

# Etats financiers RTRS CENTAURE au 31 décembre 2009



# Sommaire

Sommaire .....	2
Bilan actif .....	3
Bilan passif .....	4
Compte de résultat .....	5
Annexes .....	7
Règles et méthodes comptables appliquées .....	7
<i>Dotation initiale</i> .....	7
<i>Immobilisations et amortissements</i> .....	7
<i>Exercice de rattachement des programmes de recherche &amp; fonds dédiés</i> .....	8
Notes relatives à certains postes du bilan .....	8
<i>Immobilisations &amp; amortissements</i> .....	8
<i>Autres créances</i> .....	8
<i>Valeurs mobilières de placement</i> .....	8
<i>Disponibilités</i> .....	9
<i>Charges constatées d'avance</i> .....	9
<i>Fonds dédiés</i> .....	9
<i>Dettes</i> .....	9
<i>Comptes rattachés</i> .....	9
<i>Produits constatés d'avance</i> .....	10
Note relative à la dotation (bilan) .....	10
Note relative au compte de résultat .....	11
Autres informations .....	11
<i>Effectif</i> .....	11
<i>Indemnités fin de carrière</i> .....	11
<i>Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants</i> .....	11

# Bilan actif

	31 décembre 2009			31/12/2008
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
Fonds de dotation non appelé	620 000 €		620 000 €	1 030 000 €
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits & val. similaires	658 €	430 €	228 €	478 €
Fonds commercial (dont droit au bail)				
Autres immobilisations incorporelles	9 353 €	3 073 €	6 280 €	8 150 €
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillages industriels	131 621 €	131 621 €	0 €	0 €
Autres immobilisations corporelles	5 197 €	3 086 €	2 111 €	3 808 €
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL [I]</b>	<b>766 829 €</b>	<b>138 210 €</b>	<b>628 619 €</b>	<b>1 042 436 €</b>
Compte de liaison				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stock et en-cours</b>				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances d'exploitation</b>				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	18 695 €		18 695 €	
Valeurs mobilières de placement	5 202 063 €	149 052 €	5 053 011 €	5 173 143 €
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	7 937 €		7 937 €	52 356 €
Charges constatées d'avance	35 972 €		35 972 €	80 312 €
<b>TOTAL [II]</b>	<b>5 264 667 €</b>	<b>149 052 €</b>	<b>5 115 615 €</b>	<b>5 305 811 €</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices [III]				
Primes de remboursement des emprunts [IV]				
Ecarts de conversion actif [V]				
<b>TOTAL GENERAL [I à V]</b>	<b>6 031 496 €</b>	<b>287 262 €</b>	<b>5 744 234 €</b>	<b>6 348 247 €</b>

# Bilan passif

	31/12/2009 Net	31/12/2008 Net
<b>FONDS DE LA FONDATION</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds propres sans droit de reprise <i>dont legs et dons avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'inv. affectés à des biens renouvelables</i>	5 612 000 €	6 514 000 €
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-366 313 €	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>	190 248 €	-366 313 €
<b>Autres fonds propres</b>		
Fonds propres 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)		
<b>TOTAL [I]</b>	<b>5 435 935 €</b>	<b>6 147 687 €</b>
Compte de liaison [II]		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL [III]</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement	129 643 €	79 220 €
Sur autres ressources		
<b>TOTAL [VI]</b>	<b>129 643 €</b>	<b>79 220 €</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <i>(dont concours bancaires et soldes de banque)</i>	10 €	
Emprunts et dettes financières divers <i>(dont emprunts participatifs)</i>		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	118 789 €	16 023 €
Dettes fiscales et sociales	40 607 €	105 317 €
Dettes sur immobilisation et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance <i>(à l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>	19 250 €	
<b>TOTAL [V]</b>	<b>178 656 €</b>	<b>121 340 €</b>
Ecarts de conversion passif [VI]		
<b>TOTAL GENERAL [I à VI]</b>	<b>5 744 234 €</b>	<b>6 348 247 €</b>

