

ECAC

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 2014

Ce rapport contient 3 pages de rapport et 22 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.

ECAC: 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

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 2014, 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le changement de méthode exposé dans la note « Provisions inscrites au bilan – Provisions pour risques et charges » de l'annexe concernant la comptabilisation de la provision pour Indemnité de Fin de Carrière.

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 méthodes comptables

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons été conduits à examiner les modalités définitives d'arrêtés et d'affectation des résultats des exercices précédents qui sont conditionnés aux décisions des autorités administratives assurant le financement des différents établissements. Nos travaux nous ont permis de nous assurer que les résultats précédents définitivement arrêtés par votre association sont comptabilisés conformément aux décisions précitées.

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 2014*

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 1^{er} avril 2015

Le commissaire aux comptes

E.C.A.C.



Christophe Chagneau

BILAN - ACTIF

Association CENRO

Du 01/01/2014 au 31/12/2014

ACTIF	Exercice du	01/01/14 au 31/12/14		01/01/13 au 31/12/13		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		2 737 087.33	2 854 287.23	-117 199.90	-4.11		
Installations techniques, matériels		6 318.27	9 436.63	-3 118.36	-33.05		
Autres immobilisations corporelles		149 368.21	166 272.05	-16 903.84	-10.17		
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	1 000.00				
TOTAL (I)		2 893 781.31	3 031 003.41	-137 222.10	-4.53		
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		1 094.10		1 094.10			
Créances (3)							
Créances redevables et comptes rattachés		296 048.91	96 980.05	199 068.86	205.27		
Autres		23 101.63	17 241.10	5 860.53	33.99		
Valeurs mobilières de placement		525 217.06	514 153.59	11 063.47	2.15		
Instruments de trésorerie							
Disponibilités		508 961.08	533 950.67	-24 989.59	-4.68		
Charges constatées d'avance (3)		14 448.96	17 327.78	-2 878.82	-16.61		
TOTAL (III)		1 368 871.74	1 179 653.19	189 218.55	16.04		
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)		4 262 653.05	4 210 656.60	51 996.45	1.23		

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an

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

BILAN - PASSIF

Association **CENRO**

Du 01/01/2014 au 31/12/2014

PASSIF	Exercice du		Variation N / N-1	
	01/01/14 au 31/12/14	01/01/13 au 31/12/13	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	1 141 841.05		
Report à nouveau	-155 449.93	-106 257.41	-49 192.52	-46.30
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	49 140.76	-78 314.28	127 455.04	162.75
Autres fonds associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise	96 096.75	165 088.51	-68 991.76	-41.79
Ecart de rééval. sur biens avec droit de reprise				
Subv. d'investissement sur biens non renouvelables	1 094 334.00	1 143 334.00	-49 000.00	-4.29
Provisions réglementées	349 933.59	359 933.59	-10 000.00	-2.78
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAL (I)	3 324 205.72	3 373 934.96	-49 729.24	-1.47
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	341 982.00	225 940.00	116 042.00	51.36
TOTAL (III)	341 982.00	225 940.00	116 042.00	51.36
Fonds dédiés				
Sur subventions de fonctionnement	28 620.00		28 620.00	
Sur autres ressources				
TOTAL (IV)	28 620.00		28 620.00	
DETTES (1)				
Dettes financières				
Emprunts obligataires				
Emp. et dettes auprès des établ. de crédit (2)	175 096.21	185 588.21	-10 492.00	-5.65
Emprunts et dettes financières divers (3)				
Avances et acptes reçus sur commandes en cours				
Dettes d'exploitation				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	51 347.85	58 347.01	-6 999.16	-12.00
Dettes fiscales et sociales	341 401.27	366 846.42	-25 445.15	-6.94
Redevables créditeurs				
Dettes diverses				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (V)	567 845.33	610 781.64	-42 936.31	-7.03
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	4 262 653.05	4 210 656.60	51 996.45	1.23

(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

163 661.34
404 193.99

E.C.A.C.

