

Annick Cheminant-Cochard
Christophe Chagneau
Violaine Vrignaud
Samuel Bricaud


ASSOCIATION DU CENRO

Association

40 rue des Fraîches
44120 VERTOU

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos au 31 décembre 2011

Ce rapport contient 3 pages de rapport et 23 pages d'annexe (recto-verso)

Membre de l'alliance  EURUS

Cabinet indépendant, membre de BKR International.

E|C|A|C: SAS au capital de 300 684,25 € – 420 325 938 RCS Nantes

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la Région Pays de Loire
Société de commissariat aux comptes membre de la Compagnie Régionale de Rennes
www.ecac.fr

> 29 rue Léon Gaumont – ZAC de la Pentecôte
> 44700 Orvault
> Tél. 02 40 63 37 75
> Fax 02 28 07 29 57
> acheminant@ecac.fr
> cchagneau@ecac.fr
> vrignaud@ecac.fr
> sbricaud@ecac.fr

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux adhérents,

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 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association du CENRO, 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 société à la fin de cet exercice.

**ASSOCIATION DU
CENRO**

*Comptes Annuels
Exercice clos le
31 décembre 2011*

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe intitulée « tableau de variation des fonds associatifs » qui mentionne que « le résultat de l'exercice 2010 a été comptabilisé en fonds associatif avec droit de reprise – résultat sous contrôle des tiers financeurs, dans l'attente d'un accord avec l'ARS sur son affectation définitive ».

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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Règles et principes comptables

La note de l'annexe « tableau de variation des fonds associatifs » expose les impacts de comptabilisation de l'affectation des résultats.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et de l'information appropriée fournie dans l'annexe.

Estimations comptables

Comme indiqué dans la note intitulée « Provisions pour risques et charges » de l'annexe, votre association constitue des provisions pour couvrir les engagements de retraite.

Dans le cadre de notre appréciation de ces estimations, nous nous sommes assurés du caractère raisonnable des hypothèses retenues et des évaluations qui en résultent.

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.

**ASSOCIATION DU
CENRO**

*Comptes Annuels
Exercice clos le
31 décembre 2011*

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 de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Orvault, le 28 mars 2012

Le commissaire aux comptes

E.C.A.C.



Christophe Chagneau

BILAN - ACTIF

Association CENRO

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

ACTIF	Exercice du	01/01/11 au 31/12/11		01/01/10 au 31/12/10		Variation N / N-1	
		Valeur nette		Valeur nette		en valeur	en %
ACTIF IMMOBILISE							
Immobilisations Incorporelles							
Frais d'établissement							
Frais de recherche et développement							
Concessions, brevets et droits similaires							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles		170.62	386.12	-215.50	-55.81		
Avances et acomptes							
Immobilisations Corporelles							
Terrains							
Constructions		2 724 018.23	2 829 338.54	-105 320.31	-3.72		
Installations techniques, matériels, ...		11 680.54	13 757.39	-2 076.85	-15.10		
Autres immobilisations corporelles		150 260.43	145 358.75	4 901.68	3.37		
Immobilisations grevées de droits							
Immobilisations corporelles en cours		9 472.54		9 472.54			
Avances et acomptes							
Immobilisations Financières							
Participations		7.50	7.50				
Créances rattachées à des participations							
Titres immobilisés de l'activité portefeuille							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
TOTAL (I)		2 895 609.86	2 988 848.30	-93 238.44	-3.12		
Comptes de liaison							
TOTAL (II)							
ACTIF CIRCULANT							
Stocks							
Matières premières et autres appros							
En cours de production (biens/services)							
Produits intermédiaires et finis							
Marchandises							
Avances et acomptes versés sur commandes		1 909.24		1 909.24			
Créances							
Créances redevables et comptes rattachés		112 019.34	13 521.09	98 498.25	728.48		
Autres		7 057.81	27 869.06	-20 811.25	-74.68		
Valeurs mobilières de placement		705 652.88	676 801.30	28 851.58	4.26		
Instruments de trésorerie							
Disponibilités		285 016.21	183 529.30	101 486.91	55.30		
Charges constatées d'avance		16 914.08	16 316.95	597.13	3.66		
TOTAL (III)		1 128 569.56	918 037.70	210 531.86	22.93		
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)		4 024 179.42	3 906 886.00	117 293.42	3.00		

