

**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 2024**



**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

**ASSOCIATION VARLIN PONT NEUF**

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

R.C.S : 778 059 212 00028

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE 2024**

**MICHEL BELLEGARDE**

**COMMISSAIRE AUX COMPTES.  
INSCRIT À LA COMPAGNIE  
DE GRANDE AQUITAINE**

## **RAPPORT DU CAC - SUR LES COMPTES ANNUELS**

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

### **COMPTES ANNUELS - EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

#### **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 31/12/2024, 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.



**§ Indépendance**

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 01/01/2024 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 :

- ✓ Caractère approprié des principes comptables appliqués,
- ✓ Bonne appréciation des créances et des recettes de l'association,
- ✓ Prise de connaissance des provisions pour charges comptabilisées,
- ✓ Analyse des changements de méthodes.

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.



**§ 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 4 juin 2025

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.



MICHEL BEL  
COMMISSAIRE  
AUX COMPTES  
853 037

**ASSOCIATION VARLIN PONT NEUF**

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

R.C.S : 778 059 212 00028

**COMPTES ANNUELS - EXERCICE 2024**

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

# - BILAN ACTIF -

VARLIN PONT NEUF

du 01/01/2024 au 31/12/2024

	N			N-1
	Brut	Amort. et	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles (1)				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	2 190	1 108	1 082	1 520
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	30 000		30 000	
Constructions	2 066 956	1 674 168	392 789	218 302
Installations techniques, matériel et outillages industriels	80 032	41 792	38 239	53 780
Autres immobilisations corporelles	944 502	774 517	169 986	215 352
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées selon méthode équivalence				
Autres participations	8		8	8
Créances rattachées à participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	6 244		6 244	6 244
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>3 129 932</b>	<b>2 491 585</b>	<b>638 346</b>	<b>495 205</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks				
Matières premières et approvisionnements	1 643		1 643	3 055
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	40 238		40 238	9 042
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	40 804		40 804	163 115
Autres créances	452 712		452 712	351 429
Capital souscrit et appelé, non versé				
Trésorerie				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	836 910		836 910	1 036 829
Comptes de régularisation				
Charges constatées d'avance	2 098		2 098	3 887
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 374 406</b>		<b>1 374 406</b>	<b>1 567 356</b>
Frais d'émissions d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL ACTIF GENERAL</b>	<b>4 504 338</b>	<b>2 491 585</b>	<b>2 012 752</b>	<b>2 062 561</b>
Renvois:				
(1) Dont droit au bail :				
(2) Dont part à moins d'un an :				
(3) Dont part à plus d'un an :				





## - BILAN PASSIF -

VARLIN PONT NEUF

du 01/01/2024 au 31/12/2024

	N	N-1
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital social ou individuel (dont versé: 0,00 )	470 496	470 496
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	577 460	553 916
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	88 654	23 543
<b>Situation Nettes</b>	<b>1 136 610</b>	<b>1 047 955</b>
Subventions d'investissement	134 346	181 196
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>1 270 956</b>	<b>1 229 152</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	220 086	208 184
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>220 086</b>	<b>208 184</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	237 571	256 927
Emprunts et dettes financières divers (3)	18 404	18 431
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 530	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	59 665	79 844
Dettes fiscales et sociales	203 142	196 550
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	398	14 181
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance		59 293
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>521 710</b>	<b>625 226</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL PASSIF GENERAL</b>	<b>2 012 752</b>	<b>2 062 561</b>
Renvois :		
(1) Dettes :		
	à plus d'un an	
	à moins d'un an	
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque :		
(3) Dont emprunts participatifs :		



