



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 2008

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 2008, 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 d'exercice professionnel applicables en France; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

1234

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 ce rapport.

III - Vérifications et informations spécifiques

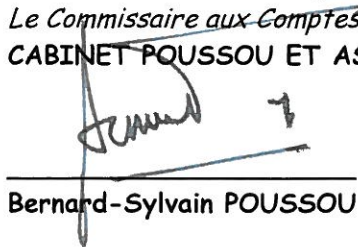
Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 8 juin 2009

Le Commissaire aux Comptes, membre de la Compagnie Régionale de PAU

CABINET POUSSOU ET ASSOCIES



Bernard-Sylvain POUSSOU

**BILAN
COMPTE DE RESULTAT
ANNEXE**

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	8 538	6 403	2 134	0,13	4 269	0,25
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions	206 434		206 434	12,92	185 507	11,07
Installations techniques, matériel & outillage industriels	407 743	290 048	117 694	7,37	109 243	6,52
Autres immobilisations corporelles	874 794	778 611	96 182	6,02	54 664	3,26
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours					17 646	1,05
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations	915		915	0,06	915	0,05
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	38 000		38 000	2,38	38 000	2,27
Prêts						
Autres immobilisations financières	19 045		19 045	1,19	17 682	1,06
TOTAL (I)	1 555 468	1 075 063	480 405	30,08	427 925	25,54
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements	23 223		23 223	1,45	25 553	1,53
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis	1 800		1 800	0,11	2 950	0,18
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	170 142	14 989	155 153	9,71	153 364	9,15
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	1 255		1 255	0,08		
. Organismes sociaux	21 033		21 033	1,32		
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	7 941		7 941	0,50	2 786	0,17
. Autres	93 383		93 383	5,85	56 199	3,35
Valeurs mobilières de placement	355 263		355 263	22,24	451 952	26,98
Disponibilités	435 968		435 968	27,29	546 902	32,64
Charges constatées d'avance	21 825		21 825	1,37	7 747	0,46
TOTAL (II)	1 131 833	14 989	1 116 844	69,92	1 247 452	74,48
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	2 687 301	1 090 052	1 597 249	100,00	1 675 378	100,00

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008

Présenté en Euros

Edité le 27/05/2009

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:			
FONDS PROPRES			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
Ecart de réévaluation			
Réserves	680 068	42,58	577 713
Report à nouveau	-28 350	-1,76	66 008
Résultat de l'exercice	-77 269	-4,83	182 729
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS			
-Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donation			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs	124 579		-50 152
-Ecart de réévaluation			
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	331 691	20,77	270 757
-Provisions réglementées			
-Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL(I)	1 030 720	64,53	1 047 055
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
TOTAL (II)			
FONDS DEDIES			
. Sur subventions de fonctionnement			19 964
. Sur autres ressources			1,19
TOTAL(III)			19 964
DETTES			
Emprunts et dettes assimilées	5 406	0,34	6 914
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	255	0,02	
Fournisseurs et comptes rattachés	105 901	6,63	124 526
Autres	419 885	26,29	411 637
Produits constatés d'avance	35 082	2,20	65 281
TOTAL(IV)	566 529	35,47	608 359
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	1 597 249	100,00	1 675 378
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

Exercice clos le
31/12/2008
(12 mois)Exercice précédent
31/12/2007
(12 mois)Variation
absolue
(12 mois)

%

France

Exportation

Total

%

Total

%

Variation

%

PRODUITS D'EXPLOITATION:

Ventes de marchandises

Production vendue de biens

Prestations de services

2 828 039

2 828 039

100,00

3 0,00
2 895 964 100,00-3 -99,99
-67 925 -2,34**Montants nets produits d'expl.****2 828 039****2 828 039**

100,00

2 895 967

100,00

-67 928 -2,34**AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:**

Production stockée

Production immobilisée

Subventions d'exploitation

Dons

Cotisations

Legs et donation

Produits liés à des financements réglementaires

(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs

Autres produits

Reprise de provisions

Transfert de charges

-1 150

-0,03

-883

-0,02

-267 -30,23

16 785

0,59

16 785 N/S

1 076 453

38,06

882 222

30,46

194 231 22,02

19 964

0,71

136 863

4,73

-116 899 -85,40

93 050

3,29

59 334

2,05

33 716 56,82

12 027

0,43

100 156

3,46

-88 129 -87,98

18 035

0,64

12 492

0,43

5 543 44,37

Sous-total des autres produits d'exploitation**1 235 164**

43,68

1 190 185

41,10

44 979 3,78**Total des produits d'exploitation (I)****4 063 204**

143,68

4 086 152

141,10

-22 948 -0,55

Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat

66 731

2,36

57 646

1,99

9 085 15,76

PRODUITS FINANCIERS:

De participations

D'autres valeurs mobilières et créances d'actif

Autres intérêts et produits assimilés

Reprises sur provisions et transferts de charges

Différences positives de change

Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement

23 237

0,82

11 041

0,38

12 196 110,46

Total des produits financiers (III)**23 237**

0,82

11 041

0,38

12 196 110,46**PRODUITS EXCEPTIONNELS:**

Sur opérations de gestion

Sur opérations en capital

Reprises sur provisions et transferts de charges

55 509

1,96

207 992

7,18

-207 992 -99,99

25 876

0,89

25 876

0,89

29 633 114,52

Total des produits exceptionnels (IV)**55 509**

1,96

233 868

8,08

-178 359 -76,25**TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)****4 208 681**

148,82

4 388 708

151,55

-180 027 -4,09**SOLDE DEBITEUR = DEFICIT****-77 269**

-2,72

-77 269 N/S**TOTAL GENERAL****4 285 950**

151,55

4 388 708

151,55

-102 758 -2,33**CHARGES D'EXPLOITATION:**

Achats de marchandises et de matières premières

Variation de stock marchandises et matières premières

Autres achats non stockés

Services extérieurs

Autres services extérieurs

Impôts, taxes et versements assimilés

Salaires et traitements

Charges sociales

Autres charges de personnel

Subventions accordées par l'association

106 028

3,75

145 810

5,03

-39 782 -27,27

2 330

0,08

-4 695

-0,15

7 025 149,63

442 747

15,66

370 864

12,81

71 883 19,38

639 036

22,60

581 087

20,07

57 949 9,97

114 502

4,05

122 533

4,23

-8 031 -6,54

157 482

5,57

163 023

5,63

-5 541 -3,39

1 853 294

65,53

1 810 903

62,53

42 391 2,34

732 501

25,90

709 506

24,50

22 995 3,24

32 948

1,17

41 741

1,44

-8 793 -21,06

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008

Présenté en Euros

Edité le 27/05/2009

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements	81 018	89 292	-8 274	-9,26
Dotations aux provisions	10 283	4 706	5 577	118,51
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges	104 877	163 389	-58 512	-35,80
Total des charges d'exploitation (I)	4 277 046	4 198 160	78 886	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)	6 847	6 799	48	0,71
CHARGES FINANCIERES:				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	650	1 021	-371	-36,33
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
Total des charges financières (III)	650	1 021	-371	-36,33
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion	1 407		1 407	N/S
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	1 407		1 407	N/S
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	4 285 950	4 205 979	79 971	1,90
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		182 729	-182 729	-99,99
TOTAL GENERAL	4 285 950	4 388 708	-102 758	-2,33
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 31/12/2008 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2007 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 597 248,53 E.

Le résultat net comptable est une perte de 77 269,27 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 05/06/2009 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, à l'exception des frais de commercialisation.

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'entreprise 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 : le solde de 19 964 euros figurant à la clôture au 31.12.2007 a été repris en produit pour l'action " Foyer Maternel "

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 = 1 555 468

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	8 538			8 538
Immobilisations corporelles	1 490 272	132 136	133 437	1 488 971
Immobilisations financières	56 597	1 362		57 959
TOTAL	1 555 407	133 498	133 437	1 555 468

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 1 075 063

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	4 269	2 134		6 403
Immobilisations corporelles	1 123 213	78 884	133 437	1 068 660
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	1 127 482	81 018	133 437	1 075 063

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	6 403	2 134	1 an
A.a.i. atelier	206 434	127 839	78 595	10 ans
Mat out équipement	14 730	13 302	1 428	5 ans
Mat de cuisine	138 259	114 946	23 313	10 ans
Literie matelas	4 952	4 952	0	
Couvertures linge dr	28 480	28 480	0	
Mat out atelier	221 322	128 369	92 954	5 et 10 ans
Gros oeuvre mouettes	293 920	214 136	79 784	20 ans
Gos oeuvres ustaritz	141 302	75 380	65 922	15 ans
Materiel de transport	118 371	70 730	47 641	5 ans
Mat.bureau & informatique	225 909	195 724	30 186	4 ans
Mobilier	95 291	94 804	488	
TOTAL	1 497 508	1 075 063	422 445	

3.2 - Etat des créances = 334 624

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	19 045		19 045
Actif circulant & charges d'avance	315 579	315 579	
TOTAL	334 624	315 579	19 045

ANNEXE

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008

Aux comptes annuels présentée en Euros

Edité le 05/06/2009

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

3.3 - Provisions pour dépréciation = 14 989

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	4 706	10 283			14 989
Comptes financiers					
Total	4 706	10 283			14 989

3.4 - Produits à recevoir par postes du bilan = 114 416

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	114 416
Disponibilités	
TOTAL	114 416

3.5 - Charges constatées d'avance = 21 825

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 = 566 529**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	5 406	5 406		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	105 901	105 901		
Dettes fiscales & sociales	417 024	417 024		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	3 116	3 116		
Produits constatés d'avance	35 082	35 082		
TOTAL	566 529	566 529		

4.2 - Charges à payer par postes du bilan = 244 051

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	772
Dettes fiscales & sociales	242 776
Autres dettes	503
TOTAL	244 051

4.3 - Produits constatés d'avance = 35 082

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 = 2 828 039**

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	2 753 466	97,36 %
Produits des activités annexes	74 573	2,64 %
TOTAL	2 828 039	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 322 465 euros au 31 décembre 2008

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 = 114 416

Produits à recevoir	Montant
Autres créances :	114 416
Org.soc. prod.a recevoir(438700)	21 033
Etat produits a recevoir(448700)	28 705
Debit.cred.div.prod.a rec(468700)	64 678
TOTAL	114 416

8.2 - Charges constatées d'avance = 21 825

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constat.d'avance(486000)	18 757
Assurance d'avance(486100)	3 068
TOTAL	21 825

8.3 - Charges à payer = 244 051

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	772
Fournis.fact.non parvenue(408100)	772
Dettes fiscales et sociales :	242 776
Conges a payer(428200)	118 907
Cpt epargne temps rt(428210)	23 266
Org.soc. ch./conges payes(438200)	49 961
Charges/epargne temp(438210)	14 614
Etat ch.fis./conges a pay(448200)	13 085
Form.continue a payer(448602)	21 267
Taxe/salaires a payer(448604)	1 675
Autres dettes :	503
Debit.cred.div mouettes(468600)	503
TOTAL	244 051

8.4 - Produits constatés d'avance = 35 082

Produits constatés d'avance	Montant
Produits const avances(487000)	595
Subv percue d'avance(487100)	34 487
TOTAL	35 082