



**Sarl BEATLEX**

**Bearn Atlantique Expertise**

**Experts Comptables Associés  
Commissaires aux Comptes**

**Bernard BRUSAU  
Magali LABOURDETTE**

Mesdames,  
Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale en date du 22 juillet 2003, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le **31 décembre 2007** sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association **ESTIVADE D'ASPE PYRENEES** tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- les vérifications et informations spécifiques 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 de la profession ; ces normes requièrent la mise en oeuvre 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 la société à la fin de cet exercice.

---

SARL au capital de 80 000 € - Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts Comptables d'Aquitaine

R.C.S. Oloron Ste Marie : 489 938 761  
Siret : 489 938 761 00017 - Naf : 741C  
N° intracommunautaire : FR30489938761  
E-mail : beatlex@wanadoo.fr

**45, rue de Révol**  
**64400 Oloron-Sainte-Marie**  
Tél. : 05 59 39 15 82  
Fax : 05 59 39 32 70

**1422, av. du Touring Club**  
**40150 Hossegor**  
Tél. : 08 71 43 71 68  
Fax : 05 58 43 90 75

L'association mentionne dans les règles et méthodes comptables de l'annexe le changement de méthode comptable intervenu au cours de l'exercice et qui résulte de la constitution, pour la première fois en 2007, d'une provision pour indemnités de départ à la retraite selon les modalités exposées dans ladite annexe.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par l'association, nous avons été conduits à examiner la régularité de ce changement et la présentation qui en a été faite afin de rétablir la comparabilité des comptes. Nous avons par ailleurs obtenu les éléments probants recherchés justifiant le caractère raisonnable de l'évaluation de la provision correspondante comptabilisée dans les comptes au regard de l'exhaustivité de la population concernée et la réalité des salaires et charges sociales y afférents.

L'examen de cette provision n'a pas révélé d'anomalies susceptibles de remettre en cause la régularité de ce changement de méthode comptable ainsi que la présentation qui en a été faite dans l'annexe.

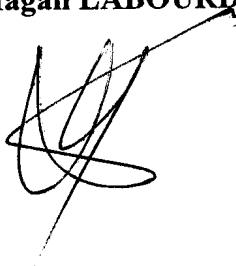
## **II - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, 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 OLORON SAINTE MARIE, le 25 juin 2008

**Magali LABOURDETTE**



## BILAN

	31/12/2007			31/12/2006
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF</b>				
<b>Actif immobilisé</b>				
- Autres immobilisations incorporelles	7 772,76	7 392,84	379,92	
Immobilisations corporelles	234 667,43	184 338,62	50 328,81	25 430,05
Immobilisations financières (1)	2 086,27		2 086,27	2 086,27
	<b>244 526,46</b>	<b>191 731,46</b>	<b>52 795,00</b>	<b>27 516,32</b>
<b>Actif circulant</b>				
Stocks et en-cours	13 318,28		13 318,28	12 156,95
Créances clients et comptes rattachés (2)	60 653,67		60 653,67	38 381,31
Autres créances (2) (3)	132 514,11		132 514,11	227 261,15
Valeurs mobilières de placement	19 474,95		19 474,95	
Disponibilités	61 778,30		61 778,30	945,26
Caisse	205,17		205,17	12,62
Charges constatées d'avance (2)	1 243,91		1 243,91	2 288,33
	<b>289 188,39</b>		<b>289 188,39</b>	<b>281 045,62</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>533 714,85</b>	<b>191 731,46</b>	<b>341 983,39</b>	<b>308 561,94</b>
<b>PASSIF</b>				
<b>Capitaux propres</b>				
Capital			63 435,22	64 435,88
Réserve légale			32 000,00	17 857,25
Report à nouveau			529,32	21 563,22
<b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>			5 759,25	(6 891,25)
Provisions réglementées			34 320,09	13 351,25
			<b>138 043,88</b>	<b>110 116,35</b>
<b>Provisions</b>			<b>66 635,44</b>	
<b>Dettes (5)</b>				
Emprunts et dettes assimilées			130,61	75 559,67
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			175,17	74,42
Fournisseurs et comptes rattachés			27 411,41	23 355,27
Autres dettes (3)			92 261,03	91 780,35
Produits constatés d'avance			17 327,85	7 675,88
			<b>137 304,07</b>	<b>198 445,59</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>341 983,39</b>	<b>308 561,94</b>
				198 445,59
(5) Dont à moins d'un an				

EXPERTS COMPTABLES ASSOCIÉS  
 EXPERTS COMPTABLES ASSOCIÉS  
 45, rue de Faviol - 64400 OLORON  
 Tél. 05 59 39 15 82 - Fax 05 59 39 32 70  
 Siret 429 438 761 00017 - APE 7417

## COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2007		31/12/2006
	Exportations	Total	Total
<b>Produits d'exploitation</b>			
Production vendue (services)	71 349,31	188 604,47	174 831,72
Production stockée		2 594,95	( 1 081,79)
Subventions d'exploitation		352 079,07	473 931,10
Autres produits (2)		376 820,70	290 556,71
<b>Total des produits d'exploitation</b>		<b>920 099,19</b>	<b>938 237,74</b>
<b>Charges d'exploitation</b>			
Achats d'approvisionnements		7 182,58	15 294,27
Variation de stocks (approvisionnements)		1 433,62	198,22
Autres charges externes (1)		156 838,02	142 693,41
Impôts, taxes, et versements assimilés		26 402,78	27 303,67
Rémunérations du personnel		632 708,94	573 879,20
Charges sociales		119 391,79	157 530,83
Dotations aux amortissements		13 485,33	12 891,60
Dotations aux dépréciations et provisions		66 635,41	8 800,00
Autres charges		1 391,28	750,58
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>1 025 469,78</b>	<b>939 341,78</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>( 105 370,59)</b>	<b>( 1 104,04)</b>
Produits financiers (2)		60,11	5,48
Charges financières		4 572,20	8 205,85
Produits exceptionnels (2)		116 532,11	11 902,21
Charges exceptionnelles		890,18	9 489,05
<b>BENEFICE OU PERTE (3)</b>		<b>5 759,25</b>	<b>( 6 891,25)</b>
(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôts		115 641,93	2 413,16

CABINET ATLENTA EXPERTS COMPTABLES  
 Experts Comptables Associés  
 45, rue de Névol - 64000 CLOROM  
 Tél. 05 59 89 18 82 - Fax 05 59 89 82 70  
 Site 404 038 761 00017 - APE 7417

**Règles et méthodes comptables**

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

**ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2007 dont le total est de 341 983,39 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégagant un résultat de : 5 759,25 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2007 au 31/12/2007.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 12 juillet 2007.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999
- la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983
- le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983
- les règlements comptables :
  - 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
  - 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
  - 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

Faits caractéristiques de l'exercice : néant.

Evènements significatifs postérieurs à compter de la clôture : néant.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

**Immobilisations**

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

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) ne sont pas incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

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

- Construction sur sol d'autrui 10 ans
- Agencements & aménagements des constructions 10 à 15 ans
- Matériel et outillage 4 et 5 ans
- Matériel de transport 5 ans (3 et 4 ans pour le matériel d'occasion)
- Matériel de bureau, informatique, Mobilier de bureau 3 à 8 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

**Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

**Stocks**

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

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

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes.

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.  
 Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Engagements de retraite

Conformément à l'accord collectif signé entre l'employeur et une organisation syndicale, l'association a fait l'estimation des engagements de retraite dus au 31/12/2007 pour les salariés permanents.

Changements de méthodes

Il n'y a pas de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.  
 Il n'y a pas de changement de méthode de présentation au cours de l'exercice.

## IMMOBILISATIONS

Expertise Comptables Associées  
 45, rue de Hévol - 64400 OLOPON  
 Tél. 05 59 39 15 82 - Fax 05 59 39 32 70  
 Siret 489 933 761 00017 - APE 7417

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>Total II</b>	<b>7 294,76</b>		<b>478,00</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains	1 834,18		
Constructions sur sol d'autrui	18 099,09		
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	81 591,61		
Installations techniques, matériel et outillage industriels	21 040,43		4 725,89
Matériel de transport	61 337,94		31 685,02
Matériel de bureau et informatique, mobilier	17 909,20		1 875,10
<b>Total III</b>	<b>201 812,45</b>		<b>38 286,01</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Autres participations	152,45		
Prêts et autres immobilisations financières	1 933,82		
<b>Total IV</b>	<b>2 086,27</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>211 193,48</b>		<b>38 764,01</b>

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			7 772,76	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains			1 834,18	
Constructions sur sol d'autrui			18 099,09	
Installations générales, agencements, aménag. constructions			81 591,61	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		1 820,28	23 946,04	
Matériel de transport			93 022,96	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		3 610,75	16 173,55	
<b>Total III</b>		<b>5 431,03</b>	<b>234 667,43</b>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Autres participations			152,45	
Prêts et autres immobilisations financières			1 933,82	
<b>Total IV</b>			<b>2 086,27</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>		<b>5 431,03</b>	<b>244 526,46</b>	

## AMORTISSEMENTS

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSIBLES	Valeur au 1 <sup>er</sup> Janv. n	Augmen- tations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>Total II</b>	<b>7 294,76</b>	<b>98,08</b>		<b>7 392,84</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Constructions sur sol				18 099,09
Instal. générales, agencement, mobilier, etc.	13 152,29	12 143		71 157,72
Installations techniques, matériel et outillage industriels	16 945,68	1 548,18	1 820,28	16 674,58
Matériel de transport	61 337,94	3 681,66		65 019,60
Matériel de bureau et informatique, mobilier	16 163,40	834,98	3 610,75	13 387,63
<b>Total III</b>	<b>176 382,40</b>	<b>13 387,25</b>	<b>5 431,03</b>	<b>184 338,62</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>183 677,16</b>	<b>13 485,33</b>	<b>5 431,03</b>	<b>191 731,46</b>

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOI							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse-ment fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse-ment fiscal exceptionnel	

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES		Montant net début d'ex.	Augmen- tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.

## DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES

		31/12/2007	31/12/2006
<b>Sur opérations de gestion</b>			
6710000	CHARGES EXCEP./OP.GESTION		1 156,05
6720000	CHARGES EXPLOIT./EXER.ANT	890,18	8 333,00
	<b>Total</b>	<b>890,18</b>	<b>9 489,05</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>890,18</b>	<b>9 489,05</b>

ESTIVADE D'ASPE PYRENEES  
 15, rue de la République  
 65100 ESTIVADE  
 T. 05 62 48 10 10  
 F. 05 62 48 10 11  
 E. info@estivade.com

## DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

		31/12/2007	31/12/2006
<b>Sur opérations de gestion</b>			
7718000	PROD.EXCEPT./OPER.GESTION		3,18
7720000	PROD.EXPLOIT./EXERC.ANTER	107 500,95	6 248,00
	<b>Total</b>	<b>107 500,95</b>	<b>6 251,18</b>
<b>Sur opérations en capital</b>			
7752000	PRODUITS CES.IMM.CORPOREL		300,00
7770000	SUBV.INVEST.VIREES RESULT	9 031,16	5 351,03
	<b>Total</b>	<b>9 031,16</b>	<b>5 651,03</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>116 532,11</b>	<b>11 902,21</b>

## DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

		31/12/2007	31/12/2006
<b>Créances clients et comptes rattachés</b>			
4180000	CLIENTS FACTURES A ETABLI		10 980,00
	<b>Total</b>		<b>10 980,00</b>
<b>Autres créances</b>			
4287000	PERS. PRODUITS A RECEVOIR	221,70	221,70
4687000	DIVERS PROD. A RECEVOIR	2 867,19	10 458,15
4687100	SUBV FONCTIONN A RECEVOIR	128 963,14	221 585,11
	<b>Total</b>	<b>132 052,03</b>	<b>232 264,96</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>132 052,03</b>	<b>243 244,96</b>

12 rue de la République - 65000 Bagnères-de-Lorrieux  
 05 42 82 12 12 - 05 42 82 12 13  
 05 42 82 12 14 - 05 42 82 12 15  
 05 42 82 12 16 - 05 42 82 12 17



## DETAIL DES CHARGES A PAYER

		31/12/2007	31/12/2006
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>			
5186000	INTERETS COURUS A PAYER	130,61	1 698,25
	<b>Total</b>	<b>130,61</b>	<b>1 698,25</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>			
4081000	FOURN. FACT. NON PARVENUES	4 888,65	4 649,45
	<b>Total</b>	<b>4 888,65</b>	<b>4 649,45</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>			
4282000	DETTES PROV./CONGES PAYES	28 480,99	23 098,00
4286000	PERS.AUTR.CHARGES A PAYER	1 214,90	1 214,90
4382000	CHARG.SOC /CONGES A PAYER	8 906,70	11 779,98
	<b>Total</b>	<b>38 602,59</b>	<b>36 092,88</b>
<b>Autres dettes</b>			
4686000	DIVERS CHARGES A PAYER	2 084,00	3 489,42
	<b>Total</b>	<b>2 084,00</b>	<b>3 489,42</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>45 705,85</b>	<b>45 930,00</b>

## DETAIL DES ECRITURES DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

COMPTE	INTITULE	DATE	Code journal	FO LIO	LIBELLE	31/12/2007
<b>Produits constatés d'avance</b>						
4870000	PRODUITS CONSTAT.D'AVANCE	31/12/2007	OD	1	CG64 Txv Ossau PCA	( 5 139,00)
4871100	CNASEA PROD.CONSTA.AVANCE	01/01/2007	..	0	Solde initial	( 12 188,85)
<b>TOTAL GENERAL</b>						<b>( 17 327,85)</b>

Georges VIGNAU-LOUSTAU  
 Expert-Comptable  
 45, avenue de la République - 65100 BÉZIERS  
 Tél. 07 65 55 11 11 - 04 67 11 11 11  
 Courriel : gvl@vignau-loustau.com