



**Cabinet Pierre KULPA**

Société de Commissaires aux comptes (Compagnie régionale de TOULOUSE)  
Espace Le CALYS – Bâtiment C04  
53, Route de Lavaur 31240 L'UNION

**CBE NORD EST TOULOUSAIN ET TARN**

Association régie par la Loi du 1<sup>er</sup> Juillet 1901

69, Allée des Ecoles  
31660 BESSIERES

APE : 9499Z / SIRET : 38899336200044

---

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes  
annuels**

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

SARL au capital de 16 000 € - RCS Toulouse B 415 008 416 – Code NAF 6920Z  
SIRET: 415 008 416 00034 - N° TVA CEE: FR93 415008416  
Tél : 05.61.54.83.85 - Mail : [cabinet.kulpa@cabinet-kulpa.com](mailto:cabinet.kulpa@cabinet-kulpa.com)  
Internet : [www.cabinet-kulpa.net](http://www.cabinet-kulpa.net)



# **CBE NORD EST TOULOUSAIN ET TARN**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Relatif à l'exercice de 2022 clos le 31/12/2023**

A l'Assemblée générale de l'Association CBE NORD EST TOULOUSAIN,

### **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 **CBE NORD EST TOULOUSAIN** 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 la société 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> Janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons 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, 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues 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.

### **Vérification du rapport moral et financier et des autres documents adressés aux membres de l'Association CBE NORD EST TOULOUSAIN.**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'association 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.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

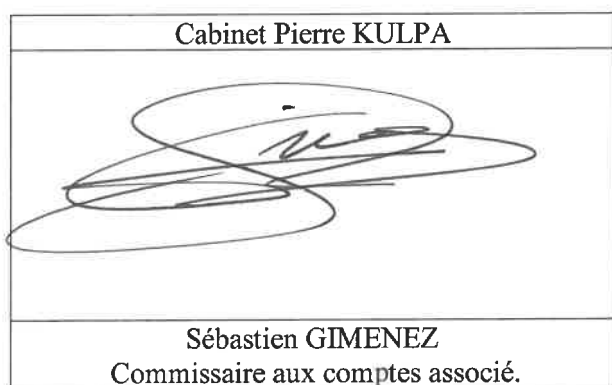
## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

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.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

L'UNION, le 28 mai 2024.



## **ANNEXE - Description détaillée des responsabilités du commissaire 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 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.

## **Comptes Annuels**

**Cabinet Pierre KULPA**  
Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavar - 31240 L'UNION

# BILAN - ACTIF

3111689 - CBE NORD EST TOULOUSAIN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	28 835,39	26 452,06	2 383,33	3 583,33
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.				
Autres	11 110,60	11 110,60		
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	91,00		91,00	91,00
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>40 036,99</b>	<b>37 562,66</b>	<b>2 474,33</b>	<b>3 674,33</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	425 360,66		425 360,66	353 475,25
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	174 295,83		174 295,83	94 897,69
Charges constatées d'avance				335,00
<b>TOTAL (II)</b>	<b>599 656,49</b>		<b>599 656,49</b>	<b>448 707,94</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>639 693,48</b>	<b>37 562,66</b>	<b>602 130,82</b>	<b>452 382,27</b>

**Cabinet Pierre KULPA**

Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavar - 31240 L'UNION

# BILAN - PASSIF

3111689 - CBE NORD EST TOULOUSAIN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF		Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires		400 503,56	370 122,63
Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Ecarts de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité			
Autres			
Report à nouveau			
Excédent ou déficit de l'exercice		120 519,49	30 380,93
	<i>Situation nette (sous total)</i>	521 023,05	400 503,56
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>521 023,05</b>	<b>400 503,56</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		39 817,07	
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>39 817,07</b>	
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			5 187,12
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		6 094,10	9 138,85
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		35 196,60	29 425,24
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			127,50
Instrumentes de trésorerie			8 000,00
Produits constatés d'avance			
	<b>TOTAL (IV)</b>	<b>41 290,70</b>	<b>51 878,71</b>
	<b>(V)</b>		
Ecarts de conversion passif			
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>602 130,82</b>	<b>452 382,27</b>

**Cabinet Pierre KULPA**

Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavaur - 31240 L'UNION



# COMPTE DE RÉSULTAT

3111689 - CBE NORD EST TOULOUSAIN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	38 859,50	45 669,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	5 240,00	6 490,00
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	398 711,08	242 168,71
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		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	326,10	10 717,46
Utilisations des fonds dédiés	136,12	9,33
Autres produits		
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>443 272,80</b>	<b>305 054,50</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	60 844,82	72 644,46
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	976,35	1 042,84
Salaires et traitements	174 199,79	160 828,30
Charges sociales	46 758,56	39 898,38
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 200,00	743,34
Dotations aux provisions	39 817,07	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	335,11	25,07
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>324 131,70</b>	<b>275 182,39</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>119 141,10</b>	<b>29 872,11</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		557,64
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 456,21	
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>1 456,21</b>	<b>557,64</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	77,82	48,82
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>77,82</b>	<b>48,82</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>1 378,39</b>	<b>508,82</b>

