

# APPRENTIS AUTEUIL MAYOTTE

---

## 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 MAYOTTE

Association régie par la loi du 1er Juillet 1901

Siège social : Immeuble Palme d'Or, Rond-point SFR, Kawéni BP 1023– 97600 MAMOUDZOU

## 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 MAYOTTE** 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 1<sup>er</sup> 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 notamment pour ce qui concerne les provisions tel que décrit dans l'annexe au paragraphe F, « Provision pour risques et charges - Risque de non éligibilité des dépenses ».

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 13 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes :



EXA  
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES  
Pierre-Yves TESSIER

## BILAN ACTIF

BILAN ACTIF	01/2023 à 12/2023			01/2022 à 12/2022
	Brut	A déduire	Net	
<b>Actif Immobilisé (Total I)</b>				
Immobilisations incorporelles	16 406	16 406	0	0
Frais d'établissement	0	0	0	0
Frais de recherche et de développement	0	0	0	0
Donations temporaires d'usufruit	0	0	0	0
Concessions, brevets, licences et valeurs similaires	16 406	16 406	0	0
Immobilisations incorporelles en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Immobilisations corporelles	3 136 828	2 151 061	985 766	934 745
Terrains	22 936	19 110	3 826	4 370
Constructions	1 180 767	761 728	419 039	406 272
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 870 710	1 370 223	500 487	524 103
Autres immobilisations corporelles	0	0	0	0
Immobilisations en cours	62 415	0	62 415	0
Avances et acomptes	0	0	0	0
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	0	0	0	0
Immobilisations financières	143 802	0	143 802	100 635
Participations et créances rattachées	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts	16 716	0	16 716	0
Autres immobilisations financières	127 086	0	127 086	100 635
<b>Total I</b>	<b>3 297 036</b>	<b>2 167 467</b>	<b>1 129 569</b>	<b>1 035 381</b>
<b>Actif circulant (Total II)</b>				
Stocks en cours	0	0	0	0
Créances	14 512 543	362 727	14 149 816	12 777 388
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 269 616	362 727	906 889	1 944 873
Créances reçues par legs ou donations	0	0	0	0
Autres créances	13 242 927	0	13 242 927	10 832 516
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
Instruments de trésorerie	0	0	0	0
Disponibilités	2 333 186	0	2 333 186	1 336 916
Charges constatées d'avance	4 707	0	4 707	4 707
<b>Total II</b>	<b>16 850 436</b>	<b>362 727</b>	<b>16 487 709</b>	<b>14 119 011</b>
Frais d'émission des emprunts (III)	0	0	0	0
Primes de remboursement des emprunts (IV)	0	0	0	0
Ecarts de conversion actif (V)	0	0	0	0
<b>BILAN ACTIF (I + II)</b>	<b>20 147 472</b>	<b>2 530 194</b>	<b>17 617 278</b>	<b>15 154 392</b>

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes



# BILAN PASSIF

Etablissement : 931 APPRENTIS AUTEUIL MAYOTTE

BILAN PASSIF	01/2023 à 12/2023	01/2022 à 12/2022
<b>Fonds propres (Total I)</b>		
Fonds propres sans droit de reprise	371 010	371 010
Fonds propres statutaires	-	-
Fonds propres complémentaires	371 010	371 010
Fonds propres avec droits de reprise	-	-
Fonds propres statutaires	-	-
Fonds propres complémentaires	-	-
Ecart de réévaluation	-	-
<b>Réserves</b>	-	-
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
Réserves pour projet de l'entité	-	-
dont réserves des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	-	-
Autres réserves	-	-
Report à nouveau	253 077	1 108 271
dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	496 657	325 034
Excédent ou déficit de l'exercice	124 338	855 194
dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	-120 157	171 623
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>499 749</b>	<b>624 087</b>
Fonds propres consommables	-	-
Subventions d'investissement	345 042	411 131
Provisions réglementées	-	-
dont provisions réglementées des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	-	-
<b>Total I</b>	<b>844 791</b>	<b>1 035 218</b>
<b>Fonds reportés et dédiés (Total II)</b>		
Fonds reportés lié aux legs et donations	-	-
Fonds dédiés	1 100 820	1 048 180
<b>Total II</b>	<b>1 100 820</b>	<b>1 048 180</b>
<b>Provisions (Total III)</b>		
Provisions pour risques	1 151 889	1 374 464
Provisions pour charges	-	-
<b>Total III</b>	<b>1 151 889</b>	<b>1 374 464</b>
<b>Dettes (Total IV)</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	11 769 324	9 636 000
Emprunts et dettes financières divers	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	749 872	591 236
Dettes des legs ou donations	-	-
Dettes fiscales et sociales	946 548	693 645
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	17 183	43 765
Autres dettes	678 566	381 730
Instruments de trésorerie	-	-
Produits constatés d'avance	358 284	350 153
<b>Total IV</b>	<b>14 519 777</b>	<b>11 696 530</b>
<b>Ecart de conversion passif (V)</b>	-	-
<b>BILAN PASSIF ( I + II + III + IV )</b>	<b>17 617 278</b>	<b>15 154 392</b>

