

www.reims-ms.fr

17 avril 2013



Comptes annuels 2012

59, rue Pierre Taittinger
51 100 REIMS
Siret : 528 432 263 00010

Comptes annuels
Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Table des matières

Attestation d'expert-comptable	3
Bilan	4
Compte de résultat	6
Bilan détaillé	8
Compte de résultat détaillé	12
Annexe au bilan et au compte de résultat	19
I – Règles et méthodes comptables	19
1. <i>Frais de scolarité</i>	19
2. <i>Subventions d'exploitation</i>	19
3. <i>Immobilisations</i>	20
4. <i>Valeurs mobilières de placement</i>	20
5. <i>Indemnités de départ à la retraite</i>	20
II – Détail de certains postes de bilan et du compte de résultat	21
1. <i>Immobilisations</i>	21
2. <i>Clients</i>	22
3. <i>Autres créances</i>	23
4. <i>Provisions pour risques et charges</i>	23
5. <i>Avances et acomptes reçus</i>	24
6. <i>Effectif</i>	25
7. <i>Etat des créances et dettes</i>	25
8. <i>Produits à recevoir</i>	26
9. <i>Charges à payer</i>	27
10. <i>Charges constatées d'avance</i>	27
11. <i>Produits constatés d'avance</i>	27
12. <i>Produits d'exploitation</i>	28
13. <i>Charges d'exploitation</i>	28
14. <i>Résultat exceptionnel</i>	29
15. <i>Evènements significatifs postérieurs à la clôture</i>	29
16. <i>Aspects fiscaux</i>	29
17. <i>Parties liées</i>	30
18. <i>Liste des filiales et participations</i>	31
III – Autres informations	31
1. <i>Rémunération des dirigeants</i>	31
2. <i>Droit Individuel à la Formation</i>	31

Attestation d'expert-comptable

Mission de présentation des comptes annuels

Dans le cadre de la présentation des comptes annuels arrêtés par l'Association REIMS MANAGEMENT SCHOOL pour l'exercice allant du 1^{er} janvier 2012 au 31 décembre 2012 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 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 :

- Total bilan : 26 925 k€
- Total des produits d'exploitation : 33 236 k€
- Excédent : 305 k€

Fait à Reims, le 17 avril 2013

Pour Mazars
Thierry GOSSET
Expert-comptable

Bilan

ACTIF		Exercice 2012			2 011
		Montant brut	Amort. Ou Prov.	Montant net	Montant net
Actif immobilisé	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :				
	- Frais d'établissement				
	- Frais de recherche et de développement				
	- Concessions, logiciels et droits similaires	338 644	157 400	181 244	156 760
	- Fonds commercial (1)				
	- Autres immobilisations incorporelles				
	- Immobilisations incorporelles en cours				
	- Avances et acomptes				
	Total	338 644	157 400	181 244	156 760
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES :				
- Terrains				266 489	
- Constructions				8 301	
- Inst. Techniques, mat.out.industriels	10 594	3 242	7 352		
- Autres immobilisations corporelles	1 781 517	457 287	1 324 230	508 393	
- Immobilisations grevées de droits					
- Immobilisations corporelles en cours					
- Avances et acomptes					
Total	1 792 111	460 529	1 331 582	783 183	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) :					
- Participations					
- Créances rattachées à des participations					
- Titres immobilisés, activité de portefeuille					
- Autres titres immobilisés					
- Prêts					
- Autres immobilisations financières	50 030	50 000	30	5 600	
Total	50 030	50 000	30	5 600	
TOTAL I	2 180 785	667 930	1 512 856	945 543	
Actif circulant	STOCKS ET EN COURS :				
	- Matières premières, approvisionnements	20 721		20 721	14 961
	- En cours de production biens et services				
	- Produits intermédiaires et finis				
	- Marchandises				
	Total	20 721		20 721	14 961
	Avances et acomptes versés sur commandes	1 187 857		1 187 857	170 722
	CREANCES				
	- Créances usagers et comptes rattachés	11 965 713	269 487	11 696 226	11 619 260
	- Autres créances	3 011 187	1 262 275	1 748 912	2 052 739
Total	14 976 900	1 531 762	13 445 138	13 671 999	
DIVERS :					
- Autres titres					
- Valeurs mobilières de placement	2 000 000		2 000 000	5 000 000	
- Instruments de trésorerie					
- Disponibilités	8 422 339		8 422 339	5 936 054	
- Charges constatées d'avance (4)	336 497		336 497	325 459	
TOTAL II	26 944 313	1 531 762	25 412 551	25 119 194	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	29 125 099	2 199 692	26 925 407	26 064 738	

		PASSIF (avant répartition)	Exercice 2012	Exercice 2011
Fonds associatifs	FONDS PROPRES			
	- Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. Inv. Biens			
	- Ecart de réévaluation			
	- Réserves		1 000 000	
	- Report à nouveau		112 079	
	- Résultat de l'exercice		304 770	1 112 079
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS			
	- Fonds associatifs avec droit de reprise			
	Apports		4 041 172	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		83 332		
- Provisions réglementées				
- Droits des propriétaires (commodat)				
		TOTAL I	5 541 353	5 153 251
Provisions et fonds dédiés	- Provisions pour risques		215 000	62 254
	- Provisions pour charges		151 457	97 521
	- Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement			
	- Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)			
		TOTAL II	366 457	159 775
Dettes	- 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		50 893	7 522
	- Dettes fournisseurs et comptes rattachés		2 374 763	2 836 843
	- Dettes fiscales et sociales		884 609	756 185
	- Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		326 185	58 618
	- Autres dettes		1 563 800	2 543 434
	- Instruments de trésorerie			
- Produits constatés d'avance (1)		15 817 347	14 549 110	
		TOTAL II	21 017 599	20 751 712
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (IV)				
		TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	26 925 407	26 064 738
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an			
	Dettes sauf (1) à moins d'un an		21 017 599	20 744 190
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs			
	(3) Dont emprunts participatifs			

