

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2017 12		Exercice N-1 31/08/2016 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros %
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
	Frais d'établissement					
	Autres immobilisations incorporelles	19 510	19 510		141	100.00
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
	Terrains					
	Constructions sur sol propre	10 024 663	4 370 665	5 653 998	5 606 256	47 742 0.85
	Constructions sur sol d'autrui	1 112 134	738 773	373 361	333 716	39 645 11.88
	Installations techniques et matériel d'activité					
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau et informatique	88 038	52 423	35 616	31 421	4 194 13.35
	Immobilisations grévées de droit					
	Immobilisations en cours	108 262		108 262	27 494	80 768 293.76
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
	Participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts	57 230		57 230	57 327	98 0.17
	Dépôts et cautionnement				1 500	1 500 100.00
	Autres immobilisations financières				200	200 100.00
Total I		11 409 837	5 181 371	6 228 466	6 058 055	170 411 2.81
COMPTES DE LIAISON (II)						
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours					
	Avances et acomptes versés sur commandes	814		814	250	564 225.44
	CRÉANCES					
	Créances familles/élèves et comptes rattachés	17 827	2 152	15 675	12 160	3 515 28.91
	Autres créances	50 511		50 511	15 558	34 953 224.66
	Valeurs mobilières de placement					
	DISPONIBILITÉS					
	Banques établissements financiers et assimilés	2 077 349		2 077 349	1 845 584	231 765 12.56
	Caisse	1 512		1 512	1 132	380 33.53
	Charges constatées d'avance	74 417		74 417	65 621	8 796 13.40
Total III		2 222 429	2 152	2 220 277	1 940 305	279 972 14.43
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)					
	Intérêts d'emprunt à étaler (V)					
	Ecart de conversion actif (VI)					
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	13 632 266	5 183 523	8 448 743	7 998 360	450 383 5.63

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/08/2017 12	Exercice N-1 31/08/2016 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	FONDS ASSOCIATIF SANS DROIT DE REPRISE				
	Valeur du patrimoine intégré	2 688 504	2 583 537	104 967	4.06
	Fonds statutaire				
	Subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables				
	Fonds de trésorerie apportés				
	Libéralités ayant le caractère d'apport				
	Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	317 998	323 199	5 200	1.61
	FONDS ASSOCIATIF AVEC DROIT DE REPRISE				
	Valeur des biens affectés				
	Valeur des biens non affectés				
	Libéralités				
	Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	231 429	250 718	19 289	7.69
	Ecart de réévaluation				
	RÉSERVES				
FONDS DEDIES	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	2 547 695	2 181 243	366 452	16.80
	Report à nouveau				
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédent ou Déficit)	257 437	366 452	109 015	29.75
	Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables	1 447	2 112	665	31.50
	Droits des propriétaires				
	Total I	6 044 510	5 707 261	337 249	5.91
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur dons manuels affectés				
	Fonds dédiés sur legs et donations affectés				
	Total II				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	165 928	145 023	20 905	14.42
	Total III	165 928	145 023	20 905	14.42
COMPTES DE LIAISON (IV)					
DETTES	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	1 426 354	1 580 630	154 276	9.76
	Emprunts et dettes financières divers	39 849	35 384	4 465	12.62
	Avances et acomptes reçus	118 705	116 636	2 069	1.77
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	161 640	121 025	40 614	33.56
	Dettes fiscales et sociales	131 091	115 692	15 400	13.31
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	315 025	129 965	185 060	142.39
	Autres dettes	3 136	4 682	1 546	33.02
	Produits constatés d'avance	42 504	42 062	441	1.05
	Total V	2 238 305	2 146 076	92 228	4.30
	Ecart de conversion passif (VI)				
Comptes de Régularisation	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	8 448 743	7 998 360	450 383	5.63

