



Audit – Bureau de Lille
213 Boulevard de Turin

59777 Lille

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

www.bakertilly.fr

LE MANEGE – CENTRE CULTUREL TRANSFRONTALIER DE MAUBEUGE

Association
Siège social : rue de la Croix 59600 MAUBEUGE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31/12/2023

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.



LE MANEGE – CENTRE CULTUREL TRANSFRONTALIER DE MAUBEUGE

Association

Siège social : rue de la Croix 59600 MAUBEUGE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31/12/2023

Aux membres de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LE MANEGE – CENTRE CULTUREL TRANSFRONTALIER DE MAUBEUGE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

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, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenue 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 le rapport de gestion du Président et 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 le Président.

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 4 avril 2024

Le Commissaire aux Comptes
Baker Tilly STREGO



Bertrand LEROY

BILAN ACTIF AU 31/12/2023

| ACTIF | Exercice 2023 | | | Exercice 2022 |
|--|------------------|---|------------------|------------------|
| | Brut | Amortissements et dépréciations (à déduire) | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 7 118 | 4 446 | 2 672 | 3 686 |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 309 265 | 255 034 | 54 231 | 82 793 |
| Immobilisations corporelles en cours | 1 672 879 | 1 563 136 | 109 744 | 146 737 |
| Avances et acomptes | | | | |
| <i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i> | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et Créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | 2 120 | | 2 120 | 2 105 |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 4 227 | | 4 227 | 4 873 |
| Total I | 1 995 609 | 1 822 616 | 172 994 | 240 195 |
| AC ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 114 074 | | 114 074 | 247 513 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 366 921 | | 366 921 | 295 807 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 481 311 | | 481 311 | 423 119 |
| Charges constatées d'avance | 13 839 | | 13 839 | 42 096 |
| Total II | 976 146 | | 976 146 | 1 008 535 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Ecart de conversion Actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V) | 2 971 755 | 1 822 616 | 1 149 140 | 1 248 730 |

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes
Immeuble EUROSUD
213, Bld de Turin
59777 LILLE

BILAN PASSIF AU 31/12/2023

| PASSIF | Exercice 2023 | Exercice 2022 |
|--|------------------|------------------|
| FONDS PROPRES * | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | 30 000 | 10 000 |
| 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 | 168 960 | 166 924 |
| Autres | | |
| Report à nouveau | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 4 199 | 2 036 |
| Situation nette (sous total) | 203 159 | 178 960 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | 50 512 | 71 373 |
| Provisions réglementées | | |
| Total I | 253 671 | 250 333 |
| FONDS REPORTES ET DEDIES | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | 28 077 | 28 077 |
| Total II | 28 077 | 28 077 |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | 14 638 | 59 400 |
| Provisions pour charges | | |
| Total III | 14 638 | 59 400 |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 160 567 | 61 832 |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 313 414 | 543 434 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 319 065 | 203 512 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 4 493 | 6 424 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 55 215 | 95 717 |
| Total IV | 852 754 | 910 919 |
| Ecarts de conversion Passif (V) | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V) | 1 149 140 | 1 248 730 |

Baker Tilly STREGO
 Commissaire aux comptes
 Immeuble EUROSUD
 213, Bld de Turin
 59777 LILLE

