

**MAISON JACQUES COPEAU**  
**Association Régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901**  
**Siège : 4, Rue Jacques Copeau**  
**21420 PERNAND VERGELESSES**

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

**EXERCICE 31/12/2022**

**MAISON JACQUES COPEAU**  
**Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901**  
**Siège : 4, Rue Jacques Copeau**  
**21 420 PERNAND VERGELESSES**

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

**Exercice clos le 31 décembre 2022**

Aux Membres,

**Opinion**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Bureau, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association MAISON JACQUES COPEAU relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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***

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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***

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2022 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.





### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce, les appréciations auxquelles j'ai procédé portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaires particuliers.

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

### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres.**

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

### **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 dissoudre l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Trésorier.

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.



Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

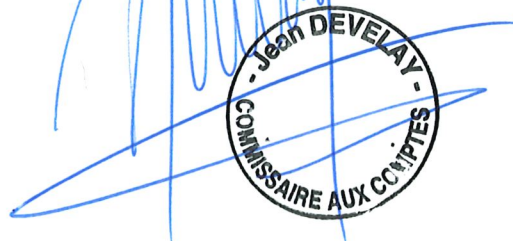
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

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 la société 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 BEAUNE, le 25 AVR. 2023  
Le Commissaire aux Comptes,

**EURL Jean DEVELAY**  
**Jean DEVELAY**





# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2022			31/12/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	1 366	1 366		
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	108 750		108 750	108 750
	Constructions	616 250	27 104	589 146	609 688
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	9 271	8 512	759	1 119
	Autres immobilisations corporelles	18 511	17 692	818	2 912
	Immobilisations corporelles en cours	17 406		17 406	2 400
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	<b>TOTAL ( I )</b>	<b>771 553</b>	<b>54 674</b>	<b>716 880</b>	<b>724 869</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 822		3 822	
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	23 142		23 142	13 543
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	129 609		129 609	139 643
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	6 432		6 432	360
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>163 005</b>		<b>163 005</b>	<b>153 546</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecarts de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF ( I à V )</b>		<b>934 559</b>	<b>54 674</b>	<b>879 885</b>	<b>878 415</b>
(1) dont droit au bail (2) dont à moins d'un an (3) dont à plus d'un an					

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

FONDS PROPRES		31/12/2022	31/12/2021
	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	230 000	
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	40 215	29 084
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	(3 902)	11 131
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>266 313</b>	<b>40 215</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	231 356	239 423
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>231 356</b>	<b>239 423</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>497 669</b>	<b>279 638</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public	77 217	77 217
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>	<b>77 217</b>	<b>77 217</b>
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>		
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers	226 000	238 000
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 377	8 514
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	42 822	32 296
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		242 000
	Produits constatés d'avance	16 800	750
	<b>Total des dettes</b>	<b>304 999</b>	<b>521 560</b>
	Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>879 885</b>	<b>878 415</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(3 902,45)	11 130,92
(1) Dont à moins d'un an		304 999	295 560
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	3 130	2 980
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	60 577	53 253
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	40 806	15 856
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	301 300	275 540
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
CHARGES D'EXPLOITATION	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	2 667	
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	15 902	2 354
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>424 382</b>	<b>349 983</b>
	Achats de marchandises	40 814	41 635
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	5 553	4 585
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	142 558	114 626
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	8 319	49 450
	Salaires et traitements	151 509	81 755
	Charges sociales	61 294	38 058
	Dotation aux amortissements et dépréciations	22 995	9 563
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	4 100	3
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>437 141</b>	<b>339 676</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(12 759)</b>	<b>10 306</b>



# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

RESULTAT D'EXPLOITATION		(12 759)	10 306
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	790	350
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		790	350
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		790	350
RESULTAT COURANT avant impôts		(11 969)	10 656
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	8 067	2 577
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		8 067	2 577
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		2 102
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles			2 102
RESULTAT EXCEPTIONNEL		8 067	475
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		433 238	352 910
TOTAL DES CHARGES		437 141	341 779
EXCEDENT ou DEFICIT		(3 902)	11 131
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			16 181
Prestations en nature			103 943
Bénévolat		87 444	
TOTAL		87 444	120 124
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			16 181
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole		87 444	103 943
TOTAL		87 444	120 124



## **Etats financiers au 31/12/2022**



**Annexes comptables**



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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.

Les comptes annuels sont établis en application du règlement ANC n°2018-06.

Le bilan de l'exercice présente un total de **879 885** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **433 238** euros et un total **charges** de **437 141** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-3 902** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2022** et finit le **31/12/2022**.  
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

## Méthodes comptables

Les principales méthodes utilisées sont :

### Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

### Stocks et en cours



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Non applicable

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour 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.

## Bénévolat:

Pour mener à bien ses missions, l'association s'appuie sur des membres du conseil d'administration et des bénévoles dont l'apport est valorisé comptablement sur cet exercice.

La valorisation du bénévolat est effectuée par l'association selon le barème suivant:

- Fonction dirigeant: 4 fois le SMIC augmenté des charges patronales
- Cadres responsables d'activités 2.2 fois le SMIC augmenté des charges patronales
- Employés, ouvriers: 1.2 fois le SMIC augmenté des charges patronales

La valorisation est ainsi détaillée:

- Réunions statutaires: 484h de fonction dirigeante soit 23 019 €
- Direction des organisations: 1 990h de fonction cadres responsables d'activités soit 52 054.40 €

## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- Activités et actions organisées: 867h d'employés, ouvrier soit 12 370.40 €  
La valeur totale de 87 443.80 € est enregistré au crédit du compte 871000  
contributions volontaires par le débit du compte 861300 Mise à disposition gratuite de  
personnels.

