



**Association FEDERATION REGIONALE DU BTP**

Exercice clos au 31 décembre 2023

**COMPTES ANNUELS**

**orcom**

Expertise Comptable Audit & Conseil

## Sommaire

|  |           |
|--|-----------|
| <i>Compte rendu de travaux</i>                       | <i>1</i>  |
| <i>Bilan Actif</i>                                   | <i>2</i>  |
| <i>Bilan Passif</i>                                  | <i>3</i>  |
| <i>Bilan Passif</i>                                  | <i>4</i>  |
| <i>Compte de Résultat 1/2</i>                        | <i>5</i>  |
| <i>Compte de Résultat 2/2</i>                        | <i>6</i>  |
| <i>Détail de l'Actif</i>                             | <i>7</i>  |
| <i>Détail de l'Actif</i>                             | <i>8</i>  |
| <i>Détail du Passif</i>                              | <i>9</i>  |
| <i>Détail du Compte de Résultat</i>                  | <i>10</i> |
| <i>Annexe au bilan</i>                               | <i>13</i> |
| <i>Règles et méthodes comptables</i>                 | <i>14</i> |
| <i>Immobilisations</i>                               | <i>18</i> |
| <i>Amortissements</i>                                | <i>19</i> |
| <i>Provisions</i>                                    | <i>20</i> |
| <i>Créances et dettes</i>                            | <i>21</i> |
| <i>Variation des fonds propres</i>                   | <i>22</i> |
| <i>Concours public et subventions d'exploitation</i> | <i>23</i> |
| <i>Produits à recevoir</i>                           | <i>24</i> |
| <i>Charges à payer</i>                               | <i>25</i> |
| <i>Charges constatés d'avance</i>                    | <i>26</i> |
| <i>Produits constatés d'avance</i>                   | <i>27</i> |

## Compte rendu de travaux

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission , nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **Association FEDERATION REGIONALE DU BTP** relatifs à l'exercice du **01/01/2023** au **31/12/2023** qui se caractérisent par les données suivantes :

|                                 |                      |
|---------------------------------|----------------------|
| <b>Total du bilan :</b>         | <b>143 211</b> euros |
| <b>Produits d'exploitation</b>  | <b>147 733</b> euros |
| <b>Résultat net comptable :</b> | <b>97 715</b> euros  |

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Fait à Cayenne  
Le 11/10/2024

Signature  
Gérald TOUCHARD

## Bilan Actif

|                           |  | 31/12/2023     |                   |                | 31/12/2022    |
|---------------------------|--|----------------|-------------------|----------------|---------------|
|                           |  | Brut           | Amort. et Dépréc. | Net            | Net           |
| ACTIF IMMOBILISE          | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                           |                |                   |                |               |
|                           | Frais d'établissement  |                |                   |                |               |
|                           | Frais de recherche et de développement                         |                |                   |                |               |
|                           | Donations temporaires d'usufruit                               |                |                   |                |               |
|                           | Concessions brevets droits similaires                          | 1 071          | 1 071             |                |               |
|                           | Autres immobilisations incorporelles (1)                       |                |                   |                |               |
|                           | Immobilisations incorporelles en cours                         |                |                   |                |               |
|                           | Avances et acomptes  |                |                   |                |               |
|                           | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                             |                |                   |                |               |
|                           | Terrains   |                |                   |                |               |
| ACTIF CIRCULANT           | Constructions  |                |                   |                |               |
|                           | Installations techniques, mat. et outillage indus.             |                |                   |                |               |
|                           | Autres immobilisations corporelles                             | 9 078          | 8 254             | 824            | 2 445         |
|                           | Immobilisations corporelles en cours                           |                |                   |                |               |
|                           | Avances et acomptes  |                |                   |                |               |
|                           | <b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b> |                |                   |                |               |
|                           | <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>                         |                |                   |                |               |
|                           | Participations évaluées selon mise en équival.                 |                |                   |                |               |
|                           | Autres participations  |                |                   |                |               |
|                           | Créances rattachées à des participations                       |                |                   |                |               |
| COMPTES DE REGULARISATION | Autres titres immobilisés                                      |                |                   |                |               |
|                           | Prêts  |                |                   |                |               |
|                           | Autres immobilisations financières                             | 1 996          |                   | 1 996          | 3 156         |
|                           | <b>TOTAL ( I )</b>   | <b>12 145</b>  | <b>9 325</b>      | <b>2 820</b>   | <b>5 601</b>  |
|                           | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                                      |                |                   |                |               |
|                           | Matières premières, approvisionnements                         |                |                   |                |               |
|                           | En-cours de production de biens                                |                |                   |                |               |
|                           | En-cours de production de services                             |                |                   |                |               |
|                           | Produits intermédiaires et finis                               |                |                   |                |               |
|                           | Marchandises   |                |                   |                |               |
| COMPTES DE REGULARISATION | <b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>                |                |                   |                |               |
|                           | <b>CREANCES (3)</b>  |                |                   |                |               |
|                           | Créances clients, usagers et comptes rattachés                 | 73 283         | 30 400            | 42 883         |               |
|                           | Créances reçues par legs ou donations                          |                |                   |                |               |
|                           | Autres créances  | 92 557         |                   | 92 557         | 76 573        |
|                           | <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>                         |                |                   |                |               |
|                           | <b>DISPONIBILITES</b>  | 4 951          |                   | 4 951          | 12 025        |
|                           | Charges constatées d'avance                                    |                |                   |                |               |
|                           | <b>TOTAL ( II )</b>  | <b>170 791</b> | <b>30 400</b>     | <b>140 391</b> | <b>88 598</b> |
|                           | Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )                    |                |                   |                |               |
| COMPTES DE REGULARISATION | Primes de remboursement des obligations ( IV )                 |                |                   |                |               |
|                           | Ecarts de conversion actif ( V )                               |                |                   |                |               |
|                           | <b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>                                     | <b>182 936</b> | <b>39 725</b>     | <b>143 211</b> | <b>94 199</b> |
| (1) dont droit au bail    |  |                |                   |                |               |
| (2) dont à moins d'un an  |  |                |                   | 800            | 3 156         |
| (3) dont à plus d'un an   |  |                |                   |                |               |

