



Aucéa Conseil S.A.R.L.
289, Bd Duhamel du Monceau
45160 Olivet
Tel : 02 38 46 12 40
Fax : 02 38 46 14 90

APST37

COMPTES ANNUELS

AU 31/12/2019

Exercice clos le 31/12/2019

Association APST37
2, avenue du Professeur Alexandre Minkowski
37170 Chambray-lès-Tours

Ce document contient 17 pages

Sommaire

RAPPORT.....	2
COMPTES ANNUELS	3
Bilan.....	4
Compte de résultat.....	6
Faits caractéristiques de l'exercice	8
Principes, règles et méthodes comptables	8
Notes sur le bilan actif	9
Notes sur le bilan passif	11
Notes sur le compte de résultat.....	12
Autres informations.....	13
Crédit-bail	14
Engagements financiers	15
Tableau des filiales et participations.....	16



Association APST37
2, avenue du Professeur Alexandre Minkowski
37170 Chambray-lès-Tours

RAPPORT

Mission de présentation des comptes annuels

Conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association APST37 relatifs à l'exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 12 449 743,13 euros
- Chiffre d'affaires : 13 924 042,07 euros
- Résultat net comptable : -133 221,17 euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Olivet, le 20 mai 2020

Aucéa Conseil

Conseil, Expertise Comptable

Signé électroniquement le 20/05/2020 par
Dannick Lutz

Dannick Lutz

Expert-comptable associé

COMPTES ANNUELS

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)
	Brut	Amort. prov.	Net	Net
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires	569 389	500 433	68 956	96 102
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				4 999
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	2 613 770	1 374 800	1 238 971	1 520 294
Installations techniques, matériel et outillage industriels	351 832	346 069	5 763	11 534
Autres immobilisations corporelles	1 696 780	1 226 350	470 430	483 699
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Participations	1 009 990	10 000	999 990	999 990
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières	193 142		193 142	189 684
TOTAL (I)	6 434 917	3 457 652	2 977 265	3 306 318
Stocks en cours				
Matières premières, approvisionnements	704		704	
En-cours de production de biens et services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	12 319		12 319	11 586
Créances usagers et comptes rattachés	1 434 936	292 249	1 142 687	1 050 903
Autres créances				
. Fournisseurs débiteurs				
. Personnel	970		970	826
. Organismes sociaux	79 111		79 111	8 724
. Etat, impôts sur les bénéfices	27 020		27 020	143 342
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	182 775		182 775	71 391
. Autres	403 129	180 304	222 825	258 034
Valeurs mobilières de placement	3 775 518		3 775 518	3 517 220
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 875 109		3 875 109	1 638 736
Charges constatées d'avance	153 439		153 439	184 660
TOTAL (II)	9 945 031	472 553	9 472 478	6 885 422
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	16 379 948	3 930 205	12 449 743	10 191 740

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)
Fonds associatifs et réserves		
Fonds propres		
. Fonds associatifs sans droit de reprise		
. Ecarts de réévaluation		
. Réserves	5 353 790	5 271 667
. Report à nouveau	1 316 863	
. Résultat de l'exercice	-133 221	82 124
Autres fonds associatifs		
. Fonds associatifs avec droit de reprise		
. Apports		
. Legs et donations		
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
. Ecarts de réévaluation		
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
. Provisions réglementées	49 056	30 734
. Droits des propriétaires (commodat)		
TOTAL (I)	6 586 489	5 384 525
Provisions pour risques et charges	280 000	
TOTAL (II)	280 000	
Fonds dédiés		
. Sur subventions de fonctionnement		
. Sur autres ressources		
TOTAL (III)		
Dettes		
Emprunts et dettes assimilées	2 076 979	2 275 617
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	839 053	9 466
Fournisseurs et comptes rattachés	249 251	470 949
Autres	2 417 971	2 051 182
Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	5 583 255	4 807 216
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL PASSIF	12 449 743	10 191 740
Engagements reçus		
Legs nets à réaliser		
. acceptés par les organes statutairement compétents		
. autorisés par l'organisme de tutelle		
Dont en nature restant à vendre		
Engagements donnés		

