

Comptes annuels

A.D.I.L. 54 55

31/12/2023

Ce document contient 40 pages



A.D.I.L. 54 55

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Sommaire

0.1	Rapport ADIL 54 55	3
1	<i>Comptes annuels</i>	4
1.1	Bilan Actif	5
1.2	Bilan Passif	6
1.3	Compte de résultat	7
1.4	Bilan Actif	9
1.5	Bilan Passif	10
1.6	Compte de résultat	11
1.7	Bilan actif (détail)	13
1.8	Bilan passif (détail)	14
1.9	Compte de résultat (détail)	15
2	<i>Annexe</i>	18
2.1	Annexe comptable	19
3	<i>Tableaux annexes</i>	38
3.1	Compte de résultat analytique 2023 - Meurthe et Moselle	39
3.2	Compte de résultat analytique 2023 - Meuse	40



KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil
Immeuble Quai Ouest
35 avenue du 20ème Corps
54005 Nancy Cedex

Téléphone : +33 (0)3 83 92 70 00
Télécopie : +33 (0)3 83 92 70 66
Site internet : www.kpmg.fr

ADIL 54-55
48 rue du Sergeant Blandan
54000 NANCY

Nancy, le 28 mai 2024

Notre réf : AN

Contact : Nawell Boutayeb

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 10 octobre 2017, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'Association ADIL 54-55 relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023, qui se caractérisent par les données suivantes :

— Total du bilan :	550 280	EUR
— Produits d'exploitation :	539 512	EUR
— Résultat net comptable :	25 311	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 ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale,
Conseil

Henry Leyval
Expert-comptable

Comptes annuels



A.D.I.L. 54 55

Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022	
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net		
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
		Frais de recherche et développement					
	Immobilisations corporelles	Donations temporaires d'usufruit					
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾					
		Immobilisations incorporelles en cours					
		Avances et acomptes					
	TOTAL						
	Immobilisations corporelles	Terrains					
		Constructions					
	Immobilisations corporelles	Inst.techniques, mat.out.industriels	49 535	48 009	1 525	1 290	
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL		49 535	48 009	1 525	1 290		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés							
Immobilisations financières ⁽²⁾	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées					
		Autres titres immobilisés	1 690		1 690	1 659	
		Prêts					
		Autres					
TOTAL		1 690		1 690	1 659		
Total I			51 226	48 009	3 216	2 949	
Actif circulant	Stocks et en cours						
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés					
		Créances reçues par legs ou donations					
		Divers	Autres	18 000		18 000	28 900
	TOTAL		18 000		18 000	28 900	
	Divers		Valeurs mobilières de placement	175 000		175 000	100 000
		Instruments de trésorerie					
Disponibilités		352 854		352 854	432 111		
Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾		1 209		1 209	1 542		
Total II			547 064		547 064	562 553	
Frais d'émission des emprunts III							
Primes de remboursement des emprunts IV							
Ecart de conversion Actif V							
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)			598 290	48 009	550 280	565 503	
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)						

A.D.I.L. 54 55

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	45 293	45 293
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	73 175	73 175
	Report à nouveau	294 636	278 199
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	25 311	16 437
	Situation nette (sous-total)	438 416	413 105
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total I		438 416	413 105
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	8 334	58 334
Total II		8 334	58 334
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	16 178	16 531
Total III		16 178	16 531
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 057	8 615
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	78 294	68 918
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		87 351	77 533
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		550 280	565 503
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

A.D.I.L. 54 55

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	59 773	58 182
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service		
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	315 718	329 550
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
Charges d'exploitation	Contributions financières	105 322	103 849
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	353	614
	Utilisations des fonds dédiés	58 334	41 666
	Autres produits	11	
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	539 512	533 862
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	59 026	52 010
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	10 472	8 664
	Salaires et traitements	331 566	297 945
	Charges sociales	110 518	102 575
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 365	7 491
	Dotations aux provisions		104
	Reports en fonds dédiés	8 334	50 000
	Autres charges	7	7
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	521 290	518 798
1. Résultat d'exploitation (I-II)		18 221	15 064

A.D.I.L. 54 55

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations 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	6 867	1 317
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	6 867	1 317
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		
2. Résultat financier (III-IV)		6 867	1 317
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		25 089	16 382
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	222	116
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	222	116
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		60
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		60
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		222	55
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		546 602	535 296
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		521 290	518 859
EXCÉDENT OU DÉFICIT		25 311	16 437
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature		22 971	18 397
Bénévolat			
Total		22 971	18 397
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens		22 971	18 397
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total		22 971	18 397

A.D.I.L. 54 55

Actif		Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Fonds commercial ⁽¹⁾				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions				
	Inst. techniques, mat. out. industriels	49 535	48 009	1 525	
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations grevées de droit				
	Autres				1 290
	TOTAL	49 535	48 009	1 525	1 290
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financées ⁽²⁾	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés	1 690		1 690	1 659
	Prêts				
	Autres				
	TOTAL	1 690		1 690	1 659
Total I		51 226	48 009	3 216	2 949
Actif circulant	Stocks et en cours				
	Avances et acomptes versés sur commande				
	Créances ⁽³⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	18 000		18 000	28 900
	TOTAL	18 000		18 000	28 900
Divers	Valeurs mobilières de placement	175 000		175 000	100 000
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	352 854		352 854	432 111
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	1 209		1 209	1 542
Total II		547 064		547 064	562 553
Frais d'émission des emprunts III					
Primes de remboursement des emprunts IV					
Ecart de conversion Actif V					
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		598 290	48 009	550 280	565 503
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

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	45 293	
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. Inv, biens renouvelables)		45 293
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Réserves		73 175
	Autres	73 175	
Autres fonds propres	Report à nouveau	294 636	278 199
	Excédent ou Déficit de l'exercice	25 311	16 437
	<i>Situation nette (sous total)</i>	438 416	413 105
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires (commodat)		
	Total I	438 416	413 105
	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total I bis		
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	8 334	58 334
	Total II	8 334	58 334
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	16 178	16 531
	Total III	16 178	16 531
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Avances et acomptes reçus ⁽³⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 057	8 615
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	78 294	68 918
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
	Total IV	87 351	77 533
	Écart de conversion Passif V		
	TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)	550 280	565 503
	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		
	Dettes sauf (3) à plus d'un an		
	Dettes sauf (3) à moins d'un an		77 533
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

