

AlainNEZ

EXPERT-COMPTABLE

inscrit à l'Ordre de la région des Pays de Loire

COMMISSAIRE AUX COMPTES

inscrit à la Cour d'Appel de Rennes

NID'ANGES

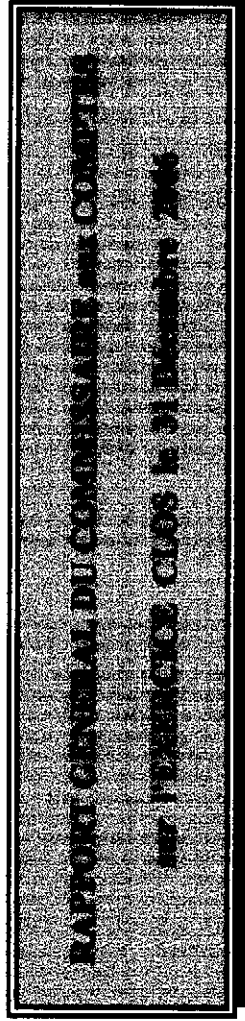
« La Lanterne Magique »

Association Loi 1901

Siège social : 32 rue du Colonel Desgrée du Lou

44100 NANTES

Prefecture de Loire Atlantique N° 0442026750



3, rue Richer – 44100 NANTES –
Tél : 02 40 69 76 71 – Fax : 02 40 69 68 81
e-mail : cabinet.nez.na@wanadoo.fr

Mesdames, Messieurs ,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale du 15 Juin 2005, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2006, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l' Association NID'ANGES, tels qu'ils sont joints au présent rapport,

- Les vérifications spécifiques et 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.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles applicables en France ces normes requièrent la mise en oeuvre 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, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie que les comptes annuels sont 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.

II-JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.225-235 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003 ,les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus,portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes,ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

II - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 le rapport de gestion de la Présidente et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Nantes, le 9 AVRIL 2007



Bilan actif

	Brut	Amort. & Prov.	31/12/06	31/12/05
ACTIFS IMMOBILISES				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissements	2 439	1 168	1 271	1 759
Frais de recherches & développement				
Concessions, brevets, licences, ...	2 465	1 411	1 053	1 672
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorp. en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations. corporelles				
Terrains	43 977	4 339	39 638	42 609
Constructions	543 477	57 417	486 059	511 785
Instal. techn., matériel & outill. indust.	19 909	7 970	11 939	14 647
Autres	29 468	6 903	22 564	25 612
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobil. financières (2)				
Participations	7		7	7
Créances ratt. à des participations				
Titres imm. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL I	641 745	79 210	562 534	598 095
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières prem. et autres approvision.	250		250	139
En-cours prod. (biens et services)(a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
Créances (3)				
Usagers et comptes rattachés	11 152		11 152	9 296
Autres	26 241		26 241	44 807
Valeurs mobilières de placement	131 763		131 763	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	106 424		106 424	146 027
Charges constatées d'avance (3)	8 398		8 398	8 258
TOTAL II	284 230		284 230	208 571
Charges à répartir sur plus. exer. (III)				
Primes de rembourse. des empr. (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	925 975	79 210	846 765	806 666
ENGAGEMENTS RECUS				
Acceptés par les organes compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à faire				
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an				
(a) A ventiler, le cas échéant entre biens, d'une part, et services d'autre part.				
			Alain NEZ	
			EXPERT-COMPTABLE	

