



AGEPAC  
MAYOTTE

# COMPTES 2014

## Rapport financier 2014



**AUTEUIL OCEAN INDIEN AGEPAC Mayotte**

Association Loi de 1901

Siège social – 16 rue de l'Hôpital – BP 1023 - 97600 Mamoudzou

Tél. 02 69 62 51 99

N° SIREN : 511 593 758

# Sommaire

page **2** LA LETTRE DU PRÉSIDENT

page **3** BILAN

page **5** COMPTE DE RÉSULTAT

page **7** ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

page **11** RAPPORT FINANCIER DÉTAILLÉ

page **19** RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS

page **21** RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS RÈGLEMENTÉES

page **26** REMERCIEMENTS

*Photo de couverture : jeunes filles de l'Internat Éducatif Scolaire*

## LA LETTRE DU PRÉSIDENT

---

Avec plus de 1 100 jeunes formés, accompagnés ou suivis au sein de nos 3 principaux établissements (le Centre de Formation Continue, le lycée d'Enseignement Adapté L'Espérance et le dispositif d'accueil des enfants des rues M'Saidié), notre association connaît une progression conséquente de ses charges d'exploitation (+ 16.85% en 1 an) pour atteindre un montant de plus 2,2 M€.

Cette hausse des charges résulte des évolutions d'activité favorables suivantes :

- L'ouverture de l'internat en octobre 2014 qui permet l'hébergement de 27 jeunes filles formées au LEA,
- L'accroissement du nombre de jeunes formés au LEA,
- La formation des jeunes et des adultes aux savoirs de base depuis novembre 2013, formation par ailleurs renouvelée fin 2014 pour être dispensée en 2015.

Les produits d'exploitation progressent, quant à eux, de 8,65% pour s'élever à la fin de l'exercice à près de 2,3 M€.

Le respect des budgets 2014 et la maîtrise de nos dépenses nous permettent ainsi d'afficher un résultat légèrement excédentaire fin 2014, confirmant ainsi à la clôture des comptes, l'amélioration de la situation nette de l'association qui s'avérait à peine équilibrée fin 2012.

L'année 2014 se conclut pour **AUTEUIL OCEAN INDIEN AGEPAC MAYOTTE** par un **excédent net de 73 K€**.

Avec une situation financière assainie, une situation de trésorerie en amélioration, nous pouvons aborder l'année 2015 avec davantage de sérénité afin de concrétiser des projets qui nous importent tant pour le personnel et les jeunes que pour la pérennisation de nos activités :

- La mise en place d'accords salariaux avec les délégués syndicaux et représentants du personnel nouvellement nommés,
- Le maintien du dispositif d'accueil des enfants des rues,
- La reconnaissance de nos équipes pour son savoir-faire sur la formation aux « savoirs de base »,
- La poursuite de l'amélioration de nos procédures de gestion et du suivi des dépenses,
- Le paiement régulier de nos principales dettes.

Pour autant, dans un contexte global de baisse des financements de l'Etat et des Collectivités locales, nous nous devons de rester vigilants dans la maîtrise de nos budgets et l'utilisation des financements qui nous sont alloués.

**AUTEUIL OCEAN INDIEN AGEPAC MAYOTTE remercie les donateurs et plus particulièrement la Fondation d'Auteuil pour leurs multiples soutiens (financier, logistique, expertise) ainsi que les financeurs publics de la confiance qu'ils lui ont manifestée.**

## BILAN 2014

ACTIF		Exercice N 31/12/2014 12			Exercice N-1 31/12/2013 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires	10 960	9 874	1 086	1 627	541	33.25	
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions	853 281	129 251	724 030	497 937	226 094	45.41	
	Installations techniques Matériel et outillage	84 124	38 098	46 026	24 210	21 816	90.11	
	Autres immobilisations corporelles	466 124	268 946	197 178	198 027	848	0.43	
	Immobilisations en cours				119 566	119 566	100.00	
	Avances et acomptes				12 858	12 858	100.00	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)								
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	13 710		13 710	2 836	10 874	383.43		
<b>TOTAL I</b>	<b>1 428 199</b>	<b>446 169</b>	<b>982 030</b>	<b>857 060</b>	<b>124 970</b>	<b>14.58</b>		
Comptes de liaison								
<b>TOTAL II</b>								
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes	6 640		6 640	5 925	715	12.06	
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	328 180	74 651	253 529	226 596	26 934	11.89	
	Autres créances	785 921		785 921	1 037 668	251 746	24.26	
Valeurs mobilières de placement								
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	524 246		524 246	411 286	112 960	27.47		
Charges constatées d'avance (3)	7 150		7 150	7 544	394	5.22		
<b>TOTAL III</b>	<b>1 652 138</b>	<b>74 651</b>	<b>1 577 487</b>	<b>1 689 018</b>	<b>111 531</b>	<b>6.60</b>		
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecarts de conversion actif (VI)							
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>3 080 337</b>	<b>520 820</b>	<b>2 559 517</b>	<b>2 546 078</b>	<b>13 439</b>	<b>0.53</b>		