## Bilan Passif

|  |  | 31/12/2023     | 31/12/2022      |
|--|--|----------------|-----------------|
| FONDS PROPRES  | <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>                     |                |                 |
|  | Fonds propres statutaires                                      |                |                 |
|  | Fonds propres complémentaires                                  |                |                 |
|  | <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>                     |                |                 |
|  | Fonds propres statutaires                                      |                |                 |
|  | Fonds propres complémentaires                                  |                |                 |
|  | Ecarts de réévaluation   |                |                 |
|  | Réserves   |                |                 |
|  | Réserves statutaires ou contractuelles                         |                |                 |
|  | Réserves pour projet de l'entité                               |                |                 |
|  | Autres   |                |                 |
|  | Report à nouveau   | (58 710)       | 26 561          |
|  | <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                       | <b>97 715</b>  | <b>(85 271)</b> |
|  | <b>Total des fonds propres (situation nette)</b>               | <b>39 005</b>  | <b>(58 710)</b> |
|  | Fonds propres consommables                                     |                |                 |
|  | Subventions d'investissement                                   |                |                 |
|  | Provisions réglementées  |                |                 |
|  | <b>Total des autres fonds propres</b>                          |                |                 |
|  | <b>Total des fonds propres</b>                                 | <b>39 005</b>  | <b>(58 710)</b> |
| Fonds reportés et dédiés   | Fonds reportés liés aux legs ou donations                      |                |                 |
|  | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation                    |                |                 |
| Provisions   | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes |                |                 |
|  | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public    |                |                 |
|  | <b>Total des fonds reportés et dédiés</b>                      |                |                 |
| Provisions   | Provisions pour risques  |                |                 |
|  | Provisions pour charges  |                |                 |
|  | <b>Total des provisions</b>                                    |                |                 |
| DETTES (1)   | <b>DETTES FINANCIERES</b>                                      |                |                 |
|  | Emprunts obligataires convertibles                             |                |                 |
|  | Autres emprunts obligataires                                   |                |                 |
|  | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)        |                |                 |
|  | Emprunts et dettes financières divers                          |                |                 |
|  | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours               | 400            | 25 400          |
|  | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>                                   |                |                 |
|  | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                       | 60 212         | 96 151          |
|  | Dettes des legs ou donations                                   |                |                 |
|  | Dettes fiscales et sociales                                    | 16 394         | 31 358          |
| DETTES DIVERSES  | <b>DETTES DIVERSES</b>   |                |                 |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                |                |                 |
|  | Autres dettes  |                |                 |
|  | Produits constatés d'avance                                    | 27 200         |                 |
|  | <b>Total des dettes</b>  | <b>104 206</b> | <b>152 909</b>  |
|  | Ecarts de conversion passif                                    |                |                 |
| <b>TOTAL PASSIF</b>  |  | <b>143 211</b> | <b>94 199</b>   |
| Résultat de l'exercice exprimé en centimes                                   |  | 97 715,21      | (85 271,00)     |
| (1) Dont à moins d'un an   |  | 103 806        | 127 509         |
| (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP |  |                |                 |

# Bilan Passif

|  |  | 31/12/2023     | 31/12/2022      |
|--|--|----------------|-----------------|
| FONDS PROPRES  | <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>                     |                |                 |
|  | Fonds propres statutaires                                      |                |                 |
|  | Fonds propres complémentaires                                  |                |                 |
|  | <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>                     |                |                 |
|  | Fonds propres statutaires                                      |                |                 |
|  | Fonds propres complémentaires                                  |                |                 |
|  | Ecart de réévaluation  |                |                 |
|  | Réserves   |                |                 |
|  | Réserves statutaires ou contractuelles                         |                |                 |
|  | Réserves pour projet de l'entité                               |                |                 |
|  | Autres   |                |                 |
|  | Report à nouveau   | (58 710)       | 26 561          |
|  | Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs             |                |                 |
|  | <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                       | <b>97 715</b>  | <b>(85 271)</b> |
|  | <b>Total des fonds propres (situation nette)</b>               | <b>39 005</b>  | <b>(58 710)</b> |
|  | Fonds propres consommables                                     |                |                 |
|  | Subventions d'investissement                                   |                |                 |
|  | Provisions réglementées  |                |                 |
|  | <b>Total des autres fonds propres</b>                          |                |                 |
| <b>Total des fonds propres</b>   |  | <b>39 005</b>  | <b>(58 710)</b> |
| Fonds reportés et dédiés   | Fonds reportés liés aux legs ou donations                      |                |                 |
|  | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation                    |                |                 |
|  | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes |                |                 |
|  | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public    |                |                 |
|  | Fonds dédiés sur concours publics                              |                |                 |
| <b>Total des fonds reportés et dédiés</b>                                    |  |                |                 |
| Provisions   | Provisions pour risques  |                |                 |
|  | Provisions pour charges  |                |                 |
| <b>Total des provisions</b>  |  |                |                 |
| DETTES (1)   | <b>DETTES FINANCIERES</b>                                      |                |                 |
|  | Emprunts obligataires convertibles                             |                |                 |
|  | Autres emprunts obligataires                                   |                |                 |
|  | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)        |                |                 |
|  | Emprunts et dettes financières divers                          |                |                 |
|  | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours               | 400            | 25 400          |
|  | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>                                   |                |                 |
|  | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                       | 60 212         | 96 151          |
|  | Dettes des legs ou donations                                   |                |                 |
|  | Dettes fiscales et sociales                                    | 16 394         | 31 358          |
|  | <b>DETTES DIVERSES</b>   |                |                 |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                |                |                 |
|  | Autres dettes  |                |                 |
|  | Produits constatés d'avance                                    | 27 200         |                 |
| <b>Total des dettes</b>  |  | <b>104 206</b> | <b>152 909</b>  |
| Ecart de conversion passif   |  |                |                 |
| <b>TOTAL PASSIF</b>  |  | <b>143 211</b> | <b>94 199</b>   |
| Résultat de l'exercice exprimé en centimes                                   |  | 97 715,21      | (85 271,00)     |
| (1) Dont à moins d'un an   |  | 103 806        | 127 509         |
| (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP |  |                |                 |

## Compte de Résultat

1/2

|                                   |   | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|-----------------------------------|---|------------|------------|
|                                   |   | 12 mois    | 12 mois    |
| PRODUITS D'EXPLOITATION           | Cotisations   | 105 600    | 99 000     |
|                                   | Vente de biens et services  |            |            |
|                                   | Ventes de biens   |            |            |
|                                   | dont ventes de dons en nature   |            |            |
|                                   | Ventes de prestations de service  | 54 683     | 12 000     |
|                                   | dont parrainages  |            |            |
|                                   | Produits de tiers financeurs  |            |            |
|                                   | Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 158 364    | 144 798    |
|                                   | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |            |            |
|                                   | Ressources liées à la générosité du public                                      |            |            |
|                                   | Dons manuels  |            |            |
|                                   | Mécénats  |            |            |
|                                   | Legs, donations et assurances-vie   |            |            |
|                                   | Contributions financières   |            |            |
|                                   | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 27 389     | 20 878     |
|                                   | Utilisations des fonds dédiés   |            |            |
|                                   | Autres produits   | 11 783     | 5 559      |
| Total des produits d'exploitation |   | 357 820    | 282 235    |
| CHARGES D'EXPLOITATION            | Achats de marchandises  |            |            |
|                                   | Variation de stock  |            |            |
|                                   | Achats de matières et autres approvisionnements                                 |            |            |
|                                   | Variation de stock  |            |            |
|                                   | Autres achats et charges externes   | 201 503    | 289 451    |
|                                   | Aides financières   |            |            |
|                                   | Impôts, taxes et versements assimilés   | 481        | 677        |
|                                   | Salaires et traitements   | 29 506     | 34 779     |
|                                   | Charges sociales  | 12 149     | 10 094     |
|                                   | Dotation aux amortissements et dépréciations                                    | 14 022     | 17 616     |
|                                   | Dotation aux provisions   |            |            |
|                                   | Reports en fonds dédiés   |            |            |
|                                   | Autres charges  | 2 151      | 14 157     |
| Total des charges d'exploitation  |   | 259 812    | 366 773    |
| RESULTAT D'EXPLOITATION           |   | 98 007     | (84 539)   |

