

**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 31/12/2014



## **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 31/12/2014, 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*

*31/12/2014*

### **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 16/06/2015

Le commissaire aux comptes

S A F R E C

  
OLIVIER NEHAUME

# Bilan actif

LE STUDIUM

Etats de synthèse au 31/12/2014

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	1 132,63	1 086,77	45,86	
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acompte				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	62 782,60	51 051,30	11 731,30	4 452,00
Autres immobilisations corporelles	167 551,27	55 532,01	112 019,26	111 159,95
Immob. en cours / Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	16 768,00		16 768,00	13 291,00
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>248 234,50</b>	<b>107 670,08</b>	<b>140 564,42</b>	<b>128 902,95</b>
<b>Stocks</b>				
Matières premières et autres approv.	2 163,79		2 163,79	3 274,61
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	110,00		110,00	
<b>Créances</b>				
Usagers et comptes rattachés	11 303,28		11 303,28	36 170,06
Autres créances	1 318 310,13		1 318 310,13	267 109,47
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	157 293,16		157 293,16	1 364,95
Charges constatées d'avance	1 057,95		1 057,95	718,99
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 490 238,31</b>		<b>1 490 238,31</b>	<b>308 638,08</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>1 738 472,81</b>	<b>107 670,08</b>	<b>1 630 802,73</b>	<b>437 541,03</b>

# Bilan passif

LE STUDIUM

Etats de synthèse au 31/12/2014

	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
<b>PASSIF</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	185 769,99	225 141,14
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>4 367,47</b>	<b>-39 371,15</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>190 137,46</b>	<b>185 769,99</b>
<i>Apports</i>		
<i>Legs et donations</i>		
<i>Subventions affectées</i>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
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	223 406,00	115 633,66
Fonds dédiés sur autres ressources		
<b>FONDS DEDIES</b>	<b>223 406,00</b>	<b>115 633,66</b>
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>	40,00	15 431,71
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	40,00	15 431,71
Emprunts et dettes financières diverses	11 558,00	7 592,00
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	280,00	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	99 739,81	36 212,93
Dettes fiscales et sociales	130 641,46	76 421,43
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		479,31
Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance	975 000,00	
<b>DETTES</b>	<b>1 217 259,27</b>	<b>136 137,38</b>
Ecart de conversion - Passif		
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>1 630 802,73</b>	<b>437 541,03</b>



# Compte de résultat

LE STUDIUM

Etats de synthèse au 31/12/2014

	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	%	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
Ventes de marchandises						
Production vendue	161 074	8,31	139 687	10,34	21 387	15,31
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	1 777 816	91,69	1 211 250	89,66	566 566	46,78
Reprises et Transferts de charge	52 351	2,70	35 600	2,64	16 751	47,05
Cotisations						
Autres produits	423	0,02	1 308	0,10	-885	-67,66
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>1 991 664</b>	<b>102,72</b>	<b>1 387 845</b>	<b>102,73</b>	<b>603 818</b>	<b>43,51</b>
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières	-1 619	-0,08	-3 131	-0,23	1 512	-48,29
Autres achats non stockés et charges ext	509 948	26,30	430 803	31,89	79 146	18,37
Impôts et taxes	67 089	3,46	64 543	4,78	2 547	3,95
Salaires et Traitements	771 664	39,80	617 726	45,73	153 937	24,92
Charges sociales	356 462	18,38	283 947	21,02	72 515	25,54
Amortissements et provisions	22 421	1,16	12 705	0,94	9 716	76,47
Autres charges	150 128	7,74	99 238	7,35	50 890	51,28
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>1 876 093</b>	<b>96,76</b>	<b>1 505 830</b>	<b>111,47</b>	<b>370 262</b>	<b>24,59</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>115 571</b>	<b>5,96</b>	<b>-117 985</b>	<b>-8,73</b>	<b>233 556</b>	<b>-197,95</b>
Opérations faites en commun						
Produits financiers	1 863	0,10	642	0,05	1 221	190,05
Charges financières	1 277	0,07	348	0,03	929	267,05
<b>Résultat financier</b>	<b>586</b>	<b>0,03</b>	<b>294</b>	<b>0,02</b>	<b>292</b>	<b>99,05</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>116 157</b>	<b>5,99</b>	<b>-117 691</b>	<b>-8,71</b>	<b>233 847</b>	<b>-198,70</b>
Produits exceptionnels	3 691	0,19	1 037	0,08	2 654	255,84
Charges exceptionnelles	7 708	0,40			7 708	
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-4 017</b>	<b>-0,21</b>	<b>1 037</b>	<b>0,08</b>	<b>-5 054</b>	<b>-487,26</b>
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées	115 634	5,96	192 916	14,28	-77 282	-40,06
Engagements à réaliser	223 406	11,52	115 634	8,56	107 772	93,20
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>4 367</b>	<b>0,23</b>	<b>-39 371</b>	<b>-2,91</b>	<b>43 739</b>	<b>-111,09</b>
<b>Contribution volontaires en nature</b>						
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>						



## Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : ASS LE STUDIUM

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2014, dont le total est de 1 630 803 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 4 367 Euro.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 22/05/2015 avec Madame GABILLET.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2014 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	140	697	1 133
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>1 689</b>	<b>140</b>	<b>697</b>	<b>1 133</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	67 280	38 796	43 294	62 783
- Installations générales, agencements aménagement divers	145 157	20 624	49 081	116 701
- Matériel de transport	8 428			8 428
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	49 186	8 583	15 347	42 422
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>270 052</b>	<b>68 004</b>	<b>107 722</b>	<b>230 334</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	13 291	9 150	5 673	16 768
<b>Immobilisations financières</b>	<b>13 291</b>	<b>9 150</b>	<b>5 673</b>	<b>16 768</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>285 032</b>	<b>77 294</b>	<b>114 091</b>	<b>248 235</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		29 830		
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	140	38 174	9 150	77 294
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>	<b>140</b>	<b>68 004</b>	<b>9 150</b>	<b>77 294</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste		29 830		29 830
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	697	77 892	5 673	84 261
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>	<b>697</b>	<b>107 722</b>	<b>5 673</b>	<b>114 091</b>



## 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	94	697	1 087
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>1 689</b>	<b>94</b>	<b>697</b>	<b>1 087</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	62 828	3 834	15 611	51 051
- Installations générales, agencements aménagements divers	41 099	15 005	40 709	15 395
- Matériel de transport	8 428			8 428
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	42 085	3 488	13 864	31 708
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>154 440</b>	<b>22 327</b>	<b>70 184</b>	<b>106 583</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>156 129</b>	<b>22 421</b>	<b>70 880</b>	<b>107 670</b>



## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 1 347 439 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	16 768		16 768
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	11 303	11 303	
Autres	1 318 310	1 318 310	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	1 058	1 058	
<b>Total</b>	<b>1 347 439</b>	<b>1 330 671</b>	<b>16 768</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

## Produits à recevoir

	Montant
Subvent à recevoir Dépt et Région	1 314 746
Debit.cred.div.prod.a rec	3 105
Banques prod. a recevoir	1 863
<b>Total</b>	<b>1 319 714</b>



## 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 1 216 979 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	40	40		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)	11 558	11 558		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	99 740	99 740		
Dettes fiscales et sociales	130 641	130 641		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	975 000	975 000		
<b>Total</b>	<b>1 216 979</b>	<b>1 216 979</b>		
(*) 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	6 509
Banques interets courus	40
Conges a payer	11 583
Org.soc. ch./conges payes	6 628
<b>Total</b>	<b>24 759</b>

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constat.d avance	1 058		
<b>Total</b>	<b>1 058</b>		

## Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Prod.constates d avance	975 000		
<b>Total</b>	<b>975 000</b>		



## 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 2014 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 115 634 €.

L'engagement de ces "Fonds dédiés" au 31/12/2014 est d'un montant de 223 406 € correspondant à la partie des charges non encore engagées dans le cadre du programme ARD BIO MEDICAMENTS 2020 (2013 - 2016) pour lequel une subvention a été comptabilisée en 2014 pour un montant de 390 000 €.

