

Cabinet OYHAMPE-BIDEGAIN

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

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

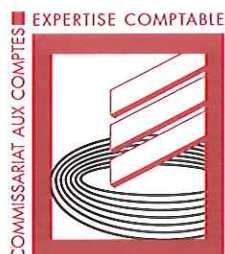
ASSOCIATION ATHERBEA

Siège social : 10 rue de la Feuillée

64 100 Bayonne

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2012



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

E-mail : cob5@wanadoo.fr

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 31/12/2012 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 23 *Avril 2013*. 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 justifiants 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

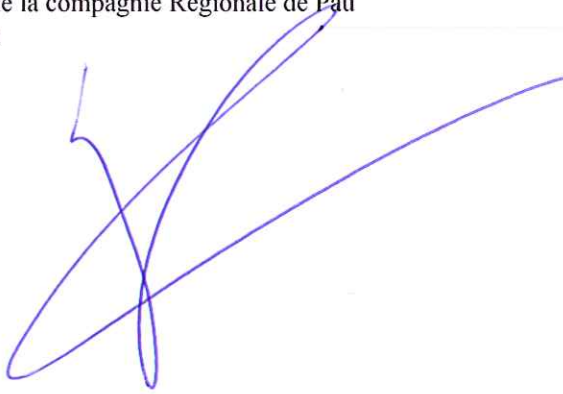
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 7 Juin 2013

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

Christian BIDEGAIN.

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

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

Edité le 18/04/2013

ACTIF		Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)			
		Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé	(0)						
Actif Immobilisé							
Frais d'établissement							
Recherche et développement							
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires		25 333	19 977	5 356	0,25	7 184	0,34
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles							
Terrains							
Constructions		258 819		258 819	12,13	248 458	11,75
Installations techniques, matériel & outillage industriels		402 862	302 001	100 861	4,73	83 899	3,97
Autres immobilisations corporelles		970 722	948 358	22 364	1,05	40 437	1,91
Immobilisations en cours							
Avances & acomptes							
Participations évaluées selon mise en équivalence							
Autres Participations		915		915	0,04	915	0,04
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés		38 000		38 000	1,78	38 000	1,80
Prêts							
Autres immobilisations financières		20 094		20 094	0,94	19 984	0,95
TOTAL (I)		1 716 745	1 270 336	446 409	20,91	438 876	20,76
Actif circulant							
Matières premières, approvisionnements		22 392		22 392	1,05	25 658	1,21
En cours de production de biens							
En cours de production de services							
Produits intermédiaires et finis		5 600		5 600	0,26	3 150	0,15
Marchandises							
Avances & acomptes versés sur commandes		2 505		2 505	0,12		
Clients et comptes rattachés		70 609	3 083	67 526	3,16	82 014	3,88
Autres créances							
. Fournisseurs débiteurs							
. Personnel						1 147	0,05
. Organismes sociaux		12 917		12 917	0,61	18 705	0,88
. Etat, impôts sur les bénéfices							
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires		214		214	0,01	10 482	0,50
. Autres		126 925		126 925	5,95	155 033	7,33
Capital souscrit et appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement		317 469		317 469	14,87	317 469	15,02
Instruments de trésorerie							
Disponibilités		1 122 667		1 122 667	52,59	1 043 879	49,37
Charges constatées d'avance		9 940		9 940	0,47	17 826	0,84
TOTAL (II)		1 691 239	3 083	1 688 156	79,09	1 675 362	79,24
Charges à répartir sur plusieurs exercices	(III)						
Primes de remboursement des obligations	(IV)						
Ecart de conversion actif	(V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)		3 407 983	1 273 419	2 134 564	100,00	2 114 239	100,00

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

Edité le 18/04/2013

PASSIF

Exercice clos le
31/12/2012
(12 mois)Exercice précédent
31/12/2011
(12 mois)**Capitaux propres**

Capital social ou individuel (dont versé :)

Primes d'émission, de fusion, d'apport ...

Ecart de réévaluation

Réserve légale

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves réglementées

Autres réserves

Report à nouveau

Résultat de l'exercice

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

TOTAL(I)

Produits des émissions de titres participatifs

Avances conditionnées

TOTAL(II)**Provisions pour risques et charges**

Provisions pour risques

Provisions pour charges

TOTAL (III)**Emprunts et dettes**

Emprunts obligataires convertibles

Autres Emprunts obligataires

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

. Emprunts

. Découverts, concours bancaires

Emprunts et dettes financières diverses

. Divers

. Associés

Avances & acomptes reçus sur commandes en cours

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes fiscales et sociales

. Personnel

. Organismes sociaux

. Etat, impôts sur les bénéfices

. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires

. Etat, obligations cautionnées

. Autres impôts, taxes et assimilés

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

TOTAL(IV)

