

PRESTA ENTREPRISE

17 RUE DU TISSERAND
44800 SAINT HERBLAIN

ENTREPRISE D'INSERTION

COMPTES ANNUELS
au 31 décembre 2008

SOMMAIRE

COMPTES ANNUELS

Rapport de présentation	
Bilan	1
Compte de résultat	3
Annexe	5

RAPPORT DE PRESENTATION

RAPPORT DE PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association PRESTA ENTREPRISE pour l'exercice du 1er Janvier 2008 au 31 décembre 2008 et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des Experts Comptables.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 12 pages, se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	358 943,59 Euros
- Produits de fonctionnement,	1 267 775,40 Euros
- Résultat net comptable,	-17 006,95 Euros

Fait à Nantes
Le 10 avril 2009

Signature de l'expert comptable

Jean Paul MENAGER

BILAN ACTIF

	Brut	Amort./Provis.	Net au 31/12/2008	Net au 31/12/2007
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets, licences, logiciels	3 449.68	3 035.13	414.55	
Immobilisations corporelles				
Inst. tech., matériel et outillage industriel	73 146.95	48 933.34	24 213.61	8 416.19
Autres immobilisations corporelles	111 092.49	85 700.39	25 392.10	15 257.16
Immobilisations financières				
Participations	7.50		7.50	7.50
Autres immobilisations financières	7 132.95		7 132.95	7 132.95
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	194 829.57	137 668.86	57 160.71	30 813.80
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en cours				
Matières premières, autr. approvisionnement	17 097.67		17 097.67	7 986.29
Créances				
Usagers et comptes rattachés	281 747.77	22 377.13	259 370.64	242 704.46
Autres créances	19 717.53		19 717.53	13 448.30
Disponibilités	443.27		443.27	429.62
Charges constatées d'avance	5 153.77		5 153.77	5 153.34
TOTAL ACTIF CIRCULANT	324 160.01	22 377.13	301 782.88	269 722.01
TOTAL ACTIF	518 989.58	160 045.99	358 943.59	300 535.81

BILAN PASSIF

	Net au 31/12/2008	Net au 31/12/2007
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES		
Fonds propres		
Report à nouveau	13 087.53	-9 462.72
Résultat net comptable de l'exercice	-17 006.95	22 550.25
Autres fonds associatifs		
- Autres fonds associatifs avec droit de reprise	14 988.00	24 996.00
Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables	12 364.28	281.41
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	23 432.86	38 364.94
PROVISIONS		
Provisions pour risques	7 792.42	7 792.42
TOTAL PROVISIONS	7 792.42	7 792.42
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	57 377.69	2 371.60
Avances et acomptes reçus sur commande		687.20
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	90 480.78	114 239.09
Dettes fiscales et sociales	157 175.14	113 361.33
Autres dettes	22 684.70	23 719.23
TOTAL DETTES (1)	327 718.31	254 378.45
TOTAL PASSIF	358 943.59	300 535.81
(1) Dont à moins d'un an	310 974.45	254 378.45
(1) Dont à plus d'un an	16 743.86	
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	34 674.37	502.33

COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2008 au 31/12/2008 (12 mois)	Du 01/01/2007 au 31/12/2007 (12 mois)	Variation	
			Montant	%
Produits de fonctionnement				
Services financés par les usagers	951 024.22	960 249.55	-9 225.33	-0.96
Services liés à des financements réglementaires	125 652.74	33 436.35	92 216.39	275.80
Autres produits de fonctionnement				
Production stockée		-1 144.20	1 144.20	100.00
Production immobilisée	2 246.29	1 958.40	287.89	14.70
Subventions de fonctionnement	158 665.95	142 138.07	16 527.88	11.63
Reprises / Amort. et Provis. transferts de charge	28 640.46	23 767.49	4 872.97	20.50
Autres produits	1 545.74	4 965.81	-3 420.07	-68.87
Total des produits de fonctionnement	1 267 775.40	1 165 371.47	102 403.93	8.79
Charges de fonctionnement				
Achats de matières premières et autres approv.	247 802.84	253 239.00	-5 436.16	-2.15
Variation de stock de mat. premières et autres a	-9 111.38	498.76	-9 610.14	
Autres achats et charges externes	255 552.65	215 203.97	40 348.68	18.75
Impôts, taxes et versements assimilés	38 731.02	34 994.67	3 736.35	10.68
Salaires et traitements	486 645.87	421 710.33	64 935.54	15.40
Charges sociales	240 318.55	175 431.68	64 886.87	36.99
Dotations aux amortissements sur immobilisation	12 491.11	15 397.47	-2 906.36	-18.88
Dotations aux provisions sur actif circulant	6 382.80	4 414.61	1 968.19	44.58
Autres charges	100.24	6.67	93.57	
Total des charges de fonctionnement	1 278 913.70	1 120 897.16	158 016.54	14.10
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-11 138.30	44 474.31	-55 612.61	-125.04
Produits financiers				
Autres intérêts et produits assimilés	31.44	11.73	19.71	168.03
Total des produits financiers	31.44	11.73	19.71	168.03
Charges financières				
Intérêts et charges assimilées	1 828.04	1 750.06	77.98	4.46
Total des charges financières	1 828.04	1 750.06	77.98	4.46
RÉSULTAT FINANCIER	-1 796.60	-1 738.33	-58.27	-3.35
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-12 934.90	42 735.98	-55 670.88	-130.27

COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2008 au 31/12/2008 (12 mois)	Du 01/01/2007 au 31/12/2007 (12 mois)	Variation	
			Montant	%
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-12 934.90	42 735.98	-55 670.88	-130.27
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 200.17	199.65	2 000.52	
Total des produits exceptionnels	2 200.17	199.65	2 000.52	
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérat.de gestion	6 272.22	10 417.96	-4 145.74	-39.79
Dotations exceptionnelles aux amort.et provis.		7 792.42	-7 792.42	-100.00
Total des charges exceptionnelles	6 272.22	18 210.38	-11 938.16	-65.56
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-4 072.05	-18 010.73	13 938.68	77.39
Impôts sur les bénéfices		2 175.00	-2 175.00	-100.00
TOTAL DES PRODUITS	1 270 007.01	1 165 582.85	104 424.16	8.96
TOTAL DES CHARGES	1 287 013.96	1 143 032.60	143 981.36	12.60
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	-17 006.95	22 550.25	-39 557.20	-175.42

ANNEXE

■ INTRODUCTION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2008, dont le total est de 358.943,59 Euros et au compte de résultat de l'exercice, dont le total des charges est de 1.287.013,96 Euros et dégageant un déficit de 17.006,95 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er Janvier 2008 au 31 décembre 2008.

Les notes ou les tableaux ci-après font partie des comptes annuels.

■ FAITS CARACTÉRISTIQUES

Rémunération des cadres dirigeants bénévoles et salariés

La rémunération versée au cadre salarié s'élève à 39 217 €, pour l'exercice clos le 31 Décembre 2008.

■ RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis en respectant les principes généraux suivants :

- Image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité
- Régularité, sincérité
- Prudence
- Permanence des méthodes

Les éléments inscrits en comptabilité sont évalués par référence à la méthode des coûts historiques.

Les modes et méthodes d'évaluations spécifiques à divers postes des comptes annuels sont décrits ci-après.

Valeurs immobilisées

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et selon les options figurant sous le tableau "Etat de l'actif immobilisé". Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement économique a été calculé selon les modalités spécifiées pour chacune des catégories sous le tableau "Etat des amortissements".

En cas d'utilisation de mode ou durée différent sur le plan fiscal, le complément de dotations est porté en amortissement dérogatoire.

Les éléments de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Stock et en-cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition.

Ces éléments ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Il n'y a pas de travaux en cours au 31 Décembre 2008.

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

ANNEXE

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achats payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les charges d'achat mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charges correspondant à leur nature.

