

## LES NIDS

### RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2009

## LES NIDS

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

Exercice clos le 31 décembre 2009

**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 2009

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 2009 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 déficit de 836.902,91 €** pour un **total de bilan de 35.933.621 €**, 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 point suivant exposé dans la note 4 « informations diverses » de l'annexe. L'association Les Nids a versé à Mecenids une dotation initiale en capital d'un montant de 700.000 € et une dotation de fonctionnement d'un montant de 300.000 € prélevées sur les fonds propres de l'association, conformément à la décision du conseil d'administration du 17 février 2009 et de l'AGE du 24 mars 2009.

## 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, sans réserve, 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 25 juin 2010

Le commissaire aux comptes

**Mazars**

Jean-Guy LECOUTEUX





ACTIF	31 décembre 2009			31 décembre 2008	31 décembre 2008
	Brut	Amort / Prov	Net	Corrigé Net	Approuvé Net
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Autres immobilisations incorporelles	12 219	7 783	4 435	2 176	1 971
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains	514 334		514 334	514 334	514 334
Constructions	23 977 551	6 081 696	17 895 856	15 670 254	15 622 086
Installations techniques, matériels et outillage	1 276 097	776 206	499 891	515 344	514 862
Autres immobilisations corporelles	3 958 272	2 710 771	1 247 501	1 376 981	1 294 538
Immobilisations corporelles en cours	138 497		138 497	2 570 882	2 570 882
<b>Immobilisations Financières</b>					
Participations et créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	465 259		465 259	465 244	464 237
Prêts	49 150		49 150	49 150	
Autres immobilisations financières	320 618		320 618	322 768	313 746
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>30 711 997</b>	<b>9 576 456</b>	<b>21 135 541</b>	<b>21 487 133</b>	<b>21 296 656</b>
<b>COMPTES DE LIAISON</b>				<b>15</b>	<b>703 745</b>
<b>Stocks et en-cours</b>					
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>					
<b>Créances</b>					
Créances redevables et comptes rattachés	1 184 368	39 356	1 145 012	5 436 142	6 105 237
Autres créances	773 359	1 296	772 063	1 681 593	
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	<b>11 401 359</b>	<b>21</b>	<b>11 401 338</b>	<b>9 965 944</b>	<b>8 757 410</b>
<b>Disponibilités</b>	<b>1 304 714</b>		<b>1 304 714</b>	<b>904 029</b>	<b>934 076</b>
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>14 663 800</b>	<b>40 673</b>	<b>14 623 127</b>	<b>17 987 707</b>	<b>15 796 723</b>
<b>Comptes de régularisation</b>	<b>174 953</b>		<b>174 953</b>	<b>91 130</b>	<b>77 460</b>
<b>TOTAL ACTIF DU BILAN</b>	<b>45 550 751</b>	<b>9 617 130</b>	<b>35 933 621</b>	<b>39 565 985</b>	<b>37 874 583</b>

Visa pour identification  
MAZARS  
Commissaire aux comptes

<b>PASSIF</b>	<b>31 décembre 2009</b>	<b>31 décembre 2008 Corrigé</b>	<b>31 décembre 2008 Approuvé</b>
<b>Fonds Propres</b>			
Subventions d'investissement non renouvelables	1 397 408	1 398 809	1 398 809
Excédents affectés à l'investissement	4 914 111	4 127 498	3 981 825
Autres	1 146 661	2 146 661	2 088 925
Résultat de l'exercice - vie associative	70 165	319 465	317 875
Provisions réglementées	1 874 894	1 846 600	1 829 936
<b>TOTAL DES FONDS PROPRES</b>	<b>9 403 239</b>	<b>9 839 033</b>	<b>9 617 369</b>
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>			
Réserve de trésorerie	2 085 289	1 944 241	1 833 498
Dépenses refusées par les financeurs	-3 027 540	-2 328 879	-2 206 682
Réserve de compensation	3 981 870	3 135 381	2 776 178
Report à nouveau - gestion contrôlée	533 021	509 620	563 790
Report à nouveau - gestion libre de l'association	-392 357	-331 915	-66 721
Résultat en attente d'affectation	2 428 821	1 911 677	1 823 419
Résultat de l'exercice - gestion contrôlée	793 624	2 772 053	2 705 925
Résultat de l'exercice - gestion sous contrat sans reprise des financeurs	-92 137	-46 102	8 427
Résultat de l'exercice - gestion libre de l'association			
<b>TOTAL DES AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>6 310 591</b>	<b>7 566 076</b>	<b>7 437 834</b>
<b>TOTAL DES FONDS PROPRES</b>	<b>15 713 830</b>	<b>17 405 109</b>	<b>17 055 203</b>
<b>COMPTES DE LIAISON</b>	<b>5 339</b>		
<b>Provisions pour risques et charges</b>	<b>2 804 376</b>	<b>2 720 729</b>	<b>2 502 153</b>
<b>Fonds dédiés</b>	<b>39 217</b>	<b>39 217</b>	<b>39 217</b>
<b>TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>	<b>2 843 593</b>	<b>2 759 946</b>	<b>2 541 370</b>
<b>Dettes financières</b>			
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit	8 772 666	9 423 638	9 490 576
Emprunts et dettes financières diverses	9 236	6 825	6 825
<b>Avances et acomptes reçus</b>			
<b>Dettes d'exploitation</b>			
Fournisseurs et comptes rattachés	454 121	1 518 708	601 126
Dettes sur immobilisations	162 017	642 918	620 079
Dettes fiscales et sociales	5 928 594	5 864 985	5 408 040
Autres dettes	1 696 041	1 595 529	1 803 039
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>17 022 675</b>	<b>19 052 603</b>	<b>17 929 685</b>
<b>Comptes de régularisation</b>	<b>348 183</b>	<b>348 326</b>	<b>348 325</b>
<b>TOTAL PASSIF DU BILAN</b>	<b>35 933 621</b>	<b>39 565 985</b>	<b>37 874 583</b>

