

ISABELLE LAULAGNIER
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Inscrite à la Compagnie de Lyon

4 Boulevard de l'Etivallière
42000 Saint Etienne

SIRET : 38248765000030

ASSOCIATION HELIOSE

BAT 6 METROTECH

42650 ST JEAN BONNEFONDS

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2010

SOMMAIRE

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2010

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 16 juin 2009, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association tels qu'ils sont annexés au présent rapport,
- la justification de nos appréciations ;

Les comptes 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 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.

II – JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

En applications 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 :

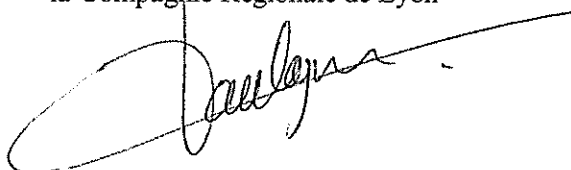
Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

Les subventions à recevoir au 31/12/2010 ont été réduites de la somme de 20447 euros afin de faire face au coûts des rapport à établir et au montant des prestations contestées par les financeurs.

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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

A Saint Etienne, le 16 mai 2011

Isabelle LAULAGNIER
Commissaire aux Comptes inscrite à
la Compagnie Régionale de Lyon



SOMMAIRE

SOMMAIRE

Comptes annuels

ASSO - Bilan actif	1
ASSO - Bilan passif	2
ASSO - Compte de résultat	3
Règles et méthodes comptables	5
Immobilisations	6
ASSO - Tableaux des amortissements et provisions	7
ASSO - Tableaux de suivi des fonds dédiés	NS
ASSO - Tableau de suivi des legs et donations	NS
ASSO - Tableau de suivi des dons restant à vendre	NS
ASSO - Tableau de suivi des fonds associatifs	8
ASSO - Détail des contribut. volontaires en nature	NS

Isabelle LAULAGNIER
Expert-comptable
Commissaire aux comptes



BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2010			31/12/2009
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	6 968	6 147	821	1 739
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	34 530		34 530	
Constructions	298 770		298 770	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	43 762	17 359	26 403	1 985
Autres immobilisations corporelles	67 859	43 346	24 513	26 069
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	2 651		2 651	100
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 991		3 991	3 991
TOTAL (I)	458 531	66 851	391 680	33 885
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	909		909	3 136
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	9 256		9 256	363
Autres créances	237 299		237 299	212 808
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	277 638		277 638	356 052
Charges constatées d'avance (3)	644		644	573
TOTAL (II)	525 746		525 746	572 931
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	984 277	66 851	917 426	606 816

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

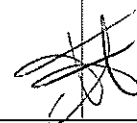
ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents
- autorisé par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

Isabelle LAULAGNIER
Expert-comptable
Commissaire aux comptes



BILAN PASSIF

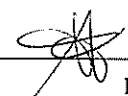
Euros

		31/12/2010	31/12/2009
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>			
Écarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		481 841	437 837
Report à nouveau			
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		35 109	44 003
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Écarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		24 086	
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	(I)	541 036	481 841
Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges		3 388	16 000
TOTAL	(III)	3 388	16 000
FONDS DEDIES			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
TOTAL	(IV)		
DETTES (1)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		250 000	
Emprunts et dettes financières divers (3)			26
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		14 726	8 246
Dettes fiscales et sociales		104 998	100 042
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		68	
Produits constatés d'avance (1)		3 211	662
TOTAL	(V)	373 002	108 975
Écarts de conversion passif	(VI)		
TOTAL GENERAL	(I à VI)	917 426	606 816
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		136 182	108 975
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		236 820	
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES			

COMPTE DE RESULTAT

Euros

		31/12/2010	31/12/2009
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises		779	176
Production vendue			
Prestations de services		21 456	6 511
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		22 235	6 686
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		593 947	533 108
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		52 802	21 124
Collectes			
Cotisations		8 189	15 182
Autres produits		2 150	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	(I)	679 323	576 100
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises		779	176
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		134 215	93 499
Impôts, taxes et versements assimilés		22 231	17 370
Salaires et traitements		326 371	292 362
Charges sociales		120 530	107 693
Autres charges de personnel		12 670	12 421
Dotations aux amortissements sur immobilisations		12 490	7 218
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges		3 388	
Autres charges		284	159
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	632 957	530 898
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	46 366	45 202
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)		
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)		1 687	1 599
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	1 687	1 599
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)		
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	1 687	1 599
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	48 053	46 801



COMPTE DE RESULTAT

Euros

		31/12/2010	31/12/2009
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			1 100
Sur opérations en capital		8 659	33 293
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	8 659	34 393
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		4 308	
Sur opérations en capital		5 592	5 225
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			16 022
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	9 900	21 248
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	- 1 241	13 145
Impôts sur les bénéfices	(IX)	11 703	15 943
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	689 669	612 092
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	654 560	568 089
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		35 109	44 003
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		35 109	44 003
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier			
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
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			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			



ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Règles et méthodes comptables

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

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- les règlements comptables :

- n°99-03 relatif au plan comptable général
- n°99-01 et son adaptation aux associations et fondations

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

- 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 ou à leur coût de production constitué de :

- leur prix d'achat, y compris droit de douanes et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement;
- de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue.
- hors certains frais accessoires.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

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

- Matériel et outillage	2 à 4 ans
- Matériel de transport	4 à 5 ans
- Mobilier de bureau et matériel informatique	3 à 10 ans
- Logiciel	3 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.

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.

Changements de méthodes

Les changements de méthodes de présentation survenus au cours de l'exercice sont les suivants :

Néant

Faits caractéristiques de l'exercice et événement postérieurs à la clôture de l'exercice.

Le siège social a été transféré début 2011 à Saint Priest en Jarez (42) dans les locaux de bureau acquis en 2010.

Pour notre antenne de Roanne, une mise à disposition gratuite de locaux nous a été accordée en 2010 pour une durée d'environ 3 ans. Cette convention n'a pas été chiffrée au titre des contributions volontaires en nature.

IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement	Total I		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II	6 968	
Immobilisations corporelles			
Terrains			34 530
Constructions sur sol propre			298 770
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels		16 493	27 269
Installations générales, agencements et aménagements divers			
Matériel de transport		16 100	5 300
Matériel de bureau et informatique, mobilier		46 202	7 457
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
	Total III	78 795	373 326
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés		100	2 551
Prêts et autres immobilisations financières		3 991	
	Total IV	4 091	2 551
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		89 854	375 877

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			6 968	
Immobilisations corporelles				
Terrains			34 530	
Constructions sur sol propre			298 770	
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels			43 762	
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport		7 200	14 200	
Matériel de bureau et informatique, mobilier			53 659	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
		7 200	444 921	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			2 651	
Prêts et autres immobilisations financières			3 991	
			6 642	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		7 200	458 531	



SUIVI DES AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS

Euros

I - AMORTISSEMENTS				
Rubriques	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Immobilisations incorporelles	5 229	918		6 147
Immobilisations corporelles	50 740	11 572	1 608	60 704
Immobilisations financières				
Total	55 969	12 490	1 608	66 851

II - DEPRECIATIONS ET PROVISIONS				
Rubriques	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Total				



TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Euros

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	437 837	44 003		481 841
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	44 003	35 109	44 003	35 109
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		26 000	1 914	24 086
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total	481 841	105 112	45 917	541 036