Comptes annuels approuvés au rapport  
du commissaire aux comptes

## Compte de résultat

Etablissement : 931 APPRENTIS AUTEUIL MAYOTTE

Compte de résultat	2023	2022
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	-	-
Ventes de biens et services	2 344 096	2 587 472
Ventes de biens	19 613	42 815
Dont vente de dons en nature	-	-
Ventes de prestations de services	2 324 483	2 544 658
Dont parrainages	-	-
Produits de tiers financeurs	10 585 337	9 914 593
Concours publics et subventions d'exploitation	9 453 063	8 926 095
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	-	-
Ressources liées à la générosité du public	14 274	9 498
Dons manuels	3 129	170
Mécénats	11 145	9 328
Legs, donations et assurances-vie	-	-
Contributions financières	1 118 000	979 000
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	338 070	78 227
Utilisation des fonds dédiés	864 490	298 063
Autres produits	106 063	518 426
<b>Total des produits d'exploitation (Total I)</b>	<b>14 238 056</b>	<b>13 396 782</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises	-	-
Variation de stock	-	-
Autres achats et charges externes	4 713 934	4 233 958
Aides financières	41 945	57 784
Impôts, taxes et versements assimilés	256 635	237 668
Salaires et traitements	6 238 633	5 834 375
Charges sociales	1 666 120	1 545 460
Dotations aux amortissements et dépréciations	434 476	302 336
Dotations aux provisions	68 025	1 291 644
Reports en fonds dédiés	917 130	309 658
Autres charges	1 363	464 366
<b>Total des charges d'exploitation (Total II)</b>	<b>14 335 535</b>	<b>14 277 249</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>- 97 479</b>	<b>880 468</b>

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes



## Compte de résultat

Etablissement : 931 APPRENTIS AUTEUIL MAYOTTE

Compte de résultat	2023	2022
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participations	-	-
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	-	-
Autres intérêts et produits assimilés	-	5
Reprises sur provisions et transferts de charges	-	-
Différences positives de change	-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
<b>Total des produits financiers (Total III)</b>	-	5
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions	-	-
Intérêts et charges assimilées	-	-
Différences négatives de change	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
<b>Total des charges financières (Total IV)</b>	-	-
<b>RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	-	5
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV)</b>	- 97 479	- 880 463
<b>Produits exceptionnels</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	640	26 609
Produits exceptionnels sur opérations en capital	-	500
Reprises sur provisions transfert de charges	-	11 200
<b>Total des produits exceptionnels (Total V)</b>	640	38 309
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Charges exceptionnelles sur les opérations de gestion	25 472	12 764
Charges exceptionnelles sur les opérations en capital	-	276
Dotations exceptionnelles sur les amortissements et provisions	2 028	-
<b>Total des charges exceptionnelles (Total VI)</b>	27 500	13 040
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	- 26 859	25 269
<b>Participation des salariés (VII)</b>	-	-
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	-	-
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	14 238 697	13 435 096
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	14 363 035	14 290 290
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	- 124 338	- 855 194
Dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales sous gestion contrôlée	- 120 157	171 623
Dont excédent ou déficit des activités sous gestion propre	- 4 181	- 1 026 817

<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature	-	-
Prestations en nature	-	-
Bénévolat	-	-
<b>TOTAL</b>	-	-

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

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes





**MAYOTTE**

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes

# Annexe des comptes 2023



## Clôture au 31/12/2023

**APPRENTIS D'AUTEUIL MAYOTTE**

Association Loi de 1901

Siège social – 16 boulevard Halidi Sélémani – BP 1023 - 97600 Mamoudzou

Tél. 02 69 62 82 32

N° SIREN : 511 593 758

## Annexe des comptes 2023

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 faits caractéristiques de l'exercice avec un impact sur les comptes sont les suivants :