Expertise Comptable - Commissariat aux comptes
 29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte
 44700 ORVAULT
 Tél. 02.40.63.37.75 - Fax. 02.28.07.29.57

BILAN - PASSIF

Association CENRO

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

PASSIF	Exercice du	Exercice du	Variation N / N-1	
	01/01/11 au 31/12/11	01/01/10 au 31/12/10	en valeur	en %
FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds propres				
Fonds associatifs sans droit de reprise	748 309.50	748 309.50		
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	1 066 684.05	1 030 692.04	35 992.01	3.49
Report à nouveau	-34 484.99	-35 513.27	1 028.28	2.90
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	182 939.67	-83 414.91	266 354.58	319.31
Autres fonds associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise	-84 443.19	35 992.01	-120 435.20	-334.62
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'invest. sur biens non renouvel. par l'org.	1 241 334.00	1 290 334.00	-49 000.00	-3.80
Provisions réglementées	379 933.59	389 933.59	-10 000.00	-2.56
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAL (I)	3 500 272.63	3 376 332.96	123 939.67	3.67
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	184 280.00	180 615.00	3 665.00	2.03
TOTAL (III)	184 280.00	180 615.00	3 665.00	2.03
Fonds dédiés				
Sur subventions de fonctionnement				
Sur autres ressources				
TOTAL (IV)				
DETTES				
Dettes financières				
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des étbs de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	6 329.19		6 329.19	
Dettes d'exploitation				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	59 136.49	44 386.62	14 749.87	33.23
Dettes fiscales et sociales	273 674.41	304 097.42	-30 423.01	-10.00
Redevables créditeurs				
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	486.70		486.70	
Autres dettes		1 454.00	-1 454.00	-100.00
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (V)	339 626.79	349 938.04	-10 311.25	-2.95
Ecarts de conversion passif E.C.A.C.				
TOTAL (VI)	4 024 179.42	3 906 886.00	117 293.42	3.00

E. C. A. C. (Commissariat aux comptes)
 29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte
 44700 ORVAULT

Tel: 02.40.63.37.55 - Fax: 02.28.07.29.57

COMPTE DE RÉSULTAT

Association **CENRO**

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

		Du 01/01/11 au 31/12/11	Du 01/01/10 au 31/12/10	Variation N / N-1 en valeur en %	
PRDUIITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (biens et services)	9 309.55	33 185.79	-23 876.24	-71.95
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation	5 279.89	4 725.39	554.50	11.73
	Reprises sur amorts, provisions, transf. chges	45 921.65	45 102.41	819.24	1.82
	Cotisations	360.00	380.00	-20.00	-5.26
	Autres produits	2 693 443.70	2 467 342.13	226 101.57	9.16
	TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 754 314.79	2 550 735.72	203 579.07	7.98
CHARGES D'EXPLOITATION	Achat de marchandises				
	Variation des stocks de marchandises				
	Achats stockés d'approvisionnements				
	Variation des stocks d'approvisionnements				
	Autres charges externes	423 664.91	402 491.30	21 173.61	5.26
	Impôts, taxes et versements assimilés	176 944.73	175 102.35	1 842.38	1.05
	Rémunérations du personnel	1 322 118.75	1 309 180.74	12 938.01	0.99
	Charges sociales	590 299.43	595 788.62	-5 489.19	-0.92
	Dotations aux amortissements et dépréciations				
	Sur immobilisations : dotations aux amort.	138 377.75	136 128.81	2 248.94	1.65
	Sur immobilisations : dotations aux dépréc.				
	Sur actifs circulants : dotations aux dépréc.				
	Dotations aux provisions	3 665.00	74 315.00	-70 650.00	-95.07
Subventions accordées par l'association					
Autres charges	15 232.79	2 804.22	12 428.57	443.21	
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	2 670 303.36	2 695 811.04	-25 507.68	-0.95	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	84 011.43	-145 075.32	229 086.75	157.91	
Opération en commun, Bénéfice attribué ou Perte transférée (III)					
Opération en commun, Perte supportée ou Bénéfice transféré (IV)					
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations				
	Produits des autres valeurs mobilières et créances				
	Autres intérêts et produits assimilés	163.07	36.21	126.86	350.35
	Reprises sur provisions et transferts de charges				
	Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP	25 438.67	820.31	24 618.36		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	25 601.74	856.52	24 745.22		
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, dépréc., prov.				
	Intérêts et charges assimilées				
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cession de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)					

E.C.A.C.

