

**ORGANISATION POPULAIRE DES  
ACTIVITES DE LOISIRS  
18, rue de la Division Leclerc  
67000 STRASBOURG**

**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](mailto:info@auditoria.fr) • Internet : [www.gestion-strategies.fr](http://www.gestion-strategies.fr) • N° formateur : 426 703 862 67

• SARL au capital de 800 000 € • RCS Strasbourg TI 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'association **ORGANISATION POPULAIRE DES ACTIVITES DE LOISIRS** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019 tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'administration, le 22 juillet 2020, sur la base des éléments disponibles à cette date 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 1er 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 :

- La réalité, l'exhaustivité et le correct rattachement à l'exercice des prestations facturées.

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 16 septembre 2020

Pour la société AUDITORIA  
Dan GOMPEL  
Commissaire aux Comptes



## BILAN ACTIF

Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois : 12,00  
Durée de l'exercice précédent : 12,00

		Exercice clos le : Début d'exercice :		31.12.2019 01.01.2019		31.12.2018 01.01.2018	
		Brut	Amortissements et dépréciations	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, brevets, droits similaires	19 006	10 527	8 478	0%	14 814	1%
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances acomptes immob incorporelles						
	Terrains						
	Constructions	5 618	5 618				
	Instal. techniques, matériels, outill. industriels						
	Autres immobilisations corporelles	307 698	213 573	94 125	3%	114 491	5%
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances acomptes immob corporelles						
	Participations	309 895		309 895	11%	305 778	12%
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	214		214	0%	214	0%
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	730		730	0%	730	0%
<b>TOTAL ( I )</b>		<b>643 161</b>	<b>229 719</b>	<b>413 442</b>	<b>15%</b>	<b>436 025</b>	<b>18%</b>
ACTIF CIRCULANT	STOCKS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En cours de production de biens						
	En cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acptes versés sur commandes					8 427	0%
Dispo	Créances usagers et comptes rattachés	238 742,57	10 881	227 862	8%	199 454	8%
	Autres créances	700 111,47		700 111	25%	1 000 684	41%
	Valeurs mobilières de placement	48 629,20		48 629	2%		
	Disponibilités	1 381 934,66		1 381 935	49%	790 014	32%
REGULARISAT.	Charges constatées d'avance	25 645,50		25 646	1%	5 906	0%
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>2 395 063,40</b>	<b>10 881</b>	<b>2 384 183</b>	<b>85%</b>	<b>2 004 484</b>	<b>82%</b>
	Charges à répartir s/ plusieurs exercices (III)	6 169,90		6 170	0%	10 206	0%
	Primes de remboursement oblig. (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (0 à V)</b>		<b>3 044 394</b>	<b>240 599</b>	<b>2 803 794,68</b>	<b>100%</b>	<b>2 450 715</b>	<b>100%</b>
(1) Dont droit au bail		(2) Dt à moins d'un an :		(3) Dt à plus d'un an :			

### ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser :


- acceptés par les organes statutairement compétents
- autorisés par l'organisme de Tutelle

Dons en nature restant à vendre

# BILAN PASSIF

BILAN PASSIF						
		Exercice 2019		Exercice 2018		
CAPITAUX PROPRES	SITUATION NETTE	Fonds associatifs sans droit de reprise :				
		- Legs				
		- Donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
		- Subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables				
		- Autres fonds associatifs sans droit de reprise	17 510,51	1%	17 511	1%
		Affectation au "projet associatif" des exercices précédents				
		Ecarts de réévaluation				
		Réserves	82 756,38	3%	82 756	3%
	Report à nouveau	1 328 409,34	47%	1 072 730	44%	
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	249 610,46	9%	255 679	10%	
	TOTAL ( I )	1 678 287	60%	1 428 676	58%	
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
		- Apports				
		- Legs et donations				
		- Résultats sous contrôle de tiers financiers				
Ecarts de réévaluation						
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		14 648	1%			
Provisions réglementées						
Droits des propriétaires (Commodat)						
TOTAL ( II )	14 648	1%				
	Provisions pour risques	9 986	0%	37 592	2%	
	Provisions pour charges	381 487	14%	318 187	13%	
	TOTAL ( III )	391 473	14%	355 779	15%	
	Fonds dédiés :					
	- sur subventions de fonctionnement					
	- sur autres ressources					
TOTAL ( IV )						
DETTES	Emprunts obligataires					
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)					
	Emprunts et dettes financières divers					
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours					
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés (2)	106 702,26	4%	97 812	4%	
	Dettes fiscales et sociales	296 314,60	11%	437 349	18%	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
	Autres dettes	1 895,20	0%	20 201	1%	
	Produits constatés d'avance	314 475,82	11%	110 897	5%	
	TOTAL ( V )	719 388	26%	666 260	27%	
Ecarts de conversion passif ( VI )						
TOTAL GENERAL ( I à VI )		2 803 794,70	100%	2 450 715	100%	
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques						
(2) Dettes sur achats ou prestations de services						
ENGAGEMENTS DONNES						

