

# MGA AUDIT

AUDIT ET COMMISSARIAT AUX COMPTES

## GOELO TREGOR HANDI-CAPABLES

10 Chemin Louis Armez  
22860 PLOURIVO

-----  
Rapports du Commissaire aux comptes  
à l'Assemblée Générale Ordinaire  
Exercice clos le 31 décembre 2013

*Ce rapport contient 7 pages.  
L'annexe comporte 16 pages*

8 Quai de Tréguier – 29600 MORLAIX T. 02 98 88 23 23 F. 02 98 63 40 67  
E-mail : [morlaix@sofico.experts-comptables.fr](mailto:morlaix@sofico.experts-comptables.fr)

[www.sofico.experts-comptables.fr](http://www.sofico.experts-comptables.fr)

MGA AUDIT - S.A.R.L. AU CAPITAL DE 50 000 EUROS - R.C.S. BREST B 450 541 974  
N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE FR95 450 541 974 - SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES  
MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DE RENNES - RCP MONDIALE - COVEA RISK



**Rapport du Commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels**

# GOELO TREGOR HANDI-CAPABLES

*Association Loi 1901*

10, Chemin Louis Armez  
22860 PLOURIVO

No SIREN 493.469.928

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2013**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous 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 GOELO TREGOR HANDI-CAPABLES, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et les informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 oeuvre 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 l'association à la fin de cet exercice.

## **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 notamment sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes.

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. - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

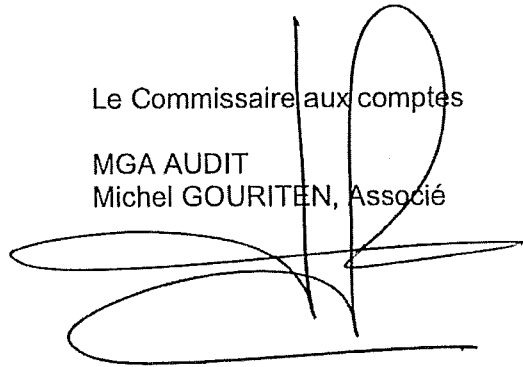
Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Ploumagoar, le 14 juin 2014

Le Commissaire aux comptes

MGA AUDIT  
Michel GOURITEN, Associé



**BILAN GENERAL ASSOCIATION GOELO TREGOR HANDI'CAPABLES AU 31/12/2013**

INTITULE DES CHAPITRES	BRUT	AMORT/PROV.	NET 2013	NET 2012	INTITULE DES CHAPITRES	EXERCICE 2013	EXERCICE 2012
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>					<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
FONDS DE COMMERCE			0	0	FONDS ASSOCIATIF SANS DROIT REPRISE	0	0
FRAIS ETABLISSEMENT			0	0	FONDS ASSOCIATIF AVEC DROIT REPRISE	0	0
FRAIS DIVERS ET LOGICIEL	6 080	1 963	4 117	4 931	RESERVE DE TRESORERIE	-27 884	-25 141
<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>6 080</b>	<b>1 963</b>	<b>4 117</b>	<b>4 931</b>	RESERVE POUR CONGES PAYES	74 871	70 829
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					EXCEDENT AFFECT. A L'INVESTIS.	40 000	40 000
TERRAIN	118 877	0	118 877	115 877	RESERVE ARTT EA	0	0
CONSTRUCTION	2 187 277	244 740	1 942 537	2 015 338	<b>REPORT A NOUVEAU</b>		
INST. TECH.N. MACH. OUTILAGE	179 725	80 508	99 217	117 444	RESULTAT ANTERIEUR PRODUCTION	-72 309	-21 895
AUTRES IMMOBILISATIONS	256 512	162 924	93 588	124 976	RESULTAT ANTERIEUR BUDGET SOCIAL	-195 756	-109 325
IMMOBILISATIONS EN COURS	2 794	0	2 794	2 794	RESULTAT ANTERIEUR ASSOCIATION	11 332	10 576
<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>2 745 185</b>	<b>488 172</b>	<b>2 257 013</b>	<b>2 376 429</b>	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>					RESULTAT BUDGET SOCIAL	33 378	-82 390
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	27	0	27	27	RESULTAT PRODUCTION	-18 278	-50 414
<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>27</b>	<b>0</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	RESULTAT ASSOCIATION	29	756
<b>TOTAL 1</b>	<b>2 751 292</b>	<b>490 135</b>	<b>2 261 157</b>	<b>2 381 386</b>	DIFFERENCE SUR REALISATION D'ELEMENTS ACTIFS	0	0
<b>STOCKS</b>					AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES (COMPOSANTS)	668 849	695 849
MAT. PREMIERES & MARCHANDISES	10 819	0	10 819	9 004	SUBVENTION D'INVESTISSEMENT ET DONS	214 500	211 500
& PRODUCTIONS EN COURS					<b>TOTAL 1</b>	<b>726 867</b>	<b>739 154</b>
<b>CREANCES D'EXPLOITATION</b>					FONDS DEDIES RESULTAT OP. AFF.		
SOASS ET DDDASS					PROV. POUR FONDS DEDIES (RETRAITE)	11 350	11 350
CLIENTS	50 384	1 362	50 384	54 004	PROVISION POUR TRAVAUX	0	0
CLIENTS DOUTELUX	4 202	0	4 202	1 780	PROVISION POUR RECOURS ET RISQUES	0	0
DIRECTION DU TRAVAIL	39 042	0	39 042	64 663	<b>TOTAL 2</b>	<b>11 350</b>	<b>11 350</b>
CONSEIL GENERAL 22	8 050	0	8 050	2 361	DETTES		
AVANCE SUR STAGE	3 739	0	3 739	3 749	EMPRUNTS	1 574 763	1 615 905
TVA A RECHAPIERER et TAXES SUR SALAIRES	3 658	0	3 658	0	DETTES AUX FOURNISSEURS	85 101	101 741
PRODUITS A RECEVOIR	82	0	82	0	ACOMPTES CLIENTS RECUS	3 528	0
COMPTE DES RESIDENTS	0	0	0	0	DETTES FISC. SOC. PROVISION POUR CONGES PAYES	111 265	92 419
COMPTE ATTENTE ET DEBITEURS DIVERS	0	0	0	0	FOURNISSEURS IMMOBILISATIONS	400	2 478
<b>TOTAL 2</b>	<b>119 976</b>	<b>1 362</b>	<b>118 614</b>	<b>135 560</b>	CHARGES A PAYER AVOIRS A ETABLIR	14 727	17 224
<b>PLACEMENTS DISPONIBILITES</b>					COMPTE D'ATTENTE	3 685	2 189
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENTS	0	0	0	0	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	0	0
TRESORERIE SECTION	0	0	0	0	VIREMENTS INTERNES	0	0
BANQUES	151 566	0	151 566	65 196	<b>TOTAL 3</b>	<b>1 793 469</b>	<b>1 831 957</b>
CAISSE	249	0	249	318	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		
VIREMENTS INTERNES	100	0	100	0	CHARGES A REPART. SUR PLUS. EXERCICES		
<b>TOTAL 3</b>	<b>151 915</b>	<b>0</b>	<b>151 915</b>	<b>65 515</b>	<b>TOTAL GENERAL 1+2+3</b>	<b>2 531 686</b>	<b>2 582 461</b>
<b>CPTES DE REGULARISATION</b>							
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE							
CHARGES A REPART. SUR PLUS. EXERCICES							
<b>TOTAL 4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
<b>TOTAL GENERAL 1+2+3+4</b>	<b>3 023 183</b>	<b>491 497</b>	<b>2 531 686</b>	<b>2 582 461</b>			