## Compte de Résultat

2/2

|  |   | 31/12/2023     | 31/12/2022      |
|--|---|----------------|-----------------|
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>                         |   | <b>98 007</b>  | <b>(84 539)</b> |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                             | De participation  |                |                 |
|  | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé        |                |                 |
|  | Autres intérêts et produits assimilés                             |                |                 |
|  | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                |                 |
|  | Différences positives de change                                   |                |                 |
|  | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement     |                |                 |
| <b>Total des produits financiers</b>                   |   |                |                 |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                             | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                |                 |
|  | Intérêts et charges assimilées                                    | 292            | 312             |
|  | Différences négatives de change                                   |                |                 |
|  | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |                |                 |
| <b>Total des charges financières</b>                   |   | <b>292</b>     | <b>312</b>      |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>                              |   | <b>(292)</b>   | <b>(312)</b>    |
| <b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>                   |   | <b>97 715</b>  | <b>(84 851)</b> |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                          | Sur opérations de gestion   |                | 1 080           |
|  | Sur opérations en capital   |                |                 |
|  | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                |                 |
| <b>Total des produits exceptionnels</b>                |   |                | <b>1 080</b>    |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                         | Sur opérations de gestion   |                | 1 500           |
|  | Sur opérations en capital   |                |                 |
|  | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                |                 |
| <b>Total des charges exceptionnelles</b>               |   |                | <b>1 500</b>    |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                           |   |                | <b>(420)</b>    |
| Participation des salariés aux résultats               |   |                |                 |
| Impôts sur les bénéfices                               |   |                |                 |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                              |   | <b>357 820</b> | <b>283 314</b>  |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                               |   | <b>260 105</b> | <b>368 585</b>  |
| <b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>                             |   | <b>97 715</b>  | <b>(85 271)</b> |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>             |   |                |                 |
| Dons en nature   |   |                |                 |
| Prestations en nature                                  |   |                |                 |
| Bénévolat  |   |                |                 |
| <b>TOTAL</b>   |   |                |                 |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b> |   |                |                 |
| Secours en nature                                      |   |                |                 |
| Mise à disposition gratuite de biens                   |   |                |                 |
| Prestations  |   |                |                 |
| Personnel bénévole                                     |   |                |                 |
| <b>TOTAL</b>   |   |                |                 |



## Détail de l'Actif

|   | 01/01/2023<br>31/12/2023 | 12<br>mois | 01/01/2022<br>31/12/2022 | 12<br>mois | Variations     | %       |
|---|--------------------------|------------|--------------------------|------------|----------------|---------|
| <b>TOTAL I - Actif immobilisé NET</b>                 | <b>2 820</b>             | 1,97       | <b>5 601</b>             | 5,95       | <b>(2 782)</b> | -49,66  |
| <b>Concessions brevets et droits similaires</b>       |                          |            |                          |            |                |         |
| CONCESSIONS ET DROIT SIMILAIRE                        | 1 071                    | 0,75       | 1 071                    | 1,14       |                |         |
| AMORT CESSIONS ET DROIT                               | (1 071)                  | -0,75      | (1 071)                  | -1,14      |                |         |
| <b>Autres immobilisations corporelles</b>             | <b>824</b>               | 0,58       | <b>2 445</b>             | 2,60       | <b>(1 622)</b> | -66,32  |
| MATÉRIEL BUREAU , INFORMATIQUE                        | 5 158                    | 3,60       | 5 158                    | 5,48       |                |         |
| MOBILIER  | 3 920                    | 2,74       | 3 920                    | 4,16       |                |         |
| AMORT MAT. BUREAU                                     | (4 541)                  | -3,17      | (3 368)                  | -3,58      | (1 173)        | -34,82  |
| AMORT MOBILIER  | (3 713)                  | -2,59      | (3 264)                  | -3,46      | (449)          | -13,76  |
| <b>Autres immobilisations financières</b>             | <b>1 996</b>             | 1,39       | <b>3 156</b>             | 3,35       | <b>(1 160)</b> | -36,75  |
| DEPOT CAUTIONNEMENT                                   | 825                      | 0,58       | 1 985                    | 2,11       | (1 160)        | -58,43  |
| DÉPÔTS  | 1 171                    | 0,82       | 1 171                    | 1,24       |                |         |
| <b>TOTAL II - Actif circulant NET</b>                 | <b>140 391</b>           | 98,03      | <b>88 598</b>            | 94,05      | <b>51 794</b>  | 58,46   |
| <b>Créances clients, usagers et comptes rattachés</b> | <b>42 883</b>            | 29,94      |                          |            | <b>42 883</b>  |         |
| COLLECTIF CLIENTS DEBITEURS                           | 4 200                    | 2,93       |                          |            | 4 200          |         |
| CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIEUX                          | 30 400                   | 21,23      | 23 600                   | 25,05      | 6 800          | 28,81   |
| CLIENTS FACTURES À ÉTABLIR                            | 38 683                   | 27,01      |                          |            | 38 683         |         |
| PROVISION DÉPRÉCIATION CLIENT                         | (30 400)                 | -21,23     | (23 600)                 | -25,05     | (6 800)        | -28,81  |
| <b>Autres créances</b>                                | <b>92 557</b>            | 64,63      | <b>76 573</b>            | 81,29      | <b>15 985</b>  | 20,88   |
| ETAT SUBVENTIONS À RECEVOIR                           | 62 557                   | 43,68      |                          |            | 62 557         |         |
| COLLECT. TERRITORIALE GUYANE                          |                          |            | 21 573                   | 22,90      | (21 573)       | -100,00 |
| SUBVENTIONS POUR CCD                                  | 30 000                   | 20,95      | 55 000                   | 58,39      | (25 000)       | -45,45  |
| <b>Disponibilités</b>                                 | <b>4 951</b>             | 3,46       | <b>12 025</b>            | 12,77      | <b>(7 074)</b> | -58,83  |
| BNP   | 4 951                    | 3,46       | 12 025                   | 12,77      | (7 074)        | -58,83  |
| <b>TOTAL DU BILAN ACTIF</b>                           | <b>143 211</b>           | 100,00     | <b>94 199</b>            | 100,00     | <b>49 012</b>  | 52,03   |

