

**SARL BERNARD et ASSOCIES**  
Société de commissaires aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de RENNES

**6, rue Pierre de Coubertin**  
**56400 AURAY**

Téléphone : 02.97.24.23.80  
Télécopie : 02.97.24.82.18

**Patrick LE GALLIOT**  
**Gilles LE SQUER**  
**Hubert HENRY**  
**Corinne ALOS**  
**Géraldine LE BRETON**  
Commissaires aux comptes  
Membres de la Compagnie Régionale de RENNES

**ASSOCIATION MISSION LOCALE**  
**DU PAYS D'AURAY**  
**14 Rue François Mitterrand**  
**BP 80234**  
**56402 AURAY CEDEX**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES AU TITRE**  
**DE L'EXERCICE CLOS LE 31.12.2013**

**SARL BERNARD et ASSOCIES**  
Société de commissaires aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de RENNES

6, rue Pierre de Coubertin  
56400 AURAY

Téléphone : 02.97.24.23.80  
Télécopie : 02.97.24.82.18

Dossier : ASS. MISSION LOCALE  
DU PAYS D'AURAY  
Exercice : 31.12.2013

Patrick LE GALLIOT  
Gilles LE SQUER  
Hubert HENRY  
Corinne ALOS  
Géraldine LE BRETON  
Commissaires aux comptes  
Membres de la Compagnie Régionale de RENNES

<b>RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES</b>	<b>1</b>
. Bilan Actif	<b>3</b>
. Bilan Passif	<b>4</b>
. Compte de Résultat	<b>5</b>
. Annexes	<b>7</b>
 <b>RAPPORT SPECIAL SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES</b>	 <b>16</b>

**SARL BERNARD et ASSOCIES**  
Société de commissaires aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de RENNES

6, rue Pierre de Coubertin  
56400 AURAY

Téléphone : 02.97.24.23.80  
Télécopie : 02.97.24.82.18

**Association MISSION LOCALE  
DU PAYS D'AURAY**

**Patrick LE GALLIOT**  
**Gilles LE SQUER**  
**Hubert HENRY**  
**Corinne ALOS**  
**Géraldine LE BRETON**  
Commissaires aux comptes  
Membres de la Compagnie Régionale de RENNES

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES  
COMPTES ANNUELS - EXERCICE CLOS LE 31.12.2013**

Aux adhérents de la mission locale du pays d'AURAY,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 29 Mars 2007, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31.12.2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association MISSION LOCALE DU PAYS D'AURAY, 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 qui sont annexés au présent rapport et qui font apparaître :

- un total bilan de 224 951 €
- un excédent de 5 148 €

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 l'association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe qui expose les conditions de constitution d'une provision pur risque en rapport avec l'incertitude de la pérennité des fonds FSE alloués.

## **II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L 823-9, du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

## **III - VERIFICATION ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence du point exposé dans la première partie de ce rapport, nous n'avons pas d'observations 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 de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à AURAY  
le 11 Mars 2014

pour la SARL BERNARD  
un gérant

  
Patrick LE GALLIOT  
Commissaire aux Comptes

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2013			31/12/2012
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	2 513	2 513		444
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	6 518	6 518		
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	145 026	130 075	14 951	21 586
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	15		15	15	
Prêts					
Autres immobilisations financières	250		250	250	
<b>TOTAL (II)</b>		<b>154 322</b>	<b>139 106</b>	<b>15 216</b>	<b>22 296</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients et comptes rattachés				
	Autres créances	66 141		66 141	114 981
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	136 020		136 020	94 906	
Charges constatées d'avance	7 575		7 575	6 185	
<b>TOTAL (III)</b>		<b>209 735</b>		<b>209 735</b>	<b>216 072</b>
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
<b>TOTAL ACTIF</b>		<b>364 057</b>	<b>139 106</b>	<b>224 951</b>	<b>238 368</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