## - COMPTE DE RESULTAT -

VARLIN PONT NEUF

du 01/01/2024 au 31/12/2024

			N	N-1
Produits d'exploitation	France	Export		
Ventes de marchandises	183 349		183 349	
Production vendue - biens	5 510		5 510	1 243
Production vendue - services	1 514 712		1 514 712	1 524 945
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>1 703 571</b>		<b>1 703 571</b>	<b>1 526 188</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			677 801	597 205
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			164 402	207 760
Autres produits			59 099	9 597
<b>Total des produits d'exploitation I (1)</b>			<b>2 604 873</b>	<b>2 340 749</b>
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			175 708	
Variation de stock (marchandises)			-31 197	-1 366
Achats de matières premières et autres approvisionnements			4 487	108 364
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			1 412	-313
Autres achats et charges externes (3)			566 157	530 580
Impôts, taxes et versements assimilés			107 249	102 090
Salaires et traitements			1 137 113	1 070 133
Charges sociales			343 560	300 904
Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux amortiss...			181 400	250 954
Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux provisio...				
Dotations d'exploitations sur actif circulant : dotations aux provisi...				22 327
Dotations d'exploitation pour risques et charges : dotations aux prov...			139 902	81 184
Autres charges			9 991	148
<b>Total des charges d'exploitations II (2)</b>			<b>2 635 782</b>	<b>2 465 006</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>			<b>-30 909</b>	<b>-124 256</b>
Opérations en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée III				
Perte supportée ou bénéfice transféré IV				
Produits Financiers				
Produits financiers de participations (5)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobil...				
Autres intérêts et produits assimilés (5)			11 489	8 859
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total des produits financiers (V)</b>			<b>11 489</b>	<b>8 859</b>



*Secal*  
CABINET D'EXPERTISE COMPTABLE

## - COMPTE DE RESULTAT -

VARLIN PONT NEUF

du 01/01/2024 au 31/12/2024

	N	N-1
<b>Charges Financières</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées (6)	1 687	1 818
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières (VI)</b>	<b>1 687</b>	<b>1 818</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V) - (VI)</b>	<b>9 802</b>	<b>7 041</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>	<b>-21 107</b>	<b>-117 215</b>
<b>Produits Exceptionnels</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	30 093	66 806
Produits exceptionnels sur opérations en capital	82 648	100 040
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>Total des produits Exceptionnels VI</b>	<b>112 742</b>	<b>166 847</b>
<b>Charges Exceptionnelles</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 313	24 526
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	770	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<b>Total des charges exceptionnelles VII</b>	<b>2 083</b>	<b>24 526</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI-VII)</b>	<b>110 658</b>	<b>142 320</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	897	1 561
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>88 654</b>	<b>23 543</b>
Renvois:		
(1) dont produits d'exploitation sur exercices antérieurs :		
(2) dont charges d'exploitation sur exercices antérieurs :		
(3) dont crédit-bail mobilier :		
(3) dont crédit-bail immobilier :		
(5) dont produits concernant les entreprises liées :		
(6) dont intérêts concernant les entreprises liées :		



# VARLIN PONT NEUF

## Annexe des Comptes de l'exercice clos le 31/12/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 2 012 752€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent comptable de 88 654€.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

### Informations et méthodes comptables :

#### Informations générales et faits significatifs de l'exercice :

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire.

L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

L'annexe comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat.

Une inscription dans l'annexe ne peut pas se substituer à une inscription dans le bilan et le compte de résultat.

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

#### Information au titre des principes et méthodes comptables :

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2023-01 du 12 mai 2023 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices, 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 règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci-après.



### Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre :

Ouvrir ses structures et services à toutes catégories de population sans distinction d'âge, de race, de sexe ou de religion, promouvoir la mixité social, insertion sociale et professionnelle des jeunes et étudiants ; remplir une activité ingénierie sociale, financière et technique ; remplir toute mission d'inter médiation locative et de gestion locative sociale ; contribuer à l'insertion sociale des jeunes défavorisés ; organiser, favoriser, promouvoir la création, le fonctionnement et la gestion de toutes structure et équipements susceptibles de répondre aux besoins des jeunes ; favoriser par l'accueil et les échanges l'information, la formation, la promotion de la jeunesse ; étendre son activité aux secteurs géographiques avoisinants

### Informations sur les postes de l'actif du bilan :

#### Réévaluation des immobilisations corporelles et financières :

Art. 122-1 règlement comptable ANC n° 2018-06

Les entités peuvent procéder à une réévaluation de l'ensemble de leurs immobilisations corporelles et financières. L'écart de réévaluation entre la valeur actuelle et la valeur nette comptable ne peut être utilisé pour compenser les insuffisances de résultat. L'écart de réévaluation est inscrit directement en fonds propres dans la rubrique " Écarts de réévaluation ".

