

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 2012

Ce rapport contient 3 pages de rapport et 22 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 2012, 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 2012*

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 :

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 2012*

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 8 avril 2013

Le commissaire aux comptes

E.C.A.C.



Christophe Chagneau

BILAN - ACTIF

Association **CENRO**

Du **01/01/2012** au **31/12/2012**

ACTIF	Exercice du		Variation N / N-1	
	01/01/12 au 31/12/12	01/01/11 au 31/12/11	en valeur	en %
	Valeur nette	Valeur nette		
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles		170.62	-170.62	-100.00
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains				
Constructions	2 971 487.13	2 724 018.23	247 468.90	9.08
Installations techniques, matériels, ...	12 822.64	11 680.54	1 142.10	9.78
Autres immobilisations corporelles	168 965.57	150 260.43	18 705.14	12.45
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours		9 472.54	-9 472.54	-100.00
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	500.00		500.00	
TOTAL (I)	3 153 782.84	2 895 609.86	258 172.98	8.92
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	-100.00
Créances				
Créances redevables et comptes rattachés	179 175.92	112 019.34	67 156.58	59.95
Autres	4 593.62	7 057.81	-2 464.19	-34.91
Valeurs mobilières de placement	829 132.01	705 652.88	123 479.13	17.50
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	137 943.19	285 016.21	-147 073.02	-51.60
Charges constatées d'avance	19 748.81	16 914.08	2 834.73	16.76
TOTAL (III)	1 170 593.55	1 128 569.56	42 023.99	3.72
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	4 324 376.39	4 024 179.42	300 196.97	7.46

(IV)
E.C.A.G.
 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 01/01/2012 au 31/12/2012

PASSIF	Exercice du	Exercice du	Variation N / N-1	
	01/01/12 au 31/12/12	01/01/11 au 31/12/11	en valeur	en %
FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds propres				
Fonds associatifs sans droit de reprise	748 309.50	748 309.50		
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	1 118 217.21	1 066 684.05	51 533.16	4.83
Report à nouveau	-106 194.77	-34 484.99	-71 709.78	-207.94
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	69 976.61	182 939.67	-112 963.06	-61.75
Autres fonds associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise	118 673.10	-84 443.19	203 116.29	240.54
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'invest. sur biens non renouvel. par l'org.	1 192 334.00	1 241 334.00	-49 000.00	-3.95
Provisions réglementées	369 933.59	379 933.59	-10 000.00	-2.63
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAL (I)	3 511 249.24	3 500 272.63	10 976.61	0.31
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	207 000.00	184 280.00	22 720.00	12.33
TOTAL (III)	207 000.00	184 280.00	22 720.00	12.33
Fonds dédiés				
Sur subventions de fonctionnement				
Sur autres ressources				
TOTAL (IV)				
DETTES				
Dettes financières				
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des étbs de crédit	197 000.51		197 000.51	
Emprunts et dettes financières divers				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		6 329.19	-6 329.19	-100.00
Dettes d'exploitation				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	88 915.89	59 136.49	29 779.40	50.36
Dettes fiscales et sociales	318 272.98	273 674.41	44 598.57	16.30
Redevables créditeurs				
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 937.77	486.70	1 451.07	298.14
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (V)	606 127.15	339 626.79	266 500.36	78.47
Ecart de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 324 376.39	4 024 179.42	300 196.97	7.46

E.C.A.C.