Compte de résultat

		COMPTE DE RESULTAT		Exercice 2012	Exercice 2011
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises			170	762
	Production vendue :				
	- Biens				
	- Services liés à des financements réglementaires			40 991	3 295 501
	- Autres services			25 776 296	24 034 846
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)			25 817 457	27 331 109
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation			6 358 079	3 277 758
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			1 050 388	373 094	
Cotisations					
Autres produits (1)			10 044	1 046	
Total des produits d'exploitation I				33 235 968	30 983 007
Charges d'exploitation	Marchandises :				
	- Achats				661
	- Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements :				
	- Achats			678 670	785 743
	- Variation de stocks			-5 760	-682
	Autres achats et charges externes (2)			23 870 314	25 132 956
	Impôts, taxes et versements assimilés			122 263	71 539
	Salaires et traitements			3 735 004	1 552 126
	Charges sociales			1 708 225	732 911
	Dotations d'exploitation :				
	- sur immobilisations :				
	- amortissements			335 140	283 450
- provisions					
- sur actif circulant			166 842	610 839	
- pour risques et charges			366 457	127 921	
Subventions accordées par l'association			340 656	251 286	
Autres charges			382 353	254 049	
Total des charges d'exploitation II				31 700 165	29 802 798
Résultat d'exploitation I - II				1 535 804	1 180 209
Opér. Comm. UN	Excédents ou déficits transférés III				
	Déficits ou excédents transférés IV				
Produits financiers	Produits financiers de participations				
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé				
	Autres intérêts et produits assimilés			191 024	36 833
	Reprises sur provisions, transferts de charges				
	Différences positives de change			2 874	2 247
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				6 008	
Total des produits financiers V				193 898	45 088
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions			1 312 275	
	Intérêts et charges assimilées			122 580	115 862
	Différences négatives de change			4 264	6 036
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total des charges financières VI				1 439 120	121 898
Résultat financier V - VI				-1 245 221	-76 810
Résultat courant avant Impôt I - II + III - IV + V - VI				290 582	1 103 398

COMPTE DE RESULTAT		Exercice 2012	Exercice 2011
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestions	45 940	8 790
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels VII	45 940	8 790
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions	1 864	110
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles VIII	1 864	110
Résultat exceptionnel VII - VIII		44 075	8 680
Participations des salariés aux résultats (IX)			
Impôts sur les sociétés (X)		29 888	
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (XI)			
Engagements à réaliser sur ressources affectées (XII)			
Total des produits (I + III + V + VII + XI) XIII		33 475 806	31 036 884
Total des charges (II + IV + VI + VIII + IX + X + XII) XIV		33 171 036	29 924 806
Excédent ou déficit XIII - XIV		304 770	1 112 079

Bilan détaillé

Les chiffres inscrits en rouge concernent le CFA

ACTIF DETAIL		31/12/2012	31/12/2011
Concessions, brevets, droit similaire			
20500000	CONCESSIONS - BREVETS - LICENCES	257 783	227 716
20503300	LOGICIEL CCI	80 861	
28050000	AMORT. CONCESSIONS, BREVETS, LICENCES	-92 070	-70 956
28050300	AMORT. LOGICIEL CCI	-65 331	
		181 244	156 760
Constructions			
21350000	INST. GENERALES CONSTRUCTION GROS OEUVRE		16 039
21352020	INST. GENERALES SECOND OEUVRE		158 555
21353010	INST. GENERALES AGENCEMENTS BATIMENT		124 698
28135000	AMORT. INST. GENERALES AGENCEMENTS CONSTR.		-572
28135220	AMORT. INST. GENERALES SECOND OEUVRE		-16 827
28135310	AMORT. INST. GENERALES AGENCEMENTS 10 ANS		-15 402
		0	266 489
Installations techniques, matériels et outillages industriels			
21540000	INSTALLATION MATERIEL	692	9 902
21543300	MATERIEL ET OUTILLAGE CCI	9 902	
28154000	AMORT. MATERIEL INDUSTRIEL	-39	-1 601
28154300	AMORT MATERIEL ET OUTILLAGE CCI	-3 203	
		7 352	8 301
Autres immobilisations corporelles			
21810000	INST. GENERALES, AGENCEMENTS, AMENAGEMENTS DIVERS	149 784	34 395
21813300	INST. GENERALES, CCI	274 200	
21820000	MATERIEL DE TRANSPORT		5 299
21823300	MATERIEL DE TRANSPORT CCI	5 299	
21830000	MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	797 118	452 484
21833300	MATERIEL INFORMATIQUE CCI	314 312	
21840000	MOBILIER	122 186	194 307
21843300	MOBILIER CCI	118 616	
28181000	AMORT. INST. GENERALES, AGENCEMENTS DIVERS	-13 226	-4 675
28181300	AMORT. INST. GENERALES, CCI	-67 075	
28182000	AMORT. MATERIEL DE TRANSPORT		-2 694
28182300	AMORT. MATERIEL DE TRANSPORT CCI	-5 299	
28183000	AMORT. MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	-71 537	-138 113
28183300	AMORT. MATERIEL INFORMATIQUE CCI	-227 591	
28184000	AMORT. MOBILIER	-12 760	-32 610
28184300	AMORT. MOBILIER CCI	-59 799	
		1 324 230	508 393
Autres immobilisations financières			
26180000	Titres de participation	50 000	
27510000	DEPOTS	30	30
27550000	CAUTIONNEMENTS		5 570
29610000	PROVISION DEPRECIATION TITRES DE PARTICIPATION	-50 000	
		30	5 600
Matières premières, approvisionnements			
32210001	FOURNITURES REPROGRAPHIE & PHOTOCOPIES	20 721	14 961
		20 721	14 961

