

ASSOCIATION ATELIER DE L'ENVIRONNEMENT
C.P.I.E. D'AIX

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

Exercice clos le 31 décembre 2020

**ASSOCIATION ATELIER DE L'ENVIRONNEMENT
C.P.I.E DU PAYS D'AIX**

4855 Chemin du Grand Saint Jean - 13540 PUYRICARD

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2020

Aux membres,

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 C.P.I.E. du pays d'Aix relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2020 à la date d'émission de notre 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

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les associations, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des associations et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 vous informe que les appréciations les

plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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. Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux administrateurs

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 financier du trésorier et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

V. Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le conseil d'administration 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 votre conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives 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.

Marseille, le 12 avril 2021

Le Commissaire aux comptes

Jean-Philippe SANNINO



Bilan

| | Brut | Amortissements Dépréciations | Net au 31/12/20 | Net au 31/12/19 |
|---|------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| ACTIF | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits assimilés | 4 084 | 3 747 | 337 | 568 |
| Droit au bail | | | | |
| Autres immob. incorporelles / Avances et acom | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage | 2 466 | 2 466 | | |
| Autres immobilisations corporelles | 64 004 | 53 096 | 10 908 | 7 880 |
| Immob. en cours / Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | 1 116 | | 1 116 | 1 101 |
| TIAP & autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 7 149 | | 7 149 | 7 051 |
| ACTIF IMMOBILISE | 78 819 | 59 308 | 19 510 | 16 600 |
| Stocks | | | | |
| Matières premières et autres approv. | | | | |
| En cours de production de biens | | | | |
| En cours de production de services | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | 7 227 |
| Créances | | | | |
| Usagers et comptes rattachés | 181 487 | | 181 487 | 137 713 |
| Autres créances | 264 540 | | 264 540 | 441 215 |
| Divers | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 615 202 | | 615 202 | 368 763 |
| Charges constatées d'avance | 12 499 | | 12 499 | 12 592 |
| ACTIF CIRCULANT | 1 073 729 | | 1 073 729 | 967 510 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Prime de remboursement des obligations | | | | |
| Ecarts de conversion - Actif | | | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | | |
| TOTAL DE L'ACTIF | 1 152 547 | 59 308 | 1 093 239 | 984 109 |

Bilan

| | Net au 31/12/20 | Net au 31/12/19 |
|---|--------------------|--------------------|
| PASSIF | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserves indisponibles | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | 46 859 | 46 859 |
| Report à nouveau | 462 255 | 425 810 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | 27 870 | 36 445 |
| Subventions d'investissement | 14 053 | 14 614 |
| Provisions réglementées | | |
| FONDS PROPRES | 551 037 | 523 728 |
| Apports | | |
| Legs et donations | | |
| Subventions affectées | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | |
| Résultat sous contrôle | | |
| Droit des propriétaires | | |
| AUTRES FONDS ASSOCIATIFS | | |
| Provisions pour risques | 52 137 | 20 000 |
| Provisions pour charges | 17 948 | 16 288 |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 70 085 | 36 288 |
| Fonds dédiés sur subventions | | |
| Fonds dédiés sur autres ressources | | |
| FONDS DEDIES | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| <i>Emprunts</i> | | |
| <i>Découverts et concours bancaires</i> | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | 7 684 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 96 761 | 78 219 |
| Dettes fiscales et sociales | 123 536 | 108 974 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 23 488 | 36 108 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 228 332 | 193 109 |
| DETTES | 472 117 | 424 093 |
| Ecarts de conversion - Passif | | |
| ECARTS DE CONVERSION | | |
| TOTAL DU PASSIF | 1 093 239 | 984 109 |

Compte de résultat

| | du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois | du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Ventes de marchandises | | |
| Production vendue | 467 571 | 553 125 |
| Production stockée | | |
| Production immobilisée | | |
| Subventions d'exploitation | 969 725 | 784 894 |
| Reprises et Transferts de charge | 56 070 | 53 580 |
| Cotisations | 26 385 | 26 575 |
| Autres produits | 37 | 12 |
| Produits d'exploitation | 1 519 788 | 1 418 186 |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stock de marchandises | | |
| Achats de matières premières | | |
| Variation de stock de matières premières | | |
| Autres achats non stockés et charges externes | 361 781 | 361 792 |
| Impôts et taxes | 63 909 | 62 817 |
| Salaires et Traitements | 750 918 | 696 608 |
| Charges sociales | 259 970 | 249 225 |
| Amortissements et provisions | 58 816 | 5 979 |
| Autres charges | 3 956 | 2 466 |
| Charges d'exploitation | 1 499 349 | 1 378 887 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | 20 439 | 39 300 |
| Opérations faites en commun | | |
| Produits financiers | 870 | 950 |
| Charges financières | | |
| Résultat financier | 870 | 950 |
| RESULTAT COURANT | 21 308 | 40 250 |
| Produits exceptionnels | 6 561 | 6 786 |
| Charges exceptionnelles | | 10 591 |
| Résultat exceptionnel | 6 561 | -3 805 |
| Impôts sur les bénéfices | | |
| Report des ressources non utilisées | | |
| Engagements à réaliser | | |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 27 870 | 36 445 |
| Contribution volontaires en nature | | |
| Bénévolat | | |
| Prestations en nature | 202 130 | 128 400 |
| Dons en nature | | |
| Total des produits | 202 130 | 128 400 |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite | 202 130 | 128 400 |
| Personnel bénévole | | |
| Total des charges | 202 130 | 128 400 |

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ATELIER DE L'ENVIRONNEMENT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2020, dont le total est de 1 093 239 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 27 870 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 22/03/2021 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2020 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Conséquences de l'événement Covid-19

Pour faire face à l'événement Covid-19, l'association a mis en place le chômage partiel.

