CIBTP
SUD-OUEST

CAISSE DES CONGÉS
ET INTEMPÉRIES
DU BÂTIMENT

Comptes annuels arrêtés
Au 31 mars 2023

TABLE DES MATIERES

ACTIF 4
PASSIF 5
COMPTE DE RÉSULTAT ..... 7 à 8
NOTES GÉNERALES 10
Note 1 FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE 10
Note 2 PRINCIPES RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES 10
2.1 Notion d'exercice comptable. 11
2.2 Notion d'exercice congés 11
NOTES RELATIVES AU BILAN 12
Note 3 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES, CORPORELLES ..... 12 à 14
Note 4 IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES 14
Note 5 CRÉANCES 15
Note 6 ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES 16
Note 7 VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT 17
Note 8 FONDS PROPRES 18
Note 9 PROVISIONS ..... 18 à 19
Note 10 ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES 20
Note 11 COMPTES DE RÉGULARISATION 21
NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT 22
Note 12 RÉSULTAT D'EXPLOITATION 23
Note 13 RÉSULTAT FINANCIER 24
AUTRES INFORMATIONS 25
Note 14 ÉVÈNEMENTS POST-CLOTURE 25
Note 15 ENGAGEMENTS HORS-BILAN 25
Note 16 EFFECTIF 25
Note 17 COMBINAISON DES COMPTES 25
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES ..... 26 à 29
PROJET DE RÉSOLUTIONS ..... 30 à 31

Bilan

CIBTP – Caisse du Sud-Ouest
7 avenue Jean Gonord – 31505 Toulouse Cedex 5

ACTIF	Note	31-mars-23			31-mars-22
		Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**3**				
Frais d'établissement					
Concessions, brevets, marques, licences, logiciels, droits et valeurs similaires		1 679 771	1 567 388	112 383	218 849
Autres immobilisations incorporelles					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**3**				
Terrains - Agencements et aménagements de terrains		629 713	263 651	366 061	366 061
Constructions		2 989 331	2 482 285	507 047	544 210
Autres immobilisations corporelles					
Matériels et outillages spécialisés		14 651	14 651	-	-
Installations générales, agencements, aménagements divers		260 738	245 050	15 688	3 950
Matériel de transport		-	-	-	-
Matériel et mobilier de bureau		696 660	638 100	58 560	75 977
Matériel informatique		470 289	434 381	35 907	38 777
Immobilisations corporelles en cours		-	-	-	-
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**4**				
Participations et créances rattachées à des participations		50 000	-	50 000	50 000
Prêts		95 098	-	95 098	95 098
Autres créances immobilisées		248 018	-	248 018	271 460
Total I		**7 134 269**	**5 645 506**	**1 488 763**	**1 664 383**
ACTIF CIRCULANT			-		
COMPTE DE TIERS					
Fournisseurs débiteurs - Avances et acomptes versés		-	-		654
Adhérents et comptes rattachés	**5**	-			
Adhérents cotisations de congés payés et divers		121 933 037	2 308 309	119 624 727	109 919 951
Adhérents autres cotisations		3 836 813	-	3 836 813	3 478 502
Comptes courant opérations avec l'UCF		496 747	-	496 747	3 277
UCF compte de surcompensation		183 144	-	183 144	321 317
UCF compte "intempéries"		-	-	-	-
Autres débiteurs		90 984 714	-	90 984 714	82 537 000
COMPTES FINANCIERS					
Valeurs mobilières de placement	**7**	414 226 666	1 339 857	412 886 810	263 213 432
Disponibilités		553 520	-	553 520	132 900 395
Total II		**632 214 641**	**3 648 166**	**628 566 475**	**592 374 529**
COMPTES DE REGULARISATION					
Charges constatées d'avance sur fournisseurs		96 589	-	96 589	83 339
Charges constatées d'avance sur indemnités congés		16 468 973	-	16 468 973	17 551 314
Total III		**16 565 562**	**-**	**16 565 562**	**17 634 653**
TOTAL GENERAL (I+II+III)		**655 914 472**	**9 293 673**	**646 620 800**	**611 673 565**

