

LE STUDIUM

Association Régie par la loi du 1er juillet 1901

1 rue Dupanloup – 45000 ORLEANS

Exercice clos le 31 décembre 2013

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2013

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le **31 décembre 2013** 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 spécifiques et les informations 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 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.

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 – JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS

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 - VERIFICATION ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observations 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 18 février 2014


Pour la SAFREC
Commissaire aux comptes
Olivier NEHAUME



Bilan

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés	1 689,45	1 689,45		
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outilla	67 279,82	62 827,82	4 452,00	2 373,33
Autres immobilisations corporelles	202 772,17	91 612,22	111 159,95	20 203,98
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières	13 291,00		13 291,00	15 368,00
ACTIF IMMOBILISE	285 032,44	156 129,49	128 902,95	37 945,31
Stocks				
Matières premières et autres approv.	3 274,61		3 274,61	442,05
Avances et acomptes versés sur comman				4 901,86
Créances				
Usagers et comptes rattachés	36 170,06		36 170,06	12 289,02
Autres créances	267 109,47		267 109,47	240 134,25
Divers				
Disponibilités	1 364,95		1 364,95	263 713,57
Charges constatées d'avance	718,99		718,99	350,70
ACTIF CIRCULANT	308 638,08		308 638,08	521 831,45
COMPTE DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	593 670,52	156 129,49	437 541,03	559 776,76

Bilan

	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
PASSIF		
Report à nouveau	225 141,14	220 750,35
RESULTAT DE L'EXERCICE	-39 371,15	4 390,79
FONDS PROPRES	185 769,99	225 141,14
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions	115 633,66	192 916,00
FONDS DEDIES	115 633,66	192 916,00
Emprunts obligataires convertibles		
Découverts et concours bancaires	15 431,71	11,44
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	15 431,71	11,44
Emprunts et dettes financières diverses	7 592,00	7 722,57
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 212,93	45 018,30
Dettes fiscales et sociales	76 421,43	88 967,31
Autres dettes	479,31	
DETTES	136 137,38	141 719,62
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	437 541,03	559 776,76

Compte de résultat

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois
Production vendue	139 687,08	88 104,47
Subventions d'exploitation	1 211 250,00	1 333 750,00
Reprises et Transferts de charge	35 599,95	37 204,03
Autres produits	1 308,34	237,54
Produits d'exploitation	1 387 845,37	1 459 296,04
Variation de stock de matières premières	-3 131,31	-143,45
Autres achats non stockés et charges externes	430 802,93	278 287,39
Impôts et taxes	64 542,50	51 396,26
Salaires et Traitements	617 726,39	567 921,58
Charges sociales	283 947,02	247 550,24
Amortissements et provisions	12 705,25	10 720,31
Autres charges	99 237,70	107 649,89
Charges d'exploitation	1 505 830,48	1 263 382,22
RESULTAT D'EXPLOITATION	-117 985,11	195 913,82
Produits financiers	642,23	2 925,07
Charges financières	347,88	22,88
Résultat financier	294,35	2 902,19
RESULTAT COURANT	-117 690,76	198 816,01
Produits exceptionnels	1 037,27	3 741,76
Charges exceptionnelles		5 250,98
Résultat exceptionnel	1 037,27	-1 509,22
Report des ressources non utilisées	192 916,00	
Engagements à réaliser	115 633,66	192 916,00
EXCEDENT OU DEFICIT	-39 371,15	4 390,79
Contribution volontaires en nature		
Total des produits		
Total des charges		

COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Annexe



Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : ASS LE STUDIUM

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013, dont le total est de 437 541 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 39 371 Euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 07/02/2014 avec Madame GABILLET.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2013 ont été établis et présentés conformément aux dispositions des règlements 99-01 et 99-03 du CRC relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels de l'association.

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.

Le coût d'une immobilisation produite par l'entreprise pour elle-même est déterminé en utilisant les mêmes principes que pour une immobilisation acquise. Ce coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Règles et méthodes comptables

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'entreprise 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.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

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.

Produits et charges exceptionnels

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

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	1 689			1 689
Immobilisations incorporelles	1 689			1 689
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	65 978	4 240	2 939	67 280
- Installations générales, agencements aménagement divers	49 081	96 077		145 157
- Matériel de transport	8 428			8 428
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	43 763	5 423		49 186
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	167 251	105 740	2 939	270 052
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	15 368	1 053	3 130	13 291
Immobilisations financières	15 368	1 053	3 130	13 291
ACTIF IMMOBILISE	184 308	106 793	6 069	285 032

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		105 740	1 053	106 793
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		105 740	1 053	106 793
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		2 939	3 130	6 069
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		2 939	3 130	6 069

Notes sur le bilan

Immobilisations financières

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 des immobilisations

	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	1 689			1 689
Immobilisations incorporelles	1 689			1 689
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	63 605	2 162	2 939	62 828
- Installations générales, agencements aménagements divers	32 742	8 357		41 099
- Matériel de transport	8 258	171		8 428
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	40 069	2 015		42 085
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	144 674	12 705	2 939	154 440
ACTIF IMMOBILISE	146 363	12 705	2 939	156 129

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 317 290 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
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	13 291		13 291
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	36 170	36 170	
Autres	267 109	267 109	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	719	719	
Total	317 290	303 999	13 291
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Etat - subventions à recevoir	266 000
Banques prod. a recevoir	642
Total	266 642

Notes sur le bilan

Capitaux propres

Composition du capital social

Capital social d'un montant de 0,00 Euro décomposé en 0 titres d'une valeur nominale de 0,00 Euro.

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 136 137 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	15 432	15 432		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)	7 592	7 592		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 213	36 213		
Dettes fiscales et sociales	76 421	76 421		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	479	479		
Produits constatés d'avance				
Total	136 137	136 137		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés				

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
Fournis.fact.non parvenue	9 119
Banques interets courus	325
Conges a payer	9 563
Org.soc. ch./conges payes	5 472
Total	24 479

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constat.d avance	719		
Total	719		

Autres informations

Rémunération

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

Fonds dédiés

Le STUDIUM a comptabilisé sur l'exercice 2013 une reprise de provision des engagements à réaliser sur subventions attribuées (fonds dédiés) dans le cadre des subventions REGION CENTRE et CONSEIL GENERAL pour un montant de 192 916 €.

L'engagement de ces "Fonds dédiés" au 31/12/2013 est d'un montant de 115 634 € correspondant au coût des chercheurs recrutés en 2013 et dont leurs contrats se prolongent en 2014.