Fonds associatifs avec droit de reprise

En Juillet 2002, Fondes a fait un apport avec droit de reprise d'un montant de 30 000 € remboursable sur 36 mois à partir du 15 Juillet 2007.

Subventions d'investissement

L'association a perçu en 2003 et 2008 plusieurs subventions qui ont permis de financer l'achat de matériel.

- 8 500.00 € par la Fondation d'entreprise Vinci pour la Cité.
- 13 460.00 € par la Caisse d'Épargne

Subventions de fonctionnement

Les subventions reçues de la DDTE, Conseil Général sont enregistrées en subvention d'exploitation.

En fin d'exercice, les subventions sont régularisées au prorata du temps suivant les dates figurant dans les conventions.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte, non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise, mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

Les comptes annuels ont été établis conformément à la loi du 30 avril 1983 et au décret du 29 novembre 1983.

ANNEXE

■ ÉTAT DE L'ACTIF IMMOBILISÉ

	Valeur au début de l'exercice	Augmentations Acquisitions	Cessions ou mises au rebut	Virement poste à poste	Valeur brute en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Autres postes	1 809.68	1 640.00			3 449.68
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 809.68	1 640.00			3 449.68
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	52 425.69	21 112.17	390.91		73 146.95
Installations générales	39 298.52				39 298.52
Matériel de transport	41 707.92	13 115.85			54 823.77
Matériel de bureau et informatique, mobilier	15 668.09	2 970.00	1 667.89		16 970.20
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	149 100.22	37 198.02	2 058.80		184 239.44
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES					
Participations et créances rattachées	7.50				7.50
Prêts et autres immobilisations financières	7 132.95				7 132.95
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	7 140.45				7 140.45
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	158 050.35	38 838.02	2 058.80		194 829.57

ANNEXE

■ ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

	Valeur au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Autres immobilisations incorporelles	1 809.68	1 225.45		3 035.13
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 809.68	1 225.45		3 035.13
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Installations techniques	44 009.50	5 314.75	390.91	48 933.34
Installations générales	27 261.74	2 398.31		29 660.05
Matériel de transport	41 563.85	1 137.27		42 701.12
Matériel de bureau, informatique et mobilier	12 591.78	2 415.33	1 667.89	13 339.22
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	125 426.87	11 265.66	2 058.80	134 633.73
TOTAL DES AMORTISSEMENTS	127 236.55	12 491.11	2 058.80	137 668.86

Méthodes et durées d'amortissements pratiqués :

Poste	Mode d'amortissement	Durée
Autres immobilisations incorporelles :	Consommation temps	sur 1 ans
Installations techniques :	Consommation temps	de 2 à 5 ans
Installations générales :	Consommation temps	de 5 à 10 ans
Matériel de transport :	Consommation temps	de 3 à 5 ans
Matériel de bureau, informatique et mobilier :	Consommation temps	de 3 à 6 ans

ANNEXE

■ ÉTAT DES PROVISIONS

	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Autres provisions pour risques et charges	7 792.42			7 792.42
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	7 792.42			7 792.42
PROVISIONS POUR DÉPRECIATION				
Comptes de Tiers	15 994.33	6 382.80		22 377.13
PROVISIONS POUR DÉPRECIATION	15 994.33	6 382.80		22 377.13
TOTAL DES PROVISIONS	23 786.75	6 382.80		30 169.55
<i>Dont dotations et reprises d'exploitation</i>		6 382.80		