COMPTE DE RESULTAT - PRODUITS

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/08/2017 12	31/08/2016 12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION	3 489 985	3 374 537	115 448	3.42
Participation des familles, Etat et Collectivités publiques	2 927 064	2 950 567	23 503	0.80
Enseignement	1 032 674	1 034 612	1 938	0.19
Restauration et hébergement	623 576	617 866	5 710	0.92
Participation Etat et Collectivités publiques	1 270 815	1 298 089	27 274	2.10
Subvention de l'Etat et des collectivités publiques	170 815	161 715	9 100	5.63
Etat	16 310	4 864	11 445	235.28
Région	9 783	14 858	5 075	34.16
Départements	50 829	50 876	47	0.09
Communes	43 970	51 324	7 355	14.33
Etablissements publics				
Entreprises et organismes privés				
Autres	49 924	39 792	10 132	25.46
Report de subventions				
Produits des activités annexes	318 238	135 238	183 000	135.32
Produits des services exploités dans l'intérêt du personnel				
Prestations annexes aux élèves	315 538	135 238	180 300	133.32
Prestations diverses aux tiers				
Prestations diverses de formation permanente	2 700		2 700	
Cessions ou ventes de produits	1 763		1 763	
Production immobilisée				
Autres produits de gestion courante	47 865	42 201	5 664	13.42
Collecte et dons affectés à la gestion scolaire	2 050		2 050	
Remboursement des frais				
Quote-part éléments des subventions d'équipement affectées au résultat	665	775	109	14.11
Autres produits divers de gestion courante	45 150	41 427	3 723	8.99
Reprise amortissements et provisions	11 335	64 997	53 662	82.56
Reprise sur provisions pour risques et charges	6 306	59 530	53 224	89.41
Reprise sur provisions pour dépréciations	5 029	5 468	439	8.02
Transferts de charges	12 904	19 818	6 914	34.89
PRODUITS FINANCIERS	7 950	14 528	6 579	45.28
PRODUITS EXCEPTIONNELS	16 980	84 947	67 966	80.01
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	13 174	36 863	23 689	64.26
Autres produits exceptionnels	3 806	48 084	44 277	92.08
TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE	3 514 914	3 474 011	40 903	1.18
RESULTAT : DEFICIT DE L'EXERCICE				
TOTAL GENERAL	3 514 914	3 474 011	40 903	1.18

COMPTE DE RESULTAT - CHARGES

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/08/2017 12	31/08/2016 12	Euros	%
CHARGES D'EXPLOITATION	3 190 295	2 982 396	207 898	6.97
Charges de personnel	1 334 619	1 272 273	62 346	4.90
Appointements bruts	882 717	832 642	50 075	6.01
Rémunérations diverses				
Charges sociales et fiscales assimilées	443 361	434 648	8 713	2.00
Autres charges de personnel				
Charges sociales personnel sous contrat avec l'état	8 541	4 983	3 558	71.41
Personnel intérimaire et extérieur				
Remboursements de charges de personnel (déduire)				
Consommations	931 812	755 001	176 812	23.42
Matières premières et variations de stocks				
Prestations de services incorporés :				
Restauration et hébergement	366 282	364 946	1 336	0.37
Entretien	81 832	80 370	1 462	1.82
Fournitures d'alimentation				
Autres fournitures	90 089	98 986	8 897	8.99
Matières, fournitures et petit matériel : Divers	248 910	70 985	177 924	250.65
Matières, fournitures et petit matériel : Pédagogique	136 309	139 713	3 404	2.44
Livres et fournitures pour cession aux familles	8 391		8 391	
Autres charges externes	232 434	270 204	37 770	13.98
Redevance Crédit Bail				
Locations et charges immobilières	14 446	25 002	10 556	42.22
Locations mobilières	107 748	108 200	452	0.42
Entretien et réparations : biens immobiliers	39 423	53 758	14 334	26.66
Entretien et réparations : biens mobiliers	39 539	38 918	621	1.59
Primes d'assurances	31 024	33 064	2 040	6.17
Documentations et divers	254	11 263	11 009	97.74
Autres services extérieurs	228 346	238 030	9 684	4.07
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	44 235	45 471	1 236	2.72
Information, publications et relations publiques	3 397	4 350	953	21.91
Transports : Biens, élèves, personnels				
Déplacements, missions et réceptions	90 085	96 417	6 331	6.57
Frais de PTT et services bancaires	32 265	31 690	574	1.81
Cotisations et divers	58 364	60 102	1 738	2.89
Autres impôts, taxes et assimilées	26 709	29 068	2 359	8.11
Impôts et taxes relatifs aux locaux	24 802	25 582	780	3.05
Autres impôts et taxes	1 907	3 486	1 579	45.30
Autres charges de gestion courante	9 761	7 926	1 835	23.15
Amortissements et provisions	426 613	409 895	16 718	4.08
Dotations aux amortissements : charges de fonctionnement	397 751	377 270	20 481	5.43
Dotations aux provisions pour risques	27 211	28 819	1 608	5.58
Dotations aux provisions pour dépréciations	1 652	3 806	2 155	56.61
CHARGES FINANCIERES	53 123	59 005	5 881	9.97
Intérêts des emprunts				
Agios bancaires et autres charges financières	53 123	59 005	5 881	9.97
CHARGES EXCEPTIONNELLES	14 060	66 158	52 099	78.75
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10 316	61 356	51 040	83.19
Autres charges exceptionnelles	3 744	4 803	1 058	22.04
TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE	3 257 478	3 107 560	149 918	4.82
RESULTAT : EXCEDENT DE L'EXERCICE	257 437	366 452	109 015	29.75
TOTAL GENERAL	3 514 914	3 474 011	40 903	1.18

