale,

### **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 « ADIL de Meurthe-et-Moselle et de Meuse » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

### Subventions d'exploitation :

Nos travaux ont notamment consisté à :

- rapprocher les opérations comptabilisées avec les conventions de financement ;
- apprécier la justification des subventions d'exploitation restant à encaisser inscrites à l'actif du bilan ;
- vérifier le correct rattachement des subventions d'exploitation au compte de résultat de l'exercice.

## **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 financier du Conseil d'administration et dans les autres 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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 Vandœuvre-lès-Nancy, le 11 juin 2019

**BATT AUDIT**

Stéphane RONDEAU



Commissaire aux Comptes

A.D.I.L. 54 55

BATT AUDIT

\* Mission de Présentation-Voir l'attestation

Actif		Exercice			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Au: 31/12/2017	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Frais de recherche et développement Concessions, logiciels et droits similaires Fonds commercial (1) Autres immobilisations incorporelles Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes				
		TOTAL				
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst. techniques, mat.out.industriels Autres immobilisations corporelles Immobilisations grevées de droits Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes	43 072	16 734	26 338	17 871
	TOTAL	43 072	16 734	26 338	17 871	
	Immobilisations financières	Participations Créances rattachées à des participations Titres immob. activité de portefeuille Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières	1 573		1 573	1 554
	TOTAL	1 573		1 573	1 554	
	TOTAL	44 646	16 734	27 911	19 425	
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements En cours de production biens et services Produits intermédiaires et finis Marchandises				
		TOTAL				
	Avances et acomptes versés sur commande					9 873
	Créances <sup>2</sup>	Créances usagers et comptes rattachés Autres créances	77 059		77 059	23 546
	TOTAL	77 059		77 059	23 546	
Divers	Autres titres Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance (4)	184 502 119 981 6 282		184 502 119 981 6 282	180 910 121 077 4 686	
	TOTAL	387 826		387 826	340 095	
	Charges à répartir sur plusieurs exercices III					
	Primes de remboursement des emprunts IV					
	Ecart de conversion Actif V					
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	432 472	16 734	415 737	359 520	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres					

A.D.I.L. 54 55

BATT AUDIT

\* Mission de Présentation-Voir l'attestation

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	45 293	45 293
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	73 175	73 175
	Report à nouveau	135 474	134 300
	Résultat de l'exercice	43 426	1 173
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme			
Provisions réglementées			
Droit des propriétaires (commodat)			
Total I		297 370	253 943
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	11 629	10 306
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
Total II		11 629	10 306
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	15 543	21 673
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 004	10 992
	Dettes fiscales et sociales	74 471	55 885
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	6 719	6 719
	Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance			
Total III		106 738	95 270
Écart de conversion passif IV			
Total du passif (I+II+III+IV)		415 737	359 520
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an	106 738	95 270
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques (3) Dont emprunts participatifs		
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

A.D.I.L. 54 55

Période de l'exercice 01/01/2018 31/12/2018  
 Période de l'exercice précédent 01/01/2017 31/12/2017

\* Mission de Présentation Voir l'attestation

BATT AUDIT

		Exercice	Exercice précédent		
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises				
	Production vendue : Biens				
	Services liés à des financements réglementaires				
	Autres services				
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)				
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Cotisations	171 917	123 192		
	Dons				
	Legs et donations				
	Subventions d'exploitation	265 657	178 269		
	Produits liés à des financements réglementaires				
Ventes de dons en nature					
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	25 306	476			
Autres produits	0	7			
<b>Total des produits d'exploitation I</b>		<b>462 880</b>	<b>301 945</b>		
Charges d'exploitation	Marchandises Achats				
	Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements	Achats	7 618	5 164	
		Variation de stocks			
	Autres achats et charges externes (1)	46 388	44 471		
	Impôts, taxes et versements assimilés	5 299	929		
	Salaires et traitements	256 008	179 911		
	Charges sociales	102 780	71 525		
	Dotations	• sur immobilisations	amortissements	8 321	2 718
	d'exploitation	• sur actif circulant : provisions	provisions		
		• pour risques et charges : provisions		1 322	
Subventions accordées par l'association		3	15		
Autres charges					
<b>Total des charges d'exploitation II</b>		<b>427 743</b>	<b>304 736</b>		
Résultat d'exploitation (I-II)		<b>35 137</b>	<b>-2 791</b>		
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés		III		
	Déficits ou excédents transférés		IV		
Produits financiers	Produits financiers de participations				
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé				
	Autres intérêts et produits assimilés	6 072	4 039		
	Reprises sur provisions, transferts de charges				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total des produits financiers V</b>		<b>6 072</b>	<b>4 039</b>		
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions				
	Intérêts et charges assimilées	159			
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total des charges financières VI</b>		<b>159</b>			
Résultat financier (V-VI)		<b>5 913</b>	<b>4 039</b>		
Résultat courant avant impôt (III+IV+V-VI)		<b>41 050</b>	<b>1 248</b>		
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier				

