

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 31/12/2023

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 31/12/2023, 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 2023 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 8 avril 2024.

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 7 juin 2024

Pour le **Cabinet BEAL AUDIT**

Marie Meynard

Commissaire aux comptes



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement	65 748	49 431	16 317	38 250	21 933	57.34
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	61 708	46 922	14 786	15 633	847	5.42
	Fonds commercial (1)	1 019 356		1 019 356	1 019 356		
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	2 435 406	160 269	2 275 137	2 287 851	12 714	0.56
	Constructions	32 242 321	19 024 023	13 218 298	13 800 616	582 318	4.22
	Installations techniques Matériel et outillage	2 785 718	2 412 632	373 086	426 754	53 668	12.58
	Autres immobilisations corporelles	818 993	485 266	333 727	382 928	49 201	12.85
	Immobilisations en cours				426 307	426 307	100.00
	Avances et acomptes	2 475		2 475	2 505	30	1.20
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	248 012	248 012				
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	10 373		10 373	10 408	35	0.34
	Prêts	295 437		295 437	264 036	31 401	11.89
	Autres immobilisations financières	5 195		5 195	5 906	711	12.04
	Total I	39 990 742	22 426 555	17 564 187	18 680 550	1 116 363	5.98
	Comptes de liaison Total II						
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements	22 259		22 259	11 135	11 124	99.90
	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	891 721	363 863	527 858	614 586	86 728	14.11
	Autres créances	3 170 100	403 935	2 766 164	2 318 449	447 715	19.31
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement	317 094		317 094	314 761	2 333	0.74
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	3 375 327		3 375 327	4 584 519	1 209 193	26.38
	Charges constatées d'avance (3)	125 530		125 530	60 480	65 050	107.56
	Total III	7 902 031	767 798	7 134 232	7 903 931	769 699	9.74
	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)		47 892 773	23 194 353	24 698 420	26 584 482	1 886 062	7.09

Certifié conforme
Cabinet BEAL AUDIT SARL
Commissaire aux comptes

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	1 051 507	1 002 541	48 967	4.88
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	5 352 299	4 977 975	374 324	7.52
	Report à nouveau	2 309 782	751 339	1 558 443	207.42
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	805 465	1 184 119	378 654	31.98
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports	388 343	437 309	48 967	11.20
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecarts de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 098 833	2 403 346	304 513	12.67
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	Total I	5 775 734	6 885 713	1 109 978	16.12
	Comptes de liaison				
	Total II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	350 000	410 000	60 000	14.63
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	214 749	180 869	33 880	18.73
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III	564 749	590 869	26 120	4.42
DETTES (I)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	14 501 930	15 015 690	513 760	3.42
	Emprunts et dettes financières divers	1 051 292	948 324	102 969	10.86
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	770 230	698 127	72 103	10.33
	Dettes fiscales et sociales	1 944 268	1 566 396	377 872	24.12
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	85 215	71 588	13 627	19.03
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	5 000	807 774	802 774	99.38
	Total IV	18 357 936	19 107 900	749 964	3.92
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	24 698 420	26 584 482	1 886 062	7.09

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

13 896 230 14 439 206
4 456 706 3 860 920

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	85 761		104 402		18 642	17.86
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	72 239		42 826		29 413	68.68
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	5 656 346		4 331 948		1 324 398	30.57
Collectes	530				530	
Cotisations	80		70		10	14.29
Autres produits	7 866 798		6 301 769		1 565 029	24.83
Total I	13 681 753		10 781 015		2 900 738	26.91
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	748 122		566 865		181 257	31.98
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	11 124		834		10 289	NS
Autres achats et charges externes	1 876 826		1 325 305		551 522	41.61
Impôts, taxes et versements assimilés	652 072		512 509		139 563	27.23
Salaires et traitements	6 866 313		5 672 743		1 193 570	21.04
Charges sociales	2 802 381		2 202 206		600 175	27.25
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 470 510		1 553 410		82 899	5.34
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions			3 528		3 528	100.00
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	3 811		11 024		7 213	65.43
Total II	14 408 912		11 846 755		2 562 157	21.63
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	727 159		1 065 739		338 581	31.77
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(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	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	29 755		5 945		23 810	400.47
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	29 755		5 945		23 810	400.47
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	378 890		528 371		149 481	28.29
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI	378 890		528 371		149 481	28.29
2. Résultat financier (V-VI)	349 134		522 425		173 291	33.17
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	1 076 293		1 588 165		511 872	32.23
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	602 127		682 159		80 031	11.73
Produits exceptionnels sur opérations en capital	299 441		352 740		53 299	15.11
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII	901 569		1 034 899		133 330	12.88
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	599 515		642 162		42 647	6.64
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	6 346				6 346	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII	605 861		642 162		36 301	5.65
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	295 708		392 737		97 029	24.71
Impôts sur les bénéfices (IX)	9 000		11 309		2 309	20.42
Total des produits (I+III+V+VII)	14 613 077		11 821 860		2 791 217	23.61
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	15 384 662		13 005 979		2 378 684	18.29
Solde intermédiaire	771 585		1 184 119		412 534	34.84
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	33 880				33 880	
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	805 465		1 184 119		378 654	31.98

Certifié conforme
Cabinet BEAL AUDIT SARL
Commissaire aux comptes