250

250

(3) dont créances à plus d'un an

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros		31/12/2013	31/12/2012
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	96 605	96 605
	<b>RESERVES</b>		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles	11 061	6 191
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau		
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>5 148</b>	<b>4 870</b>	
Subventions d'investissement	2 127	5 015	
Provisions réglementées			
<b>Total des capitaux propres</b>		<b>114 941</b>	<b>112 681</b>
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
<b>Total des autres fonds propres</b>			
Provisions	Provisions pour risques	8 300	
	Provisions pour charges		
<b>Total des provisions</b>		<b>8 300</b>	
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		3
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 549	6 624
	Dettes fiscales et sociales	54 604	52 063
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	2 567	2 580	
Produits constatés d'avance (1)	39 989	64 418	
<b>Total des dettes</b>		<b>101 710</b>	<b>125 687</b>
Ecart de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>224 951</b>	<b>238 368</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		5 148,03	4 870,15
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		101 710	125 687
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		3	3

**SARL BERNARD et Associés**  
 Société de Commissaires aux Comptes  
 Membre de la Compagnie Régionale de Rennes  
 6, rue Pierre de Coubertin - 56400 AURAY  
 Tél. 02 97 24 23 80 - Télécopie 02 97 24 82 18 3  
 RCS Lorient 388 619 777

# Compte de Résultat 1/2

		Etat exprimé en euros		31/12/2013	31/12/2012
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)				
	<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>				
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			749 349	730 953
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			9 161	9 551
	Autres produits			202	1 024
	<b>Total des produits d'exploitation (1)</b>				<b>758 712</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements				
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			83 455	80 978
	Impôts, taxes et versements assimilés			37 474	36 249
	Salaires et traitements			369 116	351 600
	Charges sociales du personnel			159 953	158 147
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations				
	- charges d'exploitation à répartir			11 336	16 619
	Dotations aux dépréciations :				
- sur immobilisations					
- sur actif circulant					
Dotations aux provisions			8 300		
Autres charges			89 629	103 330	
<b>Total des charges d'exploitation (2)</b>				<b>759 262</b>	<b>746 922</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>				<b>(551)</b>	<b>(5 393)</b>

**SARL BERNARD et Associés**  
 Société de Commissaires aux Comptes  
 Membre de la Compagnie Régionale de Rennes  
 6, rue Pierre de Coubertin - 56400 AURAY  
 Tél. 02 97 24 23 80 - Télécopie 02 97 24 82 18  
 RCS Lorient 388 619 777

# Compte de Résultat 2/2

		Etat exprimé en euros		31/12/2013	31/12/2012
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>				(551)	(5 393)
<b>Opéra. comm.</b>	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			676	638
<b>Total des produits financiers</b>				<b>676</b>	<b>638</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				118
<b>Total des charges financières</b>					<b>118</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>				<b>676</b>	<b>520</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>				<b>125</b>	<b>(4 873)</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			5 023	10 455
<b>Total des produits exceptionnels</b>				<b>5 023</b>	<b>10 455</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				711
<b>Total des charges exceptionnelles</b>					<b>711</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>				<b>5 023</b>	<b>9 744</b>
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOT SUR LES BÉNÉFICES					
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>				<b>764 410</b>	<b>752 621</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>				<b>759 262</b>	<b>747 751</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>				<b>5 148</b>	<b>4 870</b>
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs					
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs					
(3) dont produits concernant les entreprises liées					
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées					

**BERNARD et Associés**  
 Société de Commissaires aux Comptes  
 Membre de la Compagnie Régionale de Rennes  
 6, rue Pierre de Coubertin - 56400 AURAY  
 Tél. 02 97 24 23 80 - Télécopie 02 97 24 82 18  
 RCS Lorient 388 619 777

## Etats financiers au 31/12/2013

### Annexe

**SARL BERNARD et Associés**  
Société de Commissaires aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Rennes  
6, rue Pierre de Coubertin - 56400 AURAY  
Tél. 02 97 24 23 80 - Télécopie 02 97 24 82 18  
RCS Lorient 388 619 777

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## 1 Rappel des règles et méthodes

Les comptes annuels de l'entreprise ont été établis conformément aux dispositions légales et aux pratiques comptables généralement admises, suivant les normes, principes et méthodes du Plan Comptable Général 1982, et applications spécifiques du Plan Comptable Associatif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect des principes de prudence et conformément aux hypothèses de :

- Continuité d'exploitation ;
- Indépendance des exercices ;
- Permanence des méthodes comptables.

