

RSM CCI Conseils

Audit - Conseil - Expertise comptable - Commissariat aux comptes

2 bis rue Tête d'Or - 69006 Lyon
T. +33 (0)4 72 69 19 19 - F. +33 (0)4 72 69 19 10
courrier@rsm-cciconsseils.fr
www.rsm-cciconsseils.fr

**Experts comptables
Commissaires aux comptes**

Associés

Marcel LAROSE
Michel PITIOT
Alain ROUX
Albert SERVAN
Roland CARRIER
Jean-Louis FOUBERT
François de BUSTAMANTE
Jean-Yves PERROT
Pierre-Michel MONNERET
Jean-Pierre HORTEUR
Marc PENNEQUIN
Jean-Michel REY
Alain GRILLE

Diplômés experts-comptables

Patrick BIOLLEY
Jean-Charles BREVET
Christian de CHIFFREVILLE
Evelyne JOURDAN
Sophie PEYRET
Nicolas BARIOZ
François de LAUBIER

ASSOCIATION LYONBIOPOLE

Association régie par la loi de 1901

17 rue Bourgelat
69002 LYON

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous été confiée par votre Conseil d'Administration, conformément à l'article 17 de vos statuts, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice de 13 mois clos le 31 décembre 2006, sur :

- * le contrôle des comptes annuels de l'Association LYONBIOPOLE tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- * la justification de nos appréciations,
- * les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINIONS SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard de ces 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.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

PRINCIPES COMPTABLES :

Nous avons analysé les principes comptables suivis par votre association. Ceux ci sont conformes à la réglementation française en vigueur, sont bien appliqués et correctement décrits dans l'annexe.

ESTIMATIONS SIGNIFICATIVES :

Nous avons examiné les options prises par l'association pour l'évaluation de ses différents actifs. Elles nous paraissent justifiées et sont décrites dans l'annexe.

PRESENTATION D'ENSEMBLE DES COMPTES :

La présentation d'ensemble des comptes nous paraît dans ses aspects significatifs conforme à la réglementation en vigueur.

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, 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 sur la situation et les comptes de votre association.

Lyon, le 13 Avril 2007
Le Commissaire aux comptes :
RSM CCI-CONSEILS

Pierre-Michel MONNERET



Bilan actif

3/20

	Brut	Amort. & Prov.	31/12/06	
ACTIFS IMMOBILISES				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissements				
Frais de recherches & développement				
Concessions, brevets, licences, ...	1 552	441	1 110	
Fonds commercial (1)				
Autres	2 000	13	1 986	
Immobilisations incorp.en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techn., matériel & outil. indust.				
Autres	19 652	3 097	16 554	
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobil. financières (2)				
Participations				
Créances ratt. à des participations				
Titres imm. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL I	23 204	3 551	19 652	
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières prem. et autres approvision.				
En-cours prod. (biens et services)(a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
Créances (3)				
Usagers et comptes rattachés	1 794		1 794	
Autres	306 300		306 300	
Valeurs mobilières de placement	438 085		438 085	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	91		91	
Charges constatées d'avance (3)	39 607		39 607	
TOTAL II	785 879		785 879	
Charges à répartir sur plus. exer. (III)				
Primes de rembours. des empr. (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	809 083	3 551	805 531	
ENGAGEMENTS RECUS				
Acceptés par les organes compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à faire				
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an				

(a) A ventiler, le cas échéant entre biens, d'une part, et services d'autre part.

Bilan passif

	31/12/06	
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	300 000	
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau (a)		
Résultat de l'exercice [excédent ou déficit] (b)	- 1 915	
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	298 084	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL II		
FONDS DEDIES		
Sur subventions fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL III		
DETTES (1) (d)		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	87 287	
Emprunts et dettes financières divers (3)	100 000	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	13 454	
Dettes fiscales et sociales	18 851	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	287 854	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	507 447	
Ecarts de conversion Passif V		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	805 531	
ENGAGEMENTS DONNES		
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
(2) Dont cbc et soldes créditeurs de banques	87 287	
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit de déficits reportés.

(b) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit d'un déficit.

(c) Dettes sur achats ou prestations de services.

(d) A l'exception, pour l'application du (1), des avances reçues sur commandes en cours.

