

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

---

**Exercice clos le 31/12/2024**

---

Au bureau de l'association OK3,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association OK3 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 OK3 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 (des) commissaires 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 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport.

**Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que **les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.**

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.





## **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 bureau.

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

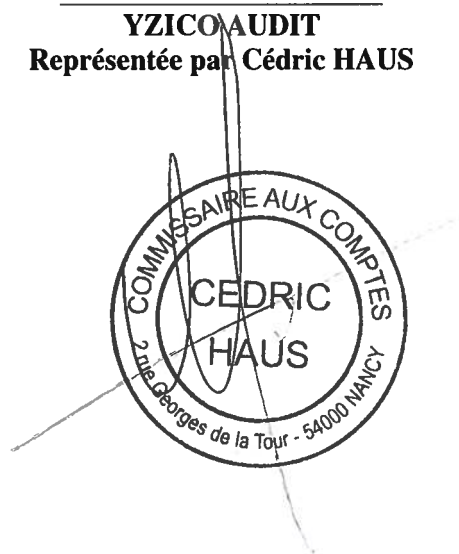
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;



- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

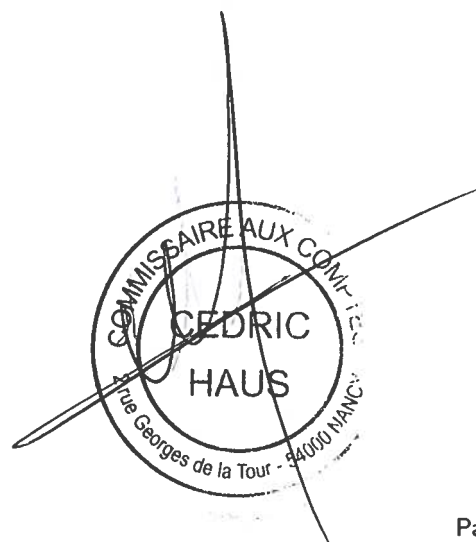
Fait à NANCY, le 19 mai 2025  
Le Commissaire aux comptes

**YZICO AUDIT**  
**Représentée par Cédric HAUS**



## Bilan

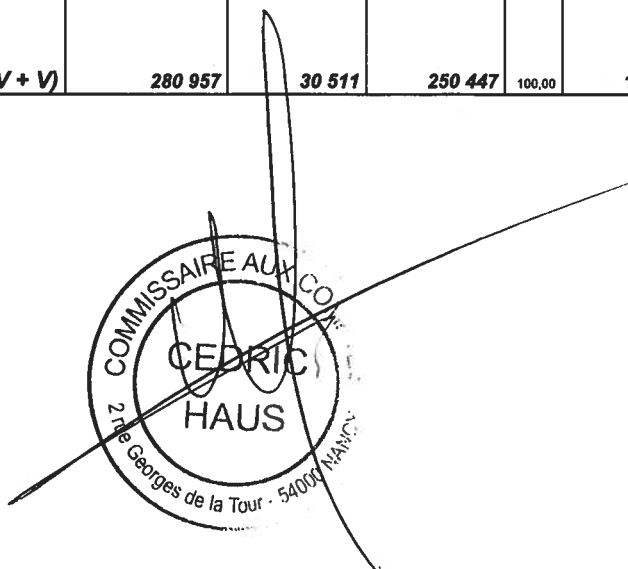
ACTIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
Immobilisations incorporelles						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés,						
Immobilisations corporelles						
. Autres immobilisations corporelles	57 397	30 511	26 887	10,74	37 041	18,83
Immobilisations financières						
. Autres titres immobilisés	15		15	0,01	15	0,01
<b>TOTAL (I)</b>	<b>57 412</b>	<b>30 511</b>	<b>26 902</b>	<b>10,74</b>	<b>37 056</b>	<b>18,84</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	8 021		8 021	3,20	22 842	11,61
. Autres	42 299		42 299	16,89	10 293	5,23
Disponibilités	173 225		173 225	69,17	126 529	64,32
<b>TOTAL (II)</b>	<b>223 545</b>		<b>223 545</b>	<b>89,26</b>	<b>159 664</b>	<b>81,16</b>
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>280 957</b>	<b>30 511</b>	<b>250 447</b>	<b>100,00</b>	<b>196 720</b>	<b>100,00</b>



