

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE

14^{ème} session



3 juin 2023
Rio de Janeiro
Brésil

3- Rapport financier

Rapport financier

Note du Secrétariat

1. CONTEXTE

Sur la période 2018-2022, l'Organisation a mis en place des mesures financières et réglementaires afin d'assurer la continuité de ses activités malgré la pandémie de Covid 19. En raison notamment du projet de changement de statut, l'AIISM a continué à attirer de nouveaux membres et a clôturé ses exercices financiers avec des excédents budgétaires. Ces excédents ont été principalement affectés au capital en tant que réserves financières pour faire face aux dépenses liées au changement de statut.

2. AUDIT

Un nouvel auditeur externe, RSM Paris, a été nommé par le Conseil 68, afin d'effectuer des audits annuels conformément aux normes professionnelles applicables en France, mais aussi pour assister l'Organisation dans sa transition vers le statut d'Organisation Intergouvernementale (OIG).

RSM Paris met à la disposition de l'AIISM des experts dans le secteur associatif. En particulier, Carlara Avocats, un cabinet d'avocats français, a été désigné par le Secrétariat pour fournir une assistance juridique concernant les formalités administratives requises par la loi française pour le transfert des droits, intérêts, actifs et passifs en faveur de la nouvelle OIG. Carlara Avocats assistera l'AIISM tout au long de la période de transition et jusqu'à ce que la liquidation de l'Association soit achevée.

3. ÉTATS FINANCIERS

Les états financiers, qui comprennent le bilan, le compte de résultat et l'annexe, sont préparés par l'expert-comptable KPMG et audités par RSM Paris. Les rapports du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels sont disponibles sur le site web de l'AIISM.

4. CONTRIBUTIONS

Les contributions sont payées annuellement selon un montant déterminé par le Conseil sur recommandation du Comité des Finances et de l'Audit. Un montant fixe est déterminé chaque année pour les trois catégories de membre (national, industriel ou associé). Les contributions des membres nationaux ont été augmentées de 3% chaque année tandis que les contributions des membres industriels et associés sont restées inchangées pendant cinq ans. Malgré quelques démissions et résiliations pour défaut de paiement, le nombre de membres de l'AIISM a augmenté de 14% entre 2018 et 2022.

5. BUDGET

L'Organisation est financée principalement par les contributions de ses membres, dans le cadre d'un budget approuvé par le Conseil. Le budget des dépenses se répartit en frais de personnel (en moyenne 66% du budget global), dépenses courantes (33%) et frais d'investissement (1%). En décembre 2022, l'AIISM comptait 13 employés permanents et neuf consultants.

La situation sans précédent due à la pandémie de coronavirus en 2020 et 2021 a nécessité certains ajustements du budget des dépenses, en particulier :

- Une augmentation du budget de formation du personnel en vue de maintenir les activités de l'AIMS à distance, le personnel a été formé à l'utilisation des nouveaux outils numériques professionnels ;
- Une diminution des dépenses de fonctionnement, avec principalement moins de voyages et de missions à l'étranger ; et
- Davantage d'investissements dans les technologies de l'information et les systèmes de vidéoconférence pour organiser des réunions hybrides.

Les activités et les voyages internationaux ont repris en 2022. L'exécution du budget a été relativement stable entre 2018 et 2022 (90% en moyenne).

6. ACADÉMIE MONDIALE

Lancée en 2012, l'Académie mondiale gère un budget distinct basé sur un programme de travail annuel approuvé par le Board de l'Académie qui se réunit deux fois par an.

L'Académie est financée de manière indépendante par des parrainages reçus de donateurs externes (voir annexe 2). Les fonds non utilisés sont conservés en tant que réserve financière dans les fonds dédiés respectifs et reportés à l'année suivante. Les réserves et les soldes des fonds n'ont pas été entièrement utilisés au cours de la période en raison de la pandémie de Covid, qui a contraint l'Académie à ralentir ou à reporter ses missions à l'étranger. En 2022, les activités ont commencé à revenir à leur niveau normal.

