

**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 2016

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 2016

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 2016, 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 3 « Changement de méthode comptable » et la note « Provisions » sur le bilan passif qui exposent le changement de méthode relatif à la première comptabilisation de l'engagement retraite.

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 28 avril 2017

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés



Jean-Claude MARTY

BILAN - ACTIF

ICM - ICM

Du 01/01/2016 au 31/12/2016

ACTIF	Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016			01/01/2015 au
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	31/12/2015
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	764 484	547 313	217 172	125 464
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles	59 000	58 974	26	26
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains				
Constructions	57 288 470	11 541 992	45 746 478	
Installations techniques, matériels	9 417 095	6 112 616	3 304 480	3 836 122
Autres immobilisations corporelles	14 044 664	9 039 217	5 005 446	5 286 778
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				196 000
Immobilisations Financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immob. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 027		2 027	519 442
TOTAL (I)	81 575 740	27 300 112	54 275 628	9 963 831
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres appros				
En-cours de production (biens/services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Créances redevabl. et cptes rattach.	7 019 093	55 982	6 963 111	5 856 595
Autres	14 638 455		14 638 455	10 447 020
Valeurs mobilières de placement	16 004 945		16 004 945	8 000 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	12 530 984		12 530 984	10 452 640
Charges constatées d'avance (3)	261 512		261 512	352 156
TOTAL (III)	50 454 989	55 982	50 399 007	35 108 411
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	132 030 729	27 356 094	104 674 635	45 072 242

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an

BILAN - PASSIF

ICM - ICM

Du 01/01/2016 au 31/12/2016

PASSIF	Du 01/01/2016 au 31/12/2016	Du 01/01/2015 au 31/12/2015
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	11 700 000	11 700 000
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise	557 247	
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	5 870 169	5 146 846
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	1 191 362	765 690
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	26 370 520	2 254 381
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	45 689 297	19 866 917
Comptes de liaison		
TOTAL (II)		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	59 202	
TOTAL (III)	59 202	
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement	2 823 937	1 639 323
Sur autres ressources	5 035 874	5 825 663
TOTAL (IV)	7 859 811	7 464 986
DETTES (1)		
Dettes financières		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	27 340 030	120
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 957 728	3 461 312
Dettes fiscales et sociales	2 264 027	1 816 359
Redevables créditeurs		
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	60 415	190 580
Autres dettes	72 196	78 119
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	18 371 930	12 193 848
TOTAL (V)	51 066 326	17 740 339
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	104 674 635	45 072 242

(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

51 066 326

COMPTE DE RÉSULTAT

ICM - ICM

Du 01/01/2016 au 31/12/2016

	Du 01/01/16 au 31/12/16	Du 01/01/15 au 31/12/15
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises	7 939	5 268
Production vendue (biens et services)	9 964 101	11 384 309
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	7 084 850	4 489 085
Reprises sur provisions, amortissements et transferts de charges	3 278	159 393
Cotisations		
Autres produits (hors cotisations)	14 943 973	14 200 527
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	32 004 141	30 238 583
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achat de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achat de matières premières et de fournitures	3 112	167
Variation de stock de matières premières et de fournitures		
Achats d'autres d'approvisionnements		
Variation de stock d'approvisionnements		
Autres achats et charges externes *	13 592 609	14 920 371
Impôts, taxes et versements assimilés	1 255 830	614 123
Salaires et traitements	6 935 014	5 533 460
Charges sociales	2 901 937	2 387 402
Dotations aux amortissements, dépréciations		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	4 472 990	2 980 035
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		37 742
Dotations aux provisions	16 835	
Subventions accordées par l'association	978 131	292 602
Autres charges	102 602	114 031
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	30 259 059	26 879 933
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	1 745 083	3 358 650
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	376 246	271 530
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change	65 838	26 755
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		7 492
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	442 084	305 777
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	559 835	
Différences négatives de change	3 770	4 725
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)	563 606	4 725
RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)	-121 522	301 052

