

ECOLE REGIONALE DE LA DEUXIEME CHANCE
57, Allée de Bellefontaine
BP 13589
31035 TOULOUSE CEDEX 1

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

Sommaire

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

| | |
|-----------------------------------------------------------|----|
| <i>Attestation</i> | 1 |
| <i>Bilan Actif</i> | 2 |
| <i>Bilan Passif</i> | 3 |
| <i>Compte de fonctionnement et de résultat</i> | 4 |
| <i>Détail de l' Actif</i> | 5 |
| <i>Détail du Passif</i> | 6 |
| <i>Détail du compte de fonctionnement</i> | 7 |
| <i>Annexe au bilan</i> | 11 |
| <i>Règles et méthodes comptables</i> | 12 |
| <i>Immobilisations</i> | 17 |
| <i>Amortissements</i> | 18 |
| <i>Provisions</i> | 19 |
| <i>Créances et Dettes</i> | 20 |
| <i>Produits à recevoir</i> | 21 |
| <i>Charges à payer</i> | 22 |
| <i>Charges et Produits constatés d'avance</i> | 23 |
| <i>Produits et Charges exceptionnels</i> | 24 |
| <i>Crédit-Bail</i> | 25 |
| <i>Engagements financiers donnés et reçus</i> | 26 |
| <i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i> | 27 |
| <i>Explication de la trésorerie et graphique</i> | 28 |
| <i>Du résultat à la trésorerie</i> | 29 |
| <i>Flux de trésorerie</i> | 30 |

Attestation

Etat exprimé en euros

Dans le cadre de la mission de **Présentation des Comptes Annuels** de l'entreprise **ASSOCIATION ECOLE DE LA 2EME CHANCE**, pour l'exercice du **01/01/2013** au **31/12/2013**, et conformément aux termes de ma lettre de mission et à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts-Comptables.

A la date de mes travaux, qui ne constituent pas un audit, et à l'issue de ceux-ci, je n'ai pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des Comptes Annuels.

Les Comptes Annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

| | |
|---------------------------------|----------------------|
| Total du bilan : | 801 951 euros |
| Chiffre d'affaires : | euros |
| Résultat net comptable : | 14 745 euros |

Fait à TOULOUSE
Le 11/03/2014

Signature

Elisabeth JAUREGUI-ALBAREDE
Expert comptable

Bilan Actif

| Etat exprimé en euros | | 31/12/2013 | | | 31/12/2012 |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------|------------------|------------------|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | |
| | Concessions brevets droits similaires | 31 754 | 24 823 | 6 931 | 405 |
| | Fonds commercial (1) | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | | | | |
| Installations techniques, mat. et outillage indus. | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 167 836 | 143 285 | 24 551 | 21 517 | |
| 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 | 2 849 | | 2 849 | 2 833 | |
| TOTAL (I) | 202 439 | 168 108 | 34 331 | 24 755 | |
| 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 | 729 524 | | 729 524 | 1 131 160 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | |
| Disponibilités | 27 505 | | 27 505 | 236 | |
| Charges constatées d'avance | 10 591 | | 10 591 | 9 893 | |
| TOTAL (II) | 767 620 | | 767 620 | 1 141 289 | |
| COMPTES DE REGULARISATION | Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | |
| | Ecart de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL ACTIF | | 970 059 | 168 108 | 801 951 | 1 166 044 |
| (1) dont droit au bail | | | | | |
| (2) dont à moins d'un an | | | | 2 849 | 2 833 |
| (3) dont à plus d'un an | | | | | |
| ENGAGEMENTS RECUS | | | | | |
| Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents | | | - autorisés par l'organisme de tutelle | | |
| Dons en nature restant à vendre | | | | | |

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

| | | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Fonds associatifs | Fonds propres | | |
| | Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i> | | |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | Réserves | 26 861 | 26 861 |
| | Report à nouveau | 166 395 | 100 972 |
| | Résultat de l'exercice | 14 745 | 65 423 |
| | Total des fonds propres | 208 002 | 193 257 |
| | Autres fonds associatifs | | |
| | Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables | | |
| | Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées | | |
| Total des autres fonds associatifs | | | |
| Total des fonds associatifs | 208 002 | 193 257 | |
| Provisions | | | |
| Provisions pour risques Provisions pour charges | | | |
| Total des provisions | | | |
| Fonds dédiés | | | |
| Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés | | 15 000 | |
| Total des fonds dédiés | | 15 000 | |
| DETTES (1) | | | |
| DETTES FINANCIERES | | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | |
| Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | 62 691 | 244 872 | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | |
| DETTES D'EXPLOITATION | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 38 586 | 30 324 | |
| Dettes fiscales et sociales | 431 495 | 669 322 | |
| DETTES DIVERSES | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | 9 977 | 13 270 | |
| Produits constatés d'avance | 51 200 | | |
| Total des dettes | 593 949 | 957 788 | |
| Ecarts de conversion passif | | | |
| TOTAL PASSIF | 801 951 | 1 166 044 | |
| Résultat de l'exercice exprimé en centimes | 14 745,26 | 65 423,04 | |
| (1) Dont à moins d'un an | 580 494 | 957 788 | |
| (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | 301 | 127 552 | |
| ENGAGEMENTS DONNES | | | |

Compte de Résultat

| | | Etat exprimé en euros | |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------|
| | | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
| | | 12 mois | 12 mois |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises, de produits fabriqués | | |
| | Prestations de services | | |
| | Productions stockée | | |
| | Production immobilisée | | |
| | Subventions d'exploitation | 1 848 198 | 1 745 680 |
| | Dons | 43 | 52 |
| | Cotisations | | |
| | Legs et donations | | |
| | Autres produits de gestion courante | 49 | 4 |
| | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges | 33 805 | 48 324 |
| Autres produits | | | |
| Total des produits d'exploitation | 1 882 096 | 1 794 059 | |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats | | |
| | Variation de stock | | |
| | Autres achats et charges externes | 367 265 | 433 370 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 138 662 | 94 871 |
| | Rémunération du personnel | 894 992 | 777 041 |
| | Charges sociales | 451 785 | 389 768 |
| | Subventions accordées par l'association | | |
| | Dotations aux amortissements et dépréciations | 13 031 | 8 646 |
| | Dotations aux provisions | | |
| | Autres charges | 3 | 1 246 |
| Total des charges d'exploitation | 1 865 737 | 1 704 942 | |
| 1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER | | 16 359 | 89 117 |
| Produits financiers | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | |
| | Intérêts et produits financiers | 19 | 12 |
| | Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | |
| | Intérêts et charges financières | 15 107 | 19 607 |
| Charges financières | 2 - RESULTAT FINANCIER | (15 089) | (19 596) |
| | 3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2) | 1 270 | 69 521 |
| Produits exceptionnels | Produits exceptionnels | | 11 000 |
| | Charges exceptionnelles | 1 525 | 98 |
| | 4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL | (1 525) | 10 902 |
| | Impôts sur les sociétés | | |
| Charges exceptionnelles | (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | 15 000 | |
| | (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | | 15 000 |
| TOTAL DES PRODUITS | | 1 897 114 | 1 805 071 |
| TOTAL DES CHARGES | | 1 882 369 | 1 739 647 |
| EXCEDENT ou DEFICIT | | 14 745 | 65 423 |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | PRODUITS | 161 000 | |
| | Bénévolat | | |
| | Prestations en nature | 161 000 | |
| | Dons en nature | | |
| | CHARGES | 161 000 | |
| | Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | 161 000 | | |
| Personnel bénévole | | | |

Détail de l' Actif

| Etat exprimé en euros | | 01/01/2013 31/12/2013 | 12 mois | 01/01/2012 31/12/2012 | 12 mois | Variations | % |
|-------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|------------------|---------------|
| TOTAL II - Actif Immobilisé NET | | 34 331 | 4,28 | 24 755 | 2,12 | 9 576 | 38,68 |
| Concessions brevets et droits similaires | | 6 931 | 0,86 | 405 | 0,03 | 6 526 | N/S |
| 205000 | CONCESS.BREVETS LICENCES | 31 754 | 3,96 | 27 573 | 2,36 | 4 181 | 15,16 |
| 280500 | AMORT.CONCESS.DROIT SIMIL | (24 823) | -3,10 | (27 168) | -2,33 | 2 345 | 8,63 |
| Autres immobilisations corporelles | | 24 551 | 3,06 | 21 517 | 1,85 | 3 034 | 14,10 |
| 218200 | MATERIEL DE TRANSPORT | 26 920 | 3,36 | 26 920 | 2,31 | | |
| 218300 | MATERIEL INFORMATIQUE | 56 954 | 7,10 | 109 544 | 9,39 | (52 591) | -48,01 |
| 218350 | MATERIEL DE BUREAU | 27 470 | 3,43 | 37 706 | 3,23 | (10 236) | -27,15 |
| 218400 | MOBILIER | 56 493 | 7,04 | 54 293 | 4,66 | 2 200 | 4,05 |
| 281820 | AMORT. MATERIEL DE TRANSPORT | (26 767) | -3,34 | (26 568) | -2,28 | (200) | -0,75 |
| 281830 | AMORT. MAT. INFORMATIQUE | (43 932) | -5,48 | (99 651) | -8,55 | 55 719 | 55,91 |
| 281835 | AMORT. MAT. DE BUREAU | (18 823) | -2,35 | (28 731) | -2,46 | 9 908 | 34,48 |
| 281840 | AMORT. MOBILIER | (53 762) | -6,70 | (51 996) | -4,46 | (1 766) | -3,40 |
| Autres immobilisations financières | | 2 849 | 0,36 | 2 833 | 0,24 | 15 | 0,54 |
| 275000 | DEPOT ET CAUTIONNEMENTS VERSES | 500 | 0,06 | 500 | 0,04 | | |
| 276000 | AUTRES TITRES IMMOBILISES | 2 349 | 0,29 | 2 333 | 0,20 | 15 | 0,65 |
| TOTAL III - Actif Circulant NET | | 767 620 | 95,72 | 1 141 289 | 97,88 | (373 669) | -32,74 |
| Autres créances | | 729 524 | 90,97 | 1 131 160 | 97,01 | (401 636) | -35,51 |
| 409850 | FRS AVOIR A RECEVOIR | 94 | 0,01 | | | 94 | |
| 437700 | CHEQUES DE JEUNER | 1 644 | 0,20 | 1 478 | 0,13 | 165 | 11,19 |
| 443001 | CONSEIL REGIONAL | 54 150 | 6,75 | 216 600 | 18,58 | (162 450) | -75,00 |
| 443002 | CONSEIL GENERAL | | | 17 500 | 1,50 | (17 500) | -100,00 |
| 443003 | FSE | 500 000 | 62,35 | 763 122 | 65,45 | (263 122) | -34,48 |
| 443004 | CUGT | 100 000 | 12,47 | | | 100 000 | |
| 443005 | SICOVAL | | | 60 000 | 5,15 | (60 000) | -100,00 |
| 443007 | DIRECCTE | | | 43 000 | 3,69 | (43 000) | -100,00 |
| 443008 | REGION-COM APPRENTISSAGE | | | 15 000 | 1,29 | (3 397) | -22,65 |
| 443009 | A2I IUMM | 11 603 | 1,45 | | | 11 603 | |
| 443012 | AUTRES FINANCEURS | 6 284 | 0,78 | | | 6 284 | |
| 468700 | DIVERS-PDTS A RECEVOIR | 4 549 | 0,57 | 14 460 | 1,24 | (9 911) | -68,54 |
| Disponibilités | | 27 505 | 3,43 | 236 | 0,02 | 27 268 | N/S |
| 512100 | SOCIETE GENERALE | 184 | 0,02 | 199 | 0,02 | (15) | -7,55 |
| 512200 | CREDIT COOPERATIF | 27 283 | 3,40 | | | 27 283 | |
| 531500 | CAISSE DE VISES | 38 | | 38 | | | |
| Charges constatées d'avance | | 10 591 | 1,32 | 9 893 | 0,85 | 698 | 7,06 |
| 486000 | CHARGES D'AVANCE | 10 591 | 1,32 | 9 893 | 0,85 | 698 | 7,06 |
| TOTAL DU BILAN ACTIF | | 801 951 | 100,00 | 1 166 044 | 100,00 | (364 093) | -31,22 |

