



Société de commissaires aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Saint-Denis

Société anonyme au capital de 40 000 €
4 rue Monseigneur Mondon 97400 Saint-Denis

APPRENTIS AUTEUIL OCEAN INDIEN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2023



APPRENTIS AUTEUIL OCEAN INDIEN

ASSOCIATION REGIE PAR LA LOI DU 1er JUILLET 1901

Siège social : 18 rue Nantier Didiée- 97400 SAINTE-CLOTILDE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Mesdames, Messieurs,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **APPRENTIS AUTEUIL OCEAN INDIEN** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



.../...

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.



.../...

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de l'association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Saint-Denis, le 10 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes :


Pierre-Yves TESSIER

Période clôturée au : 31/12/2023

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

BILAN ACTIF

Etablissement : 93 AUTEUIL OCEAN INDIEN

BILAN ACTIF	01/2023 à 12/2023			01/2022 à 12/2022
	Brut	A déduire	Net	
Actif Immobilisé (Total I)				
Immobilisations incorporelles	7 294	3 901	3 393	5 148
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de recherche et de développement	-	-	-	-
Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-
Concessions, brevets, licences et valeurs similaires	7 294	3 901	3 393	5 148
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	4 067 583	2 597 029	1 470 554	1 420 175
Terrains	25 752	6 944	18 808	21 383
Constructions	1 784 832	806 471	978 361	981 287
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 256 999	1 783 614	473 386	417 505
Autres immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-	-	-	-
Immobilisations financières	59 072	-	59 072	56 372
Participations et créances rattachées	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	59 072	-	59 072	56 372
Total I	4 133 949	2 600 930	1 533 019	1 481 695
Actif circulant (Total II)				
Stocks en cours	-	-	-	-
Créances	5 167 506	266 995	4 900 511	3 289 762
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 433 304	266 995	1 166 309	394 061
Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-
Autres créances	3 734 202	-	3 734 202	2 895 702
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Instruments de trésorerie	-	-	-	-
Disponibilités	979 049	-	979 049	1 477 563
Charges constatées d'avance	5 314	-	5 314	1 800
Total II	6 151 869	266 995	5 884 874	4 769 125
Frais d'émission des emprunts (III)	-	-	-	-
Primes de remboursement des emprunts (IV)	-	-	-	-
Ecart de conversion actif (V)	-	-	-	-
BILAN ACTIF (I + II)	10 285 818	2 867 925	7 417 893	6 250 820

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

Période clôturée au : 31/12/2023

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

BILAN PASSIF

Etablissement : 93 AUTEUIL OCEAN INDIEN

BILAN PASSIF	01/2023 à 12/2023	01/2022 à 12/2022
Fonds propres (Total I)		
Fonds propres sans droit de reprise	394 912	394 912
Fonds propres statutaires	-	-
Fonds propres complémentaires	394 912	394 912
Fonds propres avec droits de reprise	-	-
Fonds propres statutaires	-	-
Fonds propres complémentaires	-	-
Ecart de réévaluation	-	-
Réserves	603 616	603 616
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
Réserves pour projet de l'entité	603 616	603 616
dont réserves des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	603 616	603 616
Autres réserves	-	-
Report à nouveau	530 845	429 441
dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	219 314	269 466
Excédent ou déficit de l'exercice	269 572	101 405
dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	35 135	50 093
Situation nette (sous total)	1 798 945	1 529 373
Fonds propres consommables	-	-
Subventions d'investissement	268 060	261 804
Provisions règlementées	-	68 039
dont provisions règlementées des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	-	68 039
Total I	2 067 005	1 859 216
Fonds reportés et dédiés (Total II)		
Fonds reportés lié aux legs et donations	-	-
Fonds dédiés	1 990 803	1 422 922
Total II	1 990 803	1 422 922
Provisions (Total III)		
Provisions pour risques	61 565	-
Provisions pour charges	-	-
Total III	61 565	-
Dettes (Total IV)		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	-	-
Emprunts et dettes financières divers	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	302 586	355 997
Dettes des legs ou donations	-	-
Dettes fiscales et sociales	1 243 504	1 118 607
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	52 332	65 869
Autres dettes	1 557 869	397 391
Instruments de trésorerie	-	-
Produits constatés d'avance	142 229	1 030 817
Total IV	3 298 521	2 968 681
Ecart de conversion passif (V)	-	-
BILAN PASSIF (I + II + III + IV)	7 417 893	6 250 820