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)
	France	Exportations	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Production vendue biens				
Production vendue services	13 924 042		13 924 042	12 642 964
Montants nets produits d'expl.	13 924 042		13 924 042	12 642 964
Autres produits d'exploitation				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Cotisations				
Autres produits			1 222	90 858
Reprise de provisions			18 642	9 709
Transfert de charges			160 277	250 935
Sous-total des autres produits d'exploitation			180 140	351 503
Total des produits d'exploitation (I)			14 104 182	12 994 467
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)				
Produits financiers				
De participations			4 891	2 816
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés			127 628	76 625
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers (III)			132 518	79 441
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion			16 307	13 586
Sur opérations en capital			10 500	43 258
Reprises sur provisions et transferts de charges			15 952	29 757
Total des produits exceptionnels (IV)			42 760	86 601
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			14 279 461	13 160 509
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-133 221	
TOTAL GENERAL			14 412 682	13 160 509
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises et de matières premières				
Variation de stock marchandises et matières premières				
Autres achats non stockés			189 298	186 919
Services extérieurs			1 429 975	1 539 493
Autres services extérieurs			850 412	756 047
Impôts, taxes et versements assimilés			455 333	505 117
Salaires et traitements			7 120 618	6 313 560
Charges sociales			3 401 980	3 160 461
Autres charges de personnels				-132 543
Subventions accordées par l'association				

Compte de résultat association (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)
Dotations aux amortissements	537 445	560 454
Dotations aux provisions		
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Autres charges	8 596	1 863
Total des charges d'exploitation (I)	14 062 380	12 965 929
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)		
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	16 777	25 173
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements		
Total des charges financières (III)	16 777	25 173
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	10 126	28 633
Sur opérations en capital	835	33 258
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	322 564	25 391
Total des charges exceptionnelles (IV)	333 525	87 283
Participation des salariés aux résultats (V)		
Impôts sur les sociétés (VI)		
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	14 412 682	13 078 385
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		82 124
TOTAL GENERAL	14 412 682	13 160 509
Evaluation des contributions volontaires en nature		
Produits		
. Bénévolat		
. Prestations en nature		
. Dons en nature		
Total		
Charges		
. Secours en nature		
. Mise à disposition gratuite de biens et services		
. Personnel bénévole		
Total		

Faits caractéristiques de l'exercice

Lors de l'Assemblée Générale Extraordinaire du 30 septembre 2019, une opération de fusion par voie d'absorption de l'association SIPST par l'association APST37 a été approuvée et constatée.

Cette opération a eu pour effet d'emporter la transmission universelle du patrimoine de l'association SIPST au profit de l'association APST37 avec un actif net apporté d'une valeur de 1 317 759 euros.

Un effet rétroactif comptable et fiscal a été conféré à cette opération en date du 1^{er} janvier 2019.

Principes, règles et méthodes comptables

Les règles comptables applicables aux comptes annuels sont issues du Code de Commerce (art L 123-12 à L 123-28 et art R 123-195 à R 123-199-1). Elles suivent notamment les dispositions du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif à la refonte du Plan Comptable Général, modifié par les règlements n°2015-06 du 23 novembre 2015 et n°2016-07 du 4 novembre 2016.

De plus, les comptes annuels ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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

- Continuité d'exploitation ;
- Permanence des méthodes ;
- 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.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Aucun changement de méthode n'a eu lieu sur l'exercice.

Evènements post-clôture

La pandémie du coronavirus pourrait avoir des incidences sur les performances économiques et la situation financière des adhérents de l'association APST37 et, de manière corrélative, avoir des impacts sur l'activité de celle-ci.

Le caractère récent et imprévisible de cette pandémie et les mesures de soutien annoncées par les pouvoirs publics ne permettent pas d'appréhender de façon chiffrée les impacts sur l'activité de l'association.

Notes sur le bilan actif

Actif immobilisé

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes :

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	401 159	168 230		569 389
Immobilisations corporelles	4 410 340	263 877	11 834	4 662 382
Immobilisations financières	1 199 690	3 457		1 203 147
TOTAL	6 011 188	435 564	11 834	6 434 917

Amortissements et dépréciations d'actif :

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	300 057	200 376		500 433
Immobilisations corporelles	2 394 812	563 859	11 453	2 947 219
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières	10 000			10 000
TOTAL	2 704 870	764 235	11 453	3 457 652

Détail des immobilisations incorporelles et corporelles et des amortissements en fin de période :

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Concessions et droits	569 389	500 433	68 956	de 1 à 5 ans
Immeubles ardoisière et kastler	30 490	30 490	0	20 ans
Installations générales	2 428 090	1 245 903	1 182 187	de 5 à 10 ans
Installations générales	104 354	47 570	56 784	de 5 à 10 ans
Constructions sur sol d'autrui	24 722	24 722	0	20 ans
Inst. gen. am. const. sol autrui	23 583	23 583	0	de 5 à 10 ans
Inst. gen. am. const. sol autrui	2 531	2 531	0	de 5 à 10 ans
Matériel et outillage médical	351 832	346 069	5 763	de 5 à 10 ans
Instal. gen. ag. am. divers htp	22 834	20 068	2 766	de 5 à 10 ans
Instal. gen. ag. am. divers tp	244 154	166 703	77 451	de 5 à 10 ans
Matériel de transport	323 666	299 419	24 247	de 2 à 7 ans
Matériel informatique	727 029	425 930	301 099	de 1 à 5 ans
Mobilier et matériel de bureau	378 767	313 901	64 866	de 4 à 10 ans
Mobilier et matériel cuisine	329	329	0	de 4 à 10 ans
TOTAL	5 231 771	3 447 651	1 784 120	