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) 4 324 376.39

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 01/01/2012 au 31/12/2012

	Du 01/01/12 au 31/12/12	Du 01/01/11 au 31/12/11	Variation N / N-1 en valeur en %		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (biens et services)	10 393.10	9 309.55	1 083.55	11.64
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation	7 605.36	5 279.89	2 325.47	44.04
	Reprises sur amorts, provisions, transf. chges	4 083.29	45 921.65	-41 838.36	-91.11
	Cotisations	340.00	360.00	-20.00	-5.56
	Autres produits	2 799 338.53	2 693 443.70	105 894.83	3.93
	TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 821 760.28	2 754 314.79	67 445.49	2.45
CHARGES D'EXPLOITATION	Achat de marchandises				
	Variation des stocks de marchandises				
	Achats stockés d'approvisionnements				
	Variation des stocks d'approvisionnements				
	Autres charges externes	478 340.72	423 664.91	54 675.81	12.91
	Impôts, taxes et versements assimilés	193 541.87	176 944.73	16 597.14	9.38
	Rémunérations du personnel	1 358 410.55	1 322 118.75	36 291.80	2.74
	Charges sociales	616 574.96	590 299.43	26 275.53	4.45
	Dotations aux amortissements et dépréciations				
	Sur immobilisations : dotations aux amort.	146 936.31	138 377.75	8 558.56	6.18
	Sur immobilisations : dotations aux dépréc.				
	Sur actifs circulants : dotations aux dépréc.				
	Dotations aux provisions	22 720.00	3 665.00	19 055.00	519.92
Subventions accordées par l'association					
Autres charges	23 224.38	15 232.79	7 991.59	52.46	
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	2 839 748.79	2 670 303.36	169 445.43	6.35	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	-17 988.51	84 011.43	-101 999.94	-121.4	
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	2 660.75	163.07	2 497.68	
	Reprises sur provisions et transferts de charges				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de VMP	13 326.50	25 438.67	-12 112.17	-47.61
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	15 987.25	25 601.74	-9 614.49	-37.55	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, dépréc., prov.				
	Intérêts et charges assimilées	4 614.06		4 614.06	
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cession de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)	4 614.06		4 614.06		

E.C.A.C.

Expertise Comptable - Commissariat aux comptes

ES FINANCIÈRES - ZNO de la Pentecôte

44700 ORVAULT

Tél. 02.40.63.37.75 - Fax. 02.28.07.29.57

COMPTE DE RÉSULTAT

Association CENRO

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

		Du 01/01/12 au 31/12/12	Du 01/01/11 au 31/12/11	Variation N / N-1	
				en valeur	en %
RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)		11 373.19	25 601.74	-14 228.55	-55.58
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	17 500.00	14 590.00	2 910.00	19.95
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	49 145.45	49 000.00	145.45	0.30
	Reprises sur provisions et transferts de charges	10 000.00	10 000.00		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)		76 645.45	73 590.00	3 055.45	4.15
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	53.52	263.50	-209.98	-79.69
	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		53.52	263.50	-209.98	-79.69
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)		76 591.93	73 326.50	3 265.43	4.45
Participation des salariés aux résultats (IX)					
Impôts sur les bénéfices (X)					
SOLDE INTERMÉDIAIRE (I + III + V + VII) - (II + IV + VI + VIII + IX + X)		69 976.61	182 939.67	-112 963.06	-61.75
+ 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		2 914 392.98	2 853 506.53	60 886.45	2.13
TOTAL DES CHARGES		2 844 416.37	2 670 566.86	173 849.51	6.51
EXCÉDENT OU DÉFICIT		69 976.61	182 939.67	-112 963.06	-61.75
ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
PRODUITS	Bénévolat				
	Prestations en nature	10 500.00	18 000.00	-7 500.00	-41.67
	Dons en nature				
TOTAL PRODUITS		10 500.00	18 000.00	-7 500.00	-41.67
CHARGES	Secours en nature				
	Mise à disposition gratuite de biens et services	10 500.00	18 000.00	-7 500.00	-41.67
	Personnel bénévole				
TOTAL CHARGES		10 500.00	18 000.00	-7 500.00	-41.67
E. TOTAL		69 976.61	182 939.67	-112 963.06	-61.75

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

SOMMAIRE ANNEXE COMPTABLE

Association CENRO

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

SOMMAIRE

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Produite	Information	
		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 01/01/2012 au 31/12/2012

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012 dont le total est de 4 324 376.39 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 69 976.61 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

Ces comptes annuels ont été établis le 07/03/2013.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

L'assemblée du 12 avril 2012 a entériné la proposition d'affectation, par l'ARS, des résultats 2009 et 2010, et notamment le refus de prendre en charges le complément de provision pour indemnités de fin de carrière.

A compter de juillet 2012, suite à autorisation de l'ARS, l'activité du SESSAD augmente de 5 places, la portant ainsi à 35 places. Le financement de ces places supplémentaires ne sera assuré qu'à partir de septembre 2013, mais l'ARS a autorisé, par anticipation, la possibilité de conserver les excédents de gestion dégagés en 2011 et 2012.

