

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 2011

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 2011

Nid'Ange

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 2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Nid'Ange, 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'arrêté 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.

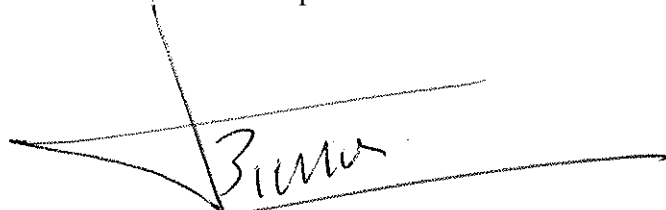
3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 2 mai 2012

Le Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Bresson', is written over a large, stylized signature line that extends from the left and curves upwards and then downwards to the right.

Jean-Marc Bresson

Bilan actif

	Brut	Amort. & Prov.	31/12/11	31/12/10
ACTIFS IMMOBILISES				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissements				
Frais de recherches & développement				
Concessions, brevets, licences, ...	2 918	2 576	342	351
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorp.en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	43 977	13 818	30 159	32 055
Constructions	550 891	187 378	363 512	389 362
Instal. techn., matériel & outil. indust.	20 883	14 821	6 061	6 561
Autres	32 041	22 161	9 879	12 987
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	650 719	240 756	409 963	441 325
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	1 959		1 959	
Créances (3)				
Usagers et comptes rattachés	11 226	131	11 094	10 366
Autres	67 204		67 204	65 069
Valeurs mobilières de placement				131 763
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	298 203		298 203	150 206
Charges constatées d'avance (3)	3 627		3 627	4 844
TOTAL II	382 221	131	382 089	362 250
Charges à répartir sur plus. exer. (III)				
Primes de rembours. des empr. (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I +II + III + IV + V)	1 032 941	240 887	792 053	803 576
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

	31/12/11	31/12/10
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau (a)	228 236	182 875
Résultat de l'exercice [excédent ou déficit] (b)	32 036	45 360
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	256 760	278 272
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	517 033	506 508
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL II		
FONDS DEDIES		
Sur subventions fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL III		
DETTES (1) (d)		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	212 380	224 471
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	8 414	15 218
Dettes fiscales et sociales	41 529	51 827
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	12 695	5 550
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	275 020	297 067
Ecarts de conversion Passif V		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	792 053	803 576
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 01/01/11 au 31/12/11	% CA	du 01/01/10 au 31/12/10	% CA	Variation	
					en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services) (a)	315 824	100,00	307 557	100,00	8 267	2,69
montant net du CA dont à l'exportation	315 824	100,00	307 557	100,00	8 267	2,69
Production stockée (b)						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	148 521	47,03	176 504	57,39	- 27 983	-15,85
Reprises /prov., amort. et trsf. de chg.	10 433	3,30	14 777	4,80	- 4 343	-29,39
Cotisations						
Autres produits (hors cotisations)	1 196	0,38	975	0,32	220	22,62
TOTAL I	475 976	150,71	499 814	162,51	- 23 838	-4,77
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises (c)						
Variation de stock (d)						
Achats de matières p. et approv.(c)	30 192	9,56	28 101	9,14	2 091	7,44
Variation de stock (d)						
Autres achats et charges externes	51 809	16,40	43 813	14,25	7 995	18,25
Impôts, taxes et versements assimilés	21 190	6,71	23 290	7,57	- 2 100	-9,02
Salaires et traitements	261 728	82,87	259 885	84,50	1 843	0,71
Charges sociales	78 677	24,91	76 083	24,74	2 593	3,41
Dot. aux amort., prov., engagements:						
Sur immob.: dotations aux amort. (e)	33 688	10,67	33 058	10,75	630	1,91
Sur immob.: dotations aux provisions						
Sur actif circulant: dotations aux prov.	131	0,04			131	
Pour risques et charges: dot. aux prov.						
Autres charges	468	0,15	96	0,03	372	388,25
TOTAL II	477 887	151,31	464 329	150,97	13 558	2,92
RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	- 1 911	-0,61	35 484	11,54	- 37 396	-105,39
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	6 195	1,96	1 261	0,41	4 933	390,98
Reprises sur prov. et trferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de VMP	16 591	5,25			16 591	
TOTAL v	22 787	7,22	1 261	0,41	21 525	1705,86