COMPTE DE RÉSULTAT

ICM - ICM

Du 01/01/2016 au 31/12/2016

	Du 01/01/16 au 31/12/16	Du 01/01/15 au 31/12/15
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	8 408	1 082
Sur opérations en capital		40 357
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	8 408	41 439
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	45 783	34 440
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		129 290
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	45 783	163 730
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)	-37 375	-122 291
Impôt sur les bénéfices		
SOLDE INTERMÉDIAIRE	1 586 186	3 537 411
+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS	7 464 986	4 693 266
- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES	7 859 810	7 464 986
TOTAL DES PRODUITS	39 919 619	35 279 065
TOTAL DES CHARGES	38 728 258	34 513 375
EXCÉDENT OU DÉFICIT (3)	1 191 362	765 690
ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS		
Bénévolat	36 960	36 960
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL PRODUITS	36 960	36 960
CHARGES		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	36 960	36 960
TOTAL CHARGES	36 960	36 960
TOTAL	1 191 362	765 690
* Y compris : <i>Redevances de crédit-bail mobilier</i>	48 766	390 124
<i>Redevances de crédit-bail immobilier</i>		
(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>	-37 375	-122 291

Fondation ICM

Reconnue d'Utilité Publique par décret du 13 septembre 2006

Hôpital Pitié-Salpêtrière

47 boulevard de l'Hôpital

75013 PARIS

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2016

SOMMAIRE

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	6
a. Notes sur le bilan actif.....	6
b. Notes sur le bilan Passif	7
c. Notes sur les Produits.....	8
d. Résultat exceptionnel	10
8. Informations complémentaires	10
9. Compte d’Emploi des Ressources (CER)	11
Note n° 2 : Tableau des immobilisations	14
Note n° 3 : Tableau des amortissements.....	14
Note n°4 : Tableau des provisions	15
Note n° 5 : Tableau des Fonds dédiés.....	15
Note n° 6 : Tableau de suivi des fonds associatifs	15
Note n° 7 : État des créances et des dettes	16
Note n° 8 : Produits à recevoir & Charges à payer	16
Note n° 9 : Produits & Charges constatés d’avance	17
Note n° 10 : Crédit-bail.....	18
Note n° 11 : Compte d’emploi des Ressources.....	19
Note n° 12 : Tableau de passage Compte de résultat / CER.....	20

ANNEXE

Aux comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2016, caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan : 104 674 635 €
- Total des produits : 32 454 633 €

Ainsi que les reports de ressources non utilisées : 7 464 986 €

- Total des charges : 30 868 448 €

Ainsi que les engagements à réaliser sur ressources affectées : 7 859 810 €

- Résultat de l'exercice : 1 191 362 €

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	1 745 083	-394 824	1 350 259
Résultat financier	-121 522		-121 522
Résultat exceptionnel	-37 375		-37 375
Variation des fonds dédiés	-394 824	394 824	0
RESULTAT NET	1 191 362	0	1 191 362

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2016. L'exercice précédent couvrait l'année 2015, 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 2016 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 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 CRC 2008-12 relatif au Compte Emploi des Ressources,
- 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

La provision pour indemnité de départ à la retraite ne figure plus en engagement hors bilan depuis cette année. S'agissant de la première comptabilisation, l'engagement de retraite de l'année a été comptabilisé en charge et celui des années antérieures en report à nouveau.

4. Changement comptable

Néant.

5. Evènements

Les principaux faits marquants de l'année 2016 ont été les suivants :

- Fusion ADREC / ICM : votée à l'unanimité le 16/12/2016 par les instances de gouvernance des deux entités avec effet rétroactif au 01/01/2016. L'impact sur le compte de résultat consolidé 2016 de l'ICM est de – 225 K€, en raison de la reprise par l'ICM des charges de l'ADREC (- 451 K€), de la prise en charge par l'ICM des dotations aux amortissements de l'ADREC (- 1 845 K€), compensé par un loyer non refacturé par l'ADREC à l'ICM (2 071 K€),
- Renouvellement à l'identique du Bureau du Conseil d'Administration pour 4 ans,
- Nomination du Directeur général de l'ICM en tant que Directeur Général de l'IHU,
- Elaboration du plan stratégique pluri-annuel de l'Institut par le biais de la feuille de route scientifique et médicale,
- Les prix 2016 « New York Stem Cell Foundation » et « Paul Hallen Foundation » ont été obtenus respectivement par Claire Wyart et Bassem Hassan,
- Lancement de 15 projets « Big Brain Theory » dont 5 co-financés par l'ICM,
- Obtention du Label Carnot III,
- Renouvellement triennal du Label « Don en confiance »,
- Publication de plus de 500 articles dans les meilleures revues scientifiques et médicales,
- Accueil de 3 nouvelles Start-up au sein de l'incubateur,
- Refonte de la comptabilité analytique : Elaboration d'outils de pilotage et de reporting,
- Organisation d'un Gala de prestige à la Conciergerie ayant permis de collecter 1,1 M€.

