

**BÉNÉDICTE BUSSIÈRE**  
EXPERT COMPTABLE DIPLOMÉ PAR L'ÉTAT  
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT  
**7, RUE DE L'YVETTE, PARIS XVI<sup>E</sup>**  
TÉLÉPHONE 01 45 25 18 40  
TÉLÉCOPIE 01 40 50 84 83  
E-MAIL [bussiere@orange-business.fr](mailto:bussiere@orange-business.fr)

ASSOCIATION OPALE  
21, Rue des Malmaisons  
75013 PARIS

---

Exercice clos le 31 décembre 2023

---

RAPPORTS  
du  
Commissaire aux comptes

**BÉNÉDICTE BUSSIÈRE**  
EXPERT COMPTABLE DIPLOMÉ PAR L'ÉTAT  
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT  
**7, RUE DE L'YVETTE, PARIS XVI<sup>E</sup>**  
TÉLÉPHONE 01 45 25 18 40  
TÉLÉCOPIE 01 40 50 84 83  
E-MAIL [bussiere@orange-business.fr](mailto:bussiere@orange-business.fr)

ASSOCIATION OPALE  
21, Rue des Malmaisons  
75013 PARIS

--

Exercice clos le 31 décembre 2023

--

RAPPORT  
du  
Commissaire aux comptes  
sur les  
COMPTES ANNUELS

**BÉNÉDICTE BUSSIÈRE**  
EXPERT COMPTABLE DIPLOMÉ PAR L'ÉTAT  
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT  
**7, RUE DE L'YVETTE, PARIS XVI<sup>E</sup>**  
TÉLÉPHONE 01 45 25 18 40  
TÉLÉCOPIE 01 40 50 84 88  
E-MAIL [bussiere@orange-business.fr](mailto:bussiere@orange-business.fr)

ASSOCIATION OPALE  
21, Rue des Malmaisons  
75013 PARIS

--

## RAPPORT sur les COMPTES ANNUELS

--

A l'Assemblée Générale de l'Association OPALE,

### **I - OPINION**

En exécution de la mission que vous avez bien voulu me confier, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'**Association OPALE** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **II - FONDEMENT DE L'OPINION**

#### **Référentiel d'audit**

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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

## **Indépendance**

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes.

## **III - JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur les éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **IV - VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES DE L'ASSEMBLEE DE L'ASSOCIATION**

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux Associés sur la situation financière et les comptes annuels.

Pour une meilleure information financière, il convient de signaler que les dettes financières diverses (30.000 €) correspondent à un contrat d'apport associatif avec droit de reprise, signé en 2022, pour un montant de 30.000 euros, remboursable sur 5 ans.

Outre ce prêt, cette même Association s'est portée garante à hauteur de 50% de l'emprunt souscrit en 2022 pour 40.000 euros par OPALE auprès d'un établissement de crédit. Cette caution s'élève à un montant de 20.000 euros. Le solde de cet emprunt (32 442 euros au 31 décembre 2023) représente une dette à un an de 7 773 euros et entre un an et cinq ans pour 24 668 euros.

Les Autres créances apparaissent à l'actif du bilan pour un montant de 405.628 euros. Elles correspondent essentiellement aux subventions rattachées au FSE (382.179 euros). Les subventions rattachées au FSE pour les exercices 2021 (215 542 euros), 2022 (201 881 euros) et 2023 (221 881 euros) ont été provisionnée pour la totalité des montants attendus après déduction de l'avance perçue en avril 2023 au titre des trois exercices (257 126 euros) pour tenir compte des fonds qui n'étaient toujours pas versés à fin 2023. Cette provision a été constatée en subvention dans les comptes 2022 et 2023. Pour rappel, lors de l'établissement des comptes de l'exercice 2021, les frais engagés en 2021 correspondant à l'assise de la subvention avaient été constatés en charges constatées d'avance et le produit à recevoir avait été imputé en transfert de charges (215.542 euros). La subvention du FSE est rattachée au poste « concours

publics et subventions d'exploitation » au niveau des comptes de produits du compte de résultat.

