



**Association ENVIE FRANCHE-COMTE**

43 rue Villedieu  
BP 56

25701 VALENTIGNEY CEDEX

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**Exercice clos le 31/12/2021**



**PROCOMPTA SAS**  
Commissaire aux comptes  
Valparc - ECOLE VALENTIN  
BP 3058 - 25046 BESANCON CEDEX

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021**

d

A l'Assemblée Générale  
de l'association ENVIE FRANCHE-COMTE

43 Rue Villedieu  
BP 56  
25700 VALENTIGNEY Cedex



## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2021

A l'Assemblée générale de l'association ENVIE FRANCHE-COMTE,

### 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 ENVIE FRANCHE-COMTE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, 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 1er janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

#### *Observation*

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés respectivement dans les notes "Faits caractéristiques - Autres éléments significatifs" et « Notes sur le bilan - Actif circulant » de l'annexe des comptes annuels concernant la modification du périmètre de refacturation des charges transverses et la dépréciation des créances clients.



### JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 entreprises, 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 entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

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

Votre association perçoit des subventions pour le personnel en insertion. Nos travaux ont consisté à examiner les données et hypothèses utilisées pour les subventions comptabilisées sur l'exercice, à vérifier les calculs effectués et à contrôler le correct rattachement à l'exercice des sommes reçues ou à percevoir.

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.

### VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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



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

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

### RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 lorsqu'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes annuels prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;



- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société 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.

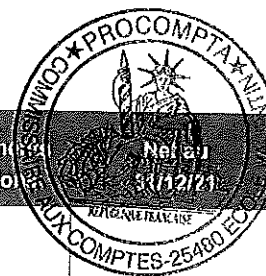
A Besançon, le 15 juin 2022



Le Commissaire aux comptes  
PROCOMPTA SAS  
représentée par Pierre-Alain BARTHELEMY

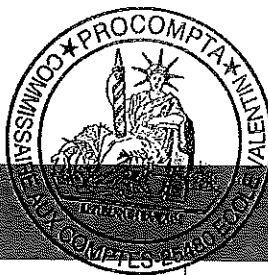


## Bilan ANC N° 2018-06



|                                                   | Brut             | Amortissement<br>Dépréciation | Net au<br>31/12/21 | Net au<br>31/12/20 |
|---------------------------------------------------|------------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                           |                  |                               |                    |                    |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>              |                  |                               |                    |                    |
| Frais d'établissement                             |                  |                               |                    |                    |
| Frais de recherche et de développement            |                  |                               |                    |                    |
| Donations temporaires d'usufruit                  |                  |                               |                    |                    |
| Concessions, brevets et droits assimilés          | 3 621            | 672                           | 2 949              | 1 871              |
| Droit au bail                                     |                  |                               |                    |                    |
| Autres immob. incorporelles / Avances et acomptes |                  |                               |                    |                    |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                |                  |                               |                    |                    |
| Terrains                                          | 55 542           | 1 932                         | 53 610             | 53 798             |
| Constructions                                     | 1 077 782        | 633 972                       | 443 810            | 457 103            |
| Installations techniques, matériel et outillage   | 24 883           | 24 354                        | 529                | 769                |
| Autres immobilisations corporelles                | 218 258          | 65 261                        | 152 996            | 157 843            |
| Immob. en cours / Avances et acomptes             |                  |                               |                    |                    |
| Biens reçus par legs / donations destinés à être  |                  |                               |                    |                    |
| Immobilisations financières                       |                  |                               |                    |                    |
| Participations et créances rattachées             | 44 064           | 600                           | 43 464             | 43 464             |
| TIAP & autres titres immobilisés                  | 2 262            |                               | 2 262              | 2 262              |
| Prêts                                             |                  |                               |                    |                    |
| Autres immobilisations financières                | 10 591           |                               | 10 591             | 8 591              |
| <b>Total I</b>                                    | <b>1 437 002</b> | <b>726 791</b>                | <b>710 212</b>     | <b>725 702</b>     |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                            |                  |                               |                    |                    |
| Stocks                                            |                  |                               |                    |                    |
| Matières premières et autres approv.              | 12 708           |                               | 12 708             | 9 780              |
| En cours de production de biens                   |                  |                               |                    |                    |
| En cours de production de services                |                  |                               |                    |                    |
| Produits intermédiaires et finis                  | 55 307           | 2 466                         | 52 841             | 69 951             |
| Marchandises                                      |                  |                               |                    |                    |
| Avances et acomptes versés sur commandes          |                  |                               |                    |                    |
| Créances                                          |                  |                               |                    |                    |
| Usagers et comptes rattachés                      | 403 459          | 50 167                        | 353 292            | 247 594            |
| Créances reçues par leg ou donations              |                  |                               |                    |                    |
| Autres créances                                   | 171 164          |                               | 171 164            | 184 498            |
| Divers                                            |                  |                               |                    |                    |
| Valeurs mobilières de placement                   | 316              |                               | 316                | 316                |
| Instruments de trésorerie                         |                  |                               |                    |                    |
| Disponibilités                                    | 16 066           |                               | 16 066             | 41 744             |
| Charges constatées d'avance                       | 14 242           |                               | 14 242             | 13 505             |
| <b>Total II</b>                                   | <b>673 262</b>   | <b>52 633</b>                 | <b>620 628</b>     | <b>567 387</b>     |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)  |                  |                               |                    |                    |
| Prime de remboursement des obligations (IV)       |                  |                               |                    |                    |
| Ecart de conversion - Actif (V)                   |                  |                               |                    |                    |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>              | <b>2 110 264</b> | <b>779 424</b>                | <b>1 330 840</b>   | <b>1 293 088</b>   |

