

E C A C

Annick Cheminant-Cochard
Christophe Chagneau
Violaine Vrignaud
Samuel Bricaud

ASSOCIATION DU CENRO

Association

40 rue des Fraîches
44120 VERTOUC

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31 décembre 2013

Ce rapport contient 3 pages de rapport et 20 pages d'annexe (recto-verso)

> 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
> vvrignaud@ecac.fr
> sbricaud@ecac.fr

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

**ASSOCIATION DU
CENRO**

*Comptes Annuels
Exercice clos le
31 décembre 2013*

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 2013, 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 2013*

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 2013*

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 7 avril 2014

Le commissaire aux comptes

E.C.A.C.



Christophe Chagneau

BILAN - ACTIF

Association **CENRO**

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

ACTIF	Exercice du	01/01/13 au 31/12/13	01/01/12 au 31/12/12	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 (1)					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes					
Immobilisations Corporelles					
Terrains					
Constructions		2 854 287.23	2 971 487.13	-117 199.90	-3.94
Installations techniques, matériels		9 436.63	12 822.64	-3 386.01	-26.41
Autres immobilisations corporelles		166 272.05	168 965.57	-2 693.52	-1.59
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations Financières (2)					
Participations		7.50	7.50		
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières		1 000.00	500.00	500.00	100.00
TOTAL (I)		3 031 003.41	3 153 782.84	-122 779.43	-3.89
Comptes de liaison					
TOTAL (II)					
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
Matières premières et autres approvisionnements					
En-cours de production (biens et services)					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances (3)					
Créances redevables et comptes rattachés		96 980.05	179 175.92	-82 195.87	-45.87
Autres		17 241.10	4 593.62	12 647.48	275.33
Valeurs mobilières de placement		514 153.59	829 132.01	-314 978.42	-37.99
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		533 950.67	137 943.19	396 007.48	287.08
Charges constatées d'avance (3)		17 327.78	19 748.81	-2 421.03	-12.26
TOTAL (III)		1 179 653.19	1 170 593.55	9 059.64	0.77
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)					
Primes de remboursement des emprunts (V)					
Ecarts de conversion actif (VI)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)		4 210 656.60	4 324 376.39	-113 719.79	-2.63

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an

Expertise Comptable - Commissariat aux comptes
29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte
44700 ORVAULT
Tél. 02.40.63.37.75 - Fax. 02.48.07.29.57

BILAN - PASSIF

Association CENRO

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

PASSIF	Exercice du	Exercice du	Variation N / N-1	
	01/01/13 au 31/12/13	01/01/12 au 31/12/12	en valeur	en %
FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds propres				
Fonds associatifs sans droit de reprise	748 309.50	748 309.50		
Ecart de rééval. des biens sans droit de reprise				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	1 141 841.05	1 118 217.21	23 623.84	2.11
Report à nouveau	-106 257.41	-106 194.77	-62.64	-0.06
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-78 314.28	69 976.61	-148 290.89	-211.91
Autres fonds associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise	165 088.51	118 673.10	46 415.41	39.11
Ecart de rééval. sur biens avec droit de reprise				
Subv. d'investissement sur biens non renouvelables	1 143 334.00	1 192 334.00	-49 000.00	-4.11
Provisions réglementées	359 933.59	369 933.59	-10 000.00	-2.70
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAL (I)	3 373 934.96	3 511 249.24	-137 314.28	-3.91
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	225 940.00	207 000.00	18 940.00	9.15
TOTAL (III)	225 940.00	207 000.00	18 940.00	9.15
Fonds dédiés				
Sur subventions de fonctionnement				
Sur autres ressources				
TOTAL (IV)				
DETTES (1)				
Dettes financières				
Emprunts obligataires				
Emp. et dettes auprès des établ. de crédit (2)	185 588.21	197 000.51	-11 412.30	-5.79
Emprunts et dettes financières divers (3)				
Avances et acptes reçus sur commandes en cours				
Dettes d'exploitation				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	58 347.01	88 915.89	-30 568.88	-34.38
Dettes fiscales et sociales	366 846.42	318 272.98	48 573.44	15.26
Redevables créditeurs				
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 937.77	-1 937.77	-100.00
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (V)	610 781.64	606 127.15	4 654.49	0.77
Ecart de conversion passif				
TOTAL (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	4 210 656.60	4 324 376.39	-113 719.79	-2.63

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) Dont emprunts participatifs

E.C.A.C.
 174 579.96
 185 061.30
 421 065.85
 Expertise Comptable - Commissariat aux comptes
 29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte
 44700 ORVAULT
 Tél. 02 53 63 37 73 - Fax 02 53 07 29 57

