

**ASSOCIATION DU SERVICE DE SANTE
AU TRAVAIL DE LA REGION NANTAISE**

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

2, rue Linné
44000 NANTES

**Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2015

COPIE SIGNEE

In Extenso Audit

1 rue Benjamin Franklin
CS 10047
44801 Saint-Herblain Cedex

Tél: +33 (0) 2 51 80 18 00
Fax: +33 (0) 2 51 80 17 99
nantes@inextenso.fr
www.inextenso.fr

ASSOCIATION DU SERVICE DE SANTE AU TRAVAIL DE LA REGION NANTAISE

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

2, rue Linné
44000 NANTES

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 Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2015 sur :

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

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

I. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

In Extenso

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

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.

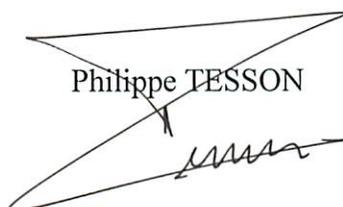
III. Vérifications et informations spécifiques

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 comptable et financier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Saint Herblain, le 1er juin 2016

Le Commissaire aux Comptes
In Extenso Audit

Philippe TESSON


Le présent rapport comporte 16 pages

Sommaire

	<u>Pages</u>
Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2015	1
 Comptes annuels au 31 décembre 2015	
 Bilan	4
Compte de résultat	6
Annexe	8

BILAN ACTIF

	Brut	Amort./Provis.	Net au 31/12/2015	Net au 31/12/2014
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets, licences, logiciels	520 044,80	515 811,34	4 233,46	13 840,63
Immobilisations corporelles				
Terrains	340 739,71		340 739,71	373 026,37
Constructions	10 767 645,04	5 358 073,72	5 409 571,32	3 943 086,39
Matériel et outillage industriel	1 102 372,75	926 125,12	176 247,63	172 048,78
Autres immobilisations corporelles	1 323 361,47	761 346,13	562 015,34	302 798,26
Immobilisations en cours	36 535,50		36 535,50	1 675 902,42
Immobilisations financières				
Participations	762,26		762,26	762,26
Autres immobilisations financières	187 984,41		187 984,41	197 078,42
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	14 279 445,94	7 561 356,31	6 718 089,63	6 678 543,53
ACTIF CIRCULANT				
Avances et acomptes versés				2 568,75
Créances				
Clients et comptes rattachés	2 206 129,77	519 681,66	1 686 448,11	1 196 914,17
Créances diverses	556 640,18		556 640,18	873 745,70
Valeurs mobilières de placement				326 529,67
Disponibilités	4 036 763,17		4 036 763,17	4 944 695,32
Charges constatées d'avance	336 096,76		336 096,76	310 653,98
TOTAL ACTIF CIRCULANT	7 135 629,88	519 681,66	6 615 948,22	7 655 107,59
TOTAL ACTIF	21 415 075,82	8 081 037,97	13 334 037,85	14 333 651,12

In Extenso Audit
Commissaire aux Comptes

BILAN PASSIF

	Net au 31/12/2015	Net au 31/12/2014
CAPITAUX PROPRES		
Ecart de réévaluation	2 022 604,03	2 022 604,03
Autres réserves	2 558 171,66	2 558 171,66
Report à nouveau	1 356 910,07	1 045 604,11
Résultat de l'exercice	-686 490,73	311 305,96
Provisions réglementées	480 300,26	536 892,52
TOTAL CAPITAUX PROPRES	5 731 495,29	6 474 578,28
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGE		
Provisions pour risques	89 255,16	
Provisions pour charges	766 524,30	673 413,82
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	855 779,46	673 413,82
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 426 671,66	1 329 196,83
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	702 355,61	813 784,02
Dettes fiscales et sociales	4 522 584,39	4 058 464,26
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	57 959,86	882 170,17
Autres dettes	37 191,58	102 043,74
TOTAL DETTES (1)	6 746 763,10	7 185 659,02
TOTAL PASSIF	13 334 037,85	14 333 651,12
(1) Dont dettes à plus d'un an	1 125 000,00	867 334,60
(1) Dont dettes à moins d'un an	5 621 763,10	6 318 324,42
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		460 803,60

