

Cabinet OYHAMPE-BIDEGAIN

5 rue des Ormeaux
64500 Saint-Jean-de-Luz

Tél. 05 59 51 85 20
Fax 05 59 51 85 21

ASSOCIATION ATHERBEA

Siège social : 10 rue de la Feuillée

64 100 Bayonne

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2011



Société d'expertise comptable et de Commissariat aux comptes
SARL au capital de 246400 Euros RCS B 378 664 932
N° intracommunautaire FR 66 378 664 932

ASSOCIATION ATHERBEA
Siège social : 10 rue de la Feuillée
64100 Bayonne

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Réunion de l'Assemblée Générale relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le
31/12/2011

Mesdames, Messieurs les membres adhérents de l'association « ATHERBEA »

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

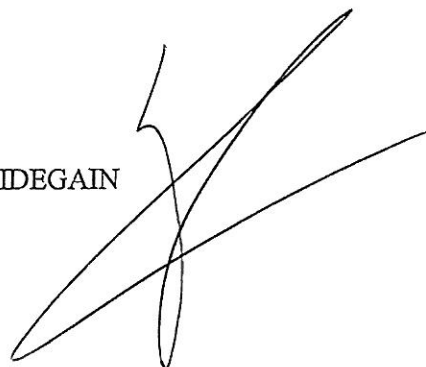
Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'Assemblée Générale en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à St Jean de Luz, le 8 Juin 2012
SARL Cabinet OYHAMPE-BIDEGAIN

Christian BIDEgain



Mesdames, Messieurs les membres adhérents de l'association « ATHERBEA »,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 22 Juin 2010, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association ATHERBEA, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration lors de la réunion du *10 Avril 2012*. 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 préciser 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 à la fin de l'exercice.

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 portant sur les principes comptables suivis, nous vous informons qu'au cours de nos travaux, nous avons pu apprécier les modes et méthodes d'évaluation et de présentation des immobilisations, des provisions ainsi que des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes. Nous n'avons pas de commentaire particulier à apporter.

III. Vérifications et informations spécifiques

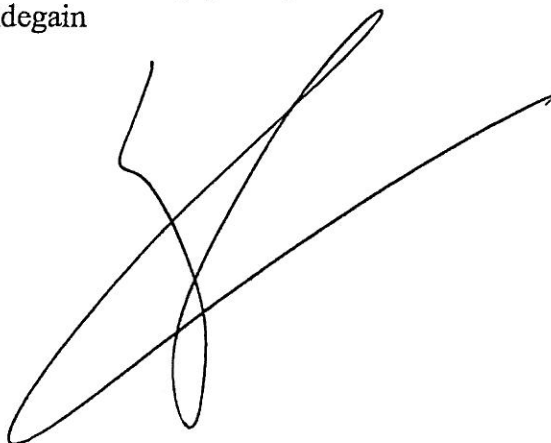
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 Saint Jean de Luz, le 8 Juin 2012

Le Commissaire Aux Comptes, membre de la compagnie Régionale de Pau
SARL Cabinet Oyhampé-Bidegain

Christian BIDEGAIN.

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

ASSOCIATION ATHERBEA

COMPTES ANNUELS

du 01/01/2011 au 31/12/2011

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Actif immobilisé					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	23 958	16 774	7 184	12 201	- 5 017
Immobilisations corporelles	1 536 230	1 163 437	372 794	413 308	- 40 514
Immobilisations financières	58 899		58 899	59 489	- 590
ACTIF IMMOBILISE	1 619 087	1 180 210	438 876	484 998	- 46 122
Actif circulant					
Matières premières, appro. en cours de	28 808		28 808	32 426	- 3 618
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	83 200	1 186	82 014	70 359	11 655
Autres créances	185 367		185 367	92 029	93 338
Valeurs mobilières de placement	317 469		317 469	355 263	- 37 794
Banques, C.C.P., et autres disponibilités	1 034 985		1 034 985	1 008 632	26 353
Caisse	8 894		8 894	6 893	2 001
Charges constatées d'avance	17 826		17 826	26 703	- 8 877
ACTIF CIRCULANT	1 676 548	1 186	1 675 362	1 592 305	83 057
TOTAL GENERAL ACTIF	3 295 635	1 181 396	2 114 239	2 077 303	36 936

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation
Capitaux Propres					
Capital social ou individuel (dont versé :)		119 548			119 548
Ecart de réévaluation					
Réserve légale					
Réserves réglementées					
Autres réserves		326 018	292 750		33 268
Report à nouveau		814 455	604 419		210 036
Résultat de l'exercice		-21 841	233 303		- 255 144
Résultat de l'exercice précédent à affecter					
Provisions réglementées		235 771	271 853		- 36 082
CAPITAUX PROPRES		1 473 951	1 402 325		71 626
Dettes					
Provisions pour risques et charges			14 500		- 14 500
Emprunts et dettes assimilées		7 832	11 581		- 3 749
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours			1 000		- 1 000
Fournisseurs et comptes rattachés		111 922	155 404		- 43 482
Autres dettes		510 124	480 949		29 175
Produits constatés d'avance		10 410	11 545		- 1 135
DETTES		640 288	660 478		- 20 190
TOTAL GENERAL PASSIF		2 114 239	2 077 303		36 936

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	Variation	%
	Exportations	Total	Total	
Ventes de marchandises				
Production vendue biens				
Production vendue services	3 008 460	3 064 281	- 55 821	-1,82
Chiffres d'affaires Nets	3 008 460	3 064 281	- 55 821	-1,82

Production stockée	608	-1 658	2 266	136,67
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçue	1 350 346	1 165 230	185 116	15,89
Autres Produits	299 984	291 405	8 579	2,94
Total des produits d'exploitation hors T.V.A.	4 659 398	4 519 258	140 140	3,10
Achats marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats matières premières et autres approvisionnement	115 782	126 057	- 10 275	-8,15
Variation stock matières premières et autres approv.	4 226	-12 293	16 519	134,38
Autres achats et charges externes	1 154 188	1 089 728	64 460	5,92
Impôts, taxes et versements assimilés	181 809	163 155	18 654	11,43
Rémunérations du personnel	2 078 470	1 955 432	123 038	6,29
Charges sociales	930 214	814 283	115 931	14,24
Dotations aux amortissements	117 599	77 277	40 322	52,18
Dotations aux provisions	2 362	17 065	- 14 703	-86,16
Autres charges	147 273	95 814	51 459	53,71
Total des charges d'exploitation	4 731 923	4 326 518	405 405	9,37
RESULTAT D'EXPLOITATION	-72 524	192 740	- 265 264	137,63

Produits financiers	14 468	9 020	5 448	60,40
Produits exceptionnels	38 814	32 006	6 808	21,27
Charges financières	802	424	378	89,15
Charges exceptionnelles	1 796	39	1 757	N/S
Résultat avant participation et IS	-21 841	233 303	- 255 144	109,36
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices				
Total des Produits	4 712 680	4 560 284	152 396	3,34
Total des charges	4 734 521	4 326 981	407 540	9,42
RESULTAT NET	-21 841	233 303	- 255 144	109,36

Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

Annexe

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2011 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2010 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 2 114 238,79 E.

Le résultat net comptable est une perte de 21 840,83 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 03/05/2012 par les dirigeants.

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.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Dans le cadre du droit individuel de formation institué par la loi 2004-391 du 4 mars 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, le volume d'heures de formation cumulées relatifs aux droits acquis et non exercés est de 5 561 heures valorisées à 50 883 €

les engagements de retraite représentent une dette actuarielle au 31/12/2011 de 282 650 euros.
il a été apporté à l'association une partie de l'activité de l'association POINT ACCEUIL JOUR .Cet apport partiel d'actif a un effet rétroactif au 01/01/2011.

Annexe (suite)**NOTES SUR LE BILAN ACTIF****Actif immobilisé**

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

Immobilisations brutes = 1 619 087

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	23 946	8 550	8 538	23 958
Immobilisations corporelles	1 539 874	54 876	58 520	1 536 230
Immobilisations financières	59 489		590	58 899
TOTAL	1 623 308	63 426	67 648	1 619 087

Amortissements et provisions d'actif = 1 180 210

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	11 744	13 477	8 447	16 774
Immobilisations corporelles	1 126 566	104 122	67 251	1 163 437
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	1 138 310	117 599	75 698	1 180 210

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concess.brevets licences	23 958	16 774	7 184	1 AN
A.a.i. atelier	248 458	183 646	64 812	10 ANS
Mat out équipement	12 350	12 350	0	5 ANS
Mat de cuisine	83 395	54 235	29 161	10 ANS
Literie matelas	4 952	4 952	0	
Couvertures linge dr	28 480	28 480	0	
Mat out atelier	238 384	161 534	76 850	5 ET 10 ANS
Gros oeuvre mouettes	311 110	246 541	64 569	20 ANS
Gos oeuvres ustaritz	141 302	103 631	37 671	15 ans
Materiel de transport	157 723	106 708	51 015	5 ANS
Mat.bureau & informatique	249 580	202 980	46 600	4 ans
Mobilier	60 497	58 381	2 116	5 ANS
TOTAL	1 560 188	1 180 210	379 978	

Etat des créances = 306 377

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	19 984		19 984
Actif circulant & charges d'avance	286 392	286 392	
TOTAL	306 377	286 392	19 984

Provisions pour dépréciation = 1 186

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	49 120	1 186	49 120		1 186
Comptes financiers					
TOTAL	49 120	1 186	49 120		1 186

Produits à recevoir par postes du bilan = 65 841

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	65 532
Disponibilités	310
TOTAL	65 841

Charges constatées d'avance = 17 826

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

Annexe (suite)**NOTES SUR LE BILAN PASSIF****Provisions =**

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réalementées					
Provisions pour risques &	14 500		14 500		
TOTAL	14 500		14 500		

Etat des dettes = 640 288

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	7 832	7 832		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	111 922	111 922		
Dettes fiscales & sociales	502 407	502 407		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	7 717	7 717		
Produits constatés d'avance	10 410	10 410		
TOTAL	640 288	640 288		

Charges à payer par postes du bilan = 310 841

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	178
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	14 341
Dettes fiscales & sociales	292 107
Autres dettes	4 214
TOTAL	310 841

Produits constatés d'avance = 10 410

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

Annexe (suite)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT*****Ventilation du chiffre d'affaires = 3 008 460***

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	2 926 165	97,26 %
Produits des activités annexes	82 295	2,74 %
TOTAL	3 008 460	100.00 %

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.

Annexe (suite)**AUTRES INFORMATIONS*****Rémunération des dirigeants***

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Annexe (suite)**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.

Produits à recevoir = 65 841

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
<i>Org.soc. prod.a recevoir(438700)</i>	18 705
<i>Debit.cred.div.prod.a rec(468700)</i>	46 827
TOTAL	65 532

Produits à recevoir sur disponibilités	Montant
<i>Banques prod. a recevoir(518700)</i>	310
TOTAL	310

Charges constatées d'avance = 17 826

Charges constatées d'avance	Montant
<i>Charges constat.d'avance(486000)</i>	17 502
<i>Assurance payee avance(486007)</i>	324
TOTAL	17 826

Charges à payer = 310 841

Emprunts & dettes auprès des étab. de crédit	Montant
<i>Banques interets courus(518600)</i>	178
TOTAL	178

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
<i>Fournis.fact.non parvenue(408100)</i>	7 392
<i>Assurances a payer(408103)</i>	6 949
TOTAL	14 341

Dettes fiscales et sociales	Montant
<i>Conges a payer(428200)</i>	106 590
<i>Cpt epargne temps rt(428210)</i>	42 444
<i>Autres charg.pers.a payer(428600)</i>	510
<i>Org.soc. ch./conges payes(438200)</i>	44 175
<i>Charges/epargne temp(438210)</i>	26 671
<i>Org.soc. controle urssaf(438600)</i>	15 530
<i>Etat ch.fis./conges a pay(448200)</i>	11 559
<i>Etat autres ch. a payer(448600)</i>	186
<i>Effort construct.a payer(448601)</i>	10 880
<i>Form.continue a payer(448602)</i>	26 757
<i>Taxe/salaires a payer(448604)</i>	6 806
TOTAL	292 107

Autres dettes	Montant
<i>Debit.cred.divers(468600)</i>	4 214
TOTAL	4 214

Produits constatés d'avance = 10 410

Produits constatés d'avance	Montant
<i>Subv perçue d'avance(487100)</i>	<i>10 410</i>
TOTAL	10 410