

# **LE STUDIUM**

**Association Régie par la loi du 1er juillet 1901**

***1 Rue Dupanloup – 45000 ORLEANS***

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



# **LE STUDIUM**

Siège social : 1 RUE DUPANLOUP 45000 ORLEANS

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31/12/2016



**LE STUDIUM**

*Comptes Annuels*

*Exercice clos le*

*31/12/2016*

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2016, sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 d'exercice professionnel applicables en France ; 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 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.

Nous attirons votre attention sur le point exposé dans le paragraphe « Fonds propres » de l'annexe concernant les fonds dédiés au 31 décembre 2016, leur impact sur les comptes annuels 2016 de l'association.

## **II - Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos observations, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, 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.

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

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, 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 financier du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à OLIVET, le 24/04/2017

Le commissaire aux comptes

S A F R E C

  
OLIVIER NEHAUME

## Bilan

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 31/12/16	Net au 31/12/15
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	1 781	1 781		495
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla	52 760	49 174	3 586	8 485
Autres immobilisations corporelles	152 316	66 899	85 417	98 960
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	19 732		19 732	20 032
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>226 588</b>	<b>117 854</b>	<b>108 734</b>	<b>127 972</b>
Stocks				
Matières premières et autres approv.	2 793		2 793	2 973
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur comman				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	10 892		10 892	56 466
Autres créances	3 248 261		3 248 261	3 159 009
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	800 985		800 985	979 969
Charges constatées d'avance	1 088		1 088	368
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>4 064 019</b>		<b>4 064 019</b>	<b>4 198 784</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>4 290 607</b>	<b>117 854</b>	<b>4 172 753</b>	<b>4 326 756</b>

## Bilan

	Net au 31/12/16	Net au 31/12/15
<b>PASSIF</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	326 612	190 137
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>324 283</b>	<b>136 475</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>650 896</b>	<b>326 612</b>
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Fonds dédiés sur subventions	1 000 791	686 398
Fonds dédiés sur autres ressources		
<b>FONDS DEDIES</b>	<b>1 000 791</b>	<b>686 398</b>
Emprunts obligataires convertibles		
<b>Emprunts</b>		
<b>Découverts et concours bancaires</b>	11	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	11	
Emprunts et dettes financières diverses	12 450	11 150
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	130 033	124 186
Dettes fiscales et sociales	152 814	96 771
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	2 225 758	3 081 639
<b>DETTES</b>	<b>2 521 066</b>	<b>3 313 746</b>
Ecarts de conversion - Passif		
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>4 172 753</b>	<b>4 326 756</b>

## Compte de résultat

	du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois	du 01/01/15 au 31/12/15 12 mois	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises			
Production vendue	87 419	159 693	-45,26
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation	2 826 718	2 293 957	23,22
Reprises et Transferts de charge	85 166	63 598	33,91
Cotisations		345	-100,00
Autres produits	51	559	-90,94
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>2 999 353</b>	<b>2 518 152</b>	<b>19,11</b>
Achats de marchandises			
Variation de stock de marchandises			
Achats de matières premières			
Variation de stock de matières premières	-1 851	-2 056	-10,00
Autres achats non stockés et charges externes	440 189	405 049	8,68
Impôts et taxes	113 718	86 105	32,07
Salaires et Traitements	1 135 471	864 262	31,38
Charges sociales	500 216	402 290	24,34
Amortissements et provisions	19 927	20 543	-3,00
Autres charges	199 521	143 290	39,24
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>2 407 192</b>	<b>1 919 482</b>	<b>25,41</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>592 161</b>	<b>598 669</b>	<b>-1,09</b>
Opérations faites en commun			
Produits financiers	3 090	798	287,48
Charges financières			
<b>Résultat financier</b>	<b>3 090</b>	<b>798</b>	<b>287,48</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>595 252</b>	<b>599 467</b>	<b>-0,70</b>
Produits exceptionnels	52 919		
Charges exceptionnelles	9 494		
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>43 425</b>		
Impôts sur les bénéfices			
Report des ressources non utilisées	686 398	223 406	207,24
Engagements à réaliser	1 000 791	686 398	45,80
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>324 283</b>	<b>136 475</b>	<b>137,61</b>
Contribution volontaires en nature			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
<b>Total des produits</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite			
Personnel bénévole			
<b>Total des charges</b>			

# COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

**Annexe**

## Synthèse de l'annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Règles et méthodes comptables	x		
- Faits caractéristiques		x	
- Actif immobilisé	x		
- Détail des immobilisations	x		
- Estimation du portefeuille de TIAP		x	
- Liste des filiales		x	
- Détail des amortissements		x	
- Etat des échéances des créances	x		
- Etat des échéances des dettes	x		
- Dettes garanties par des suretés réelles		x	
- Tableau de variation des fonds associatifs	x		
- Provisions réglementées		x	
- Provisions pour risques et charges		x	
- Charges constatées d'avance	x (Détail)		
- Produits constatés d'avance	x (Détail)		
- Produits à recevoir	x (Détail)		
- Charges à payer	x (Détail)		
- Ventilation des ressources nettes		x	
- Honoraires des commissaires aux comptes		x	
- Subventions d'exploitation		x	
- Fonds dédiés sur subventions		x	
- Résultat financier		x	
- Eléments exceptionnels		x	
- Analyse du résultat			
- Tableau des effectifs		x	
- Rémunération des dirigeants	x		
- Engagements financiers donnés		x	
- Engagements financiers reçus		x	
- Crédit-bail		x	
- Crédit-bail (Etat simplifié)		x	
- Engagement de retraite		x	
- CICE		x	
- Contributions volontaires		x	
- Suivi des legs et donations		x	
- Suivi des dons restant à vendre		x	
- Legs autorisés à réaliser		x	
- Fonds dédiés sur générosité du public		x	

