

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 31/12/2015



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 31/12/2015, 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.

LE STUDIUM

Comptes Annuels

Exercice clos le

31/12/2015

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.

LE STUDIUM
Comptes Annuels
Exercice clos le
31/12/2014

Fait à OLIVET, le 19/04/2016

Le commissaire aux comptes

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned above a horizontal line.

S A F R E C

OLIVIER NEHAUME

A horizontal line positioned below the name OLIVIER NEHAUME.

Bilan

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 31/12/15	Net au 31/12/14
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	1 781	1 286	495	46
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla	63 180	54 695	8 485	11 731
Autres immobilisations corporelles	151 329	52 369	98 960	112 019
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	20 032		20 032	16 768
ACTIF IMMOBILISE	236 322	108 350	127 972	140 564
Stocks				
Matières premières et autres approv.	2 973		2 973	2 164
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur comman				110
Créances				
Usagers et comptes rattachés	56 466		56 466	11 303
Autres créances	3 159 009		3 159 009	1 318 310
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	979 969		979 969	157 293
Charges constatées d'avance	368		368	1 058
ACTIF CIRCULANT	4 198 784		4 198 784	1 490 238
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	4 435 106	108 350	4 326 756	1 630 803

Bilan

	Net au 31/12/15	Net au 31/12/14
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	190 137	185 770
RESULTAT DE L'EXERCICE	136 475	4 367
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	326 612	190 137
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions	686 398	223 406
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES	686 398	223 406
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		40
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		40
Emprunts et dettes financières diverses	11 150	11 558
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		280
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	124 186	99 740
Dettes fiscales et sociales	96 771	130 641
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	3 081 639	975 000
DETTES	3 313 746	1 217 259
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	4 326 756	1 630 803

Compte de résultat

	du 01/01/15 au 31/12/15 12 mois	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises			
Production vendue	159 693	161 074	-0,86
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation	2 293 957	1 777 816	29,03
Reprises et Transferts de charge	63 598	52 351	21,48
Cotisations	345		
Autres produits	559	423	32,00
Produits d'exploitation	2 518 152	1 991 664	26,43
Achats de marchandises			
Variation de stock de marchandises			
Achats de matières premières			
Variation de stock de matières premières	-2 056	-1 619	26,99
Autres achats non stockés et charges externes	405 049	509 948	-20,57
Impôts et taxes	86 105	67 089	28,34
Salaires et Traitements	864 262	771 664	12,00
Charges sociales	402 290	356 462	12,86
Amortissements et provisions	20 543	22 421	-8,38
Autres charges	143 290	150 128	-4,56
Charges d'exploitation	1 919 482	1 876 093	2,31
RESULTAT D'EXPLOITATION	598 669	115 571	418,01
Opérations faites en commun			
Produits financiers	798	1 863	-57,19
Charges financières		1 277	-100,00
Résultat financier	798	586	36,12
RESULTAT COURANT	599 467	116 157	416,08
Produits exceptionnels		3 691	-100,00
Charges exceptionnelles		7 708	-100,00
Résultat exceptionnel		-4 017	-100,00
Impôts sur les bénéfices			
Report des ressources non utilisées	223 406	115 634	93,20
Engagements à réaliser	686 398	223 406	207,24
EXCEDENT OU DEFICIT	136 475	4 367	NS
Contribution volontaires en nature			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
Total des produits			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite			
Personnel bénévole			
Total des charges			

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : LE STUDIUM

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2015, dont le total est de 4 326 756 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 136 475 Euro. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2015 au 31/12/2015.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 08/03/2016 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2015 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 provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

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	1 133	648		1 781
Immobilisations incorporelles	1 133	648		1 781
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	62 783	2 801	2 403	63 180
- Installations générales, agencements aménagement divers	116 701			116 701
- Matériel de transport	8 428			8 428
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	42 422	1 518	17 740	26 200
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	230 334	4 318	20 143	214 509
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	16 768	8 912	5 648	20 032
Immobilisations financières	16 768	8 912	5 648	20 032
ACTIF IMMOBILISE	248 235	13 878	25 791	236 322

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	648	4 318	8 912	13 878
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	648	4 318	8 912	13 878
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste		280		280
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		19 863	5 648	25 511
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		20 143	5 648	25 791

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	1 087	199		1 286
Immobilisations incorporelles	1 087	199		1 286
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	51 051	5 767	2 123	54 695
- Installations générales, agencements aménagements divers	15 395	11 614		27 009
- Matériel de transport	8 428			8 428
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	31 708	2 963	17 740	16 931
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	106 583	20 344	19 863	107 064
ACTIF IMMOBILISE	107 670	20 543	19 863	108 350

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 235 874 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	20 032		20 032
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	56 466	56 466	
Autres	3 159 009	3 159 009	
Charges constatées d'avance	368	368	
Total	3 235 874	3 215 842	20 032
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Subvent à recev. Dépt, Région, Div.	19 500
Debit.cred.div.prod.a rec	3 186
Banques prod. a recevoir	798
Total	23 484

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				
Total fonds sans droit reprise				
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecarts de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à Nouveau	185 770	4 367		190 137
Résultat de l'exercice	4 367	132 107		136 475
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	190 137	136 475		326 612

Le STUDIUM a comptabilisé sur l'exercice 2015 une reprise de provision des engagements à réaliser sur subventions attribuées (Fonds dédiés) dans le cadre des subventions ARD BIOMEDICAMENTS pour un montant de 223 406 €

L'engagement de ces "fonds dédiés" aux 31/12/2015 est d'un montant de 686 398 € 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 2015 pour un montant de 56 240 €.
- ARD 2020 COSMETOSCIENCES 01/04/2015 - 31/12/2017 pour lequel une subvention a été comptabilisée en 2015 pour un montant de 110 047.10 €.
- 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 2015 pour un montant de 370 000 €.

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 3 313 746 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				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	11 150	11 150		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	124 186	124 186		
Dettes fiscales et sociales	96 771	96 771		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	3 081 639	3 081 639		
Total	3 313 746	3 313 746		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	408			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournis.fact.non parvenue	84 045
Conges a payer	15 252
Primes de bilan	5 550
Org.soc. ch./conges payes	8 693
Charges sociales sur primes prov.	3 386
Total	116 926

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constat.d avance	368		
Total	368		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Prod.constates d avance	3 081 639		
Total	3 081 639		

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.