7. PROVISIONS

Des provisions sont constituées dans le bilan pour couvrir les risques et les charges, notamment les indemnités de départ contractuelles (453 K€ en 2022) et les indemnités de retraite du personnel (140 K€). Une nouvelle provision est constituée en 2022 pour 177 K€ suite à un litige avec une société d'impression.

L'introduction du nouveau règlement financier français ANC n°2018-06 dans les comptes 2019 a entraîné un processus comptable plus transparent selon lequel les contributions des membres sont comptabilisées en revenus uniquement lorsqu'elles sont réellement perçues. Le passage d'une comptabilité d'engagement vers une comptabilité d'encaissement a eu un impact sur la présentation du bilan en 2019. La provision pour créances douteuses, utilisée jusqu'en 2018 pour couvrir le risque de non-paiement des contributions, a été soldée en 2019 pour un montant total de +243K€.

8. TRÉSORERIE

Les liquidités de l'Organisation sont tenues dans des comptes bancaires distincts, en euros et en livres sterling, afin de différencier les fonds destinés à l'AIMS et ceux destinés à l'Académie mondiale. En décembre 2022, la trésorerie consolidée s'élevait à 4 553K€ répartis sur des comptes courants et des comptes d'épargne divers.

9. RÉSERVE

La réserve de trésorerie de fin d'année est un bon indicateur de la solidité financière de l'AIMS. Elle démontre la capacité de l'AIMS à autofinancer ses opérations sur une période donnée et à faire face aux dépenses imprévues liées au futur changement de statut. La réserve de trésorerie de l'AIMS a été maintenue à un minimum de 12 mois de fonctionnement au cours de la période.

10. ACTIONS REQUISES DE L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE

L'Assemblée générale est invitée à prendre note des informations fournies dans le présent document et ses annexes.

ANNEXE 1 – SITUATION FINANCIERE CONSOLIDEE

	2022	2021	2020	2019	2018	Variation 2018-2022
Données en volume						
Nombre de membres (unités)	337	320	315	300	295	+ 14%
National	93	90	88	87	85	+ 9%
Industriel	164	156	155	146	147	+ 12%
Associé	80	74	72	67	63	+ 27%
Contributions annuelles (€)						
National	18 200	17 160	16 660	16 170	15 700	
Industriel	6 350	6 350	6 350	6 350	6 350	
Associé	3 070	3 070	3 070	3 070	3 070	
Données financières (en €)						
Compte de résultat						Notes
Produits d'exploitation	3 766 248	3 311 214	3 692 033	3 637 178	3 730 615	
Dépenses de fonctionnement	3 534 837	2 938 715	3 436 991	3 489 272	3 890 647	1
Résultat d'exploitation	231 411	372 499	255 042	147 906	(160 032)	2
Produits financiers	21 974	8 302	9 731	17 823	17 377	3
Charges financières	7 184	2 712	1 284	4 190	2 971	4
Résultat financier	14 790	5 590	8 447	13 633	14 406	
Produits exceptionnels	31 589	31 589	31 713	31 589	331 391	5
Charges exceptionnelles	12 843	7 785	38 695	11 917	4 517	
Résultat exceptionnel	18 746	23 804	(6 982)	19 672	326 874	
Impôt sur les bénéfices	2 751	1 106	2 144	1 064	1 250	
Total des produits	3 819 811	3 351 105	3 733 477	3 686 590	4 079 383	
Total des charges	3 557 615	2 950 318	3 479 114	3 506 443	3 899 385	
Excédent ou (déficit)	262 196	400 787	254 363	180 147	179 998	
Bilan (au 31 décembre)						
Actif						
Actif immobilisé	1 584 209	1 720 760	1 821 387	2 008 681	2 185 620	
Actif circulant	4 817 766	4 049 961	3 889 007	4 382 447	3 953 288	
Total de l'actif	6 401 975	5 770 721	5 710 394	6 391 128	6 138 908	
Passif						
Fonds et réserves de l'association	3 398 219	2 997 433	2 743 070	2 562 922	2 951 653	6
Résultat de l'année	262 196	400 787	254 363	180 147	179 998	
Subvention d'investissement	625 952	657 541	689 130	720 719	752 308	7
Fonds dédiés	429 010	240 869	621 346	272 073	11 345	8
Provisions pour risques et charges	770 909	627 734	537 549	746 447	652 467	
Dettes	915 689	846 357	864 936	1 908 820	1 591 137	9
Total du passif	6 401 975	5 770 721	5 710 394	6 391 128	6 138 908	

