

# CIBTP – Caisse du Sud-Ouest

## Comptes annuels arrêtés au 31 mars 2022



## TABLE DES MATIERES

ACTIF .....	4
PASSIF.....	5
COMPTE DE RÉSULTAT .....	7 à 8
NOTES GÉNÉRALES.....	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



ACTIF	Note	31-mars-22			31-mars-21
		Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>3</b>				
Frais d'établissement					
Concessions, brevets, marques, licences, logiciels, droits et valeurs similaires		1 659 863	1 441 013	218 849	209 224
Autres immobilisations incorporelles					
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>3</b>				
Terrains - Agencements et aménagements de terrains		629 713	263 651	366 061	366 061
Constructions		2 984 527	2 440 317	544 210	524 815
<b>Autres immobilisations corporelles</b>					
Matériels et outillages spécialisés		14 651	14 651	-	-
Installations générales, agencements, aménagement divers		244 725	240 775	3 950	6 905
Matériel de transport		-	-	-	-
Matériel et mobilier de bureau		693 739	617 762	75 977	58 603
Matériel informatique		461 400	422 623	38 777	73 563
Immobilisations corporelles en cours		-	-	-	-
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>4</b>				
Participations et créances rattachées à des participations		50 000	-	50 000	50 000
Prêts		95 098	-	95 098	95 098
Autres créances immobilisées		271 460	-	271 460	26 049
<b>Total I</b>		<b>7 105 175</b>	<b>5 440 792</b>	<b>1 664 383</b>	<b>1 410 318</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
<b>COMPTE DE TIERS</b>					
Fournisseurs débiteurs - Avances et acomptes versés		654	-	654	12 360
<b>Adhérents et comptes rattachés</b>	<b>5</b>				
Adhérents cotisations de congés payés et divers		111 995 568	2 075 616	109 919 951	91 980 403
Adhérents autres cotisations		3 478 502	-	3 478 502	1 552 581
Comptes courant opérations avec l'UCF		3 277	-	3 277	-
UCF compte de surcompensation		321 317	-	321 317	-
UCF compte "intempéries"		-	-	-	-
<b>Autres débiteurs</b>		82 537 000	-	82 537 000	73 348 960
<b>COMPTES FINANCIERS</b>					
Valeurs mobilières de placement	<b>7</b>	263 475 418	261 986	263 213 432	240 889 436
Disponibilités		132 900 395	-	132 900 395	153 162 445
<b>Total II</b>		<b>594 712 131</b>	<b>2 337 602</b>	<b>592 374 529</b>	<b>560 946 185</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>					
Charges constatées d'avance sur fournisseurs		83 339	-	83 339	95 306
Charges constatées d'avance sur indemnités congés		17 551 314	-	17 551 314	14 064 310
<b>Total III</b>		<b>17 634 653</b>	<b>-</b>	<b>17 634 653</b>	<b>14 159 615</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>		<b>619 451 959</b>	<b>7 778 394</b>	<b>611 673 565</b>	<b>576 516 119</b>

PASSIF	Note	31-mars-22	31-mars-21
<b>FONDS PROPRES</b>			
Réserve légale		76 404	76 404
Réserve statutaire		18 101 422	18 190 664
Réserve facultative		20 579 118	22 226 509
Résultat de l'exercice (excédent ou insuffisance)		- 3 444 098	- 1 736 633
<b>Total I</b>	<b>8</b>	<b>35 312 846</b>	<b>38 756 944</b>
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques		54 000	5 466 995
<b>Provisions pour charges</b>			
Provisions pour indemnités de départ à la retraite et médailles du travail		189 240	114 892
Provisions pour congés et charges restant dus		25 118 435	29 421 131
Provisions cotisations de retraite restant à rembourser aux employeurs		458 900	409 538
<b>Total II</b>	<b>9</b>	<b>25 820 575</b>	<b>35 412 556</b>
<b>DETTES</b>			
Emprunts et dettes financières diverses		-	-
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés		126 890	332 939
<b>Adhérents créditeurs et comptes rattachés</b>			
Adhérents créditeurs	<b>10</b>	288 446	735 994
Dettes sur entités réseau CI-BTP		3 912 791	3 007 156
Opérations avec les organismes professionnels		1 662 435	807 351
<b>Dettes fiscales et sociales</b>			
Cotisations sociales sur indemnités congés		5 099 683	6 692 574
Cotisations sociales et charges à payer du personnel		560 806	566 054
Etat Impôts, taxes et versements assimilés		861 512	835 746
<b>Autres dettes</b>		37 640 009	37 884 613
<b>Total III</b>		<b>50 152 573</b>	<b>50 862 426</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>			
Cotisations appelées sur congés : exercice n+1		492 700 024	445 175 549
Cotisations émises sans engagements de congés		7 687 547	6 308 644
<b>Total IV</b>	<b>11</b>	<b>500 387 570</b>	<b>451 484 193</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>		<b>611 673 565</b>	<b>576 516 119</b>

