

ICM - Institut du Cerveau et de la Moelle épinière

Fondation reconnue d'utilité publique

Hôpital de la Pitié-Salpêtrière
47, boulevard de l'Hôpital
75013 PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2015

ICM - Institut du Cerveau et de la Moelle épinière

Fondation reconnue d'utilité publique

Hôpital de la Pitié-Salpêtrière
47, boulevard de l'Hôpital
75013 PARIS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2015

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2015, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la fondation ICM - Institut du Cerveau et de la Moelle épinière, 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 le 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 la fondation à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note 4 « Changement comptable » de l'annexe qui expose les changements relatifs :

- au reclassement comptable en fonds dédiés de la part non consommée des produits de contrats industriels ;
- et aux nouvelles modalités de détermination des fonds dédiés.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 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 et dans les documents adressés aux administrateurs sur la situation financière et les comptes annuels.

Neuilly-sur-Seine, le 22 avril 2016

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés



Jean-Claude MARTY

Comptes annuels

BILAN ACTIF

ICM - ICM

Du 01/01/2015 au 31/12/2015

ACTIF

	Valeurs au 31/12/15		Valeurs au 31/12/14
	Val. Brutes	Amort. & dépréc.	
Capital souscrit non appelé			
ACTIF IMMOBILISÉ			
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement			
Frais de développement			
Concessions, brevets et droits similaires	607 187,12	481 723,56	125 463,56
Fonds commercial (1)			133 658,56
Autres immobilisations incorporelles	59 000,00	58 974,34	25,66
Immobilisations incorporelles en cours			25,66
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions			
Installations tech., matériel et outillages industriels	8 182 496,37	4 346 374,61	3 836 121,76
Autres immobilisations corporelles	12 922 228,12	7 635 449,74	5 286 778,38
Immobilisations corporelles en cours			5 917 605,38
Avances et acomptes	196 000,00		196 000,00
Avances et acomptes			201 745,31
Immobilisations financières (2)			
Participations			
Créances rattachées à des participations			
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières	519 442,00		519 442,00
Autres immobilisations financières			519 442,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	22 486 353,61	12 522 522,25	9 963 831,36
ACTIF CIRCULANT			10 167 860,67
Stocks et en-cours			
Matières premières et autres approvisionnements			
En-cours de production (biens et services)			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances			
Créances Clients et Comptes rattachés (3)	5 912 577,15	55 982,00	5 856 595,15
Autres créances (3)	10 447 020,09		10 447 020,09
Autres créances (3)			3 829 838,34
Capital souscrit - appelé non versé			10 128 248,12
Valeurs mobilières de placement			
Actions propres			
Autres titres	8 000 000,00		8 000 000,00
Instruments de trésorerie			
Disponibilités	10 452 639,94		10 452 639,94
Charges constatées d'avance (3)	352 155,61		352 155,61
Charges constatées d'avance (3)			18 360 050,87
Charges constatées d'avance (3)			359 715,38
TOTAL ACTIF CIRCULANT	35 164 392,79	55 982,00	35 108 410,79
Charges à répartir sur plusieurs exercices			
Primes de remboursement des emprunts			
Écart de conversion actif			
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	57 650 746,40	12 578 504,25	45 072 242,15
			42 845 713,38

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

BILAN - PASSIF

ICM - ICM

Du 01/01/2015 au 31/12/2015

PASSIF	Du 01/01/2015 au 31/12/2015	Du 01/01/2014 au 31/12/2014
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	11 700 000,00	11 700 000,00
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	5 146 845,63	6 138 815,48
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	765 690,02	-991 969,85
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 254 380,92	2 579 102,50
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	19 866 916,57	19 425 948,13
Comptes de liaison		
TOTAL (II)		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement	4 716 527,66	2 529 934,08
Sur autres ressources	2 748 458,80	2 164 359,84
TOTAL (IV)	7 464 986,46	4 694 293,92
DETTES (1)		
Dettes financières		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	120,00	14 785,33
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 461 312,48	3 609 590,08
Dettes fiscales et sociales	1 816 359,33	1 619 985,15
Redevables créditeurs	0,49	169 434,97
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	190 580,04	51 608,52
Autres dettes	78 119,23	480 405,33
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	12 193 847,55	12 779 661,95
TOTAL (V)	17 740 339,12	18 725 471,33
Ecarts de conversion passif	(VI)	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	45 072 242,15	42 845 713,38
	17 740 339,12	18 725 471,33
		14 287,53

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) Dont emprunts participatifs