A.D.I.L. 54 55

Période de l'exercice 01/01/2018 31/12/2018  
 Période de l'exercice précédent 01/01/2017 31/12/2017  
 \* Mission de Présentation Voir l'attestation

BATT AUDIT

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 376	68
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels VII</b>	<b>2 376</b>	<b>68</b>
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		138
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		4
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles VIII</b>		<b>142</b>
Résultat exceptionnel (VII-VIII)		2 376	-74
Participation des salariés aux résultats IX			
Impôts sur les sociétés X			
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI			
Engagements à réaliser sur ressources affectées XII			
Total des produits (I+II+V+VI+XI+XIII)		471 329	306 053
Total des charges (III+IV+VII+IX+X+XII+XIV)		427 902	304 879
<b>Excédent ou déficit (XIII-XIV)</b>		<b>43 426</b>	<b>1 173</b>
Évaluation des contributions volontaires en nature			
<b>Produits</b>			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
<b>Charges</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition de biens et services			
Personnel bénévole			



## 1 Principes et méthodes comptables

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement du CRC n°1999-01 du 16 février 1999.

BATT AUDIT

## 2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

### 2.1 Actif immobilisé

#### 2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations	Valeur brut début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)	
			Sorties	Virements		
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	
	Autres immobilisations incorporelles Total II	-	-	-	-	
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	
	Constructions	-	-	-	-	
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-	
	Install. générales, ag. Am. divers	-	714	-	-	714
	Matériel de transport	22 170	11 171	9 870	-	23 471
	Mat. bur., informatique, mobilier	13 984	4 903	-	-	18 887
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	36 154	16 785	9 870	-	43 073
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	1 554	19	-	-	1 573
	Prêts et autres immo. financières	-	-	-	-	-
	Total IV	1 554	19	-	-	1 573
	Total général	37 708	16 804	9 870	-	44 642

## 2.1.1.1 Aménagement du cadre général – Augmentations

BATT AUDIT

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles			16.788		
Immobilisations financières			20		
<b>TOTAL</b>			<b>16.808</b>		

Les acquisitions des immobilisations corporelles correspondent principalement aux acquisitions :

- d'un véhicule d'une valeur de 11 171 €
- de 2 ordinateurs pour un total de 1 135 €
- de mobiliers de bureau pour un total de 3 768 €.

## 2.1.1.2 Aménagement du cadre général - Diminutions

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles			9.870		
Immobilisations financières					
<b>TOTAL</b>			<b>9.870</b>		

Les sorties correspondent à la cession d'un véhicule totalement amorti pour un montant de 9 870 €

**2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé**

BATT AUDIT

Immobilisations	Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
<b>Amortissements incorporelles</b>				
Fin de l'exercice (Total)	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles (Total)	-	-	-	-
<b>Amortissements corporelles</b>				
Terrains	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-
Install. Tech, mat, outillage	-	-	-	-
Install. générales, ag. Am. divers	-	95	-	95
Matériel de transport	9 904	4 688	9 870	4 722
Mat bur., informatique, mobilier	8 379	3 538	-	11 917
Immo Grevées de droits	-	-	-	-
Total I	18 283	8 321	9 870	16 734
<b>Total général</b>	<b>18 283</b>	<b>8 321</b>	<b>9 870</b>	<b>16 734</b>

**2.1.3 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture**

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	-	-	-	-	-	-
Corporelles	18 283	8 321	-	9 870	-	16 734
<b>TOTAL</b>	<b>18 283</b>	<b>8 321</b>	<b>-</b>	<b>9 870</b>	<b>-</b>	<b>16 734</b>

## 2.1.4 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Agencements et installations techniques	Linéaire	5ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	4 à 10 ans

## 2.2 Actif circulant

### 2.2.1 Précisions sur d'autres créances significatives

Les autres créances s'élèvent à 77 060 € répartis comme suit :

- Indemnités journalières de prévoyance pour 8 308 €
- Subvention CAF pour 13 950 €
- Subvention FDAP pour 10 000 €
- Subvention CD 55 pour 36 000 €
- Cotisations pour 6 280 €
- Diverses créances pour 2 522 €

### 2.2.2 Charges constatées d'avance

Nature	Montants		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Chèques Déjeuners	5.384		
Maintenance	472		
Assurance	426		

## 2.3 Fonds associatifs

La présentation des fonds associatifs dans le bilan avant répartition est normée dans le règlement CRC 99-01.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit. L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit. Chap I.1, règlement n°1999-01)

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.



Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds associatifs avec ou sans droit de reprise (§6 du règlement n°1999-01).

