

ILLUSION & MACADAM

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Clotilde DEMEURE
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Carine MONTJOUVENT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Alice POUSSIN
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

SOCIÉTÉ
D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT
AUX COMPTES

INSCRITE
AU TABLEAU DE L'ORDRE
DES EXPERTS-COMPTABLES
DE LA RÉGION DE LYON

INSCRITE
À LA COMPAGNIE
REGIONALE
DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES DE LYON

ILLUSION & MACADAM

121 rue Fontcouverte
34070 Montpellier

Clotilde DEMEURE
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Carine MONTJOUVENT
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

Alice POUSSIN
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

SOCIÉTÉ
D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT
AUX COMPTES

INSCRITE
AU TABLEAU DE L'ORDRE
DES EXPERTS-COMPTABLES
DE LA REGION DE LYON

INSCRITE
À LA COMPAGNIE
REGIONALE
DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES DE LYON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Aux membres,

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 ILLUSION & MACADAM relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 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. 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 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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 ;

ILLUSION & MACADAM

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les Comptes Annuels

Page 4

- 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.

Lyon, le 5 juin 2024

**Le Commissaire aux Comptes
SARL OHAYON**



Alice POUSSIN

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

A N N E X E

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

Bilan

Compte de résultat

Annexe

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				6 470
	Frais de recherche et de développement	32 349	32 349		
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours	2 600		2 600	1 500
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	17 517	12 420	5 097	6 934
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	47 750		47 750	47 750
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	76		76	76
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)		100 292	44 769	55 524	62 730
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 clients, usagers et comptes rattachés	4 800		4 800	143 875
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	256 650		256 650	431 619
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	45 618		45 618	142 501
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	326		326	513
	TOTAL (II)	307 394		307 394	718 507
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		407 686	44 769	362 917	781 237
(1) dont droit au bail (2) dont à moins d'un an (3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	916	916
	Fonds propres complémentaires	17 000	17 000
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	200 000	350 000
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	(59 862)	(57 870)
	Excédent ou déficit de l'exercice	1 180	(1 992)
	Total des fonds propres (situation nette)	159 233	308 053
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	1 734	4 230
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	1 734	4 230
	Total des fonds propres	160 968	312 283
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques	20 000	
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	20 000	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	222	306
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 078	208 855
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	22 761	45 608
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	127 890	211 185
	Produits constatés d'avance		3 000
	Total des dettes	181 950	468 954
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	362 917	781 237
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	1 180,05	(1 992,40)
	(1) Dont à moins d'un an	181 950	468 954
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	222	306

Compte de Résultat^{1/2}

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	36 115	245 954
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	308 174	495 397
	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	10 338	15 500
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		102
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	404	33
Total des produits d'exploitation		355 031	756 987
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	154 304	519 817
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	2 382	3 437
	Salaires et traitements	104 905	148 539
	Charges sociales	51 002	67 615
	Dotation aux amortissements et dépréciations	8 307	7 546
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	12 648	13 005
Total des charges d'exploitation		333 548	759 960
RESULTAT D'EXPLOITATION		21 483	(2 974)

Compte de Résultat^{2/2}

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		21 483	(2 974)
PRODUITS FINANCIERS	De participation	2	1
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		74
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		2	74
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		2	74
RESULTAT COURANT avant impôts		21 486	(2 899)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	919	1 027
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		919	1 027
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	1 224	120
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	20 000	
	Total des charges exceptionnelles	21 224	120
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(20 306)	907
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		355 952	758 088
TOTAL DES CHARGES		354 772	760 080
EXCÉDENT ou DÉFICIT		1 180	(1 992)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Annexe

L'objet de l'association est la création, la production, la diffusion et la promotion des oeuvres de l'art et de l'esprit sous toutes leurs formes.

L'association a pour activités la production de spectacles et d'événements culturels, la diffusion de spectacles et d'oeuvres d'arts, la prestation de services entrant dans le cadre de son objet.

Règles et méthodes 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 362 917 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 355 952 euros et un total charges de 354 772 euros, dégageant ainsi un résultat de 1 180 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2023 et finit le 31/12/2023.
Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

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

Les présents comptes ont été arrêtés conformément aux principes édictés par le règlement de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général modifié et ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Durée des amortissements par compte :

- 203 immobilisations incorporelles : 5 ans ;
- 208 autres immobilisations incorporelles : 3 ans ;
- 2154 Matériel d'activité : 3 ans ;
- 2181 oeuvres d'art : non amortissable ;
- 2183 Matériel de bureau et informatique : 3 à 5 ans ;
- 2184 Mobilier : 3 ans ;
- 261 Titres de participation : non amortissable ;
- 271 Totres immobilisés : non amortissable.

Frais de développement

Ils sont constitués par les coûts de conception de la Halle Tropisme.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du cabinet Ohayon s'élèvent à 5 500 € HT pour 2022.

Cotisations

Les cotisations ont été comptabilisées selon la méthode des encaissements

Indemnités d'activité partielle

La comptabilisation des indemnités d'activité partielle a été réalisée par l'option d'une diminution des charges de personnel, par un crédit dans un sous-compte 6414.

Le report des loyers, crédits-baux

Néant.

Régime fiscal de l'association

L'association se place sous le régime simplifié en matière de taxation des résultats.

Crédit d'impôt recherche

Néant.

Faits majeurs de l'exercice

La société Un Goût d'illusion a consenti un apport avec droit de reprise de 350K€ en 2022.

