



**BILLARD et Associés**

EXPERTS - COMPTABLES  
COMMISSAIRES AUX COMPTES

**CIE NON NOVA**

**Association**

**5, rue de Bruxelles  
CS 33744  
44337 NANTES Cedex 3**

***ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE***

***Du 26 mars 2021***

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Nantes**

Parc d'Activités de Maisonneuve  
19 Rue Marcel Dassault  
44986 STE LUCE S/LOIRE Cedex  
☎ 02 40 25 63 40  
📠 02 40 25 63 41

**Pontchâteau**

Siège Social  
4 Rue de la Julotterie  
44160 PONTCHÂTEAU  
☎ 02 40 88 00 49  
📠 02 40 81 67 40

**Saint-Nazaire**

18, Bd Paul Perrin  
44600 SAINT-NAZAIRE  
☎ 02 40 88 00 49  
📠 02 40 81 67 40



**www.billardetassocies.fr**  
**contact@billardetassocies.fr**  
SARL au capital de 70 000 Euros  
348 301 227 R.C.S St-Nazaire - Code NAF 6920 Z  
Inscrite au Tableau de l'Ordre de la région d'Angers  
Associée à la Compagnie d'Angers de Comptables

Aux Adhérents

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale du 02 novembre 2015, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CIE NON NOVA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par la direction sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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 2020 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**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les associations, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des associations et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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

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.

S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

## **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 :

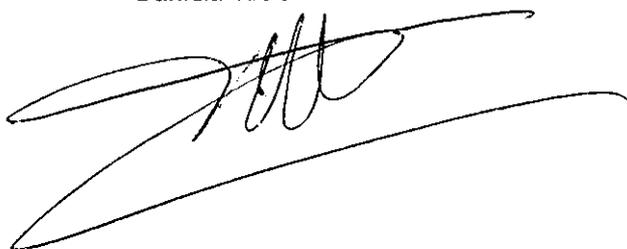
- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 11 Mars 2021

Le Commissaire aux comptes

**BILLARD ET ASSOCIES**, représenté par  
Daniela TIUCA

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the bottom.

## Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2020			31/12/2019
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<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				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	148 468	103 882	44 586	54 940
	Autres immobilisations corporelles	83 427	71 059	12 367	16 428
	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					
Autres titres immobilisés	15		15	15	
Prêts					
Autres immobilisations financières	10 913		10 913	10 877	
<b>TOTAL ( I )</b>	<b>257 732</b>	<b>189 850</b>	<b>67 882</b>	<b>82 259</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</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				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				3 448
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	344 087	22 400	321 687	66 550
	Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	73 962		73 962	40 440	
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DISPONIBILITES</b>	184 550		184 550	80 114	
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	Charges constatées d'avance	17 635		17 635	16 548
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>620 234</b>	<b>22 400</b>	<b>597 834</b>	<b>207 100</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
Primes de remboursement des obligations ( IV )					
Ecart de conversion actif ( V )					
<b>TOTAL ACTIF ( I à V )</b>	<b>877 966</b>	<b>212 250</b>	<b>665 716</b>	<b>289 360</b>	
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an			10 913	10 877	
(3) dont à plus d'un an					

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2020	31/12/2019
<b>FONDS PROPRES</b>	<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	8 333	16 667
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
Autres			
Report à nouveau	54 668	13 659	
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>15 173</b>	<b>41 009</b>	
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>78 175</b>	<b>71 335</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	8 550	10 825
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>8 550</b>	<b>10 825</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>86 725</b>	<b>82 160</b>
<b>Fonds reportés et dédiés</b>	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	81 040	
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	5 833	
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>	<b>86 873</b>	
<b>Provisions</b>	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>		
<b>DETTES (1)</b>	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	12 310	16 356
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 163	50 408
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	46 825	105 552
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 200	4 217	
Autres dettes			
Produits constatés d'avance	399 619	30 667	
	<b>Total des dettes</b>	<b>492 117</b>	<b>207 200</b>
	Ecarts de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>665 716</b>	<b>289 360</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	15 173,43	41 009,14
	(1) Dont à moins d'un an	492 117	202 024
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	108	

# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2020

31/12/2019

		12 mois	12 mois
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Cotisations	45	30
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	315 505	972 268
	dont parrainages	34 015	62 541
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	373 446	347 000
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats	50 000	
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	101 748	7 534
Utilisations des fonds dédiés			
Autres produits	16	4 976	
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>840 759</b>	<b>1 331 808</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	231 439	389 973
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	15 326	18 039
	Salaires et traitements	349 057	552 445
	Charges sociales	112 042	272 704
	Dotation aux amortissements et dépréciations	20 469	24 010
	Dotation aux provisions	8 700	13 700
	Reports en fonds dédiés	86 873	
Autres charges	246	21 515	
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>824 152</b>	<b>1 292 386</b>
	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>16 607</b>	<b>39 422</b>

# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2020

31/12/2019

		31/12/2020	31/12/2019
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		16 607	39 422
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	51	82
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des produits financiers</b>	<b>51</b>	<b>82</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	144	262
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des charges financières</b>	<b>144</b>	<b>262</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>(93)</b>	<b>(180)</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>16 514</b>	<b>39 241</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion	1 084	
	Sur opérations en capital	2 275	2 275
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>3 359</b>	<b>2 275</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion	4 700	507
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>4 700</b>	<b>507</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(1 341)</b>	<b>1 768</b>
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>844 169</b>	<b>1 334 165</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>828 996</b>	<b>1 293 156</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>15 173</b>	<b>41 009</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
<b>TOTAL</b>			
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Le bilan de l'exercice présente un total de 665 716 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de 844 169 euros et un total **charges** de 828 996 euros, dégageant ainsi un **résultat** de 15 173 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2020 et finit le 31/12/2020.  
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, Coréalizations, 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.

ANNEXE - Elément 1

# 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 **31/12/2020** tiennent compte des éléments communiqués par l' **Association CIE NON NOVA**.

Première application du règlement ANC 2018-06 (voir « Changements de méthodes comptables » ci-dessous).

De mars à mai, puis d'Octobre à Décembre 2020, la pandémie de Coronavirus (COVID-19) a provoqué des fermetures administratives des bars, restaurants et salles de spectacles progressives selon leur jauge, et des mesures de confinement qui occasionnent des annulations ou reports de spectacles pour le secteur du spectacle vivant.

### Impact du covid-19 dans les comptes clos au 31/12/2020.

L'événement Covid-19 a eu un impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et le résultat de l'association

### **Compte de résultat**

L'impact sur les ventes a été une baisse de chiffre d'affaires d'environ 140 000 euros HT sur les sept mois considérés, et compte tenu des indemnités d'annulation reçues.

Les subventions ont été maintenues, et la DRAC a accordé une subvention exceptionnelle de 60 000 €.

La Fondation BNP a aussi accordé une enveloppe supplémentaire de mécénat de 10 000 € du fait du Covid.

L'association a mis en place le chômage partiel très ponctuellement à hauteur de 33 000 € ; les exonérations de charges sociales et aides au paiement correspondantes représentent environ 80 000 €, dont 39 000 € reportées en 2021 car non imputées sur les dettes sociales 2020.

### **Bilan**

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les contrats de cessions de spectacles ont été reportés ou annulés voire indemnisés.

La valorisation de cet impact est difficilement chiffrable étant donné que par ailleurs il y a eu une continuité de création pendant l'exercice.

Aucun prêt n'a été contracté dans le cadre de politiques de soutien (PGE notamment).

## FAITS POSTERIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

A ce jour, les secteurs de la restauration et du spectacle n'ont pas encore de date de reprise. La réouverture de ces lieux dépendra de l'évolution de l'épidémie.

Cela aura un impact sur les comptes 2021.

## CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice ont été modifiées en application du règlement ANC n°2018-06.

Les principaux impacts de ce règlement sur la présentation des comptes annuels sont les suivants :

### Présentation du Bilan

Fonds propres

*Un tableau de suivi / variation est présent en annexe.*

Les fonds dédiés, dotations et reprises ont de nouveaux comptes adaptés aux ressources concernées.

*Un tableau de suivi est présent en annexe.*

### Présentation du compte de résultat

Une présentation en liste du compte de résultat a été adoptée et actualisée.

*Traitement comptable des concours publics :*

Les aides aux postes sont désormais traitées comme des concours publics et sont à ce titre enregistrées en comptes #73 alors qu'elles étaient traitées auparavant comme des subventions (#74) OU des transferts de

ANNEXE - Elément 1

## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

### *Traitement comptable des contributions privées :*

Les dons manuels reçus sont comptabilisés en 754100.

Le mécénat est désormais enregistré en 754200.

Les contributions financières reçues sont des soutiens facultatifs octroyés par une autre entité. Elles ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fournitures de biens. Elles sont comptabilisées à la signature de la convention d'octroi dans un compte de produits d'exploitation, en 755 « Contributions financières » si elles correspondent à une ressource relevant de l'activité courante de l'entité ou en produits exceptionnels si elles ne relèvent pas de l'activité courante de l'entité.

Les legs et donations sont comptabilisés en 754000 si le donateur ou testateur n'a pas prévu que son don est destiné à renforcer les fonds propres.

### 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%

ANNEXE - Elément 1

## 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.

Une créance douteuse a été dépréciée de 100% car son règlement est incertain à ce jour.

### 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 95 684 €.

## Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2020
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	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. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	144 969		3 500			148 468
Instal., agencement, aménagement divers	46 030					46 030
Matériel de transport						
Matériel de bureau, mobilier	34 841		2 556			37 397
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>225 840</b>		<b>6 055</b>			<b>231 895</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	15					15
Prêts et autres immobilisations financières	10 877		36			10 913
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>10 892</b>		<b>36</b>			<b>10 928</b>
<b>TOTAL</b>	<b>251 640</b>		<b>6 092</b>			<b>257 732</b>



## Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2020
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	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>					
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	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				
Autres					
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>					
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	Sur immobilisations				
	<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="font-size: 2em; margin-right: 5px;">}</div> <div>           incorporelles            corporelles            des titres mis en équivalence            titres de participation            autres immo. financières         </div> </div>				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	13 700	8 700		22 400
	Autres				
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>		<b>13 700</b>	<b>8 700</b>		<b>22 400</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>13 700</b>	<b>8 700</b>		<b>22 400</b>

Dont dotations  
et reprises

}

- d'exploitation  
 - financières  
 - exceptionnelles

8 700

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

		31/12/2020	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	10 913	10 913	
	Clients douteux ou litigieux	22 400	22 400	
	Autres créances clients	321 687	321 687	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	16	16	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	42 513	42 513	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	8 239	8 239	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	23 083	23 083	
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers	112	112		
Charges constatées d'avances	17 635	17 635		
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>446 597</b>	<b>446 597</b>	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2020	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)	108	108		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	12 202	12 202		
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	29 163	29 163		
	Personnel et comptes rattachés	9 258	9 258		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 804	12 804		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	16 407	16 407		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	8 356	8 356		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 200	4 200		
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	486 493	486 493			
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>578 991</b>	<b>578 991</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		81			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		4 235			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/12/2020
<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>245 306</b>
<b>Autres créances clients</b> <i>Clients, factures à établir</i>	221 550	<b>221 550</b>
<b>Autres créances</b> <i>Org.soc.-Ch.à payer-Pr.à rec.</i> <i>Subvent° region pays de loire</i>	1 256 22 500	<b>23 756</b>

## Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2020

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>22 143</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		<b>108</b>
<i>Frais bancaires à payer</i>	<i>108</i>	
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>8 571</b>
<i>Fournis. factures non parvenues</i>	<i>8 571</i>	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>13 464</b>
<i>Provision pour congés payés</i>	<i>9 186</i>	
<i>Charges sur congés payés</i>	<i>3 963</i>	
<i>Org soc, charges à payer</i>	<i>315</i>	

## Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	31/12/2020	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		17 635	486 493
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
<b>TOTAL</b>		<b>17 635</b>	<b>486 493</b>

--

## Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2019	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2020
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise	16 667			8 333	8 333
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	13 659	41 009			54 668
Excédent ou déficit de l'exercice	41 009	(41 009)	15 173		15 173
<b>Situation nette</b>	<b>71 335</b>		<b>15 173</b>	<b>8 333</b>	<b>78 175</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	10 825		(2 275)		8 550
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>82 160</b>		<b>12 898</b>	<b>8 333</b>	<b>86 725</b>

## Variation des Fonds Dédiés

Etat exprimé en euros

	Fds dédiés clôture 31/12/2019	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2020	
			Montant global	dont rembours- ements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation Subvention DRAC création CI Subvention de création CI 2020				60 000 21 040		81 040	
Contributions financières d'autres org Mécénat Fondation de France				5 833		5 833	
Ressources liées à la générosité du public							
<b>TOTAL</b>				86 873			