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

Période clôturée au : 31/12/2023

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

Compte de résultat

Etablissement : 93 AUTEUIL OCEAN INDIEN

Compte de résultat	01/2023 à 12/2023	01/2022 à 12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	-	-
Ventes de biens et services	675 186	459 758
Ventes de biens	-	-
Dont vente de dons en nature	-	-
Ventes de prestations de services	675 186	459 758
Dont parrainages	-	-
Produits de tiers financeurs	12 291 955	9 977 768
Concours publics et subventions d'exploitation	9 680 113	7 902 628
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	-	-
Ressources liées à la générosité du public	3 804	49 140
Dons manuels	3 140	32 140
Mécénats	664	17 000
Legs, donations et assurances-vie	-	-
Contributions financières	2 608 039	2 026 000
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	97 222	96 807
Utilisation des fonds dédiés	926 279	657 603
Autres produits	199 677	206 620
Total des produits d'exploitation (Total I)	14 190 320	11 398 554
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	-	-
Variation de stock	-	-
Autres achats et charges externes	3 492 608	3 373 103
Aides financières	328 024	248 832
Impôts, taxes et versements assimilés	311 520	205 923
Salaires et traitements	5 377 039	4 128 867
Charges sociales	2 366 681	1 896 417
Dotations aux amortissements et dépréciations	343 504	280 543
Dotations aux provisions	61 565	-
Reports en fonds dédiés	1 494 159	1 096 977
Autres charges	10 732	6 014
Total des charges d'exploitation (Total II)	13 785 832	11 236 676
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	404 487	161 878
Produits financiers		
Produits financiers de participations	-	-
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	-	-
Autres intérêts et produits assimilés	-	-
Reprises sur provisions et transferts de charges	-	-
Différences positives de change	-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
Total des produits financiers (Total III)	-	-
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions	-	-
Intérêts et charges assimilés	-	-
Différences négatives de change	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
Total des charges financières (Total IV)	-	-
RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-	-
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV)	404 487	161 878

Dons manuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

Période clôturée au : 31/12/2023

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

Compte de résultat

Etablissement : 93 AUTEUIL OCEAN INDIEN

Compte de résultat	01/2023 à 12/2023	01/2022 à 12/2022
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	554	129
Produits exceptionnels sur opérations en capital	-	-
Reprises sur provisions transfert de charges	-	21 067
Total des produits exceptionnels (Total V)	554	21 196
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur les opérations de gestion	135 470	45 555
Charges exceptionnelles sur les opérations en capital	-	-
Dotation exceptionnelle sur les amortissements et provisions	-	96 115
Total des charges exceptionnelles (Total VI)	135 470	81 670
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	- 134 916	- 60 473
Participation des salariés (VII)	-	-
Impôts sur les bénéfices (VIII)	-	-
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	14 190 874	11 419 750
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	13 921 302	11 318 345
EXCEDENT ou DEFICIT	269 572	101 405
Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	35 135	50 093
Dont excédent ou déficit des activités sous gestion propre		

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	-	-
Prestations en nature	5 000	-
Bénévolat	-	-
TOTAL	5 000	-

CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature	-	-
Mise à disposition gratuite de biens	-	-
Prestation en nature	-	-
Personnel bénévole	-	-
TOTAL	-	-

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

ANNEXE DES COMPTES 2023

La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels d'**APPRENTIS AUTEUIL OCEAN INDIEN**.

C'est une note explicative de l'exercice clos le 31/12/2023 avant répartition du résultat dont le total bilan est de **7 417 893 €** et le résultat dégage un bénéfice de **269 572 €** avec un total produit d'exploitation de **14 190 320 €**.

L'exercice 2023 a une durée de douze mois, et porte sur la période du **01/01/2023** au **31/12/2023**.

