

**Jean-François Daure**

Commissaire aux comptes membre de la Compagnie Régionale  
des Commissaires aux comptes de Versailles  
Expert Comptable inscrit au Tableau de l'Ordre  
18, rue de l'Orangerie  
78000 – VERSAILLES

**Association BLANCHE DE CASTILLE  
(ASSOBLAC)**

Association de la Loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
Siège social : 1, avenue de la Bretèche 78150 Le Chesnay

**Rapport général du commissaire aux comptes  
Comptes annuels de l'exercice clos au 31 août 2010**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale du 29 janvier 2008, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2010, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'Association ASSOBLAC, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- Les justifications des appréciations,
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

**1 Opinion sur les comptes annuels**

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles 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 examiner, 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.

J'estime que les éléments que j'ai collecté sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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.

**2 Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

### Règles et méthodes comptables

L'Annexe expose l'approche retenue par votre association pour la comptabilisation et la dépréciation des immobilisations et des créances clients.

Dans le cadre de mon appréciation des règles et méthodes comptables suivies par votre association, j'ai apprécié le caractère adéquat et raisonnable des méthodes de valorisation et de dépréciation précisées ci-dessus, ainsi que les informations fournies dans les notes annexes et je me suis assuré de leur correcte application.

### Estimations comptables

Votre association a constitué dans le passé des provisions pour risques et charges, pour les indemnités de départ à la retraite, pour des litiges en cours.

Sur la base des éléments disponibles à ce jour, mon appréciation de ces provisions s'est fondée sur une prise de connaissance de la procédure suivie par l'association pour procéder à leur dotation et à leur reprise au résultat. Dans le cadre de mes appréciations, je me suis assuré du caractère raisonnable de ces estimations.

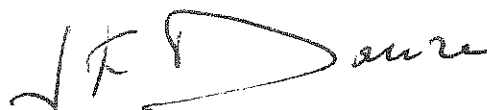
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion sans réserve exprimée dans la première partie de ce rapport.

### 3 Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les tableaux chiffrés adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

A Versailles, le 28 décembre 2010



Jean-François Daure  
Commissaire aux comptes inscrit à la Compagnie  
Régionale de Versailles

Ce rapport comprend 37 pages

**1 REGLES ET METHODES COMPTABLES**

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,

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement n°99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes des associations et fondations et des règlements CRC n°2002-10 et n°2004-06 relatifs aux actifs, à leur amortissement et à leur dépréciation.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

**a) Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

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

Les durées d'amortissement pour les investissements immobiliers varient de 10 à 20 ans.

Les durées d'amortissement pour les investissements matériels varient de 3 à 7 ans.

L'application des règlements CRC cités ci-dessus n'a pas conduit à revoir la durée des amortissements des ensembles immobiliers.

**b) Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

La totalité des créances de l'actif circulant est à moins d'un an.

**c) Dettes**

La totalité des dettes et assimilés est à moins d'un an.

**d) Charges constatées d'avance**

Les consommations de l'exercice suivant déjà facturées à la clôture par les fournisseurs sont comptabilisées en charges constatées d'avance.

**e) Provisions pour indemnités de départ à la retraite**

La provision est calculée à partir du droit, augmenté des charges patronales, qui sera dû lorsque le salarié atteindra 62 ans, auquel est appliqué le prorata du temps déjà acquis; un abattement de 20% ensuite est pratiqué pour les salariés âgés de plus de 50 ans, de 50% pour les salariés âgés de 40 à 50 ans, et de 80% pour ceux de moins de 40 ans.

**f) Provision exceptionnelle**

Il a été comptabilisé : une provision pour créances douteuses de 19 9450 € correspondant aux familles qui n'ont pas réglé la totalité de leurs factures 2009-2010.  
une provision pour redressement URSSAF de 7 077 €