- Le démarrage du Service d'Investigation Educative au 01/07/2023 financé par la PJJ, mais sans activité faute de mesures prescrites au 31/12/2023.
- Le Contrat Prévisionnel d'Objectifs et de Moyens (CPOM) de la prévention spécialisée a été signé avec le Conseil Départemental (CD) ; il prévoit une dotation maximale de 1 250 K€ annuel sur 5 ans ; CPOM dont la gestion n'est pas encore confiée par le CD à l'entité bénéficiaire (AAM) de manière à ce qu'il soit piloté de façon pluriannuelle et dans les conditions d'autonomie de gestion prévues au contrat.
- Arrêt progressif des formations continues proposées par le CFC par manque de rentabilité des formations dispensées, remplacée par des formations par apprentissage et d'autres directement financées par l'OPCO AKTO de Mayotte.
- Les créances de l'association vis-à-vis de l'Etat concernant les fonds européens augmentent fortement sur l'exercice, ce qui a conduit AAM à demander à la fondation Apprentis d'Auteuil de nouveaux emprunts pour couvrir ce décalage de trésorerie.

### 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.

AAM 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.

Les méthodes d'évaluation et de présentation n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent. Les changements rendus nécessaires par le règlement comptable ANC 2018-06 sont appliqués depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2020.

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes



### 3. BILAN SYNTHETIQUE AU 31 DECEMBRE 2023

#### ACTIF

##### A. Actif immobilisé

L'actif immobilisé net s'élève à 1 130 K€ à fin décembre 2023 contre 1 035 K€ à fin décembre 2022. Il correspond à des immobilisations brutes d'une valeur de 3 297 K€ (2 949 K€ en 2022) diminuées des amortissements et provisions d'un montant de 2 167 K€.

Les acquisitions d'immobilisations corporelles sont de 307 K€ et les sorties de - 2 K€.

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes

##### Immobilisations brutes

Rubriques en K€	A l'ouverture au 01/01/2023	Augmentation	Diminution	A la fermeture au 31/12/2023
Immobilisations incorporelles	16	0	0	16
Immobilisations corporelles	2 832	307	2	3 137
Immobilisations financières	100	46	2	144
<b>TOTAL Valeurs brutes</b>	<b>2 948</b>	<b>353</b>	<b>4</b>	<b>3 297</b>

La variation de + 307 K€ sur les immobilisations corporelles s'explique principalement par :

- + 11 K€ d'électro-ménager pour Oumeya
- + 84 K€ d'acquisition de matériels informatiques notamment 19 K€ pour M'Sayidié, 14 K€ pour le LEA, et 31 K€ pour Oumeya
- + 90 K€ d'agencement des installations
- 62 K€ d'immobilisations en cours

Les « Immobilisations financières » s'élèvent à **144 K€** au 31 décembre 2023 (contre 100 K€ en 2022) : elles correspondent aux dépôts et cautionnements versés pour 127 K€ et aux prêts d'honneur accordés au personnel pour 17 K€

- Pour la location immobilière des locaux pris en 2023 (cautions versées de 5 K€ et cautions restituées pour 2 K€)
- Pour les locations de véhicules : cautions versées en 2023 de 23 K€

La variation des amortissements et provisions sur les immobilisations est la suivante :

Rubriques en K€	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	au 31/12/2023
Immobilisations incorporelles	16	0	0	16
Immobilisations corporelles	1 897	258	4	2 151
<b>TOTAL amortissements</b>	<b>1 913</b>	<b>258</b>	<b>4</b>	<b>2 167</b>

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire détaillé dans le tableau ci-dessous en fonction de la durée de vie prévue :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 4 ans
Matériel industriel	Linéaire	5 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	1 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	2 ans
Matériel de bureau et mobilier	Linéaire	1 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	2 à 8 ans

## B. Actif réalisable et disponible

- Créances clients et comptes rattachés

Les principales créances se décomposent de la façon suivante :

- Les « **créances de l'actif circulant** » représentent un total de **14 513 K€** en valeur brute au 31 décembre 2023 (contre 12 996 K€ en 2022)
- Les créances « **Usagers** » : **1 270 K€** en valeur brute au 31 décembre 2023
- Concernant la Prévention Spécialisée les produits ont été ajustés à hauteur des charges comptabilisées comme le prévoit la convention CPOM qui commence en 2021 pour une durée de 5 ans avec une dotation annuelle de 1 250 K€. En effet, ce contrat pluriannuel mentionne explicitement qu'il ne prévoit ni reprise de déficit ni excédent.  
Cette méthode est appliquée par le Conseil Départemental depuis 2020 sur la Prévention Spécialisée.
- Les « **Autres créances** » : **13 243 K€**

	Montants bruts	A un an	A plus d'un an
Personnel et comptes rattachés	26 260	18 094	8 166
Organismes sociaux	352 756	141 021	211 735
Etat et autres collectivités publiques	11 629 238	4 861 255	6 767 983
Fondation AA	914 000		914 000
Autres créances	178 679	173 972	4 707
Fournisseurs débiteurs/RRR obtenues	141 994	137 693	4 301
<b>Total autres créances</b>	<b>13 242 927</b>	<b>5 332 035</b>	<b>7 910 892</b>

Les créances « **Etats et autres collectivités publiques** » représentent un total de **11 629 K€** en valeur nette au 31 décembre 2023 (10 070 K€ en 2022) : le poids des subventions FSE sur ces créances est de 87,8 %. Il est à noter que ces créances FSE sont comptabilisées à l'avancement (même méthode qu'en 2022).