# Compte de résultat



**COMPTE DE RÉSULTAT**

	Note	Ex. 2021/2022	Ex. 2020/2021
Produits techniques		444 364 156	438 156 749
Reprises sur dépréciations des adhérents et autres débiteurs techniques		758 597	433 104
Reprises sur provisions pour congés et cotisations de retraites restant à payer		29 830 669	19 350 087
Reprises de provisions pour risques et charges techniques		5 412 995	4 647 871
<b>Produits techniques (I)</b>		<b>480 366 417</b>	<b>462 587 810</b>
Charges techniques		452 064 389	424 599 827
Dotations sur dépréciations des adhérents et autres débiteurs techniques		424 147	728 991
Dotations aux provisions pour congés et cotisations de retraites restant à rembourser		25 577 335	29 830 669
Dotations aux provisions pour risques et charges techniques		-	5 412 995
<b>Charges techniques (II)</b>		<b>478 065 872</b>	<b>460 572 482</b>
<b>1 - RESULTAT TECHNIQUE (I-II)</b>		<b>2 300 545</b>	<b>2 015 328</b>
Autres produits de gestion courante		1 061 485	807 587
Reprise provisions risques sociaux		1 020	-
Transferts de charges d'exploitation		42 809	77 789
<b>Produits d'exploitation (III)</b>		<b>1 105 314</b>	<b>885 376</b>
Services extérieurs		2 246 545	3 371 510
Autres services extérieurs		1 795 171	1 444 737
Impôts et taxes		292 165	275 100
Charges de personnel		2 679 723	2 513 272
Autres charges de gestion courante		1 339	40
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		340 872	309 666
<b>Charges d'exploitation (IV)</b>		<b>7 355 815</b>	<b>7 914 325</b>
<b>2 - RESULTAT D'EXPLOITATION (III-IV)</b>	<b>12</b>	<b>- 6 250 501</b>	<b>- 7 028 950</b>
Produits financiers		1 108 177	1 324 943
Reprise des dépréciations des comptes financiers		-	2 109 160
Transferts de charges financières		-	-
<b>Produits financiers (V)</b>		<b>1 108 177</b>	<b>3 434 103</b>
Charges financières		75 850	89 462
Dotations aux provisions et dépréciations des comptes financiers		261 986	-
Impôts sur revenus financiers		364 998	128 524
<b>Charges financières (VI)</b>		<b>702 834</b>	<b>217 986</b>
<b>3 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>13</b>	<b>405 344</b>	<b>3 216 117</b>
Produits exceptionnels		100 515	75 295
<b>Produits exceptionnels (VII)</b>		<b>100 515</b>	<b>75 295</b>
Charges exceptionnelles		-	14 423
<b>Charges exceptionnelles (VIII)</b>		<b>-</b>	<b>14 423</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>		<b>100 515</b>	<b>60 872</b>
<b>5 - EXCEDENT OU INSUFFISANCE (1+2+3+4)</b>		<b>- 3 444 098</b>	<b>- 1 736 633</b>

