

ASSOC CPME 87

96 Avenue Emile Labussière

87100 LIMOGES

Exercice clos le 31 décembre 2023

Activités des organisations patronales



ACGCP
Expert Comptable

LIMOGES (siège)

32-34 rue Lamartine
87100 Limoges
Tél. 05 55 79 31 20

LA SOUTERRAINE

24-26 rue de Lavaud
23300 La Souterraine
Tél. 05 55 63 86 73
Tél. 06 43 40 88 16

www.acgcp87.com
contact@acgcp87.com



COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels qui nous a été confiée pour l'entité :

CPME 87

Pour l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu, ils sont paginés conformément au sommaire figurant en tête du présent document, ils se caractérisent par les données suivantes :

Total ressources	385 551,18 €
Résultat net comptable	-70 620,84 €
Total du bilan	976 375,22 €

Fait à LIMOGES,
Le 13/02/2024.

Nathalie SOURDOULAUD,
Expert-comptable.

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

ACTIF	Exercice du	01/01/23 au 31/12/23 Valeur nette	01/01/22 au 31/12/22 Valeur nette	Variation N / N-1	
				en valeur	en %
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires					
Autres					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techn., matériel et outil. ind.					
Autres		2 595,52	2 594,67	0,85	0,03
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées		150,92	150,92		
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres		4 263,76	14 249,90	-9 986,14	-70,08
TOTAL (I)		7 010,20	16 995,49	-9 985,29	-58,75
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes ratt.					
Créances reçues par legs ou donations					
Autres		72 198,66	116 836,72	-44 638,06	-38,21
Valeurs mobilières de placement		13 425,86	870 228,10	-856 802,24	-98,46
Instruments de trésorerie		800 000,00		800 000,00	
Disponibilités		82 342,17	51 274,26	31 067,91	60,59
Charges constatées d'avance		1 398,33	1 393,62	4,71	0,34
TOTAL (II)		969 365,02	1 039 732,70	-70 367,68	-6,77
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)		976 375,22	1 056 728,19	-80 352,97	-7,60

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

PASSIF	Exercice du 01/01/23 au 31/12/23	Exercice du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
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	958 214,66	934 230,42	23 984,24	2,57
Excédent ou déficit de l'exercice	-70 620,84	23 984,24	-94 605,08	-394,45
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>887 593,82</i>	<i>958 214,66</i>	<i>-70 620,84</i>	<i>-7,37</i>
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	887 593,82	958 214,66	-70 620,84	-7,37
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	3 050,00		3 050,00	
TOTAL (II)	3 050,00		3 050,00	
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des etbs de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 273,95	5 568,89	705,06	12,66
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	54 357,45	46 334,64	8 022,81	17,31
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	25 100,00	42 410,00	-17 310,00	-40,82
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance		4 200,00	-4 200,00	-100,00
TOTAL (IV)	85 731,40	98 513,53	-12 782,13	-12,97
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	976 375,22	1 056 728,19	-80 352,97	-7,60

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

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	227 084,60	226 878,61	205,99	0,09
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	33 294,06	45 856,56	-12 562,50	-27,40
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	120 856,15	155 854,99	-34 998,84	-22,46
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	3 751,72	6 825,77	-3 074,05	-45,04
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	564,65	2,37	562,28	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	385 551,18	435 418,30	-49 867,12	-11,45
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	240 491,26	207 414,31	33 076,95	15,95
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	883,92	824,24	59,68	7,24
Salaires et traitements	170 808,80	153 056,33	17 752,47	11,60
Charges sociales	63 140,27	55 759,56	7 380,71	13,24
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 787,15	2 205,02	-417,87	-18,95
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés	3 050,00		3 050,00	
Autres charges	148,21	133,17	15,04	11,29
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	480 309,61	419 392,63	60 916,98	14,53
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-94 758,43	16 025,67	-110 784,10	-691,29
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 476,03		1 476,03	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP	29 503,59		29 503,59	
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	30 979,62		30 979,62	
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.	3 944,38		3 944,38	
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	3 944,38		3 944,38	
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	27 035,24		27 035,24	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-67 723,19	16 025,67	-83 748,86	-522,59

