

**RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE  
31 DECEMBRE 2012**

**ASSOCIATION EUREKA**



**ASSOCIATION EUREKA**

9 rue Francia  
69100 VILLEURBANNE

Caluire,  
Le 29 mai 2013

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
Exercice clos le 31 décembre 2012**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012 sur :

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

Les comptes annuels 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 professionnelles applicables en France, ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

.../...

ASSOCIÉS

Bérengère BROCHIER  
Joël MULATIER  
Jacques MURAT  
M<sup>me</sup> Je PLOUSSARD  
Philippe ROUX  
Frédéric MOIROUX

ÉCONOMIE SOCIALE ET SOLIDAIRE

Paul MOIROUX

Siège social  
3, rue de Mailly  
69300 CALUIRE  
Tél. : 04 72 10 67 67  
Fax : 04 72 10 67 10  
sofeg@sofeg.fr

8, rue Victor Hugo  
42110 FEURS  
Tél. : 04 77 26 38 12  
Fax : 04 77 27 05 95

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 apprécier 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 de l'association à la fin de cet 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, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et notamment en ce qui concerne le caractère approprié et la valorisation des produits constatés d'avance ainsi que sur les subventions inscrites au compte de résultat. En outre, nous avons effectué des vérifications spécifiques sur la trésorerie ainsi qu'en matière fiscale et sociale.

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

### **III - Vérifications et informations spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément 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 de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Pour SAS SOFEG  
Commissaire aux Comptes



Paul MOIROUX  
Commissaire aux Comptes

## Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net		
<b>Immobilisations incorporelles</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>Immobilisations corporelles</b>						
Terrains						
Constructions						
installations techniques, matériel et outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	186 056	138 643	47 413	21 857	25 556	
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>Immobilisations financières</b>						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
<b>TOTAL (I)</b>	<b>186 056</b>	<b>138 643</b>	<b>47 413</b>	<b>21 857</b>	<b>25 556</b>	
<b>Stocks en cours</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En-cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes	7 950		7 950		7 950	
Créances usagers et comptes rattachés	92 010		92 010	93 069	- 1 059	
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	5 084		5 084	3 613	1 471	
. Autres	38		38	1 943	- 1 905	
Valeurs mobilières de placement						
Instrument de trésorerie						
Disponibilités	117 001		117 001	118 935	- 1 934	
Charges constatées d'avance	1 866		1 866	7 327	- 5 461	
<b>TOTAL (II)</b>	<b>223 949</b>		<b>223 949</b>	<b>224 888</b>	<b>- 939</b>	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>410 005</b>	<b>138 643</b>	<b>271 362</b>	<b>246 745</b>	<b>24 617</b>	

**Bilan(suite)**

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le <b>31/12/2012</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2011</b> (12 mois)	Variation
<b>Fonds associatifs et réserves</b>			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves	123 340	124 786	- 1 446
. Report à nouveau			
. Résultat de l'exercice	12 680	-1 445	14 125
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	962	1 962	- 1 000
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>136 982</b>	<b>125 302</b>	<b>11 680</b>
<b>Provisions pour risques et charges</b>			
<b>TOTAL (II)</b>			
<b>Fonds dédiés</b>			
. Sur subventions de fonctionnement		47 841	- 47 841
. Sur autres ressources			
<b>TOTAL (III)</b>		<b>47 841</b>	<b>- 47 841</b>
<b>Dettes</b>			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	17 296	13 901	3 395
Autres	115 261	13 225	102 036
. Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	1 823	46 475	- 44 652
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>134 381</b>	<b>73 602</b>	<b>60 779</b>
<b>Ecart de conversion passif (V)</b>			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>271 362</b>	<b>246 745</b>	<b>24 617</b>
<b>Engagements reçus</b>			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
<b>Engagements donnés</b>			

## Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
<b>Produits d'exploitation</b>						
Ventes de marchandises	163		163		163	N/S
Production vendue biens						
Production vendue services	679 397		679 397	293 370	386 027	131,58
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>679 560</b>		<b>679 560</b>	<b>293 370</b>	<b>386 190</b>	<b>131,64</b>
<b>Autres produits d'exploitation</b>						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			218 775	271 000	- 52 225	-19,27
Cotisations			495	290	205	70,69
Autres produits			23	8	15	187,50
Reprise de provisions			2 666		2 666	N/S
Transfert de charges			2 776	905	1 871	206,74
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>224 735</b>	<b>272 203</b>	<b>- 47 468</b>	<b>-17,44</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>904 295</b>	<b>565 573</b>	<b>338 722</b>	<b>59,89</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)						
<b>Produits financiers</b>						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés			1 520	1 537	- 17	-1,11
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>1 520</b>	<b>1 537</b>	<b>- 17</b>	<b>-1,11</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion				1 893	- 1 893	-100
Sur opérations en capital			1 000	1 000		0,00
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>1 000</b>	<b>2 893</b>	<b>- 1 893</b>	<b>-65,43</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>906 815</b>	<b>570 004</b>	<b>336 811</b>	<b>59,09</b>
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			47 841		47 841	N/S
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>				<b>1 445</b>	<b>- 1 445</b>	<b>-100</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>906 815</b>	<b>568 558</b>	<b>338 257</b>	<b>59,49</b>