## COMPTE DE RÉSULTAT ANALYTIQUE

	COMPTE DE RESULTAT DES CONGES 2021 ARRETE AU 31 MARS 2022				COMPTE DE RESULTAT DES CONGES 2020 ARRETE AU 31 MARS 2021			
	PRODUITS	CHARGES	DEFICIT	EXCEDENT	PRODUITS	CHARGES	DEFICIT	EXCEDENT
<b>RESULTAT TECHNIQUE CONGES - EXERCICE BILAN</b>				<b>1 283 828</b>				<b>5 463 491</b>
Cotisations Congés encaissées + surcompensation	439 132 561				433 930 189			
Cotisations Congés sur Indemnités Intempéries	383 961				503 945			
Majorations et pénalités de retard	750 011				705 786			
Indemnités Congés et Charges Sociales		419 004 999				399 264 582		
Dotations aux Prov. Dépréc. des Cptes Adhérents		0				0		
Dotations aux Provisions pour Indemnités Congés à Payer		18 964 648				22 227 178		
Dotations aux Provisions pour Charges Sociales sur ICP		6 426 053				7 419 545		
Dotations aux provisions activité partielle		0				5 412 995		
Reprise aux provisionst activité partielle	5 412 995				4 647 871			
<b>RESULTAT TECHNIQUE CONGES - EXERCICES CLOS</b>				<b>1 117 233</b>			<b>3 387 292</b>	
Cotisations Congés encaissées	1 559 804				805 075			
Charges et produits exceptionnels sur exercice clos	693 272				60 872			
Dotations ou reprise des Prov.Dépréc.Cptes Adhérents	766 612					124 226		
Reprise des Provisions pour ICP et charges sociales à Payer	29 830 669				19 350 087			
Indemnités Congés et Charges Sociales		31 546 490				23 295 154		
Dotations ou reprise des prov.retraites exercice clos		186 634				183 946		
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>6 250 501</b>				<b>7 028 949</b>	
Transfert Charges d'exploitation	42 809				77 789			
Honoraires, frais de contentieux, récupérés et annulés	536 224				352 200			
Redevances sur recouvrement de cotisations	474 378				455 247			
Autres Produits et charges de gestion Courante	49 544				100			
Frais généraux		7 013 604				7 604 619		
Reprise Provision IDR et Médaille du travail	1 020				0			
Provision IDR et Médaille du travail		75 368				29 902		
Dotation aux Amortissements		265 504				279 764		
<b>RESULTAT FINANCIER</b>				<b>405 343</b>				<b>3 216 117</b>
Produits financiers	1 108 177				1 324 943			
Reprise sur Provisions Dépréc.des Comptes Financiers	0				2 109 160			
Impôts sur Revenus Financiers		364 998				128 524		
Provisions Pour Dépréciation des Comptes Financiers		261 986				0		
Charges Financières		75 850				89 462		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>				<b>0</b>				<b>0</b>
Produits Exceptionnels	0				0			
Charges Exceptionnelles		0				0		
<b>RESULTAT DES CONGES 2021</b>			<b>3 444 098</b>					
<b>RESULTAT DES CONGES 2020</b>							<b>1 736 633</b>	



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 1<sup>er</sup> 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 2022 à 611 673 565 € et un compte de résultat présenté sous forme de liste qui dégage un résultat déficitaire de 3 444 098 €.

L'exercice couvre une période de douze mois allant du 1<sup>er</sup> avril 2021 au 31 mars 2022.