Expertise Comptable - Commissariat aux comptes

29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte

44700 ORVAULT

Tél. 02.40.63.37.75 - Fax. 02.28.07.29.57

COMPTE DE RÉSULTAT

Association CENRO

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

		Du 01/01/11 au 31/12/11	Du 01/01/10 au 31/12/10	Variation N / N-1 en valeur en %	
RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)		25 601.74	856.52	24 745.22	
PRODUITS EXCEPTIONN.	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	14 590.00	3 090.00	11 500.00	372.17
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	49 000.00	49 008.67	-8.67	-0.02
	Reprises sur provisions et transferts de charges	10 000.00	10 000.00		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)		73 590.00	62 098.67	11 491.33	18.50
CHARGES EXCEPTIONN.	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	263.50	1 294.78	-1 031.28	-79.65
	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		263.50	1 294.78	-1 031.28	-79.65
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)		73 326.50	60 803.89	12 522.61	20.60
Participation des salariés aux résultats (IX)					
Impôts sur les bénéfices (X)					
SOLDE INTERMÉDIAIRE (I + III + V + VII) - (II + IV + VI + VIII + IX + X)		182 939.67	-83 414.91	266 354.58	319.3
+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEUR					
ENGAGEMENTS	Sur apports				
	Sur subventions de fonctionnement				
	Sur dons manuels				
	Sur legs et donations				
- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES					
TOTAL DES PRODUITS		2 853 506.53	2 613 690.91	239 815.62	9.18
TOTAL DES CHARGES		2 670 566.86	2 697 105.82	-26 538.96	-0.98
EXCÉDENT OU DÉFICIT		182 939.67	-83 414.91	266 354.58	319.3

ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

PRODUITS	Bénévolat				
	Prestations en nature	18 000.00		18 000.00	
	Dons en nature				
TOTAL PRODUITS		18 000.00		18 000.00	
CHARGES	Secours en nature				
	Mise à disposition gratuite de biens et services	18 000.00		18 000.00	
	Personnel bénévole				
TOTAL CHARGES		18 000.00		18 000.00	
E.C.A.C. TOTAL		182 939.67	-83 414.91	266 354.58	319.3

Expertise Comptable - Commissariat aux comptes
29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte
44700 ORVAULT
Tél. 02.40.63.11.00 - Fax 02.40.63.29.57

SOMMAIRE ANNEXE COMPTABLE

Association CENRO

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

SOMMAIRE

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Information		
	Produite	Non significative	Non applicable
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	0		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	0		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	0		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	0		
CRÉDIT BAIL			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	0		
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	0		
COMPOSITION DES FONDS ASSOCIATIFS	0		
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS	0		
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			
TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	0		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	0		
LES ENGAGEMENTS	0		
Engagements donnés			
Engagements reçus			
Engagements réciproques			
DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES			
HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES	0		
LES EFFECTIFS	0		
RESSOURCES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR LES CAPITAUX PROPRES			
COMMENTAIRE	0		

E.C.A.C.

Expertise Comptable - Commissariat aux comptes

29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte

44700 ORVAULT

Tél. 02.40.63.37.75 - Fax. 02.28.07.29.57

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Association CENRO

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association n'a pas accepté l'affectation de résultat 2010 proposée par l'ARS. En conséquence, le résultat a été comptabilisé dans le compte 115000 "Résultat sous contrôle des tiers".

Nous avons obtenu une extension de l'agrément sur le SESSAD pour 9 places supplémentaires portant le nombre de places à 30 à compter du 01/09/2011. Ces places supplémentaires ne sont financées qu'à compter du 01/01/2012.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales 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.

Les principales méthodes sont les suivantes :

Les comptes annuels au 31/12/2011 ont été établis dans le respect des dispositions du plan comptable général 1999, règlement CRC 99-03.