Immobilisations réévaluées	Valeurs brutes début d'exercice		Amortissement début d'exercice		Valeurs brutes Fin d'exercice		Amortissement Fin d'exercice	
	Historique	Réévaluation	Historique	Réévaluée	Historique	Réévaluation	Historique	Réévaluée
Immobilisations Incorporelles	2608.60		1088.98		2190.00		1108.38	
Immobilisations Corporelles	2949991.32		2462557.11		3121490.27		2490476.74	
Immobilisations Financières	6251.28				6251.28			
<b>TOTAL</b>	<b>2 958 851,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 463 646,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 129 932,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 491 585,00</b>	<b>0,00</b>

#### État de l'actif immobilisé, amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé :

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

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 prévues.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.



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

- Constructions : 30 et 10 ans
- Matériels et outillages industriels : 5 ans
- Logiciels : 5 ans
- Installations générales-agencements : 1 mois-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



*État de l'actif Immobilisé :*

Immobilisations Incorporelles	Valeur brute Début D'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur Brute Fin d'exercice
		Réévaluation	Acquisition	Virements	Cessions / Rebuts	
Frais D'établissement	-	-	-	-	-	-
Autres Immobilisations incorporelles	2608.60	-	-	-	418.60	2190.00
<b>Total Immobilisations Incorporelles (I)</b>	<b>2608.60</b>	-	-	-	<b>418.60</b>	<b>2190.00</b>
Terrain	-	-	30000.00	-	-	30000.00
Constructions	1860860.36	-	206095.92	-	-	2066956.28
Installations techniques, matériels et outillages industriels	80031.52	-	-	-	-	80031.52
Installations générales, agencements, aménagements divers	638629.61	-	73940.01	-	17468.49	695101.13
Matériel de transport	215976.22	-	-	-	88743.04	127233.18
Matériel de bureau et informatique, mobilier	154493.61	-	-	-	32325.45	122168.16
Emballages récupérables et divers	-	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-	-	-
<b>Total Immobilisations Corporelles (II)</b>	<b>2949991.32</b>	-	<b>310035.93</b>	-	<b>138536.98</b>	<b>3121490.97</b>
Participations	7.50	-	-	-	-	7.50
Créances rattachées à des Participations	-	-	-	-	-	-
Autres Titres Immobilisés	-	-	-	-	-	-
Prêts et autres immobilisations financières	6243.78	-	-	-	-	6243.78
<b>Total Immobilisations Financières (III)</b>	<b>6251.28</b>	-	-	-	-	<b>6251.28</b>
<b>Total Général (I + II+III)</b>	<b>2958851.20</b>	-	<b>310035.93</b>	-	<b>138955.58</b>	<b>3129932.25</b>



## État des stocks

Méthodes comptables adoptées pour évaluer les stocks, y compris les méthodes relatives aux dépréciations éventuelles

Les stocks sont évalués suivant la méthode FIFO.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les travaux en cours sont valorisés au coût de revient comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

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 faites des frais professionnels de vente, effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Stocks	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières	1 643	-	1 643
Produits Finis	-	-	-
Marchandises	40 238	-	40 238
En-cours	-	-	-
<b>Total</b>	<b>41 881</b>	<b>-</b>	<b>41 881</b>

## État des échéances des créances à la clôture de l'exercice :

ETAT DES CREANCES	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations	-	-	-
Prêts	-	-	-
Autres immobilisations financières	-	-	-
Créances clients et comptes rattachés	40803.78	40803.78	0
Autres	452712.17	452712.17	-
Charges constatées d'avance	-	-	-
<b>Totaux</b>	<b>493515.95</b>	<b>493515.95</b>	<b>0</b>



## Informations sur les postes du passif du bilan :

## Informations sur les fonds propres et tableau de variation de ceux-ci (entités non APG, hors fondations abritantes et fonds de dotation) :

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé " excédent " et le résultat négatif " déficit ". L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

