

**CIE NON NOVA**

**Association**

**5, rue de Bruxelles  
CS 33744**

**44337 NANTES Cedex 3**

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE**

**Du 14 mai 2024**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**NANTES**

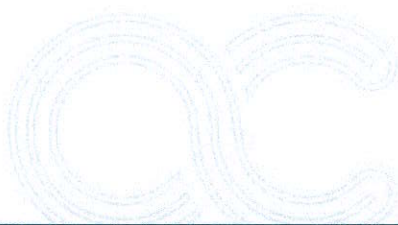
19, rue Marcel Dassault  
PA de Maison Neuve  
44986 STE LUCE SUR LOIRE

**PONTCHATEAU**

11 bis, rue Benjamin Franklin  
PA de l'Abbaye II  
44160 PONTCHATEAU

[www.actuares.fr](http://www.actuares.fr)

**synerga**



Aux Adhérents

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale du 26 mars 2021, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CIE NON NOVA 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 CIE NON NOVA 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 01 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, ainsi que sur les créances, Trésorerie et subventions reçues.

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 adhérents.

## **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 PONTCHATEAU, le 30 avril 2024  
Le Commissaire aux comptes

**ACTUARES**, représenté par Daniela TIUCA



# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)	14 909	14 909		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	195 474	153 442	42 032	40 061
	Autres immobilisations corporelles	102 400	88 027	14 373	5 752
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés	15		15	15
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	12 976		12 976	12 152
	<b>TOTAL ( I )</b>	<b>325 775</b>	<b>256 378</b>	<b>69 397</b>	<b>57 980</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	19 577		19 577	185 073
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	40 407		40 407	32 570
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	85 148		85 148	83 046
	Charges constatées d'avance	22 183		22 183	21 211
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>167 314</b>		<b>167 314</b>	<b>321 901</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
COMPTES DE REGULARISATION	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecarts de conversion actif ( V )				
	<b>TOTAL ACTIF ( I à V )</b>	<b>493 089</b>	<b>256 378</b>	<b>236 711</b>	<b>379 881</b>
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			12 976	12 152
	(3) dont à plus d'un an				

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	60 325	85 651
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>9 973</b>	<b>(25 326)</b>
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>70 298</b>	<b>60 325</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	9 202	9 302
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>9 202</b>	<b>9 302</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>79 500</b>	<b>69 627</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		17 701
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>		<b>17 701</b>
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>		
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 871	34 477
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	94 340	92 035
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	20 000	166 040
	<b>Total des dettes</b>	<b>157 211</b>	<b>292 553</b>
	Ecarts de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>236 711</b>	<b>379 881</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	9 973,34	(25 326,02)
	(1) Dont à moins d'un an	157 211	292 553
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		



# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	30	30
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	878 685	881 734
	dont parrainages		60
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	332 000	327 000
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		25 000
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	32 545	3 041
	Utilisations des fonds dédiés	17 701	
	Autres produits	5	10
Total des produits d'exploitation		1 260 965	1 236 815
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	455 680	423 584
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	18 639	20 829
	Salaires et traitements	515 993	528 951
	Charges sociales	235 422	251 722
	Dotation aux amortissements et dépréciations	21 486	22 484
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		17 701
	Autres charges	12 724	5
Total des charges d'exploitation		1 259 943	1 265 276
RESULTAT D'EXPLOITATION		1 021	(28 461)

# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		1 021	(28 461)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	515	44
	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		515	44
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		26
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières			26
RESULTAT FINANCIER		515	18
RESULTAT COURANT avant impôts		1 536	(28 443)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		51
	Sur opérations en capital	8 587	3 827
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		8 587	3 878
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	150	761
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	150	761
RESULTAT EXCEPTIONNEL		8 437	3 117
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		1 270 067	1 240 737
TOTAL DES CHARGES		1 260 093	1 266 063
EXCEDENT ou DEFICIT		9 973	(25 326)
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			



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Le bilan de l'exercice présente un total de 236 711 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de 1 270 067 euros et un total **charges** de 1 260 093 euros, dégageant ainsi un **résultat** de 9 973 euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

## PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

### Objet social, nature et périmètre des activités :

L'association a pour but :

- La recherche de modes d'expressions au travers de l'image, de la chorégraphie, du son et de l'écriture
- De créer, développer et diffuser tout type d'intervention (spectacles, manifestation, formation ..)
- De défendre la liberté d'expression du spectacle vivant.

### Moyens mis en œuvre :

Les ressources de l'association comprennent :

- Le montant des droits d'entrée et des cotisations
- Les subventions de l'Etat, la Région, le Conseil Départemental, la ville de Nantes et le mécénat
- Les recettes des interventions organisées par l'association (cessions de spectacles, Coréalisations, Coproductions, Ateliers, Stages ...).

L'association emploie environ 10 ETP composé de permanents et d'intermittents.

## REFERENTIEL COMPTABLE ET PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément au Plan Comptable Général et aux Règlements de l'Autorité des Normes Comptables N° 2014-03 & 2018-06.

## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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
- prééminence de la réalité sur l'apparence.

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

### FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Les postes du bilan au **31/12/2023** tiennent compte des éléments communiqués par l' **Association CIE NON NOVA**.

### REGLES ET METHODES COMPTABLES :

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.

Nature de l'immobilisation	Durée de Vie	Taux d'amortissement
Mat et outillage, install techniques	5 ans	20 %
Installations générales	10 ans	10 %
Décors	3 ans	33,33 %
Matériel informatique	3 ans	33,33%
Mobilier	5 ans	20%



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## 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.

## Fonds dédiés

Lorsqu'une subvention de fonctionnement inscrite au cours de l'exercice en produits n'a pas été utilisée en totalité, en cas de projets pluriannuels, l'engagement d'emploi pris par l'organisme envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique "report en fonds dédiés" (compte 689) ou et au passif du bilan sous la rubrique "fonds dédiés" (compte 194000).

Les sommes inscrites sous la rubrique "fonds dédiés" seront reprises en produits (789) "utilisation de fonds dédiés" au cours des exercices suivants au rythme de la réalisation des engagements.

Une reprise de fonds dédiés a été comptabilisée à hauteur de 17 701 €.

## Rémunération des dirigeants

En vertu de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 :

« Les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 € doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature ».

Les dirigeants de l'association Cie Non Nova ne sont pas rémunérés et ne bénéficient pas d'avantages en nature.

Notons que les directrice artistique et co-directrice ont globalement perçu une rémunération brute de 120 000 €.



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Fiscalité

Les activités de l'association sont fiscalisées.

## Provision pour Indemnité de Départ en Retraite

La provision pour retraite est valorisée dans cette annexe par une approche empirique intégrant les paramètres suivants : taux de progression des salaires de 1 %, âge de départ en retraite de 64 ans, taux de rotation du personnel et taux de charges sociales. La table de mortalité utilisée est la INSEE 2019 -2021, et le taux d'actualisation et de revalorisation représente 3,5 %.

Il en ressort une dette actuarielle de 34 006 € à la fin de cet exercice comptable.

## Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	14 909					14 909
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	14 909					14 909
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	178 711		16 763			195 474
	Instal., agencement, aménagement divers	48 814		15 316			64 129
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	38 271					38 271
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	265 795		32 079			297 874	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	15					15
	Prêts et autres immobilisations financières	12 152		825			12 976
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	12 167		825			12 992
TOTAL		292 872		32 903			325 775

## Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	14 909			14 909
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>14 909</b>			<b>14 909</b>
<b>CORPORELLES</b>	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	138 650	14 792		153 442
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	44 270	5 579		49 850
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	37 062	1 115		38 177
	Emballages récupérables et divers				
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>219 983</b>	<b>21 486</b>		<b>241 469</b>
<b>TOTAL</b>		<b>234 892</b>	<b>21 486</b>		<b>256 378</b>

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

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



# Provisions

Etat exprimé en euros

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				
	<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	17 400		17 400	
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>17 400</b>		<b>17 400</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>17 400</b>		<b>17 400</b>	
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles				17 400	
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

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	12 976		12 976
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	19 577	19 577	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	8 320	8 320	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	32 087	32 087	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances	22 183	22 183	
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>95 143</b>	<b>82 167</b>	<b>12 976</b>
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	42 871	42 871		
	Personnel et comptes rattachés	20 149	20 149		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	65 210	65 210		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	500	500		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	8 481	8 481		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes				
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	20 000	20 000		
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>157 211</b>	<b>157 211</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2023

<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>32 087</b>
<b>Autres créances</b>		<b>32 087</b>
<i>Subvention Région Pays de Loire</i>	23 687	
<i>Sub ville de nantes</i>	4 800	
<i>Institut Français</i>	3 600	



## Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2023

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>38 549</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>14 103</b>
<i>Fournis, factures non parvenues</i>	<i>14 103</i>	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>24 446</b>
<i>Provision congés à payer</i>	<i>17 095</i>	
<i>Charges sociales/ congés à payer</i>	<i>7 352</i>	

## Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Charges

Produits

Charges et Produits d'EXPLOITATION

22 183

20 000

Charges et Produits FINANCIERS

Charges et Produits EXCEPTIONNELS

**TOTAL****22 183****20 000**

## Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros

	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					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	85 651	(25 326)			60 325
Excédent ou déficit de l'exercice	(25 326)	25 326	9 973		9 973
<b>Situation nette</b>	<b>60 325</b>		<b>9 973</b>		<b>70 298</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	9 302		8 487	8 587	9 202
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>69 627</b>		<b>18 460</b>	<b>8 587</b>	<b>79 500</b>



## Variation des Fonds Dédiés

Etat exprimé en euros

	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							
Subvention DRAC création CI	17 701		17 701				
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
<b>TOTAL</b>	<b>17 701</b>		<b>17 701</b>				