

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 DU COMMISSAIRE aux COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
sur l'EXERCICE CLOS le 31 Décembre 2009

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 2009, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l' Association NID'ANGES, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification de mes appréciations.
- 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, 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 collectés 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.

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, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes notamment en ce qui concerne le montant du solde des subventions à recevoir au 31

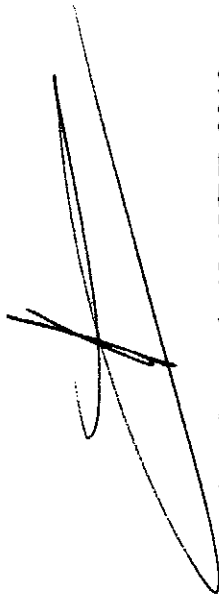
Décembre 2009 de la Caisse d'Allocations Familiales et de la Mairie de Nantes.

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 exprimée dans la première partie de ce rapport.

II - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicable en France, 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.

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'A' followed by a surname, all enclosed within a large, sweeping oval flourish.

Fait à Nantes, le 13 AVRIL 2010

Bilan actif

	Brut	Amort. & Prov.	31/12/09	31/12/08
ACTIFS IMMOBILISES				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissements	2 439	2 439		295
Frais de recherches & développement				
Concessions, brevets, licences, ...	2 465	2 465		218
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorp.en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	43 977	10 026	33 951	35 846
Constructions	547 588	135 090	412 498	438 455
Instal. techn., matériel & outill. indust.	19 187	13 046	6 140	6 591
Autres	29 995	15 509	14 485	16 556
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobil. financières (2)				
Participations	7		7	7
Créances rait. à des participations				
Titres imm. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL I	645 661	178 579	467 082	497 973
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	10 671		10 671	12 378
Autres	56 138		56 138	50 095
Valeurs mobilières de placement	131 763		131 763	131 763
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	108 278		108 278	91 043
Charges constatées d'avance (3)	5 249		5 249	6 047
TOTAL II	312 101		312 101	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)	957 762	178 579	779 183	789 302
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.

Bilan passif

	31/12/09	31/12/08
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		149 795
Ecart de réévaluation	165 037	15 242
Réserves		
Report à nouveau (a)	17 837	
Résultat de l'exercice [excédent ou déficit] (b)		
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		316 428
- Apports		
- Legs et donations		
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)		
Ecart de réévaluation	294 661	
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	477 536	481 466
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL II		
FONDS DEDIES		
Sur subventions fonctionnement		3 112
Sur autres ressources		
TOTAL III		3 112
DETTES (1) (d)		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	235 979	246 932
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	8 745	9 685
Dettes fiscales et sociales	50 630	41 787
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	6 246	6 316
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	45	
TOTAL IV	301 646	304 722
Ecart de conversion Passif V		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	779 183	789 302
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 01/01/09 au 31/12/09	% CA	du 01/01/08 au 31/12/08	% CA	Variation	
					en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services) (a)	308 593	100,00	301 466	100,00	7 126	2,36
montant net du CA dont à l'exportation	308 593	100,00	301 466	100,00	7 126	2,36
Production stockée (b)						
Production immobilisée	151 109	48,97	153 004	50,75	- 1 894	-1,24
Subventions d'exploitation	32 348	10,48	6 724	2,23	25 623	381,04
Reprises/prov., amort. et trsf. de chg. Cotisations						
Autres produits (hors cotisations)	744	0,24	777	0,26	- 33	-4,27
TOTAL I	492 794	159,69	461 972	153,24	30 822	6,67
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises (c)						
Variation de stock (d)						
Achats de matières p. et approv.(c)	31 903	10,34	34 072	11,30	- 2 169	-6,37
Variation de stock (d)						
Autres achats et charges externes	48 129	15,60	47 146	15,64	983	2,09
Impôts, taxes et versements assimilés	24 990	8,10	16 848	5,59	8 142	48,33
Salaires et traitements	273 869	88,75	249 195	82,66	24 673	9,90
Charges sociales	78 323	25,38	73 691	24,44	4 632	6,29
Dot. aux amort., prov., engagements:						
Sur immob.: dotations aux amort. (e)	34 366	11,14	34 973	11,60	- 607	-1,74
Sur immob.: dotations aux provisions						
Sur actif circulant: dotations aux prov.						
Pour risques et charges: dot. aux prov.	110	0,04	159	0,05	- 48	-30,67
Autres charges						
TOTAL II	491 693	159,33	456 087	151,29	35 606	7,81
RESULTAT COURANT NON FINANCIER (1-11)	1 101	0,36	5 885	1,95	- 4 783	-81,29
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	1 207	0,39	2 876	0,95	- 1 668	-58,01
Reprises sur prov. et trferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de VMP						
TOTAL V	1 207	0,39	2 876	0,95	- 1 668	-58,01

Compte de résultat suite

	du 01/01/09 au 31/12/09	% CA	du 01/01/08 au 31/12/08	% CA	Variation	
					en valeur	en %
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amort. et aux provisions						
Intérêts et charges assimilés	11 897	3,86	12 425	4,12	- 527	-4,25
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de VMP						
TOTAL VI	11 897	3,86	12 425	4,12	- 527	-4,25
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	- 10 690	-3,46	- 9 549	-3,17	- 1 140	-11,94
RESULTAT COURANT (C-II+III-IV+V-VI)	- 9 589	-3,11	- 3 664	-1,22	- 5 924	-161,68
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Sur opérations de gestion	2 846	0,92	48	0,02	2 797	5714,10
Sur opérations en capital	21 767	7,05	22 216	7,37	- 448	-2,02
Reprises sur prov. et trf de charges						
TOTAL VII	24 613	7,98	22 265	7,39	2 348	10,55
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Sur opérations de gestion	159	0,05	245	0,08	- 85	-34,85
Sur opérations en capital	139	0,05			139	
Dotations aux amort. et aux provisions						
TOTAL VIII	299	0,10	245	0,08	- 54	22,09
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	24 314	7,88	22 019	7,30	2 294	10,42
Impôts sur les bénéfices (IX)						
+ Report de ress. non util. des exerc. antérieurs	3 112	1,01	3 112	1,03	- 3 112	-100,00
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
TOTAL DES PRODUITS	521 728	169,07	487 114	161,58	34 614	7,11
TOTAL DES CHARGES	503 890	163,29	471 871	156,53	32 019	6,79
EXCEDENT OU DEFICIT	17 837	5,78	15 242	5,06	- 2 595	-17,03
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 pdts 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

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

Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/09 au 31/12/09

- 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	779 183	Résultat: Bénéfice	17 837
----------------------------------	---------	--------------------	--------

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 des constructions	25 Ans	L
Construction sur sol d'autrui	25 Ans	L
Agencements 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

Annexe

Stocks

Les stocks sont évalués au dernier prix facturé.

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 décriée à des activités spécifiques. Le solde de 3 112€ du 31 décembre 2008, a été utilisé sur cet exercice 2009.

2 Autres éléments significatifs

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

Annexe

3 Engagements financiersEngagements financiers

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

Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	235 166

Annexe

4 Notes sur le bilan actif

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	4 905			4 905
Immobilisations corporelles	641 965	3 615	4 831	640 748
Immobilisations financières	7			7
Total	646 877	3 615	4 831	645 661
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	4 390	514		4 905
Immobilisations corporelles	144 514	33 851	4 692	173 673
Immobilisations financières				
Total	148 904	34 366	4 692	178 579

Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	72 059	72 059	
TOTAL	72 059	72 059	

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	14
Autres créances	54 639
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

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	235 979	813	51 982	171 715
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	8 745	8 745		
Dettes fiscales & sociales	50 630	50 630		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	6 246	6 246		
Produits constatés d'avance	45	45		
	301 646	77 948	51 982	171 715

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	813
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	4 410
Dettes fiscales & sociales	30 148
Autres dettes	

Produits constatés d'avance:

Cette rubrique ne contient que des produits constatés d'avance ordinairement liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

Annexe

6 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :		31/12/09	31/12/08
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan			
418100	Clients fact. a etablr	14,77	
Clients et comptes rattachés			
		14,77	
428700	Personnel prod.a recevoir	2 019,09	49 676,52
468700	Debit.cred.div.prod.a rec	52 620,32	
Autres créances		54 639,41	49 676,52
Total des produits à recevoir		54 654,18	49 676,52
Charges constatées d'avance :			
		31/12/09	31/12/08
486000	Charges constat.d'avance	5 249,00	6 047,51
Total des charges constatées d'avance		5 249,00	6 047,51
Charges à payer :			
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
168840	Int.courus/emprunt etab.c	813,60	851,36
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		813,60	851,36
408100	Fournis fact.non parvenue	4 410,00	3 918,20
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		4 410,00	3 918,20
428200	Conges a payer	19 198,00	16 623,00
428600	Autres charg.pers.a payer	551,00	2 659,00
438200	Org.soc. ch./conges payes	5 759,00	4 987,00
438600	Org.soc. charges a payer	165,00	798,00
448200	Etat ch.soc./conges a pay	1 440,00	
448600	Etat autres ch. a payer	3 035,00	1 739,00
Dettes fiscales et sociales		30 148,00	26 806,00
Total des charges à payer		35 371,60	31 575,56
Produits constatés d'avance :			
487000	Prod.constates d'avance	45,00	

Annexe

Total des produits constatés d'avance

45,00