PASSIF	Note	31-mars-23	31-mars-22
FONDS PROPRES			
Réserve légale		76 404	76 404
Réserve statutaire		18 313 188	18 101 422
Réserve facultative		16 923 254	20 579 118
Résultat de l'exercice (excédent ou insuffisance)		6 406 537	- 3 444 098
Total I	**8**	**41 719 383**	**35 312 846**
PROVISIONS			
Provisions pour risques		100 358	54 000
Provisions pour charges			
Provisions pour indemnités de départ à la retraite et médailles du travail		178 276	189 240
Provisions pour congés et charges restant dus		29 379 168	25 118 435
Provisions cotisations de retraite restant à rembourser aux employeurs		567 381	458 900
Total II	**9**	**30 225 182**	**25 820 575**
DETTES			
Emprunts et dettes financières diverses		-	-
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés		408 521	126 890
Adhérents créditeurs et comptes rattachés	**10**		
Adhérents créditeurs		455 207	288 446
Dettes sur entités réseau CI-BTP		4 514 040	3 912 791
Opérations avec les organismes professionnels		1 814 134	1 662 435
Dettes fiscales et sociales			
Cotisations sociales sur indemnités congés		5 913 709	5 099 683
Cotisations sociales et charges à payer du personnel		550 667	560 806
Etat Impôts, taxes et versements assimilés		1 046 057	861 512
Autres dettes		33 202 692	37 640 009
Total III		**47 905 028**	**50 152 573**
COMPTES DE REGULARISATION			
Cotisations appelées sur congés : exercice n+1		515 906 708	492 700 024
Cotisations émises sans engagements de congés		10 864 498	7 687 547
Total IV	**11**	**526 771 206**	**500 387 570**
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)		**646 620 800**	**611 673 565**

Compte de résultat

COMPTE DE RÉSULTAT

	Note	Ex. 2022/2023	Ex. 2021/2022
Produits techniques		489 571 744	444 364 156
Reprises sur dépréciations des adhérents et autres débiteurs techniques		247 015	758 597
Reprises sur provisions pour congés et cotisations de retraites restant à payer		25 577 335	29 830 669
Reprises de provisions pour risques et charges techniques		-	5 412 995
Produits techniques (I)		**515 396 095**	**480 366 417**
Charges techniques		472 766 710	452 064 389
Dotations sur dépréciations des adhérents et autres débiteurs techniques		479 709	424 147
Dotations aux provisions pour congés et cotisations de retraites restant à rembourser		29 946 549	25 577 335
Dotations aux provisions pour risques et charges techniques		-	-
Charges techniques (II)		**503 192 967**	**478 065 872**
1 - RESULTAT TECHNIQUE (I-II)		**12 203 128**	**2 300 545**
Autres produits de gestion courante		1 053 600	1 061 485
Reprise provisions risques sociaux		10 964	1 020
Transferts de charges d'exploitation		25 467	42 809
Produits d'exploitation (III)		**1 090 031**	**1 105 314**
Services extérieurs		2 854 959	2 246 545
Autres services extérieurs		1 728 592	1 795 171
Impôts et taxes		317 392	292 165
Charges de personnel		2 963 734	2 679 723
Autres charges de gestion courante		12	1 339
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		285 432	340 872
Charges d'exploitation (IV)		**8 150 121**	**7 355 815**
2 - RESULTAT D'EXPLOITATION (III-IV)	**12**	**- 7 060 090**	**- 6 250 501**
Produits financiers		3 120 696	1 108 177
Reprise des dépréciations des comptes financiers		261 986	-
Transferts de charges financières		-	-
Produits financiers (V)		**3 382 682**	**1 108 177**
Charges financières		570 814	75 850
Dotations aux provisions et dépréciations des comptes financiers		1 339 857	261 986
Impôts sur revenus financiers		307 990	364 998
Charges financières (VI)		**2 218 661**	**702 834**
3 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)	**13**	**1 164 021**	**405 344**
Produits exceptionnels		100 350	100 515
Produits exceptionnels (VII)		**100 350**	**100 515**
Charges exceptionnelles		871	-
Charges exceptionnelles (VIII)		**871**	**-**
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		**99 478**	**100 515**
5 - EXCEDENT OU INSUFFISANCE (1+2+3+4)		**6 406 537**	**- 3 444 098**