Il est fait application des règlements CRC n° 2004-06 du 23/11/2004 relatif à la définition, à la comptabilisation et à l'évaluation des actifs et CRC n° 2002-10 du 12/11/2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs.

L'association n'a pas identifié d'immobilisation susceptible de faire l'objet d'une décomposition. Les durées d'amortissement retenues conformes à des durées d'usage n'ont pas été modifiées.

Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément aux dispositions en vigueur relatives aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Expertise Comptable - Commissariat aux comptes
29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte
44700 ORVAULT
Tél. 02.40.68.67.66 - Fax 02.28.07.29.57

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Association CENRO

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	30 ans
- Agencement et aménagement des constructions	de 10 à 15 ans
- Matériels et outillages	de 5 à 10 ans
- Licences	2 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Mobilier et matériel de bureau	de 5 à 10 ans
- Matériel pédagogique	de 5 à 10 ans

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.

Au 31 décembre 2011, aucune dépréciation n'a été constatée sur les créances.

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées figurant au bilan comprennent : Provision pour renouvellement des immos.

La contre partie des provisions réglementées est inscrite au compte de résultat dans :

- les charges et produits exceptionnels pour les provisions liées aux surcoûts de nouveaux investissements

Expertise Comptable - Commissariat aux comptes
29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte
44700 ORVAULT
Tél. 02.40.63.37.75 - Fax. 02.28.07.29.57

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Association CENRO

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les acquisitions d'immobilisations se répartissent ainsi entre les différentes structures:

- IME: 33 933.56 €
- SESSAD: 11 469.25 €

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.		Frais d'établissement et de développement	TOTAL	6 314	
		Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL		
CORPORELLES		Terrains			
		Sur sol propre			
		Constructions		3 137 797	
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.			
		Installations techniques, matériel & outillage industriels		37 781	499
		Inst. générales, agencts & aménagts divers		116 080	23 750
		Autres immos corporelles		68 472	7 790
		Matériel de transport		224 258	3 891
		Matériel de bureau & mobilier informatique			
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours			9 473	
	Avances et acomptes				
	TOTAL		3 584 387	45 403	
FINANCIERES		Participations évaluées par mise en équivalence			
		Autres participations		8	
		Autres titres immobilisés			
		Prêts et autres immobilisations financières			
	E.C.A.C. TOTAL		8		
	TOTAL GENERAL		3 590 709	45 403	

Expertise Comptable - Commissariat aux comptes
29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte
44700 ORVAULT
Tél. 02.40.00.37.75 - Fax. 02.28.07.29.57

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Association CENRO

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine	
		par virt poste	par cessions			
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.			6 314	6 314	
	TOTAL					
CORPORELLES	Autres postes d'immob. incorporelles					
	Terrains					
		Sur sol propre				
	Constructions	Sur sol d'autrui			3 137 797	3 137 797
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques,	matériel & outillage indust.		527	37 753	37 753
		Inst. gal. agen. amé. divers			139 830	139 830
	Autres immos	Matériel de transport			76 262	76 262
	corporelles	Mat. bureau, inform., mobilier		7 566	220 583	220 583
		Emb. récupérables & divers				
		Immobilisations corporelles en cours			9 473	9 473
		Avances et acomptes				
	TOTAL		8 093	3 621 697	3 621 697	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations			8	8	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières					
	TOTAL			8	8	
	TOTAL GENERAL		E.C.A.C.	8 093	3 628 019	3 628 019

Expertise Comptable - Commissariat aux comptes
 29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte
 44700 ORVAULT
 Tél. 02.40.63.37.75 - Fax. 02.28.07.29.57

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Association CENRO

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, développ.	TOTAL	5 928	216		6 143
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL				
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui	308 456	105 320		413 776
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels		24 024	2 576	527	26 073
Autres immob. corporelles	Inst. générales agencem. amén.	57 033	8 738		65 771
	Matériel de transport	43 926	8 016		51 941
	Mat. bureau et informatiq., mob.	162 492	13 513	7 303	168 702
	Emballages récupérables divers				
	TOTAL	595 930	138 162	7 829	726 263
	TOTAL GENERAL	601 858	138 378	7 829	732 406

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS			REPRISES		Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements							
TOTAL							
A. Immob. incorpor.							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.							
	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
	TOTAL						
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	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
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

E.C.A.C.
 Expertise Comptable - Commissariat aux comptes
 29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte
 44700 ORVAULT

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Association CENRO

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées sont constituées d'une provision pour renouvellement des investissements et d'une provision pour différence sur réalisation d'immobilisations.