COMPTE DE RÉSULTAT

ICM - ICM

Du 01/01/2015 au 31/12/2015

	Du 01/01/15 au 31/12/15	Du 01/01/14 au 31/12/14
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises	5 268,36	5 973,21
Production vendue (biens et services)	11 384 309,43	7 467 724,65
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	4 489 084,61	4 537 196,80
Reprises sur provisions, amortissements et transferts de charges	159 393,31	
Cotisations		
Autres produits (hors cotisations)	14 200 527,39	11 551 407,67
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	30 238 583,10	23 562 302,33
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achat de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achat de matières premières et de fournitures	167,02	
Variation de stock de matières premières et de fournitures		
Achats d'autres d'approvisionnements		
Variation de stock d'approvisionnements		
Autres achats et charges externes *	14 920 371,17	13 526 737,80
Impôts, taxes et versements assimilés	614 122,50	523 994,12
Salaires et traitements	5 533 459,71	5 013 647,18
Charges sociales	2 387 401,88	2 113 061,94
Dotations aux amortissements, dépréciations		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	2 980 034,94	2 743 449,48
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	37 742,00	15 600,00
Dotations aux provisions		
Subventions accordées par l'association	292 602,34	47 285,33
Autres charges	114 031,44	136 087,14
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	26 879 933,00	24 119 862,99
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	3 358 650,10	-557 560,66
Opération en commun, Bénéfice attribué ou Perte transférée (III)		
Opération en commun, Perte supportée ou Bénéfice transféré (IV)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	271 529,74	430 891,58
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	26 754,83	1 657,25
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	7 492,47	
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	305 777,04	432 548,83
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change	4 724,89	1 142,42
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)	4 724,89	1 142,42
RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)	301 052,15	431 406,41

COMPTE DE RÉSULTAT

ICM - ICM

Du 01/01/2015 au 31/12/2015

	Du 01/01/15 au 31/12/15	Du 01/01/14 au 31/12/14
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 081,58	
Sur opérations en capital	40 357,13	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	41 438,71	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	34 440,19	36 773,70
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	129 290,00	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	163 730,19	36 773,70
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)	-122 291,48	-36 773,70
Impôt sur les bénéfices		18 792,00
SOLDE INTERMÉDIAIRE	3 537 410,77	-181 719,95
+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS	4 693 265,71	2 253 667,38
- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES	7 464 986,46	3 063 917,28
TOTAL DES PRODUITS	35 279 064,56	26 248 518,54
TOTAL DES CHARGES	34 513 374,54	27 240 488,39
EXCÉDENT OU DÉFICIT (3)	765 690,02	-991 969,85
ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS		
Bénévolat	36 960,00	
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL PRODUITS	36 960,00	
CHARGES		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	36 960,00	
TOTAL CHARGES	36 960,00	
TOTAL	765 690,02	-991 969,85
* y compris : <i>Redevances de crédit-bail mobilier</i>		
<i>Redevances de crédit-bail immobilier</i>	390 124,44	390 124,42
(1) <i>Dont produits afférents à des exercices antérieurs</i>		
(2) <i>Dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>		
(3) <i>Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de</i>	-122 291,48	-36 773,70

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2015

Fondation ICM

Reconnue d'Utilité Publique par décret du 13 septembre 2006

Hôpital Pitié-Salpêtrière

47 boulevard de l'Hôpital

75013 PARIS

SOMMAIRE

ANNEXE	3
Note n° 1 : Règles et méthodes comptables	4
1. Principes comptables	4
2. Dérogation aux principes comptables.....	4
3. Changement de méthode	4
4. Changement comptable.....	4
5. Evènements.....	5
6. Evènements postérieurs à la clôture	5
7. Les principales méthodes utilisées ont été les suivantes	5
a. Notes sur le bilan actif.....	5
b. Notes sur le bilan Passif	6
c. Notes sur les Produits.....	7
d. Résultat exceptionnel	9
8. Informations complémentaires.....	9
9. Compte d'Emploi des Ressources (CER).....	11
Note n° 2 : Tableau des immobilisations.....	13
Note n° 3 : Tableau des amortissements	13
Note n°4 : Tableau des provisions.....	14
Note n° 5 : Tableau des Fonds dédiés	14
Note n° 6 : Tableau de suivi des fonds associatifs	14
Note n° 7 : État des créances et des dettes	15
Note n° 8 : Produits à recevoir & Charges à payer.....	16
Note n° 9 : Produits & Charges constatés d'avance.....	16
Note n° 10 : Crédit-bail.....	17
Note n° 11 : Compte d'emploi des Ressources	18
Note n° 12 : Tableau de passage Compte de résultat / CER	19

ANNEXE

Aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2015, caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan : 45 072 242 €
- Total des produits : 30 585 799 €