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

En Euros.

Conseil et Audit MOI Mayotte

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2014	12	31/12/2013	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	253 928		157 303		411 231	261.43
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau			197 747		197 747	100.00
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	<b>73 502</b>		<b>213 484</b>		<b>139 982</b>	<b>65.57</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	604 441		739 153		134 712	18.23	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	<b>TOTAL I</b>	<b>931 871</b>		<b>993 081</b>		<b>61 210</b>	<b>6.16</b>
	<b>TOTAL II</b>						
Comptes de liaison							
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	38 219				38 219	
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	62 060		331 811		269 751	81.30
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	<b>TOTAL III</b>	<b>100 279</b>		<b>331 811</b>		<b>231 532</b>	<b>69.78</b>
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	24		24			
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	54 325		2 325		52 000	NS
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 155 710		961 601		194 109	20.19
	Dettes fiscales et sociales	91 064		58 890		32 175	54.64
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	16 437		17 356		919	5.29
	Autres dettes	31 492		4 788		26 704	557.74
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	178 314		176 203		2 112	1.20
	<b>TOTAL IV</b>	<b>1 527 367</b>		<b>1 221 186</b>		<b>306 181</b>	<b>25.07</b>
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>2 559 517</b>		<b>2 546 078</b>		<b>13 439</b>	<b>0.53</b>
	(1) Dont à plus d'un an Dont à moins d'un an		1 349 053		1 044 983		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques						

En Euros

Conseil et Audit MOI Mayotte

## COMPTE DE RÉSULTAT 2014

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2014 12	31/12/2013 12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	50 210	66 416	16 205	24.40
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	1 797 926	1 716 086	81 839	4.77
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	72 048	92 391	20 343	22.02
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	2 439	343	2 095	610.43
<b>TOTAL I</b>	<b>1 922 623</b>	<b>1 875 236</b>	<b>47 387</b>	<b>2.53</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	60 263	64 036	3 773	5.89
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	729 171	618 879	110 293	17.82
Impôts, taxes et versements assimilés	7 614	4 706	2 908	61.78
Salaires et traitements	935 661	619 884	315 777	50.94
Charges sociales	148 605	89 270	59 336	66.47
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	125 846	101 796	24 050	23.63
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	74 651	2 512	72 139	NE
Pour risques et charges : dotations aux provisions	38 219		38 219	
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	76 857	106 411	29 554	27.77
<b>TOTAL II</b>	<b>2 196 888</b>	<b>1 607 494</b>	<b>589 394</b>	<b>36.67</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>274 265</b>	<b>267 742</b>	<b>542 008</b>	<b>202.44</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférents à des exercices antérieurs

En Euros.

Conseil et Audit MOI Mayotte

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2014	12	31/12/2013	12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	522		23		499	NE
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL V</b>	<b>522</b>		<b>23</b>		<b>499</b>	<b>NE</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL VI</b>						
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>522</b>		<b>23</b>		<b>499</b>	<b>NE</b>
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>273 743</b>		<b>267 765</b>		<b>541 508</b>	<b>202.23</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	14 237		3 938		10 299	261.53
Produits exceptionnels sur opérations en capital	66 174		47 883		18 291	38.20
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>TOTAL VII</b>	<b>80 411</b>		<b>51 821</b>		<b>28 590</b>	<b>55.17</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 644		187		1 457	778.02
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 273				1 273	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>TOTAL VIII</b>	<b>2 917</b>		<b>187</b>		<b>2 730</b>	<b>NE</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>77 494</b>		<b>51 634</b>		<b>25 861</b>	<b>50.08</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>2 003 556</b>		<b>1 927 080</b>		<b>76 476</b>	<b>3.97</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>2 199 805</b>		<b>1 607 681</b>		<b>592 124</b>	<b>36.83</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>196 249</b>		<b>319 399</b>		<b>515 648</b>	<b>161.44</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	331 811				331 811	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	62 060		105 915		43 855	41.41
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>73 502</b>		<b>213 484</b>		<b>139 982</b>	<b>65.57</b>