## Bilan ANC N° 2018-06



|                                                         | Net au<br>31/12/21 | Net au<br>31/12/20 |
|---------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                    |                    |                    |
| <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>              | <b>14 004</b>      | <b>14 004</b>      |
| Première situation nette établie                        | 6 381              | 6 381              |
| Fonds statutaires                                       | 7 622              | 7 622              |
| Dotations non consommables                              |                    |                    |
| Autres fonds propres sans droit de reprise              |                    |                    |
| <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>              |                    | <b>5 000</b>       |
| Fonds statutaires avec droit de reprise                 |                    |                    |
| Autres fonds propres avec droit de reprise              |                    | 5 000              |
| Ecart de réévaluation                                   |                    |                    |
| <b>Réserves</b>                                         | <b>610</b>         | <b>610</b>         |
| Réserves statutaires ou contractuelles                  |                    |                    |
| Réserves pour projet de l'entité                        | 610                | 610                |
| Autres réserves                                         |                    |                    |
| Report à nouveau                                        | 275 239            | 282 889            |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                | <b>-20 658</b>     | <b>-7 650</b>      |
| <b>Situation nette (sous-total)</b>                     | <b>269 194</b>     | <b>294 852</b>     |
| Fonds propres consommables                              |                    |                    |
| Subventions d'investissement                            | 294 248            | 312 644            |
| Provisions réglementées                                 |                    |                    |
| Droit des propriétaires (commodat)                      |                    |                    |
| <b>Total I</b>                                          | <b>563 442</b>     | <b>607 497</b>     |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                         |                    |                    |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations               |                    |                    |
| Fonds dédiés                                            |                    | 2 070              |
| <b>Total II</b>                                         |                    | <b>2 070</b>       |
| <b>PROVISIONS</b>                                       |                    |                    |
| Provisions pour risques                                 | 7 901              | 10 687             |
| Provisions pour charges                                 |                    |                    |
| <b>Total III</b>                                        | <b>7 901</b>       | <b>10 687</b>      |
| <b>DETTES</b>                                           |                    |                    |
| Emprunts obligataires et assimilés                      |                    |                    |
| Emprunts                                                |                    |                    |
| Découverts et concours bancaires                        | 70                 | 516                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 70                 | 516                |
| Emprunts et dettes financières diverses                 | 75 211             | 75 902             |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours        |                    |                    |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 402 640            | 236 712            |
| Dettes des legs ou donations                            |                    |                    |
| Dettes fiscales et sociales                             | 187 607            | 189 637            |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         | 51 795             | 95 146             |
| Autres dettes                                           | 17 175             | 9 333              |
| Produits constatés d'avance                             | 25 000             | 65 589             |
| <b>Total IV</b>                                         | <b>759 497</b>     | <b>672 835</b>     |
| Ecart de conversion - Passif (V)                        |                    |                    |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>                    | <b>1 330 840</b>   | <b>1 293 088</b>   |