PASSIF		Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
<b>FONDS PROPRES</b>					
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Réserves					
Report à nouveau		145 783	58,21	153 547	78,05
Excédent ou déficit de l'exercice		22 829	9,12	-7 764	-3,84
Situation nette (sous total)		168 612	67,32	145 783	74,11
<b>TOTAL (I)</b>		<b>168 612</b>	67,32	<b>145 783</b>	74,11
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>					
Fonds dédiés		3 601	1,44	4 281	2,18
<b>TOTAL (II)</b>		<b>3 601</b>	1,44	<b>4 281</b>	2,18
<b>PROVISIONS</b>					
<b>TOTAL (III)</b>					
<b>DETTES</b>					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		16 533	6,60	20 437	10,39
Dettes fiscales et sociales		59 624	23,81	23 019	11,70
Produits constatés d'avance		2 077	0,83	3 200	1,63
<b>TOTAL (IV)</b>		<b>78 234</b>	31,24	<b>46 656</b>	23,72
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>		<b>250 447</b>	100,00	<b>196 720</b>	100,00
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>					
Legs nets à réaliser :					
- acceptés par les organes statutairement compétents					
- autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>					



ACTIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
Immobilisations incorporelles						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés,						
Immobilisations corporelles						
. Autres immobilisations corporelles	57 397	30 511	26 887	10,74	37 041	18,83
218100 AGENCEMENTS FCT	12 229		12 229	4,88	12 229	6,22
218300 MAT.BUREAU & INFORMATIQUE FCT	30 002		30 002	11,88	30 002	15,25
218400 MOBILIER	15 166		15 166	6,06	15 166	7,71
281810 AMORT. AMENAGEMENTS		5 247	-5 247	-2,09	-2 801	-1,41
281830 AMORT. MAT.BUR ET INFORMATIQUE		16 965	-16 965	-6,76	-12 289	-6,24
281841 AMORT. MOBILIER		8 299	-8 299	-3,30	-5 266	-2,67
Immobilisations financières						
. Autres titres immobilisés	15		15	0,01	15	0,01
271800 AUTRES TITRES	15		15	0,01	15	0,01
<b>TOTAL (I)</b>	<b>57 412</b>	<b>30 511</b>	<b>26 902</b>	<b>10,74</b>	<b>37 056</b>	<b>18,84</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	8 021		8 021	3,20	22 842	11,61
411100 CLIENTS	5 163		5 163	2,06	17 655	8,97
418100 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	2 858		2 858	1,14	5 187	2,64
. Autres	42 299		42 299	16,89	10 293	5,23
401111 FOURNISSEURS					649	0,33
421000 PERSONNEL REMUNERAT.	86		86	0,03	244	0,12
438700 ORG.SOC.AUTR.PROD.A	1 829		1 829	0,73		
441000 SUBVENTIONS A RECEVOIR	2 331		2 331	0,93		
441002 SUBV CD 54 ACC RSA A RECEVOIR					3 000	1,53
441010 SUBVENTION REGION GRAND EST	4 267		4 267	1,70	6 400	3,25
448700 ETAT PRODUITS A RECE	33 787		33 787	13,49		
Disponibilités	173 225		173 225	69,17	126 529	64,32
512100 CREDIT MUTUEL	15 718		15 718	6,28	24 257	12,33
512110 CREDIT MUTUEL COMPTE ANIMATION	93		93	0,04	161	0,08
512120 LIVRET BLEU	80 690		80 690	32,22	78 339	39,82
512130 LIVRET OBNL TRIPLEX	76 719		76 719	30,63	23 767	12,08
531000 CAISSE	6		6	0,00	4	0,00
<b>TOTAL (II)</b>	<b>223 545</b>		<b>223 545</b>	<b>69,26</b>	<b>159 664</b>	<b>81,16</b>
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion Actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>280 957</b>	<b>30 511</b>	<b>250 447</b>	<b>100,00</b>	<b>196 720</b>	<b>100,00</b>