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

---

### ÉVÈNEMENTS SIGNIFICATIFS POSTÉRIEURS A LA CLÔTURE

L'accueil des enfants des rues (dispositif dénommé MSAIDIE ) fait l'objet, jusqu'au 31 décembre 2014, d'un financement État. La subvention non consommée au 31 décembre 2014, donne lieu à la constatation au passif du bilan d'AUTEUIL OCEAN INDIEN AGEPAC MAYOTTE de fonds dédiés à hauteur de 62 K€. L'activité de ce dispositif se poursuit sur l'année 2015. Dans l'attente d'une confirmation écrite des services de l'État sur l'utilisation des fonds dédiés disponibles au 31 décembre 2014, et de la réception d'une nouvelle convention de financement, les dépenses engagées sur le 1<sup>er</sup> trimestre 2015 sont couvertes par les fonds dédiés disponibles au 31 décembre 2014.

Aucune provision pour risque relative au remboursement des sommes utilisées en 2015 n'est constatée dans les comptes au 31 décembre 2014.

### - RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014. Méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

## COMPLÉMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

### État des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	9 182		1 778
<b>TOTAL</b>	<b>9 182</b>		<b>1 778</b>
Installations générales agencements aménagements des constructions	575 758		277 524
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	59 007		32 333
Installations générales agencements aménagements divers	198 151		26 273
Matériel de transport	27 425		5 550
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	181 943		30 182
Immobilisations corporelles en cours	119 566		169 817
Avances et acomptes	12 858		
<b>TOTAL</b>	<b>1 174 708</b>		<b>541 679</b>
Prêts, autres immobilisations financières	2 836		10 874
<b>TOTAL</b>	<b>2 836</b>		<b>10 874</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 186 726</b>		<b>554 331</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			10 960	10 960
<b>TOTAL</b>			<b>10 960</b>	<b>10 960</b>
Installations générales agencements aménagements constr.			853 281	853 281
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		7 216	84 124	84 124
Installations générales agencements aménagements divers			224 425	224 425
Matériel de transport		3 400	29 575	29 575
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			212 124	212 124
Immobilisations corporelles en cours		289 384		
Avances et acomptes		12 858		
<b>TOTAL</b>		<b>312 858</b>	<b>1 403 529</b>	<b>1 403 529</b>
Prêts, autres immobilisations financières			13 710	13 710
<b>TOTAL</b>			<b>13 710</b>	<b>13 710</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>312 858</b>	<b>1 428 199</b>	<b>1 428 199</b>

### État des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	7 555	2 319		9 874
<b>TOTAL</b>	<b>7 555</b>	<b>2 319</b>		<b>9 874</b>
Installations générales agencements aménagements constr.	77 821	51 430		129 251
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	34 797	10 266	6 965	38 098
Installations générales agencements aménagements divers	94 815	17 654		112 470
Matériel de transport	14 963	8 147	2 378	20 732
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	99 714	36 030		135 744
<b>TOTAL</b>	<b>322 111</b>	<b>123 527</b>	<b>9 343</b>	<b>436 295</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>329 666</b>	<b>125 846</b>	<b>9 343</b>	<b>446 169</b>

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	2 319				
<b>TOTAL</b>	<b>2 319</b>				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	51 430				
Instal.techniques matériel outillage indus.	10 266				
Instal.générales agenc.aménag.divers	17 654				
Matériel de transport	8 147				
Matériel de bureau informatique mobilier	36 030				
<b>TOTAL</b>	<b>123 527</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>125 846</b>				

## État des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	13 710	13 710	
Clients douteux ou litigieux	74 651	74 651	
Autres créances clients	253 529	253 529	
Personnel et comptes rattachés	1 770	1 770	
Divers état et autres collectivités publiques	217 226	217 226	
Groupe et associés	564 000	564 000	
Débiteurs divers	2 925	2 925	
Charges constatées d'avance	7 150	7 150	
<b>TOTAL</b>	<b>1 134 962</b>	<b>1 134 962</b>	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	24	24		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 155 710	1 155 710		
Personnel et comptes rattachés	58 790	58 790		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	24 705	24 705		
Autres impôts taxes et assimilés	7 569	7 569		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	16 437	16 437		
Autres dettes	31 492	31 492		
Produits constatés d'avance	178 314	178 314		
<b>TOTAL</b>	<b>1 473 042</b>	<b>1 473 042</b>		

## Évaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

## Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	LINEAIRE	1 A 4 ANS
Matériel industriel	LINEAIRE	5 ANS
Agencements et aménagements	LINEAIRE	1 A 10 ANS
Matériel de transport	LINEAIRE	2 ANS
Matériel de bureau et mobilier	LINEAIRE	1 A 5 ANS
Mobilier	LINEAIRE	2 A 8 ANS

## Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	23 973
Autres créances	217 226
<b>Total</b>	<b>241 199</b>

## Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	24
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 012
Dettes fiscales et sociales	71 450
Total	85 486

## Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	7 150
Total	7 150
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	178 314
Total	178 314

## COMPLÉMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RÉSULTAT

### Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente annexe car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de : 6500,00 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 6500,00 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : NEANT

## RAPPORT FINANCIER DÉTAILLÉ

L'exercice 2014 a une durée de douze mois, et porte sur la période du **1/1/2014** au **31/12/2014**.

Le résultat net comptable dégagé sur l'exercice 2014 est un excédent de **73 502 €** avec un total de produits d'exploitation de **1 923 265 €**.

### 1 - FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

- Ouverture de l'internat éducatif scolaire en octobre 2014. Les travaux de mise en conformité du bâtiment, d'aménagement et d'équipement répartis sur 2013 et 2014 ont représenté un montant total d'investissements de 364 K€ financés en partie par une subvention d'investissement de 238 k€
- Mise en œuvre du marché de formation continue compétences clés obtenu fin 2013
- Accroissement de l'activité M'SAIDIE

### 2 - BILAN SYNTHÉTIQUE AU 31 DÉCEMBRE 2014

Bilan simplifié (Montants en K€)

ACTIF	31/12/2014	31/12/2013	PASSIF	31/12/2014	31/12/2013
Actif immobilisé	982	857	Fonds associatifs	932	993
Actif réalisable et disponible	1 570	1 681	Provisions et fonds dédiés	100	332
Comptes de régularisations	7	8	Emprunts et dettes	1 527	1 221
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 559</b>	<b>2 546</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 559</b>	<b>2 546</b>

#### A. Actif immobilisé

L'actif immobilisé s'élève à 982 K€ à fin décembre 2014. Il correspond à des immobilisations brutes d'une valeur de 1 428 K€ diminuées des amortissements et provisions d'un montant de 446 K€.

Le tableau de variation des immobilisations brutes est le suivant :

#### Immobilisations brutes

Rubriques en K€	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	au 31/12/14
Immobilisations incorporelles	9	1	0	10
Immobilisations corporelles	1 175	542	313	1 404
Immobilisations financières	3	11		14
<b>TOTAL Valeurs brutes</b>	<b>1 187</b>	<b>554</b>	<b>313</b>	<b>1 428</b>

La variation de +229 K€ sur les immobilisations corporelles s'explique principalement

- La mise en fonction de l'internat éducatif scolaire dont les travaux de réhabilitation du bâtiment ont débutés en 2013 (133 K€ en immobilisations en cours & avances en 2013) et se sont achevés en octobre 2014. Le coût total de l'investissement (mobilier et salle CDI-informatique inclus) est de **364 K€**, soit une variation de + 231 K€ sur cet investissement par rapport à 2013.
- Mises au rebut de matériel représentant une valeur de 10 K€ environ (principalement concernant la cuisine du restauration d'application)

Les « **Immobilisations financières** » s'élèvent à **13 K€** au 31 décembre 2014: elles correspondent aux dépôts et cautionnements versés, pour la location de locaux pour la formation et la location de véhicules.