Détail du Passif

| Etat exprimé en euros | 01/01/2013 | | 01/01/2012 | | Variations | |
|---------------------------------------------------------------|----------------|---------------|------------------|---------------|------------------|----------------|
| | 31/12/2013 | 12 mois | 31/12/2012 | 12 mois | | % |
| Total des fonds associatifs | 208 002 | 25,94 | 193 257 | 16,57 | 14 745 | 7,63 |
| Total des fonds propres | 208 002 | 25,94 | 193 257 | 16,57 | 14 745 | 7,63 |
| Réserves | 26 861 | 3,35 | 26 861 | 2,30 | | |
| 106800 FONDS ASSOCIATIFS-AUTRESRESER | 26 861 | 3,35 | 26 861 | 2,30 | | |
| Report à nouveau | 166 395 | 20,75 | 100 972 | 8,66 | 65 423 | 64,79 |
| 110000 REP. A NOUVEAU CREDITEUR | 166 395 | 20,75 | 100 972 | 8,66 | 65 423 | 64,79 |
| Résultat | 14 745 | 1,84 | 65 423 | 5,61 | (50 678) | -77,46 |
| Total des autres fonds associatifs | | | | | | |
| TOTAL III - Total des Provisions | | | | | | |
| Total des Fonds dédiés | | | 15 000 | 1,29 | (15 000) | -100,00 |
| Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement | | | 15 000 | 1,29 | (15 000) | -100,00 |
| 194000 FONDS DEDIES | | | 15 000 | 1,29 | (15 000) | -100,00 |
| TOTAL IV - Total des dettes | 593 949 | 74,06 | 957 788 | 82,14 | (363 839) | -37,99 |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 62 691 | 7,82 | 244 872 | 21,00 | (182 181) | -74,40 |
| 164001 EMPRUNT C.COOP.-FD ROULEMENT | 39 518 | 4,93 | 64 489 | 5,53 | (24 971) | -38,72 |
| 164002 EMPRUNT MPA-FD ROULEMENT | 22 781 | 2,84 | 52 630 | 4,51 | (29 849) | -56,71 |
| 168840 INTERETS COURUS NON ECHUS | 91 | 0,01 | 200 | 0,02 | (109) | -54,65 |
| 512200 CREDIT COOPERATIF | | | 127 192 | 10,91 | (127 192) | -100,00 |
| 518100 INTERETS COURUS | 301 | 0,04 | 360 | 0,03 | (59) | -16,33 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 38 586 | 4,81 | 30 324 | 2,60 | 8 262 | 27,25 |
| 401000 FOURNISSEURS | | | 30 324 | 2,60 | (30 324) | -100,00 |
| 401103 FOURN. ACHATS BIENS SERV. | 38 586 | 4,81 | | | 38 586 | |
| Dettes fiscales et sociales | 431 495 | 53,81 | 669 322 | 57,40 | (237 827) | -35,53 |
| 428200 DETTES PROV/ CONGES A PAYER | 44 498 | 5,55 | 42 507 | 3,65 | 1 991 | 4,68 |
| 428300 DETTES PROV/PRIME EXCEPT. | | | 16 273 | 1,40 | (16 273) | -100,00 |
| 431000 URSSAF | 45 752 | 5,71 | 33 044 | 2,83 | 12 708 | 38,46 |
| 437100 RETRAITE AG2R | 28 092 | 3,50 | 23 457 | 2,01 | 4 634 | 19,76 |
| 437300 MUTUELLE NOVALIS ONP | 9 922 | 1,24 | 7 380 | 0,63 | 2 542 | 34,44 |
| 437350 PREVOYANCE APICIL | 4 317 | 0,54 | 3 414 | 0,29 | 904 | 26,47 |
| 438200 CHARG/CONGES A PAYER | 26 824 | 3,34 | 25 153 | 2,16 | 1 671 | 6,64 |
| 438300 CHG SOC/PRIME EXCEPT. | | | 9 666 | 0,83 | (9 666) | -100,00 |
| 443200 DAILY CREDIT COOPERATIF | 260 000 | 32,42 | 500 000 | 42,88 | (240 000) | -48,00 |
| 448600 ETAT CHARGES A PAYER | 12 089 | 1,51 | 8 428 | 0,72 | 3 662 | 43,45 |
| Autres dettes | 9 977 | 1,24 | 13 270 | 1,14 | (3 293) | -24,81 |
| 468600 DIVERS CHARGES A PAYER | 9 977 | 1,24 | 13 270 | 1,14 | (3 293) | -24,81 |
| Produits constatés d'avance | 51 200 | 6,38 | | | 51 200 | |
| 487000 PRODUIT CONSTATES D'AVANCE | 51 200 | 6,38 | | | 51 200 | |
| Total du passif | 801 951 | 100,00 | 1 166 044 | 100,00 | (364 093) | -31,22 |