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

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion		11 077,86	-11 077,86	-100,00
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		11 077,86	-11 077,86	-100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	2 897,65	3 119,29	-221,64	-7,11
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	2 897,65	3 119,29	-221,64	-7,11
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-2 897,65	7 958,57	-10 856,22	-136,41
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	416 530,80	446 496,16	-29 965,36	-6,71
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	487 151,64	422 511,92	64 639,72	15,30
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-70 620,84	23 984,24	-94 605,08	-394,45

DETAILS DES COMPTES

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

ACTIF	Exercice du	01/01/23 au 31/12/23	01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
		Valeur nette	Valeur nette	en valeur	en %
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Autres		2 595,52	2 594,67	0,85	0,03
2181000000 inst.gen.agenc.amenag.divers		5 492,04	5 492,04		
2183000000 materiel de bureau & informat.		34 363,12	43 411,66	-9 048,54	-20,84
2818100000 amort.inst.gen.ag.am.divers		-5 492,04	-5 492,04		
2818300000 amort.mat.bureau & info.		-31 767,60	-40 816,99	9 049,39	22,17
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées		150,92	150,92		
2610000000 titres de participations		150,92	150,92		
Autres		4 263,76	14 249,90	-9 986,14	-70,08
2761000000 creances diverses		8 208,14	14 249,90	-6 041,76	-42,40
2976100000 depreciation immo financieres		-3 944,38		-3 944,38	
TOTAL (I)		7 010,20	16 995,49	-9 985,29	-58,75
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
Créances					
Autres		72 198,66	116 836,72	-44 638,06	-38,21
4098000000 rrr a obtenir/avoirs non recus			2 400,00	-2 400,00	-100,00
4387000000 produits a recevoir/org.soc.			2 044,31	-2 044,31	-100,00
4417000000 subventions d'exploitation		58 398,66	112 392,41	-53 993,75	-48,04
4687000000 produits a recevoir / deb.cre.		13 800,00	13 800,00		
Valeurs mobilières de placement		13 425,86	870 228,10	-856 802,24	-98,46
5080000000 am.cash inst.sri lcl-p fcp3dec			631 669,44	-631 669,44	-100,00
5080000100 am.cash inst.sri lcl-pe fc			226 608,83	-226 608,83	-100,00
5080000200 etoile treso. primo 5 dec.		11 949,83	11 949,83		
5088000000 interets courus cpte a terme		1 476,03		1 476,03	
Instruments de trésorerie		800 000,00		800 000,00	
5200000000 instruments de tresorerie		800 000,00		800 000,00	
Disponibilités		82 342,17	51 274,26	31 067,91	60,59
5121010000 credit agricole		15 000,00		15 000,00	
5121060000 cic		36 774,52		36 774,52	
5121090000 societe generale		2 015,70		2 015,70	
5121310000 credit lyonnais n°2		28 355,86	49 163,97	-20 808,11	-42,32
5121800000 banque tarneaud			2 024,11	-2 024,11	-100,00
5310000000 caisse		196,09	86,18	109,91	127,54
Charges constatées d'avance		1 398,33	1 393,62	4,71	0,34
4860000000 charges constatees d'avance		1 398,33	1 393,62	4,71	0,34
TOTAL (II)		969 365,02	1 039 732,70	-70 367,68	-6,77
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		976 375,22	1 056 728,19	-80 352,97	-7,60