## Compte de Résultat ANC N°2018-06



|                                                           | du 01/01/20<br>au 31/12/20<br>12 mois | du 01/01/20<br>au 31/12/20<br>12 mois |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                            |                                       |                                       |
| Cotisations                                               | 12                                    | 12                                    |
| <b>Ventes de biens et de services</b>                     | <b>978 496</b>                        | <b>732 615</b>                        |
| Ventes de biens                                           |                                       |                                       |
| Ventes de prestations services                            | 978 496                               | 732 615                               |
| <b>Produits de tiers financeurs</b>                       | <b>452 915</b>                        | <b>446 455</b>                        |
| Concours publics et subventions d'exploitation            | 452 915                               | 446 455                               |
| Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consommable       |                                       |                                       |
| Ressources liées à la générosité du public                |                                       |                                       |
| Contributions financières                                 |                                       |                                       |
| Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges   | 180 958                               | 124 547                               |
| Utilisation des fonds dédiés                              | 2 070                                 | 8 300                                 |
| Autres produits                                           | -15 729                               | 10 179                                |
| <b>Total I</b>                                            | <b>1 598 722</b>                      | <b>1 322 108</b>                      |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                             |                                       |                                       |
| Achats de marchandises                                    | 2 318                                 | 917                                   |
| Variations de stock                                       |                                       |                                       |
| Autres achats et charges externes                         | 536 022                               | 455 161                               |
| Aides financières                                         |                                       |                                       |
| Impôts, taxes et versements assimilés                     | 63 029                                | 47 761                                |
| Salaires et traitements                                   | 802 574                               | 659 566                               |
| Charges sociales                                          | 148 523                               | 131 452                               |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations         | 83 873                                | 54 949                                |
| Dotations aux provisions                                  | 7 901                                 | 10 687                                |
| Reports en fonds dédiés                                   |                                       | 2 070                                 |
| Autres charges                                            | 3 151                                 | 8 205                                 |
| <b>Total II</b>                                           | <b>1 647 391</b>                      | <b>1 370 768</b>                      |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                  | <b>-48 669</b>                        | <b>-48 660</b>                        |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                |                                       |                                       |
| De participation                                          |                                       | 32 200                                |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immob. |                                       |                                       |
| Autres intérêts et produits assimilés                     | 2                                     | 2                                     |
| Repr./ provisions, dépréciations et transferts de charges |                                       | 150                                   |
| Différences positives de change                           |                                       |                                       |
| Produits nets / cessions de valeurs mob. de placement     |                                       |                                       |
| <b>Total III</b>                                          | <b>2</b>                              | <b>32 352</b>                         |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                |                                       |                                       |
| Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions     |                                       |                                       |
| Intérêts et charges assimilées                            | 543                                   | 1 530                                 |
| Différences négatives de change                           |                                       |                                       |
| Chges nettes / cessions de valeurs mob. de placement      |                                       |                                       |
| <b>Total IV</b>                                           | <b>543</b>                            | <b>1 530</b>                          |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>                     | <b>-541</b>                           | <b>30 822</b>                         |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>     | <b>-49 210</b>                        | <b>-17 838</b>                        |
|                                                           |                                       |                                       |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                             |                                       |                                       |
| Sur opérations de gestion                                 | 6 960                                 | 2 730                                 |
| Sur opérations en capital                                 |                                       | 450                                   |
| Reprises provisions, dép., et transferts de charges       | 23 997                                | 23 252                                |
| <b>Total V</b>                                            | <b>30 958</b>                         | <b>26 432</b>                         |