ACTIF DETAIL		31/12/2012	31/12/2011
Avances et acomptes versés sur commandes			
40910000	FOURNISSEURS - ACOMPTES S/COMMANDES	9 799	48 199
40980000	RRR A OBTENIR ET AVOIR NON RECU	642	
40980009	RRR A OBTENIR ET AVOIR GLOBAL	108	
40981000	CCI AVOIRS A RECEVOIR	1 177 308	
40910009	FOURNISSEURS - AVANCES ET ACOMPTES GLOBAL		122 522
		1 187 857	170 722
Créances usagers et comptes rattachés			
41100000	CLIENTS	1 572 774	557 243
41120000	CLIENTS ETUDIANTS	10 019 258	9 011 709
41120009	CLIENTS ETUDIANTS GLOBAL	4 869	
41600000	CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIEUX	315 502	1 088 484
41620000	CLIENTS DOUTEUX ETUDIANTS	15 407	28 793
41810000	CLIENTS FACTURES A ETABLIR		181 114
41810009	CLIENTS FACTURES A ETABLIR GLOBAL	24 602	1 652 207
41810009	CLIENTS FACTURES A ETABLIR GLOBAL CFA	13 300	
49100000	DEPRECIATIONS COMPTES CLIENTS	-269 487	-900 291
		11 696 226	11 619 260
Autres créances			
40810009	FOURNISSEUR FNP GLOBAL		17 050
42100000	PERSONNEL - REMUNERATIONS DUES		56
43870000	PRODUITS A RECEVOIR IJ	25	497
44170000	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION A RECEVOIR	235 899	1 423 927
44170000	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION A RECEVOIR CFA	4 942	
44566003	TVA SUR BIEN ET SERVICE 19,6%	33 237	
45510000	COMPTE COURANT CCI RMS	18 997	
45200000	COMPTE COURANT RMS PEC	2 250 000	
46780008	ECRICOME BANQUE EPREUVE	268 806	296 556
46780010	SESAME		46 315
46780012	ENCAISSEMENTS/DECAISSEMENTS ETUDIANTS	53	101
46870000	DIVERS - PRODUITS A RECEVOIR	199 229	268 238
49510000	DEPRECIATION COMPTE COURANT PEC	-1 262 275	
		1 748 912	2 052 739
Valeurs mobilières de placement			
50812100	CAT - CAISSE D'EPARGNE	2 000 000	2 500 000
50812200	CERTIFICAT DEPOT - SOCIETE GENERALE		2 500 000
		2 000 000	5 000 000
Disponibilités			
51210000	CIC	1 007 260	
51210000	CIC CFA	115 539	
51210999	CIC COMPTE SUR LIVRET CFA	2 710 073	
51220150	SOCIETE GENERALE RMS ASSOC.	446 152	2 352 749
51220999	5G COMPTE SUR LIVRET	2 000 710	3 499 982
51240150	CAISSE D'EPARGNE RMS ASSOC.	23 308	45 631
51240999	CE COMPTE SUR LIVRET	2 014 583	
51880000	INTERETS COURUS SUR COMPTE SUR LIVRET	103 537	36 801
53000000	RMS CAISSE INTENDANCE	228	113
53010000	RMS CAISSE DEVICES	219	219
53050000	RMS CAISSE ACCUEIL CAMPUS 1	730	559
		8 422 339	5 936 054
Charges constatées d'avances			
48600000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	336 497	325 459
		336 497	325 459
		26 925 407	26 064 738

PASSIF DETAIL		31/12/2012	31/12/2011
Résultat de l'exercice		304 770	1 112 079
Apports avec droit de reprise			
10340000	APPORTS AVEC DROIT DE REPRISE	4 041 172	4 041 172
10642000	RESERVE POUR PROJETS ASSOCIATIFS	1 000 000	
11050000	REPORT A NOUVEAU CREDITEUR AFFECTE	112 079	
		5 153 251	4 041 172
Subvention d'investissement			
13120000	SUBVENTION EQUIPEMENT REGION	84 712	
13921000	SUBVENTION EQUIPEMENT RESULTAT REGION	-1 380	
		83 332	
Provisions pour risques			
15180000	AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES	215 000	30 400
15180001	PROVISION RISQUES ERASMUS		31 854
		215 000	62 254
Provisions pour charges			
15300000	PROVISIONS PENSIONS & OBLIGATIONS SIMILAIRES	151 457	86 510
15300004	PROVISION POUR MEDAILLES		11 012
		151 457	97 521
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
41911009	CLIENTS AVANCES ACOMPTE GLOBAL	50 893	7 522
		50 893	7 522
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
40100000	FOURNISSEURS BIENS ET SERVICES	1 720 113	2 629 408
40110000	FOURNISSEURS HONORAIRES	183 502	174 776
40113000	FOURNISSEURS ASSOCIATIONS ELEVES	-1 000	5 529
40120000	FOURNISSEURS ETUDIANTS	363	21 177
40210000	FOURNISSEURS NOTES DE FRAIS DU PERSONNEL	312	5 954
40810000	FOURNISSEUR FNP	10 131	
40810000	FOURNISSEUR FNP CFA	337 855	
40810009	FOURNISSEUR FNP GLOBAL	38 478	
40811000	FOURNISSEUR FNP CCI	85 010	
		2 374 763	2 836 843