A.D.I.L. 54 55

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	59 773	58 182
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service dont parrainages		
	Ventes de marchandises		
	Production vendue		
	Montant net du chiffre d'affaires		
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	315 718	329 550
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	105 322	
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	353	614
	Utilisations des fonds dédiés	58 334	
	Autres produits	11	103 849
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	539 512	492 196
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		7 902
	Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements		
	Autres achats et charges externes ⁽¹⁾	59 026	44 108
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	10 472	8 664
	Salaires et traitements	331 566	297 945
	Charges sociales	110 518	102 575
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 365	7 491
	Dotations aux provisions		104
	Subventions versées par l'association		
	Reports en fonds dédiés	8 334	
	Autres charges	7	7
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	521 290	468 798
1. Résultat d'exploitation (I-II)		18 221	23 398
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier		

A.D.I.L. 54 55

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations 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	6 867	1 317
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	6 867	1 317
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERS IV		
2. Résultat financier (III-IV)		6 867	1 317
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		25 089	24 716
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	222	116
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	222	116
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		60
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		60
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		222	55
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs IX			41 666
Engagements à réaliser sur ressources affectées X			50 000
Total des produits (I + III + V + IX)		546 602	535 296
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + X)		521 290	518 859
EXCÉDENT OU DÉFICIT		25 311	16 437
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature		22 971	18 397
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL		22 971	18 397
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature		22 971	18 397
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
TOTAL		22 971	18 397

A.D.I.L. 54 55

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2023	31/12/2022	%
Matériel outillage	1 525,87	1 290,90	18.2
21810000 Agencements installations	714,00	714,00	
21820000 Matériel de transport	23 471,20	23 471,20	
21830000 Matériel informatique	15 501,02	16 152,64	-4.03
21835000 Matériel & mobilier de bureau	9 849,53	9 849,53	
28181000 Amort. agencements & installations	-714,00	-666,66	7.1
28182000 Amort. matériel de transport	-23 471,20	-23 465,08	0.03
28183000 Amort. matériel informatique	-14 022,79	-15 401,01	-8.95
28183500 Amort. matériel & mob. bureau	-9 801,89	-9 363,72	4.68
Total Immobilisations corporelles	1 525,87	1 290,90	18.2
Autres titres immobilisés	1 690,50	1 659,00	1.9
27180000 Autres titres	1 690,50	1 659,00	1.9
Total Immobilisations financières	1 690,50	1 659,00	1.9
TOTAL Actif immobilisé	3 216,37	2 949,90	9.03
Autres	18 000,00	28 900,00	-37.72
44170000 Subventions à recevoir	18 000,00	21 600,00	-16.67
46870000 Divers produits à recevoir	0,00	7 300,00	-100
Total Créances	18 000,00	28 900,00	-37.72
Valeurs mobilières de placement	175 000,00	100 000,00	75
50830000 DAT	175 000,00	100 000,00	75
Disponibilités	352 854,64	432 111,22	-18.34
51210000 Banque Palatine	0,00	20 833,12	-100
51230000 Livret A	79 124,89	76 882,50	2.92
51240000 Livret Epargne Sociétaire	15 197,50	15 000,00	1.32
51250000 CRCA	24 613,85	62 825,01	-60.82
51251000 CRCA CLS	233 203,42	256 368,15	-9.04
51880000 Interets courus à recevoir	714,98	202,44	253.18
Charges constatées d'avance	1 209,37	1 542,38	-21.59
48600000 Charges constatées d'avance	1 209,37	1 542,38	-21.59
Total Actif circulant	547 064,01	562 553,60	-2.75
TOTAL ACTIF	550 280,38	565 503,50	-2.69

A.D.I.L. 54 55

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Bilan passif	31/12/2023	31/12/2022	%
Fonds propres complémentaires sans droit de reprise	45 293,09	45 293,09	
10240000 Fonds propres sans droit de reprise	45 293,09	45 293,09	
Autres réserves	73 175,53	73 175,53	
10688000 Autres réserves	73 175,53	73 175,53	
Report à nouveau	294 636,56	278 199,33	5.91
11000000 Report à nouveau créditeur	294 636,56	278 199,33	5.91
Résultat de l'exercice	25 311,45	16 437,23	53.99
Résultat de l'exercice	25 311,45	16 437,23	53.99
Sous-total : Situation nette	438 416,63	413 105,18	6.13
Fonds dédiés	8 334,00	58 334,00	-85.71
19400000 Fonds dédiés	8 334,00	58 334,00	-85.71
Total II	8 334,00	58 334,00	-85.71
Provisions pour charges	16 178,00	16 531,00	-2.14
15810000 Autres provisions pour charges	16 178,00	16 531,00	-2.14
Total III	16 178,00	16 531,00	-2.14
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 057,62	8 615,21	5.14
40110000 Fournisseurs - Achats de biens et prestations de services	2 899,41	4 819,21	-39.84
40810000 Fournisseurs factures non parvenues - Achats de biens et prestations de services	6 158,21	3 796,00	62.23
Dettes fiscales et sociales	78 294,13	68 918,11	13.6
42820000 Dettes sur congés payés	31 546,22	28 102,00	12.26
43100000 Urssaf	10 292,00	9 876,40	4.21
43710000 Mutuelles	1 789,47	0,00	NS
43720000 Caisses retraite	7 901,34	10 627,98	-25.66
43730000 Prévoyance	1 359,66	0,00	NS
43820000 Charges sociales sur congés payés	15 325,89	12 082,00	26.85
44200000 Prélèvement à la source	1 408,55	1 277,73	10.24
44860000 Etat taxes sur salaires à payer	8 671,00	6 952,00	24.73
Total IV	87 351,75	77 533,32	12.66
Total passif	550 280,38	565 503,50	-2.69