## EXERCICE 2009-2010

### BILAN

ACTIF	2008-2009	2009-2010	variation	PASSIF	2008-2009	2009-2010	variation
Immobilisations brutes	3 069	3 763	694	Fonds associatif et réserves	5 242	5 021	-221
Amortissements	-1 493	-1 878	-385	Subvention TA nette	207	263	56
Immobilisations nettes	1 576	1 885	309	Résultat de l'exercice	-15	223	238
Dépôts, cautionnement, prêts	732	1 372	640	Total fonds propres	5 434	5 507	73
<b>I - TOTAL ACTIF LONG TERME</b>	<b>2 308</b>	<b>3 257</b>	<b>949</b>	Emprunt long terme	0	0	0
FONDS DE ROULEMENT	3 126	2 250	-876				
				<b>I - TOTAL PASSIF LONG TERME</b>	<b>5 434</b>	<b>5 507</b>	<b>73</b>
Créances et subventions à recevoir	167	563	396	Familles avances reçues	132	123	-9
Charges d'avance	613	211	-402	Fournisseurs	312	251	-61
				Dettes sociales	376	386	10
<b>II - ACTIF CIRCULANT COURT T.</b>	<b>780</b>	<b>774</b>	<b>-6</b>	Autres dettes court terme	198	134	-64
BESOIN EN FDS DE ROULEMENT	238	120	-118				
				<b>II - DETTES COURT TERME</b>	<b>1 018</b>	<b>894</b>	<b>-124</b>
Placements	2 866	1 852	-1 014				
Caisse et banque	498	517	19				
<b>III - TRESORERIE</b>	<b>3 364</b>	<b>2 369</b>	<b>-995</b>				
<b>TOTAL BILAN I + II + III</b>	<b>6 452</b>	<b>6 400</b>	<b>-52</b>	<b>TOTAL BILAN I + II</b>	<b>6 452</b>	<b>6 400</b>	<b>-52</b>

## COMPTE D'EXPLOITATION ( en K€ )

	EXERCICE 2008-2009 en K€	EXERCICE 2009-2010 en K€	COMPARAISON EXERCICE 2009-2010 et EXERCICE 2008-2009	Budget prévisionnel 2009-2010 pour information
<b>1 - Effectifs</b>	2322	2341	19	2311
<b>2 - Produits</b>				
Recettes familles	2 658	2 756	98	2 671
Subventions collectivités publiques	1 919	1 930	11	1 896
Recettes Restauration tickets	925	953	28	942
Recettes Restauration Abonnements	493	538	45	494
<i>Recettes affectées</i>	1 048	988	-60	973
Reprise amortissements et provisions	411	559	148	529
Recettes diverses	45	45	0	45
<b>Total produits</b>	<b>7 499</b>	<b>7 769</b>	<b>270</b>	<b>7 550</b>
<b>3 - Charges</b>				
loyers	753	769	16	769
Achat fournitures, entretien, prest.extérieures	1 349	1 519	170	1 595
Dépenses demi-pension	808	817	9	818
<i>Dépenses affectées</i>	662	537	-125	588
<i>Salaires et chgs affectés activ.annexes</i>	344	402	58	347
Salaires et chgs hors salaires affectés	2 932	3 056	124	3 060
dont charges sur salaires enseignants	100	100	0	97
Dépenses amortissements et provisions	623	431	-192	373
<b>Total charges</b>	<b>7 471</b>	<b>7 531</b>	<b>60</b>	<b>7 549</b>
<b>4 - Résultat</b>				
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>28</b>	<b>238</b>	<b>210</b>	<b>1</b>
Opérations exceptionnelles et financières	-43	-15	28	60
<b>RESULTAT</b>	<b>-15</b>	<b>223</b>	<b>238</b>	<b>61</b>
<b>5 - Capacité d'autofinancement</b>	<b>290</b>	<b>97</b>	<b>-193</b>	<b>-104</b>

## EXERCICE 2009-2010

## COMPTE DE FONCTIONNEMENT - EXERCICE 2009-2010

RESSOURCES	EXERCICE 2008-2009	EXERCICE 2009-2010	EMPLOIS	EXERCICE 2008-2009	EXERCICE 2009-2010
Capacité d'autofinancement	290	97	Remboursement d'emprunt	0	0
Taxe d'apprentissage	71	145	Investissements financier	6	8
Subventions informatiques	100	106	Investissements matériel technique	71	145
Subv. C.G. et C.R.travaux et équipement	0	298	Investissements matériel scolaire	175	70
Dons	0	0	Investissements matériel non scolaire	51	24
Remboursement prêt Glatigny-Versailles	20	65	Constructions et agencements	121	400
Remboursement prêt logement		3	Immobilisations en cours	188	243
			Prêt Glatigny-Versailles	0	700
TOTAL RESSOURCES	481	714	TOTAL EMPLOIS	612	1 590
Fonds de roulement initial	3 257	3 126	Variation du fonds de roulement	-131	-876
			Fonds de roulement final	3 126	2 250

