

Le Forum
5, avenue de Verdun BP 1119
26011 Valence Cedex

FEDERATION DU BATIMENT ET DES TRAVAUX PUBLICS DE DROME ARDECHE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

FEDERATION DU BATIMENT ET DES TRAVAUX PUBLICS DE DROME ARDECHE

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : 57 Avenue de Lautagne, 26000 Valence

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association FEDERATION DU BATIMENT ET DES TRAVAUX PUBLICS DE DROME ARDECHE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Elles ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Le Commissaire aux comptes

Mazars & SEFCO

Valence, le 19 juin 2024



Philippe Aubert

Associé

FEDERATION BTP26/07 26904 VALENCE CEDEX 9					
- BILAN ACTIF -					
		Exercice 31/12/2023			Exercice 31/12/2022
		Valeur Brute	Amortis. et provisions	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions, Brevets et droits similaires				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	12 386	-11 387	999	999
	Installations techniques Matériel et outillage				
	Autres immobilisations corporelles	244 767	-200 630	44 136	34 494
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations mises en équivalence				
	Autres participations	2 037 130		2 037 130	2 037 130
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	244		244	244
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	816 705		816 705	766 160
	TOTAL I	3 111 232	-212 018	2 899 214	2 839 027
	COMPTES DE LIAISON				
	TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et acomptes versés sur commandes				
	CREANCES				
	Créances usagers et comptes rattachés	11 554		11 554	14 674
	Autres créances	151 647		151 647	166 914
COMPTES DE REGULARISATION S	Valeurs mobilières de placement	584 990		584 990	182 605
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	900 305		900 305	1 114 285
	Charges constatées d'avance	22 165		22 165	20 947
	TOTAL III	1 670 661		1 670 661	1 499 425
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)		4 781 893	-212 018	4 569 875	4 338 452

FEDERATION BTP26/07 26904 VALENCE CEDEX 9			
- BILAN PASSIF -			
		Exercice 31/12/2023	Exercice 31/12/2022
FONDS ASSOCIATIFS	FONDS PROPRES		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	3 700 173	3 476 528
	Ecart de réévaluation		
	Réserves :		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	296 895	223 645
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
	Fonds associatifs avec droit de reprise :		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires		
	TOTAL I	3 997 068	3 700 173
	COMPTES DE LIAISON		
	TOTAL II		
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	164 343	208 949
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources		
	TOTAL III	164 343	208 949
DETTES	Emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières divers	130 835	130 835
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	69 812	92 018
	Dettes fiscales et sociales	192 146	186 996
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	15 671	19 482
	Instruments de trésorerie		
COMPTES DE REGULARISATION	Produits constatés d'avance		
	TOTAL IV	408 465	429 331
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL V		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		4 569 875	4 338 452

FEDERATION BTP26/07 26904 VALENCE CEDEX 9		
- COMPTE DE RESULTAT -		
	Exercice 31/12/2023	Exercice 31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue de Biens et Services	81 029	66 787
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	81 029	66 787
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	29 412	27 140
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges		
Collectes		
Cotisations		
Autres produits	1 603 474	1 514 744
TOTAL I	1 713 915	1 608 671
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		3 750
Variation de stock (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes	585 485	531 114
Impôts, taxes et versements assimilés	69 219	84 641
Salaires et traitements	591 977	567 148
Charges sociales	276 229	255 694
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	21 924	18 989
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions		18 707
Subventions accordées par l'association		
Autres charges	492	763
TOTAL II	1 545 326	1 480 805
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	168 590	127 866
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OP. FAITES EN COMMUN		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)	683,5	156
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations	40 000	40 000
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier		
Autres intérêts et produits assimilés	58 461	78 601
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL V	98 461	118 757
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI	0	0
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	98 461	118 757
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	266 367	246 467

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	44 606	
TOTAL VII	44 606	0

CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	620	6 449
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
TOTAL VIII	620	6 449

4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	43 986	-6 449
--	---------------	---------------

Impôts sur les bénéfices (IX)	13 458	16 217
-------------------------------	--------	--------

TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	1 856 982	1 727 428
-------------------------------------	------------------	------------------

TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 560 087	1 503 627
---	------------------	------------------

SOLDE INTERMEDIAIRE		
----------------------------	--	--

5. EXCEDENTS OU DEFICITS	296 895	223 801
---------------------------------	----------------	----------------

ANNEXES

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	6
Permanence des méthodes	6
Rattachement des cotisations à l'exercice comptable	6
Rattachement des produits financiers provenant de titres de participation	6
Evaluation des immobilisations corporelles	7
Evaluation des amortissements	7
Evaluation des créances et des dettes	7
Faits caractéristiques de l'exercice	7