PASSIF DETAIL		31/12/2012	31/12/2011
Dettes fiscales et sociales			
42100000	PERSONNEL - REMUNERATIONS DUES	46 028	
42200000	COMITE D'ENTREPRISE	8 191	2 485
42820000	DETTES PROVISIONNEES POUR CONGES PAYES		284 368
43100000	SECURITE SOCIALE	300 796	131 677
43700002	EFFORT DE CONSTRUCTION	17 916	5 591
43710000	RETRAITE AG2R	190 473	80 756
43730002	SERVYR	49 222	33 790
43760000	PREVOYANCE GVH		8 544
43761000	VAUBAN PREVOYANCE	18 160	
43770001	ASSEDIC OU AUTRES CAISSE CHOM		19 120
43820000	CHARGES SOCIALES SUR CONGES A PAYER		150 715
43820200	AUTRES CHARGES SOCIALES	17 750	
44571004	TVA COLLECTEE A 19,6%	208 063	
44720000	FORMATION CONTINUE	28 012	39 140
		884 609	756 185
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
40400000	FOURNISSEURS ACHATS IMMOS	326 185	58 618
		326 185	58 618
Autres dettes			
41120009	CLIENTS ETUDIANTS GLOBAL		38 273
41980000	CLIENTS - RRR A ACCORDER		105
41980009	CLIENTS AVOIRS A ETABLIR GLOBAL	245 621	114 844
42500004	PERM AVANCE DEPLACEMENT	145	
42860000	PERM AUTRES CHARGES A PAYER	35 500	
44176000	SUBVENTION ORGANISATION INTERNAT	121 531	86 842
44400000	ETAT IMPOT SUR LE BENEFICE	29 888	
46740000	TAXE D'APPRENTISSAGE CFA	42 954	
46780001	SECURITE SOCIALE DES ETUDIANTS	503 270	550 695
46780002	VISITE MEDICALE OBLIGATOIRE	14 920	14 180
46780010	SESAME	67 621	
46780013	UFA - UNIVERSITE FRANCO-ALLEMAND	123 513	162 087
46788000	AUTRES DEBIT OU CREDIT DIVERS	180	17 634
46860000	DIVERS - CHARGES A PAYER	378 656	1 558 774
		1 563 800	2 543 434
Produits constatés d'avance			
48700000	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	15 817 347	14 549 110
		15 817 347	14 549 110
		26 925 407	26 064 738

Compte de résultat détaillé

Les chiffres inscrits en rouge concernent le CFA

COMPTE DE RESULTAT DETAIL		31/12/2012	31/12/2011
Ventes de marchandises			
70710301	VENTES OUVRAGES NON SOUMIS	170	611
70720000	VENTES DE MARCHANDISES		151
		170	762
Production vendue de services liés à des financements réglementaires			
70641100	REDEVANCES CONCESSIONS COMMERC		33 800
70671300	FORMATION CONTINUE SEMINAIRE	164 738	328 714
70671302	FORMATION CONTINUE LANGUES	27 399	-8 819
70671303	AUTRES PRODUITS FORMATION APPRENTIS	-172 152	221 806
70671399	APPRENTISSAGE CFA INTERCO	21 007	2 720 000
		40 991	3 295 501
Production vendue autres services			
70670300	CONCOURS	407 426	424 658
70670302	COURS LANGUES OPTIONNELLES		16 064
70670311	D.SCO CESEM 1	2 087 676	1 946 904
70670312	D.SCO CESEM 2	1 572 485	1 396 663
70670313	D.SCO CESEM 3 TN1	1 102 202	1 176 944
70670314	D.SCO CESEM 4 TN1	1 389 733	1 287 646
70670315	D.SCO CESEM INTERCALAIRE FLI	264 512	192 787
70670316	D.SCO CESEM 3 APRES INTERCA. TN2	208 944	122 465
70670318	D.SCO CESEM RATRAPAGE	12 600	30 300
70670319	CESURE CESEM	500	
70670321	D.SCO SUP TG 1	345 677	286 847
70670322	D.SCO SUP TG 2	275 260	290 041
70670323	D.SCO SUP TG 3	276 240	243 820
70670324	D.SCO SUP TG 2 OBLIQUE	150	
70670326	D.SCO SUP TG RATRAPAGE	300	
70670331	D.SCO TEMA 1	456 292	481 460
70670332	D.SCO TEMA 2	417 996	383 673
70670333	D.SCO TEMA 3	341 024	444 312
70670334	D.SCO TEMA 4	438 984	359 982
70670335	D.SCO TEMA RATRAPAGE	2 220	-450
70670336	D.SCO TEMA 5	234 962	211 650
70670337	CESURE TEMA	1 000	500
70670341	D.SCO I MBA	445 755	441 973
70670342	D.SCO E MBA	-2 628	-1 000
70670351	D.SCO MIM -(IPBS)	83 464	38 800