COMPTE DE RÉSULTAT

Association CENRO

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

	Du 01/01/13 au 31/12/13	Du 01/01/12 au 31/12/12	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens et services)	9 020.47	10 393.10	-1 372.63	-13.21
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	14 860.79	7 605.36	7 255.43	95.40
Reprises sur provisions, amorts, transferts de charges	4 438.84	4 083.29	355.55	8.71
Cotisations	400.00	340.00	60.00	17.65
Autres produits (hors cotisations)	2 830 195.48	2 799 338.53	30 856.95	1.10
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 858 915.58	2 821 760.28	37 155.30	1.32
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achat de marchandises				
Variation de stock de marchandises				
Achat de matières premières et fournitures				
Variation de stock de matières premières et fournitures				
Achats d'autres d'approvisionnements				
Variation de stock d'approvisionnements				
Autres achats et charges externes *	480 986.88	478 340.72	2 646.16	0.55
Impôts, taxes et versements assimilés	197 205.62	193 541.87	3 663.75	1.89
Salaires et traitements	1 458 441.13	1 358 410.55	100 030.58	7.36
Charges sociales	677 239.90	616 574.96	60 664.94	9.84
Dotations aux amortissements et dépréciations				
sur immobilisations : dotations aux amortissements	158 123.88	146 936.31	11 187.57	7.61
sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
sur actif circulant : dotations aux dépréciations	9 745.12		9 745.12	
Dotations aux provisions	18 940.00	22 720.00	-3 780.00	-16.64
Subventions accordées par l'association				
Autres charges	2 835.30	23 224.38	-20 389.08	-87.79
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	3 003 517.83	2 839 748.79	163 769.04	5.77
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	-144 602.25	-17 988.51	-126 613.74	-703.86
Opération en commun, Bénéfice attribué ou Perte transférée (III)				
Opération en commun, Perte supportée ou Bénéfice transféré (IV)				
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	11 884.15	2 660.75	9 223.40	346.65
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP	1 504.15	13 326.50	-11 822.35	-88.71
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	13 388.30	15 987.25	-2 598.95	-16.26
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	7 783.71	4 614.06	3 169.65	68.70
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)	7 783.71	4 614.06	3 169.65	68.70
RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)	5 604.59	11 373.19	-5 768.60	-50.72

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

COMPTE DE RÉSULTAT

Association CENRO

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

	Du 01/01/13 au 31/12/13	Du 01/01/12 au 31/12/12	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	268.20	17 500.00	-17 231.80	-98.47
Sur opérations en capital	51 248.78	49 145.45	2 103.33	4.28
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	10 000.00	10 000.00		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	61 516.98	76 645.45	-15 128.47	-19.74
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	207.60	53.52	154.08	287.89
Dotations aux amortissements, dépréciations prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	207.60	53.52	154.08	287.89
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)	61 309.38	76 591.93	-15 282.55	-19.95
Impôts sur les bénéfices	626.00		626.00	
SOLDE INTERMÉDIAIRE	-78 314.28	69 976.61	-148 290.89	-211.91
+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉR.				
- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES				
TOTAL DES PRODUITS	2 933 820.86	2 914 392.98	19 427.88	0.67
TOTAL DES CHARGES	3 012 135.14	2 844 416.37	167 718.77	5.90
EXCÉDENT OU DÉFICIT (3)	-78 314.28	69 976.61	-148 290.89	-211.91
ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS				
Bénévolat				
Prestations en nature		10 500.00	-10 500.00	-100.00
Dons en nature				
TOTAL PRODUITS		10 500.00	-10 500.00	-100.00
CHARGES				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services		10 500.00	-10 500.00	-100.00
Personnel bénévole				
TOTAL CHARGES		10 500.00	-10 500.00	-100.00
TOTAL	-78 314.28	69 976.61	-148 290.89	-211.91

* Y compris :
 Redevances de crédit-bail mobilier
 Redevances de crédit-bail immobilier
 (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
 (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs
 (3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de

61 309.38

76 591.93

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

SOMMAIRE ANNEXE COMPTABLE

Association CENRO

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

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		
EFFETS DE COMMERCE			
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			

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 01/01/2013 au 31/12/2013

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 31/12/2013 dont le total est de 4 210 656.60 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage une perte de -78 314.28 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013.

Ces comptes annuels ont été établis le 24/02/2014.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

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 31/12/2013 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 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. 02.40.63.37.75 - Fax. 02.28.07.29.57

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Association CENRO

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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
- 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 2013, une provision de 9 745.12 € a été constituée pour faire face au risque de non recouvrement d'une créance usagers.

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 31/12/2013, 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 31/12/2013, 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 01/01/2013 au 31/12/2013

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

- IME: 33 209.23 €
 - SESSAD: 1 279.50 €
 - CAFS: 563.32 €

Les cessions ou mises au rebut d'immobilisations se répartissent ainsi:

- IME: 15 737.04 €
 - CAFS: 2 872.44 €

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		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	6 314	
	Terrains			
CORPORELLES	Sur sol propre		3 494 539	
	Constructions Sur sol d'autrui			
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		41 646	
	Inst. générales, agencés & aménagés divers		146 597	12 152
	Autres immos corporelles Matériel de transport		97 709	16 500
	Matériel de bureau & mobilier informatique		237 828	6 400
	Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	TOTAL	4 018 320		35 052
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations		8	
	Autres titres immobilisés			
	Prêts et autres immobilisations financières		500	500
	TOTAL	508		500
	TOTAL GENERAL	4 025 141		35 552