Ainsi que les reports de ressources non utilisées : 4 693 266 €

- Total des charges : 27 048 389 €

Ainsi que les engagements à réaliser sur ressources affectées : 7 464 986 €

- Résultat de l'exercice : 765 690 €

La variation des fonds dédiés doit être intégrée dans le résultat d'exploitation ;
En conséquence, le résultat peut être présenté comme suit :

En €	Version comptes annuels	Variation des fonds dédiés	Version retraitée
Résultat exploitation	3 358 650	-2 771 721	586 929
Résultat financier	301 052		301 052
Résultat exceptionnel	-122 291		-122 291
Variation des fonds dédiés	-2 771 721	2 771 721	0
RESULTAT NET	765 690	0	765 690

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2015.
L'exercice précédent couvrait l'année 2014, soit une durée de 12 mois également.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêtés par le Conseil d'Administration de la Fondation.

Note n° 1 : Règles et méthodes comptables

1. Principes comptables

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2015 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au nouveau plan comptable général, règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC), modifié par le règlement ANC 2015-06 du 23/11/2015, en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations,
- du règlement n° 2009-01 du 3 décembre 2009 du Comité de la Réglementation Comptable relatif aux règles comptables applicables aux fondations et fonds de dotation, modifiant le règlement n° 99-01.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

2. Dérogation aux principes comptables

Néant.

3. Changement de méthode

Néant.

4. Changement comptable

Pour une présentation plus homogène entre les mécénats, les subventions et les contrats industriels, ces derniers sont assimilés à partir de 2015 à des contrats de recherche et il a été convenu de les reclasser en fonds dédiés. Jusqu'en 2014, la part des produits des contrats industriels ne concernant pas l'exercice ainsi que de la quote-part de produits affectés non utilisée sur l'exercice étaient inscrites en Produit Constaté d'Avance. A partir de 2015, la part des produits des contrats industriels ne concernant pas l'exercice est inscrite en Produit Constaté d'Avance et la quote-part de produits affectés non utilisée sur l'exercice est portée en fonds dédiés. L'impact de présentation se chiffre à 3 077 K€ pour 2015.

A compter de 2015, les fonds dédiés sont évalués sur la base des contrats nets d'overheads (frais de gestion). Ce changement des modalités de calcul a un impact sur l'évaluation des fonds dédiés au 31 décembre 2015 et les minore de 691 K€ à cette date.

5. Evènements

Les principaux faits marquants de l'année 2015 ont été les suivants :

- Validation du choix de l'équipe de Bassem Hassan du VIB, pour rejoindre l'ICM,
- Finalisation des travaux de reconfiguration des espaces des équipes de recherche,
- Acquisition d'une IRM Prisma, en faisant évoluer l'IRM Trio mise à disposition par l'ADREC,
- Certification ISO 9001 des plateformes de géotypage-séquençage et de vectorologie,
- Contrôle de la Commission Européenne sur l'utilisation de deux financements ERC significatifs n'ayant donné lieu à aucune correction.

6. Evènements postérieurs à la clôture

Néant.

7. Les principales méthodes utilisées ont été les suivantes

a. Notes sur le bilan actif

Immobilisations incorporelles & corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements pour dépréciation ont été pratiqués sur la base de la valeur d'acquisition, sans tenir compte d'une éventuelle valeur de revente, suivant le mode linéaire, en fonction de la durée normale d'utilisation :

- Logiciels : 1 à 3 ans,
- Matériels & équipements scientifiques : 5 à 15 ans,
- Agencements et aménagements divers : 3 à 15 ans,
- Matériel de bureau et informatique : 3 à 7 ans,
- Mobilier : 5 à 10 ans.

Les investissements sont enregistrés pour leur montant hors taxe depuis l'exercice 2012.

Immobilisations en cours / Avances et acomptes

Les avances et acomptes sur immobilisations s'élèvent fin 2015 à 196 K€ et correspondent à l'acquisition d'un recycleur Helium pour la plateforme MEG.

Immobilisations Financières

Ce poste est enregistré au coût d'acquisition. Il correspond au dépôt de garantie versé au titre de la location de l'immeuble d'activité.

Créances et dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

Le poste « autres créances », d'un montant de 10 447 K€ comprend des subventions à recevoir (cf. §6.C) pour 7 904 K€.

Disponibilités

Outre les comptes de fonctionnement, les disponibilités sont portées sur les lignes suivantes :

- Contrats de capitalisation 8 000 K€,
- Compte sur livret 7 189 K€,
- Comptes A Terme 1 000 K€,
- Intérêts courus sur ces placements 258 K€.

b. Notes sur le bilan Passif

Fonds associatifs

Les fonds associatifs enregistrent la valeur d'origine des dotations, consommable et non consommable, consenties par les fondateurs :

- ADREC 7 500 K€,
- État 4 200 K€.

