

# BILAN au 31 décembre 2011

## RMS

ACTIF		Exercice 2011			Exercice précédent
		Montant brut	Amort. Ou Prov.	Montant net	Au :
<b>Actif immobilisé</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :</b>				
	- Frais d'établissement				
	- Frais de recherche et de développement				
	- Concessions, logiciels et droits similaires	227 716	70 956	156 760	
	- Fonds commercial (1)				
	- Autres immobilisations incorporelles				
	- Immobilisations incorporelles en cours				
	- Avances et acomptes				
	<b>Total</b>	<b>227 716</b>	<b>70 956</b>	<b>156 760</b>	
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES :</b>				
- Terrains					
- Constructions	299 291	32 802	266 489		
- Inst. Techniques, mat.out.industriels	9 902	1 601	8 301		
- Autres immobilisations corporelles	686 484	178 091	508 393		
- Immobilisations grevées de droits					
- Immobilisations corporelles en cours					
- Avances et acomptes					
<b>Total</b>	<b>995 677</b>	<b>212 494</b>	<b>783 183</b>		
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) :</b>					
- Participations					
- Créances rattachées à des participations					
- Titres immobilisés, activité de portefeuille					
- Autres titres immobilisés					
- Prêts					
- Autres immobilisations financières	5 600		5 600		
<b>Total</b>	<b>5 600</b>		<b>5 600</b>		
<b>TOTAL I</b>		<b>1 228 993</b>	<b>283 450</b>	<b>945 543</b>	
<b>Actif circulant</b>	<b>STOCKS ET EN COURS :</b>				
	- Matières premières, approvisionnements	14 961		14 961	
	- En cours de production biens et services				
	- Produits intermédiaires et finis				
	- Marchandises				
	<b>Total</b>	<b>14 961</b>		<b>14 961</b>	
	Avances et acomptes versés sur commandes	170 722		170 722	
	<b>CREANCES</b>				
	- Créances usagers et comptes rattachés	12 519 551	900 291	11 619 260	
	- Autres créances	2 052 739		2 052 739	
<b>Total</b>	<b>14 572 290</b>	<b>900 291</b>	<b>13 671 999</b>		
<b>DIVERS :</b>					
- Autres titres					
- Valeurs mobilières de placement	5 000 000		5 000 000		
- Instruments de trésorerie					
- Disponibilités	5 936 054		5 936 054		
- Charges constatées d'avance (4)	325 459		325 459		
<b>TOTAL II</b>		<b>26 019 485</b>	<b>900 291</b>	<b>25 119 194</b>	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		<b>27 248 479</b>	<b>1 183 741</b>	<b>26 064 738</b>	
<b>Renvois</b>	(1) Dont droit au bail				
	(2) Dont à moins d'un an				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
<b>Engagements reçus</b>	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutaires compétents				
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
	Dons en nature restant à vendre				
	Autres				

# Bilan au 31 décembre 2011

## RMS

PASSIF (avant répartition)		Exercice 2011	Exercice précédent
<b>Fonds associatifs</b>	<b>FONDS PROPRES</b>		
	- Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. Inv. Biens renouvelables)		
	- Ecart de réévaluation		
	- Réserves		
	- Report à nouveau		
	- Résultat de l'exercice	1 112 079	
	<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
	- Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports	4 041 172	
	Legs et donations		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs			
- Ecart de réévaluation			
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme			
- Provisions réglementées			
- Droits des propriétaires (commodat)			
<b>TOTAL I</b>		<b>5 153 251</b>	
<b>Provisions et fonds dédiés</b>	- Provisions pour risques	62 254	
	- Provisions pour charges	97 521	
	- Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	- Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
<b>TOTAL II</b>		<b>159 775</b>	
<b>Dettes</b>	- Emprunts obligataires convertibles		
	- Autres emprunts obligataires		
	- Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	- Emprunts et dettes financières divers (3)		
	- Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	7 522	
	- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 836 843	
	- Dettes fiscales et sociales	756 185	
	- Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	58 618	
	- Autres dettes	2 543 434	
	- Instruments de trésorerie		
- Produits constatés d'avance (1)	14 549 110		
<b>TOTAL II</b>		<b>20 751 712</b>	
<b>ECARTS DE CONVERSION PASSIF (IV)</b>			
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>		<b>26 064 738</b>	
<b>Renvois</b>	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an	20 744 190	
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs (3) Dont emprunts participatifs		
<b>Engagements donnés</b>	Sur les legs acceptés		
	Autres		