Visa pour identification  
**MAZARS**  
 Commissaire aux comptes



## Compte de Résultat 2009

Association Les Nids

	Réalisé 2009	Réalisé corrigé 2008	Réalisé approuvé 2008
60 -Achats	2 675 224,61	2 712 835,74	2 642 466,38
61 -Services extérieurs	3 622 370,16	3 428 045,14	3 095 186,23
62 -Autres Services Extérieurs	1 274 066,93	1 239 094,53	1 151 826,76
63 -Impôts et Taxes	211 604,57	208 919,20	242 291,76
63 -Taxes assises sur les Salaires	2 703 530,76	2 562 892,41	2 517 098,97
64 -Charges de Personnel	31 934 390,58	31 016 315,70	31 005 297,76
65 -Autres Charges de Gestion Courante	1 570 080,86	1 630 984,49	123 599,14
66 -Charges Financières	393 782,43	419 963,50	420 250,31
67 -Charges Exceptionnelles	85 729,76	68 201,11	58 774,64
68 -Dotation aux Amortissements et aux Provisions	1 855 135,01	1 716 418,85	1 603 000,28
69 - Impôt sur les placements			1 039,00
<b>Total Charges Brutes</b>	<b>46 325 915,67</b>	<b>45 003 670,67</b>	<b>42 860 831,23</b>
70 - Produits et Remboursements Divers	198 102,66	192 328,82	2 918 400,19
77 - Produits Exceptionnels	231 621,15	113 913,73	104 537,00
78 - Reprise sur Amortissements et Provisions	359 838,40	750 015,64	723 803,64
79 - Transfert de charges	36 942,87	200 450,82	160 463,17
<b>Total Recettes en Atténuation</b>	<b>826 505,08</b>	<b>1 256 709,01</b>	<b>3 907 204,00</b>
<b>TOTAL DES CHARGES NETTES</b>	<b>45 499 410,59</b>	<b>43 746 961,66</b>	<b>38 953 627,23</b>
73 -Produits des Etablissements	42 717 965,48	44 011 149,74	40 152 419,53
74 -Subventions d'Exploitation	1 621 795,94	1 700 264,46	1 020 370,80
75 -Cotisations et Dons	144 763,96	230 228,85	8 701,10
76 -Produits Financiers	177 982,30	433 072,08	430 279,90
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>44 662 507,68</b>	<b>46 374 715,13</b>	<b>41 611 771,33</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>-836 902,91</b>	<b>2 627 753,47</b>	<b>2 658 144,10</b>
Reprise Résultat N-2	1 608 554,70	417 662,47	374 083,95
<b>RESULTAT ADMINISTRATIF</b>	<b>771 651,79</b>	<b>3 045 415,94</b>	<b>3 032 228,05</b>

Visa pour identification

MAZARS  
Commissaire aux comptes

<b>ANNEXE</b>
---------------

Annexe au bilan, avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2009, dont le **total est de 35 933 621.18 euros**, et au compte de résultat, présenté sous forme de liste dégageant un **résultat comptable déficitaire de -836 902.91 euros**. Le **résultat administratif**, après la **reprise de 1 608 554.70 euros** des excédents affectés aux prix de journée, **dégage un excédent de 771 651.79 euros**.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période allant du 1er janvier au 31 décembre 2009.

Les notes et tableaux présentés, ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

## **1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2009 ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices, et en présumant la continuité de l'exploitation.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Les comptes de l'association sont tenus conformément au plan comptable qui leur est imposé : la nomenclature « M22 » de décembre 2007, dite instruction comptable applicable aux établissements du secteur sanitaire et social gérés par des organismes à but non lucratif, et conformément au décret du 22 octobre 2003 relatif à la réglementation budgétaire et comptable.

## **2 - PRECISIONS RELATIVES A CERTAINS COMPTES**

Les comptes présentés intègrent les nouveaux établissements ou services suivants:

- Le GALION, groupement d'accompagnement au logement d'insertion, convention ONM / Les Nids
- Les « Actions Educatives et Préventives » (AEP) de Dieppe, selon les termes de la fusion décidée à l'AGE du 18 juin 2009, rétroactive au 1<sup>er</sup> janvier 2009

Par ailleurs, la dévolution des biens de l'Association Le Logis Sainte Claire n'ayant toujours pas été actée, il est présenté dans ces comptes annuels, comme l'an passé, seulement les flux résultant de l'activité annuelle de l'ITEP et du SESSAD (sans reprise d'actif ni de passif).

Visa pour identification

MAZARS  
Commissaire aux comptes