

**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)

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

**COMPTES ANNUELS
Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022**

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 ... *(préciser l'entité concernée)* relatifs à l'exercice comptable du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

- Total du bilan : 624 170.57
- Chiffre d'affaires : 386 818.39
- Résultat net comptable : 18 108.78

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 17 mai 2023

NSO Externalisation
Franck MICHAUD
Expert-Comptable

Bilan Association

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2021 (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	1 804		132	- 132
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	1 804		132	- 132
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	56 303	24 698	31 605	60 082	- 28 477
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel	3 105		3 105	2 443	662
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	90 000		90 000	90 000	
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	499 461		499 461	434 092	65 369
Charges constatées d'avance					
TOTAL (II)	648 869	24 698	624 171	586 618	37 553
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	650 673	26 502	624 171	586 749	37 422

Bilan Association (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	40 788	40 788	
. Ecart de réévaluation			
. Réserves	104 548	90 196	14 352
. Report à nouveau			
. Résultat de l'exercice	18 109	14 352	3 757
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)	163 445	145 336	18 109
Provisions pour risques et charges	90 449	126 753	- 36 304
TOTAL (II)	90 449	126 753	- 36 304
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement	265 018	216 012	49 006
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)	265 018	216 012	49 006
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	37 924	36 374	1 550
Autres	67 335	62 274	5 061
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	105 259	98 648	6 611
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	624 171	586 749	37 422
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 31/12/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total	
Produits d'exploitation					
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services	386 818		386 818	364 190	22 628
					6,21
Montants nets produits d'expl.	386 818		386 818	364 190	22 628
					6,21
Autres produits d'exploitation					
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation			225 000	225 000	0,00
Cotisations					
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			216 012	167 328	48 684
					29,09
Autres produits			1	0	1
					N/S
Reprise de provisions			53 624	19 858	33 766
					170,04
Transfert de charges					
Sous-total des autres produits d'exploitation			494 637	412 186	82 451
					20,00
Total des produits d'exploitation (I)			881 455	776 376	105 079
					13,53
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			110	82	28
					34,15
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)			110	82	28
					34,15
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)			881 565	776 459	105 106
					13,54
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT					
TOTAL GENERAL			881 565	776 459	105 106
					13,54

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements		60	- 60	-100
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	3 114	13 969	- 10 855	-77,71
Services extérieurs	40	40		0,00
Autres services extérieurs	38 721	36 864	1 857	5,04
Impôts, taxes et versements assimilés		-250	250	-100
Salaires et traitements	423 817	386 397	37 420	9,68
Charges sociales	115 295	108 479	6 816	6,28
Autres charges de personnels				
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	132	310	- 178	-57,42
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations				
. Pour risques et charges : dotation aux provisions	17 320		17 320	N/S
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	265 018	216 012	49 006	22,69
Autres charges	0	228	- 228	-100
Total des charges d'exploitation (I)	863 456	762 107	101 349	13,30
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)	863 456	762 107	101 349	13,30
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	18 109	14 352	3 757	26,18
TOTAL GENERAL	881 565	776 459	105 106	13,54

ANALYSE ECONOMIQUE

	Au Durée	31/12/22 12	31/12/21 12
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Prestations de services		386 818,39	364 190,22
Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges (2)		33 288,18	12 474,73
Autres produits		111,14	82,41
Total des produits d'exploitation		420 217,71	376 747,36
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats		3 114,40	14 028,42
Variation de stocks			
Autres achats et charges externes		38 761,16	36 903,50
Impôts, taxes et versements assimilés		0,00	-250,00
Rémunération du personnel		246 027,11	234 314,06
Indemnités Dép retraite/licenciement inaptitude		37 855,32	17 849,49
Charges sociales		64 598,14	58 222,81
Médecine du Travail		869,00	790,00
Subventions accordées par l'association			
Dotations aux amortissements et dépréciations		131,75	310,00
Dotations aux provisions		0	0,00
Dotations aux provisions IDR (1)		10 751,64	0,00
Autres charges		0,41	227,53
Total des charges d'exploitation		402 108,93	362 395,81
RESULTAT D'ACTIVITE		18 108,78	14 351,55

UTILISATION DE LA SUBVENTION

Subvention versée au titre de l'exercice précédent	216 011,61	167 328,19
Subvention accordée au titre de l'exercice en cours	225 000,00	225 000,00
Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges (2)	20 335,82	7 383,07
Total des produits	461 347,43	399 711,26
CHARGES AFFECTABLES		
Achats		
Rémunération du personnel	143 109,15	139 008,30
Charges sociales	46 652,46	44 691,35
Impôts, taxes et versements assimilés	0,00	0,00
Dotations aux provisions IDR (1)	6 568,20	0,00
Total des charges affectables	196 329,81	183 699,65
RESULTAT NET AFFECTE AUX FONDS DEDIES	265 017,62	216 011,61

(2) Détail affectation de la reprise de provision IDR

Total des charges de personnel	500386,86
dont exploitation	310625,25
dont affectées aux subventions	189761,61
Dotation totale aux provisions IDR	17319,84
Reprise totale aux provisions IDR	53624,00

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 31/12/2022 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2021 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 624 170,57 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 18 108,78 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 53 624 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	24 698	24 698	
Autres créances clients	31 605	31 605	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	3 105	3 105	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers	90 000	90 000	
Groupe et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance			
TOTAL GENERAL	149 183	149 183	
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	37 924	37 924		
Personnel et comptes rattachés	25 142	25 142		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	42 188	42 188		
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	5	5		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	105 259	105 259		
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	10 200
Dettes fiscales et sociales	17 436
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	
TOTAL	27 636

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.	225 000.00	216 011.61
Total	225 000.00	216 011.61

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.	216 011.61	265 017.62	265 017.62
Total	216 011.61	265 017.62	265 017.62

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.