In Extenso Audit
 Commissaire aux Comptes

COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2015 au 31/12/2015 (12 mois)	Du 01/01/2014 au 31/12/2014 (12 mois)	Variation	
			Montant	%
Produits d'exploitation				
Production vendue : services	23 128 838,48	22 743 796,12	385 042,36	1,69
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	23 128 838,48	22 743 796,12	385 042,36	1,69
Autres produits d'exploitation				
Subventions d'exploitation	21 443,14	8 076,08	13 367,06	165,51
Reprises / Amort. et Provis. transferts de charge	741 160,54	1 016 669,94	-275 509,40	-27,10
Autres produits	1 562,71	860,39	702,32	81,63
Total des produits d'exploitation	23 893 004,87	23 769 402,53	123 602,34	0,52
Charges d'exploitation				
Autres achats et charges externes	4 082 093,74	3 578 529,26	503 564,48	14,07
Impôts, taxes et versements assimilés	1 168 441,90	1 314 928,66	-146 486,76	-11,14
Salaires et traitements	12 436 426,89	12 027 086,87	409 340,02	3,40
Charges sociales	5 939 630,28	5 607 808,53	331 821,75	5,92
Dotations aux amortissements s/ immobilisation	686 306,06	404 059,20	282 246,86	69,85
Dotations aux provisions sur actif circulant	519 681,66	477 551,30	42 130,36	8,82
Dotations aux provisions pour risques et charge	93 110,48	232 726,31	-139 615,83	-59,99
Autres charges	227 747,10	218 290,92	9 456,18	4,33
Total des charges d'exploitation	25 153 438,11	23 860 981,05	1 292 457,06	5,42
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-1 260 433,24	-91 578,52	-1 168 854,72	
Produits financiers				
Autres intérêts et produits assimilés	73 630,50	184 851,49	-111 220,99	-60,17
Produits nets sur cessions de val. mob. plac.	39,08	404,11	-365,03	-90,33
Total des produits financiers	73 669,58	185 255,60	-111 586,02	-60,23
Charges financières				
Intérêts et charges assimilées	23 982,08	11 644,96	12 337,12	105,94
Total des charges financières	23 982,08	11 644,96	12 337,12	105,94
RÉSULTAT FINANCIER	49 687,50	173 610,64	-123 923,14	-71,38
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-1 210 745,74	82 032,12	-1 292 777,86	

In Extenso Audit
Commissaire aux Comptes

COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2015 au 31/12/2015 (12 mois)	Du 01/01/2014 au 31/12/2014 (12 mois)	Variation	
			Montant	%
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-1 210 745,74	82 032,12	-1 292 777,86	
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels s/ opérations de gestion	6 140,44	1 535,16	4 605,28	299,99
Produits exceptionnels s/ opérations en capital	1 314 250,00		1 314 250,00	
Reprises sur provisions et transfert de charges	86 276,82	199 900,43	-113 623,61	-56,84
Total des produits exceptionnels	1 406 667,26	201 435,59	1 205 231,67	
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles s/ opérations de gestio	862,67	41,36	821,31	
Charges exceptionnelles s/ opérations en capital	1 046 782,94	115 782,67	931 000,27	
Dotations exceptionnelles amort. et provisions	118 939,72	32 739,72	86 200,00	263,29
Total des charges exceptionnelles	1 166 585,33	148 563,75	1 018 021,58	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	240 081,93	52 871,84	187 210,09	354,08
Impôts sur les bénéfices	-284 173,08	-176 402,00	-107 771,08	-61,09
TOTAL DES PRODUITS	25 373 341,71	24 156 093,72	1 217 247,99	5,04
TOTAL DES CHARGES	26 059 832,44	23 844 787,76	2 215 044,68	9,29
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	-686 490,73	311 305,96	-997 796,69	-320,52

In Extenso Audit
Commissaire aux Comptes

ANNEXE

■ INTRODUCTION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2015, dont le total est de 13.334.037,85 Euros et au compte de résultat de l'exercice, dont le total des charges est de 26.059.832,44 Euros et dégageant un déficit de 686.490,73 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2015 au 31 décembre 2015.

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

■ FAITS CARACTÉRISTIQUES

Aucun évènement particulier ne caractérise cet exercice clos le 31 décembre 2015.

FAITS CARACTÉRISTIQUES POSTÉRIEURS A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

L'association a fait l'objet d'un contrôle fiscal début 2016. Les conséquences éventuelles pourraient s'élever à 700 000 €.

L'association conteste le résultat de ce redressement et n'a pas provisionné ce risque éventuel.

■ RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis en respectant les principes généraux suivants :

- Image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité
- Régularité, sincérité
- Prudence
- Permanence des méthodes

Les éléments inscrits en comptabilité sont évalués par référence à la méthode des coûts historiques.

Les modes et méthodes d'évaluations spécifiques à divers postes des comptes annuels sont décrits ci-après.

