

**M. Michel BELLEGARDE**  
**COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
INSCRIT AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE LIMOGES

**SIEGE SOCIAL**  
309, AVENUE BAUDIN  
87 000 LIMOGES

*TEL : 05 55 05 00 78    FAX : 05 55 77 16 81*

**ASSOCIATION VARLIN PONT NEUF**  
**COMMISSARIAT AUX COMPTES**  
**EXERCICE 2022**



**RAPPORT GENERAL**

**ASSOCIATION VARLIN PONT NEUF**

32, Rue de Fontbonne  
**87 000 LIMOGES**

R.C.S : 778 059 212 00028

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE 2022**

**MICHEL BELLEGARDE**

**COMMISSAIRE AUX COMPTES.  
INSCRIT À LA COMPAGNIE DE LIMOGES.**

## **RAPPORT GENERAL DU CAC**

### **RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **COMPTES ANNUELS - EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**

#### **I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'**audit des comptes annuels de l'association « VARLIN PONT NEUF » relatifs à l'exercice clos le 31/12/2022**, 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.**

#### **II – 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 commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

MICHEL BELLEGARDE  
COMMISSAIRE  
AUX COMPTES  
SIRET : 490 653 037 00089

**§ Indépendance**

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 01/01/2022 à la date d'émission de notre 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 relatives à la justification de nos appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice :

- ✓ Prise en compte du nouvel axe analytique, concernant la garage solitaire (Mobilim 87),
- ✓ Caractère approprié des principes comptables appliqués,
- ✓ Bonne appréciation des créances et des recettes de l'association,
- ✓ Prise de connaissance des provisions pour charges comptabilisées.

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.

**§ Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale annuelle :**

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 président et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale 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 liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par les membres de votre conseil d'administration.

**§ 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, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à LIMOGES  
Le 14 septembre 2023

Michel BELLEGARDE  
*Commissaire aux comptes*



## ANNEXE AU RAPPORT DU CAC

### **« Description détaillée des responsabilités du (des) commissaire(s) aux comptes »**

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<sup>1</sup> 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.

**ASSOCIATION VARLIN PONT NEUF**

32, Rue de Fontbonne  
**87 000 LIMOGES**

R.C.S : 778 059 212 00028

**COMPTES ANNUELS - EXERCICE 2022**

**(ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES)**

# BILAN ACTIF

Association Varlin Pont Neuf

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

ACTIF	Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022			01/01/2021 au 31/12/2021
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilitisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	2 608.60	650.98	1 957.62	
Autres				
Immobilitisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilitisations corporelles				
Terrains				
Constructions	1 860 860.36	1 612 775.61	248 084.75	324 668.27
Installations techn., matériel et outil. ind.	75 321.95	10 877.33	64 444.62	
Autres	810 958.11	588 388.23	222 569.88	98 034.59
Immobilitisations corporelles en cours				80 861.36
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilitisations financières				
Participations et créances rattachées	7.50		7.50	7.50
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	6 243.78		6 243.78	6 243.78
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 756 000.30</b>	<b>2 212 692.15</b>	<b>543 308.15</b>	<b>509 815.50</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	10 418.30		10 418.30	2 330.15
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	42 088.69	3 128.00	38 960.69	22 364.83
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	457 221.55		457 221.55	209 339.90
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 087 390.16		1 087 390.16	1 290 700.23
Charges constatées d'avance	2 753.04		2 753.04	29 574.78
<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 599 871.74</b>	<b>3 128.00</b>	<b>1 596 743.74</b>	<b>1 554 309.89</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>4 355 872.04</b>	<b>2 215 820.15</b>	<b>2 140 051.89</b>	<b>2 064 125.39</b>





# BILAN PASSIF

Association Varlin Pont Neuf

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

PASSIF		Du 01/01/2022 au 31/12/2022	Du 01/01/2021 au 31/12/2021
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires		470 495.92	470 495.92
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			6 000.00
Fonds propres complémentaires			
Ecarts de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité			
Autres			
Report à nouveau		465 203.67	352 022.77
Excédent ou déficit de l'exercice		88 712.56	113 180.90
	<i>Situation nette (sous total)</i>	1 024 412.15	941 699.59
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement		248 749.75	160 224.71
Provisions réglementées			
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 273 161.90</b>	<b>1 101 924.30</b>
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
	<b>TOTAL (II)</b>		
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges		290 081.52	387 561.00
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>290 081.52</b>	<b>387 561.00</b>
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		276 151.85	298 308.41
Emprunts et dettes financières diverses		16 679.00	13 976.50
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		86 290.85	59 670.38
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		193 197.77	146 583.43
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		4 489.00	
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			56 101.37
	<b>TOTAL (IV)</b>	<b>576 808.47</b>	<b>574 640.09</b>
Ecarts de conversion passif	<b>(V)</b>		
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>2 140 051.89</b>	<b>2 064 125.39</b>