La dotation consommable est reprise au résultat au titre du financement des actions. L'évolution des fonds est la suivante :

En €	01/01/2015	Apport	Reprise	31/12/2015
Dotation statutaire non consommable	1 200 000	0	0	1 200 000
Dotations consommables	10 500 000	0	0	10 500 000
Total brut	11 700 000	0	0	11 700 000
Reprise au résultat de la dotation consommable				
TOTAL NET Dotation	11 700 000	0	0	11 700 000

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement affectées au financement de biens non renouvelables par l'ICM sont inscrites au passif. Elles sont reprises au résultat d'exploitation au même rythme que l'amortissement des biens concernés.

La valeur nette s'élève à 2 254 K€ au 31/12/2015.

Provisions

Néant.

Fonds dédiés

Les fonds dédiés issus de subventions, dons et legs et contrats industriels ou de recherche correspondent à des ressources affectées par le donateur, légataire ou transcrites dans une convention, pour lesquelles les dépenses correspondantes n'ont pas encore été engagées.

Les produits affectés à une action particulière, et non encore réalisée, sont portés en charges au poste « Engagements à réaliser sur ressources affectées ». Lors de la réalisation de l'action, la part consommée est portée en produits en rubrique « Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs ».

La somme de 500 K€ a été reçue en 2008 pour la création de chaires scientifiques. A ce jour, il n'y a pas eu de consommation.

Cf. tableau de variation du poste Note n°4.

Dettes

Les rubriques du bilan passif correspondent aux différentes dettes contractées dans le cadre du fonctionnement de la Fondation.

c. Notes sur les Produits

Subventions d'exploitation

Lorsqu'une convention est signée, le montant total du contrat est porté en produits avec pour contrepartie l'inscription d'une créance, qui diminue au fur et à mesure des encaissements. Le produit ainsi comptabilisé est ensuite ramené au montant du budget annuel s'il en existe un dans la convention, ou le cas échéant au prorata de la durée du projet ; le montant ne concernant pas l'exercice est inscrit en Produit Constaté d'Avance.

L'éventuelle quote-part de produits affectés non utilisée sur l'exercice est portée en fonds dédiés. A compter de 2015 cette quote-part est constatée nette d'overheads (frais de gestion).

Partenariats industriels

Les produits relatifs aux contrats industriels sont constatés au fur et à mesure des facturations correspondant aux projets de collaboration.

A compter de 2015, le produit ainsi comptabilisé est ensuite ramené au montant du budget annuel s'il en existe un dans la convention, ou le cas échéant au prorata de la durée du projet ; le montant ne concernant pas l'exercice est inscrit en Produit Constaté d'Avance ou le produit à recevoir en Facture A Etablir.

L'éventuelle quote-part de produits affectés non utilisée sur l'exercice est portée en fonds dédiés. A compter de 2015 cette quote-part est constatée nette d'overheads (frais de gestion).

Dons

Les dons sont enregistrés en autres produits lors de leur réception, avec une tolérance des chèques datés de l'exercice 2015 et reçus jusqu'au 15 janvier 2016.

Le produit des dons et mécénats affectés est ensuite ramené au montant du budget annuel s'il en existe un dans la convention, ou le cas échéant au prorata de la durée du projet ; le montant ne concernant pas l'exercice est inscrit en Produit Constaté d'Avance ou le produit à recevoir en Facture A Etablir.

L'éventuelle quote-part de produits affectés non utilisée sur l'exercice est portée en fonds dédiés. A compter de 2015 cette quote-part est constatée nette d'overheads (frais de gestion).

Legs et donations

Les produits correspondant aux legs et donations sont enregistrés en autres produits à la date d'encaissement des fonds.

Les montants encaissés sur 2015 s'élèvent à 2 K€.

Détail des produits de prestations de services facturées

En €	31/12/2015
Prestations de Services	2 971 969
Partenariat industriel	4 366 473
Contrat industriel : prestations	277 727
Overheads/Contrats Industriels	1 090 015
Overheads/Contrats Industriels - Prestations	82 956
Prestations hébergement	335 763
Produits des activités annexes - Commission hébergeur	243 066
Produits des activités annexes - Locations	220 521
Produits des activités annexes - Mise à disposition de personnel	437 218
Refacturations autres	533 490
Produits des activités annexes - Contributions locatives	768 000
Produits des activités annexes - Activités de formation	57 161
Produits des activités annexes - Bonif. obtenues des clients	0
Produits des activités annexes - Autres produits d'activités	-50
Total des prestations de services	11 384 309

d. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel s'élève à - 122 K€.