ANNEXE

■ ÉTAT DES ÉCHEANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an	
ÉTAT DES CRÉANCES				
Actif immobilisé				
Autres immobilisations financières	7 132.95		7 132.95	
Actif circulant				
Usagers douteux ou litigieux	30 529.94	30 529.94		
Autres créances usagers	251 217.83	251 217.83		
Personnel et comptes rattachés	58.68	58.68		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	21.90	21.90		
Etat et collect. publi. - TVA	8 900.09	8 900.09		
Etat et collectivité publique - Divers	9 307.91	9 307.91		
Débiteurs divers	1 428.95	1 428.95		
Charges constatées d'avance	5 153.77	5 153.77		
TOTAL DES CRÉANCES	313 752.02	306 619.07	7 132.95	
	Montant brut	A 1 an au plus	A + 1 an, 5 ans au +	A plus de 5 ans
ÉTAT DES DETTES				
Empr. et det. aupr. des étab. de créd. à 1 an max	34 742.09	34 742.09		
Empr. et det. aupr. des étab. de créd. à plus d'1 an	22 635.60	5 891.74	16 743.86	
Fournisseurs et comptes rattachés	90 480.78	90 480.78		
Personnel et comptes rattachés	6 091.27	6 091.27		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	68 135.91	68 135.91		
Etat et autr. collect. publi. - TVA	61 995.11	61 995.11		
Etat et autr. collect. publi. - Autr. imp. taxes vers. ass.	20 952.85	20 952.85		
Autres dettes	22 684.70	22 684.70		
TOTAL DES DETTES	327 718.31	310 974.45	16 743.86	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	25 000.00			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 863.15			

■ PRODUITS À RECEVOIR

	Montant
Créances clients et comptes rattachés	73.36
Autres créances	5 659.82
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	5 733.18

ANNEXE

■ CHARGES À PAYER

	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	506.78
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 530.16
Dettes fiscales et sociales	28 377.89
Autres dettes	22 684.70
TOTAL DES CHARGES À PAYER	58 099.53

■ CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

	Montant
Charges constatées d'avance	
Charges d'exploitation	5 153.77
TOTAL DES CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	5 153.77

■ VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
FONDS PROPRES				
Report à nouveau	-9 462.72	22 550.25		13 087.53
Résultat de l'exercice	22 550.25	-17 006.95	22 550.25	-17 006.95
FONDS PROPRES	13 087.53	5 543.30	22 550.25	-3 919.42
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds associatifs avec droits de reprise	24 996.00		10 008.00	14 988.00
Subv. d'invest. non renouvelables par l'organisme	281.41	13 460.00	1 377.13	12 364.28
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	25 277.41	13 460.00	11 385.13	27 352.28
VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS	38 364.94	19 003.30	33 935.38	23 432.86

ANNEXE

■ AFFECTATIONS DE L'EXCEDENT DISPONIBLE DEFINITIVEMENT ACQUIS

Origines

Excédent comptable définitivement acquis

Report à nouveau antérieur

Prélèvement sur les réserv. dont repris. de fonds antérieurement affect. à un proj. asso

Affectations

Report à nouveau

Réserves

Fonds associatif sans droit de reprise

Bruno PIERRE

H.E.C.

Expert-comptable

inscrit au Tableau de l'Ordre
des Pays de Loire

Commissaire aux comptes

membre de la Compagnie Régionale
de Rennes

Expert

près la Cour d'appel de Rennes,
agrée par la Cour de cassation

PRESTA ENTREPRISE
Association loi 1901

17 rue du Tisserand
44800 SAINT-HERBLAIN

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE 2008



SOMMAIRE

Pages

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS 2

Comptes de l'exercice 2008 4

RAPPORT SPÉCIAL 5

PRESTA ENTREPRISE
Association loi 1901

N° SIRET : 410 389 621 00039

17 rue du Tisserand - 44800 SAINT-HERBLAIN

Mesdames et Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'**Association PRESTA ENTREPRISE**, tels qu'ils sont annexés au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi,

relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2008.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'administration le 15 juin 2009. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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.

J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je formule une réserve sur le point suivant :

L'Annexe expose en son paragraphe « règles et méthodes comptables » que les comptes ont été établis en appliquant le principe de continuité de l'activité.

Or le déficit de l'exercice 2008 (- 17.007 €), l'absence de fonds de roulement (- 3.231 €), la trésorerie négative (- 34.230 €) - s'accompagnant d'un retard de paiement pour un montant significatif de TVA (20.134 €) présenté en dettes fiscales - constituent des faits de nature à remettre en cause la continuité de l'activité.