Concernant l'exercice 2023, une provision pour dépréciation a été constituée à hauteur de 8 000 euros au titre de la subvention du FSE 2023 pour tenir compte de la baisse des subventions accordées par la Caisse des Dépôts et Consignations et par le Ministère de l'Economie et des Finances ; ces subventions étant liées entre elles.

Les immobilisations financières (1.300 euros) correspondent au dépôt de garantie versé au FJT en 2019.

En application de la Loi, je vous signale que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-4 du Code de Commerce, pris en application de l'article L.441-6-1 dudit Code, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

#### **V - RESPONSABILITE 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 où 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 la société ou de cesser son activité.

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

#### **VI - RESPONSABILITE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du Code de Commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

Une description plus détaillée de mes responsabilités de Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

PARIS, le 02 avril 2024

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Bénédicte BUSSIERE  
Commissaire aux comptes inscrit

ASSOCIATION OPALE  
21, Rue des Malmaisons  
75013 PARIS

---

ANNEXE DU RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

---

**DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

---

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.

**BILAN ACTIF**

	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Immobilisations corporelles en cours				
Autres	37 981	30 268	7 713	9 507
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	1 300		1 300	1 300
<b>TOTAL I</b>	<b>39 281</b>	<b>30 268</b>	<b>9 013</b>	<b>10 807</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	36 028	10 000	26 028	20 570
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	405 628		405 628	436 922
Valeurs mobilières de placement	1 227		1 227	1 227
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	671		671	9 230
Charges constatées d'avance	3 295		3 295	
<b>TOTAL II</b>	<b>446 849</b>	<b>10 000</b>	<b>436 849</b>	<b>467 950</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>486 130</b>	<b>40 268</b>	<b>445 863</b>	<b>478 757</b>

**BILAN PASSIF**

	Exercice N	Exercice N-1
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	6 098	6 098
Report à nouveau	138 973	125 665
Excédent ou déficit de l'exercice	13 172	13 308
Situation nette (sous total)	158 242	145 070
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>158 242</b>	<b>145 070</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>TOTAL I bis</b>		
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL II</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	59 092	55 092
<b>TOTAL III</b>	<b>59 092</b>	<b>55 092</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	32 442	40 000
Emprunts et dettes financières diverses	30 000	65 000
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	71 798	94 619
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	60 618	60 012
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	18 671	18 963
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	15 000	
<b>TOTAL IV</b>	<b>228 528</b>	<b>278 594</b>
Ecart de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV + V)</b>	<b>445 863</b>	<b>478 757</b>

**COMPTE DE RESULTAT EN LISTE**

	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		54
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	55 760	48 955
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	462 872	468 382
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	8 533	487
<b>TOTAL I</b>	<b>527 165</b>	<b>517 877</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	175 066	179 844
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	4 451	3 573
Salaires et traitements	234 413	216 278
Charges sociales	100 336	97 164
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 794	1 716
Dotations aux provisions	12 000	6 000
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
<b>TOTAL II</b>	<b>528 059</b>	<b>504 575</b>
<b>1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>(894)</b>	<b>13 303</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	14	49
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL III</b>	<b>14</b>	<b>49</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	1 102	900
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL IV</b>	<b>1 102</b>	<b>900</b>
<b>2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>(1 089)</b>	<b>(851)</b>

**COMPTE DE RESULTAT EN LISTE - SUITE**

	Exercice N	Exercice N-1
<b>3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS ( I - II + III - IV)</b>	<b>(1 983)</b>	<b>12 452</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	19 718	897
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>	<b>19 718</b>	<b>897</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion	4 563	40
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL VI</b>	<b>4 563</b>	<b>40</b>
<b>4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL ( V - VI)</b>	<b>15 155</b>	<b>856</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>546 896</b>	<b>518 823</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>533 724</b>	<b>505 515</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>13 172</b>	<b>13 308</b>
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		

Cabinet ABBOU GHANTAL  
20, Quai de la Mégisserie  
75 001 PARIS

Tel : 01 42 21 13 42

Mail : cabinetabbou@sfr.fr

## ANNEXE ASSOCIATION OPALE



## Association OPALE

Sise : 21 RUE DES MALMAISONS  
75013 Paris  
Association Loi 1901  
SIRET : 349 685 156 00037 - APE 9499Z

---

### I - PRESENTATION DE L'ASSOCIATION ET FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

L'association n'est pas soumise aux impôts commerciaux.