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

COMPTE DE RÉSULTAT

Association CENRO

Du 01/01/2014 au 31/12/2014

	Du 01/01/14 au 31/12/14	Du 01/01/13 au 31/12/13	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens et services)	8 888.32	9 020.47	-132.15	-1.47
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	17 232.64	14 860.79	2 371.85	15.96
Reprises sur provisions, amorts, transferts de charges	5 239.23	4 438.84	800.39	18.03
Cotisations	632.00	400.00	232.00	58.00
Autres produits (hors cotisations)	2 945 782.36	2 830 195.48	115 586.88	4.08
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 977 774.55	2 858 915.58	118 858.97	4.16
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 *	465 493.14	480 986.88	-15 493.74	-3.22
Impôts, taxes et versements assimilés	175 796.68	197 205.62	-21 408.94	-10.86
Salaires et traitements	1 425 480.33	1 458 441.13	-32 960.80	-2.26
Charges sociales	653 835.23	677 239.90	-23 404.67	-3.46
Dotations aux amortissements et dépréciations				
sur immobilisations : dotations aux amortissements	158 466.14	158 123.88	342.26	0.22
sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
sur actif circulant : dotations aux dépréciations		9 745.12	-9 745.12	-100.00
Dotations aux provisions	76 172.00	18 940.00	57 232.00	302.18
Subventions accordées par l'association				
Autres charges	10 888.74	2 835.30	8 053.44	284.04
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	2 966 132.26	3 003 517.83	-37 385.57	-1.24
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	11 642.29	-144 602.25	156 244.54	108.05
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	15 273.63	11 884.15	3 389.48	28.52
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP		1 504.15	-1 504.15	-100.00
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	15 273.63	13 388.30	1 885.33	14.08
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	7 362.16	7 783.71	-421.55	-5.42
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)	7 362.16	7 783.71	-421.55	-5.42
RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)	7 911.47	5 604.59	2 306.88	41.16

E.C.A.C.

COMPTE DE RÉSULTAT

Association **CENRO**

Du 01/01/2014 au 31/12/2014

	Du 01/01/14 au 31/12/14	Du 01/01/13 au 31/12/13	Variation N / N-1 en valeur en %	
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion		268.20	-268.20	-100.00
Sur opérations en capital	49 000.00	51 248.78	-2 248.78	-4.39
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	10 000.00	10 000.00		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	59 000.00	61 516.98	-2 516.98	-4.09
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital		207.60	-207.60	-100.00
Dotations aux amortissements, dépréciations prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		207.60	-207.60	-100.00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)	59 000.00	61 309.38	-2 309.38	-3.77
Impôts sur les bénéfices	793.00	626.00	167.00	26.68
SOLDE INTERMÉDIAIRE	77 760.76	-78 314.28	156 075.04	199.29
+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉR.				
- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES	28 620.00		28 620.00	
TOTAL DES PRODUITS	3 052 048.18	2 933 820.86	118 227.32	4.03
TOTAL DES CHARGES	3 002 907.42	3 012 135.14	-9 227.72	-0.31
EXCÉDENT OU DÉFICIT (3)	49 140.76	-78 314.28	127 455.04	162.75
ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS				
Bénévoiat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL PRODUITS				
CHARGES				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Personnel bénévole				
TOTAL CHARGES				
TOTAL	49 140.76	-78 314.28	127 455.04	162.75

* 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

59 000.00 61 309.38

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 01/01/2014 au 31/12/2014

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 31/12/2014 dont le total est de 4 262 653.05 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 49 140.76 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014.

Ces comptes annuels ont été établis le 19/02/2015.

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
- 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 31/12/2014 ont été établis dans le respect du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014, relatif au plan comptable général, règlement homologué par arrêté du 8 septembre 2014 publié au Journal Officiel du 15 octobre 2014.
- 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.
- Afin de donner une meilleure information, il a été retenu, pour valoriser les engagements en matière de retraite, la méthode préférentielle. Ainsi, la provision comptabilisée, représente désormais 100% de l'engagement de l'association, alors qu'au 31/12/2013, cette provision ne représentait que 85% de l'engagement de l'association. L'impact de ce changement de méthode comptable doit être calculé à l'ouverture de l'exercice comme si la nouvelle méthode avait toujours été appliquée et imputé sur les fonds associatifs dans le compte "Report à nouveau". L'incidence au 01/01/2014 est une minoration des fonds associatifs de 39 870 €. Le compte "Report à nouveau" est ainsi débiteur de 152 133.13 € à l'ouverture de l'exercice au 01/01/2014, alors qu'il était débiteur de 112 263.13 € au 31/12/2013.

