

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

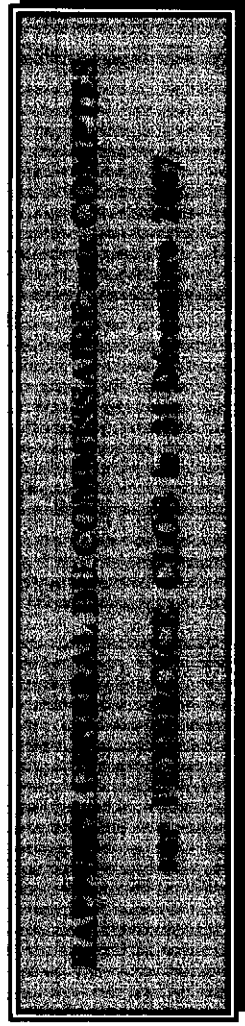
« La Lanterne Magique »

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 2007, 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

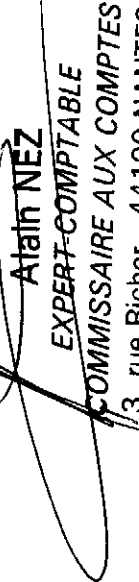
En application des dispositions de l'article L.225-235 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003 ,les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes 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 2 AVRIL 2008


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

Bilan actif

	Brut	Amort.Dépr.	31/12/07	31/12/06
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	2 439	1 656	783	1 271
Frais de développement				
Concessions, brevets, droit similaire	2 465	1 942	523	1 053
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes/Immo. Incorp.				
Immobilisations corporelles				
Terrains	43 977	6 235	37 742	39 638
Constructions	547 588	83 175	464 413	486 059
Installations techniques, Mat. Outil.	19 783	11 099	8 684	11 939
Autres immobilisations corporelles	29 418	9 823	19 594	22 564
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées				
Autres participations	7		7	7
Créances rattachées à des particip.				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	645 680	113 931	531 749	562 534
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières approvisionnement.				250
En cours de productions de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances & ac. versés/commandes				
Créances				
Clients comptes rattachés	11 658	151	11 507	11 152
Autres créances	46 147		46 147	26 241
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	131 763		131 763	131 763
Disponibilités	82 449		82 449	106 424
Comptes de régularisations				
Charges constatées d'avance	6 419		6 419	8 398
TOTAL (II)	278 438	151	278 287	284 230
Frais d'émission d'emprunt à étaler(III)				
Primes de rembt obligations (IV)				
Écart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I a V)	924 119	114 082	810 036	846 765

Bilan passif

	31/12/07	31/12/06
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel		
Primes d'émission, de fusion, d'apport...		
Écarts de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	107 565	78 301
Report à nouveau	42 230	29 263
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	338 644	360 431
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	488 440	467 996
AUTRES FONDS PROPRES		
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	257 357	267 280
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	6 568	14 198
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	35 722	42 861
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	6 715	5 946
Autres dettes		
COMPTES DE RÉGULARISATION		
Produits constatés d'avance	15 231	48 483
TOTAL (IV)	321 596	378 769
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I à V)	810 036	846 765

Compte de résultat

	du 01/01/07 au 31/12/07	% CA	du 01/01/06 au 31/12/06	% CA	Variation en	
					valeur absolue	%
Ventes marchandises	294 367	100,00	268 115	100,00	26 252	9,79
Production vendue de biens						
Production vendue de services						
Chiffres d'affaires net	294 367	100,00	268 115	100,00	26 252	9,79
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	143 328	48,69	143 656	53,58	- 328	-0,23
Reprise am. & prov. transfert de charges	1 909	0,65	10 142	3,78	- 8 232	-81,17
Autres produits (1)	862	0,29	844	0,32	17	2,08
Total produits d'exploitation (2)	440 468	149,63	422 759	157,68	17 709	4,19
Achats marchandises	- 35	-0,01			- 35	
Variation stock marchandises						
Achats matières prem. & autres approv.	34 788	11,82	31 481	11,74	3 306	10,50
Variation stock mat. prem. & appro.	250	0,08	110	-0,04	360	325,51
Autres achats et charges externes (3)	37 366	12,69	37 290	13,91	76	0,20
Impôt, taxes et versements assimilés	18 677	6,35	15 760	5,88	2 916	18,51
Salaires & traitements	225 963	76,76	226 957	84,65	- 994	-0,44
Charges sociales	57 328	19,48	57 772	21,55	- 444	-0,77
Dotations aux am. sur Immobilisations	35 188	11,95	34 935	13,03	252	0,72
Dotations aux dépr. sur Immobilisations	151	0,05			151	
Dotations aux dépréciations sur actif circulant						
Dotations aux provisions	3		386	0,14	- 382	-99,06
Autres charges						
Total charges d'exploitation (4)	409 681	139,17	404 475	150,86	5 206	1,29
RESULTAT D'EXPLOITATION	30 786	10,46	18 284	6,82	12 502	68,38
Bénéfice attribué ou perte transférée						
Perte supportée bénéfice transféré						
Produits financiers de participations (5)						
Produits des autres vmp & créances (5)						
Autres intérêts & produits assimilés (5)	1 945	0,66	3 287	1,23	- 1 341	-40,81
Reprises sur dépr. et prov., trf. de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de v.m.p.	6		323	0,12	- 317	-98,00
Total des produits financiers	1 952	0,66	3 611	1,35	- 1 659	-45,94
Dotations fin. aux am., dépr. & prov.						
Intérêts & charges assimilés (6)	12 928	4,39	13 412	5,00	- 484	-3,61
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de v.m.p.						
Total des charges financières	12 928	4,39	13 412	5,00	- 484	-3,61
RESULTAT FINANCIER	- 10 976	-3,73	- 9 801	-3,66	- 1 174	-11,98
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	19 810	6,73	8 482	3,16	11 327	133,54