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 01/01/2013 au 31/12/2013

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.				
	TOTAL				
CORPORELLES	Autres postes d'immob. incorporelles			6 314	
	Terrains				
	Sur sol propre			3 494 539	
	Constructions				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			41 646	
	Inst. gal. agen. amé. divers			158 749	
	Autres immos corporelles				
	Matériel de transport		16 572	97 637	
Mat. bureau, inform., mobilier		2 037	242 192		
Emb. récupérables & divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
	TOTAL		18 609	4 034 763	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations			8	
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immob. financières			1 000	
	TOTAL			1 008	
	TOTAL GENERAL		18 609	4 042 084	

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 01/01/2013 au 31/12/2013

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				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	6 314			6 314
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui	523 052	117 200		640 252
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels		28 823	3 386		32 209
	Inst. générales agencem. amén.	75 806	10 977		86 784
Autres immob. corporelles	Matériel de transport	61 813	12 887	16 572	58 127
	Mat. bureau et informatiq., mob.	175 550	13 674	1 829	187 395
	Emballages récupérables divers				
	TOTAL	865 045	158 124	18 402	1 004 767
	TOTAL GENERAL	871 358	158 124	18 402	1 011 080

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							
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
 Tél. 02.40.63.37.75 - Fax. 02.28.07.29.57

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Association CENRO

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

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

Au 31/12/2013, 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 42 520 € et la reprise, suite à des départs, est de 23 580 €.

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%.

La provision, au 31/12/2013, représente 85% de l'engagement total, alors qu'elle ne représentait que 75% cet engagement, au 31/12/2012. L'incidence sur les comptes clos le 31/12/2013 est un complément de charges de 26 540 €.

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 31/12/2012:	207 000 €
Dotation 2013:	42 520 €
Reprise 2013:	- 23 580 €
Au 31/12/2013:	225 940 €

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 01/01/2013 au 31/12/2013

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	1 000		1 000
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	106 725	106 725	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	4 372	4 372	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres coll. publiques			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés	12 869	12 869	
	Divers			
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)				
Charges constatées d'avance	17 328	17 328		
TOTAUX		142 294	141 294	1 000
Renvois (1)	Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		

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 01/01/2013 au 31/12/2013

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	17 328
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL	17 328

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	17 241
Disponibilités	

E.C.A.C. TOTAL

17 241

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 01/01/2013 au 31/12/2013

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

REPARTITION DU RESULTAT 2013

Le résultat de l'exercice 2013 fait apparaître un déficit de - 78 314 .28 €.

La répartition est la suivante:

IME:	- 69 328.58 €
CAFS:	359.57 €
SESSAD:	- 19 606.40 €
Association du CENRO:	10 261.13 €

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 01/01/2013 au 31/12/2013

Autres fonds associatifs

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

	Au 01/01/2013	Mouvement en 2013	Au 31/12/2013
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: 326 666 €.

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	748 309.50			748 309.50
Écart de réévaluations sans droit de reprise				
Fonds associatifs avec droit de reprise	118 673.10	74 205.02	27 789.61	165 088.51
Écart de réévaluations avec droit de reprise				
Réserves	1 118 217.	24 282.00	658.16	1 141 841.
Report à nouveau	-106 194.7		62.64	-106 257.4
Résultat comptable de l'exercice antérieur	69 976.61		148 290.89	-78 314.28
Subventions d'investissement non renouvelables	1 192 334.		49 000.00	1 143 334.
Provisions réglementées	369 933.59		10 000.00	359 933.59
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAUX	3 511 249.24	98 487.02	235 801.30	3 373 934.96

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 ÉCHÉANCES DES DETTES

Association CENRO

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

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	185 588	11 008	46 490	128 090
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	58 347	58 347		
Personnel & comptes rattachés	102 434	102 434		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	195 263	195 263		
Etat & Impôts sur les bénéfices	626	626		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	68 524	68 524		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)				
Dettes représentatives des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	610 782	436 202	46 490	128 090

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

10 061

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 01/01/2013 au 31/12/2013

(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	527
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 166
Dettes fiscales et sociales	189 599
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	218 291

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

ENGAGEMENTS

Association CENRO

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

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

DROIT INDIVIDUEL À LA FORMATION (DIF)

Au 31/12/2013, le nombre d'heures de formation ouvertes par le DIF s'élevait pour l'ensemble du personnel présent, à 4 844 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 225 940.00 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.E.
Expertise Comptable - Commissariat aux comptes
29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte
44700 ORVAULT
Tél. 02 40 43 37 75 - Fax 02 28.07.29.57

HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

Association CENRO

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant des honoraires du commissaire en charges au 31/12/2013, est de 6 880.08 € TTC.

E.C.A.C.
Expertise Comptable - Commissariat aux comptes
29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte
44700 ORVAULT
Tél. 02 40 42 27 73 - Fax. 02 28.07.29.57