# Compte de résultat

	31/12/2009 Net	31/12/2008 Net
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services		
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subvention d'exploitation		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Collectes		
Cotisations		
Autres produits	903 300 €	941 184 €
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION [I]</b>	<b>903 300 €</b>	<b>941 184 €</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes	458 213 €	294 856 €
Impôts, taxes et versements assimilés	17 317 €	27 176 €
Salaires et traitements	263 237 €	363 248 €
Charges sociales	98 505 €	128 681 €
Autres charges de personnel	-2 736 €	8 647 €
Dotations aux amortissements sur immobilisation	27 852 €	110 358 €
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	135 501 €	101 877 €
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION [II]</b>	<b>997 889 €</b>	<b>1 034 843 €</b>
<b>A - RESULTAT D'EXPLOITATION [I - II]</b>	<b>-94 589 €</b>	<b>-93 659 €</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Excédent attribué ou déficit transféré [III]		
Déficit supporté ou excédent transféré [IV]		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisés		
Autres intérêts et produits assimilés	118 468 €	132 659 €
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges	211 591 €	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	9 631 €	41 343 €
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS [V]</b>	<b>339 690 €</b>	<b>174 002 €</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		360 644 €
Intérêts et charges assimilés	5 €	
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	4 426 €	6 792 €
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES [VI]</b>	<b>4 431 €</b>	<b>367 436 €</b>
<b>B - RESULTAT FINANCIER [V - VI]</b>	<b>335 259 €</b>	<b>-193 434 €</b>
<b>C - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT [I - II + III - IV + V - VI]</b>	<b>240 670 €</b>	<b>-287 093 €</b>

	31/12/2009 Net	31/12/2008 Net
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS [VII]</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES [VIII]</b>		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES [VIII]</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
<b>D - RESULTAT EXCEPTIONNEL [VII - VIII]</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
Impôts sur les bénéfices [IX]		
<b>TOTAL DES PRODUITS [I + III + V + VII]</b>	<b>1 242 990 €</b>	<b>1 115 186 €</b>
<b>TOTAL DES CHARGES [II + IV + VI + VIII + IX]</b>	<b>1 002 320 €</b>	<b>1 402 279 €</b>
<b>E - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>240 670 €</b>	<b>-287 093 €</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs	59 247 €	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	109 669 €	79 220 €
<b>F - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>190 248 €</b>	<b>-366 313 €</b>

## Règles et méthodes comptables appliquées

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base :

- Continuité du fonctionnement,
- Indépendance des exercices,
- Et conformément aux règles générales du plan comptable n° 99.01 du 16 février 1999 applicables aux associations et aux fondations pour l'établissement et la présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Il est rappelé ci-dessous les méthodes utilisées :

### DOTATION INITIALE

La dotation statutaire est définie dans les statuts de la fondation. Cette dotation est inscrite en fonds propres pour le montant de l'engagement total et non pas limitée à hauteur de la fraction exigible.

La fraction non exigible de la dotation est présentée à l'actif du bilan.

Le montant de la quote-part de la dotation repris pour être consommé sur l'exercice correspond aux montants des charges inscrits au budget prévisionnel arrêté par le Conseil d'Administration du 4 juillet 2008. Ce montant est inscrit en produit au compte de résultat et déduit des fonds propres du bilan.

La dotation initiale a été réduite de la quote-part de la dotation rapportée aux produits de l'exercice 2009, soit 902.000 euros, conformément au budget prévisionnel arrêté par le conseil d'administration du 4 juillet 2008, soit une dotation nette :

La dotation initiale, soit	7.450.000 €
Quote-part dotation rapportée aux produits 2008	- 936.000 €
Quote-part dotation rapportée aux produits 2009	- 902.000 €
Soit une dotation nette de	5.612.000 €

### IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition toutes taxes comprises. Elles ne sont pas décomposables. Les immobilisations acquises dans le cadre de programmes de recherche dont les durées sont limitées à une année, sont intégralement amorties sur l'exercice au cours duquel elles sont achetées.