Détail du compte de fonctionnement

| Etat exprimé en euros | | 01/01/2013 31/12/2013 | 12 mois | 01/01/2012 31/12/2012 | 12 mois | Variations | % |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|-----------------|---------------|
| Total des produits de fonctionnement | | 1 882 096 | 100,00 | 1 794 059 | 100,00 | 88 037 | 4,91 |
| Subventions d'exploitation | | 1 848 198 | 98,20 | 1 745 680 | 97,30 | 102 519 | 5,87 |
| 740000 | SUBV.CONSEIL.REG MP | 541 500 | 28,77 | 541 500 | 30,18 | | |
| 740100 | SUBV. LOYER CONSEIL REGION | | | 151 320 | 8,43 | (151 320) | -100,00 |
| 741100 | SUBVENTION FSE | 500 000 | 26,57 | 500 000 | 27,87 | | |
| 741200 | SUBVENTION CUGT | 100 000 | 5,31 | 100 000 | 5,57 | | |
| 741300 | SUBVENTION SICOVAL | 15 000 | 0,80 | 15 000 | 0,84 | | |
| 741400 | SUBV. CONSEIL GENERAL | 35 000 | 1,86 | 35 000 | 1,95 | | |
| 741500 | SUBV.FONDATION E2C FRAN | 13 770 | 0,73 | | | 13 770 | |
| 741600 | SUBV.ACSE | 45 988 | 2,44 | 53 340 | 2,97 | (7 352) | -13,78 |
| 741700 | SUBV. DIRECCTE | 300 000 | 15,94 | 100 000 | 5,57 | 200 000 | 200,00 |
| 741800 | SUBV. COM. APPRENTISSAGE | | | 15 000 | 0,84 | (15 000) | -100,00 |
| 741900 | SUBV A2I IUMM | 25 600 | 1,36 | | | 25 600 | |
| 741910 | SUBV.REGION THEATRE | 25 000 | 1,33 | | | 25 000 | |
| 741912 | SUBV. AUTRES FINANCEURS | 21 284 | 1,13 | | | 21 284 | |
| 742000 | VERT TAXE APPRENTISSAGE | 249 440 | 13,25 | 234 497 | 13,07 | 14 943 | 6,37 |
| 743000 | SUBVENTION RBST FSE | (26 364) | -1,40 | (480) | -0,03 | (25 883) | N/S |
| 749000 | SUBV ASP SERVICE CIVIQUE | 1 980 | 0,11 | 503 | 0,03 | 1 477 | 293,38 |
| Dons | | 43 | | 52 | | (9) | -17,40 |
| 754000 | RISTOURNES PERCUES COOP | 43 | | 52 | | (9) | -17,40 |
| Autres produits de gestion courante | | 49 | | 4 | | 46 | N/S |
| 758000 | DIF DE REGLEMENT | 49 | | 4 | | 46 | N/S |
| Reprises sur provisions et amortissements, transferts d | | 33 805 | 1,80 | 48 324 | 2,69 | (14 519) | -30,04 |
| 791100 | TRANSFERTS DE CHARGES | 187 | 0,01 | 5 741 | 0,32 | (5 554) | -96,74 |
| 791101 | TRANSFERT DE CHG TELESURVEILLA | 9 252 | 0,49 | 2 389 | 0,13 | 6 863 | 287,30 |
| 791400 | TRANSFERTS CHARGES IJ PREV | 24 366 | 1,29 | 40 194 | 2,24 | (15 828) | -39,38 |
| Total des charges de fonctionnement | | 1 865 737 | 99,13 | 1 704 942 | 95,03 | 160 795 | 9,43 |
| Autres achats et charges externes | | 367 265 | 19,51 | 433 370 | 24,16 | (66 105) | -15,25 |
| 606100 | EDF/GDF | 8 905 | 0,47 | 8 494 | 0,47 | 412 | 4,85 |
| 606150 | CARBURANTS | 3 727 | 0,20 | 3 355 | 0,19 | 372 | 11,08 |
| 606200 | FOURNIT. FONTAINES D'EAU | 200 | 0,01 | 133 | 0,01 | 67 | 50,00 |
| 606300 | FOURNIT.PETIT EQUIPEMENT | 4 042 | 0,21 | 2 785 | 0,16 | 1 257 | 45,15 |
| 606350 | FOURNIT.ENTRETIEN | 386 | 0,02 | 344 | 0,02 | 42 | 12,25 |
| 606400 | FOURNIT.ADMINISTRATIVE | 9 694 | 0,52 | 8 249 | 0,46 | 1 445 | 17,52 |
| 606450 | FOURNIT.INFORMATIQUES | 4 394 | 0,23 | 4 387 | 0,24 | 8 | 0,17 |
| 606460 | FOURNIT.STAGAIRES | 2 432 | 0,13 | 2 588 | 0,14 | (156) | -6,02 |
| 606800 | FOURNITURES DIVERSES ELEVES | 264 | 0,01 | 77 | | 187 | 242,83 |
| 611100 | NETTOYAGE LOCAUX | 27 979 | 1,49 | 24 278 | 1,35 | 3 701 | 15,24 |
| 611300 | ENLEVEMENT COURRIER | 1 650 | 0,09 | 1 579 | 0,09 | 72 | 4,55 |
| 611500 | TELESURVEILLANCE | 22 057 | 1,17 | 14 773 | 0,82 | 7 284 | 49,31 |
| 612201 | CREDIT BAIL SCENIC | 4 913 | 0,26 | 4 913 | 0,27 | | |
| 612202 | CREDIT BAIL SERVEUR DELL | 5 415 | 0,29 | 5 415 | 0,30 | | |
| 612203 | CREDIT BAIL POSTES INFORMATIQU | 15 273 | 0,81 | 287 | 0,02 | 14 986 | N/S |
| 613200 | LOCATIONS IMMOBILIERES | | | 151 320 | 8,43 | (151 320) | -100,00 |
| 613300 | LOCATION MATERIEL INFORMATIQUE | | | 4 315 | 0,24 | (4 315) | -100,00 |
| 613301 | LOCATION ANTIVIRUS SOPHOS | 1 227 | 0,07 | 1 636 | 0,09 | (409) | -25,00 |
| 613500 | LOCATIONS FONTAINES A EAU | 1 206 | 0,06 | 1 206 | 0,07 | | |
| 615500 | ENT/REPAR/BIENS MOBIL. | 4 761 | 0,25 | 2 247 | 0,13 | 2 514 | 111,92 |
| 615600 | MAINTENANCES DIVERSES | 9 844 | 0,52 | 7 432 | 0,41 | 2 411 | 32,44 |
| 615601 | MAINT.NEXTIRAONE | 1 036 | 0,06 | 1 562 | 0,09 | (526) | -33,66 |
| 615603 | UGAP MAINTENANCE MICRO POR | | | 642 | 0,04 | (642) | -100,00 |
| 615604 | MAINTENANCE IMPRIMANTES | 1 095 | 0,06 | 603 | 0,03 | 491 | 81,45 |
| 615610 | MAINTENANCE INFO/RESEAU | 16 739 | 0,89 | 22 883 | 1,28 | (6 144) | -26,85 |
| 616100 | RESPONSABILITE CIVILE | 1 603 | 0,09 | 1 644 | 0,09 | (41) | -2,51 |
| 616300 | ASSURANCE VEHICULE | 4 603 | 0,24 | 4 162 | 0,23 | 442 | 10,61 |

Détail du compte de fonctionnement

| Etat exprimé en euros | | 01/01/2013 31/12/2013 | 12 mois | 01/01/2012 31/12/2012 | 12 mois | Variations | % |
|--------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|----------------|--------------------------|--------------|----------------|--------------|
| 616400 | ASSURANCES DIVERS | | 1 321 | 865 | 0,05 | 457 | 52,85 |
| 616500 | ASSURANCE LEASECOM | | | 122 | 0,01 | (122) | -100,00 |
| 618100 | DOCUMENTATION | | 2 896 | 3 606 | 0,20 | (710) | -19,68 |
| 618200 | DOCUMENTATION FORMATION | | 1 113 | 338 | 0,02 | 775 | 229,19 |
| 622600 | PROFESSION SPORTS ANIMAT. | | 10 555 | 15 888 | 0,89 | (5 333) | -33,56 |
| 622601 | FINANCES ET PEDAGOGIE | | 1 314 | 1 132 | 0,06 | 182 | 16,08 |
| 622602 | AGIR ABCD | | 500 | | | 500 | |
| 622605 | ACTION INDUSTRIE | | 2 038 | | | 2 038 | |
| 622606 | CFA-STAGES-FORMATIONS | | 9 588 | | | 9 588 | |
| 622610 | ESCALADE ALTISSIMO | | 638 | | | 638 | |
| 622611 | COULEUR D'O | | 4 780 | 6 240 | 0,35 | (1 460) | -23,40 |
| 622614 | IREPS | | 1 250 | 1 750 | 0,10 | (500) | -28,57 |
| 622615 | LFR NAVIGATION INTERNET | | 1 050 | 1 750 | 0,10 | (700) | -40,00 |
| 622616 | PLANNING FAMILIAL | | 1 085 | 992 | 0,06 | 93 | 9,33 |
| 622618 | SOUTIEN MATH/MULTIMEDIA-S.NAT | | | 1 850 | 0,10 | (1 850) | -100,00 |
| 622619 | REBONDS | | 630 | | | 630 | |
| 622620 | ACTIVITE THEATRE | | 28 887 | | | 28 887 | |
| 622640 | ACTIVITES SPORTIVES DIVERSES | | 700 | 725 | 0,04 | (25) | -3,46 |
| 622691 | HONORAIRES EXPERT COMPT. SOCA | | 5 400 | 5 385 | 0,30 | 15 | 0,27 |
| 622692 | HONORAIRES JURIDIQUES | | 1 498 | 1 497 | 0,08 | 1 | 0,09 |
| 622693 | HONORAIRES CAC | | 3 000 | 2 930 | 0,16 | 70 | 2,38 |
| 622694 | HONORAIRES SOCIAL | | 5 941 | 5 417 | 0,30 | 524 | 9,68 |
| 622700 | FRAIS D'ACTES ET CONTENTIEUX | | 431 | 50 | | 381 | 761,14 |
| 622860 | HONORAIRES DIVERS | | 2 482 | | | 2 482 | |
| 622870 | PREST. CHEQUES DEJEUNER | | 2 338 | 1 888 | 0,11 | 450 | 23,84 |
| 623300 | SALONS-FOIRES-EXPOSITIONS | | 1 555 | 1 555 | 0,09 | | |
| 623600 | CATALOGUES ET IMPRIMES | | 1 647 | 8 423 | 0,47 | (6 776) | -80,45 |
| 623800 | CADEAUX - REPRESENTATIONS | | 3 083 | 2 360 | 0,13 | 722 | 30,61 |
| 624800 | TRANSPORTS DIVERS | | | 332 | 0,02 | (332) | -100,00 |
| 625110 | PEAGES AUTOROUTES/PARKING | | 447 | 864 | 0,05 | (418) | -48,32 |
| 625200 | FRAIS DEP. PERSONNEL | | 958 | 690 | 0,04 | 267 | 38,75 |
| 625300 | FRAIS RESTAURATION STAGIAIRES | | 57 340 | 48 230 | 2,69 | 9 110 | 18,89 |
| 625301 | FRAIS DEPLACEMENTS ELEVES | | 1 745 | 567 | 0,03 | 1 179 | 208,03 |
| 625305 | FRAIS ECHANGES SORTIES STAGIA. | | 321 | 4 546 | 0,25 | (4 225) | -92,93 |
| 625700 | RECEPTION DU PERSONNEL | | 962 | 2 340 | 0,13 | (1 378) | -58,88 |
| 625710 | AUTRES RECEPTIONS | | 4 005 | 2 560 | 0,14 | 1 445 | 56,42 |
| 625720 | FRAIS DE MISSION | | 5 520 | 3 781 | 0,21 | 1 738 | 45,97 |
| 625721 | FRAIS DE MISSIONS (R&D) | | 2 682 | | | 2 682 | |
| 625750 | COLLOQUES | | 14 165 | | | 14 165 | |
| 625900 | INDEMNISATION SERV.CIVIQUE | | 2 282 | 369 | 0,02 | 1 913 | 519,24 |
| 626100 | AFFRANCHISSEMENTS | | 6 492 | 6 276 | 0,35 | 216 | 3,45 |
| 626210 | SFR TELEPHONIE | | 2 608 | 3 368 | 0,19 | (760) | -22,56 |
| 626250 | BOUYGUES | | 10 962 | 5 692 | 0,32 | 5 270 | 92,58 |
| 626300 | SFR INTERNET | | 2 260 | 2 260 | 0,13 | | |
| 627800 | SERVICES BANCAIRES | | 635 | 545 | 0,03 | 89 | 16,37 |
| 628100 | COTISATIONS DIVERSES | | 4 718 | 4 878 | 0,27 | (160) | -3,28 |
| Impôts, taxes, versements assimilés | | | 138 662 | 94 871 | 5,29 | 43 790 | 46,16 |
| 633300 | FORMATION CONTINUE | | 43 991 | 27 135 | 1,51 | 16 856 | 62,12 |
| 635400 | TAXE SUR LES SALAIRES | | 94 537 | 67 468 | 3,76 | 27 069 | 40,12 |
| 635800 | AUTRES DROITS | | 3 | 265 | 0,01 | (262) | -98,87 |
| 637800 | AUTRES IMPOTS ET TAXES | | 131 | 4 | | 127 | N/S |
| Rémunération du personnel | | | 894 992 | 777 041 | 43,31 | 117 950 | 15,18 |
| 641100 | SALAIRES | | 865 157 | 732 967 | 40,86 | 132 191 | 18,04 |
| 641200 | CONGES A PAYER | | 1 991 | 39 | | 1 952 | N/S |
| 641300 | PRIMES EXCEPTIONNELLES | | 13 771 | 16 273 | 0,91 | (2 502) | -15,38 |
| 641400 | INDEMNITES AVANTAGES DIVERS | | 10 785 | 23 798 | 1,33 | (13 013) | -54,68 |
| 641600 | GRATIFICATIONS STAGIAIRES | | 3 287 | 3 965 | 0,22 | (677) | -17,09 |
| Charges sociales | | | 451 785 | 389 768 | 21,73 | 62 016 | 15,91 |
| 645100 | URSSAF | | 319 005 | 259 154 | 14,45 | 59 851 | 23,09 |