COMPTE DE RESULTAT DETAIL		31/12/2012	31/12/2011
70670361	D.SCO SUP CO 1	4 078 819	3 762 088
70670362	D.SCO SUP CO 2	3 592 922	3 176 250
70670364	D.SCO SUP CO 2 TR2 (09 a 12)	646 880	579 200
70670365	D.SCO SUP CO 2 TR2 FAM (01 a 06)	936 690	786 500
70670366	D.SCO SUP CO 3 TR2	591 658	54 082
70670367	D.SCO SUP CO 3 APRES CESEM	131 407	95 251
70670368	D.SCO SUP CO 3	3 801 034	3 796 446
70670370	D.SCO SUP CO 3 APPRENTI	-131 520	
70670371	D.SCO SUP CO 1 SAS	26 050	22 400
70670372	D.SCO SUP CO FIMA UNIVERSA	2 400	125 100
70670373	D.SCO SUP CO FAM1 UNIVERSA	36 600	195 500
70670374	D.SCO SUP CO 2 ESA	18 720	34 808
70670375	D.SCO SUP CO RATRAPAGE	300	900
70670376	CESURE SUP DE CO	25 000	4 000
70670377	SUP DE CO 4 PROLONG.CURSUS	31 800	
70670378	SUP DE CO 5 PROLONG.CURSUS	15 300	
70670390	MASTERE FIN CAL BANKING	198 675	47 050
70670391	D.SCO MS AFI	415 733	222 644
70670394	MASTERE MGT DE LA DISTRIBUTION	211 953	127 514
70670395	MASTER GESTION DU PATRIMOINE	448	97 541
70670399	DROITS DE SCOLARITE DEMISSION	-277 889	4 875
70680302	FRAIS GESTION IMPAYES ETUDIANTS	77 318	33 485
70680304	LOCATIONS SALLES - CAREER DAYS	222 712	211 544
70880100	AUTRES PRODUITS		18
70880100	AUTRES PRODUITS CFA	13 300	
70880300	AUTRES PDTs ACTIVITES ANNEXES NS	134 261	285 751
70880301	PREST MASTERNOVA-CHINE-MAROC	420 120	237 909
70880312	PRESTATIONS PEC	0	180 170
70880313	PREST CCI (salaires , divers)	65 325	30 152
70880315	SUMMER PROGRAMME	65 295	94 577
70880316	PRESTATIONS ACOBHA	7 764	37 525
70880317	ECRICOME BANQUE D'EPREUVE	15 238	15 527
70961000	FORM INITIALE REMISE COMMERCIALE	89 211	
70970000	FORM INITIALE BOURSE CCI	-50 000	
		25 776 296	24 034 846
Subvention d'exploitation			
74200000	SUBVENTION EXPLOITATION ETAT	45 759	24 729
74310000	SUBVENTION EXPLOITATION REGION NS	99 576	76 520
74310099	SUBVENTION EXPLOITATION REGION CFA	103 675	
74320000	SUBVENTION DEPARTEMENT	50 000	
74325000	SUBVENTION COMMUNAUTE AGGLO	330 000	333 000
74330000	SUBVENTION EXPLOITATION COMMUNE	11 520	
74460000	SUBVENTION ORG. INTERNATIONAUX	0	15 302
74510000	SUBVENTION EUROPEENNE	28 865	11 500
74600002	TAXE APPRENTI ORG COLLECTEUR	1 576 312	1 501 413
74600002	TAXE APPRENTI CFA	2 417 864	
74600003	TAXE APPRENTI UFA CFA DE TROYES	244 223	
74820000	SUBVENTION CCI	950 000	975 000
74830000	SUBVENTION CCI BOURSE	50 000	
74880000	SUBVENTION ENTREPRISE FORM INITIALE	4 000	14 100
74890000	SUBVENTION ENTREPRISE RECHERCHE	300 000	264 000
74900000	SUBVENTIONS FONDATION	146 286	62 194
		6 358 079	3 277 758

COMPTE DE RESULTAT DETAIL		31/12/2012	31/12/2011
Reprises sur provisions et transferts de charges			
78174000	REPRISE SUR PROV. ET DEPRECIATIONS DES CREANCES	797 646	195 653
78150000	REPRISE SUR PROV. RISQUE ET CHARGES	159 775	
79100000	TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOITATION	92 967	54 454
79161199	REFACTURATION PHOTOCOPIES		122 987
		1 050 388	373 094
Autres produits			
75110000	REDEVANCES MARQUE	8 000	
75160000	DROITS D'AUTEUR ET DE DIFFUSION	1 242	733
75800000	PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	802	313
		10 044	1 046
Achats de marchandises			
60713000	ACHAT FOURNITURES DIVERSES		661
			661
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
60221001	FOURNITURES REPROGRAPHIE & PHOTOCOPIES	34 656	28 290
60610000	ACHATS FOURNITURES NON STOCKABLES - EAU	19 922	21 456
60610001	ELECTRICITE	152 012	141 339
60610002	GAZ - CHAUFFAGE	175 409	147 998
60610003	CARBURANT	14 154	11 489
60630000	ACHATS DE PRODUITS D'ENTRETIEN	21 404	11 967
60630001	PETIT MATERIEL ET OUTILLAGE	38 306	44 024
60632154	MATERIEL NON AMORTISSABLE	0	2 031
60632183	MATERIEL BUREAU/INFO NON AMORT.	10 825	165
60632184	MOBILIER NON AMORTISSABLE	1 465	331
60635000	FOURNITURES A USAGE PEDAGOGIQUE	2 538	
60641000	FOURNITURES DE BUREAU	34 190	50 333
60641100	FOURNITURES INFORMATIQUES	42 463	35 930
60641200	FOURNITURES IMPRESSION NON PUBLIEES	12 188	27 083
60641300	FOURNITURES SUPPORT COURS	83 174	235 119
60670000	FOURNITURES & PETIT MAT PADAGO		115
60680000	AUTRES MATIERES ET FOURNITURES	35 542	25 807
60681000	VETEMENTS DE TRAVAIL	423	2 266
		678 670	785 743
Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements			
60321001	VARIATION STOCK FOURNITURES REPRO. PHOTOCOPIES	-5 760	-682
		-5 760	-682