Elle clôture un exercice d'une durée de 12 mois courant du 1<sup>er</sup> janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 445.863€.

Le résultat net comptable fait ressortir un excédent de 13.172€.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

### II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont élaborés conformément aux dispositions du code de commerce, ainsi que selon les principes des règlements suivants émis par l'ANC ;

Règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, modifié par le règlement ANC n° 2020-08.

Règlement ANC n°2014-03 relatif au Plan Comptable Général, modifié par les règlements ANC n°2015-6 et 2016-07.

Les procédures d'enregistrement et de classement sont conformes aux exigences des comptabilités informatisées.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de bases.

### III - NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN

#### *A. Mouvements ayant affecté les divers postes de l'actif immobilisé*

L'Association respecte les règles habituelles d'amortissement et n'a pas recours aux amortissements dérogatoires. Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Les durées d'amortissement, en mode linéaire ou dégressif, retenues sont les suivantes :

Nature d'immobilisations	Mode	Durée d'amortissement
Logiciels	Linéaire	2 ans
Agencements, installations	Linéaire	10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	10 ans

## Association OPALE

Sise : 21 RUE DES MALMAISONS  
75013 Paris  
Association Loi 1901  
SIRET : 349 685 156 00037 - APE 9499Z

### B. Immobilisations financières

Il n'y a pas d'immobilisation financière.

### C. Créances

Les créances représentent les soldes des factures clients non réglées au 31/12/2023.  
Ainsi que les soldes des subventions à recevoir.

### D. Tableau de variation des fonds associatifs

	MONTANT
Fonds associatifs	
Fonds propres	145 070
Résultat de l'exercice	13 172
Autres fonds associatifs avec droit de reprise	
Autres fonds associatifs sans droit de reprise	
Subventions d'investissement	
Provisions réglementées	
FONDS ASSOCIATIFS	158 242

### E. Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges, d'un total de 59.092€, figurent au bilan au 31/12/2023 et correspondent à :

- Provisions pour risques 59.092€

Il s'agit de la provision pour retraite calculée pour les salariés âgés de plus de 50 ans.

## V - AUTRES INFORMATIONS

### Effectif moyen

	Nombre
Cadres	
Employés	6
Apprenti	
TOTAUX	6

## **Association OPALE**

Sise : 21 RUE DES MALMAISONS  
75013 Paris  
Association Loi 1901  
SIRET : 349 685 156 00037 - APE 9499Z

---

### ***F. Engagements hors bilan***

- Il n'y a pas d'engagement hors bilan au 31/12/2023.

### ***G. Dirigeants***

- Il n'y a pas de rémunération versée aux membres du conseil d'administration.

### ***H. Informations relatives aux frais d'audits et de commissariat aux comptes***

Le Cabinet Bessieres assure la fonction de commissariat aux comptes.

A ce titre, la rémunération de la mission de commissaire s'élève à 4.000€ TTC pour l'exercice 2023.

# Immobilisations

Période du 01/01/23 au 31/12/23

ASSOCIATION OPALE

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers	10 614		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	27 367		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>37 981</b>		
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 300		
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>	<b>1 300</b>		

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>39 281</b>		
----------------------	---------------	--	--

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers			10 614	
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.			27 367	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>			<b>37 981</b>	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières			1 300	
<b>TOTAL immobilisations financières :</b>			<b>1 300</b>	

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>			<b>39 281</b>	
----------------------	--	--	---------------	--

# Amortissements

ASSOCIATION OPALE

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Devise d'édition EURO

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel				
Inst. générales, agencements et divers	3 076	1 061		4 137
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.	25 398	733		26 130
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>	<b>28 474</b>	<b>1 794</b>		<b>30 268</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>28 474</b>	<b>1 794</b>		<b>30 268</b>