Détail du compte de fonctionnement

| Etat exprimé en euros | | 01/01/2013 31/12/2013 | 12 mois | 01/01/2012 31/12/2012 | 12 mois | Variations | % |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|-----------------|----------------|
| 645300 | MUTUELLE ONP MV4 | 24 791 | 1,32 | 23 643 | 1,32 | 1 147 | 4,85 |
| 645310 | RETRAIRE AG2R | 66 922 | 3,56 | 54 905 | 3,06 | 12 017 | 21,89 |
| 645350 | GNP/INPC PREVOYANCE APSO | 14 308 | 0,76 | 11 339 | 0,63 | 2 970 | 26,19 |
| 645500 | CHARGES/CONGES A PAYER | 1 671 | 0,09 | (103) | -0,01 | 1 775 | N/S |
| 645530 | CHARGES/PRIME EXCEPT. | (9 666) | -0,51 | 9 666 | 0,54 | (19 332) | -200,00 |
| 647100 | CHEQUES RESTAURANTS | 23 321 | 1,24 | 18 532 | 1,03 | 4 789 | 25,84 |
| 647120 | PRIME DE TRANSPORT | 2 044 | 0,11 | 1 332 | 0,07 | 711 | 53,39 |
| 647500 | MEDECINE DU TRAVAIL | 2 332 | 0,12 | 2 497 | 0,14 | (165) | -6,61 |
| 648000 | AUTRES CHARGES DE PERSONNEL | 7 056 | 0,37 | 8 803 | 0,49 | (1 747) | -19,85 |
| Dotation aux amortissements | | 13 031 | 0,69 | 8 646 | 0,48 | 4 386 | 50,73 |
| 681110 | DOT.AMORT.IMMO.INCORP | 2 693 | 0,14 | 990 | 0,06 | 1 703 | 172,08 |
| 681120 | DOT.AMORT.IMMO.CORPORELLES | 10 338 | 0,55 | 7 656 | 0,43 | 2 682 | 35,04 |
| Autres charges | | 3 | | 1 246 | 0,07 | (1 243) | -99,78 |
| 651100 | REDEVANCE POUR LICENCES | | | 1 189 | 0,07 | (1 189) | -100,00 |
| 658000 | CHARGES DIV/GESTION COURANTE | 3 | | 57 | | (54) | -95,10 |
| RESULTAT COURANT NON FINANCIER | | 16 359 | 0,87 | 89 117 | 4,97 | (72 758) | -81,64 |
| RESULTAT FINANCIER | | (15 089) | -0,80 | (19 596) | -1,09 | 4 507 | 23,00 |
| Intérêts et produits financiers | | 19 | | 12 | | 7 | 62,10 |
| 768800 | AUTRES PRODUITS FINANCIERS | 19 | | 12 | | 7 | 62,10 |
| Intérêts et charges financières | | 15 107 | 0,80 | 19 607 | 1,09 | (4 500) | -22,95 |
| 661161 | INTERETS EMPRUNT C.COOP | 2 365 | 0,13 | 3 411 | 0,19 | (1 046) | -30,66 |
| 661162 | INT. EMPRUNT MPA | 729 | 0,04 | 1 175 | 0,07 | (446) | -37,96 |
| 661600 | INTERETS BANCAIRES | 8 323 | 0,44 | 11 844 | 0,66 | (3 521) | -29,72 |
| 661601 | COMMISSION GESTION DAILLY | 3 636 | 0,19 | 3 093 | 0,17 | 544 | 17,58 |
| 668800 | AUTRES CHARGES FINANCIERES | 53 | | 84 | | (31) | -36,78 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS | | 1 270 | 0,07 | 69 521 | 3,88 | (68 251) | -98,17 |
| Produits exceptionnels | | | | 11 000 | 0,61 | (11 000) | -100,00 |
| 771000 | PDT EXCEPT S/OP.GESTION | | | 11 000 | 0,61 | (11 000) | -100,00 |
| Charges exceptionnelles | | 1 525 | 0,08 | 98 | 0,01 | 1 427 | N/S |
| 671000 | CHARGES EXCEP./OP.GESTION | 45 | | | | 45 | |
| 672000 | CHARGES/EXER.ANTERIEURS | 1 480 | 0,08 | 98 | 0,01 | 1 382 | N/S |
| Résultat exceptionnel | | (1 525) | -0,08 | 10 902 | 0,61 | (12 427) | -113,99 |
| Report des ressources non utilisées des exercices antér | | 15 000 | 0,80 | | | 15 000 | |
| 789400 | SUBV.REPRISE/FONDS DEDIES | 15 000 | 0,80 | | | 15 000 | |
| Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | | 15 000 | 0,84 | (15 000) | -100,00 |
| 689400 | DOTATION FONDS DEDIES | | | 15 000 | 0,84 | (15 000) | -100,00 |
| TOTAL DES PRODUITS | | 1 897 114 | 100,80 | 1 805 071 | 100,61 | 92 044 | 5,10 |
| TOTAL DES CHARGES | | 1 882 369 | 100,01 | 1 739 647 | 96,97 | 142 721 | 8,20 |
| Résultat | | 14 745 | 0,78 | 65 423 | 3,65 | (50 678) | -77,46 |
| Contribution en nature - Produits | | 161 000 | 8,55 | | | 161 000 | |
| Prestations en nature | | 161 000 | 8,55 | | | 161 000 | |

Détail du compte de fonctionnement

| Etat exprimé en euros | | 01/01/2013 | 12 | 01/01/2012 | 12 | Variations | |
|-----------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------|-------------|------------|------|----------------|---|
| | | 31/12/2013 | mois | 31/12/2012 | mois | | % |
| 871000 | PRESTATION EN NATURE | 161 000 | 8,55 | | | 161 000 | |
| Contribution en nature - Charges | | 161 000 | 8,55 | | | 161 000 | |
| | Mise à disposition gratuite biens et services | 161 000 | 8,55 | | | 161 000 | |
| 861000 | MISE A DISPOSITION LOCAUX | 161 000 | 8,55 | | | 161 000 | |

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 **801 951** euros

- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche:
 - un total produits de **1 897 114** euros
 - un total charges de **1 882 369** euros

 - dégage un résultat de **14 745** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2013**
- finit le **31/12/2013**
- 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 **ASSOCIATION 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.

ANNEXE - Elément 1

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 **801 951** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 897 114** euros et un total **charges** de **1 882 369** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **14 745** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2013** et finit le **31/12/2013**.
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.

Le changement de méthode opéré sur l'exercice fait l'objet d'un développement ci-après.

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

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

• 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.

Le matériel est amorti en totalité.

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 - Elément 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 39 356 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
- Probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite

Hypothèses de calculs retenues

départ à la retraite à l'âge de 67 ans

turn over faible

taux d'actualisation : 2,5 %

Solde DIF

Au 31 décembre 2013, le contingent d'heures cumulées par les salariés de l'association au titre du Droit Individuel à la Formation est de 1519 heures.

Rémunération des dirigeants

La rémunération cumulée des trois cadres dirigeants les mieux payés s'élève sur 2013 à 182 231.55 € brut.

Honoraires du commissaire aux comptes

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Pour l'exercice 2013, les honoraires de notre commissaire aux comptes s'élèvent à 3000 €.

Entreprisesolidaire

Notre association "Ecole Régionale de la deuxième chance" de Midi Pyrénées respecte les conditions d'agrément "Entreprise solidaire"

Contributionsvolontaires

Depuis la mise à disposition des locaux de l'Ecole Regionale de la deuxième chance par la Région Midi Pyrénées, l'association avait opté pour la comptabilisation de cette contribution volontaire dans ses comptes annuels conformément aux dispositions prévues par l'administration (Rép.Raoult: AN 16-6-2009 p.5951 n°27320).

Pour la CNCC, la subvention désigne une aide financière prélevée sur un budget public et se traduit donc par un apport de fonds. Constatant que les contributions en nature ne prennent pas la forme d'un mouvement de fonds publics, la CNCC considère que de telles contributions ne présentent le caractère de subvention ni au plan juridique, ni au plan comptable.

Consécutivement à l'étude réalisée par un expert immobilier mandaté par l'ER2C en 2013, et à la valorisation d'après la valeur locative de marché des locaux mis à dispositions, l'association a décidé, à compter de 2013, de suivre les recommandations de la compagnie nationale des commissaires aux comptes et de porter le montant de cette contribution volontaire de la Région, en comptes de la classe 8 avec mention de la nature de charges en annexe.