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	8
Etat des amortissements	8
Etat des provisions	8
Etat des échéances des créances et des dettes	9
Tableau de variation des fonds associatifs	10
Produits à recevoir	11
Charges à payer	11
Charges et produits constatés d'avance	12

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Produits et charges exceptionnels	12
-----------------------------------	----

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagements hors-bilan	13
------------------------	----

- RESSOURCES DU SYNDICAT

Tableau des ressources du syndicat	13
------------------------------------	----

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Informations sur les personnes morales appartenant au périmètre d'ensemble	14
--	----

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 4 569 875 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 713 915 Euros et dégagant un solde positif de 296 895 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023. Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Rattachement des cotisations à l'exercice comptable

Lorsque les cotisations sont recouvrées directement par notre Syndicat, le produit est constaté en comptabilité à la date de l'encaissement. Lorsque ces cotisations sont recouvrées par les Caisses de Congés du Bâtiment, les produits sont constatés en comptabilité à la date du recouvrement par la Caisse de Congés quelle que soit la date de reversement à notre Syndicat. Ainsi, au 31 décembre 2023, une somme de 125 847 € recouvrée par les Caisse de Congés en 2023 et reversée à notre Syndicat en 2024 a été enregistrée en produits.

Rattachement des produits financiers provenant de titre de participation

Il est constaté dans les produits financiers de l'exercice clos le 31 décembre 2023 la quote-part du résultat 2023 de la SCI ESPACE BTP revenant à notre syndicat. Cette solution est prévue dans les statuts de la SCI et l'affectation du résultat sera soumise à l'assemblée générale de la SCI dont notre Syndicat détient 98 % du capital.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Dans le cadre de l'application de la méthode des composants, il n'est pas ressorti de composant isolable ayant une valeur nette comptable significative.

Evaluation des amortissements

L'association s'est interrogée sur la question des valeurs résiduelles de ses immobilisations. Les biens n'étant pas destinés à une revente prévisible, il n'a pas été retenu de valeur résiduelle.

L'association a retenu conformément à la législation comptable des durées d'utilisation conformes aux durées de vie effectives.

Ces durées d'utilisation correspondent aux durées d'usages fiscaux.

Par conséquent, les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Aménagement Terrain	Linéaire	20 ans
Matériel de transport	Linéaire	6 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	3 à 5 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Faits caractéristiques de l'exercice

Néant

DETAIL DE CERTAINS POSTES DU BILAN

Etat des Immobilisations				
	Solde au 31/12/2022	Acquisitions de l'exercice	Cessions de l'exercice	Solde au 31/12/2023
Frais d'établissements et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Terrains				
Aménagement terrain				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales et aménagements des constructions	12 386			12 386
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales agencements aménagements divers				
Matériel de transport	74 951			74 951
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	155 196	14 620		169 816
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL	242 533	14 620	0	257 153
Participations évaluées par mises en équivalence				
Autres participations	2 037 130			2 037 130
Autres titres immobilisés	244			244
Prêts, autres immobilisations financières				
TOTAL	2 037 374	0	0	2 037 374
TOTAL GENERAL	2 279 906	14 620	0	2 294 526
Etat des Amortissements				
	Solde au 31/12/2022	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	Solde au 31/12/2023
Frais établissement recherche développement TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles TOTAL				
Aménagement Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales et aménagements des constructions	11 387			11 387
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales agencements aménagements divers				
Matériel de transport	74 951			74 951
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	120 701	4 979		125 680
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	207 040	4 979	0	212 019
TOTAL GENERAL	207 040	4 979	0	212 019
Etat des Provisions				
	Solde au 31/12/2022	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	Solde au 31/12/2023
Provision pour engagement de retraite	208 949		44 606	164 343
TOTAL	208 949	0	44 606	164 343

Etat des créances

	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêt			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	11 554	11 554	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat - Impôt sur les bénéfices			
Etat - TVA			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers état et autres collectivités publiques			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	151 647	151 647	
Charges constatées d'avance	22 165	22 165	
Total	185 366	185 366	0
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Etat des dettes

	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et cinq ans au plus
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunt à un an maximum à l'origine			
Emprunt à plus d'un an à l'origine			
Emprunts et dettes financières divers	130 835	130 835	
Fournisseurs et comptes rattachés	69 812	69 812	
Personnel et comptes rattachés	50 867	50 867	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	94 938	94 938	
Etat - Impôt sur les bénéfices	29 336	29 336	
Etat - TVA			
Obligations cautionnés			
Autres impôts taxes et assimilés	17 005	17 005	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Groupes et associés			
Autres dettes	15 671	15 671	
Dettes représentatives de titres empruntés			
Produits constatés d'avance		0	
Total	408 465	408 465	0
Emprunts souscrits au cours de l'exercice			
Emprunts remboursés au cours de l'exercice			
Montant emprunts et dettes contractés auprès de pers. Phys.			

