

LES NIDS

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2015

LES NIDS

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

Exercice clos le 31 décembre 2015

Association Les Nids
Association reconnue d'utilité publique
siège : 27 rue du maréchal Juin
MONT-SAINT-AIGNAN (Seine-Maritime)

N° Siret : 775.701.618.00024 / code APE 8790 A

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Comptes annuels
Exercice clos le
31 décembre 2015

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2015 sur :

- le contrôle des comptes annuels de **l'association Les Nids**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques 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 d'exercice professionnel 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, qui font apparaître **un résultat comptable déficitaire de -414.484,98 euros pour un total de bilan de 26.141.630 euros**, 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le paragraphe 2.2 « continuité d'exploitation » de l'annexe.

2. Justification de nos appréciations

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 appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables suivis par votre association et des informations fournies dans l'annexe, notamment au regard des spécificités du plan comptable applicable aux associations du secteur sanitaire et social.

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 exprimée dans la première partie de ce rapport.

3. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, 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 du trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Mont-Saint-Aignan, le 8 juin 2016

Le commissaire aux comptes

MAZARS



Monique THIBAUT

ACTIF	31 décembre 2015			31 décembre 2014
	Brut	Amort / Prov	Net	Net
Immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles	225 694,41	60 617,65	165 076,76	0,01
Immobilisations incorporelles en cours				163 353
Immobilisations corporelles				
Terrains	458 234		458 234	458 234
Constructions	29 244 437	11 520 725	17 723 713	14 324 655
Installations techniques, matériels et outillage	1 392 575	1 067 362	325 213	323 185
Autres immobilisations corporelles	3 729 698	2 753 254	976 445	1 152 894
Immobilisations corporelles en cours	280 501		280 501	3 384 135
Immobilisations Financières				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	311 691		311 691	311 569
Prêts	49 150		49 150	49 150
Autres immobilisations financières	79 003		79 003	78 282
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	35 770 984	15 401 958	20 369 026	20 245 456
COMPTES DE LIAISON				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes	2 505		2 505	1 184
Créances				
Créances redevables et comptes rattachés	502 100	44 202	457 898	248 474
Autres créances	2 265 886	1 296	2 264 590	2 301 924
Valeurs mobilières de placement	1 420 768		1 420 768	1 421 994
Disponibilités	1 534 807		1 534 807	3 671 443
TOTAL ACTIF CIRCULANT	5 726 065	45 498	5 680 567	7 645 019
Comptes de régularisation	92 037		92 037	55 068
TOTAL ACTIF DU BILAN	41 589 086	15 447 456	26 141 630	27 945 543

Visa pour identification

MAZARS
Cabinet auxiliaire aux comptes

PASSIF	31 décembre 2015	31 décembre 2014
Fonds Propres		
Subventions d'investissement non renouvelables	1 394 605	1 394 605
Excédents affectés à l'investissement	5 566 072	4 920 627
Autres	821 661	836 661
Résultat de l'exercice - vie associative	-8 869	-76 589
Provisions réglementées	2 006 354	1 989 360
TOTAL DES FONDS PROPRES	9 779 823	9 064 664
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Réserve de trésorerie	2 092 809	2 092 809
Dépenses refusées par les financeurs	-14 157 199	-13 779 490
Réserve de compensation	4 100 539	4 781 933
Report à nouveau - gestion contrôlée	353 820	456 540
Report à nouveau - gestion libre de l'association	-841 449	-780 465
Résultat en attente d'affectation	816 077	442 588
Résultat de l'exercice - gestion contrôlée	116 679	821 538
Résultat de l'exercice - gestion sous contrat sans reprise des financeurs	-60 985	-39 410
TOTAL DES AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	-7 579 708	-6 003 956
TOTAL DES FONDS PROPRES	2 200 115	3 060 708
COMPTES DE LIAISON		
Provisions pour risques et charges	2 824 221	2 886 857
Fonds dédiés	39 217	39 217
TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES	2 863 438	2 926 074
Dettes financières		
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit	10 109 741	10 703 208
Emprunts et dettes financières diverses	1 565	20 269
Avances et acomptes reçus		
Dettes d'exploitation		
Fournisseurs et comptes rattachés	788 765	899 579
Dettes sur immobilisations		
Dettes fiscales et sociales	7 000 087	6 721 783
Autres dettes	3 098 632	3 551 758
TOTAL DES DETTES	20 998 789	21 896 597
Comptes de régularisation	79 288	62 165
TOTAL PASSIF DU BILAN	26 141 630	27 945 543

Visa pour identification

MAZARS
Commissaires aux comptes

Compte de résultat agrégé 2015

	Réalisé 2015	Réalisé 2014
60 - Achats	2 571 162,85	2 646 227,27
61 - Services extérieurs	3 601 069,71	3 762 246,82
62 - Autres Services Extérieurs	1 334 101,80	1 270 359,97
63 - Impôts et Taxes	915 467,20	226 163,36
63 - Taxes assises sur les Salaires	2 082 389,00	2 744 519,58
64 - Charges de Personnel	32 616 105,55	32 634 221,50
65 - Autres Charges de Gestion Courante	1 580 285,42	1 548 138,11
66 - Charges Financières	411 108,41	355 880,03
67 - Charges Exceptionnelles	106 245,72	493 790,49
68 - Dotation aux Amortissements et aux Provisions	1 971 059,17	2 596 391,87
Total Charges Brutes	47 188 994,83	48 277 939,00
70 - Produits et Remboursements Divers	292 182,99	93 273,00
77 - Produits Exceptionnels	144 831,38	390 834,30
78 - Reprise sur Amortissements et Provisions	626 771,51	2 449 287,88
79 - Transfert de charges	0,00	0,00
Total Recettes en Atténuation	1 063 785,88	2 933 395,18
TOTAL DES CHARGES NETTES	46 125 208,95	45 344 543,82
73 - Produits des Etablissements	43 325 144,29	43 158 286,42
74 - Subventions d'Exploitation	690 556,46	2 272 928,03
75 - Cotisations et Dons	1 690 141,12	183 208,73
76 - Produits Financiers	4 882,10	5 508,24
TOTAL DES PRODUITS	45 710 723,97	45 619 931,42
RESULTAT COMPTABLE	-414 484,98	275 387,60
Reprise Résultat N-2	461 309,83	430 152,12
RESULTAT ADMINISTRATIF	46 824,85	705 539,72

Visa pour identification