Les immobilisations acquises pour le fonctionnement de la Fondation sont amorties sur la base de leur durée d'utilisation prévue. Par simplification, la fondation retient les durées d'usage suivantes :

- ▶ 5 années pour le site internet,
- ▶ 3 années pour le matériel informatique et les logiciels.

## EXERCICE DE RATTACHEMENT DES PROGRAMMES DE RECHERCHE & FONDS DEDIES

Les programmes de recherche sont financés pour l'année en cours.

Pour autant, certains projets sont prolongés au-delà du 31 décembre 2009. Ainsi, au 31 décembre 2009, des budgets de recherche ne sont pas totalement engagés alors que le financement est acquis. En conséquence, ces financements non consommés ont fait l'objet d'une dotation en fonds dédiés. La reprise de ces fonds dédiés sur l'exercice 2010 viendra ainsi compenser les charges engagées sur l'exercice 2010.

Pour certains projets, il est notamment prévu le recrutement de doctorants et/ou post-doctorants. Ces personnels de recherche peuvent intégrer les équipes de recherche dès octobre, suivant en cela l'année universitaire. Les charges engagées sur l'exercice 2009 et concernant le PAC2 2<sup>ème</sup> année et le PAC3 (couvrant l'année 2010) constituent donc des charges constatées d'avance au 31 décembre 2009.

## Notes relatives à certains postes du bilan

### IMMOBILISATIONS & AMORTISSEMENTS

Les investissements de l'exercice s'élèvent à un montant de 24 034 €, et concernent exclusivement des équipements de recherche.

La dotation aux amortissements, soit 27 851 €, correspond à :

▶ Matériel destiné aux équipes de recherche	24 034 €
▶ Matériel informatique	1 697 €
▶ Site internet et logiciels	2 120 €

### AUTRES CREANCES

Les créances et comptes rattachés s'élèvent au 31 décembre 2009 à 18 695 euros, et se détaillent ainsi :

▶ Fournisseurs - avoirs à recevoir	13 996 €
▶ Trésor Public - produit à recevoir	1 810 €
▶ Avance sur note de frais	2 889 €

### VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

Les excédents de trésorerie sont gérés par le secrétaire général, en lien avec le trésorier et le président de la fondation et avec les conseils de la banque Transatlantique (Groupe CiC). Ces excédents sont placés sous forme d'actions, obligations, fonds communs de placement et dépôts à terme.

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur prix d'achat. La différence entre la valorisation du portefeuille au 31 décembre 2009 et la valeur d'achat fait l'objet d'une provision pour dépréciation en cas de moins-value latente.

A la clôture de l'exercice 2008, une provision pour dépréciation de 360.644 euros avait été constatée pour tenir compte de la moins-value latente. A la clôture de l'exercice 2009, cette moins-value latente étant de 149.052 euros, une reprise sur provision d'un montant de 211.591 euros a été comptabilisée en résultat financier. A noter que cette provision concerne principalement les actions acquises en novembre 2007.

Les plus-values latentes, non-comptabilisées s'élèvent à un montant de 140.183 euros au 31 décembre 2009.

### DISPONIBILITES

Les disponibilités, soit 7 937 €, correspondent aux sommes déposées sur les comptes bancaires au 31 décembre 2009.

### CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Les charges constatées d'avance se répartissent de la manière suivante :

- |   |          |
|---|----------|
| ▶ Charges de fonctionnement concernant l'exercice 2010 et comptabilisées au 31 décembre 2009.   | 1 414 €  |
| ▶ Dépenses des équipes de recherche engagées au 31 décembre 2009 et financées par les produits prévisionnels budgétés sur l'exercice 2010 (PAC2. 2 <sup>ème</sup> année et PAC3). | 34 558 € |

### FONDS DEDIES

Les financements de différents programmes de recherche non consommés au 31 décembre 2009 ont fait l'objet de la constitution de fonds dédiés pour un montant de 129 643 €.