	Année	Créancier	Montant
<b>Etat Subvention d'investissement à recevoir</b>			<b>127 192,80</b>
Subvention FDS à recevoir	2021	FDS	127 192,80
<b>Etat subventions d'exploitation à recevoir</b>			<b>480 656,24</b>
Oumeya 2	2022	Etat PIC étincelle	356 535,00
Oumeya 2	2022	Etat PIC propulse	30 000,00
CEJIR	2023	Département	19 443,24
Oumeya 3	2023	Etat PIC propulse	74 500,00
Ecart sur subvention	2023	Département	178,00
<b>Crédit Etat sur charges salariales</b>			<b>31 855,62</b>
<b>Forfait externat à recevoir</b>			<b>150 000,00</b>
Forfait externat 4eme trimestre 2023	2023	Rectorat	150 000,00
<b>Etat subvention d'exploitation financement à recevoir</b>			<b>10 839 532,66</b>
Public invisible 2019	2019	Département	18 431,00
Public invisible 2020	2020	Département	31 569,00
Msaydie 2019/2020	2019/2020	FSE	317 138,00
Msaydie 2019/2020	2019/2020	FSE	596 650,00
Msaydie 2021/2022	2021/2022	FSE	3 110 735,00
Hima Shababi 2019/2021	2020	FSE	709 586,00
Hima Shababi 2021/2023	2021/2022	FSE	657 484,00
Oumeya 2	2022	FSE	1 239 434,00
FSE Oumeya 2023	2023	FSE	2 687 306,71
FSE Hima Shababi 2	2022/2023	FSE	84 241,98
FSE Hima Shababi 3	2023/2024	FSE	141 956,95
FSE Msaydie 2023	2023	FSE	1 206 841,39
Ecart sur subv milieu carcéral	2023	Département	38 158,63
<b>TOTAL</b>			<b>11 629 237,32</b>



Au 31/12/2023, deux opérations FSE en cours de période de subventionnement ne sont pas conventionnées en raison du non dépôt des appels à projet : Oumeya 2023-2025 et Hima Shababi 2023-2024.

Les 914 K€ de créances sur la Fondation Apprentis d'Auteuil correspondent à la part de subvention 2022 non appelée et non versée au 31/12/2023, et qui s'ajoute au complément de subvention 2023 non versé au 31/12/2023.

- Disponibilités

Les disponibilités s'élèvent à 2 333 K€ à la clôture 2023 contre 1 337 K€ à la clôture 2022. Ce solde s'explique principalement par le versement d'une partie de la subvention Prévention spécialisée pour 938 K€ et de la subvention DEETS pour M'Sayidie 2024 de 350 K€ fin décembre 2023.

### C. Comptes de régularisation (48\*)

Le compte « Charges constatées d'avance » s'élève à 4 707 € au 31/12/2023 comme au 31/12/2022 : il correspond à une quote-part de facturation d'un cotraitant OFII ainsi que l'achat d'un billet de transport en 2022 pour un déplacement 2023.

## PASSIF

### D. Fonds associatifs

- Fonds propres et autres fonds associatifs

	Montant au 31/12/22	Affectation du résultat N-1	Sorties	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant au 31/12/23
Fonds associatifs sans droit de reprise	371 010 €					371 010 €
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	325 034	171 623				496 657
Report à nouveau fonds propres	783 237	- 1 026 817				-243 580
Report à nouveau	1 108 271	- 855 194				253 077
Résultat de l'exercice	- 855 194	855 194		- 124 338		- 124 338
Subventions d'Investissements	411 131			6 750	72 839	345 042
TOTAL	1 035 217	0		- 117 588	72 839	844 791

- Report à nouveau

Le résultat déficitaire de 2022 qui s'élevait à - 855 193,94 € a été affecté selon la décision de l'AG du 22/06/2023 :

- 171 623,13 € en « résultat sous contrôle de tiers financeurs » (résultat bénéficiaire de Daradja-PJJ)
- -1 026 817,07 € en « report à nouveau »

- Le résultat 2023 est un déficit de - 124 337,88 €, qui se décompose ainsi :

- - 120 156,89 € de déficit en « résultat sous contrôle de tiers financeurs »
  - résultat déficitaire Daradja (PJJ) 2023 : - 122 020,78 €
  - résultat excédentaire SIE (PJJ) 2023 : + 1 863,89 €
- - 4 180,99 € de déficit sur fonds propres

Le résultat déficitaire Daradja correspond principalement à l'extourne d'une subvention à recevoir 2022 en 2023 sans contrepartie, suite à une clarification de l'organisme financeur : ce déficit est ainsi imputable sur le résultat excédentaire correspondant de 2022.

- Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement présentées au passif s'élèvent au 31/12/2023 à 345 042 €, et correspondent au montant des subventions notifiées (767 427 €) déduction faite des amortissements cumulés (422 385 €). En 2023, l'association a reçu 7 K€ de subvention d'investissement pour la climatisation du LEA Espérance.

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes



## F. Provisions et fonds dédiés

- Fonds dédiés (1 100 820 €)

Nature des subventions	Analytique	Montant début d'exercice	Dotation	Reprise	Montant fin d'exercice
FD FOND C AGRICOLE / 35 962€	ZZ1ZZ2CF390	8 340,97			8 340,97
PROG 139 Enseignement privé 2018/06	ZZ1ZZ2LEA01	71 778,43		71 778,43	0,00
PROG 139 Enseignement privé 2018/07	ZZ1ZZ2LEA01	65 246,00		65 246,00	0,00
PREVENTION SPECIALISEE DJSCS - 2020	DEPZZ2AC001BA9	137 772,00		137 772,00	0,00
DARADJA - PJJ - 2020	ZZ1ZZ2AACC2	19 132,00			19 132,00
FD certif citoyenne	ZZ1ZZ2CF010CFQ	1 965,80			1 965,80
FD certif citoyenne	ZZ1ZZ2AUT02CFQ	51 531,00			51 531,00
FD certif citoyenne	ZZ1ZZ2LEA01CFQ	3 991,30			3 991,30
FD certif citoyenne	ZZ1ZZ2AACC1CFQ	8 870,00			8 870,00
FD certif citoyenne	ZZ1ZZ2AACC2CFQ	6 606,40			6 606,40
FD certif citoyenne	ZZ1ZZ2DT020CFQ	8 846,20			8 846,20
FD Invisibles	ZZ1ZZ2AUT02	269 067,00		269 067,00	0,00
Prévention Spécialisée	ZZ1ZZ2AC003	257 158,22		257 158,22	0,00
SUBV CRISE DE L EAU	ZZ1ZZ2DT020DTN		223 508,31		223 508,31
FD PIC ETINCELLE 2022	MIXZZ2CF600	52 500,00		52 500,00	0,00
PIC Hima Shababi	MIXZZ2CF600		128 500,00	128 500,00	0,00
PIC Oumeya	MIXZZ2CF600		600 000,00	600 000,00	0,00
PIC Hima Shababi	MIXZZ2CF600		438 304,12		438 304,12
PIC Hima Shababi et Oumeya	MIXZZ2CF600		255 317,88		255 317,88
DON GUICHARD PLATEAU TECHNIQUE	MECZZ2CF390	12 619,16		1 075,56	11 543,60
DON GUICHARD PLATEAU TECHNIQUE	MECZZ2CF390	3 706,75		315,96	3 390,79
DON GUICHARD PLATEAU TECHNIQUE	MECZZ2CF390	3 095,56		263,88	2 831,68
DON GUICHARD PLATEAU TECHNIQUE	MECZZ2CF390	7 131,56		1 059,12	6 072,44
DON GUICHARD PLATEAU TECHNIQUE	MECZZ2CF390	13 219,20		416,52	12 802,68
CONSTRUIRE - REHABILITATION SOLS	ZZ1ZZ2LEA01	21 757,41		2 525,88	19 231,53
FRIMA - COFFRE ALIMENTAIRE	ZZ1ZZ2LEA01	1 091,77		531,84	559,93
JEULIN - MOBILIER LABORATOIRE	ZZ1ZZ2LEA01	11 177,64		3 366,36	7 811,28
M2A - TRAVAUX ELECTRIQUE	ZZ1ZZ2LEA01	8 229,55		1 026,24	7 203,31
MBE - RENFORCEMENT ALIMENTATION COMPTEU	ZZ1ZZ2LEA01	3 346,49		387,48	2 959,01
<b>TOTAL</b>		<b>1 048 180,41</b>	<b>917 130,31</b>	<b>864 490,49</b>	<b>1 100 820,23</b>

Dans le cadre du plan d'investissement dans les compétences, une convention pluriannuelle 2021-2023 relative à l'aide de l'Etat pour repérer et mobiliser les publics dits « invisibles » a été signée ainsi qu'un avenant pour une aide totale de 584 804 €. En 2021 et 2022, l'aide a été utilisée à hauteur de 315 737 €, le solde de 269 067 € comptabilisé en fonds dédiés a été utilisé en 2023.

