

**ISABELLE LAULAGNIER**  
**COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
Inscrite à la Compagnie de Lyon

4 Boulevard de l'Étivalière  
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 2011

**SOMMAIRE**

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

## RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2011

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 :

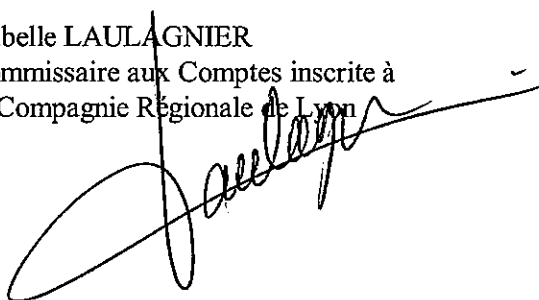
Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

Le temps nécessaire à la réalisation des rapports de subvention 2011 a été évalué à 50 jours à 269 euros soit un produit perçu d'avance de 13450 euros.

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 6 avril 2012

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	7
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

*Certifié conforme*  
*Isabelle Laulagnier*

Isabelle LAULAGNIER  
Expert-comptable  
Commissaire aux comptes

**BILAN ACTIF**

Euros

	31/12/2011			31/12/2010
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	6 632	6 632		821
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	34 530		34 530	34 530
Constructions	324 711	14 545	310 166	298 770
Installations techniques, matériel et outillage industriels	58 652	29 894	28 758	26 403
Autres immobilisations corporelles	57 967	38 145	19 822	24 513
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	2 651		2 651	2 651
Prêts				
Autres immobilisations financières	659		659	3 991
<b>TOTAL (I)</b>	<b>485 802</b>	<b>89 216</b>	<b>396 586</b>	<b>391 680</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
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
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	10 019		10 019	9 256
Autres créances	242 394		242 394	237 299
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	285 053		285 053	277 638
Charges constatées d'avance (3)	486		486	644
<b>TOTAL (II)</b>	<b>537 952</b>		<b>537 952</b>	<b>525 746</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>1 023 754</b>	<b>89 216</b>	<b>934 538</b>	<b>917 426</b>
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

**BILAN PASSIF**

Euros

		31/12/2011	31/12/2010
		Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>			
<b>Fonds propres</b>			
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>			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		516 950	481 841
Report à nouveau			
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>		20 461	35 109
<b>Autres fonds associatifs</b>			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		26 918	24 086
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
<b>TOTAL</b>	<b>(I)</b>	<b>564 329</b>	<b>541 036</b>
<b>Comptes de liaison</b>	<b>(II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			3 388
<b>TOTAL</b>	<b>(III)</b>		<b>3 388</b>
<b>FONDS DEDIES</b>			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
<b>TOTAL</b>	<b>(IV)</b>		
<b>DETTES (I)</b>			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		236 820	250 000
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		10 608	14 726
Dettes fiscales et sociales		87 420	104 998
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			68
Produits constatés d'avance (1)		35 361	3 211
<b>TOTAL</b>	<b>(V)</b>	<b>370 209</b>	<b>373 002</b>
Ecarts de conversion passif	<b>(VI)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I à VI)</b>	<b>934 538</b>	<b>917 426</b>
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		146 999	136 182
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		223 210	236 820
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>			

## COMPTES DE RESULTAT

Euros

		31/12/2011	31/12/2010
		Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Ventes de marchandises		5 835	779
Production vendue			
Prestations de services		21 580	21 456
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		<b>27 415</b>	<b>22 235</b>
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		630 536	593 947
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		22 617	52 802
Collectes			
Cotisations		7 017	8 189
Autres produits			2 150
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>(I)</b>	<b>687 585</b>	<b>679 323</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de marchandises		6 902	779
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)		124 771	134 215
Impôts, taxes et versements assimilés		29 177	22 231
Salaires et traitements		331 598	326 371
Charges sociales		132 735	120 530
Autres charges de personnel		8 435	12 670
Dotations aux amortissements sur immobilisations		37 964	12 490
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			3 388
Autres charges		1 572	284
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>(II)</b>	<b>673 153</b>	<b>632 957</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(I-II)</b>	<b>14 432</b>	<b>46 366</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>			
Excédent attribué ou déficit transféré	<b>(III)</b>		
Déficit supporté ou excédent transféré	<b>(IV)</b>		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)		3 114	1 687
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>(V)</b>	<b>3 114</b>	<b>1 687</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)		7 856	
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>(VI)</b>	<b>7 856</b>	
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(V-VI)</b>	<b>- 4 742</b>	<b>1 687</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>(I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>9 690</b>	<b>48 053</b>

## COMpte DE RESULTAT

Euros

	31/12/2011	31/12/2010
	Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	6 997	
Sur opérations en capital	11 168	8 659
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>18 165</b>	<b>8 659</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	574	4 308
Sur opérations en capital		5 592
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>574</b>	<b>9 900</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>17 591</b>	<b>- 1 241</b>
Impôts sur les bénéfices		
<b>PARTICIPATION DES SALAIRES (IX)</b>	<b>6 820</b>	<b>11 703</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>708 864</b>	<b>689 669</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>688 403</b>	<b>654 560</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>20 461</b>	<b>35 109</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>20 461</b>	<b>35 109</b>
(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		
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>Produits</b>		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>TOTAL</b>		
<b>Charges</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		

**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.

- Bâtiment	25 ans
- 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 évènement postérieurs à la clôture de l'exercice.**

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
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>Total I</b>			
	<b>6 968</b>		
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains	34 530		
Constructions sur sol propre	298 770		
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			25 941
Installations techniques, matériel et outillage industriels	43 762		14 890
Installations générales, agencements et aménagements divers			
Matériel de transport	14 200		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	53 659		5 371
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>Total III</b>	<b>444 921</b>		<b>46 202</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	2 651		
Prêts et autres immobilisations financières	3 991		202
<b>Total IV</b>	<b>6 642</b>		<b>202</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>458 531</b>		<b>46 404</b>

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			6 632	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains			34 530	
Constructions sur sol propre			298 770	
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions			25 941	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			58 652	
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport			14 200	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		15 263	43 767	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Total III</b>		<b>15 263</b>	<b>475 860</b>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			2 651	
Prêts et autres immobilisations financières			659	
<b>Total IV</b>		<b>3 533</b>	<b>3 310</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>		<b>19 132</b>	<b>485 802</b>	

**SUIVI DES AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS**

Euros

<b>I - AMORTISSEMENTS</b>				
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	6 147	821	336	6 632
Immobilisations corporelles	60 704	37 143	15 263	82 584
Immobilisations financières				
<b>Total</b>	<b>66 851</b>	<b>37 964</b>	<b>15 599</b>	<b>89 216</b>

<b>II - DEPRECIATIONS ET PROVISIONS</b>				
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				
<b>Total</b>				

**TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES**

Euros

<b>I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES</b>					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
DUJEL 2011				25 000	25 000
<b>Total</b>				<b>25 000</b>	<b>25 000</b>

<b>II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels					
<b>Total</b>					
Legs et donations					
<b>Total</b>					
<b>Total</b>					

## 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	481 841	35 109		516 950
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	35 109	20 461	35 109	20 461
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	24 086	14 000	11 168	26 918
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>Total</b>	<b>541 036</b>	<b>69 569</b>	<b>46 277</b>	<b>564 329</b>