COMPTE DE RÉSULTAT ANALYTIQUE

	COMPTE DE RESULTAT DES CONGES 2022 ARRETE AU 31 MARS 2023				COMPTE DE RESULTAT DES CONGES 2021 ARRETE AU 31 MARS 2022			
	PRODUITS	CHARGES	DEFICIT	EXCEDENT	PRODUITS	CHARGES	DEFICIT	EXCEDENT
RESULTAT TECHNIQUE CONGES - EXERCICE BILAN				**9 666 125**				**1 283 828**
Cotisations Congés encaissées + surcompensation	484 843 049				439 132 561			
Cotisations Congés sur Indemnités Intempéries	283 435				383 961			
Majorations et pénalités de retard	490 080				750 011			
Indemnités Congés et Charges Sociales		446 241 137				419 004 999		
Dotation aux Provisions pour Indemnités Congés à Payer		22 189 330				18 964 648		
Dotation aux Provisions pour Charges Sociales sur ICP		7 519 972				6 426 053		
Reprise aux provisions activité partielle					5 412 995			
RESULTAT TECHNIQUE CONGES - EXERCICES CLOS				**2 636 481**				**1 117 233**
Cotisations Congés encaissées	1 631 691				1 559 804			
Charges et produits exceptionnels sur exercice clos	79 585				693 272			
Dotations ou reprise des Prov.Dépréc.Cptes Adhérents	83 253				766 612			
Reprise des Provisions pour ICP et charges sociales à Payer	25 577 335				29 830 669			
Indemnités Congés et Charges Sociales		24 498 137				31 546 490		
Dotations ou reprise des prov.retraites exercice clos		237 246				186 634		
RESULTAT D'EXPLOITATION			**7 060 090**				**6 250 501**	
Transfert Charges d'exploitation	25 467				42 809			
Honoraires, frais de contentieux, récupérés et annulés	539 365				536 224			
Redevances sur recouvrement de cotisations	514 048				474 378			
Autres Produits et charges de gestion Courante	175				49 544			
Frais généraux		7 864 677				7 013 604		
Reprise Provision IDR et Médaille du travail	10 964				1 020			
Provision IDR et Médaille du travail		46 358				75 368		
Dotation aux Amortissements		239 074				265 504		
RESULTAT FINANCIER				**1 164 021**				**405 343**
Produits financiers	3 120 696				1 108 177			
Reprise sur Provisions Dépréc.des Comptes Financiers	261 986							
Impôts sur Revenus Financiers		307 990				364 998		
Provisions Pour Dépréciation des Comptes Financiers		1 339 857				261 986		
Charges Financières		570 814				75 850		
RESULTAT EXCEPTIONNEL				**0**				**0**
Produits Exceptionnels	0				0			
Charges Exceptionnelles		0				0		
RESULTAT DES CONGES 2022				**6 406 537**				
RESULTAT DES CONGES 2021							**3 444 098**	

Annexe

CAISSE INTEMPÉRIES BTP – Caisse du Sud-Ouest

La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels de la CIBTP - Caisse du Sud-Ouest, association régie par la loi du 1er juillet 1901.
Les états financiers sont présentés en euros (€).
Les comptes annuels de la CIBTP – Caisse du Sud-Ouest présentent un bilan dont le total s'élève au 31 mars 2023 à 646 620 800 € et un compte de résultat présenté sous forme de liste qui dégage un résultat excédentaire de 6 406 537 €.
L'exercice couvre une période de douze mois allant du 1er avril 2022 au 31 mars 2023.

NOTES GENERALES

Note 1 FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

1. **Le développement de la DSN depuis 1er janvier 2022** a eu un impact sur la périodicité et le mode de paiement des cotisations. Pour rappel, les principaux changements ont été les suivants :

   - le passage d'un mode Déclaré/Payé à un mode facturation,
   - la disparition du rythme trimestriel : les déclarations et les paiements sont uniquement mensuels par prélèvement automatique,
   - un délai de 15 jours supplémentaires pour régler les cotisations pour passer de 30 jours à 45 jours avec comme incidence pour la Caisse un décalage des flux de trésorerie.

   Au 31 mars 2023, un effet année pleine est observé ce qui justifie en grande partie l'augmentation de 9.7 M€ du poste « adhérents – cotisations de congés payés et divers » à l'actif du bilan.

2. Pour rappel, en date du 27 mai 2021, la CIBTP Caisse du Sud-Ouest a conclu un **contrat de services avec le GIE Centre d'Appels Réseau Congés Intempéries BTP (CARCI)** dont les prestations en matière de téléphonie enregistrées en charge au 31 mars 2023 s'élèvent à 195 K€ contre 119 K€ sur l'exercice précédent. Cette augmentation se justifie par l'effet année pleine sur cet exercice.

3. La hausse brutale du taux de la Banque Centrale Européenne qui est passé de 0 % à 3,50% entre le 21 juillet 2022 et le 16 mars 2023, aura eu un impact négatif sur les OPC obligataires et diversifiés puisqu'il a été enregistré dans les comptes de la Caisse au 31 mars 2023, une provision pour dépréciation des comptes financiers de 1 340 K€. Cependant, cette remontée des taux aura été une opportunité pour repositionner une partie des placements sur des produits bancaires et des OPC Monétaires avec des taux attractifs. Le résultat financier au 31 mars 2023 est donc en augmentation par rapport à celui de l'exercice précédent à savoir 1 164 K€ contre 405 K€ au 31 mars 2022. Enfin, les règles prudentielles par catégorie de titres sont respectées au regard des ratios préconisés.

4. Il est à constater une évolution de la masse salariale du congé 2022 de +10.7% par rapport au congé 2021 liée à une augmentation des salaires et du nombre de salariés de +5 265 pour s'établir à 115 366 bénéficiaires au 31 mars 2023.