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

Le bâtiment ICM est évalué à son coût de production d'un montant de 57 288 K€. La valeur brute de l'immeuble s'élève à 57 288 K€ et a été établie à partir des décomptes généraux définitifs communiqués à l'ensemble des entreprises.

Le bâtiment ICM applique l'approche par composants, introduite par le règlement CRC 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs applicable depuis janvier 2005. Les éléments constitutifs du bâtiment (gros œuvre, façades, installations générales et agencements), ayant des utilisations différentes, sont comptabilisés séparément et un plan d'amortissement propre à chacun de ces éléments est retenu. Les durées réelles d'utilisation des différents composants du bâtiment sont les suivantes :

- Gros œuvre : 40 ans
- Façades : 30 ans
- Installations générales : 25 à 30 ans
- Agencement des constructions: 15 ans

Le terrain sur lequel est érigé le bâtiment a fait l'objet d'une convention d'occupation du domaine public conclue entre l'AP-HP et l'ADREC, pour une durée de 40 ans à compter de la date de réception des travaux, à l'issue de laquelle il est indiqué que l'intégralité des bâtiments et aménagements reviendront gratuitement à l'AP-HP. Cette convention a été transférée par voie d'avenant à l'ICM dans le cadre de la fusion intervenue entre l'ICM et l'ADREC.

Les autres 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 Financières

Ce poste est enregistré au coût d'acquisition. Il correspond à une avance d'affranchissement versée au fournisseur Chorus.

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 14 638 K€ comprend des subventions à recevoir (cf. §6.C) pour 13 775 K€.

Disponibilités

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

- Contrats de capitalisation 16 000 K€,
- SICAV : 5 K€,
- Compte sur livret 7 843 K€,
- Intérêts courus sur ces placements 651 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 €	01/01/2016	Apport	Reprise	31/12/2016
Dotation statutaire inaliénable versée	1 200 000			1 200 000
Dotations consommables	10 500 000			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.

La valeur nette s'élève à 26 371 K€ au 31/12/2016, dont 24 412 K€ provenant de l'ADREC.

Elles sont reprises au résultat d'exploitation au même rythme que l'amortissement des biens concernés sauf pour celles provenant de l'ADREC qui sont inscrites directement au passif.

Provisions

La provision pour charges correspond aux obligations liées aux indemnités légales ou conventionnelles de départ à la retraite évaluées à la date du 31/12/2016.

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 réglementaire TG 05
○ Augmentation des salaires	2% constant pour l'ensemble du personnel
○ Taux de rotation	Faible
○ Taux d'actualisation	1,31%
○ 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 59 K€. S'agissant de la première comptabilisation, l'engagement de retraite de l'année est comptabilisé en charge pour 17 K€ et celui des années antérieures en report à nouveau pour 42 K€.

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.

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. Depuis 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.

Depuis 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. Depuis 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 2016 et reçus jusqu'au 16 janvier 2017.

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. Depuis 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 2016 s'élèvent à 781 K€.

Détail des produits de prestations de services facturées

En €	31/12/2016
Prestations de Services	3 268 019
Partenariat industriel	2 171 939
Contrat industriel : prestations	129 280
Overheads/Contrats Industriels	797 218
Overheads/Contrats Industriels-Prestations	50 755
Prestations hébergement	287 676
Produits des act. annexes - Commission hébergeur	176 208
Produits des activités annexes - Locations	285 005
Produits des activités annexes - Mise à disposition de perso	814 375
Refacturations autres	503 234
Produits annexes - Contributions locatives	772 500
Produits des activités annexes - Activités de formation et c	109 990
Produits des activités annexes - Autres produits d'activités	-600
Gala - Produits des activités annexes	598 500
Total des prestations de services	9 964 101

d. Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel s'élève à - 37 K€.

8. Informations complémentaires

Entités liées

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 937 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 180 K€.