MICHEL BELLEGARDE  
COMMISSAIRE  
AUX COMPTES  
SIRET : 490 653 037 00039



# COMPTE DE RÉSULTAT

Association Varlin Pont Neuf

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Cotisations	189.00	54.00	135.00	250.00
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	42 486.72		42 486.72	
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	1 352 039.48	1 345 783.48	6 256.00	0.46
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	542 230.46	332 674.36	209 556.10	62.99
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortis, dépr., prov. et transf. charges	225 600.36	129 733.39	95 866.97	73.90
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	6 882.33	7 282.38	-400.05	-5.49
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>2 169 428.35</b>	<b>1 815 527.61</b>	<b>353 900.74</b>	<b>19.49</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises et autres achats	56 335.97	2 260.18	54 075.79	
Variation de stock	-8 088.15	-698.88	-7 389.27	
Autres achats et charges externes	464 077.76	389 333.99	74 743.77	19.20
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	80 655.28	61 733.88	18 921.40	30.65
Salaires et traitements	875 631.92	724 497.94	151 133.98	20.86
Charges sociales	289 777.00	239 887.48	49 889.52	20.80
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	243 040.26	183 435.37	59 604.89	32.49
Dotations aux provisions	119 081.52	155 306.00	-36 224.48	-23.32
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	167.66	819.28	-651.62	-79.54
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>2 120 679.22</b>	<b>1 756 575.24</b>	<b>364 103.98</b>	<b>20.73</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>48 749.13</b>	<b>58 952.37</b>	<b>-10 203.24</b>	<b>-17.31</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 918.44	1 408.54	509.90	36.20
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>1 918.44</b>	<b>1 408.54</b>	<b>509.90</b>	<b>36.20</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées	1 988.86	796.67	1 192.19	149.65
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>1 988.86</b>	<b>796.67</b>	<b>1 192.19</b>	<b>149.65</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-70.42</b>	<b>611.87</b>	<b>-682.29</b>	<b>-111.51</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>48 678.71</b>	<b>59 564.24</b>	<b>-10 885.53</b>	<b>-18.28</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

Association Varlin Pont Neuf

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Sur opérations de gestion	4 913.52	16 386.41	-11 472.89	-70.01
Sur opérations en capital	37 447.01	41 325.05	-3 878.04	-9.38
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>42 360.53</b>	<b>57 711.46</b>	<b>-15 350.93</b>	<b>-26.60</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Sur opérations de gestion	2 128.68	3 852.80	-1 724.12	-44.75
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>2 128.68</b>	<b>3 852.80</b>	<b>-1 724.12</b>	<b>-44.75</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>40 231.85</b>	<b>53 858.66</b>	<b>-13 626.81</b>	<b>-25.30</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	198.00	242.00	-44.00	-18.18
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>2 213 707.32</b>	<b>1 874 647.61</b>	<b>339 059.71</b>	<b>18.09</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>2 124 994.76</b>	<b>1 761 466.71</b>	<b>363 528.05</b>	<b>20.64</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>88 712.56</b>	<b>113 180.90</b>	<b>-24 468.34</b>	<b>-21.62</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Dons en nature				
Prestations en nature	7 486.47	8 066.40	-579.93	-7.19
Bénévolat				
<b>TOTAL</b>	<b>7 486.47</b>	<b>8 066.40</b>	<b>-579.93</b>	<b>-7.19</b>
<b>CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens	23 039.34	8 066.40	14 972.94	185.62
Prestations en nature				
Personnel bénévole	-15 552.87		-15 552.87	
<b>TOTAL</b>	<b>7 486.47</b>	<b>8 066.40</b>	<b>-579.93</b>	<b>-7.19</b>
<b>TOTAL</b>	<b>88 712.56</b>	<b>113 180.90</b>	<b>-24 468.34</b>	<b>-21.62</b>

MICHEL BELLEGARDE  
COMMISSAIRE  
AUX COMPTES  
SIRET : 490 853 037 000289

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

*Association Varlin Pont Neuf*

**Du 01/01/2022 au 31/12/2022**

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total est de 2 140 051.89 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 88 712.56 Euros.