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 01/01/2014 au 31/12/2014

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
- 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 2014, la provision de 9 745.12 € constituée pour faire face au risque de non recouvrement d'une créance usagers, est maintenue. Aucune autre provision n'a été constatée au cours de l'exercice.

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 31/12/2014, des surcoûts sont constatés tant en amortissement qu'en exploitation.

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

Au 31/12/2014, 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 01/01/2014 au 31/12/2014

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

- IME: 16 521,44 €
- SESSAD: 4 722,60 €

- Aucune cession ni mise au rebut au cours de l'exercice.

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	
CORPORELLES	Terrains			
	Constructions			
	Sur sol propre			
	Sur sol d'autrui	3 494 539		
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels	41 646		
	Inst. générales, agencés & aménagés divers	158 749		17 672
	Autres immos corporelles			
	Matériel de transport	97 637		
	Matériel de bureau & mobilier informatique	242 192		3 572
Emballages récupérables & divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	TOTAL	4 034 763		21 244
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations	8		
	Autres titres immobilisés			
	Prêts et autres immobilisations financières	1 000		
	TOTAL	1 008		
	TOTAL GENERAL	4 042 084		21 244

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 01/01/2014 au 31/12/2014

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				
	Constructions			3 494 539	
	Sur sol d'autrui				
	Inst. gal. agen. amé. cons			41 646	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			176 422	
	Inst. gal. agen. amé. divers			97 637	
	Autres immos corporelles			245 763	
	Matériel de transport				
Mat. bureau, inform., mobilier					
Emb. récupérables & divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
	TOTAL			4 056 007	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations			8	
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immob. financières			1 000	
	TOTAL			1 008	
	TOTAL GENERAL			4 063 328	

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 01/01/2014 au 31/12/2014

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					
	Sur sol propre				
Constructions	Sur sol d'autrui	640 252	117 200		757 452
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outill. industriels		32 209	3 118		35 327
	Inst. générales agencem. amén.	86 784	12 423		99 206
Autres immob. corporelles	Matériel de transport	58 127	12 443		70 569
	Mat. bureau et informatiq., mob.	187 395	13 282		200 678
	Emballages récupérables divers				
	TOTAL	1 004 767	158 466		1 163 233
	TOTAL GENERAL	1 011 080	158 466		1 169 547

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 étaier				
	Primes de remboursement des obligations				

E.C.A.C.

Expertise Comptable - Commissariat aux comptes

29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte

44700 ORVAULT

Tel. 02.40.63.37.75 - Fax. 02.28.07.29.57

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Association CENRO

Du 01/01/2014 au 31/12/2014

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Il s'agit d'une provision pour faire face aux indemnités de fin de carrière. Cette provision a été ajustée au 31/12/2014. La dotation de l'exercice s'élève à 88 102 € et la reprise, suite à des départs, est de 11 930 €. Au compte de résultat, seule la variation de la provision a été comptabilisée, soit une dotation de 76 172 €.

Âge retenu pour le départ en retraite: 65 ans.

Taux d'actualisation: 2.07%, contre 4.50% au 31/12/2013. L'indice retenu est le taux Towers Watson RATE:Link établi selon les recommandations d'IAS 19. Impact sur le résultat: Augmentation de la provision de 81 897 €

Turn-Over: Aucun.

Augmentation moyenne annuelle des salaires: 1.5 %, alors qu'au 31/12/2013, il avait été retenu 2%. Impact sur le compte de résultat: minoration de la provision de 14 470 €.

Taux des charges patronales: 58%.

La provision, au 31/12/2014, représente 100 % de l'engagement total, alors qu'elle ne représentait que 85% de l'engagement total au 31/12/2013. L'impact de ce changement de méthode a été traité, à l'ouverture de l'exercice, par imputation sur le compte "Report à nouveau".

