

Paris
20, rue de Boulainvilliers
75016 PARIS
Téléphone : 01.56.79.70.80
Télécopie : 01.46.22.01.62

Eaubonne
16, avenue Madame d'Houdetot
95600 Eaubonne
Tél. : 01.34.12.98.58
Fax : 01.46.22.01.62

Saint Pierre et Miquelon
4, rue Jacques Cartier BP 4261
97500 Saint-Pierre et Miquelon
Téléphone : 05.08.41.38.47
Télécopie : 05.08.41.37.64

AOSD SP (ASSOCIATION)

**4 Rue Jacques Cartier - BP : 4261
97500 - SAINT-PIERRE**

**COMPTES ANNUELS
Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023**

RAPPORT

d'expert-comptable

Conformément à la mission qui nous a été confiée par le dirigeant de la société et qui a fait l'objet de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'ASSOCIATION DES OUVRIERS SPECIALISES DOCKERS relatifs à l'exercice comptable du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 407 721.71
- Chiffre d'affaires : 330 662.03
- Résultat net comptable : -47 910.39

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à Saint-Pierre,
Le 19 février 2024

NSO Externalisation
Franck MICHAUD
Expert-Comptable

Bilan Association

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	1 804,00	1 804,00			
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	1 804,00	1 804,00			
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	48 662,04		48 662,04	31 604,55	17 057
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel				3 105,49	- 3 105
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres				90 000,00	- 90 000
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	359 059,67		359 059,67	499 460,53	- 140 401
Charges constatées d'avance					
TOTAL (II)	407 721,71		407 721,71	624 170,57	- 216 449
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	409 525,71	1 804,00	407 721,71	624 170,57	- 216 449

Bilan Association (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	40 788,34	40 788,34	
. Ecart de réévaluation			
. Réserves	122 656,45	104 547,67	18 109
. Report à nouveau			
. Résultat de l'exercice	-47 910,39	18 108,78	- 66 019
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	115 534,40	163 444,79	- 47 910
Provisions pour risques et charges	93 690,45	90 449,27	3 241
TOTAL (II)	93 690,45	90 449,27	3 241
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement	98 023,92	265 017,62	- 166 994
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)	98 023,92	265 017,62	- 166 994
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	39 310,00	37 924,00	1 386
Autres	61 162,94	67 334,89	- 6 172
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	100 472,94	105 258,89	- 4 786
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	407 721,71	624 170,57	- 216 449
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total	
Produits d'exploitation					
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services	330 662,03		330 662,03	386 818,39	- 56 156
Montants nets produits d'expl.	330 662,03		330 662,03	386 818,39	- 56 156
Autres produits d'exploitation					
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation				225 000,00	- 225 000
Cotisations					
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			265 017,62	216 011,61	49 006
Autres produits			0,17	1,27	- 1
Reprise de provisions			31 309,95	53 624,00	- 22 314
Transfert de charges					
Sous-total des autres produits d'exploitation			296 327,74	494 636,88	- 198 309
Total des produits d'exploitation (I)			626 989,77	881 455,27	- 254 466
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)					
Produits financiers					
De participations					
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif					
Autres intérêts et produits assimilés			412,55	109,87	303
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
Total des produits financiers (III)			412,55	109,87	303
Produits exceptionnels					
Sur opérations de gestion					
Sur opérations en capital					
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Total des produits exceptionnels (IV)					
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			627 402,32	881 565,14	- 254 163
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-47 910,39		N/S
TOTAL GENERAL			675 312,71	881 565,14	- 206 252

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	1 685,67	3 114,40	- 1 429	-45,87
Services extérieurs	40,00	40,00		0,00
Autres services extérieurs	40 280,16	38 721,16	1 559	4,03
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaires et traitements	398 051,41	423 816,58	- 25 765	-6,08
Charges sociales	102 647,63	115 294,60	- 12 647	-10,97
Autres charges de personnels				
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements		131,75	- 132	-100
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations				
. Pour risques et charges : dotation aux provisions	9 853,18	17 319,84	- 7 467	-43,11
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	98 023,92	265 017,62	- 166 994	-63,01
Autres charges	24 730,74	0,41	24 730	N/S
Total des charges d'exploitation (I)	675 312,71	863 456,36	- 188 144	-21,79
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)				
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	675 312,71	863 456,36	- 188 144	-21,79
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		18 108,78	- 18 109	-100
TOTAL GENERAL	675 312,71	881 565,14	- 206 252	-23,40
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
. Prestations				
. Personnel bénévole				
Total				

