

L'OLIVIER
132 Chemin de Bournereau
84170 MONTEUX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2019

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

18, avenue du Rhin 67100 STRASBOURG • Tél : 03 90 20 05 80 • NOS BUREAUX : STRASBOURG | METZ | PARIS
E-mail : info@auditoria.fr • Internet : www.gestion-strategies.fr • N° formateur : 426 703 862 67

• SARL au capital de 800 000 € • RCS Strasbourg T1 B 495 241 853 • Siret : 495 241 853 000 11 • Code APE : 6920Z • TVA intracommunautaire : FR 454 952 418 53
SOCIÉTÉ INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES D'ALSACE ET DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE COLMAR

A l'assemblée générale de l'association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de **L'OLIVIER** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés sur la base des éléments disponibles dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- L'exhaustivité, l'existence et le rattachement à l'exercice des financements accordées à votre association,
- Le contrôle des fonds propres de chaque établissement.

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

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'association

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

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 adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication aux membres de l'association appelé à statuer sur les comptes.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

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

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

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

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

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

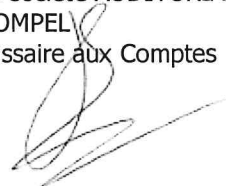
- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative

résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne,

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne,
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels,
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier,
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Strasbourg, le 01 Octobre 2020

Pour la société AUDITORIA
Dan GOMPEL
Commissaire aux Comptes



ASSOCIATION L'OLIVIER
BILAN CONSOLIDE AU 31 DECEMBRE 2019

ACTIF	31/12/2019			31/12/2018
	MONTANT BRUT	AMORT ET PROV	NET	NET
Actif immobilisé				
<u>Immobilisations Incorporelles :</u>				
Frais d'établissement	130 488	123 788	6 700	8 797
Autre immobilisations incorporelles	9 323	8 661	662	1 864
<u>Immobilisations Corporelles :</u>				
Terrains	282 502	1 158	281 344	278 978
Constructions	12 114 143	3 472 099	8 642 044	9 317 394
Installation techniques, matériel et outillage	1 006 695	702 734	303 961	354 547
Autres immobilisations corporelles	1 367 736	979 839	387 896	324 584
Immobilisations corporelles en cours	0	0	0	299 260
Immobilisations incorporelles en cours	319 648	0	319 648	0
<u>Immobilisations Financières :</u>				
Participations et créances rattachées à des participations	299 998	0	299 998	9 943
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts	161 391	0	161 391	133 091
Autres immobilisations financières	12 418	0	12 418	56 861
TOTAL I	15 704 342	5 288 281	10 416 061	10 785 318
<u>Compte de liaison</u>	13 253	0	13 253	0
TOTAL II	13 253	0	13 253	0
Actif circulant				
<u>Stocks et en-cours :</u>				
Matières premières et fournitures	0	0	0	0
Autres approvisionnements	0	0	0	0
En-cours de production (biens et services)	0	0	0	0
Produits intermédiaires et finis	0	0	0	0
Marchandises	0	0	0	0
Avances et acomptes versés sur commandes :	15 774	0	15 774	4 540
<u>Créances :</u>				
Créances redevables et comptes rattachés	704 732	8 311	696 421	986 665
Autres créances	273 881	0	273 881	162 175
<u>Valeurs mobilières de placement</u>	0	0	0	251 814
<u>Disponibilités</u>	4 494 376	0	4 494 376	6 456 049
<u>Charges constatées d'avance</u>	13 040	0	13 040	11 665
TOTAL III	5 501 803	8 311	5 493 492	7 872 909
<u>Charges à répartir sur plusieurs exercices</u> TOTAL IV	0	0	0	0
<u>Primes de remboursement des obligations</u> TOTAL V	0	0	0	0
<u>Ecart de conversion (actif)</u> TOTAL VI	0	0	0	0
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	21 219 397	5 296 591	15 922 806	18 658 227

