

# Frantz MERCIER

Commissaire aux Comptes  
Membre de la compagnie régionale de Nancy

Expert Comptable Diplômé  
Inscrit au tableau de l'Ordre de la région Grand Est

Expert Judiciaire  
près la Cour d'Appel de Nancy et  
la Cour Administrative d'Appel de Nancy

ADAPAH NORD 54

Association déclarée

Rue Ernest Hemingway  
54810 LONGLAVILLE

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

**RAPPORT SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**ETABLIS PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Pour l'exercice clos le 31 décembre 2020**

**ADAPAH NORD 54**  
**Association déclarée**  
**Rue Ernest Hemingway**  
**54810 LONGLAVILLE**

-0-0-0-0-0-0-0-0-0-0-

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

### **I - Opinion**

*En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association AUTREMENT relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par votre conseil d'administration sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.*

*Je certifie 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.*

### **II – Fondement de l'opinion**

#### **Référentiel d'audit**

*J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.*

*Les responsabilités qui m'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**

*J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2020 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.*

## **III – 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 mes appréciations, je porte à votre connaissance que l'ensemble de mes travaux n'a pas mis en évidence d'anomalie de nature à remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus.*

*Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.*

## **IV - Vérifications du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'association**

*J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.*

*Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.*

## **V – Responsabilité de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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.*

M

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.

## **VI – Responsabilité du commissaire aux comptes relative à l'audit des comptes annuels**

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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

BM

*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 liées à des évènements 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 évènements 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 évènements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.*

Fait à Vandoeuvre, le 15 avril 2021.





# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2020			31/12/2019
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	72 623	72 623		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles (1)	5 500		5 500	5 500
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	134 000		134 000	134 000
	Constructions	321 000	43 549	277 451	290 291
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	3 866	3 378	488	795
	Autres immobilisations corporelles	364 183	270 566	93 618	114 390
	Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	200		200	200	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts	97 909		97 909	75 811	
Autres immobilisations financières	3 040		3 040	3 025	
<b>TOTAL ( I )</b>	<b>1 002 321</b>	<b>390 115</b>	<b>612 206</b>	<b>624 013</b>	
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	9 650		9 650	300
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	382 238	16 478	365 761	270 600
	Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	100 265		100 265	64 083	
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DISPONIBILITES</b>	1 583 303		1 583 303	610 182	
	383 644		383 644	565 433	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	18 470		18 470	21 768
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>2 477 572</b>	<b>16 478</b>	<b>2 461 094</b>	<b>1 532 367</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
Primes de remboursement des obligations ( IV )					
Ecart de conversion actif ( V )					
<b>TOTAL ACTIF ( I à V )</b>	<b>3 479 892</b>	<b>406 593</b>	<b>3 073 300</b>	<b>2 156 380</b>	

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an



# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2020	31/12/2019
<b>FONDS PROPRES</b>	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		434 841
	Fonds propres complémentaires	434 841	
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		1 627 466
	Réserves statutaires ou contractuelles	1 037 446	
	Réserves pour projet de l'entité	590 020	
Autres	(2 295 355)	(2 515 378)	
Report à nouveau			
Excédent ou déficit de l'exercice	849 363	220 023	
<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>616 315</b>	<b>(233 048)</b>	
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subv d'inv affectées biens renouv		
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	3 267	5 227
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>3 267</b>	<b>5 227</b>
	<b>Total des fonds propres   Total des fonds associatifs</b>	<b>619 582</b>	<b>(227 821)</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur legs et donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur dons manuels		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	491 989	464 886
	<b>Total des provisions</b>	<b>491 989</b>	<b>464 886</b>
<b>DETTES (1)</b>	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	474 817	498 415
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	152 930	150 110
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	1 330 157	1 265 274
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	3 823	5 515	
Produits constatés d'avance			
	<b>Total des dettes</b>	<b>1 961 728</b>	<b>1 919 314</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>3 073 300</b>	<b>2 156 380</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	849 363,37	220 022,73
	(1) Dont à moins d'un an	1 511 454	1 445 064
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		



# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2020

31/12/2019

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations   Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens   Ventes mses, produits fabriqués		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service   Prestations de services	7 088 379	7 340 961
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation   Subventions d'exploitation	3 294	2 210
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels   Dons		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie   Legs et donations		
Contributions financières			
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	537 443	443 675	
Utilisations des fonds dédiés			
Autres produits   Autres produits	3 142		
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>7 632 259</b>	<b>7 790 027</b>	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 027 405	1 045 555
	Aides financières   Subvention accordées par l'association		
	Impôts, taxes et versements assimilés	375 169	442 123
	Salaires et traitements	4 547 003	5 117 322
	Charges sociales	784 464	903 170
	Dotations aux amortissements et dépréciations	35 618	53 407
	Dotations aux provisions	58 764	2 673
Reports en fonds dédiés			
Autres charges	3 188	3 452	
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>6 831 611</b>	<b>7 567 703</b>	
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>800 648</b>	<b>222 324</b>	



# Compte de Résultat 2/2

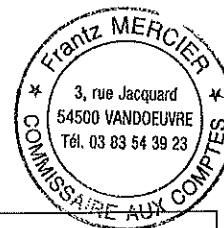
Etat exprimé en euros

31/12/2020

31/12/2019

RESULTAT D'EXPLOITATION		800 648	222 324
PRODUITS FINANCIERS	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	3 198	2 246
	<b>Total des produits financiers</b>	<b>3 198</b>	<b>2 246</b>
CHARGES FINANCIERES	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	8 302	8 700
	<b>Total des charges financières</b>	<b>8 302</b>	<b>8 700</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>(5 104)</b>	<b>(6 454)</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>795 544</b>	<b>215 870</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	51 509 2 310	4 511
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>53 819</b>	<b>4 511</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		359
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>359</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>53 819</b>	<b>4 153</b>
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>7 689 276</b>	<b>7 796 785</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>6 839 913</b>	<b>7 576 762</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>849 363</b>	<b>220 023</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature Prestations en nature Bénévolat			
<b>TOTAL</b>			
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			

# Règles et Méthodes Comptables



Etat exprimé en euros

Les comptes de l'ADAPAH NORD 54 ont été élaborés et présentés conformément à la réglementation française en vigueur, résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptable (C.R.C.).

Le bilan de l'exercice présente un total de **3 073 300** euros.

Le compte de fonctionnement, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de **7 689 276** euros et un total charges de **6 839 913** euros, dégageant ainsi un résultat de **849 363** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2020** et finit le **31/12/2020**.  
Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :  
- continuité de l'exploitation.  
- indépendance des exercices.

Changement de méthode comptable : la première application du règlement comptable ANC 2018-06 constitue un changement de méthode comptable. Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés.

Ce nouveau règlement comptable a pour seul impact un changement de présentation des fonds propres.

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

L'association a pour objet l'aide à domicile des personnes âgées.

L'association a conclu à partir de l'exercice 2013 un contrat pluriannuel d'objectifs et de moyens (C.P.O.M) qui substitue à la tarification horaire un financement globalisé et pluriannuel des prestations dispensées par les services d'aide et d'accompagnement à domicile (pour les bénéficiaires de l'A.P.A)

### Epidémie COVID 19 :

La crise sanitaire a fortement impacté les comptes de l'exercice : les financements C.P.O.M ont été maintenus pendant 7 mois sur la base du C.P.O.M 2019, dans un contexte d'activité dégradée.

Les principales méthodes utilisées sont :

### Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production. Aucune charge financière n'est incorporée.

Dans le cadre de l'approche par composants, les immobilisations ont fait l'objet d'un examen. Celui-ci a permis de constater que les différenciations existantes sont suffisantes et qu'aucune décomposition complémentaire n'est en conséquence nécessaire.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est

# Règles et Méthodes Comptables



Etat exprimé en euros

constituée du montant de la différence.

## Amortissements

L'association, ne dépassant pas au 31/12/2005, deux des trois critères visés à l'article L.123-16 du Code du Commerce, a continué à amortir ses immobilisations non décomposables selon leur mode et leur durée d'usage, conformément à la mesure de simplification introduite par le règlement CRC N° 2005-09 du 3 Novembre 2005.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Annexe libre



Etat exprimé en euros

### Provision pour risques et charges

La mise en place de la modulation du temps de travail a amené à constater qu'une partie du personnel a réalisé des heures de travail excédentaires dont la récupération, d'ici la fin de la période de décompte, est incertaine. Afin de couvrir le risque d'indemnisation de ces heures excédentaires, une "provision pour modulation" a été constituée pour 127 903 € (représentant 5 269 heures) qui figure à la ligne "autres provisions pour risques et charges" des comptes annuels.