La provision pour renouvellement des immobilisations est destinée à faire face aux surcoûts liés aux nouveaux investissements tels qu'ils sont déterminés dans le plan pluriannuel d'investissements.

Au 31/12/2011, des surcoûts sont constatés tant en amortissements qu'en frais d'exploitation.

La provision est reprise dans les résultats de l'exercice sur la durée d'amortissement des biens ayant bénéficiés du crédit non reconductible.

Au 31/12/2011, la reprise de provision est de 10 000 €.

FCAC
Expertise Comptable - Commissariat aux comptes
29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte
44700 ORVAULT
Tél. 02.40.63.37.75 - Fax. 02.28.07.29.57

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Association CENRO

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Il s'agit d'une provision pour faire face aux indemnités de fin de carrière.

Au 31/12/2011, cette provision a été ajusté pour tenir compte des droits des salariés présent à cette date et des départs en retraite, au cours de l'exercice, de certains salariés.

La dotation de l'exercice s'élève à 3 665 €.

Nous avons versé une partie de notre engagement à la société AXA dans le cadre d'un contrat "Quantile indemnités de départ en retraite". Les fonds disponibles ont été entièrement utilisés au 31/12/2011.

E.C.A.C.

Provision pour IFC:

Au 31/12/2010: 180 615 €
Dotation 2011: 3 665 €
Au 31/12/2011: 184 280 €

Expertise Comptable - Commissariat aux comptes
29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte
44700 ORVAULT
Tél. 02.40.63.37.75 - Fax. 02.28.07.29.57

ACTIF CIRCULANT

Association CENRO

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

VALEURS MOBILIERES

Au 31/12/2011, notre association détient 69 LBPAM Première monétaire et 2 LBPAM monétaire E, pour un montant, en valeur d'achat, de 705 652.88 €.

Les cessions réalisées au cours de l'exercice ont généré un produit de 25 438.67 €.

La valeur liquidative de notre portefeuille, au 31/12/2011, est de 716 313.38 €, soit une plus value latente de 10 660.50 €.

E.C.A.C.
Expertise Comptable - Commissariat aux comptes
29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte
44700 ORVAULT
Tél. 02.40.63.37.75 - Fax. 02.28.97.29.57

ACTIF CIRCULANT

Association CENRO

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

CADRE A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	112 019	112 019	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	386	386	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres coll. publiques	6 672	6 672	
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	1 909	1 909		
Charges constatées d'avance	16 914	16 914		
	TOTAUX	137 900	137 900	
Renvois (1)	Montant - Créances représentatives de titres prêtés			
	des - Prêts accordés en cours d'exercice			
(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

E.C.A.C.

Expertise Comptable - Commissariat aux comptes
29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte
44700 ORVAULT
Tél. 02.40.63.37.75 - Fax, 02 28.07.29.57

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

Association CENRO

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	16 914
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL	16 914

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	6 985
TOTAL	6 985

E.C.A.C.

Expertise Comptable - Commissariat aux comptes
29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte
44700 ORVAULT
Tél. 02.40.63.37.73 - Fax. 02.28.07.29.57

COMPOSITION DES FONDS ASSOCIATIFS

Association CENRO

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

REPARTITION DU RESULTAT 2011

Le résultat de l'exercice 2011 fait apparaître un bénéfice de 187 939.67 €

La répartition est la suivante:

IME:	48 187.41 €
CAFS:	63 090.68 €
SESSAD:	69 056.36 €
Association du CENRO:	2 605.22 €

E.C.A.C.

Expertise Comptable - Commissariat aux comptes
29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte
44700 ORVAULT
Tél. 02.40.63.37.75 - Fax. 02.28.07.20.57

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Association CENRO

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

Autres fonds associatifs

Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'association

	<u>Au 01/01/2011</u>	<u>Mouvement en 2011</u>	<u>Au 31/12/2011</u>
IME	1 470 000	Néant	1 470 000

Quote part viré dans le résultat de l'exercice: 49 000 €.

