

AlainNEZ

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

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE aux COMPTES

sur l'EXERCICE CLOS le 31 Décembre 2008

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 2008, 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

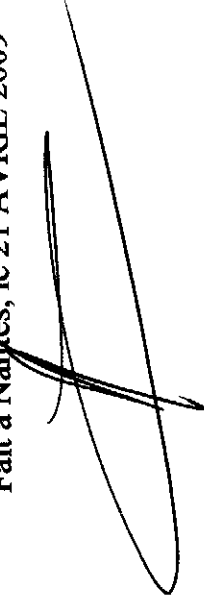
En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour 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 21 AVRIL 2009

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'F' followed by a horizontal line and a vertical stroke.

Bilan actif

	Brut	Amort. & Prov.	31/12/08	31/12/07
ACTIFS IMMOBILISES				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissements	2 439	2 144	295	783
Frais de recherches & développement				
Concessions, brevets, licences, ...	2 465	2 246	218	523
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorp. en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	43 977	8 130	35 846	37 742
Constructions	547 588	109 133	438 455	464 413
Instal. techs. matériel & outill. indust.	20 980	14 388	6 591	8 684
Autres	29 418	12 861	16 556	19 594
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	597			591 749
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières prem. et autres approvision.				
En-cours prod. (biens et services)(a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
Créances (3)				
Usagers et comptes rattachés	12 378		12 378	11 507
Autres	50 095		50 095	46 147
Valeurs mobilières de placement	131 763		131 763	131 763
Instrument de trésorerie				
Disponibilités	91 043		91 043	82 449
Charges constatées d'avance (3)	6 047		6 047	6 419
TOTAL	291 329		291 329	
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)	207		207	
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				

Bilan passif

	31/12/08	31/12/07
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau (a)	149 795	107 565
Résultat de l'exercice [excédent ou déficit] (b)	15 242	42 230
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	316 428	338 644
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	316 428	338 644
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL II	3 112	3 112
FONDS DEDIES		
Sur subventions fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL III	3 112	3 112
DETTES (1) (d)		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	246 932	257 357
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	9 685	6 568
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	41 787	35 722
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	6 316	6 715
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		15 231
TOTAL IV	294 720	321 596
Ecart de conversion Passif V		
TOTAL V	810 302	810 306
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		

(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.

Compte de résultat

	du 01/01/08 au 31/12/08	% CA	du 01/01/07 au 31/12/07	% CA	Variation	
					en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services) (e)	301 466	100,00	294 367	100,00	7 098	2,41
montant net du CA dont à l'exportation	301 466	100,00	294 367	100,00	7 098	2,41
Production stockée (b)						
Production immobilisée	153 004	50,75	143 328	48,69	9 675	6,75
Subventions d'exploitation	6 724	2,23	1 909	0,65	4 815	252,15
Reprises /prov., amort. et trsf. de chg. Cotisations	777	0,26	862	0,29	- 84	-9,85
Autres produits (hors cotisations)						
TOTAL 1	563 972		540 469	100,00		
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises (c)			35	-0,01	35	100,00
Variation de stock (d)						
Achats de matières p. et approv.(c)	34 072	11,30	34 788	11,82	- 715	-2,06
Variation de stock (d)			250	0,08	- 250	-100,00
Autres achats et charges externes	47 146	15,64	37 366	12,69	9 780	26,17
Impôts, taxes et versements assimilés	16 848	5,59	18 677	6,35	- 1 829	-9,80
Salaires et traitements	249 195	82,66	225 963	76,76	23 232	10,28
Charges sociales	73 691	24,44	57 328	19,48	16 363	28,54
Dot. aux amort., prov., engagements:						
Sur immob.: dotations aux amort. (e)	34 973	11,60	35 188	11,95	- 215	-0,61
Sur immob.: dotations aux provisions			151	0,05	- 151	-100,00
Sur actif circulant: dotations aux prov.						
Pour risques et charges: dot. aux prov.	159	0,05	3		155	4266,3
Autres charges						0
TOTAL 2	456 057	151,29	492 051	139,17		
RESULTAT COURANT (1-2)	107 915	1,95	48 418	16,06		
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 d'actif immob.						
Autres intérêts et produits assimilés	2 876	0,95	1 945	0,66	930	47,84
Reprises sur prov. et trferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de VM/P			6		- 6	-100,00
TOTAL 3	2 876	0,95	1 945	0,66	924	47,35

