

**ASSOCIATION ODEYS  
3, rue Raoul Follereau  
86 000 POITIERS**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

---

**ASSOCIATION ODEYS**

3, rue Raoul Follereau  
86 000 POITIERS

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ODEYS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre 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.

- Subventions

Votre association perçoit des subventions. L'annexe expose le détail des produits constatés d'avance et des produits à recevoir sur subventions.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des informations fournies dans la note de l'annexe et nous nous sommes assurés de la correcte application du principe de rattachement des subventions à l'exercice.

- Fiscalité :

Votre association est fiscalisée sur ses activités lucratives. Nos travaux ont consisté à revoir le taux d'assujettissement à la TVA.

## **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 financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

## **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.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 l'association à poursuivre son

h

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 BORDEAUX,  
Le 20 mai 2025,

GAËLLE MARQUE  
Commissaire aux comptes



## Bilan Actif

		31/12/2024		31/12/2023	
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	113 217	109 741	3 477	6 025
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF IMMOBILISE	Installations techniques, mat. et outillage indus.	938	938		
	Autres immobilisations corporelles	123 317	106 226	17 091	14 923
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				1 133
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	153		153	153
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
ACTIF IMMOBILISE	Prêts				
	Autres immobilisations financières	3 681		3 681	4 031
	TOTAL ( I )	241 306	216 905	24 401	26 264
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	112 706		112 706	44 109
	Autres créances	613 428		613 428	345 802
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	453 994		453 994	512 141
	Charges constatées d'avance	8 038		8 038	8 469
	TOTAL ( II )	1 188 166		1 188 166	910 521
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
	TOTAL ACTIF ( I à VI )	1 429 472	216 905	1 212 567	936 784
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			3 681	
	(3) dont 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

31/12/2024

31/12/2023

Fonds associatifs

### Fonds propres

Fonds associatifs sans droit de reprise

100 242

100 242

Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés,  
subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables

Ecarts de réévaluation

Réserves

Report à nouveau

297 171

275 871

Résultat de l'exercice

(111 096)

21 300

Total des fonds propres

286 318

397 414

### Autres fonds associatifs

Fonds associatifs avec droit de reprise

- Apports

- Legs et donations

- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables

Résultats sous contrôle de tiers financeurs

Droits des propriétaires

Ecarts de réévaluation

Subventions d'investissement sur biens non renouvelables

Provisions réglementées

Total des autres fonds associatifs

Total des fonds associatifs

286 318

397 414

Provisions

Provisions pour risques

16 759

Provisions pour charges

Total des provisions

16 759

Fonds dédiés

Aux fondations abritées

Sur subventions de fonctionnement

Sur dons manuels affectés

Sur legs et donations affectés

Total des fonds dédiés

DETTES (1)

### DETTES FINANCIERES

Emprunts obligataires convertibles

Autres emprunts obligataires

Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)

288

232

Emprunts et dettes financières divers

Avances et acomptes reçus sur commandes en cours

### DETTES D'EXPLOITATION

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

52 395

84 275

Dettes fiscales et sociales

150 442

143 201

### DETTES DIVERSES

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

24 125

4 740

Autres dettes

Produits constatés d'avance

682 239

306 922

Total des dettes

909 489

539 371

Ecarts de conversion passif

TOTAL PASSIF

1 212 567

936 784

Résultat de l'exercice exprimé en centimes

(111 095,71)

21 300,04

(1) Dont à moins d'un an

909 489

396 468

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

288

232

ENGAGEMENTS DONNES



## Compte de Résultat

	31/12/2024	31/12/2023
	12 mois	12 mois
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
Prestations de services	288 787	176 608
Productions stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	627 853	702 910
Dons		
Cotisations	254 719	300 399
Legs et donations		
Autres produits de gestion courante	406	242
Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		6 841
Autres produits		
Total des produits d'exploitation	1 171 764	1 187 001
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	374 124	367 995
Impôts, taxes et versements assimilés	34 972	30 978
Rémunération du personnel	610 509	537 871
Charges sociales	230 512	200 674
Subventions accordées par l'association		
Dotation aux amortissements et dépréciations	10 242	8 393
Dotation aux provisions	16 759	
Autres charges	9 498	17 876
Total des charges d'exploitation	1 286 616	1 163 786
<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	(114 852)	23 214
<b>Charges Produits financiers</b>		
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Intérêts et produits financiers	4 930	3 218
Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
Intérêts et charges financières	1 173	936
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	3 756	2 282
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>	(111 096)	25 496
Produits exceptionnels		1 792
Charges exceptionnelles		5 988
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		(4 196)
Impôts sur les sociétés		
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	1 176 694	1 192 011
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	1 287 789	1 170 710
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	(111 096)	21 300
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>PRODUITS</b>	302 990	360 802
Bénévolat		
Prestations en nature	3 639	7 438
Dons en nature	299 351	353 364
<b>CHARGES</b>	302 990	360 802
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	3 639	7 438
Personnel bénévole	299 351	353 364