## Détail de l'Actif

|   | 01/01/2023<br>31/12/2023 | 12<br>mois | 01/01/2022<br>31/12/2022 | 12<br>mois | Variations        | %       |
|---|--------------------------|------------|--------------------------|------------|-------------------|---------|
| <b>TOTAL I - Actif immobilisé NET</b>                 | <b>2 819,54</b>          | 1,97       | <b>5 601,06</b>          | 5,95       | <b>(2 781,52)</b> | -49,66  |
| <b>Concessions brevets et droits similaires</b>       |                          |            |                          |            |                   |         |
| 20500000 CONCESSIONS ET DROIT SIMILAIRE               | 1 071,00                 | 0,75       | 1 071,00                 | 1,14       |                   |         |
| 28050000 AMORT CESSIONS ET DROIT                      | (1 071,00)               | -0,75      | (1 071,00)               | -1,14      |                   |         |
| <b>Autres immobilisations corporelles</b>             | <b>823,54</b>            | 0,58       | <b>2 445,46</b>          | 2,60       | <b>(1 621,92)</b> | -66,32  |
| 21830000 MATÉRIEL BUREAU , INFORMATIQUE               | 5 157,74                 | 3,60       | 5 157,74                 | 5,48       |                   |         |
| 21840000 MOBILIER                                     | 3 919,86                 | 2,74       | 3 919,86                 | 4,16       |                   |         |
| 28183000 AMORT MAT. BUREAU                            | (4 541,21)               | -3,17      | (3 368,25)               | -3,58      | (1 172,96)        | -34,82  |
| 28184000 AMORT MOBILIER                               | (3 712,85)               | -2,59      | (3 263,89)               | -3,46      | (448,96)          | -13,76  |
| <b>Autres immobilisations financières</b>             | <b>1 996,00</b>          | 1,39       | <b>3 155,60</b>          | 3,35       | <b>(1 159,60)</b> | -36,75  |
| 27500000 DEPOT CAUTIONNEMENT                          | 825,00                   | 0,58       | 1 984,60                 | 2,11       | (1 159,60)        | -58,43  |
| 27510000 DÉPÔTS                                       | 1 171,00                 | 0,82       | 1 171,00                 | 1,24       |                   |         |
| <b>TOTAL II - Actif circulant NET</b>                 | <b>140 391,44</b>        | 98,03      | <b>88 597,67</b>         | 94,05      | <b>51 793,77</b>  | 58,46   |
| <b>Créances clients, usagers et comptes rattachés</b> | <b>42 882,80</b>         | 29,94      |                          |            | <b>42 882,80</b>  |         |
| 041D COLLECTIF CLIENTS DEBITEURS                      | 4 200,00                 | 2,93       |                          |            | 4 200,00          |         |
| 41600000 CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIEUX                 | 30 400,00                | 21,23      | 23 600,00                | 25,05      | 6 800,00          | 28,81   |
| 41810000 CLIENTS FACTURES À ÉTABLIR                   | 38 682,80                | 27,01      |                          |            | 38 682,80         |         |
| 49100000 PROVISION DÉPRÉCIATION CLIENT                | (30 400,00)              | -21,23     | (23 600,00)              | -25,05     | (6 800,00)        | -28,81  |
| <b>Autres créances</b>                                | <b>92 557,33</b>         | 64,63      | <b>76 572,62</b>         | 81,29      | <b>15 984,71</b>  | 20,88   |
| 44100000 ETAT SUBVENTIONS À RECEVOIR                  | 62 557,33                | 43,68      |                          |            | 62 557,33         |         |
| 44170100 COLLECT. TERRITORIALE GUYANE                 |                          |            | 21 572,62                | 22,90      | (21 572,62)       | -100,00 |
| 44170300 SUBVENTIONS POUR CCD                         | 30 000,00                | 20,95      | 55 000,00                | 58,39      | (25 000,00)       | -45,45  |
| <b>Disponibilités</b>                                 | <b>4 951,31</b>          | 3,46       | <b>12 025,05</b>         | 12,77      | <b>(7 073,74)</b> | -58,83  |
| 51210000 BNP  | 4 951,31                 | 3,46       | 12 025,05                | 12,77      | (7 073,74)        | -58,83  |
| <b>TOTAL DU BILAN ACTIF</b>                           | <b>143 210,98</b>        | 100,00     | <b>94 198,73</b>         | 100,00     | <b>49 012,25</b>  | 52,03   |

## Détail du Passif

|   | 01/01/2023<br>31/12/2023 | 12<br>mois | 01/01/2022<br>31/12/2022 | 12<br>mois | Variations      | %       |
|---|--------------------------|------------|--------------------------|------------|-----------------|---------|
| <b>TOTAL I - Total des fonds propres</b>                | <b>39 005</b>            | 27,24      | <b>(58 710)</b>          | -62,33     | <b>97 715</b>   | 166,44  |
| <b>Total des fonds propres (situation nette)</b>        | <b>39 005</b>            | 27,24      | <b>(58 710)</b>          | -62,33     | <b>97 715</b>   | 166,44  |
| <b>Report à nouveau</b>                                 | <b>(58 710)</b>          | -41,00     | <b>26 561</b>            | 28,20      | <b>(85 271)</b> | -321,04 |
| REPORT À NOUVEAU(SOLDE CRÉDIT)                          | 1 000                    | 0,70       | 26 561                   | 28,20      | (25 561)        | -96,24  |
| REPORT À NOUVEAU (SOLDE DÉBIT)                          | (59 710)                 | -41,69     |                          |            | (59 710)        |         |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                | <b>97 715</b>            | 68,23      | <b>(85 271)</b>          | -90,52     | <b>182 986</b>  | 214,59  |
| <b>Total des autres fonds propres</b>                   |                          |            |                          |            |                 |         |
| <b>Total autres fonds propres</b>                       |                          |            |                          |            |                 |         |
| <b>TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés</b>    |                          |            |                          |            |                 |         |
| <b>TOTAL III - Total des Provisions</b>                 |                          |            |                          |            |                 |         |
| <b>TOTAL IV - Total des dettes</b>                      | <b>104 206</b>           | 72,76      | <b>152 909</b>           | 162,33     | <b>(48 703)</b> | -31,85  |
| <b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b> | <b>400</b>               | 0,28       | <b>25 400</b>            | 26,96      | <b>(25 000)</b> | -98,43  |
| CLIENTS AVANCES ET ACOMPTES                             | 400                      | 0,28       | 25 400                   | 26,96      | (25 000)        | -98,43  |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>         | <b>60 212</b>            | 42,04      | <b>96 151</b>            | 102,07     | <b>(35 940)</b> | -37,38  |
| FOURNISSEURS  | 48 049                   | 33,55      | 40 430                   | 42,92      | 7 619           | 18,84   |
| FOURNISS FACTURE NON PARVENUE                           | 12 162                   | 8,49       | 55 721                   | 59,15      | (43 558)        | -78,17  |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>                      | <b>16 394</b>            | 11,45      | <b>31 358</b>            | 33,29      | <b>(14 963)</b> | -47,72  |
| BEAUSOLEIL DANIEL                                       | 1 995                    | 1,39       | 1 875                    | 1,99       | 121             | 6,44    |
| SAINT CYR JENNY   |                          |            | 581                      | 0,62       | (581)           | -100,00 |
| FRANCOIS SLY  |                          |            | 1 208                    | 1,28       | (1 208)         | -100,00 |
| DETTES PROV. CONGÉS À PAYER                             | 4 099                    | 2,86       |                          |            | 4 099           |         |
| SECURITE SOCIALE  | 5 161                    | 3,60       | 21 900                   | 23,25      | (16 739)        | -76,43  |
| PREVOYANCE  | 666                      | 0,47       | 432                      | 0,46       | 234             | 54,17   |
| AG2R  | 2 847                    | 1,99       | 5 103                    | 5,42       | (2 256)         | -44,20  |
| CHGES SOCIALES CONGÉS À PAYER                           | 1 422                    | 0,99       |                          |            | 1 422           |         |
| ETAT - IMPOTS ET TAXES RECOUVR                          | 149                      | 0,10       | 227                      | 0,24       | (78)            | -34,45  |
| CHARGES À PAYER   | 54                       | 0,04       | 31                       | 0,03       | 23              | 73,07   |
| <b>Produits constatés d'avance</b>                      | <b>27 200</b>            | 18,99      |                          |            | <b>27 200</b>   |         |
| PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE                             | 27 200                   | 18,99      |                          |            | 27 200          |         |
| <b>Total du passif</b>                                  | <b>143 211</b>           | 100,00     | <b>94 199</b>            | 100,00     | <b>49 012</b>   | 52,03   |

## Détail du Compte de Résultat

|  | 01/01/2023<br>31/12/2023 | 12<br>mois | 01/01/2022<br>31/12/2022 | 12<br>mois | Variations       | %       |
|--|--------------------------|------------|--------------------------|------------|------------------|---------|
| <b>Total des produits d'exploitation</b>                     | <b>357 820</b>           | 100,00     | <b>282 235</b>           | 100,00     | <b>75 585</b>    | 26,78   |
| <b>Cotisations</b>   | <b>105 600</b>           | 29,51      | <b>99 000</b>            | 35,08      | <b>6 600</b>     | 6,67    |
| GAINS DE CHANGE SUR CREANCES/DETTES COMM                     |                          |            |                          |            |                  |         |
| COTISATIONS TRANCHE 1  | 4 000                    | 1,12       | 3 600                    | 1,28       | 400              | 11,11   |
| COTISATIONS TRANCHE 2  | 5 600                    | 1,57       | 5 600                    | 1,98       |                  |         |
| COTISATIONS TRANCHE 3  | 6 000                    | 1,68       | 10 800                   | 3,83       | (4 800)          | -44,44  |
| COTISATIONS TRANCHE 4  | 20 000                   | 5,59       | 16 000                   | 5,67       | 4 000            | 25,00   |
| COTISATIONS TRANCHE 5  | 18 000                   | 5,03       | 15 000                   | 5,31       | 3 000            | 20,00   |
| COTISATIONS TRANCHE 6  | 28 000                   | 7,83       | 24 000                   | 8,50       | 4 000            | 16,67   |
| COTISATIONS TRANCHE 7  | 24 000                   | 6,71       | 24 000                   | 8,50       |                  |         |
| <b>Ventes de biens et services</b>                           | <b>54 683</b>            | 15,28      | <b>12 000</b>            | 4,25       | <b>42 683</b>    | 355,69  |
| <b>Ventes de prestations de service</b>                      | <b>54 683</b>            | 15,28      | <b>12 000</b>            | 4,25       | <b>42 683</b>    | 355,69  |
| PRODUITS DES ACTIVITÉS ANNEXE                                | 16 000                   | 4,47       | 12 000                   | 4,25       | 4 000            | 33,33   |
| CFCTP EGLETONS   | 38 683                   | 10,81      |                          |            | 38 683           |         |
| <b>Produits de tiers financeurs</b>                          | <b>158 364</b>           | 44,26      | <b>144 798</b>           | 51,30      | <b>13 566</b>    | 9,37    |
| <b>Concours publics et subventions d'exploitation</b>        | <b>158 364</b>           | 44,26      | <b>144 798</b>           | 51,30      | <b>13 566</b>    | 9,37    |
| SUBVENTIONS D'EXPLOITATION                                   |                          |            | (202)                    | -0,07      | 202              | 100,00  |
| SUBVENTION CCD   | 65 000                   | 18,17      | 145 000                  | 51,38      | (80 000)         | -55,17  |
| SUBVENTIONS TP D'AVENIR                                      | 10 000                   | 2,79       |                          |            | 10 000           |         |
| SUBVENTION FSE   | 83 364                   | 23,30      |                          |            | 83 364           |         |
| <b>Autres produits d'exploitation</b>                        | <b>39 173</b>            | 10,95      | <b>26 437</b>            | 9,37       | <b>12 736</b>    | 48,17   |
| <b>Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges</b> | <b>27 389</b>            | 7,65       | <b>20 878</b>            | 7,40       | <b>6 511</b>     | 31,19   |
| REPR PROV CRÉANCES   | 5 600                    | 1,57       | 6 400                    | 2,27       | (800)            | -12,50  |
| TRANSF CHARGES D'EXPLOITATION                                | 21 789                   | 6,09       | 14 478                   | 5,13       | 7 311            | 50,50   |
| <b>Autres produits</b>                                       | <b>11 783</b>            | 3,29       | <b>5 559</b>             | 1,97       | <b>6 224</b>     | 111,97  |
| PRODT DIVERS GESTION COURANTE                                | 11 783                   | 3,29       | 5 559                    | 1,97       | 6 224            | 111,97  |
| <b>Total des charges d'exploitation</b>                      | <b>259 812</b>           | 72,61      | <b>366 773</b>           | 129,95     | <b>(106 961)</b> | -29,16  |
| <b>Autres achats et charges externes</b>                     | <b>201 503</b>           | 56,31      | <b>289 451</b>           | 102,56     | <b>(87 949)</b>  | -30,38  |
| ELECTRICITE  | 295                      | 0,08       | 616                      | 0,22       | (321)            | -52,13  |
| FOURNIT ENTRETIEN PETIT ÉQUIPT                               | 1 305                    | 0,36       | 1 183                    | 0,42       | 122              | 10,29   |
| FOURNITURES ADMINISTRATIVES                                  | 257                      | 0,07       | 444                      | 0,16       | (187)            | -42,16  |
| SOUSTRAITANCE GÉNÉRALE                                       | 75 284                   | 21,04      | 49 180                   | 17,43      | 26 104           | 53,08   |
| EVENEMENT BAT'WOMEN  |                          |            | 5 682                    | 2,01       | (5 682)          | -100,00 |
| CONFERENCE CONSTRUCTION DURABLE                              | 9 460                    | 2,64       | 143 638                  | 50,89      | (134 178)        | -93,41  |
| CRÉDIT BAIL MOBILIER   | 8 844                    | 2,47       | 6 970                    | 2,47       | 1 874            | 26,88   |
| LOCATIONS  | 3 600                    | 1,01       | 3 600                    | 1,28       |                  |         |
| Locations VOITURES   | 2 080                    | 0,58       |                          |            | 2 080            |         |
| LOCATIONS MOBILIÈRES   | 1 659                    | 0,46       | 50                       | 0,02       | 1 609            | N/S     |
| CHARGES LOCATIVES ET COPROPR.                                | 134                      | 0,04       | 128                      | 0,05       | 6                | 5,00    |
| SUR BIENS IMMOBILIERS  | 4 623                    | 1,29       | 4 660                    | 1,65       | (37)             | -0,79   |
| SUR BIENS MOBILIERS  |                          |            | 1 250                    | 0,44       | (1 250)          | -100,00 |
| ENTRETIEN VEHICULE   | 429                      | 0,12       |                          |            | 429              |         |
| PRIMES D'ASSURANCES  | 674                      | 0,19       | 646                      | 0,23       | 28               | 4,37    |
| DOCUMENTATION GÉNÉRALE                                       | 149                      | 0,04       | 23                       | 0,01       | 126              | 550,66  |
| AUTRES SERVICES EXTÉRIEURS                                   |                          |            | 20 000                   | 7,09       | (20 000)         | -100,00 |
| HONORAIRE COMPTABLES   | 4 272                    | 1,19       | 3 836                    | 1,36       | 436              | 11,37   |
| HONORAIRES CAC   | 3 400                    | 0,95       | 3 565                    | 1,26       | (165)            | -4,63   |
| HONORAIRES SOCIALES  | 3 012                    | 0,84       | 2 373                    | 0,84       | 640              | 26,95   |

## Détail du Compte de Résultat

|  | 01/01/2023<br>31/12/2023 | 12<br>mois   | 01/01/2022<br>31/12/2022 | 12<br>mois    | Variations      | %              |
|--|--------------------------|--------------|--------------------------|---------------|-----------------|----------------|
| PUBLICITÉ, PUBLICATIONS                                  | 8 890                    | 2,48         | 3 803                    | 1,35          | 5 087           | 133,77         |
| PRIX D'EXCELLENCE BTP                                    | 10 594                   | 2,96         |                          |               | 10 594          |                |
| DÉPLACEMENTS, MISSION RÉCEPTION                          | 18 312                   | 5,12         | 9 399                    | 3,33          | 8 913           | 94,83          |
| VOYAGES ET DÉPLACEMENTS                                  | 6 846                    | 1,91         | 2 621                    | 0,93          | 4 226           | 161,24         |
| RÉCEPTIONS   | 12 161                   | 3,40         | 7 389                    | 2,62          | 4 772           | 64,58          |
| FRAIS POSTAUX ET DE TÉLÉCOMM.                            | 41                       | 0,01         | 120                      | 0,04          | (79)            | -65,58         |
| SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILÉ                           | 1 397                    | 0,39         | 222                      | 0,08          | 1 175           | 528,67         |
| DIVERS   |                          |              | 7 254                    | 2,57          | (7 254)         | -100,00        |
| CONCOURS DIVERS (COTISATIONS.)                           | 23 784                   | 6,65         | 10 800                   | 3,83          | 12 984          | 120,22         |
| <b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>             | <b>481</b>               | <b>0,13</b>  | <b>677</b>               | <b>0,24</b>   | <b>(196)</b>    | <b>-28,89</b>  |
| TAXE D'APPRENTISSAGE                                     | 173                      | 0,05         | 237                      | 0,08          | (64)            | -26,94         |
| PARTICIPATION DES EMPLOYEURS A                           | 309                      | 0,09         | 441                      | 0,16          | (132)           | -29,94         |
| <b>Salaires et traitements</b>                           | <b>29 506</b>            | <b>8,25</b>  | <b>34 779</b>            | <b>12,32</b>  | <b>(5 272)</b>  | <b>-15,16</b>  |
| SALAIRES, APPOINTEMENTS                                  | 22 337                   | 6,24         | 30 572                   | 10,83         | (8 235)         | -26,94         |
| CONGES PAYES   | 4 099                    | 1,15         |                          |               | 4 099           |                |
| PRIMES ET GRATIFICATIONS                                 | 3 069                    | 0,86         | 4 206                    | 1,49          | (1 137)         | -27,02         |
| <b>Charges sociales</b>                                  | <b>12 149</b>            | <b>3,40</b>  | <b>10 094</b>            | <b>3,58</b>   | <b>2 055</b>    | <b>20,36</b>   |
| COTISATIONS A L'URSSAF                                   | 7 881                    | 2,20         | 6 276                    | 2,22          | 1 605           | 25,58          |
| COTISATIONS AUX MUTUELLES                                | 234                      | 0,07         | 234                      | 0,08          |                 |                |
| COTISATIONS AUX CAISSES DE RET                           | 1 691                    | 0,47         | 1 663                    | 0,59          | 28              | 1,70           |
| COTISATIONS AUX ASSEDIC                                  |                          |              | 1 461                    | 0,52          | (1 461)         | -100,00        |
| COTISATIONS AUTRES ORGANISMES                            | 1 422                    | 0,40         |                          |               | 1 422           |                |
| AUTRES CHARGES DE PERSONNEL                              | 920                      | 0,26         | 460                      | 0,16          | 460             | 99,96          |
| <b>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</b> | <b>14 022</b>            | <b>3,92</b>  | <b>17 616</b>            | <b>6,24</b>   | <b>(3 594)</b>  | <b>-20,40</b>  |
| DOT. AMORT. IMMOB CORPORELLES                            | 1 622                    | 0,45         | 1 616                    | 0,57          | 6               | 0,35           |
| DOTAT PROV CRÉANCES                                      | 12 400                   | 3,47         | 16 000                   | 5,67          | (3 600)         | -22,50         |
| <b>Autres charges</b>                                    | <b>2 151</b>             | <b>0,60</b>  | <b>14 157</b>            | <b>5,02</b>   | <b>(12 005)</b> | <b>-84,80</b>  |
| REDEVANCE CONCESSIONS, BREVET                            | 1 510                    | 0,42         | 10 267                   | 3,64          | (8 757)         | -85,30         |
| PERTE S/ CRÉANCE IRRÉCOUVRABLE                           |                          |              | 3 500                    | 1,24          | (3 500)         | -100,00        |
| PERTES DE CHANGE SUR CREANCES/DETTES COM                 |                          |              |                          |               |                 |                |
| CHGE DIVERSE GESTION COURANTE                            | 642                      | 0,18         | 390                      | 0,14          | 252             | 64,64          |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                           | <b>98 007</b>            | <b>27,39</b> | <b>(84 539)</b>          | <b>-29,95</b> | <b>182 546</b>  | <b>215,93</b>  |
| <b>Total des produits financiers</b>                     |                          |              |                          |               |                 |                |
| <b>Total des charges financières</b>                     | <b>292</b>               | <b>0,08</b>  | <b>312</b>               | <b>0,11</b>   | <b>(19)</b>     | <b>-6,23</b>   |
| <b>Intérêts et charges assimilées</b>                    | <b>292</b>               | <b>0,08</b>  | <b>312</b>               | <b>0,11</b>   | <b>(19)</b>     | <b>-6,23</b>   |
| INTÉR BANC, ET OPÉRAT.FINANCEM                           | 292                      | 0,08         | 312                      | 0,11          | (19)            | -6,23          |
| <b>Résultat financier</b>                                | <b>(292)</b>             | <b>-0,08</b> | <b>(312)</b>             | <b>-0,11</b>  | <b>19</b>       | <b>6,23</b>    |
| <b>Résultat courant avant impôts</b>                     | <b>97 715</b>            | <b>27,31</b> | <b>(84 851)</b>          | <b>-30,06</b> | <b>182 566</b>  | <b>215,16</b>  |
| <b>Total des produits exceptionnels</b>                  |                          |              | <b>1 080</b>             | <b>0,38</b>   | <b>(1 080)</b>  | <b>-100,00</b> |
| <b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>  |                          |              | <b>1 080</b>             | <b>0,38</b>   | <b>(1 080)</b>  | <b>-100,00</b> |
| PRODT EXCEPT OPÉRATION GESTION                           |                          |              | 1 080                    | 0,38          | (1 080)         | -100,00        |
| <b>Total des charges exceptionnelles</b>                 |                          |              | <b>1 500</b>             | <b>0,53</b>   | <b>(1 500)</b>  | <b>-100,00</b> |

## Détail du Compte de Résultat

|  | 01/01/2023<br>31/12/2023 | 12<br>mois | 01/01/2022<br>31/12/2022 | 12<br>mois | Variations | %       |
|--|--------------------------|------------|--------------------------|------------|------------|---------|
| Charges exceptionnelles sur opération de gestion |                          |            | 1 500                    | 0,53       | (1 500)    | -100,00 |
| CHGE EXCEPT SUR OPÉRAT GESTION                   |                          |            | 1 500                    | 0,53       | (1 500)    | -100,00 |
| Résultat exceptionnel                            |                          |            | (420)                    | -0,15      | 420        | 100,00  |
| Excédent ou déficit de l'exercice                | 97 715                   | 27,31      | (85 271)                 | -30,21     | 182 986    | 214,59  |
| Contributions volontaires en nature              |                          |            |                          |            |            |         |
| Charges des contributions volontaires en nature  |                          |            |                          |            |            |         |

## Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **143 211** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de **357 820** euros
  - un total charges de **260 105** euros
  - dégage un résultat de **97 715** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2023**
- finit le **31/12/2023**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux ) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **Association FEDERATION REGIONALE DU BTP** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

## Règles et Méthodes Comptables

### Description de l'objet social, des missions sociales et des moyens de l'entité

Objet social : Procéder à l'étude et à la défense des intérêts économiques, matériels et moraux de la profession des entrepreneurs de Travaux Publics et du Bâtiment de la Guyane, et de resserrer les liens qui les unissent.

### Règles générales

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.  
Il a une durée de **12** mois.

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

Ces comptes annuels sont arrêtés par les dirigeants de l'association.

### Méthode générale

Les comptes annuels de l'exercice au **31/12/2023** ont été établis conformément aux règlements de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-06 et 2020-08 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 relatif au plan comptable général.

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.



## Règles et Méthodes Comptables

Les principales méthodes utilisées sont :

### **Immobilisations**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### **Méthode d'amortissement**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remise et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition après déduction des rabais, remise et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

\* Installations techniques : 5 à 10 ans

\* Matériel et outillage industriels : 3 ans

\* Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 ans

\* Matériel de transport : 4 à 5 ans

\* Matériel de bureau: 1 à 3 ans

\* Matériel informatique : 1 à 3 ans

\* Mobilier: 1 à 10 ans

## Règles et Méthodes Comptables

### Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

### Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Les honoraires du CAC pour l'exercice 2023 ont été enregistrés pour 3 734€

### Rémunération

Les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature n'est pas communiquée car elle reviendrait à communiquer une rémunération individuelle.

### Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

### Cotisations

Les appels de cotisations ont été retenus comme fait générateur de leur comptabilisation.

## Règles et Méthodes Comptables

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

### Transfert des charges

Sur l'exercice 2023 les encaissements suivants ont été enregistrés en transfert de charges.

| Date>      | Libellé  | Crédit   |
|------------|--|----------|
| 19/04/2023 | CRPBTP /TYPE/P76/VIR R SEPA//CODE/FR005//REMI/F230 | 2 053,00 |
| 26/04/2023 | GEIQ BTP GUYANE /TYPE/P76/VIR R SEPA//CODE/FR005// | 2 053,00 |
| 18/07/2023 | SAS IMO FLASH /TYPE/P76/VIR R SEPA//CODE/FR005//RE | 35,50    |
| 08/08/2023 | ACOMPTE PRIX D'EXCELLENCE BTP 2023                 | 4 978,18 |
| 11/08/2023 | SOLDE PRIX D'EXCELLENCE BTP 2023                   | 4 978,18 |
| 31/08/2023 | REMB HOTEL KOPSTER COLOMBE 413,61 EN EUR           | 413,61   |
| 31/12/2023 | REMB CERC SEMINAIRE ANTILLE-GUYANE                 | 6 661,55 |
| 31/12/2023 | Ext.FNP CBTP EAU/EDF 2022 ERREUR FACTURATION       | 616,27   |

### Evénement postérieurs à la clôture -dérogation aux principes comptables

Le 11 juillet 2024, une convention de subvention FEDER a été notifiée pour un montant de 83 364,13 €. Cette subvention couvre des dépenses engagées en 2023. Par dérogation aux principes comptables en vue de donner une image fidèle de la situation financière de l'entreprise, elle a été constatée en produits à recevoir au 31 décembre 2023 hauteur de 83 364,13 €.

## Immobilisations

|  |  | Valeurs<br>brutes début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |              |               |          | Valeurs<br>brutes au<br>31/12/2023 |
|--|--|---------------------------------------|--------------------------|--------------|---------------|----------|------------------------------------|
|  |  |                                       | Augmentations            |              | Diminutions   |          |                                    |
|  |  |                                       | Réévaluations            | Acquisitions | Viremt p.à p. | Cessions |                                    |
| INCORPORELLES  | Frais d'établissement et de développement        |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | Donations temporaires d'usufruit                 |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | Autres   | 1 071                                 |                          |              |               |          | 1 071                              |
|  | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES              | 1 071                                 |                          |              |               |          | 1 071                              |
| CORPORELLES  | Terrains   |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | Constructions sur sol propre                     |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | sur sol d'autrui                                 |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | instal. agencet aménagement                      |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | Instal technique, matériel outillage industriels |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | Instal., agencement, aménagement divers          |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | Matériel de transport                            |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | Matériel de bureau, informatique et mobilier     | 9 078                                 |                          |              |               |          | 9 078                              |
|  | Emballages récupérables et divers                |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | Immobilisations corporelles en cours             |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | Avances et acomptes                              |                                       |                          |              |               |          |                                    |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES                          |  | 9 078                                 |                          |              |               |          | 9 078                              |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS<br>DESTINES A ETRE CEDES |  |                                       |                          |              |               |          |                                    |
| FINANCIERES  | Participations évaluées en équivalence           |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | Autres participations                            |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | Autres titres immobilisés                        |                                       |                          |              |               |          |                                    |
|  | Prêts et autres immobilisations financières      | 3 156                                 |                          |              |               | 1 160    | 1 996                              |
|  | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES                | 3 156                                 |                          |              |               | 1 160    | 1 996                              |
| TOTAL  |  | 13 304                                |                          |              |               | 1 160    | 12 145                             |

## Amortissements

|                                   |  | Amortissements<br>début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |             | Amortissements<br>au<br>31/12/2023 |
|-----------------------------------|--|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
|                                   |  |                                       | Dotations                | Diminutions |                                    |
| INCORPORELLES                     | Frais d'établissement et de développement        |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Donations temporaires d'usufruit                 |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Autres   | 1 071                                 |                          |             | 1 071                              |
|                                   | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES              | 1 071                                 |                          |             | 1 071                              |
| CORPORELLES                       | Terrains   |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Constructions sur sol propre                     |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | sur sol d'autrui                                 |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | instal. agencement aménagement                   |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Instal technique, matériel outillage industriels |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Autres instal., agencement, aménagement divers   |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Matériel de transport                            |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Matériel de bureau, mobilier                     | 6 632                                 | 1 622                    |             | 8 254                              |
|                                   | Emballages récupérables et divers                |                                       |                          |             |                                    |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 6 632  | 1 622                                 |                          | 8 254       |                                    |
| TOTAL                             |  | 7 703                                 | 1 622                    |             | 9 325                              |

## Provisions

|   |  | Début exercice | Augmentations | Diminutions  | 31/12/2023    |
|---|--|----------------|---------------|--------------|---------------|
| PROVISIONS REGLEMENTEES   | Reconstruction gisements miniers et pétroliers   |                |               |              |               |
|   | Provisions pour investissement   |                |               |              |               |
|   | Provisions pour hausse des prix  |                |               |              |               |
|   | Provisions pour amortissements dérogatoires  |                |               |              |               |
|   | Provisions fiscales pour prêts d'installation  |                |               |              |               |
|   | Provisions autres  |                |               |              |               |
|   | <b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>   |                |               |              |               |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES  | Pour litiges   |                |               |              |               |
|   | Pour garanties données aux clients   |                |               |              |               |
|   | Pour pertes sur marchés à terme  |                |               |              |               |
|   | Pour amendes et pénalités  |                |               |              |               |
|   | Pour pertes de change  |                |               |              |               |
|   | Pour pensions et obligations similaires  |                |               |              |               |
|   | Pour impôts  |                |               |              |               |
|   | Pour renouvellement des immobilisations  |                |               |              |               |
|   | Provisions pour gros entretien et grandes révisions  |                |               |              |               |
|   | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer   |                |               |              |               |
|   | Autres   |                |               |              |               |
|   | <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>  |                |               |              |               |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION  | Sur immobilisations {<br>incorporelles<br>corporelles<br>legs ou donations<br>des titres mis en équivalence<br>titres de participation<br>autres immo. financières |                |               |              |               |
|   | Sur stocks et en-cours   |                |               |              |               |
|   | Sur comptes clients, usagers   | 23 600         | 12 400        | 5 600        | 30 400        |
|   | Sur créances reçues par legs ou donations  |                |               |              |               |
|   | Autres   |                |               |              |               |
|   | <b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>  | <b>23 600</b>  | <b>12 400</b> | <b>5 600</b> | <b>30 400</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  |  | <b>23 600</b>  | <b>12 400</b> | <b>5 600</b> | <b>30 400</b> |
| Dont dotations et reprises {<br>- d'exploitation<br>- financières<br>- exceptionnelles  |  |                | 12 400        | 5 600        |               |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I. |  |                |               |              |               |