La méthode de base retenue, pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les documents de synthèse – **Bilan et Compte de Résultat** – sont présentés par référence au système de base.

## 2 Eléments significatifs et autres informations

### 2.1 Immobilisations et amortissements

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition de ces immobilisations).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue pour chaque immobilisation.

Les subventions d'investissement ont fait l'objet d'une reprise au prorata des amortissements des matériels achetés.

Les taux linéaires les plus couramment pratiqués sont les suivants :

Immobilisations	Amortissements pour dépréciation
Logiciels / informatique	33.33%
Install. générales agenc. et aménagements	12.50% - 20%
Matériel de transport	20%
Matériel de bureau et informatique	20% - 25% - 33.33%
Mobilier de bureau	10% - 14.28% - 20%

### 2.2 Créances

Elles sont comptabilisées en fonction de la date de leur engagement à leur valeur nominale.

### 2.3 Charges à payer et provisions

Les charges nées, non comptabilisées en vertu d'un titre habituel (note, relevé, factures, etc...) le sont, pour l'arrêté du bilan, suivant une estimation calculée d'après les procédures habituellement admises et font l'objet d'états

SARL BERNARD et Associés  
Société de Commissaires aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Rennes  
6, rue Pierre de Coubertin - 56400 AURAY  
Tél. 02 97 24 23 80 - Télécopie 02 97 24 82 18  
RCS Lorient 388 619 777

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

récapitulatifs appropriés, leur rattachement aux comptes de tiers concernés ayant été effectué.

## 2.4 Informations diverses

Les compléments d'informations chiffrées relatifs au Bilan et Compte de Résultat, ainsi que tous autres éléments significatifs, sont produits sur des tableaux ou états appropriés.

**SARL BERNARD et Associés**  
Société de Commissaires aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Rennes  
6, rue Pierre de Coubertin - 56400 AURAY  
Tél. 02 97 24 23 80 - Télécopie 02 97 24 82 18  
RCS Lorient 388 619 777

ANNEXE - Elément 2

# Immobilisations

Etat exprimé en euros

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2013
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2013
			Réévaluations	Acquisitions	
	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	9 031			9 031
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>9 031</b>			<b>9 031</b>

CORPORELLES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2013
			Réévaluations	Acquisitions	
	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Instal., agencement, aménagement divers	64 750			64 750
	Matériel de transport	130			130
	Matériel de bureau, mobilier	75 890		4 256	80 146
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>140 770</b>		<b>4 256</b>	<b>145 026</b>

FINANCIERES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2013
			Réévaluations	Acquisitions	
	Participations évaluées en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés	15			15
	Prêts et autres immobilisations financières	250			250
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>265</b>			<b>265</b>

<b>TOTAL</b>	<b>150 066</b>		<b>4 256</b>		<b>154 322</b>
--------------	----------------	--	--------------	--	----------------

**SARL BERNARD et Associés**  
 Société de Commissaires aux Comptes  
 Membre de la Compagnie Régionale de Rennes  
 6, rue Pierre de Coubertin - 56400 AURAY  
 Tél. 02 97 24 23 80 - Télécopie 02 97 24 82 18  
 RCS Lorient 388 619 777

ANNEXE - Elément 3

# Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2013
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	8 587	444		9 031
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>8 587</b>	<b>444</b>		<b>9 031</b>
<b>CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers	54 231	5 957		60 188
Matériel de transport	130			130
Matériel de bureau, mobilier	64 823	4 934		69 757
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>119 184</b>	<b>10 891</b>		<b>130 075</b>
<b>TOTAL</b>	<b>127 771</b>	<b>11 336</b>		<b>139 106</b>

## Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							

**SARL BERNARD et Associés**  
 Société de Commissaires aux Comptes  
 Membre de la Compagnie Régionale de Rennes  
 6, rue Pierre de Coubertin - 56400 AURAY  
 Tél. 02 97 24 23 80 - Télécopie 02 97 24 82 18  
 RCS Lorient 388 69 777