PASSIF		Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	
<b>FONDS PROPRES</b>					
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Réserves					
Report à nouveau		145 783	58,21	153 547	78,05
110000 REPORT A NOUVEAU		145 783	58,21	153 547	78,05
Excédent ou déficit de l'exercice		22 829	9,12	-7 764	-3,94
Situation nette (sous total)		168 612	67,32	145 783	74,11
<b>TOTAL (I)</b>		<b>168 612</b>	67,32	<b>145 783</b>	74,11
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>					
Fonds dédiés		3 601	1,44	4 281	2,18
195000 FONDS DEDIES CONTRIBUTIONS FINANCIERES		3 601	1,44	4 281	2,18
<b>TOTAL (II)</b>		<b>3 601</b>	1,44	<b>4 281</b>	2,18
<b>PROVISIONS</b>					
<b>TOTAL (III)</b>					
<b>DETTES</b>					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		16 533	6,60	20 437	10,39
401111 FOURNISSEURS		3 691	1,47	8 415	4,28
408100 FOURN.FACTURES NON PARVENUES		12 842	5,13	12 022	6,11
Dettes fiscales et sociales		59 624	23,81	23 019	11,70
428200 DETTES PROVISION CONGES PAYES		10 252	4,09	6 734	3,42
431000 URSSAF		4 185	1,67	4 025	2,05
437020 AG2R REUNICA PREVOYANCE ET MUTUELLE		792	0,32	1 485	0,75
437030 MALAKOFF MEDERIC		1 177	0,47	1 119	0,57
438200 PROVISION CHARGES/CONGES PAYES		3 804	1,52	2 112	1,07
441900 SUBVENTION CD54 FOOD LAB				5 794	2,95
442100 PRELEVEMENT A LA SOURCE		143	0,06	76	0,04
444000 ETAT IMPOT/LES BENEF		228	0,09		
448600 ETAT CHARGES A PAYER		37 167	14,84		
448630 UNIFORMATION		1 877	0,75	1 675	0,85
Produits constatés d'avance		2 077	0,83	3 200	1,83
487000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		2 077	0,83	3 200	1,83
<b>TOTAL (IV)</b>		<b>78 234</b>	31,24	<b>46 656</b>	23,72
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>		<b>250 447</b>	100,00	<b>196 720</b>	100,00
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>					
Legs nets à réaliser :					
- acceptés par les organes statutairement compétents					
- autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>					



## Compte de résultat

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%					
		Total		%		Total		%		Variation		%	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>													
Cotisations		50				195				-145		-74,35	
Ventes de biens et services													
- Ventes de prestations de services		149 233				137 806				11 427		8,29	
Produits de tiers financeurs													
- Concours publics et subventions d'exploitation		244 678				154 807				89 871		58,05	
- Ressources liées à la générosité du public													
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges		1 248				1 350				-102		-7,55	
Utilisations des fonds dédiés		680				636				44		6,92	
Autres produits		510				16				494		N/S	
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>		<b>396 399</b>				<b>294 810</b>				<b>101 589</b>		34,46	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>													
Autres achats et charges externes		180 151				152 572				27 579		18,08	
Impôts, taxes et versements assimilés		36 897				2 333				34 564		N/S	
Salaires et traitements		106 285				105 607				678		0,64	
Charges sociales		39 365				31 249				8 116		25,97	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		10 154				10 445				-291		-2,78	
Autres charges		411				3 053				-2 642		-86,53	
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>		<b>373 263</b>				<b>305 258</b>				<b>68 005</b>			
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>		<b>23 135</b>				<b>-10 448</b>				<b>33 583</b>		321,43	
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>													
Autres intérêts et produits assimilés		3 302				2 092				1 210		57,84	
<b>Total des produits financiers (III)</b>		<b>3 302</b>				<b>2 092</b>				<b>1 210</b>		57,84	
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>													
<b>Total des charges financières (IV)</b>													
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>		<b>3 302</b>				<b>2 092</b>				<b>1 210</b>		57,84	
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>		<b>26 437</b>				<b>-8 357</b>				<b>34 794</b>		416,35	
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>													
Sur opérations de gestion						593				-593		-100,00	
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>						<b>593</b>				<b>-593</b>		-100,00	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>													
Sur opérations de gestion		3 380								3 380		N/S	
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>		<b>3 380</b>								<b>3 380</b>		N/S	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>		<b>-3 380</b>				<b>593</b>				<b>-3 973</b>		-669,97	
Impôts sur les bénéfices (VIII)		228								228		N/S	
<b>Total des produits (I + III + V)</b>		<b>399 700</b>				<b>297 495</b>				<b>102 205</b>		34,36	
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>		<b>376 871</b>				<b>305 258</b>				<b>71 613</b>		23,46	