BATT AUDIT

### 2.3.1 Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)

L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive d'un bien. Pour être inscrit en fonds associatifs, cet apport doit correspondre à un bien durable utilisé pour les besoins de l'association. Dans le cas contraire, il est inscrit en résultat.

Libellés	Solde début	Augmentation	Diminution	Solde fin
Fonds associatifs sans droit de reprise	45.293			45.293
Écarts de réévaluation				
Réserves	73.175			73 175

### 2.3.2 Le résultat de l'exercice

Il se compose de 43 427 €, résultat définitivement acquis à l'organisme.

### 2.3.3 Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	Débitéur	Créditeur
Report à nouveau des activités propres de l'association (acquis à l'organisme : Fonds Propres)		135 474
Résultats affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs destinés :		
- À l'exercice		
- Aux exercices ultérieurs		
Résultats non affectés des activités sous contrôle de tiers financeurs		43 427
	Solde	178 901

## 2.4 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

BATT AUDIT

### 2.4.1 Provisions

Nature des réserves et provisions	Montant début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Montant fin (D)
Provisions réglementées				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	10.306	1.323		11.629
<b>TOTAL</b>	<b>10.306</b>	<b>1.323</b>	<b>0</b>	<b>11.629</b>

#### 2.4.1.1 Aménagement du cadre général – Augmentations/dotations

Augmentations (dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	1.323		
<b>TOTAL</b>	<b>1.323</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 2.4.1.2 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	TOTAL
Indemnités de départ en retraite	11.629		11.629
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

Notre entité provisionne (non déductible) ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :  
 Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes, selon la recommandation ANC n°2013-02, dans ce cadre, nous avons opté pour la méthode (application des dispositions de l'Annexe 1 de la Reco ANC n°2013-02) qui reprend pour l'essentiel la Recommandation CNC n°2003-R.01.  
 Ce montant de 11.629 € tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (fonction du taux de rotation des salariés et de la table de mortalité), d'une actualisation au taux de 1.30% et de la réforme des retraites.

RATTAUDIT

## 2.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	1 573		
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	-		
	Autres	77 060		
Charges constatées d'avance		6 282		
<b>TOTAL</b>		<b>84 915</b>		
Prêts Accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	15 544	6 185	9 359	
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		10 004			
Dettes fiscales et sociales		74 471			
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		6 719			
Produits constatés d'avance		-			
<b>TOTAL</b>		<b>106 709</b>			

BATT AUDIT

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	6 130
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physique à la clôture	

## 2.6 Compte de résultat

### 2.6.1 Ventilation des produits d'exploitation

• Cotisations	171 917
• Subventions	265 657
• Transferts de charges	<u>25 306</u>
	<b>462 880</b>

### 2.6.2 Résultat par département

Résultat comptable de l'exercice		Déficit	Excédent
1	Département de la Meurthe et Moselle		39 735
2	Département de la Meuse		3 692
<b>Résultat de l'exercice</b>			<b>43 427</b>

### 3 Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants

#### 3.1 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

La rémunération des dirigeants ne peut être mentionnée, car elle aurait un caractère nominatif.

#### 3.2 Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition, dons en nature redistribués ou consommés...)

Le Conseil Départemental de Meurthe et Moselle met à disposition de l'association, à titre gratuit, des locaux et du mobilier, situés dans le bâtiment Emile André dans l'enceinte de l'Hôtel du Département à Nancy. Ces mises à disposition ne sont pas évaluées.

Le Conseil Départemental de la Meuse met à disposition de l'association, pour l'euro symbolique, 2 locaux et du mobilier, situés :

- au 2<sup>ème</sup> étage de l'Hôtel du Département à Bar-le-Duc.
- dans le bâtiment du CCAS de Verdun

Ces mises à disposition ne sont pas évaluées.

#### 3.3 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	2	
Agents de maîtrise et Techniciens		
Employés	6	
Ouvriers		
TOTAL	8	



**Rapport spécial du commissaire aux comptes  
sur les conventions réglementées**

**Assemblée générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2018**

**Association interdépartementale d'information  
sur le logement de Meurthe-et-Moselle et de Meuse  
« ADIL de Meurthe-et-Moselle et de Meuse »**

**48 Esplanade Jacques Baudot  
54000 NANCY**

**SIREN 341 863 348**

# **RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2018

---

## **Association interdépartementale d'information sur le logement de Meurthe-et-Moselle et de Meuse « ADIL de Meurthe-et-Moselle et de Meuse »**

48 Esplanade Jacques Baudot  
54000 NANCY

Mesdames et Messieurs les Membres de l'Assemblée générale,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

### **CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

---

En application de l'article R.612-7 du Code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes, mentionnées à l'article L.612-5 du Code de commerce, qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

#### **1. Subvention du Conseil Départemental de Meurthe-et-Moselle**

- **Administrateur concerné :**  
Le Conseil Départemental de Meurthe-et-Moselle représenté par son Président.
- **Nature et modalités :**  
Pour l'année 2018, le Conseil Départemental de Meurthe-et-Moselle a accordé à votre Association une subvention de fonctionnement d'un montant de 67 200 €.