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 01/01/07 au 31/12/07

- 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	810 036	Résultat	Bénéfice	42 230
----------------------------------	---------	----------	----------	--------

Annexe

1 Règles et méthodes comptables**Référentiel comptable**

Les comptes sont établis conformément aux dispositions législatives et réglementaires en vigueur en France .

Méthodes et règles d'évaluation**Immobilisations incorporelles et corporelles**

Le coût d'acquisition d'une immobilisation incorporelle acquise séparément est constitué de :

- son prix d'achat y compris les droits de douanes et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlements, et
- de tous les coûts directement attribuables à la préparation de l'actif en vue de l'utilisation envisagée.

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.

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

	Durée	Méthode
Frais d'établissement	5 Ans	
Concessions brevets licences	3 Ans	
Agencements aménagements terrains	25 Ans	
Construction sur sol d'autrui	25 Ans	
Agencement construction sur sol d'autrui	10 Ans	
Matériel et outillage	5 Ans	
Matériel de pédagogie	5 Ans	
Matériel de bureau	5 Ans	
Mobilier	10 Ans	

L linéaire

D Dégressif

Stocks

Les stocks sont évalués au dernier prix facturé.

Subvention d'exploitation

Les subventions 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.

Annexe

2 Autres éléments significatifs

La construction est édifée sur un terrain appartenant à la ville de Nantes loué à l'association dans le cadre d'un bail emphytéotique de 25 ans.

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	636 832	4 528	593	640 768
Immobilisations financières	7			7

Annexe

Total	641 745	4 528	593	645 680
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	2 579	1 018		3 598
Immobilisations corporelles	76 631	34 169	467	110 333
Immobilisations financières				
Total	79 210	35 188	467	113 931

Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	64 225	64 225	
TOTAL	64 225	64 225	

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	
Autres créances	45 890
Disponibilités	

Charges constatées d'avance:

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

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		151		151
Total		151		151

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	257 357	11 277	47 092	198 989
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	6 568	6 568		
Dettes fiscales & sociales	35 722	35 722		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	6 715	6 715		
Produits constatés d'avance	15 231	15 231		
	321 596	65 125		256 470

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	887
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	2 839
Dettes fiscales & sociales	20 001
Autres dettes	

Produits constatés d'avance :

Pour 2007, l'excédent de subvention versée par la mairie de Nantes est 15 231 euros.

Annexe

6 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :	31/12/07	31/12/06
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan		
468700 Debit.cred.div.prod.a rec	45 890,95	25 598,35
Autres créances	45 890,95	25 598,35

Total des produits à recevoir	45 890,95	25 598,35
--------------------------------------	------------------	------------------

Charges constatées d'avance :	31/12/07	31/12/06
486000 Charges constat.d'avance	6 419,66	8 398,09
Total des charges constatées d'avance	6 419,66	8 398,09

Charges à payer :	31/12/07	31/12/06
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan		
168840 Int.courus/emprunt etab.c	887,30	921,52

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	887,30	921,52
---	---------------	---------------

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 839,00	2 950,41
428200 Conges a payer	15 697,00	15 841,00
428600 Autres charg.pers.a payer	917,00	6 239,00
438200 Org.soc. ch./conges payes	486,00	4 911,00
438600 Org.soc. charges a payer		1 934,00
448600 Etat autres ch. a payer	2 901,89	2 349,24

Dettes fiscales et sociales	20 001,89	31 274,24
------------------------------------	------------------	------------------

Total des charges à payer	23 728,19	35 146,17
----------------------------------	------------------	------------------

Produits constatés d'avance :	31/12/07	31/12/06
487000 Prod.constates d'avance	15 231,00	48 483,00
Total des produits constatés d'avance	15 231,00	48 483,00