

**Association ROUEN BUSINESS SCHOOL**

**1 RUE DU MARECHAL JUIN**

**76130 MONT SAINT AIGNAN**

**ETATS FINANCIERS AU 31 décembre 2009**

**SIRET : 498 287 648 00014**

**NAF :**

**Exercice du 1<sup>er</sup> Janvier 2009 au 31 Décembre 2009**

# SOMMAIRE

## *Comptes annuels et Annexe*

Bilan actif	1
Bilan passif	2
Compte de résultat	3

## *Détail des comptes et informations complémentaires*

Détail du bilan actif	5
Détail du bilan passif	8
Détail du compte de résultat	10

---

---

*Comptes annuels et Annexe*

---

---

Bilan actif

Bilan passif

Compte de résultat

**BILAN ACTIF**

	31/12/2009			31/12/2008
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	235 868,65	135 103,31	100 765,34	119 960,18
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	64 681,57	24 595,41	40 086,16	18 826,77
Autres immobilisations corporelles	2 038 162,39	847 135,48	1 191 026,91	800 824,07
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				139 553,45
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	50 000,00		50 000,00	
Prêts				
Autres immobilisations financières	18 206,98		18 206,98	22 056,98
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 406 919,59</b>	<b>1 006 834,20</b>	<b>1 400 085,39</b>	<b>1 101 221,45</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	43 089,88		43 089,88	13 682,97
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	2 581 082,05		2 581 082,05	2 517 842,72
Autres créances	976 236,68		976 236,68	505 094,27
Valeurs mobilières de placement	4 307 903,26		4 307 903,26	4 445 361,19
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	271 925,37		271 925,37	280 588,67
Charges constatées d'avance (3)	313 615,81		313 615,81	215 692,27
<b>TOTAL (II)</b>	<b>8 493 853,05</b>		<b>8 493 853,05</b>	<b>7 978 262,09</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>10 900 772,64</b>	<b>1 006 834,20</b>	<b>9 893 938,44</b>	<b>9 079 483,54</b>
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

## BILAN PASSIF

	31/12/2009	31/12/2008
	Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	718 251,37	
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>	20 804,89	718 251,37
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 307,98	2 268,60
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>740 364,24</b>	<b>720 519,97</b>
<b>Comptes de liaison (II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	80 000,00	80 000,00
Provisions pour charges	8 194,74	2 032,00
<b>TOTAL (III)</b>	<b>88 194,74</b>	<b>82 032,00</b>
<b>FONDS DEBIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
<b>TOTAL (IV)</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		10,78
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes	3 411 325,19	3 158 775,55
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 057 437,29	2 995 634,80
Dettes fiscales et sociales	1 970 394,51	1 587 963,93
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	395 333,67	392 804,51
Produits constatés d'avance (1)	230 888,80	141 742,00
<b>TOTAL (V)</b>	<b>9 065 379,46</b>	<b>8 276 931,57</b>
Ecarts de conversion passif (VI)		
<b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>	<b>9 893 938,44</b>	<b>9 079 483,54</b>
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	5 654 054,27	5 118 156,02
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) dont emprunts participatifs		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		

## COMpte DE RESULTAT

	31/12/2009	31/12/2008
	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services	20 756 864,11	18 692 782,02
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>20 756 864,11</b>	<b>18 692 782,02</b>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	6 054 106,78	6 018 596,95
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		39 956,07
Collectes		
Cotisations		
Autres produits	50,06	178,23
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>(I) 26 811 020,95</b>	<b>24 751 513,27</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	17 466 209,86	16 351 811,26
Impôts, taxes et versements assimilés	229 911,57	217 465,39
Salaires et traitements	5 873 329,49	4 186 800,95
Charges sociales	2 427 216,71	1 809 634,21
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	491 810,32	515 023,88
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges	6 162,74	82 032,00
Autres charges	382 649,19	845 140,08
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>(II) 26 877 289,88</b>	<b>24 007 907,77</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(I-II) - 66 268,93</b>	<b>743 605,50</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)	
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)	
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	263,12	11 336,63
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	40 003,65	25 896,86
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>(V) 40 266,77</b>	<b>37 233,49</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)	597,49	2 635,11
Différences négatives de change	228,05	755,00
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>(VI) 825,54</b>	<b>3 390,11</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(V-VI) 39 441,23</b>	<b>33 843,38</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>(I-II+III-IV+V-VI) - 26 827,70</b>	<b>777 448,88</b>

## COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2009	31/12/2008
		Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion		91 428,00	
Sur opérations en capital		960,62	1 616,95
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			10 095,59
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>(VII)</b>	<b>92 388,62</b>	<b>11 712,54</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion		44 756,03	70 910,05
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>(VIII)</b>	<b>44 756,03</b>	<b>70 910,05</b>
<b>1 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(VII-VIII)</b>	<b>47 632,59</b>	<b>- 59 197,51</b>
Impôts sur les bénéfices	<b>(IX)</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>(I+III+V+VII)</b>	<b>26 943 676,34</b>	<b>24 800 459,30</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>(II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>26 922 871,45</b>	<b>24 082 207,93</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		<b>20 804,89</b>	<b>718 251,37</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>20 804,89</b>	<b>718 251,37</b>
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
<b>Produits</b>			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
<b>TOTAL</b>			
<b>Charges</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			

## ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

L'Association Rouen Business School fait partie d'un Groupe consolidé dont la tête de Groupe est la Chambre de Commerce et d'Industrie de Rouen (CCIR). L'Association est consolidée selon la méthode de l'intégration globale.

Le total du bilan clos le 31 décembre 2009 est de 9 893 938,44 € et le compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégage un excédent de 20 804,89 €.

### Faits marquants de l'exercice

- Au cours de l'exercice clos au 31 décembre 2009, l'Association Groupe ESC est devenue Rouen Business School par décision d'Assemblée Générale Extraordinaire en date du 29 juin 2009.
- Reims Management School (RMS) et Rouen Business School (RBS) ont décidé de développer conjointement leurs activités d'Executive Education, en mutualisant leurs moyens pour obtenir une taille critique susceptible de servir de grandes entreprises. Elles ont créé Paris Exécutive Campus le 1er octobre 2009, société par actions simplifiée fondée à partir des ressources des écoles, dont l'objet est la création, le développement, la réalisation, la gestion de programmes et d'actions de formation ou d'enseignement et toutes opérations quelconques contribuant à la réalisation de cet objet.  
Le chiffre d'affaires de l'exercice 2009 transféré à l'occasion de la création de cette nouvelle filiale est de 253 270 €.

### I - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

#### 1. Frais de scolarité

Les frais de scolarité facturés aux étudiants au dernier trimestre 2009 couvrent uniquement la période du 1er trimestre de scolarité jusqu'au 31 décembre 2009.

Pour la formation initiale et par apprentissage, la répartition des frais de scolarité facturés entre les 3 trimestres de scolarité a été effectuée pour 1/3 pour l'exercice clos au 31/12/2009 et 2/3 pour l'exercice suivant soit le 31/12/2010.



Pour le MBA et les programmes longs de formation continue, la répartition des frais de scolarité est de 20 % pour l'exercice clos au 31/12/2009 et 80 % pour l'exercice suivant soit le 31/12/2010.

## 2. Subventions d'exploitation

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produits de l'année de signature des conventions. Au 31 décembre, des subventions à recevoir ou perçues d'avance sont éventuellement comptabilisées.

## 3. Immobilisations

### 3.1 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont composées de logiciels. Ces immobilisations sont comptabilisées à leur valeur d'acquisition.

Les amortissements de ces immobilisations sont calculés suivant le mode linéaire en fonction des durées de vie prévues :

- Logiciels 3 ans

### 3.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements des immobilisations sont calculés suivant le mode linéaire en fonction des durées de vie prévues :

- Matériel et outillage 5 ans
- Matériel de restauration 5 ans
- Installations générales 10 ans
- Matériels bureau et informatique 3 ans
- Matériel de transport 3 ans
- Mobilier 7 ans

## 4. Valeurs mobilières de placement

La valeur brute est 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.

A la clôture de l'exercice au 31/12/2009, aucune provision pour dépréciation n'est à constituer.