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : LE STUDIUM

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2016, dont le total est de 4 172 753 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 324 283 Euro. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/03/2017 par les dirigeants de l'association.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2016 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euro.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane 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. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

#### Amortissements

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

- \* Installations techniques : 5 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de transport : 4 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

## Règles et méthodes comptables

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentatio	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 781			1 781
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>1 781</b>			<b>1 781</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	63 180	1 750	12 286	52 760
- Installations générales, agencements aménagement divers	116 701	469	30	117 140
- Matériel de transport	8 428			8 428
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	26 200	1 108	560	26 748
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>214 509</b>	<b>3 327</b>	<b>12 876</b>	<b>205 076</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	20 032	4 820	5 120	19 732
<b>Immobilisations financières</b>	<b>20 032</b>	<b>4 820</b>	<b>5 120</b>	<b>19 732</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>236 322</b>	<b>8 147</b>	<b>17 996</b>	<b>226 588</b>

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		3 327	4 820	8 147
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>		<b>3 327</b>	<b>4 820</b>	<b>8 147</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste		2 334		2 334
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		10 542	5 120	15 662
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>		<b>12 876</b>	<b>5 120</b>	<b>17 996</b>

Amortissements des immobilisations

## Notes sur le bilan

	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 286	495		1 781
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>1 286</b>	<b>495</b>		<b>1 781</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	54 695	4 781	10 302	49 174
- Installations générales, agencements aménagements divers	27 009	11 614	-439	39 062
- Matériel de transport	8 428			8 428
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	16 931	3 038	560	19 409
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>107 064</b>	<b>19 432</b>	<b>10 423</b>	<b>116 073</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>108 350</b>	<b>19 927</b>	<b>10 423</b>	<b>117 854</b>

## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 279 973 Euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	19 732		19 732
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	10 892	10 892	
Autres	3 248 261	3 248 261	
Charges constatées d'avance	1 088	1 088	
<b>Total</b>	<b>3 279 973</b>	<b>3 260 241</b>	<b>19 732</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

## Produits à recevoir

	Montant
Subvent à recev. Dépt, Région, Div.	3 948
Debit.cred.div.prod.a rec	1 681
Banques prod. a recevoir	3 090
<b>Total</b>	<b>8 719</b>

## Notes sur le bilan

## Fonds propres

## Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds				
<b>Total fonds sans droit reprise</b>				
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
<b>Total fonds avec droit reprise</b>				
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à Nouveau	190 137	136 475		326 612
Résultat de l'exercice	136 475	187 809		324 283
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
<b>Total fonds associatifs</b>	<b>326 612</b>	<b>324 283</b>		<b>650 896</b>

Le STUDIUM a comptabilisé sur l'exercice 2016 une reprise de provision des engagements à réaliser sur subventions attribuées (Fonds dédiés) dans le cadre des subventions ARD BIOMEDICAMENTS pour un montant de 686 398 €

L'engagement de ces "fonds dédiés" aux 31/12/2016 est d'un montant de 1 000 791 € correspondant à la partie des charges non encore engagées dans le cadre des programmes suivants :

- COFUND EU 01/11/2015 - 01/10/2020 pour lequel une subvention a été comptabilisée en 2016 pour un montant de 339 840 €.
- ARD 2020 COSMETOSCIENCES 01/04/2015 - 31/12/2017 pour lequel une subvention a été comptabilisée en 2016 pour un montant de 146 730 €.
- ARD BIOMEDICAMENTS 2020 (2013 - 2016) pour lequel une subvention a été comptabilisée en 2015 pour un montant de 390 000 €.
- CEA LAVOISIER 28/03/2013 - 30/06/2017 pour lequel une subvention a été comptabilisée en 2016 pour un montant de 370 000 €.

## Notes sur le bilan

- ARD PIVOTS 2020 01/01/2016 - 31/12/2018 pour lequel une subvention a été comptabilisée en 2016 pour un montant de 190 655 €.

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 2 521 066 Euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	11	11		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	12 450	12 450		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	130 033	130 033		
Dettes fiscales et sociales	152 814	152 814		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	2 225 758	2 225 758		
<b>Total</b>	<b>2 521 066</b>	<b>2 521 066</b>		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	-1 300			
(**) Dont envers les associés				

## Charges à payer

	Montant
Fournis.fact.non parvenue	56 795
Banques interets courus	11
Conges a payer	21 254
Primes de bilan	3 220
Org.soc. ch./conges payes	12 323
Charges sociales sur primes prov.	1 964
<b>Total</b>	<b>95 567</b>

## Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constat.d avance	1 088		
<b>Total</b>	<b>1 088</b>		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Prod.constates d avance	2 225 758		
<b>Total</b>	<b>2 225 758</b>		

## Autres informations

### Informations sur les dirigeants

### Rémunérations allouées aux dirigeants

Le montant global des rémunérations versées aux trois dirigeants les mieux rémunérés n'a pas été renseigné pour des raisons de confidentialités.