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les comptes de l'exercice 2023 sont marqués par les événements suivants :

- **Activités** scolaires, insertion et protection de l'enfance ont atteint ou sont proches des objectifs fixés.
- Déménagement du siège social de l'association ainsi que de la maison des familles Basse Terre.
- **Déploiement en année pleine** du dispositif Toulène sur les territoires Sud et Est ainsi que de l'extension de l'unité fratrie Saint André.
- **International** : contractualisation et déploiement de Sandratra 3 qui est soutenu par l'Agence Française de Développement ainsi que la principauté de Monaco.
- **FSE+** : conventionnement à hauteur de 5.155 k€ pour la période 2023-2025 sur les dispositifs Impact Jeunes, Skola, Boost, Propulse et la Toulène (à compter de 2024 pour ce dernier).
- **Collecte** : AAOI a posé dans sa feuille de route un développement de la collecte de fonds en local et de fonds dédiés via les programmes nationaux de la Fondation (MDF, Toulène). Cette stratégie a été renforcée en 2022 et a porté ses fruits en 2023.
- **Implantation au Port** : comme les années précédentes, le Campus continue en 2023 son déploiement dans un local loué par l'association qui accueille des dispositifs d'insertion et des sections de formation initiale du lycée.

Parallèlement, la Fondation d'Auteuil a signé en 2022 un bail à construction avec la mairie du Port pour la parcelle jouxtant le bâtiment actuellement loué : les travaux ont débuté en 2023 pour une livraison des bâtiments pour la rentrée 2024 et une relocalisation totale du lycée sur le Port à cette même date.

2. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce, du décret du 29 novembre 1983 et du Plan Comptable Général.

AAOI a arrêté ses comptes en respectant le règlement n° 2014-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que son adaptation aux associations et fondations conformément au règlement n° 2018-06 modifié par le règlement n° 2020-08 afférent à l'établissement du compte d'emploi annuel des ressources des associations et fondations et son adaptation apportée par le règlement N° 2049-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

En 2023, avec l'accord du Département, l'association a procédé au changement de méthode comptable relative à l'application du règlement ANC n°2019-04 qui prévoit le transfert du solde du compte de provision réglementée pour renouvellement d'immobilisations au compte de fonds dédiés. L'application de ce règlement n'impacte pas le résultat de l'exercice.

3. NOTES RELATIVES AU BILAN - ACTIF

A. IMMOBILISATIONS BRUTES

Rubriques en euros	31/12/2022	Augmentation	Diminution	31/12/2023
Immobilisations incorporelles	7 294 €			7 294 €
Immobilisations corporelles	3 755 003 €	312 580 €		4 067 584 €
Immobilisations financières	56 371 €	2 700 €		59 071 €
TOTAL	3 818 669 €	315 280 €	0 €	4 133 949 €

La rubrique Immobilisations corporelles s'élève **4 134 k€** au 31 décembre 2023 soit une variation de 315 k€ par rapport à fin 2022.

Les principaux investissements 2023 sont :

- Des travaux d'aménagement du nouveau siège social pour **38 k€** ainsi que du mobilier pour **10 k€** ;
- Des investissements sur la MECS pour **153 k€** en ligne avec le plan pluriannuel d'investissement validé par le Département, dont 48 K€ de travaux de peinture et de toiture sur l'unité fratrie, 20 K€ d'équipements y compris informatiques et 75 k€ de mobiliers principalement pour l'unité d'adolescent de Saint Benoît et le nouveau site du RAR à Saint Paul ;
- Du matériel informatique pour **56 k€** dont 16 k€ pour Propulse Le Port et Saint Louis et 17 k€ pour le lycée professionnel ;
- Du mobilier pour le Campus Elie pour **24 k€**.

Les « **Immobilisations financières** » s'élèvent à **59 k€ (+ 3 k€)** au 31 décembre 2023 et sont principalement constituées des cautions versées sur les locations immobilières.

B. MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

Amortissements

<i>Rubriques en euros</i>	31/12/2022	Augmentation	Diminution	31/12/2023
Immobilisations incorporelles	2 146 €	1 755 €		3 901 €
Immobilisations corporelles	2 334 826 €	262 203 €	0 €	2 597 029 €
TOTAL	2 336 972 €	263 958 €	0 €	2 600 930 €

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

- Logiciel	3 à 5 ans
- Aménagement des terrains	5 à 10 ans
- Construction :	
Structure	35 à 50 ans
Plomberie, sanitaire, chauffage, VMC	15 ans
Menuiseries intérieures et extérieures	15 ans
Electricité, sécurité incendie	15 ans
Aménagement	10 ans
- Installation complexe spécialisée	5 à 10 ans
- Matériel et outillage	4 à 10 ans
- Matériel de transport	3 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 10 ans
- Mobilier de bureau	5 à 10 ans
- Mobilier d'hébergement	3 à 5 ans

Au 31 décembre 2023, les immobilisations d'**APPRENTIS AUTEUIL OCEAN INDIEN** représentent une valeur nette comptable de **1 533 k€**, soit taux de vétusté de 63%.