Compte de résultat suite

	du 01/01/11 au 31/12/11	% CA	du 01/01/10 au 31/12/10	% CA	Variation	
					en valeur	en %
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amort. et aux provisions						
Intérêts et charges assimilés	10 760	3,41	11 343	3,69	- 582	-5,14
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de VMP						
TOTAL VI	10 760	3,41	11 343	3,69	- 582	-5,14
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	12 026	3,81	- 10 081	-3,28	22 107	219,30
RESULTAT COURANT (I-II+III-IV+V-VI)	10 114	3,20	25 403	8,26	- 15 288	-60,18
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Sur opérations de gestion	1 323	0,42	680	0,22	642	94,37
Sur opérations en capital	21 511	6,81	19 646	6,39	1 865	9,50
Reprises sur prov. et trf de charges						
TOTAL VII	22 834	7,23	20 326	6,61	2 507	12,34
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Sur opérations de gestion			369	0,12	- 369	-100,00
Sur opérations en capital						
Dotations aux amort. et aux provisions						
TOTAL VIII			369	0,12	- 369	-100,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	22 834	7,23	19 956	6,49	2 877	14,42
Impôts sur les bénéfiques (IX)	913	0,29			913	
+ Report de ress. non util. des exerc. antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
TOTAL DES PRODUITS	521 597	165,15	521 403	169,53	194	0,04
TOTAL DES CHARGES	489 561	155,01	476 042	154,78	13 518	2,84
EXCEDENT OU DEFICIT	32 036	10,14	45 360	14,75	- 13 324	-29,37
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 CRECHE NID ANGE
Activité exercée	
Adresse	1 boulevard Babin Chevaye 44200 NANTES

Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/11 au 31/12/11

- 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	792 053	Résultat: Bénéfice	32 036
----------------------------------	---------	---------------------------	--------

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	10 Ans	L
Agencements construction sur sol d'autrui	10 Ans	L
Matériel et outillage	3 à 5 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

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.

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.

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	211 648 €

L'association Nid'Ange a souscrit un compte à terme en plaçant la somme de 148 335 € pour une période de 5 ans, allant du 18/01/2011 au 18/01/2016.

En cas de retrait anticipé des fonds, le taux de rémunération serait diminué de 0.5%

4 Autres engagementsDroit Individuel à la Formation (D.I.F)

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 2011 à 1 426 heures pour un effectif de 15 personnes.

Indemnités de départ à la retraite

Le montant de l'indemnité de départ à la retraite hors charges sociales s'élève à 11 334 € au 31 décembre 2011. Ce montant a été déterminé en fonction de différents critères :

- La convention collective applicable à l'entreprise : « Acteurs du lien familial »,
- L'âge des salariés,
- L'ancienneté de ces mêmes salariés dans l'entreprise,
- Leur rémunération.

Ce montant est calculé avec un taux d'actualisation de 3,09% et pondéré d'un coefficient pour tenir compte de la probabilité que chaque salarié soit encore présent dans l'entreprise à l'âge théorique du départ à la retraite.

Annexe

5 Notes sur le bilan actif

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	5 268	89	2 439	2 918
Immobilisations corporelles	645 557	2 236		647 793
Immobilisations financières	7			7
Total	650 833	2 326	2 439	650 719
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	4 917	98	2 439	2 576
Immobilisations corporelles	204 589	33 590		238 180
Immobilisations financières				
Total	209 507	33 688	2 439	240 756

Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	82 058	82 058	
TOTAL	82 058	82 058	

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	8
Autres créances	67 177
Disponibilités	3 805

Charges constatées d'avance:

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

Annexe

6 Notes sur le bilan passif

Provisions				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour dépréciation		131		131
Total		131		131

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	212 380	13 391	57 380	141 609
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	8 414	8 414		
Dettes fiscales & sociales	41 529	41 529		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	12 695	12 695		
Produits constatés d'avance				
	275 020	75 115	57 380	141 609

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	732
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	5 103
Dettes fiscales & sociales	26 397
Autres dettes	6 950

Annexe

6 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :		31/12/11	31/12/10
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan			
418100	Clients fact. a etablr	8,78	
Clients et comptes rattachés		8,78	
428700	Personnel prod.a recevoir		375,02
438700	Org.soc. prod.a recevoir	3 283,58	1 792,14
448700	Etat produits a recevoir	2 538,00	
468700	Debit.cred.div.prod.a rec	61 355,76	61 337,45
Autres créances		67 177,34	63 504,61
518700	Banques prod. a recevoir	3 805,00	
Disponibilités		3 805,00	
Total des produits à recevoir		70 991,12	63 504,61
Charges constatées d'avance :		31/12/11	31/12/10
486000	Charges constat.d'avance	3 627,46	4 844,27
Total des charges constatées d'avance		3 627,46	4 844,27
Charges à payer :		31/12/11	31/12/10
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
168840	Int.courus/emprunt etab.c	732,24	773,92
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		732,24	773,92
408100	Fournis.fact.non parvenue	5 103,46	12 054,83
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		5 103,46	12 054,83
428200	Conges a payer	17 996,00	21 864,40
428600	Autres charg.pers.a payer	697,00	1 965,00
438200	Org.soc. ch./conges payes	5 129,00	6 231,36
438600	Org.soc. charges a payer	1 225,23	560,00
448200	Etat ch.soc./conges a pay	1 350,00	1 639,83
448600	Etat autres ch. a payer		2 852,00
Dettes fiscales et sociales		26 397,23	35 112,59
468600	Debit.cred.div.char.a pay	6 950,30	

Annexe

Autres dettes	6 950,30	
Total des charges à payer	39 183,23	47 941,34
Produits constatés d'avance :		Néant