## Règles et Méthodes Comptables

### PRESENTATION DE L'ASSOCIATION ODEYS

#### Objet associatif

L'objet de l'association est d'être un catalyseur, un facilitateur et un accélérateur des transitions Environnementale, Énergétique, Digitale, Sociétale et de la mutation des comportements dans la filière BTP et matériaux.

ODEYS a pour mission de développer la compétitivité, de faciliter l'innovation des entreprises, d'améliorer la prise en compte du développement durable dans les entreprises et les projets, et d'impulser une action d'innovation transversale dans ces secteurs.

#### Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'association ODEYS exerce 5 missions principales qui sont les suivantes :

- Structurer et promouvoir en Nouvelle Aquitaine les actions d'aménagement et de construction durables ;
- Faire émerger, accompagner et diffuser l'innovation dans la construction et l'aménagement sur l'ensemble du territoire de la Nouvelle Aquitaine ;
- Intervenir dans le champ de l'innovation technologique, méthodologique ou organisationnelle pour détecter, faire émerger, accompagner et labelliser des projets collaboratifs de R&D, d'innovation et de transfert de technologies ;
- Développer des actions pour anticiper et éveiller le marché, et mener des actions d'information ;
- Rassembler de façon large et transversale l'écosystème des acteurs de la filière construction et aménagement.

#### Les moyens mis en œuvre

Le Cluster ODEYS a un rôle de facilitateur avec des actions qui s'appuient sur 3 piliers :

- Animer le réseau : L'animation du réseau est une action phare du Cluster. Elle permet de mettre en lumière les acteurs de la filière aménagement et construction durables, de créer des synergies humaines et professionnelles et d'informer sur les nouvelles pratiques du secteur ;
- Faciliter l'innovation : ODEYS accompagne les acteurs de la filière dans leur démarche et projet d'innovation. D'une idée, ou d'un projet mûre en prévision jusqu'à son financement, ODEYS propose une approche neutre et structurée (ingénierie de projet et confidentialité) en s'appuyant sur son large réseau ;
- Accompagner la construction et l'aménagement durable notamment en intervenant dans les champs suivants :
  - Structuration de filières émergences ;
  - Diffusion de retour d'expérience pour déployer les bonnes pratiques ;
  - Mise en place de la démarche Bâtiments et Quartiers Durables en Nouvelle-Aquitaine ;
  - Adaptation des compétences avec la formation.

En complément, ODEYS tisse de nombreux partenariats régionaux ou nationaux pour apporter toujours plus de services à la filière et à son réseau d'adhérents.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

#### *AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS - RESULTAT D'EXPLOITATION*

Le résultat d'exploitation de l'exercice 2024 est notamment constitué de régularisations de subventions relatives à des exercices antérieurs. Ces régularisations ont été les suivantes :

- Solde de subvention Région Nouvelle-Aquitaine 2023 : -5 900 €
- Solde de subvention Région Nouvelle-Aquitaine QBDNA 2023 : -21 113 € en raison d'un rejet par la Région de

## Règles et Méthodes Comptables

bénévolat réalisé excédant le bénévolat budgété

- Solde de subvention Bordeaux Métropole 2023 : +1 381 €

Soit un total de -25 631,61 € comptabilisé au compte 742900. Ces sommes ont été considérées comme définitivement acquises ou perdues par l'association.

### 1 - PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 1 212 567 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de 1 176 694 euros et un total **charges** de 1 287 789 euros, dégageant ainsi un **résultat** de -111 096 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2024 et finit le 31/12/2024.

Il a une durée de 12 mois.

#### *HYPOTHESES DE BASE*

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation française en vigueur résultant des arrêtés de l'Autorité des Normes Comptables.

Application du règlement ANC 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif au plan comptable général modifiant le règlement 2014-03.

Enfin, l'association « ODEYS » exerçant, notamment, une activité de formation, établit des comptes annuels conformes aux dispositions des articles L 6352-6 et 7 et D6352-17 du Code du travail et de l'arrêté du 02 août 1995.

#### *METHODES DES COUTS HISTORIQUES*

La méthode de base retenue pour l'entrée et l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité générale a été la méthode des coûts historiques qui se caractérise par l'emploi de coûts nominaux exprimés en euros courants.