## Tableau de Variation des Fonds Propres :

Variation des fonds Propres	Ouverture	Affectation	Résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	Clôture
Fonds propres sans droit de reprise	470 496					470 496
Fonds propres avec droit de reprise	-					-
Écarts de réévaluation	-					-
Réserves	-					-
Report à nouveau	553 916	23543	23543			577 460
Excédent ou déficit de l'exercice	23 543	23543	88654	23543		88 654
<b>Situation nette</b>	<b>1 047 955</b>		<b>112197</b>	<b>23543</b>		<b>1136610</b>
Fonds propres consommables	-					-
Subventions d'investissement	181 196		32920	79770		134346
Provisions réglementées	-					-
<b>Total</b>	<b>1 229 151</b>		<b>145117</b>	<b>103313</b>		<b>1270956</b>

Détermination du Résultat Effectif global de l'entité		
	Exercice N	Exercice N-1
Résultat Comptable	88 654	23 543
Reprise du Résultat antérieur		
<b>Excédent ou Déficit effectif Global</b>	<b>88 654</b>	<b>23 543</b>
Dont résultat effectif sous gestion propre		
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée		



**Informations sur les subventions d'investissement :**

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

	Solde à L'ouverture	Augmentation	Diminution	Solde à la Clôture
Subventions Investissement	390 297	32920		423 217
Total Quote-part virées au résultat	209 100	79770		288 871

**Informations sur les provisions pour risques et charges :****Passifs et provisions :****Provisions :**

Provisions	Solde à L'ouverture	Augmentation	Diminution	Solde à la Clôture
Réglementées	-	-	-	-
Pour Risques	-	-	-	-
Pour pensions et obligations similaires	-	-	-	-
Pour impôts	-	-	-	-
Pour renouvellement des immos	-	-	-	-
Pour gros entretiens et grandes révisions	-	-	-	-
Autres provision pour charges	208 184	11 902		220 086
<b>Total</b>	<b>208 184</b>	<b>11 902</b>		<b>220 086</b>

État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice :

Évaluation des dettes : Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.



ETAT DES DETTES	Montant Brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Autres Emprunts obligataires	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 1 an maximum à l'origine	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à plus d'1 an maximum à l'origine	237570.77	-	-	-
Emprunts et dettes financières divers	18404.00	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	59664.60	-	-	-
Dettes fiscales et sociales	203142.46	-	-	-
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	-	-	-	-
Autres Dettes	2928.12	-	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
<b>Totaux</b>	<b>521709.95</b>	-	-	-
Emprunts souscrits sur l'exercice	-	-	-	-
Emprunts Remboursés sur l'exercice	19 356.11	-	-	-
Emprunts et Dettes	-	-	-	-



VARLIN PONT NEUF

du 01/01/2024 au 31/12/2024

Sous-traités  
Contrats et conventions d'exploitation

677 801

597 205

auprès des  
associés  
personnes  
physiques à la  
clôture

Total concours publics et subventions d'exploitation

677 801

597 205

MICHEL BELLEGARDE  
COMMISSAIRE  
AUX COMPTES  
SIRET: 480 663 037 00039

## Précisions sur les opérations exceptionnelles :

	Exercice N	Exercice N-1
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	584.00	17678.41
Produits sur Exercices Antérieurs	29509.43	49127.88
Produits sur Cessions d'actifs	2878.00	-
Quote part de subventions virée au résultat	79770.30	100040.32
Autres produits exceptionnels	-	-
Reprises sur provisions	-	-
Transferts de charges exceptionnels	-	-
<b>Total produits exceptionnels</b>	<b>112741.73</b>	<b>166846.61</b>
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	389.62	9592.31
Charges sur exercices antérieurs	923.25	14934.14
Valeurs comptable des éléments d'actifs cédés	770	-
Autres Charges exceptionnelles	770.37	-
Dotations amortissements et provisions exceptionnelles	-	-
<b>Total charges exceptionnelles</b>	<b>2083.24</b>	<b>24526.45</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>110 658.49</b>	<b>142 320.16</b>

## Autres informations :

## Informations sur les transactions avec les contreparties :

## Informations relatives aux honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1	CAC 2
Mission de contrôle légal des comptes	2650	
Autres prestations		
<b>Total</b>	<b>2650</b>	<b>-</b>

## Effectif moyen employé pendant l'exercice par catégorie :

Catégorie	Effectif Moyen
Cadres	4
Agents de maîtrise et techniciens	30
Ouvriers	
<b>Total</b>	<b>34</b>

