



Audit – Bureau de Lille  
213 Boulevard de Turin

59777 Euralille

T : +33 (0)3 20 13 09 94

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

#### **LA MANIVELLE THEATRE**

Association

Siège social : 18, Rue Louis Lejeune  
59 290 Wasquehal

---

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

Assemblée Générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2025

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.  
Siège social : 4 rue Papiou de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.



---

## **LA MANIVELLE THEATRE**

Association

Siège social : 18, Rue Louis Lejeune, 59290 Wasquehal

---

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Assemblée Générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2025

À l'Assemblée Générale de l'Association La Manivelle Théâtre,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, 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 prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

### **Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note du cadre légal de référence de l'annexe des comptes.

## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC N°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », 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 et méthodes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par 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 autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

## **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 la présidente.

## **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. 821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

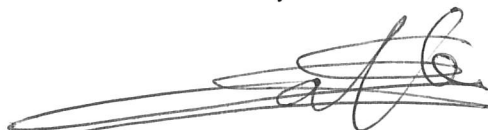
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Lille le 10 juin 2026

Le Commissaire aux Comptes  
Baker Tilly STREGO



Maxime GALLET

## BILAN ACTIF

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euros  
- Avec comptes substitués

ACTIF		Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)		
		Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Frais d'établissement	(I)						
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>							
Immobilisations incorporelles							
. Frais de développement							
. Donations temporaires d'usufruit							
. Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires		3 960	2 946	1 014	2,11	1 806	2,09
. Immobilisations incorpor. en cours, avances et acomptes							
Immobilisations corporelles							
. Terrains							
. Constructions							
. Installations techniques, matériel & outillage industriels		47 208	43 251	3 957	8,22	2 416	2,79
. Immobilisations corpor. en cours, avances et acomptes							
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés							
Immobilisations financières							
. Participations							
. Créances rattachées à des participations							
. Autres titres immobilisés		658		658	1,37	658	0,76
. Prêts							
. Autres immobilisations financières		2 525		2 525	5,24	2 525	2,92
<b>TOTAL (II)</b>		<b>54 351</b>	<b>46 197</b>	<b>8 154</b>	16,93	<b>7 405</b>	8,55
<b>ACTIF CIRCULANT</b>							
Stocks et en-cours							
Créances							
. Créances clients, usagers et comptes rattachés		2 850		2 850	5,92	10 447	12,07
. Créances reçues par legs ou donations							
. Autres créances		31 103		31 103	64,58	36 434	42,08
Charges constatées d'avance		2 131		2 131	4,42	3 302	3,81
Valeurs mobilières de placement							
Instruments financiers à terme et jetons détenus							
Disponibilités		3 926		3 926	8,15	28 999	33,49
<b>TOTAL (III)</b>		<b>40 009</b>		<b>40 009</b>	83,07	<b>79 183</b>	91,45
Frais d'émission des emprunts	(IV)						
Primes de remboursement des emprunts	(V)						
Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif	(VI)						
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>		<b>94 360</b>	<b>46 197</b>	<b>48 163</b>	100,00	<b>86 588</b>	100,00

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

## ASS LA MANIVELLE THEATRE

## BILAN PASSIF

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euros  
- Avec comptes substitués

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires	24 196	50,24	12 196	14,09
. Fonds propres complémentaires			16 000	18,48
Fonds propres avec droit de reprise				
. Fonds statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles				
. Réserves pour projet de l'entité	15 245	31,65	15 245	17,61
. Autres				
Report à nouveau	-55 778	-115,80	-59 335	-68,52
Excédent ou déficit de l'exercice	-17 602	-36,54	3 557	4,11
Situation nette (sous total)	-33 939	-70,46	-12 337	-14,24
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>-33 939</b>	<b>-70,46</b>	<b>-12 337</b>	<b>-14,24</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
<b>TOTAL (III)</b>				
<b>DETTES</b>				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	13 718	28,48	19 842	22,92
Emprunts et dettes financières diverses				
Instruments financiers à terme				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 928	53,83	30 006	34,65
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	30 665	63,67	18 585	21,46
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	666	1,38	165	0,19
Produits constatés d'avance	11 126	23,10	30 328	35,03
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>82 103</b>	<b>170,47</b>	<b>98 925</b>	<b>114,25</b>
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>48 163</b>	<b>100,00</b>	<b>86 588</b>	<b>100,00</b>
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>				