**NOTES GENERALES****Note 1 FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE**

1. **La mise en place de la DSN à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2022** a eu un impact sur la périodicité et le mode de paiement des cotisations. Selon les préconisations de l'UC, afin que toutes les caisses du réseau s'harmonisent, 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,
  - 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 ce qui justifie en grande partie l'augmentation du poste « adhérents – cotisations de congés payés et divers » à l'actif du bilan.
2. 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 sur cet exercice s'élèvent à 119 K€. Celles-ci consistent :
  - à répondre aux appels des salariés et des adhérents de la Caisse concernant leurs interrogations en matière de congés payés,
  - à gérer des appels sortant en matière de relance et d'enquête téléphonique à la demande de la Caisse.
3. La pandémie a conduit à **une augmentation significative de l'activité partielle** et des indemnités congés payés sans les cotisations encaissées pour le congé 2021. En outre, les organisations professionnelles ont demandé à ce que l'activité partielle subie entre le 1<sup>er</sup> avril 2020 et le 31 mars 2021 par les ouvriers du BTP, soit pris en compte, dans la limite de 200 h, pour l'attribution de la prime de vacances dont l'impact pour la Caisse a été évalué à 730 K€. Le coût de l'activité partielle sur cet exercice s'élève à 9,6 M€ dont 5,4 M€ étaient couverts par une provision comptabilisée à la précédente clôture.
4. Les relances envoyées aux salariés qui n'avaient pas soldé les congés de l'exercice précédent ont été efficaces sur l'exercice 2021/2022 dans la mesure où le montant des indemnités congés et charges sociales réglées s'élèvent à 31.6 M€ soit une augmentation des paiements de 8.2 M€ par rapport à l'exercice précédent sur l'exercice clos. La provision du congé 2020 enregistrée au 31 mars 2021 a été apurée à hauteur de 98% sur cet exercice.
5. L'inversion des politiques monétaires des banques centrales pour lutter contre l'inflation et l'invasion de l'Ukraine par la Russie ont impacté négativement le portefeuille financier de la CIBTP Caisse du Sud-Ouest. Les moins-values latentes enregistrées au 31 mars 2022 s'élèvent à 262 K€.

**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 provisionnés mais dénoués 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	31/03/2021	AUG.	DIM.	31/03/2022
Frais d'établissement				
Logiciels	1 519 931	152 640	12 708	1 659 863
Autres immobilisations incorporelles.				
<b>TOTAL (I) - valeurs brutes =</b>	<b>1 519 931</b>	<b>152 640</b>	<b>12 708</b>	<b>1 659 863</b>
Amortissements des frais d'établissement				
Amortissements des logiciels	1 310 706	143 015	12 708	1 441 013
Amortissements des autres immobilisations incorporelles.				
<b>TOTAL (II) - amortissements =</b>	<b>1 310 706</b>	<b>143 015</b>	<b>12 708</b>	<b>1 441 013</b>
<b>TOTAL (I-II) =</b>	<b>209 224</b>	<b>9 625</b>	<b>-</b>	<b>218 849</b>

**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	31/03/2021	AUG.	DIM.	31/03/2022
Terrains - Agencements et aménagements de terrains	629 713			629 713
Constructions	2 920 406	67 231	3 110	2 984 527
Constructions sur sol d'autrui.	-			-
Matériels et outillages spécialisés	14 651			14 651
Installations générales - Agencements - Aménagements divers	244 725			244 725
Matériel de transport	-			-
Matériel et mobilier de bureau	657 804	37 131	1 196	693 739
Matériel informatique	484 100	17 155	39 855	461 400
<b>TOTAL (I) - valeurs brutes =</b>	<b>4 951 399</b>	<b>121 517</b>	<b>44 161</b>	<b>5 028 755</b>
Amortissements agencements, aménagements de terrains.	263 651			263 651
Amortissements des constructions.	-			-
Amortissements de l'immeuble administratif	1 473 754	26 194		1 499 948
Amortissements Installations générales - Agencements, aménagements des constructions	921 836	21 642	3 110	940 369
Amortissements constructions sur sol d'autrui.	-			-
Amortissements des matériels et outillages spécialisés	14 651			14 651
Amortissement des installations générales - Agencements - Aménagements divers	237 820	2 955		240 775
Amortissements du matériel de transport	-			-
Amortissements du matériel et mobilier de bureau	599 202	19 757	1 196	617 762
Amortissements du matériel informatique	410 538	51 941	39 855	422 624
<b>TOTAL (II) - amortissements =</b>	<b>3 921 452</b>	<b>122 489</b>	<b>44 161</b>	<b>3 999 780</b>
<b>TOTAL (I-II) =</b>	<b>1 029 947</b>	<b>- 972</b>	<b>-</b>	<b>1 028 976</b>

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	31/03/2021	AUG.	DIM.	31/03/2022
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	26 049		305	25 744
Autres créances	-	245 716		245 716
<b>TOTAL (I) - valeurs brutes =</b>	<b>171 147</b>	<b>245 716</b>	<b>305</b>	<b>416 558</b>
Dépréciations des titres souscrits en participation à l'effort de construction	-	-	-	-
Dépréciations des titres immobilisés (droits de créance)	-	-	-	-
Dépréciations des dépôts et cautionnements versés	-	-	-	-
<b>TOTAL (II) - dépréciations =</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL (I-II) =</b>	<b>171 147</b>	<b>245 716</b>	<b>305</b>	<b>416 558</b>

Sont inscrites, sous cette rubrique :

- des avances à des salariés de l'établissement de Toulouse pour 305 €,
- la caution du loyer des bureaux de Mérignac pour 25 439 €,
- 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 245 716 € concernant le projet immobilier du CARCI.