**COMPTE DE RESULTAT GENERAL 31/12/2013**  
**ASSOCIATION GOELO TREGOR HANDI'CAPABLES**

DEPENSES	2013			2012			2013			2012		
	SOCIAL	PRODUCTION	SOCIAL	PRODUCTION	SOCIAL	PRODUCTION	SOCIAL	PRODUCTION	SOCIAL	PRODUCTION	SOCIAL	PRODUCTION
Achats marchandises, matières premières, Vendat' stocks				17 286								
Autres Achats et charges externes	193 995	18 112	183 745	50 092			724 756	0	592 142	0	170 307	
Impôts et taxes	31 976	56 062	28 281	1 256			0	227 443	0	0	1 020	
Salaire et traitements	405 655	1 498	405 125	526 924			0	1 813	0	0	0	
Dotations aux amortissements sur immobilisations	103 465	600 938	114 262	30 744			0	0	0	0	393 663	
Dotations aux provisions sur actif circulant	0	31 722	0	786			0	439 364	0	0	0	
Dotations aux provisions pour risques et charges	0	930	0	0			27 000	353	33 418	0	0	
Autres charges d'exploitation	18 351	13 144	14 468	11 828			45 582	36 918	52 002	24 867	0	
<b>Total charges d'exploitation</b>	<b>753 452</b>	<b>722 406</b>	<b>745 891</b>	<b>638 915</b>			<b>797 338</b>	<b>705 891</b>	<b>677 562</b>	<b>589 857</b>		
Perte d'exploitation		16 515	68 319	49 058			43 886					
<b>Total charges financiers</b>	<b>11 713</b>	<b>1 367</b>	<b>15 173</b>	<b>1 453</b>			<b>174</b>	<b>0</b>	<b>31</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Perte financière		1 367	15 173	1 453			174	0	31	0	0	
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>575</b>	<b>1 110</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 728</b>	<b>1 207</b>	<b>0</b>	
Amortissements dérogatoires (composants)			575	1 110			674	0	674	0	0	
Charges exceptionnelles							674	0	2 402	1 207	0	
Perte exceptionnelle		0	575	1 110			674	0	2 402	1 207	0	
Reprise déficits sociaux 2011	33 014											
<b>Résultats budgets production</b>												
<b>Résultat excédentaire budgets sociaux</b>	<b>7</b>	<b>-17 892</b>	<b>-81 634</b>	<b>-50 414</b>								
<b>TOTAL</b>	<b>798 186</b>	<b>705 881</b>	<b>679 994</b>	<b>591 064</b>			<b>798 186</b>	<b>705 891</b>	<b>679 994</b>	<b>591 064</b>		