A.D.I.L. 54 55

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022	%
Cotisations	59 773,02	58 182,82	2.73
75611000 Cotisations Collège 1	48 973,00	47 078,60	4.02
75612000 Cotisations Collège 2	270,00	270,00	
75613000 Cotisations Collège 3	10 530,02	10 834,22	-2.81
Concours publics et subventions d'exploitation	315 718,70	329 550,03	-4.2
74100000 Subv. Ministère	126 099,00	125 345,00	0.6
74200000 Subv. Conseil Départemental 54	70 000,00	70 000,00	
74210000 Subvention CAF 54	21 000,00	20 562,19	2.13
74211000 Subvention CAF 54 Observatoire	15 000,00	15 000,00	
74240000 Subvention CAF 55	13 000,00	12 000,00	8.33
74300000 Subv. Conseil Départemental 55	36 000,00	36 000,00	
74510000 Subvention DDETS PP 55	8 334,00	25 000,00	-66.66
74520000 Subvention DDETS 54	25 000,00	25 000,00	
74530000 Subvention Grand Est	1 285,70	642,84	100
Contributions financières	105 322,42	103 849,22	1.42
75510000 Action Logement	105 322,42	103 849,22	1.42
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de c	353,00	614,69	-42.57
78150000 Repr. prov.pour risques et charges	353,00	0,00	NS
79124000 Transferts de charges de personnel	0,00	614,69	-100
Utilisations des fonds dédiés	58 334,00	41 666,00	40
78940000 Report ressources non utilisées	58 334,00	41 666,00	40
Autres produits	11,67	0,00	NS
75810000 Autres produits de gestion	11,67	0,00	NS
<i>Total des produits d'exploitation</i>	<i>539 512,81</i>	<i>533 862,76</i>	<i>1.06</i>
Autres achats et charges externes	59 026,87	52 010,33	13.49
60640000 Fournitures administratives	7 377,55	5 011,34	47.22
60660000 Carburants	2 483,28	2 890,87	-14.1
61350000 Locations mobilières	3 585,60	3 585,60	
61550000 Réparations mat.transport	904,82	1 785,67	-49.33
61552000 Entretien mat.informatique	628,26	0,00	NS
61560000 Maintenance	1 741,38	1 643,76	5.94
61561000 Site internet	0,00	3 360,00	-100
61610000 Assurances	4 602,72	4 544,88	1.27
61810000 Documentations	2 138,01	581,30	267.8
62260000 Honoraires	16 984,40	12 406,89	36.89
62310000 Informations et publications	3 774,00	3 595,84	4.95
62510000 Frais déplacements	18,78	0,00	NS
62511000 Frais de déplacement réunions	4 880,10	4 518,76	8
62512000 Frais de déplacement permanences	1 057,13	701,07	50.79
62513000 Frais de déplacement formations	263,54	0,00	NS
62561000 Missions réunions	2 903,28	2 867,98	1.23
62562000 Missions permanences	1 552,01	1 963,70	-20.97
62563000 Missions formations	164,20	0,00	NS
62570000 Réceptions	1 016,44	268,40	278.7
62610000 Frais postaux	191,08	426,94	-55.24
62620000 Frais telecom	1 070,75	770,96	38.89
62780000 Frais de banque	157,54	159,68	-1.34
62810000 Cotisations	282,00	380,00	-25.79
62820000 Frais de formation	1 250,00	546,69	128.65
Impôts, taxes et versements assimilés	10 472,82	8 664,00	20.88
63110000 Taxes sur les salaires	8 671,00	6 952,00	24.73

A.D.I.L. 54 55

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022	%
63330000 Formation professionnelle continue	1 801,82	1 712,00	5.25
Salaires et traitements	331 566,22	297 945,66	11.28
64110000 Salaires	293 049,46	269 894,75	8.58
64120000 Conges payés	3 444,22	5 551,00	-37.95
64140000 Indemnités	23 453,67	13 490,59	73.85
64810000 Chèques déjeuners	8 374,98	6 399,32	30.87
64820000 Charges sur congés payés	3 243,89	2 610,00	24.29
Charges sociales	110 518,30	102 575,84	7.74
64510000 Urssaf	71 462,49	67 298,34	6.19
64520000 Mutuelle	18 268,43	12 042,85	51.7
64530000 Retraite	18 181,58	17 544,94	3.63
64531000 Cot prevoyance	0,00	4 777,71	-100
64750000 Medecine travail	919,20	912,00	0.79
64800000 Autres charges de personnel	1 686,60	0,00	NS
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 365,01	7 491,46	-81.78
68112000 Dot.amort.immos corporelles	1 365,01	7 491,46	-81.78
Dotations aux provisions	0,00	104,00	-100
68150000 Dot. prov. pour risques et charges	0,00	104,00	-100
Reports en fonds dédiés	8 334,00	50 000,00	-83.33
68940000 Engagements à réaliser sur subventions attribués	8 334,00	50 000,00	-83.33
Autres charges	7,70	7,17	7.39
65800000 Charges diverses	6,44	7,17	-10.18
65880000 Charges diverses de gestion	1,26	0,00	NS
<i>Total des charges d'exploitation</i>	<i>521 290,92</i>	<i>518 798,46</i>	<i>0.48</i>
<i>Résultat d'exploitation</i>	<i>18 221,89</i>	<i>15 064,30</i>	<i>20.96</i>
Produits financiers autres intérêts et produits assimilés	6 867,56	1 317,82	421.13
76800000 Autres produits financiers	6 867,56	1 317,82	421.13
<i>Total des produits financiers</i>	<i>6 867,56</i>	<i>1 317,82</i>	<i>421.13</i>
<i>Résultat financier</i>	<i>6 867,56</i>	<i>1 317,82</i>	<i>421.13</i>
Résultat courant avant impôt	25 089,45	16 382,12	53.15
Produits exceptionnels sur opérations en capital	222,00	116,00	91.38
77880000 Produits exceptionnels	222,00	116,00	91.38
<i>Total des produits exceptionnels</i>	<i>222,00</i>	<i>116,00</i>	<i>91.38</i>
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	0,00	60,89	-100
67880000 Charges exceptionnelles	0,00	60,89	-100
<i>Total des charges exceptionnelles</i>	<i>0,00</i>	<i>60,89</i>	<i>-100</i>
Résultat exceptionnel	222,00	55,11	302.83
Total des produits	546 602,37	535 296,58	2.11



Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

Page : 17 / 40

Annexe





KPMG ESC & GS
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil
Immeuble Quai Ouest
35 avenue du 20ème Corps
54005 Nancy Cedex

Téléphone : +33 (0)3 83 92 70 00
Télécopie : +33 (0)3 83 92 70 66
Site internet : www.kpmg.fr