Nature des provisions et réserves	Montant début exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves :					
- Réserves statutaires ou contractuelles					
- Réserves d'investissement					
- Réserves de compensation					
- Réserves de trésorerie					
- Réserves réglementées					
- Autres réserves					
- Report à nouveau	3 476 528	223 645			3 700 173
RESULTAT DE L'EXERCICE	223 645	296 895			296 895
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
- Apports					
- Legs et donations					
- Résultats sous contrôle de tiers					
Ecart de réévaluation					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
- Réserve de trésorerie					
- Amortissement dérogatoire					
- Différence / réalisation éléments d'actifs					
- Autres provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
TOTAL	3 700 173	296 895	0	0	3 997 068

Produits à recevoir

Montants des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances usagers et comptes rattachés	
Autres créances	151 647
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
Total	151 647

Charges à payer

Montants des 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 diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	69 812
Dettes fiscales et sociales	141 279
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	9 645
Total	220 737

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	22 165
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	22 165

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	0

DETAIL DE CERTAINS POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

Produits et charges exceptionnels

	Montant
Produits exceptionnels	
- Autres produits exceptionnels divers	
- Sur cession d'éléments d'Actifs	2 000
Total	2 000
	Montant
Charges exceptionnelles	
- Autres charges exceptionnelles diverses	
- Subvention accordée	620
Total	620

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements hors-bilan

La Syndicat s'est porté caution solidaire pour garantir, jusqu'à hauteur de 300 K€, un prêt accordé par une banque à la SCI Espace BTP.

Le terme de cet engagement est fixé à septembre 2029.

Les engagements du syndicat en matière d'indemnités de départ à la retraite ont été évaluées à 164 343 €. Cette somme correspond aux indemnités qui seraient allouées au personnel à l'âge de 62 ans pour les non-cadres et de 67 ans pour les cadres compte tenu du taux de rotation et de la probabilité de présence.

RESSOURCES DU SYNDICAT

Conformément à l'avis n° 2009-07 du 3 septembre 2009 du Conseil National de la Comptabilité, notre Syndicat vous informe de ses ressources au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023 :

Cotisations reçues :	+	1 603 463,74 €
Cotisations reversées :	-	<i>néant</i>
Subventions d'exploitation :	+	29 412 €
Autres produits d'exploitation reçus :	+	81 029 €
Reprise provision PRC	-	<i>néant</i>
Produits financiers perçus :	+	98 461 €
Produits de cession des éléments actifs	+	<i>néant</i>
Autres produits exceptionnels	+	<i>néant</i>
Total des ressources :	=	1 812 377 €

INFORMATIONS SUR LES PERSONNES MORALES APPARTENANT AU PERIMETRE D'ENSEMBLE

En application des dispositions de l'article L.2135-2 du Code du travail, notre syndicat fournit, ci-après les comptes individuels de la SCI ESPACE BTP qui fait partie intégrante du périmètre d'ensemble tel que définit à l'article précité. Les modalités d'appartenance au périmètre d'ensemble de la SCI ESPACE BTP sont les suivantes :

Nature du lien de contrôle :	filiale
Pourcentage d'intérêt :	98 %
Date de clôture de l'exercice considéré :	31 décembre 2023

Identité du commissaire aux comptes chargé du contrôle légal de personne morale :
MAZARS & SEFCO

. Résultat comptable de l'exercice considéré :	296 895,28 €
. Situation nette comptable à la fin de l'exercice considéré :	3 997 068 €
. Comptes annuels de l'exercice considéré :	cf. annexe

Le Forum
5, avenue de Verdun BP 1119
26011 Valence Cedex

SCI ESPACE BTP

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

SCI ESPACE BTP

Société civile immobilière

RCS : ROMANS 392 719 928

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux associés,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société SCI ESPACE BTP relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le gérant.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Le Commissaire aux comptes

Mazars & SEFCO

Valence, le 13 juin 2024



Philippe Aubert

Associé

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	5 336	5 336				
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	300 369	42 096	258 272	247 861	10 411	4.20
	Constructions	4 216 009	2 866 759	1 349 250	1 441 242	91 993	6.38
	Installations techniques, matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	225 981	142 256	83 725	90 192	6 466	7.17
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
	Total II	4 747 695	3 056 447	1 691 247	1 779 295	88 048	4.95
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	119 325		119 325	119 188	137	0.11
	Autres créances	201 192		201 192	205 975	4 783	2.32
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement						
	Disponibilités	634 727		634 727	528 777	105 950	20.04
	Charges constatées d'avance (3)	14 220		14 220	13 666	554	4.05
	Total III	969 465		969 465	867 607	101 858	11.74
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	5 717 159	3 056 447	2 660 712	2 646 902	13 810	0.52

