

ISABELLE LAULAGNIER
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Inscrite à la Compagnie de Lyon

4 Boulevard de l'Étivalière
42000 Saint Etienne

SIRET : 38248765000030

ASSOCIATION HELIOSE

1 Rue Pétin Gaudet

42400 SAINT CHAMOND

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2007

SOMMAIRE

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2007

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 4 juin 2003, 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,

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 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.225-235 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

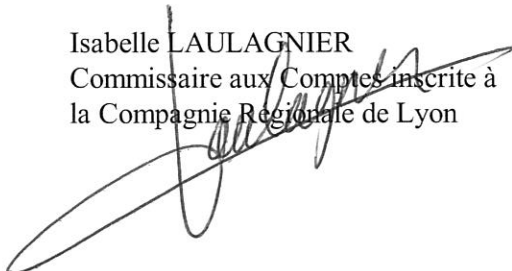
Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

Celles-ci n'appellent pas de commentaire particulier.

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 2 juin 2008

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



BILAN ACTIF

Euros

| | 31/12/2007 | | | 31/12/2006 |
|--|----------------|-------------------|----------------|----------------|
| | Brut | Amort. dépréciat. | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | |
| Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire | 4 456 | 3 111 | 1 345 | 2 002 |
| Fonds commercial (1) | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 20 684 | 20 174 | 509 | 884 |
| Autres immobilisations corporelles | 84 697 | 68 297 | 16 401 | 27 015 |
| 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 | 100 | | 100 | 100 |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 884 | | 884 | 884 |
| TOTAL (I) | 110 822 | 91 582 | 19 240 | 30 885 |
| 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 | 575 | | 575 | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Créances d'exploitation (3) | | | | |
| Créances usagers et comptes rattachés | | | | |
| Autres créances | 221 399 | | 221 399 | 134 920 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 265 094 | | 265 094 | 282 147 |
| Charges constatées d'avance (3) | 1 053 | | 1 053 | 1 053 |
| TOTAL (II) | 488 121 | | 488 121 | 418 120 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts | | | | |
| Ecart de conversion actif | | | | |
| TOTAL GENERAL (I à V) | 598 942 | 91 582 | 507 360 | 449 005 |
| (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

| | | 31/12/2007 | 31/12/2006 |
|---|-----------------|----------------|----------------|
| | | 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 | | 363 843 | 328 514 |
| Report à nouveau | | | |
| RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit) | | 49 704 | 35 328 |
| 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 | | | |
| Provisions réglementées | | | |
| Droits des propriétaires (Commodat) | | | |
| TOTAL | (I) | 413 546 | 363 843 |
| 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) | | | |
| Emprunts et dettes financières divers (3) | | 26 | 26 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | 8 558 | 5 108 |
| Dettes fiscales et sociales | | 83 621 | 78 137 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | | | |
| Produits constatés d'avance (1) | | 1 609 | 1 892 |
| TOTAL | (V) | 93 814 | 85 162 |
| Ecarts de conversion passif | (VI) | | |
| TOTAL GENERAL | (I à VI) | 507 360 | 449 005 |
| <i>(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i> | | 93 814 | 85 162 |
| <i>(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i> | | | |
| <i>(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque</i> | | | |
| <i>(3) dont emprunts participatifs</i> | | | |
| ENGAGEMENTS DONNES | | | |

COMPTE DE RESULTAT**Euros**

| | 31/12/2007 | | 31/12/2006 | |
|---|---------------------------|----------------|------------|----------------|
| | Total | | Total | |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | |
| Production vendue | | | | |
| Prestations de services | | 6 594 | | 11 422 |
| MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION | | 6 594 | | 11 422 |
| Production stockée | | | | |
| Production immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation | | 413 541 | | 363 871 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | | 34 019 | | 24 163 |
| Collectes | | | | |
| Cotisations | | 8 386 | | 6 556 |
| Autres produits | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I) | (I) | 462 541 | | 406 011 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | | |
| Achats de marchandises | | 575 | | |
| Variation de stocks (marchandises) | | - 575 | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements) | | | | |
| Autres achats et charges externes (2) | | 79 223 | | 68 226 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | 13 067 | | 3 359 |
| Salaires et traitements | | 227 262 | | 208 011 |
| Charges sociales | | 80 761 | | 75 828 |
| Autres charges de personnel | | 490 | | 1 092 |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | | 14 065 | | 17 542 |
| Dotations aux dépréciations sur immobilisations | | | | |
| Dotations aux dépréciations sur actif circulant | | | | |
| Dotations aux provisions pour risques et charges | | | | |
| Autres charges | | 140 | | 116 |
| TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3) | (II) | 415 009 | | 374 174 |
| 1 - RESULTAT D'EXPLOITATION | (I-II) | 47 532 | | 31 837 |
| 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) | | 2 172 | | 3 491 |
| 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) | 2 172 | | 3 491 |
| CHARGES FINANCIERES | | | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées (5) | | 0 | | |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIERES | (VI) | 0 | | |
| 2 - RESULTAT FINANCIER | (V-VI) | 2 172 | | 3 491 |
| 3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT | (I-II+III-IV+V-VI) | 49 704 | | 35 328 |

COMPTES DE RESULTAT

Euros

| | | 31/12/2007 | 31/12/2006 |
|---|---------------------------|------------|------------|
| | | Total | Total |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | |
| Sur opérations de gestion | | | |
| Sur opérations en capital | | | |
| Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges | | | |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS | (VII) | | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | |
| Sur opérations de gestion | | | |
| Sur opérations en capital | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions | | | |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES | (VIII) | | |
| 4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL | (VII-VIII) | | |
| Impôts sur les bénéfices | (IX) | | |
| TOTAL DES PRODUITS | (I+III+V+VII) | 464 712 | 409 503 |
| TOTAL DES CHARGES | (II+IV+VI+VIII+IX) | 415 009 | 374 174 |
| 5 - SOLDE INTERMEDIAIRE | | 49 704 | 35 328 |
| + Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs | | | |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | |
| 6 - EXCEDENT OU DEFICIT | | 49 704 | 35 328 |
| (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 | | | |

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 | 2 454 | 903 | 246 | 3 111 |
| Immobilisations corporelles | 77 039 | 13 162 | 1 730 | 88 471 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Total | 79 493 | 14 065 | 1 976 | 91 582 |

| 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 | 328 514 | 35 328 | | 363 843 |
| Report à nouveau | | | | |
| Résultat de l'exercice | 35 328 | 49 704 | 35 328 | 49 704 |
| 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 | | | | |
| Provisions réglementées | | | | |
| Droits des propriétaires (Commodat) | | | | |
| Total | 363 843 | 85 032 | 35 328 | 413 546 |