A.D.I.L. 54 - 55

***Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos
31/12/2023
Montants exprimés en EUR***

**Ce rapport contient 19 pages
Annexe comptable**

Table des matières

1	Objet social	3
2	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	4
3	Description des moyens mis en œuvre	5
4	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	6
4.1	Faits caractéristiques de l'exercice	6
4.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	6
5	Principes et méthodes comptables	7
5.1	Principes généraux	7
5.1.1	Changement de méthode comptable	7
5.2	Déroptions	7
5.3	Principales méthodes comptables	7
5.4	Actif immobilisé	8
5.4.1	État de l'actif immobilisé (brut)	8
5.4.2	Amortissements de l'actif immobilisé	8
5.5	Actif circulant	9
5.5.1	Autres créances :	9
5.5.2	Charges constatées d'avance :	9
5.6	Fonds propres	9
5.6.1	Fonds propres sans droit de reprise	9
5.6.2	Tableau de variation des Fonds propres	10
5.7	Fonds reportés et dédiés	10
5.7.1	Fonds dédiés	10
5.8	Provisions réglementées et pour risques et charges	12
5.8.1	Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges	12
5.8.2	Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés	12
5.9	État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice	13
6	Informations relatives au Compte de résultat	14
6.1	Résultats par Département	14
6.2	Produits du compte de résultat	14
6.2.1	Cotisations sans contrepartie	14
6.2.2	Produits de tiers financeurs	15

6.3	Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)	16
6.3.1	Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat	17
6.4	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	17
7	Informations relatives à l'effectif	18

1 **Objet social**

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

« L'association a pour objet d'informer le public sur toutes questions touchant au logement et à l'habitat. Cette information, qui repose sur une compétence juridique et financière confirmée, doit être complète, neutre, personnalisée et gratuite. Elle peut, lorsque la situation locale le permet s'accompagner d'une information sur des offres de terrains et de logements disponibles. Elle vise à favoriser le bon déroulement des projets d'accession à la propriété des ménages et à permettre aux usagers, en particulier aux personnes défavorisées, de disposer de tous les éléments permettant l'exercice d'un choix véritable et indépendant. Le contact direct avec le public est privilégié dans la mesure du possible.

L'action de l'association auprès du public exclut tout acte administratif, commercial ou contentieux ».

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Conseil juridique, financier et fiscal sur toutes les questions liées au logement
- Actions de formation à destination du public ou des partenaires de l'association

Le périmètre des activités ou missions sociales listées ci-dessus peut être ainsi défini :

- Activité de conseil juridique, financier et fiscal : cette activité s'est exercée auprès des usagers, professionnels, élus et partenaires dans le département de Meurthe-et-Moselle et dans le département de la Meuse.
- Activité de formation : cette activité s'est exercée auprès des usagers dans le département de Meurthe-et-Moselle

3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont relatives aux ressources humaines.

4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

Aucun évènement n'est survenu au cours de l'exercice.

4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun évènement significatif n'est survenu postérieurement à la clôture.

5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

5.1.1 Changement de méthode comptable

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

5.2 Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

5.3 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

- Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1.

5.4 Actif immobilisé

5.4.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Immobilisations corporelles	50 187	1 600	2 252	49 535
Immobilisations financières	1 659	31	0	1 691
Total	51 846	1 631	2 252	51 225

5.4.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Immobilisations corporelles	48 896	1 365	2 252	48 010
Immobilisations financières	0	0	0	0
Total	48 896	1 365	2 252	48 010

5.4.2.1 Modalités d'amortissements

Catégories d'immobilisations	Amortissement	
	Mode	Taux
Agencements et installations	Linéaire	20
Matériel de transport	Linéaire	20
Matériel informatique	Linéaire	33
Matériel de bureau	Linéaire	10 à 25

5.5 *Actif circulant*

5.5.1 *Autres créances :*

Les autres créances s'élèvent à 18 000 € réparties comme suit :

- Subvention CAF 54 pour 10 500 €
- Subvention CAF 54 Observatoire pour 7 500 €

5.5.2 *Charges constatées d'avance :*

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 1 209 €.

5.6 *Fonds propres*

5.6.1 *Fonds propres sans droit de reprise*

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment

5.6.2 *Tableau de variation des Fonds propres*

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	45 293				45 293
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	73 175				73 176
Report à nouveau	278 199	16 437			294 637
Excédent ou déficit de l'exercice	16 437		25 312	16 437	25 312
Situation nette (sous-total)	413 104	16 437	25 312	16 437	438 418
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					

5.7 *Fonds reportés et dédiés*

5.7.1 *Fonds dédiés*

Selon le règlement ANC n°2018-06 (article 132-1) :

Sont comptabilisés à la clôture de l'exercice, dans les comptes de fonds dédiés, les montants non utilisés pendant l'exercice des ressources suivantes :

- Subventions d'exploitation versées par des autorités administratives ;
- Contributions financières reçues d'autres personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- Ressources liées à la générosité du public comprenant les dons manuels, le mécénat, les legs, donations et assurances-vie versées par les donateurs, les testateurs, les mécènes.

La partie des ressources dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini, par le crédit du compte « Utilisations de fonds dédiés ».

Sont comptabilisés au crédit du compte « Utilisation de fonds dédiés » :

- les montants des charges d'exploitation comptabilisées dans l'exercice et affectées à la réalisation d'un projet défini ;
- les montants des immobilisations acquises ou produites dans l'exercice et affectées à la réalisation d'un projet défini.

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitations DDETS 54	29 167	0	29 167	0	0	0	0
Subventions d'exploitations DDETS PP 55	29 167	8 334	29 167	0	0	8 334	0
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL	58 334	8 334	58 334	0	0	8 334	0

5.8 Provisions réglementées et pour risques et charges

5.8.1 Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges

	Situations et mouvements			
	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	0			0
Provisions pour risques	0			0
Provisions pour charges	16 531		353	16 178
Total	16 531	0	353	16 178

5.8.2 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	16 178		16 178
Engagements de pension à d'anciens dirigeants			0
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			0

Notre entité provisionne ses engagements relatifs aux régimes retraite.
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 ;

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- Age de départ à la retraite présumé : 62 ans,
- Taux d'actualisation : 3.34%.

Pour la prise en compte de la mortalité, le pourcentage de survie qui résulte des tables de mortalité officielles (INSEE) distinctes pour les hommes et les femmes.

Le % retenu de cotisations ou contributions à supporter par l'entité lors du versement des indemnités est de 43 %.