COMPTE DE RESULTAT DETAIL		31/12/2012	31/12/2011
Autres achats et charges externes			
61100000	SOUS TRAITANCE DIVERSE	59 694	
61110000	DEVELOPPEMENT NUMERIQUE	5 322	
61110001	DEVELOPPEMENT SITE INTERNET	4 900	15 752
61110004	TRAVAUX ET PRESTATIONS DIVERS	27 337	43 384
61110005	TRAVAUX PHOTOS + DESSIN	4 014	6 397
61110007	REDACTION	294	
61110008	PHOTOCOPIE	197	
61110011	TELECOPIE	6	
61110015	TRADUCTIONS & INTERPRETARIAT	19 012	17 058
61111100	SOUS TRAITANCE INFORMATIQUE	19 428	
61150000	FORMATION SS TRAITEES UFA TROYES	337 855	
61320000	LOCATIONS IMMOBILIERES	7 864	1 979 874
61320001	LOCATION LOGEMENTS	3 217	9 359
61321000	LOYER CCI	2 009 469	
61323000	LOCATION DE SALLE	9 810	
61328000	APP LOCATION IMMOBILIERE	3 464	
61328100	PERM LOCATION IMMOBILIERE	8 464	
61350000	AUTRES LOCATIONS MOBILIERES	24 903	2 232
61350001	LOCATION VEHICULE	54 241	37 695
61350002	LOCATION PHOTOCOPIEURS	42 360	42 081
61350003	LOCATION MACHINE A AFFRANCHIR	2 291	2 477
61350004	AUTRES LOCATIONS MOBILIERES (TAPIS, BENNES)	1 022	119 123
61350700	LOCATION TPE	844	
61351000	LOCATION MATERIEL INFORMATIQUE	56 413	
61352000	LOCATION MATERIEL ET OUTILLAGE	699	
61353000	LOCATION MATERIEL DE TRANSPORT	507	
61354100	LOCATION FONTAINE A EAU	1 258	
61400000	CHARGES LOCATIVES DE CO-PROPRIETE	110 314	108 748
61520000	ENTRETIEN SUR BIENS IMMOBILIERES	45 388	40 506
61520001	ENTRETIEN ESPACES VERTS	4 114	3 953
61550000	ENTRETIEN SUR BIENS MOBILIERES	11 567	1 142
61550001	ENTRETIEN SUR VEHICULE	3 785	11 013
61550003	ENTRETIEN MATERIEL INFORMATIQUE	1 328	150
61560000	MAINTENANCE PHOTOCOPIEUR	42 051	49 218
61560001	MAINTENANCE MATERIEL INFORMATIQUE	325 158	288 541
61560002	MAINTENANCE ENTRETIEN LOCAUX (ASC., CLIM.)	41 157	66 938
61560003	MAINTENANCE TELEPHONIE	3 760	4 223
61610000	ASSURANCES	-563	33 159
61611000	ASSURANCES INDI ACCIDENT GROUPE	467	
61616000	ASSURANCES RESPONSABILITE CIVILE	25 044	
61660000	ASSURANCES VEHICULE	5 179	
61700000	ETUDES ET RECHERCHES	38 563	26 129
61810000	DOCUMENTATION GENERALE	75	1 376
61810001	ABONNEMENT	164	115 598
61830200	SUPPORT MULIMEDIAS	3 562	428 049
61810003	BANQUE DE DONNES EN LIGNE	508 341	
61810004	OUVRAGES	87 706	100 579
61830000	DOCUMENTATION TECHNIQUE		44
61830100	ABONNEMENT PERIODIQUE	91 597	
61850000	FRAIS DE COLLOQUES ET SEMINAIRES	140 508	69 497

COMPTÉ DE RESULTAT DETAIL		31/12/2012	31/12/2011
62110000	PERSONNEL INTERIMAIRE	36 708	36 611
62140000	PERSONNEL PRETE OU DETACHE	13 627 979	
62220000	COMMISSION DE COMMERCIALISATION	18 274	
62260000	HONORAIRES	163 976	100 134
62260001	HONORAIRES PEDAGOGIQUES	1 318 124	1 164 659
62262000	RECOUVREMENT CLIENT	3 273	
62263000	AUDIT EXTERNE	82 899	
62265000	REPRESENTATION ETRANGERE	185 610	
62267000	HONORAIRE AFFILIES	5 000	
62270000	FRAIS D'ACTES ET CONTENTIEUX	3 184	1 122
62280000	AUTRES PRESTATAIRES	396 035	370 879
62310000	ANNONCES ET INSERTIONS	495 489	576 301
62330000	FOIRES ET EXPOSITIONS	264 000	173 415
62340000	CADEAUX A LA CLIENTELE	158 461	103 190
62350000	ACHAT LOCATION DE FICHER	3 652	
62360000	CATALOGUES ET IMPRIMES	118 064	106 327
62370000	PUBLICATIONS		176
62380000	DIVERS (POURBOIRES, DONNS COURANTS)	226	200
62410000	TRANSPORTS SUR ACHAT	21 974	20 096
62480000	TRANSPORTS COLLECTIFS	51 098	59 108
62510000	VOYAGES ET DEPLACEMENTS DU PERSONNEL	407 364	353 456
62510001	VOYAGES ET DEPLACEMENTS DES ELUS	5 546	8 070
62510002	VOYAGES ET DEPLACEMENTS CDD USAGE	41 923	24 491
62510003	VOYAGES ET DEPLACEMENTS ETUDIANTS & STAGIAIRES	55 487	66 548
62510004	VOYAGES ET DEPLACEMENTS VACATAIRES & HONORAIRES RMS	58 184	63 944
62510399	DEP ETUD ET STAGIAIRES CFA	3 096	
62560000	HEBERGEMENT PERSONNEL PERMANENT	194 433	162 708
62560001	HEBERGEMENT INTERVENANTS EXTERIEURS	22 196	11 075
62560002	HEBERGEMENT HONORAIRES RMS	89 058	107 728
62560003	HEBERGEMENT CDD USAGE	4 576	
62570000	RECEPTIONS	579 215	719 382
62610000	FRAIS POSTAUX	114 825	197 886
62620000	FRAIS DE TELECOMMUNICATIONS	97 447	93 489
62780000	PRESTATIONS DE SERVICES BANCAIRES	12 688	9 053
62780000	AUTRES FRAIS BANQUE CFA	188	
62810000	COTISATIONS	82 254	131 013
62830000	CONCOURS EXAMENS EXTERNALISES	49 703	
62870000	TRAVAUX & PRESTATIONS EXECUTES EXT	289 645	368 647
62870001	NETTOYAGE DES LOCAUX	312 605	300 961
62870002	BLANCHISSAGE	1 494	284
62870003	GARDIENNAGE ET SECURITE	76 957	69 041
62880000	AUTRES (SUBSIDES, BOURSES)	150 687	196 899
62880001	PRESTATION DE PERSONNEL	72 563	15 911 770
		23 870 314	25 132 956