Les travaux de construction du bâtiment SESSAD, qui avaient débuté en février 2012, se sont achevés en août 2012. Le SESSAD a intégré ces nouveaux locaux à compter du 1er septembre 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 31/12/2012 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'immobilisations, notamment les constructions du bâtiment SESSAD, susceptibles 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

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 01/01/2012 au 31/12/2012

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.

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 5 à 15 ans
- Matériels et outillages	de 5 à 10 ans
- Licences	2 ans
- Matériel de transport	de 5 à 7 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 2012, aucune dépréciation n'a été constatée sur les créances.

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 31/12/2012, des surcoûts sont constatés tant en amortissement qu'en exploitation.

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

Au 31/12/2012, la reprise de provision est de 10 000 €.

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

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Association CENRO

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

- IME: 25 852.03 €
- SESSAD: 385 045.95 €
- CAFS: 3 737.37 €

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		
CORPORELLES		Autres postes d'immobilisations incorporelles			
		TOTAL			
		Terrains			
		Sur sol propre			
		Constructions			
		Sur sol d'autrui	3 137 794		356 745
		Inst. générales, agencs & aménagts construct.			
		Installations techniques, matériel & outillage industriels	37 753		4 159
		Inst. générales, agencs & aménagts divers	139 830		6 768
		Autres immos corporelles			
	Matériel de transport	76 262		21 447	
	Matériel de bureau & mobilier informatique	220 583		25 017	
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours	9 473			
	Avances et acomptes				
	TOTAL	3 621 695		414 135	
FINANCIERES		Participations évaluées par mise en équivalence			
		Autres participations	8		
		Autres titres immobilisés			
		Prêts et autres immobilisations financières			500
	TOTAL	8		500	
	TOTAL GENERAL	3 628 016		414 635	

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 01/01/2012 au 31/12/2012

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des	Réévaluation
			par virt poste	par cessions	immob. fin ex.	légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			6 314	
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL				
CORPORELLES	Terrains					
		Sur sol propre				
	Constructions	Sur sol d'autrui			3 494 539	
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			266	41 646	
		Inst. gal. agen. amé. divers			146 597	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			97 709	
		Mat. bureau, inform., mobilier		7 771	237 828	
		Emb. récupérables & divers				
		Immobilisations corporelles en cours		9 473		
	Avances et acomptes					
	TOTAL		9 473	8 037	4 018 320	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				8	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				500	
	TOTAL				508	
	TOTAL GENERAL		9 473	8 037	4 025 141	

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

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Association CENRO

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

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	6 143	171		6 314
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL				
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui	413 776	109 276		523 052
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels		26 073	3 016	266	28 823
	Inst. générales agencem. amén.	65 771	10 036		75 806
Autres immob. corporelles	Matériel de transport	51 941	9 872		61 813
	Mat. bureau et informatiq., mob.	168 755	14 566	7 771	175 550
	Emballages récupérables divers				
	TOTAL	726 317	146 766	8 037	865 045
	TOTAL GENERAL	732 460	146 936	8 037	871 359

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
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							
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
Tél. 02.40.63.37.75 - Fax. 02.28.07.29.57

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Association CENRO

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

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

Au 31/12/2012, 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 22 720 €.

Âge retenu pour le départ en retraite: 65 ans.

Taux d'actualisation: 4.50%

Turn-Over: Aucun.

Augmentation moyenne annuelle des salaires: 2%.

Taux des charges patronales: 58%.

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.

Provision pour IFC:

Au 31/12/2011:	184 280 €
Dotation 2012:	22 720 €
Au 31/12/2012:	207 000 €

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

ACTIF CIRCULANT

Association CENRO

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

VALEURS MOBILIERES

Au 31/12/2012, notre association détient 3.316 LBPAM monétaire E, pour un montant, en valeur d'achat, de 626 698.72 €.

Les cessions réalisées au cours de l'exercice ont généré un produit de 1 789.69 €.

La valeur liquidative de notre portefeuille, au 31/12/2012, est de 627 622.03 €, soit une plus value latente de 923.31 €.