C. CREANCES

✚ Le poste « **Clients et comptes rattachés** » se décompose de la façon suivante :

<i>Rubriques en euros</i>	Montant brut	A un an	A plus d'un an
AAM	419 102 €	255 329 €	163 773 €
Familles	219 088 €	139 540 €	79 548 €
ASE	175 031 €		175 031 €
Divers	12 415 €		12 415 €
Facture à établir	607 667 €	607 667 €	
Total clients et comptes rattachés	1 433 304 €	1 002 536 €	430 768 €

- ✓ Au titre d'APPRENTIS AUTEUIL MAYOTTE (AAM) : ce sont principalement des créances correspondant à des refacturations de charges de 2022 et 2023 pour un montant de **419 k€**.
- ✓ Au titre des Familles du Lycée Professionnel Saint-François-Xavier : les créances s'élèvent à **219 k€** (soit 60 k€ de moins qu'en 2022), 80 k€ sont des créances de plus d'un an et font l'objet d'une provision pour dépréciation à 100%.

- ✓ Au titre du Conseil Départemental, financement des prestations MECS : **175 k€**. Le solde est constitué des factures antérieures à 2018 qui font l'objet d'une provision pour dépréciation.
- ✓ Facture à établir : il s'agit des facturations de fin 2023 de la MECS qui ont bien été encaissées en 2023 (clients créditeurs au passif) mais qui n'ont pu être éditées que début 2024 suite à un problème informatique.

✚ Le poste « **Autres créances** » se décompose de la façon suivante :

<i>Rubriques en euros</i>	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Personnel et comptes rattachés	13 306 €	9 027 €	4 279 €
Organismes sociaux	28 643 €	28 643 €	
Etat et autres collectivités	2 598 772 €	1 967 693 €	631 079 €
Groupe et associés	1 011 304 €	540 000 €	471 304 €
Divers	82 177 €	82 177 €	
Total Autres Créances	3 734 202 €	2 627 540 €	1 106 662 €

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

✓ **Etat et autres collectivités**

Ces créances sont principalement constituées

Solde sur:	Montant	Créancier
Subventions d'équipement antérieures	24 800	Région
Subvention d'équipement 2023	18 400	Région
Forfait externat 2023	50 000	Région
Impact Jeunes	8 000	Commune
Insertion 2023	1 060 422	FSE
Gard La Mer 2021-2023	99 806	Etat
Touline CEJ-JR 2022-2024	361 181	Etat
Touline 2022	100 000	Département
Touline réseau OTE	48 707	Réseau OTE
Sandratria 3	755 000	AFD + Monaco
Projet Camélias	12 500	Etat
Maison des familles 2023	76 861	Ville - politique de la ville - CAF - autres
Divers	- 16 904	
	2 598 772	

✓ **Groupe et Associés : créance de la Fondation d'Auteuil**

Le solde à recevoir au 31/12/2023 est composé du reste à percevoir de la subvention de fonctionnement 2022 de 471 k€ et du reste à recevoir de la subvention 2023 de 540 k€.

D. DISPONIBILITES

Le compte courant à la BFC présentait un solde positif de **949 031 €** au 31/12/2023.

Les « Disponibilités » incluent également les caisses des établissements (3.8 k€) et les avances accordées à des salariés dans le cadre de leurs fonctions (Directeurs et chefs de services) : 26 k€.

4. NOTES RELATIVES AU BILAN - PASSIF

A. Réserves

		31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	31/12/2023
Fonds Propres	Fonds associatifs sans droit de reprise	394 912				394 912
Reserves	RESERVE PROJET (ASE)	603 616				603 616
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs (ASE)	269 466	- 50 152			219 314
	Report à nouveau fonds propres	159 975	151 557			311 532
	Report à nouveau	429 441	101 405			530 845
	Résultat de l'exercice	101 405	- 101 405	269 572		269 572
	Subventions d'investissements	261 804	-	46 000	- 39 744	268 060
	Subventions d'investissements BRUT	445 964		46 000	- 9 372	482 591
	Subventions investissement inscrites au résultat	- 184 160		- 39 744	9 372	- 214 532
	Provisions règlementées (ASE)	68 039			- 68 039	-
	TOTAL	1 859 216	- 0	315 572	- 107 783	2 067 004