| COMPTE DE RESULTAT | Exercice 2023 | Exercice 2022 |
|---|------------------|------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | | |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | | |
| dont ventes de dons en nature | | |
| Ventes de prestations de service | 390 790 | 324 715 |
| dont parrainages | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 2 793 546 | 2 870 326 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| Ressources liées à la générosité du public | 7 530 | 28 016 |
| Dons manuels | 5 000 | 3 900 |
| Mécénats | 2 530 | 24 116 |
| Legs, donations et assurances-vie | | |
| Contributions financières | | 26 044 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 72 611 | 15 665 |
| Utilisations des fonds dédiés | 28 077 | 28 077 |
| Autres produits | 20 403 | 66 069 |
| Total I | 3 312 957 | 3 359 512 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de marchandises | 2 958 | 6 770 |
| Variation de stock | | |
| Autres achats et charges externes | 1 484 146 | 1 592 338 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 32 958 | 36 693 |
| Salaires et traitements | 1 146 098 | 1 137 733 |
| Charges sociales | 512 140 | 548 517 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 80 333 | 73 089 |
| Dotations aux provisions | 14 638 | |
| Report sur fonds dédiés | 28 077 | 28 077 |
| Autres charges | 46 019 | 74 656 |
| Total II | 3 347 367 | 3 498 472 |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | -34 410 | -138 960 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participation | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 171 | 37 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total III | 171 | 37 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 3 677 | 492 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total IV | 3 677 | 492 |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III - IV) | -3 506 | -455 |
| 3. RESULTAT COURANT avant Impôts (I - II + III - IV) | -37 916 | -139 415 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | 25 318 | 119 585 |
| Sur opérations en capital | 23 962 | 28 043 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Total V | 49 280 | 147 628 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | 7 153 | 2 061 |
| Sur opérations en capital | | 4 116 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Total VI | 7 153 | 6 177 |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 42 127 | 141 451 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 12 | |
| Total des produits (I + III + V) | 3 362 408 | 3 507 177 |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | 3 358 209 | 3 505 141 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 4 199 | 2 036 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Dans en nature | | |
| Prestations en nature | 80 778 | 80 650 |
| Bénévolat | 2 004 | |
| TOTAL | 82 782 | 80 650 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Secours en nature | | |
| Mises à disposition gratuite de biens | 80 778 | 80 650 |
| Prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | 2 004 | |
| TOTAL | 82 782 | 80 650 |

Annexes

Préambule

Principes et méthodes comptables

Événements significatifs de l'exercice

Informations complémentaires

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes
Immeuble EUROSUD
213, Bld de Turin
59777 LILLE

Préambule

Le Manège est une association créée en 1990.

Elle est reconnue « Scène Nationale » et accueille, dans le cadre de sa programmation, des pièces de théâtre et des spectacles de danse, des concerts ou encore des spectacles vivants. L'association est fiscalisée au regard de son activité concurrentielle d'organisation de spectacles, de manifestations et d'expositions à caractère culturel et en tant que scène nationale.

Les principales activités de l'association sont la programmation de spectacles, la production et coproduction ainsi que la création contemporaine en Région Hauts-de-France. Elle est aussi un espace de résidence artistique pour de nombreuses compagnies et artistes.

L'association réalise ou accueille des spectacles ouverts à tout public et intervient également à l'extérieur notamment dans des écoles ou encore dans des maisons d'enfants à caractère social (médiation et éducation artistiques et culturelles).

L'association compte, en 2023, 29 salariés permanents ainsi que 66 intermittents du spectacle soit 26.6 ETP.

Le Manège compte 24 administrateurs qui se composent comme suit :

- 12 membres pour le collège des partenaires publics ;

- 12 membres pour le collège des membres associés.

Au niveau de son financement, l'association est principalement financée par des subventions publiques (Etat, Région, Département, Villes, Communautés d'agglomération). Elle bénéficie également de mécénat d'entreprise.

Enfin, des recettes proviennent des spectacles et coproductions (billetterie, cessions de spectacles,...).

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes
Immeuble EUROSUD
213, Bld de Turin
59777 LILLE

Principes et méthodes comptables

L'exercice clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 149 139,26 €.

Un excédent est constaté en 2023 pour un montant de 4 198,72 €.

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

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

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

• Immobilisations incorporelles et corporelles

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.

• Stocks

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

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

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes
Immeuble EUROSUD
213, Bld de Turin
59777 LILLE

- **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.

- **Disponibilités**

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

- **Achats**

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

- **Indemnité de départ à la retraite**

La provision pour indemnité de départ à la retraite n'est pas comptabilisée mais fait l'objet d'une note dans l'annexe des comptes de l'association.

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes
Immeuble EUROSUD
213, Bld de Turin
59777 LILLE

Événements significatifs de l'exercice

• Faits caractéristiques de l'exercice

Des faits saillants sont à relever sur cet exercice.