Effectif

L'effectif au 31/12/2016 est de 188 salariés, représentant 143 ETP

Engagements donnés

- Contrat de crédit-bail

Le contrat concerne l'IRM 11.7T ; le contrat est terminé depuis le 15 février 2016.

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 589 K€.

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 2016 s'élève à 26 200 €, avec la décomposition suivante :

- Audit légal 20 000 €
- Diligences directement liées 6 200 €

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€.

- 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,
- des produits ou prestations à titre gratuit (Air France, Publicis, Orrick Rambaud Martel, Quaterback, IDEC, Moët & Chandon, Hotel Barrière Le Fouquet's Paris, Crédit Agricole Centre Ouest),
- d'articles de luxe, d'objets de collection, d'œuvres d'art et autres lots dans le cadre de la vente aux enchères de son gala de soutien (Editions Enrico Navarra, Akbar Padamsee, Galerie Kamel Mennour, Gérard Garouste, Gilles Le Baud, Camille Henrot, François Henrot, Fabrice Hyber, Francis Joyon, Cyril Kongo, Bertrand Lavier, Claude Lévêque, Montres FP Journe Paris SAS, Richard Mille, François Morellet, Bettina Rheims, David de Rothschild, Domaines Barons de Rothschild, Guy Savoye, Vanessa von Zitzewitz, Jean Todt, Romain Grosjean, Cité du Cinéma, Hôtel Intercontinental Paris, FIA).

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.

Ces frais, qui s'élèvent à 24 856 025 €, représentent 81 % 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 (3 736 848 €) représentent 12 % des emplois inscrits au CER.

○ Frais de fonctionnement

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

Ils s'élèvent à 2 258 740 €, soit 7 % 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 11 911 067 €, soit 37 % des ressources du CER.

Depuis sa création, l'ICM enregistre une progression constante du nombre de donateurs (135 000 à fin 2016) et de la valeur moyenne des dons. En 2016, l'organisation d'un Gala de prestige à la Conciergerie a permis de percevoir une recette de plus d'1,1 M€.

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 26 % des ressources inscrites au CER, soit 8 352 390 €.

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 5 509 568 € (17 %).

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 6 681 608 € (21 %).

Tableau de passage

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

Commentaires sur le CER de l'exercice

L'Institut du Cerveau et de la Moelle épinière (ICM) est un centre de recherche de dimension internationale, sans équivalent dans le monde, innovant dans sa conception comme dans son organisation. En réunissant en un même lieu malades, médecins et chercheurs, l'objectif est de permettre la mise au point rapide de traitements pour les lésions du système nerveux afin de les appliquer aux patients dans les meilleurs délais.

Les pouvoirs publics, les entreprises privées, les particuliers contribuent au financement de la recherche pour respectivement 17 % (5 509 568 €), 26 % (8 352 390 €) et 37 % (11 911 067 €). Ainsi, les ressources collectées auprès du public représentent la part la plus importante des ressources et permettent de financer :

- Les missions sociales à hauteur de 71 %,
- Les frais de collecte auprès du public à hauteur de 25 %
- Et les frais de fonctionnement pour 4 %

Il subsiste à la clôture de l'exercice un excédent cumulé de ressources collectées auprès du public non encore utilisées et non affectées de 536 063 €.

Note n° 2 : Tableau des immobilisations

Immobilisations (en €)	Valeur Brute début exercice	Fusion ADREC	Acquisitions	Diminutions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais Etablissement						0
Autres immobilisations incorporelles	666 187		157 297			823 484
TOTAL (I)	666 187	0	157 297	0	0	823 484
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						0
Constructions		57 288 470				57 288 470
Inst. techniques matériel et outillage	8 182 497	538 846	695 753			9 417 096
Inst. générales, aménagements divers						0
Matériel de transport						0
Matériel de bureau et informatique						0
Mobilier						0
Autres immobilisations corporelles	12 922 228	113 265	1 009 171			14 044 664
Immobilisations corporelles en cours						0
Avances et acomptes	196 000			196 000		0
TOTAL (II)	21 300 725	57 940 581	1 704 924	196 000	0	80 750 230
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
Participations						0
Prêts						0
Autres titres et immobilisations financières	519 442	-519 442	2 027			2 027
TOTAL (III)	519 442	-519 442	2 027	0	0	2 027
TOTAL GENERAL (I+II+III)	22 486 354	57 421 139	1 864 248	196 000	0	81 575 741