8. Informations complémentaires

Entités liées

Vis-à-vis de l'ADREC, un loyer de 2 058 K€ est porté en charge de l'exercice 2015 ainsi que des charges locatives de 508 K€.

En application d'une convention pluriannuelle de coopération avec la Fondation de Coopération Scientifique IHU-A-ICM (Institut des neurosciences translationnelles de Paris) :

- Une somme de 816 K€, est inscrite en produits, correspondant aux prestations réalisées par l'ICM,
- De plus, des prestations de plateformes de l'ICM sont refacturés à l'IHU-A-ICM pour un montant de 265 K€.

Effectif

L'effectif au 31/12/2015 est de 158 salariés, représentant 113.73 ETP

Engagements donnés

- Contrat de crédit-bail

Le contrat concerne l'IRM 11.7T. Le total des loyers restant à payer au titre du contrat s'élève à 49 K€.

Volontariat associatif

L'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 prévoit que les associations du régime de la loi du 1er juillet 1901, qui remplissent un double critère fondé d'une part sur le montant de leur budget annuel et d'autre part sur le montant de la ou des subventions versées, d'inscrire le montant des rémunérations versées à chacun des dirigeants concernés « dans une annexe aux comptes de l'organisme ».

La fondation ICM a défini, au titre des trois plus hauts cadres dirigeants, les membres du bureau.

Il est précisé que ces personnes réalisent leur fonction à titre bénévole, et ne bénéficient d'aucun avantage en nature.

A titre d'information complémentaire, le montant global des rémunérations versées aux cinq salariés les mieux rémunérés s'élève à 610 K€.

Engagement en matière de retraite

Les obligations liées aux indemnités légales ou conventionnelles de départ à la retraite ont été évaluées à la date du 31/12/2015.

Le calcul repose sur la méthode actuarielle. Celle-ci comprend l'ancienneté du personnel, et la probabilité de présence dans l'entité à la date du départ en retraite. Pour ce faire, les hypothèses suivantes ont été retenues :

- | | |
|------------------------------------|--|
| ○ Convention collective | Droit du travail |
| ○ Table de mortalité | Table règlementaire TG 05 |
| ○ Augmentation des salaires | 2% constant pour l'ensemble du personnel |
| ○ Taux de rotation | Faible |
| ○ Taux d'actualisation | 2,03% |
| ○ Taux de charges | 45% en moyenne sur l'ensemble du personnel |
| ○ Départ à l'initiative du salarié | |
| ○ Age de départ | 67 ans |

A la clôture de l'exercice, l'engagement ainsi calculé, correspondant aux obligations en matière de retraite s'élève à 42 K€.

Ces indemnités n'ont pas fait l'objet d'une comptabilisation en provisions.

Honoraires commissaire aux comptes

Conformément aux obligations prévues par le Code de commerce (articles R123-198 & R233-14 modifiés), le montant total des honoraires des commissaires aux comptes inscrits en charges de l'exercice 2015 s'élève à 18 746 €, avec la décomposition suivante :

- Audit légal 15 896 €
- Diligences directement liées 2 850 €

Contributions volontaires en nature

- Bénévolat

La Fondation ICM a bénéficié d'heures de bénévolat au cours de l'exercice, notamment au titre des actions de communication (campagne de dons de fin octobre à fin novembre entre autres). Le volume est évalué à 1,4 ETP, soit sur la base d'un SMIC horaire, un montant de 37 K€.

- Mise à disposition de matériel

La Fondation ICM bénéficie d'une mise à disposition à titre gratuit d'une IRM 3T par l'ADREC.

- Mécénat en nature

La Fondation ICM a bénéficié de mécénat en nature dans le cadre de ses actions de communication et d'appel à la générosité du public, à savoir :

- Des espaces média auprès de Air France, Reedexpo/FIAC, Euronews,
- Des prestations à titre gratuit (1000 Mercis, Publicis, Ticemed, Orrick Rambaud Martel, Quaterback, Sodexo, IDEC, Axeria prévoyance).

9. Compte d'Emploi des Ressources (CER)

Le compte d'emploi des ressources a été établi selon les dispositions de l'arrêté du 11 décembre 2008 portant homologation du règlement n° 2008-12 du Comité de la réglementation comptable afférent à l'établissement du compte d'emploi annuel des ressources des associations et fondations modifiant le règlement du Comité de la réglementation comptable n° 99-01.

Le CER a pour objet de donner une lecture immédiate de l'usage que toute fondation ou association fait des ressources collectées auprès du public pour financer ses missions sociales. Le CER ici présenté reflète ainsi le modèle économique et les missions sociales de l'ICM.