Cette modification constitue un changement de méthode tel que précisé à l'article 130-5 du PCG. Des comptes pro-forma ont donc été établis ci-après afin d'assurer une comparabilité par rapport à N-1.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

| Etat exprimé en euros | | 31/12/2013 | 31/12/2012 | 31/12/2012 |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 12 mois | 12 mois | PRO FORMA |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises, de produits fabriqués | | | |
| | Prestations de services | | | |
| | Productions stockée | | | |
| | Production immobilisée | | | |
| | Subventions d'exploitation | 1 848 198 | 1 745 680 | 1 594 360 |
| | Dons | 43 | 52 | 52 |
| | Cotisations | | | |
| | Legs et donations | | | |
| | Autres produits de gestion courante | 49 | 4 | 4 |
| | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges | 33 805 | 48 324 | 48 324 |
| Autres produits | | | | |
| Total des produits d'exploitation | | 1 882 096 | 1 794 059 | 1 642 739 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats | | | |
| | Variation de stock | | | |
| | Autres achats et charges externes | 367 265 | 433 370 | 282 050 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 138 662 | 94 871 | 94 871 |
| | Rémunération du personnel | 894 992 | 777 041 | 777 041 |
| | Charges sociales | 451 785 | 389 768 | 389 768 |
| | Subventions accordées par l'association | | | |
| | Dotations aux amortissements et dépréciations | 13 031 | 8 646 | 8 646 |
| | Dotations aux provisions | | | |
| | Autres charges | 3 | 1 246 | 1 246 |
| Total des charges d'exploitation | | 1 865 737 | 1 704 942 | 1 553 622 |
| 1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER | | 16 359 | 89 117 | 89 117 |
| PRODUITS FINANCIERS | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | | |
| | Intérêts et produits financiers | 19 | 12 | 12 |
| CHARGES FINANCIERES | Dotation aux amortissements et aux dépréciations | | | |
| | Intérêts et charges financières | 15 107 | 19 607 | 19 607 |
| 2 - RESULTAT FINANCIER | | (15 089) | (19 596) | (19 596) |
| 3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2) | | 1 270 | 69 521 | 69 521 |
| Produits exceptionnels | | | 11 000 | 11 000 |
| Charges exceptionnelles | | 1 525 | 98 | 98 |
| 4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL | | (1 525) | 10 902 | 10 902 |
| Impôts sur les sociétés | | | | |
| (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | 15 000 | | |
| (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | 15 000 | 15 000 |
| TOTAL DES PRODUITS | | 1 897 114 | 1 805 071 | 1 653 751 |
| TOTAL DES CHARGES | | 1 882 369 | 1 739 647 | 1 588 327 |
| EXCEDENT ou DEFICIT | | 14 745 | 65 423 | 65 423 |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | PRODUITS | 161 000 | | 151 320 |
| | Bénévolat | | | |
| | Prestations en nature | 161 000 | | 151 320 |
| | Dons en nature | | | |
| | CHARGES | 161 000 | | 151 320 |
| Secours en nature | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | 161 000 | | 151 320 | |
| Personnel bénévole | | | | |

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 | | | | | | |
|---------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------|--|--------------|--|--------------|
| | | Frais d'établissement et de développement | | | | |
| | Autres | 27 573 | | 9 219 | | 5 038 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 27 573 | | 9 219 | | 5 038 |

| CORPORELLES | | | | | | |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------|--|---------------|--|---------------|
| | | Terrains | | | | |
| | Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement | | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | | | | | |
| | Instal., agencement, aménagement divers | | | | | |
| | Matériel de transport | 26 920 | | | | 26 920 |
| | Matériel de bureau, mobilier | 201 543 | | 13 372 | | 74 000 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 228 463 | | 13 372 | | 74 000 |

| FINANCIERES | | | | | | |
|-------------|---------------------------------------------|----------------------------------------|--|-----------|--|--------------|
| | | Participations évaluées en équivalence | | | | |
| | Autres participations | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | 2 833 | | 15 | | 2 849 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 2 833 | | 15 | | 2 849 |

| | | | | | | | |
|--|--------------|----------------|--|---------------|--|---------------|----------------|
| | TOTAL | 258 869 | | 22 607 | | 79 038 | 202 439 |
|--|--------------|----------------|--|---------------|--|---------------|----------------|

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en euros

| | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/12/2013 |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|---------------|------------------------------------|
| | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | |
| Autres | 27 168 | 2 693 | 5 038 | 24 823 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 27 168 | 2 693 | 5 038 | 24 823 |
| 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 | 26 568 | 200 | | 26 767 |
| Matériel de bureau, mobilier | 180 379 | 10 138 | 74 000 | 116 518 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 206 947 | 10 338 | 74 000 | 143 285 |
| TOTAL | 234 115 | 13 031 | 79 038 | 168 108 |

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 | | | | | | | |
| 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 | 31/12/2013 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|-------------|------------|
| PROVISIONS REGLEMENTEES | 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 REGLEMENTEES | | | | |
| 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 | | | | |
| | PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | | | |
| 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 | | | | |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | | | | | |
| TOTAL GENERAL | | | | | |
| Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles | | | | | |
| 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

| | | 31/12/2013 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------|----------------|-------------|
| CREANCES | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts (1) (2) | | | |
| | Autres immobilisations financières | 2 849 | 2 849 | |
| | Clients douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients | | | |
| | Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 1 644 | 1 644 | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | |
| | Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| | Divers | 723 237 | 723 237 | |
| | Groupe et associés (2) | | | |
| | Débiteurs divers | 4 644 | 4 644 | |
| Charges constatées d'avances | 10 591 | 10 591 | | |
| TOTAL DES CREANCES | | 742 964 | 742 964 | |
| (1) Prêts accordés en cours d'exercice | | | | |
| (1) Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | | |
| (2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | | |

| | | 31/12/2013 | 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) | 301 | 301 | | |
| | Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1) | 62 390 | 48 934 | 13 455 | |
| | Emprunts et dettes financières divers (1) (2) | | | | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | 38 586 | 38 586 | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 44 498 | 44 498 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 114 908 | 114 908 | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 272 089 | 272 089 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Groupe et associés (2) | | | | |
| | Autres dettes | 9 977 | 9 977 | | |
| Dette représentative de titres empruntés | | | | | |
| Produits constatés d'avance | 51 200 | 51 200 | | | |
| TOTAL DES DETTES | | 593 949 | 580 494 | 13 455 | |
| (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | | |
| (1) Emprunts remboursés en cours d'exercice | | 54 821 | | | |
| (2) Emprunts dettes associés (personnes physiques) | | | | | |

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

| Etat exprimé en euros | | 31/12/2013 |
|--------------------------------------|-------|--------------|
| Total des Produits à recevoir | | 4 644 |
| Autres créances | | 4 644 |
| <i>FRS AVOIR A RECEVOIR</i> | 94 | |
| <i>DIVERS-PDTS A RECEVOIR</i> | 4 549 | |

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2013

| | | |
|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Total des Charges à payer | | 93 781 |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | 392 |
| <i>INTERETS COURUS NON ECHUS</i> | <i>91</i> | |
| <i>INTERETS COURUS</i> | <i>301</i> | |
| Dettes fiscales et sociales | | 83 411 |
| <i>DETTES PROV/ CONGES A PAYER</i> | <i>44 498</i> | |
| <i>CHARG/CONGES A PAYER</i> | <i>26 824</i> | |
| <i>ETAT CHARGES A PAYER</i> | <i>12 089</i> | |
| Autres dettes | | 9 977 |
| <i>DIVERS CHARGES A PAYER</i> | <i>9 977</i> | |

ANNEXE - Elément 6.12

Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

| | 31/12/2013 | Charges | Produits |
|------------------------------------|------------|---------------|---------------|
| Charges et Produits d'EXPLOITATION | | 10 591 | 51 200 |
| Charges et Produits FINANCIERS | | | |
| Charges et Produits EXCEPTIONNELS | | | |
| TOTAL | | 10 591 | 51 200 |

| |
|--|
| |
|--|

ANNEXE - Elément supplémentaire

Produits et Charges exceptionnels

| Etat exprimé en euros | | 31/12/2013 |
|---------------------------------------------------------|-------|----------------|
| Total des produits exceptionnels | | |
| Total des charges exceptionnelles | | 1 525 |
| Charges exceptionnelles sur opération de gestion | | 1 525 |
| <i>CHARGES EXCEP./OP.GESTION</i> | 45 | |
| <i>CHARGES/EXER.ANTERIEURS</i> | 1 480 | |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | (1 525) |

ANNEXE - Elément 7

Crédit-Bail

| Etat exprimé en euros | | Terrains | Constructions | Matériels et outillages | Autres | 31/12/2013 |
|---------------------------------------------------|----------------------------|----------|---------------|----------------------------|--------|------------|
| VALEUR D'ORIGINE | | | | | 92 107 | 92 107 |
| AMORTISSEMENTS | Cumul exercices antérieurs | | | | | |
| | Dotation exercice | | | | | |
| | TOTAL | | | | | |
| REDEVANCES PAYEES | Cumul exercices antérieurs | | | | 24 385 | 24 385 |
| | Redevances Exercice | | | | 25 601 | 25 601 |
| | TOTAL | | | | 49 986 | 49 986 |
| REDEV. RESTANT A PAYER | à 1 an au plus | | | | 17 729 | 17 729 |
| | entre 1 et 5 ans | | | | 29 273 | 29 273 |
| | à plus de 5 ans | | | | | |
| | TOTAL | | | | 47 003 | 47 003 |
| VALEUR RESIDUELLE | à 1 an au plus | | | | 321 | 321 |
| | entre 1 et 5 ans | | | | 579 | 579 |
| | à plus de 5 ans | | | | | |
| | TOTAL | | | | 900 | 900 |
| MONTANT PRIS EN CHARGE DANS L'EXERCICE | | | | | | |

ANNEXE - Elément 8

Engagements financiers

| | 31/12/2013 | Engagements financiers donnés | Engagements financiers reçus |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Etat exprimé en euros | | | |
| Effets escomptés non échus | | | |
| Avals, cautions et garanties Cautions SCA sur emprunt crédit coopératif 100 000 € | | | 50 000 |
| | | | 50 000 |
| Engagements de crédit-bail Engagements de crédit-bail Engagements de locations financières | | 47 903 | |
| | | 47 903 | |
| Engagements en pensions, retraite et assimilés Provision pour indemnité de départ en retraite | | 39 356 | |
| | | 39 356 | |
| Autres engagements Intérêts non courus non échus sur emprunt | | 1 637 | |
| | | 1 637 | |
| Total des engagements financiers (1) | | 88 896 | 50 000 |
| (1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées | | | |

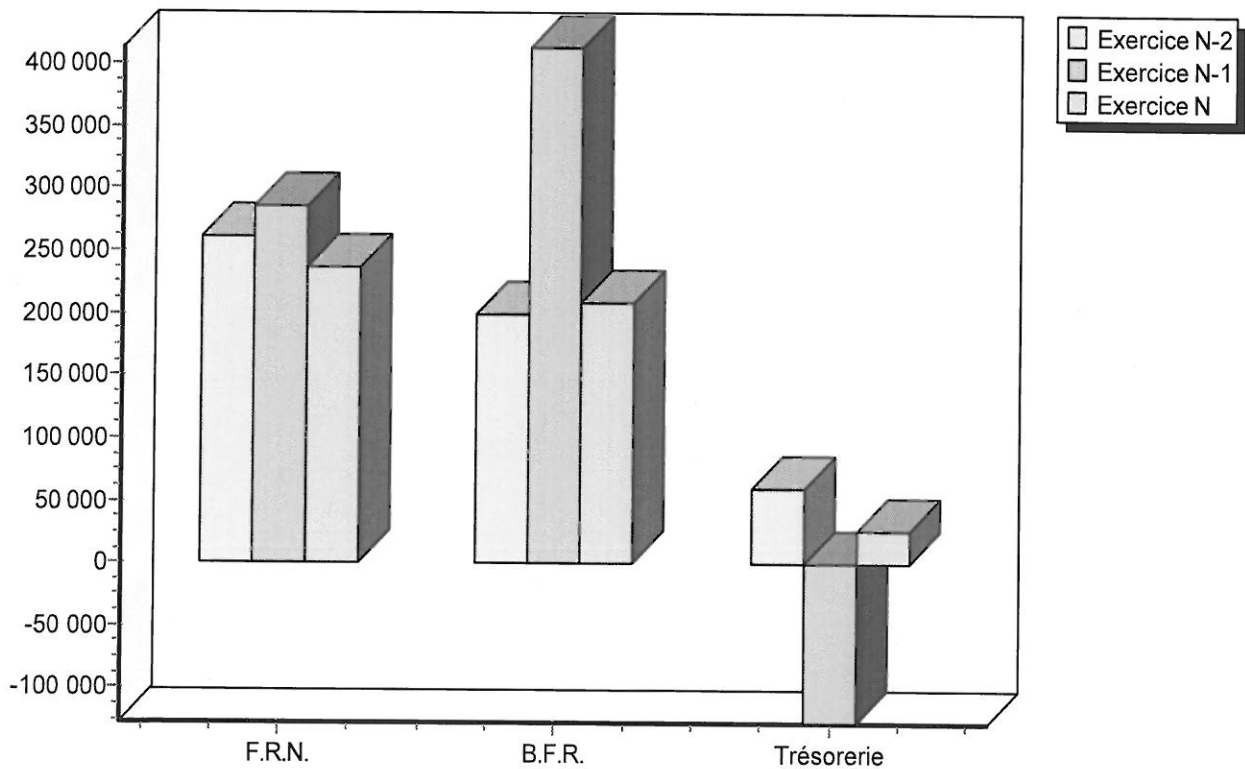
Evaluation des contributions volontaires en nature

| Répartition par nature de produits | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
|------------------------------------------------------------------|----------------|------------|
| Bénévolat | | |
| Prestations en nature MISE A DISPOSITION LOCAUX PAR LA REGION | 161 000 | |
| Dons en nature | 161 000 | |
| | | |
| Total | 161 000 | |

| Répartition par nature de charges | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------|
| Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...) | | |
| Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...) MISE A DISPOSITION LOCAUX PAR LA REGION | 161 000 | |
| Prestations | 161 000 | |
| Personnel bénévole | | |
| | | |
| Total | 161 000 | |

Explication de la Trésorerie

| Etat exprimé en euros | | 31/12/2011 | 31/12/2012 | 31/12/2013 |
|------------------------------|--|---------------|------------------|---------------|
| Fonds de roulement net | | 260 864 | 285 822 | 236 061 |
| Besoin en fonds de roulement | | 200 115 | 413 138 | 208 858 |
| TRESORERIE NETTE | | 60 748 | (127 316) | 27 203 |



Du résultat à la trésorerie

| Etat exprimé en euros | 31/12/2013 | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------|
| | Impact sur la trésorerie | |
| | Recette | Dépense |
| Votre résultat comptable est de | 14 745 | |
| Charges déduites du résultat mais ne donnant pas lieu à une sortie en trésorerie (amortissements, provisions, valeur nette comptable des éléments d'actif cédés) | 13 031 | |
| Produits intégrés dans le résultat mais ne donnant pas lieu à une entrée en trésorerie (reprises sur provisions, ...) | | |
| Capacité de l'entreprise à financer elle-même son exploitation | 27 776 | |
| Votre entreprise a en plus bénéficié de : | | |
| Financement externe | | |
| Produits des cessions et réductions des immobilisations financières | | |
| Apports et comptes courants | | |
| Nouveaux emprunts contractés sur l'exercice | | |
| Subventions obtenues sur l'exercice | | |
| Total des ressources externes | | |
| Mais votre entreprise à des : | | |
| Eléments à financer | | |
| Dividendes | | |
| Acquisitions d'éléments immobilisés | | 22 607 |
| Prélèvements et comptes courants | | |
| Montant consacré au remboursement du capital des emprunts | | 54 930 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | |
| Total des besoins de financement de l'exercice | | 77 537 |
| Compte tenu de : | | |
| La situation de trésorerie de l'exercice précédent | | 127 316 |
| La situation de trésorerie théorique à la fin de l'exercice devrait s'élever à | | 177 077 |
| Cependant votre entreprise doit financer son cycle d'exploitation courant, qui se traduit par les éléments suivants à la fin de l'exercice en cours : | | |
| Variation des stocks | | |
| Acomptes versés | | |
| Variation des créances clients | | |
| Variation des autres créances | 400 937 | |
| Acomptes reçus | | |
| Variation des dettes fournisseurs | 8 262 | |
| Variation des autres dettes | | 204 920 |
| Besoins générés par le financement du cycle d'exploitation | 204 280 | |
| La situation de trésorerie à la fin de l'exercice est donc de | 27 203 | |

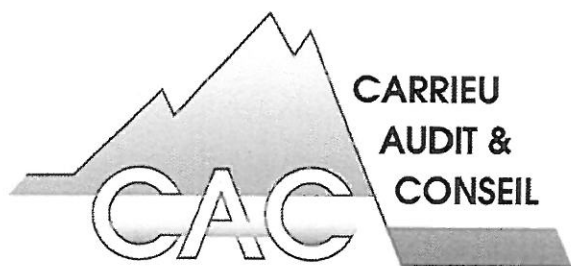
Flux de trésorerie

Etat exprimé en euros

| | | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| OPERATIONS D'EXPLOITATION | Résultat net | 14 745 | 65 423 |
| | <i>Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie et non liés à l'activité</i> | | |
| | + Amortissements, dépréciations et provisions (A) | 13 031 | 8 646 |
| | - Reprises sur amortissements et provisions (A) | | |
| | - Produits de cession éléments de l'actif | | |
| | + Valeur nette comptable des éléments cédés | | |
| | - Quote part de subventions d'investissements virée au compte de résultat | | |
| | MARGE BRUTE D'AUTOFINANCEMENT | 27 776 | 74 069 |
| | <i>Incidence des décalages de trésorerie sur les créances d'exploitation</i> | | |
| | +/- Variation des stocks | | |
| +/- Variation des créances clients | | | |
| +/- Variation des autres créances d'exploitation | 400 937 | (535 501) | |
| +/- Variation des dettes fournisseurs | 8 262 | 7 199 | |
| +/- Variation des autres dettes d'exploitation | (204 920) | 315 279 | |
| FLUX DE TRESORERIE D'EXPLOITATION | 232 056 | (138 954) | |
| OPERATIONS D'INVESTISSEMENT | Cessions immobilisations incorporelles | | |
| | + Cessions immobilisations corporelles | | |
| | + Cessions/réductions immobilisations financières | | |
| | - Acquisitions immobilisations incorporelles | (9 219) | (744) |
| | - Acquisitions immobilisations corporelles | (13 372) | (17 038) |
| | - Acquisitions immobilisations financières | (15) | |
| <i>Incidence des décalages de trésorerie sur les opérations d'investissement</i> | | | |
| +/- Variation des dettes fournisseurs sur immobilisations | | | |
| FLUX DE TRESORERIE D'INVESTISSEMENT | (22 607) | (17 782) | |
| OPERATIONS DE FINANCEMENT | Augmentation de capital | | |
| | - Réduction de capital | | |
| | - Distributions mises en paiement | | |
| | + Augmentation des dettes financières (B) | | (31 296) |
| | - Remboursement des dettes financières (B) | (54 930) | (33) |
| | + Avances reçues des tiers | | |
| | - Avances remboursées aux tiers | | |
| <i>Incidence des décalages de trésorerie sur les opérations de financement</i> | | | |
| - Variation du capital souscrit non appelé | | | |
| - Variation du capital souscrit appelé non versé | | | |
| FLUX DE TRESORERIE DE FINANCEMENT | (54 930) | (31 329) | |
| TRESORERIE | Trésorerie d'ouverture | (127 316) | 60 748 |
| | Trésorerie de clôture | 27 203 | (127 316) |
| | VARIATION DE LA TRESORERIE | 154 519 | (188 064) |

(A) Hors actif circulant

(B) Y compris les comptes courants d'associés



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

**57, Allée de Bellefontaine
31100 TOULOUSE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

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

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission, qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Ecole Régionale de la Deuxième Chance Midi-Pyrénées, 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 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 examiner, 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés ;

La note de l'annexe « Règles et Méthodes Comptables » indiquant qu'à compter de cet exercice, l'association a décidé de porter le montant des contributions volontaires effectuées par le Conseil régional Midi-Pyrénées pour un montant de 161.000 € en pied de compte de résultat.



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

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 :

Comme mentionné dans la première partie de ce rapport, la note « Règles et Méthodes Comptables » expose le changement de méthode comptable résultant de l'application des recommandations de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à la comptabilisation des contributions volontaires effectuées au profit de l'association.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous nous sommes assurés du bien-fondé de ce changement et de la présentation qui en est faite.

L'appréciation ainsi portée s'inscrit dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et a donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

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.