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

<i>Rubriques en K€</i>	<b>A l'ouverture</b>	<b>Augmentation</b>	<b>Diminution</b>	<b>au 31/12/14</b>
<b>Immobilisations incorporelles</b>	8	2		10
<b>Immobilisations corporelles</b>	322	123	9	436
<b>TOTAL amortissements</b>	<b>330</b>	<b>125</b>	<b>9</b>	<b>446</b>

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

## **B. Actif réalisable et disponible**

### ❖ **Créances**

<i>Rubriques en euros</i>	<b>Montant brut</b>	<b>A un an</b>	<b>A plus d'un an</b>
<b>Créances usagers et clients</b>	328	253	75
<b>Subvention d'investissement à recevoir</b>	99	99	
<b>Subventions activité CFC à recevoir</b>	119	119	
<b>Subvention de fonctionnement à recevoir</b>	564	564	
<b>Autres créances</b>	4	4	
<b>TOTAL créances</b>	<b>1 114</b>	<b>1 039</b>	<b>75</b>

Les créances usagers et autres créances représentent un total de 1 114 K€ en valeur brute au 31 décembre 2014 et la somme de 1 040 K€ après provisions pour dépréciation.

Les principales créances se décomposent de la façon suivante :

- Au titre des activités de formation dispensées par le CFC, la somme de **229 K€** dont 122 K€ de créance sur la mairie de Mamoudzou et 55 K€ sur le Pôle Emploi

- Des créances douteuses à hauteur de 75 K€ intégralement provisionnées (créances sur des factures de formation datant des exercices antérieurs non recouvrées à ce jour)
- Le solde de la subvention d'investissement Etat pour la création d'un IES (99 K€)
- Des subventions Conseil Général et Etat sur des programmes de formation du CFC (119 K€)
- Le solde de la subvention de fonctionnement Apprentis d'Auteuil / AOI de 564 K€

❖ **Disponibilités**

Les disponibilités affichent un solde de **524 K€** à la clôture résultant principalement de l'encaissement d'avances sur des programmes de formations qui seront mis en œuvre en 2015 et d'un délai de règlement fournisseurs relativement long pour les associations liées.

**C. Comptes de régularisation**

Il s'agit des « Charges constatées d'avance » pour un montant de **7 K€** constituées des dépenses comptabilisées en 2014 relatives à l'exercice 2015, telles que les primes d'assurance, les locations de véhicules et mutuelle.

**PASSIF**

**D. Fonds associatifs**

❖ **Fonds propres**

Les fonds propres de l'association s'élèvent à **310 K€** à la clôture de l'exercice. Leur variation est la suivante :

	montant au 31/12/13	Affectation du résultat N-1	Autres mouvements	montant au 31/12/14
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>	-157	213	198	<b>56</b>
<b>Report à nouveau</b>	198		-198	<b>198</b>
<b>Résultat de l'exercice</b>	213	-213	56	<b>56</b>
<b>TOTAL</b>	<b>254</b>	<b>0</b>	<b>56</b>	<b>310</b>

Il est à noter que le résultat de l'exercice 2013 et le report à nouveau excédentaire de 198 K€ environ à fin 2013 ont été portés en « **fonds associatif sans droit de reprise** ».

❖ **Autres fonds associatifs**

Les autres fonds associatifs sont constitués des subventions d'investissements obtenus principalement pour le financement d'équipement destinés à l'enseignement et à la formation.

La variation sur ce poste s'analyse de la façon suivante :

<i>Rubrique en euros</i>	<b>A l'ouverture</b>	<b>Nouvelles subventions</b>	<b>Autres mouvements</b>	<b>Reprises de l'exercice</b>	<b>montant au 31/12/14</b>
<b>Subventions d'Investissements</b>	855	0	-69		786
<b>Subventions investissement inscrites au résultat</b>	-116	0		-66	-182
<b>Provisions règlementées</b>					0
<b>TOTAL</b>	<b>739</b>	<b>0</b>	<b>-69</b>	<b>-66</b>	<b>604</b>

#### **E. Provisions et fonds dédiés**

##### **❖ Fonds dédiés**

Ce poste concerne uniquement les fonds versés par l'Etat sur l'opération dénommée M'SAIDIE et non utilisés au 31 Décembre 2014 pour un montant de 62 K€ (voir commentaires sur les « évènements postérieurs à la clôture »).

##### **❖ Provisions pour risques & charges**

Les provisions pour risques et charges constituées au 31 décembre 2014 couvrent des risques sur des litiges prud'homaux en cours (2 salariés) concernant, pour un litige des frais couvrant la période de 2008 à 2012 et pour l'autre des faits de l'exercice 2014. Aucune condamnation à l'encontre de l'association n'a été prononcée contre l'association. Les provisions correspondent aux montants réclamés par les parties adverses.

