

DOCUMENTS COMPTABLES



SYND CAPEB DE LA DROME
CONFEDERATION DE L'ARTISANAT ET DES PETITE
36 AV DES ALLOBROGES

26100 ROMANS SUR ISERE
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Les montants figurant sur ces documents sont exprimés en Euros

FIDUCIAL EXPERTISE
2 BD MARX DORMOY
BP 1115 L'IMPERIAL
26105 ROMANS
0475705601

SYND CAPEB DE LA DROME
36 AV DES ALLOBROGES

26100 ROMANS SUR ISERE

SOMMAIRE

Rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels	p. 3
COMPTES ANNUELS	p. 4
. Bilan actif	p. 5
. Bilan passif	p. 6
. Compte de résultat	p. 7
. Annexe	p. 9
DETAIL DES COMPTES ANNUELS	p. 24

FIDUCIAL EXPERTISE
2 BD MARX DORMOY
BP 1115 L'IMPERIAL
26105 ROMANS
0475705601

**RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Conformément aux dispositions convenues avec notre client

SYND CAPEB DE LA DROME

nous avons réalisé une mission de participation à l'établissement des comptes annuels relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023 , qui se caractérisent notamment par les données suivantes :

- Total du bilan :	1 329 324,52	euros
- Produits d'exploitation	685 851,03	euros
- Excédent :	46 484,26	euros.

Notre mission s'inscrit dans la catégorie des "Missions sans assurance - Autres prestations fournies à l'entité" définies dans le cadre de référence des missions du professionnel de l'expertise comptable et par le schéma général du référentiel normatif et déontologique de l'Ordre des experts-comptables publiés par arrêté ministériel du 17 juillet 2019.

Nos obligations et interventions se sont exercées dans les limites des diligences de la mission de présentation de comptes définies par l'Ordre des experts-comptables.

Nos travaux ont été réalisés à partir des pièces, documents et informations fournis par notre client.

A ROMANS
Le 19/02/2024

Pour FIDUCIAL EXPERTISE
Société d'Expertise Comptable

M. DAVID COTTÉ
DIRECTEUR D'AGENCE

SYND CAPEB DE LA DROME
36 AV DES ALLOBROGES

26100 ROMANS SUR ISERE

COMPTES ANNUELS

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

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
. Frais d'établissement				
. Frais de recherche et développement				
. Donations temporaires d'usufruit				
. Concessions, brevets, licences, marques	3 072	2 842	230	783
. Autres				
. Immobilisations incorporelles en cours				
. Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
. Terrains				
. Constructions	800 251	352 933	447 318	487 331
. Installations tech., matériels, outillage	8 307	1 804	6 503	8 164
. Autres	130 945	64 675	66 270	37 807
. Immobilisations corporelles en cours	6 613		6 613	
. Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
. Participations et Créances rattachées				
. Autres titres immobilisés	3 477		3 477	3 477
. Prêts				
. Autres	230		230	230
Total	952 896	422 254	530 642	537 792
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
. Créances usagers et comptes rattachés	51 684		51 684	72 803
. Créances reçues par legs ou donations				
. Autres	81 972		81 972	126 166
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	665 027		665 027	570 392
Charges constatées d'avance				
Total	798 683		798 683	769 360
COMPTES DE REGULARISATION				
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remb. des emprunts				
Ecart de conversion et diff. d'évaluation - Actif				
Total				
TOTAL ACTIF	1 751 579	422 254	1 329 325	1 307 152

	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires	99 283	99 283
Fonds propres avec droit de reprise		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
. Réserves statutaires ou contractuelles		
. Réserves pour projet de l'entité		
. Autres		
Report à nouveau	486 900	387 163
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	46 484	99 737
Situation nette (sous-total)	632 668	586 183
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	110 548	120 545
Provisions réglementées		
Total	743 216	706 729
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés		
Total		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	80 000	109 305
Provisions pour charges	41 667	31 160
Total	121 667	140 465
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	297 317	294 649
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	57 702	62 025
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	84 198	78 060
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	25 224	25 224
Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
Total	464 442	459 958
Ecarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif		
TOTAL PASSIF	1 329 325	1 307 152