#### *PERMANENCE DES METHODES*

Aucun changement de méthode comptable n'a été mis en oeuvre dans les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024.

## 2 - NOTES SUR LE BILAN

### *ACTIF IMMOBILISE*

#### **Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production. Les amortissements sont calculés en fonction de la durée d'utilisation estimée des biens selon le système linéaire.

#### **Les Amortissements**

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- Logiciels : 1 an à 2 ans
- Matériel technique : 2 ans

## Règles et Méthodes Comptables

- Matériel de bureau et informatique : 3 à 5 ans
- Mobilier : 5 ans

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

### Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'achat.  
Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est comptabilisée pour ramener la valeur brute à la valeur d'inventaire à la date de clôture.

### CREANCES D'EXPLOITATION

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.  
Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

### CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## 3 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

### PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits d'exploitation dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

La méthode d'estimation du rattachement du chiffre d'affaires de l'accompagnement BDNA reflète la temporalité de l'engagement des charges propres au projet, à savoir majoritairement sur les années suivantes et postérieurement au projet. De ce fait, le séquençage du chiffre d'affaires est de 25% en N, 0% en N+1, 25% en N+2, 25% en N+3 et 25% en N+4.

## 4- AUTRES INFORMATIONS

### EVENEMENTS POST-CLOTURE

L'association a fait une demande de rescrit fiscal afin de s'assurer de son correct régime d'imposition. Il en ressort que l'association sera entièrement fiscalisée à compter du 01/01/2025.

### ENGAGEMENTS EN MATIERE DE RETRAITE

Les indemnités de départs en retraite n'ont pas été évaluées étant donné leur caractère peu significatif. En effet, l'effectif de l'entité étant jeune et la rotation du personnel élevé, la probabilité qu'ils restent salariés jusqu'à la retraite est quasiment nulle.

### VALORISATION DES CONTRIBUTION VOLONTAIRES

L'évaluation des contributions volontaires en nature au titre de l'exercice clos au 31 décembre 2024 peut être détaillée ainsi :

- Bénévolat : 299 351 €
- Prêts de salles de réunion : 3 639 €
- Dons de matériaux (dons en nature): 0 €

## Règles et Méthodes Comptables

Soit un total de 302 990 €.

Ces informations ont été fournies par les dirigeants de l'association ODEYS.

### **FISCALITE**

L'association est partiellement assujettie à la TVA.



## Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice Augmentations Réévaluations Acquisitions	Diminutions Virt p.à p. Cessions	Valeurs brutes au 31/12/2024
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	112 507	710		113 217
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>112 507</b>	<b>710</b>		<b>113 217</b>
<b>CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	938			938
Instal., agencement, aménagement divers	6 209			6 209
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique et mobilier	113 013	9 152	5 057	117 109
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	1 133		1 133	
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>121 293</b>	<b>9 152</b>	<b>6 190</b>	<b>124 256</b>
<b>FINANCIERES</b>				
Participations évaluées en équivalence				
Autres participations	153			153
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières	4 031		350	3 681
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>4 183</b>		<b>350</b>	<b>3 833</b>
<b>TOTAL</b>	<b>237 984</b>	<b>9 862</b>	<b>6 540</b>	<b>241 306</b>

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice Dotations Diminutions		Amortissements au 31/12/2024
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	106 482	3 258		109 741
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	106 482	3 258		109 741
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	938			938
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	158	1 242		1 400
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	104 141	5 743	5 057	104 827
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	105 237	6 984	5 057	107 165
	TOTAL	211 720	10 242	5 057	216 905

### Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises		Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et au	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
TOTAL IMMOB INCORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
sur sol d'autrui						
instal, agencement, aménag.						
Instal. technique matériel outillage industriels						
Instal générales Agencet aménagt divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique, mobilier						
Emballages récupérables, divers						
TOTAL IMMOB CORPORELLES						
Frais d'acquisition de titres de participation						
TOTAL						
TOTAL GENERAL NON VENTILE						

## Provisions

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
Couverture du besoin en fonds de roulement				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour amortissements dérogatoires				
Réserves des plus-values nette d'actif				
Provisions autres				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
Pour litiges				
Pour garanties données aux clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations similaires				
Pour impôts				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Autres		16 759		16 759
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		16 759		16 759
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
Sur immobilisations				
{ incorporelles				
{ corporelles				
{ des titres mis en équivalence				
{ titres de participation				
{ autres immo. financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres				
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>		16 759		16 759
Dont dotations et reprises		16 759		
{ - d'exploitation				
{ - financières				
{ - exceptionnelles				