ANNEXE

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 8 448 742.91 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le produits d'exploitations est de 3 489 985 Euros dégageant un bénéfice de 257 436.71 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2016 au 31/08/2017.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

- Utilisation du nouveau Plan Comptable de l'Enseignement Catholique sous contrat avec l'Etat conformément aux recommandations en la matière à compter de l'année scolaire 2016-2017.

Cette nouvelle nomenclature respecte les dispositions du plan comptable général applicable depuis le 15 octobre 2014 ainsi que la réglementation comptable particulière relatives aux associations (règlement CRC 99-01).

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables préconisées par la FNOGEC dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices et en présumant la continuité d'exploitation.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (Règlement ANC 2014-03 et des règlements de ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du Plan Comptable Général).

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

Les subventions d'équipement allouées par les collectivités territoriales en vue de l'acquisition d'immobilisations ont été rapportées au compte de résultat selon le taux en vigueur pratiqué pour les immobilisations concernées.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	19 510		
Constructions sur sol d'autrui	9 723 629		368 816
Installations techniques et matériel d'activité	1 044 806		110 300
Matériel de bureau et informatique	80 455		13 820
Immobilisations en cours	2 004		106 258
TOTAL	10 850 893		599 194
TOTAL GENERAL	10 870 403		599 194

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			19 510	19 510
Constructions sur sol d'autrui		67 782	10 024 663	10 024 663
Installations techniques et matériel d'activité		42 972	1 112 134	1 112 134
Matériel de bureau et informatique		6 236	88 038	88 038
Immobilisations en cours		0	108 262	108 262
TOTAL		116 990	11 333 097	11 333 097
TOTAL GENERAL		116 990	11 352 607	11 352 607

Etat 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 TOTAL	19 369	141		19 510
Constructions sur sol d'autrui	4 117 373	321 074	67 782	4 370 665
Installations techniques et matériel d'activité	711 089	70 655	42 972	738 773
Matériel de bureau et informatique	49 033	9 625	6 236	52 423
TOTAL	4 877 496	401 354	116 989	5 161 861
TOTAL GENERAL	4 896 865	401 495	116 989	5 181 371

Ventilations des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob. incorporelles TOTAL	141				
Constructions sur sol d'autrui	320 931		143		
Installations techniques matériel activité	67 243		3 412		
Matériel de bureau et informatique	9 436		189		
TOTAL	397 610		3 744		
TOTAL GENERAL	397 751		3 744		

ANNEXE

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour départ à la retraite	100 684	7 498	6 306	101 876
Provisions pour grosses réparations	44 339	19 713		64 052
TOTAL	145 023	27 211	6 306	165 928