Note 2 PRINCIPES RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses et principes comptables suivants :

- continuité de l'exploitation : indépendance des exercices ; méthode du coût historique :

et, conformément

- aux dispositions légales et réglementaires françaises (Règlement ANC n° 2018-06 qui est entré en vigueur pour les exercices ouverts à compter du 01/01/2020 qui abroge le Règlement CRC 99-01 sans impact significatif sur la présentation de nos comptes,
- et aux règles comptables spécifiquement liées à l'activité du réseau des Caisses de Congés Payés du Bâtiment et des Travaux Publics et validées par le Conseil National de la Comptabilité (CNC) le 2 novembre 2006,

2.1 Notion d'exercice comptable.

La notion d'exercice « comptable » est différente de la notion d'exercice « congés ».

Pour l'exercice N, ont été intégrées les cotisations encaissées sur l'exercice N-1 et les congés payés sur l'exercice N.

L'exercice comptable enregistre toutes les opérations financières en les ventilant selon les exercices « congés » concernés, à savoir :

- exercices « clos » : c'est-à-dire antérieurs à l'exercice N provisionnées mais dénouées sur cet exercice ;
- exercice « bilan » : c'est-à-dire exercice N ;
- exercice « en cours » : exercice N+1.

Le résultat de l'exercice comptable peut alors se décomposer en deux parties ;

- le résultat des exercices « clos » ;
- le résultat de l'exercice bilan.

2.2 Notion d'exercice congés

Les exercices « congés » se décomposent comme suit :

- La première partie a trait à l'appel des cotisations en N-1 et constatés en Produit d'avance ;
- La seconde partie a trait à la consommation par les salariés de leurs droits à congés en N avec reprise en produit des cotisations encaissées en N-1.

NOTES RELATIVES AU BILAN

Note 3 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES, CORPORELLES ET EN COURS

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire suivant une durée de vie économique prévue.

Immobilisations incorporelles

Plan d'amortissement

Nature d'immobilisation	Durée d'utilité	Taux d'amortissement
Logiciels et progiciels	3 ans	33.33 %

Tableau de variation

Intitulé	31/03/2022	AUG.	DIM.	31/03/2023
Frais d'établissement Logiciels Autres immobilisations incorporelles.	1 659 863	23 640	3 732	1 679 771
TOTAL (I) - *valeurs brutes* =	**1 659 863**	**23 640**	**3 732**	**1 679 771**
Amortissements des frais d'établissement Amortissements des logiciels Amortissements des autres immobilisations incorporelles.	1 441 013	130 106	3 732	1 567 388
TOTAL (II) - *amortissements* =	**1 441 013**	**130 106**	**3 732**	**1 567 388**
TOTAL (I-II) =	**218 849**	**-106 466**	**-**	**112 383**

Immobilisations corporelles

Plan d'amortissement par composante

Nature d'immobilisation	Durée d'utilité	Taux d'amortissement
Installations, agencements	25 ans	4 %
Gros œuvre	50 ans	2 %
Façades Etanchéité du bâtiment	35 ans	2.86 %
Agencements du bâtiment	15 ans	6.67 %
Agencements du terrain et mobilier de bureau	10 ans	10 %
Matériel et mobilier de bureau	5 ans	20 %
Matériel informatique	3 ans	33.33 %

Tableau de variation

Intitulé	31/03/2022	AUG.	DIM.	31/03/2023
Terrains - Agencements et aménagements de terrains	629 713			629 713
Constructions	2 984 527	14 133	9 329	2 989 332
Constructions sur sol d'autrui.	-			-
Matériels et outillages spécialisés	14 651			14 651
Installations générales - Agencements - Aménagements divers	244 725	16 013		260 738
Matériel de transport	-			-
Matériel et mobilier de bureau	693 739	2 921		696 660
Matériel informatique	461 400	31 041	22 152	470 289
TOTAL (I) - *valeurs brutes* =	**5 028 755**	**64 108**	**31 481**	**5 061 383**
Amortissements agencements, aménagements de terrains.	263 651			263 651
Amortissements des constructions.	-			-
Amortissements de l'immeuble administratif	1 499 948	26 194		1 526 142
Amortissements Installations générales - Agencements, aménagements des constructions	940 369	25 103	9 329	956 142
Amortissements constructions sur sol d'autrui.	-			-
Amortissements des matériels et outillages spécialisés	14 651			14 651
Amortissement des installations générales - Agencements - Aménagements divers	240 775	4 275		245 050
Amortissements du matériel de transport	-			-
Amortissements du matériel et mobilier de bureau	617 762	20 338		638 100
Amortissements du matériel informatique	422 624	33 058	21 300	434 382
TOTAL (II) - *amortissements* =	**3 999 780**	**108 968**	**30 629**	**4 078 119**
TOTAL (I-II) =	**1 028 976**	**- 44 860**	**852**	**983 264**

Les agencements du terrain comprennent l'aménagement des parkings, les espaces verts, les plantations et la mise en place de la clôture.

