



**Ecole Régionale de la deuxième chance
Midi-Pyrénées**

**57, Allée de Bellefontaine
31100 TOULOUSE**

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
A L'ASSEMBLEE GENERALE DEVANT STATUER SUR LES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**

**ECOLE REGIONALE DE LA DEUXIEME CHANCE
MIDI-PYRENEES**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission, qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008 et portant sur :

- le contrôle des comptes annuels, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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 professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble.

Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont 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 appréciations

En application des dispositions de l'article L. 225-235 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1er août 2003, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2008

**ECOLE REGIONALE DE LA DEUXIEME CHANCE
MIDI-PYRENEES**

III. - Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, 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 les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Ramonville Saint Agne, le 20 mars 2009
Le Commissaire aux Comptes
CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
représenté par Michel CARRIEU



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2008			31/12/2007
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	24 102	22 319	1 783	1 243
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus					
Autres immobilisations corporelles	208 760	177 573	31 187	30 599	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	500		500	500	
TOTAL (I)	233 362	199 892	33 470	32 342	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	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				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	433 263	4 579	428 684	180 988
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	199 142		199 142	106 998	
Charges constatées d'avance	6 908		6 908	12 203	
TOTAL (II)	639 314	4 579	634 735	300 189	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	872 676	204 471	668 205	332 530	

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

500

500

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
 3, rue Ariane
 31527 RAMONVILLE
 SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2008

31/12/2007

		31/12/2008	31/12/2007
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés. subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	26 861	56 861
	Report à nouveau	49 069	10 750
	Résultat de l'exercice	26 675	8 319
	Total des fonds propres	102 605	75 930
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	2 508	26 530
Total des autres fonds associatifs	2 508	26 530	
Total des fonds associatifs	105 113	102 459	
Provisions			
Provisions pour risques Provisions pour charges		641	
Total des provisions		641	
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		5
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	86 554	40 810
	Dettes fiscales et sociales	445 897	152 653
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	30 641	35 963	
Produits constatés d'avance			
Total des dettes	563 092	229 430	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	668 205	332 530	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	26 674,89	8 318,99	
(1) Dont à moins d'un an	563 092	229 430	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		5	

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

31/12/2008

31/12/2007

12 mois

12 mois

PRODUITS D'EXPLOITATION

Ventes de marchandises, de produits fabriqués
 Prestations de services
 Productions stockée
 Production immobilisée
 Subventions d'exploitation
 Dons
 Cotisations
 Legs et donations
 Autres produits de gestion courante
 Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges
 Autres produits
Total des produits d'exploitation

1 593 316

1 487 766

5

8

1 859

7 377

1 595 180

1 495 151

CHARGES D'EXPLOITATION

Achats
 Variation de stock
 Autres achats et charges externes
 Impôts, taxes et versements assimilés
 Rémunération du personnel
 Charges sociales
 Subventions accordées par l'association
 Dotation aux amortissements et dépréciations
 Dotation aux provisions
 Autres charges
Total des charges d'exploitation

532 916

462 856

76 283

84 707

625 554

594 101

292 935

283 971

35 304

29 327

7

24

1 562 998

1 454 985

1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER

32 182

40 166

Produits financiers
Charges financières

Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges
 Intérêts et produits financiers

Dotation aux amortissements et aux dépréciations
 Intérêts et charges financières

5 374

3 042

2 - RESULTAT FINANCIER

(5 374)

(3 042)

3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)

26 808

37 124

Produits exceptionnels
 Charges exceptionnelles

24 662

53 691

24 795

82 495

4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL

(133)

(28 805)

Impôts sur les sociétés
 (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs
 (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées

1 619 843

1 548 841

1 593 168

1 540 522

26 675

8 319

TOTAL DES PRODUITS**TOTAL DES CHARGES****EXCEDENT ou DEFICIT**EVALUATION DES CONTRIBUTIONS
VOLONTAIRES EN NATURE**PRODUITS**

Bénévolat
 Prestations en nature
 Dons en nature

CHARGES

Secours en nature
 Mise à disposition gratuite de biens et services
 Personnel bénévole

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
 3, rue Ariane
 31527 RAMONVILLE
 SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **668 205 euros**

- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **1 619 843 euros**
 - un total charges de **1 593 168 euros**

 - dégage un résultat de **26 675 euros**

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2008**
- finit le **31/12/2008**
- et a une durée de **12 mois**.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **ECOLE DE LA 2EME CHANCE** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3 rue Ariane
31527 RAMONVILLE
SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence

Le bilan de l'exercice présente un total de **668 205** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 619 843** euros et un total **charges** de **1 593 168** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **26 675** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2008** et finit le **31/12/2008**.
Il a une durée de **12** mois.

L'association a transféré son siège d'exploitation en cours d'année pour s'installer dans des locaux à Bellefontaine à compter du 1er septembre 2006.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Pour la première application en 2005 des nouvelles règles comptables relatives à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs (Règlement CRC 2004-06), l'entité a fait le choix de la méthode prospective.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

• Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.