Expertise comptable

 Auditoria



## CHARGES

		Exercice 2019	Exercice 2018	Variation absolue	%
EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
	Variation de stocks (marchandises)				
	Achats de matières premières et autres approvisionnements	868 550	829 524	39 027	5%
	Variation de stocks (matières premières et approvisionnements)				
	Autres achats et charges externes (1)	529 456	491 865	37 590	8%
	Impôts, taxes et versements assimilés	183 378	85 981	97 397	113%
	Salaires et traitements	2 973 608	2 941 631	31 977	1%
	Charges sociales	914 792	1 044 822	-130 030	-12%
	Dotations aux amortissements et dépréciations :				
	- sur immobilisations : dotations aux amortissements	39 251	31 321	7 930	25%
	- sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
FINANCIERES	- actif circulant : dotations aux dépréciations				
	- pour risques et charges : dotations aux provisions	63 300	50 674	12 626	25%
	Subventions accordées par l'association				
	Autres charges (2)	939	3 834	-2 895	-76%
	<b>Total des charges d'exploitation ( I )</b>	<b>5 573 274</b>	<b>5 479 651</b>	<b>93 623</b>	<b>2%</b>
EXCEPTIONNELLES	Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun ( II )				
	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
	Intérêts et charges assimilées				
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
EXCEPTIONNELLES	<b>Total des charges financières ( III )</b>				
	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 035	43 001	-39 966	-93%
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions				
EXCEPTIONNELLES	<b>Total des charges exceptionnelles ( IV )</b>	<b>3 035</b>	<b>43 001</b>	<b>-39 966</b>	<b>-93%</b>
	Participation des salariés				
	Impôt sur les sociétés ( V )	668	1 428	-760	-53%
<b>Total des charges ( I + II + III + IV + V )</b>		<b>5 576 977</b>	<b>5 524 080</b>	<b>52 897</b>	<b>1%</b>
Engagements à réaliser sur ressources affectées					
<b>EXCEDENT</b>		<b>249 610</b>	<b>255 679</b>	<b>-6 068</b>	<b>-2%</b>
<b>TOTAL</b>		<b>5 826 587</b>	<b>5 779 759</b>	<b>46 828</b>	<b>1%</b>
(1) Dont cotisations liées à l'activité économique					
(2) Dont cotisations liées à la vie statutaire					
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>					
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens et services			35 606	-35 606	-100%
Personnel bénévole					
<b>TOTAL</b>					

## PRODUITS

		Exercice 2019			Exercice 2018	Variation absolue	%
		France	Exportation	Total			
EXPLOITATION	Ventes de marchandises						
	Production vendue - biens						
	- services	5 332 411		5 332 411	5 275 063	57 348	1%
	<b>Chiffres d'affaires nets</b>	<b>5 332 410,81</b>		<b>5 332 411</b>	<b>5 275 063</b>	<b>57 348</b>	<b>1%</b>
	Production stockée						
	Production immobilisée						
	Subventions d'exploitation			256 035	306 740	-50 705	-17%
	Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			173 716	153 196	20 520	13%
	Produits des activités annexes			9 526	4 459	5 067	114%
	Cotisations			2 880	4 463	-1 583	-35%
	Dons						
	Legs et donations						
	Produits liés à des financements réglementaires						
	Quote-part de subv. d'investissements des apports virée au résultat						
	Autres produits			555	1 783	-1 228	-69%
<b>Total des produits d'exploitation ( I )</b>				<b>5 775 122</b>	<b>5 745 703</b>	<b>29 419</b>	<b>1%</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun ( II )							
FINANCIERS	Produits des participations						
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
	Autres intérêts et produits assimilés			5 811	5 794	17	0%
	Reprises sur provisions et transferts de charges						
	Différences positives de change						
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total des produits financiers ( III )</b>				<b>5 811</b>	<b>5 794</b>	<b>17</b>	<b>0%</b>
EXCEPTIO.	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			45 655	28 263	17 392	62%
	Produits exceptionnels sur opérations en capital						
	Reprises sur provisions et transfert de charges						
	<b>Total des produits exceptionnels ( IV )</b>			<b>45 655</b>	<b>28 263</b>	<b>17 392</b>	<b>62%</b>
<b>Total des produits ( I + II + III + IV )</b>				<b>5 826 587</b>	<b>5 779 759</b>	<b>46 828</b>	<b>1%</b>
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs							
DEFICIT							
<b>TOTAL</b>				<b>5 826 587</b>	<b>5 779 759</b>	<b>46 828</b>	<b>1%</b>
(1) Dont cotisations liées à l'activité économique							
(2) Dont cotisations liées à la vie statutaire							
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>							
Bénévolat				Expertise comptable			
Prestations en nature					35 606	-35 606	-100%
Dons en nature							
<b>TOTAL</b>							

TOTAL


  
**Auditoria**
  
 Comptable aux Comptes



## ANNEXE COMPTABLE

Annexe au bilan, avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2019, dont le total est de 2 803 794,70 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de tableau, et dégageant un bénéfice de 249 610,46 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01.01.2019 au 31.12.2019.

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

### 1. Evénements significatifs et faits caractéristiques :

### 2. Règles et méthodes comptables :

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par règlement ANC n°2014-03 relatif au Plan comptable général et le règlement n° 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations.

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

- Régularité et sincérité,
- Prudence,
- Comparabilité et 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 est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

#### ►► Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

### ►► Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation. Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Matériel pédagogique	de 01 à 03 ans
Matériel colonie	de 01 à 05 ans
Garages	10 ans
Installations et agencements	10 ans
Matériels de transport	1 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 07 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

### ►► Stocks :

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent.

La valeur brute des éléments fongibles du stock est déterminée selon la méthode du dernier prix d'achat en raison d'une rotation rapide (ou FIFO ou coût unitaire moyen pondéré). Les frais d'approche sont retenus dans la valorisation des stocks. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les produits fabriqués sont valorisés au coût standard de production comprenant les consommations, les charges indirectes et directes de production, les amortissements de biens concourant à la production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur est supérieure à l'autre terme énoncé.

### ►► Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

### ►► Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

### ►► Indemnité de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entreprise au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités.

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes. Le mode de calcul est indiqué dans l'annexe

### ►► Contributions volontaires

Conformément au règlement comptable CRC 99-01, les contributions volontaires ont fait l'objet d'une valorisation dans les conditions suivantes :

Les contributions en travail sont valorisées aux tarifs du personnel de remplacement



Les contributions en biens et services sont valorisées pour leur coût réel soit au prix de marché. Par prudence les coûts minima ont été retenus.

### 3. Changement de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### 4. Notes sur le bilan actif :

#### ►► Immobilisations :

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous

IMMOBILISATIONS			Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations	
				Consécutives à réévaluation au cours de l'exercice	Acquis., créations, apports et vir. de poste à poste
	Frais d'établissement, recherche	TOTAL I			
	Autres postes d'immobilisations ir	TOTAL II	19 006		
CORPORELLES	Terrains		5 618		
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Installations générales, agencements et aménagements des constructions	35 510		804
	Installations techniques, matériel et outillage industriels				
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers			
		Matériel de transport	107 201		
		Matériel bureau et informatique, mobilier	108 870		6 860
		Matériel divers	43 566		4 886
		Emballages récupérables et divers			
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL III	300 766	0	12 551
FINAN	Participations		305 778		4 118
	Autres titres immobilisés		944		
	Prêts et autres immobilisations financières				
		TOTAL IV	306 721	0	4 118
		TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	626 493	0	16 668
IMMOBILISATIONS			Diminutions		Valeur brute des immob. à la fin de l'exercice
			Par virements de poste à poste	Par cessions à des tiers ou mises HS	
	Frais d'établissement recherche €	TOTAL I			0
	Autres postes d'immobilisations ir	TOTAL II			19 006
CORPORELLES	Terrains				0
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Installations générales, agencements et aménagements des constructions			5 618
	Installations techniques, matériel et outillage industriels				0
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers			0
		Matériel de transport			107 201
		Matériel bureau et informatique, mobilier			115 731
		Matériel divers			48 452
		Emballages récupérables et divers			0
	Immobilisations corporelles en cours				0
	Avances et acomptes				0
		TOTAL III	0	0	313 316
FINAN	Participations				309 895
	Autres titres immobilisés				944
	Prêts et autres immobilisations financières				0
		TOTAL IV	0	0	310 839
		TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	0	0	643 161