Sous cette réserve, je certifie que les comptes annuels sont 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.

2 - JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance l'élément suivant :

- une attention particulière a été portée sur les subventions de fonctionnement reçues en 2008 par l'Association de la Direction Départementale du Travail, de l'Emploi et de la Formation Professionnelle et du Conseil Général de Loire Atlantique (cf. Annexe page 6), notamment au niveau de leur mode de comptabilisation et de la séparation des exercices.

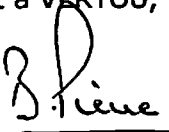
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 - VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes de la profession applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence des faits mentionnés au paragraphe 1, je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations financières communiquées par le Conseil d'administration en complément des comptes annuels.

Fait à VERTOU, 18 juin 2009.



Bruno PIERRE
Commissaire aux comptes

Bruno PIERRE

**RAPPORT SUR LES COMPTES
ANNUELS**

**PRESTA ENTREPRISE Assoc.
EXERCICE 2008**

COMPTES DE L'EXERCICE 2008

BILAN ACTIF

	Brut	Amort./Provis.	Net au 31/12/2008	Net au 31/12/2007
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets, licences, logiciels	3 449.68	3 035.13	414.55	
Immobilisations corporelles				
Inst. tech., matériel et outillage industriel	73 146.95	48 933.34	24 213.61	8 416.19
Autres immobilisations corporelles	111 092.49	85 700.39	25 392.10	15 257.16
Immobilisations financières				
Participations	7.50		7.50	7.50
Autres immobilisations financières	7 132.95		7 132.95	7 132.95
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	194 829.57	137 668.86	57 160.71	30 813.80
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en cours				
Matières premières, autr. approvisionnement	17 097.67		17 097.67	7 986.29
Créances				
Usagers et comptes rattachés	281 747.77	22 377.13	259 370.64	242 704.46
Autres créances	19 717.53		19 717.53	13 448.30
Disponibilités	443.27		443.27	429.62
Charges constatées d'avance	5 153.77		5 153.77	5 153.34
TOTAL ACTIF CIRCULANT	324 160.01	22 377.13	301 782.88	269 722.01
TOTAL ACTIF	518 989.58	160 045.99	358 943.59	300 535.81

BILAN PASSIF

	Net au 31/12/2008	Net au 31/12/2007
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES		
Fonds propres		
Report à nouveau	13 087.53	-9 462.72
<i>Résultat net comptable de l'exercice</i>	<i>-17 006.95</i>	<i>22 550.25</i>
Autres fonds associatifs		
- Autres fonds associatifs avec droit de reprise	14 988.00	24 996.00
Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables	12 364.28	281.41
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	23 432.86	38 364.94
PROVISIONS		
Provisions pour risques	7 792.42	7 792.42
TOTAL PROVISIONS	7 792.42	7 792.42
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	57 377.69	2 371.60
Avances et acomptes reçus sur commande		687.20
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	90 480.78	114 239.09
Dettes fiscales et sociales	157 175.14	113 361.33
Autres dettes	22 684.70	23 719.23
TOTAL DETTES (1)	327 718.31	254 378.45
TOTAL PASSIF	358 943.59	300 535.81
(1) Dont à moins d'un an	310 974.45	254 378.45
(1) Dont à plus d'un an	16 743.86	
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	34 674.37	502.33

COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2008 au 31/12/2008 (12 mois)	Du 01/01/2007 au 31/12/2007 (12 mois)	Variation	
			Montant	%
Produits de fonctionnement				
Services financés par les usagers	951 024.22	960 249.55	-9 225.33	-0.96
Services liés à des financements réglementaires	125 652.74	33 436.35	92 216.39	275.80
Autres produits de fonctionnement				
Production stockée		-1 144.20	1 144.20	100.00
Production immobilisée	2 246.29	1 958.40	287.89	14.70
Subventions de fonctionnement	158 665.95	142 138.07	16 527.88	11.63
Reprises / Amort. et Provis. transferts de charge	28 640.46	23 767.49	4 872.97	20.50
Autres produits	1 545.74	4 965.81	-3 420.07	-68.87
Total des produits de fonctionnement	1 267 775.40	1 165 371.47	102 403.93	8.79
Charges de fonctionnement				
Achats de matières premières et autres approv.	247 802.84	253 239.00	-5 436.16	-2.15
Variation de stock de mat. premières et autres a	-9 111.38	498.76	-9 610.14	
Autres achats et charges externes	255 552.65	215 203.97	40 348.68	18.75
Impôts, taxes et versements assimilés	38 731.02	34 994.67	3 736.35	10.68
Salaires et traitements	486 645.87	421 710.33	64 935.54	15.40
Charges sociales	240 318.55	175 431.68	64 886.87	36.99
Dotations aux amortissements sur immobilisation	12 491.11	15 397.47	-2 906.36	-18.88
Dotations aux provisions sur actif circulant	6 382.80	4 414.61	1 968.19	44.58
Autres charges	100.24	6.67	93.57	
Total des charges de fonctionnement	1 278 913.70	1 120 897.16	158 016.54	14.10
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-11 138.30	44 474.31	-55 612.61	-125.04
Produits financiers				
Autres intérêts et produits assimilés	31.44	11.73	19.71	168.03
Total des produits financiers	31.44	11.73	19.71	168.03
Charges financières				
Intérêts et charges assimilées	1 828.04	1 750.06	77.98	4.46
Total des charges financières	1 828.04	1 750.06	77.98	4.46
RÉSULTAT FINANCIER	-1 796.60	-1 738.33	-58.27	-3.35
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-12 934.90	42 735.98	-55 670.88	-130.27

COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2008 au 31/12/2008 (12 mois)	Du 01/01/2007 au 31/12/2007 (12 mois)	Variation	
			Montant	%
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-12 934.90	42 735.98	-55 670.88	-130.27
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 200.17	199.65	2 000.52	
Total des produits exceptionnels	2 200.17	199.65	2 000.52	
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérat.de gestion	6 272.22	10 417.96	-4 145.74	-39.79
Dotations exceptionnelles aux amort.et provis.		7 792.42	-7 792.42	-100.00
Total des charges exceptionnelles	6 272.22	18 210.38	-11 938.16	-65.56
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-4 072.05	-18 010.73	13 938.68	77.39
Impôts sur les bénéfices		2 175.00	-2 175.00	-100.00
TOTAL DES PRODUITS	1 270 007.01	1 165 582.85	104 424.16	8.96
TOTAL DES CHARGES	1 287 013.96	1 143 032.60	143 981.36	12.60
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	-17 006.95	22 550.25	-39 557.20	-175.42

ANNEXE

■ INTRODUCTION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2008, dont le total est de 358.943,59 Euros et au compte de résultat de l'exercice, dont le total des charges est de 1.287.013,96 Euros et dégagant un déficit de 17.006,95 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er Janvier 2008 au 31 décembre 2008.

Les notes ou les tableaux ci-après font partie des comptes annuels.

■ FAITS CARACTÉRISTIQUES

Rémunération des cadres dirigeants bénévoles et salariés

La rémunération versée au cadre salarié s'élève à 39 217 €, pour l'exercice clos le 31 Décembre 2008.

■ RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis en respectant les principes généraux suivants :

- Image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité
- Régularité, sincérité
- Prudence
- Permanence des méthodes

Les éléments inscrits en comptabilité sont évalués par référence à la méthode des coûts historiques.

Les modes et méthodes d'évaluations spécifiques à divers postes des comptes annuels sont décrits ci-après.

Valeurs immobilisées

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et selon les options figurant sous le tableau "Etat de l'actif immobilisé". Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement économique a été calculé selon les modalités spécifiées pour chacune des catégories sous le tableau "Etat des amortissements".