Total rapporté au résultat au 31/12/2011: 228 666 €.

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise	35 992.01	-84 443.19	35 992.01	-84 443.19
Écart de réévaluations avec droit de reprise				
Fonds associatifs sans droit de reprise	748 309.50			748 309.50
Écart de réévaluations sans droit de reprise				
Réserves	1 030 692.04	35 992.01		1 066 684.05
Report à nouveau	-35 513.27	1 028.28		-34 484.99
Résultat comptable de l'exercice antérieur	-83 414.91	83 414.91		
Subventions d'investissement non renouvelables par l'organisme	1 290 334.00		49 000.00	1 241 334.00
Provisions réglementées	389 933.59		10 000.00	379 933.59
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAUX	3 376 332.96	35 992.01	94 992.01	3 317 332.96

Le résultat de l'exercice 2010 a été comptabilisé en Fonds associatif avec droit de reprise - Résultat sous contrôle des tiers financeurs, dans l'attente d'un accord avec l'ARS sur son affectation définitive.

Expertise Comptable - Commissariat aux comptes
 29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte
 44700 ORVAULT
 Tél. 02.40.63.37.73 - Fax. 02.28.07.29.57

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Association CENRO

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	59 136	59 136		
Personnel & comptes rattachés	75 235	75 235		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	147 641	147 641		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	50 799	50 799		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	487	487		
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	6 329	6 329		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	339 627	339 627		

E.C.A.C.

Expertise Comptable - Commissariat aux comptes
29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte
44700 ORVAULT
Tél. 02.40.63.37.75 - Fax. 02.28.07.29.57

Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

Association CENRO

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 542
Dettes fiscales et sociales	138 244
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	164 786

E.C.A.C.

Expertise Comptable - Commissariat aux comptes
29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte
44700 ORVAULT
Tél. 02 40.64.37.75 - Fax. 02 28.07.29.57

ENGAGEMENTS

Association CENRO

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

(Articles R123-196 à R123-198 du Code de commerce)

DROIT INDIVIDUEL À LA FORMATION (DIF)

Au 31/12/2011, le nombre d'heures de formation ouvertes par le DIF s'élevait pour l'ensemble du personnel présent, à 4 179 heures.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Aucune demande de formation n'a été faite à ce titre.

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 184 280.00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation	4,50
Table de mortalité	
Départ volontaire à	65,00
Taux de turn over	

ENGAGEMENTS DONNÉS

Le permis de construire un bâtiment de 275 m² pour le SESSAD a été délivré le 12/12/2011. L'association s'est engagée à construire cet ensemble immobilier. Les travaux, estimés à 350 000 €, ont débuté en février 2012 et la date de livraison est prévue fin septembre 2012.

Expertise Comptable - Commissariat aux comptes
29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte
44700 ORVAULT
Tél. 02.40.63.37.75 - Fax. 02.28.07.29.57

HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

Association CENRO

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant des honoraires du commissaire en charges au 31/12/2011, est de 4 575.80 €

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :		
Il s'agit du montant des honoraires TTC en charges	4 576	4 186
E.C.A.C.	4 576	4 186

Expertise Comptable - Commissariat aux comptes
29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte
44700 ORVAULT
Tél. 02.40.63.37.75 - Fax. 02.28.07.29.57

LES EFFECTIFS

Association CENRO

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

LES EFFECTIFS

Au 31/12/2011, les effectifs sont:

IME: 48, dont 2 stagiaires et 3 professeurs

CAFS: 7

SESSAD: 4

E.C.A.C.

Expertise Comptable - Commissariat aux comptes

29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte

44700 ORVAULT

Tél. 02.40.63.37.73 - Fax, 02.28.07.29.57

COMMENTAIRE

Association CENRO

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

Le SESSAD bénéficie actuellement d'un bâtiment qui est mis gratuitement à sa disposition par la gendarmerie.
Cette prestation en nature est estimée à 18 000 € par an.
Elle est comptabilisée dans les contributions volontaires en nature.

E.C.A.C.

Expertise Comptable - Commissariat aux comptes
29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte
44700 ORVAULT
Tél. 02.40.63.37.75 - Fax. 02.29.07.29.57