

Comptes annuels

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

ROUEN BUSINESS SCHOOL

1, rue du Maréchal Juin
76130 Mont-Saint-Aignan

APE : -
Siret : 49828764800014

 M A Z A R S

MAZARS

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
inscrite au tableau de l'ordre de Rouen-Normandie

76130 MONT SAINT AIGNAN

Tél : 02 35 70 56 20

Fax : 02 35 88 83 21

Courriel :

Web : www.mazars-normandie.fr

 **Sommaire**

Attestation d'Expert Comptable	3
Etats de synthèse	5
Bilan	6
Compte de résultat	8
Annexe	9
Règles et méthodes comptables	10
Notes sur le bilan	12
Etats détaillés	19
Bilan détaillé	20
Compte de résultat détaillé	25

Attestation d'Expert Comptable

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels arrêtés par l'association ROUEN BUSINESS SCHOOL , pour l'exercice allant du 01 janvier 2011 au 31 décembre 2011 et conformément à nos accords, nous avons effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des experts comptables.

A la date de nos travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, nous n'avons 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 :

	Montant en Euros
Total bilan	12 204 971,43
Total des produits d'exploitation	30 395 681,61
Résultat net comptable (Excédent)	1 303 629,93

Fait à MONT-SAINT-AIGNAN
Le 20 février 2012

Pour MAZARS
THIERRY GOSSET
Expert comptable

Etats de synthèse

 Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	186 642	136 336	50 306	47 232
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations incorporelles	186 642	136 336	50 306	47 232
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	96 962	56 128	40 835	56 875
Autres immobilisations corporelles	2 769 501	1 140 918	1 628 583	1 153 739
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	2 866 463	1 197 046	1 669 417	1 210 614
Participations et créances rattachées	50 000	50 000		
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	15 388	11 296	4 092	2 600
Immobilisations financières	65 388	61 296	4 092	2 600
ACTIF IMMOBILISE	3 118 493	1 394 678	1 723 815	1 260 446
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes	4 632		4 632	8 276
Usagers et comptes rattachés	3 416 650	50 517	3 366 133	3 709 021
Autres créances	1 707 938	950 000	757 938	601 969
Créances	5 129 220	1 000 517	4 128 703	4 319 266
Valeurs mobilières de placement	21 008	5 184	15 824	1 885 021
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	6 090 452		6 090 452	4 505 025
Trésorerie	6 111 460	5 184	6 106 276	6 390 047
ACTIF CIRCULANT	11 240 680	1 005 701	10 234 979	10 709 313
Charges constatées d'avance	246 178		246 178	318 477
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION	246 178		246 178	318 477
TOTAL DE L'ACTIF	14 605 351	2 400 379	12 204 971	12 288 236

 Bilan

	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 012 482	739 056
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	1 303 630	273 426
Subventions d'investissement	16 936	22 265
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	2 333 049	1 034 748
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques	177 800	160 000
Provisions pour charges	82 199	40 293
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	259 999	200 293
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources	464 737	205 428
FONDS DEDIES	464 737	205 428
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	4 289 414	4 022 435
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 805 144	4 112 906
Dettes fiscales et sociales	2 382 387	2 017 766
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	565 293	473 523
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	104 950	221 138
DETTES	9 147 188	10 847 768
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	12 204 971	12 288 236

Compte de résultat

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois
Ventes de marchandises		
Production vendue	24 243 199	22 516 977
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	5 127 293	5 484 456
Reprises et Transferts de charge	268 783	80 000
Cotisations		
Autres produits	756 408	459 510
Produits d'exploitation	30 395 682	28 540 943
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières		
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés et charges externes	14 939 837	16 331 540
Impôts et taxes	290 312	266 608
Salaires et Traitements	8 344 351	6 795 450
Charges sociales	3 625 486	2 918 028
Amortissements et provisions	692 047	687 041
Autres charges	538 014	528 807
Charges d'exploitation	28 430 047	27 527 473
RESULTAT D'EXPLOITATION	1 965 635	1 013 470
Opérations faites en commun		
Produits financiers	58 078	17 191
Charges financières	456 696	562 096
Résultat financier	-398 618	-544 906
RESULTAT COURANT	1 567 017	468 564
Produits exceptionnels	8 031	11 331
Charges exceptionnelles	12 109	1 041
Résultat exceptionnel	-4 078	10 290
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées		
Engagements à réaliser	259 309	205 428
EXCEDENT OU DEFICIT	1 303 630	273 426

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ROUEN BUSINESS SCHOOL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011, dont le total est de 12 204 971 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 1 303 630 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2011 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, 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.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'association, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont incorporés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue.

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Règles et méthodes comptables

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Conformément à l'avis CNC du 15 juin 2007, les frais liés à l'acquisition (droits de mutation, honoraires et frais d'actes) des titres de participation sont incorporés au prix de revient de ces titres. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Valeur au début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	237 182			186 642
Immobilisations incorporelles	237 182			186 642
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	94 982			96 962
- Installations générales, agencements aménagements divers	678 718			1 265 908
- Matériel de transport	11 191			11 191
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 677 822			1 486 478
- Emballages récupérables et divers	5 923			5 923
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	2 468 637			2 866 463
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	50 000			50 000
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	13 896			15 388
Immobilisations financières	63 896			65 388
ACTIF IMMOBILISE	2 769 714			3 118 493

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation dotations	Diminutions sorties reprise	Valeur en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	189 950			136 336
Immobilisations incorporelles (I)	189 950			136 336
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Install. générales, agenc. et aménagements constructions				
Install. techniques, matériel et outillage industriels	38 107			56 128
Install. générales, agencements et aménagements divers	86 020			181 189
Matériel de transport	6 629			10 359
Matériel de bureau et informatique , mobilier	1 127 106			949 210
Emballages récupérables et divers	161			161
Immobilisations corporelles (II)	1 258 023			1 197 046
TOTAL GÉNÉRAL (I+II)	1 447 972			1 333 382

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	15 388		15 388
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	3 416 650	3 416 650	
Autres	1 707 938	1 707 938	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	246 178	246 178	
TOTAL	5 386 154	5 370 766	15 388
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FAE	55 034
DIVERS - PRODUITS A RECEVOIR	836
PRODUITS ECRICOME A RECEV	277 832
SUBVENTION CREA A RECEV	100 000
PRODUITS FERRERO A RECEV	77 029
Total	510 732

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les créances font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 1 000 517 Euros.

Les valeurs mobilières font l'objet d'une dépréciation à hauteur de 5 184 Euros.

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds				
Total fonds sans droit reprise				
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	739 056	273 426		1 012 482
Report à Nouveau				
Résultat de l'exercice	273 426	1 030 204		1 303 630
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement	22 265		5 329	16 936
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	1 034 748	1 303 630	5 329	2 333 049

Notes sur le bilan

Provisions pour risques et charges

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	200 293				259 999
Total	200 293				259 999
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		479 014	160 000		
Financières		450 000			
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	1 805 144	1 805 144		
Dettes fiscales et sociales	2 382 387	2 382 387		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	565 293	565 293		
Produits constatés d'avance	104 950	104 950		
TOTAL	4 857 774	4 857 774		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice				

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES	272 244
DETTES PROVIS. PR CONGES A PAYER	418 241
PERSONNEL - AUTRES CHARGES A PAYER	235 484
INDEMNITES JOURNALIERES	1 394
Total	927 364

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	246 178		
Total	246 178		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATÉS D AVANCE	102 822		
PRODUITS <BO> CONSTATES D AVANCE	2 128		
Total	104 950		