Les principaux mouvements d'immobilisations intervenus au cours de l'exercice comprennent :

- l'apport des actifs immobilisés de l'association SIPST dans le cadre de l'opération de fusion par voie d'absorption pour une valeur brute de 269 171 euros amortis à hauteur de 225 994 euros, soit une valeur d'apport de 43 177 euros.
- l'acquisition de matériels informatiques d'une valeur d'origine de 96 611 euros.

Enfin, les titres de participation de la société APST37 Formation font l'objet d'une dépréciation à 100 % à la clôture de l'exercice compte tenu de la situation financière de cette filiale au 31 décembre 2019.

Etat des créances

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est éventuellement constatée afin de tenir compte des risques d'irrecouvrabilité des créances existantes à la date de clôture des comptes.

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	193 142		193 142
Actif circulant & charges d'avance	2 281 381	2 281 381	
TOTAL	2 474 522	2 281 381	193 142

Dépréciations

Dépréciations	A l'ouverture	Dotations	Reprises	A la clôture
Stocks et en-cours				
Comptes de tiers	234 545	76 345	18 642	292 248
Comptes financiers	171 119	9 185		180 304
TOTAL	405 664	85 530	18 642	472 553

Les dépréciations concernent les créances des adhérents présentant un risque d'irrecouvrabilité à la clôture de l'exercice pour 292 248 euros et le compte courant ouvert au nom de la société APST37 Formation pour 180 304 euros.

Les dotations de l'exercice comprennent les dépréciations des créances adhérents constatées par l'association SIPST au 31 décembre 2018 pour un montant de 7 515 euros.

Produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	1 850
Autres créances	87 071
Disponibilités	101 787
TOTAL	190 708

Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Exploitation	153 439
Financier	
Exceptionnel	
TOTAL	153 439

Les charges constatées d'avance concernent des factures reçues à la clôture de l'exercice, mais relatives à l'exercice suivant.

Notes sur le bilan passif

Provisions

Nature des provisions	A l'ouverture	Dotations	Reprises	A la clôture
Provisions réglementées	30 734	34 274	15 952	49 056
Provisions pour risques & charges		280 000		280 000
TOTAL	30 734	314 274	15 952	329 056

Les provisions sont destinées à couvrir les risques et charges nettement précisés quant à leur objet et rendus probables par des événements survenus ou en cours à la clôture de l'exercice.

Les provisions réglementées correspondent aux amortissements dérogatoires constatés à la clôture de l'exercice.

Etat des dettes

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	2 071 561	1 248 966	822 595	
Dettes financières diverses	5 418	5 418		
Fournisseurs	249 251	249 251		
Dettes fiscales & sociales	2 039 143	2 039 143		
Dettes sur immobilisations	46 382	46 382		
Autres dettes	1 171 500	1 171 500		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	5 583 255	4 760 660	822 595	

Les dettes financières correspondent principalement aux emprunts contractés dans le cadre du financement des aménagements du bâtiment Europarc dont le capital restant dû au 31 décembre 2019 s'établit à 1 019 186 euros et les situations bancaires créditrices pour une valeur de 909 583 euros.

Les dettes fiscales et sociales comprennent notamment la provision pour congés à payer à hauteur de 850 766 euros (charges sociales comprises) et les cotisations sociales à verser relatives au mois de décembre 2019 ou au 4^{ème} trimestre 2019 pour un montant de 640 778 euros.

Charges à payer

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	617
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	66 742
Dettes fiscales & sociales	982 090
Autres dettes	839 053
TOTAL	1 888 502

Les autres dettes comprennent les avoirs à émettre au titre des remises consenties sur les cotisations de l'année 2019 pour un montant de 820 005 euros TTC.