Une convention 2022-2023 relative au parcours spécialisés pour les jeunes de 16 à 18 ans en Outre-mer a été signée avec la DEETS pour un montant de 441 619 €. En 2022, 184 461 € ont été utilisés, et le solde a été utilisé en 2023.

Une collecte pour financer les charges liées à la crise de l'eau à Mayotte, a été effectuée fin 2023, rapportant la somme de 261 K€. Une partie a pu être dépensée immédiatement pour répondre à l'urgence et acheter des installations (cuves, fontaines atmosphériques etc.). Le solde non utilisé en 2023 de cette collecte a été comptabilisé en fonds dédiés pour être utilisé en 2024 ou les prochaines années selon l'évolution des besoins d'investissement supplémentaire ou complémentaire en lien avec l'approvisionnement en eau de nos dispositifs.

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes

- Provisions pour risques & charges
  - Risque litige prudhommal  
Aucune provision prud'homale en 2023.
  - Risque de non-éligibilité des dépenses

Les échanges avec le GIP l'Europe A Mayotte (GIP EAM) en début d'année 2023 dans le cadre notamment du Contrôle de Service Fait (CSF) de l'opération Hima Shababi 2019-2021, ont conduit à constituer au 31/12/2022 des provisions pour risques de rejet des dépenses de fonctions support.

En effet, malgré le fait que ces dépenses aient été indiquées dans les budgets des opérations dans le cadre des appels à projets, le GIP Mayotte les rejette au motif qu'elles seraient inéligibles. Ce rejet impacte potentiellement l'ensemble des opérations financées par des fonds FSE en cours d'instruction et de réalisation.

Suite au bilan Final de l'opération Hima Shababi 2019-2021, le montant total FSE éligible qui nous a été octroyé et payé se monte à 680 K€ alors que nous demandions un total de 1 011 K€, soit une perte de 331 K€, alors que nous avons provisionné 399 K€ de perte au 31/12/2022. Nous avons repris l'écart de 68 K€ sur la provision et entamé une procédure de recours amiable afin de récupérer les fonds injustement déduits.

L'opération M'SAYIDIE 2021-2022 a été requalifiée en opération sur la programmation FSE P.O. 14-20 pour 2021-2023, avec 100% de financement FSE des dépenses éligibles (en OCS 40 %). Le bilan final de la période a été envoyé en tenant compte de tous les risques de rejet précédemment provisionnés au 31/12/2022, ce qui nous a conduits à reprendre une partie de la provision pour 223 K€.

L'opération OUMEYA 07-2022 à 12-2022 a fait l'objet au mois de novembre 2023 d'une demande de paiement de 1 377 291,45 €. Etant donnés les risques de rejet d'une partie des charges de structure, une provision de 68 K€ a été constituée.



Provision risques et charges 2023	31/12/2022	Dotation	Reprise	31/12/2023
<b>Risque de rejets des fonctions support par le GIP Europe Mayotte</b>				
FSE MSAYDIE 2017-2018	76 565			76 565
Risque FSE MSAYDIE 2019-2020	148 317			148 317
Risque FSE MSAYDIE 2021-2023	382 232		222 575	159 657
Risque FSE HIMA SHABABI 2019-2021	119 266			119 266
Risque FSE HIMA SHABABI 2021-2023	219 488			219 488
<b>Risque d'inéligibilité des dépenses dont impact du rejet des fonction support</b>				
Risque OUMEYA 07-2022 à 12-2022		68 025		
Risque FSE MSAYDIE 2019-2020	149 077			149 077
Risque FSE HIMA SHABABI 2019-2021	279 518		68 025	231 493
	1 374 463	68 025	290 600	1 151 888

Comptes annuels  
de la Fondation  
intégrés au rapport  
de gestion aux comptes

### G. Dettes d'exploitation

A la clôture 2023 les dettes d'exploitation se présentent à ainsi :

- Emprunts et dettes : 11 769 K€ (contre 9 636 K€ en 2022)

Le mécanisme de financement du FSE prévoit généralement un paiement à la signature de 20 % de la subvention, le versement du solde n'est réalisé qu'après présentation et validation du bilan intermédiaire le cas échéant et du bilan final, soit après la fin de l'opération.

Ceci entraîne donc un besoin important de trésorerie, nécessitant la mise en place de conventions de prêt entre la Fondation d'Auteuil et Apprentis d'Auteuil Mayotte.