Etats détaillés

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
Concessions, brevets et droits assimilés				
20510000 – LOGICIELS GESTION	142 705,74		142 705,74	98 292,24
20511000 – LOGICIELS PEDAGOGIQUE	43 936,45		43 936,45	45 694,57
20533300 – TRANSFERT CCIR LOGICIELS				93 194,88
28051000 – AMORT LOGICIELS 'GESTION		94 026,13	-94 026,13	-63 569,56
28051100 – AMORT LOGICIELS ' PEDAGOG		42 310,34	-42 310,34	-35 713,80
28053300 – AMORT TRANSF CCI LOGICIEL				-90 666,14
	186 642,19	136 336,47	50 305,72	47 232,19
Immobilisations incorporelles	186 642,19	136 336,47	50 305,72	47 232,19
Installations techniques, matériel et outillage				
21540000 – MATERIEL INDUSTRIEL	35 478,58		35 478,58	33 498,61
21543300 – TRANSFERT CCIR MATERIEL	29 142,96		29 142,96	29 142,96
21545000 – MATERIEL DE RESTAURATIO	32 340,58		32 340,58	32 340,58
28154000 – AMORT DU MAT INDUSTRIEL		18 837,95	-18 837,95	-11 908,36
28154300 – AMORT TRANSF CCIR MAT. &		28 793,71	-28 793,71	-24 171,03
28154500 – AMORT MATERIEL DE RESTA		8 495,93	-8 495,93	-2 027,82
	96 962,12	56 127,59	40 834,53	56 874,94
Autres immobilisations corporelles				
21810000 – INSTALLATIONS GENERALES	1 265 908,15		1 265 908,15	678 718,29
21820000 – MATERIEL DE TRANSPORT	11 191,32		11 191,32	11 191,32
21830000 – MATERIEL DE BUREAU	26 059,64		26 059,64	30 675,12
21831100 – ACHAT MATERIEL RESEAU	139 167,21		139 167,21	135 597,44
21831200 – ACH. MAT. INFOR. BUREAU ET	332 876,43		332 876,43	312 702,82
21833300 – TRANS CCIR MAT INFOR BURE	163 031,94		163 031,94	534 835,77
21836000 – MATERIEL AUDIOVISUEL	145 685,53		145 685,53	82 503,58
21840000 – MOBILIER	368 240,63		368 240,63	270 090,15
21843300 – TRANSFERT CCIR MOBILIER	311 416,95		311 416,95	311 416,95
21880000 – OEUVRES D'ART	5 762,00		5 762,00	5 762,00
21883300 – TRANSFERT CCIR OEUVRES D'	161,19		161,19	161,19
28181000 – AMORTIS. INSTAL. GALES, AG		181 188,55	-181 188,55	-86 019,66
28182000 – AMORTIS. MATERIEL DE TRA		10 359,10	-10 359,10	-6 628,66
28183000 – AMORTIS. MATER.BUREAU ET		26 059,64	-26 059,64	-22 404,50
28183100 – AMORT MATERIEL INFO PE		115 534,49	-115 534,49	-97 608,75
28183200 – AMORT MATERIEL INFO BUR.		222 405,97	-222 405,97	-179 282,67
28183300 – AMORT TRANS CCIR MAT INF		163 031,92	-163 031,92	-528 825,28
28183600 – AMORT MATERIEL AUDIOVIS		64 116,25	-64 116,25	-33 121,65
28184000 – AMORTIS. MOBILIER		102 089,98	-102 089,98	-63 390,54
28184300 – AMORT TRANSFERT CCIR MO		255 971,33	-255 971,33	-202 472,52
28188300 – AMORT TRANSFERT CCIR OEU		161,19	-161,19	-161,19
	2 769 500,99	1 140 918,42	1 628 582,57	1 153 739,21
Immobilisations corporelles	2 866 463,11	1 197 046,01	1 669 417,10	1 210 614,15
Participations et créances rattachées				
26110000 – ACTIONS	50 000,00		50 000,00	50 000,00
29610000 – PROVIS. DEPREC. TITRES PAR		50 000,00	-50 000,00	-50 000,00
	50 000,00	50 000,00		
Autres immobilisations financières				
27550000 – CAUTIONNEMENTS	15 387,91		15 387,91	13 895,91
29755000 – PROV P DEPREC CAUTIONNEM		11 295,91	-11 295,91	-11 295,91
	15 387,91	11 295,91	4 092,00	2 600,00

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
Immobilisations financières	65 387,91	61 295,91	4 092,00	2 600,00
ACTIF IMMOBILISE	3 118 493,21	1 394 678,39	1 723 814,82	1 260 446,34
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes				
40910000 – FOURNISSEURS – ACOMPTE S	4 631,57		4 631,57	8 275,65
	4 631,57		4 631,57	8 275,65
Usagers et comptes rattachés				
41110000 – CLIENTS	3 297 132,18		3 297 132,18	3 637 288,41
41120000 – CLIENTS MECENAT	12 000,00		12 000,00	
41600000 – CREANCES DOUTEUSES	12 000,12		12 000,12	
41610000 – CLIENTS DOUTEUX <BO>	40 483,83		40 483,83	53 804,71
41810000 – CLIENTS FAE	55 034,11		55 034,11	41 965,00
41820000 – CLIENTS <BO> FACTURES A E				29 768,00
49161000 – PROV DEPREC CT CLIENTS DO		50 517,28	-50 517,28	-53 804,71
	3 416 650,24	50 517,28	3 366 132,96	3 709 021,41
Autres créances				
40980000 – FOURNISSEURS – RRR A OBTE				1 174,93
40981000 – CCIR – AVOIRS A RECEVOIR				48 441,91
42100000 – REMUNER.DUES AU PERSONN	750,98		750,98	14 538,70
42520000 – ACOMPTE S AU PERSONNEL	4 355,72		4 355,72	1 588,00
42530000 – AVANCES SUR FRAIS	1 216,26		1 216,26	
44566000 – TVA DEDUCTIBLE S/AUT.BIEN	185,98		185,98	219,00
44567000 – CREDIT DE TVA A REPORTER	2 511,00		2 511,00	
45540000 – COMPTE COURANT CCI	31 587,97		31 587,97	11 363,21
45550000 – COMPTE COURANT PEC	1 142 000,00		1 142 000,00	500 000,00
46710200 – MECENAT	4 906,54		4 906,54	8 906,54
46780300 – TICKETS RESTAURANT	30 094,11		30 094,11	57 949,72
46782100 – FONDS PERCUS COLLECTIVIT				3 200,00
46782400 – VOYAGE D'INTEGRATION				330,00
46784100 – ECRICOME	7 622,45		7 622,45	32 982,45
46784200 – SESAME (CONCOURS IFI)	27 009,90		27 009,90	24 676,90
46870000 – DIVERS – PRODUITS A RECEV	836,00		836,00	5 600,00
46870100 – PRODUITS ECRICOME A RECE	277 832,14		277 832,14	290 997,43
46870200 – SUBVENTION CREA A RECEV	100 000,00		100 000,00	100 000,00
46870300 – PRODUITS FERRERO A RECEV	77 029,28		77 029,28	
49510000 – PROV POUR DEPREC COMPTE		950 000,00	-950 000,00	-500 000,00
	1 707 938,33	950 000,00	757 938,33	601 968,79
Créances	5 129 220,14	1 000 517,28	4 128 702,86	4 319 265,85
Valeurs mobilières de placement				
50300000 – ACTIONS	21 008,00		21 008,00	21 008,00
50807000 – VALEURS MOB DE PLACEMEN				1 864 013,40
59030000 – PROVIS. DEPREC. ACTIONS (V		5 183,75	-5 183,75	
	21 008,00	5 183,75	15 824,25	1 885 021,40
Disponibilités				
51222000 – CREDIT DU NORD ASSO GRES	339 048,48		339 048,48	1 168 584,96
51222100 – CDN LIVRET A	78 744,91		78 744,91	77 138,73
51222200 – CDN LIVRET BANCAIRE	4 221 141,59		4 221 141,59	3 029 809,04
51222300 – CREDIT DU NORD FUNDRAISI	2 038,00		2 038,00	
51222400 – CDN FUNDRAISING LIVRET B	659 862,50		659 862,50	

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
51261000 – SOCIETE GENERALE ASSO GR	133 083,04		133 083,04	228 464,60
51261100 – SG LIVRET BANCAIRE	4 779,81		4 779,81	
51261200 – SG COMPTE A TERME CROISS	300 000,00		300 000,00	
51261300 – SG COMPTE A TERME CROISS	350 000,00		350 000,00	
53100000 – CAISSE	1 753,43		1 753,43	1 027,99
	6 090 451,76		6 090 451,76	4 505 025,32
Trésorerie	6 111 459,76	5 183,75	6 106 276,01	6 390 046,72
ACTIF CIRCULANT	11 240 679,90	1 005 701,03	10 234 978,87	10 709 312,57
Charges constatées d'avance				
48600000 – CHARGES CONSTATEES D'AV	246 177,74		246 177,74	318 477,37
	246 177,74		246 177,74	318 477,37
COMPTES DE REGULARISATION	246 177,74		246 177,74	318 477,37
TOTAL DE L'ACTIF	14 605 350,85	2 400 379,42	12 204 971,43	12 288 236,28

Bilan détaillé

	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
Autres réserves		
10640000 – RESERVES REGLEMENTEES	1 012 482,44	739 056,26
	1 012 482,44	739 056,26
Résultat de l'exercice	1 303 629,93	273 426,18
Subventions d'investissement		
13170000 – SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT ORG PRIVES	24 906,54	24 906,54
13720000 – SUBVENT EQUIP (T APPRENTI		2 881,88
13970000 – SUBV INVEST INSC CPTE RESULT PRIVES	-7 970,08	-2 988,78
13980000 – SUBV INVEST INSC CPTE RES		-2 534,52
	16 936,46	22 265,12
FONDS PROPRES	2 333 048,83	1 034 747,56
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
15180000 – AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES	177 800,00	160 000,00
	177 800,00	160 000,00
Provisions pour charges		
15810000 – PROV IND DEPART RETRAITE	82 198,51	40 292,63
	82 198,51	40 292,63
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	259 998,51	200 292,63
Fonds dédiés sur autres ressources		
19510000 – FONDS DEDIES – FINANCEMENT PROG	8 000,00	
19520000 – FONDS DEDIES – AFFECTATION LIBRE	70 950,00	50 950,00
19540000 – FONDS DEDIES – BOURSES DE SOLIDARIT	111 724,00	52 678,00
19550000 – FONDS DEDIES – ENTREPRENEURIAT	175 600,00	101 800,00
19570000 – FONDS DEDIES – EMBELLISSMT CAMPUS	212,50	
19580000 – FONDS DEDIES – CHAIRES	98 250,00	
	464 736,50	205 428,00
FONDS DEDIES	464 736,50	205 428,00
Emprunts obligataires convertibles		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
41910000 – CLIENTS – ACOMPTES SUR COMMANDES	4 273 760,91	4 020 512,40
41980000 – CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	15 653,00	1 922,63
	4 289 413,91	4 022 435,03
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
40111000 – FOURNIS ACH BIENS OU PREST SERVICE	1 532 899,53	3 442 925,47
40810000 – FOURNISSEURS – FACT. NON PARVENUES	272 244,29	245 398,90
40811000 – FACT. NON PARVENUES CCI		158 178,12
40812000 – FACT. NON PARVENUES ADESCAHN		266 403,25
	1 805 143,82	4 112 905,74
Dettes fiscales et sociales		
42211000 – FONDS SOCIAL	1 527,05	
42700000 – PERSONNEL – OPPOSITIONS	1 303,00	778,00
42820000 – DETTES PROVIS. PR CONGES A PAYER	418 241,00	302 625,00
42860000 – PERSONNEL – AUTRES CHARGES A PAYER	235 484,47	325 827,52
43100000 – SECURITE SOCIALE	587 815,78	375 282,98
43110000 – URSSAF ETUDIANTS	590 730,00	540 200,00
43711200 – VAUBAN IRNEO	351 260,00	269 987,00