1. Hausse des dépenses en 2018 liées à la conférence de l'AIMS en Corée du Sud

2. Impact de la pandémie en 2021 avec moins de parrainages reçus pour l'Académie mais moins de dépenses réalisées

3. Les intérêts sur les comptes bancaires 2021 et 2022 ont été enregistrés en 2022

4. Principalement les différences de taux de change sur les transactions

5. Une partie de la subvention française de 1 million d'euros est transférée au capital chaque année pour 31 589 euros.

En 2018, régularisation de l'enregistrement des flux IMC pour 299K€. Depuis 2019, le fonds IMC est géré par l'AIMS

6. 300 000 euros ont été alloués à la réserve en 2020 et 2021 pour anticiper le coût de la conférence AISM en 2023

7. Amortissement de la subvention de 1 million d'euros reçue du gouvernement français en 2011

8. Solde des fonds dédiés à l'Académie mondiale

9. En 2019, annulation des cotisations à recevoir (-812K€) + annulation de la provision pour créances douteuses (+243K€).

ANNEXE 2 – SITUATION FINANCIER DE L'ACADEMIE MONDIALE (en euros)

RECETTES	2022	2021	2020	2019	2018	Notes
IFAN	695 000	0	695 000	695 000	660 000	1
France	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000	2
République de Corée	110 807	112 174	115 114	122 303	113 100	3
Malaisie	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	
Singapour	0	0	66 331	64 687	0	4
IMO	69 815	16 829	6 500	31 529	20 395	
Trinity House	25 000	57 058	0	0	11 162	5
Japan Aids to Navigation Association (JANA)	22 210	0	19 105	21 193	8 884	6
Australian Maritime Safety Authority (AMSA)	6 899	0	0	45 879	0	7
Steve Nell's Scholarship (IMC)	0	0	0	10 000	10 000	8
Frais enregistrement cours WWA	61 031	58 000	11 500	73 927	60 850	9
Fond de secours en cas de catastrophe	32 400	0	0	0	0	10
Produits financiers	2	0	24	225	296	
Total	1 143 166	364 061	1 033 574	1 184 744	1 004 688	
DÉPENSES						
Éducation et formation	334 579	150 713	183 183	264 145	239 615	
Renforcement des capacités	132 089	87 330	168 253	240 722	301 397	
Recherche et développement	2 365	4 694	32 782	5 120	0	
Autres activités liées à l'Académie	130 479	126 063	103 657	105 891	124 299	
Frais de personnel	355 513	375 738	196 427	308 646	340 362	
Total	955 025	744 538	684 301	924 524	1 005 672	
Solde	188 141	(380 477)	349 273	260 220	(985)	
Réserve de l'année précédente	240 869	621 346	272 073	11 345	8 785	11
Fonds disponibles reportés à l'année suivante	429 010	240 869	621 346	271 565	7 801	

1. Le parrainage de l'IFAN pour 2021 a été annulé en raison d'une réduction des activités pendant la pandémie.
2. Subvention annuelle accordée par le ministère français de la mer
3. En plus du parrainage annuel, la République de Corée a parrainé une partie du séminaire de l'Académie sur la sécurité de la navigation en juillet 2019.
4. Le parrainage de Singapour en 2021 a été annulé en raison d'une réduction des activités pendant la pandémie.
5. 27 715 € pour la subvention 2020 versée en janvier 2021 + 29 342,50 € pour la subvention 2021.
6. ASEAN VTS TRAINING organisé chaque année en Malaisie (MATRAIN)
7. Risk Management Course en Australie du 21 au 25 novembre 2019
8. Un parrainage au nom de Steve Nell a été créé pour soutenir l'enseignement des Aides à la Navigation dans la région Afrique
9. Impact de la pandémie de Covid en 2020
10. Contribution de l'AMSA au fonds de secours créé en 2022 par le Conseil 75
11. Les résultats négatifs des fonds dédiés ne sont pas reportés à l'année suivante, ce qui explique les différences dans les réserves.