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
<b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
<b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>			
Frais d'acquisition de titres de participations			

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>			
----------------------	--	--	--

# Provisions Inscrites au Bilan

ASSOCIATION OPALE

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Devise d'édition EURO

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
<b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>				

Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges	55 092	4 000		59 092
<b>PROV. POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>55 092</b>	<b>4 000</b>		<b>59 092</b>

Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation	2 000	8 000		10 000
<b>PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION</b>	<b>2 000</b>	<b>8 000</b>		<b>10 000</b>

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>57 092</b>	<b>12 000</b>		<b>69 092</b>
----------------------	---------------	---------------	--	---------------

# État des Échéances des Créances et Dettes

ASSOCIATION OPALE

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Devise d'édition EURO

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	1 300		1 300
<b>TOTAL de l'actif immobilisé :</b>	<b>1 300</b>		<b>1 300</b>
<b>DE L'ACTIF CIRCULANT</b>			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	36 028	36 028	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée			
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers	402 669	402 669	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	2 959	2 959	
<b>TOTAL de l'actif circulant :</b>	<b>441 656</b>	<b>441 656</b>	
<b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>	<b>3 295</b>	<b>3 295</b>	

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>446 251</b>	<b>444 951</b>	<b>1 300</b>
----------------------	----------------	----------------	--------------

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	32 442		32 442	
Emprunts et dettes financières divers	30 000		30 000	
Fournisseurs et comptes rattachés	71 798	71 798		
Personnel et comptes rattachés	8 093	8 093		
Sécurité sociale et autres organismes	40 505	40 505		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	6 630	6 630		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	5 390	5 390		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	18 671	18 671		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	15 000	15 000		

<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>228 528</b>	<b>166 087</b>	<b>62 442</b>	
----------------------	----------------	----------------	---------------	--

## Charges à Payer

ASSOCIATION OPALE

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Devise d'édition EURO

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	5 093
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	7 671
TOTAL	12 765

## Produits à Recevoir

ASSOCIATION OPALE

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Devise d'édition EURO

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
<b>Immobilisations financières</b>	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>Créances</b>	
Créances clients et comptes rattachés	5 520
Personnel	
Organismes sociaux	
État	402 669
Divers, produits à recevoir	2 959
Autres créances	
<b>Valeurs Mobilières de Placement</b>	
<b>Disponibilités</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>411 148</b>

**BÉNÉDICTE BUSSIÈRE**  
EXPERT COMPTABLE DIPLOMÉ PAR L'ÉTAT  
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT  
**7, RUE DE L'YVETTE, PARIS XVI<sup>E</sup>**  
TÉLÉPHONE 01 45 25 18 40  
TÉLÉCOPIE 01 40 50 84 88  
E-MAIL [bussiere@orange-business.fr](mailto:bussiere@orange-business.fr)

ASSOCIATION OPALE  
21, Rue des Malmaisons  
75013 PARIS

--

Exercice clos le 31 décembre 2023

--

RAPPORT SPECIAL  
du  
Commissaire aux comptes  
sur les  
CONVENTIONS REGLEMENTEES

**BÉNÉDICTE BUSSIÈRE**  
EXPERT COMPTABLE DIPLOMÉ PAR L'ÉTAT  
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT  
**7, RUE DE L'YVETTE, PARIS XVI<sup>E</sup>**  
TÉLÉPHONE 01 45 25 18 40  
TÉLÉCOPIE 01 40 50 84 83  
E-MAIL [bussiere@orange-business.fr](mailto:bussiere@orange-business.fr)

ASSOCIATION OPALE  
21, Rue des Malmaisons  
75013 PARIS

---

RAPPORT SPECIAL  
sur les  
CONVENTIONS REGLEMENTEES

---

A l'Assemblée Générale de l'Association OPALE,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre Association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisée ou que j'aurais découverte à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R612-6 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires en regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention autorisée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'Assemblée générale, en application des dispositions de l'article L.612-5 du Code de commerce.

PARIS, le 02 avril 2024

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Bénédicte BUSSIERE

Commissaire aux comptes inscrit