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

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Les charges de bénévolat 2022 s'élèvent à 15 552.87 euros pour 1 404 heures.

Le montant de la mise à disposition des biens s'élève à 7 486.47 euros.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels au 31/12/2022 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

## IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

### Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.



# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Association Varlin Pont Neuf

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

### Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

### Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	30 et 10 ans
- Matériels et outillages industriels	5 ans
- Logiciels	5 ans
- Installations gles-agencements	1jour-5-7-10-20 ans
- Matériels de transport	1 jour-1-3 et 5 ans
- Matériels de bureau et info	3-4-5 et 10 ans
- Mobilier	3-4-5 et 10 ans

## IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

## STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

MICHEL BELLEGARDE  
COMMISSAIRE  
AUX COMPTES  
SIRET : 490 652 037 00016



## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

*Association Varlin Pont Neuf*

**Du 01/01/2022 au 31/12/2022**

### 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.

### PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.



# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Association Varlin Pont Neuf

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
					suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL		418.60		2 190.00
CORP.	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.	1 749 570.31		111 290.05	
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		2 329.33		72 992.62	
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers	371 365.30		94 152.94	
		Matériel de transport	151 214.46		40 791.76	
		Matériel de bureau & mobilier informatique	129 327.15		24 106.50	
		Emballages récupérables & divers				
Immobilisations corporelles en cours		80 861.36				
Avances et acomptes						
TOTAL			2 484 667.91		343 333.87	
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations			7.50		
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières			6 243.78		
TOTAL				6 251.28		
TOTAL GENERAL				2 491 337.79	345 523.87	

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
		par virt poste	par cessions		
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		2 608.60	
CORP.	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. gal. agen. amé. cons			1 860 860.36
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			75 321.95	
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers			465 518.24
		Matériel de transport			192 006.22
		Mat. bureau, inform., mobilier			153 433.65
		Emb. récupérables & divers			
Immobilisations corporelles en cours		80 861.36			
Avances et acomptes					
TOTAL		80 861.36		2 747 140.42	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations			7.50	
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immob. financières			6 243.78	
TOTAL				6 251.28	
TOTAL GENERAL		80 861.36		2 756 000.30	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Association Varlin Pont Neuf

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		418.60	232.38		650.98
<b>TOTAL</b>		<b>418.60</b>	<b>232.38</b>		<b>650.98</b>
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.		1 424 902.04	187 873.57		1 612 775.61
Inst. techniques matériel et outil. industriels		2 329.33	8 548.00		10 877.33
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	300 077.48	22 680.04		322 757.52
	Matériel de transport	126 402.87	7 681.77		134 084.64
	Mat. bureau et informatiq., mob.	127 391.97	4 154.10		131 546.07
	Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>		<b>1 981 103.69</b>	<b>230 937.48</b>		<b>2 212 041.17</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 981 522.29</b>	<b>231 169.86</b>		<b>2 212 692.15</b>

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
Total général non ventilé							

MICHEL BELLEGARDE  
COMMISSAIRE  
AUX COMPTES  
DRET 490 853 037 000 5

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						



# PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Association Varlin Pont Neuf

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	387 561.00		97 479.48	290 081.52
<b>TOTAL</b>		<b>387 561.00</b>		<b>97 479.48</b>	<b>290 081.52</b>
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	128.00	3 000.00		3 128.00
	Autres provisions pour dépréciation				
<b>TOTAL</b>		<b>128.00</b>	<b>3 000.00</b>		<b>3 128.00</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>387 689.00</b>	<b>3 000.00</b>	<b>97 479.48</b>	<b>293 209.52</b>
Dont provisions pour pertes à terminalison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		122 081.52	216 561.00	
	- financières				
	- exceptionnelles				

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée



## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

*Association Varlin Pont Neuf*

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

### PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Dont notamment :

- Provision Plie/licenciement : 30 000 euros
- Provision Avocat Paris : 7 000 euros
- Provision Cour d'appel affaire Barbier : 40 000.00 euros
- Provision réparation 14 chambres/5ans : 114 000.00 euros
- Provision réparation 1er étage/4ans : 20 000.00 euros
- Provision PPV(garage en sus) : 30 000.00 euros
- Provision litiges salariés 2022/2023 : 10 000.00 euros
- Provision FSE : 18 110,40 euros
- Provision mise aux normes électrique : 7 328.70 euros
- Provision Isolation : 13 642.88 euros