ANALYSE ECONOMIQUE

	Au Durée	31/12/23 12	31/12/22 12
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Prestations de services		330 662,03	386 818,39
Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges		28 889,23	33 288,18
(2) Autres produits		412,72	111,14
Total des produits d'exploitation		359 963,98	420 217,71
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats		1 685,67	3 114,40
Variation de stocks			
Autres achats et charges externes		40 320,16	38 761,16
Impôts, taxes et versements assimilés		0,00	0,00
Rémunération du personnel		230 197,78	246 027,11
Indemnités Dép retraite/licenciement inaptitude		46 813,04	37 855,32
Charges sociales		56 884,15	64 598,14
Médecine du Travail		997,00	869,00
Subventions accordées par l'association			
Dotations aux amortissements et dépréciations		0,00	131,75
Dotations aux provisions		0	0,00
Dotations aux provisions IDR (1)		6 245,83	10 751,64
Autres charges		24 730,74	0,41
Total des charges d'exploitation		407 874,37	402 108,93
RESULTAT D'ACTIVITE		-47 910,39	18 108,78

UTILISATION DE LA SUBVENTION

Subvention versée au titre de l'exercice précédent	265 017,62	216 011,61
Subvention accordée au titre de l'exercice en cours	0,00	225 000,00
Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges	2 420,72	20 335,82
(2)		
Total des produits	267 438,34	461 347,43
CHARGES AFFECTABLES		
Achats		
Rémunération du personnel	124 182,15	143 109,15
Charges sociales	41 624,92	46 652,46
Impôts, taxes et versements assimilés	0,00	0,00
Dotations aux provisions IDR (1)	3 607,35	6 568,20
Total des charges affectables	169 414,42	196 329,81
RESULTAT NET AFFECTE AUX FONDS DEDIES	98 023,92	265 017,62

(2) Détail affectation de la reprise de provision IDR

Total des charges de personnel	452889,00
dont exploitation	287081,93
dont affectées aux subventions	165807,07
Dotation totale aux provisions IDR	9853,18
Reprise totale aux provisions IDR	6612,00

PREAMBULE

L'association a pour objet l'administration comptable, sociale et financière de l'activité des ouvriers spécialisés dockers du port de Saint Pierre.

- Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Sur la base d'informations fournies par arrêté préfectoral n°1561 du 10/11/2003 l'association est chargée de :

- la facturation des prestations aux consignataires de Saint Pierre et Miquelon
- du paiement des salaires des dockers qui sont considérés comme des salariés de l'association
- du versement aux dockers d'indemnités de garantie qui font l'objet d'une subvention du Conseil Territorial de Saint Pierre et Miquelon
- du paiement des charges sociales sur les rémunérations et indemnités allouées aux dockers

- Description des moyens mis en œuvre :

Sur base d'informations fournies par le contremaître, l'association établit, avec le concours d'un expert-comptable, les bulletins de paie et sur la base d'informations fournies par la DTAM, reproduit en annexe du bulletin de paie le montant des indemnités de garantie (jours non travaillés). Elle procède à leurs règlements par quinzaine et acquitte les cotisations sociales.

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 407 721.71 E.

Le résultat net comptable est un excédent de -47 910.39 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

1 – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. Principes, règles et méthodes comptables d'évaluation appliqués aux divers postes du bilan et du compte de résultat

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en EUROS.

Indemnités de départ en retraite

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes. Le mode de calcul prospectif est indiqué ci-après :

Le montant des indemnités de départ à la retraite est déterminé par rapport à une mise en retraite de à l'âge de 64ans :

- selon l'ancienneté du salarié lors de son départ en retraite.
- selon la probabilité que celui-ci soit en vie (table de mortalité)
- selon une probabilité de non-départ déterminée en fonction de la rotation du personnel.

Le montant des indemnités est réévalué en fonction d'une actualisation de 2% et selon une progression des rémunérations de 2%. Ces indemnités font l'objet d'un examen annuel.

2. Dérogations aux principes comptables

Néant

3. Modifications intervenues dans la présentation des comptes

Néant

4. Complément d'information pour permettre de comparer d'un exercice à l'autre certains postes du bilan et du compte de résultat

Une reprise de la provision d'indemnité de départ en retraite pour un montant de 6 612 euros.

2 – COMMENTAIRES SUR LES POSTES DU BILAN

Postes de l'actif du bilan

Information sur les comptes de régularisation : Néant

Stock : Néant

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations Prêts Autres immobilisations financières Clients douteux ou litigieux Autres créances clients Créances représentatives de titres prêtés Personnel et comptes rattachés Sécurité sociale, autres organismes sociaux Etat et autres collectivités publiques : - Impôts sur les bénéfices - Autres impôts, taxes, versements et assimilés - Divers Groupe et associés Débiteurs divers Charges constatées d'avance	48 662	48 662	
TOTAL GENERAL	48 662	48 662	
Montant des prêts accordés dans l'exercice Remboursements des prêts dans l'exercice Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits : - à 1 an maximum - plus d'un an Emprunts et dettes financières divers Fournisseurs et comptes rattachés Personnel et comptes rattachés Sécurité sociale et autres organismes sociaux Etat et autres collectivités publiques : - Impôts sur les bénéfices - Obligations cautionnées - Autres impôts et taxes Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Groupe et associés Autres dettes Dette représentative de titres empruntés Produits constatés d'avance	39 310 26 343 34 815 5	39 310 26 343 34 815 5		
TOTAL GENERAL	100 473	100 473		
Emprunts souscrits en cours d'exercice Emprunts remboursés en cours d'exercice Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 904
Dettes fiscales et sociales	17 163
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	
TOTAL	44 067

Etat des dettes garanties par les sûretés réelles

Néant

Fonds dédiés : *(voir partie 3-4 Tableau de suivi des fonds dédiés)*

A la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas encore pu être utilisée est inscrite en charges en « engagements à réaliser sur ressources affectées » et au passif du bilan en « fonds dédiés ». Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprise en produits au cours des exercices suivants au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs.

3 – AUTRES INFORMATIONS

1. Crédit bail

Néant

2. Engagements financiers

Néant

3. Autres éléments significatifs

Néant

4. Tableaux de suivi des fonds dédiés – Subventions de fonctionnement affectées

SITUATIONS	Montant initial	Fonds à engager début exercice (compte 194) = A
RESSOURCES		
Subv. Allocations C.T.	0	265 017.62
Total	0	265 017.62

SITUATIONS	Utilisation en cours d'exercice (compte 7894) = B	Engagement à réaliser sur nouvelle ressources affectées (compte 6894) = C	Fonds restant à engager en fin d'exercice (compte 194) = A – B + C
RESSOURCES			
Subv. Allocations C.T.	265 017.62	98 023.92	98 023.92
Total	265 017.62	98 023.92	98 023.92

Dans le cadre d'une convention pour le versement d'un concours financier, l'attribution des fonds pour 2022 de 225 000 euros est affectée au paiement des indemnités de garantie en cas de non-activité des dockers.

Les montants reçus sont affectés à la couverture des indemnités de garantie portant sur 189 761.61 euros en 2022. Le total des fonds dédiés disponibles pour le versement des indemnités de garantie pour l'exercice suivant est de 265 017.62 euros.

5. Création de l'association

L'association AOSD a été constituée le 5 décembre 2008. L'activité de gestion des dockers qui jusqu'au 31 décembre 2008 avait été gérée par la CACIMA a été apporté au 1^{er} janvier 2009, constituant le début réel d'exploitation.

Les opérations de reprise constituent une forme de dévolution (nom de l'acte signé entre la CACIMA et l'AOSD) constatant le transfert de l'activité et du personnel vers l'association.

La reprise s'est traduite dans les comptes par l'apport des soldes actifs et passifs présents au 31 décembre 2008 comme suit :

ACTIF	Brut	Prov	Net
CLIENTS	80 926	45 093	35 833
AUTRES CREANCES	6 481		6 481
DISPONIBILITES	95 927		95 927
TOTAL ACTIF	183 334	45 093	138 241
PASSIF			
SITUATION NETTE			39 108
DETTES FOURNISSEURS			6 000
DETTES FISCALES ET SOCIALES			58 133
AUTRES DETTES			35 000
TOTAL PASSIF			138 241

La situation nette à fin 2008 a été reprise en fonds dédiés sans droit de reprise pour 39 106 euros.

A fin 2010 certaines dettes et créances reprises n'ont fait l'objet d'aucune réclamation et aucune demande de la part des organismes concernés, ceux-ci considérant les opérations comme soldées avec la CACIMA. Le solde de ces opérations, pour un montant de 1682,34 euros, a été porté en fonds dédiés sans droit de reprise, portant le solde de ce compte à 40 788,34 euros au 31/12/2010.

6. Evènements survenus après la clôture

Aucun évènement significatif n'est survenu depuis le 31 décembre 2022 sans que ses effets ne soient inclus, si nécessaire dans l'arrêté des comptes.

7. Autres Informations significatives

Néant.