Note 4 IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

La valeur brute des immobilisations financières est constituée par le coût d'acquisition hors frais accessoires. Lorsque celui-ci est supérieur à la valeur d'inventaire, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Tableau de variation

Intitulé	31/03/2022	AUG.	DIM.	31/03/2023
Titres souscrits en participation à l'effort de construction	95 098			95 098
Autres formes de participation	50 000			50 000
Dépôts et cautionnements versés	25 744	1 093		26 837
Autres créances	245 716		24 535	221 181
TOTAL (I) - *valeurs brutes* =	**416 558**	**1 093**	**-**	**393 116**
Dépréciations des titres souscrits en participation à l'effort de construction	-	-	-	-
Dépréciations des titres immobilisés (droits de créance)	-	-	-	-
Dépréciations des dépôts et cautionnements versés	-	-	-	-
TOTAL (II) - ***dépréciations*** =	-	-	-	-
TOTAL (I-II) =	**416 558**	**1 093**	**-**	**393 116**

Sont inscrites, sous cette rubrique :

- des avances à des salariés de l'établissement de Toulouse pour 350 €,
- la caution du loyer des bureaux de Mérignac pour 26 487 €,
- un prêt au Groupe Action Logement Services pour la participation des employeurs à l'effort construction pour 95 098 €,
- d'une adhésion au GIE Centre d'Appels Réseau Congés Intempéries-BTP pour 50 000 €.
- d'une avance de 221 181 € concernant le projet immobilier du CARCI.

PARTICIPATIONS FINANCIERES

Aucune participation financière n'est à constater au 31 mars 2023.

Note 5 CRÉANCES

Les créances sur les entreprises adhérentes sont enregistrées à leur valeur nominale et font l'objet d'une dépréciation lorsqu'elles présentent un risque de non recouvrabilité et que la Caisse est engagée.

Adhérents - Cotisations Congés 1997 et Antérieurs

(Y compris intérêts de retard, majorations article 5, frais de contentieux, trop perçus sur indemnités congés à récupérer sur employeurs). Une provision pour dépréciation est constituée à 100 % pour tenir compte du risque de non recouvrement des créances.

Adhérents - Cotisations Congés 1998-2022 - Sans Engagement

Il s'agit des cotisations congés 1998 à 2022 émises et non recouvrées dont la contrepartie est portée au compte de régularisation "Cotisations Emises Congés 1998 à 2022 Sans Engagement" au passif du bilan. Depuis les congés 1998, la Caisse ne verse les indemnités congés qu'au prorata des cotisations encaissées, les cotisations non recouvrées sont par conséquent dites « sans engagement ».

Adhérents - Cotisations Congés et Divers 2023

(Y compris intérêts de retard, majorations article 5, frais de contentieux, trop-perçus sur indemnités congés à récupérer sur employeurs). Il s'agit des cotisations congés et divers 2023 émises et non recouvrées au cours de l'exercice dont la contrepartie est portée au Compte de Régularisation au passif et qui concernent le paiement des congés 2023 – 2024.

Adhérents - Organismes Professionnels

(Caisse Nationale Intempéries, O.P.P.B.T.P., F.F.B., Fédérations Départementales, F.N.T.P., C.A.P.E.B.). Les cotisations recouvrées pour le compte de ces Organismes Professionnels leurs sont reversées lorsqu'elles sont effectivement encaissées par la Caisse Intempéries BTP. Les cotisations non encaissées trouvent leur contrepartie au passif du bilan.

Tableau des créances « adhérents »

Etat des créances « adhérents »	31/03/2023	31/03/2022	Variations
Adhérents cotisations congés et divers 1997 et antérieurs	88 175	88 365	- 190
Adhérents cotisations divers 1998 au 31/03/N-1	2 049 382	2 031 940	17 443
Adhérents cotisations congés émises sans engagement	10 864 498	7 687 547	3 176 951
Adhérents cotisations congés et divers - exercice en cours jusqu'au 31 mars	61 819 480	56 997 450	4 822 029
Adhérents cotisations congés et divers -exercice en cours postérieur au 31 mars	47 111 502	45 190 266	1 921 236
Adhérents cotisations organisations professionnelles	3 836 813	3 478 502	358 311
TOTAL (I) - *valeurs brutes* =	**125 769 850**	**115 474 070**	**10 295 780**
Provisions cotisations congés et divers 1997 et antérieurs	88 175	88 365	- 190
Provisions cotisations divers 1998 au 31/03/N	2 220 134	1 987 251	232 883
TOTAL (II) - *dépréciations* =	**2 308 309**	**2 075 616**	**232 693**
TOTAL (I-II) =	**123 461 541**	**113 398 454**	**10 063 087**

Note 6 ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

Etat des échéances des créances	31/03/2023	- 1 an	+ 1 an
Adhérents cotisations congés et divers 1997 et antérieurs	88 175		88 175
Adhérents cotisations divers 1998 au 31/03/N-1	2 049 382		2 049 382
Adhérents cotisations congés émises sans engagement	10 864 498		10 864 498
Adhérents cotisations congés et divers - exercice en cours	108 930 982	108 930 982	
Adhérents cotisations organisations professionnelles	3 836 813	3 836 813	
	125 769 850	**112 767 795**	**13 002 055**