Compte de résultat

5/20

	du 01/12/05 au 31/12/06	du au	Variation	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises Production vendue (biens et services) (a)				
montant net du CA dont à l'exportation				
Production stockée (b) Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur prov., amort. et trsf. de charges Cotisations Autres produits (hors cotisations)	395 995 81 000 275 005		395 995 81 000 275 005	
TOTAL I	752 000		752 000	
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises (c) Variation de stock (d) Achats de matières p. et autres approv.(c) Variation de stock (d)				
Autres achats et charges externes Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales Dotations aux amort., prov. et engagements: Sur immob.: dotations aux amort. (e) Sur immob.: dotations aux provisions Sur actif circulant: dotations aux prov. Pour risques et charges: dot. aux prov. Autres charges	700 805 454 32 786 14 444 3 551 2		700 805 454 32 786 14 444 3 551 2	
TOTAL II	752 044		752 044	
RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	- 43		- 43	
Quotes-parts de résultat sur opérations faite en commun:				
Excédent ou déficit transféré III Déficit ou excédent transféré IV				
PRODUITS FINANCIERS				
De participations D'autres VM, créances de l'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur prov. et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de VMP	797		797	
TOTAL V	797		797	

Compte de résultat suite

	du 01/12/05 au 31/12/06	du au	Variation	
			en valeur	en %
CHARGES FINANCIERES Dotations aux amort. et aux provisions Intérêts et charges assimilés Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL VI				
RESULTAT FINANCIER (v-vi)	797		797	
RESULTAT COURANT (I-II+III-IV+V-VI)	754		754	
PRODUITS EXCEPTIONNELS Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur prov. et transferts de charges				
TOTAL VII				
CHARGES EXCEPTIONNELLES Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amort. et aux provisions				
TOTAL VIII				
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)				
Impôts sur les bénéfices (IX) +Report de ress. non util. des exerc. antérieurs (X) - Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)	2 670		2 670	
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)	752 798		752 798	
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)	754 714		754 714	
EXCEDENT OU DEFICIT	- 1 915		- 1 915	
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Produits Bénévolat Prestations en nature Dons en nature				
TOTAL Charges Secours en nature Mise à disposition gratuite des biens Personnel bénévole				
TOTAL				
(1) Dont produits aff. à des exerc. antérieurs				
(2) Dont charges aff. à des exerc. antérieurs				
(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes (b) Stock final moins stock initial - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-). (c) Y compris droits de douane (d) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-). (e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir				

Identification de l'entreprise

7/20

Désignation de l'association : ASS LYON BIOPOLE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/06, dont le total est de 805 531 E et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant une perte de 1 915 E

L'exercice a une durée de 13 mois, recouvrant la période du 01/12/05 au 31/12/06.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 4 a vril 2007 par les dirigeants de l'association.

Règles et méthodes comptables

Les conventions comptables ont été appliquées 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.

Changements de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999

la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983

le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983

les règlements comptables :

- 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
- 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
- 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

- | | |
|--------------------------------------|---------------|
| • Logiciel | 3 ans |
| • Matériel de bureau et informatique | de 3 à 10 ans |

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

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.

Etat de l'actif immobilisé 2054

9/20

CADRE A : IMMOBILISATIONS	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation exercice	Acquisitions créations
Frais d'établissement R&D TOTAL 1			
Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2			3 552
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions, installations générales, agencement.			
Installations techniques, matériel et outillage ind.			
Installations générales, agencts., aménags. dives			
Autres matériels de transport			19 652
Matériel de bureau et informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL 3			19 652
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts & autres immobilisations financières			
TOTAL 4			
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)			23 204

CADRE B IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence
	Par virement	Par cession		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
Frais d'établissement R&D TOTAL 1				
Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2			3 552	
Terrains				
Constructions	sur sol propre			
	sur sol d'autrui			
	Inst. gales., agencts. et am. const.			
Installations techniques matériel et outillage				
Autres immo. corporelles	Inst. gales., agencts., amé- nagement divers			
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau & informatique		19 652	
	Emballages récupérables & divers			
Immobilisations corporelles en cours				
Avances & acomptes				
TOTAL 3			19 652	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts & autres immobilisations financières				
TOTAL 4				
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)			23 204	

Etat des amortissements 2055

10/20

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
Immobilisations amortissables		Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
Frais d'établissement, de recherche et développement TOTAL 1					
Autres immobilisations incorporelles TOTAL 2			454		454
Terrains					
Constructions	sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	installations générales				
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	installations générales				
	matériel de transport				
	matériel de bureau		3 097		3 097
	emballages récupérables				
TOTAL 3			3 097		3 097
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3)			3 551		3 551