#### **F. Dettes d'exploitation**

Les dettes d'exploitation se présentent à la clôture 2014 ainsi :

<i>Nature de la dette en €</i>	<b>Montant total</b>	<b>de 0 à 1 an</b>	<b>à plus d'un an</b>
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>	55	55	0
<b>Fournisseurs</b>	1 156	747	409
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	91	91	0
<b>Dettes sur immobilisations</b>	16	16	0
<b>Autres dettes</b>	31	31	0
<b>Produits constatés d'avance</b>	178	178	0
<b>TOTAL</b>	<b>1 473</b>	<b>1 064</b>	<b>409</b>

Les « **Dettes fournisseurs** » de **1 156 K€** sont essentiellement composées des dettes envers AUTEUIL OCEAN INDIEN au titre des loyers pour les bâtiments propriété d'Apprentis d'Auteuil (contrat de sous-location) et mise à disposition du personnel de direction & frais associés pour un montant de 979 K€. Le montant de la dette à plus d'un an correspond principalement aux loyers et prestations dus au titre 2014 et en partie 2013.

Les « **Dettes fiscales et sociales** » de **91 K€** sont constituées des dettes envers les salariés (66 K€) principalement au titre de la provision pour congés payés (62 K€), des dettes envers les organismes sociaux (17 K€) et l'Etat (7 K€).

Les « **Produits constatés d'avance** » de **178 K€** concernent exclusivement des subventions reçues pour des programmes de formation couvrant la période 2014/2015. Ils correspondent aux quotes-parts de subventions relatives à l'exercice 2015.

### 3 - COMPTE DE RÉSULTAT

Le compte d'exploitation de l'exercice 2014 d'AUTEUIL OCEAN INDIEN AGEPAC MAYOTTE (toutes activités confondues) se présente ainsi :

	31/12/2014	31/12/2013
Production de services	50	66
Subventions d'exploitation	1 798	1 716
Reprises sur provisions & autres produits	75	93
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>1 923</b>	<b>1 875</b>
Achats de matières	-60	-64
Autres achats et charges externes	-729	-619
Impôts et taxes	-8	-5
Salaires et charges sociales	-1 085	-709
Dotations aux amortissements et provisions	-238	-105
Autres charges	-77	-106
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>-2 197</b>	<b>-1 608</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>-274</b>	<b>267</b>
<b>Variation de fonds dédiés</b>	<b>269</b>	<b>-106</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>77</b>	<b>52</b>
<b>RÉSULTAT NET (en K€)</b>	<b>73</b>	<b>213</b>

Le résultat de l'exercice est un excédent de 73 K€.

La diminution du résultat net de 140 K€ par rapport à l'exercice précédent est à mettre en corrélation avec les événements et évolutions suivantes :

- la subvention de fonctionnement 2013 Apprentis d'Auteuil incluait le financement d'activités nouvelles (notamment IES) ou de mesures nouvelles sans charges effectives sur 2013 pour un montant estimé à 70 K€ environ
- la constitution de dotation aux provisions significatives (112 K€)

Les produits d'exploitation de l'exercice s'élèvent à 1 923 K€, soit une progression de 48 K€ par rapport à l'exercice précédent.

Les principales variations affectant les produits sont les suivantes :

- Hausse de la subvention Apprentis d'Auteuil : **+ 45 K€**
- Hausse des produits du CFC (en premier lieu les subventions: **+285 K€**)
- Convention de subvention Etat M'SAIDIE 2014 non renouvelée à compter d'août 2014 (utilisation sur l'exercice des fonds dédiés inscrits au bilan au 31 décembre 2013 en couverture des charges de l'exercice de ce dispositif) : **- 321 K€**

Les charges d'exploitation de l'exercice 2014 se chiffrent à **2 158 K€** et affichent une progression de **550 K€** par rapport à 2013 portant principalement sur les postes suivants :

- **dépenses liées au personnel : + 376 K€**

du fait du recrutement de formateurs en CDD pour les formations « compétences clés » (160 K€ environ), d'éducateurs pour le dispositif M'SAIDIE (+ 90 K€)

- **dotation aux amortissements et provisions : + 133 K€**

liée à la dotation aux provisions pour créances douteuses (clients du CFC) constituée sur l'exercice pour 75 K€ et aux dotations pour provisions pour risques et charges (litiges) pour un montant de 38 K€

Le résultat d'exploitation de **-273 K€** au titre de l'exercice 2014 est à rapprocher de la variation des fonds dédiés concernant le dispositif M'SAIDIE (+269 K€). En incluant cette variation, le résultat avant résultat éléments financiers et exceptionnels est de **-4 K€**.

