



CPA

Expert-comptable

*Inscrit au Tableau du Conseil de l'Ordre
de la Région de Bordeaux*

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Pau

Bernard-Sylvain Poussou

BSP@cpanet.fr

ASSOCIATION ATHERBEA
Association à but non lucratif
régie par la Loi de 1901
Siège social : Centre "Atherbea"
10, rue de la Feuillée
64100 - BAYONNE

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
Pour l'Exercice 2007

Mesdames,
Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2007, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'« Association Centre d'Accueil et Foyer Côte Basque », tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les mentions suivantes explicitées en annexe, paragraphe 2 relatif aux « Autres éléments significatifs de l'exercice » se rapportant aux modalités de traitement des subventions acquises au titre de l'action « Foyer Maternelle » conduite par le Foyer Les Mouettes.

Il apparaît ainsi au passif du bilan à titre de « Fonds dédiés », un solde de 19 K€ correspondant à des actions financées et non entièrement dénouées.

II - Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Règles et principes comptables, changement comptable

La note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des opérations relatives au traitement des Immobilisations corporelles et provisions.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Nous nous sommes également assurés du bien-fondé des changements de méthodes comptables mentionnés ci-dessus et de la présentation qui en a été faite.

Estimation comptable

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par la société décrites dans l'annexe sur la base des éléments disponibles à ce jour.

Conclusions

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

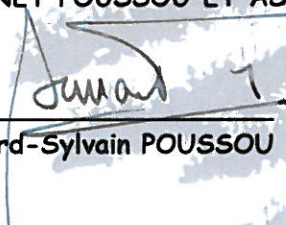
III - Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux Membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à BAYONNE, le 13 juin 2008.

Le Commissaire aux Comptes, membre de la Compagnie Régionale de PAU
CABINET POUSSOU ET ASSOCIÉS



Bernard-Sylvain POUSSOU

BILAN
COMPTE DE RESULTAT
ANNEXE

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	8 538	4 269	4 269	0,25	6 403	0,40
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions	185 507		185 507	11,07	168 438	10,40
Installations techniques, matériel & outillage industriels	421 866	312 623	109 243	6,52	139 051	8,59
Autres immobilisations corporelles	865 254	810 590	54 664	3,26	90 103	5,57
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours	17 646		17 646	1,05		
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations	915		915	0,05	915	0,06
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	38 000		38 000	2,27	38 000	2,35
Prêts						
Autres immobilisations financières	17 682		17 682	1,06	19 643	1,21
TOTAL (I)	1 555 407	1 127 482	427 925	25,54	462 553	28,57
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements	25 553		25 553	1,53	15 497	0,96
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis	2 950		2 950	0,18	3 833	0,24
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	158 070	4 706	153 364	9,15	182 179	11,25
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	2 786		2 786	0,17	4 086	0,25
. Autres	56 199		56 199	3,35	120 475	7,44
Valeurs mobilières de placement	451 952		451 952	26,98	282 772	17,47
Disponibilités	546 902		546 902	32,64	538 379	33,26
Charges constatées d'avance	7 747		7 747	0,46	9 159	0,57
TOTAL (II)	1 252 158	4 706	1 247 452	74,46	1 156 378	71,43
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	2 807 565	1 132 188	1 675 378	100,00	1 618 932	100,00

Période du 01/01/2007 au 31/12/2007

Présenté en Euros

Edité le 28/05/2008

PASSIF		Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:					
FONDS PROPRES					
Fonds associatifs sans droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves		577 713	34,48	575 731	35,56
Report à nouveau		66 008	3,94	272 069	16,81
Résultat de l'exercice		182 729	10,91	19 040	1,18
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS					
-Fonds associatifs avec droit de reprise					
. Apports					
. Legs et donation					
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs		-50 152		-273 271	
-Ecart de réévaluation					
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		270 757	16,16	285 081	17,61
-Provisions réglementées					
-Droits des propriétaires (commodat)					
TOTAL(I)		1 047 055	62,50	878 651	54,27
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
TOTAL (II)					
FONDS DEDIÉS					
. Sur subventions de fonctionnement		19 964	1,19	156 827	9,69
. Sur autres ressources					
TOTAL(III)		19 964	1,19	156 827	9,69
DETTES					
Emprunts et dettes assimilées		6 914	0,41	6 044	0,37
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours					
Fournisseurs et comptes rattachés		124 526	7,43	105 352	6,51
Autres		411 637	24,57	469 712	29,01
Produits constatés d'avance		65 281	3,90	2 346	0,14
TOTAL(IV)		608 359	36,31	583 454	36,04
Ecart de conversion passif (V)					
TOTAL PASSIF		1 675 378	100,00	1 618 932	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS					
Legs nets à réaliser :					
- acceptés par les organes statutairement compétents					
- autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					
ENGAGEMENTS DONNÉS					

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2007 au 31/12/2007

Présenté en Euros

Edité le 28/05/2008

COMPTE DE RÉSULTAT			Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%		
PRODUITS D'EXPLOITATION:										
Ventes de marchandises										
Production vendue de biens	3		3	0,00	211	0,01	-208	-98,57		
Prestations de services	2 875 023	20 941	2 895 964	100,00	2 914 831	99,99	-18 867	-0,64		
Montants nets produits d'expl.	2 875 026	20 941	2 895 967	100,00	2 915 042	100,00	-19 075	-0,64		
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:										
Production stockée			-883	-0,02	-858	-0,02	-25	-2,90		
Production immobilisée										
Subventions d'exploitation			882 222	30,46	1 063 689	36,49	-181 467	-17,05		
Dons										
Cotisations										
Legs et donation										
Produits liés à des financements réglementaires										
(+)-Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			136 863	4,73	4 393	0,15	132 470	N/S		
Autres produits			171 982	5,94	83 540	2,87	88 442	105,87		
Sous-total des autres produits d'exploitation			1 190 185	41,10	1 150 763	39,48	39 422	3,43		
Total des produits d'exploitation (I)			4 086 152	141,10	4 065 805	139,48	20 347	0,50		
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat			57 646	1,99	41 447	1,42	16 199	39,08		
PRODUITS FINANCIERS:										
De participations										
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif										
Autres intérêts et produits assimilés			11 041	0,38	19 134	0,66	-8 093	-42,29		
Reprises sur provisions et transferts de charges										
Différences positives de change										
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement										
Total des produits financiers (III)			11 041	0,38	19 134	0,66	-8 093	-42,29		
PRODUITS EXCEPTIONNELS:										
Sur opérations de gestion			207 992	7,18	9 390	0,32	198 602	N/S		
Sur opérations en capital			25 876	0,89	25 327	0,87	549	2,17		
Reprises sur provisions et transferts de charges										
Total des produits exceptionnels (IV)			233 868	8,08	34 717	1,19	199 151	573,64		
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			4 388 708	151,55	4 161 103	142,75	227 605	5,47		
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT										
TOTAL GENERAL			4 388 708	151,55	4 161 103	142,75	227 605	5,47		
CHARGES D'EXPLOITATION:										
Achats de marchandises et de matières premières			145 810	5,03	164 961	5,66	-19 151	-11,60		
Variation de stock marchandises et matières premières			-4 695	-0,15	6 422	0,22	-11 117	-173,10		
Autres achats non stockés			370 864	12,81	394 892	13,55	-24 028	-6,07		
Services extérieurs			581 087	20,07	495 314	16,99	85 773	17,32		
Autres services extérieurs			122 533	4,23	110 281	3,78	12 252	11,11		
Impôts, taxes et versements assimilés			163 023	5,63	166 392	5,71	-3 369	-2,01		
Salaires et traitements			1 810 903	62,53	1 717 473	58,92	93 430	5,44		
Charges sociales			709 506	24,50	675 971	23,19	33 535	4,96		
Autres charges de personnel			41 741	1,44	17 467	0,60	24 274	138,97		
Subventions accordées par l'association										
Dotations aux amortissements			89 292	3,08	88 340	3,03	952	1,08		
Dotations aux provisions			4 706	0,16	8 474	0,29	-3 768	-44,46		

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées			156 827	5,38	-156 827	-99,99
Autres charges	163 389	5,64	128 978	4,42	34 411	26,68
Total des charges d'exploitation (I)	4 198 160	141,97	4 131 792	141,74	66 368	
Quote-part de resultat sur opérations communes (II)	6 799	0,23	6 750	0,23	49	0,73
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées	1 021	0,04	2 325	0,08	-1 304	-56,08
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)	1 021	0,04	2 325	0,08	-1 304	-56,08
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion			1 195	0,04	-1 195	-99,99
Sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)			1 195	0,04	-1 195	-99,99
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	4 205 979	145,24	4 142 062	142,09	63 917	1,54
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	182 729	6,31	19 040	0,65	163 689	859,71
TOTAL GENERAL	4 205 979	145,24	4 142 062	142,09	63 917	1,54
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL						
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
TOTAL						

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2007 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2006 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 675 377,57 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 182 728,62 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 28/05/2008 par les dirigeants.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.
- Stocks de matières premières : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.
- Stocks des autres approvisionnements : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.
- Stocks de produits : ils sont valorisés au coût de revient.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'association n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

2 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Fonds Dédiés: les 156 827 euros figurant en à nouveau ont été affectés à l'action " Foyer Maternel "à hauteur de 136 863 euros

Un solde de 19 964 euros figure à la clôture au 31.12.2007

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

3.1.1 - Immobilisations brutes = 1 555 407

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	8 538			8 538
Immobilisations corporelles	1 453 331			1 490 272
Immobilisations financières	58 558			56 597
TOTAL	1 520 426			1 555 407

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 1 127 482

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	2 134	2 135		4 269
Immobilisations corporelles	1 055 738	67 475		1 123 213
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	1 057 873	69 610		1 127 482

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Concess.brevets licences	8 538	0	8 538	Non amortiss.
A.a.i. atelier	185 507	0	185 507	Non amortiss.
Mat out équipement	25 092	0	25 092	Non amortiss.
Mat de cuisine	135 562	0	135 562	Non amortiss.
Literie matelas	4 952	0	4 952	Non amortiss.
Couvertures linge dr	28 480	0	28 480	Non amortiss.
Mat out atelier	227 780	0	227 780	Non amortiss.
Gros oeuvre mouettes	242 008	0	242 008	Non amortiss.
Gos oeuvres ustaritz	141 302	65 960	75 342	15 ans
Materiel de transport	117 442	0	117 442	Non amortiss.
Mat.bureau &informatique	245 889	207 630	38 259	4 ans
Mobilier	118 613	0	118 613	Non amortiss.
Autr.immo corpor.en	17 646	0	17 646	Non amortiss.
TOTAL	1 498 810	273 590	1 225 221	

ANNEXE

Période du 01/01/2007 au 31/12/2007

Aux comptes annuels présentée en Euros

Edité le 05/06/2008

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

3.2 - Etat des créances = 242 484

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	17 682		17 682
Actif circulant & charges d'avance	224 802	224 802	
TOTAL	242 484	224 802	17 682

3.3 - Provisions pour dépréciation = 4 706

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	23 659	4 716	23 659		4 706
Comptes financiers					
Total	23 659	4 716	23 659		4 706

3.4 - Produits à recevoir par postes du bilan = 56 199

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	56 199
Disponibilités	
TOTAL	56 199

3.5 - Charges constatées d'avance = 7 747

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Etat des dettes = 608 359

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	6 914	6 914		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	124 526	124 526		
Dettes fiscales & sociales	408 522	408 522		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	3 116	3 116		
Produits constatés d'avance	65 281	65 281		
TOTAL	608 359	608 359		

4.2 - Charges à payer par postes du bilan = 238 666

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	
Dettes fiscales & sociales	238 666
Autres dettes	
TOTAL	238 666

4.3 - Produits constatés d'avance = 65 281

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires = 2 895 967**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de produits résiduels	3	0,00 %
Prestations de services	2 844 621	98,23 %
Produits des activités annexes	51 343	1,77 %
TOTAL	2 895 967	100,00 %

5.2 - Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

6 - AUTRES INFORMATIONS**6.1 - Autres informations complémentaires**

Engagement de retraite : la dette actuarielle de départ à la retraite est évaluée à 286 256 euros au 31 décembre 2007

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

8.1 - Produits à recevoir = 56 199

Produits à recevoir	Montant
Autres créances :	56 199
Debit.cred.div.prod.a rec(468700)	48 951
Subvent a recevoir(468720)	7 248
TOTAL	56 199

8.2 - Charges constatées d'avance = 7 747

Charges constatées d'avance	Montant
Maintenance d'avance(486014)	5 264
Produits d'avance(486100)	2 483
TOTAL	7 747

8.3 - Charges à payer = 238 666

Charges à payer	Montant
Dettes fiscales et sociales :	238 666
Conges a payer(428200)	111 185
Cpt epargne temps rt(428210)	20 076
Org.soc. ch./conges payes(438200)	47 320
Charges/epargne temp(438210)	11 987
Org.soc. charges a payer(438600)	4 065
Etat ch.fis./conges a pay(448200)	12 237
Taxe/epargne temps r(448210)	551
Form.continue a payer(448602)	31 097
Taxe/salaires a payer(448604)	149
TOTAL	238 666

8.4 - Produits constatés d'avance = 65 281

Produits constatés d'avance	Montant
Subv percue d'avance(487100)	65 281
TOTAL	65 281