#### PARTICIPATIONS FINANCIERES

Aucune participation financière n'est à constater au 31 mars 2022.

**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 1998-2021 - Sans Engagement**

Il s'agit des cotisations congés 1998 à 2021 émises et non recouvrées dont la contrepartie est portée au compte de régularisation "Cotisations Emises Congés 1998 à 2021 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 2022**

(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 2022 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 2022 – 2023.

**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 »	31/03/2022	31/03/2021	Variations
Adhérents cotisations congés et divers 1997 et antérieurs	88 365	92 402	- 4 037
Adhérents cotisations divers 1998 au 31/03/N-1	2 031 940	1 871 267	160 673
Adhérents cotisations congés émises sans engagement	7 687 547	6 308 644	1 378 903
Adhérents cotisations congés et divers - exercice en cours jusqu'au 31 mars	56 997 450	12 164 242	44 833 208
Adhérents cotisations congés et divers - exercice en cours postérieur au 31 mars (1er trimestre N + mars N)	45 190 266	73 953 914	- 28 763 648
Adhérents cotisations organisations professionnelles	3 478 502	1 552 581	1 925 922
<b>TOTAL (I) - valeurs brutes =</b>	<b>115 474 070</b>	<b>95 943 050</b>	<b>19 531 020</b>
Provisions cotisations congés et divers 1997 et antérieurs	88 365	92 402	- 4 037
Provisions cotisations divers 1998 au 31/03/N	1 987 251	2 317 663	- 330 412
<b>TOTAL (II) - dépréciations =</b>	<b>2 075 616</b>	<b>2 410 066</b>	<b>- 334 449</b>
<b>TOTAL (I-II) =</b>	<b>113 398 454</b>	<b>93 532 984</b>	<b>19 865 469</b>

**Note 6 ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES**

Etat des échéances des créances	31/03/2022	- 1 an	+ 1 an
Adhérents cotisations congés et divers 1997 et antérieurs	88 365		88 365
Adhérents cotisations divers 1998 au 31/03/N-1	2 031 940		2 031 940
Adhérents cotisations congés émises sans engagement	7 687 547		7 687 547
Adhérents cotisations congés et divers - exercice en cours	102 187 716	102 187 716	
Adhérents cotisations organisations professionnelles	3 478 502	3 478 502	
	<b>115 474 070</b>	<b>105 666 219</b>	<b>9 807 851</b>

**AUTRES DÉBITEURS**

Ventilation autres débiteurs	31/03/2022	- 1 an	+ 1 an
Bénéficiaires IC à imputer - trop perçu	315 738	238 166	77 572
Créances sur cessions immobilisations	-	-	
Débiteurs divers	82 202 708	82 202 708	
Produits à recevoir	18 554	18 554	
	<b>82 537 000</b>	<b>82 459 428</b>	<b>77 572</b>



**Note 7 VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT, COMPTES SUR LIVRET, COMPTES RÉMUNÉRÉS**

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	31/03/2022				
	Valeur Brute	Dépréciation	VNC	Valeur de marché	+/- VL latente
Obligations	27 413 731	8 467	27 405 265	27 405 265	0
OPC	88 890 958	253 519	88 637 439	90 938 744	2 301 305
COMPTES SUR LIVRETS	50 676 758		50 676 758	50 676 758	0
BMTN	2 000 000		2 000 000	2 000 000	0
COMPTES A TERME & DEPOTS A TERME	55 600 000		55 600 000	55 600 000	0
COMPTES REMUNERES	132 205 219		132 205 219	132 205 219	0
BON DE CAPITALISATION	38 265 485		38 265 485	39 851 207	1 585 723
INTERETS COURUS	628 486		628 486	628 486	0
<b>TOTAL =</b>	<b>395 680 636</b>	<b>261 986</b>	<b>395 418 650</b>	<b>399 305 678</b>	<b>3 887 027</b>