Cabinet Pierre KULPA

Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavar - 31240 L'UNION

# COMPTE DE RÉSULTAT

3111689 - CBE NORD EST TOULOUSAIN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>120 519,49</b>	<b>30 380,93</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>		
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>444 729,01</b>	<b>305 612,14</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>324 209,52</b>	<b>275 231,21</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>120 519,49</b>	<b>30 380,93</b>
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	7 724,16	11 712,06
Prestations en nature	12 000,00	12 000,00
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>	<b>19 724,16</b>	<b>23 712,06</b>
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature	7 724,16	
Mises à disposition gratuite de biens	12 000,00	12 000,00
Prestations en nature		11 712,06
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>	<b>19 724,16</b>	<b>23 712,06</b>
<b>TOTAL</b>	<b>120 519,49</b>	<b>30 380,93</b>

**Cabinet Pierre KULPA**  
Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavar - 31240 L'UNION

# SOMMAIRE ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

3111689 - CBE NORD EST TOULOUSAIN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## SOMMAIRE

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Informations		
	Produites	Non produites	
		NS	NA
PRÉSENTATION			
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	O		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS	O		
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL			
LOCATIONS			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ECARTS DE RÉÉVALUATION			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS PROPRES			
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES			
<i>Var. des fonds propres avec la part liées à la générosité du public</i>			
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)			
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)			
TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS	O		
PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS			
TRANSFERTS DE CHARGES			
COMMENTAIRES	O		

**Cabinet Pierre KULPA**  
Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavaur - 31240 L'UNION

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

3111689 - CBE NORD EST TOULOUSAIN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## 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 31/12/2023 dont le total est de 602 130,82 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 120 519,49 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

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

## 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 31/12/2023 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.

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 :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

**Cabinet Pierre KULPA**

Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavar - 31240 L'UNION



## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

3111689 - CBE NORD EST TOULOUSAIN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Immobilisations corporelles

#### Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

#### 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'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

### Immobilisations financières

#### Stocks

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.

#### 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.

**Cabinet Pierre KULPA**

Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavar - 31240 L'UNION

# IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

**3111689 - CBE NORD EST TOULOUSAIN**

---

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

**Cabinet Pierre KULPA**  
Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavaur - 31240 L'UNION

# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

3111689 - CBE NORD EST TOULOUSAIN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	28 835		
CORP.	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Instal.géné., agencts & aménagts const.			
	Installations techniques, matériel & outillage indust.				
		Instal. gén., agencts & aménagts divers	658		
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			
		Matériel de bureau & info., mobilier	10 453		
		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL III	11 111		
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières				
		TOTAL IV			
		TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	39 946		

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORP.	Frais d'ébts, de recherche & de dével.	TOTAL I				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL II			28 835	
CORP.	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Ins. gal. agen. amé. cons				
	Inst.tech., mat. outillage indus.					
		Instal. gén., agencts, aménagts d.			658	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				
		Mat.bureau, info., mob.			10 453	
		Emballages récup. div.				
	Immos corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL III			11 111	
FIN.	Part. évaluées par mise en equivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières					
		TOTAL IV				
		TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			39 946	

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

3111689 - CBE NORD EST TOULOUSAIN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. 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		25 252	1 200		26 452
<b>TOTAL</b>		<b>25 252</b>	<b>1 200</b>		<b>26 452</b>
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag. cons.					
Inst. techniques matériel et outil. industriels					
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div.	658			658
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatique, mob.	10 453			10 453
	Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>		<b>11 111</b>			<b>11 111</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>36 363</b>	<b>1 200</b>		<b>37 563</b>

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES									
Immobilisations amortissables		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice			
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel				
Frais d'établissements											
Fonds commercial											
Autres immobs incorporelles											
TOTAL											
Constr.     Immo. corpor.	Terrains										
	Sur sol propre										
	Sur sol autrui										
	Inst. agenc. et amén.										
	Inst. techniques mat. et outil.										
	Inst. gales, agenc. am divers										
	Mat. transport										
	Mat. bureau mobilier										
	Emballages récup. divers										
TOTAL											
Frais d'acquisition de titres de participations											
TOTAL GÉNÉRAL											
Total général non ventilé											
CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES			Montant net au début de l'exercice		Augmentations		Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net a la fin de l'exercice	
Frais d'émission d'emprunt à étaler				Cabinet Pierre KULPA Société de Commissaires aux Comptes							
Primes de remboursement des obligations											



# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

**3111689 - CBE NORD EST TOULOUSAIN**

---

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

**Cabinet Pierre KULPA**  
Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavar - 31240 L'UNION

# ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

3111689 - CBE NORD EST TOULOUSAIN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## Détermination de la valeur actuelle

### MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag. cons.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Autres immobs corporelles				
Inst. générales agencem. amén. div.				
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatique, mob.				
Emballages récupérables divers				
Immobs financières				
Titres mis en équivalence				
Titres de participations				
Autres				
<b>TOTAL</b>				
Stocks				
Créances				
Valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL GENERAL</b>				

### Cabinet Pierre KULPA

Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavar - 31240 L'UNION

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

3111689 - CBE NORD EST TOULOUSAIN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## 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 IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations				
	Prêts (1) (2)				
	Autres immobilisations financières				
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux				
	Autres créances clients				
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér <div></div>				
	Personnel et comptes rattachés		24	24	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Etat & autres coll. publiques	Impôts sur les bénéfices			
		Taxe sur la valeur ajoutée			
		Autres impôts, taxes & versements assimilés	425 337	425 337	
		Divers			
	Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)					
Charges constatées d'avance					
TOTAUX			425 361	425 361	
Révois	(1)	Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(2)	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
			- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(3)		Prêts & avances consentis aux associés (Pers. physiques)		
		Créances reçues par legs ou donations			

**Cabinet Pierre KULPA**

Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavar - 31240 L'UNION

## COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

3111689 - CBE NORD EST TOULOUSAIN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

### CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

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

### PRODUITS À RECEVOIR

Les produits à recevoir ont été comptabilisé et communiqués par le client comme suit :  
Produit à recevoir évalué par communiqués par le client pour un total de 425 336.50€ se compose principalement des aides à recevoir sur des actions faites en 2023

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	
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	

**Cabinet Pierre KULPA**  
Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavaur - 31240 L'UNION

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

3111689 - CBE NORD EST TOULOUSAIN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## 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 etbs de crédit (1)	à 1 an max. à l'origine				
	à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		6 094	6 094		
Personnel & comptes rattachés		22 057	22 057		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		12 997	12 997		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes & assimilés	143	143		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)					
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAUX</b>		<b>41 291</b>	<b>41 291</b>		
renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	(2) Montant divers emprunts, dettes/associés				

### Cabinet Pierre KULPA

Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavar - 31240 L'UNION

## COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

3111689 - CBE NORD EST TOULOUSAIN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

### 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	6 094
Dettes fiscales et sociales	22 057
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>28 151</b>

### Cabinet Pierre KULPA

Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavar - 31240 L'UNION

# ENGAGEMENTS

3111689 - CBE NORD EST TOULOUSAIN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ENGAGEMENTS DONNÉS

	AUTRES	DIRIGEANTS	FILIALES	PARTICI- PATIONS	AUTRES ENTREPRISES LIÉES	MONTANT
Effets escomptés non échus Cautiounnements, avals et garanties donnés par la société Engagements assortis de sûretés réelles Intérêts à échoir Assurances à échoir Autres engagements donnés : Contrats de crédits-bails Contrats de locations financement						
<b>TOTAL (1)</b>						
	AUTRES	DIRIGEANTS	PROVISIONS			MONTANT
Engagements en matière de pensions						
<b>TOTAL</b>						

## ENGAGEMENTS REÇUS

	AUTRES	DIRIGEANTS	FILIALES	PARTICI- PATIONS	AUTRES ENTREPRISES LIÉES	MONTANT
Cautiounnements, avals et garanties reçus par la société Sûretés réelles reçues Actions déposées par les administrateurs Autres engagements reçus						
<b>TOTAL</b>						

**Cabinet Pierre KULPA**  
Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavour - 31240 L'UNION

## DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

**3111689 - CBE NORD EST TOULOUSAIN**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Dettes garanties	Montant des sûretés
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>		

**Cabinet Pierre KULPA**  
Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavour - 31240 L'UNION



# HONORAIRES VERSÉS COMMISSAIRES AUX COMPTES

**3111689 - CBE NORD EST TOULOUSAIN**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## COMMISSAIRES AUX COMPTES

Cabinet Pierre KULPA  
1 Allée des Nymphéas  
31240 L UNION

**Cabinet Pierre KULPA**  
Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavar - 31240 L'UNION

# LES EFFECTIFS

**3111689 - CBE NORD EST TOULOUSAIN**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

1 Personne Direction  
5 Personnes Employés au 31.12.2019

**Cabinet Pierre KULPA**  
Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavour - 31240 L'UNION

## COMMENTAIRE

**3111689 - CBE NORD EST TOULOUSAIN**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

### **Valorisation du Bénévolat**

Pour l'exercice la valorisation est  $670.50 \text{ h} \times 11.52 \text{ € de l'heure}$  soit 7 724.16 €

### **Valorisation de la location des locaux**

Pour 2023 : 12 000 €

**Cabinet Pierre KULPA**  
Société de Commissaires aux Comptes  
(Compagnie Régionale de Toulouse)  
Espace Le Calys - Bâtiment C04 - 1er étage  
53 route de Lavour - 31240 L'UNION