## Créances et Dettes

|   |   | 31/12/2023     | 1 an au plus   | plus d'1 an  |
|---|---|----------------|----------------|--------------|
| CREANCES  | Créances rattachées à des participations            |                |                |              |
|   | Prêts   |                |                |              |
|   | Autres immobilisations financières                  | 1 996          | 800            | 1 196        |
|   | Clients, usagers douteux ou litigieux               | 30 400         | 30 400         |              |
|   | Autres créances clients, usagers                    | 42 883         | 42 883         |              |
|   | Créances représentatives des titres prêtés          |                |                |              |
|   | Personnel et comptes rattachés                      |                |                |              |
|   | Sécurité sociale et autres organismes sociaux       |                |                |              |
|   | Impôts sur les bénéfices                            |                |                |              |
|   | Taxes sur la valeur ajoutée                         |                |                |              |
|   | Autres impôts, taxes versements assimilés           |                |                |              |
|   | Divers  | 92 557         | 92 557         |              |
|   | Confédération, fédération, union, entités affiliées |                |                |              |
|   | Créances reçues par legs ou donations               |                |                |              |
|   | Débiteurs divers                                    |                |                |              |
|   | Charges constatées d'avance                         |                |                |              |
|   | <b>TOTAL DES CREANCES</b>                           | <b>167 836</b> | <b>166 640</b> | <b>1 196</b> |
| Prêts accordés en cours d'exercice                            |   |                |                |              |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice                    |   |                |                |              |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) |   |                |                |              |

|  |   | 31/12/2023     | 1 an au plus   | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|--|---|----------------|----------------|-----------|---------------|
| DETTES   | Emprunts obligataires convertibles                    |                |                |           |               |
|  | Autres emprunts obligataires                          |                |                |           |               |
|  | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine  |                |                |           |               |
|  | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine |                |                |           |               |
|  | Emprunts et dettes financières divers                 |                |                |           |               |
|  | Fournisseurs et comptes rattachés                     | 60 212         | 60 212         |           |               |
|  | Dettes des legs ou donations                          |                |                |           |               |
|  | Personnel et comptes rattachés                        | 6 095          | 6 095          |           |               |
|  | Sécurité sociale et autres organismes sociaux         | 10 096         | 10 096         |           |               |
|  | Impôts sur les bénéfices                              |                |                |           |               |
|  | Taxes sur la valeur ajoutée                           |                |                |           |               |
|  | Obligations cautionnées                               |                |                |           |               |
|  | Autres impôts, taxes et assimilés                     | 203            | 203            |           |               |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés       |                |                |           |               |
|  | Confédération, fédération, union, entités affiliées   |                |                |           |               |
|  | Autres dettes   |                |                |           |               |
|  | Dettes représentatives de titres empruntés            |                |                |           |               |
|  | Produits constatés d'avance                           | 27 200         | 27 200         |           |               |
|  | <b>TOTAL DES DETTES</b>                               | <b>103 806</b> | <b>103 806</b> |           |               |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice         |   |                |                |           |               |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice        |   |                |                |           |               |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) |   |                |                |           |               |

## Variation des Fonds Propres

|  | Fonds propres<br>clôture 31/12/2022 | Affectation<br>du résultat N-1 | Augmentation  | Diminution ou<br>consommation | Fonds propres<br>clôture 31/12/2023 |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise    |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Fonds propres avec droit de reprise    |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Ecart de réévaluation                  |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Réserves statutaires ou contractuelles |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Réserves pour projet de l'entité       |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Autres réserves                        |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Report à nouveau                       | 26 561                              | (85 271)                       |               |                               | (58 710)                            |
| Excédent ou déficit de l'exercice      | (85 271)                            | 85 271                         | 97 715        |                               | 97 715                              |
| <b>Situation nette</b>                 | <b>(58 710)</b>                     |                                | <b>97 715</b> |                               | <b>39 005</b>                       |
| Fonds propres consommables             |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Subventions d'investissement           |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Provisions réglementées                |                                     |                                |               |                               |                                     |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>(58 710)</b>                     |                                | <b>97 715</b> |                               | <b>39 005</b>                       |



## Concours publics et subventions

| 31/12/2023                             | Union européenne | Etat | Collectivités territoriales | CAF | Autres | Montant fin ex. |
|--|------------------|------|-----------------------------|-----|--------|-----------------|
| <b>Concours publics et subventions</b> |                  |      |                             |     |        |                 |
| Concours publics                       |                  |      |                             |     |        |                 |
| Subventions d'exploitation             |                  |      |                             |     |        | 158 364         |
| Subventions d'investissement           |                  |      |                             |     |        |                 |
| <b>TOTAL</b>                           |                  |      |                             |     |        | <b>158 364</b>  |

## Produits à recevoir

|                                      |        | 31/12/2023     |
|--------------------------------------|--------|----------------|
| <b>Total des Produits à recevoir</b> |        | <b>131 240</b> |
| <b>Autres créances clients</b>       |        | <b>38 683</b>  |
| CLIENTS FACTURES À ÉTABLIR           | 38 683 |                |
| <b>Autres créances</b>               |        | <b>92 557</b>  |
| ETAT SUBVENTIONS À RECEVOIR          | 62 557 |                |
| SUBVENTIONS POUR CCD                 | 30 000 |                |

## Charges à payer

|   |        | 31/12/2023    |
|---|--------|---------------|
| <b>Total des Charges à payer</b>                |        | <b>17 738</b> |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b> |        | <b>12 162</b> |
| FOURNISS FACTURE NON PARVENUE                   | 12 162 |               |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>              |        | <b>5 576</b>  |
| DETTES PROV. CONGÉS À PAYER                     | 4 099  |               |
| CHGES SOCIALES CONGÉS À PAYER                   | 1 422  |               |
| CHARGES À PAYER                                 | 54     |               |

## Charges constatées d'avance

|   | Période | Montants | 31/12/2023 |
|---|---------|----------|------------|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION    |         |          |            |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES     |         |          |            |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES |         |          |            |
| TOTAL   |         |          |            |

## Produits constatés d'avance

|   | Période | Montants | 31/12/2023 |
|---|---------|----------|------------|
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION  |         | 27 200   | 27 200     |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS    |         |          |            |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS |         |          |            |
| TOTAL                                       |         |          | 27 200     |