### Provision pour indemnités de fin de carrière

La provision pour indemnités de fin de carrière a été calculée selon la méthode du prorata des droits au terme : cette méthode consiste à évaluer les flux futurs probables, à actualiser ces flux à la date d'évaluation et à proratiser la valeur actuelle (en fonction de l'ancienneté actuelle).

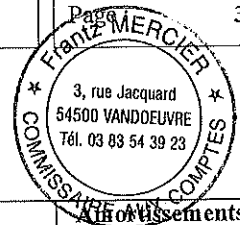
Sur la base d'un taux de turn-over faible et d'une hypothèse de départ volontaire, l'engagement évalué au 31/12/2020 s'élève à 284 085 € ; le taux d'actualisation retenu est de 0.34 %.

# Immobilisations



Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2020
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	78 123					78 123
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>78 123</b>					<b>78 123</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains	134 000					134 000
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement	321 000					321 000
Instal technique, matériel outillage industriels	3 866					3 866
Instal., agencement, aménagement divers	98 946					98 946
Matériel de transport	58 565				9 016	49 549
Matériel de bureau, mobilier	215 839		1 698		1 848	215 689
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>832 215</b>		<b>1 698</b>		<b>10 864</b>	<b>823 049</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	200					200
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	78 836		22 113			100 949
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>79 036</b>		<b>22 113</b>			<b>101 149</b>
<b>TOTAL</b>	<b>989 374</b>		<b>23 811</b>		<b>10 864</b>	<b>1 002 321</b>

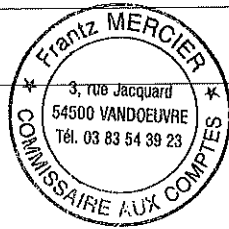


# Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2020
			Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	72 623			72 623
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>72 623</b>			<b>72 623</b>
<b>CORPORELLES</b>	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	30 709	12 840		43 549
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 070	307		3 378
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	29 792	7 685		37 477
	Matériel de transport	43 860	6 114	9 016	40 958
	Matériel de bureau, mobilier	185 307	8 671	1 848	192 131
	Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>292 738</b>	<b>35 618</b>	<b>10 864</b>	<b>317 492</b>	
<b>TOTAL</b>		<b>365 361</b>	<b>35 618</b>	<b>10 864</b>	<b>390 115</b>

## Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							



# Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>					
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	278 848	5 237		284 085
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres	186 038	51 746	29 880	207 904	
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		<b>464 886</b>	<b>56 983</b>	<b>29 880</b>	<b>491 989</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	17 035	1 781	2 338	16 478
	Autres				
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>		<b>17 035</b>	<b>1 781</b>	<b>2 338</b>	<b>16 478</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>481 921</b>	<b>58 764</b>	<b>32 218</b>	<b>508 467</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			58 764	32 218	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					



## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

	31/12/2020	1 an au plus	plus d'1 an	
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	97 909		97 909
	Autres immobilisations financières	3 040		3 040
	Clients douteux ou litigieux	16 478	16 478	
	Autres créances clients	365 761	365 761	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	5 460	5 460	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	19 716	19 716	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	2 713	2 713	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	72 376	72 376	
	Charges constatées d'avances	18 470	18 470	
<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>601 923</b>	<b>500 974</b>	<b>100 949</b>	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	22 098			
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

	31/12/2020	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans	
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	474 817	24 543	100 110	350 164
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	152 930	152 930		
	Personnel et comptes rattachés	910 708	910 708		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	356 827	356 827		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	62 622	62 622		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	3 823	3 823		
Dettes représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>1 961 728</b>	<b>1 511 454</b>	<b>100 110</b>	<b>350 164</b>	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	23 570				
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



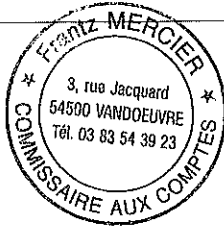


## Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2020

<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>108 207</b>
<b>Autres créances clients</b>		<b>14 965</b>
<i>Factures non établies</i>	<i>14 965</i>	
<b>Autres créances</b>		<b>93 242</b>
<i>IJ cpam</i>	<i>19 716</i>	
<i>ETAT - INDEMNITES CHOMAGE PARTIEL A RECEVOIR</i>	<i>2 713</i>	
<i>IJ PREVOYANCE MUTEX A RECEVOIR</i>	<i>5 184</i>	
<i>Contrats aides</i>	<i>648</i>	
<i>Remb formations à recevoir</i>	<i>64 981</i>	



## Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2020

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>705 578</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		<b>567</b>
<i>Intérêts courus/emprunt</i>	<i>567</i>	
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>35 412</b>
<i>Frs, factures non parvenues</i>	<i>35 412</i>	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>669 599</b>
<i>Congés à payer</i>	<i>519 268</i>	
<i>Provision pour dette sociale à payer</i>	<i>14 584</i>	
<i>Charges sociales /c.p. à payer</i>	<i>127 147</i>	
<i>Taxes foncières</i>	<i>8 600</i>	



## Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2020
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			18 470
- locations		1 819	
- assurances		12 874	
- maintenance informatique		3 777	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>18 470</b>



## Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros

31/12/2020

<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>53 819</b>
<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>		<b>51 509</b>
<i>Produits exceptionnels</i>	<i>51 509</i>	
<b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b>		<b>2 310</b>
<i>Produit des cessions</i>	<i>350</i>	
<i>Op des subv rapp au résultat</i>	<i>1 960</i>	
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		
<b>Résultat exceptionnel</b>		<b>53 819</b>

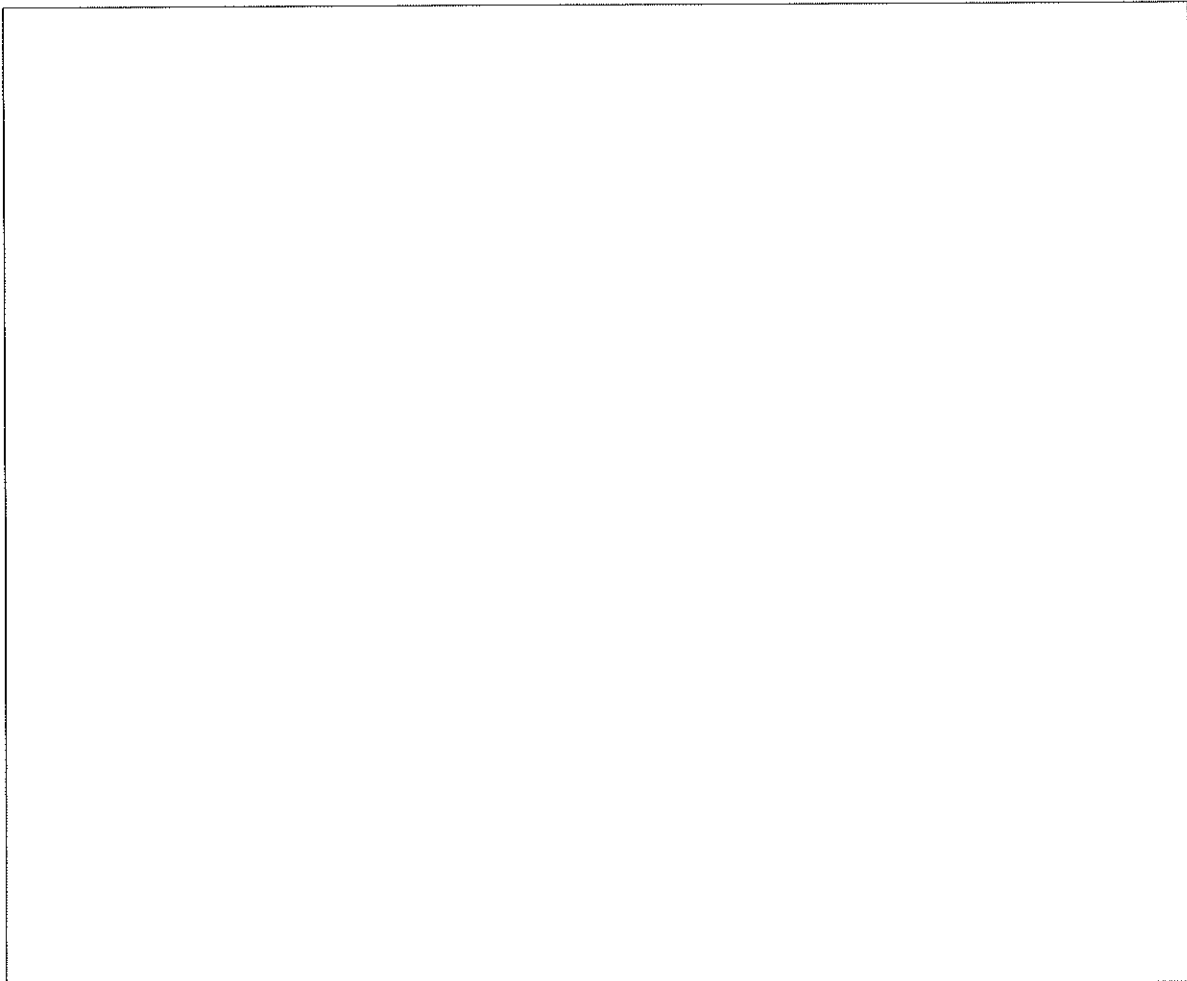


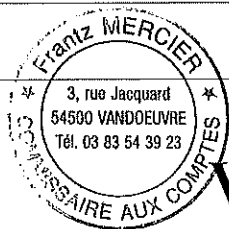
## Transferts de charges

Etat exprimé en euros

31/12/2020

- Remboursements formations	81 329
- Indemnités journalières	244 461
- Contrats aidés	5 462
- Participation transition pro.	8 772
- Aide prime COVID	165 202
<b>TOTAL</b>	<b>505 226</b>

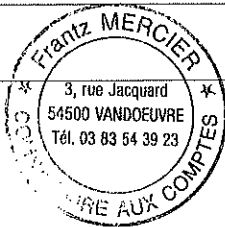




## Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros

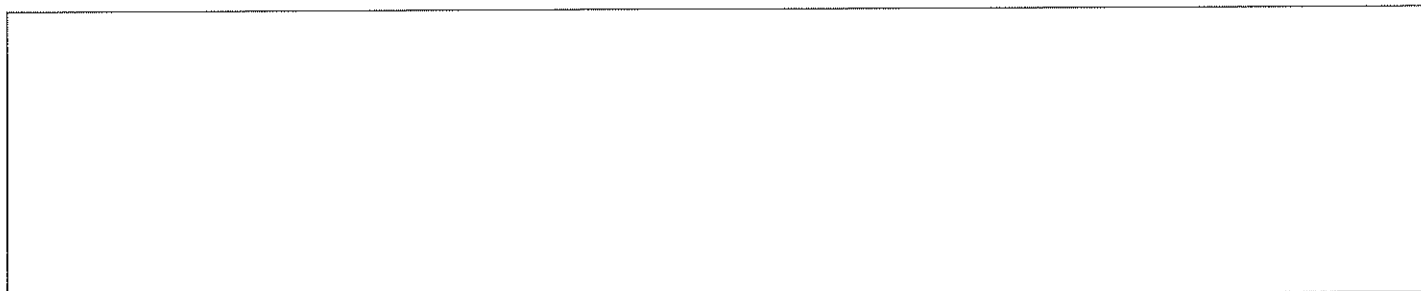
	Fonds propres clôture 31/12/2019	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2020
Fonds propres sans droit de reprise	434 841				434 841
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves	1 037 446				1 037 446
Autres réserves	590 020				590 020
Report à nouveau	(2 515 378)		220 023		(2 295 355)
Excédent ou déficit de l'exercice	220 023	(220 023)	849 363		849 363
<b>Situation nette</b>	<b>(233 048)</b>		<b>1 069 386</b>		<b>616 315</b>
Droits des propriétaires					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	5 227			1 960	3 267
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>(227 821)</b>		<b>1 069 386</b>	<b>1 960</b>	<b>619 582</b>



## Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Etat exprimé en euros

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	31/12/2020
Emprunts	Privilège de prêteur de deniers	Caisse d'Epargne Lorraine	455 000	399 600
Emprunts	Hypothèque conventionnelle	Caisse d'Epargne Lorraine	85 000	74 650
		<b>TOTAL</b>	<b>540 000</b>	<b>474 250</b>



ADAPAH NORD 54

Association déclarée

Rue Ernest Hemingway  
54810 LONGLAVILLE

-O-O-O-O-O-O-O-O-O-

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

*En ma qualité de Commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.*

*Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions.*

*Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation*

*J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie des commissaires aux comptes relative à cette mission.*

*Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L.612-5 du Code de Commerce.*

Fait à Vandoeuvre, le 15 avril 2021.