COMPTE DE RESULTAT DETAIL		31/12/2012	31/12/2011
Impôts, taxes et versements assimilés			
63120000	TAXE D APPRENTISSAGE	8 448	
63180000	AUTRES IMPOTS ET TAXES		118
63310000	VERSEMENT DE TRANSPORT	0	22 245
63330000	FORMATION CONTINUE (ORGANISME)	64 022	39 140
63331000	Part employeur FC vacataires	19 022	
63340000	EFFORT DE CONSTRUCTION	14 701	5 591
63341000	EFFORT DE CONSTRUCTION VACATAIRES	3 215	
63380000	AUTRES IMPOTS ET TAXES FNCS	9 763	3 737
63381000	AUTRES IMPOTS ET TAXES FNCS VACATAIRES	2 011	
63780000	TAXES DIVERSES	1 082	708
		122 263	71 539
Salaires et traitements			
64110000	SALAIRES BRUTS PERMANENTS	2 788 630	1 053 540
64120000	CONGES PAYES	201 234	84 278
64130000	PRIMES ET GRATIFICATIONS	264 702	96 302
64140000	INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERSES	3 545	1 600
64140003	INDEMNITE FIN DE CONTRAT	24 430	10 173
64150000	SUPPLEMENT FAMILIAL	1 056	
64160000	REMUNERATION DES VACATAIRES	704 842	
64170000	SALAIRES BRUTS INTERMITTENTS DU SPECTACLE	3 114	
64180008	SALAIRES - PROVISIONS	-266 373	301 873
64810000	FORMATION CONTINUE HORS PLAN	9 824	4 359
		3 735 004	1 552 126
Charges sociales			
64510000	COTISATIONS A L'URSSAF	868 544	327 663
64511000	COTISATIONS A L'URSSAF CHARGE D ENSEIGNEMENT	182 353	
64520003	COTISATIONS MUTUELLE SERVYR	86 722	27 213
64530011	COTISATIONS RETRAITE AG2R	249 028	87 769
64530012	COTISATIONS RETRAITE AG2R CHARGE D ENSEIGNEMENT	65 027	
64540000	COTISATIONS POLE EMPLOI	130 236	49 411
64540002	COTISATIONS SUPPLEMENTAIRE CMAC		1 000
64541001	COTISATION ASSEDIC CHARGE D ENSEIGNEMENT	27 074	
64580006	CHARGES SOCIALES S/C. PAYES+CET	-142 243	150 715
64580007	COTISATION PREVOYANCE VAUBAN	25 439	
64580008	AUTRES CHARGES SOCIALES	0	9 278
64580012	COTISATIONS PREVOYANCE GVH	-56	10 322
64580013	COTISATION PREVOYANCE VAUBAN CHARGE D ENSEIGNEMENT	4 619	
64710000	TICKETS RESTAURANT	11 690	
64720000	OEUVRES SOCIALES	20 849	2 485
64721000	OEUVRES SOCIALES CHARGE D ENSEIGNEMENT	5 358	
64750000	MEDECINE DU TRAVAIL	29 123	18 240
64780000	REMBOURSEMENT TRANSPORT	13 565	5 222
64820000	INDEMNITE DE LICENCIEMENT	121 672	
64830000	GRATIFICATION DE STAGE	3 119	300
64840000	MEDAILLES - ANCIENNETE	5 413	3 266
64850000	CHEQUES CADEAUX	0	40 902
64860000	AUTRES DEPENSES DE PERSONNEL	692	-874
		1 708 225	732 911

