

# **PRESTA ENTREPRISE**

17 RUE DU TISSERAND  
44800 SAINT HERBLAIN

ENTREPRISE D'INSERTION

**COMPTES ANNUELS**  
**au 31 décembre 2009**

## SOMMAIRE

---

### COMPTES ANNUELS

Bilan	1
Compte de résultat	3
Annexe	5

## BILAN ACTIF

	Brut	Amort./Provis.	Net au 31/12/2009	Net au 31/12/2008
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Concessions, brevets, licences, logiciels	3 449.68	3 449.68		414.55
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Inst. tech., matériel et outillage industriel	72 199.95	51 575.74	20 624.21	24 213.61
Autres immobilisations corporelles	107 905.84	89 355.27	18 550.57	25 392.10
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations	7.50		7.50	7.50
Autres immobilisations financières	7 132.95		7 132.95	7 132.95
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>190 695.92</b>	<b>144 380.69</b>	<b>46 315.23</b>	<b>57 160.71</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en cours</b>				
Matières premières, autr. approvisionnement	11 906.49		11 906.49	17 097.67
En cours de production (biens et services)	22 154.62		22 154.62	
<b>Créances</b>				
Usagers et comptes rattachés	298 303.56	25 067.48	273 236.08	259 370.64
Autres créances	32 330.90		32 330.90	19 717.53
<b>Disponibilités</b>	<b>33 264.34</b>		<b>33 264.34</b>	<b>443.27</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>4 728.17</b>		<b>4 728.17</b>	<b>5 153.77</b>
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>402 688.08</b>	<b>25 067.48</b>	<b>377 620.60</b>	<b>301 782.88</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>593 384.00</b>	<b>169 448.17</b>	<b>423 935.83</b>	<b>358 943.59</b>

## BILAN PASSIF

	Net au 31/12/2009	Net au 31/12/2008
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Report à nouveau	-3 919.42	13 087.53
<b>Résultat net comptable de l'exercice</b>	<b>6 151.40</b>	<b>-17 006.95</b>
<b>Autres fonds associatifs</b>		
- Autres fonds associatifs avec droit de reprise	4 980.00	14 988.00
Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables	19 349.78	12 364.28
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>	<b>26 561.76</b>	<b>23 432.86</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		7 792.42
<b>TOTAL PROVISIONS</b>		<b>7 792.42</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	35 549.36	57 377.69
Avances et acomptes reçus sur commande	19 283.75	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	138 928.52	90 480.78
Dettes fiscales et sociales	190 980.90	157 175.14
Autres dettes	12 631.54	22 684.70
<b>TOTAL DETTES (1)</b>	<b>397 374.07</b>	<b>327 718.31</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>423 935.83</b>	<b>358 943.59</b>
(1) Dont à moins d'un an	384 734.82	310 974.45
(1) Dont à plus d'un an	12 639.25	16 743.86
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	18 755.44	34 674.37

## COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2009 au 31/12/2009 (12 mois)	Du 01/01/2008 au 31/12/2008 (12 mois)	Variation	
			Montant	%
<b>Produits de fonctionnement</b>				
Services financés par les usagers	1 033 645.52	951 024.22	82 621.30	8.69
Services liés à des financements réglementaires	57 835.11	125 652.74	-67 817.63	-53.97
<b>Autres produits de fonctionnement</b>				
Production stockée	22 154.62		22 154.62	
Production immobilisée		2 246.29	-2 246.29	-100.00
Subventions de fonctionnement	127 107.25	158 665.95	-31 558.70	-19.89
Reprises / Amort. et Provis. transferts de charge	67 116.89	28 640.46	38 476.43	134.34
Autres produits	5 172.38	1 545.74	3 626.64	234.62
<b>Total des produits de fonctionnement</b>	<b>1 313 031.77</b>	<b>1 267 775.40</b>	<b>45 256.37</b>	<b>3.57</b>
<b>Charges de fonctionnement</b>				
Achats de matières premières et autres approv.	222 570.95	247 802.84	-25 231.89	-10.18
Variation de stock de mat. premières et autres a	5 191.18	-9 111.38	14 302.56	156.97
Autres achats et charges externes	268 588.11	255 552.65	13 035.46	5.10
Impôts, taxes et versements assimilés	37 319.73	38 731.02	-1 411.29	-3.64
Salaires et traitements	486 425.71	486 645.87	-220.16	-0.05
Charges sociales	254 700.27	240 318.55	14 381.72	5.98
Dotations aux amortissements sur immobilisation	13 465.93	12 491.11	974.82	7.80
Dotations aux provisions sur actif circulant	2 690.35	6 382.80	-3 692.45	-57.85
Autres charges	28.80	100.24	-71.44	-71.27
<b>Total des charges de fonctionnement</b>	<b>1 290 981.03</b>	<b>1 278 913.70</b>	<b>12 067.33</b>	<b>0.94</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>22 050.74</b>	<b>-11 138.30</b>	<b>33 189.04</b>	<b>297.97</b>
<b>Produits financiers</b>				
Autres intérêts et produits assimilés	199.64	31.44	168.20	
<b>Total des produits financiers</b>	<b>199.64</b>	<b>31.44</b>	<b>168.20</b>	
<b>Charges financières</b>				
Intérêts et charges assimilées	2 681.93	1 828.04	853.89	46.71
<b>Total des charges financières</b>	<b>2 681.93</b>	<b>1 828.04</b>	<b>853.89</b>	<b>46.71</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>-2 482.29</b>	<b>-1 796.60</b>	<b>-685.69</b>	<b>-38.17</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>	<b>19 568.45</b>	<b>-12 934.90</b>	<b>32 503.35</b>	<b>251.28</b>

## COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2009 au 31/12/2009 (12 mois)	Du 01/01/2008 au 31/12/2008 (12 mois)	Variation	
			Montant	%
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>	<b>19 568.45</b>	<b>-12 934.90</b>	<b>32 503.35</b>	<b>251.28</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	540.65	2 200.17	-1 659.52	-75.43
Reprises sur provisions et transferts de charges	7 792.42		7 792.42	
<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>8 333.07</b>	<b>2 200.17</b>	<b>6 132.90</b>	<b>278.75</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérat.de gestion	21 602.12	6 272.22	15 329.90	244.41
<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>21 602.12</b>	<b>6 272.22</b>	<b>15 329.90</b>	<b>244.41</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-13 269.05</b>	<b>-4 072.05</b>	<b>-9 197.00</b>	<b>-225.86</b>
Impôts sur les bénéfices	148.00		148.00	
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 321 564.48</b>	<b>1 270 007.01</b>	<b>51 557.47</b>	<b>4.06</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 315 413.08</b>	<b>1 287 013.96</b>	<b>28 399.12</b>	<b>2.21</b>
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>6 151.40</b>	<b>-17 006.95</b>	<b>23 158.35</b>	<b>136.17</b>

## ANNEXE

---

### ■ INTRODUCTION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2009, dont le total est de 423.935,83 Euros et au compte de résultat de l'exercice, dont le total des produits est de 1.321.564,48 Euros et dégageant un bénéfice de 6.151,40 Euros.

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

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 27 659 €, pour l'exercice clos le 31 Décembre 2009.

### ■ 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.

Le montant des travaux en cours au 31 Décembre 2009 est de 22 154.62 €.

#### Créances et dettes

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

## ANNEXE

---

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.

### 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 2008 et 2009 plusieurs subventions qui ont permis de financer l'achat de matériel.  
- 13 460.00 € par la Caisse d'Epargne  
- 12 000.00 € par la Région des Pays de la Loire.

### 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.

### Engagements reçus hors bilan

Afin de percevoir le solde de la subvention de la Région, soit 3 000 €, l'association doit investir avant le 16 Décembre 2011 à hauteur de 14 530.64€.

Engagements reçus de la Caisse d'Epargne :  
- Ouverture de mobilisations de créances dans le cadre de la loi Dailly : 50 000 €

### Indemnité de départ à la retraite

L'indemnité de départ à la retraite des salariés n'a pas été calculée au 31 Décembre 2009

### DIF

Au 31 Décembre 2009, le nombre d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du DIF par les salariés est de 978.50 heures.

### 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, notamment la reprise de la provision pour risque. Le litige avec Mme PEAN a été clos suite à l'arrêt de la cour d'appel de Rennes en date du 12 Novembre 2009. Un montant restera à régler concernant les dépens et intérêts. Il n'est pas provisionné.

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
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					
Autres postes	3 449.68				3 449.68
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>3 449.68</b>				<b>3 449.68</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	73 146.95	2 620.45	3 567.45		72 199.95
Installations générales	39 298.52				39 298.52
Matériel de transport	54 823.77		3 186.65		51 637.12
Matériel de bureau et informatique, mobilier	16 970.20				16 970.20
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>184 239.44</b>	<b>2 620.45</b>	<b>6 754.10</b>		<b>180 105.79</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>					
Participations et créances rattachées	7.50				7.50
Prêts et autres immobilisations financières	7 132.95				7 132.95
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>	<b>7 140.45</b>				<b>7 140.45</b>
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS</b>	<b>194 829.57</b>	<b>2 620.45</b>	<b>6 754.10</b>		<b>190 695.92</b>

## ANNEXE

### ■ ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

	Valeur au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Autres immobilisations incorporelles	3 035.13	414.55		3 449.68
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>3 035.13</b>	<b>414.55</b>		<b>3 449.68</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Installations techniques	48 933.34	6 209.85	3 567.45	51 575.74
Installations générales	29 660.05	1 949.56		31 609.61
Matériel de transport	42 701.12	2 623.17	3 186.65	42 137.64
Matériel de bureau, informatique et mobilier	13 339.22	2 268.80		15 608.02
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>134 633.73</b>	<b>13 051.38</b>	<b>6 754.10</b>	<b>140 931.01</b>
<b>TOTAL DES AMORTISSEMENTS</b>	<b>137 668.86</b>	<b>13 465.93</b>	<b>6 754.10</b>	<b>144 380.69</b>

#### Méthodes et durées d'amortissements pratiqués sur les biens neufs :

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
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
Autres provisions pour risques et charges	7 792.42		7 792.42	
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>7 792.42</b>		<b>7 792.42</b>	
<b>PROVISIONS POUR DÉPRECIATION</b>				
Comptes de Tiers	22 377.13	2 690.35		25 067.48
<b>PROVISIONS POUR DÉPRECIATION</b>	<b>22 377.13</b>	<b>2 690.35</b>		<b>25 067.48</b>
<b>TOTAL DES PROVISIONS</b>	<b>30 169.55</b>	<b>2 690.35</b>	<b>7 792.42</b>	<b>25 067.48</b>
<i>Dont dotations et reprises d'exploitation</i>		2 690.35		
<i>Dont dotations et reprises exceptionnelles</i>			7 792.42	

### Détail des reprises sur provisions pour risques et charges

	Total	Utilisées	Sans objet
Autres provisions pour risques et charges	7 792.42	4 967.70	2 824.72
<b>TOTAL</b>	<b>7 792.42</b>	<b>4 967.70</b>	<b>2 824.72</b>

## ANNEXE

### ■ ÉTAT DES ÉCHEANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an	
<b>ÉTAT DES CRÉANCES</b>				
<b>Actif immobilisé</b>				
Autres immobilisations financières	7 132.95		7 132.95	
<b>Actif circulant</b>				
Usagers douteux ou litigieux	37 911.34	37 911.34		
Autres créances usagers	260 392.22	260 392.22		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	6 884.99	6 884.99		
Etat et collect. publi. - TVA	5 428.19	5 428.19		
Etat et collectivité publique - Divers	7 217.33	7 217.33		
Débiteurs divers	12 800.39	12 800.39		
Charges constatées d'avance	4 728.17	4 728.17		
<b>TOTAL DES CRÉANCES</b>	<b>342 495.58</b>	<b>335 362.63</b>	<b>7 132.95</b>	
	Montant brut	A 1 an au plus	A + 1 an, 5 ans au +	A plus de 5 ans
<b>ÉTAT DES DETTES</b>				
Empr. et det. aupr. des étab. de créd. à 1 an max	18 805.54	18 805.54		
Empr. et det. aupr. des étab. de créd. à plus d'1 an	16 743.82	4 104.57	12 639.25	
Fournisseurs et comptes rattachés	138 928.52	138 928.52		
Personnel et comptes rattachés	9 382.58	9 382.58		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	109 560.48	109 560.48		
Etat et autr. collect. publi. - Impôt sur les bénéfices	148.00	148.00		
Etat et autr. collect. publi. - TVA	53 622.23	53 622.23		
Etat et autr. collect. publi. - Autr. imp. taxes vers. ass.	18 267.61	18 267.61		
Autres dettes	31 915.29	31 915.29		
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>397 374.07</b>	<b>384 734.82</b>	<b>12 639.25</b>	

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

3 893.12

### ■ PRODUITS À RECEVOIR

	Montant
Créances clients et comptes rattachés	4 152.31
Autres créances	22 464.02
<b>TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR</b>	<b>26 616.33</b>

## ANNEXE

### ■ CHARGES À PAYER

	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	558.50
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 565.02
Dettes fiscales et sociales	31 491.61
Autres dettes	12 631.54
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>62 246.67</b>

### ■ CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

	Montant
<b>Charges constatées d'avance</b>	
Charges d'exploitation	4 728.17
<b>TOTAL DES CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>	<b>4 728.17</b>

### ■ VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
<b>FONDS PROPRES</b>				
Report à nouveau	13 087.53		17 006.95	-3 919.42
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-17 006.95		-17 006.95	
Résultat de l'exercice	-17 006.95	6 151.40	-17 006.95	6 151.40
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>-3 919.42</b>			<b>-3 919.42</b>
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>				
Apports, legs, donations, autres fonds associatifs	14 988.00		10 008.00	4 980.00
Subv. d'invest. non renouvelables par l'organisme	12 364.28	12 000.00	5 014.50	19 349.78
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>27 352.28</b>	<b>12 000.00</b>	<b>15 022.50</b>	<b>24 329.78</b>
<b>VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>6 425.91</b>	<b>18 151.40</b>	<b>-1 984.45</b>	<b>26 561.76</b>