Réserve Projet (ASE) : Le Conseil Départemental accepte l'affectation d'une partie des excédents des comptes administratifs ASE à une réserve pour compensation des futures charges d'amortissements, non mouvementée cette année

Report à nouveau, il est constitué de deux éléments :

- **Résultat des activités MECS** faisant l'objet d'un contrôle par tiers financeur : à fin 2023, il est constitué des excédents 2021 et 2022, diminué de la part affectée en réserve pour compensation des pertes futures et des provisions congés payés non financées par l'ASE.
- Le « **Report à nouveau** » est constitué des affectations des résultats autres que ceux sous contrôle de tiers financeurs. La variation de **+ 101 k€** résulte de l'affectation du résultat 2022 décidée par l'AGO du 15 juin 2023.

Le « **Résultat** » d'**APPRENTIS AUTEUIL OCEAN INDIEN** de l'exercice **2023** est un bénéfice de **269 572 €** (toutes activités confondues) se décomposant ainsi :

- Résultat des activités sous fonds propres : **234 437 €** ; cet excédent s'explique principalement par le démarrage de la collecte de fonds ainsi que par la maîtrise des frais de siège (- 80 k€).
- Le résultat sous contrôle de tiers financeurs de **35 135 €** est, constitué d'un excédent de fonctionnement 2023 de + 141 k€ et un remboursement des excédents 2021 (déficit) de - 106 k€.

Les Subventions d'investissement présentées au Passif correspondent aux subventions perçues (dont *Taxe d'Apprentissage pour le Lycée professionnel*). La dotation 2023 de 46 k€ est constituée de la subvention d'investissements Région 2023 au Lycée Saint François Xavier.

La reprise est la part des subventions inscrites au compte de résultat pour 2023.

La provision règlementée pour renouvellement d'immobilisations était alimentée par une provision qui ajuste les amortissements de l'exercice au niveau des amortissements approuvés au Plan pluriannuel d'investissement de la MECS validé par le Conseil Départemental. Le niveau de cette provision règlementée est suivi par le Conseil Départemental dans le cadre des comptes administratifs annuels.

En 2023 et en accord avec le département, cette provision a été reclassée en fonds dédiés (cf infra).

B. Fonds dédiés

Nature des subventions	Montant début d'exercice	Dotation	Reprise	Montant fin d'exercice
SANDRATRA 2	97 753		97 753	-
SANDRATRA 3	-	834 581		834 581
ETAT PUBLIC INVISIBLE - PIC	223 921		223 921	-
CEJ-JR TOULINE 22-24	718 861		292 667	426 194
DEPARTEMENT TOULINE	192 000		161 392	306 008
RESEAU OTE CEJ-JR 22-24	97 413		40 304	57 109
PIC ETINCELLE 2022-2023	83 703		83 703	-
PIC PROPULSE 2023		83 822		83 822
FSE + INSERTION		386 540		386 540
DONS - COLLECTE DIRECTE	8 275		5 000	3 275
FONDS PRIVES		42 000		42 000
MECS PROJET EDICATIFS INVEST				524
	997		473	
MECS - RENOUVELLEMENT IMMOS (1)		92 160	21 067	71 093
LEARN		55 056		55 056
TOTAL	1 422 922	1 494 159	926 279	1 990 802

Sandratra 2 et 3 : le projet Sandratra phase 2 s'est terminé en 2022, la phase qui durera 3 ans est financée par l'AFD et la principauté de Monaco à hauteur de 1 120 000 €.

Invisibles : dispositif Impact jeunes : ce financement étant terminé à l'été 2023, l'intégralité des fonds dédiés ont été repris.

La Touline

Dans le cadre de la création de Toulins, la DEETS a accordé à AAOI une subvention de 722 k€ pour une période courant de 12/2022 à fin 12/2024 et le département une subvention de 200 k€ pour la période de 12/2022 à 11/2023. La contractualisation tardive n'a pas permis de démarrer l'activité à plein potentiel dès décembre 2022.