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

## COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euros  
- Avec comptes substitués

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
		Total	%	Total	%	Variation	%		
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>									
Cotisations		838	0,15			838		N/S	
Ventes de biens et services									
- Ventes de biens		499	0,09	497	0,08	2		0,40	
- dont ventes de dons en nature									
- Ventes de prestations de services		232 753	42,84	281 551	47,89	-48 798		-17,32	
- dont parrainages									
Produits de tiers financeurs									
- Concours publics et subventions d'exploitation		309 130	56,90	305 506	51,96	3 624		1,19	
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommptible									
- Ressources liées à la générosité du public									
- Dons manuels									
- Mécénats									
- Legs, donations et assurances-vie									
- Contributions financières									
Reprises sur amortiss., dépréciat.et provisions									
Produits des cessions d'immobilisations incorpor. et corporelles									
Utilisations des fonds dédiés									
Autres produits									
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>		<b>543 221</b>	99,99	<b>587 554</b>	99,94	<b>-44 333</b>		-7,54	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>									
Achats de marchandises				176	0,03	-176		-100,00	
Variations stocks									
Autres achats et charges externes		139 617	25,70	172 300	29,31	-32 683		-18,96	
Aides financières									
Impôts, taxes et versements assimilés		7 469	1,37	7 121	1,21	348		4,89	
Salaires et traitements		304 113	55,98	295 051	50,19	9 062		3,07	
Cotisations sociales		101 246	18,64	95 829	16,30	5 417		5,65	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		1 935	0,36	1 658	0,28	277		16,71	
Dotations aux provisions									
Valeurs comptables des immobilisations incorpor. et corporelles									
Reports en fonds dédiés									
Autres charges		5 765	1,06	11 260	1,92	-5 495		-48,79	
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>		<b>560 146</b>	103,11	<b>583 395</b>	99,23	<b>-23 249</b>			
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>		<b>-16 926</b>	-3,11	<b>4 159</b>	0,71	<b>-21 085</b>		-506,96	
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>									
De participation									
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé									
Autres intérêts et produits assimilés		43	0,01	355	0,06	-312		-87,88	
Reprises sur dépréciations et provisions									
Différences positives de change									
Produits des immobilisations financières cédées									
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie									
<b>Total des produits financiers (III)</b>		<b>43</b>	0,01	<b>355</b>	0,06	<b>-312</b>		-87,88	
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>									
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions									
Intérêts et charges assimilées		698	0,13	956	0,16	-258		-26,98	
Différences négatives de change									
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées									

# COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euros  
- Avec comptes substitués

COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie						
<b>Total des charges financières (IV)</b>	<b>698</b>	0,13	<b>956</b>	0,16	<b>-258</b>	-26,98
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-655</b>	-0,11	<b>-602</b>	-0,09	<b>-53</b>	-8,79
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>-17 580</b>	-3,23	<b>3 557</b>	0,61	<b>-21 137</b>	-594,23
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>						
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>						
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>						
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>	<b>22</b>	0,00			<b>22</b>	N/S
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-22</b>	0,00			<b>-22</b>	N/S
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I + III + V)	543 263	100,00	587 908	100,00	-44 645	-7,58
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	560 866	103,24	584 351	99,39	-23 485	-4,01
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-17 602</b>	-3,23	<b>3 557</b>	0,61	<b>-21 159</b>	-594,85

<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
Dons en nature	17 388		17 388			
Prestations en nature	21 000		20 000			
Bénévolat						
<b>TOTAL</b>	<b>38 388</b>		<b>37 388</b>			
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	17 388		17 388			
Prestations en nature	21 000		20 000			
Personnel bénévole						
<b>TOTAL</b>	<b>38 388</b>		<b>37 388</b>			

Baker Tilly STREG  
Commissaire aux com.