### DETTES

Les dettes au 31 décembre 2009 se détaillent ainsi :

- |                       |           |
|-----------------------|-----------|
| ▶ Dettes fournisseurs | 118 789 € |
| ▶ Dettes sociales     | 40 607 €  |

Ces dettes sont toutes à échéance à moins d'un an.

### COMPTES RATTACHES

Les charges à payer s'élèvent à 103 587 € et se détaillent ainsi :

- |  |          |
|--|----------|
| ▶ Fournisseurs, factures non parvenues   | 79 974 € |
| ▶ Provision pour congés payés, taxes assises sur les salaires et indemnités de fin de CDD (charges sociales comprises) | 23 613 € |

## PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Au cours de l'exercice, la fondation a perçu une subvention de l'Agence de Biomédecine de 19 250 € concernant un projet du PAC 3.

### Note relative à la dotation (bilan)

La dotation initiale s'élève à 7.450.000 euros dont 1.000.000 euros non consommables. La partie non exigible de la dotation, soit 620.000 euros est présentée à l'actif du bilan. Les dates d'exigibilité de la dotation sont fixées, selon les statuts de la fondation, ainsi :

- ▶ Exercice 2010 310.000 euros
  - ▶ Exercice 2011 310.000 euros
- 620.000 euros

La dotation initiale se répartit entre les 7 fondateurs de la manière suivante :

- ▶ Etat 5.000.000
- ▶ Centre Hospitalier Universitaire de Nantes 700.000
- ▶ Hospices Civils de Lyon 500.000
- ▶ Assistance Publique - Hôpitaux de Paris 400.000
- ▶ Université de Nantes 250.000
- ▶ Université Claude Bernard - Lyon 1 250.000
- ▶ Université R. Descartes - Paris V 100.000
- ▶ INSERM 250.000

## Note relative au compte de résultat

Le compte de résultat comparé au budget prévisionnel 2009 se présente de la manière suivante :

	31 décembre 2009			
	%	Réalisé	Budget	Ecart
<b>Charge - Fonctionnement</b> [92,8 % du budget réalisé]	<b>13,45%</b>	141 031 €	152 000 €	-10 969 €
<b>Charges - Recherche</b> [95,5 % du budget réalisé]	<b>86,55%</b>	907 280 €	950 000 €	-42 720 €
<b>CHARGES TOTALES</b>	<b>100%</b>	<b>1 048 311 €</b>	<b>1 102 000 €</b>	<b>-53 689 €</b>
<b>Consommation de la dotation</b>		902 000 €	902 000 €	0 €
<b>Résultat financier</b>		335 259 €	150 000 €	185 259 €
Produits sur placements		128 100 €		
Charges sur placements		-4 432 €		
Reprise sur moins-values latentes		211 591 €		
Plus-values latentes (pour mémoire : 140 183 €)				
<b>Dons - Mécénat</b>		1 300 €	50 000 €	-48 700 €
<b>PRODUITS TOTAUX</b>		<b>1 238 559 €</b>	<b>1 102 000 €</b>	<b>136 559 €</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>		<b>190 248 €</b>	<b>0 €</b>	<b>190 248 €</b>

## Autres informations

### EFFECTIF

La gestion administrative et financière de la fondation est conduite sous la responsabilité du Secrétaire Général. Elle est assurée par 3 permanents salariés à temps partiel.

Dans le cadre des activités de recherche, les salariés en CDD exclusivement étaient au nombre de 8 au 31 décembre 2009.

### INDEMNITES FIN DE CARRIERE

Considérées comme non significatives, elles n'ont pas été calculées. Il en est de même pour le DIF (Droit individuel à la formation).

### REMUNERATION DES TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS

Les membres du Conseil d'Administration ne perçoivent aucune rémunération.



fondation  
**CENTAURE**

Réseau de Recherche en **TRANSPLANTATION** Research Network

Maison de la recherche en santé  
63, quai Magellan - 44000 NANTES - France  
Tél. +33 (0)2 53 48 28 90 - Fax. +33 (0)2 53 48 28 89  
contact@fondation-centaure.org - www.fondation-centaure.org  
SIRET 499 947 398 00016 - APE 7219Z