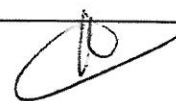
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Ramonville Saint Agne, le 10 février 2014
Le Commissaire aux Comptes
CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
représenté par Michel CARRIEU



Bilan Actif

| | | 31/12/2013 | | | 31/12/2012 |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------|------------------|------------------|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | Net |
| Etat exprimé en euros | | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | |
| | Concessions brevets droits similaires | 31 754 | 24 823 | 6 931 | 405 |
| | Fonds commercial (1) | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | | | | |
| Installations techniques, mat. et outillage indus. | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 167 836 | 143 285 | 24 551 | 21 517 | |
| 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 | 2 849 | | 2 849 | 2 833 | |
| TOTAL (I) | 202 439 | 168 108 | 34 331 | 24 755 | |
| 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 | 729 524 | | 729 524 | 1 131 160 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | |
| Disponibilités | 27 505 | | 27 505 | 236 | |
| Charges constatées d'avance | 10 591 | | 10 591 | 9 893 | |
| TOTAL (II) | 767 620 | | 767 620 | 1 141 289 | |
| COMPTES DE REGULARISATION | Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | |
| | Ecarts de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL ACTIF | | 970 059 | 168 108 | 801 951 | 1 166 044 |
| (1) dont droit au bail | | | | | |
| (2) dont à moins d'un an | | | | 2 849 | 2 833 |
| (3) dont à plus d'un an | | | | | |
| ENGAGEMENTS RECUS | | | | | |
| Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents | | | - autorisés par l'organisme de tutelle | | |
| Dons en nature restant à vendre | | | | | |



Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2013

31/12/2012

| | | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| Fonds associatifs | Fonds propres | | |
| | Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i> | | |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | Réserves | 26 861 | 26 861 |
| | Report à nouveau | 166 395 | 100 972 |
| | Résultat de l'exercice | 14 745 | 65 423 |
| | Total des fonds propres | 208 002 | 193 257 |
| | Autres fonds associatifs | | |
| | Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables | | |
| | Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées | | |
| Total des autres fonds associatifs | | | |
| Total des fonds associatifs | 208 002 | 193 257 | |
| Provisions | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | | |
| | Total des provisions | | |
| Fonds dédiés | Sur subventions de fonctionnement | | 15 000 |
| | Sur dons manuels affectés | | |
| | Sur legs et donations affectés | | |
| | Total des fonds dédiés | | 15 000 |
| DETTES (1) | DETTES FINANCIERES | | |
| | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | 62 691 | 244 872 |
| | Emprunts et dettes financières divers | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | DETTES D'EXPLOITATION | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 38 586 | 30 324 |
| | Dettes fiscales et sociales | 431 495 | 669 322 |
| | DETTES DIVERSES | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | 9 977 | 13 270 | |
| Produits constatés d'avance | 51 200 | | |
| | Total des dettes | 593 949 | 957 788 |
| | Ecarts de conversion passif | | |
| | TOTAL PASSIF | 801 951 | 1 166 044 |
| | Résultat de l'exercice exprimé en centimes | 14 745,26 | 65 423,04 |
| | (1) Dont à moins d'un an | 580 494 | 957 788 |
| | (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | 301 | 127 552 |
| ENGAGEMENTS DONNES | | | |



Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

| | | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| | | 12 mois | 12 mois |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises, de produits fabriqués | | |
| | Prestations de services | | |
| | Productions stockée | | |
| | Production immobilisée | | |
| | Subventions d'exploitation | 1 848 198 | 1 745 680 |
| | Dons | 43 | 52 |
| | Cotisations | | |
| | Legs et donations | | |
| | Autres produits de gestion courante | 49 | 4 |
| | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges | 33 805 | 48 324 |
| | Autres produits | | |
| Total des produits d'exploitation | 1 882 096 | 1 794 059 | |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats | | |
| | Variation de stock | | |
| | Autres achats et charges externes | 367 265 | 433 370 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 138 662 | 94 871 |
| | Rémunération du personnel | 894 992 | 777 041 |
| | Charges sociales | 451 785 | 389 768 |
| | Subventions accordées par l'association | | |
| | Dotation aux amortissements et dépréciations | 13 031 | 8 646 |
| | Dotation aux provisions | | |
| | Autres charges | 3 | 1 246 |
| | Total des charges d'exploitation | 1 865 737 | 1 704 942 |
| 1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER | | 16 359 | 89 117 |
| Produits financiers | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | |
| | Intérêts et produits financiers | 19 | 12 |
| | Dotation aux amortissements et aux dépréciations | | |
| | Intérêts et charges financières | 15 107 | 19 607 |
| Charges financières | 2 - RESULTAT FINANCIER | (15 089) | (19 596) |
| | 3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2) | 1 270 | 69 521 |
| Produits exceptionnels | Produits exceptionnels | | 11 000 |
| | Charges exceptionnelles | 1 525 | 98 |
| | 4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL | (1 525) | 10 902 |
| (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | Impôts sur les sociétés | | |
| | (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | 15 000 | |
| (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | | 15 000 |
| | TOTAL DES PRODUITS | 1 897 114 | 1 805 071 |
| TOTAL DES CHARGES | 1 882 369 | 1 739 647 | |
| EXCEDENT ou DEFICIT | 14 745 | 65 423 | |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE: | PRODUITS | | |
| | Bénévolat | 161 000 | |
| | Prestations en nature | | |
| | Dons en nature | 161 000 | |
| | CHARGES | | |
| | Secours en nature | 161 000 | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | | | |
| Personnel bénévole | 161 000 | | |

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 **801 951** euros

- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **1 897 114** euros
 - un total charges de **1 882 369** euros

 - dégage un résultat de **14 745** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2013**
- finit le **31/12/2013**
- 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 **ASSOCIATION 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.

ANNEXE - Elément 1

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 **801 951 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 897 114 euros** et un total **charges** de **1 882 369 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **14 745 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2013** et finit le **31/12/2013**.

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.

Le changement de méthode opéré sur l'exercice fait l'objet d'un développement ci-après.

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

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

• 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.

Le matériel est amorti en totalité.

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 - Elément 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 39 356 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
- Probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite

Hypothèses de calculs retenues

départ à la retraite à l'âge de 67 ans

turn over faible

taux d'actualisation : 2,5 %

Solde DIF

Au 31 décembre 2013, le contingent d'heures cumulées par les salariés de l'association au titre du Droit Individuel à la Formation est de 1519 heures.

Rémunération des dirigeants

La rémunération cumulée des trois cadres dirigeants les mieux payés s'élève sur 2013 à 182 231,55 € brut.

Honoraires du commissaire aux comptes

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Pour l'exercice 2013, les honoraires de notre commissaire aux comptes s'élèvent à 3000 €.

Entreprisesolidaire

Notre association "Ecole Régionale de la deuxième chance" de Midi Pyrénées respecte les conditions d'agrément "Entreprise solidaire"

Contributionsvolontaires

Depuis la mise à disposition des locaux de l'Ecole Regionale de la deuxième chance par la Région Midi Pyrénées, l'association avait opté pour la comptabilisation de cette contribution volontaire dans ses comptes annuels conformément aux dispositions prévues par l'administration (Rép.Raoult: AN 16-6-2009 p.5951 n°27320).

Pour la CNCC, la subvention désigne une aide financière prélevée sur un budget public et se traduit donc par un apport de fonds. Constatant que les contributions en nature ne prennent pas la forme d'un mouvement de fonds publics, la CNCC considère que de telles contributions ne présentent le caractère de subvention ni au plan juridique, ni au plan comptable.

Consécutivement à l'étude réalisée par un expert immobilier mandaté par l'ER2C en 2013, et à la valorisation d'après la valeur locative de marché des locaux mis à dispositions, l'association a décidé, à compter de 2013, de suivre les recommandations de la compagnie nationale des commissaires aux comptes et de porter le montant de cette contribution volontaire de la Région, en comptes de la classe 8 avec mention de la nature de charges en annexe.

Cette modification constitue un changement de méthode tel que précisé à l'article 130-5 du PCG. Des comptes pro-forma ont donc été établis ci-après afin d'assurer une comparabilité par rapport à N-1.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

| Etat exprimé en euros | | 31/12/2013 | 31/12/2012 | 31/12/2012 |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 12 mois | 12 mois | PRO FORMA |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises, de produits fabriqués | | | |
| | Prestations de services | | | |
| | Productions stockée | | | |
| | Production immobilisée | | | |
| | Subventions d'exploitation | 1 848 198 | 1 745 680 | 1 594 360 |
| | Dons | 43 | 52 | 52 |
| | Cotisations | | | |
| | Legs et donations | | | |
| | Autres produits de gestion courante | 49 | 4 | 4 |
| | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges | 33 805 | 48 324 | 48 324 |
| Autres produits | | | | |
| | Total des produits d'exploitation | 1 882 096 | 1 794 059 | 1 642 739 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats | | | |
| | Variation de stock | | | |
| | Autres achats et charges externes | 367 265 | 433 370 | 282 050 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 138 662 | 94 871 | 94 871 |
| | Rémunération du personnel | 894 992 | 777 041 | 777 041 |
| | Charges sociales | 451 785 | 389 768 | 389 768 |
| | Subventions accordées par l'association | | | |
| | Dotations aux amortissements et dépréciations | 13 031 | 8 646 | 8 646 |
| | Dotations aux provisions | | | |
| | Autres charges | 5 | 1 246 | 1 246 |
| | Total des charges d'exploitation | 1 865 737 | 1 704 942 | 1 553 622 |
| | 1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER | 16 359 | 89 117 | 89 117 |
| PRODUITS FINANCIERS | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | | |
| | Intérêts et produits financiers | 19 | 12 | 12 |
| CHARGES FINANCIERES | Dotation aux amortissements et aux dépréciations | | | |
| | Intérêts et charges financières | 15 107 | 19 607 | 19 607 |
| | 2 - RESULTAT FINANCIER | (15 089) | (19 596) | (19 596) |
| | 3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2) | 1 270 | 69 521 | 69 521 |
| | Produits exceptionnels | | 11 000 | 11 000 |
| | Charges exceptionnelles | 1 525 | 98 | 98 |
| | 4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL | (1 525) | 10 902 | 10 902 |
| | Impôts sur les sociétés | | | |
| | (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | 15 000 | | |
| | (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | | 15 000 | 15 000 |
| | TOTAL DES PRODUITS | 1 897 114 | 1 805 071 | 1 653 751 |
| | TOTAL DES CHARGES | 1 882 369 | 1 739 647 | 1 588 327 |
| | EXCEDENT ou DEFICIT | 14 745 | 65 423 | 65 423 |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | PRODUITS | 161 000 | | 151 320 |
| | Bénévolat | | | |
| | Prestations en nature | 161 000 | | 151 320 |
| | Dons en nature | | | |
| | CHARGES | 161 000 | | 151 320 |
| Secours en nature | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | 161 000 | | 151 320 | |
| Personnel bénévole | | | | |