►► Amortissements et dépréciations d'actif :

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
		Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations: dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissement de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement <b>TOTAL I</b>					0
Autres immobilisations incorporelles <b>TOTAL II</b>		4 192	6 335		10 527
Terrains					0
Construction	Sur sol propre	5 618			5 618
	Sur sol d'autrui				0
	Inst. gén., agencmt. aménagement constr.	5 658	3 677		9 335
Instal. techniques, matériel outillage ind.					0
Autres immobilisations corporelles	Instal. gén., agence. aménagement divers				0
	Matériel de transport	87 921	10 118		98 039
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	55 097	14 306		69 403
	Matériel divers	31 982	4 814,87		36 796
	Emballages récupérables et divers				0
<b>TOTAL III</b>		186 275	32 916	0	219 191

►► Etat des créances :

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	730		730
Actif circulant & charges d'avance	964 500	964 500	
<b>TOTAL</b>	<b>965 230</b>	<b>964 500</b>	<b>730</b>

►► Provisions pour dépréciation

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et en cours				0
Comptes de tiers	10 881			10 881
Comptes financiers				0
<b>TOTAL</b>	<b>10 881</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10 881</b>



## 5. Notes sur le bilan passif

### ►► Variation des fonds associatifs

	Début d'exercice	Affectation du résultat	Fin d'exercice
Fonds associatifs	17 511		17 511
Réserve de trésorerie	82 756		82 756
Report à nouveau	1 072 730	255 679	1 328 409
Résultat N-1	255 679	-255 679	0
Résultat en instance d'affectation			249 610
<b>Total</b>	<b>1 428 676</b>	<b>0</b>	<b>1 678 287</b>

### ►► Analyse des fonds dédiés

Nature des fonds	Montant au début de l'exercice	Aug. Engagements à réaliser s/ subv. Attribuées	Dim. fonds dédiés utilisés au cours de l'exercice	Montant net à la fin de l'exercice	Dont part non mouvementée depuis au moins 2 ans
				0	
				0	
				0	
				0	
				0	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

►► Provisions pour risques et charges

La variation des provisions pour risques et charges s'analyse comme suit sur la période :

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant net à la fin de l'exercice
			Dotations de l'exercice	Reprise de l'exercice	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour investissement				0
	Amortissements dérogatoires				0
	Autres provisions réglementées				0
	<b>TOTAL I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Provisions pour litiges				0
	Provisions pour garanties aux clients				0
	Provisions pour pertes sur marchés à terme				0
	Provisions pour amendes et pénalités	5 705		5 705	0
	Provisions pour pensions et obligations similaires	318 187	63 300		381 487
	Provisions pour impôts				0
	Provisions pour renouvellement des immobilisations				0
	Provisions pour grosses réparations				0
	Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				0
	Autres provisions pour risques et charges	31 887	6 986	28 887	9 986
	<b>TOTAL II</b>	<b>355 779</b>	<b>70 286</b>	<b>34 592</b>	<b>391 473</b>
<b>TOTAL GENERAL ( I + II)</b>		<b>355 779</b>	<b>70 286</b>	<b>34 592</b>	<b>391 473</b>
Dont dotations et reprises		- d'exploitation	70 286	34 592	
		- financières			
		- exceptionnel.			

►► Subventions d'investissement

	Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant au début de l'exercice	Nouvelle subvention de l'exercice	Annulation de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>SUBVENTIONS</b>						0,00
	CAF	Equipement 15		5 200,68		5 200,68
	CAF	Equipement 17		36 068,00		36 068,00
	CAF	Equipement 17		2 123,00		2 123,00
						0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>6 808,32</b>	<b>43 391,68</b>	<b>6 808,32</b>	<b>43 391,68</b>
	Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant au début de l'exercice	Quote-part virée au résultat sur l'exercice	Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>REPRISES</b>						0,00
	CAF	Equipement 15		5 200,68		5 200,68
	CAF	Equipement 17		23 118,78		23 118,78
	CAF	Equipement 17		424,60		424,60
						0,00
	<b>TOTAL</b>		<b>6 294,18</b>	<b>29 258,20</b>	<b>6 808,32</b>	<b>28 744,06</b>