**ASSOCIATION LA MANIVELLE**

**18, rue Louis Lejeune  
59290 WASOUEHAL**

**N° SIRET : 328 835 053 000 39**

**ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

**PRESENTATION DE L'ASSOCIATION**

L'association « La Manivelle Théâtre » a pour objet la promotion des activités théâtrales et culturelles, dans un cadre interculturel, intergénérationnel, soucieux de la non-discrimination et garantissant la liberté de conscience de chacun, grâce à quatre objectifs :

- La création de spectacles et leur diffusion
- La formation théorique et technique des membres de l'association
- L'éducation populaire des jeunes, adultes, personnes âgées aux projets de l'association grâce à des animations ponctuelles ou régulières
- La programmation et l'accueil de manifestations culturelles.

Pour réaliser son objet, l'association bénéficie de financements publics (Ville de WASQUEHAL, Région Hauts-de-France, Département du Nord, DRAC, MEL, Département du Pas-de-Calais, Ville de CROIX), de la vente des spectacles en tournées, des coproductions, des recettes de billetterie, et des activités de sensibilisation, stages et ateliers.

Son activité rayonne principalement sur le territoire de son siège social et plus largement sur le territoire des Hauts-de-France, et, plus accessoirement dans les tournées et diffusions sur le territoire national.

**CADRE LEGAL DE REFERENCE**

Au bilan, avant répartition de l'exercice clos le 31 DECEMBRE 2025, dont le total est de 48.163 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste dont le total est de 560.866 Euros et dégageant une perte comptable de 17.602 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1er JANVIER au 31 DECEMBRE 2025

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

*Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes*

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.

Les comptes de l'exercice couvrant la période du 1er janvier 2025 au 31 décembre 2025 ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables en conformité avec les dispositions du nouveau règlement ANC N°2022-06 relatifs aux modalités d'élaboration des comptes annuels des associations et fondations.

Le résultat net de l'exercice 2025 est déficitaire à hauteur de 17.602 Euros.

L'association La manivelle Théâtre estime que la continuité d'exploitation n'est pas compromise pour les raisons suivantes :

- Des efforts de minimisation des coûts sont prévus en 2026,
- Le budget prévisionnel de mai 2026 prévoit un résultat bénéficiaire de l'ordre de 23.000 Euros en 2026,
- La projection de trésorerie 2026 ne laissent pas à penser à un état de cessation de paiement.

Les comptes sont établis sur la base des conventions comptables de continuité.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 de l'Autorité des Normes Comptables, homologué par arrêté du 26 décembre 2023 et publié au Journal officiel du 30 décembre 2023, applicable à compter des exercices ouverts au 01/01/2025, ainsi que du règlement ANC n°2023-03 entraînant modification de l'ANC n°2018-06, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. La première application du règlement de l'ANC n°2022-06 constitue un changement de méthode comptable.

Les principaux impacts du changement de réglementation sont les suivants :

- Suppression des transferts de charges (Poste 79),
- Nouvelle définition du résultat exceptionnel, désormais limité aux opérations directement liées à un événement majeur et inhabituel,
- Réforme du contenu des annexes.

Aucun autre changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

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

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

## 1) REGLES ET METHODES COMPTABLES RELATIVES AUX POSTES DU BILAN

### 1) Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Les amortissements pour dépréciations sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- |                                      |              |
|--------------------------------------|--------------|
| • Logiciels                          | 1 an L       |
| • Agencements                        | 3 à 10 ans L |
| • Matériel et outillages industriels | 4 et 5 ans L |
| • Matériel de bureau et informatique | 4 et 5 ans L |
| • Mobilier                           | 4 ou 5 ans L |

### 2) Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est 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.

### 3) Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Le taux de provision est de 100 % des créances considérées comme douteuses.