## Compte de résultat RMS

		Exercice 2011	Exercice précédent
<b>Produits d'exploitation</b>	Ventes de marchandises	762	
	Production vendue :		
	- Biens		
	- Services liés à des financements réglementaires	3 295 501	
	- Autres services	24 034 846	
	<b>Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)</b>	<b>27 331 109</b>	
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	3 277 758	
Reprises sur provisions ( et amortissements), transferts de charges	373 094		
Cotisations			
Autres produits (1)	1 046		
<b>Total des produits d'exploitation</b>		<b>I</b>	<b>30 983 007</b>
<b>Charges d'exploitation</b>	Marchandises :		
	- Achats	661	
	- Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements :		
	- Achats	785 743	
	- Variation de stocks	-682	
	Autres achats et charges externes (2)	25 132 956	
	Impôts, taxes et versements assimilés	71 539	
	Salaires et traitements	1 552 126	
	Charges sociales	732 911	
	Dotations d'exploitation :		
	- sur immobilisations :		
	- amortissements	283 450	
	- provisions		
	- sur actif circulant	610 839	
	- pour risques et charges	127 921	
Subventions accordées par l'association	251 286		
Autres charges	254 049		
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>II</b>	<b>29 802 798</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>I - II</b>	<b>1 180 209</b>
<b>Opér. Com. mun</b>	Excédents ou déficits transférés	<b>III</b>	
	Déficits ou excédents transférés	<b>IV</b>	
<b>Produits financiers</b>	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	36 833	
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change	2 247	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	6 008	
<b>Total des produits financiers</b>		<b>V</b>	<b>45 088</b>
<b>Charges financières</b>	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	115 862	
	Différences négatives de change	6 036	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>		<b>VI</b>	<b>121 898</b>
<b>Résultat financier</b>		<b>V - VI</b>	<b>-76 810</b>
<b>Résultat courant avant impôt</b>		<b>I - II + III - IV + V - VI</b>	<b>1 103 398</b>
<b>Renvois</b>	(1) Dont : Dons		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Ventes de dons en nature		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail - mobilier		
	- immobilier		

## Compte de résultat ( suite ) RMS

		Exercice 2011	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestions	8 790	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels VII</b>	<b>8 790</b>	
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions	110	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles VIII</b>	<b>110</b>	
<b>Résultat exceptionnel VII - VIII</b>		<b>8 680</b>	
Participations des salariés aux résultats			
Impôts sur les sociétés			
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI			
Engagements à réaliser sur ressources affectées XII			
<b>Total des produits ( I + III + V + VII + XI ) XIII</b>		<b>31 036 886</b>	
<b>Total des charges ( II + IV + VI + VIII + IX + X + XII ) XIV</b>		<b>29 924 807</b>	
<b>Excédent ou déficit XIII - XIV</b>		<b>1 112 079</b>	
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition de biens et services			
Personnel bénévole			

# **Association RMS**

Annexe aux comptes annuels  
de l'exercice clos le  
31/12/2011

Montants exprimés en Euros

## Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	1
1.1	Evénements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
1.2.1	Présentation des comptes	1
1.2.2	Méthode générale	1
2	Informations relatives au bilan	2
2.1	Actif	2
2.1.1	Tableau des immobilisations	2
2.1.2	Tableau des amortissements	2
2.1.4	Immobilisations incorporelles	3
2.1.5	Immobilisations corporelles	3
2.1.6	Immobilisations financières	5
2.1.8	Evaluation des stocks	5
2.1.9	Créances	6
2.1.10	Produits à recevoir (à détailler)	7
2.1.11	Valeurs mobilières de placement	7
2.1.12	Charges constatées d'avance (à détailler)	8
2.2	Passif	9
2.2.1	Fonds associatifs	9
2.2.3	Provisions pour risques et charges	10
2.2.4	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	10
2.2.5	Provision pour médailles du travail	10
2.2.7	Etat des dettes	11
2.2.8	Charges à payer (à détailler)	12
2.2.9	Produits constatés d'avance (à détailler)	12
3	Informations relatives au compte de résultat	13
3.1	Ventilation des produits d'exploitation	13
3.4	Ventilation de l'effectif moyen	13
4	Autres informations	15
4.1	Informations relatives à la rémunération des dirigeants	15
4.4	Informations concernant le Droit Individuel à la Formation	15
4.8	Engagements hors bilan	15
4.8.3	Engagements financiers	15

# **1 Faits majeurs de l'exercice**

## **1.1 Evénements principaux de l'exercice**

L'exercice clos le 31.12.2011 est le premier exercice de l'Association RMS. La CCI de Reims et d'Eprenay a, conformément à une décision prise en assemblée générale le 27 septembre 2010, confié la gestion administrative, financière et pédagogique de Reims Management School à l'Association RMS à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2011. L'association RMS qui a été créée le 19 octobre 2010 sous forme d'association loi de 1901 a pour objet l'organisation, la gestion et l'exploitation de Reims Management School, établissement d'enseignement supérieur au management des entreprises et programmes d'enseignement.

La CCI de Reims et d'Eprenay a, à cet effet, conclu avec l'Association RMS le 14 février 2011 une convention de gestion, une convention de mise à disposition de personnel et lui a cédé certains biens meubles corporels dédiés à l'activité d'enseignement supérieur nécessaires à son activité de formation.

La CCI de Reims et d'Eprenay est restée propriétaire de l'ensemble des terrains et bâtiments. Ces derniers font l'objet d'une convention d'occupation du domaine public.

## **1.2 Principes, règles et méthodes comptables**

### **1.2.1 Présentation des comptes**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

### **1.2.2 Méthode générale**

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

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

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.



## 2 Informations relatives au bilan

### 2.1 Actif

#### 2.1.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations (1)	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	-	227 715,83		227 715,83
Immobilisations corporelles	-	995 677,78		995 677,78
Immobilisations financières	5 599,84	30,00	30,00	5 599,84
<b>TOTAL</b>	5 599,84	1 223 423,61	30,00	1 228 993,45

(1) Les immobilisations cédées par la CCI ont fait l'objet d'une facturation début 2011 pour 867 401 €

#### 2.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	-	70 955,51		70 955,51
Immobilisations corporelles	-	212 494,53		212 494,53
Immobilisations financières	-			
<b>TOTAL</b>		283 450,04		283 450,04



### 2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

#### 2.1.3.1 Principaux mouvements

- Achat immobilisations CCI pour 80 861.18 €
- Helvetius – Tracking étudiants pour 64 209.99 €
- Créative - Application Smartphone, I phone et Android pour 39 468 €

#### 2.1.3.2 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement		
Droit au bail		
Immobilisations CCI	Linéaire	(1)
Logiciels et progiciels	Linéaire	3 ans

- (1) Concernant les immobilisations achetées à la CCI, il a été décidé de poursuivre l'amortissement de la valeur nette comptable de chaque immobilisation en conservant le taux et la durée initiale appliquée par la CCI.

### 2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

#### 2.1.4.1 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-Bail
Immobilisations CCI	722 330,00	
Aménagement bureaux	59 485,00	
PC et ordinateurs portables	78 218,00	
Mobilier de bureau	75 691,00	

#### 2.1.4.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 ans
Installations techniques,		
Matériel et outillage industriels		
Matériel de transport		
Matériel de bureau	Linéaire	5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	10 ans
Immobilisations CCI	Linéaire	(2)

- (2) Concernant les immobilisations achetées à la CCI, il a été décidé de poursuivre l'amortissement de la valeur nette comptable de chaque immobilisation en conservant le taux et la durée initiale appliquée par la CCI.

## **2.1.5 Immobilisations financières**

### **2.1.5.1 Immobilisations financières**

<b>Types d'immobilisations</b>	<b>Valeur</b>
Participations	
Créances rattachées à des participations	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	
Autres titres immobilisés	
Autres immobilisations financières	5 599,84

## **2.1.6 Evaluation des stocks**

Les stocks correspondent à des fournitures de reprographie, ils sont évalués à leur cout d'achat.

### 2.1.7 Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	12 519 550	12 519 550	
Autres	2 052 738	2 052 738	
Charges constatées d'avance	325 458	325 458	
<b>TOTAL</b>	<b>14 897 746</b>	<b>14 897 746</b>	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

### 2.1.8 Dépréciation des créances

Nature de la créance	Créances brutes	Provision début exercice	Dotations	Reprises	Provision fin d'exercice	Taux de dépréciation
Paris Executive Campus	646 473		517 178		517 178	80%
Carrefour Event	90 700		55 249		55 249	60%
Ge facto	249 840	237 348	12 492		249 840	100%
Autres clients	101 471	229 093	23 360	191 647	60 806	60%
Etudiants	29 122	18 663	2 559	4 005	17 217	60%
<b>Total</b>	<b>1 117 606</b>	<b>485 104</b>	<b>610 838</b>	<b>195 652</b>	<b>900 290</b>	

### 2.1.9 Produits à recevoir

<b>- Subventions à recevoir</b>		1423 927€
	Dont subvention CCI 975 000€	
<b>- Autres produits</b>		
	AFPAM Distech 2011	48 800€
	AFPAM Leclerc 2011	28 000€
	Crédit Agricole subvention 2011/2012 QP 2011	33 333 €
	CCI Master Chine 2011	158 104 €
	Soit un total de 268 237 €	

### 2.1.10 Valeurs mobilières de placement

Titre	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice	Plus value latente	Moins value latente
CE - compte à terme	22/12/2011	2 500 000,00		
SG - compte à terme	29/12/2011	2 500 000,00		
<b>Total</b>		<b>5 000 000,00</b>	-	-

**2.1.11 Charges constatées d'avance**

<b>Charges</b>	<b>Montant au 31/12/2011</b>
Abonnements Médiathèque 2012	140 663,32
Communication ( Publicité, salons) 2012	103 767,15
Maintenance informatique 2012	61 310,85
Cotisations 2012	11 899,76
Assurances 2012	7 619,90
Divers	197,76
<b>Total</b>	<b>325 458,74</b>

## 2.2 Passif

### 2.2.1 Fonds associatifs

#### 2.2.1.1 Autres fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				-
Apports de la CCI (1)		4 041 172		4 041 172
Subventions d'investissements sur biens renouvelables par l'organisme				-
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Résultats sous contrôle de tiers financeurs				-
<b>Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise</b>				-
<b>Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme</b>				-
<b>Provisions réglementées</b>				-
<b>Droits des propriétaires (Commodat)</b>				-

(1) Ce montant représente le patrimoine net apporté par la CCI conformément à la convention d'apport associatif avec droit de reprise établi entre les parties



## 2.2.2 Provisions pour risques et charges

### 2.2.2.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions issues du bilan d'ouverture	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour risques fiscaux	-	30 400,00		30 400,00
Provisions pour risques Erasmus	31 853,84			31 853,84
Provisions pour charges				
- retraite	-	86 509,69		86 509,69
- médailles	-	11 011,76		11 011,76
Provisions pour reversement d'une subvention suite à la non-atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire				
<b>TOTAL</b>	31 853,84	127 921,45		159 775,29

### 2.2.3 Engagements pris en matière de retraite

La provision constituée concerne le personnel mis à disposition par la CCI dont les coûts sont refacturés à l'association RMS. Cette provision prend en considération un coefficient de turnover, un coefficient lié aux tables de mortalité ainsi que les charges sociales et fiscales.

La provision attachée au personnel salarié RMS n'a pas été comptabilisée car non significative.

### 2.2.4 Provision pour médailles du travail

La provision constituée concerne le personnel mis à disposition par la CCI dont les coûts seront refacturés à l'association RMS en 2011.

**2.2.5 Etat des dettes**

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) 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 (2)				
Avances et acomptes reçus sur commandes	7 522	7 522		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 836 843	2 836 843		
Dettes fiscales et sociales	756 185	756 185		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	58 618	58 618		
Autres dettes	2 543 434	2 543 434		
Produits constatés d'avance	14 549 110	14 549 110		
<b>TOTAL</b>	<b>20 751 712</b>	<b>20 751 712</b>	-	-
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

## 2.2.6 Charges à payer

Charges	Montant au 31/12/2011
CCI charges personnel avant mise à disposition	684 044,48
Salaires et primes 2011 personnel CCI versés en 2012	175 430,42
CCI charges 2011 Régie Chine	144 250,24
CCI taxes foncières	107 271,00
Honoraires	106 169,00
Communication ( Publicité, salons)	111 750,46
Subvention 2011 RMS Network	53 340,00
Maintenance informatique	47 222,32
CCI charges locatives 4e trimestre 2011	33 868,49
Subvention associations étudiantes	28 820,93
Frais de déplacement	16 249,45
Energie ( gaz, eau, électricité)	15 976,32
Télécommunication et frais postaux	12 835,62
Assurances	10 918,04
Divers	10 627,23
<b>Total</b>	<b>1 558 774,00</b>

## 2.2.7 Produits constatés d'avance

Droits de scolarité 2011/2012 quote-part 2012	14 356 685€
Langues optionnelles 2011/2012 quote-part 2012	12 920 €
Subventions 2011/2012 quote-part 2012	179 505€
Soit au total	14 549 110 €

### 3 Informations relatives au compte de résultat

#### 3.1 Ventilation des produits d'exploitation

<b>Tableau de répartition des produits d'exploitation</b>		
Ressources propres (cotisations, prestations de service...)	27 331 110	88%
Subventions	3 277 758	11%
Reprise provisions, transfert de charges	373 094	1%
Autres produits	1 046	
<b>Total</b>	<b>30 983 008</b>	<b>100%</b>

#### 3.2 Autres achats et charges externes

Cette rubrique intègre la refacturation de la CCI liée à la mise à disposition du personnel pédagogique, administratif et technique et dont le montant s'élève au titre de l'exercice 2011 à 15 911 769 €.

#### 3.3 Ventilation de l'effectif moyen au 31 décembre 2011

<b>Catégories en équivalent temps plein</b>	<b>Personnel salarié (ass.RMS)</b>	<b>Personnel mis à disposition</b>	<b>Total</b>
- Pédagogique	25,90	54,04	79,94
- Administratif et technique	42,40	126,80	169,20
<b>TOTAL</b>	<b>68,30</b>	<b>180,84</b>	<b>249,14</b>

## **3.4 Statut fiscal de l'association**

### **3.4.1 Cadre général**

Concernant son activité principale, l'association n'est pas assujettie aux impôts commerciaux (Tva, Cet, IS au taux de droit commun).

De manière accessoire elle développe certaines activités (Career Days, locations de salle, prestations de paie...) qui sont susceptibles d'être qualifiées de recettes lucratives.

Un rescrit fiscal a été déposé auprès de l'administration en janvier 2012. A la date d'établissement des présents comptes annuels, la réponse n'a pas encore été communiquée. Afin d'appréhender le risque fiscal latent, une provision pour risques et charges est inscrite au passif du bilan.

### **3.4.2 IS sur produits financiers**

L'association demeure fiscalisable sur certains produits financiers. N'ayant encaissé aucun revenu sur les comptes à terme en 2011, il n'y a pas de charge d'impôt sur les sociétés inscrites dans le compte de résultat.

### **3.4.3 Taxe sur les salaires**

En vertu de l'article 231 du CGI, les établissements d'enseignement supérieur sont exonérés de taxe sur les salaires.

## **4 Autres informations**

### **4.1 Informations relatives à la rémunération des dirigeants**

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, l'association doit indiquer le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus haut cadres dirigeants bénévoles ou salariés .

Aucun administrateur ne perçoit de rémunération.

Concernant le personnel cadre, des délégations de pouvoir et de signatures ont été confiées. Toutefois, aucun cadre ne dispose d'une délégation totale et complète compte tenu de l'existence de plafonds et de la mise en place de co-signature.

### **4.2 Informations concernant le Droit Individuel à la Formation**

Droits individuels à la formation	Volume d'heures de formation
Cumul des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice	1011.50
Cumul n'ayant pas fait l'objet d'une demande des salariés	0

### **4.3 Engagements hors bilan**

#### **4.3.1 Engagements financiers**

Suite à la signature en août 2009 d'un pacte d'associés entre la CCI de Reims et d'Eprenay et l'association Rouen Business School, l'association RMS s'est engagée :

- Au rachat des titres de participation de la SAS PEC à hauteur de 50% soit 50 000€.
- A reprendre à sa charge le compte courant d'associé détenu par la CCI de Reims et d'Eprenay qui s'élève à la date d'établissement de ces comptes à 800 000€.

Il est utile de préciser que cette société connaît actuellement de sérieuses difficultés financières dans sa phase de lancement.



**KPMG AUDIT EST**  
9 avenue de l'Europe  
Espace Européen de l'Entreprise  
67300 Schiltigheim  
France

Téléphone : +33 (0)3 88 18 23 00  
Télécopie : +33 (0)3 90 22 06 61  
Site internet : www.kpmg.fr

## Association Reims Management School

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des  
comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2011  
Association Reims Management School  
59, Rue Pierre Taittinger - 51100 Reims  
*Ce rapport contient 24 pages*  
Référence : PZ/SdR/DL





**KPMG AUDIT EST**  
9 avenue de l'Europe  
Espace Européen de l'Entreprise  
67300 Schiltigheim  
France

Téléphone : +33 (0)3 88 18 23 00  
Télécopie : +33 (0)3 90 22 06 61  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Association Reims Management School**

Siège social : 59, Rue Pierre Taittinger - 51100 Reims

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

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2011

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Reims Management School, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## **1 Opinion sur les comptes annuels**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans l'annexe intitulé "Engagements hors bilan" concernant la reprise des titres et du compte courant de la SAS PEC jusqu'alors détenus par la Chambre de Commerce et d'Industrie de Reims et Epernay.

## 2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé dans le cadre de notre audit ont porté notamment sur la traduction comptable des droits de scolarité et des conventions de financement public.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.


## 3 Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Reims, le 10 mai 2012

KPMG Audit Est



Patrick Zeimett  
Associé

# BILAN au 31 décembre 2011

## RMS

<b>ACTIF</b>		Exercice 2011			Exercice précédent
		Montant brut	Amort. Ou Prov.	Montant net.	Au :
<b>Actif immobilisé</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :</b>				
	- Frais d'établissement				
	- Frais de recherche et de développement				
	- Concessions, loggiciels et droits similaires	227 716	70 956	156 760	
	- Fonds commercial (1)				
	- Autres Immobilisations Incorporelles				
	- Immobilisations incorporelles en cours				
	- Avances et acomptes				
	Total	227 716	70 956	156 760	
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES :</b>				
- Terrains					
- Constructions	299 291	32 802	266 489		
- Inst. Techniques, mat.out.industriels	9 902	1 601	8 301		
- Autres immobilisations corporelles	686 484	178 091	508 393		
- Immobilisations grevées de droits					
- Immobilisations corporelles en cours					
- Avances et acomptes					
Total	995 677	212 494	783 183		
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) :</b>					
- Participations					
- Créances rattachées à des participations					
- Titres immobilisés, activité de portefeuille					
- Autres titres immobilisés					
- Prêts					
- Autres immobilisations financières					
Total	5 600		5 600		
<b>TAL I</b>		<b>1 228 993</b>	<b>283 450</b>	<b>946</b>	
<b>Actif circulant</b>	<b>STOCKS ET EN COURS :</b>				
	- Matières premières, approvisionnements	14 961		14 961	
	- En cours de production biens et services				
	- Produits intermédiaires et finis				
	- Marchandises				
	Total	14 961		14 961	
	Avances et acomptes versés sur commandes	170 722		170 722	
	<b>CREANCES</b>				
	- Créances usagers et comptes rattachés	12 619 661	900 291	11 719 370	
	- Autres créances	2 052 738		2 052 738	
Total	14 672 399	900 291	13 772 108		
<b>DIVERS :</b>					
- Autres titres					
- Valeurs mobilières de placement	5 000 000		5 000 000		
- Instruments de trésorerie					
- Disponibilités	5 936 054		5 936 054		
- Charges constatées d'avance (4)	326 251		326 251		
<b>TOTAL II</b>		<b>2 019 488</b>	<b>900 291</b>		
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		<b>27 248 479</b>	<b>1 183 741</b>	<b>26 064 738</b>	
<b>Passif</b>	(1) Dont droit au bail				
	(2) Dont à moins d'un an				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
<b>Engagements</b>	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutaires compétents				
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
	Dons en nature restant à vendre				
	Autres				

## Bilan au 31 décembre 2011

### RMS

PASSIF (avant-répartition)		Exercice 20 1	Exercice précédent
<b>Fonds associatifs</b>	<b>FONDS PROPRES</b> - Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. Inv. Biens renouvelables) - Ecart de réévaluation - Réserves - Report à nouveau - Résultat de l'exercice		
	<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b> - Fonds associatifs avec droit de reprise Apports Legs et donations Résultat sous contrôle de tiers financeurs - Ecart de réévaluation - Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme - Provisions réglementées - Droits des propriétaires (commodat)		
<b>TOTAL I</b>		<b>5 153 251</b>	
<b>Provisions et fonds dédiés</b>	- Provisions pour risques		
	- Provisions pour charges		
	- Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	- Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
<b>TOTAL II</b>		<b>159 775</b>	
<b>Dettes</b>	- Emprunts obligataires convertibles - Autres emprunts obligataires - Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) - Emprunts et dettes financières divers (3) - Avances et acomptes reçus sur commandes en cours - Dettes fournisseurs et comptes rattachés - Dettes fiscales et sociales - Dettes sur immobilisations et comptes rattachés - Autres dettes - Instruments de trésorerie - Produits constatés d'avance (1)		
<b>TOTAL III</b>		<b>20 751 712</b>	
<b>ECARTS DE CONVERSION PASSIF (IV)</b>			
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>		<b>26 064 738</b>	
<b>Dettes</b>	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs		
	(3) Dont emprunts participatifs		
<b>Autres</b>	Autres		

## Compte de résultat RMS

		Exercice 2011	Exercice précédent
<b>Produits d'exploitation</b>	Ventes de marchandises Production vendue : - Biens - Services liés à des financements réglementaires - Autres services  Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	762	
	Production stockée Production immobilisée Produits nets partiels sur opérations à long terme Subventions d'exploitation Reprises sur provisions ( et amortissements), transferts de charges Cotisations Autres produits (1)	27 331 109	
<b>Total des produits d'exploitation</b>		<b>27 331 871</b>	
<b>Charges d'exploitation</b>	Marchandises : - Achats - Variation de stocks Matières premières et autres approvisionnements : - Achats - Variation de stocks Autres achats et charges externes (2) Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales Dotations d'exploitation : - sur immobilisations : - amortissements - provisions - sur actif circulant - pour risques et charges Subventions accordées par l'association Autres charges		
	<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>27 241 651</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>		<b>90 220</b>	
<b>Produits financiers</b>	Excédents ou déficits transférés Déficits ou excédents transférés Produits financiers de participations Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers</b>		<b>21 898</b>	
<b>Charges financières</b>	Dotations financières aux amortissements et provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>		<b>21 898</b>	
<b>Résultat financier</b>		<b>-76 810</b>	
<b>Résultat courant avant impôt</b>		<b>1 103 398</b>	
<b>Finances</b>			

## Compte de résultat ( suite ) RMS

		Exercice 2011	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestions		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	VII	8 790
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	VIII	110
<b>Résultat exceptionnel</b>		<b>VII - VIII</b>	<b>8 680</b>
Participations des salariés aux résultats			
Impôts sur les sociétés		KPMG AUDIT EST	
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		XI	
Engagements à réaliser sur ressources affectées		XII	
<b>Total des produits ( I + III + V + VII + XI )</b>		<b>XIII</b>	
<b>Total des charges ( II + IV + VI + VIII + IX + X + XII )</b>		<b>XIV</b>	
<b>Excédent ou déficit</b>		<b>XIII - XIV</b>	<b>1 112 078</b>
<b>Evaluation des contributions volont</b>			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition de biens et services			
Personnel bénévole			

KPMG AUDIT EST  
Le Commissaire aux Comptes

## **Association RMS**

Annexe aux comptes annuels  
de l'exercice clos le  
31/12/2011

Montants exprimés en Euros



## Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	1
1.1	Evénements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
1.2.1	Présentation des comptes	1
1.2.2	Méthode générale	1
	<b>KPMG AUDIT EST</b> Le Commissaire aux Comptes	
2	Informations relatives au bilan	2
2.1	Actif	2
2.1.1	Tableau des immobilisations	2
2.1.2	Tableau des amortissements	2
2.1.4	Immobilisations incorporelles	3
2.1.5	Immobilisations corporelles	3
2.1.6	Immobilisations financières	5
2.1.8	Evaluation des stocks	5
2.1.9	Créances	6
2.1.10	Produits à recevoir (à détailler)	7
2.1.11	Valeurs mobilières de placement	7
2.1.12	Charges constatées d'avances (à détailler)	8
2.2	Passif	9
2.2.1	Fonds associatifs	9
2.2.3	Provisions pour risques et charges	10
2.2.4	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	10
2.2.5	Provision pour médailles du travail	10
2.2.7	Etat des dettes	11
2.2.8	Charges à payer (à détailler)	12
2.2.9	Produits constatés d'avance (à détailler)	12
3	Informations relatives au compte de résultat	13
3.1	Ventilation des produits d'exploitation	13
3.4	Ventilation de l'effectif moyen	13
4	Autres informations	15
4.1	Informations relatives à la rémunération des dirigeants	15
4.4	Informations concernant le Droit Individuel à la Formation	15
4.8	Engagements hors bilan	15
4.8.3	Engagements financiers	15

# 1 Faits majeurs de l'exercice

## 1.1 Evénements principaux de l'exercice

KPMG AUDIT EST  
Le Commissaire aux Comptes

L'exercice clos le 31.12.2011 est le premier exercice de l'Association RMS. La CCI de Reims et d'Épernay a, conformément à une décision prise en assemblée générale le 27 septembre 2010, confié la gestion administrative, financière et pédagogique de Reims Management School à l'Association RMS à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2011. L'association RMS qui a été créée le 19 octobre 2010 sous forme d'association loi de 1901 a pour objet l'organisation, la gestion et l'exploitation de Reims Management School, établissement d'enseignement supérieur au management des entreprises et programmes d'enseignement.

La CCI de Reims et d'Épernay a, à cet effet, conclu avec l'Association RMS le 14 février 2011 une convention de gestion, une convention de mise à disposition de personnel et lui a cédé certains biens meubles corporels dédiés à l'activité d'enseignement supérieur nécessaires à son activité de formation.

La CCI de Reims et d'Épernay est restée propriétaire de l'ensemble des terrains et bâtiments. Ces derniers font l'objet d'une convention d'occupation du domaine public.

## 1.2 Principes, règles et méthodes comptables

### 1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

### 1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

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

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

## 2 Informations relatives au bilan

### 2.1 Actif

KPMG AUDIT EST  
Le Commissaire aux Comptes

#### 2.1.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations (1)	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	-	227 715,83		227 715,83
Immobilisations corporelles	-	995 677,78		995 677,78
Immobilisations financières	5 599,84	30,00	30,00	5 599,84
<b>TOTAL</b>	5 599,84	1 223 423,61	30,00	1 228 993,45

(1) Les immobilisations cédées par la CCI ont fait l'objet d'une facturation début 2011 pour 867 401 €

#### 2.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	-	70 955,51		70 955,51
Immobilisations corporelles	-	212 494,53		212 494,53
Immoilisations financières	-			
<b>TOTAL</b>		283 450,04		283 450,04

### 2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

#### 2.1.3.1 Principaux mouvements

**KPMG AUDIT EST**  
Le Commissaire aux Comptes

- Achat immobilisations CCI pour 80 861.18 €
- Helvetius – Tracking étudiants pour 64 209.99 €
- Kréative - Application Smartphone, I phone et Android pour 39 468 €

#### 2.1.3.2 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement		
Droit au bail		
Immobilisations CCI	Linéaire	(1)
Logiciels et progiciels	Linéaire	3 ans

- (1) Concernant les immobilisations achetées à la CCI, il a été décidé de poursuivre l'amortissement de la valeur nette comptable de chaque immobilisation en conservant le taux et la durée initiale appliquée par la CCI.

### 2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

#### 2.1.4.1 Principaux mouvements

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-Bail
Immobilisations CCI	722 330,00	
Aménagement bureaux	59 485,00	
PC et ordinateurs portables	78 218,00	
Mobilier de bureau	75 691,00	

KPMG AUDIT EST  
Le Commissaire aux Comptes

#### 2.1.4.2 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 ans
Installations techniques, Matériel et outillage industriels		
Matériel de transport		
Matériel de bureau	Linéaire	5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	10 ans
Immobilisations CCI	Linéaire	(2)

- (2) Concernant les immobilisations achetées à la CCI, il a été décidé de poursuivre l'amortissement de la valeur nette comptable de chaque immobilisation en conservant le taux et la durée initiale appliquée par la CCI.

## 2.1.5 Immobilisations financières

### 2.1.5.1 Immobilisations financières

KPMG AUDIT EST  
Le Commissaire aux Comptes

Types d'immobilisations	Valeur
Participations	
Créances rattachées à des participations	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	
Autres titres immobilisés	
Autres immobilisations financières	5 599,84

## 2.1.6 Evaluation des stocks

Les stocks correspondent à des fournitures de reprographie, ils sont évalués à leur cout d'achat.

## 2.1.7 Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	12 519 550	12 519 550	
Autres	2 052 738	2 052 738	
Charges constatées d'avance	325 458	325 458	
<b>TOTAL</b>	<b>14 897 746</b>	<b>14 897 746</b>	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

## 2.1.8 Dépréciation des créances

Nature de la créance	Créances brutes	Provision début exercice	Dotations	Reprises	Provision fin d'exercice	Taux de dépréciation
Paris Executive Campus	646 473		517 178		517 178	80%
Carrefour Event	90 700		55 249		55 249	60%
Ge facto	249 840	237 348	12 492		249 840	100%
Autres clients	101 471	229 093	23 360	191 647	60 806	60%
Etudiants	29 122	18 663	2 559	4 005	17 217	60%
<b>Total</b>	<b>1 117 606</b>	<b>485 104</b>	<b>610 838</b>	<b>195 652</b>	<b>900 290</b>	



## 2.1.9 Produits à recevoir

- **Subventions à recevoir** 1423 927€

Dont subvention CCI 975 000€

- **Autres produits**

**KPMG AUDIT EST**  
Le Commissaire aux Comptes

AFPAM Distech 2011 48 800€

AFPAM Leclerc 2011 28 000€

Crédit Agricole subvention 2011/2012 QP 2011 33 333 €

CCI Master Chine 2011 158 104 €

Soit un total de 268 237 €

## 2.1.10 Valeurs mobilières de placement

Titre	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice	Plus value latente	Moins value latente
CE - compte à terme	22/12/2011	2 500 000,00		
SG - compte à terme	29/12/2011	2 500 000,00		
<b>Total</b>		<b>5 000 000,00</b>	-	-

## 2.1.11 Charges constatées d'avances

Charges	Montant au 31/12/2011
Abonnements Médiathèque 2012	140 663,32
Communication ( Publicité, salons) 2012	103 767,15
Maintenance informatique 2012	61 310,85
Cotisations 2012	11 899,76
Assurances 2012	7 619,90
Divers	197,76
<b>Total</b>	<b>325 458,74</b>

KPMG AUDIT EST  
Le Commissaire aux Comptes

## 2.2 Passif

### 2.2.1 Fonds associatifs

#### 2.2.1.1 Autres fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise				-
Apports de la CCI (1)		4 041 172		4 041 172
Subventions d'investissements sur biens renouvelables par l'organisme				-
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés			KPMG AUDIT EST Le Commissaire aux Comptes	-
Résultats sous contrôle de tiers financeurs				-
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				-
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme				-
Provisions réglementées				-
Droits des propriétaires (Commodat)				-

(1) Ce montant représente le patrimoine net apporté par la CCI conformément à la convention d'apport associatif avec droit de reprise établi entre les parties

## 2.2.2 Provisions pour risques et charges

### 2.2.2.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions issues du bilan d'ouverture	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour risques fiscaux	-	30 400,00		30 400,00
Provisions pour risques Erasmus	31 853,84			31 853,84
Provisions pour charges				
- retraite	-	86 509,69		86 509,69
- médailles	-	11 011,76		11 011,76
Provisions pour reversement d'une subvention suite à la non-atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire			KPMG AUDIT EST Le Commissaire aux Comptes	
<b>TOTAL</b>	31 853,84	127 921,45		159 775,29

### 2.2.3 Engagements pris en matière de retraite

La provision constituée concerne le personnel mis à disposition par la CCI dont les coûts sont refacturés à l'association RMS. Cette provision prend en considération un coefficient de turnover, un coefficient lié aux tables de mortalité ainsi que les charges sociales et fiscales.

La provision attachée au personnel salarié RMS n'a pas été comptabilisée car non significative.

### 2.2.4 Provision pour médailles du travail

La provision constituée concerne le personnel mis à disposition par la CCI dont les coûts seront refacturés à l'association RMS en 2011.

**2.2.5 Etat des dettes**

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) 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 (2)				
Avances et acomptes reçus sur commandes	7 522	7 522		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 836 843	2 836 843		
Dettes fiscales et sociales	756 185	756 185		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	58 618	58 618		
Autres dettes	2 543 434	2 543 434		
Produits constatés d'avance	14 549 110	14 549 110		
<b>TOTAL</b>	<b>20 751 712</b>	<b>20 751 712</b>	-	-
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

## 2.2.6 Charges à payer

Charges	Montant au 31/12/2011
CCI charges personnel avant mise à disposition	684 044,48
Salaires et primes 2011 personnel CCI versés en 2012	175 430,42
CCI charges 2011 Régie Chine	144 250,24
CCI taxes foncières	107 271,00
Honoraires	106 169,00
Communication ( Publicité, salons)	111 750,46
Subvention 2011 RMS Network	53 340,00
Maintenance informatique	47 222,32
CCI charges locatives 4e trimestre 2011	33 868,49
Subvention associations étudiantes	28 820,93
Frais de déplacement	16 249,45
Energie ( gaz, eau, électricité)	15 976,32
Télécommunication et frais postaux	12 835,62
Assurances	10 918,04
Divers	10 627,23
<b>Total</b>	<b>1 558 774,00</b>

## 2.2.7 Produits constatés d'avance

Droits de scolarité 2011/2012 quote-part 2012	14 356 685€
Langues optionnelles 2011/2012 quote-part 2012	12 920 €
Subventions 2011/2012 quote-part 2012	179 505€
Soit au total	14 549 110 €

### 3 Informations relatives au compte de résultat

#### 3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation		
Ressources propres (cotisations, prestations de service...)	27 331 110	88%
Subventions	3 277 758	11%
Reprise provisions, transfert de charges	373 094	1%
Autres produits	1 046	
<b>KPMG AUDIT EST</b> Le Commissaire aux Comptes		
<b>Total</b>	<b>30 983 008</b>	<b>100%</b>

#### 3.2 Autres achats et charges externes

Cette rubrique intègre la refacturation de la CCI liée à la mise à disposition du personnel pédagogique, administratif et technique et dont le montant s'élève au titre de l'exercice 2011 à 15 911 769 €.

#### 3.3 Ventilation de l'effectif moyen au 31 décembre 2011

Catégories en équivalent temps plein	Personnel salarié (ass.RMS)	Personnel mis à disposition	Total
- Pédagogique	25,90	54,04	79,94
- Administratif et technique	42,40	126,80	169,20
<b>TOTAL</b>	<b>68,30</b>	<b>180,84</b>	<b>249,14</b>

## 3.4 Statut fiscal de l'association

### 3.4.1 Cadre général

Concernant son activité principale, l'association n'est pas assujettie aux impôts commerciaux (Tva, Cet, IS au taux de droit commun).

De manière accessoire elle développe certaines activités (Career Days, locations de salle, prestations de paie...) qui sont susceptibles d'être qualifiées de recettes lucratives.

Un rescrit fiscal a été déposé auprès de l'administration en janvier 2012. A la date d'établissement des présents comptes annuels, la réponse n'a pas encore été communiquée. Afin d'appréhender le risque fiscal latent, une provision pour risques et charges est inscrite au passif du bilan.

### 3.4.2 IS sur produits financiers

L'association demeure fiscalisable sur certains produits financiers. N'ayant encaissé aucun revenu sur les comptes à terme en 2011, il n'y a pas de charge d'impôt sur les sociétés inscrites dans le compte de résultat.

### 3.4.3 Taxe sur les salaires

En vertu de l'article 231 du CGI, les établissements d'enseignement supérieur sont exonérés de taxe sur les salaires.



## 4 Autres informations

### 4.1 Informations relatives à la rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, l'association doit indiquer le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus haut cadres dirigeants bénévoles ou salariés .

Aucun administrateur ne perçoit de rémunération.

Concernant le personnel cadre, des délégations de pouvoir et de signatures ont été confiées. Toutefois, aucun cadre ne dispose d'une délégation totale et complète compte tenu de l'existence de plafonds et de la mise en place de co-signature.

KPMG AUDIT EST  
Le Commissaire aux Comptes

### 4.2 Informations concernant le Droit Individuel à la Formation

Droits individuels à la formation	Volume d'heures de formation
Cumul des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice	1011.50
Cumul n'ayant pas fait l'objet d'une demande des salariés	0

### 4.3 Engagements hors bilan

#### 4.3.1 Engagements financiers

Suite à la signature en août 2009 d'un pacte d'associés entre la CCI de Reims et d'Epervain et l'association Rouen Business School, l'association RMS s'est engagée :

- Au rachat des titres de participation de la SAS PEC à hauteur de 50% soit 50 000€.
- A reprendre à sa charge le compte courant d'associé détenu par la CCI de Reims et d'Epervain qui s'élève à la date d'établissement de ces comptes à 800 000€.

Il est utile de préciser que cette société connaît actuellement de sérieuses difficultés financières dans sa phase de lancement.