Etant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

| | Au début d'exercice | Augmentation | Diminution | En fin d'exercice |
|--|---------------------|--------------|------------|-------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 4 084 | | | 4 084 |
| Immobilisations incorporelles | 4 084 | | | 4 084 |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | 2 466 | | | 2 466 |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 15 148 | | | 15 148 |
| - Matériel de transport | 1 400 | | | 1 400 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 39 640 | 7 817 | | 47 457 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| - Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| - Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | 58 654 | 7 817 | | 66 470 |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | 1 101 | 15 | | 1 116 |
| - Autres titres immobilisés | | | | |
| - Prêts et autres immobilisations financières | 7 051 | | | 7 149 |
| Immobilisations financières | 8 152 | 15 | | 8 265 |
| ACTIF IMMOBILISE | 70 889 | 7 832 | | 78 819 |

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

| | Immobilisations incorporelles | Immobilisations corporelles | Immobilisations financières | Total |
|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------|
| Ventilation des augmentations | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements de l'actif circulant | | | | |
| Acquisitions | | 7 817 | 15 | 7 832 |
| Apports | | | | |
| Créations | | | | |
| Réévaluations | | | | |
| Augmentations de l'exercice | | 7 817 | 15 | 7 832 |
| Ventilation des diminutions | | | | |
| Virements de poste à poste | | | | |
| Virements vers l'actif circulant | | | | |
| Cessions | | | | |
| Scissions | | | | |
| Mises hors service | | | | |
| Diminutions de l'exercice | | | | |

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

| | Au début de l'exercice | Augmentation | Diminutions | A la fin de l'exercice |
|--|------------------------|--------------|-------------|------------------------|
| - Frais d'établissement et de développement | | | | |
| - Fonds commercial | | | | |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles | 3 516 | 231 | | 3 747 |
| Immobilisations incorporelles | 3 516 | 231 | | 3 747 |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur soi propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | 2 466 | | | 2 466 |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 12 305 | 605 | | 12 910 |
| - Matériel de transport | 1 400 | | | 1 400 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 34 602 | 4 184 | | 38 786 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles | 50 773 | 4 788 | | 55 562 |
| ACTIF IMMOBILISE | 54 289 | 5 019 | | 59 308 |

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 466 026 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|--|----------------|---------------------------|--------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | 351 | | 351 |
| Prêts | | | |
| Autres | 7 149 | | 7 149 |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 181 487 | 181 487 | |
| Autres | 264 540 | 264 540 | |
| Charges constatées d'avance | 12 499 | 12 499 | |
| Total | 466 026 | 458 526 | 7 500 |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

Produits à recevoir

| | Montant |
|------------------------------|--------------|
| Clients - factures à établir | 6 138 |
| Org.sociaux-produit à rec | 672 |
| Total | 6 809 |

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées de l'exercice | Reprises non utilisées de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|--|---|----------------------------|--|--|---|
| Litiges | | | | | |
| Garanties données aux clients | | | | | |
| Pertes sur marchés à terme | | | | | |
| Amendes et pénalités | | | | | |
| Pertes de change | | | | | |
| Pensions et obligations similaires | 16 288 | 1 661 | | | 17 948 |
| Pour impôts | | | | | |
| Renouvellement des immobilisations | | | | | |
| Gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| Charges sociales et fiscales | | | | | |
| sur congés à payer | | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 20 000 | 52 136 | 20 000 | | 52 137 |
| Total | 36 288 | 53 797 | 20 000 | | 70 085 |
| Répartition des dotations et des reprises de l'exercice : | | | | | |
| Exploitation | | 53 797 | 20 000 | | |
| Financières | | | | | |
| Exceptionnelles | | | | | |

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 472 117 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| | Montant brut | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|---|-----------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 96 761 | 96 761 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 123 536 | 123 536 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes | | | | |
| Autres dettes (**) | 23 488 | 23 488 | | |
| Produits constatés d'avance | 228 332 | 228 332 | | |
| Total | 472 117 | 472 117 | | |

Notes sur le bilan

Charges à payer

| | Montant |
|---------------------------|----------------|
| Factures non parvenues | 12 545 |
| Dettes pro./conges a paye | 55 231 |
| Charg.soc./conges a payer | 19 281 |
| Divers - charges à payer | 23 488 |
| Total | 110 545 |

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|---------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| Chges constatees d avance | 12 499 | | |
| Total | 12 499 | | |

Produits constatés d'avance

| | Produits d'exploitation | Produits Financiers | Produits Exceptionnels |
|----------------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------------|
| Produits constatés d avance Subv | 221 020 | | |
| Total | 221 020 | | |