Conformément au règlement comptable CRC 2008-12, les mécanismes d'allocations qui sous-tendent l'élaboration du CER traduisent les règles de gestion et d'affectation définies par l'ICM et s'appuient en conséquence sur les clés de répartition établies en interne (ventilations analytiques). Les emplois sont évalués suivant le coût complet par destination (correspondant aux coûts de fonctionnement et de personnel, augmentés des coûts indirects).

Définition des Emplois

○ Missions sociales

L'ICM a défini comme mission sociale ses différentes actions en matière de recherche :

- Accueil des équipes de recherche,
- Financement des projets de recherche,
- Valorisation de la recherche,
- Incubateur,
- Plateformes technologiques,
- Animation scientifique,
- Alliances internationales et partenariats industriels.

Elles représentent 79,0 % des emplois inscrits au CER.

○ Frais de recherche de fonds

Entrent sous cette rubrique les frais correspondant à :

- Des dépenses engagées pour les recherches de dons et legs, les autres recherches de fonds dans le cadre du mécénat ou dans le cadre de subvention,
- Des dépenses de frais de communication.

Ces frais (3 180 074 €) représentent 11,8 % des emplois inscrits au CER.

○ Frais de fonctionnement

Les frais de fonctionnement correspondent aux charges des équipes supports (finances, ressources humaines, informatiques et logistiques).

Ils s'élèvent à 2 495 945 €, soit 9,2 % des emplois inscrits au CER.

Définition des ressources

Les ressources collectées auprès du public correspondent aux dons issus de l'appel à la générosité du public (particuliers).

Elles s'élèvent à 10 400 009 €, soit 34,0 % des ressources du CER.

Les autres fonds privés correspondent au mécénat d'entreprises, aux contrats de partenariat, à des subventions d'exploitation et à la quote-part des subventions d'investissement, rapportées au résultat, d'organismes privés.

Ce poste représente 34,0 % des ressources inscrites au CER, soit 10 384 825 €.

Les subventions d'exploitation publiques et la quote-part des subventions d'investissement publiques, rapportées au résultat, proviennent essentiellement de l'ANR, de la Commission Européenne et de la Région Ile de France.

Le total de ces subventions est de 3 720 250 € (12,2 %).

Les autres ressources correspondent aux produits financiers issus des placements, aux refacturations des prestations auprès des fondateurs, partenaires et autres sociétés, et des produits exceptionnels.

Le total de ces ressources est de 6 080 715 € (19,9 %).

Tableau de passage

Ce tableau permet de relier le compte de résultat et le CER.

Commentaires sur le CER de l'exercice

Les ressources collectées auprès du public permettent de financer :

- Les missions sociales à hauteur de 64,3 %,
- Les frais de collecte auprès du public à hauteur de 28,5 %
- Et les frais de fonctionnement pour 7,2 %

Il subsiste à la clôture de l'exercice un excédent cumulé de ressources collectées auprès du public non encore utilisées et non affectées de 537 606 €.

Note n° 2 : Tableau des immobilisations

Immobilisations (en €)	Valeur Brute début exercice	Acquisitions	Diminutions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais Etablissement					0
Autres immobilisations incorporelles	616 044	50 143			666 187
TOTAL (I)	616 044	50 143	0	0	666 187
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					0
Constructions					0
Inst.techniques matériel et outillage	6 338 869	1 843 628			8 182 497
Inst.générales, aménagements divers					0
Matériel de transport					0
Matériel de bureau et informatique					0
Mobilier					0
Autres immobilisations corporelles	11 904 958	1 017 270			12 922 228
Immobilisations corporelles en cours					0
Avances et acomptes	201 745	196 000	201 745		196 000
TOTAL (II)	18 445 572	3 056 898	201 745	0	21 300 725
IMMOBILISATIONS FINANCIERES					
Participations					0
Prêts					0
Autres titres et immobilisations financières	519 442				519 442
TOTAL (III)	519 442	0	0	0	519 442
TOTAL GENERAL (I+II+III)	19 581 058	3 107 041	201 745	0	22 486 354

Note n° 3 : Tableau des amortissements

Amortissements (en €)	Valeur Brute début exercice	Augmentatio ns	Diminutions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais Etablissement					0
Autres immobilisations incorporelles	482 360	58 338			540 698
TOTAL (I)	482 360	58 338	0	0	540 698
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					0
Constructions					0
Inst.techniques matériel et outillage	2 943 485	1 523 682			4 467 167
Inst.générales, aménagements divers					0
Matériel de transport					0
Matériel de bureau et informatique					0
Mobilier					0
Autres immobilisations corporelles	5 987 352	1 527 305			7 514 657
TOTAL (II)	8 930 837	3 050 987	0	0	11 981 824
TOTAL GENERAL (I+II)	9 413 197	3 109 325	0	0	12 522 522