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 | | | | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | | | |
| Autres | 27 573 | | 9 219 | | 5 038 | 31 754 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 27 573 | | 9 219 | | 5 038 | 31 754 |
| CORPORELLES | | | | | | |
| Terrains | | | | | | |
| Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement | | | | | | |
| Instal technique, matériel outillage industriels | | | | | | |
| Instal., agencement, aménagement divers | 26 920 | | | | | 26 920 |
| Matériel de transport | 201 543 | | 13 372 | | 74 000 | 140 916 |
| Matériel de bureau, mobilier | | | | | | |
| Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 228 463 | | 13 372 | | 74 000 | 167 836 |
| FINANCIERES | | | | | | |
| Participations évaluées en équivalence | | | | | | |
| Autres participations | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 2 833 | | 15 | | | 2 849 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 2 833 | | 15 | | | 2 849 |
| TOTAL | 258 869 | | 22 607 | | 79 038 | 202 439 |

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en euros

| | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/12/2013 |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|---------------|------------------------------------|
| | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | |
| Autres | 27 168 | 2 693 | 5 038 | 24 823 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 27 168 | 2 693 | 5 038 | 24 823 |
| 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 | 26 568 | 200 | | 26 767 |
| Matériel de bureau, mobilier | 180 379 | 10 138 | 74 000 | 116 518 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 206 947 | 10 338 | 74 000 | 143 285 |
| TOTAL | 234 115 | 13 031 | 79 038 | 168 108 |

| | Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires | | | | | | Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| | Dotations | | | Reprises | | | |
| | 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 | | | | | | | |
| 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 | 31/12/2013 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|-------------|------------|
| PROVISIONS REGLEMENTEES | 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 REGLEMENTEES | | | | | |
| 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 | | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | | | | |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations | | | | |
| | <ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières | | | | |
| | Sur stocks et en-cours | | | | |
| | Sur comptes clients | | | | |
| | Autres | | | | |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | | | | | |
| TOTAL GENERAL | | | | | |
| Dont dotations et reprises | <ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles | | | | |
| 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 | | 31/12/2013 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------|----------------|-------------|
| CREANCES | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts (1) (2) | | | |
| | Autres immobilisations financières | 2 849 | 2 849 | |
| | Clients douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients | | | |
| | Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 1 644 | 1 644 | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | |
| | Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| | Divers | 723 237 | 723 237 | |
| | Groupe et associés (2) | | | |
| | Débiteurs divers | 4 644 | 4 644 | |
| Charges constatées d'avances | 10 591 | 10 591 | | |
| TOTAL DES CREANCES | | 742 964 | 742 964 | |
| (1) Prêts accordés en cours d'exercice | | | | |
| (1) Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | | |
| (2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | | |

| | | 31/12/2013 | 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) | 301 | 301 | | |
| | Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1) | 62 390 | 48 934 | 13 455 | |
| | Emprunts et dettes financières divers (1) (2) | | | | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | 38 586 | 38 586 | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 44 498 | 44 498 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 114 908 | 114 908 | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 272 089 | 272 089 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Groupe et associés (2) | | | | |
| | Autres dettes | 9 977 | 9 977 | | |
| Dette représentative de titres empruntés | | | | | |
| Produits constatés d'avance | 51 200 | 51 200 | | | |
| TOTAL DES DETTES | | 593 949 | 580 494 | 13 455 | |
| (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | | |
| (1) Emprunts remboursés en cours d'exercice | | 54 821 | | | |
| (2) Emprunts dettes associés (personnes physiques) | | | | | |

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

| Etat exprimé en euros | | 31/12/2013 |
|-------------------------------|-------|------------|
| Total des Produits à recevoir | | 4 644 |
| Autres créances | | 4 644 |
| <i>FRS AVOIR A RECEVOIR</i> | 94 | |
| <i>DIVERS-PDTS A RECEVOIR</i> | 4 549 | |

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

| Etat exprimé en euros | | 31/12/2013 |
|---------------------------------------------------------------|--------|---------------|
| Total des Charges à payer | | 93 781 |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | 392 |
| <i>INTERETS COURUS NON ECHUS</i> | 91 | |
| <i>INTERETS COURUS</i> | 301 | |
| Dettes fiscales et sociales | | 83 411 |
| <i>DETTES PROV/ CONGES A PAYER</i> | 44 498 | |
| <i>CHARG/ CONGES A PAYER</i> | 26 824 | |
| <i>ETAT CHARGES A PAYER</i> | 12 089 | |
| Autres dettes | | 9 977 |
| <i>DIVERS CHARGES A PAYER</i> | 9 977 | |



ANNEXE - Elément 6.12

Charges et Produits constatés d'avance

| Etat exprimé en euros | 31/12/2013 | Charges | Produits |
|------------------------------------|------------|---------------|---------------|
| Charges et Produits d'EXPLOITATION | | 10 591 | 51 200 |
| Charges et Produits FINANCIERS | | | |
| Charges et Produits EXCEPTIONNELS | | | |
| TOTAL | | 10 591 | 51 200 |

ANNEXE - Elément supplémentaire

Produits et Charges exceptionnels

| Etat exprimé en euros | | 31/12/2013 |
|--------------------------------------------------|-------|------------|
| Total des produits exceptionnels | | |
| Total des charges exceptionnelles | | 1 525 |
| Charges exceptionnelles sur opération de gestion | | 1 525 |
| <i>CHARGES EXCEP./OP.GESTION</i> | 45 | |
| <i>CHARGES/EXER.ANTERIEURS</i> | 1 480 | |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | (1 525) |

ANNEXE - Elément 7

Crédit-Bail

| Etat exprimé en euros | | Terrains | Constructions | Matériels et outillages | Autres | 31/12/2013 |
|---------------------------------------------------|----------------------------|----------|---------------|----------------------------|--------|------------|
| VALEUR D'ORIGINE | | | | | 92 107 | 92 107 |
| AMORTISSEMENTS | Cumul exercices antérieurs | | | | | |
| | Dotation exercice | | | | | |
| | TOTAL | | | | | |
| REDEVANCES PAYEES | Cumul exercices antérieurs | | | | 24 385 | 24 385 |
| | Redevances Exercice | | | | 25 601 | 25 601 |
| | TOTAL | | | | 49 986 | 49 986 |
| REDEV. RESTANT A PAYER | à 1 an au plus | | | | 17 729 | 17 729 |
| | entre 1 et 5 ans | | | | 29 273 | 29 273 |
| | à plus de 5 ans | | | | | |
| | TOTAL | | | | 47 003 | 47 003 |
| VALEUR RESIDUELLE | à 1 an au plus | | | | 321 | 321 |
| | entre 1 et 5 ans | | | | 579 | 579 |
| | à plus de 5 ans | | | | | |
| | TOTAL | | | | 900 | 900 |
| MONTANT PRIS EN CHARGE DANS L'EXERCICE | | | | | | |



ANNEXE - Elément 8

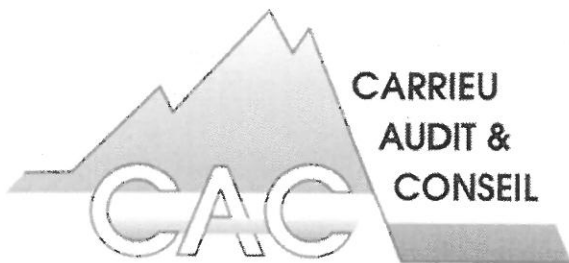
Engagements financiers

| Etat exprimé en euros | 31/12/2013 | Engagements financiers donnés | Engagements financiers reçus |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------------------|---------------------------------|
| Effets escomptés non échus | | | |
| Avals, cautions et garanties Caution SCA sur emprunt crédit coopératif 100 000 € | | | 50 000 |
| | | | 50 000 |
| Engagements de crédit-bail Engagements de crédit-bail Engagements de locations financières | | 47 903 | |
| | | 47 903 | |
| Engagements en pensions, retraite et assimilés Provision pour indemnité de départ en retraite | | 39 356 | |
| | | 39 356 | |
| Autres engagements Intérêts non courus non échus sur emprunt | | 1 637 | |
| | | 1 637 | |
| Total des engagements financiers (1) | | 88 896 | 50 000 |
| (1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées | | | |



Evaluation des contributions volontaires en nature

| Répartition par nature de produits | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------|
| Bénévolat | | |
| Prestations en nature MISE A DISPOSITION LOCAUX PAR LA REGION | 161 000 | |
| Dons en nature | 161 000 | |
| | | |
| Total | 161 000 | |
| Répartition par nature de charges | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
| Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...) | | |
| Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...) MISE A DISPOSITION LOCAUX PAR LA REGION | 161 000 | |
| Prestations | 161 000 | |
| Personnel bénévole | | |
| | | |
| Total | 161 000 | |



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

**57, Allée de Bellefontaine
31100 TOULOUSE**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Assemblée Générale de l'association relative
à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2013**

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

Aux membres de l'assemblée

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(s) 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. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisé(s) des conventions mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

Convention de télésurveillance du 57, Allée de Bellefontaine à Toulouse conclue avec la Maison Commune Emploi Formation de Toulouse-Bellefontaine (MCEF)

- Personne concernée :

. Madame Elisabeth SEGURA-ARNAUT,
Présidente de l'4ecole Régionale de la 2^{ème} Chance
Présidente de la Maison Commune Emploi Formation



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

- Nature et objet :

. Le bâtiment occupé par l'ER2C et la MCEF au 57, allée de Bellefontaine à Toulouse fait l'objet d'une mise à disposition à titre gratuit par le Conseil régional Midi-Pyrénées.

. Jusqu'à fin 2012, le Conseil régional prenait en charge les frais de prestations de surveillance du bâtiment moyennant une refacturation aux deux entités proportionnelle aux superficies occupées par chacune d'elle.

. A compter de 2013, l'Ecole Régionale de la 2^{ème} chance refacture les prestations de télésurveillance à la Maison Commune Emploi Formation proportionnellement à la superficie des locaux occupés par celle-ci.

. La convention a pour objet de définir les modalités de mise en place et de répartition des prestations de surveillance des locaux entre l'ER2C et la MCEF.

- Modalités :

. L'ER2C refacture les prestations de télésurveillance à la MCEF proportionnellement à la superficie des locaux occupés par celle-ci, soit 1026 m2 sur 2218 m2 au total.

. La présente convention est signée en date du 30 septembre 2013 pour une durée de 3 ans, soit du 1^{er} janvier 2014 au 31 décembre 2016.

. A titre exceptionnel la présente convention inclue les prestations de télésurveillance du bâtiment assurées par la société SECURITAS Alert Services depuis le 4^{ème} trimestre 2012.

Ramonville Saint Agne, le 10 février 2014
Le Commissaire aux Comptes
CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
représenté par Michel CARRIEU