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

ACTIF CIRCULANT

Association CENRO

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

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	500		500
	Clients douteux ou litigieux			
ACTIF CIRCULANT	Autres créances clients	179 176	179 176	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	4 480	4 480	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres coll. publiques			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés	66	66	
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	48	48		
Charges constatées d'avance	19 749	19 749		
TOTAUX		204 018	203 518	500

- Renvois (1) Montant - Créances représentatives de titres prêtés
 des - Prêts accordés en cours d'exercice
 (2) - Remboursements obtenus en cours d'exercice
 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 01/01/2012 au 31/12/2012

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation		19 749
Financiers		
Exceptionnels		
	TOTAL	19 749

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		
	E.C.A.C.	
	<i>Expertise Comptable - Commissariat aux comptes</i>	
	29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte	3 292
	44700 ORVAULT	
	Tél. 02.40.63.37.75 - Fax. 02.28.07.29.57	
	TOTAL	3 292

COMPOSITION DES FONDS ASSOCIATIFS

Association CENRO

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

REPARTITION DU RESULTAT 2012

Le résultat de l'exercice 2012 fait apparaître un bénéfice de 69 976.61€

La répartition est la suivante:

IME:	39 282.00 €
CAFS:	41 732.17 €
SESSAD:	-10 974.92 €
Association du CENRO:	- 62.64 €

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

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Association CENRO

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

Autres fonds associatifs

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

	Au 01/01/2012	Mouvement en 2012	Au 31/12/2011
IME	1 470 000	Néant	1 470 000

Quote part viré dans le résultat de l'exercice: 49 000 €.
Total rapporté au résultat au 31/12/201: 277 666 €.

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise	-84 443.19	292 931.66	89 815.37	118 673.10
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	1 066 684.05	51 533.16		1 118 217.21
Report à nouveau	-34 484.99	2 605.22	74 315.00	-106 194.77
Résultat comptable de l'exercice antérieur	182 939.67	69 976.61	182 939.67	69 976.61
Subventions d'investissement non renouvelables par l'organisme	1 241 334.00		49 000.00	1 192 334.00
Provisions réglementées	379 933.59		10 000.00	369 933.59
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAUX	E.C.A.C. 3 500 272.63	417 046.65	406 070.04	3 511 249.24

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 ÉCHÉANCES DES DETTES

Association CENRO

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

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	197 001	11 939'	44 625	140 436
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	88 916	88 916		
Personnel & comptes rattachés	88 715	88 715		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	169 102	169 102		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	60 456	60 456		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	1 938	1 938		
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)				
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	606 127	421 066	44 625	140 436

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

200 000

4878
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 - PASSIF

Association CENRO

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

(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	1 879
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 832
Dettes fiscales et sociales	169 211
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	202 922

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

ENGAGEMENTS

Association CENRO

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

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

DROIT INDIVIDUEL À LA FORMATION (DIF)

Au 31/12/2012, le nombre d'heures de formation ouvertes par le DIF s'élevait pour l'ensemble du personnel présent, à 4 752 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 207 000.00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 4.50 %

Départ volontaire à 65 ans

Taux de turn over

Pour certains salariés, l'indemnité de départ en retraite a été calculée en tenant compte de l'ancienneté acquise dans le poste occupé pour une activité équivalente.

ENGAGEMENTS DONNÉS

Hypothèque immobilière conventionnelle en garantie d'un emprunt de 200 000 € souscrit auprès du CCM de Vertou.

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

HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

Association CENRO

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant des honoraires du commissaire en charges au 31/12/2012, est de 5 728 € TTC.

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

LES EFFECTIFS

Association CENRO

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

LES EFFECTIFS

Au 31/12/2012, les effectifs sont:

IME: 41 dont 2 stagiaires et 3 professeurs
CAFS: 6
SESSAD: 16

E.C.A.C.

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

COMMENTAIRE

Association CENRO

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

Le SESSAD a bénéficié, jusqu'au 1er septembre 2012, d'un bâtiment mis gratuitement à sa disposition par la gendarmerie.

Cette prestation en nature est estimée à 10 500 € pour la période du 1er janvier 2012 au 31 juillet 2012.

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. 02.28.07.29.57