Les plus-values des placements financiers sur l'exercice 2021/2022 s'élèvent à 177K€ au lieu de 383K€ sur l'exercice 2020/2021 ; les revenus de coupons, hors intérêts courus, ont dégagé un montant de 917K€ au 31 mars 2022 contre 792K€ au 31 mars 2021. Les moins-values réalisées représentent 76K€ au 31/03/2022 pour la Caisse du Sud-Ouest.

**Le taux de rendement de l'exercice net d'impôt est de -0.15%** selon la méthode préconisée par l'Union des Caisses de France. Les plus-values latentes à la clôture de l'exercice représentent 3 887 K€ dont 1 383 K€ sur les bons de capitalisation fonds euro. Conformément aux méthodes comptables énoncées ci-dessus, les moins-values latentes constatées au 31 mars 2022 s'élèvent à 262 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 2021 pour 1 736 633 € en conformité avec la décision de l'assemblée générale de la Caisse du Sud-Ouest du 30 septembre 2021. 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 1/24<sup>ème</sup> des cotisations congés encaissées au titre du dernier exercice clos ».

Tableau de variation des fonds propres

Intitulé	31/03/2021	AUG. +	DIM. -	31/03/2022
Réserve légale	76 404			76 404
Réserve statutaire	18 190 664		89 241	18 101 423
Réserves facultatives	22 226 509		1 647 392	20 579 117
Résultat de l'exercice (excédent)	0			0
Résultat de l'exercice (insuffisance)	-1 736 633	1 736 633	3 444 098	-3 444 098
<b>TOTAL =</b>	<b>38 756 944</b>	<b>1 736 633</b>	<b>5 180 731</b>	<b>35 312 846</b>

**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 2020/2021, la partie non couverte après actualisation des données de l'IDR et du contrat d'assurance s'élevait à 80 919 € au 31/03/2021. Sur l'exercice 2021/2022, selon les données connues au 31/03/2022, un complément de provisions pour risque a été enregistré dans les comptes sociaux de la CIBTP Caisse du Sud-Ouest pour 75 368 €. Le montant non couvert au 31/03/2022 s'élève donc à 156 287 €.

Pour les médailles du travail les droits sont évalués à 32 953 € 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 2022. 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	31/03/2021	AUG.	DIM.	31/03/2022
Provisions pour risques	54 000			54 000
<b>TOTAL (I) =</b>	<b>54 000</b>	-	-	<b>54 000</b>
Provisions pour indemnités de départ à la retraite et médailles du travail	114 892	75 368,00	1 020	189 240
Provisions impact activité partielle	5 412 995		5 412 995	-
Provisions pour congés restant dus et charges afférentes (certificats transmis à la caisse)	29 421 131	25 118 435	29 421 131	25 118 435
Provisions pour congés restant dus et charges afférentes (certificats émis et non retournés à la caisse)	-			-
Provisions pour cotisations de retraite restant à rembourser aux employeurs	409 538	458 900,36	409 538	458 900
<b>TOTAL (II) =</b>	<b>35 358 556</b>	<b>25 652 703</b>	<b>35 244 684</b>	<b>25 766 575</b>
<b>TOTAL (I+II) =</b>	<b>35 412 556</b>	<b>25 652 703</b>	<b>35 244 684</b>	<b>25 820 575</b>

**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 2021 relatives à des demandes connues par la Caisse au 31 mars 2022 et payées au mois d'avril 2022 ont été comptabilisées en charges à payer.