Conséquences des émeutes en juin :

Les émeutes ont eu des impacts sur les activités de l'association au cours de l'exercice 2023 (dégradation de l'Atelier Renaissance à Maubeuge et incendie du Centre Culturel André Malraux à Jeumont). Pour maintenir sa programmation l'association a procédé à des réaffectations et réorganisations des salles, des diffusions et des résidences. L'impact est estimé à 34k€ dont 17 k€ pour l'adaptation technique.

Jurisprudence autour des congés payés :

Compte-tenu de l'état de la législation à la date de l'élaboration des comptes, l'impact de la décision de la Cour de Cassation du 13 septembre 2023 relative aux congés payés des personnes en arrêt maladie n'a pu être évalué.

Souscription de nouveaux emprunts

Deux nouveaux emprunts ont été souscrits en 2023 pour des montants de 100 000 € et 50 000 €.

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes
Immeuble EUROSUD
213, Bld de Turin
59777 LILLE

Informations complémentaires

Informations relatives aux postes du bilan

- Tableau des immobilisations

| RUBRIQUES | VALEUR BRUTE À L'OUVERTURE DE L'EXERCICE (A) | AUGMENTATIONS (B) | DIMINUTIONS (C) | VALEUR BRUTE À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE (D) |
|--------------------------------------|--|-------------------|-----------------|---|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | |
| Brevets | 7 118,00 | | | 7 118,00 |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Autres | 1 968 382,00 | 13 763,00 | | 1 982 144,00 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | | | | |
| Participations | 2 105,00 | 15,00 | | 2 120,00 |
| Prêts | | | | |
| Autres | 4 873,00 | | 646,00 | 4 227,00 |

- (A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice N-1
 (B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
 (C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
 (D) Solde des comptes à la date de la plaquette

- Tableau des amortissements et dépréciations

| RUBRIQUES | VALEUR BRUTE À L'OUVERTURE DE L'EXERCICE (A) | AUGMENTATIONS (B) | DIMINUTIONS (C) | VALEUR BRUTE À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE (D) |
|--------------------------------------|--|-------------------|-----------------|---|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | |
| Brevets | 3 432,00 | 1 014,00 | | 4 446,00 |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Autres | 1 738 851,00 | 79 319,00 | | 1 818 170,00 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | | | | |
| Participations | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres | | | | |

- (A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
 (B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
 (C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
 (D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Baker Tilly STREGO
 Commissaire aux comptes
 Immeuble EUROSUD
 213, Bld de Turin
 59777 LILLE

• Tableau des provisions

| NATURE DE LA PROVISION | | | | VALEUR COMPTABLE A LA CLÔTURE |
|------------------------|-----------|-----------|----------|-------------------------------|
| Provision pour ris | 59 400,00 | 14 638,00 | 59 400,0 | 14 638,00 |

• État des créances

| | MONTANT BRUT | A UN AN AU PLUS | TRE UN AN ET 5 AN: | PLUS DE 5 ANS |
|--|--------------|-----------------|--------------------|---------------|
| Créances rattachées à des participations Prmts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 4 227,00 | 4 227,00 | | |
| Clients douteux ou litigieux | | | | |
| Autres créances clients | 114 074,00 | 114 074,00 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 4 695,00 | 4 695,00 | | |
| Sécurité Sociale et autres organismes sociaux | 732,00 | 732,00 | | |
| PUBLIQUES | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | |
| TVA | 28 854,00 | 28 854,00 | | |
| Autres impôts | 1 000,00 | 1 000,00 | | |
| Divers | 236 019,00 | 236 019,00 | | |
| Groupes et associés | | | | |
| Débiteurs divers | 95 621,00 | 95 621,00 | | |
| Charges constatées d'avance | 13 839,00 | 13 839,00 | | |
| Montants des pri accordés en cours d'exercice | | | 0,00 | |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | | |

Baker Tilly STREGO
 Commissaire aux comptes
 Immeuble EUROSUD
 213, Bld de Turin
 59777 LILLE