5.9 *État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice*

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à 1 an au plus	Échéances à plus 1 an			Échéances à 1 an au plus	Échéances	
							à plus 1 an et 5 ans au plus	à plus 5 ans
Créances de l'actif immobilisé : Créances rattachées à des participations Prêts (1) Autres	1 691	1 691		Emprunts obligataires convertibles (2)(3) Autres emprunts obligataires (2)(3) Emprunts (2) (3) et dettes auprès des établissements de crédit (3) dont : - à 1 an au maximum à l'origine - à plus de 1 an à l'origine				
Créances de l'actif circulant : Créances Clients et Comptes rattachés Créances reçues par legs ou donations Autres Charges constatées d'avance	18 000 1 209	18 000 1 209		Emprunts et dettes financières divers (2) (3) Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés Autres dettes (3) Produits constatés d'avance	9 057 78 294	9 057 78 294		
TOTAL	20 900	20 900		TOTAL	87 351	87 351		
(1) Prêts accordés en cours d'exercice Prêts récupérés en cours d'exercice				(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice Emprunts remboursés en cours d'exercice (3) Dont garanties par des suretés réelles (indication des postes concernés)				

6 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés;
- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

6.1 Résultats par Département

Déficit ou excédent de l'exercice	Déficit	Excédent
<i>Gestion propre</i>		
— Département de la Meurthe et Moselle		23 537
— Département de la Meuse		1 774
<i>Gestion sous contrôle de tiers financeurs</i>	0	0
Résultat de l'exercice		25 311

6.2 Produits du compte de résultat

6.2.1 Cotisations sans contrepartie

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Notre entité peut justifier d'un droit d'agir en recouvrement, généré par un appel de cotisation, ainsi conformément à l'article 142-1 du règlement ANC n°2018-06 cet appel constitue le fait générateur de la comptabilisation du produit.

Les cotisations s'élèvent à 59 773 € au 31/12/2023.

6.2.2 Produits de tiers financeurs

6.2.2.1 Subventions

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « *Reports en fonds dédiés* » en contrepartie du passif « *Fonds dédiés sur subvention d'exploitation* ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « *Provisions pour risques et charges* »

6.2.2.2 Tableau des subventions et concours publics

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres
Concours publics	0	0	0	0	0
Subvention d'exploitation	0	126 099	107 285	49 000	33 334
Subvention d'investissement	0	0	0	0	0

6.3 Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

Une contribution est une participation, sous quelque forme que ce soit, à la réalisation d'une œuvre commune.

L'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire.

- Ces apports ou affectations sont comptabilisés en charge à la date de signature de la convention ou des statuts.
- Les apports ou affectations sont soit en numéraire soit en nature.
- Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien qu'il soit matériel ou immatériel autre que l'argent.

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel comme par exemple la valeur locative des mises à disposition de locaux.

Notre entité a décidé de ne pas comptabiliser les contributions volontaires en nature des locaux mis à disposition dans la Meuse aux motifs suivants :

L'une des conditions suivantes devant être remplie ne l'est pas :

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

Ces locaux sont mis à disposition de l'Association pour l'euro symbolique par le Conseil Département de la Meuse.

En revanche, notre entité a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature relative aux locaux mis à disposition à Nancy et qui ont été valorisées par le Conseil Département de Meurthe-et-Moselle pour un total de 18 397 € pour l'année 2022, réparti comme suit :

- | | |
|---------------------------------|----------|
| - Mise à disposition des locaux | 13 680 € |
| - Fluides et entretien | 9 291 € |

6.3.1 *Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat*

6.3.1.1 *Honoraires des commissaires aux comptes*

—	— CAC 1	— CAC 2
— Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	6 000	—
— Au titre d'autres prestations	—	—
— Honoraires totaux	3 960	—

6.4 *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.

7 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié
Cadres	2
Agents de maîtrise et Techniciens	
Employés	6
Ouvriers	
Total	8

Tableaux annexes



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

	2023	2022
Subventions	218 895	218 372
Cotisations	120 454	118 827
Autres produits et transferts de charges		615
Reprises aux provisions et amortissements	29 414	20 833
<i>Total produits d'exploitation</i>	<i>368 764</i>	<i>358 646</i>
Achats et charges externes	37 591	32 590
Charges de personnel	311 462	277 258
Dotations aux provisions et amortissements	1 094	29 304
<i>Total charges d'exploitation</i>	<i>350 147</i>	<i>339 152</i>
Résultat d'exploitation	18 617	19 495
Résultat financier	4 766	909
Résultat exceptionnel	155	34
Résultat net	23 538	20 438

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

	2023	2022
Subventions	96 823	111 178
Cotisations	44 653	43 205
Autres produits	0	0
Reprises aux provisions et amortissements	29 273	20 833
<i>Total produits d'exploitation</i>	<i>170 749</i>	<i>175 217</i>
Achats et charges externes	21 443	19 428
Charges de personnel	141 096	131 927
Dotations aux provisions et amortissements	8 605	28 292
<i>Total charges d'exploitation</i>	<i>171 144</i>	<i>179 647</i>
Résultat d'exploitation	-395	-4 430
Résultat financier	2 102	409
Résultat exceptionnel	67	21
Résultat net	1 774	-4 001

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

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

Aux membres de l'Association,
Madame la Présidente,

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 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

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 ;
- apprécier la justification des fonds dédiés sur subventions d'exploitation inscrits au passif du bilan ;
- vérifier le correct rattachement des subventions d'exploitation au compte de résultat 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.

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 Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

Responsabilités de la direction relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Nancy, le 06 juin 2024

BATT AUDIT
Charlotte GENATIO



Commissaire aux Comptes

A.D.I.L. 54 55

Actif			Au 31/12/2023			Au 31/12/2022	
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net		
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
		Frais de recherche et développement					
	Immobilisations corporelles	Donations temporaires d'usufruit					
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾					
		Immobilisations incorporelles en cours					
		Avances et acomptes					
	TOTAL						
	Immobilisations corporelles	Terrains					
		Constructions					
		Inst.techniques, mat.out.industriels	49 535	48 009	1 525	1 290	
Immobilisations corporelles	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL		49 535	48 009	1 525	1 290		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés							
Immobilisations financières ⁽²⁾	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées					
		Autres titres immobilisés	1 690		1 690	1 659	
		Prêts					
		Autres					
TOTAL		1 690		1 690	1 659		
Total I			51 226	48 009	3 216	2 949	
Actif circulant	Stocks et en cours						
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés					
		Créances reçues par legs ou donations					
		Créances ⁽³⁾	Autres	18 000		18 000	28 900
	TOTAL		18 000		18 000	28 900	
	Divers		Valeurs mobilières de placement	175 000		175 000	100 000
		Instruments de trésorerie					
		Disponibilités	352 854		352 854	432 111	
Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾		1 209		1 209	1 542		
Total II			547 064		547 064	562 553	
Frais d'émission des emprunts III							
Primes de remboursement des emprunts IV							
Ecart de conversion Actif V							
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)			598 290	48 009	550 280	565 503	
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)						