FSE + Dispositifs de repérage, de remobilisation et d'insertion des jeunes de moins de 30 ans éloignés de l'emploi : l'association bénéficie sur la période 2023-2025 de fonds européens programmation FSE+ pour financer les dispositifs Impact Jeunes, Boost, Skola, Propulse et Touline (à partir de 2024). La convention signée début 2024 avec la DEETS prévoit un montant de subvention à hauteur de 5 155 k€ pour un budget de 6 444 k€ sur la période triennale. Les fonds dédiés ont été calculés sur la base des produits constatés à l'avancement déduction faite des cofinancement acquis sur l'année 2023.

(1) MECS – renouvellement d'immobilisations : en accord avec le département, l'association a appliqué la réglementation ANC 2019-04 qui prévoit le transfert du solde du compte de provision réglementée pour renouvellement d'immobilisations au compte de fonds dédiés. Cela impact uniquement la présentation des comptes.

C. Provision pour risques

Au 31/12/2023, AAOI a provisionné dans ses comptes :

- Un risque prud'hommal à hauteur de 27 k€
- Un risque sur les fonds FSE+ de 5% pour 35 k€ : risque calculé sur le montant FSE comptabilisé en produit net des fonds dédiés afférents.

D. DETTES

2023

<i>Nature de la dette en €</i>	Montant total	de 0 à 1 an	à plus d'un an
Avances et acomptes reçus			
Fournisseurs	302 586	302 586	
Dettes fiscales et sociales	1 243 504	1 240 501	3 003
Dettes sur immobilisations	52 332	52 332	
Autres dettes	1 557 869	1 290 145	267 724
Produits constatés d'avance	142 229	142 229	
TOTAL	3 298 521	3 027 793	270 727

En 2023, les **dettes fournisseurs** sont constituées de **249 k€** de dettes fournisseurs, et **53 k€** de factures non parvenues.

Les **dettes fiscales et sociales** de **1 243 k€** sont constituées principalement des dettes envers les salariés au titre de la provision pour congés payés 578 k€ et de la provision pour prime de précarité des CDD 58 k€, des dettes envers les organismes sociaux correspondant aux cotisations du 4^{ème} trimestre 2023.

Les **Autres dettes** intègrent principalement la dette envers la Fondation d'Auteuil, **909 k€** constitués du solde de refacturation de loyers, de mise à disposition de personnel et de prestations associées pour l'exercice 2022 et 2023 ainsi que les **608 k€** de fonds reçus de l'aide sociale à l'enfance fin 2023 correspondant aux factures à établir à l'actif du bilan.

Les **produits constatés d'avance** sont principalement constitués des frais de scolarité et d'internat facturés aux familles, pour la partie relative à 2024, de janvier à juillet (142 k€).

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

5. NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

A. LES PRODUITS D'EXPLOITATION

Les produits d'exploitation s'élèvent à **14 190 320 €** au titre de l'exercice 2023 contre **11 398 554 €** au titre de l'exercice précédent. Ils se composent comme suit :

a. Ventes de biens et services (675 K€ en 2023 contre 460 K€ en 2022)

- ✓ La facturation des frais de scolarité et d'internat aux familles 216 k€,
- ✓ La facturation à l'OPCO des apprentis de l'UFA pour 114 k€ (+65 k€ en raison de l'augmentation du nombre d'apprentis),
- ✓ La facturation de prestations à APPRENTIS D'AUTEUIL MAYOTTE 255 k€ (+ 140 k€ par rapport à 2022 en raison du détachement d'une l'assistante et d'un contrôleur de gestion sur AAM)
- ✓ Les produits locatifs 30 k€ correspondant au revenu locatif perçu de Freedom pour leur antenne au Lycée de la Montagne,
- ✓ Refacturation du part employé des cotisations mutuelles aux enseignants 14 k€.

b. Produits de tiers financeurs (9 680 k€ en 2023 contre 7 903 k€ en 2022)

Concours publics et subvention d'exploitation

La forte hausse par rapport à 2022 (+ 1 770 k€) est à rapprocher de l'augmentation des fonds dédiés au bilan de + 568 k€ principalement liée à la Sandratra 3.