ASSOCIATION L'OLIVIER
BILAN CONSOLIDE AU 31 DECEMBRE 2019

PASSIF	31/12/2019	31/12/2018
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 605 706	2 605 706
Fonds associatifs avec droit de reprise	0	0
Dons et legs	0	0
Subventions d'investissement	0	0
<u>Réserves statutaires et réglementées</u>		
Excédents affectés à l'investissement	1 060 642	1 098 730
Réserve de compensation	1 012 461	856 064
Réserve couverture du BFR	143 482	424 505
Autres réserves	? -120 219	210 829
<u>Report à nouveau</u>		
Report à nouveau	0	0
Dépenses refusées par l'autorité de tarification	-54 410	-54 410
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	1 123 031	1 743 628
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-362 156	-428 708
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-719 431	445 768
Subventions d'investissement (renouvelables)	2 755 195	3 018 965
Provisions réglementées	528 923	565 754
Couverture du besoin en fond de roulement	0	0
Amort. Dérogatoire et prov. Pour renouvellement des immo.	0	0
Réserves des plus values nette d'actif	0	0
Immobilisations grévées de droit	0	0
TOTAL I	8 213 662	10 486 830
<u>Compte de liaison</u>	0	0
TOTAL II	0	0
<u>Provisions pour risques et charges</u>	128 431	116 872
<u>Provisions pour charges</u>	31 198	45 026
<u>Fond dédiés</u>	395 158	368 784
TOTAL III	554 786	530 681
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	6 180 886	6 435 555
Emprunts et dettes financières divers	12 327	12 752
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	0	0
Redevables créditeurs	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	263 105	199 234
Dettes sociales et fiscales	603 861	737 712
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	13 369	2 980
Autres dettes	80 810	252 483
Produits constatés d'avance	0	
TOTAL IV	7 154 358	7 640 716
<u>Ecart de conversion (passif)</u>	0	0
TOTAL V	0	0
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	15 922 806	18 658 227

ASSOCIATION L'OLIVIER
COMPTE RESULTAT 2019 - CONSOLIDE

Intitulé	2019	2018	Variation
Ventes de marchandises	983	1 044	-61
Production vendue (biens)	0	0	0
Production vendue (services)	415 403	411 000	4 403
Chiffre d'affaire	416 386	412 044	4 342
Production stockée	0	0	0
Production immobilisée	0	0	0
Dotations et produits de tarification	6 582 329	8 902 419	-2 320 090
Subventions d'exploitation	2 789	25 295	-22 506
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	51 676	23 959	27 717
Autres produits	717 147	730 372	-13 225
Produit d'exploitation Total I	7 770 327	10 094 089	-2 323 762
Achats de marchandises	815	1 000	-185
Variation de stocks	0	0	0
Achat de matières premières et autres	0	0	0
Autres achats et charges externes	1 537 409	1 892 806	-355 397
Impôts, taxes et versements assimilés	442 585	383 558	59 027
Salaires et traitements	4 333 569	4 759 629	-426 060
Charges sociales	1 616 841	2 064 711	-447 870
Dotation	656 597	722 006	-65 409
Autres charges	35 394	17 185	18 209
Charges d'exploitation Total II	8 623 211	9 840 895	-1 217 684
Résultat d'exploitation	-852 883	253 194	-1 106 077
Bénéfice attribué, perte transférée Total III	0	0	0
Perte supportée, bénéfice transféré Total IV	0	0	0
Opération en commun	0	0	0
Produits financiers de participations	0	0	0
Autres valeurs mob., créances d'actif im.	0	0	0
Autres intérêts et produits assimilés	11 882	16 426	-4 544
Reprises/provisions et transfert de char	0	0	0
Différences positives de change	0	0	0
Produits net/cession des V.M.P	0	0	0
Produits financiers Total V	11 882	16 426	-4 544
Charges financières	87 251	90 640	-3 389
Autres charges financières	0	0	0
Charges financières Total VI	87 251	90 640	-3 389
Resultat financier	-75 369	-74 214	-1 155

ASSOCIATION L'OLIVIER
COMPTE RESULTAT 2019 - CONSOLIDE

Intitulé	2 019	2 018	Variation
Resultat courant avant impôts	-928 253	178 980	-1 107 233
Sur opération de gestion	53 588	3 575	50 013
Sur opération en capital	277 453	287 103	-9 650
Reprises/provisions et transfert de char	38 306	47 628	-9 322
Produits exceptionnels Total VII	369 347	338 306	31 041
Sur opération de gestion	3	770	-767
Sur opération en capital	3 688	12 481	-8 793
Dotation aux amortissements et aux prov.	293	0	293
Charges exceptionnelles Total VIII	3 984	13 251	-9 267
Résultat exceptionnel	365 363	325 055	40 308
Participation des salariés	0	0	0
Participation des salariés Total IX	0	0	0
Impôts sur les bénéfices	2 685	3 752	-1 067
Total X	2 685	3 752	-1 067
Total / Produits	8 151 556	10 448 821	-2 297 265
Total / Charges	8 717 131	9 948 538	-1 231 407
Solde Intermédiaire	-565 574	500 283	-1 065 857
Eng.à réaliser sur ressources affectés	153 857	54 518	99 339
Total XI	153 857	54 518	99 339
Excedent ou déficit	-719 431	445 765	-1 165 196