Note n° 3 : Tableau des amortissements

Amortissements (en €)	Valeur Brute début exercice	Fusion ADREC	Augmentations	Diminutions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais Etablissement						0
Autres immobilisations incorporelles	540 698		65 589			606 287
TOTAL (I)	540 698	0	65 589	0	0	606 287
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						0
Constructions		9 754 625	1 787 367			11 541 992
Inst. techniques matériel et outillage	4 467 167	441 353	1 204 096			6 112 616
Inst. générales, aménagements divers						0
Matériel de transport						0
Matériel de bureau et informatique						0
Mobilier						0
Autres immobilisations corporelles	7 514 657	108 622	1 415 938			9 039 217
TOTAL (II)	11 981 824	10 304 600	4 407 401	0	0	26 693 825
TOTAL GENERAL (I+II)	12 522 522	10 304 600	4 472 990	0	0	27 300 112

Note n°4 : Tableau des provisions

Provisions (en €)	Valeur Brute début exercice	Augmentations	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	55 982			55 982
Autres provisions pour dépréciations				0
TOTAL GENERAL	55 982	0	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
					0
Fonds dédiés sur subventions	1 639 323		1 639 323	2 823 937	2 823 937
Fonds dédiés sur contrats industriels	3 077 205		3 077 205	2 151 115	2 151 115
Fonds dédiés sur mécénats	2 748 459		2 748 459	2 884 759	2 884 759
					0
TOTAL GENERAL	7 464 987	0	7 464 987	7 859 811	7 859 811

Note n° 6 : Tableau de suivi des fonds associatifs

Nature des Fonds Propres (en €)	Montant début exercice	Fusion ADREC	Affectation résultats et retraitements	Augmentation exercice	Diminution exercice	Montant fin exercice
FONDS PROPRES						
Fonds associatifs sans droit de reprise	11 700 000	0	0	0	0	11 700 000
Dotation statutaire inaliéable	1 200 000					1 200 000
Dotation statutaire consommable	10 500 000					10 500 000
ADREC	0	557 247	0	0	0	557 247
Prime de fusion		251 247				251 247
Provision perte intercalaire		306 000				306 000
Report à nouveau	5 146 846			765 690	42367 *	5 870 169
Résultat de l'exercice	765 690		765 690	1 191 362	0	1 191 362
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS						
Subvention d'invest. s/biens non renouv.	2 254 381	24 411 818			295 680	26 370 520
TOTAL GENERAL	19 866 917	24 969 065	765 690	1 957 052	338 047	45 689 297

* correspondant à la provision pour indemnité de départ à la retraite

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	2 027		2 027
Avances et acomptes versés sur commande	0	0	
Usagers et comptes rattachés	7 019 093	7 019 093	
Autres créances	14 638 455	7 646 232	6 992 223
Charges constatées d'avance	261 512	261 512	
TOTAL GENERAL	21 921 087	14 926 837	6 994 250
(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 (1) (2)	27 340 030	1 053 137	26 286 893
Emprunts et dettes financières diverses (1)	0	0	
Avances et acomptes reçus	0	0	
Fournisseurs et comptes rattachés	2 957 728	2 957 728	
Dettes fiscales et sociales	2 264 027	2 264 027	
Fournisseurs d'immobilisations	60 415	60 415	
Autres dettes	72 196	72 196	
Produits constatés d'avance	18 371 930	9 824 956	8 546 974
TOTAL GENERAL	51 066 325	16 232 458	34 833 867
(1) Montant :			
- Emprunts souscrits en cours d'exercice			
- Emprunts remboursés en cours d'exercice			
(2) Emprunt souscrit jusqu'en 2039			

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	4 071 614
Autres créances	298 242
Disponibilités	650 500
TOTAL GENERAL	5 020 355

Charges à payer (en €)	Montant
Emprunts obligataires convertibles	0
Autres emprunts obligataires	0
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit	93 904
Emprunts et dettes financières diverses	0
Fournisseurs et comptes rattachés	630 658
Dettes fiscales et sociales	1 226 798
Fournisseurs d'immobilisations	425
Autres dettes	8 446
TOTAL GENERAL	1 960 231

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

CCA / PCA	Charges	Produits
D'exploitation	261 512	18 371 930
Financiers	0	0
Exceptionnels	0	0
TOTAL GENERAL	261 512	18 371 930