Ecart de conversion passif

(V)

TOTAL PASSIF (I à V)

119 548	5,60	119 548	5,65
290 935	13,63	326 018	15,42
792 614	37,13	814 455	38,52
-136 018	-6,38	-21 841	-1,02
271 286	12,71	235 771	11,15
1 338 365	62,70	1 473 951	69,72
5 403	0,25	7 654	0,36
127	0,01	178	0,01
171 019	8,01	111 922	5,29
189 003	8,85	159 145	7,53
298 595	13,99	281 581	13,32
1 685	0,08	5 494	0,26
60 833	2,85	56 187	2,66
13 888	0,65	7 717	0,37
55 645	2,61	10 410	0,49
796 200	37,30	640 288	30,28
2 134 564	100,00	2 114 239	100,00

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

Edité le 18/04/2013

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	Variation absolue (12 / 12)	%
--------------------	---	---	-----------------------------------	---

	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
Ventes de marchandises								
Production vendue biens								
Production vendue services	3 015 929		3 015 929	100,00	3 008 460	100,00	7 469	0,25
Chiffres d'Affaires Nets	3 015 929		3 015 929	100,00	3 008 460	100,00	7 469	0,25

Production stockée	2 450	0,08	608	0,02	1 842	302,96
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	1 381 570	45,81	1 350 346	44,88	31 224	2,31
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges	104 232	3,46	122 774	4,08	-18 542	-15,09
Autres produits	69 876	2,32	69 248	2,30	628	0,91
Total des produits d'exploitation (I)	4 574 056	151,66	4 551 436	151,29	22 620	0,50
Achats de marchandises (y compris droits de douane)						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	137 531	4,56	115 782	3,85	21 749	18,78
Variation de stock (matières premières et autres approv.)	3 266	0,11	4 226	0,14	-960	-22,71
Autres achats et charges externes	1 137 236	37,71	1 154 188	38,36	-16 952	-1,46
Impôts, taxes et versements assimilés	202 112	6,70	181 809	6,04	20 303	11,17
Salaires et traitements	2 264 317	75,03	2 078 470	69,09	185 847	8,94
Charges sociales	954 305	31,64	930 214	30,92	24 091	2,59
Dotations aux amortissements sur immobilisations	103 886	3,44	117 599	3,91	-13 713	-11,65
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant	1 897	0,06	2 362	0,08	-465	-19,68
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges	94 262	3,13	137 818	4,58	-43 556	-31,59
Total des charges d'exploitation (II)	4 898 811	162,43	4 722 468	156,97	176 343	3,73
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-324 755	-10,76	-171 032	-5,68	-153 723	-89,87
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)	173 257	5,74	107 962	3,59	65 295	60,48
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)	11 369	0,38	9 455	0,31	1 914	20,24
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés	8 162	0,27	14 468	0,48	-6 306	-43,58
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)	8 162	0,27	14 468	0,48	-6 306	-43,58
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées	380	0,01	802	0,03	-422	-52,61
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (VI)	380	0,01	802	0,03	-422	-52,61
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)	7 782	0,26	13 665	0,45	-5 883	-43,04
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)	-155 085	-5,13	-58 859	-1,95	-96 226	-163,48

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

Edité le 18/04/2013

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 007	0,07	12 733	0,42	-10 726	-84,23
Produits exceptionnels sur opérations en capital	17 777	0,59	26 081	0,87	-8 304	-31,83
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (VII)	19 784	0,66	38 814	1,29	-19 030	-49,02
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	267	0,01	1 796	0,06	-1 529	-85,12
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	450	0,01	0	0,00	450	N/S
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (VIII)	717	0,02	1 796	0,06	-1 079	-60,07
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	19 068	0,63	37 018	1,23	-17 950	-48,48
Participation des salariés (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
Total des Produits (I+III+V+VII)	4 775 259	158,33	4 712 680	156,65	62 579	1,33
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	4 911 277	162,84	4 734 521	157,37	176 756	3,73
RÉSULTAT NET	-136 018	-4,50	-21 841	-0,72	-114 177	-522,75
	<i>Perte</i>		<i>Perte</i>			
Dont Crédit-bail mobilier						
Dont Crédit-bail immobilier						

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2012 a une durée de 12 mois.

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 2 134 564,32 E.

Le résultat net comptable est une perte de 136 017,70 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 03/06/2013 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.

Les comptes de l'exercice 2012 sont établis conformément aux règlements:

- * 99.01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations,
- * 99.03 relatif à la réécriture du plan comptable général
- * l'avis 3008-9 relatif à l'instruction budgétaire M22 applicable aux établissements sociaux et médico-sociaux relevant de l'article L312-1 du Code de l'action sociale et des familles, énoncé par le Conseil National de la comptabilité.

2 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Dans le cadre du droit individuel de formation institué par la loi 2004-394 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 6 102 heures valorisées à 55 834 euros.

Les engagements de retraite représentent une dette actuarielle au 31/12/2012 de 261 595 euros

Il a été ouvert début décembre 2012 une nouvelle structure " hotel social" dénommée "La Maison de Gilles"

ANNEXE

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Aux comptes annuels présentée en Euros

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 = 1 716 745

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	23 958	1 375		25 333
Immobilisations corporelles	1 536 230	110 269	14 096	1 632 403
Immobilisations financières	58 899	110		59 009
TOTAL	1 619 087	111 754	14 096	1 716 745

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 1 270 336

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	16 774	3 203		19 977
Immobilisations corporelles	1 163 437	100 682	13 760	1 250 359
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	1 180 210	103 885	13 760	1 270 336

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Concess.brevets licences	25 333	19 977	5 356	1 A
A.a.i. atelier	258 819	190 242	68 577	10 ANS
Mat out équipement	12 350	12 350	0	5 ANS
Mat de cuisine	103 106	65 977	37 128	10 ANS
Literie matelas	4 952	4 952	0	
Couvertures linge dr	28 480	28 480	0	
Mat out atelier	253 974	174 786	79 189	5et 10 ANS
Gros oeuvre mouettes	324 429	258 730	65 699	20ANS
Gos oeuvres ustaritz	141 302	113 048	28 253	15 ans
Materiel de transport	152 341	121 309	31 033	5 ANS
Mat.bureau &informatique	274 051	221 164	52 887	4 ans
Mobilier	78 600	59 322	19 278	5 ANS
TOTAL	1 657 736	1 270 336	387 400	

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**3.2 - Etat des créances = 240 700**

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	20 094		20 094
Actif circulant & charges d'avance	220 606	220 606	
TOTAL	240 700	220 606	20 094

3.3 - Provisions pour dépréciation = 3 083

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	1 186	1 897			3 083
Comptes financiers					
Total	1 186	1 897			3 083

3.4 - Produits à recevoir par postes du bilan = 127 774

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	127 774
Disponibilités	
TOTAL	127 774

3.5 - Charges constatées d'avance = 9 940

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 = 796 200

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	5 530	2 156	3 374	
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	171 019	171 019		
Dettes fiscales & sociales	550 117	550 117		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	13 888	13 888		
Produits constatés d'avance	55 645	55 645		
TOTAL	796 200	792 825	3 374	

4.2 - Charges à payer par postes du bilan = 357 224

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	88
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	15 504
Dettes fiscales & sociales	332 831
Autres dettes	8 800
TOTAL	357 224

4.3 - Produits constatés d'avance = 55 645

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 = 3 015 929**

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	2 926 225	97,03 %
Produits des activités annexes	89 703	2,97 %
TOTAL	3 015 929	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 - Rémunération des dirigeants**

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle. L'association ne verse pas de rémunération au titre du volontariat associatif.

8 - 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 = 127 774

Produits à recevoir	Montant
Autres créances :	127 774
Org.soc. prod.a recevoir(438700)	12 917
Debit.cred.div.prod.a rec(468700)	114 857
TOTAL	127 774

8.2 - Charges constatées d'avance = 9 940

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constat.d'avance(486000)	9 607
Assurance payee avance(486007)	333
TOTAL	9 940

8.3 - Charges à payer = 357 224

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit :	88
Banques interets courus(518600)	88
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	15 504
Fournis.fact.non parvenue(408100)	15 504
Dettes fiscales et sociales :	332 831
Conges a payer(428200)	144 928
Cpt epargne temps rt(428210)	37 514
Autres charg.pers.a payer(428600)	362
Org.soc. ch./conges payes(438200)	60 450
Charges/epargne temp(438210)	23 649
Org.soc. controle urssaf(438600)	5 096
Etat ch.fis./conges a pay(448200)	15 942
Etat autres ch. a payer(448600)	186
Effort construct.a payer(448601)	12 984
Form.continue a payer(448602)	25 507
Taxe/salaires a payer(448604)	6 215
Autres dettes :	8 800
Debit.cred.divers(468600)	8 800
TOTAL	357 224

8 - DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE (suite)**8.4 - Produits constatés d'avance = 55 645**

Produits constatés d'avance	Montant
Produits const avances(487000)	3 000
Subv percue d'avance(487100)	52 645
TOTAL	55 645