	du	01/01/2023	%	du	01/01/2022	%	Var. en val. annuelle	
	au	31/12/2023	PE	au	31/12/2022	PE	en euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION								
Cotisations								
Ventes de biens et services :								
- ventes de biens					100	0,01	-100	-100,00
<i>dont ventes de dons en nature</i>								
- ventes de prestations de services	636 119	92,75		644 697	86,95		-8 578	-1,33
<i>dont parrainages</i>	51 799	7,55		59 530	8,03		-7 731	-12,99
Produits de tiers financeurs :								
- Concours publics et subv. d'explo.	39 432	5,75		60 420	8,15		-20 988	-34,74
- Versements des fondateurs ou consommation de dot. consommable								
- Ressources liées à la générosité du public :								
Dons manuels								
Mécénats								
Legs, donations et assurances-vie								
- Contributions financières								
Reprises sur amortissements, dép., provisions et transferts de charges	9 884	1,44		35 823	4,83		-25 939	-72,41
Utilisations des fonds dédiés								
Autres produits	416	0,06		380	0,05		36	9,60
Total	685 851	100,00		741 420	100,00		-55 569	-7,49
CHARGES D'EXPLOITATION								
Achats de marchandises	27 888	4,07		30 177	4,07		-2 289	-7,59
Variation de stocks								
Autres achats et charges externes	302 182	44,06		297 501	40,13		4 680	1,57
Aides financières								
Impôts, taxes et versements assimilés	8 322	1,21		7 115	0,96		1 207	16,97
Salaires et traitements	201 979	29,45		187 587	25,30		14 391	7,67
Charges sociales	65 740	9,59		56 889	7,67		8 852	15,56
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	55 931	8,15		50 583	6,82		5 348	10,57
Dotations aux provisions	31 202	4,55		21 173	2,86		10 029	47,37
Reports en fonds dédiés								
Autres charges	1 998	0,29		3 605	0,49		-1 607	-44,57
Total	695 241	101,37		654 630	88,29		40 611	6,20
Résultat d'exploitation	-9 390	-1,37		86 790	11,71		-96 180	-110,82
PRODUITS FINANCIERS								
De participation								
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	12	0,00		7	0,00		5	71,41
Autres intérêts et produits assimilés								
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions de V.M.P								
Total	12	0,00		7	0,00		5	71,41
CHARGES FINANCIERES								
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions								
Intérêts et charges assimilées	4 706	0,69		6 141	0,83		-1 434	-23,36
Différence négatives de change								
Charges nettes sur cession de V.M.P.								
Total	4 706	0,69		6 141	0,83		-1 434	-23,36
Résultat financier	-4 694	-0,68		-6 134	-0,83		1 440	23,47

	du 01/01/2023	%	du 01/01/2022	%	Var. en val. annuelle	
	au 31/12/2023	PE	au 31/12/2022	PE	en euros	%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	-14 084	-2,05	80 656	10,88	-94 741	-117,46
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital	10 569	1,54	13 081	1,76	-2 512	-19,21
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	50 000	7,29	6 000	0,81	44 000	733,33
Total	60 569	8,83	19 081	2,57	41 488	217,43
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total						
RESULTAT EXCEPTIONNEL	60 569	8,83	19 081	2,57	41 488	217,43
Participation des salariés aux résultats						
Impôts sur les bénéfices						
TOTAL DES PRODUITS	746 432		760 508		-14 076	-1,85
TOTAL DES CHARGES	699 948		660 771		39 177	5,93
EXCEDENT OU DEFICIT	46 484	6,78	99 737	13,45	-53 253	-53,39
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat						
Total						
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestation en nature						
Personnel bénévole						
Total						

ANNEXE

- **Informations sur l'entité et faits majeurs de l'exercice**
- **Règles et méthodes comptables**
- **Règles comptables sur les actifs, amortissements et dépréciation**
- **Notes sur le Bilan Actif**
- **Notes sur le Bilan Passif**
- **Notes sur le Compte de Résultat**
- **Engagements financiers et autres engagements**
- **Autres informations**

ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2023

Durée : 12 mois

1 - INFORMATIONS SUR L'ENTITE

Objet :

Activités ou missions :

Moyens mis en oeuvre :

Effectifs :