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	1 552 680	297 320	48 766	1 950 622
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations corporelles en cours						
TOTAL GENERAL	1 850 000	264 286	1 552 680	297 320	48 766	1 950 622

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	0			0	
Autres immobilisations corporelles				0	
Immobilisations corporelles en cours				0	
TOTAL GENERAL	0	0	0	0	0

Note n° 11 : Compte d'emploi des Ressources

FONDATION ICM	Exercice clos le 31 décembre 2016
----------------------	--

Compte d'Emploi des Ressources année 2016

EMPLOIS	Emplois 2016 - Compte de résultat	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public en 2016	RESSOURCES	Ressources collectées 2016 - compte de résultat	Suivi des ressources collectées et utilisées 2016
			Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice		537 606
1. Missions Sociales	24 856 025	8 459 725	1. Ressources collectées auprès du public	11 911 067	11 911 067
<i>Actions réalisées directement</i>			<i>Dons manuels non affectés</i>	10 209 784	10 209 784
<i>Programmes de recherche</i>	13 717 879	2 279 528	<i>Dons manuels affectés</i>	321 800	321 800
<i>Plateformes Technologiques de recherche</i>	6 805 363	2 818 012	<i>Legs et autres libéralités non affectés</i>	780 983	780 983
<i>Application de la recherche et incubateur</i>	3 144 114	2 374 195	<i>Legs et autres libéralités affectés</i>	0	0
<i>Autres missions sociales</i>	1 188 670	987 990	<i>Autres produits liés à la générosité du public</i>	598 500	598 500
2. Frais de recherche de fonds	3 736 848	2 949 528	2. Autres fonds privés	8 352 390	
<i>Frais d'appel à la générosité du public</i>	3 366 891	2 642 029	<i>Affectat</i>	3 127 655	
<i>Frais de recherche des autres fonds privés</i>	259 861	215 989	<i>Partenariat</i>	3 149 193	
<i>Frais de communication</i>	110 096	91 509	<i>Subventions privées</i>	2 075 543	
3. Frais de fonctionnement de l'organisme	2 258 740	501 814	3. Subventions et autres concours publics	5 509 568	
			4. Autres produits	6 681 608	
			<i>Produits financiers</i>	442 084	
			<i>Prestations de services</i>	3 268 019	
			<i>Autres produits</i>	2 971 505	
I. TOTAL DES EMPLOIS DU COMPTE DE RESULTAT	30 851 612	11 911 067	I. TOTAL DES RESSOURCES DU COMPTE DE RESULTAT	32 454 633	
II. DOTATION AUX PROVISIONS	16 835		II. REPRISES DES PROVISIONS		
III. ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	7 859 810		III. REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	7 464 986	
			IV. VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC		-1 543
IV. EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	1 191 362		V. INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE		
V. TOTAL GENERAL	39 918 619		VI. TOTAL GENERAL	39 919 619	12 447 130
<i>Part des acquisitions d'immobilisations de la version financées par les ressources collectées</i>					
<i>Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées par les ressources collectées</i>					
TOTAL DES EMPLOIS FINANCES PAR LES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC		11 911 067	TOTAL DES EMPLOIS FINANCES PAR LES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC		11 911 067
			SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE		536 063
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Missions sociales	36 960		Bénévolat	36 960	
Frais de recherche de fonds			Prestations en nature		
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	Dotations aux provisions	Engagements à réaliser
Charges externes	13 595 721	13 595 721	9 413 865	3 330 172	851 683		
Impôts et taxes	1 255 830	1 255 830	1 115 984	29 450	110 395		
Frais de personnel	9 836 951	9 836 951	8 387 826	358 802	1 090 323		
Autres charges	1 080 733	1 080 733	1 040 859	17 627	22 246		
Charges financières	563 606	563 606	540 295	0	23 310		
Charges exceptionnelles	45 783	45 783	29 909	0	15 874		
Dotation aux amortissements	4 472 990	4 472 990	4 327 287	796	144 907		
Dotation aux provisions	16 835	16 835	0	0	0	16 835	
Engagements à réaliser	7 859 810	7 859 810	0	0	0	0	7 859 810
TOTAL	38 728 258	38 728 258	24 856 025	3 736 848	2 258 740	16 835	7 859 810