Trois conventions de prêt ont été signées en octobre 2020 entre la Fondation et AAM, portant sur les 3 projets FSE en cours à cette date, à savoir Hima Shababi, M'Sayidié et Oumeya.

En 2022, une convention de prêt a été signée sur le projet M'Sayidié 2021-2022.

A partir de 2023, deux conventions cadre de prêts ont été signées avec la Fondation Apprentis d'Auteuil encadrant la possibilité d'emprunter au fil du temps l'équivalent du montant FSE à recevoir sur les charges réalisées à date. Ces conventions concernent les trois opérations financées par des fonds européens.

Conventions en cours	Montant validé	date d'encaissement AAM	Montant emprunté	solde de la convention
Convention de projet M'sayidié (2019/2020)	1 489 000	27/10/2020	745 000	
Convention de projet HIMA SHABABI (2019/2020/2021)	1 205 000	15/12/2020	1 949 000	
<b>Sous total Ms'aydié et Hima Shababi</b>	<b>2 694 000</b>		<b>2 694 000</b>	<b>0,00</b>
Convention prêt Oumeya juillet à décembre 2022	1 942 344	24/05/2023	1 942 344	0,00
Convention de prêt Msayidié 2021/2022	3 110 735	27/07/2022	850 000	
		21/09/2022	1 000 000	
		30/11/2022	1 000 000	
		24/05/2023	260 735	
Allongement durée convention Msayidié 2023	1 900 000	30/10/2023	1 900 000	0,00
Convention de prêt Hima Shababi 21-23	1 095 245	24/05/2023	1 095 245	
<b>Sous-totaux conventions 2021-2023</b>	<b>8 048 324</b>		<b>8 048 324</b>	
Oumeya 2023-2025	10 170 384	21/07/2023	1 027 000	
M'Sayidié 2024-2025	4 205 000			
Boost Hima Shababi 2023-2024	503 000			
<b>Sous-totaux conventions 2023-2025</b>	<b>14 878 384</b>		<b>1 027 000</b>	
<b>TOTAUX</b>	<b>25 620 708,00</b>		<b>11 769 324,00</b>	<b>13 851 384,00</b>

- **Dettes fournisseurs et comptes rattachés (750 K€)**  
Ce poste est composé :
  - Des dettes fournisseurs à hauteur de 255 K€ dont 71 K€ de dettes auprès des cotraitants du dispositif de formation pour l'OFII.
  - Des dettes « groupe » pour 394 K€ dû à AAOI au titre des prestations rendues durant l'exercice 2023.
  - Des factures non parvenues à hauteur de 101 K€.
- Les « **Dettes fiscales et sociales** » s'élèvent à 946 K€ et sont principalement constituées des dettes envers les salariés notamment au titre de la provision pour congés payés (491 K€), des dettes envers les organismes sociaux correspondant en majeure partie aux cotisations du 4<sup>e</sup> trimestre 2023 (238 K€) et d'une avance sur subvention Prévention Spécialisée (155 K€)
- Les « **Dettes sur immobilisations et comptes rattachés** » (17 K€). Celles-ci sont dues principalement aux achats d'équipements et mobiliers pédagogiques et techniques en fin d'année.
- **Autres dettes (679 K€)**  
Elles sont constituées principalement de 123 K€ de bourses à reverser aux familles et de 449 K€ d'opérations avec les associations affiliées (CFIR, DSI, personnel détaché...).
- Les **produits constatés d'avance** s'élèvent à 358 K€ et sont principalement constitués de 350 K€ de subventions DEETS 2024 reçues en 2023 pour le dispositif Oumeya.

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes



#### 4. COMPTE DE RESULTAT

Compte de résultat	2023	2022
<b>Produits d'exploitation</b>		
Ventes de biens et services	2 344 096	2 587 472
Produits de tiers financeurs	10 585 337	9 914 593
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	338 070	78 227
Utilisation des fonds dédiés	864 490	298 063
Autres produits	106 063	518 426
<b>Total des produits d'exploitation (Total I)</b>	<b>14 238 056</b>	<b>13 396 781</b>
<b>Total des charges d'exploitation (Total II)</b>	<b>14 335 535</b>	<b>14 277 249</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>- 97 479</b>	<b>- 880 468</b>
<b>Produits financiers</b>		
<b>Charges financières</b>		
<b>RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>-</b>	<b>5</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV)</b>	<b>- 97 479</b>	<b>- 880 463</b>
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>640</b>	
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>27 500</b>	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>- 26 859</b>	<b>25 269</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS ( I + III + V)</b>	<b>14 238 697</b>	<b>13 435 096</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>14 363 035</b>	<b>14 290 290</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>- 124 338</b>	<b>- 855 194</b>

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes

##### A. Vente de biens et service

Ce poste diminue de 253 K€ K€ entre 2022 et 2023 en raison principalement de l'arrêt des facturations CFC mi-2023 (fin des formations continues).