Cette apport a été partiellement remboursé à hauteur de 150k€ en 2023.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	32 349					32 349
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	1 500		1 100			2 600
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	33 849		1 100			34 949
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	2 500					2 500
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	15 017					15 017
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	17 517					17 517
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	47 750					47 750
	Autres titres immobilisés	76					76
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	47 826					47 826
TOTAL		99 192		1 100			100 292

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	25 879	16 175	9 705	32 349
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	25 879	16 175	9 705	32 349
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	10 583	4 592	2 755	12 420
Emballages récupérables et divers					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		10 583	4 592	2 755	12 420
TOTAL		36 462	20 767	12 460	44 769

Provi si ons

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges		20 000		20 000
	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				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		20 000		20 000
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL		20 000		20 000
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			20 000		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	4 800	4 800	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	742	742	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	34 728	34 728	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	201 461	201 461	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	19 720	19 720	
	Charges constatées d'avance	326	326	
	TOTAL DES CREANCES	261 776	261 776	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	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 1 an max. à l'origine	222	222		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	31 078	31 078		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	6 246	6 246		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	15 108	15 108		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	800	800		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	606	606		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	127 890	127 890		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	181 950	181 950		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir (avec détail)

	31/12/2023	31/12/2022	Variations %
Créances rattachées à des participations			
Autres immobilisations financières			
Autres créances clients			
Autres créances	18 760	15 000	3 760 25,07
TOTAL	18 760	15 000	3 760 25,07

ANP OHAYON EXO 2022	1 260,00 €
PAR SUB METROPOLE RASSEMBLEZ LEZ	5 000,00 €
PAR AIDE A L EMPLOI ARGAUD 12/2023	2 500,00 €
PAR METROPOLE FESTIVAL TROPISME	10 000,00 €

Charges à payer (avec détail)

	31/12/2023	31/12/2022	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	222	306	(84)	-27,43
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 698	4 050	3 648	90,07
Dettes fiscales et sociales	9 088	5 108	3 980	77,91
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	17 008	9 464	7 544	79,71

FNP OHAYON 2023	3 150,00 €
FNP LOMBARDO 2023	2 268,00 €
FNP ATELIER NORD BI115 2023/2	840,00 €
FNP TOMOE BI115 PUBLICATIONS	600,00 €
FNP ATELIER NORD BI 115 2023	840,00 €
Dettes provisionnées sur C.P.	6 246,00 €
Charges sociales sur C.P.	2 841,93 €
COMMISSION MOUVEMENT 12/2023	174,58 €
FRAIS TENUE COMPTE 12/2023	47,21 €

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			326
CCA LOYER TROPISME		326	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			326

CCA loyer tropisme 325.60 €

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	17 916				17 916
Fonds propres avec droit de reprise	350 000			150 000	200 000
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	(57 870)	(1 992)			(59 862)
Excédent ou déficit de l'exercice	(1 992)	1 992	1 180		1 180
Situation nette	308 053		1 180	150 000	159 233
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	4 230			2 496	1 734
Provisions réglementées					
TOTAL	312 283		1 180	152 496	160 968

L'apport avec droit de reprise est consenti par Un Goût d'ILLusion au profit d'ILLusion & Macadam sans intérêts, pour une durée indéterminée.

L'association s'engage à rembourser l'apporteur à hauteur de :

- 150 K€ dans les 6 mois suivant le passage de ses fonds propres au-dessus de 650K€ ;
- Le solde dans les 6 mois suivant le passage de ses fonds propres au-dessus de 850K€ ;
- En intégralité et immédiatement en cas de dissolution de l'association.

Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture 31/12/2022	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2023	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							

Notes sur le compte de résultat

Ventilation des produits d'exploitation

Les produits d'exploitation de l'exercice se ventilent de la manière suivante :

Nature des produits d'exploitation	Montant	Taux
CESSION	4 773 €	1,34 %
COPRODUCTION	11 975 €	3,37 %
BILLETTERIE	0 €	0,00 %
PRESTATION	19 367 €	5,46 %
MISE A DISPOSITION MATERIEL	0 €	0,00 %
SUBVENTIONS	308 174 €	86,80 %
CONTRIBUTIONS FINANCIERES	10 338 €	2,91 %
TRANSFERT DE CHARGE	0 €	0,00 %
AUTRES PROD	404 €	0,11 %
TOTAL	355 031 €	100,00%

Ventilation des subventions

Nature des subventions	Montant	Taux
AIDE A L'EMBAUCHE	10 000 €	3,24 %
MONTPELLIER	123 000 €	39,91 %
DREAL ARA	59 996 €	19,47 %
OFFICE FRANCAIS BIODIVERSITE	25 000 €	8,11 %
REGION OCCITANIE	38 824 €	12,60 %
REGION PACA	0 €	0,00 %
REGION RHONE ALPES AUVERGNE	0 €	0,00 %
FNADT	41 354 €	13,42 %
AGANCE EAU RHONE	10 000 €	3,24 %
HAUT RHONE TOURISME	0 €	0,00 %
TOTAL	308 174 €	100,00 %

Notes sur le compte de résultat

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Legs, donations et assurances-vie

	31/12/2023	31/12/2022
PRODUITS		
Montant perçu au titre d'assurances-vie		
Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9		
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations		
Total des produits		
CHARGES		
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations		
Total des charges		
SOLDE		

Effectif moyen

		31/12/2023	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures			
	Professions intermédiaires			
	Employés		4	
	Ouvriers			
	TOTAL		4	

Evaluation des contributions volontaires en na

Répartition par nature de produits	31/12/2023	31/12/2022
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Total		

Répartition par nature de charges	31/12/2023	31/12/2022
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
Total		