Note n°4 : Tableau des provisions

Provisions (en €)	Valeur Brute début exercice	Augmentatio ns	Diminutions	Valeur brute fin exercice
Provisions pour dépréciation				
Sur immobilisations incorporelles				0
Sur immobilisations corporelles				0
Sur autres immobilisations				0
Sur stocks et en cours				0
Sur comptes clients	18 240	37 742		55 982
Autres provisions pour dépréciations				0
TOTAL GENERAL	18 240	37 742	0	55 982

Note n° 5 : Tableau des Fonds dédiés

Fonds Dédiés (en €)	Fonds à engager début exercice	Autres variations	Report de ressources non utilisées (789)	Engagements à réaliser sur ressources affectées (689)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Fonds dédiés sur subventions	2 529 934	1 029	2 528 903	1 639 323	1 639 320
Fonds dédiés sur contrats industriels	0		0	3 077 205	3 077 205
Fonds dédiés sur mécénats	2 164 360		2 164 363	2 748 459	2 748 462
TOTAL GENERAL	4 694 294	1 029	4 693 266	7 464 986	7 464 987

Note n° 6 : Tableau de suivi des fonds associatifs

Nature des Fonds Propres (en €)	Montant début exercice	Affectation résultats et retraitemen	Augmentatio n exercice	Diminution exercice	Montant fin exercice
FONDS PROPRES					
Fonds associatifs sans droit de reprise	11 700 000	0	0	0	11 700 000
Dotation statutaire inaliéable	1 200 000				1 200 000
Dotation statutaire consommable	10 500 000				10 500 000
Report à nouveau	6 138 816	-991 970		0	5 146 846
Résultat de l'exercice	-991 970	991 970	765 690	0	765 690
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS					
Subvention d'invest. s/biens non renouv.	2 579 102		192 077	516 798	2 254 381
TOTAL GENERAL	19 425 948	0	957 767	516 798	19 866 917

Note n° 7 : État des créances et des dettes

Etat des créances (en €)	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Prêts (1)	0		
Autres immobilisations financières	519 442		519 442
Avances et acomptes versés sur commande	0	0	
Usagers et comptes rattachés	5 912 577	5 907 665	4 912
Autres créances	10 447 020	4 899 854	5 547 166
Charges constatées d'avance	352 156	352 156	
TOTAL GENERAL	17 231 195	11 159 675	6 071 520
(1) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice			
- Remboursements obtenus en cours d'exercice			

Etat des dettes (en €)	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Emprunts et dettes auprès Ets de crédits	120	120	
Emprunts et dettes financières diverses (1)	0	0	
Avances et acomptes reçus	0	0	
Fournisseurs et comptes rattachés	3 461 312	3 461 312	
Dettes fiscales et sociales	1 816 359	1 816 359	
Fournisseurs d'immobilisations	190 580	190 580	
Autres dettes	78 120	78 120	
Produits constatés d'avance	12 193 847	3 901 105	8 292 742
TOTAL GENERAL	17 740 338	9 447 596	8 292 742
(1) Montant :			
- Emprunts souscrits en cours d'exercice			
- Emprunts remboursés en cours d'exercice			

Note n° 8 : Produits à recevoir & Charges à payer

Produits à recevoir (en €)	Montant
Créances rattachées à des participations	0
Autres immobilisations financières	0
Créances sociales et fiscales	0
Usagers et comptes rattachés	3 222 745
Autres créances	347 077
Disponibilités	258 215
TOTAL GENERAL	3 828 037

Charges à payer (en €)	Montant
Emprunts obligataires convertibles	0
Autres emprunts obligataires	0
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit	0
Emprunts et dettes financières diverses	0
Fournisseurs et comptes rattachés	677 868
Dettes fiscales et sociales	960 092
Fournisseurs d'immobilisations	425
Autres dettes	6 025
TOTAL GENERAL	1 644 410

Note n° 9 : Produits & Charges constatés d'avance

CCA / PCA	Charges	Produits
D'exploitation	352 156	12 193 847
Financiers	0	0
Exceptionnels	0	0
TOTAL GENERAL	352 156	12 193 847

Note n° 10 : Crédit-bail

Poste du bilan (en €)	Coût d'entrée	Dot.amort de l'exercice	Dot.amort cumulés	Valeur nette	Redevances de l'exercice	Redevances cumulées
Terrains						
Constructions						
Inst.techniques matériel et outillage	1 850 000	264 286	1 288 394	561 606	390 124	1 901 856
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations corporelles en cours						
TOTAL GENERAL	1 850 000	264 286	1 288 394	561 606	390 124	1 901 856