2 - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

3 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'ANC relatif au plan comptable général et du règlement 2018-06 de l'ANC relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- continuité de l'activité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

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

4 - REGLES COMPTABLES SUR LES ACTIFS, AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

OPTIONS RETENUES

	Date de 1ère option	Option pour la comptabilisation		Non concerné
		en charges	à l'actif	
Frais d'acquisition				
des immobilisations corporelles et incorporelles		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
des titres de participation		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
des autres titres immobilisés et titres de placement		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Frais externe de formation		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
nécessaires à la mise en service		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Coûts d'emprunts activables		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Dépenses de développement remplissant les les critères d'activation		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
montant comptabilisé en charges pour l'exercice		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

COMPOSANTS IDENTIFIES

	Valeurs brutes	Amortissements et dépréciations	Valeurs nettes
Constructions			
Installations techniques, matériels et outillages industriels			
Autres immobilisations corporelles			

AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

Durées d'amortissement

Immobilisations non décomposées :

amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

Immobilisations décomposées :

Structure : amortissement en fonction de la durée d'usage de l'immobilisation prise dans son ensemble (sauf pour les immeubles de placement).

Composants : amortissement en fonction de la durée normale d'utilisation ou de la durée d'usage lorsqu'elle existe.

Modes d'amortissement

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire ou du mode dégressif.

	Immobilisations non décomposées		Immobilisations décomposées			
	Mode	Durée	structure		composants	
	Mode	Durée	Mode	Durée	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériels et outillages industriels						
Autres immobilisations corporelles						

5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement :

	Valeur nette	Taux amortissement
Frais de constitution.....		
Frais de premier établissement.....		

Fonds commercial :

	Valeur nette	Taux amortissement
Eléments achetés.....		
Eléments réévalués.....		
Eléments reçus en apport.....		

Actif immobilisé :

<i>Valeurs brutes</i>	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....	3 072			3 072
Immobilisations corporelles.....	898 966	48 781	1 630	946 116
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés				
Immobilisations financières.....	3 707			3 707
Total.....	905 745	48 781	1 630	952 896

Amortissements et dépréciation

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....	2 289	553		2 842
Immobilisations corporelles.....	365 665	55 378	1 630	419 412
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés				
Immobilisations financières.....				
Total.....	367 954	55 931	1 630	422 254

Créances représentées par des effets de commerce :

Non recensé

Usagers.....	
Autres créances.....	

Etat des créances :

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé.....	230	230	
Actif circulant et charges constatées d'avance.	133 655	133 655	

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

Participations et créances rattachées.....	
Immobilisations financières.....	
Usagers et comptes rattachés.....	
Autres créances.....	81 972
Disponibilités.....	

Charges constatées d'avance :

--	--

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT

	Déficit	Excédent
Résultat de l'exercice précédent		99 737

AFFECTATION	Augmentations	Diminutions
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau		
Total des affectations		

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions ou consommations	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise.....	99 283			99 283
Fonds propres avec droit de reprise.....				
Ecarts de réévaluation.....				
Réserves.....				
Report à nouveau.....	387 163	99 737		486 900
Résultat de l'exercice.....	99 737	46 484	99 737	46 484
Situation nette	586 183	146 222	99 737	632 668
Fonds propres consommables.....				
Subventions d'investissement.....	120 545		9 997	110 548
Provisions réglementées.....				
Total.....	706 729	146 222	109 734	743 216