Le résultat exceptionnel est principalement constitué des quotes-parts de subvention d'investissement virées au compte de résultat (66 K€ sur l'exercice contre 47 K€ en 2013)

#### **4 - RÉSULTATS PAR ÉTABLISSEMENTS**

Les résultats 2014 par établissements sont les suivants :

En K€	Produits 2014	Charges 2014	Besoin à financer	Subvention Apprentis d'Auteuil 2014	Résultat net 2014
CFC	1 094	-1 171	-77	24	-53
LEA et IES	281	-397	-116	169	53
M'SAIDIE	373	-373	0		0
SIEGE	6	-320	-314	387	73
<b>TOTAL</b>	<b>1 754</b>	<b>-2 261</b>	<b>-507</b>	<b>580</b>	<b>73</b>

Les activités d'AUTEUIL OCEAN INDIEN AGEPAC MAYOTTE en 2014 génèrent un besoin de financement de **507 K€** couvert par la subvention Apprentis d'Auteuil pour un montant de **580 K€**.

La subvention de 580 K€ de la Fondation d'Auteuil est allouée sur la base des budgets 2014 par activité présentés par AUTEUIL OCEAN INDIEN. Prévues initialement pour un montant de 715 K€, elle a été ajustée à la baisse en octobre 2014 pour tenir compte de l'ouverture de l'internat en octobre 2014 au lieu de janvier 2014 (baisse de 135 K€ par rapport au montant prévisionnel).

Elle se répartit par activité permettant ainsi d'évaluer en fin d'exercice le degré d'utilisation de la subvention 2014 par établissement.

Comparativement à l'exercice 2013 et au budget 2014, les résultats 2014 se présentent ainsi :

Montants en K€	REEL 2013			BUDGET 2014			REEL 2014		
	Charges	Produits	Résultat	Charges	Produits	Résultat	Charges	Produits	Résultat
<b>CFC</b>	941	792	<b>-149</b>	832	808	<b>-24</b>	1 171	1 094	<b>-77</b>
<b>LEA et IES</b>	443	256	<b>-187</b>	512	208	<b>-304</b>	397	281	<b>-116</b>
<b>M'SAIDIE</b>	551	551	<b>0</b>	303	303	<b>0</b>	373	373	<b>0</b>
<b>SIEGE</b>		14	<b>14</b>	422	35	<b>-387</b>	320	6	<b>-314</b>
<b>Total avant subvention</b>	<b>1 935</b>	<b>1 613</b>	<b>-322</b>	<b>2 069</b>	<b>1 354</b>	<b>-715</b>	<b>2 261</b>	<b>1 754</b>	<b>-507</b>
<b>Subvention Apprentis d'Auteuil</b>		<b>535</b>	<b>535</b>		<b>715</b>	<b>715</b>		<b>580</b>	<b>580</b>
<b>Résultat</b>	<b>1 935</b>	<b>2 148</b>	<b>213</b>	<b>2 069</b>	<b>2 069</b>	<b>0</b>	<b>2 261</b>	<b>2 334</b>	<b>73</b>

Les faits suivants sont à relever :

- Le CFC connaît une activité soutenue sur l'exercice (plus d'1 M€ de produits) du fait des produits générés par le marché de formation « compétences clés » (nouveau marché obtenu fin 2013). Pour autant, le résultat net 2014 (avant subvention AA) du CFC est déficitaire et s'avère marqué par des éléments relatifs aux exercices antérieurs ou exceptionnels : provisionnement des créances antérieures à l'exercice non recouvrées (75 K€), litiges sur des faits datant de 2009 à 2012 (23 K€) et faits de 2014 (15 K€)
- Les charges « SIEGE » (personnel direction, personnel administratifs, frais généraux de l'association) se répartissaient en 2013 entre les établissements CFC et LEA. Elles sont depuis 2014 suivies dans une section analytique distincte. Elles ont représenté en 2014 la somme de 320 K€
- Les dépenses de l'exercice du LEA sont maîtrisées et le besoin de financement par la subvention AA en diminution. L'augmentation des produits est liée à la hausse des effectifs d'élèves.