### 4) Subventions

Les subventions de fonctionnement sont traitées conformément aux dispositions du règlement ANC 2022-06. La fraction attribuée au titre des exercices futurs est inscrite en « produits constatés d'avance » et l'éventuelle quote-part de l'exercice non utilisée à la clôture de l'exercice donne lieu au constat d'une charge, en engagement à réaliser sur ressources affectées par la contrepartie au passif du compte Fonds dédiés. L'octroi des subventions est formalisé par la signature de conventions entre le financeur et l'association bénéficiaire. Lorsqu'il existe un risque de reversement partiel, il est constaté une provision pour dépréciation.

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

Tableau de suivi des subventions :

RESSOURCES	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Fonds restant à engager en fin d'exercice
CG59 DEPARTEMENT NORD	49.000,00	49.000,00	49.000,00	0
CG62 DEP PAS DE CALAIS	13.000,00	13.000,00	13.000,00	0
REGION HAUT DE FRANCE	69.000,00	69.000,00	69.000,00	0
VILLE DE CROIX	9.000,00	9.000,00	9.000,00	0
D R A C 59	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0
VILLE DE WASQUEHAL	97.140,00	97.140,00	97.140,00	0
MEL	16.000,00	16.000,00	16.000,00	0
SACEM – AIDE A LA CREATION	10.700,00	10.700,00	10.700,00	0
DRAC CREATION	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0
ADAMI	5.290,00	5.290,00	5.290,00	0
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>309.130,00</b>	<b>309.130,00</b>	<b>309.130,00</b>	<b>0</b>

Contribution en nature :

- Ville de WASQUEHAL : Mise à disposition du personnel 21.000 € et locaux pour 17.388 €.

#### 5) Provisions

Les provisions sont constituées conformément au règlement 2000-06 sur les passifs. Les engagements d'indemnités de départ en retraite du personnel salarié de l'association ne sont pas provisionnés ni calculés, compte tenu de leur montant non significatif.

2) TABLEAUX ANNEXES	N° des Tableaux de la liasse fiscale
---------------------	--------------------------------------

- Tableau de variation de l'actif immobilisé 2054
- Tableau des amortissements : 2055
- Tableau des provisions : 2056
- Tableau des échéances des créances et dettes 2057

Engagements : Néant au 31/12/2025

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

1) Tableau de variation de l'actif immobilisé

Désignation de l'entreprise ASS LA MANIVELLE THEATRE	Néant	*			
CADRE A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Amortissements		
			Caractéristiques à une dévaluation préalable du bien de l'immobilisation		Acquisitions, cessions, apports et versements de poste à poste
			mise en équivalence		
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL I	DZ	D8	D9
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	ED	KE	KF
CORPORELLES	Terrains	EG		KH	KI
	Constructions	LQ	KJ	KK	KL
	Sur sol d'autrui	MJ	KN	EO	KO
	Installations générales, agencements* et aménagements des constructions	ML	EP	EQ	KR
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	MG	KS	KT	KU
	Installations générales, agencements, aménagements divers *		KV	KW	KX
	Matériel de transport *		EY	KZ	LA
	Matériel de bureau et mobilier informatique		LB	LC	LD
	Emballages récupérables et divers *		LE	LF	LG
	Immobilisations corporelles en cours		LH	LI	LJ
	Avances et acomptes		LK	LL	LM
	TOTAL III	LN	44 524	LO	LP
	Participations évaluées par mise en équivalence	OG	8M	8T	8U
	Autres participations	SU	SV	8W	8X
	Autres titres immobilisés	IP	658	IR	IS
	Prêts et autres immobilisations financières	IT	2 525	IU	IV
	TOTAL IV	LQ	3 183	LR	LS
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	OG	51 667	OH	2 684

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

## 2) Tableau des amortissements

Formulaire obligatoire (article 53 A  
du Code général des impôts)

⑥

### AMORTISSEMENTS

DGFIP N° 2055-SD 2026

Désignation de l'entreprise		ASS LA MANIVELLE THEATRE				Néant <input type="checkbox"/> *	
<b>CADRE A</b>							
<b>SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) *</b>							
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements affectés aux éléments actifs de l'actif et reprises	
Frais d'établissement et de développements		CY		EL		EM	EN
Fonds commercial		RE		RF		RI	RJ
Autres immobilisations incorporelles		PE	2 154	PF	792	PG	PH
TOTAL I		RK	2 154	RM	792	RN	RO
Terrains		PI		PI		PK	PL
Constructions	Sur sol propre	PM		PN		PO	PQ
	Sur sol d'autrui	PR		PS		PT	PU
	Inst. générales, agencements et aménagement des constructions	PV		PW		PX	PY
Installations techniques, matériel et outillage industriels		PZ	17 227	QA	703	QB	QC
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales, agencements, aménagement divers	QD	19 935	QE		QF	QG
	Matériel de transport	QH		QI		QJ	QK
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL	4 946	QM	441	QN	QO
	Emballages récupérables et divers	QP		QR		QS	QT
	TOTAL II	QU	42 108	QV	1 143	QW	QX
TOTAL GÉNÉRAL (I + II)		QN	44 261	QP	1 935	QQ	QR
<b>CADRE B</b>							
<b>VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES</b>							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice
	Colonne 1 Différentiel de durée et autres	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée et autres	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel	
Frais établissements	MP	N1	N2	N3	N4	N5	N6
Fonds commercial	RP	RQ	RS	RT	RU	RV	RW
Autres immobilisations incorporelles	SP	SB	SC	SD	SE	SF	SG
TOTAL I	SW	SX	SY	SZ	TA	TB	TC
Terrains	Q2	Q3	Q4	Q5	Q6	Q7	Q8
Constructions	Sur sol propre	Q9	R1	R2	R3	R4	R5
	Sur sol d'autrui	R7	R8	R9	S1	S2	S3
	Inst. gales, agenc et am. des const.	S5	S6	S7	S8	S9	T1
	Inst. techniques mat. et outillage	T3	T4	T5	T6	T7	T8
Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agenc am. divers	U1	U2	U3	U4	U5	U6
	Matériel de transport	U8	U9	V1	V2	V3	V4
	Mat. bureau et informat. mobilier	V6	V7	V8	V9	W1	W2
	Emballages récup. et divers	W4	W5	W6	W7	W8	W9
	TOTAL II	Y2	Y3	Y4	Y5	Y6	Y7
Frais d'acquisition de droits de participation	NL			NM			NO
TOTAL III							
Total général (I + II + III)	NP	NQ	NR	NS	NT	NU	NV
Total général des actifs (NP + NQ + NR)	NW						
Total général des actifs (NP + NQ + NR)		Total général des actifs (NS + NT + NU)		Total général des actifs (NW - NY)		NZ	
<b>CADRE C</b>							
<b>MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES *</b>		Montant net au début de l'exercice		Augmentations		Dotations de l'exercice aux amortissements	
Frais d'émission d'emprunt à écaler						Z9	Z8
Primes de remboursement des obligations						SP	SR

\* Des explications concernant ces rubriques sont données dans la notice n° 2052-NOT-SD

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

## 3) Tableau des échéances des créances et dettes

Formulaire obligatoire (article 53 A  
du Code général des impôts)

8

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET  
DES DETTES À LA CLOTURE DE L'EXERCICE \*