Poste du bilan (en €)	Redevances restant à payer			Total	Prix d'achat résiduel
	à un an au plus	à plus d'un an et moins de cinq ans	à plus de cinq ans		
Terrains				0	
Constructions				0	
Inst.techniques matériel et outillage	48 766			48 766	18 500
Autres immobilisations corporelles				0	
Immobilisations corporelles en cours				0	
TOTAL GENERAL	48 766	0	0	48 766	18 500

Note n° 11 : Compte d'emploi des Ressources

FONDATION ICM		Exercice clos le : 31 décembre 2015			
Compte d'Emploi des Ressources année 2015					
EMPLOIS	Emplois 2015 - Compte de résultat	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public en 2015	RESSOURCES	Ressources collectées 2015 - compte de résultat	Suivi des ressources collectées et utilisées 2015
			Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice		559 776
1. Missions Sociales <i>Actions réalisées directement</i>	21 372 369	6 611 803	1. Ressources collectées auprès du public	10 400 009	10 400 009
<i>Programmes de recherche</i>	11 615 091	652 812	<i>Dons manuels non affectés</i>	9 902 339	9 902 339
<i>Plateformes Technologiques de recherche</i>	7 096 211	3 817 122	<i>Dons manuels affectés</i>	495 506	495 506
<i>Application de la recherche et incubateur</i>	1 059 501	666 645	<i>Legs et autres libéralités non affectés</i>	2 164	2 164
<i>Autres missions sociales</i>	1 601 566	1 475 224	<i>Legs et autres libéralités affectés</i>		0
			<i>Autres produits liés à la générosité du public</i>		0
2. Frais de recherche de fonds	3 180 074	2 929 208	2. Autres fonds privés	10 384 825	
<i>Frais d'appel à la générosité du public</i>	2 834 646	2 829 486	<i>Mécénat</i>	3 282 022	
<i>Frais de recherche des autres fonds privés</i>	237 164		<i>Partenariat</i>	5 817 172	
<i>Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics</i>			<i>Subventions privées</i>	1 285 632	
<i>Frais de communication</i>	108 263	99 723	3. Subventions et autres concours publics	3 720 250	
3. Frais de fonctionnement de l'organisme	2 495 945	743 667	4. Autres produits	6 080 715	
			<i>Produits financiers</i>	305 777	
			<i>Prestations de services</i>	2 971 969	
			<i>Autres produits</i>	2 802 969	
I. TOTAL DES EMPLOIS DU COMPTE DE RESULTAT	27 048 388	10 284 677	I. TOTAL DES RESSOURCES DU COMPTE DE RESULTAT	30 585 799	
II. DOTATION AUX PROVISIONS			II. REPRISES DES PROVISIONS		
III. ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	7 464 986		III. REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	4 693 266	
			IV. VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC		-126 416
IV. EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	765 690		V. INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE		
V. TOTAL GENERAL	35 279 065		VI. TOTAL GENERAL	35 279 065	10 833 368
Part des acquisition d'immobilisations de l'exercice financées par les ressources collectées		13 587			
Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées par les ressources collectées		-2 502			
TOTAL DES EMPLOIS FINANCES PAR LES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC		10 295 762	TOTAL DES EMPLOIS FINANCES PAR LES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC		10 295 762
			SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE		537 606
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Missions sociales	36 960		Bénévolat		
Frais de recherche de fonds			Prestations en nature	36 960	
Frais de fonctionnement			Dons en nature		
Total			Total		

Note n° 12 : Tableau de passage Compte de résultat / CER

En €	Total compte de résultat	Total emplois du CER	Missions sociales	Frais de recherche de fonds	Frais de fonctionnement	Engagements à réaliser
Charges externes	14 920 538	14 920 538	10 903 179	2 894 740	1 122 619	
Impôts et taxes	614 123	614 123	496 886	24 765	92 471	
Frais de personnel	7 920 862	7 920 862	6 544 967	258 258	1 117 636	
Autres charges	406 634	406 634	366 690	316	39 628	
Charges financières	4 725	4 725	276	3 623	826	
Charges exceptionnelles	34 440	34 440	0	-1 854	36 294	
Dotation aux amortissements	2 980 035	2 980 035	2 931 082	225	48 728	
Dotation aux provisions	37 742	37 742	0	0	37 742	
Dotation exceptionnelle aux amortissements	129 290	129 290	129 290	0	0	
Engagements à réaliser	7 464 986	7 464 986	0	0	0	7 464 986
TOTAL	34 513 375	34 513 375	21 372 369	3 180 074	2 495 945	7 464 986