	Exercice clos le <b>31/12/2012</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2011</b> (12 mois)	Variation	%
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises				
Variations stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	113 266	70 440	42 826	60,80
Services extérieurs	74 355	15 717	58 638	373,09
Autres services extérieurs	118 536	72 434	46 102	63,65
Impôts, taxes et versements assimilés	8 642	2 028	6 614	326,13
Salaires et traitements	386 358	233 951	152 407	65,14
Charges sociales	198 720	114 354	84 366	73,78
Autres charges de personnels				
Subventions accordées par l'association	13 840	3 730	10 110	271,05
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
Sur immobilisations : dotation aux amortissements	17 381	8 048	9 333	115,97
Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotation aux dépréciations		2 666	- 2 666	-100
Pour risques et charges : dotation aux provisions				
Autres charges	173	223	- 50	-22,42
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>931 270</b>	<b>523 591</b>	<b>407 679</b>	<b>77,86</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
<b>Total des charges financières (III)</b>				
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	8 720	17	8 703	N/S
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>8 720</b>	<b>17</b>	<b>8 703</b>	<b>N/S</b>
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)	1 986		1 986	N/S
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>941 976</b>	<b>523 608</b>	<b>418 368</b>	<b>79,90</b>
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		47 841	- 47 841	-100
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>12 680</b>		<b>12 680</b>	<b>N/S</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>954 656</b>	<b>523 608</b>	<b>431 048</b>	<b>82,32</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>				
Produits				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
<b>Total</b>				
Charges				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations				
Personnel bénévole				
<b>Total</b>				



## **Annexes aux comptes annuels**

### **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 271 362,41 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 12 679,88 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 09/04/2013 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.

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.

## Annexes aux comptes annuels (suite)

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

**Actif immobilisé**

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

Immobilisations brutes = 186 056

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	143 120	42 937		186 056
Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>143 120</b>	<b>42 937</b>		<b>186 056</b>

Amortissements et provisions d'actif = 138 643

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	121 263	17 381		138 643
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>121 263</b>	<b>17 381</b>		<b>138 643</b>

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Inst.gene.agenc.amenag.divers	7 589	4 264	3 324	de 1 à 3 ans
Materiel de transport	39 406	16 478	22 929	de 2 à 5 ans
Mat.bureau & informatique	11 960	10 490	1 470	de 2 à 3 ans
Materiel son et video	28 366	28 366	0	de 1 à 3 ans
Materiel video	54 358	44 504	9 854	de 2 à 3 ans
Materiel son	19 964	19 402	562	3 ans
Electricite	24 414	15 140	9 273	3 ans
<b>TOTAL</b>	<b>186 056</b>	<b>138 643</b>	<b>47 413</b>	

Etat des créances = 98 998

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	98 998	98 998	
<b>TOTAL</b>	<b>98 998</b>	<b>98 998</b>	

Provisions pour dépréciation =

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	2 666		2 666		
Comptes financiers					
<b>TOTAL</b>	<b>2 666</b>		<b>2 666</b>		

Charges constatées d'avance = 1 866

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

**Annexes aux comptes annuels (suite)****NOTES SUR LE BILAN PASSIF****Etat des dettes = 134 381**

<b>Etat des dettes</b>	<b>Montant total</b>	<b>De 0 à 1 an</b>	<b>De 1 à 5 ans</b>	<b>Plus de 5 ans</b>
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	17 296	17 296		
Dettes fiscales & sociales	109 485	109 485		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	5 776	5 776		
Produits constatés d'avance	1 823	1 823		
<b>TOTAL</b>	<b>134 381</b>	<b>134 381</b>		

**Charges à payer par postes du bilan = 13 674**

<b>Charges à payer</b>	<b>Montant</b>
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	5 927
Dettes fiscales & sociales	7 747
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>13 674</b>

**Produits constatés d'avance = 1 823**

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

**Annexes aux comptes annuels (suite)****AUTRES INFORMATIONS**Fonds dédiés :

<b>TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES</b>					
<i>subventions de fonctionnement affectées</i>					
Situations	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194)	Utilisation en cours de l'exercice (compte 7894)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D = A - B + C</b>
Subventions					
<i>En cours</i>	84 510	21 464	21 464	0	0
<i>Fonctionnement</i>					
<i>Figures libres</i>	60 000	26 377	26 377	0	0
<b>TOTAL</b>		<b>47 841</b>	<b>47 841</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Annexes aux comptes annuels (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.

*Charges constatées d'avance = 1 866*

<b>Charges constatées d'avance</b>	Montant
<i>Charges constatées d'avance( 4860000 )</i>	1 866
<b>TOTAL</b>	<b>1 866</b>

*Charges à payer = 13 674*

<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	Montant
<i>Fourn.fact. non parvenues( 4081000 )</i>	5 927
<b>TOTAL</b>	<b>5 927</b>

<b>Dettes fiscales et sociales</b>	Montant
<i>Conges a payer( 4282000 )</i>	1 950
<i>Charges soc. s/conges paye( 4382000 )</i>	896
<i>Etat charges a payer( 4486000 )</i>	4 901
<b>TOTAL</b>	<b>7 747</b>

*Produits constatés d'avance = 1 823*

<b>Produits constatés d'avance</b>	Montant
<i>Produits constatés d'avance( 4870000 )</i>	1 823
<b>TOTAL</b>	<b>1 823</b>