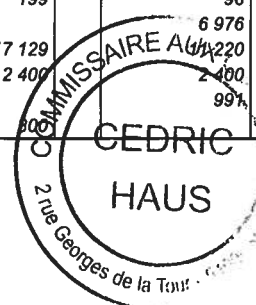




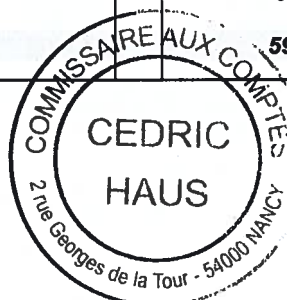
<b>COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )</b>		Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>22 829</b>	<b>-7 764</b>	<b>30 593</b>	394,04
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>					
<b>PRODUITS :</b>					
Dons en nature		266 349	249 794		
Prestations en nature		24 824	16 730		
Bénévolat					
<b>TOTAL</b>		<b>291 173</b>	<b>266 524</b>		
<b>CHARGES :</b>					
Secours en nature		266 349	249 794		
Mise à disposition gratuite de biens et services					
Prestations		24 824	16 730		
Personnel bénévole					
<b>TOTAL</b>		<b>291 173</b>	<b>266 524</b>		



COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
		Total	%	Total	%	Variation	%		
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>									
Cotisations		50		195		-145		-74,35	
756000 COTISATIONS DES ADHERENTS		50		195		-145		-74,35	
Ventes de biens et services									
- Ventes de prestations de services		149 233		137 806		11 427		8,28	
708000 RECETTES LOCATION ESPACES DE TRAVAIL POR		52 380		59 009		-6 629		-11,22	
708110 RECETTES FESTIVALS PRI				7 576		-7 576		-100,00	
708200 RECETTES LOCATION SALLE PRI		81 716		63 145		18 571		29,41	
708300 RECETTES PROJET ALIMENTAIRE PAT		3 028		3 070		-42		-1,36	
708400 RECETTES PROJET POK3		12 110		5 006		7 104		141,91	
Produits de tiers financeurs									
- Concours publics et subventions d'exploitation		244 678		154 807		89 871		58,05	
741300 SUBV. VILLE DE NANCY		130 000		130 000				0,00	
741310 AUTRES SUBVENTIONS ETAT		1 950		2 200		-250		-11,35	
741311 SUBV. DEPARTEMENT MEURTHE ET MOSELLE FOOD LAB		69 244				69 244		N/S	
741312 SUBV. AIDE EMBAUCHE CONSEIL REGIONAL DU GRAND EST		3 200		8 000		-4 800		-59,99	
741313 SUBV. EXCEPT.METROPOLE/VILLE DE NANCY		33 787				33 787		N/S	
741320 AIDES A L'EMBAUCHE		5 997		7 107		-1 110		-15,61	
741330 SUBVENTION DEPARTEMENT 54		500		7 500		-7 000		-93,32	
- Ressources liées à la générosité du public									
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges		1 248		1 350		-102		-7,55	
791010 REMBOURSEMENT D'ASSURANCE		1 248				1 248		N/S	
791400 TRANSFERT DE CHARGES DU PERSONNEL				1 350		-1 350		-100,00	
Utilisations des fonds dédiés		680		636		44		6,92	
789000 UTILISATIONS DE FONDS REPORTES OU DEDIES		680		636		44		6,92	
Autres produits		510		16		494		N/S	
758000 PRODUITS DIVERS GESTION COURANTE		510		16		494		N/S	
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>		<b>396 399</b>		<b>294 810</b>		<b>101 589</b>		<b>34,46</b>	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>									
Autres achats et charges externes		180 151		152 572		27 579		18,08	
604100 DEPENSES FESTIVALS POK		15 335				15 335		N/S	
604110 ANIMATION POK3		6 090		18 954		-12 864		-67,86	
604120 ANIMATION FCT		1 327		661		666		100,76	
604130 ANIMATION PAT		1 160		2 843		-1 683		-59,19	
604135 ETUDE PROJET ALIMENTAIRE PAT		48 636				48 636		N/S	
606100 ELECTRICITE FCT		36 693		40 086		-3 393		-8,45	
606110 EAU ET ASSAINISSEMENT FCT		2 332		4 341		-2 009		-46,27	
606254 PRODUITS D'ENTRETIEN FCT		138		1 191		-1 053		-86,40	
606300 PETITS MATERIELS FCT		2 757		5 070		-2 313		-45,61	
606400 FOURN.BUR.INFORMATIQUE FCT		226		2 161		-1 935		-89,53	
606412 FOURN. BUREAU POR				114		-114		-100,00	
613200 LOCATIONS IMMOBILIERES FCT		-600		2 600		-3 200		-123,07	
613510 LOC.MAT.INFORMATIQUE FCT		3 565		2 045		1 520		74,33	
613525 LOCATION EQUIPEMENT POK3				684		-684		-100,00	
614000 CHARGES LOCATIVES FCT		3 912		2 576		1 336		51,86	
615200 PRESTATIONS DE NETTOYAGE FCT		10 222		11 228		-1 006		-8,95	
615201 PRESTATIONS DE NETTOYAGE PRI		188				188		N/S	
615210 AUTRES PRESTATIONS (SECURITE) PRI		7 226		5 353		1 873		34,99	
616000 PRIMES D'ASSURANCES FCT		5 840		6 316		-476		-7,53	
618200 DOCUMENTATION FCT		199		96		103		107,29	
621200 PERSONNEL EXTERIEUR POK				6 976		-6 976		-100,00	
622600 HONORAIRES FCT		17 129		2 400		5 909		52,66	
622630 HONOR.COMMISSAIRE AUX COMPTES FCT		2 400		2 400				0,00	
622650 HONORAIRES POK3				991		-991		-100,00	
623120 PUBLICITE OK3						300		N/S	



COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
623700 PUBLICATIONS FCT		721	-721	-100,00
625100 VOYAGES ET DEPLACEMENTS		14	-14	-100,00
625110 DEPLACEMENTS PERSONNEL SALARIE	66	201	-135	-67,15
625111 VOYAGES DEPLACEMENTS FCT	312	478	-166	-34,72
625700 FRAIS DE RECEPTION PAT	33	40	-7	-17,48
625710 FRAIS DE RECEPTION PRI	3 588	8 202	-4 614	-56,24
625720 FRAIS DE RECEPTION POK3	2 216	6 458	-4 242	-65,68
625740 FRAIS DE RECEPTION POR		81	-81	-100,00
626000 FRAIS POSTAUX ET DE TELECOMM. FCT	8 311	8 085	226	2,80
627000 SERVICES BANCAIRES FCT	330	98	232	236,73
628100 COTISATIONS FCT	223	287	-64	-22,29
Impôts, taxes et versements assimilés	36 897	2 333	34 564	N/S
633300 FORM.PROFESS.CONTINUE	3 110	2 333	777	33,30
635131 TAXE HABITATION	33 787		33 787	N/S
Salaires et traitements	106 285	105 607	678	0,64
641100 SALAIRES & APPOINTEMENTS	117 306	102 642	14 664	14,29
641200 VAR PROV. CONGES PAYES	3 518	2 965	553	18,65
641400 INDEMNITES, PRIMES ET AVANTAGES DIVERS	2 160		2 160	N/S
641900 INDEMNITES JOURNALIERES CPAM/AG2R	-16 700		-16 700	N/S
Charges sociales	39 365	31 249	8 116	25,97
645100 COTISATIONS A L'URSSAF	21 485	16 950	4 535	26,76
645200 COTISATIONS MUTUELLE ET PREV AG2R	2 589	1 921	668	34,77
645300 COTISATIONS RETRAITE MALAKOFF	7 256	6 180	1 076	17,41
645400 COTISATIONS POLE EMPLOI	4 864	4 256	608	14,28
645630 VAR. CH.SOC.S/CONGES PAYES	1 692	975	717	73,54
647000 OEUVRES SOCIALES	680	636	44	6,92
647500 MEDECINE DU TRAVAIL	799	332	467	140,68
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	10 154	10 445	-291	-2,78
681120 DOT.AMT.IMMO CORPORELLES	10 154	10 445	-291	-2,78
Autres charges	411	3 053	-2 642	-86,53
651600 DROITS D'AUTEUR ET DE REPRODUCT. POK3	323	510	-187	-36,66
654000 PERTES S/CREANCES IRRECOURABLE POR	61	1 899	-1 838	-96,78
658000 CHARGES DIVERSES GESTION COURANTE	28	643	-615	-85,64
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>373 263</b>	<b>305 258</b>	<b>68 005</b>	
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>23 135</b>	<b>-10 448</b>	<b>33 583</b>	321,43
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>				
Autres intérêts et produits assimilés	3 302	2 092	1 210	57,84
768000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	3 302	2 092	1 210	57,84
<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>3 302</b>	<b>2 092</b>	<b>1 210</b>	57,84
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>				
<b>Total des charges financières (IV)</b>				
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>3 302</b>	<b>2 092</b>	<b>1 210</b>	57,84
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>26 437</b>	<b>-8 357</b>	<b>34 794</b>	416,35
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>				
Sur opérations de gestion		593	-593	-100,00
771800 AUTR.PROD.EXCEPT.OP		593	-593	-100,00
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>		<b>593</b>	<b>-593</b>	-100,00



COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>				
Sur opérations de gestion	3 380		3 380	N/S
671200 PENALITES	3 380		3 380	N/S
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>	<b>3 380</b>		<b>3 380</b>	N/S
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-3 380</b>	<b>593</b>	<b>-3 973</b>	-669,87
Impôts sur les bénéfices (VIII)	228		228	N/S
695000 IMPOTS SUR LES BENEFICES	228		228	N/S
Total des produits (I + III + V)	399 700	297 495	102 205	34,36
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	376 871	305 258	71 613	23,46
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>22 829</b>	<b>-7 764</b>	<b>30 593</b>	394,04
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<b>PRODUITS :</b>				
Dons en nature				
Prestations en nature	266 349	249 794		
Bénévolat	24 824	16 730		
<b>TOTAL</b>	<b>291 173</b>	<b>266 524</b>		
<b>CHARGES :</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services	266 349	249 794		
Prestations				
Personnel bénévole	24 824	16 730		
<b>TOTAL</b>	<b>291 173</b>	<b>266 524</b>		



## Annexe aux comptes annuels

### Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 250 446,67 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 22 828,93 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

Objet social :

L'association est un espace de réflexion et de propositions garant des objectifs tels que définis par la synthèse des débats des groupes de travail rassemblant les acteurs culturels, universitaires, économiques et habitants.

Elle est l'interlocuteur de la Ville de Nancy pour la mise en place du projet de l'OCTROI Nancy, laboratoire créatif durant la phase de préfiguration de la nouvelle structure. Elle participe au suivi de chantier et assure la coordination, l'animation et la programmation du site.

### 1 - Evénements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice

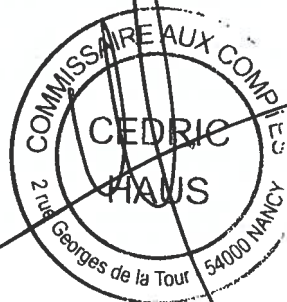
Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

L'association a reçu :

- de la Ville de Nancy une subvention de fonctionnement d'un montant de 130 000 euros,
- du Département de Meurthe et Moselle une subvention d'un montant de 69 244 euros,

-----  
L'association comptabilise une subvention à recevoir notifiée en date du 4 avril 2025 par la Métropole du Grand Nancy pour un montant de 33 787 euros en compensation des taxes d'habitation de l'année 2024 réglées par l'association.

La convention de partenariat conclue avec la Ville de Nancy a pris fin au 31 décembre 2024 ; une nouvelle convention est signée jusqu'au 31 décembre 2025 avec la Ville de Nancy.