COMMISSAIRE AUX COMPTES
3, rue Richer - 44100 NANTES

Bilan passif

	31/12/06	% bilan	31/12/05	% bilan
FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds propres				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecart de réévaluation	78 301	9,25	9 722	1,21
Réserves	29 263	3,46	69 398	8,60
Report à nouveau (a)				
Résultat de l'exercice [excédent ou déficit] (b)				
Autres fonds associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise	360 431	42,57	385 607	47,80
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'invest. sur biens renouvelables				
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)				
Ecart de réévaluation				
Subventions d'invest. sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droit des propriétaires (commodat)				
TOTAL I	467 996	55,37	464 728	57,61
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL II				
FONDS DEBIES				
Sur subventions fonctionnement				
Sur autres ressources				
TOTAL III				
DETTES (1) (d)				
Emprunts obligataires convertibles				
Emprunts et dettes auprès des éta de crédit (2)	267 280	31,56	276 719	34,30
Emprunts et dettes financières divers (3)				
Avances et acomptes reçus sur cdes en cours	14 198	1,68	5 701	0,71
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (e)	42 861	5,06	53 162	6,59
Dettes fiscales et sociales			408	0,05
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 946	0,70	5 946	0,74
Autres dettes				
Instruments de trésorerie	48 483	5,73		
Produits constatés d'avance				
TOTAL IV	378 769	44,73	341 937	42,39
Ecart de conversion Passif V				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	846 765	100,00	806 666	100,00
ENGAGEMENTS DONNES				
(1) Dont à plus d'un an				
Dont à moins d'un an				
(2) Dont cbc et soldes créditeurs de banques				
(3) Dont emprunts participatifs				
			Alain NEZ	
			EXPERT-COMPTABLE	

(a) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit de déficits reportés.

(b) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit d'un déficit.

(c) Dettes sur achats ou prestations de services.

(d) A l'exception, pour l'application du (1), des avances reçues sur commandes en cours.

COMMISSAIRE AUX COMPTES
3, rue Richer - 44100 NANTES

Compte de résultat

	du 01/01/06 au 31/12/06	du 01/01/05 au 31/12/05	Variation		
			en valeur	en %	
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)					
Ventes de marchandises					
Production vendue (biens et services) (a)	268 115	279 207	- 11 092		-3,97
montant net du CA dont à l'exportation	268 115	279 207	- 11 092		-3,97
Production stockée (b)					
Production immobilisée	143 656	150 412	- 6 755		-4,49
Subventions d'exploitation	10 142	6 523	3 618		55,47
Reprises sur prov., amort. et trsf. de charges					
Cotisations	844	855	- 10		-1,22
Autres produits (hors cotisations)					
TOTAL I	422 759	436 998	-14 239		-3,26
CHARGES D'EXPLOITATION (2)					
Achats de marchandises (c)					
Variation de stock (d)	31 481	32 752	- 1 271		-3,88
Achats de matières p. et autres approv. (c)	110	6	117		-1882,32
Variation de stock (d)					
Autres achats et charges externes	37 290	31 068	6 221		20,03
Impôts, taxes et versements assimilés	15 760	14 244	1 516		10,65
Salaires et traitements	226 957	215 387	11 570		5,37
Charges sociales	57 772	54 816	2 956		5,39
Dotations aux amort., prov. et engagements:					
Sur immob.: dotations aux amort. (e)	34 935	28 486	6 448		22,64
Sur immob.: dotations aux provisions					
Sur actif circulant: dotations aux prov.					
Pour risques et charges: dot. aux prov.					
Autres charges	386		385		42372,53
TOTAL II	404 475	376 763	27 711		7,36
RESULTAT COURANT NON FINANCIER (3+II)	18 284	60 235	-41 950		-69,65
Quotes-parts de résultat sur opérations faite en commun:					
Excédent ou déficit transféré III					
Déficit ou excédent transféré IV					
PRODUITS FINANCIERS					
De participations					
D'autres VM, créances de l'actif immobilisé					
Autres intérêts et produits assimilés	3 287	1 747	1 540		88,15
Reprises sur prov. et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions de VMP	323		323		
TOTAL V	3 611	1 863	1 748		106,68