AUTRES DÉBITEURS

Ventilation autres débiteurs	31/03/2023	- 1 an	+ 1 an
Bénéficiaires IC à imputer - trop perçu	334 194	241 104	93 090
Débiteurs divers	90 650 520	90 650 520	
Produits à recevoir		-	
	90 984 714	**90 891 623**	**93 090**

Note 7 VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT, COMPTES SUR LIVRET, COMPTES RÉMUNERÉS

Les titres détenus en portefeuille sont inscrits à leur coût d'acquisition et valorisés selon la méthode FIFO (First In First Out).

Une provision est constituée pour couvrir la moins-value latente résultant d'une valeur inférieure au prix de revient à la clôture de l'exercice.

Tableau des placements financiers de la Caisse du Sud-Ouest

Désignation	31/03/2023				
	Valeur Brute	Dépréciation	VNC	Valeur de marché	+/- VL latente
Obligations	54 423 388	123 766	54 299 623	54 403 852	104 229
OPC	213 437 112	1 201 263	212 235 849	214 147 016	1 911 167
COMPTES SUR LIVRETS	46		46	46	0
BMTN			0	0	0
COMPTES A TERME & DEPOTS A TERME	104 400 000		104 400 000	104 400 000	0
COMPTES REMUNERES			0	0	0
BON DE CAPITALISATION	40 346 345	14 828	40 331 517	42 381 409	2 049 892
INTERETS COURUS	1 619 775		1 619 775	1 619 775	0
TOTAL =	**412 226 666**	**1 339 857**	**412 886 810**	**416 952 097**	**4 065 288**

Les plus-values des placements financiers sur l'exercice 2022/20223 s'élèvent à 676K€ au lieu de 177K€ sur l'exercice 2021/2022 ; les revenus de coupons, hors intérêts courus, ont dégagé un montant de 1467K€ au 31 mars 2023 contre 917K€ au 31 mars 2022. Les moins-values réalisées représentent 571K€ au 31/03/2023 pour la Caisse du Sud-Ouest.

Le taux de rendement de l'exercice net d'impôt est de 0.35% selon la méthode préconisée par la CIBTP France (ex Union des Caisses de France). Les plus-values latentes à la clôture de l'exercice représentent 4065 K€ dont 1917 K€ sur les bons de capitalisation fonds euro. Conformément aux méthodes comptables énoncées ci-dessus, les moins-values latentes constatées au 31 mars 2023 s'élèvent à 1340 K€.

Note 8 FONDS PROPRES

La variation de ce poste est liée à l'affectation du résultat déficitaire de l'exercice clos le 31 mars 2022 pour 3 444 098 € en conformité avec la décision de l'assemblée générale de la Caisse du Sud-Ouest du 27 septembre 2022 et au constat du résultat excédentaire de 6 406 537 € au 31 mars 2023. Le fonds de réserve comprend les réserves légales, statutaires et facultatives. L'article 27 des statuts de la Caisse stipule notamment « en outre, la Caisse devra maintenir une « réserve statutaire » dont le montant, totalisé avec celui du fonds de réserve légal, sera au moins égal à 1/24ème des cotisations congés encaissées au titre du dernier exercice clos ».

Tableau de variation des fonds propres

Intitulé	31/03/2022	AUG. +	DIM. -	31/03/2023
Réserve légale	76 404			76 404
Réserve statutaire	18 101 423	211 766		18 313 189
Réserves facultatives	20 579 117		3 655 864	16 923 254
Résultat de l'exercice (excédent)	0	6 406 537		6 406 536
Résultat de l'exercice (insuffisance)	-3 444 098	3 444 098		0
TOTAL =	**35 312 846**	**10 062 401**	**3 655 864**	**41 719 383**

Note 9 PROVISIONS

PROVISIONS POUR INDEMNITÉS DÉPARTS A LA RETRAITE, INDEMNITÉS DES MÉDAILLES DU TRAVAIL

Le contrat d'assurance de la SMABTP Bâti Avantages couvre les indemnités de départs pour fin de carrière. Sur l'exercice 2021/2022, la partie non couverte après actualisation des données de l'IDR et du contrat d'assurance s'élevait à 156 287 € au 31/03/2022. Sur l'exercice 2022/2023, selon les données connues au 31/03/2023, une reprise de provisions pour risque a été enregistrée dans les comptes sociaux de la CIBTP Caisse du Sud-Ouest pour 9 944 €. Le montant non couvert au 31/03/2023 s'élève donc à 146 343 €.

Pour les médailles du travail les droits sont évalués à 31 345 € en tenant compte de l'ancienneté des salariés et de leur probabilité de présence à la CIBTP Caisse du Sud-Ouest pour l'ensemble des médailles du travail.