Informations générales complémentaires

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts :

- amortissements dérogatoires : 480 300 €

- provisions pour indemnités de retraite constituées au 31/12/2015 : 766 524 €

Crédit impôt compétitivité emploi

Le crédit d'impôt compétitivité emploi correspondant aux rémunérations éligibles de l'année civile 2015 a été constaté au compte 444 - Etat impôt sur les bénéfices pour un montant de 284 173 €, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 699100 - Crédit d'impôt compétitivité emploi.

Le CICE 2014 totalisait 254 794 €. Il a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises. A cet effet, il a été utilisé au financement des efforts de l'entreprise en matière d'investissements, de formation, de recrutement et de consolidation du fonds de roulement.

Valeurs immobilisées

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le

ANNEXE

patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et selon les options figurant sous le tableau « Etat de l'actif immobilisé ». Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement économique a été calculé selon les modalités spécifiées pour chacune des catégories sous le tableau « Etat des amortissements ».

En cas d'utilisation de mode ou durée différent sur le plan fiscal, le complément de dotations est porté en amortissement dérogatoire.

Les éléments de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances et les dettes en monnaies étrangères ont été converties et comptabilisées sur la base du dernier cours du change précédant la date de clôture de l'exercice.

Valeurs mobilières de placement

Les titres cotés ou non cotés sont comptabilisés au prix d'achat.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte, non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise, mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

Les comptes annuels ont été établis conformément au règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan comptable général homologué par l'arrêté du 8 septembre 2014.

In Extenso Audit
Commissaire aux Comptes

ANNEXE

■ **ÉTAT DE L'ACTIF IMMOBILISÉ**

	Valeur au début de l'exercice	Augmentations Acquisitions	Cessions ou mises au rebut	Virement poste à poste	Valeur brute en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Autres postes	512 306,94	7 737,86			520 044,80
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	512 306,94	7 737,86			520 044,80
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	373 026,37		32 286,66		340 739,71
Constructions sur sol propre	7 461 067,09		1 413 941,72		6 047 125,37
Constructions sur sol d'autrui	541 496,10	954 504,92	199 200,00	1 075 149,63	2 371 950,65
Agencements, aménagements des constructions	1 848 538,07	339 769,52	438 731,36	598 992,79	2 348 569,02
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 041 419,25	60 953,50			1 102 372,75
Matériel de bureau et informatique, mobilier	909 477,56	368 379,81			1 277 857,37
Divers, emballages récupérables	29 896,10	15 608,00			45 504,10
Immobilisations en cours	1 675 902,42	34 775,50		-1 674 142,42	36 535,50
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	13 880 822,96	1 773 991,25	2 084 159,74		13 570 654,47
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES					
Participations et créances rattachées	762,26				762,26
Prêts et autres immobilisations financières	197 078,42	2 275,01	11 369,02		187 984,41
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	197 840,68	2 275,01	11 369,02		188 746,67
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	14 590 970,58	1 784 004,12	2 095 528,76		14 279 445,94

ANNEXE

■ **ÉTAT DES AMORTISSEMENTS**

	Valeur au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Autres immobilisations incorporelles	498 466,31	17 345,03		515 811,34
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	498 466,31	17 345,03		515 811,34
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Construction sur sol propre	4 611 297,32	171 738,15	825 733,87	3 957 301,60
Construction sur sol d'autrui	72 099,90	186 638,52	36,80	258 701,62
Installations constructions	1 224 617,65	129 058,98	211 606,13	1 142 070,50
Installations techniques	869 370,47	56 754,65		926 125,12
Matériel de bureau, informatique et mobilier	634 613,28	117 015,41		751 628,69
Divers, emballages récupérables	1 962,12	7 755,32		9 717,44
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	7 413 960,74	668 961,03	1 037 376,80	7 045 544,97
TOTAL DES AMORTISSEMENTS	7 912 427,05	686 306,06	1 037 376,80	7 561 356,31

ANNEXE

■ **ÉTAT DES PROVISIONS**

	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Amortissements dérogatoires	536 892,52	29 684,56	86 276,82	480 300,26
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	536 892,52	29 684,56	86 276,82	480 300,26
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Litiges		89 255,16		89 255,16
Pensions et obligations similaires	673 413,82	93 110,48		766 524,30
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	673 413,82	182 365,64		855 779,46
PROVISIONS POUR DÉPRECIATION				
Comptes clients	477 551,30	519 681,66	477 551,30	519 681,66
PROVISIONS POUR DÉPRECIATION	477 551,30	519 681,66	477 551,30	519 681,66
TOTAL DES PROVISIONS	1 687 857,64	731 731,86	563 828,12	1 855 761,38
<i>Dont dotations et reprises d'exploitation</i>		612 792,14	477 551,30	
<i>Dont dotations et reprises exceptionnelles</i>		118 939,72	86 276,82	

