

Jean-Marc Bresson

Commissaire aux Comptes

Inscrit à la Cour d'Appel de Rennes

Association NID'ANGES

Siren 452 048 994

**RAPPORT DU COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2010

Jean-Marc Bresson -275, Bd Marcel Paul – ZA Exapole – bat I – 44821 – Saint Herblain –
jmbresson@bafec.fr - tel 02 40 94 18 86 – fax 09 72 21 32 78

Gérant de Bresson Audit Formation Expertise Conseil - RCS B 524 403 367 – Sarl au capital de 20 000 €

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2010

Nid'AngeS

SIREN 452 048 994

1, Bd Babin Chevaye
44 200 - Nantes

Aux membres de l'association,

- En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010 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 les informations prévues par la loi.
- Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre 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 vérifier, 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. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions 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 la société à la fin de cet exercice.

2. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS :

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Les principes et méthodes comptables sont décrits dans les notes annexes aux états financiers. Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'artété des comptes, nous avons revu l'application de cette méthodologie et notamment celles relatives au traitement des subventions.

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

3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Nantes, le 11 avril 2011

Le Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'JMB', is written over a large, hand-drawn scribble that resembles a triangle or a stylized 'A' shape.

Jean-Marc Bresson

Bilan actif

	Brut	Amort. & Prov.	31/12/10	31/12/09
ACTIFS IMMOBILISES				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissements	2 439	2 439		
Frais de recherches & développement				
Concessions, brevets, licences, ...	2 828	2 477	351	
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorp. en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	43 977	11 922	32 055	33 951
Constructions	550 480	161 118	389 362	412 498
Instal. techn., matériel & outill. indust.	19 437	12 875	6 561	6 140
Autres	31 661	18 673	12 987	14 485
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobl. financières (2)				
Participations	7		7	7
Créances rati. à des participations				
Titres imm. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL I	650 833	209 507	441 325	467 082
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)	10 366		10 366	10 671
Usagers et comptes rattachés	65 069		65 069	56 138
Autres	131 763		131 763	131 763
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	150 206		150 206	108 278
Charges constatées d'avance (3)	4 844		4 844	5 249
TOTAL II	362 250		362 250	312 101
Charges à répartir sur plus. exer. (III)				
Primes de rembourse. des empr. (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	1 013 083	209 507	803 576	779 183
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

	31/12/10	31/12/09
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Reserves	182 875	165 037
Report à nouveau (a)	45 360	17 837
Résultat de l'exercice excédent ou déficit (b)		
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	278 272	294 661
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	506 508	477 536
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 établissements de crédit (2)	224 471	235 979
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	15 218	8 745
Dettes fiscales et sociales	51 827	50 630
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 550	6 246
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		45
TOTAL IV	297 067	301 646
Ecart de conversion Passif V		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	803 576	779 183
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		

M7

- (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 01/01/10 au 31/12/10	% CA	du 01/01/09 au 31/12/09	% CA	Variation	
					en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises	307 557	100,00	308 593	100,00	- 1 035	-0,34
Production vendue (biens et services) (a)	307 557	100,00	308 593	100,00	- 1 035	-0,34
montant net du CA dont à l'exportation						
Production stockée (b)						
Production immobilisée	176 504	57,39	151 109	48,97	25 394	16,81
Subventions d'exploitation	14 777	4,80	32 348	10,48	- 17 570	-54,32
Reprises /prov., amort. et trsf. de chg. Cotisations	975	0,32	744	0,24	231	31,12
Autres produits (hors cotisations)						
TOTAL 1	499 814	162,51	492 794	159,69	7 019	1,42
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises (c)						
Variation de stock (d)	28 101	9,14	31 903	10,34	- 3 801	-11,92
Achats de matières p. et approv.(c)						
Variation de stock (d)						
Autres achats et charges externes	43 813	14,25	48 129	15,60	- 4 316	-8,97
Impôts, taxes et versements assimilés	23 290	7,57	24 990	8,10	- 1 699	-6,80
Salaires et traitements	259 885	84,50	273 869	88,75	- 13 984	-5,11
Charges sociales	76 083	24,74	78 323	25,38	- 2 240	-2,86
Dot. aux amort., prov., engagements:						
Sur immob.: dotations aux amort. (e)	33 058	10,75	34 366	11,14	- 1 307	-3,81
Sur immob.: dotations aux provisions						
Sur actif circulant: dotations aux prov.						
Pour risques et charges: dot. aux prov.						
Autres charges	96	0,03	110	0,04	- 14	-13,08
TOTAL 2	464 529	150,97	491 693	159,33	- 27 364	-5,57
RÉSULTAT COURANT NON FINANCIER (1)(2)	35 484	11,54	1 101	0,36	34 383	3122,7
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.	1 261	0,41	1 207	0,39	54	4,48
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur prov. et trferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de VM						
TOTAL 3	1 261	0,41	1 207	0,39	54	4,48