##### B. Produits de tiers financeurs

- Concours publics et subventions d'exploitation

Concours publics (en K€)	2023	2022
CD produits Prévention Spécialisée	1251	1219
PJJ Daradja	205	503
PJJ SIE	175	
LEA et Internat	504	441
FSE Hima Shababi	226	433
FSE M'Sayidié	1207	1744
DEETS Msayidié	348	
FSE Oumeya	2687	2974
DEETS Oumeya	149	189
DEETS "Invisibles"	19	
PIC étincelle et Propulse	1710	672
LEA (crédits péda + fds sociaux + PARS) + autres	302	199
CD CFC milieu carcéral	239	25
CD parcours spécialisé 16-18 ans	2	442
DEETS Pacte des Solidarités	30	
Autres taxe apprentissage	11	59
Divers et associations	66	19
Autres (dont 261 K€ "crise de l'eau")	322	6
<b>Total (sans subvention fondation)</b>	<b>9453</b>	<b>8926</b>

En 2023, augmentation importante des produits PIC, dont une partie importante (694 K€) a été remis en fonds dédiés.

### C. Charges d'exploitation

Les charges d'exploitation hors dotations aux provisions ont augmenté de 10 % entre 2022 et 2023.

Compte de résultat	2023	2022
Autres achats et charges externes	4 713 934	4 233 958
Aides financières	41 945	57 784
Impôts, taxes et versements assimilés	256 635	237 668
Salaires et traitements	6 238 633	5 834 475
Charges sociales	1 666 120	1 545 460
Dotations aux amortissements et dépréciations	434 476	302 336
Dotations aux provisions	68 025	1 291 644
Reports en fonds dédiés	917 130	309 658
Autres charges	-1 363	464 366
<b>Total des charges d'exploitation (Total II)</b>	<b>14 335 535</b>	<b>14 277 349</b>
<b>Total des charges d'exploitation hors dotation aux provisions</b>	<b>-97 479</b>	<b>-880 468</b>

Les autres achats et charges externes ont augmentées de + 480 K€ pour atteindre 4 714 K€, cette progression de charge s'explique pour les 2/3 par le démarrage du dispositif SIE (service d'investigation éducative-PJJ) : + 174 K€ de charges d'exploitation et la hausse des facturations de sous-traitance de l'OFII : + 146 K€

Les salaires et traitements ainsi que les charges sociales afférentes ont progressé de 524 K€ pour s'établir à 7 905 K€ en 2023.

Cette augmentation est due en grande partie à la variation importante de la provision pour CP (+ 121 K€) due à une sous-estimation de cette provision en 2022, ainsi que la forte augmentation des charges de personnel pour la prévention spécialisée (+ 238 K€ : 1 directeur adjoint + 1 éducateur en plus, ainsi qu'une sous-estimation des charges de personnellles en 2022 du dispositif de prévention spécialisée).

Les impôts et taxes ont progressé de 19 K€ pour s'évaluer à 257 K€. Cette augmentation de charge est en lien avec l'augmentation des salaires et traitements.

Les reports en fonds dédiés ont augmenté de 607 K€ pour s'évaluer à 917 K€.

Ils concernent principalement la quote-part des subventions PIC et « crise de l'eau » non utilisées en 2023 et reportées en 2024.

Les autres charges et les autres produits ont fortement diminué du fait du retraitement en 2023 des refacturations internes en charges et en produits, ce retraitement n'impacte pas le résultat de l'exercice.



#### D. Le résultat exceptionnel

<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>2 023</b>	<b>2 022</b>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	640	26 609
Produits exceptionnels sur opérations en capital	0	500
Reprises sur provisions transfert de charges	0	11 200
<b>Total des produits exceptionnels (Total V)</b>	<b>640</b>	<b>38 309</b>
Charges exceptionnelles sur les opérations de gestion	25 472	12 764
Charges exceptionnelles sur les opérations en capital	0	276
Dotation exceptionnelle sur les amortissements et provisions	2 028	0
<b>Total des charges exceptionnelles (Total VI)</b>	<b>27 500</b>	<b>13 040</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>-26 859</b>	<b>25 269</b>

Les charges exceptionnelles s'élèvent à 28 K€ et correspondent principalement à des écritures d'apurement de soldes anciens ainsi qu'à des charges sur exercices antérieurs.

Comptes annuels annexés au rapport  
du commissaire aux comptes