5. Indemnités de départ à la retraite

Les engagements relatifs aux départs à la retraite sont provisionnés en totalité au 31 décembre 2009, en appliquant la convention collective de la FESIC et les hypothèses suivantes :

- taux de revalorisation des indemnités : 2,30 %
- taux d'actualisation : 4,00 %
- taux de turnover : 4,00 %
- probabilité de survie : selon table de mortalité INSEE
- taux de charges sociales 48,00 %

Ces engagements concernent uniquement le personnel salarié propre à l'Association Rouen Business School et excluent les engagements relatifs au personnel mis à la disposition de l'Association par la CCIR, puisque cette dernière facture mensuellement un coût d'allocation de fin de carrière.

**II - DETAILS DE CERTAINS POSTES DE BILAN ET DU COMPTE DE RESULTAT**1. Immobilisations

Tableau de variation des immobilisations en valeurs brutes

	Valeur brute début d'exercice	Acquisitions	Cessions	Valeur brute fin d'exercice
<b><i>Immobilisation incorporelles</i></b>				
Logiciels de gestion	57 215,13	39 764,07		96 979,20
Logiciels pédagogiques	29 152,28	16 542,29		45 694,57
Transferts CCIR Logiciels	93 194,88			93 194,88
<b>Total immobilisations incorporelles</b>	<b>179 562,29</b>	<b>56 306,36</b>	<b>0,00</b>	<b>235 868,65</b>
<b><i>Immobilisation corporelles</i></b>				
Matériel et outillage		33 498,61		33 498,61
Transferts CCIR, Matériel et outillage	29 142,96			29 142,96
Matériel de restauration		2 040,00		2 040,00
Installations générales		469 045,16		469 045,16
Matériel de transport		11 191,32		11 191,32
Matériel Informatique	30 675,12			30 675,12
Matériel réseau	96 101,55	29 051,58		125 153,13
Matériel informatique, de bureau	138 966,83	101 757,62		240 724,45
Transferts CCIR Matériel informatique, de bureau	534 835,77			534 835,77
Matériel audiovisuel	15 687,83	31 061,32		46 749,15
Mobilier	118 084,41	150 125,74		268 210,15
Transferts CCIR Mobilier	311 416,95			311 416,95
Transferts CCIR Œuvres d'art	161,19			161,19
<b>Total immobilisations corporelles</b>	<b>1 275 072,61</b>	<b>827 771,35</b>	<b>0,00</b>	<b>2 102 843,96</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 454 634,90</b>	<b>884 077,71</b>	<b>0,00</b>	<b>2 338 712,61</b>

Tableau de variation des amortissements des immobilisations

	Amortissements cumulés en début d'exercice	Dotations	Reprises	Amortissements cumulés en fin d'exercice
<b>Immobilisation incorporelles</b>				
Logiciels de gestion	2 923,79	27 901,19		30 824,98
Logiciels pédagogiques	4 019,23	16 189,56		20 208,79
Transferts CCIR Logiciels	52 659,09	31 410,45		84 069,54
<b>Total immobilisations incorporelles</b>	<b>59 602,11</b>	<b>75 501,20</b>	<b>0,00</b>	<b>135 103,31</b>
<b>Immobilisation corporelles</b>				
Matériel et outillage		5 208,65		5 208,65
Transferts CCIR, Matériel et outillage	10 316,19	8 957,24		19 273,43
Matériel de restauration		113,33		113,33
Installations générales		25 005,91		25 005,91
Matériel de transport		2 898,22		2 898,22
Matériel Informatique	1 954,44	10 225,03		12 179,47
Matériel réseau	15 772,65	37 871,14		53 643,79
Matériel informatique, de bureau	15 097,56	72 594,32		87 691,88
Transferts CCIR Matériel informatique, de bureau	332 378,87	153 722,49		486 101,36
Matériel audiovisuel	2 929,85	8 086,90		11 016,75
Mobilier	3 486,51	25 633,76		29 120,27
Transferts CCIR Mobilier	73 324,51	65 992,13		139 316,64
Transferts CCIR Œuvres d'art	161,19			161,19
<b>Total immobilisations corporelles</b>	<b>455 421,77</b>	<b>416 309,12</b>	<b>0,00</b>	<b>871 730,89</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>515 023,88</b>	<b>491 810,32</b>	<b>0,00</b>	<b>1 006 834,20</b>

**2. Clients**

Le solde du compte client de 2 581 082,05 € et inclut une créance envers l'Adescahn de 740 154,02 €. Il n'existe pas de créances anciennes. En conséquence, aucune dépréciation n'est à pratiquer.

Les modalités d'appel des frais de scolarité auprès des apprenants se distinguent des modalités de comptabilisation des produits :

- les frais de scolarité, dus par les apprenants, sont réglés soit en intégralité au début de l'année scolaire, soit de manière échelonnée sur 10 mois durant l'année scolaire ;
- les produits sont comptabilisés pour la seule quote-part relative à l'exercice.

**3. Autres créances**

Le poste "Autres créances" (976 236,68 €) inclut en particulier les éléments suivants :

- produits à recevoir ECRICOME :	271 323,72 €
- subvention à recevoir CREA	100 000,00 €
- compte courant Paris Executive Campus	456 278,94 €
- CCIR Avoirs à recevoir	50 249,83 €
- Compte courant CCIR	6 604,49 €
- Divers	91 779,90 €
	<u>976 236,68 €</u>

**4. Provisions pour risques et charges**

▪ Provision pour risque social :	80 000,00 €
▪ Provision pour indemnités de départ à la retraite :	8 194,74 €
	<u>88 194,74 €</u>

**5. Avances et acomptes reçus**

Le solde créditeur de 3 411 325,19 € s'explique par les règlements anticipés des frais de scolarité par les étudiants pour un montant de 3 401 762,56 €, et par des avoirs à établir pour un montant de 9 562,63 €.

**6. Effectif**

Effectif	2008	2009	Variation
<b>CCIR</b>	<b>115</b>	<b>112</b>	<b>-3</b>
Cadre	65	63	-2
Employé	50	49	-1
<b>Rouen Business School</b>	<b>84</b>	<b>113</b>	<b>29</b>
Cadre	55	71	16
Employé	29	42	13
<b>Total</b>	<b>199</b>	<b>225</b>	<b>26</b>

7. Etat des créances et dettes

ETAT DES CREANCES	MONTANT BRUT	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Autres immobilisations financières	18 206,98	18 206,98	
<b>De l'actif circulant</b>			
Avances et acomptes versés aux fournisseurs	43 089,88	43 089,88	
Créances clients et comptes rattachés	2 581 082,05	2 581 082,05	
Personnel et comptes rattachés	7 973,40	7 973,40	
Taxe sur la valeur ajoutée	20 926,29	20 926,29	
Groupe et Associés	513 133,26	513 133,26	
Débiteurs divers	434 203,73	434 203,73	
Charges constatées d'avance	313 615,81	313 615,81	
<b>TOTAL</b>	<b>3 932 231,40</b>	<b>3 932 231,40</b>	

ETAT DES DETTES	MONTANT BRUT	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>			
Fournisseurs et comptes rattachés	3 057 437,29	3 057 437,29	
Personnel et comptes rattachés	728 446,27	728 446,27	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 162 505,99	1 162 505,99	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	79 442,24	79 442,24	
Avances et acomptes reçus sur commandes	3 411 325,19	3 411 325,19	
Autres dettes	395 333,67	395 533,67	
Produits constatés d'avance	230 888,80	230 888,80	
<b>TOTAL</b>	<b>9 065 379,45</b>	<b>9 065 579,45</b>	

8. Produits à recevoirDétail des produits à recevoir

	31/12/2009	31/12/2008
SESAME à recevoir	26 091,90	29 244,89
Produits ECRICOME à recevoir	271 323,72	280 608,04
Subvention CREA à recevoir	100 000,00	100 000,00
Produits Ferrero à recevoir		42 583,33
Autres produits à recevoir	1 600,00	
<b>TOTAL</b>	<b>399 015,62</b>	<b>452 436,26</b>

**9. Charges à payer****Détail des charges à payer**

	31/12/2009	31/12/2008
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		
408100 Fournisseurs factures non parvenues	158 694,93	157 779,66
408110 CCIR Factures non parvenues	61 506,36	694 700,88
<b>TOTAL</b>	<b>220 201,29</b>	<b>852 480,54</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		
428200 Provision congés payés	265 601,97	142 841,00
428600 Personnel autres charges à payer	447 274,39	495 619,00
448600 Etat charges à payer	0,00	141,50
<b>TOTAL</b>	<b>712 876,36</b>	<b>638 601,50</b>
<b>Autres dettes</b>		
Frais de déplacement	46 860,44	60 457,12
Frais de déplacement étudiants	11 437,48	5 884,09
Formation continue	67 831,00	48 143,04
Taxe d'apprentissage	0,00	195,00
Médecine préventive	35 013,00	30 970,50
CIL	26 218,85	17 399,00
Cotisations bureau des élèves	90 096,00	64 095,00
Cotisation bureau des sports	19 475,00	20 180,00
Cotisation bureau des arts	8 320,00	16 700,00
Bourses ERASMUS	86 577,00	46 880,64
Autres charges à payer	3 504,90	81 900,12
<b>TOTAL</b>	<b>395 333,67</b>	<b>392 804,51</b>

**10. Charges constatées d'avance**

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 313 615,81 € au 31/12/2009. Elles sont principalement composées de charges payées d'avance pour les abonnements aux banques de données documentaires pédagogiques, pour l'organisation de forums (plaquettes ...) et de redevances de crédit bail.