ND

Compte de résultat suite

	du 01/01/10 au 31/12/10	% CA	du 01/01/09 au 31/12/09	% CA	Variation	
					en valeur	en %
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amort. et aux provisions						
Intérêts et charges assimilés	11 343	3,69	11 897	3,86	-	554
Différences négatives de change						-4,66
Charges nettes sur cessions de VMP						
TOTAL VI	11 343	3,69	11 897	3,86	-	554
RESULTAT FINANCIER (N°V)	-	-	-	-	-	-
RESULTAT COURANT (BENEF+V-V)	10 081	3,28	10 690	3,46	608	5,69
	25 403	6,26	9 589	3,11	34 992	364,93
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Sur opérations de gestion	680	0,22	2 846	0,92	-	2 165
Sur opérations en capital	19 646	6,39	21 767	7,05	-	2 121
Reprises sur prov. et trf de charges						-76,08
						-9,75
TOTAL VII	20 326	6,61	24 613	7,98	-	4 286
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Sur opérations de gestion	369	0,12	159	0,05	209	131,36
Sur opérations en capital			139	0,05	-	139
Dotations aux amort. et aux provisions						-100,00
TOTAL VIII	369	0,12	299	0,10	70	23,46
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	19 956	6,49	24 314	7,88	-	4 357
Impôts sur les bénéfices (IX)			3 112	1,01	-	3 112
+ Report de res. non util. des exerc. antérieurs						-100,00
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						-17,92
TOTAL DES PRODUITS	521 403	169,53	521 728	169,07	-	325
TOTAL DES CHARGES	476 042	154,78	503 890	163,29	-	27 848
EXCEDENT OU DEFICIT	45 360	14,75	17 837	5,78	27 522	154,29
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Produits						
Bénévolet						
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL						
Charges						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite des biens						
Personnel bénévole						
TOTAL						
(1) Dont pcts 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						

NID

Annexe

Nom de l'entreprise	ASS CRECHE NID ANGE
Activité exercée	
Adresse	1 boulevard Babin Chevay 44200 NANTES

Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/10 au 31/12/10

- 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

ND

Total du bilan avant répartition	803 576	Résultat Bénéfice	45 360
----------------------------------	---------	-------------------	--------

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**

L'association 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 et licences	3 à 5 Ans	L
Agencements aménagements des constructions	10 à 25 Ans	L
Construction sur sol d'autrui	15 à 25 Ans	L
Agencements construction sur sol d'autrui	10 Ans	L
Matériel et outillage	3 à 10 Ans	L
Matériel de pédagogie	5 à 7 Ans	L
Matériel de bureau	5 Ans	L
Mobilier	5 à 10 Ans	L
L linéaire		

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

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

ADJ

Annexe

Subvention

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 de fonctionnement complémentaire de 31 000 euros pour financer les surcoûts liés à la mise en place de la convention collective.

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.

111

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	223 697 €

Autres engagements

Le volume des heures de formation cumulées correspondant aux droits acquis au titre du Droit Individuel à la Formation (D.I.F), n'ayant pas donné lieu à demande, s'élève au 31 décembre 2010, à 1 452 heures pour un effectif de 17 personnes.

111

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	363		5 268
Immobilisations corporelles	640 748	6 938	2 129	645 557
Immobilisations financières	7			7
Total	645 661	7 301	2 129	650 833
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	4 905	12		4 917
Immobilisations corporelles	173 673	33 045	2 129	204 589
Immobilisations financières				
Total	178 579	33 058	2 129	209 507

Etat des créances				
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an	
Actif immobilisé				
Actif circulant & charges d'avance	80 280		80 280	
TOTAL	80 280		80 280	

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan				
Créances rattachées à des participations				
Immobilisations financières				
Clients & comptes rattachés				
Autres créances				63 504
Disponibilités				

Charges constatées d'avance:

Cetle 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				
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	224 471	12 822	54 614	157 034
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	15 218	15 218		
Dettes fiscales & sociales	51 827	51 827		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	5 550	5 550		
Produits constatés d'avance				
	297 067	85 417	54 614	157 034

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	773
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	12 054
Dettes fiscales & sociales	35 112
Autres dettes	

112

6 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :		31/12/10	31/12/09
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan			
418100	Clients fact. a etabli	14,77	
Clients et comptes rattachés			
428700	Personnel prod.a recevoir	375,02	2 019,09
438700	Org.soc. prod.a recevoir	1 792,14	
468700	Debit.cred.div.prod.a rec	61 337,45	52 620,32
Autres créances		63 504,61	54 639,41
Total des produits à recevoir		63 504,61	54 654,18
Charges constatées d'avance :		31/12/10	31/12/09
486000	Charges constat.d'avance	4 844,27	5 249,00
Total des charges constatées d'avance		4 844,27	5 249,00
Charges à payer :		31/12/10	31/12/09
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
168840	Int.courus/emprunt etab.c	773,92	813,60
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		773,92	813,60
408100	Fournis.fact.non parvenue	12 054,83	4 410,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		12 054,83	4 410,00
428200	Conges a payer	21 864,40	19 198,00
428600	Autres charg.pers.a payer	1 965,00	551,00
438200	Org.soc. ch./conges payes	6 231,36	5 759,00
438600	Org.soc. charges a payer	560,00	165,00
448200	Etat ch.soc./conges a pay	1 639,83	1 440,00
448600	Etat autres ch. a payer	2 852,00	3 035,00
Dettes fiscales et sociales		35 112,59	30 148,00
Total des charges à payer		47 941,34	35 371,60
Produits constatés d'avance :		31/12/10	31/12/09

Annexe

487000 Prod constatés d'avance

45,00

Total des produits constatés d'avance 45,00

121