



Audit – Bureau de Lille  
213 Boulevard de Turin

59777 Lille

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

[www.bakertilly.fr](http://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 Papiau 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<sup>er</sup> 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
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
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				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
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>				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés	2 120		2 120	2 105
Prêts				
Autres immobilisations financières	4 227		4 227	4 873
<b>Total I</b>	<b>1 995 609</b>	<b>1 822 616</b>	<b>172 994</b>	<b>240 195</b>
<b>AC ACTIF CIRCULANT</b>				
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
<b>Total II</b>	<b>976 146</b>		<b>976 146</b>	<b>1 008 535</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>2 971 755</b>	<b>1 822 616</b>	<b>1 149 140</b>	<b>1 248 730</b>

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
<b>FONDS PROPRES *</b>		
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		
Ecart 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
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>203 159</b>	<b>178 960</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	50 512	71 373
Provisions réglementées		
<b>Total I</b>	<b>253 671</b>	<b>250 333</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	28 077	28 077
<b>Total II</b>	<b>28 077</b>	<b>28 077</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	14 638	59 400
Provisions pour charges		
<b>Total III</b>	<b>14 638</b>	<b>59 400</b>
<b>DETTES</b>		
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
<b>Total IV</b>	<b>852 754</b>	<b>910 919</b>
Ecart de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>1 149 140</b>	<b>1 248 730</b>

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

COMPTES DE RESULTAT	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
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	2 870 926
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable		
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
<b>Total I</b>	<b>3 312 957</b>	<b>3 359 512</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	2 958	6 770
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	1 484 146	1 592 938
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	
Reports en fonds dédiés	28 077	28 077
Autres charges	46 019	74 656
<b>Total II</b>	<b>3 347 367</b>	<b>3 498 472</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-34 410</b>	<b>-138 960</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
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		
<b>Total III</b>	<b>171</b>	<b>37</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
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		
<b>Total IV</b>	<b>3 677</b>	<b>492</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-3 506</b>	<b>-455</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>-37 916</b>	<b>-139 415</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	25 318	119 585
Sur opérations en capital	23 962	28 043
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>Total V</b>	<b>49 280</b>	<b>147 628</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	7 153	2 061
Sur opérations en capital		4 116
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total VI</b>	<b>7 153</b>	<b>6 177</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>42 127</b>	<b>141 451</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>		
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	12	
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>3 362 408</b>	<b>3 507 177</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>3 358 209</b>	<b>3 505 141</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>4 199</b>	<b>2 036</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature	80 778	80 650
Bénévolat	2 004	
<b>TOTAL</b>	<b>82 782</b>	<b>80 650</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	80 778	80 650
Prestations en nature		
Personnel bénévole	2 004	
<b>TOTAL</b>	<b>82 782</b>	<b>80 650</b>

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

# 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)
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Brevets	7 118,00			7 118,00
Fonds commercial				
Autres				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Autres	1 968 382,00	13 763,00		1 982 144,00
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
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)
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Brevets	3 432,00	1 014,00		4 446,00
Fonds commercial				
Autres				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Autres	1 738 851,00	79 319,00		1 818 170,00
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
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	PRE UN AN ET 5 ANS	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		
<b>PUBLIQUES</b>				
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		
<b>ÉTATS ET AUTRES COLLECTIVITÉS PUBLIQUES</b>				
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		
<b>TOTAL</b>	<b>852 754,00</b>	<b>746 365,00</b>	<b>106 388,00</b>	<b>0,00</b>
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	
<b>TOTAL</b>	<b>223 199,00</b>	
PRODUITS À RECEVOIR	MONTANT	COMMENTAIRE
Organismes sociaux - Produits à recevoir	-732,00	
Etat - Produits à recevoir	1 000,00	
<b>TOTAL</b>	<b>268,00</b>	

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	
<b>TOTAL</b>	<b>13 839,00</b>	

- État des produits constatés d'avance

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT	COMMENTAIRE
Produits constatés d'avance	27 956,00	
<b>TOTAL</b>	<b>27 956,00</b>	

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 €
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>178 960 €</b>	<b>0 €</b>	<b>24 199 €</b>	<b>0 €</b>	<b>203 159 €</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	71 373 €		3 100 €	23 962 €	50 512 €
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>250 334 €</b>	<b>0 €</b>	<b>27 299 €</b>	<b>23 962 €</b>	<b>253 671 €</b>

- 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							
<b>TOTAL</b>	<b>28 077 €</b>	<b>28 077 €</b>	<b>28 077 €</b>			<b>28 077 €</b>	

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