

ISABELLE LAULAGNIER
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Inscrite à la Compagnie de Lyon

4 Boulevard de l'Étivalière
42000 Saint Etienne

SIRET : 38248765000030

ASSOCIATION HELIOSE

5 Avenue Albert Raymond

42270 ST PRIEST EN JAREZ

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2012

SOMMAIRE

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2012

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 :

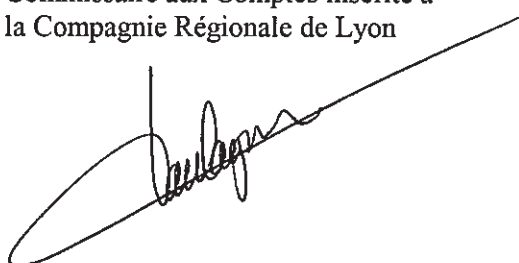
Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

Le temps nécessaire à la réalisation des rapports de subvention 2012 a été évalué à 44 jours à 267 euros soit un produit perçu d'avance de 11748 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 25 avril 2013

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



Comptes annuels

ASSO - Bilan actif

ASSO - Bilan passif

ASSO - Compte de résultat

Règles et méthodes comptables

ASSO - Tableaux des amortissements et provisions

ASSO - Tableaux de suivi des fonds dédiés

ASSO - Tableau de suivi des legs et donations

ASSO - Tableau de suivi des dons restant à vendre

ASSO - Tableau de suivi des fonds associatifs

ASSO - Détail des contribut. volontaires en nature

BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2012			31/12/2011
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	6 632	6 632		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	34 530		34 530	34 530
Constructions	324 711	29 090	295 621	310 166
Installations techniques, matériel et outillage industriels	58 652	42 013	16 639	28 758
Autres immobilisations corporelles	58 443	47 024	11 419	19 822
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	2 697		2 697	2 651
Prêts				
Autres immobilisations financières	629		629	659
TOTAL (I)	486 294	124 759	361 535	396 586
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				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	27 058		27 058	10 019
Autres créances	278 411		278 411	242 394
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	271 960		271 960	285 053
Charges constatées d'avance (3)	312		312	486
TOTAL (II)	577 741		577 741	537 952
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	1 064 035	124 759	939 276	934 538
(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				

BILAN PASSIF**Euros**

		31/12/2012	31/12/2011
		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>			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		537 410	516 950
Report à nouveau			
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		7 499	20 461
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		15 751	26 918
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	(I)	560 660	564 329
Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL	(III)		
FONDS DEBIES			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
TOTAL	(IV)		
DETTES (1)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		223 210	236 820
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		25 327	10 608
Dettes fiscales et sociales		93 331	87 420
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance (1)		36 748	35 361
TOTAL	(V)	378 616	370 209
Ecarts de conversion passif	(VI)		
TOTAL GENERAL	(I à VI)	939 276	934 538
<i>(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>		169 461	146 999
<i>(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>		209 155	223 210
<i>(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque</i>			
<i>(3) dont emprunts participatifs</i>			
ENGAGEMENTS DONNES			

COMPTES DE RESULTAT

Euros

	Euros	
	31/12/2012	31/12/2011
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		5 835
Production vendue		
Prestations de services	40 305	21 580
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	40 305	27 415
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	639 553	630 536
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	12 472	22 617
Collectes		
Cotisations	7 841	7 017
Autres produits	20	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	700 192 (I)	687 585
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		6 902
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)	130 385	124 771
Impôts, taxes et versements assimilés	29 112	29 177
Salaires et traitements	353 016	331 598
Charges sociales	142 058	132 735
Autres charges de personnel	6 492	8 435
Dotations aux amortissements sur immobilisations	36 298	37 964
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges		1 572
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	697 362 (II)	673 153
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	2 830
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)	3 419	3 114
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)	3 419
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)	7 426	7 856
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	7 856
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	- 4 007
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	- 1 177

COMPTES DE RESULTAT

Euros

	Euros	
	31/12/2012	31/12/2011
	Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	35	6 997
Sur opérations en capital	11 168	11 168
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	11 203	18 165
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	26	574
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	26	574
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	11 176	17 591
Impôts sur les bénéfices (IX)	2 500	6 820
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	714 813	708 864
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	707 314	688 403
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE	7 499	20 461
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
6 - EXCEDENT OU DEFICIT	7 499	20 461
(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.

- 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.

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	6 632			6 632
Immobilisations corporelles	82 584	35 543		118 127
Immobilisations financières				
Total	89 216	35 543		124 759

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				

TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Euros

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES					
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
DUEL 2011 et 2012	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000
Total	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC					
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					
Total					
Legs et donations					
Total					
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	516 950	20 461		537 410
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	20 461	7 499	20 461	7 499
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	26 918		11 168	15 751
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total	564 329	27 959	31 628	560 660

SOMMAIRE

SOMMAIRE

Comptes annuels

ASSO - Bilan actif	1
ASSO - Bilan passif	2
ASSO - Compte de résultat	3
Règles et méthodes comptables	5
ASSO - Tableaux des amortissements et provisions	6
ASSO - Tableaux de suivi des fonds dédiés	6
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	7
ASSO - Détail des contribut. volontaires en nature	NS