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 1 905 613) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	1 905 613		1 905 613			
	Réserves Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves	127 012		63 535		63 477	99.91
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	117 305		104 293		13 012	12.48
	Subventions d'investissement Provisions réglementées	196 555		209 671		13 116	6.26
	Total I	2 346 485		2 283 112		63 373	2.78
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges						
	Total III						
DETTES (1)	Dettes financières Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts auprès d'établissements de crédit Concours bancaires courants Emprunts et dettes financières diverses	290 680		341 698		51 018	14.93
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes d'exploitation Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	6 871 12 698		9 317 11 768		2 447 930	26.26 7.90
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	3 979		1 007		2 972	295.22
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)						
	Total IV	314 227		363 790		49 563	13.62
	Ecart de conversion passif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		2 660 712		2 646 902		13 810	0.52

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

76 124

73 524

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens							
Production vendue de services	309 983		309 983	293 331		16 652	5.68
Chiffre d'affaires NET	309 983		309 983	293 331		16 652	5.68
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation							
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			1	3		2	76.49
Autres produits							
Total des Produits d'exploitation (I)			309 984	293 334		16 650	5.68
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			47 707	44 281		3 427	7.74
Impôts, taxes et versements assimilés			36 291	37 115		824	2.22
Salaires et traitements							
Charges sociales							
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			112 934	111 357		1 577	1.42
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions							
Autres charges			2	4		2	49.22
Total des Charges d'exploitation (II)			196 934	192 756		4 177	2.17
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			113 050	100 578		12 472	12.40
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V						
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	8 861		9 401		540	5.75
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI	8 861		9 401		540	5.75
2. Résultat financier (V-VI)	8 861		9 401		540	5.75
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	104 189		91 177		13 012	14.27
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital	13 116		13 116			
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Total VII	13 116		13 116			
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Total VIII						
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	13 116		13 116			
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
Total des produits (I+III+V+VII)	323 100		306 450		16 650	5.43
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	205 794		202 157		3 637	1.80
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	117 305		104 293		13 012	12.48

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 660 712.02 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 309 983.12 Euros et dégageant un bénéfice de 117 305.07 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Changement de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

Informations générales complémentaires

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	5 336		
Terrains	284 209		16 159
Constructions sur sol propre	3 063 613		
Installations générales agencements aménagements des constructions	1 150 079		2 317
Installations générales agencements aménagements divers	213 174		5 133
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	6 398		1 276
TOTAL	4 717 473		24 886
TOTAL GENERAL	4 722 809		24 886

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			5 336	5 336
Terrains			300 369	300 369
Constructions sur sol propre			3 063 613	3 063 613
Installations générales agencements aménagements constr.			1 152 396	1 152 396
Installations générales agencements aménagements divers			218 307	218 307
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			7 674	7 674
TOTAL			4 742 359	4 742 359
TOTAL GENERAL			4 747 695	4 747 695

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	5 336			5 336
Terrains	36 348	5 748		42 096
Constructions sur sol propre	2 270 235	49 526		2 319 760
Installations générales agencements aménagements constr.	502 215	44 784		546 999
Installations générales agencements aménagements divers	128 397	12 146		140 543
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	983	730		1 713
TOTAL	2 938 178	112 934		3 051 112
TOTAL GENERAL	2 943 514	112 934		3 056 447

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Terrains	5 748				
Constructions sur sol propre	49 526				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	44 784				
Instal.générales agenc.aménag.divers	12 146				
Matériel de bureau informatique mobilier	730				
TOTAL	112 934				
TOTAL GENERAL	112 934				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	119 325	119 325	
Taxe sur la valeur ajoutée	3 467	3 467	
Groupe et associés	197 647	197 647	
Débiteurs divers	78	78	
Charges constatées d'avance	14 220	14 220	
TOTAL	334 737	334 737	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	290 680	413	221 778	68 488
Fournisseurs et comptes rattachés	6 871	6 871		
Taxe sur la valeur ajoutée	12 698	12 698		
Autres dettes	3 979	3 979		
TOTAL	314 227	23 961	221 778	68 488
Emprunts remboursés en cours d'exercice	50 958			

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

Différentes catégories de titres	Valeurs nominales en euros	Nombre de titres			
		Au début	Créés	Remboursés	En fin
Titres début d'exercice	152.4491	12 500			12 500

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Produits à recevoir

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	413
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 604
Total	7 017

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	14 220
Total	14 220

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		3
Au profit de BTP Banque : délégation des redevances dues au titre du contrat de vente d'électricité	1	
Au profit de BTP Banque : délégation de toutes les assurances techniques souscrites	1	
Au profit de la Banque Populaire : Délégation des loyers échus ou à échoir jusqu'au remboursement intégral de l'emprunt	1	
Total (1)		3

Engagements reçus

Caution solidaire de la Fédération du Bâtiment et des Travaux Publics de Drôme et d'Ardèche à hauteur de 300 000 €	300 000
Total	300 000