**11. Produits constatés d'avance**

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 230 888,80 € au 31/12/2009. Ils sont principalement composés de subventions et de produits liés aux séminaires internationaux qui auront lieu en 2010.

**12. Produits d'exploitation**

Les prestations de services sont composées des éléments suivants :

-	Droits d'inscription, frais de scolarité	20 074 244 €
-	Etudes réalisées	33 950 €
-	Locations salles et espaces	200 052 €
-	Mise à disposition de personnel	304 969 €
-	Autres (remboursement de frais...)	143 649 €
		<u>20 756 864 €</u>

Les subventions d'exploitation reçues et la taxe d'apprentissage se décomposent comme suit :

-	Subvention CCIR	2 650 000 €
-	Financement des bourses par la CCIR	200 000 €
-	Subvention CREA	250 000 €
-	Taxe d'apprentissage	2 756 038 €
-	Autres	198 069 €
		<u>6 054 107 €</u>

**13. Charges d'exploitation**

Les frais refacturés par la CCIR, sur la base de diverses conventions, sont principalement les suivants :

Comptabilisation dans les comptes de charges externes :

-	Loyer des locaux	1 520 000 €
-	Mise à disposition du personnel	7 561 515 €

Comptabilisation dans les comptes "Autres Charges"

-	Redevance marque	100 000 €
-	Prestations CCIR	100 000 €

**14. Charges exceptionnelles**

Par convention, l'Association Rouen Business School a pris en charge le déficit de l'OGC de l'exercice 2009 pour un montant de 44 601,54 €.

**15. Autres charges : Contribution versée à l'Adescahn**

La contribution financière versée à l'Adescahn au titre de l'exercice 2009 s'élève à 53 743 €.

**16. Evénements significatifs postérieurs à la clôture**

Aucun événement particulier n'est à signaler.

**17. Rémunérations allouées aux dirigeants**

Le montant brut des rémunérations versées aux trois cadres dirigeants les mieux rémunérés est de 347 389 €.

**18. Aspects fiscaux**

Il existe 3 secteurs fiscalisés : locations de salles et stands, le secteur relatif aux études et recherche et les prestations de services non liées à la formation initiale.

**19. Parties liées**

- **CCIR**

- Charges refacturées par la Chambre de Commerce et d'Industrie de Rouen au titre de l'exercice clos au 31/12/2009.

	31/12/2009
Achats matières et fournitures	77 664,93
Locations	25 580,35
Frais CCIR	1 720 000,00
613200 -Loyer campus	1 520 000,00
651200 -Redevance marques	100 000,00
656200 -Prestations CCIR	100 000,00
Poste, télécoms, banques, cotisations	26 714,32
Primes d'assurances	16 903,08
Salariés CCIR mis à disposition	7 561 518,16
Autres charges	25 967,45
<b>Sous Total</b>	<b>9 454 348,29</b>

- Produits versés par la Chambre de Commerce et d'Industrie de Rouen au titre de l'exercice clos au 31/12/2009.



	31/12/2009
Contributions TATP reçues	2 850 000,00
748200 -Subvention CCIR	2 650 000,00
748300 -Bourses d'études CCIR	200 000,00
Autres produits	10 561,50
<b>Sous Total</b>	<b>2 860 561,50</b>

o Détail des dettes

L'association RBS fait apparaître les dettes suivantes vis-à-vis de la CCIR :

- Dettes fournisseurs : 1 760 433,66 €
- Fournisseurs, factures non parvenues : 61 506,36 €

▪ Détail des créances

- Compte courant CCIR : 6 604,49 €
- Clients : 10 421,50 €
- Fournisseurs – Avoirs à recevoir : 50 249,83 €

▪ Adescahn

o Charges comptabilisées au titre de l'Adescahn

	31/12/2009
Autres charges	53 743,00
656130 -Contribution CFA ESCMT	53 743,00
<b>Sous Total</b>	<b>53 743,00</b>

o Produits comptabilisés au titre de l'Adescahn

	31/12/2009
Prestations de service	1 887 672,64
706736 -Prestations refacturées CFA-ESCMT 2ème année	836 872,58
706737 -Prestations refacturées CFA-ESCMT 3ème année	1 050 800,06
<b>Sous Total</b>	<b>1 887 672,64</b>

o Détail des créances

Il existe une créance envers l'Adescahn de 740 154,02 € au 31/12/2009.

▪ OGC

o Charges comptabilisées au titre de l'OGC

	31/12/2009
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	44 601,54
671880 -Autres charges exceptionnelles sur opération de gestion	44 601,54
Autres charges	1 150,00
<b>Sous Total</b>	<b>45 751,54</b>

o Détail des dettes

Il existe une dette vis-à-vis de l'OGC d'un montant de 44 601,54 €.

- **ESIGELEC**

- *Charges comptabilisées au titre de l'ESIGELEC*

	31/12/2009
Salons	1 280,00
<b>Sous Total</b>	<b>1 280,00</b>

- *Produits comptabilisés au titre de l'ESIGELEC*

	31/12/2009
Prestations de services	81 239,45
<b>Sous Total</b>	<b>81 239,45</b>

- *Détail des créances*

Il existe une créance vis-à-vis de l'ESIGELEC d'un montant de 23 489,45 €.

- **CEPPIC**

- *Charges comptabilisées au titre du CEPPIC*

	31/12/2009
Frais de formation	6 025,55
<b>Sous Total</b>	<b>6 025,55</b>

- *Produits comptabilisés au titre du CEPPIC*

	31/12/2009
Débours récupérés	16 428,00
<b>Sous Total</b>	<b>16 428,00</b>

- *Détail des créances*

Il existe une créance vis-à-vis du CEPPIC d'un montant de 4 107 €.

- *Détail des dettes*

Il existe une dette vis-à-vis du CEPPIC d'un montant de 3 030,05 €.

- **Paris Executive Campus (PEC)**

o Produits comptabilisés au titre de PEC

	31/12/2009
Mise à disposition de personnel	304 969,26
<b>Sous Total</b>	<b>304 969,26</b>

o Détail des créances

Il existe un compte courant en faveur de PEC d'un montant de 456 278,94 €.

**20. Engagements recus**

La CREA a accordé à l'Association Rouen Business School une subvention de 250 000 € par an pour la période allant de l'exercice 2007 à l'exercice 2011.

**21. Liste des filiales et participations**

	Capital	Capitaux propres	Quote part de capital détenue en pourcentage	Résultat de la situation intermédiaire au 31 décembre 2009 (3 mois)
<b>Filiale (plus de 50 % du capital détenu)</b> Paris Executive Campus (PEC) 14, Avenue d'Eylau 75 016 Paris	100 000	-269 358	50%	-369 358

Au 31/12/2009, un arrêté intermédiaire de 3 mois du 1<sup>er</sup> Octobre au 31 décembre 2009 a été établi par PEC. Le premier exercice sera de 15 mois et sera clôturé au 31 décembre 2010.

Compte tenu des perspectives de résultat bénéficiaire indiquées dans le budget prévisionnel sur trois ans et s'agissant d'une période de démarrage d'activité (3 mois), il a été décidé de ne pas constituer de provision sur les titres détenus (50 k€) et sur la créance envers PEC (456 k€).

---

***Détail des comptes et informations complémentaires***

---

Détail du bilan actif

Détail du bilan passif

Détail du compte de résultat

---

## DETAIL DU BILAN ACTIF

		31/12/2009	31/12/2008
		Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
<b>Concessions, brevets, licences, logiciels, droits et valeurs similaires</b>			
205100	LOGICIELS "GESTION	96 979,20	57 215,13
205110	LOGICIELS "PEDAGOGIQUE	45 694,57	29 152,28
205333	TRANSFERT CCIR LOGICIELS	93 194,88	93 194,88
280510	AMORT LOGICIELS 'GESTION	- 30 824,98	- 2 923,79
280511	AMORT LOGICIELS ' PEDAGOG	- 20 208,79	- 4 019,23
280533	AMORT TRANSF CCI LOGICIEL	- 84 069,54	- 52 659,09
<b>Total</b>		<b>100 765,34</b>	<b>119 960,18</b>
<b>Total immobilisations incorporelles</b>		<b>100 765,34</b>	<b>119 960,18</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>			
<b>Installations techniques, matériel et outillage industriels</b>			
215400	MATERIEL ET OUTILLAGE	33 498,61	
215433	TRANSFERT CCIR MATERIEL & OUTILLAGE	29 142,96	29 142,96
215450	MATERIEL DE RESTAURATION	2 040,00	
281540	AMORT DU MAT INDUSTRIEL ET OUTILLAG	- 5 208,65	
281543	AMORT TRANSF CCIR MAT. & OUTILLAGES	- 19 273,43	- 10 316,19
281545	AMORT MATERIEL DE RESTAURATION	- 113,33	
<b>Total</b>		<b>40 086,16</b>	<b>18 826,77</b>
<b>Autres immobilisations corporelles</b>			
218100	INST GENER AGCT AMENAGT DIVERS	469 045,16	
218200	MATERIEL DE TRANSPORT	11 191,32	
218300	MATERIEL INFORMATIQUE	30 675,12	30 675,12
218311	ACHAT MATERIEL RESEAU	125 153,13	96 101,55
218312	ACH. MAT. INFOR. BUREAU ET SERVEUR	240 724,45	138 966,83
218333	TRANS CCIR MAT INFOR BUREAU & AUDIO	534 835,77	534 835,77
218360	MATERIEL AUDIOVISUEL	46 749,15	15 687,83
218400	MOBILIER	268 210,15	118 084,41
218433	TRANSFERT CCIR MOBILIER	311 416,95	311 416,95
218833	TRANSFERT CCIR OEUVRES D'ART	161,19	161,19
281810	AMORT INSTAL GENER AGENC AMENAG DIV	- 25 005,91	
281820	AMORT MATERIEL TRANSPORT	- 2 898,22	
281830	AMORT MAT INFORMATIQUE	- 12 179,47	- 1 954,44
281831	AMORT MATERIEL INFO ""PE	- 53 643,79	- 15 772,65
281832	AMORT MATERIEL INFO BUR. & SERVEUR	- 87 691,88	- 15 097,56
281833	AMORT TRANS CCIR MAT INFOR BUR/AUDI	- 486 101,36	- 332 378,87
281836	AMORT MATERIEL AUDIOVISUEL	- 11 016,75	- 2 929,85
281840	AMORT DU MOBILIER	- 29 120,27	- 3 486,51
281843	AMORT TRANSFERT CCIR MOBILIER	- 139 316,64	- 73 324,51
281883	AMORT TRANSFERT CCIR OEUVRES D'ART	- 161,19	- 161,19
<b>Total</b>		<b>1 191 026,91</b>	<b>800 824,07</b>
<b>Immobilisations corporelles en cours</b>			
231000	IMMOB CORPORELLES EN COURS		139 553,45
<b>Total</b>			<b>139 553,45</b>

## DETAIL DU BILAN ACTIF

	31/12/2009	31/12/2008
	Net	Net
<b>Total immobilisations corporelles</b>	<b>1 231 113,07</b>	<b>959 204,29</b>
<b>Immobilisations financières</b>		
<b>Autres titres immobilisés</b>		
271100 ACTIONS TITRES IMMOBILISES	50 000,00	
<b>Total</b>	<b>50 000,00</b>	
<b>Autres immobilisations financières</b>		
275500 CAUTIONNEMENTS VERSES	18 206,98	22 056,98
<b>Total</b>	<b>18 206,98</b>	<b>22 056,98</b>
<b>Total immobilisations financières</b>	<b>68 206,98</b>	<b>22 056,98</b>
<b>Total actif immobilisé net</b>	<b>1 400 085,39</b>	<b>1 101 221,45</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>		
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>		
409100 FOURNIS AVANC ET ACOMPT SUR COMMAND	43 089,88	13 682,97
<b>Total</b>	<b>43 089,88</b>	<b>13 682,97</b>
<b>Créances d'exploitation</b>		
<b>Créances usagers et comptes rattachés</b>		
411100 CLIENTS	2 564 462,05	2 517 842,72
418100 CLIENTS FACT A ETABLIR	16 620,00	
<b>Total</b>	<b>2 581 082,05</b>	<b>2 517 842,72</b>
<b>Autres créances</b>		
409800 Fournisseurs - Avoirs à Recevoir	2 326,86	
409810 CCIR - Avoirs à Recevoir	50 249,83	
425100 AVANCES SUR REMUNERATIONS	2 000,00	
425200 ACOMPTES AU PERSONNEL	1 400,00	1 560,00
425300 AVANCES SUR FRAIS	2 935,37	4 258,91
427000 PERSONNEL OPPOSITIONS	1 638,03	
445620 TVA A RECUPERER SUR IMMOBILISATIONS	8 797,16	
445660 TVA A RECUP SUR AUT BIENS ET SERVIC	12 129,13	
455400 COMPTE COURANT CCI DE ROUEN/GRESC	6 604,49	2 528,65
455500 COMPTE COURANT PEC / RBS	456 278,94	
467809 PEC (PARIS EXECUTIVE CAMPUS		33 488,00
467810 AUTRES DEBITEURS	118,80	
467821 FONDS PERCUS COLLECTIVITES	3 200,00	3 200,00
467841 ECRICOME	29 542,45	7 622,45
467842 SESAME ( concours IFI )	26 091,90	29 244,89
468700 PRODUITS A RECEVOIR	1 600,00	
468701 PRODUITS ECRICOME A RECEV	271 323,72	280 608,04
468702 SUBVENTION C.A.R A RECEV	100 000,00	100 000,00
468703 PRODUITS FERRERO A RECEV		42 583,33
<b>Total</b>	<b>976 236,68</b>	<b>505 094,27</b>
<b>Valeurs mobilières de placement</b>		
508020 VALEURS MOB DE PLACEMENT /S.G	487 741,99	157 741,99
508070 VALEURS MOB DE PLACEMENT /CDN	3 820 161,27	4 287 619,20
<b>Total</b>	<b>4 307 903,26</b>	<b>4 445 361,19</b>

## DETAIL DU BILAN ACTIF

		31/12/2009	31/12/2008
		Net	Net
<b>Disponibilités</b>			
512220	CREDIT DU NORD Asso GRESC ROUEN	257 526,32	268 425,84
512610	SOCIETE GENERALE ASSO Gresc Rouen	13 072,29	10 151,65
531000	CAISSE	1 326,76	2 011,18
	<b>Total</b>	<b>271 925,37</b>	<b>280 588,67</b>
<b>Charges constatées d'avance (3)</b>			
467803	TICKETS RESTAURANT	23 100,25	13 481,30
486000	CHARGES COMPTABILISEES D'AVANCE	286 862,26	198 765,77
486622	CCA BILLET SNCF	3 653,30	3 445,20
	<b>Total</b>	<b>313 615,81</b>	<b>215 692,27</b>
<b>Total créances d'exploitation</b>		<b>8 450 763,17</b>	<b>7 964 579,12</b>
<b>Total actif circulant</b>		<b>8 493 853,05</b>	<b>7 978 262,09</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>9 893 938,44</b>	<b>9 079 483,54</b>



## DETAIL DU BILAN PASSIF

	31/12/2009	31/12/2008
	Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
<b>Réserves</b>		
Autres réserves		
106400 AUTRES RESERVES	718 251,37	
<b>Total</b>	<b>718 251,37</b>	
<b>Total réserves</b>	<b>718 251,37</b>	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>	<b>20 804,89</b>	<b>718 251,37</b>
<b>Total fonds propres</b>	<b>739 056,26</b>	<b>718 251,37</b>
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
137200 SUBVENT EQUIP (T APPRENTI	2 881,88	2 881,88
139800 SUBV INVEST INSC CPT E RES	- 1 573,90	- 613,28
<b>Total</b>	<b>1 307,98</b>	<b>2 268,60</b>
<b>Total autres fonds associatifs</b>	<b>1 307,98</b>	<b>2 268,60</b>
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>740 364,24</b>	<b>720 519,97</b>
<b>PROVISIONS</b>		
<b>Provisions pour risques</b>		
151800 PROVISIONS POUR RISQUES	80 000,00	80 000,00
<b>Total</b>	<b>80 000,00</b>	<b>80 000,00</b>
<b>Provisions pour charges</b>		
158100 PROV IND DEPART RETRAITE	8 194,74	2 032,00
<b>Total</b>	<b>8 194,74</b>	<b>2 032,00</b>
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>88 194,74</b>	<b>82 032,00</b>
<b>DETTES</b>		
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		
518600 INTERETS COURUS A PAYER		10,78
<b>Total</b>		<b>10,78</b>
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes</b>		
419100 CLIENTS ACPTES ET AVANCES	3 401 762,56	3 103 616,57
419800 CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	9 562,63	55 158,98
<b>Total</b>	<b>3 411 325,19</b>	<b>3 158 775,55</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		
401110 FOURNIS ACH BIENS OU PREST SERVICE	2 837 236,00	2 143 154,26
408100 FOURNI FACTURES NON PARV	158 694,93	157 779,66
408110 FACT. NON PARVENUES CCI	61 506,36	694 700,88
<b>Total</b>	<b>3 057 437,29</b>	<b>2 995 634,80</b>

## DETAIL DU BILAN PASSIF

		31/12/2009	31/12/2008
		Net	Net
<b>Dettes fiscales et sociales</b>			
421000	REMUNER.DUES AU PERSONNEL		15,71
422110	FONDS SOCIAL	15 569,91	745,00
427000	PERSONNEL OPPOSITIONS		130,43
428200	DETTES PROVISIONNEES/CONGES PAYES	265 601,97	142 841,00
428600	PERS.AUTR.CHARGES A PAYER	447 274,39	495 619,00
431000	URSSAF	341 649,00	243 769,00
431100	URSSAF ETUDIANTS	492 624,00	443 430,00
437112	VAUBAN IRNEO	247 930,00	161 815,00
437300	MUTUELLE CCI		874,95
437320	MUTUELLE VAUBAN HUMANIS	6 609,31	
437601	VAUBAN HUMANIS PREVOY	8 529,00	5 674,00
437701	ASSEDIC	64 407,00	90 949,00
438603	INDEMNITES JOURNALIERES	757,68	96,90
445510	TVA A DECAISSER	62,00	255,00
445711	TVA FACTUREE	59 773,98	
445721	TVA ENCAISSEE	19 606,27	1 607,44
448600	ETAT CHARGES A PAYER		141,50
<b>Total</b>		<b>1 970 394,51</b>	<b>1 587 963,93</b>
<b>Autres dettes</b>			
467000	CREDITEURS DIVERS	3 504,90	74 040,12
467001	TIERS- FRAIS DE DEPLACEMENT	46 860,44	60 457,12
467002	FRAIS DE DEPLACEMENT ETUDIANTS ESC	11 437,48	5 884,09
467200	FORMATION CONTINUE DUE	67 831,00	48 143,04
467203	TAXE APPRENTISSAGE DUE		195,00
467801	MEDECINE PREVENTIVE	35 013,00	30 970,50
467808	C I L	26 218,85	17 399,00
467823	COTISATION BUREAU DES ELEVES	90 096,00	64 095,00
467825	COTISATION BUREAU DES SPORTS	19 475,00	20 180,00
467826	COTISATION BUREAU DES ARTS	8 320,00	16 700,00
467840	BOURSES ERASMUS	86 577,00	46 880,64
472500	MVNT BANCAIRES NON IDENTIFIES		7 860,00
<b>Total</b>		<b>395 333,67</b>	<b>392 804,51</b>
<b>Produits constatés d'avance</b>			
487100	PRODUITS CONSTAT D'AVANC	230 888,80	49 142,00
487242	PCA DROITS SCOLARITE COMMERCE 1A		2 600,00
487256	PCA FRAIS FORMATION 706770-408311		90 000,00
<b>Total</b>		<b>230 888,80</b>	<b>141 742,00</b>
<b>TOTAL DETTES</b>		<b>9 065 379,46</b>	<b>8 276 931,57</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>9 893 938,44</b>	<b>9 079 483,54</b>

## DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2009	31/12/2008
	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
<b>Prestations de services</b>		
705008 ETUDES - TVA COLLECTEE	33 950,00	22 525,08
706709 BOURSES ENSEIGNEMENT SUPE	- 200 000,00	- 199 999,98
706710 DROITS DE SCOLARITES ETUD	275 829,23	107 105,50
706715 DROITS INSCRIPTIONS 1ERE	6 930 827,65	6 087 195,33
706716 DROITS INSCRIPTIONS 2E AN	5 219 590,00	4 202 774,00
706717 DROITS INSCRIPTIONS 3E AN	4 217 224,00	3 898 681,00
706718 DROITS INSCRIPTIONS 4E AN	643 964,00	502 362,00
706720 FOURNITURES SCOLAIRES		13,00
706722 ANIMATION COLLOQUE	8 000,00	1 000,00
706736 FORMATION PAR APPRENTISSA	836 872,58	1 107 970,00
706737 FORMATION PAR APPRENTISSA	1 050 800,06	1 160 744,34
706760 DROIT D'EXAMENS ET CONCOU	359 667,38	415 642,90
706770 ENTREPRISES - PLAN FORMAT	499 344,52	376 815,69
706771 OPCA - PLAN DE FORMATION	164 110,67	344 897,66
706772 OPCA CIF PLAN FORMATION	153 203,83	107 226,95
706773 FORMATION CONTINUE - SALA	51 772,82	17 158,47
706775 PARTICULIERS - FORMATION	115 468,91	216 369,49
706777 F.CONTINUE FACT AU DEMAND	4 000,00	1 333,00
706780 OPCA-FORMATION PAR ALTERN		5 508,30
706781 ENTREPRISES -FORMATION		149 962,10
706782 FORM. CONT(assedic,agefip	2 070,00	
706791 FRAIS SCOLARITE/CONCOURS	24 119,94	- 300,00
706792 FRAIS DOSSIERS FORMATION	2 400,00	4 310,00
706793 FRAIS SCOLARITE ETUDIANTS	49 050,00	60 935,00
706900 MISSIONS PEDAGOGIQUES	- 109 895,06	- 134 189,52
708318 LOCATIONS DE SALLES - TVA		11 710,00
708371 LOCATIONS DE STANDS		109 460,00
708378 Location de salles/stands	200 051,91	
708400 MISE A DISPOSITION DE PERSONNEL	304 969,26	
708870 PHOTOCOPIES		5,00
708872 POINT PHONE		34,68
708878 REMBOURSEMENT DE FRAIS -	24 808,18	826,82
708880 DEBOURS RECUPERES	6 850,00	116 417,72
708881 REMBOURSEMENT CHARGES	79 591,94	23 049,57
708882 REMBT AFFRANCHISSEMENTS,F		1 000,00
708883 REMBT HEBERGEMENT	14 503,50	40 862,80
708895 ACTIVITES ANNEXES-PRODUITS DIVERS		36 065,05
708898 PRODUITS DIVERS - TVA COL	17 896,30	6 862,32
709710 R.R.R.A -FORM. - DROITS I	- 222 277,51	- 109 552,25
709711 FORM CONTINUE - BOURSES R	- 1 900,00	
<b>Total</b>	<b>20 756 864,11</b>	<b>18 692 782,02</b>
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>20 756 864,11</b>	<b>18 692 782,02</b>
<b>Subventions d'exploitation</b>		
742000 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION D'ETAT	53 934,00	46 000,00
743100 SUBV EXPLOITATION DE LA REGION	41 965,00	16 000,00
743250 SUBVENTIONS EXPLOITATION DE LA CAR	250 000,00	500 000,00
745100 SUBVENTIONS EUROPEENNES	22 073,00	31 298,00
746000 TAXE D'APPRENTISSAGE	2 756 037,78	2 725 461,50
748200 SUBVENTION CCI DE ROUEN	2 650 000,00	2 400 000,00
748300 BOURSES D'ETUDES CCIR	200 000,00	200 000,00

## DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2009	31/12/2008
		Total	Total
748750	MECENAT DE PARTICULIER	46 000,00	
748800	SUBV ENTREPRISE FORMATION INITIALE	6 000,00	
748900	SUBVENTIONS D ENTREPRISE		92 522,45
748950	MECENAT D ENTREPRISE	28 097,00	7 315,00
	<b>Total</b>	<b>6 054 106,78</b>	<b>6 018 596,95</b>
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</b>			
791000	TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITAT		28 208,99
791150	REMBOURSEMENT CONGE PARENTAL		2 639,70
791200	REMBT FRAIS PERSONNEL(FAF,CNASEA..)		9 107,38
	<b>Total</b>		<b>39 956,07</b>
<b>Autres produits</b>			
758810	DIFFERENCES REGLEMENTS	50,06	178,23
	<b>Total</b>	<b>50,06</b>	<b>178,23</b>
<b>Total des produits d'exploitation</b>		<b>26 811 020,95</b>	<b>24 751 513,27</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
<b>Autres achats et charges externes</b>			
606110	EAU	17 286,23	9 590,08
606120	ELECTRICITE	155 103,34	137 742,97
606130	CHAUFFAGE GAZ	18 269,61	62 875,57
606140	CHAUFFAGE FUEL	237 931,17	116 845,26
606310	PRODUITS D'ENTRETIEN	102,30	87,45
606320	PETIT MATERIEL ET OUTILLAGE	54 657,51	44 186,73
606325	PETIT MATERIEL INFORMATIQUE-Gestion	58 353,35	95 117,94
606330	PETIT MOBILIER	3 236,16	15 178,69
606335	PETIT MATERIEL AUDIOVISUEL	10 169,50	6 347,36
606350	PETIT MATERIEL PEDAGOGIQUE	34 093,85	16 837,68
606355	PETIT MAT. INFORMATIQUE PEDAGOGIQUE	21 650,03	2 919,43
606410	FOURNITURES PAPIER ET ENVELOPPES	37 279,69	38 388,98
606421	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	16 535,19	33 963,01
606422	FOURNITURES D'ENSEIGNEMENT	23 283,27	17 946,03
606423	DENREES A USAGE PEDAGOGIQUE	1 072,90	2 007,12
606425	CONSOMMABLES INFORMATIQUES	54 568,73	70 228,13
606427	FOURNITURES PHARMACEUTIQUES	4 102,96	
606450	AUTRES ACHATS-DEBOURS RECUPERABLES		1 460,51
606600	HABILLEMENT ET VETEMENTS DE TRAVAIL		2 579,98
606800	AUTRES MATIERES ET FOURNITURES	1 260,66	52,60
606815	FOURNITURES POUR IMPRIMERIE		40,28
606820	CARBURANTS VEHICULES	4 407,19	4 209,26
606850	PETITS LOGICIELS -Gestion : M. A J	2 060,68	19 182,08
606855	PETITS LOGICIELS M.A J PEDAGOGIQUE	4 446,25	15 039,18
611111	SOUS TRAITANCE INFORMATIQUE	92 806,04	23 825,51
611211	NETTOYAGE DES LOCAUX	387 254,88	381 051,48
611212	NETTOYAGE DE LINGE	269,10	83,10
611220	GARDIENNAGE ET SURVEILLANCE	106 377,52	97 536,10
611300	TRAVAUX D'IMPRESSION	49 764,87	35 281,93
611500	FORMATION APPRENANTS SOUS-TRAITES	67 325,65	
611800	SOUS TRAITANCE DIVERSE	44 490,25	31 499,31
611810	SOUS TRAITANCE MARKETING	23 375,26	19 753,74
611850	ETUDES SOUS TRAITEES	4 724,19	
613200	LOYER CAMPUS	1 520 000,00	1 320 700,00
613230	LOCATIONS DE SALLES	192 247,07	163 098,60

## DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2009	31/12/2008
		Total	Total
613280	LOC IMMOBILIERES DES APPRENANTS	45 197,32	6 098,00
613281	LOC IMMOBILIERES DU PERSONNEL	42 968,79	17 284,96
613510	LOC. DE MAT. INFORMATIQUE Gestion	70 172,83	7 296,76
613512	LOC. PETIT MAT. INFORMATIQUE BUREAU	9 652,55	10 514,45
613513	LOC. MICRO ORDINATEUR R0162241001	7 891,59	
613514	HP 200 TERMINAUX LEGERS T5630	4 533,33	
613515	LOC. MAT INFORMATIQUE PEDAGOGIQUE	2 311,65	10 359,03
613516	LOC. MICRO ORDINATEUR /R0229533	7 599,62	
613520	LOCATION DE MATERIEL ET OUTILLAGE	19 732,82	10 442,25
613521	LOC.EQUIPEMENT CUISINE BAT.C	8 411,66	
613522	LOC.EQUIPEMENT CUISINE BAT.H	42 044,31	
613530	LOCATION DE MATERIEL DE TRANSPORT	14 833,41	14 414,60
613531	LOCATION VEHICULES DE TOURISME	6 095,76	583,16
613540	LOCATION DE MATERIEL DE BUREAU	4 828,41	3 493,64
613550	LOCATION DE MATERIEL AUDIOVISUEL	76 226,92	115 282,03
613551	STAR LEASE 40 VIDEOPROJECTEURS	50 766,19	
613560	LOCATION DE MAT.DE REPROGRAPHIE	117 268,49	112 972,71
613580	AUTRES LOCATIONS MOBILIERES	907,22	10 203,85
613590	LOCATION INSTALLATIONS SPECIFIQUES		4 559,07
614000	CHARGES LOCATIVES	3 748,10	2 731,63
615210	ENTRETIEN DES TERRAINS	57 367,56	34 813,93
615229	ENTRETIEN ET REPARATIONS BATIMENTS	98 238,47	121 319,68
615530	ENTRET REPAR DU MATER. ET OUTILLAGE	13 900,16	1 280,78
615550	ENTRET REPAR MATERIEL DE TRANSPORT	5 631,15	9 382,09
615560	ENTRET REPAR MAT.BUREAU ET MOBILIER	2 188,68	5 920,20
615561	ENTRETIEN MATERIEL AUDIOVISUEL	11 281,76	63 429,84
615590	ELIMINATION DES DECHETS	1 216,45	719,39
615600	CONTRATS MAINTENANCE	50 042,06	73 387,50
615602	MAINTENANCE-LOGICIELS Gestion	1 016,60	1 435,20
615605	MAINTENANCE LOGICIELS PEDAGOGIQUES	36 693,79	51 939,17
615610	MAINTENANCE-ENTRETIEN-PHOTOCOPIEURS	13 502,43	15 978,73
615620	MAINTENANCE MATERIEL INFORMATIQUE	22 380,89	47 691,98
615621	MAINTENANCE MAT.& LOGICIELS RESEAU	8 104,10	997,23
615800	AMENAGEMENT ET DECORATION INTERIEUR	8 305,93	14 074,72
616100	ASSURANCE MULTIRISQUES	14 641,00	23 329,40
616110	ASSURANCE INDIVID. ACCIDENT ELEVES	1 725,08	8 210,00
616150	ASSURANCE PROTECTION JURIDIQUE	3 200,00	
616160	ASSURANCE RESPONSABILITE CIVILE	7 468,86	15 595,00
616170	ASSURANCE ASSISTANCE A L'ETRANGER	1 600,00	2 205,00
616600	ASSURANCE DES VEHICULES GROUPE ESC	3 707,31	2 400,03
616601	ASSURANCE VEH. SALARIES EN MISSION		2 515,00
616830	URSSAF: COUV SOCIALE ELEVES (A.T)	13 063,00	11 688,00
617100	BANQUES DE DONNEES		781,79
<del>618101</del>	<del>DOC GENERALE ET TECHN - PERIODIQUE</del>		8,90
618301	DOC PEDAGO. - PERIODIQUES	57 440,20	56 985,37
618302	DOC PEDAGO-SUPPORTS MULTIMEDIA	12 668,54	859,19
618303	DOC PEDAGO - PREST. INFORMATION	294 461,35	163 022,95
618304	DOC PEDAGOGIQUE - OUVRAGES	53 498,84	94 507,27
618500	FRAIS DE COLLOQ SEMIN CONFERENCES	61 747,18	91 346,60
621100	PERSONNEL INTERIMAIRE	128 686,78	51 015,00
621220	REMUNERATIONS STAGIAIRES	14 071,27	
621400	PERSONNEL EXTERIEUR A L'ENTREPRISE		15 544,00
621409	PERS GEST - ALLOC ANCIENNETE ET FIN	18 042,15	
621410	PERSONNEL MIS A DISPOSITION CCIR	2 751 883,96	5 057 487,61
621411	PROV SALAIRES BRUTS PERMANENTS CCIR	- 36 137,81	113 423,33

## DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

31/12/2009	31/12/2008
Total	Total

621412	PERS GEST - CET BRUT	38 890,42	
621413	PERS GEST - CET CHARGES PATRONALES	20 487,65	
621415	CHARGES SOCIALES/FISCALES DU 621410		2 541 261,12
621416	PROV CHARGES PATRONALES PERM. CCIR	- 18 306,38	59 788,60
621417	Pers gest - Charges sociales	1 424 066,04	
621418	pers gest - chg fiscales	65 237,78	
621420	CONTRIBUTIONS HANDICAPES	24 080,00	19 050,00
621421	MEDECINE DU TRAVAIL CCIR	8 187,39	
621430	VARIATIONS PROVISIONS CP BRUTS	- 31 599,00	39 427,00
621431	VARIATIONS PROVISIONS CP PATRONALES	- 6 273,00	10 092,00
621433	COTISATIONS CHOMAGE RETR	26 373,00	145 670,69
621440	BRUTS PERSONNEL DE GESTION	- 14 408,00	- 30 093,39
621441	CET BRUTS PERSONNEL DE GESTION	- 59 924,52	- 40 085,43
621442	CONGE DE FIN D'ACTIVITE	- 19 350,37	70 822,50
621509	Prof perm - Alloc ancienneté et fin	4 578,45	
621510	Prof perm - Salaires bruts	2 058 026,09	
621511	Prof perm - Salaires Bruts	81 614,55	
621512	Prof perm - CET Bruts	55 709,04	
621513	Prof perm - CET Charges Patronales	30 988,93	
621516	Prof perm - charges sociales	22 348,00	
621517	Prof perm - charges sociales	1 067 936,44	
621518	Prof perm - charges fiscales	49 067,36	
622200	COMMISSIONS DE COMMERCIALISATION	52 512,50	24 605,00
622600	HONORANTS -CONSULTANTS EXTERIEURS	357 649,65	343 514,89
622620	HONORAIRES-RECOUVREMENT CLIENTS	42,46	108,24
622630	HONORAIRES AUDITS EXTERNES	57 726,20	61 976,42
622650	HONO DE REPRESENTATION ETRANGERE	44 253,00	11 800,00
622670	HONORAIRES PROFESSEURS PERMANENTS	37 322,00	
622680	HONORAIRES VACATAIRES	1 040 747,15	1 008 113,33
622700	FRAIS D'ACTES ET DE CONTENTIEUX	892,52	2 054,47
622800	REMUNERAT.INTERMED. HONOR		60 000,00
623100	ANNONCES ET INSERTIONS	397 136,79	297 226,04
623200	PROMOTIONS ET ANIMATIONS	45 467,25	15 010,37
623201	PROMOTION ET ANIMATION INTERNE		7 918,76
623260	HONORAIRES / ACTIONS COMMUNICATION	54 328,18	15 785,18
623300	FOIRES ET EXPOSITIONS	131 230,44	116 967,96
623310	FOIRES ET EXPOSITIONS A L'ETRANGER	38 537,44	17 801,29
623400	RELATIONS PRESSE	49 676,18	59 732,54
623600	CATALOGUES ET IMPRIMES	200 601,48	170 789,12
623800	DONS CADEAUX	171 993,10	65 135,89
624400	TRANSPORTS ADMINISTRATIFS AUTRES	35 229,43	11 865,40
624500	Intervenants - Transport personnes	36 960,00	
624600	TRANSPORT DES ELEVES	35 833,28	37 785,20
624800	TRANSPORTS DIVERS	373,03	2 249,05
625110	VOYAGES,DEPLACEMENTS - PERMANENTS	193 751,72	204 073,19
625111	VOYAGES,DEPLACEMENTS-PLAN FORMATION		499,54
625112	DEPLACEMENTS PERMANENTS- HOTEL	19 096,35	13 092,90
625115	VOYAGES,DEPLACEMENTS- VACATAIRES	205 985,13	144 014,34
625116	DPLCT- VACATAIRES NON SALARIES	132 752,60	126 328,97
625130	VOYAGES ET DEPLACT ELEVES-APPRENTIS	207 736,91	175 904,08
625180	AUTRES VOYAGES ET DEPLACEMENTS	154 460,47	146 523,79
625500	FRAIS DE DEMENAGEMENT	16 777,38	47 697,02
625600	MISSIONS,DEPLACEMENTS - EN FRANCE	82 456,59	29 592,85
625610	MISSIONS,DEPLACEMENTS- A L'ETRANGER	281 449,16	257 276,37
625611	FRAIS RECRUT. ETUDIANT A L'ETRANGER	2 741,59	19 498,09

**DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT**

		31/12/2009	31/12/2008
		Total	Total
625700	RECEPTIONS- RESTAURANTS	83 232,15	65 916,89
625701	RECEPTIONS- RESTAURANTS AUTRES		47,35
625710	RECEPTIONS- PRESTATIONS TRAITEURS	423 058,99	254 418,19
625720	RECEPTIONS- ACHATS LIQUIDES	9 619,10	8 133,14
625730	RECEPTIONS - FRAIS DIVERS	59,05	677,70
625800	ENTREES MUSEES,VISITES	6 469,48	
625900	MISSIONS RECEPTIONS DEBOURS RECUP.		3 963,01
626110	AFFRANCHISSEMENTS	183 925,03	165 176,13
626210	TELEPHONIE et RESEAUX(sur Marchés)	100 050,03	74 683,24
626211	TELEPHONIE(hors Marchés°)	6 240,37	7 597,42
626300	RESEAUX Hors Marché	17 179,90	31 124,16
627100	FRAIS SUR TITRES	307,43	
627500	FRAIS SUR EFFETS		792,16
627800	SERVICES BANCAIRES ET ASS	17 199,65	10 252,82
627810	FRAIS BANCAIRES SOCIETE GENERALE	4 780,58	2 473,67
628100	COTISATIONS ANNUELLES	43 725,36	38 520,11
628110	SUBVENTIONS ANNUELLES	80 900,00	82 576,67
628300	FRAIS DES CONCOURS EXTERNALISES	12 510,00	
628400	FRAIS DE RECRUTEMENT DU PERSONNEL	22 055,43	14 277,47
628840	PARTICIPATION CENTRE SPORTIF	26 113,35	15 120,64
<b>Total</b>		<b>17 466 209,86</b>	<b>16 351 811,26</b>
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>			
630000	CHARGES FISCALES PERS DE GESTION	43,00	
630050	CHARGES FISCALES PROFS PERMANENTS	67,00	
631200	TAXE APPRENTISSAGE	- 195,00	195,00
633300	TAXE FORMATION CONTINUE	31 630,72	60 893,65
633310	FORMATION CONTINUE- PREST EXTERNES		26 447,77
633315	FORMATION DIF	239,05	
633320	TAXE FORM. CONTINUE Vacataires	30 603,63	1 540,00
633325	TAXE FORM. CONTINUE ENSEIGNANTS	26 545,61	14 109,28
633400	CONTRIBUTION LOGEMENT	17 835,09	2 926,10
633420	PEEC Vacataires	3 683,64	
633425	PEEC ENSEIGNANTS	4 700,12	15 845,84
633700	CHARGES FISCALES S/ PRIME		- 27,27
633810	CONTRIB 6 % PREVOYANCE	2 154,72	1 028,50
633815	CONTRIB. PAT PREVOYANCE ENSEIGNANTS	2 378,26	244,96
633820	TAXE ECOFOLIO	27,73	141,50
633910	CHARGES FISCALES/VACATAIRES A PAYER	5 142,75	
635121	TAXES FONCIERES	86 982,00	81 145,00
635430	CARTES GRISES	344,00	
637800	AUT IMPOTS ET TAXES DIVERSES	6 408,65	2 407,66
637810	REDEVANCE SPECIALE DECHETS	11 320,60	10 567,40
<b>Total</b>		<b>229 911,57</b>	<b>217 465,39</b>
<b>Salaires et traitements</b>			
641110	SALAIRES ET APPOINTEMENTS	1 776 162,77	1 684 842,43
641115	SALAIRE ET APPOINT. ENSEIGNANTS	1 917 171,65	570 379,62
641380	PROVISIONS PRIMES	- 46 592,00	44 542,00
641390	PROVISION BRUTS CP	86 533,98	96 769,00
641420	INDEMNITE DE TRANSPORT	3 091,18	
641425	INDEMNITES DE TRANSPORT ENSEIGNANTS	276,30	
641610	REMUNERATIONS DES VACATAIRES	1 790 077,31	1 385 661,20
641615	REMUNERATIONS VACATAIRES 13E MOIS	164 093,77	87 084,38
641620	CONGES PAYES DES VACATAIRES	179 009,55	138 567,32
641640	PROV DECALAGE PAYE VACATAIRES	3 504,98	178 955,00

## DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2009	31/12/2008	
		Total	Total	
		<b>Total</b>	<b>5 873 329,49</b>	<b>4 186 800,95</b>
<b>Charges sociales</b>				
640000	CHARGES SOCIALES PERS DE	1 078,00		
640050	CHARGES SOCIALES PROFS PE	1 457,00		
640140	PROVISION CHARGES SOCIALE		75 161,00	
645000	CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYES	19 255,99		
645060	Prof perm - CP Charges sociales	16 971,00		
645100	COTISATIONS URSSAF	530 657,38	947 904,63	
645105	CHARGES URSSAF ENSEIGNANTS	524 147,99	163 583,32	
645120	URSSAF VACATAIRES	485 271,20		
645200	COTISATIONS MUTUELLE	17 507,39	12 849,82	
645205	COTISATIONS MUTUELLES ENSEIGNANTS	13 345,39	3 059,79	
645302	COTISATIONS RETRAITE	241 781,07	209 917,79	
645305	RETRAITE IRNEO ENSEIGNANTS	159 475,25	48 542,98	
645311	COTISATIONS RETRAITE CADR	9 483,63	10 566,85	
645315	RETRAITE CADRE CGRCR ENSEIGNANTS	15 031,34	3 967,06	
645400	COTISATIONS ASSEDIC	196 779,82	156 946,55	
645401	COTISATIONS ASSEDIC ENSEIGNANTS	22 301,01		
645402	COTISATIONS ASSEDIC VACATAIRES	24 598,87		
645700	PROV CHARGES S/ PRIMES	- 21 699,00	20 806,91	
645710	PROV CHGES DECALAGE PAYE VACATAIRES	- 11 375,66		
645720	PROVISIONS CHARGES CP		46 072,00	
645800	COTISATIONS PREVOYANCE	10 320,95	12 123,52	
645805	COTISATIONS ORGAN. PREVOYANCE / ENS	17 497,52	5 022,44	
647110	TICKETS RESTAURANT	58 326,09	49 459,92	
647115	TICKETS RESTAURANT ENSEIGNANTS	36 233,82	8 860,32	
647200	COTIS.DE SOLIDARITE ET FONDS SOCIAL	43 763,40	28 719,78	
647210	FONDS SOCIAL - AUTRES CONTRIBUTIONS		500,28	
647500	MEDECINE DU TRAVAIL	6 749,02	5 569,25	
647600	FRAIS DE FORMATION (HORS PLAN)	8 258,24		
		<b>Total</b>	<b>2 427 216,71</b>	<b>1 809 634,21</b>
<b>Dotations aux amortissements sur immobilisations</b>				
681110	DOT AMORT IMMOB INCORPORE	44 090,75	6 943,02	
681113	DOT AMORT IMMOB INCORP /	31 410,45	52 659,09	
681120	DOT AMORT IMMOB. CORPOREL	187 637,26	39 241,01	
681123	DOT AMORT IMMOB. CORP / T	228 671,86	416 180,76	
		<b>Total</b>	<b>491 810,32</b>	<b>515 023,88</b>
<b>Dotations aux provisions pour risques et charges</b>				
681500	DOT PROV POUR RISQ CHARG		80 000,00	
681540	DOTATION ENGAG RETRAITE		2 032,00	
681544	DOT. ENGAGMT DE RETRAITE	6 162,74		
		<b>Total</b>	<b>6 162,74</b>	<b>82 032,00</b>
<b>Autres charges</b>				
651000	REDEV CONCES BREV LICENCES MARQUES	16 861,77	11 145,98	
651050	REDEVANCES LOGICIELS	17 709,10	5 523,57	
651200	REDEVANCE MARQUES ECOLES DU GROUPE	100 000,00	100 000,00	
651600	DROITS D'AUTEURS	2 117,53	97,97	
651610	DROITS DE REPROGRAPHIE	18 799,04	13 869,01	
654100	PERTES SUR CREANCES IRRECOURVABLES	18 276,55		
656130	CONTRIBUTION CFA ESCMT	53 743,00	261 701,00	
656200	PRESTATIONS CCIR	100 000,00	301 384,90	
658200	AUTRES FRAIS DE GESTION	5 218,20	1 612,34	



## DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2009	31/12/2008
		Total	Total
658210	FRAIS FORMATION ETUDIANT		36 460,83
658220	INDEMNITES DES STAGIAIRES		9 458,01
658300	FRAIS D'EXAMEN DE LANGUES	49 920,66	103 651,63
658810	DIFFERENCES-REGLEMENTS NE	3,34	234,84
<b>Total</b>		<b>382 649,19</b>	<b>845 140,08</b>
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>26 877 289,88</b>	<b>24 007 907,77</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>- 66 268,93</b>	<b>743 605,50</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
<b>Autres intérêts et produits assimilés</b>			
763000	REVENUS AUTRES CREANCES		10 998,00
765000	ESCOMPTE OBTENUS	263,12	
768800	Ecart de conversion		338,63
<b>Total</b>		<b>263,12</b>	<b>11 336,63</b>
<b>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</b>			
767000	PROD NETS sur CESSIONS DE V M P	40 003,65	25 896,86
<b>Total</b>		<b>40 003,65</b>	<b>25 896,86</b>
<b>Total des produits financiers</b>		<b>40 266,77</b>	<b>37 233,49</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
<b>Intérêts et charges assimilées</b>			
661500	INTERETS BANCAIRES		10,78
668000	AUTRES CHARGES FINANCIERE	593,88	2 624,33
668800	Ecart de conversion	3,61	
<b>Total</b>		<b>597,49</b>	<b>2 635,11</b>
<b>Différences négatives de change</b>			
666000	PERTES DE CHANGE	228,05	755,00
<b>Total</b>		<b>228,05</b>	<b>755,00</b>
<b>Total des charges financières</b>		<b>825,54</b>	<b>3 390,11</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>39 441,23</b>	<b>33 843,38</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>		<b>- 26 827,70</b>	<b>777 448,88</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
<b>Sur opérations de gestion</b>			
771800	AUT PROD EXCEPT OPER DE GESTION	91 428,00	
<b>Total</b>		<b>91 428,00</b>	
<b>Sur opérations en capital</b>			
777100	Q PART SUBV EQUIPT T.A	960,62	1 616,95
<b>Total</b>		<b>960,62</b>	<b>1 616,95</b>

**DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT**

	31/12/2009	31/12/2008
	Total	Total
<b>Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges</b>		
797000 TRANSFERTS CHARGES EXCEPT		10 095,59
<b>Total</b>		<b>10 095,59</b>
<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>92 388,62</b>	<b>11 712,54</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
671200 PÉNALITES AMENDES FISCALE	90,00	11,00
671880 AUTRES CHARG EXECPTIONNEL	44 666,03	70 899,05
<b>Total</b>	<b>44 756,03</b>	<b>70 910,05</b>
<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>44 756,03</b>	<b>70 910,05</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>47 632,59</b>	<b>- 59 197,51</b>
<b>Total des produits</b>	<b>26 943 676,34</b>	<b>24 800 459,30</b>
<b>Total des charges</b>	<b>26 922 871,45</b>	<b>24 082 207,93</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>20 804,89</b>	<b>718 251,37</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>20 804,89</b>	<b>718 251,37</b>