PASSIF	Exercice du 01/01/23 au 31/12/23	Exercice du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
FONDS PROPRES				
Réserves				
Report à nouveau	958 214,66	934 230,42	23 984,24	2,57
<i>1100000000 report a nouveau</i>	<i>958 214,66</i>	<i>934 230,42</i>	<i>23 984,24</i>	<i>2,57</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	-70 620,84	23 984,24	-94 605,08	-394,45
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>887 593,82</i>	<i>958 214,66</i>	<i>-70 620,84</i>	<i>-7,37</i>
TOTAL (I)	887 593,82	958 214,66	-70 620,84	-7,37
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS				
Fonds dédiés	3 050,00		3 050,00	
<i>1940000000 fonds dedies sur subventions</i>	<i>3 050,00</i>		<i>3 050,00</i>	
TOTAL (II)	3 050,00		3 050,00	
PROVISIONS				
TOTAL (III)				
DETTES				
Dettes fournisseurs factures non parvenues	6 273,95	5 568,89	705,06	12,66
Dettes fiscales et sociales	54 357,45	46 334,64	8 022,81	17,31
<i>4282000000 dettes prov.conges a payer</i>	<i>14 077,82</i>	<i>10 180,69</i>	<i>3 897,13</i>	<i>38,28</i>
<i>4286000000 pers.autres charges a payer</i>	<i>14 840,81</i>	<i>14 635,65</i>	<i>205,16</i>	<i>1,40</i>
<i>4310000000 securite sociale</i>	<i>5 174,26</i>	<i>4 964,00</i>	<i>210,26</i>	<i>4,24</i>
<i>4371000000 caisse retraite complementaire</i>	<i>1 309,13</i>	<i>1 328,09</i>	<i>-18,96</i>	<i>-1,43</i>
<i>4373000000 axa complementaitte sante</i>	<i>1 082,16</i>	<i>1 351,25</i>	<i>-269,09</i>	<i>-19,91</i>
<i>4375000000 caisse de prevoyance</i>	<i>777,24</i>	<i>495,65</i>	<i>281,59</i>	<i>56,81</i>
<i>4382000000 charges soc./conges a payer</i>	<i>6 832,99</i>	<i>5 087,38</i>	<i>1 745,61</i>	<i>34,31</i>
<i>4386000000 autres charges a payer/org.soc</i>	<i>9 836,00</i>	<i>7 437,59</i>	<i>2 398,41</i>	<i>32,25</i>
<i>4470000000 etat - priv a la source pas</i>	<i>427,04</i>	<i>372,00</i>	<i>55,04</i>	<i>14,80</i>
<i>4486000000 etat autres charges a payer</i>		<i>482,34</i>	<i>-482,34</i>	<i>-100,00</i>
Autres dettes	25 100,00	42 410,00	-17 310,00	-40,82
<i>4686000000 charges a payer / deb.cre.cred</i>	<i>25 100,00</i>	<i>42 410,00</i>	<i>-17 310,00</i>	<i>-40,82</i>
Produits constatés d'avance		4 200,00	-4 200,00	-100,00
<i>4870000000 produits constates d'avance</i>		<i>4 200,00</i>	<i>-4 200,00</i>	<i>-100,00</i>
TOTAL (IV)	85 731,40	98 513,53	-12 782,13	-12,97
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	976 375,22	1 056 728,19	-80 352,97	-7,60