A.D.I.L. 54 55

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	45 293	45 293
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	73 175	73 175
	Report à nouveau	294 636	278 199
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	25 311	16 437
	Situation nette (sous-total)	438 416	413 105
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total I		438 416	413 105
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	8 334	58 334
Total II		8 334	58 334
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	16 178	16 531
Total III		16 178	16 531
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 057	8 615
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	78 294	68 918
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		87 351	77 533
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		550 280	565 503
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

A.D.I.L. 54 55

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	59 773	58 182
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service		
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	315 718	329 550
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	105 322	103 849
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	353	614
	Utilisations des fonds dédiés	58 334	41 666
	Autres produits	11	
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	539 512	533 862
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	59 026	52 010
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	10 472	8 664
	Salaires et traitements	331 566	297 945
	Charges sociales	110 518	102 575
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 365	7 491
	Dotations aux provisions		104
	Reports en fonds dédiés	8 334	50 000
	Autres charges	7	7
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	521 290	518 798
1. Résultat d'exploitation (I-II)		18 221	15 064

A.D.I.L. 54 55

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations 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	6 867	1 317
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	6 867	1 317
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		
2. Résultat financier (III-IV)		6 867	1 317
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		25 089	16 382
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	222	116
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	222	116
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		60
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI		60
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		222	55
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		546 602	535 296
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		521 290	518 859
EXCÉDENT OU DÉFICIT		25 311	16 437
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature		22 971	18 397
Bénévolat			
Total		22 971	18 397
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens		22 971	18 397
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total		22 971	18 397

Table des matières

1	Objet social	3
2	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	4
3	Description des moyens mis en œuvre	5
4	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	6
4.1	Faits caractéristiques de l'exercice	6
4.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	6
5	Principes et méthodes comptables	7
5.1	Principes généraux	7
5.1.1	Changement de méthode comptable	7
5.2	Dérogations	7
5.3	Principales méthodes comptables	7
5.4	Actif immobilisé	8
5.4.1	État de l'actif immobilisé (brut)	8
5.4.2	Amortissements de l'actif immobilisé	8
5.5	Actif circulant	9
5.5.1	Autres créances :	9
5.5.2	Charges constatées d'avance :	9
5.6	Fonds propres	9
5.6.1	Fonds propres sans droit de reprise	9
5.6.2	Tableau de variation des Fonds propres	10
5.7	Fonds reportés et dédiés	10
5.7.1	Fonds dédiés	10
5.8	Provisions réglementées et pour risques et charges	12
5.8.1	Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges	12
5.8.2	Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés	12
5.9	État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice	13
6	Informations relatives au Compte de résultat	14
6.1	Résultats par Département	14
6.2	Produits du compte de résultat	14
6.2.1	Cotisations sans contrepartie	14
6.2.2	Produits de tiers financeurs	15

6.3	Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)	16
6.3.1	Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat	17
6.4	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	17
7	Informations relatives à l'effectif	18

1 **Objet social**

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

« L'association a pour objet d'informer le public sur toutes questions touchant au logement et à l'habitat. Cette information, qui repose sur une compétence juridique et financière confirmée, doit être complète, neutre, personnalisée et gratuite. Elle peut, lorsque la situation locale le permet s'accompagner d'une information sur des offres de terrains et de logements disponibles. Elle vise à favoriser le bon déroulement des projets d'accession à la propriété des ménages et à permettre aux usagers, en particulier aux personnes défavorisées, de disposer de tous les éléments permettant l'exercice d'un choix véritable et indépendant. Le contact direct avec le public est privilégié dans la mesure du possible.

L'action de l'association auprès du public exclut tout acte administratif, commercial ou contentieux ».

2 **Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées**

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Conseil juridique, financier et fiscal sur toutes les questions liées au logement
- Actions de formation à destination du public ou des partenaires de l'association

Le périmètre des activités ou missions sociales listées ci-dessus peut être ainsi défini :

- Activité de conseil juridique, financier et fiscal : cette activité s'est exercée auprès des usagers, professionnels, élus et partenaires dans le département de Meurthe-et-Moselle et dans le département de la Meuse.
- Activité de formation : cette activité s'est exercée auprès des usagers dans le département de Meurthe-et-Moselle



3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont relatives aux ressources humaines.



4 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

4.1 Faits caractéristiques de l'exercice

Aucun évènement n'est survenu au cours de l'exercice.

4.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun évènement significatif n'est survenu postérieurement à la clôture.

5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

5.1.1 Changement de méthode comptable

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

5.2 Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

5.3 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

- Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1.

5.4 Actif immobilisé

5.4.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Immobilisations corporelles	50 187	1 600	2 252	49 535
Immobilisations financières	1 659	31	0	1 691
Total	51 846	1 631	2 252	51 225

5.4.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Immobilisations corporelles	48 896	1 365	2 252	48 010
Immobilisations financières	0	0	0	0
Total	48 896	1 365	2 252	48 010

5.4.2.1 Modalités d'amortissements

Catégories d'immobilisations	Amortissement	
	Mode	Taux
Agencements et installations	Linéaire	20
Matériel de transport	Linéaire	20
Matériel informatique	Linéaire	33
Matériel de bureau	Linéaire	10 à 25

5.5 Actif circulant

5.5.1 Autres créances :

Les autres créances s'élèvent à 18 000 € réparties comme suit :

- Subvention CAF 54 pour 10 500 €
- Subvention CAF 54 Observatoire pour 7 500 €

5.5.2 Charges constatées d'avance :

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 1 209 €.

5.6 Fonds propres

5.6.1 Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment

5.6.2 Tableau de variation des Fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	45 293				45 293
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	73 175				73 176
Report à nouveau	278 199	16 437			294 637
Excédent ou déficit de l'exercice	16 437		25 312	16 437	25 312
Situation nette (sous-total)	413 104	16 437	25 312	16 437	438 418
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					

5.7 Fonds reportés et dédiés

5.7.1 Fonds dédiés

Selon le règlement ANC n°2018-06 (article 132-1) :

Sont comptabilisés à la clôture de l'exercice, dans les comptes de fonds dédiés, les montants non utilisés pendant l'exercice des ressources suivantes :

- Subventions d'exploitation versées par des autorités administratives ;
- Contributions financières reçues d'autres personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- Ressources liées à la générosité du public comprenant les dons manuels, le mécénat, les legs, donations et assurances-vie versées par les donateurs, les testateurs, les mécènes.

La partie des ressources dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini, par le crédit du compte « Utilisations de fonds dédiés ».

Sont comptabilisés au crédit du compte « Utilisation de fonds dédiés » :

- les montants des charges d'exploitation comptabilisées dans l'exercice et affectées à la réalisation d'un projet défini ;
- les montants des immobilisations acquises ou produites dans l'exercice et affectées à la réalisation d'un projet défini.

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitations DDETS 54	29 167	0	29 167	0	0	0	0
Subventions d'exploitations DDETS PP 55	29 167	8 334	29 167	0	0	8 334	0
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL	58 334	8 334	58 334	0	0	8 334	0

5.8 Provisions réglementées et pour risques et charges

5.8.1 Tableaux de variation des provisions réglementées et pour risques et charges

	Situations et mouvements			
	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	0			0
Provisions pour risques	0			0
Provisions pour charges	16 531		353	16 178
Total	16 531	0	353	16 178

5.8.2 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	16 178		16 178
Engagements de pension à d'anciens dirigeants			0
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			0

Notre entité provisionne ses engagements relatifs aux régimes retraite.
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 ;

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- Age de départ à la retraite présumé : 62 ans,
- Taux d'actualisation : 3.34%.

Pour la prise en compte de la mortalité, le pourcentage de survie qui résulte des tables de mortalité officielles (INSEE) distinctes pour les hommes et les femmes.

Le % retenu de cotisations ou contributions à supporter par l'entité lors du versement des indemnités est de 43 %.

5.9 *État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice*

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à 1 an au plus	Échéances à plus 1 an			Échéances à 1 an au plus	Échéances	
							à plus 1 an et 5 ans au plus	à plus 5 ans
Créances de l'actif immobilisé : Créances rattachées à des participations Prêts (1) Autres	1 691	1 691		Emprunts obligataires convertibles (2)(3) Autres emprunts obligataires (2)(3) Emprunts (2) (3) et dettes auprès des établissements de crédit (3) dont : - à 1 an au maximum à l'origine - à plus de 1 an à l'origine				
Créances de l'actif circulant : Créances Clients et Comptes rattachés Créances reçues par legs ou donations Autres Charges constatées d'avance	18 000 1 209	18 000 1 209		Emprunts et dettes financières divers (2) (3) Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés Dettes des legs ou donations Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés Autres dettes (3) Produits constatés d'avance	9 057 78 294	9 057 78 294		
TOTAL	20 900	20 900		TOTAL	87 351	87 351		
(1) Prêts accordés en cours d'exercice Prêts récupérés en cours d'exercice				(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice Emprunts remboursés en cours d'exercice (3) Dont garanties par des suretés réelles (indication des postes concernés)				

6 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés;
- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

6.1 Résultats par Département

Déficit ou excédent de l'exercice	Déficit	Excédent
<i>Gestion propre</i>		
— Département de la Meurthe et Moselle		23 537
— Département de la Meuse		1 774
<i>Gestion sous contrôle de tiers financeurs</i>	0	0
Résultat de l'exercice		25 311

6.2 Produits du compte de résultat

6.2.1 Cotisations sans contrepartie

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Notre entité peut justifier d'un droit d'agir en recouvrement, généré par un appel de cotisation, ainsi conformément à l'article 142-1 du règlement ANC n°2018-06 cet appel constitue le fait générateur de la comptabilisation du produit.

Les cotisations s'élèvent à 59 773 € au 31/12/2023.

6.2.2 Produits de tiers financeurs

6.2.2.1 Subventions

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « *Reports en fonds dédiés* » en contrepartie du passif « *Fonds dédiés sur subvention d'exploitation* ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « *Provisions pour risques et charges* »

6.2.2.2 Tableau des subventions et concours publics

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres
Concours publics	0	0	0	0	0
Subvention d'exploitation	0	126 099	107 285	49 000	33 334
Subvention d'investissement	0	0	0	0	0

6.3 **Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)**

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

Une contribution est une participation, sous quelque forme que ce soit, à la réalisation d'une œuvre commune.

L'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire.

- Ces apports ou affectations sont comptabilisés en charge à la date de signature de la convention ou des statuts.
- Les apports ou affectations sont soit en numéraire soit en nature.
- Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien qu'il soit matériel ou immatériel autre que l'argent.

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel comme par exemple la valeur locative des mises à disposition de locaux.

Notre entité a décidé de ne pas comptabiliser les contributions volontaires en nature des locaux mis à disposition dans la Meuse aux motifs suivants :

L'une des conditions suivantes devant être remplie ne l'est pas :

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

Ces locaux sont mis à disposition de l'Association pour l'euro symbolique par le Conseil Département de la Meuse.

En revanche, notre entité a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature relative aux locaux mis à disposition à Nancy et qui ont été valorisées par le Conseil Département de Meurthe-et-Moselle pour un total de 18 397 € pour l'année 2022, réparti comme suit :

- | | |
|---------------------------------|----------|
| - Mise à disposition des locaux | 13 680 € |
| - Fluides et entretien | 9 291 € |

6.3.1 *Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat*

6.3.1.1 *Honoraires des commissaires aux comptes*

—	— CAC 1	— CAC 2
— Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	6 000	—
— Au titre d'autres prestations	—	—
— Honoraires totaux	3 960	—

6.4 *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.

7 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié
Cadres	2
Agents de maîtrise et Techniciens	
Employés	6
Ouvriers	
Total	8

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2023

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

Aux membres de l'Association,
Madame la Présidente,

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 Ministère de la transition écologique et de la cohésion des territoires

➤ Administrateur concerné :

Le Ministère de la transition écologique et de la cohésion des territoires, représenté par le directeur de l'habitat, de l'urbanisme et des paysages.

➤ Nature et modalités :

Dans le cadre de votre mission d'information du public en matière de logement et d'habitat, le Ministère de la transition écologique a accordé à votre Association une subvention d'un montant de 126 099 € au titre de l'année 2023.

2. Subvention de la Direction Départementale de l'Emploi, du Travail, des Solidarités et de la Protection des Populations de Meuse

➤ Administrateur concerné :

La Direction Départementale de l'Emploi, du Travail, des Solidarités et de la Protection des Populations de Meuse représentée par Monsieur le Préfet de la Meuse.

➤ Nature et modalités :

L'Etat contribue financièrement en 2023 via une subvention de fonctionnement sur le programme 177 « Hébergement, parcours vers le logement et insertion des personnes vulnérables » à hauteur de 8 334 € afin de permettre à l'Association de mettre en œuvre une formation sur les rapports locatifs.

3. Subvention de la Direction Départementale de l'Emploi du Travail et des Solidarités de Meurthe-et-Moselle

➤ Administrateur concerné :

La Direction Départementale de l'Emploi du Travail et des Solidarités de Meurthe-et-Moselle représentée par Monsieur le Préfet de Meurthe-et-Moselle.

➤ Nature et modalités :

Dans le cadre du programme 177 « Hébergement, parcours vers le logement et insertion des personnes vulnérables », l'Etat contribue financièrement en 2023 via une subvention de fonctionnement relative à la mission de renforcement des commissions de coordination des actions de prévention des expulsions locatives portée par l'Association, la Direction Départementale de l'Emploi du Travail et des Solidarités de Meurthe-et-Moselle a accordé à votre Association une subvention d'un montant de 25 000 € au titre de l'exercice 2023.

4. Subvention du Conseil Départemental de Meurthe-et-Moselle

- Administrateur concerné :
Le Conseil Départemental de Meurthe-et-Moselle représenté par sa Présidente.
- Nature et modalités :
Pour l'année 2023, le Conseil Départemental de Meurthe-et-Moselle a accordé à votre Association une subvention de fonctionnement d'un montant de 70 000 €.

5. Subvention du Conseil Départemental de Meuse

- Administrateur concerné :
Le Conseil Départemental de Meuse représenté par son Président.
- Nature et modalités :
Pour l'année 2023, le Conseil Départemental de Meuse a accordé à votre Association une subvention de fonctionnement d'un montant de 36 000 €.

6. Subvention de la Caisse d'Allocations Familiales de Meurthe-et-Moselle

- Administrateur concerné :
La Caisse d'Allocations Familiales de Meurthe-et-Moselle représentée par sa Présidente.
- 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 2023.

Dans le cadre de la gestion de l'observatoire de l'habitat indigne et non décent, la Caisse d'Allocations Familiales de Meurthe-et-Moselle a attribué une subvention d'un montant de 15 000 € au titre de 2023.

7. Subvention de la Caisse d'Allocations Familiales de Meuse

- Administrateur concerné :
La Caisse d'Allocations Familiales de Meuse représentée par son Président.
- Nature et modalités :
Pour l'année 2023, la Caisse d'Allocations Familiales de Meuse a accordé à votre Association une subvention de fonctionnement d'un montant de 13 000 €.

8. Contribution financière privée :

➤ Action Logement :

Administrateur concerné : Action Logement

Nature et modalités :

Au titre de l'année 2023, Action Logement a accordé à votre Association une participation financière d'un montant de 105 322 €.

9. Cotisations

➤ Action Logement :

Administrateur concerné : Action Logement

Nature et modalités :

Au titre de l'année 2023, Action logement a versé à votre Association une cotisation d'un montant de 1 050 €.

➤ Crédit Agricole de Lorraine :

Administrateur concerné : Crédit Agricole de Lorraine

Nature et modalités :

Au titre de l'année 2023, le Crédit Agricole de Lorraine a versé à votre Association une cotisation d'un montant de 1 000 €.

➤ Etablissement Public Foncier Lorrain :

Administrateur concerné : Etablissement Public Foncier Lorrain

Nature et modalités :

Au titre de l'année 2023, l'Etablissement Public Foncier Lorrain a versé à votre Association une cotisation d'un montant de 500 €.

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

Administrateur concerné : Centre Meusien d'Amélioration du Logement (CMAL)

Nature et modalités :

Au titre de l'année 2023, 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 2023, le Droit Au Logement a versé à votre Association une cotisation d'un montant de 30 €.

➤ **Centre d'Amélioration du Logement 54 - SOLIHA :**

Administrateur concerné :
Centre d'Amélioration du Logement 54 - SOLIHA

Nature et modalités :
Au titre de l'année 2023, le Centre d'Amélioration du Logement 54 – SOLIHA a versé à votre Association une cotisation d'un montant de 30 €.

➤ **CAUE 54 :**

Administrateur concerné : Conseil d'architecture, d'urbanisme et de l'environnement 54

Nature et modalités :
Au titre de l'année 2023, le CAUE 54 a versé à votre Association une cotisation d'un montant de 30 €.

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

Administrateur concerné : Chambre Syndicale des propriétaires et copropriétaires (UNPI)

Nature et modalités :
Au titre de l'année 2023, la chambre syndicale des propriétaires et copropriétaires a versé à votre Association une cotisation d'un montant de 30 €.

10. Loyers

➤ **Conseil Départemental de Meurthe-et-Moselle :**

Administrateur concerné :
Le Conseil Départemental de Meurthe-et-Moselle représenté par sa Présidente.

Nature et modalités :

Par conventions d'occupation temporaire et précaire du 25 janvier 2016 modifiée par un avenant du 20 juillet 2017, le Conseil Départemental de Meurthe-et-Moselle met à la disposition de votre Association au titre de l'année 2023, à titre gratuit, afin de développer son activité interdépartementale auprès du public, des locaux dépendant d'un ensemble immobilier situés 48 Esplanade Jacques Baudot 54000 Nancy dans le bâtiment dénommé « Emile André » d'une superficie de 98 m².

Ces locaux ont été valorisés par le Conseil Départemental de Meurthe-et-Moselle pour un total 22 972 € pour l'année 2023, réparti comme suit :

- Redevance d'occupation : 13 680 €
- Electricité : 5 494 €
- Entretien des locaux : 768 €
- Chauffage : 2 720 €
- Eau : 309 €

En application du règlement ANC n°2018-06, ces contributions volontaires en nature ont été comptabilisées.

➤ **Conseil Départemental de Meuse :**

Administrateur concerné :

Le Conseil Départemental de Meuse représenté par son Président.

Nature et modalités :

Par conventions de mise à disposition précaire et révocable du 23 mai 2018 renouvelées par tacite reconduction, le Conseil Départemental de Meuse met à la disposition de votre Association au titre de l'année 2023, 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^{er} étage de l'immeuble d'une superficie de 20,23 m²,
- Des locaux et du mobilier situés au 2^{ème} étage de l'Hôtel du Département - Place Pierre François Gossin - 55000 Bar-le-Duc d'une superficie de 23 m².

Ces contributions volontaires en nature n'ont pas été comptabilisées mais mentionnées en annexe en application du règlement ANC n° 2018-06 car l'entité n'a pas été en mesure de valoriser ces contributions.

Fait à Nancy, le 06 juin 2024

BATT AUDIT

Charlotte GENATIO



Commissaire aux Comptes