Bilan détaillé

	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
43732000 – MUTUELLE VAUBAN HUMANIS	11 642,31	18 787,13
43760100 – VAUBAN HUMANIS PREVOY	36 024,00	23 982,00
43770100 – ASSEDIC		63 404,49
43860300 – INDEMNITES JOURNALIERES	1 393,98	1 585,54
44551000 – TVA A DECAISSER		15 703,00
44572100 – TVA ENCAISSEE	146 909,38	79 547,29
44700000 – TAXE SUR LES SALAIRES	56,01	56,01
	2 382 386,98	2 017 765,96
Autres dettes		
46700000 – CREDITEURS DIVERS	2 660,35	1 660,00
46700100 – TIERS – FRAIS DE DEPLACEMENT	44 961,51	48 034,98
46700200 – FRAIS DE DEPLACEMENT ETUDIANTS	10 357,23	1 656,19
46710100 – TAXE APP. RENTISSAGE		5 000,00
46720000 – FORMATION CONTINUE DUE	54 459,50	73 745,23
46780100 – OPPOSITION S/ SALAIRE	918,06	39 365,06
46780800 – C I L	35 357,27	29 450,33
46782200 – ASSOCIATION DES DIPLOMES	7 420,00	11 060,00
46782300 – COTISATION BUREAU DES ELEVES	131 920,96	71 136,00
46782500 – COTISATION BUREAU DES SPORTS	35 955,00	26 810,00
46782600 – COTISATION BUREAU DES ARTS	24 465,00	11 240,00
46782700 – MEDECINE PREVENTIVE	78 633,00	
46784000 – BOURSES ERASMUS	138 185,00	154 365,40
	565 292,88	473 523,19
Produits constatés d'avance		
48710000 – PRODUITS CONSTAT D'AVANCE	102 822,00	200 500,17
48720000 – PRODUITS <BO> CONSTATES D'AVANCE	2 128,00	20 638,00
	104 950,00	221 138,17
DETTES	9 147 187,59	10 847 768,09
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	12 204 971,43	12 288 236,28

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Production vendue				
70500000 – ETUDES	6 233,69		6 233,69	
70671000 – DROITS DE SCOLARITES ETUD	583 672,00	480 147,73	103 524,27	21,56
70671400 – FORMAT INIT SCOLA 2A AVA	187 997,00		187 997,00	
70671500 – DROITS INSCRIPTIONS 1ERE	8 170 360,00	7 550 516,08	619 843,92	8,21
70671600 – DROITS INSCRIPTIONS 2E AN	6 446 483,00	6 035 850,00	410 633,00	6,80
70671700 – DROITS INSCRIPTIONS 3E AN	5 558 578,00	4 902 446,00	656 132,00	13,38
70671800 – DROITS INSCRIPTIONS 4E AN	921 852,00	849 413,00	72 439,00	8,53
70672200 – ANIMATION COLLOQUE	3 260,00		3 260,00	
70673600 – FORMATION PAR APPRENTISS	696 290,68	867 192,95	-170 902,27	-19,71
70673700 – FORMATION PAR APPRENTISS	1 055 297,60	1 069 118,03	-13 820,43	-1,29
70676000 – DROIT D'EXAMENS ET CONCO	374 643,14	364 477,43	10 165,71	2,79
70677000 – ENTREPRISES – PLAN FORMAT	65 953,50	239 576,63	-173 623,13	-72,47
70677100 – OPCA – PLAN DE FORMATION	24 513,24	69 145,61	-44 632,37	-64,55
70677200 – OPCA CIF PLAN FORMATION	-3 420,00	51 481,39	-54 901,39	-106,64
70677300 – FORMATION CONTINUE – SAL		11 440,24	-11 440,24	-100,00
70677400 – FORMATION CONTINUE ENTR		6 000,00	-6 000,00	-100,00
70677500 – PARTICULIERS – FORMATION	27 798,00	102 985,62	-75 187,62	-73,01
70677700 – F.CONTINUE FACT AU DEMAN	5 867,00	5 667,00	200,00	3,53
70678200 – FORM. CONT(ASSEDIC,AGEFIP		8 280,00	-8 280,00	-100,00
70679100 – ETUDIANT DEMISSION	17 898,30	13 602,76	4 295,54	31,58
70679200 – FRAIS DOSSIERS FORMATION	70,00	480,00	-410,00	-85,42
70679300 – ETUDIANT DESINSCRIPTION	22 817,00	13 250,00	9 567,00	72,20
70690000 – MISSIONS PEDAGOGIQUES		-148 233,50	148 233,50	-100,00
70837800 – LOCATION DE SALLES/STAND	292 722,25	245 027,21	47 695,04	19,47
70840000 – MAD PERSONNEL TVA	318 155,58	439 249,31	-121 093,73	-27,57
70841000 – MAD PERSONNEL SANS TVA	94 735,69		94 735,69	
70887800 – REMBOURSEMENT DE FRAIS –	41 008,00	48 591,26	-7 583,26	-15,61
70888000 – DEBOURS RECUPERES	47 151,64	2 831,22	44 320,42	NS
70888100 – REMBOURSEMENT CHARGES	56 585,59	99 932,75	-43 347,16	-43,38
70888200 – RBST FRAIS FORS FORMATION	116 893,41		116 893,41	
70889800 – PRODUITS DIVERS – TVA COL	15 312,72	16 486,93	-1 174,21	-7,12
70930000 – MECENAT BOURSE D EXCELL	-15 000,00	-8 400,00	-6 600,00	78,57
70940000 – MECENAT BOURSE SOLIDARI	-153 954,00	-201 079,00	47 125,00	-23,44
70950000 – MECENAT ENTREPRENEURIAT	-8 000,00		-8 000,00	
70961000 – ETUDIANT REMISE CCIALE	-96 692,77		-96 692,77	
70970000 – BOURSE CCIR	-200 000,37	-200 000,00	-0,37	
70971000 – ETUDIANT REMISE CCIALE	-265 038,40	-410 899,80	145 861,40	-35,50
70971100 – STAGIAIRE REMISE CCIALE		-7 600,00	7 600,00	-100,00
70990000 – MISSIONS PEDAGOGIQUES	-166 844,86		-166 844,86	
	24 243 198,63	22 516 976,85	1 726 221,78	7,67
Subventions d'exploitation				
74200000 – SUBVENTION ETAT	74 665,67	63 232,33	11 433,34	18,08
74310000 – SUBVENTION REGION	-59 037,18	49 732,00	-108 769,18	-218,71
74325000 – SUBVENTION CAR	250 000,00	250 000,00		
74510000 – SUBVENTIONS EUROPEENNES	13 378,00	20 050,00	-6 672,00	-33,28
74600000 – TAXE D'APPRENTISSAGE	2 384 156,30	2 488 107,65	-103 951,35	-4,18
74820000 – SUBVENTION CCI DE ROUEN	2 200 000,00	2 350 000,00	-150 000,00	-6,38
74830000 – BOURSES D'ETUDES CCIR	200 000,00	200 000,00		

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
74880000 – ETUDIANT SUBV ENTREPRISE	25 000,00	20 000,00	5 000,00	25,00
74895000 – APPRENTI SUBV ENTREPRISE	39 130,00	43 334,00	-4 204,00	-9,70
	5 127 292,79	5 484 455,98	-357 163,19	-6,51
Reprises et Transferts de charge				
78150000 – REPRIS.S/PROVIS.RISQUES & C	160 000,00	80 000,00	80 000,00	100,00
78174000 – REPRIS.S/PROV.DEPREC. CREA	42 763,33		42 763,33	
79110000 – REMBT INDEMNITES ARRET T	26 326,17		26 326,17	
79130000 – REMBOURSEMENT ASSURANC	836,00		836,00	
79154400 – REMBT DEPART RETRAITE PE	38 857,00		38 857,00	
	268 782,50	80 000,00	188 782,50	235,98
Autres produits				
75810000 – PDTS DIVERS GESTION	32 652,63	22 158,53	10 494,10	47,36
75820000 – MECENAT AFFECTATION LIBR	23 530,00	50 950,00	-27 420,00	-53,82
75825000 – MECENAT CHAIRES	233 200,00		233 200,00	
75830000 – MECENAT BOURSES D EXCEL	15 000,00	8 400,00	6 600,00	78,57
75840000 – MECENAT BOURSES DE SOLID	227 564,00	257 424,00	-29 860,00	-11,60
75850000 – MECENAT ENTREPRENEURIAT	121 170,00	101 800,00	19 370,00	19,03
75860000 – MECENAT COMMUNICATION		12 766,00	-12 766,00	-100,00
75870000 – MECENAT EMBEL CAMPUS	250,00	5 762,00	-5 512,00	-95,66
75880000 – MECENAT FINANC PROGRAM	102 999,95		102 999,95	
75881000 – DIFFERENCES REGLEMENTS	41,11	249,50	-208,39	-83,52
	756 407,69	459 510,03	296 897,66	64,61
Produits d'exploitation	30 395 681,61	28 540 942,86	1 854 738,75	6,50
Autres achats non stockés et charges externes				
60611000 – FOURNITURES ELECTRICITE	29 463,48	17 836,19	11 627,29	65,19
60612000 – FOURNITURES EAU	163 288,44	156 370,14	6 918,30	4,42
60613000 – FOURNITURES GAZ	10 978,49	8 981,90	1 996,59	22,23
60614000 – FOURNITURES CARBURANT	198 590,14	240 983,78	-42 393,64	-17,59
60631000 – PRODUITS D'ENTRETIEN		47,50	-47,50	-100,00
60632000 – PETIT MATERIEL ET OUTILLA	64 745,26	60 714,66	4 030,60	6,64
60632500 – PETIT MATERIEL INFORMATI	53 821,38	66 070,15	-12 248,77	-18,54
60633000 – PETIT MOBILIER	34 144,55	44 083,17	-9 938,62	-22,55
60633500 – PETIT MATERIEL AUDIOVISUE	20 855,84	15 913,42	4 942,42	31,06
60635000 – PETIT MATERIEL PEDAGOGIQ	23 732,91	39 687,74	-15 954,83	-40,20
60641000 – CHAFFAUGE	43 405,97	54 873,84	-11 467,87	-20,90
60642100 – FOURNITURES ADMINISTRATI	29 154,37	27 346,70	1 807,67	6,61
60642300 – DENREES A USAGE PEDAGOGI	3 066,99	5 211,53	-2 144,54	-41,15
60642500 – CONSOMMABLES INFORMATI	18 563,28	26 333,86	-7 770,58	-29,51
60642700 – FOURNITURES PHARMACEUTI	1 280,91	80,04	1 200,87	NS
60660000 – HABILLEMENT ET VETEMENT	815,37	611,64	203,73	33,31
60680000 – AUTRES MATIERES ET FOURN	3 694,07	3 576,39	117,68	3,29
60682000 – CARBURANTS VEHICULES	6 292,03	5 328,85	963,18	18,07
60685000 – PETITS LOGICIELS –GESTION :	27 490,67	9 029,44	18 461,23	204,46
61111100 – SOUS TRAITANCE INFORMATI	192 556,00	119 914,59	72 641,41	60,58
61121100 – NETTOYAGE DES LOCAUX	404 695,60	389 423,72	15 271,88	3,92
61121200 – NETTOYAGE DE LINGE	790,15	1 018,50	-228,35	-22,42
61122000 – GARDIENNAGE ET SURVEILL	135 103,92	109 832,70	25 271,22	23,01
61130000 – TRAVAUX D'IMPRESSION	222 992,55	111 518,12	111 474,43	99,96
61150000 – FORMATION APPRENANTS SO	33 341,24	49 595,67	-16 254,43	-32,77

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
61180000 – SOUS TRAITANCE DIVERSE	59 710,89	37 485,12	22 225,77	59,29
61181000 – SOUS TRAITANCE MARKETIN	3 528,20	9 745,81	-6 217,61	-63,80
61185000 – ETUDES SOUS TRAITEES	4 139,20	5 949,91	-1 810,71	-30,43
61320000 – LOYER CAMPUS	1 520 000,00	1 520 000,00		
61323000 – LOCATIONS DE SALLES	84 242,80	28 586,90	55 655,90	194,69
61328000 – LOC IMMOBILIERES DES APPR	47 572,37	78 212,83	-30 640,46	-39,18
61328100 – LOCAT IMMO INTERV	38 707,45	38 637,67	69,78	0,18
61328200 – LOCAT IMMO PERM	18 128,85	2 370,16	15 758,69	664,88
61350700 – LOCATION TPE	598,62		598,62	
61350800 – PORTABLES X 10	7 075,08	7 075,08		
61350900 – PORTABLES X 20	12 674,75	13 827,00	-1 152,25	-8,33
61351000 – LOC. DE MAT. INFORMATIQUE	9 820,08	5 169,86	4 650,22	89,95
61351100 – BAIE DE STOCKAGE	38 656,92	38 656,92		
61351200 – LOC. PETIT MAT. INFORMATIQ	10 733,92		10 733,92	
61351300 – LOC. MICRO ORDINATEUR R01	10 761,24	10 761,24		
61351400 – HP 200 TERMINAUX LEGERS T	10 880,00	10 880,00		
61351600 – LOC. MICRO ORDINATEUR /R0	45 597,72	45 597,72		
61351700 – HP THIN X 120	10 880,00	10 880,00		
61351800 – PORTABLES VAIO X 30	18 614,80	13 961,10	4 653,70	33,33
61351900 – PORTABLES VAIO X 27	14 206,64	9 076,47	5 130,17	56,52
61352000 – LOCATION DE MATERIEL ET O	8 558,74	8 973,21	-414,47	-4,62
61352100 – LOC.EQUIPEMENT CUISINE BA	17 708,76	17 708,76		
61352200 – LOC.EQUIPEMENT CUISINE BA	65 523,60	65 523,60		
61352300 – HP THIN X 20	1 807,16	301,19	1 505,97	500,01
61352400 – CISCO (02.09.11–30.09.14)	10 015,31		10 015,31	
61352500 – 30 BORNES ARUBA (07.2011–06.	2 138,03		2 138,03	
61352800 – STOCKAGE EXCHANGE (12.201	3 265,04		3 265,04	
61353000 – LOCATION DE MATERIEL DE T	31 487,30	28 579,47	2 907,83	10,17
61353100 – LOCATION VOITURE DG	6 620,43	6 095,76	524,67	8,61
61354000 – LOCATION DE MATERIEL DE B	4 459,39	4 681,07	-221,68	-4,74
61355000 – LOCATION DE MATERIEL AUD	1 129,46	2 233,45	-1 103,99	-49,43
61355100 – STAR LEASE 40 VIDEOPROJEC	58 764,72	58 764,72		
61355200 – 40 VIDEOPROJECTEURS	58 764,72	58 764,72		
61355300 – MAT AUDIO VAUDOUR (31.01.1	18 102,92		18 102,92	
61355400 – 1 VIDEOPROJECTEUR (05.11–04.	9 875,81		9 875,81	
61355500 – BORNES ARUBA (12.2011–11.20	767,36		767,36	
61356000 – LOCATION DE MAT.DE REPRO		62 269,72	-62 269,72	-100,00
61521000 – ENTRETIEN DES TERRAINS	50 230,23	49 712,28	517,95	1,04
61522000 – TRAVAUX SUITE A SINISTRES	3 105,77		3 105,77	
61522900 – ENTRETIEN CAMPUS	70 794,87	74 807,74	-4 012,87	-5,36
61553000 – ENTRETIEN MATERIEL	12 547,62	449,83	12 097,79	NS
61553100 – ENTRETIEN INFORMATIQUE	23 924,62	9 715,11	14 209,51	146,26
61555000 – ENTRETIEN MATERIEL	8 864,57	2 413,69	6 450,88	267,26
61556000 – ENTRET REPAR MAT.BUREAU		387,77	-387,77	-100,00
61556100 – ENTRETIEN AUDIOVISUEL	2 707,57	12 247,58	-9 540,01	-77,89
61559000 – ELIMINATION DES DECHETS	4 164,87	403,05	3 761,82	933,34
61560000 – ENTRETIEN MOBILIER	84 852,21	71 092,81	13 759,40	19,35
61560500 – MAINTENANCE LOGICIELS PE	10 059,10	28 268,83	-18 209,73	-64,42
61561000 – MAINTENANCE COPIEUR		7 927,46	-7 927,46	-100,00

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
61562000 – MAINTENANCE INFORMATIQ	11 613,26	29 680,28	-18 067,02	-60,87
61562100 – MAINTENANCE RESEAU	24 614,66	10 829,72	13 784,94	127,29
61580000 – AMENAGEMENT ET DECORAT	6 207,29	5 730,26	477,03	8,32
61610000 – ASSURANCES MULTIRISQUES	15 731,20	14 451,40	1 279,80	8,86
61611000 – ASSURANCE INDIVID. ACCIDE	1 618,00	1 560,00	58,00	3,72
61615000 – ASSURANCE PROTECTION JUR	3 245,30	3 216,00	29,30	0,91
61616000 – ASSURANCE RESPONSABILITE	11 510,08	10 165,72	1 344,36	13,22
61617000 – ASSURANCE ASSISTANCE A L'	1 523,50	2 143,43	-619,93	-28,92
61660000 – RESPONSABILITE CIVILE DES	4 602,54	3 652,65	949,89	26,01
61683000 – URSSAF: COUV SOCIALE ELEV	3 212,00	2 807,00	405,00	14,43
61830100 – DOC PEDAGO. – PERIODIQUES	72 865,05	57 466,18	15 398,87	26,80
61830200 – DOC PEDAGO–SUPPORTS MUL	40 174,31	29 485,79	10 688,52	36,25
61830300 – DOC PEDAGO – PREST. INFOR	331 155,76	316 914,89	14 240,87	4,49
61830400 – DOC PEDAGOGIQUE – OUVRA	24 684,78	26 933,33	-2 248,55	-8,35
61850000 – FRAIS DE COLLOQUES, DE SE	83 759,00	71 919,61	11 839,39	16,46
62110000 – PERSONNEL INTERIMAIRE	69 000,90	41 778,93	27 221,97	65,16
62140900 – PERS GEST – ALLOC ANCIENN	35 158,25		35 158,25	
62141000 – PERSONNEL MIS A DISPOSITIO	1 624 036,44	2 505 268,83	-881 232,39	-35,18
62141100 – PROV SALAIRES BRUTS PERM	-25 419,00	-42 314,00	16 895,00	-39,93
62141200 – PERS GEST – CET BRUT	-24 723,00	-36 349,26	11 626,26	-31,98
62141300 – PERS GEST – CET CHARGES PA	-11 755,00	-21 647,69	9 892,69	-45,70
62141600 – PROV CHARGES PATRONALES	-10 481,00	-25 935,00	15 454,00	-59,59
62141700 – PERS GEST – CHARGES SOCIAL	796 619,79	1 211 409,10	-414 789,31	-34,24
62141800 – PERS GEST – CHG FISCALES	46 963,09	44 690,56	2 272,53	5,09
62142000 – CONTRIBUTIONS HANDICAPE	-8 613,53	47 663,00	-56 276,53	-118,07
62142100 – MEDECINE DU TRAVAIL CCIR		14 300,00	-14 300,00	-100,00
62143000 – VARIATIONS PROVISIONS CP	-105 830,00	-43 872,00	-61 958,00	141,22
62143100 – VARIATIONS PROVISIONS CP P	-52 955,00	-21 936,00	-31 019,00	141,41
62143300 – COTISATIONS CHOMAGE RET	49 089,02	77 214,83	-28 125,81	-36,43
62144000 – BRUTS PERSONNEL DE GESTI	-38 106,52	-47 707,55	9 601,03	-20,12
62144100 – CET BRUTS PERSONNEL DE G	-3 268,68	-15 009,17	11 740,49	-78,22
62144300 – REPRISE ALLOCATIONS RETR	-10 660,13		-10 660,13	
62150900 – PROF PERM – ALLOC ANCIENN	9 820,58		9 820,58	
62151000 – PROF PERM – SALAIRES BRUT	1 825 001,73	2 125 715,60	-300 713,87	-14,15
62151100 – PROF PERM – SALAIRES BRUT	-10 645,08	-14 412,30	3 767,22	-26,14
62151200 – PROF PERM – CET BRUTS	-81 010,00	12 798,94	-93 808,94	-732,94
62151300 – PROF PERM – CET CHARGES P	-40 285,00	2 802,81	-43 087,81	NS
62151600 – PROF PERM – CHARGES SOCIA	-5 322,55	-8 037,14	2 714,59	-33,78
62151700 – PROF PERM – CHARGES SOCIA	871 507,67	1 029 063,55	-157 555,88	-15,31
62151800 – PROF PERM – CHARGES FISCA	46 554,78	43 648,42	2 906,36	6,66
62153000 – VARIATIONS PROVISIONS CP	-10 394,00	-43 871,00	33 477,00	-76,31
62153100 – VARIATIONS PROVISIONS CP P	-4 765,00	-21 936,00	17 171,00	-78,28
62153300 – PROF PERM – PROV CHOMAGE	51 577,73	70 941,17	-19 363,44	-27,30
62154000 – BRUTS PROFS PERMANENTS	-20 296,78	-12 638,54	-7 658,24	60,59
62154100 – PROF PERM – REMBOURSEME	-8 948,24	-24 844,20	15 895,96	-63,98
62154300 – REPRISE ALLOCATION ANCIEN	-6 600,12		-6 600,12	
62160000 – INDEMNITES DE LICENCIEME		51 112,30	-51 112,30	-100,00
62220000 – COMMISSIONS DE COMMERCI	52 850,00	70 520,00	-17 670,00	-25,06
62260000 – HONORAIRES	199 121,17	166 040,83	33 080,34	19,92

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
62263000 – HONORAIRES AUDITS EXTER	94 325,04	59 559,12	34 765,92	58,37
62265000 – HONO DE REPRESENTATION E	50 882,00	47 836,00	3 046,00	6,37
62266000 – HONORAIRES CONFERENCIER	1 200,00		1 200,00	
62267000 – HONORAIRES PROFESSEURS P	91 985,00	91 156,00	829,00	0,91
62268000 – HONORAIRES VACATAIRES	1 057 409,99	1 122 330,68	-64 920,69	-5,78
62270000 – FRAIS D'ACTES ET CONTENTIE	2 739,38	1 170,64	1 568,74	134,01
62310000 – ANNONCES ET INSERTIONS	464 178,29	339 181,75	124 996,54	36,85
62320000 – PROMOTIONS ET ANIMATION	15 263,87	46 829,50	-31 565,63	-67,41
62326000 – CREATION PUBLICITAIRE	144 793,27	34 184,38	110 608,89	323,57
62330000 – FOIRES ET EXPOSITIONS	92 692,06	102 405,95	-9 713,89	-9,49
62331000 – FOIRES ET EXPOSITIONS A L'E	49 848,97	52 257,00	-2 408,03	-4,61
62340000 – RELATIONS PRESSE	46 028,13	46 822,70	-794,57	-1,70
62350000 – ACHAT/LOCATION DE FICHIE	12 264,45	11 646,86	617,59	5,30
62360000 – CATALOGUES ET IMPRIMES	113 712,00	231 573,65	-117 861,65	-50,90
62380000 – CADEAUX	93 030,14	95 539,49	-2 509,35	-2,63
62440000 – TRANSPORTS ADMINISTRATIF	19 854,15	28 018,48	-8 164,33	-29,14
62450000 – INTERVENANTS – TRANSPORT	18 776,08	35 016,82	-16 240,74	-46,38
62460000 – TRANSPORT DES ELEVES	68 219,75	71 048,51	-2 828,76	-3,98
62480000 – TRANSPORTS DIVERS	1 508,00	539,17	968,83	179,69
62511000 – VOYAGES,DEPLACEMENTS – P		218 111,03	-218 111,03	-100,00
62511200 – DEPLACEMENTS PERMANENT		28 000,63	-28 000,63	-100,00
62511400 – APPRENANTS HEBERGEMENT		14 996,00	-14 996,00	-100,00
62511500 – DEPLACEMENT INTERV SALA	178 114,80	189 561,72	-11 446,92	-6,04
62511600 – DEPLACEMENT INTERV HONO	146 167,26	119 101,48	27 065,78	22,72
62513000 – VOYAGES ET DEPLACT ELEVE	408 889,17	93 977,38	314 911,79	335,09
62518000 – AUTRES VOYAGES ET DEPLAC	123 698,89	121 965,26	1 733,63	1,42
62550000 – FRAIS DE DEMENAGEMENT	6 504,36	13 275,81	-6 771,45	-51,01
62555000 – PERM – DEPL / HEB DOMICILE /	145 931,15		145 931,15	
62560000 – MISSION FRANCE	145 162,41	54 146,59	91 015,82	168,09
62561000 – MISSION ETRANGER	309 358,75	266 145,54	43 213,21	16,24
62570000 – RECEPTIONS	64 005,52	83 919,30	-19 913,78	-23,73
62571000 – RECEPTION CAMPUS	327 341,51	352 822,28	-25 480,77	-7,22
62572000 – RECEPTIONS– ACHATS LIQUID	10 069,98	9 363,30	706,68	7,55
62580000 – ENTREES MUSEES, VISITES	12 146,75	8 238,72	3 908,03	47,43
62611000 – AFFRANCHISSEMENTS	98 095,36	161 269,84	-63 174,48	-39,17
62621000 – TELEPHONIE ET RESEAUX(SU	101 053,14	118 680,10	-17 626,96	-14,85
62621100 – TELEPHONIE(HORS MARCHES	10 145,20	6 076,09	4 069,11	66,97
62630000 – AFFRANCHISSEMENTS	59 570,08	64 694,82	-5 124,74	-7,92
62750000 – FRAIS SUR EFFETS		53,70	-53,70	-100,00
62780000 – PRESTATIONS DE SERVICES B	19 480,26	17 925,36	1 554,90	8,67
62781000 – FRAIS BANCAIRES SOCIETE G	16 747,23	12 549,29	4 197,94	33,45
62810000 – COTISATIONS	60 359,49	45 602,44	14 757,05	32,36
62811000 – SUBVENTIONS ANNUELLES	34 850,00	27 900,00	6 950,00	24,91
62830000 – FRAIS DES CONCOURS EXTER	81 544,61	81 405,62	138,99	0,17
62840000 – FRAIS DE RECRUTEMENT DE P	20 089,35	36 300,46	-16 211,11	-44,66
62884000 – PARTICIPATION CENTRE SPOR	28 428,33	24 345,27	4 083,06	16,77
	14 939 836,74	16 331 539,86	-1 391 703,12	-8,52
Impôts et taxes				
63000000 – CHARGES FISCALES PERS DE		-43,00	43,00	-100,00

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
63005000 – CHARGES FISCALES PROFS PE		-67,00	67,00	-100,00
63110000 – TAXE SUR LES SALAIRES		56,01	-56,01	-100,00
63330000 – FORMATION CONTINUE (ORG	54 285,62	37 888,18	16 397,44	43,28
63331500 – FORMATION DIF	315,49	128,30	187,19	145,90
63332000 – TAXE FORM. CONTINUE VACA	22 144,06	59 052,20	-36 908,14	-62,50
63332500 – TAXE FORM. CONTINUE ENSEI	42 127,33	34 858,61	7 268,72	20,85
63340000 – EFFORT DE CONSTRUCTION	14 695,97	10 125,46	4 570,51	45,14
63342000 – PEEC VACATAIRES	9 581,47	9 585,23	-3,76	-0,04
63342500 – PEEC ENSEIGNANTS	11 865,59	9 739,64	2 125,95	21,83
63381000 – CONTRIB 6 % PREVOYANCE	6 203,54		6 203,54	
63381500 – CONTRIB. PAT PREVOYANCE	5 510,14		5 510,14	
63382000 – TAXE ECOFOLIO	263,60	640,02	-376,42	-58,81
63391000 – CHARGES FISCALES/VACATAI		-5 142,75	5 142,75	-100,00
63511000 – TAXE PROFESSIONNELLE	672,00	424,00	248,00	58,49
63512100 – TAXES FONCIERES	90 397,00	87 963,00	2 434,00	2,77
63715000 – PERS GEST – CONTRIBUTION H	2 798,07		2 798,07	
63715500 – PROF PERM – CONTRIBUTION	1 117,56		1 117,56	
63720000 – SECURITE SOCIALE ETUDIAN	398,00		398,00	
63780000 – TAXES DIVERSES	15 696,34	9 752,46	5 943,88	60,95
63781000 – TAXE ENLEVEMENT DECHET	12 239,75	11 647,48	592,27	5,08
	290 311,53	266 607,84	23 703,69	8,89
Salaires et Traitements				
64111000 – SALAIRES ET APPOINTEMENT	3 282 460,08	2 252 151,62	1 030 308,46	45,75
64111500 – SALAIRE ET APPOINT. ENSEIG	2 636 804,97	2 161 087,78	475 717,19	22,01
64122000 – STAGIAIRES	11 069,86	11 284,85	-214,99	-1,91
64123000 – PROVISIONS CONGES A PAYE	30 876,17		30 876,17	
64125000 – PROVISIONS CONGES PAYES P	43 571,67		43 571,67	
64126000 – PERS GEST SALAIRES BRUTS P	-9 975,00	30 975,00	-40 950,00	-132,20
64126500 – PROF PERM SALAIRES BRUTS	-11 328,65	13 828,65	-25 157,30	-181,92
64139000 – PROVISION BRUTS CP		24 214,02	-24 214,02	-100,00
64142000 – INDEMNITE DE TRANSPORT	3 261,38	2 380,66	880,72	36,99
64142500 – INDEMNITES DE TRANSPORT	676,52	629,65	46,87	7,44
64146000 – INDEMNITE DE LICENCIEMEN	1 603,00		1 603,00	
64161000 – REMUNERATIONS DES VACAT	1 957 315,75	1 934 704,77	22 610,98	1,17
64161500 – REMUNERATIONS VACATAIR	180 954,28	177 167,80	3 786,48	2,14
64162000 – CONGES PAYES DES VACATAI	197 404,51	193 273,71	4 130,80	2,14
64164000 – PROV DECALAGE PAYE VACA	-41 093,42	-6 248,94	-34 844,48	557,61
64170000 – BRUTS INTERMITTENTS DU SP	5 315,40		5 315,40	
64180000 – PERS GEST – INDEM. TRANSAC	28 260,87		28 260,87	
64181500 – INTERV – INDEMNITE TRANSA	27 173,91		27 173,91	
	8 344 351,30	6 795 449,57	1 548 901,73	22,79
Charges sociales				
64000000 – CHARGES SOCIALES PERS DE		-1 078,00	1 078,00	-100,00
64005000 – CHARGES SOCIALES PROFS PE		-1 457,00	1 457,00	-100,00
64500000 – CHARGES SOCIALES SUR CON	19 625,11	26 569,01	-6 943,90	-26,14
64506000 – PROF PERM – CP CHARGES SO	21 543,05	-13 760,00	35 303,05	-256,56
64507000 – CH. PAT.INTERMITTENTS DU S	1 352,47		1 352,47	
64510000 – COTISATIONS A L'URSSAF	882 497,53	580 152,04	302 345,49	52,11
64510500 – CHARGES URSSAF ENSEIGNA	710 221,73	588 540,56	121 681,17	20,68

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
64512000 – URSSAF VACATAIRES	647 389,66	639 836,94	7 552,72	1,18
64520000 – COTISATIONS AUX MUTUELL	40 054,90	24 210,58	15 844,32	65,44
64520500 – COTISATIONS MUTUELLES EN	20 904,65	15 179,97	5 724,68	37,71
64526000 – PERS GEST CHARGES PATRON	-4 119,00	14 619,00	-18 738,00	-128,18
64526500 – PROF PERM CHARGES PATRO	-5 714,34	6 964,34	-12 678,68	-182,05
64530200 – COTISATIONS RETRAITE	223 274,03	177 212,17	46 061,86	25,99
64530400 – RETRAITE INTERVENANT	139 033,77	111 202,64	27 831,13	25,03
64530500 – RETRAITE ENSEIGNANT	229 602,69	181 399,18	48 203,51	26,57
64531100 – COTISATIONS RETRAITE CAD	17 393,02	12 542,07	4 850,95	38,68
64531500 – RETRAITE CADRE ENSEIGNAN	22 092,07	17 554,59	4 537,48	25,85
64540000 – COTISATIONS AUX ASSEDIC	140 538,40	98 107,64	42 430,76	43,25
64540100 – COTISATIONS ASSEDIC ENSEI	114 002,69	97 059,02	16 943,67	17,46
64540200 – COTISATIONS ASSEDIC VACA	97 980,07	95 449,38	2 530,69	2,65
64571000 – PROV CHGES DECALAGE PAY	-13 969,84	4 231,55	-18 201,39	-430,14
64580000 – COTISATIONS AUTRES ORGAN	53 431,23	36 113,23	17 318,00	47,95
64580500 – COTISATIONS ORGAN. PREVO	47 985,13	37 213,78	10 771,35	28,94
64711000 – TICKETS RESTAURANT	90 547,85	70 089,22	20 458,63	29,19
64711500 – TICKETS RESTAURANT ENSEI	43 801,32	39 547,80	4 253,52	10,76
64712000 – TICKETS RESTAURANT VACA	103,80		103,80	
64720000 – COMITE D'ENTREPRISE	27 755,40	44 550,57	-16 795,17	-37,70
64720500 – PROF PERM – COMITE D'ENTRE	19 776,23	4 814,52	14 961,71	310,76
64721500 – INTERV – COMITE D'ENTREPRI	14 379,94		14 379,94	
64750000 – MEDECINE DU TRAVAIL ET PH	11 035,22	8 393,53	2 641,69	31,47
64750500 – MEDECINE DU TRAVAIL ENSE	2 457,56		2 457,56	
64760000 – FRAIS DE FORMATION	10 509,85	2 770,00	7 739,85	279,42
	3 625 486,19	2 918 028,33	707 457,86	24,24
Amortissements et provisions				
68111000 – DAP IMMO INCORPOREL.	38 811,23	48 249,59	-9 438,36	-19,56
68111300 – DOT AMORT IMMOB INCORP /	890,81	6 596,60	-5 705,79	-86,50
68112000 – DAP IMMO CORPORELLE	329 031,61	275 514,34	53 517,27	19,42
68112300 – DAP IMMO INCORPORELLE CC	64 131,96	110 777,40	-46 645,44	-42,11
68150000 – PROVISION RISQUE SOCIAL	177 800,00	160 000,00	17 800,00	11,13
68154400 – DOT. ENGAGMT DE RETRAITE	41 905,88	32 097,89	9 807,99	30,56
68174000 – PROV. CLIENT DOUTEUX BO	29 442,45	53 804,71	-24 362,26	-45,28
68175000 – DOT PROV DEP CPTES CLIENT	10 033,45		10 033,45	
	692 047,39	687 040,53	5 006,86	0,73
Autres charges				
65100000 – REDEV CONCES BREV LICENC	6 464,28	14 311,09	-7 846,81	-54,83
65105000 – REDEVANCES LOGICIELS	22 755,12	25 977,12	-3 222,00	-12,40
65120000 – REDEVANCE MARQUES ECOL	100 000,00	100 000,00		
65160000 – DROITS D'AUTEURS (SACEM)	32,49	38,97	-6,48	-16,63
65161000 – DROITS DE REPROGRAPHIE	37 564,81	20 852,94	16 711,87	80,14
65410000 – PERTES SUR CREANCES DE L'E	38 230,78		38 230,78	
65613000 – CONTRIBUTION CFA ESCMT		266 403,25	-266 403,25	-100,00
65620000 – PRESTATIONS CCIR	100 000,00	100 000,00		
65630000 – ADHESION A VIE RBS AA	232 833,34		232 833,34	
65820000 – AUTRES FRAIS DE GESTION		1 199,00	-1 199,00	-100,00
65881000 – DIFFERENCES-REGLEMENTS N	132,92	24,29	108,63	447,22
	538 013,74	528 806,66	9 207,08	1,74

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Charges d'exploitation	28 430 046,89	27 527 472,79	902 574,10	3,28
RESULTAT D'EXPLOITATION	1 965 634,72	1 013 470,07	952 164,65	93,95
Produits financiers				
76110000 – PRODUITS DES TITRES DE PAR	1 040,00		1 040,00	
76500000 – ESCOMPTES OBTENUS		95,68	-95,68	-100,00
76600000 – GAINS DE CHANGE	424,60		424,60	
76700000 – PRODUITS NETS S/CESSIONS V	4 032,69	11 647,38	-7 614,69	-65,38
76810000 – INTERETS DES COMPTES FI DE	50 974,86	5 447,77	45 527,09	835,70
76811000 – PRODUITS FINANCIERS NON F	1 606,18		1 606,18	
	58 078,33	17 190,83	40 887,50	237,84
Charges financières				
66600000 – PERTES DE CHANGE	1 340,30		1 340,30	
66800000 – AUTRES CHARGES FINANCIER	172,22	800,56	-628,34	-78,49
68640000 – PROV. DEP. COMPTE COURAN	450 000,00	500 000,00	-50 000,00	-10,00
68650000 – DOT PROV PR RISQ ET CHARG		11 295,91	-11 295,91	-100,00
68660000 – PROV. DEP. TITRES PEC		50 000,00	-50 000,00	-100,00
68665000 – DOT. PROV. DEPREC. V.M.P	5 183,75		5 183,75	
	456 696,27	562 096,47	-105 400,20	-18,75
Résultat financier	-398 617,94	-544 905,64	146 287,70	-26,85
RESULTAT COURANT	1 567 016,78	468 564,43	1 098 452,35	234,43
Produits exceptionnels				
77140000 – RENTREES SUR CREANCES A		6 138,91	-6 138,91	-100,00
77180000 – AUTRES PRODUITS EXCEPT. D	276,00	1 242,44	-966,44	-77,79
77700000 – QUOTE-PART DES SUBVENTIO	4 981,30	2 988,78	1 992,52	66,67
77710000 – Q PART SUBV EQUIPT T.A	347,36	960,62	-613,26	-63,84
79700000 – TRANSFERT DE CHARGES EXC	2 426,22		2 426,22	
	8 030,88	11 330,75	-3 299,87	-29,12
Charges exceptionnelles				
67120000 – PENALITES ET AMENDES	93,00		93,00	
67181000 – CONDAMNATIONS LITIGES SO	2 363,94		2 363,94	
67188000 – AUTRES CHARG EXECPTIONN	7 170,00	1 041,00	6 129,00	588,76
68710000 – DAP EXCEPT IMMOB MISE AU	2 482,29		2 482,29	
	12 109,23	1 041,00	11 068,23	NS
Résultat exceptionnel	-4 078,35	10 289,75	-14 368,10	-139,64
Engagements à réaliser				
68910000 – MECENAT FINANC PROGRAM	8 000,00		8 000,00	
68920000 – MECENAT AFFECTATION LIBR	20 000,00	50 950,00	-30 950,00	-60,75
68940000 – MECENAT BOURSE SOLIDARI	59 046,00	52 678,00	6 368,00	12,09
68950000 – MECENAT ENTREPREUNARIA	73 800,00	101 800,00	-28 000,00	-27,50
68970000 – MECENAT EMBEL CAMPUS	212,50		212,50	
68980000 – MECENAT CHAIRE	98 250,00		98 250,00	
	259 308,50	205 428,00	53 880,50	26,23
EXCEDENT OU DEFICIT	1 303 629,93	273 426,18	1 030 203,75	376,78

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Les montants sont exprimés en K€.

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 2011 est de 12 205 k€ et le compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégage un excédent de 1 304 k€.

Faits marquants de l'exercice

Aucun fait marquant sur l'exercice clos au 31 décembre 2011.

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 2011 couvrent uniquement la période du 1er trimestre de scolarité jusqu'au 31 décembre 2011.

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 31/12/2011 et 2/3 pour l'exercice suivant soit le 31/12/2012.

Pour l'International MBA, la répartition des frais de scolarité est de 20 % pour l'exercice clos au 31/12/2011 et 80 % pour l'exercice suivant clos le 31/12/2012.

Pour le iMBA Renmin, la répartition des frais de scolarité est de 50 % pour l'exercice clos au 31/12/2011 et 50 % pour l'exercice suivant clos le 31/12/2012.

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. Mécénat

Les dons reçus sont comptabilisés en produits selon la nature de l'action et du souhait d'affectation exprimés par le donataire. Les dons non encore utilisés sont comptabilisés en fonds dédiés.

4. Immobilisations

4.1 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

4.2 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/5 ans
- Matériels bureau et informatique 3 ans
- Matériel de transport 3 ans
- Mobilier 7 ans

5. 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.

6. Indemnités de départ à la retraite

Les engagements relatifs aux départs à la retraite sont provisionnés en totalité au 31 décembre 2011, en appliquant la convention collective de la FESIC et les hypothèses suivantes :

- taux de revalorisation des indemnités : 2,00 %
- taux d'actualisation : 4,00 %
- taux de turnover : 8,00 %
- 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
<i>Immobilisation incorporelles</i>				
Logiciels de gestion	99	44		143
Logiciels pédagogiques	46		2	44
Transferts CCIR Logiciels	93		93	0
Total immobilisations incorporelles	238	44	95	187
<i>Immobilisation corporelles</i>				
Matériel et outillage	33	2		35
Transferts CCIR, Matériel et outillage	30			30
Matériel de restauration	32			32
Installations générales	678	587		1 265
Matériel de transport	11			11
Matériel Informatique	30		4	26
Matériel réseau	135	19	15	139
Matériel informatique, de bureau	313	83	63	333
Transferts CCIR Matériel informatique, de bureau	535		372	163
Matériel audiovisuel	83	63		146
Mobilier	270	98		368
Transferts CCIR Mobilier	311			311
Œuvre d'art	6			6
Transferts CCIR Œuvres d'art	1			1
Total immobilisations corporelles	2 468	852	454	2 866
TOTAL GENERAL	2 706	896	549	3 053

Tableau de variation des amortissements des immobilisations

	Amortissements cumulés en début d'exercice	Dotations	Reprises	Amortissements cumulés en fin d'exercice
Immobilisation incorporelles				
Logiciels de gestion	64	30		94
Logiciels pédagogiques	35	9	2	42
Transferts CCIR Logiciels	91	2	93	0
Total immobilisations incorporelles	190	41	95	136
Immobilisation corporelles				
Matériel et outillage	12	7		19
Transferts CCIR, Matériel et outillage	24	5		29
Matériel de restauration	2	6		8
Installations générales	86	95		181
Matériel de transport	7	4		11
Matériel Informatique	22	8	5	25
Matériel réseau	98	33	15	116
Matériel informatique, de bureau	179	106	63	222
Transferts CCIR Matériel informatique, de bureau	529	6	371	164
Matériel audiovisuel	33	31		64
Mobilier	63	39		102
Transferts CCIR Mobilier	202	53		255
Transferts CCIR Œuvres d'art	1			1
Total immobilisations corporelles	1 258	393	454	1 197
TOTAL GENERAL	1 448	434	549	1 333

2. Clients

Le solde du compte client est de 3 417 k€ et inclut une créance envers l'Adescahn de 545 k€, envers la CCIR de 54 k€ et envers Paris Executive Campus de 761 k€.

La provision pour dépréciation des comptes clients s'élève à 50 k€ à la clôture de l'exercice 2011. Elle correspond pour 12 k€ à la créance d'un sous locataire en redressement judiciaire et pour le solde, à 100 % des créances dues par les apprenants ayant quitté RBS sans obtention du diplôme (exclusion, démission ...).

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" (1 708 k€) inclut en particulier les éléments suivants :

- Compte courant Paris Executive Campus	1 142 k€
- Produits à recevoir ECRICOME :	278 k€
- Subvention à recevoir CREA	100 k€
- Compte courant CCIR	32 k€
- Mécénat dont produit à recevoir Ferrero	82 k€
- Produit à recevoir Sésame	27 k€
- Divers	47 k€
	<u>1 708 k€</u>

Une provision pour dépréciation du compte courant de Paris Executive Campus est constatée au 31 décembre 2011 pour 950 k€. Cette provision correspond à la quote part de situation nette négative détenue par RBS soit 50 %.

4. Provisions pour risques et charges

	31/12/2010	Dotations	Reprises	31/12/2011
Provision pour risques sociaux	160	178	160	178
Provision pour indemnité de départ en retraite	40	42		82
Total	200	220	160	260

5. Avances et acomptes reçus

Le solde créditeur de 4 289 k€ s'explique par les règlements anticipés des frais de scolarité par les étudiants pour un montant de 4 273 k€, et par des avoirs à établir pour un montant de 16 k€.

6. Fonds dédiés

Les dons non encore utilisés ont été comptabilisés en Fonds dédiés pour un montant de 259 k€.

- ✓ Affectation libre : 20 k€
- ✓ Bourses de solidarité : 59 k€
- ✓ Entreprenariat : 74 k€
- ✓ Chaires : 98 k€
- ✓ Financement de programmes : 8 k€
- ✓ Embellissement du Campus : 0.2 k€

7. Effectif

	2011	2010
RBS	167	116
Cadre	94	67
Employé	73	49
CCIR	53	96
Cadre	33	54
Employé	20	42
Total général	220	212

8. Etat des créances et dettes

ETAT DES CREANCES	MONTANT BRUT	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif Immobilisé			
Autres immobilisations financières	15	15	
De l'actif circulant			
Avances et acomptes versés aux fournisseurs	5	5	
Créances clients et comptes rattachés	3 408	3 293	115
Personnel et comptes rattachés	6	6	
Débiteurs divers	3	3	
Compte courant PEC	1 142	1 142	
Compte courant CCIR	31	31	
Charges constatées d'avance	246	246	
TOTAL	4 856	4 741	115

ETAT DES DETTES	MONTANT BRUT	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Fournisseurs et comptes rattachés	1 797	1 792	5
Personnel et comptes rattachés	656	656	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 579	1 579	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	147	147	
Avances et acomptes reçus sur commandes	4 274	4 274	
Autres dettes	565	565	
Produits constatés d'avance	105	105	
TOTAL	9 123	9 118	5

9. Produits à recevoir

Autres créances	31/12/2011	31/12/2010
SESAME à recevoir	27	25
ERICOME à recevoir	278	291
CREA à recevoir	100	100
Mécénat Ferrero à recevoir	77	
Autres produits à recevoir	1	6
Total	483	422

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

	31/12/2011	31/12/2010
<u>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</u>		
408100 Fournisseurs factures non parvenues	264	245
408110 CCIR Factures non parvenues	0	158
408120 Adescahn Factures non parvenues	0	266
TOTAL	264	669
<u>Dettes fiscales et sociales</u>		
428200 Provision congés payés	418	303
428600 Personnel autres charges à payer	235	326
TOTAL	653	629
<u>Autres dettes</u>		
Frais de déplacement	45	48
Frais de déplacement étudiants	10	2
Formation continue	54	74
Taxe d'apprentissage	0	5
Médecine préventive	79	39
CIL	35	29
Association des diplômés	7	11
Cotisations bureau des élèves	132	71
Cotisation bureau des sports	36	27
Cotisation bureau des arts	25	11
Bourses ERASMUS	138	155
Autres charges à payer	4	2
TOTAL	565	474

11. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 246 k€ au 31/12/2011.

12. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 105 k€ au 31/12/2011.

13. Produits d'exploitation

Les prestations de services sont composées des éléments suivants :

-	Droits d'inscription, frais de scolarité	23 438 k€
-	Bourses du Mécénat	-177 k€
-	Locations salles et espaces	293 k€
-	Mise à disposition de personnel	413 k€
-	Autres (remboursement de frais...)	<u>277 k€</u>
		24 244 k€

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

-	Subvention CCIR	2 200 k€
-	Financement des bourses par la CCIR	200 k€
-	Subvention CREA	250 k€
-	Taxe d'apprentissage	2 384 k€
-	Autres subventions	<u>93 k€</u>
		5 127 k€

Les dons reçus par RBS s'élèvent à 756 k€ au 31/12/2011.

14. 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 k€
-	Mise à disposition du personnel	<u>4 876 k€</u>
		6 396 k€

Comptabilisation dans les comptes "Autres Charges"

-	Redevance marque	100 k€
-	Prestations CCIR	<u>100 k€</u>
		200 k€

15. Evènements significatifs postérieurs à la clôture

Aucun événement particulier n'est à signaler.

16. Rémunérations allouées aux dirigeants

Le montant brut des rémunérations versées aux trois cadres les mieux rémunérés est de 382 k€.

17. 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.

18. Parties liées

▪ CCIR

- *Charges refacturées par la Chambre de Commerce et d'Industrie de Rouen au titre de l'exercice clos au 31/12/2011.*

	31/12/2011
Frais CCIR	1 720
613200 -Loyer campus	1 520
651200 -Redevance marque	100
656200 -Prestations CCIR	100
Impôts & taxes	90
Primes d'assurances	15
Salariés CCIR mis à disposition	4 876
Divers	4
Sous Total	6 705

- *Produits versés par la Chambre de Commerce et d'Industrie de Rouen au titre de l'exercice clos au 31/12/2011.*

	31/12/2011
Contributions TATP reçues	2 400
748200 -Subvention CCIR	2 200
748300 -Bourses d'études CCIR	200
Autres produits	66
Sous Total	2 466

○ Détail des dettes

- Dettes fournisseurs CCIR : 303 k€

- Détail des créances

- Compte courant CCIR : 32 k€
 - Clients CCIR : 54 k€

- Adescahn

- Charges comptabilisées au titre de l'Adescahn

Aucune charge comptabilisée au titre de l'Adescahn sur l'exercice clos au 31/12/2011.

- Produits comptabilisés au titre de l'Adescahn

	31/12/2011
Prestations de service	
706736 -Prestations refacturées CFA-ESCMT 2ème année	696
706737 -Prestations refacturées CFA-ESCMT 3ème année	1 056
708410 - Mise à disposition directeur général	20
Sous Total	1 772

- Détail des créances

Il existe une créance envers l'Adescahn de 545 k€ au 31/12/2011.

- Détail des dettes

Il n'existe pas de dette envers l'Adescahn au 31/12/2011.

- ESIGELEC

- Charges comptabilisées au titre de l'ESIGELEC

Aucune charge comptabilisée au titre des relations avec l'ESIGELEC.

- Produits comptabilisés au titre de l'ESIGELEC

	31/12/2011
708410 - Mise à disposition de personnel	1
Sous Total	1

○ Détail des créances

Il existe une créance envers l'ESIGELEC d'un montant de 1 k€ au 31/12/2011.

▪ CEPPIC

○ Charges comptabilisées au titre du CEPPIC

	31/12/2011
633310 - Frais de formation	4
Sous Total	4

○ Produits comptabilisés au titre du CEPPIC

	31/12/2011
708881 - Remboursement de charges locatives	28
Sous Total	28

○ Détail des créances

Il existe une créance envers le CEPPIC d'un montant de 7 k€.

○ Détail des dettes

Il n'existe aucune dette envers le CEPPIC au 31/12/2011.

▪ Paris Executive Campus (PEC)

○ Charges comptabilisées au titre de PEC

	31/12/2011
613203 - Locations de salles	8
Sous Total	8

○ Produits comptabilisés au titre de PEC

	31/12/2011
708400 - Mise à disposition de personnel	318
708878 - Remboursements de frais	30
Sous Total	348

○ Détail des créances

Il existe une créance envers PEC pour un montant de 761 k€ au 31/12/2011.

Il existe un compte courant débiteur envers PEC d'un montant de 1 142 k€.

○ Détail des dettes

Il n'existe une dette envers PEC de 8 k€ au 31/12/2011.

19. Engagements reçus

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.

20. Liste des filiales et participations

	Capital	Capitaux propres	Quote part de capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
<u>Filiale (plus de 50 % du capital détenu)</u>				
Paris Executive Campus (PEC) 14, Avenue d'Eylau 75 016 Paris	100	-1923	50%	-1035

Compte tenu de la situation nette négative de la filiale Paris Executive Campus, les titres de participation détenus par Rouen Business School d'un montant de 50k€ ont été provisionnés à hauteur de 100 %.

En outre, le compte courant débiteur a été provisionné à hauteur de 950 k€ représentant 50 % de la situation nette négative au 31 décembre 2011.

Tableau Emplois -Ressources

Emplois	31 décembre 2011	31 décembre 2010	Ressources	31 décembre 2011	31 décembre 2010
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice	0	0	Capacité d'autofinancement de l'exercice	2 243	1 439
Acquisitions d'éléments d'actif immobilisé :	898	367	Cessions ou réductions de l'actif immobilisé :	0	0
Immobilisations incorporelles	44	2	Cessions d'immobilisations :		
Immobilisations corporelles	852	365	Incorporelles	0	0
Immobilisations financières	2	0	Corporelles	0	0
			Cessions ou réductions d'immobilisations financières	0	0
Réduction de capital	0	0	Augmentation de capital	0	0
Remboursement des dettes financières	0	0	Augmentation des dettes financières	0	0
Total des emplois	898	367	Total des ressources	2 243	1 439
Variation du fonds de roulement net global (ressource nette)	1 345	1 072	Variation du fonds de roulement net global (emploi net)		