## 5 - ÉVÈNEMENTS POSTÉRIEURS A LA CLÔTURE

Le fait suivant est à la souligner :

### **Poursuite du dispositif M'SAIDIE sur 2015 en attente de la confirmation des services de l'Etat**

La subvention non consommée au 31 décembre 2014 du dispositif enfants des rues, dénommé M'SAISIE, a été inscrite au passif du bilan de d'AUTEUIL OCEAN INDIEN AGEPAC MAYOTTE en fonds dédiés à hauteur de **62 K€**.

L'activité de ce dispositif se poursuit sur l'année 2015.

Dans l'attente d'une confirmation écrite des services de l'État sur l'utilisation des fonds dédiés disponibles au 31 décembre 2014, et de la réception d'une nouvelle convention de financement, les dépenses engagées sur le 1<sup>er</sup> trimestre 2015 ont été couvertes par les fonds dédiés disponibles au 31 décembre 2014. Aucune provision pour risques relative au remboursement des sommes utilisées en 2015 n'est constatée dans les comptes au 31 décembre 2014.



## II.- JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Celles-ci ont notamment porté sur la bonne application de ces principes dans le traitement des informations reprises dans les comptes annuels, conformément aux règles spécifiques au secteur d'activité de l'association AGE PAC MAYOTTE.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

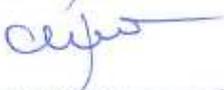
## III.- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

A Saint-Denis, le 21 Avril 2015

Le Commissaire aux Comptes :

  
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES  
  
Pierre-Yves TESSIER

# RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

ASSOCIATION AGE PAC MAYOTTE

ASSOCIATION REGIE PAR LA LOI DU 1<sup>er</sup> JUILLET 1901

SIÈGE SOCIAL : 16, RUE DE L'HOPITAL - BP 1023 - 97600 MAMOUDZOU

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE D'APPROBATION DES COMPTES  
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2014

XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

Mesdames,  
Messieurs,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence de conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

## CONVENTION AVEC AUTEUIL OCEAN INDIEN

Nature, objet et modalités : Refacturation de loyers du site du lycée d'enseignement adapté à AUTEUIL OCEAN INDIEN AGE PAC MAYOTTE pour 99 668 €.

La charge correspondante comptabilisée dans l'exercice s'est élevée 99 668 € euros.

Nature, objet et modalités : Refacturation de frais supportés par AUTEUIL OCEAN INDIEN concernant la direction d'AUTEUIL OCEAN INDIEN AGE PAC MAYOTTE (loyers du logement de fonction et frais de déménagement)

La charge correspondante comptabilisée dans l'exercice s'est élevée 32 148 € euros.

- Nature, objet et modalités : Rétrocession de subvention réalisée au profit de l'AGEPAC pour un montant de 580 000 €.
- Nature, objet et modalités : Prestations de services (appui/support) facturées par AUTEUIL OI à AUTEUIL OCEAN INDIEN AGEPAC MAYOTTE pour 17 506 €.
- La charge correspondante comptabilisée dans l'exercice s'est élevée à 17 506 €.

#### **CONVENTION AVEC FONDATION D'AUTEUIL**

- Nature, objet et modalités : Frais de mise à disposition de personnel facturés par Fondation d'Auteuil à AUTEUIL OCEAN INDIEN AGEPAC MAYOTTE pour 121 018 €.
- La charge correspondante comptabilisée dans l'exercice s'est élevée à 121 018 €.
- Nature, objet et modalités : Prestations de services (appui/support) facturées par Fondation d'Auteuil à AUTEUIL OCEAN INDIEN AGEPAC MAYOTTE pour 1 913 €.
- La charge correspondante comptabilisée dans l'exercice s'est élevée à 1 913 €.

A Saint-Denis, le 21 avril 2015

Le Commissaire aux Comptes :

  
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES  
  
**Pierre-Yves TESSIER**







## REMERCIEMENTS AUX PARTENAIRES, AUX MÉCÈNES ET AUX SPONSORS

---



remercie ses partenaires  
pour leur soutien technique et financier



Ville de Mamoudzou

**ENSEMBLE SOYONS DES BÂTISSEURS D'ESPERANCE**

**AUTEUIL OCEAN INDIEN AGEPAC MAYOTTE**  
remercie également très chaleureusement tous les donateurs privés qui  
s'engagent à ses côtés.



**AGEPAC  
MAYOTTE**