En cas d'utilisation de mode ou durée différent sur le plan fiscal, le complément de dotations est porté en amortissement dérogatoire.

Les éléments de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Stock et en-cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition.

Ces éléments ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Il n'y a pas de travaux en cours au 31 Décembre 2008.

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

ANNEXE

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achats payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les charges d'achat mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charges correspondant à leur nature.

Fonds associatifs avec droit de reprise

En Juillet 2002, Fondes a fait un apport avec droit de reprise d'un montant de 30 000 € remboursable sur 36 mois à partir du 15 Juillet 2007.

Subventions d'investissement

L'association a perçu en 2003 et 2008 plusieurs subventions qui ont permis de financer l'achat de matériel.

- 8 500.00 € par la Fondation d'entreprise Vinci pour la Cité.
- 13 460.00 € par la Caisse d'Epargne

Subventions de fonctionnement

Les subventions reçues de la DDTE, Conseil Général sont enregistrées en subvention d'exploitation.

En fin d'exercice, les subventions sont régularisées au prorata du temps suivant les dates figurant dans les conventions.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte, non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise, mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

Les comptes annuels ont été établis conformément à la loi du 30 avril 1983 et au décret du 29 novembre 1983.

ANNEXE

■ ÉTAT DE L'ACTIF IMMOBILISÉ

	Valeur au début de l'exercice	Augmentations Acquisitions	Cessions ou mises au rebut	Virement poste à poste	Valeur brute en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Autres postes	1 809.68	1 640.00			3 449.68
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 809.68	1 640.00			3 449.68
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	52 425.69	21 112.17	390.91		73 146.95
Installations générales	39 298.52				39 298.52
Matériel de transport	41 707.92	13 115.85			54 823.77
Matériel de bureau et informatique, mobilier	15 668.09	2 970.00	1 667.89		16 970.20
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	149 100.22	37 198.02	2 058.80		184 239.44
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES					
Participations et créances rattachées	7.50				7.50
Prêts et autres immobilisations financières	7 132.95				7 132.95
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	7 140.45				7 140.45
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	158 050.35	38 838.02	2 058.80		194 829.57

ANNEXE

■ ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

	Valeur au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Autres immobilisations incorporelles	1 809.68	1 225.45		3 035.13
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 809.68	1 225.45		3 035.13
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Installations techniques	44 009.50	5 314.75	390.91	48 933.34
Installations générales	27 261.74	2 398.31		29 660.05
Matériel de transport	41 563.85	1 137.27		42 701.12
Matériel de bureau, informatique et mobilier	12 591.78	2 415.33	1 667.89	13 339.22
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	125 426.87	11 265.66	2 058.80	134 633.73
TOTAL DES AMORTISSEMENTS	127 236.55	12 491.11	2 058.80	137 668.86

Méthodes et durées d'amortissements pratiqués :

Poste	Mode d'amortissement	Durée
Autres immobilisations incorporelles :	Consommation temps	sur 1 ans
Installations techniques :	Consommation temps	de 2 à 5 ans
Installations générales :	Consommation temps	de 5 à 10 ans
Matériel de transport :	Consommation temps	de 3 à 5 ans
Matériel de bureau, informatique et mobilier :	Consommation temps	de 3 à 6 ans

ANNEXE

■ ÉTAT DES PROVISIONS

	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Autres provisions pour risques et charges	7 792.42			7 792.42
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	7 792.42			7 792.42
PROVISIONS POUR DÉPRECIATION				
Comptes de Tiers	15 994.33	6 382.80		22 377.13
PROVISIONS POUR DÉPRECIATION	15 994.33	6 382.80		22 377.13
TOTAL DES PROVISIONS	23 786.75	6 382.80		30 169.55
<i>Dont dotations et reprises d'exploitation</i>		6 382.80		

ANNEXE

■ ÉTAT DES ÉCHEANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an	
ÉTAT DES CRÉANCES				
Actif immobilisé				
Autres immobilisations financières	7 132.95		7 132.95	
Actif circulant				
Usagers douteux ou litigieux	30 529.94	30 529.94		
Autres créances usagers	251 217.83	251 217.83		
Personnel et comptes rattachés	58.68	58.68		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	21.90	21.90		
Etat et collect. publi. - TVA	8 900.09	8 900.09		
Etat et collectivité publique - Divers	9 307.91	9 307.91		
Débiteurs divers	1 428.95	1 428.95		
Charges constatées d'avance	5 153.77	5 153.77		
TOTAL DES CRÉANCES	313 752.02	306 619.07	7 132.95	
	Montant brut	A 1 an au plus	A + 1 an, 5 ans au +	A plus de 5 ans
ÉTAT DES DETTES				
Empr. et det. aupr. des étab. de créd. à 1 an max	34 742.09	34 742.09		
Empr. et det. aupr. des étab. de créd. à plus d'1 an	22 635.60	5 891.74	16 743.86	
Fournisseurs et comptes rattachés	90 480.78	90 480.78		
Personnel et comptes rattachés	6 091.27	6 091.27		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	68 135.91	68 135.91		
Etat et austr. collect. publi. - TVA	61 995.11	61 995.11		
Etat et austr. collect. publi. - Austr. imp. taxes vers. ass.	20 952.85	20 952.85		
Autres dettes	22 684.70	22 684.70		
TOTAL DES DETTES	327 718.31	310 974.45	16 743.86	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	25 000.00			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 863.15			

■ PRODUITS À RECEVOIR

	Montant
Créances clients et comptes rattachés	73.36
Autres créances	5 659.82
TOTAL DES PRODUITS À RECEVOIR	5 733.18

ANNEXE

■ CHARGES À PAYER

	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	506.78
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 530.16
Dettes fiscales et sociales	28 377.89
Autres dettes	22 684.70
TOTAL DES CHARGES À PAYER	58 099.53

■ CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

	Montant
Charges constatées d'avance	
Charges d'exploitation	5 153.77
TOTAL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	5 153.77

■ VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
FONDS PROPRES				
Report à nouveau	-9 462.72	22 550.25		13 087.53
Résultat de l'exercice	22 550.25	-17 006.95	22 550.25	-17 006.95
FONDS PROPRES	13 087.53	5 543.30	22 550.25	-3 919.42
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds associatifs avec droits de reprise	24 996.00		10 008.00	14 988.00
Subv. d'invest. non renouvelables par l'organisme	281.41	13 460.00	1 377.13	12 364.28
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	25 277.41	13 460.00	11 385.13	27 352.28
VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS	38 364.94	19 003.30	33 935.38	23 432.86

ANNEXE

■ AFFECTATIONS DE L'EXCEDENT DISPONIBLE DEFINITIVEMENT ACQUIS

Origines

Excédent comptable définitivement acquis

Report à nouveau antérieur

Prélèvement sur les réserv. dont repris. de fonds antérieurement affect. à un proj. asso

Affectations

Report à nouveau

Réserves

Fonds associatif sans droit de reprise

PRESTA ENTREPRISE
Association loi 1901

N° SIRET : 410 389 621 00039

17 rue du Tisserand - 44800 SAINT-HERBLAIN

Mesdames et Messieurs,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées, conclues au cours de l'exercice.

En application de l'article R. 612-7 du Code de commerce, j'ai été avisé des conventions prévues à l'article L 612-5 du Code de commerce et conclues au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2008.


Il ne m'appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont j'ai été avisé, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai effectué mes travaux selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Convention avec l'Association OCEAN, membre du Conseil d'administration :

OCEAN a facturé à PRESTA ENTREPRISE 290 € sur l'année 2008 au titre de la fourniture des repas lors de l'Assemblée Générale du 29 mai 2008.

Fait à VERTOU, le 18 juin 2009.

**Bruno PIERRE**
Commissaire aux comptes