

SARL MONTROZIER AUDIT

Commissaire aux comptes

ASSOCIATION OC'LIVE

37 AVENUE TARAYRE

12 000 RODEZ

SIREN : 523 933 488

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2024

Aux Adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association OC'LIVE 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.

SARL MONTROZIER AUDIT

Commissaire aux comptes

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-54 et R.821-50 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Président et dans les autres documents adressés aux adhérents 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 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.

SARL MONTROZIER AUDIT

Commissaire aux comptes

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 :

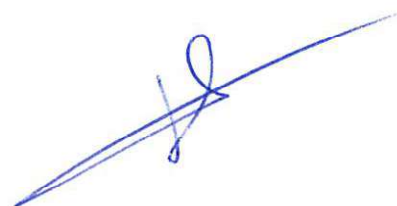
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 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 FLAVIN, le 27 Mars 2025

Le Commissaire aux comptes

MONTROZIER AUDIT, représenté par

Bruno MONTROZIER



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						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	4 214	4 004	210	210		
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	296 108	187 820	108 288	79 476	28 812	36.25
	Immobilisations corporelles en cours	13 500		13 500		13 500	
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées	488		488	488		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	2 349		2 349	1 233	1 116	90.51
	Total I	316 659	191 824	124 835	81 407	43 428	53.35
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	4 145		4 145	3 581	565	
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	9 922		9 922	8 661	1 260	14.55
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	141 495		141 495	104 572	36 923	35.31
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	63 954		63 954	106 301	42 347	39.84
	Charges constatées d'avance (2)	12 890		12 890	28 712	15 821	55.10
	Total II	232 406		232 406	251 827	19 420	7.71
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		549 065	191 824	357 241	333 233	24 008	7.20

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



BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1 Euros %	
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	70 000	70 000		
FONDS DEDIES	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	79 649	36 479	43 170	118.34
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	12 150	43 170	31 019	71.85
	Situation nette (sous total)	161 799	149 649	12 150	8.12
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	98 218	65 154	33 064	50.75
	Provisions réglementées				
	Total I	260 018	214 803	45 215	21.05
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	Total II				
	Provisions pour risques				
DETTE (1)	Provisions pour charges				
	Total III				
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
DETTE (1)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		1 879	1 879	100.00
	Emprunts et dettes financières diverses		1	1	100.00
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	36 829	35 496	1 333	3.76
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	58 479	59 965	1 486	2.48
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes		8 000	8 000	100.00
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	1 915	13 089	11 174	85.37
	Total IV	97 224	118 431	21 207	17.91
Ecarts de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		357 241	333 233	24 008	7.20

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	1 707	1 589	118	7.44
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	68 201	29 624	38 577	130.22
Ventes de dons en nature	513	3 165	2 651	83.78
Ventes de prestations de service	166 090	101 663	64 427	63.37
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	479 726	440 674	39 052	8.86
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		10 580	10 580	100.00
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	19 942	44 972	25 030	55.66
Total I	736 180	632 266	103 914	16.44
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises	24 900	17 459	7 441	42.62
Variation de stock	565	4 053	4 617	113.93
Autres achats et charges externes	289 496	214 123	75 373	35.20
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	18 698	10 699	7 999	74.77
Salaires et traitements	278 726	257 652	21 074	8.18
Charges sociales	85 791	65 425	20 367	31.13
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	30 433	22 316	8 117	36.38
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	14 340	6 395	7 945	124.24
Total II	741 820	598 121	143 699	24.03
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	5 640	34 145	39 785	116.52

(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				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	5	55	50	91.00
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	5	55	50	91.00
2. Résultat financier (III-IV)	5	55	50	91.00
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	5 645	34 091	39 735	116.56
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	17 965	9 114	8 851	97.12
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	17 965	9 114	8 851	97.12
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	170	35	135	385.71
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	170	35	135	385.71
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	17 795	9 079	8 716	96.00
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	754 145	641 380	112 765	17.58
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	741 994	598 210	143 784	24.04
5. EXCEDENT OU DEFICIT	12 150	43 170	31 019	71.85

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	4 214		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	138 703		50 334
Installations générales agencements aménagements divers	100 551		
Matériel de transport	629		8 911
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	6 459		
Immobilisations corporelles en cours			13 500
TOTAL	246 342		72 745
Autres participations	488		
Prêts, autres immobilisations financières	1 233		1 116
TOTAL	1 721		1 116
TOTAL GENERAL	252 277		73 861

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			4 214	4 214
TOTAL				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		9 479	179 558	179 558
Installations générales agencements aménagements divers			100 551	100 551
Matériel de transport			9 540	9 540
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			6 459	6 459
Immobilisations corporelles en cours			13 500	13 500
TOTAL		9 479	309 608	309 608
Autres participations			488	488
Prêts, autres immobilisations financières			2 349	2 349
TOTAL			2 837	2 837
TOTAL GENERAL		9 479	316 659	316 659

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	4 004			4 004
TOTAL				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	82 575	21 208	9 479	94 304
Installations générales agencements aménagements divers	78 289	7 421		85 710
Matériel de transport	629	729		1 358
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	5 373	1 074		6 447
TOTAL	166 866	30 433	9 479	187 820
TOTAL GENERAL	170 870	30 433	9 479	191 824

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	21 208				
Instal.générales agenc.aménag.divers	7 421				
Matériel de transport	729				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 074				
TOTAL	30 433				
TOTAL GENERAL	30 433				

Etat des provisions
Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	2 349	2 349	
Autres créances clients	9 922	9 922	
Taxe sur la valeur ajoutée	13 432	13 432	
Débiteurs divers	128 063	128 063	
Charges constatées d'avance	12 890	12 890	
TOTAL	166 656	166 656	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	36 829	36 829		
Personnel et comptes rattachés	14 956	14 956		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	43 119	43 119		
Taxe sur la valeur ajoutée	298	298		
Autres impôts taxes et assimilés	107	107		
Produits constatés d'avance	1 915	1 915		
TOTAL	97 224	97 224		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 879			

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	4 623
Autres créances	128 063
Total	132 686

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 924
Dettes fiscales et sociales	20 905
Total	35 829

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	12 890
Total	12 890
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	1 915
Total	1 915