Etat des amortissements 2055

11/20

CADRE B		VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			CADRE C : M ^{ts} AFFECTANT PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES	
		Amortissements			Dotations	Reprises
Immobilisations amortissables		linéaires	dégressifs	exceptionnels		
Frais d'établissement et de recherche						
TOTAL 1						
Autres immobilisations incorporelles		454				
TOTAL 2						
Terrains						
Constructions	sur sol propre					
	sur sol d'autrui					
	Inst. générales					
Installations techniques, matériel et outillage						
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales					
	Matériel transpt.					
	Matériel bureau	3 097				
	Emballages div.					
TOTAL 3		3 097				
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3)		3 551				

CADRE D	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES			
	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

Etat échéances créances et dettes 2057

12/20

CADRE A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	1 794	1 794	
	Créances r. de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	83 857	83 857	
	Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	222 443	222 443	
	Charges constatées d'avance	39 607	39 607	
	TOTAUX	347 702	347 702	
Montant des	prêts accordés en cours d'exercice			
	remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés			

Etat échéances créances et dettes 2057

13/20

CADRE B	ÉTAT DES DETTES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an et 5 ans au plus	À plus de cinq ans
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 2 ans max. à l'origine	87 287	87 287		
	à plus de 2 ans à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers	100 000		100 000	
	Fournisseurs et comptes rattachés	13 454	13 454		
	Personnel et comptes rattachés	2 470	2 470		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 872	12 872		
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices	2 670	2 670		
	Taxe sur valeur ajoutée	385	385		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	454	454		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	287 854	287 854		
	Dettes représentatives de titres emp.				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAUX	507 447	407 447	100 000	
	Emprunts souscrits en cours d'exercice	100 000			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Produits à recevoir

14/20

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances – subventions à recevoir	221 706
Disponibilités	
TOTAL	221 706

Charges à payer

15/20

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 332
Dettes fiscales et sociales	3 986
Autres dettes – subventions à reverser	27 854
TOTAL	38 173

Charges et produits constatés d'avance

16/20

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	39 607	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	39 607	

Engagements financiers

17/20

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements en matière de retraite	
Autres engagements donnés :	
Fondation RTRA "Innovations en Infectiologie"	150 000 €
TOTAL	150 000 €
(1) dont concernant :	
• les dirigeants	
• les filiales	
• les participations	
• les autres entreprises liées	
• les engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions reçus	
Autres engagements reçus :	
DRIRE engagement reçu pour 2007 et 2008	583 259 €
Biens reçus en crédit-bail	
TOTAL	583 259 €

Fondation RTRA "Innovations en Infectiologie" :

Le Conseil d'Administration du 23 janvier 2007 a décidé d'approuver l'adhésion de l'Association au sein de la Fondation RTRA "Innovations en Infectiologie" qui se traduit par une donation d'un montant de 250 000 € prévue sur une période de 5 ans. Une somme de 100 000 € a d'ores et déjà été comptabilisée en charges au titre de l'exercice 2006.

Subventions et fonds dédiés

SUBVENTIONS ET FONDS DEDIES

Fonds dédiés

néant

Subvention d'exploitation à recevoir

au 31/12/2006

Grand Lyon	66 083
Région Rhône Alpes	4 021
Département du Rhône	40 000
DRIRE	111 603
Total	221 707

Subventions d'exploitation utilisées

au 31/12/2006

Grenoble Alpes Métropole	34 363
Conseil Général de l'Isère	10 000
Grand Lyon	66 083
Région Rhône Alpes	16 521
Département du Rhône	40 000
ANR	12 287
DRIRE	216 741
Total	395 995

Les subventions ont été prises en compte convention par convention, indépendamment de leur date d'encaissement, en fonction du montant attribué au titre de l'année 2006.

Les charges de fonctionnement ont été prises en compte au fur et à mesure de leur engagement.

Aucune dotation aux fonds dédiés n'a été constituée.

Subventions d'exploitation à reverser

27 854

Fonds de dotations

19/20

FONDS DE DOTATIONS, PRET ET AVANCE GLISSANTE

Fonds de dotation avec droit de repriseBio Mérieux
Merial
Sanofi Pasteur

au 31/12/2006
100 000
100 000
100 000
300 000

Il s'agit des fonds de dotation des 3 membres fondateurs avec droit de reprise.

Prêt de Becton Dickinson

Becton Dickinson a octroyé un prêt de 100 000 € à l'Association remboursable sans intérêt.
Pour l'instant, aucun échéancier n'a été arrêté.

Avance glissante

La DRIRE a accordée à l'Association une avance glissante de 160 000 € soit 20 % de la subvention totale accordée de 800 000 € sur une durée de 3 ans.

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

20/20

	Résultat avant impôt	Impôt	Résultat net après impôt
Résultat courant	754	2 670	- 1 915
Résultat exceptionnel (et participation)			
Résultat comptable	754	2 670	- 1 915