

CABINET BEAL AUDIT SAS

Commissariat aux comptes

Hervé BEAL et Marie MEYNARD

1 rue Bourgneuf
42000 SAINT ETIENNE

ASSOCIATION ODELIA

96 bd Marius Vivier Merle

69033 LYON CEDEX 03

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice 01/01/24 au 31/12/24

Capital 8 000 Euros- RCS St Etienne B 390 164 440 –
- SIRET 390 164 440 00047 – APE 69202 –
- TVA INTRACOM. FR 55390164440

CABINET BEAL AUDIT SAS

Commissariat aux comptes

Hervé BEAL et Marie MEYNARD

1 rue Bourgneuf
42000 SAINT ETIENNE

ASSOCIATION ODELIA

96 BD MARIUS VIVIER MERLE

69003 LYON CEDEX 03

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2024

Aux membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale ordinaire du 18 juin 2019, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ODELIA relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points exposés dans la note « informations générales complémentaires ». Pour plus de précisions, il conviendra de se reporter à l'annexe jointe au présent rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 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.

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.

Nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues dans l'établissement des comptes de l'association.

Vérifications spécifiques

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 d'activité du président et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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 votre conseil d'administration du 14 avril 2025.

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.821-55 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.

Fait à Saint Etienne,
Le 2 juin 2025

Pour le **Cabinet BEAL AUDIT**

Marie Meynard

Commissaire aux comptes



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement	65 748	65 748		16 317	16 317	100.00
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	61 708	52 641	9 067	14 786	5 719	38.68
	Fonds commercial (1)	1 019 356		1 019 356	1 019 356		
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	2 435 406	172 983	2 262 423	2 275 137	12 714	0.56
	Constructions	32 202 557	20 108 427	12 094 130	13 218 298	1 124 168	8.50
	Installations techniques Matériel et outillage	2 700 514	2 423 001	277 513	373 086	95 573	25.62
	Autres immobilisations corporelles	838 101	535 441	302 660	333 727	31 067	9.31
	Immobilisations en cours	30 833		30 833		30 833	
	Avances et acomptes				2 475	2 475	100.00
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	248 012	248 012				
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	10 359		10 359	10 373	14	0.13
	Prêts	331 375		331 375	295 437	35 938	12.16
	Autres immobilisations financières	5 387		5 387	5 195	192	3.69
	Total I	39 949 356	23 606 252	16 343 104	17 564 187	1 221 083	6.95
ACTIF CIRCULANT	Comptes de liaison Total II						
	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements	27 940		27 940	22 259	5 682	25.53
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	1 061 031	365 450	695 581	527 858	167 724	31.77
Comptes de Régularisation	Autres créances	1 592 391	403 935	1 188 456	2 766 164	1 577 709	57.04
	Valeurs mobilières de placement	323 210		323 210	317 094	6 115	1.93
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	4 571 830		4 571 830	3 375 327	1 196 503	35.45
	Charges constatées d'avance (3)	229 126		229 126	125 530	103 595	82.53
	Total III	7 805 528	769 385	7 036 143	7 134 232	98 090	1.37
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	47 754 884	24 375 637	23 379 247	24 698 420	1 319 173	5.34

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2024	12 31/12/2023	12 Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	1 100 474	1 051 507	48 967	4.66
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	5 105 584	5 352 299	246 715	4.61
	Report à nouveau	2 868 532	2 309 782	558 751	24.19
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	112 190	805 465	693 275	86.07
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports	339 376	388 343	48 967	12.61
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecarts de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 898 724	2 098 833	200 109	9.53
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	Total I	5 463 436	5 775 734	312 299	5.41
	Comptes de liaison				
	Total II				
	Provisions pour risques	360 000	350 000	10 000	2.86
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	197 669	214 749	17 080	7.95
DETTES (I)	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III	557 669	564 749	7 080	1.25
	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	13 481 902	14 501 930	1 020 028	7.03
	Emprunts et dettes financières divers	1 063 192	1 051 292	11 899	1.13
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	702 399	770 230	67 831	8.81
	Dettes fiscales et sociales	1 994 115	1 944 268	49 847	2.56
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	101 534	85 215	16 319	19.15
	Instruments de trésorerie				
	Comptes de Régularisation				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	15 000	5 000	10 000	200.00
	Total IV	17 358 142	18 357 936	999 794	5.45
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		23 379 247	24 698 420	1 319 173	5.34

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

12 820 239

4 522 903

13 896 230

4 456 706

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	90 824	85 761	5 063	5.90
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	73 784	72 239	1 545	2.14
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	5 998 738	5 656 346	342 392	6.05
Collectes		530	530	100.00
Cotisations	110	80	30	37.50
Autres produits	9 935 910	7 866 798	2 069 112	26.30
Total I	16 099 366	13 681 753	2 417 613	17.67
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	921 156	748 122	173 034	23.13
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	5 682	11 124	5 442	48.92
Autres achats et charges externes	2 191 803	1 876 826	314 977	16.78
Impôts, taxes et versements assimilés	703 288	652 072	51 216	7.85
Salaires et traitements	7 729 602	6 866 313	863 289	12.57
Charges sociales	3 265 126	2 802 381	462 745	16.51
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 452 395	1 470 510	18 115	1.23
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	5 809		5 809	
Pour risques et charges : dotations aux provisions	10 000		10 000	
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	4 648	3 811	837	21.96
Total II	16 278 146	14 408 912	1 869 234	12.97
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	178 780	727 159	548 379	75.41
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

Certifié conforme
Cabinet BEAL AUDIT SARL
Commissaire aux comptes

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	71 999		29 755		42 244	141.97
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	71 999		29 755		42 244	141.97
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	371 983		378 890		6 906	1.82
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI	371 983		378 890		6 906	1.82
2. Résultat financier (V-VI)	299 984		349 134		49 150	14.08
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	478 764		1 076 293		597 529	55.52
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	52 525		602 127		549 603	91.28
Produits exceptionnels sur opérations en capital	320 153		299 441		20 712	6.92
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII	372 677		901 569		528 891	58.66
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	31 833		599 515		567 682	94.69
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	351		6 346		5 995	94.46
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII	32 184		605 861		573 677	94.69
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	340 494		295 708		44 786	15.15
Impôts sur les bénéfices (IX)	9 000		9 000			
Total des produits (I+III+V+VII)	16 544 043		14 613 077		1 930 966	13.21
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	16 673 313		15 384 662		1 288 650	8.38
Solde intermédiaire	129 270		771 585		642 315	83.25
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	33 880				33 880	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	16 800		33 880		17 080	50.41
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	112 190		805 465		693 275	86.07

Certifié conforme
Cabinet BEAL AUDIT SARL
Commissaire aux comptes