- État des dettes

| | MONTANT BRUT | A UN AN AU PLUS | ENTRE UN AN ET 5 ANS | PLUS DE 5 ANS |
|---|-------------------|-------------------|----------------------|---------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes aux établissements de crédit | 160 567,00 | 54 178,00 | 106 388,00 | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 313 414,00 | 313 414,00 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 126 664,00 | 126 664,00 | | |
| Sécurité Sociale et autres organismes sociaux | 174 160,00 | 174 160,00 | | |
| ÉTATS ET AUTRES COLLECTIVITÉS PUBLIQUES | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | 11,00 | 11,00 | | |
| TVA | 10 979,00 | 10 979,00 | | |
| Obligations cautionnées | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 7 251,00 | 7 251,00 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Groupe et associés | | | | |
| Autres dettes | 4 493,00 | 4 493,00 | | |
| Produits constatés d'avance | 55 215,00 | 55 215,00 | | |
| TOTAL | 852 754,00 | 746 365,00 | 106 388,00 | 0,00 |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | 150 000,00 | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 46 225,00 | | | |
| Montant des emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques | | | | |

- État des charges à payer et des produits à recevoir

| CHARGES À PAYER | MONTANT | COMMENTAIRE |
|--|-------------------|-------------|
| Fournisseurs - Factures non parvenues | 60 997,00 | |
| Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer | 31 075,00 | |
| Personnel - Autres charges à payer | 95 589,00 | |
| Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés | 17 667,00 | |
| Organismes sociaux - Autres charges à payer | 13 521,00 | |
| État - Charges à payer | 4 350,00 | |
| TOTAL | 223 199,00 | |
| PRODUITS À RECEVOIR | MONTANT | COMMENTAIRE |
| Organismes sociaux - Produits à recevoir | -732,00 | |
| État - Produits à recevoir | 1 000,00 | |
| TOTAL | 268,00 | |

Baker Tilly STREGO
 Commissaire aux comptes
 Immeuble EUROSUD
 213, Bld de Turin
 59777 LILLE

- État des charges constatées d'avance

| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT | COMMENTAIRE |
|-----------------------------|------------------|-------------|
| Charges constatées d'avance | 13 839,00 | |
| TOTAL | 13 839,00 | |

- État des produits constatés d'avance

| PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | MONTANT | COMMENTAIRE |
|-----------------------------|------------------|-------------|
| Produits constatés d'avance | 27 956,00 | |
| TOTAL | 27 956,00 | |

Les produits constatés d'avance correspondent ici à la DRAC (projet Chorégraphie) ainsi qu'au mécénat de janvier à avril 2024.

- Variation des fonds propres

| | Fonds propres - clôture au 31/12/2022 | Affectation du résultat N-1 | Augmentation | Diminution ou consommation | Fonds propres - clôture au 31/12/2023 |
|--|--|--------------------------------|-----------------|-------------------------------|--|
| Fonds propres sans droit de reprise | 10 000 € | | 20 000 € | | 30 000 € |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Écart de réévaluation | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | 166 924 € | 2 036 € | | | 168 960 € |
| Autres réserves | | | | | |
| Report à nouveau | | | | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 2 036 € | -2 036 € | 4 199 € | | 4 199 € |
| SITUATION NETTE | 178 960 € | 0 € | 24 199 € | 0 € | 203 159 € |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | 71 373 € | | 3 100 € | 23 962 € | 50 512 € |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | 250 334 € | 0 € | 27 299 € | 23 962 € | 253 671 € |

- Variation des fonds dédiés

| | A l'ouverture de l'exercice | Report | Utilisations | | Transferts | A la clôture de l'exercice | |
|---|--------------------------------|-----------------|-----------------|---------------------|------------|----------------------------|---|
| | | | Montant global | dont remboursements | | montant global | dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| Subvention d'exploitation | | | | | | | |
| Fonds dédiés - Ville de JEUMONT | 28 077 € | 28 077 € | 28 077 € | | | 28 077 € | |
| Contributions financières d'autres organismes | | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | | |
| TOTAL | 28 077 € | 28 077 € | 28 077 € | | | 28 077 € | |

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes
Immeuble EUROSUD
213, Bld de Turin
59777 LILLE

Engagements et opérations hors-bilan

- Engagements de retraite

Les indemnités de fin de carrière à devoir au personnel sont estimés à 65 846 € au 31 décembre 2023.