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
sur comptes clients	5 530	1 652	5 029	2 153
TOTAL	5 530	1 652	5 029	2 153
TOTAL GENERAL	150 553	28 863	11 335	168 081

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	57 230	57 230	
Familles élèves douteux ou litigieux	4 950	4 950	
Autres créances familles élèves	12 878	12 878	
Personnel et comptes rattachés	3 915	3 915	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 289	1 289	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	1 431	1 431	
Divers état et autres collectivités publiques	20 132	20 132	
Débiteurs divers	23 743	23 743	
Charges constatées d'avance	74 417	74 417	
TOTAL	199 984	199 984	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes éts crédit à plus de 2 ans à l'origine	1 426 354	142 635	427 906	855 813
Emprunts et dettes financières divers	20 300	20 300		
Fournisseurs et comptes rattachés	161 640	161 640		
Personnel et comptes rattachés	38 681	38 681		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	69 001	69 001		
Impôts sur les bénéfices	3 915	3 915		
Autres impôts taxes et assimilés	19 494	19 494		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	315 025	315 025		
Groupe et sociétaires	19 549	19 549		
Autres dettes	3 136	3 136		
Produits constatés d'avance	42 504	42 504		
TOTAL	2 119 600	835 881	427 906	855 813

Evaluation 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, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Construct-Structure & composant	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances familles élèves et comptes rattachés	8 760
Autres créances	21 584
Disponibilités	5 221
Total	35 565

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	20 300
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 305
Dettes fiscales et sociales	56 922
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	222 727
Autres dettes	650
Total	331 905

ANNEXE

Exercice du 01/09/2016 au 31/08/2017

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		74 417
Total		74 417
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		42 504
Total		42 504

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 200 000
Total	2 200 000

Emprunt 700 000 € sur 15 ans du 5 décembre 2012 et emprunt 1500 000 € sur 15 ans du 5 juin 2013 :

Caution reçue de la Ville de Nice : 50%

Caution reçue du Conseil Départemental des AM : 50%

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Age	Ancienneté	Probabilité
-25		10%
-35		20%
-45	-15	40%
-45	>=15	60%
-55	-5	50%
-55	-20	75%
-55	>=20	95%
>=55		95%

abaque



expertise



ABAQUE EXPERTISES
Les Mercuriales
83440 TOURETTES

LES AMIS DE L'ECOLE SASSERNO

1 Place Sasserno
06000 NICE

Les Mercuriales
Les Terrasses
83440 TOURETTES
Tél. 04 94 76 06 89
Fax : 04 94 76 26 39

abaqueexpertises@orange.fr

EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2017

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

abaque

expertise

ABAQUE EXPERTISES
Les Mercuriales
83440 TOURETTES

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
DE L'ASSOCIATION LES AMIS DE L'ECOLE
SASSERNO
1 PLACE SASSERNO
06000 NICE**

**Assemblée Générale d'approbation des comptes de
l'exercice clos le 31 août 2017**

Les Mercuriales
Les Terrasses
83440 TOURETTES
Tél. 04 94 76 06 89
Fax : 04 94 76 26 39

abaqueexpertises@orange.fr

Aux membres de l'association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par assemblée générale du 13 février 2017, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2017 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Les Amis de l'Ecole Sasserno tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

abaque

• • • • •

• • • expertise

• • • • •

II. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L823-9 1^{er} alinéa du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées dans l'annexe.

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 du présent rapport.

Les Mercuriales
Les Terrasses
83440 TOURRETTES
Tél. 04 94 76 06 89
Fax : 04 94 76 26 39

abaqueexpertises@orange.fr

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 financier du Président et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Tourrettes, le 19 Janvier 2018

Le Commissaire aux Comptes :

Gwenaële VENIER-TAMINE



S.A.R.L. ABAQUE

Société d'Expertise Comptable

Commissariat aux Comptes

C.C. les Mercuriales - 83440 Tourrettes

Tél : 04 94 76 06 89 - Fax 04 94 76 26 39

RCS Draguignan 432 731 578