Compte de résultat suite

	du 01/01/08 au 31/12/08	% CA	du 01/01/07 au 31/12/07	% CA	Variation	
					en valeur	en %
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amort. et aux provisions	12 425	4,12	12 928	4,39	- 502	-3,89
Intérêts et charges assimilés						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de VMP						
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	12 425	4,12	12 928	4,39	- 502	-3,89
RESULTAT OPERAIRE (VII-VIII)	22 216	7,37	23 347	7,93	- 1 131	-4,85
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Sur opérations de gestion	48	0,02	503	0,17	- 454	-90,27
Sur opérations en capital	22 216	7,37	23 347	7,93	- 1 131	-4,85
Reprises sur prov. et trf de charges						
TOTAL	22 265	7,39	23 850	8,10	- 1 585	-6,65
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Sur opérations de gestion	245	0,08	1 304	0,44	- 1 059	-81,19
Sur opérations en capital			125	0,04	- 125	-100,00
Dotations aux amort. et aux provisions						
TOTAL	245	0,08	1 429	0,48	- 1 184	-82,84
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	22 019	7,30	22 421	7,62	- 402	-1,79
Impôts sur les bénéfices (IX)						
+ Report de ress. non util. des exerc. antérieurs	3 112	1,03			3 112	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
RESULTAT NET (IX-X)	18 907	6,27	22 421	7,62	- 3 514	-15,67
RESULTAT NET (X)	18 907	6,27	22 421	7,62	- 3 514	-15,67
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 bénévolat						
TOTAL						
(1) Dont pôts aff. à des ex. antérieurs						
(2) Dont chges aff. à des ex. 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						

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

L linéaire

D Dégressif

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

Structure	54%	L 25 ans
Toiture	6%	L 25 ans
Electricité, menuiserie, plâtrerie	34%	L 25 ans
Chauffage	6%	L 15 ans

Stocks

Les stocks sont évalués au dernier prix facturé.

Annexe

Subventions

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.

La crèche a perçu une subvention d'exploitation de 5 000 € dont l'utilisation est dédiée à des activités spécifiques. Le solde, non utilisé au 31 décembre 2008, a fait l'objet d'une provision pour fonds dédiés de 3 112 €.

2 Autres éléments significatifs

La construction est édifiée 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 échangés	Néant
Avals & cautions	Néant
Crédit-bail mobilier	Néant
Crédit-bail immobilier	Néant
Autres engagements	Néant

Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	246 081

4 Notes sur le bilan actif

Frais d'établissement	
Valeurs nettes	Taux d'amortissement
Frais de constitution	
Frais de 1 ^{er} établissement	295
Frais d'augmentation de capital	

Annexe

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	4 905			4 905
Immobilisations corporelles	640 768	1 197		641 965
Immobilisations financières	7			7
Total	645 680	1 197		646 877
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	3 598	792		4 390
Immobilisations corporelles	110 333	34 181		144 514
Immobilisations financières				
Total	113 931	34 973		148 904

Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	68 522	68 522	
TOTAL	68 522	68 522	

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	
Autres créances	49 676
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	
	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	246 932	11 767	49 477	185 688
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	9 685	9 685		
Dettes fiscales & sociales	41 787	41 787		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	6 316	6 316		
Produits constatés d'avance				
	304 720			

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	851
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	3 918
Dettes fiscales & sociales	26 806
Autres dettes	

Annexe

6 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :	31/12/08	31/12/07
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan		

468700	Debit.cred.div.prod.a rec	49 676,52	45 890,95
--------	---------------------------	-----------	-----------

Autres créances	49 676,52	45 890,95
------------------------	------------------	------------------

Total des produits à recevoir	49 676,52	45 890,95
--------------------------------------	------------------	------------------

Charges constatées d'avance :	31/12/08	31/12/07	
486000	Charges constat.d'avance	6 047,51	6 419,66

Total des charges constatées d'avance	6 047,51	6 419,66
--	-----------------	-----------------

Charges à payer :	31/12/08	31/12/07
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan		

168840	Int.courus/emprunt etab.c	851,36	887,30
--------	---------------------------	--------	--------

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	851,36	887,30
---	---------------	---------------

408100	Fournis.fact.non parvenue	3 918,20	2 839,00
--------	---------------------------	----------	----------

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 918,20	2 839,00
---	-----------------	-----------------

428200	Conges a payer	16 623,00	15 697,00
--------	----------------	-----------	-----------

428600	Autres charg.pers.a payer	2 659,00	917,00
--------	---------------------------	----------	--------

438200	Org.soc. ch./conges payes	4 987,00	486,00
--------	---------------------------	----------	--------

438600	Org.soc. charges a payer	798,00	
--------	--------------------------	--------	--

448600	Etat autres ch. a payer	1 739,00	2 901,89
--------	-------------------------	----------	----------

Dettes fiscales et sociales	26 806,00	20 001,89
------------------------------------	------------------	------------------

Total des charges à payer	31 575,56	28 231,00
----------------------------------	------------------	------------------

Produits constatés d'avance :	31/12/08	31/12/07	
487000	Prod.constates d'avance	15 231,00	

Total des produits constatés d'avance	15 231,00	15 231,00
--	------------------	------------------