ANNEXE

■ ÉTAT DES ÉCHEANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an	
ÉTAT DES CRÉANCES				
Actif immobilisé				
Autres immobilisations financières	187 984,41		187 984,41	
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	806 815,48	806 815,48		
Autres créances clients	1 399 314,29	1 399 314,29		
Etat - Impôts sur les bénéfices	78 392,00	78 392,00		
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée	168 733,26	168 733,26		
Etat - Autres impôts, taxes et versements assimilés	304 797,08	304 797,08		
Débiteurs divers	4 717,84	4 717,84		
Charges constatées d'avance	336 096,76	336 096,76		
TOTAL DES CRÉANCES	3 286 851,12	3 098 866,71	187 984,41	
	Montant brut	A 1 an au plus	A + 1 an, 5 ans au +	A plus de 5 ans
ÉTAT DES DETTES				
Empr. & dettes / étab. de crédit à 1 an max (1)	1 671,66	1 671,66		
Empr. & dettes / étab. de crédit à plus d'1 an (1)	1 425 000,00	300 000,00	1 125 000,00	
Fournisseurs et comptes rattachés	702 355,61	702 355,61		
Personnel et comptes rattachés	1 449 892,16	1 449 892,16		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	2 260 993,70	2 260 993,70		
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée	687 153,43	687 153,43		
Etat - Autres impôts, taxes et assimilés	124 545,10	124 545,10		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	57 959,86	57 959,86		
Autres dettes	37 191,58	37 191,58		
TOTAL DES DETTES	6 746 763,10	5 621 763,10	1 125 000,00	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	632 665,40			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	75 000,00			

■ PRODUITS À RECEVOIR

	Montant
Créances clients et comptes rattachés	343 737,69
Autres créances	308 601,08
Disponibilités	3 626,32
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	655 965,09

ANNEXE

■ CHARGES À PAYER

	<u>Montant</u>
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 671,66
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	390 326,73
Dettes fiscales et sociales	2 478 069,36
Autres dettes	37 191,58
TOTAL DES CHARGES À PAYER	2 907 259,33

■ CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

	<u>Montant</u>
Charges constatées d'avance	
Charges d'exploitation	336 096,76
TOTAL DES CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	336 096,76

ANNEXE

■ CRÉDIT BAIL

	Redevances restant à payer			TOTAL	Valeur de rachat
	Jusqu'à 1 an	+ 1 an à 5 ans	+ 5 ans		
Crédit bail mobilier					
Autres immobilisations corporelles	46 828,68	90 428,43		137 257,11	1 840,06
TOTAL DU CRÉDIT BAIL MOBILIER	46 828,68	90 428,43		137 257,11	1 840,06
TOTAL DU CRÉDIT BAIL	46 828,68	90 428,43		137 257,11	1 840,06

	Valeur d'origine	Redevances de l'exercice	Redevances cumulées	Dotations aux amortissements de l'exercice	Dotations aux amortissements cumulés
Autres immobilisations corporelles	247 765,00	62 213,13	120 073,61	78 765,74	149 466,70
TOTAL DU CRÉDIT BAIL MOBILIER	247 765,00	62 213,13	120 073,61	78 765,74	149 466,70
TOTAL DU CRÉDIT BAIL	247 765,00	62 213,13	120 073,61	78 765,74	149 466,70

ANNEXE

■ ENGAGEMENTS FINANCIERS

Au profit de	Engagements donnés
Banque pied de compte caisse d'épargne	150 000,00
TOTAL DES ENGAGEMENTS DONNÉS	150 000,00

Accordés par	Engagements reçus
Caution bancaire immeuble Allende St Herblain	148 609,00
TOTAL DES ENGAGEMENTS RECUS	148 609,00

Engagements en matière de pension et retraite

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite s'élève à 2 212 409 €.

Une provision pour risques et charges à hauteur de 766 524 € figure au passif du bilan pour couvrir une partie de ce risque.

D'autre part, l'association a souscrit un contrat avec un organisme d'assurance pour la couverture des indemnités de fin de carrière. Au 31 décembre 2015, les sommes versées sur ce contrat s'élèvent à environ 1 445 885 €.

Droit individuel à la formation

Depuis le 1er janvier 2015, le Droit Individuel à la Formation est modifié et devient le CPF (Compte Personnel de Formation). Il est désormais géré directement par la Caisse des Dépôts et Consignations. Le SSTRN ne gère plus les droits acquis par les salariés.

Engagements réciproques	Montant
Crédit bail	139 097,17
Intérêts restant à courir sur emprunts	59 238,33
TOTAL DES ENGAGEMENTS RÉCIPROQUES	198 335,50