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 31/12/2013:	225 940 €
Dotation 2014:	88 102 €
Reprise 2014:	- 11 930 €
Impact sur les fonds associatifs au 01/01/2014:	39 870 €
Au 31/12/2014:	341 982 €

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 01/01/2014 au 31/12/2014

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	305 794	305 794	
		Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
		Personnel et comptes rattachés	5 925	5 925	
		Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
		Impôts sur les bénéfiques			
		Etat & autres Taxe sur la valeur ajoutée			
		coll. publiques Autres impôts, taxes & versements assimilés	17 177	17 177	
		Divers			
		Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	1 094	1 094		
	Charges constatées d'avance	14 449	14 449		
	TOTAUX	345 439	344 439	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 01/01/2014 au 31/12/2014

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	14 449
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL	14 449

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	11 380
Disponibilités	
TOTAL	11 380

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

COMPOSITION DES FONDS ASSOCIATIFS

Association CENRO

Du 01/01/2014 au 31/12/2014

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Le résultat de l'exercice 2014 fait apparaître un bénéfice de 49 140.76 €.

La répartition est la suivante:

IME:	2 353.70 €
CAFS:	1 705.89 €
SESSAD:	40 365.93 €
Association du CENRO:	4 715.24 €

E.C.A.C.

Expertise Comptable - Commissariat aux comptes
29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte
44700 ORVAULT
Tél. 02.40.63.27.75 - Fax 02.28.07.29.57

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Association CENRO

Du 01/01/2014 au 31/12/2014

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Autres fonds associatifs

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

	Au 01/01/2014	Mouvement en 2014	Au 31/12/2014
IME	1 470 000	Néant	1 470 000

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

Total rapporté au résultat au 31/12/2014: 375 666 €.

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	165 088.51	359.57	69 351.33	96 096.75
Écart de réévaluations avec droit de reprise				
Réserves	1 141 841.			1 141 841.
Report à nouveau	-146 127.4	10 261.13	19 583.65	-155 449.9
Résultat comptable de l'exercice antérieur	-78 314.28	78 314.28		
Subventions d'investissement non renouvelables	1 143 334.		49 000.00	1 094 334.
Provisions réglementées	359 933.59		10 000.00	349 933.59
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAUX	3 334 064.96	88 934.98	147 934.98	3 275 064.96

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

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Association CENRO

Du 01/01/2014 au 31/12/2014

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Un crédit non reconductible a été accordé par l'ARS au SESSAD pour soutenir la démarche qualité et le renforcement de la mise en place du troisième plan autisme.
Ce crédit, d'un montant de 28 620 €, n'a pas été utilisé au 31/12/2014.

Ressources	Situations	Année	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
				A	(7895 ou 7897) B	(6895 ou 6897) C	D = A-B+C
Crédit pour financer la démarche qualité		2014	28 620.00			28 620.00	28 620.00
	TOTAL		28 620.00			28 620.00	28 620.00

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 01/01/2014 au 31/12/2014

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	175 096	11 435	48 432	115 229
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	28 620	28 620		
Fournisseurs & comptes rattachés	51 348	51 348		
Personnel & comptes rattachés	99 312	99 312		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	180 808	180 808		
Etat & Impôts sur les bénéfiques	793	793		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	60 488	60 488		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)				
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	596 465	432 804	48 432	115 229
Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exer.	10 481			
(2) Montant divers emprunts, dett/associés				

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 01/01/2014 au 31/12/2014

(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	516
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 617
Dettes fiscales et sociales	188 169
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	210 302

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 01/01/2014 au 31/12/2014

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

DROIT INDIVIDUEL À LA FORMATION (DIF)

Au 31/12/2014, le nombre d'heures de formation ouvertes par le DIF s'élevait pour l'ensemble du personnel présent, à 5 243 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 341 982.00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation	2.07 %
Table de mortalité	Recueil Cléon
Départ volontaire à	65 ans
Taux de turn over	

L'indemnité comptabilisée au 31/12/2014 représente 100% de l'engagement de l'association.

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 01/01/2014 au 31/12/2014

COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant des honoraires du commissaire en charges au 31/12/2014, est de 5 420.64 € TTC.

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	5 421	6 880
TOTAL	5 421	6 880

E.C.A.C.

Expertise Comptable - Commissariat aux comptes
29, rue Léon Gaumont - ZAC de la Pentecôte
44700 ORVAULT
Tél. 02 49 63 37 75 - Fax. 02 28 07 29 57