## TABLEAU DE MOUVEMENTS D'IMMOBILISATION

	IMMOBILISATIONS BRUTES				AMORTISSEMENTS			
	31/08/2009	Augmentation	Diminution	31/08/2010	31/08/2009	Dotation	Reprise	31/08/2010
Bâtiment								
Agencements Constructions	7 049	780		7 829	3 031	745		3 776
AAI s/ sol d'autrui	441 537	251 188		692 725	174 923	56 632		231 555
AAI Bel Air	368 678	147 181		515 859	224 692	28 598		253 290
Immo en cours	188 034	54 765		242 799				
Mat et Mob Cuisine	547 318	12 545		559 863	269 538	59 307		328 845
Mat et Mob Administratif	124 693	11 803		136 496	75 291	16 879		92 170
Mat et Mob Scolaire	1 391 943	215 044		1 606 987	746 082	222 216		968 298
<i>Pasteur</i>	<i>42 970</i>	<i>9 319</i>		<i>52 289</i>	<i>1 493 557</i>	<i>384 377</i>		<i>1 877 934</i>
<i>Bel Air</i>	<i>227 502</i>	<i>2 649</i>		<i>230 151</i>				
<i>Lycée technique</i>	<i>601 820</i>	<i>145 116</i>		<i>746 936</i>				
<i>Laboratoires sciences</i>	<i>94 089</i>	<i>16 260</i>		<i>110 349</i>				
<i>Laboratoire langues</i>								
<i>BDF Theques</i>	<i>44 880</i>			<i>44 880</i>				
<i>Equipement culturel</i>	<i>32 722</i>			<i>32 722</i>				
<i>Matériel informatique</i>	<i>347 960</i>	<i>41 700</i>		<i>389 660</i>				
IMMOB. CORPORELLES	3 069 252	693 306		3 762 558				
Prêt au logement	108 887	5 801		114 688				
Prêt à moins 1 an	370			370				
Prêt Glatigny-Versailles	433 259	635 252		1 068 511				
Cautionnement loyer	181 052			181 052				
Cautionnement EDF	925			925				
Avance Sodexo	7 622			7 622				
cautionnement préfabriqués								
IMMOB. FINANCIERES	732 115	641 053		1 373 168				
TOTAL DES IMMOB.	3 801 367	1 334 359		5 135 726				

## DETAIL DES INVESTISSEMENTS

<b>Investissement matériel technique :</b>	<b>145</b>	<b>K€</b>
<b>COMPTE I</b> <i>Serveur informatique</i>		14 K€
<i>Scanner</i>		2 K€
<i>Imprimante affiches</i>		5 K€
<i>Tableaux interactifs + ordinateurs</i>		37 K€
<i>Matériel spécifique Arts Appliqués (photos etc...)</i>		8 K€
<i>Tables, chaises etc...</i>		49 K€
<i>Matériel sports</i>		3 K€
<i>Mur escalade</i>		27 K€
 <b>Investissement matériel scolaire :</b>	 <b>72</b>	 <b>K€</b>
matériel scolaire Pasteur		
<i>Stores, étagères, meubles rangement</i>		9 K€
matériel scolaire Bel Air		
<i>Matériel sport</i>		3 K€
<i>Matériel informatique</i>		42 K€
<i>Matériel laboratoire sciences</i>		16 K€
<i>Bureau profs</i>		2 K€
 <b>Investissement non scolaire :</b>	 <b>25</b>	 <b>K€</b>
Cuisine Pasteur et Bel Air		
<i>Divers matériel cuisson</i>		13 K€
matériel administratif		
<i>Bureaux Pasteur</i>		4 K€
<i>Rideaux amphithéâtre</i>		2 K€
<i>Rayonnage informatique</i>		4 K€
<i>Ordinateurs</i>		2 K€
 <b>Construction et agencement :</b>	 <b>639</b>	 <b>K€</b>
<i>Aménagement RDC et R+1 Pasteur</i>		251 K€
<i>Pare ballons et clôture François Xavier</i>		19 K€
<i>Mur escalade</i>		24 K€
<i>Matériel sports</i>		6 K€
<i>Création local rangement, préparation sol atrium</i>		13 K€
<i>Film solaire Atrium</i>		53 K€
<i>Signalétique</i>		17 K€
<i>Chauffage, divers matériel</i>		8 K€
<i>Honoraires architecte</i>		5 K€
<i>Immo Bel Air en cours</i>		243 K€
<i>(préau, faux plafonds extérieur, sol Atrium)</i>		
<b>TOTAL DES INVESTISSEMENTS NON FINANCIERS</b>	<b>881</b>	<b>K€</b>