Notes sur le compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	13 817 632	99,24 %
Produits des activités annexes	106 410	0,76 %
TOTAL	13 924 042	100,00 %

Incidence des évaluations fiscales dérogatoires

Incidence fiscale du dérogatoire	Montant
Résultat net de l'exercice	-133 221
Impôts sur les bénéfices	
Résultat comptable avant impôts	-133 221
Variation des prov. Réglementées	17 427
Résultat hors impôts et dérogatoire	-115 795

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

Accroissements et allègements	Montant	Impôts
Accroissements		
Provisions réglementées	49 056	13 736
Subventions à réintégrer au résultat		
Allègements		
Provis. non déduct. L'année de dotat.		
Total des déficits exploit. Reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		
TOTAL	49 056	13 736

Résultat exceptionnel

Résultat exceptionnel	Montant
Charges exceptionnelles	
VNC des immobilisations cédées ou mises au rebut	-835
Dotations aux amortissements dérogatoires	-33 379
Charges exceptionnelles diverses	-10 126
Dépréciation C/C APST37 Formation	-9 185
Dotation provision pour risques et charges	-273 000
Dotation provision pour litige	-7 000
Produits exceptionnels	
Produits de cession des éléments d'actif	10 500
Reprise provisions pour litiges	
Reprise amortissements dérogatoires	15 952
Produits exceptionnels divers	16 307
TOTAL	-290 766

Autres informations

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Médecins	50	
Administratifs	16	
Ingénieurs	2	
Assistante sociale	2	
Infirmières	11	
Documentaliste	2	
Techniciens	22	
Employé de service	1	
Secrétaires médicales	45	
Psychologue	1	
TOTAL	152	0

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat se décompose comme suit :

- les honoraires comptabilisés au titre du contrôle légal des comptes : 14 000 euros,
- les honoraires comptabilisés au titre des services autres que la certification des comptes : Néant.

Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

Depuis le 01/01/2016, l'association APST37 est membre du groupe intégré fiscalement constitué entre la société APST37 Formation et l'association APST37.

En application de la convention d'intégration fiscale, la société intégrée enregistre sa propre charge d'impôts évaluée selon les règles de droit commun comme en l'absence d'intégration fiscale.

Le montant de l'impôt sur les bénéfices constaté au titre de l'exercice par l'association APST37 est à néant compte tenu de la réalisation d'un déficit fiscal par le groupe fiscalement intégré sur l'exercice.

Crédit-bail

Postes du bilan	Valeur d'origine	Dotations théoriques aux amortissements		Valeur nette théorique	Redevances payées	
		De l'exercice	Cumulées		Sur l'exercice	Cumulées
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage						
Autres immobilisations corporelles	273 419	72 898	173 387	100 032	63 496	191 204
Immobilisations en cours						
TOTAL	273 419	72 898	173 387	100 032	63 496	191 204

Postes du bilan	Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel
	A un an au plus	A plus d'un an et moins de cinq ans	A plus de cinq ans	Total	
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage					
Autres immobilisations corporelles	60 624	26 609		87 233	2 734
Immobilisations en cours					
TOTAL	60 624	26 609		87 233	2 734

Engagements financiers

Catégories d'engagements	Tiers concernés	Montant
Engagements donnés		
▪ Nantissement contrat d'assurance vie pour garantie de deux emprunts souscrits par la société PREVAE37	Crédit Mutuel Joué les Tours	407 024
▪ Engagements de crédit-bail mobilier	Organismes de financement	87 233
▪ Cautionnement solidaire d'un emprunt souscrit par la société PREVAE37	Caisse d'Epargne Loire Centre	1 407 352
▪ Cautionnement solidaire de deux emprunts souscrits par la société PREVAE37	Crédit Mutuel Joué les Tours	1 129 824
▪ Nantissement compte à terme pour garantie d'un emprunt souscrit par la société PREVAE37	Caisse d'Epargne Loire Centre	448 623
▪ Nantissement contrat d'assurance vie	Crédit Mutuel Joué les Tours	412 827
▪ Nantissement compte à terme	Caisse d'Epargne Loire Centre	500 000
TOTAL		4 392 883

Les engagements de retraite relatifs aux indemnités de fin de carrière sont couverts par un contrat d'assurance spécifique. Ce principe d'externalisation auprès d'une société d'assurance permet de disposer d'un engagement reçu.

Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
----------------------------	----------------	------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------	---------------------------------	--	-------------------------------------	------------------------------------	-----------------------------------	---

A - Renseignements détaillés concernant les filiales & participations

- Filiales (plus de 50% du capital détenu)

PREVAE37	1 000 000	55 146	99,99	999 990	999 990	194 673	3 392 823	495 793	66 690	
APST37 Formation	10 000	-181 121	100	10 000	0	196 454		857	-9 184	

Participations (10 à 50 % du capital détenu)

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

B - Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations

- Filiales non reprises en A

a) Françaises										
b) Etrangères										

- Participations non reprises en A

a) Françaises										
b) Etrangères										