## **2. Subvention du Conseil Départemental de Meuse**

- Administrateur concerné :  
Le Conseil Départemental de Meuse représenté par son Président.
- Nature et modalités :  
Pour l'année 2018, le Conseil Départemental de Meuse a accordé à votre Association une subvention de fonctionnement d'un montant de 36 000 €.

## **3. Subventions de la Caisse d'Allocations Familiales de Meurthe-et-Moselle**

- Administrateur concerné :  
La Caisse d'Allocations Familiales de Meurthe-et-Moselle représentée par son Président.
- Nature et modalités :  
Afin de soutenir l'action d'information sur le logement de votre Association, la Caisse d'Allocations Familiales de Meurthe-et-Moselle a attribué une subvention d'un montant de 21 000 € au titre de l'année 2018.

## **4. Subventions de la Caisse d'Allocations Familiales de Meuse**

- Administrateur concerné :  
La Caisse d'Allocations Familiales de Meuse représentée par sa Présidente.
- Nature et modalités :  
Pour l'année 2018, la Caisse d'Allocations Familiales de Meuse a accordé à votre Association une subvention de fonctionnement d'un montant de 11 500 €.

## **5. Cotisations**

- Conseil de l'Ordre des architectes du Grand Est :

Administrateur concerné :  
Conseil de l'Ordre des architectes du Grand Est

Nature et modalités :  
Au titre de l'année 2018, le Conseil de l'Ordre des architectes du Grand Est a versé à votre Association une cotisation d'un montant de 1 500 €.

- Crédit Agricole de Lorraine :

Administrateur concerné :  
Crédit Agricole de Lorraine

Nature et modalités :  
Au titre de l'année 2018, le Crédit Agricole de Lorraine a versé à votre Association une cotisation d'un montant de 1 000 €.

➤ **Communauté de communes du canton de Fresnes en Woëvre :**

Administrateur concerné :

Communauté de communes du canton de Fresnes en Woëvre

Nature et modalités :

Au titre de l'année 2018, la Communauté de communes du canton de Fresnes en Woëvre a versé à votre Association une cotisation d'un montant de 505 €.

➤ **Chambre Syndicale des propriétaires et copropriétaire (UNPI) :**

Administrateur concerné :

Chambre Syndicale des propriétaires et copropriétaires (UNPI)

Nature et modalités :

Au titre de l'année 2018, la Chambre Syndicale des propriétaires et copropriétaires a versé à votre Association une cotisation d'un montant de 30 €.

➤ **Centre Meusien d'Amélioration du Logement (CMAL) :**

Administrateur concerné :

Centre Meusien d'Amélioration du Logement (CMAL)

Nature et modalités :

Au titre de l'année 2018, le Centre Meusien d'Amélioration du Logement a versé à votre Association une cotisation d'un montant de 30 €.

➤ **Droit Au Logement :**

Administrateur concerné :

Droit Au Logement

Nature et modalités :

Au titre de l'année 2018, le Droit Au Logement a versé à votre Association une cotisation d'un montant de 30 €.

➤ **Fondation du patrimoine – Délégation Meurthe-et-Moselle :**

Administrateur concerné :

Fondation du patrimoine – Délégation Meurthe-et-Moselle

Nature et modalités :

Au titre de l'année 2018, la Fondation du patrimoine – Délégation Meurthe-et-Moselle a versé à votre Association une cotisation d'un montant de 30 €.

## 6. Loyers

➤ Administrateur concerné :

Le Conseil Départemental de Meuse représenté par son Président.

➤ Nature et modalités :

Par conventions d'occupation temporaire et précaire du 23 mai 2018, le Conseil Départemental de Meuse met à la disposition de votre Association au titre de l'année 2018, pour l'euro symbolique, les locaux suivants afin de développer son activité interdépartementale auprès du public :

- Un ensemble immobilier mis à disposition par le C.C.A.S de Verdun situé au 55 avenue Miribel - 55100 Verdun (parcelle cadastrée BS 426) au 1<sup>er</sup> étage de l'immeuble d'une superficie de 20,23m<sup>2</sup>,
- Des locaux et du mobilier situés au 2<sup>ème</sup> étage de l'Hôtel du Département - Place Pierre François Gossin - 55000 Bar-le-Duc d'une superficie de 23m<sup>2</sup>.

Fait à Vandœuvre-lès-Nancy, le 11 juin 2019

**BATT AUDIT**

Stéphane RONDEAU



Commissaire aux Comptes