PROVISION POUR INDEMNITÉS CONGÉS A PAYER

Elle a pour objet de couvrir les paiements des indemnités congés restant à payer sur la période non prescrite, qui peuvent intervenir en contrepartie des cotisations congés comptabilisées en produits au 31 mars 2023. Cette provision a été calculée sur la base de la DNA en prenant en considération le droit à congé complet (prime de vacances, ancienneté, etc.) et en retenant un taux de liquidation de 70%.

PROVISION POUR CHARGES SOCIALES SUR INDEMNITÉS CONGÉS A PAYER

Cette provision couvre les charges sociales correspondantes aux indemnités congés à payer et les remboursements des cotisations retraites cadres et ETAM.

PROVISION POUR COTISATIONS DE RETRAITE ET DE PRÉVOYANCE A REMBOURSER

Les provisions de cotisations de retraite et de prévoyance sur les indemnités congés payés versées aux cadres, ETAM et ouvriers ont été calculées sur une durée de 5 ans s'agissant d'une créance salariale.

Tableau de variation des provisions

Note 10 ETAT DES ECHÉANCES DES DETTES

Intitulé	31/03/2022	AUG.	DIM. -	31/03/2023
Provisions pour risques	54 000	46 358		100 358
TOTAL (I) =	**54 000**	**46 358**	**-**	**100 358**
Provisions pour indemnités de départ à la retraite et médailles du travail	189 240		10 964	178 276
Provisions pour congés restant dus et charges afférentes	25 118 435	29 379 168	25 118 435	29 379 168
Provisions pour cotisations de retraite restant à rembourser aux employeurs	458 900	567 381,01	458 900	567 381
TOTAL (II) =	**25 766 575**	**29 946 549**	**25 588 299**	**30 124 824**
TOTAL (I+II) =	**25 820 575**	**29 992 907**	**25 588 299**	**30 225 182**

INDEMNITÉS CONSTATÉES EN CHARGE À PAYER

Conformément au Plan Comptable du réseau des Caisses de Congés Payés du Bâtiment et des Travaux Public de novembre 2005, les indemnités de congés 2022 relatives à des demandes connues par la Caisse au 31 mars 2023 et payées au mois d'avril 2023 ont été comptabilisées en charges à payer.

Tableau des échéances des dettes de la Caisse du Sud-Ouest

Etat des échéances des dettes	31/03/2023	- 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunts et dettes financières diverses	-	-		
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	408 521	408 521		
Adhérents créditeurs	455 207	455 207		
Dettes sur entités réseau CI-BTP	4 514 040	4 514 040		
Opérations avec les organismes professionnels	1 814 134	1 814 134		
Cotisations sociales sur indemnités congés	5 913 709	5 913 709		
Cotisations sociales et charges à payer du personnel	550 667	550 667		
Etat Impôts, taxes et versements assimilés	1 046 057	1 046 057		
Autres dettes	33 202 692	33 202 692		
TOTAL =	**47 905 028**	**47 905 028**		

Note 11 COMPTES DE RÉGULARISATION

Les charges et produits constatés d'avance concernent essentiellement le montant des charges et produits techniques comptabilisés sur l'exercice comptable mais concernant l'exercice congé « en-cours » (cf. Principes règles et méthodes comptables ci-avant sur la différence entre les exercices « comptable » et « congés »). Ils sont à rattacher à l'exercice 2023 – 2024 correspondants au millésime 2023.

Détail des produits et charges constatées d'avance

Détail des produits et charges constatées d'avance	31/03/2023	31/03/2022
Produits constatés d'avance	-	-
Cotisations appelées sur congés n+1	515 906 708	492 700 024
Cotisations émises sans engagements de congés	10 864 498	7 687 547
Σ Produits constatés d'avance =	**526 771 206**	**500 387 570**
Charges constatées d'avance d'exploitation	96 589	83 339
Charges constatées d'avance sur indemnités congés n+1	16 468 973	17 551 314
Σ Charges constatées d'avance =	**16 565 562**	**17 634 653**

NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT

COMPTABILISATION DES COTISATIONS

Les cotisations enregistrées en produit résultent de l'application d'un taux d'appel de la Caisse sur la masse salariale déclarée par les adhérents.

Le taux d'appel de l'exercice s'établit à 19.90 % pour les cotisations émises du 1er avril 2021 au 31 mars 2022.

Les cotisations émises de l'année sont comptabilisées en produits au fur et à mesure des encaissements auprès des adhérents.

COMPTABILISATION DES INDEMNITÉS CONGÉS

Les indemnités congés sont calculées sur la base des certificats reçus des salariés jusqu'au 30 avril et concernant l'exercice clos au 31 mars.

Les indemnités restant à payer après cette date font l'objet d'une estimation déterminée sur la base des exercices précédents.

DOTATIONS ET REPRISES DES PROVISIONS POUR DEPRÉCIATION DES COMPTES ADHÉRENTS

Ce montant concerne les dotations et reprises de provisions prévues pour les congés 1997 et antérieurs calculées selon les taux en vigueur à cette époque, et a pour objet de couvrir des cotisations congés et divers annulés.

Note 12 RESULTAT D'EXPLOITATION

Résultat d'exploitation	Ex. 2022/2023	Ex. 2021/2022	Variation
Autres produits de gestion courante	186	50 883	- 50 697
Honoraires et frais de contentieux récupérés	539 365	536 224	3 141
Redevances sur recouvrement de cotisations	514 049	474 378	39 671
Reprise sur provisions médailles du travail et départ à la retraite	10 964	1 020	9 944
Transferts de charges d'exploitation	25 467	42 809	- 17 342
Σ Produits d'exploitation	**1 090 031**	**1 105 314**	**- 15 283**
Services extérieurs	2 854 959	2 246 545	608 414
Autres services extérieurs	1 728 592	1 795 171	- 66 579
Impôts et taxes	317 392	292 165	25 227
Charges de personnel	2 963 734	2 679 723	284 010
Autres charges de gestion courante	12	1 339	- 1 327
Dotations aux amortissements des immobilisations	285 432	340 872	- 55 440
Σ Charges d'exploitation	**8 150 121**	**7 355 815**	**794 306**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**- 7 060 090**	**- 6 250 501**	**- 809 588**

Note 13 RESULTAT FINANCIER

Valeurs Mobilières de Placements

Résultat financier	Ex. 2022/2023	Ex. 2021/2022	Variation
Produits financiers	3 120 696	1 108 177	2 012 519
Reprise des dépréciations des comptes financiers	261 986	-	261 986
Transferts de charges financières	-	-	-
Σ Produits financiers	**3 382 682**	**1 108 177**	**2 274 504**
Charges financières	570 814	75 850	494 964
Dotations aux provisions et dépréciations des comptes financiers	1 339 857	261 986	1 077 871
Impôts sur revenus financiers	307 990	364 998	- 57 008
Σ Charges financières	**2 218 661**	**702 834**	**1 515 827**
RESULTAT FINANCIER	**1 164 021**	**405 344**	**758 677**

Elles sont valorisées selon la méthode FIFO (First In First Out).

Provisions pour Dépréciation des Valeurs Mobilières de Placements

Une provision est constituée lorsque la valeur liquidative à la clôture de l'exercice est inférieure à la valeur comptable.

Intérêts Courus sur Valeurs Mobilières

Ces intérêts concernent les produits courus ou acquis à la clôture de l'exercice sur certaines valeurs mobilières.

AUTRES INFORMATIONS

Note 14 EVENEMENTS POST-CLOTURE : aucun

Note 15 ENGAGEMENTS HORS-BILAN

- **Indemnités de départ en retraite pour le Personnel de la Caisse du Sud-Ouest :** *recommandation de l'ANC n° 2013-02 du 7 novembre 2013 modifiée le 5 novembre 2021*

Estimation du passif au 31 mars 2023 : 566 978 €

Estimation de la valeur du contrat Bati Avantages : 420 635€

Hypothèse de calcul de l'engagement

Age de départ en retraite (Cadres et ETAM) : 62 ans
Taux de revalorisation annuel des salaires : 3%
Taux d'actualisation : 3.50% à 10 ans et + ; 3.50% de 2 à 10 ans ; 3.20% de 1 à 2 ans ; 3% < 1 an
Charges patronales : 50%

- **Engagements en matière de médailles du travail : néant**
- **Engagements en matière de formation : néant**
- **Engagements en matière de crédit-bail, location… : néant**
- **Engagements financiers donnés et reçus : néant**

Note 16 EFFECTIF

Tableau des effectifs CIBTP Caisse du Sud-Ouest

EFFECTIFS (EQUIVALENT TEMPS PLEIN)	ETP en CDI	ETP en CDD	Intérimaires	ETP personnel mis à disposition	TOTAL
2° TRIMESTRE 2022	49,83	7,56	0,00	2,36	59,74
3° TRIMESTRE 2022	50,26	8,66	0,00	2,36	61,28
4° TRIMESTRE 2022	51,60	3,67	0,00	2,36	57,63
1° TRIMESTRE 2023	54,08	1,45	0,00	2,36	57,89
ETP - Moyenne annuelle de l'exercice	**51,44**	**5,33**	**0,00**	**2,36**	**59,13**

Note 17 COMBINAISON DES COMPTES

La CIBTP - Caisse du Sud-Ouest est intégrée dans le périmètre de combinaison du réseau des Caisses Congés Intempéries BTP.
L'entité combinante est :
CIBTP France
24, rue Dantzig – 75015 Paris.