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

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	227 084,60	226 878,61	205,99	0,09
<i>7560002100 cotisations 2021</i>		11 425,50	-11 425,50	-100,00
<i>7560002200 cotisations 2022</i>	7 953,50	215 453,11	-207 499,61	-96,31
<i>7560002300 cotisations 2023</i>	215 364,50		215 364,50	
<i>7560002400 cotisations 2024</i>	3 766,60		3 766,60	
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	33 294,06	45 856,56	-12 562,50	-27,40
<i>7080200000 cotisations agefice</i>		390,00	-390,00	-100,00
<i>7088020000 receptions</i>	12 794,06	16 466,56	-3 672,50	-22,30
<i>7088021000 partenariat convention</i>	20 500,00	29 000,00	-8 500,00	-29,31
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	120 856,15	155 854,99	-34 998,84	-22,46
<i>7310000000 agfjn financement dialogue so</i>	31 550,15		31 550,15	
<i>7400000200 dreeets</i>	10 200,00	13 228,58	-3 028,58	-22,89
<i>7400001500 cgpme n-a. dialogue social</i>		24 000,00	-24 000,00	-100,00
<i>7400001600 cpme n-a. action 1% logement</i>	4 157,00	3 520,00	637,00	18,10
<i>7400001700 cpme na - transit° numerique</i>		5 416,66	-5 416,66	-100,00
<i>7400001800 dgfjp quartier prioritaire qp</i>	7 000,00	3 214,00	3 786,00	117,80
<i>7400040000 inst format° prud'homale</i>	6 492,00	4 060,00	2 432,00	59,90
<i>7400050000 agefice</i>	6 572,00	11 594,00	-5 022,00	-43,32
<i>7400060160 agefiph 16</i>	7 700,00	5 100,00	2 600,00	50,98
<i>7400060190 agefiph 19</i>	2 500,00	10 070,00	-7 570,00	-75,17
<i>7400060230 agefiph 23</i>	3 150,00	5 940,00	-2 790,00	-46,97
<i>7400060240 agefiph 24</i>	3 800,00	6 550,00	-2 750,00	-41,98
<i>7400060330 agefiph 33</i>	1 200,00	14 750,00	-13 550,00	-91,86
<i>7400060400 agefiph 40</i>	3 900,00		3 900,00	
<i>7400060870 agefiph 87</i>	25 795,00	38 245,00	-12 450,00	-32,55
<i>7400070000 agefiph - seeeph</i>		2 696,75	-2 696,75	-100,00
<i>7400130000 cnam - atmp</i>	6 840,00	7 470,00	-630,00	-8,43
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 amorts, depr., prov. et transf. charges	3 751,72	6 825,77	-3 074,05	-45,04
<i>7910000000 transferts de charges exploit.</i>	889,00	1 364,32	-475,32	-34,84
<i>7912000000 remboursement maladie</i>		2 598,73	-2 598,73	-100,00
<i>7915000000 transfert de charges a. nature</i>	2 862,72	2 862,72		
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	564,65	2,37	562,28	
<i>7580000000 prod.div.gestion courant</i>	564,65	2,37	562,28	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	385 551,18	435 418,30	-49 867,12	-11,45
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	240 491,26	207 414,31	33 076,95	15,95
<i>6061000000 eau energie edf</i>	1 128,50	1 046,38	82,12	7,85
<i>6061500000 essence vehicule sq</i>	2 560,50	2 139,14	421,36	19,70
<i>6063000000 fournit.entret.petit equipt</i>	1 503,64	1 660,45	-156,81	-9,44
<i>6064000000 fournitures administratives</i>	2 632,54	4 425,68	-1 793,14	-40,52
<i>6130000000 locations salles</i>	8 488,80	7 495,00	993,80	13,26
<i>6132000000 locations immobilieres</i>	5 839,44	5 839,44		
<i>6135100000 locations vehicules</i>	6 159,56	5 919,02	240,54	4,06
<i>6135200000 locations materiel</i>	2 675,28	2 436,01	239,27	9,82

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

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
614000000 charges locatives et coprop.	3 814,40	3 814,40		
6152000000 entretien menage	5 751,48	5 450,93	300,55	5,51
6155100000 entretien reparat. vehicule.	120,00	391,56	-271,56	-69,35
6155200000 entretien reparat. materiel	980,79	630,66	350,13	55,52
6156100000 maintenance/abon. informatique	2 972,58	5 894,10	-2 921,52	-49,57
6161000000 assurances multirisques	1 420,90	384,65	1 036,25	269,40
6161100000 assurances vehicules	964,62	1 094,04	-129,42	-11,83
6181010000 abonnement - documentation	2 346,38	2 315,04	31,34	1,35
6185100000 stages formation		30,00	-30,00	-100,00
6210000000 personnel exterieur a l'entr.	17 000,05	9 642,84	7 357,21	76,30
6226001000 a.c.g.c.p 87	6 126,96	5 621,42	505,54	8,99
6228010000 audefi expertise comptable	2 880,00	2 976,00	-96,00	-3,23
6230160000 cpme 16 agefiph	7 700,00	5 100,00	2 600,00	50,98
6230190000 cpme 19 agefiph	2 500,00	10 070,00	-7 570,00	-75,17
6230230000 cpme 23 agefiph	3 150,00	5 940,00	-2 790,00	-46,97
6230240000 cpme 24 agefiph	3 800,00	6 550,00	-2 750,00	-41,98
6230330000 cpme 33 agefiph	1 200,00	14 750,00	-13 550,00	-91,86
6230400000 cpme 40 agefiph	3 900,00		3 900,00	
6231000000 communication	1 357,66	13 900,00	-12 542,34	-90,23
6231180000 partenariat tribunal de cce	2 000,00	2 000,00		
6231200000 partenariat tedx limoges	2 500,00		2 500,00	
6231230000 partenariat cci limoges	4 800,00	2 400,00	2 400,00	100,00
6234100000 cadeaux	9 656,00	350,00	9 306,00	
6238000000 pourboires dons	2 092,00	8 570,00	-6 478,00	-75,59
6250000000 missions receptions	97 125,24	49 149,17	47 976,07	97,61
6250140000 frais deplacement delpui d	1 745,99	445,51	1 300,48	291,91
6250150000 frais deplacement faugeron	2 406,69	348,63	2 058,06	590,33
6250500000 frais deplacement laine as	31,36	55,40	-24,04	-43,39
6250900000 deplacements dupuy carole		1 271,04	-1 271,04	-100,00
6251020000 deplacements autres	5 449,98	3 078,72	2 371,26	77,02
6251300000 deplacements de la fourniere l		900,17	-900,17	-100,00
6261000000 affranchissements	781,94	1 304,83	-522,89	-40,07
6262000000 telephone	3 764,59	3 269,12	495,47	15,16
6270000000 services bancaires	2 013,79	787,36	1 226,43	155,76
6281010000 cotisations cpme nationale	4 525,00	4 193,00	332,00	7,92
6281010200 coti. cpme nle aquitaine	2 000,00	2 000,00		
6281100000 cotisation diverses	624,60	1 774,60	-1 150,00	-64,80
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	883,92	824,24	59,68	7,24
6313000000 formation prof. continue	883,92	824,24	59,68	7,24
Salaires et traitements	170 808,80	153 056,33	17 752,47	11,60
6410000900 salaires dupuy carole		18 330,28	-18 330,28	-100,00
6410001300 salaire de la fourniere louis		17 675,73	-17 675,73	-100,00
6410001400 salaires delpui delphine	28 800,00	10 136,59	18 663,41	184,12
6410001500 salaires faugeron justine	28 200,00	5 586,34	22 613,66	404,80
6411000500 salaires laine anne-sophie	31 800,00	29 011,57	2 788,43	9,61
6411040000 salaires s. queyroi	57 270,86	54 086,54	3 184,32	5,89
6412000000 conges payes	3 897,13	-386,42	4 283,55	
6413000000 primes et gratifications	14 840,81	14 934,70	-93,89	-0,63
6413500000 primes non imposables	6 000,00	3 681,00	2 319,00	63,00
Charges sociales	63 140,27	55 759,56	7 380,71	13,24
6451000000 cotisations urssaf/pole emploi	41 817,87	40 886,86	931,01	2,28
6452000000 cotisations aux mutuelles	2 164,32	1 989,50	174,82	8,79
6453100000 cotisat. retraite / prevoyance	14 610,86	14 107,89	502,97	3,57
6458000000 cotisations charges a payer	2 398,41	-1 637,41	4 035,82	246,48
6470000000 charges soc. s/conges payes	1 745,61	-21,10	1 766,71	
6475000000 medecine travail pharmacie	403,20	433,82	-30,62	-7,06
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 787,15	2 205,02	-417,87	-18,95
6811200000 dotat. amort. immob. corporelles	1 787,15	2 205,02	-417,87	-18,95
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés	3 050,00		3 050,00	
6894000000 fds dédengats a réali sub attr	3 050,00		3 050,00	
Autres charges	148,21	133,17	15,04	11,29

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

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
<i>6516000000 droits d'auteurs</i>	145,60	127,91	17,69	13,83
<i>6580000000 charges diverses gestion</i>	2,61	5,26	-2,65	-50,38
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	480 309,61	419 392,63	60 916,98	14,53
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-94 758,43	16 025,67	-110 784,10	-691,29
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 476,03		1 476,03	
<i>7640000000 revenus des vmp</i>	<i>1 476,03</i>		<i>1 476,03</i>	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP	29 503,59		29 503,59	
<i>7670000000 produits nets/cessions v.m.p.</i>	<i>29 503,59</i>		<i>29 503,59</i>	
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	30 979,62		30 979,62	
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.	3 944,38		3 944,38	
<i>6866200000 dot prov immo financières</i>	<i>3 944,38</i>		<i>3 944,38</i>	
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	3 944,38		3 944,38	
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	27 035,24		27 035,24	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-67 723,19	16 025,67	-83 748,86	-522,59
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion		11 077,86	-11 077,86	-100,00
<i>7718000000 autres prod excep s/op gestion</i>		<i>11 077,86</i>	<i>-11 077,86</i>	<i>-100,00</i>
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		11 077,86	-11 077,86	-100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	2 897,65	3 119,29	-221,64	-7,11
<i>6711000000 chges except/ex. antérieur</i>	<i>2 100,90</i>		<i>2 100,90</i>	
<i>6718000000 charges except. diverses</i>	<i>796,75</i>	<i>3 119,29</i>	<i>-2 322,54</i>	<i>-74,46</i>
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	2 897,65	3 119,29	-221,64	-7,11
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-2 897,65	7 958,57	-10 856,22	-136,41
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	416 530,80	446 496,16	-29 965,36	-6,71
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	487 151,64	422 511,92	64 639,72	15,30
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-70 620,84	23 984,24	-94 605,08	-394,45

ANNEXE COMPTABLE

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

001371 - CPME 87

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

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Information		
	Produite	Non significative	Non applicable
PRÉSENTATION	O		
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			NA
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			NA
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN			NA
CRÉDIT BAIL		NS	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	O		
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			NA
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS			NA
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			NA
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS PROPRES			NA
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	O		
<i>Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public</i>			NA
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			NA
TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS			NA
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			NA
TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT			NA
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)			NA
TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD			NA
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)			NA
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS			NA
ANNEXE COVID-19			NA
DETTES LIÉES À LA COVID-19			NA
COMMENTAIRE			NA

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

La CPME a pour objet :

- De promouvoir, défendre et représenter les intérêts économiques et moraux de ses adhérents en concertation avec ces derniers et de leur apporter tous renseignements, indications, consignes et directives relatifs à leurs intérêts
- Plus particulièrement, d'assurer en tant que telle (*et/ou par ses membres - ou au nom de la CPME Nationale lorsque les textes le spécifient*) l'ensemble des mandats représentatifs patronaux attribués aux TPE, PME ou aux PMI au titre de l'Industrie, du Commerce, des Prestataires de Services et de l'Artisanat, le tout dans le respect des dispositions de l'article 22 des Statuts nationaux
- De renseigner la CPME Nationale sur les événements, les aspirations, les nécessités, les impératifs et les contraintes des entreprises de la Région et des départements
- Dans le cadre des orientations politiques définies par la CPME Nationale, de promouvoir le dialogue et la concertation avec les représentants des autres organisations professionnelles et interprofessionnelles, les Pouvoirs Publics, les Elus et les responsables socio- économiques de la Région et des départements

Les missions réalisées par la CPME sont :

- L'accompagnement quotidien des artisans, TPE, PME pour les aider à mieux connaître les règles à respecter, les opportunités à saisir et leur permettre au travers de rencontres conviviales, tout à la fois de rompre l'isolement du chef d'entreprise et de renforcer leur réseau professionnel
- D'être le partenaire social au niveau territorial
- D'être l'interlocuteur naturel des pouvoirs publics sur toutes les problématiques concernant les entreprises, les chefs d'entreprises et leurs salariés, présents sur le département

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Rappel de la loi du 20 Août 2008 - Article 2135-2

« Les syndicats professionnels et leurs unions et les associations de salariés ou d'employeurs mentionnés à l'article L. 2135-1 qui contrôlent une ou plusieurs personnes morales au sens de l'article L. 233-16 du code de commerce, sans entretenir avec elles de lien d'adhésion ou d'affiliation, sont tenus, dans des conditions déterminées par décret pris après avis de l'Autorité des normes comptables :

a) Soit d'établir des comptes consolidés

b) Soit de fournir, en annexe à leurs propres comptes, les comptes de ces personnes morales, ainsi qu'une information sur la nature du lien de contrôle. Dans ce cas, les comptes de ces personnes morales doivent avoir fait l'objet d'un contrôle légal. »

La CPME départementale détient un contrôle sur la Société SCI LABUSSIÈRE. Celle-ci est, en conséquence, identifiée comme partie intégrante du périmètre d'ensemble de consolidation de la CPME départementale.

La CPME Haute-Vienne opte pour la méthode de consolidation suivante : B.

Les comptes de la Société SCI LABUSSIÈRE sont arrêtés au 31/12/2023 et l'exercice recouvre la période du 01/01/2023 au 31/12/2023. Le compte de résultat de l'exercice 2023 pour la Société SCI LABUSSIÈRE, présenté sous forme de liste, affiche un total de produits de 8045€ et un total de charges de 12863 €, dégageant ainsi un résultat comptable déficitaire de 4818 €.

Si la méthode B est retenue, insérer (agrafer) dans l'annexe les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe comptable) de la filiale ou de la société contrôlée et le rapport du Commissaire aux Comptes.

Les moyens mis en oeuvre :

Les moyens mis en œuvre par la CPME sont :

- Des moyens humains
 - 4 salariés sur le département 87
 - 70 mandataires pour défendre les adhérents auprès des instances
- Des moyens matériels
 - Des locaux pour accueillir les adhérents, les former et les faire se rencontrer dans chaque région
 - Des avocats, conseils et consultants qui accompagnent les élus et mandataires dans la protection et la sauvegarde des intérêts des entreprises

Comptabilisation des cotisations : Le fait générateur des cotisations, adopté par la CPME territoriale, est l'encaissement effectif de la cotisation, comme le prévoit le règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018.

Ressources : En référence au règlement 2009-10 du CRC, il est rendu obligatoire dans l'annexe comptable, le montant, détaillé ci-dessous, des ressources retenues pour la détermination des seuils.

RESSOURCES	2022	2023
Cotisations reçues	226 879	227 085
Subventions reçues	155 855	120 856
Autres produits d'exploitation reçus	45 857	33 294
Produits exceptionnels reçus	11 078	0
Produits divers	2	564
Total des Ressources	439 671	381 799

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 976 375,22 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -70 620,84 Euros.

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

Sont également mentionnés, les faits caractéristiques d'importance significative intervenus au cours de l'exercice ou de la clôture jusqu'à la date d'approbation des comptes par l'organe délibérant.

Dépenses pour l'anniversaire des 40 ans de la CPME 87

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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, 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.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles 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),

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 :

- | | |
|-----------------------------------------------|------------|
| - Agencement et aménagement des constructions | 8 ans |
| - Mobilier de bureau et informat | 3 à 10 ans |

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.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de xxxxxx HEURES soit xxxxxx jours, répartie comme suit :

- Administration CPME : 94 heures
- Vie associative : 155 heures
- Mandats extérieurs : 757 heures

La CPME se trouve dans l'impossibilité de valoriser ces heures. Les bénévoles sont des chefs d'entreprises, l'application d'un taux horaire ne saurait être pertinente.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

001371 - CPME 87

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

CADRE A	IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL			
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		5 492,04		
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencés & aménagés divers			
		Matériel de transport		43 411,66	
	Matériel de bureau & mobilier informatique				
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	48 903,70		1 788,00
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		150,92		
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		14 249,90		
		TOTAL	14 400,82		
		TOTAL GENERAL	63 304,52		1 788,00

CADRE B	IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL				
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				5 492,04	
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers				
		Matériel de transport		10 836,54		34 363,12
	Mat. bureau, inform., mobilier					
	Emb. récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL	10 836,54		39 855,16	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				150,92	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières		6 041,76		8 208,14	
		TOTAL	6 041,76		8 359,06	
		TOTAL GENERAL	16 878,30		48 214,22	

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

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

001371 - CPME 87

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 : amorts 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					
TOTAL					
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.					
Inst. techniques matériel et outil. industriels					
Autres immob. corporelles	Inst. générales agencem. amén.	5 492,04			5 492,04
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatiq., mob.	40 816,99	1 787,15	10 836,54	31 767,60
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		46 309,03	1 787,15	10 836,54	37 259,64
TOTAL GENERAL		46 309,03	1 787,15	10 836,54	37 259,64

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'établissement							
Fonds commercial							
Autres immob. incorporelles							
TOTAL							
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						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

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				

LOCATIONS

001371 - CPME 87

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

LOCATIONS

	Valeur d'origine	REDEVANCES PAYÉES		
		Cumul exerc. antérieurs	Exercice	Total
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. matériels et outillages			6 159,00	6 159,00
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
TOTAL			6 159,00	6 159,00

	VALEUR RESTANT À PAYER			
	à 1 an au plus	à + 1an et 5 ans au plus	à + 5 ans	Total
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. matériels, outillages	6 755,00	15 198,00		21 953,00
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
TOTAL	6 755,00	15 198,00		21 953,00

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

001371 - CPME 87

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	8 208,14		8 208,14
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Etat & autres coll. publiques			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	58 398,66	58 398,66	
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	13 800,00	13 800,00		
Charges constatées d'avance	1 398,33	1 398,33		
TOTAUX		81 805,13	73 596,99	8 208,14
Renvois	(1) Montant des			
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

001371 - CPME 87

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	1 398,33
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	1 398,33

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	72 198,66
Disponibilités	1 476,03
TOTAL	73 674,69

TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

001371 - CPME 87

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

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Report à nouveau	934 230,42	23 984,24	23 984,24		958 214,66
Excédent ou déficit de l'exercice	23 984,24	-23 984,24	-23 984,24	70 620,84	-70 620,84
TOTAUX	958 214,66			70 620,84	887 593,82

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

001371 - CPME 87

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 à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	6 273,95	6 273,95		
Personnel & comptes rattachés	28 918,63	28 918,63		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	25 011,78	25 011,78		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	427,04	427,04		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	25 100,00	25 100,00		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	85 731,40	85 731,40		

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

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

001371 - CPME 87

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

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

MONTANT

Exploitation
Financiers
Exceptionnels

TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

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
Dettes fiscales et sociales
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés
Autres dettes

6 273,95
45 587,62
25 100,00

TOTAL DES CHARGES À PAYER

76 961,57

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

001371 - CPME 87

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

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

Néant

LES EFFECTIFS

001371 - CPME 87

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

LES EFFECTIFS

	31/12/2023	31/12/2022
Personnel salarié :		
Ingénieurs et cadres	4,00	4,00
Agents de maîtrise	1,00	1,00
Employés et techniciens	3,00	3,00
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		