Concours publics en K€	2023
Produits ASE	4 839
Forfait Education nationale et région	349
Taxe d'apprentissage	68
PIC Propulse	621
PIC Etincelle	683
FSE+	1 058
Etat - Gard la mer	79
Learn	69
Fondation Auteuil	472
CAF	67
Communes	50
Sandratra 3	1 120
Autres	204
Total	9 680

- ✓ **Les produits ASE (4 839 k€)** concernent les activités protection de l'enfance et augmentent de 675 k€ consécutivement notamment à l'ouverture de nouvelles places en unité fratrie (en année pleine).
- ✓ **Forfait Education Nationale et Région** : à destination du lycée.
- ✓ **Taxe d'apprentissage** : au bénéfice du lycée, son changement de modalité de collecte a engendré une diminution de 42 k€.

- ✓ **PIC (Plan Investissement et Compétences)** : ces conventions PIC sont portées par la Fondation Apprentis d'Auteuil et AAOI est membre du consortium afférent.
- ✓ **FSE (Fonds Sociaux Européens)** : programmation FSE+ pour 3 ans (cf supra fonds dédiés).
- ✓ **Fondation d'Auteuil** : on retrouve ici des fonds collectés reversés par la Fondation dont 68 k€ pour les maisons des familles (23 k€ issus du challenge connecté), 50 k€ pour Sandratra 3, 170 K€ pour Impact jeunes et 57 k€ pour les Toulines.
- ✓ **CAF** : soutien principalement aux deux maisons des familles ;
- ✓ **Communes** : les villes du Port, de Saint Pierre, de Saint Louis et de Saint Denis contribuent aux actions sur le territoire via leurs contributions.

Comptes annuels annexés au rapport
commissaire aux comptes

Contributions financières

Cette ligne correspond au **soutien de la Fondation d'Auteuil** : subvention de fonctionnement 2023 (**2 540 k€**) ainsi qu'au reclassement de la provision pour renouvellement d'immobilisations en fonds dédiés **68 k€** (montant identique en dotation pour fonds dédiés).

Reprises de provisions et transfert de charges (97 k€ en 2023)

Elles sont constituées des reprises de la provision N-1 de dépréciation des créances famille du lycée pour 81 k€ et également 16 k€ de transfert de charges (remboursement sinistre assurances, avantage en nature,...).

Utilisation des fonds dédiés (926 k€ en 2023)

Voir reprise des fonds dédiés supra

Autres Produits (200 k€ en 2023)

Principalement des aides pour les contrats aidés soit 104 k€, les quote-part de subvention d'investissement virées au résultat pour 40 k€ et des remboursements de frais de formation à hauteur de 52 k€.

B. LES CHARGES

a. Autres achats et charges externes

Ces charges représentent pour l'exercice 2023 un montant de **3 493 k€ (3 373 k€ en 2022)**.

En €	2023	2022
Achat	389 949	341 580
Services Extérieurs	1 413 268	1 344 053
Autres services extérieurs	1 689 391	1 687 470
TOTAL	3 492 608	3 373 103

- ✓ **Achats**, concernent les services généraux : fluide, entretien des bâtiments, carburant et les achats pour les activités scolaires et éducatives. La hausse de ce poste s'explique notamment par des problématiques de fuites d'eau sur le site vieillissant de La Montagne (17 k€) et l'augmentation des consommations électriques (18 k€).

✓ **Services extérieurs :**

- **Location 845 k€ (2022 : 858 k€)** : la légère diminution est liée notamment à la baisse de loyer sur le site de La Montagne.
- **Entretien et maintenance 226 k€ (2022 : 192 k€)** : la hausse de ce poste est à rapprocher de l'augmentation de la maintenance informatique et du rattrapage de compteur des photocopieurs (réel vs estimé).
- **Prestations éducatives 242 k€ (2022 : 221 k€)** : hausse en lien avec l'augmentation des placements familiaux des jeunes de l'unité fratrie ainsi que les déplacements Erasmus et des chantiers solidaires de l'ASB et du lycée.
- **Autres** : Primes d'assurances (54 k€) et cotisation et frais divers 38 k€