DGFIP N°2057-SD 2026

Désignation de l'entreprise : <u>ASS LA MANIVELLE THEATRE</u>		Néant <input type="checkbox"/> *	
<b>CADRE A</b>		<b>ÉTAT DES CRÉANCES</b>	
		Montant brut 1	A 1 an au plus 2
		A plus d'un an 3	
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	UL	UM
	Prêts (1) (2)	UP	UR
	Autres immobilisations financières	UT	UV
		2 525	2 525
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	VA	
	Autres créances clients	UX	2 850
	Créance représentative de titres prêtés ou remis en garantie * (provision pour dépréciation antérieurement constatée * UO )	ZI	
	Personnel et comptes rattachés	UY	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	UZ	
	État et autres	VM	
	collectivités	VB	8 398
	publiques	VN	22 362
	Divers	VP	
	Groupe et associés (2)	VC	
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	VR	343
	Charges constatées d'avance	VS	2 131
	<b>TOTAUX</b>	VT	38 609
	RENDUS	(1) Montant des - Prêts accordés en cours d'exercice	VD
- Remboursements obtenus en cours d'exercice		VE	
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)		VF	
<b>CADRE B</b>		<b>ÉTAT DES DETTES</b>	
		Montant brut 1	A 1 an au plus 2
		A plus d'1 an et 5 ans au plus 3	
		A plus de 5 ans 4	
Emprunts obligataires convertibles (1)		7Y	
Autres emprunts obligataires (1)		7Z	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	à 1 an maximum à l'origine	VG	
	à plus d'1 an à l'origine	VH	13 718
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)		8A	6 188
Fournisseurs et comptes rattachés		8B	25 928
Personnel et comptes rattachés		8C	17 448
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		8D	12 943
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	8E	
	Taxe sur la valeur ajoutée	VW	
	Obligations cautionnées	VX	
	Autres impôts, taxes et assimilés	VQ	274
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		8J	
Groupe et associés (2)		VI	
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)		8K	496
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie *		ZJ	
Produits constatés d'avance		8L	11 126
<b>TOTAUX</b>		VY	81 933
RENDUS	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	VJ	(2) Montant des divers emprunts et dettes contrac- tées auprès des associés personnes physiques VL
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	VK	6 124
* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032			

SAGE E reports consolidation - Juin-Avr 2028

Baker Tilly STRIGG  
Commissaire aux comptes

### 3) CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

- Total 2.130,63 €

### 4) PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

- Total 11.126,15 €

### 5) CHARGES A PAYER

- Rémunérations dues : 15.099,82 €
- Dettes congés à payer : 2.348,00 €
- Organismes sociaux à payer : 12.943,20 €

---

30.391,02 €

### 6) AUTRES POINTS SIGNIFICATIFS

La préfecture du Nord en date du 23 septembre 2013 a agréée en qualité d'entreprise solidaire au sens de l'article L 3332-17-1 du Code du travail, l'agrément a été renouvelé en date du 26 mai 2016.

Cet agrément a été accordé pour 5 ans à compter de sa notification, et n'a pas été renouvelé depuis cette date.

Les autres points prévus par le code du commerce, le règlement ANC 2022-06 et le plan comptable général sont non applicables ou non significatifs.

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes



## 7) TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

VARIATION DES FONDS PROPRES 2025	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSOMMATION		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	MONTANT	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT
fonds propres sans droit de reprise	12 195,92 €							12 195,92 €
fonds propres avec droit de reprise	16 000,00 €					4 000,00 €		12 000,00 €
écarts de réévaluation	- €							- €
réserves	15 244,90 €							15 244,90 €
report à nouveau	- 59 335,32 €	3 557,48 €						- 55 777,84 €
excédent ou déficit de l'exercice								- 17 602,25 €
<b>situation nette</b>	<b>- 15 894,50 €</b>	<b>3 557,48 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>4 000,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- 33 939,27 €</b>

L'association a reçu 20.000 € de France Active affectés en fonds associatifs avec droit de reprise. Cette somme sera remboursée par 5 versements annuels de 4.000 €.

## 8) EFFECTIF MOYEN

L'effectif moyen de l'année 2025 est de 10.

A Wasquehal, le 03 mai 2026



Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes