



Etats Financiers
01/01/2009
Au
31/12/2009

PINOCCHIO



2 rue du Manoir
22200 GUINGAMP



SIRET 33420152200029

ACACIA FINANCE

Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre de Bretagne

14, rue de l'alouette – PABU – 22200 GUINGAMP
Tél 02.96.21.13.61 – Fax 02.96.11.04.54
Email : acaciafinance@yahoo.fr



Attestation

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association **PINOCCHIO** pour l'exercice du **1^{er} janvier au 31 décembre 2009** et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des Experts Comptables.

Les comptes annuels ci-joints, se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan	274 042 €
- Chiffre d'affaires	354 813 €
- Résultat net comptable	83 372 €

Fait à Guingamp,
Le 19 avril 2010

ACACIA FINANCE
Françoise PICHON
Expert comptable associée

Sommaire

Etats financiers	4
Bilan	5
Bilan Actif	6
Bilan Passif	7
Détail du bilan actif	8
Détail du bilan passif	10
Bilan comparatif	12
Compte de résultat	13
Compte de Résultat	14
Compte de Résultat (suite)	15
Détail du compte de résultat	16
Compte de Résultat Comparatif	20
Annexes	21
Principes comptables, méthodes d'évaluation	22
Immobilisations	24
Amortissements	25
Provisions Inscrites au Bilan	27
Etat des Echéances des Créances et Dettes	28
Charges et Produits Constatés d'Avance	29
Charges à Payer	30
Contributions volontaires – Subventions – Fonds dédiés	31
Ventilation de l'effectif de l'entreprise	32
Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices	33
Etats de gestion	34
Emplois et Ressources	35
Ratios	36
Actif réalisable & disponible	38
Passif exigible	38

ETATS FINANCIERS

BILAN

Bilan Actif

Rubriques	Montants brut	Dépréciations	Montants net N	Montants net N-1
Capital souscrit non appelé				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	2 100	2 100		409
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions	1 522	380	1 142	1 294
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	34 130	29 265	4 865	6 725
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence				
Autres participations	225		225	225
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Actif immobilisé	37 977	31 745	6 231	8 653
Stocks de matières premières, d'approvisionnements	801		801	709
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stock de marchandises				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	75 747		75 747	47 078
Autres créances	40 163		40 163	35 777
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Dont actions propres :				
Disponibilités	151 100		151 100	110 992
Charges constatées d'avance				152
Actif circulant	267 811		267 811	194 707
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
Total général	305 788	31 745	274 042	203 361

Engagements reçus				
Legs nets à réaliser :				
- Acceptés par les organes statutairement compétents				
- Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

Bilan Passif

Rubriques	Montants net N	Montants net N-1
Fonds associatifs sans droit de reprise	39 437	39 437
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence :)		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours :)		
Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants :)		
Report à nouveau	17 126	-4
RESULTAT DE L'EXERCICE	83 372	17 129
Subventions d'investissement	4 314	6 389
Droit des propriétaires (commodat)		
Provisions réglementées		
Capitaux propres	144 249	62 952
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	11 009	11 009
Fonds dédiés sur autres ressources		
Fonds dédiés	11 009	11 009
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	11 221	
Provisions pour risques et charges	11 221	
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs :)	10 599	11 151
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 745	6 000
Dettes fiscales et sociales	92 215	101 429
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4	
Produits constatés d'avance		10 819
Dettes	107 564	129 400
Ecart de conversion passif		
Total général	274 042	203 361

Engagements donnés				
-				

Détail du bilan actif

Détail du bilan - Actif

Rubriques	01/01/2009	01/01/2008	Variation	
	31/12/2009	31/12/2008	Montant	%
	12	12		
Concessions, brevets et droits similaires		409	(409)	-100
205 Concessions et droits similaires	2 100	2 100		0
2805 Amortissement logiciels	(2 100)	(1 690)	(409)	24
Constructions	1 142	1 294	(152)	-12
2135 Installations générales, agencements, aménagements	1 522	1 522		0
28135 Amortissement agencements constructions	(380)	(228)	(152)	67
Autres immobilisations corporelles	4 865	6 725	(1 860)	-28
2181 Installations générales, agencements, aménagements	16 622	16 622		0
21811 Jeux extérieurs	6 308	6 308		0
21812 Installations générales, agencements, aménagements	4 728	4 728		0
2183 Matériel de bureau et informatique Administratif	3 455	3 455		0
21832 Matériel de bureau et informatique Guingamp	179	179		0
2184 Mobilier Ploumagoar	1 207	1 207		0
21842 Mobilier Guingamp	1 632	1 632		0
28181 Amortissement installations générales	(16 353)	(16 225)	(128)	1
281811 Amortissement jeux extérieurs	(6 308)	(6 308)		0
281812 Amortissement installations générales Guingamp	(1 858)	(858)	(1 000)	117
28183 Amortissement matériel informatique	(3 092)	(2 787)	(305)	11
281832 Amortissement matériel bureau & inform Guingamp	(103)	(43)	(60)	138
28184 Amortissement mobilier	(925)	(883)	(42)	5
281842 Amortissement mobilier Guingamp	(628)	(301)	(326)	108
Autres participations	225	225		0
266 Titres de participation	225	225		0
<i>Actif immobilisé</i>	<i>6 231</i>	<i>8 653</i>	<i>(2 422)</i>	<i>-28</i>
Stocks de matières premières et approvisionnements	801	709	93	13
322 Stocks Fournitures consommables	801	709	93	13
Clients et comptes rattachés	75 747	47 078	28 669	61
411 DÉBITEURS Clients	51 005	30 046	20 960	70
4181 Clients - Factures à établir	24 741	17 032	7 709	45
Autres créances	40 163	35 777	4 387	12
438 Uniformation remboursement formation		3 466	(3 466)	-100
4387 Organismes sociaux -MUTEX	255	399	(145)	-36
441 CONSEIL Conseil Général	17 796		17 796	

Détail du bilan - Actif

Rubriques	01/01/2009	01/01/2008	Variation	
	31/12/2009	31/12/2008		
	12	12	Montant	%
Autres créances	40 163	35 777	4 387	12
441GRACES GRACES	632	916	(284)	-31
441GUINGAM GUINGAMP	10 852	8 555	2 297	27
441PABU PABU	806	885	(78)	-9
441PLOUISY PLOUISY	336	435	(99)	-23
441PLOUM PLOUMAGOAR	2 117	2 245	(128)	-6
441STAGA SAINT AGATHON	450	496	(46)	-9
4487 Produits à recevoir	6 920	18 380	(11 460)	-62
Disponibilités	151 100	110 992	40 107	36
51206 Banque Crédit Agricole	80 609	110 061	(29 452)	-27
51215 Banque Crédit Agricole compte Livret	944	929	15	2
5122 LIVRET A	69 547		69 547	
530 Caisse		3	(3)	-100
Charges constatées d'avance		152	(152)	-100
486 Charges constatées d'avance		152	(152)	-100
<i>Actif circulant & charges constatées d'avance</i>	<i>267 811</i>	<i>194 707</i>	<i>73 104</i>	<i>38</i>
<i>Total général</i>	<i>274 042</i>	<i>203 361</i>	<i>70 682</i>	<i>35</i>

Détail du bilan passif

Détail du bilan - Passif

Rubriques	01/01/2009	01/01/2008	Variation	
	31/12/2009	31/12/2008	Montant	%
	12	12		
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	39 437	39 437		0
102 Fonds associatifs	39 437	39 437		0
Report à nouveau	17 126	(4)	17 129	-488015
110 Report à nouveau (solde créditeur)	17 126		17 126	
119 Report à nouveau (solde débiteur)		(4)	4	-100
<i>Résultat de l'exercice</i>	<i>83 372</i>	<i>17 129</i>	<i>66 243</i>	<i>387</i>
Subventions d'investissement	4 314	6 389	(2 075)	-32
131 Subventions d'équipement	7 789	7 789		0
1391 Subventions d'équipement	(3 475)	(1 400)	(2 075)	148
<i>Capitaux propres</i>	<i>144 249</i>	<i>62 952</i>	<i>81 297</i>	<i>129</i>
Avances conditionnées	11 009	11 009		0
194 Fonds dédiés sur subventions de fonctionn	11 009	11 009		0
<i>Autres fonds propres</i>	<i>11 009</i>	<i>11 009</i>		<i>0</i>
Provisions pour charges	11 221		11 221	
153 Provisions pour pensions et obligations s	11 221		11 221	
<i>Provisions pour risques et charges</i>	<i>11 221</i>		<i>11 221</i>	
Emprunts et dettes financières divers	10 599	11 151	(552)	-5
165 Dépôts de garantie familles	10 599	11 151	(552)	-5
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 745	6 000	(1 256)	-21
401CRÉDITEURS Fournisseurs	2 430	3 606	(1 176)	-33
4081 Fournisseurs fac non parvenues	2 314	2 314		0
4096 Fournisseurs - Créances pour emballages e		80	(80)	
Dettes fiscales et sociales	92 215	101 429	(9 214)	-9
422 Comité d'Etablissement	3 956		3 956	
4282 Dettes provisionnées pour congés à payer	37 659	39 230	(1 571)	-4
4286 Autres charges à payer		1 285	(1 285)	-100
431 Sécurité sociale	13 163	17 093	(3 930)	-23
437 AIDAM MEDECINE DU TRAVAIL	165		165	

Détail du bilan - Passif

Rubriques	01/01/2009	01/01/2008	Variation	
	31/12/2009	31/12/2008		
	12	12	Montant	%
Dettes fiscales et sociales	92 215	101 429	(9 214)	-9
4372 MUTOUEST		2 352	(2 352)	-100
4373 RETRAITE UGRR	9 809	10 003	(194)	-2
43732 UGRC RETRAITE	219		219	
43739 HABITAT FORMATION	877		877	
4374 POLE EMPLOI	7 015	6 844	171	2
4375 Chorum prévoyance	2 463		2 463	
4382 Charges sociales sur congés à payer	15 064	15 692	(628)	-4
4386 Autres charges à payer		514	(514)	-100
444 Etat - Impôt réduit		322	(322)	-100
4471 Etat - taxe sur les salaires	1 826	3 029	(1 203)	-40
4486 Etats charges à payer		5 066	(5 066)	-100
Autres dettes	4		4	
411CRÉDITEURS Clients	4		4	
Produits constatés d'avance		10 819	(10 819)	-100
487 Produits constatés d'avance		10 819	(10 819)	-100
<i>Total des dettes & comptes de régularisation</i>	<i>107 564</i>	<i>129 400</i>	<i>(21 836)</i>	<i>(17)</i>
<i>Total général</i>	<i>274 042</i>	<i>203 361</i>	<i>70 682</i>	<i>35</i>

Bilan comparatif

Actif						
Rubriques	31/12/2009	% du poste	% de l'actif	31/12/2008	% du poste	% de l'actif
Capital souscrit non appelé						
Immobilisations incorporelles				409	5	
Immobilisations corporelles	6 006	96	2	8 019	93	4
Immobilisations financières	225	4		225	3	
Actif immobilisé	6 231	100	2	8 653	100	4
Stocks	801			709		
Créances	115 910	43	42	82 854	43	41
Disponibilités	151 100	56	55	110 992	57	55
Actif circulant	267 811	100	98	194 555	100	96
Comptes de régularisation				152	100	
Total actif	274 042		100	203 361		100

Passif						
Rubriques	31/12/2009	% du Poste	% du Passif	31/12/2008	% du Poste	% du Passif
Capital social ou individuel						
Résultat de l'exercice	83 372	58	30	17 129	27	8
Autres capitaux propres	60 877	42	22	45 822	73	23
Capitaux propres	144 249	100	53	62 952	100	31
Autres fonds propres	11 009	100	4			
Provisions pour risques et charges	11 221	100	4	11 009	100	5
Emprunts et dettes financières	10 599	10	4	11 151	9	5
Autres dettes	96 964	90	35	107 430	83	53
Dettes	107 564	100	39	129 400	100	64
Comptes de régularisation passif				10 819	100	5
Total passif	274 042		100	203 361		100

COMPTE DE RESULTAT

Compte de Résultat

Rubriques	France	Export	Montants N	Montants N-1
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	354 813		354 813	326 113
Chiffre d'affaires nets	354 813		354 813	326 113
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			330 330	312 717
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges			9 101	11 037
Autres produits			1 802	1 607
Produits d'exploitation			696 047	651 474
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variations de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			23 057	28 237
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			-93	-709
Autres achats et charges externes			31 823	43 058
Impôts, taxes et versements assimilés			32 959	31 071
Salaires et traitements			393 162	407 351
Charges sociales			128 459	132 667
Dotations aux amortissements sur immobilisations			2 422	2 246
Dotations aux provisions immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges			11 221	
Autres charges			22	20
Charges d'exploitation			623 032	643 940
Résultat d'exploitation			73 015	7 534
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			570	1 343
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Produits financiers			570	1 343
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Charges financières				
Résultat financier			570	1 343
Résultat courant avant impôts			73 585	8 877

Compte de Résultat (suite)

Rubriques	Montants N	Montants N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	7 720	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 075	1 600
Reprises sur provisions et transferts de charges		7 174
Produits exceptionnels	9 795	8 774
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	8	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		200
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Charges exceptionnelles	8	200
Résultat exceptionnel	9 787	8 574
<i>Participation des salariés au résultat de l'entreprise</i>		
Impôts sur les bénéfices		322

Total des produits	706 412	661 591
Total des charges	623 040	644 462
Bénéfice ou perte	83 372	17 129

Evaluation des contributions volontaires en nature Produits <ul style="list-style-type: none"> - Bénévolat - Prestations en nature - Dons en nature Charges <ul style="list-style-type: none"> - Secours en nature - Personnel bénévole - Mise à disposition gratuite de biens et services 	54 780	54 780
--	--------	--------

Détail du compte de résultat

Détail du compte de résultat

Rubriques	01/01/2009	01/01/2008	Variation	
	31/12/2009	31/12/2008	Montant	%
	12	12		
Production vendue de services	354 813	326 113	28 700	9
706 Prestations parents	112 295	116 130	(3 836)	-3
7062 Participations familles spectacles sortie	104	33	71	215
7063 Prestations CAF	200 696	183 537	17 159	9
70631 Caf contrat d'objectif	24 741	29	24 712	83940
7064 Prestations MSA	16 977	26 383	(9 406)	-36
<i>Chiffres d'affaires nets</i>	<i>354 813</i>	<i>326 113</i>	<i>28 700</i>	<i>9</i>
Subventions d'exploitation	330 330	312 717	17 613	6
743 Subvention com.communes guingamp	268 000	240 500	27 500	11
744 Subventions municipales	27 538	27 637	(99)	0
746 Subvention conseil général	34 792	44 580	(9 788)	-22
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	9 101	11 037	(1 936)	-18
791 Transfert de charges d'exploitation		1 600	(1 600)	-100
79112 Remboursement MUTEX	1 489	5 971	(4 482)	-75
79113 remboursement chorum	693		693	
7913 Remboursements habitat formation	6 920	3 466	3 454	100
Autres produits	1 802	1 607	195	12
756 Adhésions	1 717	1 601	115	7
758 Produits divers de gestion courante	85	6	79	1380
<i>Total des produits d'exploitation</i>	<i>696 047</i>	<i>651 474</i>	<i>44 573</i>	<i>7</i>
Achats de matières premières et autres approvisionnements	23 057	28 237	(5 180)	-18
601 Achats alimentation	17 325	16 842	483	3
6011 Achats de jouets et matériels	1 602	2 765	(1 163)	-42
6022 Achats de produits d'entretien	3 474	6 284	(2 809)	-45
6028 Achats de petites fournitures	655	2 347	(1 692)	-72
Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements	(93)	(709)	616	-87
6032 Variation des stocks (approvisionnements)	(93)	(709)	616	-87
Autres achats et charges externes	31 823	43 058	(11 234)	-26
604 Achats prestations activités	128	903	(775)	-86
606 Achats pédagogiques/éducatifs	1 619	2 034	(415)	-20
60611 Electricité Gaz	6 799	5 481	1 318	24

Détail du compte de résultat

Rubriques	01/01/2009	01/01/2008	Variation	
	31/12/2009	31/12/2008	Montant	%
	12	12		
Autres achats et charges externes	31 823	43 058	(11 234)	-26
60612 Eau	756	624	132	21
6063 Fournitures d'entretien et de petit équip	666	3 098	(2 432)	-78
60631 Achats de petits mobiliers et équipements	1 225	335	890	265
60633 Hygiene puériculture	4 390	6 185	(1 796)	-29
606331 Pharmacie	238	353	(115)	-33
6064 Fournitures administratives	1 100	1 899	(799)	-42
6065 Travaux photos	38	34	4	10
615 Entretien et réparations	419	57	363	639
6156 Maintenance informatique	941	394	546	139
616 Primes d'assurance	2 804	2 886	(82)	-3
617 Etudes et recherches LDA	611	704	(93)	-13
6181 Documentation générale et technique	130	80	50	63
6226 Honoraires expert comptable	2 870	2 870		0
62261 Honoraires Commissaire aux Comptes	2 314	2 314		0
6228 Honoraires mandat électif		6 000	(6 000)	-100
623 frais de publication	50		50	
6234 Cadeaux au personnel	75		75	
625 Déplacements,	1 392	2 000	(608)	-30
6257 Réceptions	260	143	117	82
626 Frais postaux	345	381	(36)	-10
6262 frais de telephone	988	1 204	(217)	-18
6263 Frais internet	1 113	805	308	38
627 Services bancaires et assimilés	240	192	49	25
628 Frais formation salariés		1 901	(1 901)	-100
6283 adhesion association gestion CCN83	313	179	133	74
Impôts, taxes et versements assimilés	32 959	31 071	1 888	6
6311 Taxe sur les salaires	23 678	24 483	(805)	-3
633 Contribution employeur formation continue	9 282	6 588	2 694	41
Salaires et traitements	393 162	407 351	(14 188)	-3
6411 Salaires bruts	394 283	392 211	2 073	1
6412 Congés payés	(1 571)	17 930	(19 501)	-109
6414 Prime habillage nette	450	210	240	114
6416 Heures complémentaires		(3 000)	3 000	-100
Charges sociales	128 459	132 667	(4 208)	-3
6451 Cotisations à l'URSSAF	70 279	78 950	(8 671)	-11
6452 Cotisation prévoyance	7 230	7 051	179	3
6453 Cotisations retraite non cadres	22 779	22 197	582	3

Détail du compte de résultat

Rubriques	01/01/2009	01/01/2008	Variation	
	31/12/2009	31/12/2008	Montant	%
	12	12		
Charges sociales	128 459	132 667	(4 208)	-3
64532 Cotisation retraite cadres	314		314	
6454 Cotisations Pôle Emploi	16 868	16 060	808	5
6458 Charges sociales sur prov. congés payés	(628)	7 686	(8 314)	-108
6459 Provision pour ch/heures complémentaires	(514)	(1 200)	686	-57
6471 Prestations directes Formation	6 036		6 036	
6472 Versement comité d'établissement	3 956		3 956	
6475 Médecine du travail AIDAMT	2 139	1 923	216	11
Amortissements des immobilisations	2 422	2 246	176	8
68111 Dotations aux amort. immobilisations incc	409	1	408	35806
68112 Dotations aux amort. immobilisations corp	627	1 042	(415)	-40
681122 Dotation amort immo corporelles Guingamp	1 386	1 202	183	15
Dotations aux provisions pour risques et charges	11 221		11 221	
6815 Dotations aux provisions pour risques d'e	11 221		11 221	
Autres charges	22	20	2	8
654 Pertes sur créances irrécouvrables	12		12	
658 Charges diverses de gestion	10	20	(10)	-50
<i>Total des charges d'exploitation</i>	<i>623 032</i>	<i>643 940</i>	<i>(20 908)</i>	<i>-3</i>
<i>Résultat d'exploitation</i>	<i>73 015</i>	<i>7 534</i>	<i>65 480</i>	<i>869</i>
Autres intérêts et produits assimilés	570	1 343	(773)	-58
764 Interets des placements	570	1 335	(765)	-57
7642 Interets parts sociales		8	(8)	-100
<i>Total des produits financiers</i>	<i>570</i>	<i>1 343</i>	<i>(773)</i>	<i>-58</i>
<i>Total des charges financières</i>				
<i>Résultat financier</i>	<i>570</i>	<i>1 343</i>	<i>(773)</i>	<i>-58</i>
<i>Résultat courant avant impôts</i>	<i>73 585</i>	<i>8 877</i>	<i>64 708</i>	<i>729</i>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	7 720		7 720	
7718 Autres produits exceptionnels sur opérati	7 720		7 720	

Détail du compte de résultat

Rubriques	01/01/2009	01/01/2008	Variation	
	31/12/2009	31/12/2008	Montant	%
	12	12		
Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 075	1 600	475	30
7752 Produit cession Immobilisations corporell		200	(200)	-100
777 quote part subvention equipement	2 075	1 400	675	48
Reprises sur provisions et transferts de charges		7 174	(7 174)	-100
7894 Report fonds dédiés des exs antérieurs		7 174	(7 174)	
<i>Total des produits exceptionnels</i>	<i>9 795</i>	<i>8 774</i>	<i>1 021</i>	<i>12</i>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	8		8	
6718 Autres charges exceptionnelles sur opérat	8		8	
Charges exceptinnelles sur opérations en capital		200	(200)	-100
6752 Valeur nette comptable éléments actif céc		200	(200)	-100
<i>Total des charges exceptionnelles</i>	<i>8</i>	<i>200</i>	<i>(192)</i>	<i>-96</i>
<i>Résultat exceptionnel</i>	<i>9 787</i>	<i>8 574</i>	<i>1 213</i>	<i>14</i>
<i>Impôts sur les bénéfices</i>		322	(322)	-100
<i>Total des produits</i>	<i>706 412</i>	<i>661 591</i>	<i>44 821</i>	<i>7</i>
<i>Total des charges</i>	<i>623 040</i>	<i>644 462</i>	<i>(21 422)</i>	<i>-3</i>
<i>Bénéfice ou perte</i>	<i>83 372</i>	<i>17 129</i>	<i>66 243</i>	<i>387</i>

Compte de Résultat Comparatif

Rubriques	N	N-1	Variation
Ventes de marchandises			
Production vendue de biens			
Production vendue de services	354 813	326 113	28 700
Chiffre d'affaires net	354 813	326 113	28 700
Production stockée et immobilisée			
Subventions d'exploitation	330 330	312 717	17 613
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges	9 101	11 037	-1 936
Autres produits	1 802	1 607	195
Produits d'exploitation	696 047	651 474	44 573
Achats de marchandises (et droits de douanes)			
Variations de stock de marchandises			
Achats de matières premières et autres approvisionnement	23 057	28 237	-5 180
Variation de stock (matières premières et approvisionnement)	-93	-709	616
Autres achats et charges externes	31 823	43 058	-11 234
Impôts, taxes et versements assimilés	32 959	31 071	1 888
Salaires, traitements et charges sociales	521 621	540 017	-18 396
Dotations sur immobilisations et actif circulant	2 422	2 246	176
Dotations aux provisions pour risques et charges	11 221		11 221
Autres charges	22	20	2
Charges d'exploitation	623 032	643 940	-20 908
Résultat d'exploitation	73 015	7 534	65 480
Bénéfice attribué ou perte transférée			
Perte supportée ou bénéfice transféré			
Produits financiers de participation			
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés	570	1 343	-773
Reprises sur provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Produits financiers	570	1 343	-773
Dotations financières aux amortissements et provisions			
Intérêts et charges assimilées			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Charges financières			
Résultat financier	570	1 343	-773
Produits exceptionnels	9 795	1 600	8 195
Reprises sur provisions et transferts de charges		7 174	-7 174
Produits exceptionnels	9 795	8 774	1 021
Charges exceptionnelles	8	200	-192
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
Charges exceptionnelles	8	200	-192
Résultat exceptionnel	9 787	8 574	1 213
Participation des salariés			
Impôt sur les bénéfices		322	-322
Bénéfice ou perte	83 372	17 129	66 243

ANNEXES

Principes comptables, méthodes d'évaluation

Les comptes annuels de l'exercice clos 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 de la continuité de l'exploitation et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais d'accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Droits, redevances et concessions, logiciels	1 à 3 ans
Constructions	10 à 40 ans
Agencements et aménagements des constructions	7 à 15 ans
Installations techniques	5 à 10 ans
Matériels et outillage industriels	5 à 10 ans
Installations générales, agencements	5 à 10 ans
Matériel de transport	5 à 10 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 10 ans
Mobilier	5 à 10 ans

b) Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée à leur coût unitaire moyen pondéré.

c) Titres de placements

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur prix d'acquisition, à l'exclusion des frais engagés pour leur achat. En cas de cession de titres de même nature, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée à leur coût unitaire moyen pondéré.

Les valeurs mobilières ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

1. pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice
2. pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

d) Stocks

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués ont été évalués à leur coût de production. Les charges fixes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous-activité et de stockage.

Les stocks (et en cours) 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.

Les opérations à long terme ont été évaluées en tenant compte de l'avancement des travaux (et en excluant les frais financiers).

Les pertes potentielles sur les contrats à long terme déficitaires ont été provisionnées pour leur totalité.

e) Provisions réglementées

Outre les provisions réglementées constituées conformément aux dispositions de la législation fiscale et les provisions pour dépréciation des postes d'actifs présentées dans les notes afférentes à ces postes, il a notamment été constitué, au cours de l'exercice, les provisions suivantes :

Néant

La contrepartie des provisions réglementées est inscrite au compte de résultat dans les charges et produits selon leur nature.

f) Créances et dettes

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

g) Provisions pour risque et charges

- Provision pour engagements de retraite

La provision pour engagements de retraite constate les passifs relatifs aux engagements de l'entité en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et d'allocations en raison du départ à la retraite ou avantages similaires des membres de son personnel.

Conformément à l'article L 122-13 du Nouveau Code de Commerce et à la recommandation 2003 R-01 du Conseil National de la Comptabilité, il a été constaté à la clôture de l'exercice une provision pour engagements de retraite d'un montant global de 11 221 euros. L'évaluation de cette provision s'est effectuée sur la base de calculs suivants :

- Convention collective de l'entité : CCN des centres sociaux et socioculturels
- Méthode appliquée : Méthode prospective actualisée
- Comptabilisation : La provision correspondante aux engagements de retraite est inscrite au passif du bilan dans le poste « provisions pour risques et charges ». La contrepartie de cette provision est inscrite au compte de résultat dans les dotations et reprises pour risques et charges d'exploitation.

Immobilisations

Augmentations			
Rubriques	Valeur Brute début d'exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création Virements
<i>Frais d'établissement et de développement</i>			
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	1 522		
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers	27 658		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	6 472		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total des immobilisations corporelles			
	35 652		
Participations mises en équivalence			
Autres participations	225		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
Total des immobilisations financières			
	225		
Total général			
	37 977		

Diminutions				
Rubriques	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
<i>Frais d'établissement et de développement</i>				
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales			1 522	
Installations techniques et outillage industriel				
Installations générales, agencement et divers			27 658	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique et mobilier			6 472	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles				
			35 652	
Participations mises en équivalence				
Autres participations			225	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
Total des immobilisations financières				
			225	
Total général				
			37 977	

Amortissements

Situation et mouvements de l'exercice des amortissements techniques (ou venant en diminution de l'actif)				
Rubriques	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
<i>Frais d'établissement et de développement</i>				
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>	1 690	409		2 100
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions inst. générales, agencements et aménagements des constructions	228	152		380
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Inst générales, agencements et divers	23 391	1 128		24 519
Matériel de transport				
Mat de bureau et informatique, mobilier	4 014	733		4 747
Emballages récupérables et divers				
Total des amortissements sur immobilisations corporelles	27 633	2 013		29 645
Total général	29 323	2 422		31 745

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires								
Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice	
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnels	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel		
<i>Frais d'établissement et de développement</i>								
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>								
Terrains								
Constructions sur sol propre								
Constructions sur sol d'autrui								
Constructions installations g ^{ales}								
Inst techniques et outil. indust.								
Inst g ^{ales} , agencements et divers								
Matériel de transport								
Mat de bureau, infor. et mobilier								
Emballages récupérables et divers								
Total des ventilations sur immobilisations corporelles								
<i>Frais d'acquisition de titres de participation</i>								
Total général								
Total des dotations		Total des reprises				Dotations-Reprises		

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices				
Rubriques	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net fin exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Provisions Inscrites au Bilan

Provisions réglementées				
Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées avant le 01.01.1992				
Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées après le 01.01.1992				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
Total				

Provisions pour risques et charges				
Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires		11 221		11 221
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
Total		11 221		11 221

Provisions pour dépréciation				
Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions sur immobilisations incorporelles				
Provisions sur immobilisations corporelles				
Provisions sur titres mis en équivalence				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
Total				

Total général		11 221		11 221
----------------------	--	--------	--	--------

Etat des Echéances des Créances et Dettes

Etat des créances			
Libellés	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Total de l'actif immobilisé			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	75 747	75 747	
Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	255	255	
Etat – Impôts sur les bénéfices			
Etat – Taxe sur la valeur ajoutée			
Etat – Autres impôts, taxes et versements assimilés	6 920	6 920	
Etat – Divers	32 989	32 989	
Groupes et associés			
Débiteurs divers			
Total de l'actif circulant	115 910	115 910	
Charges constatées d'avance			
Total général	115 910	115 910	

Etat des dettes				
Libellés	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des organismes de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	10 599	10 599		
Fournisseurs et comptes rattachés	4 745	4 745		
Personnel et comptes rattachés	41 615	41 615		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	48 774	48 774		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	1 826	1 826		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	4	4		
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance				
Total général	107 564	107 564		

Charges et Produits Constatés d'Avance

Rubriques	Charges	Produits
<i>Total des charges et produits constatés d'avance</i>		

Charges à Payer

Montant des charges à payer inclus dans les postes de bilan suivants :

Rubriques	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 314
Dettes fiscales et sociales	52 723
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
<i>Total</i>	<i>57 037</i>

Contributions volontaires – Subventions – Fonds dédiés

Contributions volontaires

Mise à disposition de locaux :

Les locaux au sein de la Maison de l'Enfance situés au 22 rue de la Poste à PLOUMAGOAR (22970) et 2 rue du Manoir à Guingamp (22200) sont mis à disposition par la Communauté de Communes de Guingamp en vertu d'une convention signée le 22 novembre 2006. Ce contrat est conclu pour une durée d'un an renouvelable par tacite reconduction.

Cette mise à disposition d'une surface totale de 913 m² est évaluée à une valeur locative de 54 780 € par an.

Par ailleurs, la communauté de communes de Guingamp prend aussi en charge les consommations d'eau, de gaz et d'électricité du site de Ploumagoar.

Mise à disposition de matériels :

Au cours de l'année 2008, la communauté des communes a installé des jeux extérieurs pour une valeur de 40 872.50 € pour les 2 sites.

Subventions & fonds dédiés

Organisme financeur	Objet	date d'attribution	montant initial	Fonds à engager en début d'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Communauté de Communes de Guingamp	Fonctionnement 2009	26/03/2009	268 000		268 000		
Communauté de Communes de Guingamp	Réouverture site de Guingamp au 1er janvier 2008	27/12/2007		11 009			11 009
			268 000	11 009	268 000	-	11 009
Conseil Général	Fonctionnement 2009	06/07/2009	34 792		34 792		
			34 792	-	34 792	-	-
Commune de Guingamp	Prestations 2009		10 852		10 852		
Commune de Grâces	Prestations 2009		3 091		3 091		
Commune de Pabu	Prestations 2009		2 656		2 656		
Commune de Ploumagoar	Prestations 2009		7 847		7 847		
Commune de Plouisy	Prestations 2009		1 424		1 424		
Commune de St Agathon	Prestations 2009		1 668		1 668		
			27 538	-	27 538	-	-
TOTAL			330 330	11 009	330 330	-	11 009

Ventilation de l'effectif de l'entreprise

Par effectif salarié, on entend l'ensemble des personnes ayant un contrat de travail et rémunérées directement par l'entreprise.

Par personnel mis à disposition, on entend personnel intérimaire et le personnel détaché ou prêté par l'entreprise.

Rubriques	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Ingénieurs et cadres.....	1	
Agents de maîtrise et techniciens.....		
Employés.....	22	
Ouvriers.....		
Total	23	

Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices

Rubriques	Montant	Taux d'amortissement
Charges différées		
Frais d'acquisition des immobilisations		
Frais d'émission des emprunts		
Charges à étaler		
Total		

ETATS DE GESTION

Emplois et Ressources

Emplois			Ressources		
Rubriques	31/12/2009	31/12/2008	Rubriques	31/12/2009	31/12/2008
Acquisition d'éléments actif immobilisé :			Capacités d'autofinancement de l'exercice	94 940	10 801
- Immobilisations incorporelles		410			
- Immobilisations corporelles		3 527	Réduction rattachée des participations		
- Immobilisations financières			Cessions d'éléments d'actifs immobilisés		
			Réduction des immobilisations financières		
Prélèvements sur capital - Dividendes			Augmentation des capitaux propres		
Charges à répartir sur plusieurs exercices			Augmentation dettes financières		
Réduction des capitaux propres			Subventions d'investissement reçues		
(réduction de capital, retraits)					
Remboursement dettes financières					
Total des emplois		3 937	Total des ressources	94 940	10 801

<i>Variation du fonds de roulement net global</i>		94 940	6 864
---	--	---------------	--------------

Ratios

Rubriques	N	N-1	Variation
-----------	---	-----	-----------

RATIOS DE GESTION

Frais financiers			
Chiffre d'affaires HT	354 813	326 113	
Importance des frais financiers			
<i>La valeur de ce ratio permet d'apprécier la situation financière de l'entreprise</i>			
Frais financiers			
Excédent Brut d'Exploitation	75 776	-2 844	
Part des frais financiers dans les résultats			
<i>Ce ratio permet d'apprécier la capacité d'une entreprise à faire face à ses frais financiers.</i>			

RATIOS DE STRUCTURE FINANCIERE

Total actif net	274 042	203 361	
Endettement total	107 564	129 400	
Solvabilité globale	255	157	98
<i>Ce ratio met en évidence le risque que la structure financière fait courir aux prêteurs.</i>			
Endettement total	107 564	129 400	
Fonds propres	155 258	73 961	
Endettement	69	175	-106
<i>Ce ratio exprime le degré de dépendance de l'entreprise vis à vis de ses créanciers.</i>			

RATIOS DE FINANCEMENT

Dotation aux amortissements	2 422	2 246	
Valeur ajoutée	300 026	255 527	
Autonomie financière	1	1	
<i>Ce ratio mesure la part des investissements dans la valeur ajoutée.</i>			
Marge brute d'autofinancement	87 914	8 338	
Fonds propres	155 258	73 961	
Autofinancement	57	11	45
<i>Ce ratio indique les possibilités pour l'entreprise d'autofinancer sa croissance.</i>			

RATIOS DE MESURE DE LA RENTABILITE FINANCIERE

Résultat net	83 372	17 129	
Capitaux propres	144 249	62 952	
Rentabilité nette des capitaux propres	58	27	31
<i>Ce ratio mesure la rémunération globale des capitaux propres.</i>			
Capacité d'autofinancement	94 940	10 801	
Capitaux propres	144 249	62 952	
Flux de fonds dégagés par les capitaux propres	66	17	49
<i>Ce ratio permet d'apprécier l'aptitude à dégager des ressources.</i>			

RATIOS DE MESURE DE LA RENTABILITE D'EXPLOITATION

Marge commerciale			
Chiffre d'affaires Hors Taxes	354 813	326 113	
Taux de marge commerciale (activité négoce)			
<i>Ce ratio permet d'apprécier la stratégie commerciale de l'entreprise ainsi que l'influence des contraintes du marché et de la politique des prix de vente.</i>			
Valeur ajoutée	300 026	255 527	
Chiffre d'affaires Hors Taxes	354 813	326 113	
Taux de valeur ajoutée	85	78	6
<i>C'est l'instrument de mesure du degré d'intégration d'une entreprise.</i>			
Excédent brut d'exploitation	75 776	-2 844	
Chiffre d'affaires Hors Taxes	354 813	326 113	
Taux d'excédent brut d'exploitation	21	-1	22
<i>Ce ration mesure le niveau relatif du résultat.</i>			

RATIOS DE LIQUIDITE

Chiffre d'affaires Hors Taxes	354 813	326 113	
Actif immobilisé brut	37 977	37 977	
Rotation de l'actif immobilisé	934	859	76
<i>Ce ratio permet de mesurer le chiffre d'affaires par rapport aux immobilisations brutes.</i>			
Chiffre d'affaires Hors Taxes	354 813	326 113	
Capitaux propres	144 249	62 952	
Rotation des capitaux propres	246	518	-272
<i>Ce ratio permet de mesurer le chiffre d'affaires par rapport aux capitaux propres.</i>			

Actif réalisable & disponible
Passif exigible

Actif réalisable et disponible		
Rubriques	31/12/2009	31/12/2008
Capital souscrit non appelé		
Autres participations	225	225
Créances rattachées à participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Avances, acomptes versés sur commandes		
Créances clients et comptes rattachés	75 747	47 078
Autres créances	40 163	35 777
Capital souscrit et appelé, non versé		
Sous totaux	116 135	83 079
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	151 100	110 992
Totaux	267 234	194 072

Passif exigible		
Rubriques	31/12/2009	31/12/2008
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	10 599	11 151
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 745	5 921
Dettes fiscales et sociales	92 215	101 429
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4	
Totaux	107 564	118 501