## Créances et Dettes

	31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an		
CREANCES	Créances rattachées à des participations				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	3 681	3 681		
	Clients douteux ou litigieux				
	Autres créances clients	112 706	112 706		
	Créances représentatives des titres prêtés				
	Personnel et comptes rattachés	2 773	2 773		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 998	2 998		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	7 442	7 442		
	Autres impôts, taxes versements assimilés				
	Divers	581 925	581 925		
	Groupe et associés				
	Débiteurs divers	18 291	18 291		
	Charges constatées d'avances	8 038	8 038		
TOTAL DES CREANCES	737 852	737 852			
Prêts accordés en cours d'exercice					
Remboursements obtenus en cours d'exercice					
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)					
	31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans	
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	288	288		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	52 395	52 395		
	Personnel et comptes rattachés	53 870	53 870		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	60 663	60 663		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	25 849	25 849		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	10 060	10 060		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	24 125	24 125		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	682 239	682 239		
	TOTAL DES DETTES	909 489	909 489		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



## Produits à recevoir (avec détail)

	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	16 212	11 444	4 768	41,67
Autres créances	601 427	334 897	266 530	79,59
<b>TOTAL</b>	<b>617 639</b>	<b>346 341</b>	<b>271 298</b>	<b>78,33</b>

### Détail:

Factures à établir: 16 212 €  
 Tickets restaurants non utilisés à recevoir : 941 €  
 IJSS à recevoir : 2 057 €  
 Subvention Ademe : 388 500 €  
 Subvention Bordeaux Métropole: 8 000 €  
 Subvention Limoges: 2 500 €  
 Subvention DREAL: 5 440 €  
 Subvention RNA : 153 9259 €  
 Subvention RNA BDNA: 23 600 €  
 Produits à recevoir sur partenariat Agence de l'Eau : 12 500 €  
 Produits à recevoir sur partenariat Coq à l'Ame : 1 005 €  
 Produits à recevoir sur partenariat CDA LA ROCHELLE : 3 000 €

**TOTAL: 617 639 €**

## Charges à payer (avec détail)

	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	288	232	56	24,03
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 388	18 474	(10 086)	-54,60
Dettes fiscales et sociales	76 884	72 708	4 176	5,74
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	20 180	1 400	18 780	N/S
<b>TOTAL</b>	<b>105 741</b>	<b>92 815</b>	<b>12 926</b>	<b>13,93</b>

### Détail:

Intérêts bancaires courus à payer: 288 €  
Fournisseur factures non parvenues : 8 388 €  
Provision congés payés et RTT : 48 370 €  
Charge provision congés payés et RTT : 22 944 €  
Provision pour primes salariés : 5 500 €  
Taxe apprentissage à payer : 70 €  
Avoirs clients à établir : 20 180 €

**TOTAL: 105 741 €**

## Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	8 038	8 469	(431)	-5,09
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	8 038	8 469	(431)	-5,09

## Charges constatées d'avance (détail)

au 31/12/2024

Détail des charges constatées d'avance	Période		Exploitation	Financières	Exceptionnelles
	début	fin			
CCA - ENVIROBAT BDM LICENCE ODOO 141124			392		
CCA - ELFSIGHT			40		
CCA - LINKEDIN 1812-1701			30		
CCA - GOOGLE			20		
CCA - GESTIC MAJ ANNUELLE EBP COMPTA 0			241		
CCA - SEML ROUTE DES LASERS LOYER 1T2025			6 202		
CCA - GESTIC ASSISTANCE _ MAINTENANCE			495		
CCA - RSI ABT ANTIVIRUS EQUIPE ODEYS			582		
CCA - RSI F241069			36		
Totalisation			8 038		



## Produits constatés d'avance (avec détail)

	31/12/2024	31/12/2023	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	682 239	306 922	375 316	122,2
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL	682 239	306 922	375 316	122,2

### Détail des produits constatés d'avance :

- . Accompagnement BDNA 2025 : 77 413 €
- . Accompagnement BDNA 2026 : 115 972 €
- . Accompagnement BDNA 2027 : 110 075 €
- . Accompagnement BDNA 2028 : 50 482 €
- . Accompagnement projet NEBULA : 4 896 €
- . Cotisations adhérents 2025 : 4 630 €
- . Subvention ADEME 2024-2026 : 318 750 €
- . Refacturation repas 2025 : 20 €

**TOTAL: 682 239 €**

## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise	100 242			100 242
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	275 871	21 300		297 171
Résultat de l'exercice	21 300	(111 096)	21 300	(111 096)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	397 414	(89 796)	21 300	286 318