Comptes annexes au rapport
du commissaire aux comptes

✓ **Autres services extérieurs**

- **Dépenses d'alimentation 422 k€ (396 k€ en 2022)** : restauration au lycée et à la MECS.
- **Personnel prêté en interne 203 k€** : mise à disposition de personnel de la Fondation.
- **Déplacement des jeunes et salariés et événements 249 k€ (2022 : 195 k€)** : niveau de déplacement plus élevé en raison des projets Erasmus et chantier solidaire notamment.
- **Honoraires 148 k€ (2022 : 179 k€)** : le niveau d'honoraire de 2022 était notamment lié aux honoraires d'architectes pour les travaux du bâtiment SEMADER et de l'annexe du campus.
- **Nettoyage locaux 171 k€ (2022 : 160 k€)** : la prestation ménage est externalisée dans les établissements.
- **Dépenses de télécommunications 106 k€**, niveau similaire à 2022.
- **Autres prestations diverses 332 k€ (2022 : 250 k€)** : la hausse s'explique principalement par les dépenses liées au prestataire de Design Thinking, par l'accompagnement à la production de CV vidéo au sein du dispositif Propulse, par l'augmentation de la facturation du CFIR et de la hotline informatique (augmentation du nombre de postes).

b. Aide financière

Les **aides financières** s'élèvent à **328 k€**, le principal poste est la rétrocession par **APPRENTIS AUTEUIL OCEAN INDIEN** des fonds de la principauté de Monaco et de l'AFD à ses partenaires Malgaches sur le projet Sandratra (**259 k€**).

c. Impôts, taxes et versements assimilés

La charge de **312 k€** pour l'exercice 2023 est principalement constituée de taxes assises sur les salaires : participation à la formation continue (154 k€), effort construction (18 k€) et taxe sur les salaires pour 134 k€.

d. Salaires et traitements, charges sociales

Ils correspondent aux rémunérations brutes et charges liées des salariés d'**APPRENTIS AUTEUIL OCEAN INDIEN**.

	Année 2023	Année 2022	Variations
ETP (CDI et CDD)	131,29	114,96	14,2%
Salaires et traitements – en k€	5 377	4 129	30,2%
Charges sociales – en k€	2 367	1 896	24,8%

Les ETP sont en hausse en 2023 +16 ETP, on retiendra l'impact année pleine des ouvertures 2022 et les déploiements de 2023 : Toulaine +5 ETP ; Propulse + 2 ETP ; MECS + 4.5 ETP et siège + 2.4 ETP.

La hausse des salaires est plus importante que l'augmentation des ETP en raison notamment de la prime SEGUR et de la prime de partage de la valeur versée début 2023.

e. Amortissements sur immobilisations, provisions

Ils correspondent aux amortissements des biens inscrits au bilan pour 264 k€ ainsi qu'aux dotations aux provisions sur l'actif circulant de 80 k€ (provisions pour dépréciation de créances liées aux factures des familles).

f. Dotation aux provisions pour risques et charges

Voir provisions pour risques et charges au bilan

g. Report en fonds dédiés

Voir fonds dédiés au bilan.

C. RESULTAT FINANCIER

Le résultat financier n'appelle pas de commentaires spécifiques.

D. PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

A noter la constatation de la perte sur reprise de fonds dédiés à hauteur de la non réalisation des dépenses subventionnées sur les actions suivantes : conventions PIC invisibles (134 k€)

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

6. ANALYSE FINANCIERE PAR ETABLISSEMENT

Les résultats 2023 par établissement sont les suivants :

Montants en K€	Réalisé 2023		
	Charges	Produits	Résultat
MECS LA TRINITE Fonctionnement N	4 975	5 117	141
reprise de résultat n-2		-106	-106
Résultat AOI sous contrôle tiers financeur	4 975	5 010	35
MECS non financées	-91	3	94
LYCEE	2 628	1 110	-1 518
PROPULSE	967	967	0
IAE	65	19	-46
BOOST & SKOLA	1 473	1 443	-30
Gard La Mer	80	79	-1
CEJ-Réseau Oté	40	40	0
IMPACT JEUNES St LOUIS	575	575	0
MAISON DES ANCIENS	58	0	-58
TOULINE	513	513	1
MAISON DES FAMILLES NORD	165	126	-39
MAISON DES FAMILLES SUD	152	103	-49
Dispositif prévention du décrochage CAMELIAS	66	60	-6
International - Madagascar	1 263	1 263	0
SIEGE	1 555	902	-654
SOUTIEN MAYOTTE	255	255	0
Total avant subvention	9 764	7 459	-2 306
Subvention Fondation	0	2 540	2 540
Résultat propre AAOI de fonctionnement	9 764	9 999	234
Charges de restructuration Lycée	0	0	0
Résultat propre total AAOI	9 764	9 999	234
Résultat Comptable	14 740	15 009	270

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes