

ASSOC CPME 87

96 Avenue Emile Labussière

87100 LIMOGES

Exercice clos le 31 décembre 2022

Activités des organisations patronales



Acgcp
Expert Comptable

LIMOGES (siège)

32-34 rue Lamartine - BP 1102
87052 Limoges Cedex 2
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 01/01/2022 au 31/12/2022

Et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur 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	435 418,30 €
Résultat net comptable	23 984,24 €
Total du bilan	1 056 728,19 €

Fait à LIMOGES,
Le 31/01/2023.

Nathalie SOURDOULAUD,
Expert-comptable.

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

ACTIF	Exercice du	01/01/22 au 31/12/22 Valeur nette	01/01/21 au 31/12/21 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		2 594,67	4 799,69	-2 205,02	-45,94
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		14 249,90	14 249,90		
TOTAL (I)		16 995,49	19 200,51	-2 205,02	-11,48
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes ratt.					
Créances reçues par legs ou donations					
Autres		116 836,72	76 155,69	40 681,03	53,42
Valeurs mobilières de placement		870 228,10	845 231,03	24 997,07	2,96
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		51 274,26	64 936,17	-13 661,91	-21,04
Charges constatées d'avance		1 393,62	1 428,90	-35,28	-2,47
TOTAL (II)		1 039 732,70	987 751,79	51 980,91	5,26
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 056 728,19	1 006 952,30	49 775,89	4,94

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

PASSIF	Exercice du 01/01/22 au 31/12/22	Exercice du 01/01/21 au 31/12/21	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	934 230,42	879 413,75	54 816,67	6,23
Excédent ou déficit de l'exercice	23 984,24	54 816,67	-30 832,43	-56,25
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>958 214,66</i>	<i>934 230,42</i>	<i>23 984,24</i>	<i>2,57</i>
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	958 214,66	934 230,42	23 984,24	2,57
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL (II)				
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	5 568,89	6 150,05	-581,16	-9,45
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	46 334,64	47 053,25	-718,61	-1,53
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	42 410,00	18 090,00	24 320,00	134,44
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	4 200,00	1 428,58	2 771,42	194,00
TOTAL (IV)	98 513,53	72 721,88	25 791,65	35,47
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 056 728,19	1 006 952,30	49 775,89	4,94

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

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	226 878,61	227 180,78	-302,17	-0,13
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	45 856,56	45 985,00	-128,44	-0,28
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	155 854,99	127 772,11	28 082,88	21,98
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	6 825,77	18 224,66	-11 398,89	-62,55
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	2,37	1,72	0,65	37,79
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	435 418,30	419 164,27	16 254,03	3,88
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	207 414,31	153 827,55	53 586,76	34,84
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	824,24	820,02	4,22	0,51
Salaires et traitements	153 056,33	157 072,45	-4 016,12	-2,56
Charges sociales	55 759,56	57 470,02	-1 710,46	-2,98
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 205,02	3 218,19	-1 013,17	-31,48
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	133,17	3,65	129,52	
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	419 392,63	372 411,88	46 980,75	12,62
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	16 025,67	46 752,39	-30 726,72	-65,72
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
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 VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)				
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)				
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)				
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	16 025,67	46 752,39	-30 726,72	-65,72

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

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	11 077,86		11 077,86	
Sur opérations en capital		23 734,28	-23 734,28	-100,00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	11 077,86	23 734,28	-12 656,42	-53,33
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	3 119,29	15 670,00	-12 550,71	-80,09
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	3 119,29	15 670,00	-12 550,71	-80,09
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	7 958,57	8 064,28	-105,71	-1,31
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	446 496,16	442 898,55	3 597,61	0,81
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	422 511,92	388 081,88	34 430,04	8,87
EXCÉDENT OU DÉFICIT	23 984,24	54 816,67	-30 832,43	-56,25

DETAILS DES COMPTES

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

ACTIF	Exercice du	01/01/22 au 31/12/22	01/01/21 au 31/12/21	Variation N / N-1	
		Valeur nette	Valeur nette	en valeur	en %
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Autres		2 594,67	4 799,69	-2 205,02	-45,94
2181000000 inst.gen.agenc.amenag.divers		5 492,04	5 492,04		
2183000000 materiel de bureau & informat.		43 411,66	43 411,66		
2818100000 amort.inst.gen.ag.am.divers		-5 492,04	-5 492,04		
2818300000 amort.mat.bureau & info.		-40 816,99	-38 611,97	-2 205,02	-5,71
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées		150,92	150,92		
2610000000 titres de participations		150,92	150,92		
Autres		14 249,90	14 249,90		
2761000000 creances diverses		14 249,90	14 249,90		
TOTAL (I)		16 995,49	19 200,51	-2 205,02	-11,48
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
Créances					
Autres		116 836,72	76 155,69	40 681,03	53,42
4098000000 rrr a obtenir/avoirs non recus		2 400,00		2 400,00	
4387000000 produits a recevoir/org.soc.		2 044,31		2 044,31	
4417000000 subventions d'exploitation		112 392,41		112 392,41	
4687000000 produits a recevoir / deb.cre.			76 155,69	-76 155,69	-100,00
Valeurs mobilières de placement		870 228,10	845 231,03	24 997,07	2,96
5080000000 am.cash inst.sri lcl-p fcp3dec		631 669,44	631 669,44		
5080000100 am.cash inst.sri lcl-pe fc		226 608,83	201 611,76	24 997,07	12,40
5080000200 etoile treso. primo 5 dec.		11 949,83	11 949,83		
Disponibilités		51 274,26	64 936,17	-13 661,91	-21,04
5121310000 credit lyonnais n°2		49 163,97	62 793,13	-13 629,16	-21,70
5121800000 banque tarneaud		2 024,11	2 024,11		
5310000000 caisse		86,18	118,93	-32,75	-27,54
Charges constatées d'avance		1 393,62	1 428,90	-35,28	-2,47
4860000000 charges constatees d'avance		1 393,62	1 428,90	-35,28	-2,47
TOTAL (II)		1 039 732,70	987 751,79	51 980,91	5,26
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)		1 056 728,19	1 006 952,30	49 775,89	4,94

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

PASSIF	Exercice du 01/01/22 au 31/12/22	Exercice du 01/01/21 au 31/12/21	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
FONDS PROPRES				
Réserves				
Report à nouveau	934 230,42	879 413,75	54 816,67	6,23
<i>1100000000 report à nouveau</i>	<i>934 230,42</i>	<i>879 413,75</i>	<i>54 816,67</i>	<i>6,23</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	23 984,24	54 816,67	-30 832,43	-56,25
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>958 214,66</i>	<i>934 230,42</i>	<i>23 984,24</i>	<i>2,57</i>
TOTAL (I)	958 214,66	934 230,42	23 984,24	2,57
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS				
TOTAL (II)				
PROVISIONS				
TOTAL (III)				
DETTES				
Dettes fournisseurs factures non parvenues	5 568,89	6 150,05	-581,16	-9,45
Dettes fiscales et sociales	46 334,64	47 053,25	-718,61	-1,53
<i>4282000000 dettes prov. congés à payer</i>	<i>10 180,69</i>	<i>10 567,11</i>	<i>-386,42</i>	<i>-3,66</i>
<i>4286000000 pers. autres charges à payer</i>	<i>14 635,65</i>	<i>14 735,95</i>	<i>-100,30</i>	<i>-0,68</i>
<i>4310000000 securite sociale</i>	<i>4 964,00</i>	<i>4 240,00</i>	<i>724,00</i>	<i>17,08</i>
<i>4371000000 caisse retraite complementaire</i>	<i>1 328,09</i>	<i>1 113,13</i>	<i>214,96</i>	<i>19,31</i>
<i>4373000000 axa complementaire sante</i>	<i>1 351,25</i>	<i>718,92</i>	<i>632,33</i>	<i>87,96</i>
<i>4375000000 caisse de prevoyance</i>	<i>495,65</i>	<i>610,32</i>	<i>-114,67</i>	<i>-18,79</i>
<i>4382000000 charges soc./conges à payer</i>	<i>5 087,38</i>	<i>5 108,48</i>	<i>-21,10</i>	<i>-0,41</i>
<i>4386000000 autres charges à payer/org. soc</i>	<i>7 437,59</i>	<i>9 075,00</i>	<i>-1 637,41</i>	<i>-18,04</i>
<i>4470000000 etat - priv à la source pas</i>	<i>372,00</i>	<i>402,00</i>	<i>-30,00</i>	<i>-7,46</i>
<i>4486000000 etat autres charges à payer</i>	<i>482,34</i>	<i>482,34</i>		
Autres dettes	42 410,00	18 090,00	24 320,00	134,44
<i>4686000000 charges à payer / deb. cre. cred</i>	<i>42 410,00</i>	<i>18 090,00</i>	<i>24 320,00</i>	<i>134,44</i>
Produits constatés d'avance	4 200,00	1 428,58	2 771,42	194,00
<i>4870000000 produits constatés d'avance</i>	<i>4 200,00</i>	<i>1 428,58</i>	<i>2 771,42</i>	<i>194,00</i>
TOTAL (IV)	98 513,53	72 721,88	25 791,65	35,47
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 056 728,19	1 006 952,30	49 775,89	4,94

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

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	226 878,61	227 180,78	-302,17	-0,13
<i>7560002000 cotisations 2020</i>		9 494,00	-9 494,00	-100,00
<i>7560002100 cotisations 2021</i>	11 425,50	217 686,78	-206 261,28	-94,75
<i>7560002200 cotisations 2022</i>	215 453,11		215 453,11	
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	45 856,56	45 985,00	-128,44	-0,28
<i>7080200000 cotisations agefice</i>	390,00	2 015,00	-1 625,00	-80,65
<i>7088020000 receptions</i>	16 466,56	18 970,00	-2 503,44	-13,20
<i>7088021000 partenariat convention</i>	29 000,00	25 000,00	4 000,00	16,00
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	155 854,99	127 772,11	28 082,88	21,98
<i>740000200 drees</i>	13 228,58	14 571,42	-1 342,84	-9,22
<i>7400001500 cgpme n-a. dialogue social</i>	24 000,00	17 600,00	6 400,00	36,36
<i>7400001600 cpme n-a. action 1% logement</i>	3 520,00	5 446,69	-1 926,69	-35,37
<i>7400001700 cpme na - transit° numerique</i>	5 416,66	4 800,00	616,66	12,85
<i>7400001800 dgfip quartier prioritaire qpv</i>	3 214,00	8 800,00	-5 586,00	-63,48
<i>7400040000 inst format° prud'homale</i>	4 060,00	6 600,00	-2 540,00	-38,48
<i>7400050000 agefice</i>	11 594,00	8 650,00	2 944,00	34,03
<i>7400060000 agefiph</i>		54 410,00	-54 410,00	-100,00
<i>7400060160 agefiph 16</i>	5 100,00		5 100,00	
<i>7400060190 agefiph 19</i>	10 070,00		10 070,00	
<i>7400060230 agefiph 23</i>	5 940,00		5 940,00	
<i>7400060240 agefiph 24</i>	6 550,00		6 550,00	
<i>7400060330 agefiph 33</i>	14 750,00		14 750,00	
<i>7400060870 agefiph 87</i>	38 245,00		38 245,00	
<i>7400070000 agefiph - seeph</i>	2 696,75		2 696,75	
<i>7400130000 cnam - atmp</i>	7 470,00	6 894,00	576,00	8,36
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	6 825,77	18 224,66	-11 398,89	-62,55
<i>7910000000 transferts de charges exploit.</i>	1 364,32	1 816,05	-451,73	-24,87
<i>7911000000 ecole pme mise a dispo. person</i>		4 279,93	-4 279,93	-100,00
<i>7912000000 remboursement maladie</i>	2 598,73		2 598,73	
<i>7914000000 frais divers formation</i>		5 266,00	-5 266,00	-100,00
<i>7915000000 transfert de charges a. nature</i>	2 862,72	2 862,72		
<i>7916000000 aides asp apprentis</i>		3 999,96	-3 999,96	-100,00
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	2,37	1,72	0,65	37,79
<i>7580000000 prod.div.gestion courant</i>	2,37	1,72	0,65	37,79
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	435 418,30	419 164,27	16 254,03	3,88
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	207 414,31	153 827,55	53 586,76	34,84
<i>6061000000 eau energie edf</i>	1 046,38	1 210,71	-164,33	-13,57
<i>6061500000 essence vehicule sq</i>	2 139,14	1 856,74	282,40	15,21
<i>6063000000 fournit.entret.petit equipt</i>	1 660,45	750,22	910,23	121,33
<i>6064000000 fournitures administratives</i>	4 425,68	3 418,69	1 006,99	29,46

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

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
6130000000 locations salles	7 495,00	2 255,40	5 239,60	232,31
6132000000 locations immobilières	5 839,44	5 839,44		
6135100000 locations véhicules	5 919,02	5 826,36	92,66	1,59
6135200000 locations matériel	2 436,01	310,00	2 126,01	685,81
6140000000 charges locatives et coprop.	3 814,40	3 814,40		
6150000000 entretiens et réparations		422,50	-422,50	-100,00
6152000000 entretien ménage	5 450,93	4 384,56	1 066,37	24,32
6155100000 entretien reparat. vehicule.	391,56	434,19	-42,63	-9,82
6155200000 entretien reparat. matériel	630,66	512,56	118,10	23,04
6156100000 maintenance/abon. informatique	5 894,10	1 999,07	3 895,03	194,84
6161000000 assurances multirisques	384,65	363,46	21,19	5,83
6161100000 assurances véhicules	1 094,04	1 067,52	26,52	2,48
6181010000 abonnement - documentation	2 315,04	3 317,80	-1 002,76	-30,22
6185100000 stages formation	30,00	8 842,80	-8 812,80	-99,66
6210000000 personnel extérieur a l'entr.	9 642,84	7 517,40	2 125,44	28,27
6226001000 a.c.g.c.p 87	5 621,42	5 218,20	403,22	7,73
6228010000 audefi expertise comptable	2 976,00	2 868,00	108,00	3,77
6230160000 cpme 16 agefiph	5 100,00		5 100,00	
6230190000 cpme 19 agefiph	10 070,00		10 070,00	
6230230000 cpme 23 agefiph	5 940,00		5 940,00	
6230240000 cpme 24 agefiph	6 550,00		6 550,00	
6230330000 cpme 33 agefiph	14 750,00		14 750,00	
6231000000 communication	13 900,00		13 900,00	
6231140000 cpme 19 agefiph		9 065,00	-9 065,00	-100,00
6231150100 cpme 23 agefiph		5 425,00	-5 425,00	-100,00
6231180000 partenariat tribunal de cce	2 000,00	2 000,00		
6231190000 cpme nouvelle aquitaine		1 693,60	-1 693,60	-100,00
6231200000 partenariat tedx limoges		1 500,00	-1 500,00	-100,00
6231210000 convention blason competence		7 200,00	-7 200,00	-100,00
6231230000 partenariat cci limoges	2 400,00		2 400,00	
6234100000 cadeaux	350,00	527,00	-177,00	-33,59
6238000000 pourboires dons	8 570,00	60,00	8 510,00	
6250000000 missions receptions	49 149,17	38 485,70	10 663,47	27,71
6250140000 frais deplacement delpui d	445,51		445,51	
6250150000 frais deplacement faugeron	348,63		348,63	
6250500000 frais deplacement laine as	55,40		55,40	
6250700000 deplacements t. ranouil		1 563,23	-1 563,23	-100,00
6250900000 deplacements dupuy carole	1 271,04	2 292,15	-1 021,11	-44,55
6251020000 deplacements autres	3 078,72	1 236,65	1 842,07	148,96
6251190000 deplacements tom jarry		521,90	-521,90	-100,00
6251300000 deplacements de la fourniere l	900,17	484,64	415,53	85,74
6261000000 affranchissements	1 304,83	2 433,11	-1 128,28	-46,37
6262000000 telephone	3 269,12	6 409,29	-3 140,17	-48,99
6270000000 services bancaires	787,36	178,66	608,70	340,70
6281010000 cotisations cpme nationale	4 193,00	4 047,00	146,00	3,61
6281010200 coti. cpme nle aquitaine	2 000,00	2 000,00		
6281100000 cotisation diverses	1 774,60	4 474,60	-2 700,00	-60,34
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	824,24	820,02	4,22	0,51
6313000000 formation prof. continue	824,24	820,02	4,22	0,51
Salaires et traitements	153 056,33	157 072,45	-4 016,12	-2,56
6410000900 salaires dupuy carole	18 330,28	27 170,43	-8 840,15	-32,54
6410001200 salaires jarry tom		4 367,67	-4 367,67	-100,00
6410001300 salaire de la fourniere louis	17 675,73	7 711,82	9 963,91	129,20
6410001400 salaires delpui delphine	10 136,59		10 136,59	
6410001500 salaires faugeron justine	5 586,34		5 586,34	
6411000500 salaires laine anne-sophie	29 011,57	26 040,00	2 971,57	11,41
6411000700 salaires ranouil-brandy t.		20 546,52	-20 546,52	-100,00
6411040000 salaires s. queyroi	54 086,54	49 062,72	5 023,82	10,24
6412000000 congés payés	-386,42	131,22	-517,64	-394,48
6413000000 primes et gratifications	14 934,70	14 735,95	198,75	1,35
6413500000 primes non imposables	3 681,00	4 943,84	-1 262,84	-25,54
6414000000 indemnités activité partielle		2 362,28	-2 362,28	-100,00

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

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
Charges sociales	55 759,56	57 470,02	-1 710,46	-2,98
6451000000 cotisations urssaf/pole emploi	40 886,86	39 362,72	1 524,14	3,87
6452000000 cotisations aux mutuelles	1 989,50	1 477,78	511,72	34,63
6453100000 cotisat. retraite / prevoyance	14 107,89	12 787,50	1 320,39	10,33
6458000000 cotisations charges a payer	-1 637,41	1 998,24	-3 635,65	-181,94
6470000000 charges soc. s/conges payes	-21,10	76,79	-97,89	-127,48
6471000000 autres ch.soc. prestat directe		1 224,00	-1 224,00	-100,00
6475000000 medecine travail pharmacie	433,82	542,99	-109,17	-20,11
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 205,02	3 218,19	-1 013,17	-31,48
6811200000 dotat.amort.immob.corporelles	2 205,02	3 218,19	-1 013,17	-31,48
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	133,17	3,65	129,52	
6516000000 droits d'auteurs	127,91		127,91	
6580000000 charges diverses gestion	5,26	3,65	1,61	44,11
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	419 392,63	372 411,88	46 980,75	12,62
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	16 025,67	46 752,39	-30 726,72	-65,72
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
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 VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)				
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)				
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)				
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	16 025,67	46 752,39	-30 726,72	-65,72
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	11 077,86		11 077,86	
7718000000 autres prod excep s/op gestion	11 077,86		11 077,86	
Sur opérations en capital		23 734,28	-23 734,28	-100,00
7780000000 autres produits exceptionnels		23 734,28	-23 734,28	-100,00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	11 077,86	23 734,28	-12 656,42	-53,33
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	3 119,29	15 670,00	-12 550,71	-80,09
6718000000 charges except. diverses	3 119,29	15 670,00	-12 550,71	-80,09
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	3 119,29	15 670,00	-12 550,71	-80,09
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	7 958,57	8 064,28	-105,71	-1,31

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

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	446 496,16	442 898,55	3 597,61	0,81
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	422 511,92	388 081,88	34 430,04	8,87
EXCÉDENT OU DÉFICIT	23 984,24	54 816,67	-30 832,43	-56,25

ETATS DE GESTION

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

	Du 01/01/22 Au 31/12/22	en %	Du 01/01/21 Au 31/12/21	en %
TOTAL DES RESSOURCES	45 856,56	100,00	45 985,00	100,00
Ventes de biens - Coût d'achat des biens vendus				
MARGE COMMERCIALE				
Taux de marge commerciale				
Production vendue	45 856,56	100,00	45 985,00	100,00
PRODUCTION DE L'EXERCICE	45 856,56	100,00	45 985,00	100,00
+ Cotisations	226 878,61	494,76	227 180,78	494,03
+ Concours publics et subventions d'exploitation	155 854,99	339,88	127 772,11	277,86
+ Versements des fond. ou cons. de la dot. consommable				
+ Ressources liées à la générosité du public				
- Approvisionnements				
- Autres achats et charges externes	207 414,31	452,31	153 827,55	334,52
- Aides financières				
VALEUR AJOUTÉE	221 175,85	482,32	247 110,34	537,37
- Impôts, taxes et versements assimilés	824,24	1,80	820,02	1,78
- Charges de personnel	208 815,89	455,37	214 542,47	466,55
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	11 535,72	25,16	31 747,85	69,04
+ Autres produits	6 828,14	14,89	18 226,38	39,64
- Autres charges	133,17	0,29	3,65	0,01
+ Produits exceptionnels	11 077,86	24,16	23 734,28	51,61
- Charges exceptionnelles	3 119,29	6,80	15 670,00	34,08
EXCÉDENT BRUT CORRIGÉ	26 189,26	57,11	58 034,86	126,20
+ Produits financiers				
- Charges financières				
+ Résultat sur cessions d'actifs VMP				
COÛT DE FINANCEMENT				
- Impôts sur les bénéfices				
- Participation des salariés aux résultats				
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	26 189,26	57,11	58 034,86	126,20
+ Résultat sur cessions d'actifs				
- Dotations aux amts, aux dépréc. et provisions	2 205,02	4,81	3 218,19	7,00
+ Reprises sur provisions, dépréc. et transferts de charges				
- Report en fonds dédiés				
+ Utilisations en fonds dédiés				
+ Subventions d'équipement virées au résultat				
RÉSULTAT NET	23 984,24	52,30	54 816,67	119,21

	Du 01/01/22 Au 31/12/22	en %	Du 01/01/21 Au 31/12/21	en %
TOTAL DES RESSOURCES	45 856,56	100,00	45 985,00	100,00
MARGE COMMERCIALE				
Taux de marge commerciale				
Production vendue	45 856,56	100,00	45 985,00	100,00
708020000 cotisations agefice	390,00	0,85	2 015,00	4,38
7088020000 receptions	16 466,56	35,91	18 970,00	41,25
7088021000 partenariat convention	29 000,00	63,24	25 000,00	54,37
PRODUCTION DE L'EXERCICE	45 856,56	100,00	45 985,00	100,00
+ Cotisations	226 878,61	494,76	227 180,78	494,03
7560002000 cotisations 2020			9 494,00	20,65
7560002100 cotisations 2021	11 425,50	24,92	217 686,78	473,39
7560002200 cotisations 2022	215 453,11	469,84		
+ Concours publics et subventions d'exploitation	155 854,99	339,88	127 772,11	277,86
7400000200 dreets	13 228,58	28,85	14 571,42	31,69
7400001500 cgpme n-a. dialogue social	24 000,00	52,34	17 600,00	38,27
7400001600 cpme n-a. action 1% logement	3 520,00	7,68	5 446,69	11,84
7400001700 cpme na - transit° numerique	5 416,66	11,81	4 800,00	10,44
7400001800 dgfip quartier prioritaire qpv	3 214,00	7,01	8 800,00	19,14
7400040000 inst format° prud'homale	4 060,00	8,85	6 600,00	14,35
7400050000 agefice	11 594,00	25,28	8 650,00	18,81
7400060000 agefiph			54 410,00	118,32
7400060160 agefiph 16	5 100,00	11,12		
7400060190 agefiph 19	10 070,00	21,96		
7400060230 agefiph 23	5 940,00	12,95		
7400060240 agefiph 24	6 550,00	14,28		
7400060330 agefiph 33	14 750,00	32,17		
7400060870 agefiph 87	38 245,00	83,40		
7400070000 agefiph - seeeph	2 696,75	5,88		
7400130000 cnam - atmp	7 470,00	16,29	6 894,00	14,99
- Autres achats et charges externes	207 414,31	452,31	153 827,55	334,52
6061000000 eau energie edf	1 046,38	2,28	1 210,71	2,63
6061500000 essence vehicule sq	2 139,14	4,66	1 856,74	4,04
6063000000 fourmit.entret.petit equip	1 660,45	3,62	750,22	1,63
6064000000 fournitures administratives	4 425,68	9,65	3 418,69	7,43
6130000000 locations salles	7 495,00	16,34	2 255,40	4,90
6132000000 locations immobilieres	5 839,44	12,73	5 839,44	12,70
6135100000 locations vehicules	5 919,02	12,91	5 826,36	12,67
6135200000 locations materiel	2 436,01	5,31	310,00	0,67
6140000000 charges locatives et copropr.	3 814,40	8,32	3 814,40	8,29
6150000000 entretiens et reparations			422,50	0,92
6152000000 entretien menage	5 450,93	11,89	4 384,56	9,53
6155100000 entretien reparat.vehicule.	391,56	0,85	434,19	0,94
6155200000 entretien reparat.materiel	630,66	1,38	512,56	1,11
6156100000 maintenance/abon. informatique	5 894,10	12,85	1 999,07	4,35
6161000000 assurances multirisques	384,65	0,84	363,46	0,79
6161100000 assurances vehicules	1 094,04	2,39	1 067,52	2,32
6181010000 abonnement - documentation	2 315,04	5,05	3 317,80	7,21
6185100000 stages formation	30,00	0,07	8 842,80	19,23
6210000000 personnel exterieur a l'entr.	9 642,84	21,03	7 517,40	16,35
6226001000 a.c.g.c.p 87	5 621,42	12,26	5 218,20	11,35
6228010000 audefi expertise comptable	2 976,00	6,49	2 868,00	6,24
6230160000 cpme 16 agefiph	5 100,00	11,12		
6230190000 cpme 19 agefiph	10 070,00	21,96		
6230230000 cpme 23 agefiph	5 940,00	12,95		
6230240000 cpme 24 agefiph	6 550,00	14,28		
6230330000 cpme 33 agefiph	14 750,00	32,17		
6231000000 communication	13 900,00	30,31		
6231140000 cpme 19 agefiph			9 065,00	19,71

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

	Du 01/01/22 Au 31/12/22	en %	Du 01/01/21 Au 31/12/21	en %
6231150100 cpme 23 agefiph			5 425,00	11,80
6231180000 partenariat tribunal de cce	2 000,00	4,36	2 000,00	4,35
6231190000 cpme nouvelle aquitaine			1 693,60	3,68
6231200000 partenariat tedx limoges			1 500,00	3,26
6231210000 convention blason competence			7 200,00	15,66
6231230000 partenariat cci limoges	2 400,00	5,23		
6234100000 cadeaux	350,00	0,76	527,00	1,15
6238000000 pourboires dons	8 570,00	18,69	60,00	0,13
6250000000 missions receptions	49 149,17	107,18	38 485,70	83,69
6250140000 frais deplacement delpui d	445,51	0,97		
6250150000 frais deplacement faugeron	348,63	0,76		
6250500000 frais deplacement laine as	55,40	0,12		
6250700000 deplacements t. ranouil			1 563,23	3,40
6250900000 deplacements dupuy carole	1 271,04	2,77	2 292,15	4,98
6251020000 deplacements autres	3 078,72	6,71	1 236,65	2,69
6251190000 deplacements tom jarry			521,90	1,13
6251300000 deplacements de la fourniere l	900,17	1,96	484,64	1,05
6261000000 affranchissements	1 304,83	2,85	2 433,11	5,29
6262000000 telephone	3 269,12	7,13	6 409,29	13,94
6270000000 services bancaires	787,36	1,72	178,66	0,39
6281010000 cotisations cpme nationale	4 193,00	9,14	4 047,00	8,80
6281010200 coti. cpme nlle aquitaine	2 000,00	4,36	2 000,00	4,35
6281100000 cotisation diverses	1 774,60	3,87	4 474,60	9,73
VALEUR AJOUTÉE	221 175,85	482,32	247 110,34	537,37
- Impôts, taxes et versements assimilés	824,24	1,80	820,02	1,78
6313000000 formation prof. continue	824,24	1,80	820,02	1,78
- Charges de personnel	208 815,89	455,37	214 542,47	466,55
6410000900 salaires dupuy carole	18 330,28	39,97	27 170,43	59,09
6410001200 salaires jarry tom			4 367,67	9,50
6410001300 salaire de la fourniere louis	17 675,73	38,55	7 711,82	16,77
6410001400 salaires delpui delphine	10 136,59	22,10		
6410001500 salaires faugeron justine	5 586,34	12,18		
6411000500 salaires laine anne-sophie	29 011,57	63,27	26 040,00	56,63
6411000700 salaires ranouil-brandy t.			20 546,52	44,68
6411040000 salaires s. queyroi	54 086,54	117,95	49 062,72	106,69
6412000000 congés payés	-386,42	-0,84	131,22	0,29
6413000000 primes et gratifications	14 934,70	32,57	14 735,95	32,05
6413500000 primes non imposables	3 681,00	8,03	4 943,84	10,75
6414000000 indemnités activité partielle			2 362,28	5,14
6451000000 cotisations urssaf/pole emploi	40 886,86	89,16	39 362,72	85,60
6452000000 cotisations aux mutuelles	1 989,50	4,34	1 477,78	3,21
6453100000 cotisat. retraite / prevoyance	14 107,89	30,77	12 787,50	27,81
6458000000 cotisations charges a payer	-1 637,41	-3,57	1 998,24	4,35
6470000000 charges soc. s/congés payés	-21,10	-0,05	76,79	0,17
6471000000 autres ch. soc. prestat°directe			1 224,00	2,66
6475000000 medecine travail pharmacie	433,82	0,95	542,99	1,18
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	11 535,72	25,16	31 747,85	69,04
+ Autres produits	6 828,14	14,89	18 226,38	39,64
7580000000 prod.div.gestion courant	2,37	0,01	1,72	
7910000000 transferts de charges exploit.	1 364,32	2,98	1 816,05	3,95
7911000000 ecole pme mise a dispo. person			4 279,93	9,31
7912000000 remboursement maladie	2 598,73	5,67		
7914000000 frais divers formation			5 266,00	11,45
7915000000 transfert de charges a. nature	2 862,72	6,24	2 862,72	6,23
7916000000 aides asp apprentis			3 999,96	8,70
- Autres charges	133,17	0,29	3,65	0,01
6516000000 droits d'auteurs	127,91	0,28		
6580000000 charges diverses gestion	5,26	0,01	3,65	0,01

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

	Du 01/01/22 Au 31/12/22	en %	Du 01/01/21 Au 31/12/21	en %
+ Produits exceptionnels	11 077,86	24,16	23 734,28	51,61
<i>7718000000 autres prod excep s/op gestion</i>	<i>11 077,86</i>	<i>24,16</i>		
<i>7780000000 autres produits exceptionnels</i>			<i>23 734,28</i>	<i>51,61</i>
- Charges exceptionnelles	3 119,29	6,80	15 670,00	34,08
<i>6718000000 charges except. diverses</i>	<i>3 119,29</i>	<i>6,80</i>	<i>15 670,00</i>	<i>34,08</i>
EXCÉDENT BRUT CORRIGÉ	26 189,26	57,11	58 034,86	126,20
+ Résultat sur cessions d'actifs VMP				
COÛT DE FINANCEMENT				
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	26 189,26	57,11	58 034,86	126,20
- Dotations aux amts, aux dépréc. et provisions	2 205,02	4,81	3 218,19	7,00
<i>6811200000 dotat. amort. immob. corporelles</i>	<i>2 205,02</i>	<i>4,81</i>	<i>3 218,19</i>	<i>7,00</i>
RÉSULTAT NET	23 984,24	52,30	54 816,67	119,21

ANNEXE COMPTABLE

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

001371 - CPME 87

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

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 liées à la générosité du public</i>			NA
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			NA
LEGS, DONATIONS OU ASSURANCES-VIE			NA
TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT			NA
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CÉR)			NA
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)			NA
TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD			NA
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS	O		
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 Haute-Vienne 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 31/12/2022 et l'exercice recouvre la période du 01/01/2022 au 31/12/2022. Le compte de résultat de l'exercice 2022 pour la Société SCI LABUSSIÈRE, présenté sous forme de liste, affiche un total de produits de 12 057 € et un total de charges de 10 899 €,

dégageant ainsi un résultat comptable de 1 158 €.

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
 - 28 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	2021
Cotisations reçues	226 879	227 181
Subventions reçues	155 855	127 772
Autres produits d'exploitation reçus	45 857	45 985
Produits exceptionnels reçus	11 078	23 734
Produits divers	2	2
Total des Ressources	439 671	424 674

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total est de 1 056 728,19 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 23 984,24 Euros.

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

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.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

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

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

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

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

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

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

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 ans |
| - Mobilier de bureau et informat | 3 à 10 ans 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.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

001371 - CPME 87

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

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

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

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 1143 HEURES soit 163 jours, répartie comme suit :

- Administration CPME : 155 heures
- Vie associative : 192 heures
- Mandats extérieurs : 796 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 01/01/2022 au 31/12/2022

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					
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencés & aménagés divers		5 492,04		
		Matériel de transport				
		Matériel de bureau & mobilier informatique		43 411,66		
Emballages récupérables & divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL			48 903,70			
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			

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.						
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers				5 492,04	
		Matériel de transport					
		Mat. bureau, inform., mobilier				43 411,66	
Emb. récupérables & divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL					48 903,70		
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations				150,92		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts & autres immob. financières				14 249,90		
TOTAL					14 400,82		
TOTAL GENERAL					63 304,52		

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

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

001371 - CPME 87

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

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : 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 immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	5 492,04			5 492,04
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatiq., mob.	38 611,97	2 205,02		40 816,99
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		44 104,01	2 205,02		46 309,03
TOTAL GENERAL		44 104,01	2 205,02		46 309,03

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 immobs 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 01/01/2022 au 31/12/2022

LOCATIONS

	Valeur d'origine	REDEVANCES PAYÉES		
		Cumul exerc. antérieurs	Exercice	Total
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. matériels et outillages		11 152,84	5 919,02	17 071,86
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
TOTAL		11 152,84	5 919,02	17 071,86

	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	407,22			407,22
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
TOTAL	407,22			407,22

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

001371 - CPME 87

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

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	14 249,90		14 249,90
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	2 044,31	2 044,31	
	Etat & autres coll. publiques			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	112 392,41	112 392,41	
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	2 400,00	2 400,00		
Charges constatées d'avance	1 393,62	1 393,62		
TOTAUX		132 480,24	118 230,34	14 249,90
Renvois	(1) Montant - Créances représentatives de titres prêtés			
	(1) des - Prêts accordés en cours d'exercice			
	(2) - Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)				
(3) Créances reçues par legs ou donations				

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

001371 - CPME 87

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	1 393,62
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	1 393,62

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	116 836,72
Disponibilités	
TOTAL	116 836,72

TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

001371 - CPME 87

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

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	879 413,75				934 230,42
Excédent ou déficit de l'exercice	54 816,67	-54 816,67	23 984,24	54 816,67	23 984,24
TOTAUX	934 230,42	-54 816,67	23 984,24	54 816,67	958 214,66

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

001371 - CPME 87

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

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	5 568,89	5 568,89		
Personnel & comptes rattachés	24 816,34	24 816,34		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	20 663,96	20 663,96		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	854,34	854,34		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	42 410,00	42 410,00		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	4 200,00	4 200,00		
TOTAUX	98 513,53	98 513,53		

- 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 01/01/2022 au 31/12/2022

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	4 200,00
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	4 200,00

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	5 568,89
Dettes fiscales et sociales	37 823,65
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	42 410,00
TOTAL DES CHARGES À PAYER	85 802,54

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 2 314,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

- Convention collective appliquée : Néant
- Code du travail :
 - * ½ mois après 10 ans d'ancienneté
 - * 1 mois après 15 ans d'ancienneté
 - * 1 mois et ½ après 20 ans d'ancienneté
- Hypothèse : départ à la retraite à 65 ans

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

001371 - CPME 87

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

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

LES EFFECTIFS

001371 - CPME 87

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

LES EFFECTIFS

	31/12/2022	31/12/2021
Personnel salarié :	4,00	4,00
Ingénieurs et cadres	1,00	1,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	3,00	3,00
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		