►► Etat des dettes

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	0			
Dettes financières diverses	0			
Fournisseurs	106 702	106 702		
Dettes fiscales & sociales	296 315	296 315		
Dettes sur immobilisations	0			
Autres dettes	1 895	1 895		
Produits constatés d'avance	314 476	314 476		
<b>TOTAL</b>	<b>719 388</b>	<b>719 388</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



►► Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. De crédit	
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	11 382
Dettes fiscales & sociales	149 810
Autres dettes	1 200
<b>TOTAL</b>	<b>162 392</b>

## 6. Notes sur le compte de résultat

►► Subventions d'exploitation

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié 2019	Montant perçu 2019	Montant restant à percevoir en 2020
CAF 67	Fonds propre	27 130	0	27 130
CAF 67	Fonctionnement	47 550	33 200	14 350
ASP	CAE	10 571	10 571	0
Conseil Général 67	Projets	0	0	0
ASP	Aide embauche	4 234	4 234	0
Ville de Strasbourg	Fonction et projets	156 550	135 760	20 790
CAF 67	Préfiguration	10 000	0	10 000
<b>TOTAL</b>		<b>256 035</b>	<b>183 765</b>	<b>72 270</b>

►► Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels

Le résultat exceptionnel peut se décomposer de la manière suivante

	Net
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>16 911</b>
Sur opérations de gestion	13 567
Produits de cession des éléments d'actif	
Produits sur exercices antérieurs	3 343
Reprises sur provisions et transferts de charges	
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>3 035</b>
Sur opérations de gestion	3 035
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	
Dotations aux provisions	
Charges sur exercices antérieurs	0
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>13 875</b>



## 7. Autres informations

### ►► Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagement assimilés

Le montant provisionné dans les comptes de l'association au titre des engagements pour départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 381 487 euros.

Les hypothèses retenues pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont :

- Calcul basé sur le salaire en fin de carrière,
- Calcul retenant les droits accumulés en fin de carrière : méthode rétrospective proratisée sur l'ancienneté,
- La quotité de droits cumulés en fin de carrière est basée sur la convention collective,
- Départ volontaire ou à l'initiative du salarié,
- Age de départ à la retraite : 65 ans,
- Taux de rotation du personnel : lente,
- Taux moyen d'augmentation des salaires : 2 %
- Taux d'actualisation retenu : 1,73 %
- Taux moyen de charges sociales : 34,58 %

### ►► Rémunération des cadres dirigeants

Applicable aux associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 euros et recevant une ou plusieurs subventions de l'État ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 euros

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué.

En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

### ►► Effectif moyen

	Personnel salarié (ETP)	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	2	
Non cadres	106	21
<b>TOTAL</b>	<b>108</b>	<b>21</b>

### ►► Nature et évaluation des contributions volontaires

Les contributions en travail sont valorisées aux tarifs du personnel de remplacement

Les contributions volontaires sont notifiées par les institutionnels. Pas de valorisations communiquées pour 2019.



## 8. Informations relatives au crédit-bail

### ►► Tableaux financiers relatifs au crédit-bail en cours

Redevances payées	Immobilier	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
Cumuls des exercices antérieurs				0
Montant de l'exercice				0
<b>Sous-total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Redevances restant dues	Immobilier	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
A 1 an au plus				0
Entre 1 et 5 ans				0
Plus de 5 ans				0
<b>Sous-total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 10. Evènements post-clôture

### ►► COVID-19

La crise sanitaire liée au covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 d'urgence constituent un événement majeur. L'association a estimé à la date d'arrêt de ses comptes que cette situation relève d'un événement post-clôture sans lien avec une situation existant au 31 décembre 2019. Par conséquent l'OPAL n'a pas procédé à un ajustement de ses comptes clos au 31 décembre 2019 au titre de cet événement.

A la date d'établissement des comptes au 31/12/2019, l'OPAL n'est pas en mesure de chiffrer l'impact de la crise sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat. Elle a toutefois mis en action un plan de continuation de l'activité en utilisant les mesures suivantes :

- o Recours à l'activité partielle pour l'ensemble du personnel
- o Demande d'aides CAF et DDCS