Alain NEZ
EXPERT-COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

3, rue Richer - 44100 NANTES

Compte de résultat suite

	du 01/01/06 au 31/12/06	du 01/01/05 au 31/12/05	Variation	
			en valeur	en %
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amort. et aux provisions	13 412	13 743	- 331	-2,41
Intérêts et charges assimilés				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL VI	13 412	13 743	- 331	-2,41
RESULTAT FINANCIER (VII-VI)	- 9 801	- 11 996	2 195	18,30
RESULTAT COURANT (VIII-VII-VI)	8 482	48 238	39 755	82,42
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	4	3 803	- 3 799	-99,89
Sur opérations en capital	27 182	17 475	9 707	55,55
Reprises sur prov. et transferts de charges				
TOTAL VII	27 186	21 278	5 908	27,76
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	505	118	386	327,46
Sur opérations en capital				
Dotations aux amort. et aux provisions	5 901		5 901	
TOTAL VIII	6 406	118	6 287	5392,43
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	20 780	21 160	379	1,80
Impôts sur les bénéfices (IX)				
+ Report de ress. non util. des exerc. antérieurs (X)				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)				
TOTAL DES PRODUITS (II+III+VII+X)	453 557	460 074	- 6 467	-1,41
TOTAL DES CHARGES (I+IV+VIII+IX+XI)	424 293	390 676	33 667	8,62
EXCEDENT OU DEFICIT	29 263	69 398	- 40 135	-57,83
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Produits				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL				
Charges				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite des biens				
Personnel bénévole				
TOTAL				
(1) Dont produits aff. à des exerc. antérieurs				
(2) Dont charges aff. à des exerc. antérieurs				
(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes				
(b) Stock final moins stock initial - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).				
(c) Y compris droits de douane				
(d) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-)				
(e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir				

Alain NEZ
EXPERT-COMPTABLE

COMMISSAIRE AUX COMPTES
3, rue Richer - 44100 NANTES

Alain NEZ
EXPERT-COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
3, rue Richer - 44100 NANTES

Annexe

Nom de l'entreprise	ASS Crèche Nid'Anges
Activité exercée	Crèche
Adresse	1 boulevard Babin Chevaye 44200 NANTES

Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/06 au 31/12/06

- 1 Règles et méthodes comptables
- 2 Autres éléments significatifs
- 3 Engagements financiers
- 4 Notes sur le bilan actif
- 5 Notes sur le bilan passif
- 6 Détail des produits et des charges

Total du bilan avant répartition	846 765	Résultat	Bénéfice	Alain NEZ	29 263
----------------------------------	---------	----------	----------	------------------	--------

EXPERT-COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
 3, rue Richer - 44100 NANTES

Annexe

1 Règles et méthodes comptables**Référentiel comptable**

Les comptes sont établis en conformité avec les dispositions du code de Commerce (articles L123-12 à L123-28) et du règlement 99-03 du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des changements de méthodes d'évaluation ou de présentation indiqués ci-après.

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

Immobilisations incorporelles et corporelles

- Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.
- L'entreprise applique les mesures de simplification définies pour les PME (sociétés ne dépassant pas 2 des trois critères suivants ; total bilan : 3.650 milliers d'euros, C.A. : 7.300 milliers d'euros et effectif : 50) et a retenu comme durée d'amortissement la durée d'usage pour l'amortissement des actifs non décomposables.

La construction a fait l'objet de la décomposition suivante :

- | | | |
|-------------------------------------|-----|----------|
| • Structure | 54% | L 25 ans |
| • Toiture | 6% | L 25 ans |
| • Electricité, menuiserie, platerie | 34% | L 25 ans |
| • Chauffage | 6% | L 15 ans |

Alain NEZ

EXPERT-COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
3, rue Richer - 44100 NANTES

Annexe

Les méthodes comptables et les durées d'amortissement retenues pour les immobilisations non décomposables ont été les suivantes :

	Durée	Méthode
Constructions	10 Ans	L
Matériel de cuisine	5 Ans	L
	10 Ans	
Lingerie	3 Ans	L
Matériel pédagogique	5 Ans	L
	7 Ans	
Matériel de bureau et informatique	5 Ans	L
Logiciel	3 Ans	L
	5 Ans	
Mobilier	10 Ans	L

L linéaire

D Dégressif

Stocks

Les stocks sont évalués au dernier prix facturé.

Subvention d'exploitation

Les subvention d'investissement sont comptabilisées dans un compte 13, elles sont reprises dans le compte de résultat au prorata des amortissements pratiqués sur les investissements financés.

Changement de méthode d'évaluation

La durée d'amortissement de la structure de la construction a été ramenée de 50 ans à 25 ans, qui est la durée du bail emphytéotique.

Il en résulte un ajustement des amortissements constatés sur les exercices antérieurs et en conséquence de la reprise de la subvention.