## 2 - Principes, règles et méthodes comptables

### 2.1 - Méthode générale

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n°2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.



## 2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)

### 2.2 - Principales méthodes d'évaluation et de présentation

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

#### 2.2.1 - Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

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

#### 2.2.2 - Amortissements et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

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

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

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Agencements, aménagements, installations	<i>de 06 à 10 ans</i>
Matériel de bureau et informatique	<i>de 03 à 10 ans</i>
Mobilier	<i>de 05 à 10 ans</i>

#### 2.2.3 - Créances :

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



## 2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)

### 2.2.4 - Provisions pour risques et charges :

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

En l'absence de litige, l'association n'a pas comptabilisé de provisions pour risques et charges.

### 2.2.5 - Indemnités de fin de carrière :

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite ; le montant des engagements n'est pas valorisé en raison du caractère non significatif de celui-ci..

### 2.2.6 - Contributions volontaires :

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

Les contributions en biens et services sont valorisées pour leur coût réel soit au prix de marché.

Les contributions en travail sont valorisées aux tarifs du personnel de remplacement selon la convention collective.





### 3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

#### 3.1 - Immobilisations :

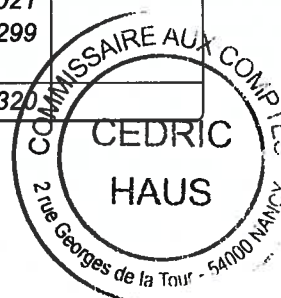
Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	57 397			57 397
Immobilisations financières	15			15
<b>TOTAL</b>	<b>57 412</b>			<b>57 412</b>

#### 3.2 - Amortissements :

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL I</b>				
Terrains				
Constructions				
sur sol propres				
sur sol d'autrui				
inst. géné., agencmt				
Install. tech., matériel, outill. industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Install. générales, agencements divers	2 801	2 446		5 247
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	17 555	7 709		25 264
Emballage récupérables et divers				
<b>TOTAL II</b>	<b>20 356</b>	<b>10 155</b>		<b>30 511</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>20 356</b>	<b>10 155</b>		<b>30 511</b>

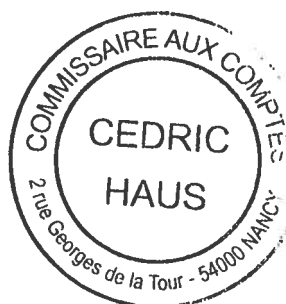
#### 3.3 - Etat des créances et charges constatées d'avance

CREANCES	Montant brut	Echéances Jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>Créances de l'actif immobilisé:</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances			
<b>Créances de l'actif circulant:</b>			
Créances usagers	8 021	8 021	
Autres créances	42 299	42 299	
<b>Charges constatées d'avance</b>			
<b>TOTAL</b>	<b>50 320</b>	<b>50 320</b>	



**3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)****3.4 - Etat des produits à recevoir**

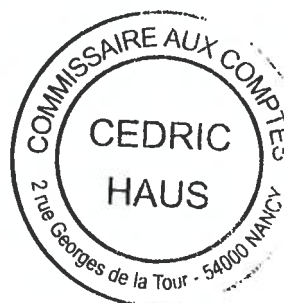
Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	2 858
Subventions / financements	6 598
Autres produits à recevoir	35 616
<b>TOTAL</b>	<b>45 071</b>



## 4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

## 4.1 - Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau	153 547	-7 764			145 783
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	-7 764	7 764	22 829		22 829
Dont générosité du public					
Situation nette	145 783		22 829		168 612
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	145 783		22 829		168 612
TOTAL dont générosité du public					



#### 4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

#### 4.2 - Fonds dédiés

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après comportant les montants suivants :

- les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en « fonds dédiés » ;
- les reports en fonds dédiés ;
- les fonds dédiés utilisés comprenant les remboursements aux tiers financeurs;
- les transferts entre fonds dédiés ;
- les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été comptabilisée au cours des deux derniers exercices.

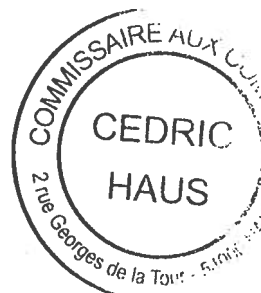
Variation des fonds dédiés	A l'ouverture	Reports	Utilisations : Montant global	Utilisations : Dont remboursements	Transferts	A la clôture : Montant global	A la clôture : Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation Contributions financières d'autres organismes Ressources liées à la générosité du public	4 281		680			3 601	
<b>TOTAL</b>	<b>4 281</b>		<b>680</b>			<b>3 601</b>	

#### 4.3 - Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	16 533	16 533		
Dettes fiscales & sociales	59 624	59 624		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	2 077	2 077		
<b>TOTAL</b>	<b>78 234</b>	<b>78 234</b>		

#### 4.4 - Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	12 842
Dettes fiscales & sociales	53 099
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>65 941</b>



## 5 - Notes sur le compte de résultat

### 5.1 - Concours publics et subventions

- Subvention de fonctionnement de la Ville de Nancy : 130 000 euros
- Subvention de la Région Académique Grand Est : 1 950 euros
- Subvention du Département de Meurthe et Moselle (Festival) : 500 euros
- Subvention du Département de Meurthe et Moselle (Foodlab) : 69 244 euros
- Subvention à recevoir de la Métropole du Grand Nancy, en compensation des taxes d'habitation 2024 : 33 787 euros
- Aide à l'embauche du Conseil Régional du Grand Est : 3 200 euros
- Aide à l'embauche de l'Etat : 5 997 euros

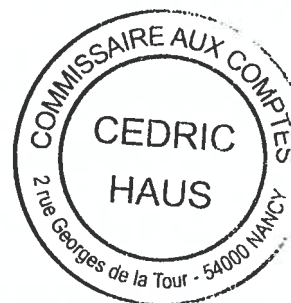
### 5.2 - Subventions reçues et fonds dédiés

En 2021, l'association a reçu une dévolution (contribution financière) d'un organisme d'un montant de 6 062 euros comptabilisée en fonds dédiés. L'objet de cette dévolution est la suivante : financer les oeuvres sociales.

L'association a constaté des reprises suite à l'utilisation d'oeuvres sociales au cours des exercices suivants :

2022 à hauteur de 1 145 euros,  
2023 à hauteur de 636 euros,  
2024 à hauteur de 680 euros.

Les fonds dédiés au 31 décembre 2024 s'élèvent à 3 601 euros.



**5.3 - Subventions d'exploitation**

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié N	Montant perçu N	Montant restant à percevoir en N+1	Montant perçu d'avance en N	Montant perçu d'avance en N-1
Ville de Nancy	Fonctionnement	130 000	130 000			
Jeunesse et sp	Fonctionnement	1 950	1 950			
Métropole Gran		33 787		33 787		
Conseil Région	Embauche		2 133	4 267		
Grand Est	FOODLAB	69 244	69 244			
Fongep	Embauche		4 719	3 355	2 077	
<b>TOTAL</b>		<b>234 981</b>	<b>208 046</b>	<b>41 409</b>	<b>2 077</b>	

Evénements pertinents :

- Taxes d'habitation 2025.

La loi de Finance ayant exonérée les locaux professionnels ; l'association ne comptabilisera pas de taxes d'habitation au cours de l'exercice prochain.



**6 - Autres informations****6.1 - Effectif moyen**

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	2	
Non Cadres	2	
TOTAL	4	0

**6.2 - Nature et évaluation des contributions volontaires**

Bénévolat :

Le montant du bénévolat s'élève à 24 824 euros :

- 18 880 euros pour les fonctions des administrateurs,
- 5 944 euros pour les bénévoles.

Mise à disposition des locaux (valorisation des espaces) par la Ville de Nancy : 266 349 euros

**6.3 - Honoraires du commissaire aux comptes**

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 2 400 euros.



**OK3**  
**ASSOCIATION**  
**Siège social : 47 Boulevard d'Austrasie**  
**54000 NANCY**

---

**RAPPORT SPECIAL**

**Exercice clos au 31/12/2024**

---

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous 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 R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée ou autorisée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L.612-5 du code de commerce.

Fait à NANCY, le 19 mai 2025  
Le Commissaire aux comptes

**YZICO AUDIT**  
**Représentée par Cédric HAUS**