Logiciels :	1 an
Installation et agencements divers :	5 ans
Matériel de transport :	5 ans
Matériel informatique :	3 ans
Matériel de bureau :	5 ans
Mobilier :	5 ans

• Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

L'ensemble des anciennes immobilisations corporelles correspondant aux installations et agencements divers a été vendu à titre onéreux et corrélativement, la subvention d'investissement rattachée à ces immobilisations a fait l'objet d'une reprise en produits exceptionnels.

Investissements financés par le Conseil Régional

Le Conseil Régional a pris en charge l'essentiel des investissements liés au mobilier et au matériel destinés aux nouveaux locaux de l'Ecole Régionale de la 2ème Chance.

Cette prise en charge représente un investissement total de 80 785 euros.

Amortissements simulés sur 2008 : 16 921 euros.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

ANNEXE - Élément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Indemnité de départ à la retraite

L'engagement relatif à ces indemnités a été évalué à 14 406 Euros. Ce montant n'a pas été provisionné en comptabilité.

Cette indemnité a été calculée en tenant compte des éléments suivants :

- Catégorie professionnelle
- Sexe
- Date de naissance
- Date d'entrée dans l'association
- Salaire
- Spécificité de la convention collective
- Table de mortalité
- Probalité de présence dans l'association à l'âge de la retraite

Hypothèses de calculs retenues

départ à la retraite à l'âge de 65 ans

turn over faible

taux d'actualisation : 2,5 %

Solde DIF

Au 31 décembre 2008, le contingent d'heures cumulées par les salariés de l'association au titre du Droit Individuel à la Formation est de 1245 heures.

Rémunération des dirigeants

La rémunération cumulée des trois cadres dirigeants les mieux payés s'élève sur 2008 à 171 386 € brut.

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2008
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	19 883		4 219			24 102
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	19 883		4 219			24 102
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport	36 679					36 679
Matériel de bureau, mobilier	150 633		32 213		10 766	172 081
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	187 312		32 213		10 766	208 760
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	500					500
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	500					500
TOTAL	207 695		36 433		10 766	233 362

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2008
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	18 640	3 679		22 319
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	18 640	3 679		22 319
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers				
Matériel de transport	26 272	7 180		33 453
Matériel de bureau, mobilier	130 441	24 445	10 766	144 120
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	156 713	31 625	10 766	177 573
TOTAL	175 354	35 304	10 766	199 892

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 autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2008
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Provisions fiscales implant étranger avant 1.1.92 Provisions fiscales implant étranger après 1.1.92 Provisions fiscales pour prêts d'installation Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres	641		641	
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	641		641	
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo financières				
	Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres	4 579			4 579
PROVISIONS POUR DEPRECIATION		4 579			4 579
TOTAL GENERAL		5 220		641	4 579
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles				641	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2008	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	500	500	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	914	914	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	406 000	406 000	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	26 349	26 349	
Charges constatées d'avances	6 908	6 908		
TOTAL DES CREANCES		440 671	440 671	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

31/12/2008	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
------------	--------------	-----------	---------------

DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	86 554	86 554		
	Personnel et comptes rattachés	43 343	43 343		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	101 856	101 856		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	300 699	300 699		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	30 641	30 641		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		563 092	563 092		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2008

Total des Produits à recevoir		39 299
Autres créances		39 299
<i>FRS AVOIR A RECEVOIR</i>	<i>299</i>	
<i>ETAT PDTS A RECEVOIR</i>	<i>39 000</i>	

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2008

Total des Charges à payer		111 885
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		239
<i>FOURNISSEURS FNP</i>	239	
Dettes fiscales et sociales		81 005
<i>DETTES PROV/ CONGES A PAYER</i>	43 343	
<i>CHARG/CONGES A PAYER</i>	24 964	
<i>ETAI CHARGES A PAYER</i>	12 699	
Autres dettes		30 641
<i>DIVERS CHARGES A PAYER</i>	30 641	

ANNEXE - Elément 6.12

Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	31/12/2008	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION		6 908	
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL		6 908	

ANNEXE - Elément supplémentaire

Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros

31/12/2008

Total des produits exceptionnels		24 662
Produits exceptionnels sur opérations en capital <i>SUBV. D'INVESTISSEMENTS</i>	24 022	24 022
Reprises sur provisions et transferts de charges <i>REPRISE PROV RISQUE ET CHG EXC</i>	641	641
Total des charges exceptionnelles		24 795
Charges exceptionnelles sur opération de gestion <i>CHARGES EXCEP /OP GESTION</i> <i>CHARGES/EXER.ANTERIEURS</i>	86 24 069	24 154
Charges exceptionnelles sur opération en capital <i>CHARGES EXCEPTIONNELLES DIVERS</i>	641	641
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(133)