L'impact sur le résultat est le suivant :

- dotation aux amortissements : - 5 900 €
- reprise de la subvention : +5 164 €

2 Autres éléments significatifs

La construction est éditée sur un terrain appartenant à la ville de Nantes loué à l'association

Alain NEZ
dans le cadre d'un bail
EXPERT-COMPTABLE

COMMISSAIRE AUX COMPTES
3, rue Richer - 44100 NANTES

Annexe

3 Engagements financiersEngagements financiers

Engagements donnés	
Effets escomptés non échus	Néant
Avals & cautions	Néant
Crédit-bail mobilier	Néant
Crédit-bail immobilier	Néant
Autres engagements	Néant

Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	266 359

4 Notes sur le bilan actif

Frais d'établissement		
Valeurs nettes	Taux d'amortissement	
Frais de constitution		
Frais de 1 ^{er} établissement	2 439	
Frais d'augmentation de capital		

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice			
A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes			
Immobilisations incorporelles	4 905		4 905
Immobilisations corporelles	629 857	6 975	636 832
Immobilisations financières	7		7
Total	634 769	6 975	641 745
Amortissements & provisions :			
Immobilisations incorporelles	1 472	1 106	2 579
Immobilisations corporelles	35 201	33 829	76 631
Immobilisations financières			
Total	36 674	34 935	79 210

ALAIN NEZ
EXPERT-COMPTABLE

COMMISSAIRE AUX COMPTES
3, rue Richer - 44100 NANTES

Annexe

Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	45 792	45 792	
TOTAL	45 792	45 792	

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	
Autres créances	25 598
Disponibilités	

Charges constatées d'avance:

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

Alain NEZ

EXPERT-COMPTABLE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

3, rue Richer - 44100 NANTES

Annexe

5 Notes sur le bilan passif

Provisions				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour dépréciation				
Total				

Etat des dettes				
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	267 280	921		266 359
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	14 198	14 198		
Dettes fiscales & sociales	42 861	42 861		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	5 946	5 946		
Produits constatés d'avance	48 483	48 483		
	378 769	112 409		266 359

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	921
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	2 950
Dettes fiscales & sociales	31 274
Autres dettes	

Produits constatés d'avance :

Alain NEZ

Pour 2006, l'excédent de subvention versée par la mairie de Nantes est de 48 483 euros
COMMISSAIRE AUX COMPTES
 3, rue Richer - 44100 NANTES

EXPERT-COMPTABLE

Annexe

6 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :	31/12/06	31/12/05
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan		
468700 Debit.cred.div.prod.a rec	25 598,35	44 493,86
Autres créances	25 598,35	44 493,86

Total des produits à recevoir	25 598,35	44 493,86
--------------------------------------	------------------	------------------

Charges constatées d'avance :	31/12/06	31/12/05
-------------------------------	----------	----------

486000 Charges constat.d'avance	8 398,09	8 258,03
---------------------------------	----------	----------

Total des charges constatées d'avance	8 398,09	8 258,03
--	-----------------	-----------------

Charges à payer :	31/12/06	31/12/05
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan		

168840 Int.coursus/emprunt etab.c	921,52	947,97
-----------------------------------	--------	--------

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	921,52	947,97
---	---------------	---------------

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31/12/06	31/12/05
408100 Fournis.fact.non parvenue	2 950,41	1 316,04

428200 Conges a payer	15 841,00	10 209,00
428600 Autres charg.pers.a payer	6 239,00	7 200,00
438200 Org.soc. ch./conges payes	4 911,00	2 552,00
438600 Org.soc. charges a payer	1 934,00	6 895,44
448600 Etat autres ch. a payer	2 349,24	903,00

Dettes fiscales et sociales	31 274,24	27 759,44
------------------------------------	------------------	------------------

Total des charges à payer	35 146,17	30 023,45
----------------------------------	------------------	------------------

Produits constatés d'avance :	31/12/06	31/12/05
-------------------------------	----------	----------

487000 Prod.constates d'avance	48 483,00	
--------------------------------	-----------	--

Total des produits constatés d'avance	48 483,00	
--	------------------	--

Alain NEZ

EXPERT-COMPTABLE

COMMISSAIRE AUX CON

3, rue Richer - 44100 NA