MICHEL BELLECOUDRE  
COMMISSAIRE  
AUX COMPTES  
SIRET : 490 653 037 0003

# ÉTAT DES STOCKS

Association Varlin Pont Neuf

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

## TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises		7 676.01		7 676.01
Matières premières				
Autres approvisionnements	2 330.15	412.14		2 742.29
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
<b>TOTAL</b>	<b>2 330.15</b>	<b>8 088.15</b>		<b>10 418.30</b>



# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

Association Varlin Pont Neuf

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	6 243.78		6 243.78
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	3 000.00	3 000.00	
	Autres créances clients	39 088.69	39 088.69	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	455 581.25	455 581.25	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	1 640.30	1 640.30	
	Charges constatées d'avance	2 753.04	2 753.04	
<b>TOTAUX</b>		<b>508 307.06</b>	<b>502 063.28</b>	<b>6 243.78</b>
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

MICHEL BELLEGARDE  
COMMISSAIRE  
AUX COMPTES  
SIRET : 490 653 037 00039

# COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

Association Varlin Pont Neuf

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	2 753.04
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>2 753.04</b>

## PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	455 581.25
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>455 581.25</b>



# COMPOSITION DES FONDS PROPRES

*Association Varlin Pont Neuf*

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

## COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

- Fonds associatif sans droit de reprise : 470 495.92 euros
- Subventions d'investissement : 248 749.75 euros



# TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

Association Varlin Pont Neuf

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice			Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	avant règlement ANC 2018-06	règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020	avec règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020				
Fonds associatifs sans droit de reprise	470 495.92		470 495.92				
Fonds propres sans droit de reprise							
Fonds propres complémentaires							470 495.92
Fonds associatifs avec droit de reprise	6 000.00		6 000.00				
Fonds propres avec droit de reprise							
Fonds propres statutaires						6 000.00	
Réserves							
Report à nouveau	352 022.77		352 022.77	114 182.39	114 182.39		465 203.67
Excédent ou déficit de l'exercice	113 180.90		113 180.90	113 180.90	88 712.56	113 180.90	88 712.56
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	160 224.71		160 224.71				
Subventions d'investissement					121 479.25	32 954.21	248 749.75
<b>TOTAUX</b>	<b>1 101 924.30</b>		<b>1 101 924.30</b>	<b>227 363.29</b>	<b>324 374.20</b>	<b>152 135.11</b>	<b>1 273 161.90</b>

MICHEL BELLEGARDE  
COMMISSAIRE  
AUX COMPTES  
SIRET : 490 653 037 0003

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Association Varlin Pont Neuf

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	276 151.85	19 224.97	256 926.88	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	16 679.00	16 679.00		
Fournisseurs & comptes rattachés	86 290.85	86 290.85		
Personnel & comptes rattachés	63 011.28	63 011.28		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	115 821.25	115 821.25		
Etat & Impôts sur les bénéfices	198.00	198.00		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	14 167.24	14 167.24		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	4 489.00	4 489.00		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAUX</b>	<b>576 808.47</b>	<b>319 881.59</b>	<b>256 926.88</b>	

- Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice  
Emprunts remboursés en cours d'exer.  
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

MICHEL DELLECORDE  
COMMISSAIRE  
AUX COMPTES  
SIRET : 490 653 037 00039



# COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

Association Varlin Pont Neuf

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	

## CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 450.24
Dettes fiscales et sociales	88 918.33
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>143 368.57</b>

MICHEL BELLEGARDE  
COMMISSAIRE  
AUX COMPTES  
SIRET : 490 653 037 00033

# LES EFFECTIFS

Association Varlin Pont Neuf

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

## LES EFFECTIFS

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Personnel salarié :</b>	<b>24.00</b>	<b>23.00</b>
Ingénieurs et cadres	3.00	3.00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	21.00	20.00
Ouvriers		
<b>Personnel mis à disposition :</b>		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

MICHEL BELLEGARDE  
COMMISSAIRE  
AUX COMPTES  
SIRET : 490 653 037 00039

# COMMENTAIRE

**Association Varlin Pont Neuf**

**Du 01/01/2022 au 31/12/2022**

Les honoraires du commissaire aux comptes s'élève à 2 400.00 euros.