Annexe aux comptes annuels au 31-08-2010

## MOUVEMENT DE SUBVENTIONS ET DE PROVISIONS

FONDS PROPRES	Montants au 31/08/2009	(-) imputation à un autre poste	(+) affectation	montants reçus	Montants au 31/08/2010
Patrimoine intégré	323 807				323 807
Fonds de trésorerie	92 992				92 992
Subventions d'investiss. non renouvelables concours bénévoles	208 881				208 881
Réserves pour renouvellement des immobil	2 886 584				2 886 584
Autres Réserves non affectées	80 830	-15 249			65 581
Résultat 31/8/2009	-15 249				
Résultat 31/8/2010			223 223		223 223
<b>FONDS PROPRES ET ASSIMILES</b>	<b>4 343 076</b>	<b>-15 249</b>	<b>223 223</b>		<b>4 566 299</b>

montant d'origine de la subvention	MOUVEMENTS DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS	Montants au 31/08/2009	Subventions rapportées au résultat	Subventions reçues au cours de l'ex.	Subventions réaffectées	Montants au 31/08/2010
42 224	Subv. départ. travaux 15-05-98	675	675			
17 493	subv.informatique C.G. 05	3 789	3 499			290
39 237	subv.informatique C.G. 06	18 311	7 847			10 464
48 603	subv.mobilier scol. C.G. 06	30 088	6 943			23 145
9 049	subv.informatique C.R. 07	4 222	1 810			2 412
3 284	subv.informatique MAC C.R 07	1 532	657			875
36 334	subv.mobilier scol. C.G. 08 tableaux interactifs	24 222	7 267			16 955
7 977	subv.Labo C.R. 08 C.G. 08	7 379	798			6 581
69 828	subv.mobilier scol. C.G. 09 tableaux interactifs	59 355	13 966			45 389
8 315	subv.informatique C.G. 09	7 069	1 663			5 406
13 438	subv.informatique C.G. 09	11 423	2 688			8 735
42 759	subv.informatique C.R. 09		5 701	42 759		37 058
11 802	subv.informatique C.G. 09		2 360	11 802		9 442
29 934	subv.informatique C.G. 09		3 991	29 934		25 943
27 509	subv. C.R. 09 mur escalade Lycée		1 834	27 509		25 675
3 138	subv. C.R. 09 mur escalade L.Technique		209	3 138		2 929
9 129	subv. C.G. pare ballons		913	9 129		8 216
10 206	Subv. C.G. informatique 2010			10 206		10 206
162 276	Subv. C.G. 2010 préau/fx plafonds			162 276		162 276
11 748	Subv. C. R informatique 2010			11 748		11 748
10 282	Subv. C.R. préau / fx plafonds 2010 L.Technique			10 282		10 282
85 517	Subv. C.R. préau / fx plafonds 2010 Lycée			85 517		85 517
700 082	<b>SUBVENTIONS D'INVEST. AVEC DROIT DE REPRISE</b>	<b>168 065</b>	<b>62 821</b>	<b>404 300</b>		<b>509 544</b>
	TAXE APPRENTISSAGE AFFECTEE	207 015	89 536	145 116		262 595
	<b>TOTAL MONTANT NET</b>	<b>375 080</b>	<b>152 357</b>	<b>549 416</b>		<b>772 139</b>

MOUVEMENTS DES PROVISIONS	Montants au 31/08/2009	Dotations	par Réaffectation	Reprises	Montants au 31/08/2010
Indemnité de départ à la retraite (IDR)	104 790	14 855		-5 050	114 595
provision pour travaux	401 696			-401 696	
provision pour investis. Pédagogiques	18 474	4 599			23 073
provision pour créances douteuses	54 543	11 363		-7 926	57 980
Provision pour risques et charges	166 139			-166 139	
provision redressement URSSAF	24 139	7 077			31 216
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>769 781</b>	<b>37 894</b>		<b>-580 811</b>	<b>226 864</b>