## ANNEXE - Elément 5

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2013	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	250	250	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfiques			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	59 289	59 289	
	Groupe et associés (2)	6 852	6 852	
Débiteurs divers	7 575	7 575		
Charges constatées d'avances				
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>73 966</b>	<b>73 966</b>	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice		<b>SARL BERNARD et Associés</b> Société de Commissaires aux Comptes Membre de la Compagnie Régionale de Rennes 6, rue Pierre de Coubertin - 56400 AURAY Tél. 02 97 24 23 80 - Télécopie 02 97 24 82 10 RCS Lorient 388 619 777		
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2013	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	3	3		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	4 549	4 549		
	Personnel et comptes rattachés	8 899	8 899		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	39 754	39 754		
	Impôts sur les bénéfiques				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 951	5 951		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	2 567	2 567		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	39 989	39 989			
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>101 710</b>	<b>101 710</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.11

# Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2013

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>24 627</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		<b>3</b>
<i>Frais et Agios CMB a payer</i>	3	
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>2 585</b>
<i>Fourniss. fact. non parvenues</i>	2 585	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>21 713</b>
<i>Prov. pour congés a payer</i>	8 899	
<i>Prov. C.S./congés a payer</i>	3 931	
<i>Formation continue a payer</i>	7 810	
<i>Prov. T.F./congés a payer</i>	1 068	
<i>Subv. CG FAJ a restituer</i>	5	
<b>Autres dettes</b>		<b>327</b>
<i>Indemnités stages a payer</i>	327	

**SARL BERNARD et Associés**  
Société de Commissaires aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Rennes  
6, rue Pierre de Coubertin - 56400 AURAY  
Tél. 02 97 24 23 80 - Télécopie 02 97 24 82 18  
RCS Lorient 388 619 777

ANNEXE - Elément 6.10

## Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2013

Total des Produits à recevoir		66 001
<b>Autres créances</b>		<b>66 001</b>
<i>Subv. invest. P@T à recevoir</i>	2 135	
<i>Subv. fonc. P@T à recevoir</i>	213	
<i>Subv. CG PTIE à recevoir</i>	11 250	
<i>Subv. Pole Emploi à rec.</i>	7 360	
<i>Subv. FSE à recevoir</i>	38 331	
<i>Remb. Uniformation à rec.</i>	4 436	
<i>Remb. IFREB à rec.</i>	256	
<i>Remb. Conseil Prud. à recevoir</i>	2 020	

**SARL BERNARD et Associés**  
 Société de Commissaires aux Comptes  
 Membre de la Compagnie Régionale de Rennes  
 6, rue Pierre de Coubertin - 56400 AURAY  
 Tél. 02 97 24 23 80 - Télécopie 02 97 24 82 18  
 RCS Lorient 388 619 777

## Annexe libre

Etat exprimé en euros

### Provision pour risque :

Afin de couvrir le risque de licenciement en rapport avec l'incertitude de la pérennité des fonds FSE alloués, une provision pour risque de 8300€ a été constituée.

### Indemnités de fin de carrière :

Le montant de l'engagement lié aux indemnités de fin de carrière s'élève à 86 176€ au 31 décembre 2013.  
Cet engagement est couvert par un placement CNP s'élevant à 107 106€.

**SARL BERNARD et Associés**  
Société de Commissaires aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Rennes  
6, rue Pierre de Coubertin - 56400 AURAY  
Tél. 02 97 24 23 80 - Télécopie 02 97 24 82 18  
RCS Lorient 388 619 777

**6, rue Pierre de Coubertin**  
**56400 AURAY**

Téléphone : 02.97.24.23.80  
Télécopie : 02.97.24.82.18

**Jean GUILLOT**  
**Patrick LE GALLIOT**  
**Gilles LE SQUER**  
**Hubert HENRY**  
**Corinne ALOS**  
**Géraldine LE BRETON**  
Commissaires aux comptes  
Membres de la Compagnie Régionale de RENNES

**Association MISSION LOCALE**  
**DU PAYS D'AURAY**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES  
CONVENTIONS REGLEMENTEES  
REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION  
DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31.12.2013**

Aux adhérents de la mission locale du pays d'AURAY,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé, ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission.

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L.612-5 du code de commerce.

Fait à AURAY  
le 11 Mars 2014

pour la SARL BERNARD  
un gérant

  
**Patrick LE GALLIOT**  
**Commissaire aux Comptes**