## Compte de Résultat ANC N°2018-06

|                                                        | du 01/01/21<br>au 31/12/21<br>12 mois | du 01/01/20<br>au 31/12/20<br>12 mois |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                         |                                       |                                       |
| Sur opérations de gestion                              | 2 406                                 | 16 094                                |
| Sur opérations en capital                              |                                       | 150                                   |
| Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions   |                                       |                                       |
| <b>Total VI</b>                                        | <b>2 406</b>                          | <b>16 244</b>                         |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>                 | <b>28 551</b>                         | <b>10 188</b>                         |
| Participation des salariés aux résultats (VII)         |                                       |                                       |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                        |                                       |                                       |
| <b>Total des produits (I + III + V)</b>                | <b>1 629 682</b>                      | <b>1 380 892</b>                      |
| <b>Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII))</b> | <b>1 650 340</b>                      | <b>1 388 542</b>                      |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                             | <b>-20 658</b>                        | <b>-7 650</b>                         |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>             |                                       |                                       |
| Dons en nature                                         |                                       |                                       |
| Prestations en nature                                  |                                       |                                       |
| Bénévolat                                              |                                       |                                       |
| <b>TOTAL</b>                                           |                                       |                                       |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b> |                                       |                                       |
| Secours en nature                                      |                                       |                                       |
| Mise à disposition gratuite                            |                                       |                                       |
| Personnel bénévole                                     |                                       |                                       |
| <b>TOTAL</b>                                           |                                       |                                       |



# COMPTES ANNUELS

2021

Période du 01/01/2021 au 31/12/2021

*Annexe*



## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ENVIE FRANCHE COMTE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021, dont le total est de 1 330 840 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un déficit de 20 658 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 24/05/2022 par les dirigeants de l'association.

## Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

L'association ENVIE FC a pour but de favoriser l'insertion sociale et professionnelle de personnes en difficultés pour la mise en oeuvre d'une unité de remise en état d'appareils électroménagers usagés et de revente de ces appareils d'occasion sous garantie.

## Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2021 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

### 1) - Règlement ANC 2018-06

Le nouveau règlement comptable ANC 2018-06 est appliqué pour la 1ère fois sur l'exercice ouvert au 1er janvier 2020.

2) - L'association ENVIE Franche-Comté a fait construire de nouveaux locaux destinés à accueillir l'atelier et les services administratifs. Ceux-ci ont été mis en service au 1er mai 2005 et amortis selon la méthode des composants.

\* Cette construction a été partiellement financée par des subventions d'investissement. Considérant les contraintes de financement par la structure face au renouvellement d'un tel investissement, l'option de l'amortissement de celles-ci a été choisie par le Conseil d'Administration.

Par conséquent, la part des subventions affectées à la construction est reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement du bien pour un montant de 20 442,39 € en 2021.

### 3) - Stocks :



## Règles et méthodes comptables

Méthode d'évaluation :

Evaluation des stocks consommés :

- Matières premières
- Matières consommables et pièces détachées.

Ces stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré - premier sorti.

Le coût d'achat est composé du prix d'achat et des frais d'approche.

Evaluation des stocks fabriqués

a- articles électroménagers :

- Les produits finis sont évalués au prix de vente moyen annuel (ou prix de vente au 31 décembre si celui-ci est inférieur).
- Le réseau Envie préconise d'appliquer un coefficient pondérateur afin de neutraliser les bénéfices futurs.
- Le coefficient est de 80 % pour l'Electroménager d'Occasion (EMO) et 90 % pour les Occasions Premier Choix (OPC).

Le réseau Envie préconise de constituer une provision sur le stock EMO en tenant compte de son ancienneté, soit :

- Provision de 15 % si elle est comprise entre 3 et 6 mois ;
- Provision de 30 % au-delà.

La structure a maintenu par ailleurs sa provision de 10 % sur le stock d'épave OPC, provision qui n'est pas répertoriée dans les préconisations du réseau Envie.

b- matériel médical :

Depuis 2019, suite au démarrage de l'activité "perte d'autonomie", un stock de matériel médical a été constitué, il consiste en la remise en état d'articles faisant l'objet d'une collecte à titre gratuite.

La valorisation de ce stock a été calculée selon la méthode utilisée par d'autres antennes nationales, soit une pondération de 40% à 60% du prix de vente estimé selon l'état de vétusté du matériel.

4) - La provision pour indemnité de fin de carrière n'a pas été comptabilisée. Une estimation selon le principe de la méthode rétrospective des unités de crédit projetées définie par la norme comptable IAS n° 19 révisée et par la norme FAS 87, conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC, aboutirait à un engagement de 29 904 € au 31 décembre 2021.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

Départ à l'initiative du salarié ;

Age de départ : 62 ans ;

Taux de turn-over moyen ;

Revalorisation annuelle : 2 %

Taux d'actualisation : 0.98 %

Table de mortalité : INSEE 2021 ;

Taux moyen de charges sociales :

- non cadres: 40 %

- cadres: 45 %

## Règles et méthodes comptables



5) - La structure n'a pas eu recours au bénévolat pour la gestion de ses activités, et n'a pas eu recours aux membres de son Conseil d'Administration et ne dispose pas de contributions volontaires en nature.

Charges à payer : le montant des charges à payer, parmi lesquelles peuvent figurer certaines charges considérées du point de vue de l'Administration Fiscale comme des "provisions" à condition de figurer sur un état spécial annexé à la déclaration de résultat. Cette récapitulation vaut état de fait.

Provisions pour risques et charges : conformément au règlement CRC 2000-06 appliqué à partir du 1er janvier 2002, des provisions pour risques et charges sont constituées dès lors que le risque est certain ou probable et qu'il peut être estimé de manière suffisamment fiable.

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, ne sont pas 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.

- \* Terrains et aménagements : 50 ans
- \* Constructions : 10 à 50 ans
- \* Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- \* 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

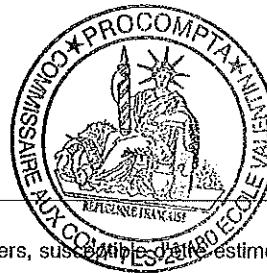
La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

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.

## Créances

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

## Règles et méthodes comptables



### 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.

## Faits caractéristiques



### Autres éléments significatifs

#### 1) - FISCALITE :

La structure a réalisé des activités lucratives pour lesquelles les encaissements ont dépassé en 2018 le seuil de la franchise des impôts commerciaux.

Les activités non lucratives demeurent significativement prépondérantes.

Les conséquences sont les suivantes :

- TVA : imposition à la TVA sur le principe de taxation des produits issus des activités lucratives, et calcul d'un coefficient de déduction applicable aux dépenses mixtes.

Sur la période de référence du 1/01/2021 au 31/12/2021, les coefficients s'établissent :

\* coefficient d'assujettissement = 100%

\* coefficient de taxation = 31.02%

\* coefficient d'admission, selon la réglementation en vigueur pour chaque type de dépenses

- IMPOT SUR LES SOCIETES : l'association ENVIE FC est tenue de déposer une liasse fiscale pour ses activités à compter du 1er janvier 2019

#### 2-) Fonds dédiés :

Des fonds dédiés avaient été comptabilisés au 31/12/2020 à hauteur de 2 070 € concernant un financement octroyé par la DIRECCTE au titre de l'axe 2 Rebond pour le développement commercial des actions en direction des personnes à mobilité réduite. Cette action s'est terminée au 30/11/2021, les engagements ont été repris.

Aucune constitution de fonds dédiés au 31/12/2021

#### 3-) Refacturations Ensemblier :

Le périmètre de l'Ensemblier, au sens de la participation aux charges transversales a été modifié, à effet au 1er janvier 2021. Les entités ENVIE 2E/ BTTI et ENVIE FC n'étaient jusqu'à présent pas concernées par les refacturations de charges transversales relatives aux services généraux. Au cours de l'exercice 2021, les refacturations à ces entités ont été les suivantes :

• ENVIE FC : 30 558 €

• ENVIE 2E : 61 396 €

• BTTI : 5 793€

Conséquemment, les refacturations historiques aux autres entités de l'Ensemblier ont été impactées à la baisse d'un montant global de 98 K€