Les calculs retenus pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont basés sur :

- Convention collective Artistique ;
- Les droits accumulés en fin de carrière : méthode rétrospective proratisée sur l'ancienneté ;
- Le départ volontaire ou à l'initiative du salarié ;
- L'âge de départ à la retraite : 65 ans ;
- Le taux de rotation du personnel : 40% ;
- Le taux moyen d'augmentation des salaires : 2% ;
- Le taux d'actualisation retenu : 3.17% ;
- Le taux moyen des charges sociales : 40%.

Informations relatives à l'effectif

- Tableau de l'effectif moyen N

| CATÉGORIE | HOMMES | FEMMES | TOTAL |
|------------|--------|--------|-------|
| Cadres | 8,00 | 2,00 | 10,00 |
| Non-cadres | | | |
| Employés | 5,00 | 5,00 | 10,00 |

- Tableau de l'effectif moyen N-1

| CATÉGORIE | HOMMES | FEMMES | TOTAL |
|------------|--------|--------|-------|
| Cadres | 7,00 | 2,00 | 9,00 |
| Non-cadres | | | |
| Employés | 12,00 | 9,00 | 21,00 |

Baker Tilly STREGO
 Commissaire aux comptes
 Immeuble EUROSUD
 213, Bld de Turin
 59777 LILLE

• Autres informations

Fiscalité

L'association est fiscalisée au regard de son activité concurrentielle d'organisation de spectacles, de manifestations et d'expositions à caractère culturel et en tant que scène nationale.

Rémunération des dirigeants

Les principaux dirigeants (membres du bureau du conseil d'administration) ne sont pas rémunérés.

Par souci de transparence financière, le total des rémunérations brutes des trois cadres les mieux rémunérés s'élève à 228 235 € pour l'exercice 2023.

Contributions volontaires en nature

Les présents comptes reprennent les modalités d'inscriptions de contributions volontaires en nature aux comptes annuels des associations et fondations tel énoncé au niveau des méthodes comptables.

Les contributions volontaires en nature se décomposent de la manière suivante :

- Le bénévolat est valorisé, en 2023, à un montant de 2 004,48€. Il correspond à 3 heures de bénévolat (58 personnes).
- Mise à disposition de l'ensemble des Cantuaines, la maison des artistes au 30 rue de la Croix ainsi que l'Atelier Renaissance : 80 000 €. Il s'agit d'une convention signée avec la Ville de Maubeuge ;
- Mise à disposition d'un trajet de bus dans l'Avesnois à hauteur de 778 €.

Autres informations

Les autres points prévus par le Code de commerce, le Plan Comptable Général ou le Règlement 2018-06 sont non applicables ou non significatifs.

• Informations relatives aux opérations de nature spécifique

Ventilation des produits d'exploitation :

- Prestations de services : 390 790 € (10%)
- Subventions d'exploitation : 2 793 546 € (83%)
- Reprise sur fonds dédiés : 28 077 € (1%)
- Mécénats : 2 530 € (1%)
- Transfert de charges : 13 211 € (1%)
- Dons : 5 000 € (1%)
- Autres produits : 79 803 € (3%)

TOTAL : 3 312 557 €

Baker Tilly STREGO
Expert-Comptable
Immeuble EUROSUD
213, Bld de Turin
59777 LILLE

- DRAC : 630 652 € (23%)
- REGION : 812 929 € (29%)
- DEPARTEMENT DU NORD : 156 709 € (7%)
- VILLE DE MAUBEUGE : 646 425 € (24%)
- VILLE DE JEUMONT : 42 115 € (1%)
- VILLE D'AULNOYE : 132 223 € (2%)
- VILLE DE FEIGNIES : 24 486 € (1%)
- AUTRES ORGANISMES : 15 000 € (1%)
- CAMVS : 333 007 € (12%)

TOTAL : 2 793 546 €

Autres informations relatives au compte de résultat :

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

Baker Tilly STREGO
Commissaire aux comptes
Immeuble EUROSUD
213, Bld de Turin
59777 LILLE