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

Etat des échéances des dettes	31/03/2022	- 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
Emprunts et dettes financières diverses	-	-		
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	126 890	126 890		
Adhérents créditeurs	288 446	288 446		
Dettes sur entités réseau CI-BTP	3 912 791	3 912 791		
Opérations avec les organismes professionnels	1 662 435	1 662 435		
Cotisations sociales sur indemnités congés	5 099 683	5 099 683		
Cotisations sociales et charges à payer du personnel	560 806	560 806		
Etat Impôts, taxes et versements assimilés	861 512	861 512		
Autres dettes	37 640 009	37 640 009		
<b>TOTAL =</b>	<b>50 152 576</b>	<b>50 152 573</b>		

## 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 2022 – 2023 correspondants au millésime 2022.

Détail des produits et charges constatées d'avance

Détail des produits et charges constatées d'avance	31/03/2022	31/03/2021
Produits constatés d'avance	-	-
Cotisations appelées sur congés n+1	492 700 024	445 175 549
Cotisations émises sans engagements de congés	7 687 547	6 308 644
<b>Σ Produits constatés d'avance =</b>	<b>500 387 570</b>	<b>451 484 193</b>
Charges constatées d'avance d'exploitation	83 339	95 306
Charges constatées d'avance sur indemnités congés n+1	17 551 314	14 064 310
<b>Σ Charges constatées d'avance =</b>	<b>17 634 653</b>	<b>14 159 615</b>

## 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 1<sup>er</sup> avril 2020 au 31 mars 2021.

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. 2021/2022	Ex. 2020/2021	Variation
Autres produits de gestion courante	50 883	140	50 742
Honoraires et frais de contentieux récupérés	536 224	352 200	184 024
Redevances sur recouvrement de cotisations	474 378	455 247	19 132
Reprise sur provisions médailles du travail et départ à la retraite	1 020		1 020
Transferts de charges d'exploitation	42 809	77 789	- 34 980
<b>Σ Produits d'exploitation</b>	<b>1 105 314</b>	<b>885 376</b>	<b>219 938</b>
Services extérieurs	2 246 545	3 371 510	- 1 124 965
Autres services extérieurs	1 795 171	1 444 737	350 434
Impôts et taxes	292 165	275 100	17 065
Charges de personnel	2 679 723	2 513 272	166 451
Autres charges de gestion courante	1 339	40	1 299
Dotations aux amortissements des immobilisations	340 872	309 666	31 206
<b>Σ Charges d'exploitation</b>	<b>7 355 815</b>	<b>7 914 325</b>	<b>- 558 510</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>- 6 250 501</b>	<b>- 7 028 949</b>	<b>778 448</b>

## Note 13 RESULTAT FINANCIER

## Valeurs Mobilières de Placements

Résultat financier	Ex. 2021/2022	Ex. 2020/2021	Variation
Produits financiers	1 108 177	1 324 943	- 216 765
Reprise des dépréciations des comptes financiers	-	2 109 160	- 2 109 160
Transferts de charges financières	-	-	-
<b>Σ Produits financiers</b>	<b>1 108 177</b>	<b>3 434 103</b>	<b>- 2 325 926</b>
Charges financières	75 850	89 462	- 13 612
Dotations aux provisions et dépréciations des comptes financiers	261 986	-	261 986
Impôts sur revenus financiers	364 998	128 524	236 473
<b>Σ Charges financières</b>	<b>702 834</b>	<b>217 986</b>	<b>484 847</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>405 344</b>	<b>3 216 117</b>	<b>- 2 810 773</b>

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 2022 : 568 918 €**

**Estimation de la valeur du contrat Bati Avantages : 412 631€**

Hypothèse de calcul de l'engagement

Age de départ en retraite (Cadres et ETAM) : 62 ans

Taux de revalorisation annuel des salaires : 1.50%

Taux d'actualisation : 0.90% à 10 ans et + ; 0.50% de 2 à 10 ans ; 0.10% de 1 à 2 ans ; 0% < 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 2021	48,20	6,15	0,99	2,36	57,70
3° TRIMESTRE 2021	49,24	10,17	0,23	2,36	62,00
4° TRIMESTRE 2021	49,26	4,21	0,00	2,36	55,83
1° TRIMESTRE 2022	50,07	4,63	0,00	2,36	57,06
<b>ETP - Moyenne trimestrielle de l'exercice</b>	<b>49,19</b>	<b>6,29</b>	<b>0,31</b>	<b>2,36</b>	<b>58,15</b>

**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 :

L'Union des Caisses de France

24, rue Dantzig – 75015 Paris.