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

TABLEAU DES RESERVES, PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

	A l'ouverture	Augmentation	Diminutions	A la clôture
Réserves				
Réserves indisponibles.....				
Réserves statutaires ou contractuelles..				
Réserves réglementées :				
- plus-values nettes long terme.....				
- sur octroi de subvention d'investissement.....				
- autres.....				
Réserves pour projet de l'entité.....				
Total (1)				
Provisions réglementées				
Relatives aux immobilisations.....				
Relatives aux stocks.....				
Relatives aux autres éléments d'actif....				
Amortissements dérogatoires.....				
Provision spéciale de réévaluation.....				
Plus-value réinvestie.....				
Autres provisions réglementées.....				
Total (2)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges.....				
Provisions pour garanties aux usagers..				
Provisions pour risques d'emploi.....				
Provision pour amendes et pénalités....				
Provisions pour charges sur legs et donations.....				
Provision pour grosses réparations.....				
Autres provisions risques et charges.....	140 465	31 202	50 000	121 667
Total (3)	140 465	31 202	50 000	121 667
Dépréciations				
Sur immobilisations				
- incorporelles.....				
- corporelles.....				
- Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
- financières.....				
Sur stocks et en cours.....				
Sur cptes usagers et cptes rattachés.....				
Autres dépréciations.....				
Total (4)				
Total général (1 + 2 + 3 + 4)	140 465	31 202	50 000	121 667
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation.....		31 202		
- financières.....				
- exceptionnelles.....			50 000	

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)							
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS							
Origine des fonds reportés	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture			
Total							
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES							
Origine des fonds dédiés	Fonds dédiés à l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation en cours de l'exercice		Transferts en fonds dédiés (en + ou en -)	Fonds dédiés à la clôture	
			Montant global	Dont remboursement aux tiers		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exer.
A	B	C	D	A+B-C+D			
Subventions d'exploitation							
Sous-total							
Contributions financières d'autres organismes							
Sous-total							
Ressources liées à la générosité du public							
Sous-total							
Total							

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

Etats des dettes :

	Montant brut	A 1an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	297 317	297 317		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	57 702	57 702		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	84 198	84 198		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	25 224	25 224		
Produits constatés d'avance				
Total :	464 442	464 442		

Dettes représentées par des effets de commerce : Non recensé

Dettes financières.....
Fournisseurs.....
Autres dettes.....

Charges à payer incluses dans les postes du bilan

Emprunts et dettes auprès établissements de crédit
Emprunts et dettes financières diverses
Fournisseurs.....
Dettes fiscales et sociales.....
Autres dettes

54 950

43 015

Produits constatés d'avance :

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

VENTILATION DES VENTES DE BIENS ET SERVICES

Par catégorie	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Total				

Par secteur géographique	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Total				

VENTILATION DES RESSOURCES HORS VENTES DE BIENS ET SERVICES

	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Cotisations				
Subventions d'exploitation	39 432	60 420	43,22	50,37
Concours publics				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs et donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Ventes de dons en nature				
Parrainages	51 799	59 530	56,78	49,63
Autres ressources				
Total	91 231	119 950	100,00	100,00

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)	
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES	
Méthode de valorisation des contributions volontaires figurant au compte de résultat.	
Nature	Modalités de recensement et de valorisation
Informations sur les contributions volontaires ne figurant pas au compte de résultat.	
<u>Motifs de la non comptabilisation :</u>	
Nature	Valorisation

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)	
MONTANTS RELATIFS AUX LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE	
Produits	
Montant perçu au titre d'assurances-vie Montant de la rubrique "Legs, donations" Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	
Total des produits	
Charges	
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés Reports en fonds reportés liés aux legs et donations	
Total des charges	

8 - ENGAGEMENTS FINANCIERS

Engagements reçus :

Non recensé

Dons en nature destinés à être cédés.....
 Garanties, cautions obtenues.....
 Autorisation de découvert
 Autres engagements

--

Engagements donnés :

Non recensé

Avals et cautions.....
 Autres engagements

--

Dettes garanties par des sûretés réelles

Montant garanti

--

--

Engagements pris en matière de pensions, retraites et indemnités assimilées :

Exercice en cours		Exercice précédent	
Provisionné	Non provis.	Provisionné	Non provis.

Régimes à prestations définies

Régimes additifs en droits

Régimes chapeaux

--	--	--	--

Indemnités de fin de carrière

--	--	--	--

Méthodes et hypothèses utilisées :

--

8 - ENGAGEMENTS FINANCIERS (suite)**Engagements****de crédit bail :**

Terrains
 Constructions
 Inst. techn., mat. & out
 Autres immo. corp.
 Immo. en cours

Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix achat résiduel (1)
Exercice	Cumulées	jusqu'à 1 an	+1 à 5 ans	+ 5 ans	Tot. à payer	

Totaux

--	--	--	--	--	--	--

(1) Selon contrat

AUTRES ENGAGEMENTS

--