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations



|                                                                          | Au début<br>d'exercice | Augmentation  | Diminution    | En fin<br>d'exercice |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------|---------------|----------------------|
| - Frais d'établissement et de développement                              |                        |               |               |                      |
| - Fonds commercial                                                       |                        |               |               |                      |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles                          | 2 514                  | 1 644         | 538           | 3 621                |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                     | <b>2 514</b>           | <b>1 644</b>  | <b>538</b>    | <b>3 621</b>         |
| - Terrains                                                               | 55 542                 |               |               | 55 542               |
| - Constructions sur sol propre                                           | 1 033 963              |               |               | 1 033 963            |
| - Constructions sur sol d'autrui                                         |                        |               |               |                      |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | 20 250                 | 23 569        |               | 43 819               |
| - Installations techniques, matériel et outillage Industriels            | 24 883                 |               |               | 24 883               |
| - Installations générales, agencements aménagements divers               | 175 885                |               | 13 967        | 161 919              |
| - Matériel de transport                                                  | 6 000                  | 12 490        |               | 18 490               |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier                           | 34 488                 | 5 715         | 2 354         | 37 849               |
| - Emballages récupérables et divers                                      |                        |               |               |                      |
| - Immobilisations corporelles en cours                                   |                        |               |               |                      |
| - Avances et acomptes                                                    |                        |               |               |                      |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                       | <b>1 351 011</b>       | <b>41 774</b> | <b>16 321</b> | <b>1 376 464</b>     |
| - Participations évaluées par mise en équivalence                        |                        |               |               |                      |
| - Autres participations                                                  | 44 064                 |               |               | 44 064               |
| - Autres titres immobilisés                                              | 2 262                  |               |               | 2 262                |
| - Prêts et autres immobilisations financières                            | 8 591                  | 2 000         |               | 10 591               |
| <b>Immobilisations financières</b>                                       | <b>54 917</b>          | <b>2 000</b>  |               | <b>56 917</b>        |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                                  | <b>1 408 443</b>       | <b>45 418</b> | <b>16 859</b> | <b>1 437 002</b>     |

Les nouveaux locaux sont amortis selon la méthode des composants en mode linéaire :

Gros oeuvre : .....35 ans  
 Toiture : .....35 ans  
 Chauffage - Sanitaire - Electricité : .....20 ans  
 Menuiserie extérieure : .....20 ans  
 Menuiserie intérieure - Plâtrerie - Carrelage : 20 ans  
 Plafonds - Sols - Peinture : .....15 ans  
 Aménagement Extérieur : .....20 ans  
 Aire de lavage - Quai : .....15 ans  
 Enseigne - Sécurité : .....15 ans

## Notes sur le bilan



## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 599 457 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

|                                          | Montant<br>brut | Echéances<br>à moins d'un an | Echéances<br>à plus d'un an |
|------------------------------------------|-----------------|------------------------------|-----------------------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé :</b>  |                 |                              |                             |
| Créances rattachées à des participations |                 |                              |                             |
| Prêts                                    |                 |                              |                             |
| Autres                                   | 10 591          |                              | 10 591                      |
| <b>Créances de l'actif circulant :</b>   |                 |                              |                             |
| Créances Clients et Comptes rattachés    | 403 459         | 333 292                      | 70 167                      |
| Autres                                   | 171 164         | 171 164                      |                             |
| Charges constatées d'avance              | 14 242          | 14 242                       |                             |
| <b>Total</b>                             | <b>599 457</b>  | <b>518 699</b>               | <b>80 758</b>               |
| Prêts accordés en cours d'exercice       |                 |                              |                             |
| Prêts récupérés en cours d'exercice      |                 |                              |                             |

Les créances clients ERG s'élèvent au 31/12/2021 à 60 K€.

Selon les analyses faites sur la typologie de clients et les relances effectuées, il a été constitué une provision pour risque d'irrécouvrabilité de 10 K€ au titre des créances de 2020 et de 10 K€ au titre des créances de 2021.

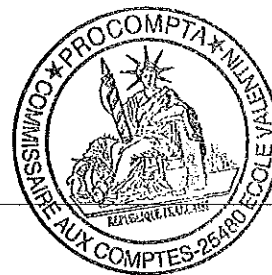
## Produits à recevoir

|                              | Montant        |
|------------------------------|----------------|
| Clients - factures à établir | 166 537        |
| Divers - produits à recevoir | 404            |
| <b>Total</b>                 | <b>166 942</b> |

Des subventions à recevoir sont comptabilisées au 31/12/2021 :

- subventions d'investissement pour 14 893 €
- subventions d'exploitation pour 146 018 €

## Notes sur le bilan



## Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

|                                                | Dépréciations<br>au début<br>de l'exercice | Dotations<br>de l'exercice | Reprises<br>de l'exercice | Dépréciations<br>à la fin<br>de l'exercice |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------------------------|
| Immobilisations incorporelles                  |                                            |                            |                           |                                            |
| Immobilisations corporelles                    |                                            |                            |                           |                                            |
| Immobilisations financières                    | 600                                        |                            |                           | 600                                        |
| Stocks                                         | 2 454                                      | 2 466                      | 2 454                     | 2 466                                      |
| Créances et Valeurs mobilières                 | 29 668                                     | 20 499                     |                           | 50 167                                     |
| <b>Total</b>                                   | <b>32 723</b>                              | <b>22 965</b>              | <b>2 454</b>              | <b>53 233</b>                              |
| <b>Répartition des dotations et reprises :</b> |                                            |                            |                           |                                            |
| Exploitation                                   |                                            | 22 965                     | 2 454                     |                                            |
| Financières                                    |                                            |                            |                           |                                            |
| Exceptionnelles                                |                                            |                            |                           |                                            |

## Fonds propres

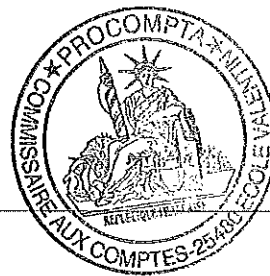
## Notes sur le bilan



## Tableau de variation des fonds associatifs

|                                              | Début<br>Exercice | Augmentation  | Diminution    | Fin<br>Exercice |
|----------------------------------------------|-------------------|---------------|---------------|-----------------|
| Patrimoine intégré                           | 6 381             |               |               | 6 381           |
| Fonds statutaires                            | 7 622             |               |               | 7 622           |
| Apports sans droit de reprise                |                   |               |               |                 |
| Legs et donations                            |                   |               |               |                 |
| Subventions affectées                        |                   |               |               |                 |
| Autres fonds                                 |                   |               |               |                 |
| <b>Total fonds sans droit reprise</b>        | <b>14 004</b>     |               |               | <b>14 004</b>   |
| Apports avec droit de reprise                | 5 000             |               | 5 000         |                 |
| Legs et donations assortis d'une condition   |                   |               |               |                 |
| Subventions affectées                        |                   |               |               |                 |
| <b>Total fonds avec droit reprise</b>        | <b>5 000</b>      |               | <b>5 000</b>  |                 |
| Ecart de réévaluation                        |                   |               |               |                 |
| Réserves statutaires ou contractuelles       |                   |               |               |                 |
| Réserves réglementées                        |                   |               |               |                 |
| Autres réserves                              | 610               |               |               | 610             |
| Report à Nouveau                             | 282 889           |               | 7 650         | 275 239         |
| Résultat de l'exercice                       | -7 650            | 7 650         | 20 658        | -20 658         |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs |                   |               |               |                 |
| Subventions d'investissement                 | 312 644           | 5 601         | 23 997        | 294 248         |
| Provisions réglementées                      |                   |               |               |                 |
| Droits des propriétaires (Commodat)          |                   |               |               |                 |
| Autres fonds associatifs                     | 2 070             |               | 2 070         |                 |
| <b>Total fonds associatifs</b>               | <b>609 567</b>    | <b>13 252</b> | <b>59 376</b> | <b>563 442</b>  |

## Notes sur le bilan



## Provisions

## Tableau des provisions

|                                                                      | Provisions<br>au début<br>de l'exercice | Dotations<br>de l'exercice | Reprises<br>utilisées<br>de l'exercice | Reprises<br>non utilisées<br>de l'exercice | Provisions<br>à la fin<br>de l'exercice |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Litiges                                                              |                                         |                            |                                        |                                            |                                         |
| Garanties données aux clients                                        | 10 687                                  | 7 901                      | 10 687                                 |                                            | 7 901                                   |
| Pertes sur marchés à terme                                           |                                         |                            |                                        |                                            |                                         |
| Amendes et pénalités                                                 |                                         |                            |                                        |                                            |                                         |
| Pertes de change                                                     |                                         |                            |                                        |                                            |                                         |
| Pensions et obligations similaires                                   |                                         |                            |                                        |                                            |                                         |
| Pour impôts                                                          |                                         |                            |                                        |                                            |                                         |
| Renouvellement des immobilisations                                   |                                         |                            |                                        |                                            |                                         |
| Gros entretien et grandes révisions                                  |                                         |                            |                                        |                                            |                                         |
| Charges sociales et fiscales                                         |                                         |                            |                                        |                                            |                                         |
| sur congés à payer                                                   |                                         |                            |                                        |                                            |                                         |
| Autres provisions pour risques et charges                            |                                         |                            |                                        |                                            |                                         |
| <b>Total</b>                                                         | <b>10 687</b>                           | <b>7 901</b>               | <b>10 687</b>                          |                                            | <b>7 901</b>                            |
| <b>Répartition des dotations et des<br/>reprises de l'exercice :</b> |                                         |                            |                                        |                                            |                                         |
| Exploitation                                                         |                                         | 7 901                      | 10 687                                 |                                            |                                         |
| Financières                                                          |                                         |                            |                                        |                                            |                                         |
| Exceptionnelles                                                      |                                         |                            |                                        |                                            |                                         |

## Notes sur le bilan



## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 759 497 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

|                                                                      | Montant<br>brut | Echéances<br>à moins d'un an | Echéances<br>à plus d'un an | Echéances<br>à plus de 5 ans |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles (*)                               |                 |                              |                             |                              |
| Autres emprunts obligataires (*)                                     |                 |                              |                             |                              |
| Emprunts (*) et dettes auprès des<br>établissements de crédit dont : |                 |                              |                             |                              |
| - à 1 an au maximum à l'origine                                      | 70              | 70                           |                             |                              |
| - à plus de 1 an à l'origine                                         |                 |                              |                             |                              |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**)                       |                 |                              |                             |                              |
| Dettes fournisseurs et comptes<br>rattachés                          | 402 640         | 402 640                      |                             |                              |
| Dettes fiscales et sociales                                          | 187 607         | 187 607                      |                             |                              |
| Dettes sur immobilisations et comptes<br>rattachés                   | 51 795          | 51 795                       |                             |                              |
| Autres dettes (**)                                                   | 92 386          | 92 386                       |                             |                              |
| Produits constatés d'avance                                          | 25 000          | 25 000                       |                             |                              |
| <b>Total</b>                                                         | <b>759 497</b>  | <b>759 497</b>               |                             |                              |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice                           |                 |                              |                             |                              |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice                               |                 |                              |                             |                              |
| (**) Dont envers les associés                                        | 75 211          |                              |                             |                              |

La dette à l'encontre de l'association DéFI s'élève au 31/12/2021 à 101 K€, des factures non parvenues sont également comptabilisées à hauteur de 75 K€.

Un échéancier a été mis en place pour un montant de 60 K€ prévoyant des mensualités de 1000 € : solde restant dû au 31/12/2021 = 6 K€

La dette à l'encontre de la SARL INEO s'élève au 31/12/2021 à 70 K€, des factures non parvenues sont également comptabilisées à hauteur de 78 K€.

## Notes sur le bilan



## Charges à payer

|                                    | Montant        |
|------------------------------------|----------------|
| Fournisseurs - fact. non parvenues | 174 947        |
| Ints Courus Payer                  | 70             |
| Dettes provis. pr congés à payer   | 67 449         |
| Personnel - autres charges à payer | 1 734          |
| Charges sociales s/congés à payer  | 21 701         |
| Charges sociales - charges à payer | 553            |
| Etat - autres charges à payer      | 5 528          |
| Clients - RRR avoirs à établir     | 2 570          |
| <b>Total</b>                       | <b>274 553</b> |

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

|                             | Charges<br>d'exploitation | Charges<br>Financières | Charges<br>Exceptionnelles |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| Charges constatées d'avance | 14 242                    |                        |                            |
| <b>Total</b>                | <b>14 242</b>             |                        |                            |

## Produits constatés d'avance

|                             | Produits<br>d'exploitation | Produits<br>Financiers | Produits<br>Exceptionnels |
|-----------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------------|
| Produits constatés d'avance | 25 000                     |                        |                           |
| <b>Total</b>                | <b>25 000</b>              |                        |                           |