COMPTE DE RESULTAT DETAIL		31/12/2012	31/12/2011
Dotations aux amortissements sur immobilisations			
68112000	DOTATIONS AMORT. S/IMMOBIL. CORPORELLES	148 418	283 450
68112300	DOTATIONS AMORT. S/IMMOBIL. CORPORELLES TRANS CCI	186 723	
		335 140	283 450
Dotations d'exploitation sur actif circulant			
68174000	DOTATIONS, PROV. ET DEPREC. S/CREANCES CLIENTS	166 842	610 839
		166 842	610 839
Dotations d'exploitation pour risques et charges			
68150000	DOTATIONS, PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES EXPLOIT.	366 457	127 921
		366 457	127 921
Subventions accordées par l'association			
65630000	ASSOCIATION DES DIPLOMES	189 440	
65680000	SUBVENT. & CONTRIB. VERSES AUTRES	151 216	251 286
		340 656	251 286
Autres charges			
65110000	LICENCES ET LOGICIELS NON AMORT.	45 173	29 693
65120000	REDEVANCE DE MARQUE	279 288	
65160000	DROITS D'AUTEURS ET DE REPRODUCTION	7 162	8 521
65180000	AUTRES DROITS	14 696	12 195
65410000	PERTES S/CREANCES IRRECOURVABLES	26 099	198 966
65800000	CHARGES DE GESTION COURANTES	929	4 630
65880011	FLEURS MARIAGE ET DECES		35
67200000	CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS	5 570	7
67520000	VNC IMMO CORPORELLES	3 436	
		382 353	254 049
Autres intérêts et produits assimilés			
76310000	REVENUS DES CREANCES COMMERCIALES	55	32
76800000	AUTRES PRODUITS FINANCIERS	165 846	36 801
76800000	AUTRES PRODUITS FINANCIERS CFA	25 123	
		191 024	36 833
Différences positives de change			
76600000	GAINS DE CHANGE	2 874	2 247
		2 874	2 247
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
76700000	PRODUITS NETS S/CESSIONS VMP		6 008
			6 008
Intérêts et charges assimilés			
66500000	ESCOMPTE ACCORDES	122 580	115 862
		122 580	115 862
Charges financières			
66600000	PERTES DE CHANGE	4 264	6 036
68640000	DOT PROVISION COMPTE COURANT PEC	1 262 275	
68660000	PROVISION DEPRECIATION TITRES PEC	50 000	
		1 316 539	6 036
Produits exceptionnels sur opérations de gestions			
77110000	PENALITES DE RETARD	6	192
77130000	LIBERALITES PERCUES		2 500
77180000	AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	45	6 098
77258000	AUTRES PRODUITS GESTION COURANTE /EXERCICE ANTERIEUR	43 762	
77520000	CESSION IMMO CORPORELLE	747	
77700000	QUOTE PART SUB INVEST COMPTE DE RESULTAT	1 380	
		45 940	8 790
Charges exceptionnelles sur opérations de gestions			
67120000	PENALITES ET AMENDES	1 864	110
		1 864	110
IMPOT SUR LES BENEFICES			
69510000	IMPOT SUR LES BENEFICES	29 888	
		29 888	

Annexe au bilan et au compte de résultat

Les montants sont exprimés en k€.

Le total du bilan clos le 31 décembre 2012 est de 26 925 k€ et le compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégage un excédent de 305 k€.

Faits marquants de l'exercice

Un projet de fusion entre les écoles Rouen Business School et Reims Management School est en cours.

Au 01/01/2012, RMS est devenue l'Organisme gestionnaire du CFA. A ce titre, les comptes de RMS comprennent ceux du CFA.

RMS a acheté à la valeur nominale (soit 50 k€) la participation de la SAS PEC détenue jusqu'alors par la Chambre de Commerce et d'Industrie de Reims-Epernay.

1 – Règles et méthodes 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 2012 couvrent l'année académique 2012/2013. Des produits constatés d'avance sont comptabilisés.

2. Subventions d'exploitation

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

3. Immobilisations

3.1 Immobilisations incorporelles

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

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

- Logiciels 3 ans

3.2 Immobilisations corporelles

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

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

- Installations générales 10 ans
- Matériels bureau et informatique 3 ans
- Mobilier 5 ans / 10 ans

4. Valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

5. Indemnités de départ à la retraite

Les engagements relatifs aux départs à la retraite sont provisionnés en totalité au 31 décembre 2012, en appliquant la convention collective de l'Enseignement Privé Hors Contrat et les hypothèses suivantes :

- taux de revalorisation des indemnités : 2,00 %
- taux d'actualisation : 2,99 %
- taux de turnover : 7,00 %
- probabilité de survie : selon table de mortalité INSEE
- taux de charges sociales 48,00 %
- Age de départ à la retraite 63 ans

Ces engagements concernent le personnel salarié propre à l'Association Reims Management School.

A la demande de la CCIRE, une provision pour départ en retraite du personnel mis à disposition a été constituée pour les années 2011 et 2012, en appliquant le statut consulaire et les hypothèses suivantes :

- taux de revalorisation des indemnités : 0,23 %
- taux d'actualisation : 3,40 %
- taux de turnover : 7,00 %
- probabilité de survie : selon table de mortalité INSEE
- taux de charges sociales 48,00 %
- Age de départ à la retraite 65 ans

II – Détail de certains postes de bilan et du compte de résultat

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	227	111		338
Total immobilisations incorporelles	227	111		338
<i>Immobilisation corporelles</i>				
Matériel et outillage	10	1		11
Installations générales	334	90		424
Matériel de transport	5			5
Matériel informatique, de bureau	452	663	4	1 111
Mobilier	194	46		241
Total immobilisations corporelles	996	801	4	1 792
TOTAL GENERAL	1 223	911	4	2 130

Tableau de variation des amortissements des immobilisations

	Amortissements cumulés en début d'exercice	Dotations	Reprises	Amortissements cumulés en fin d'exercice
<i>Immobilisation incorporelles</i>				
Logiciels de gestion	71	86		157
Total immobilisations incorporelles	71	86	0	157
<i>Immobilisation corporelles</i>				
Matériel et outillage	2	2		3
Installations générales	37	43		80
Matériel de transport	3	3		5
Matériel informatique, de bureau	138	162	1	299
Mobilier	33	40		73
Total immobilisations corporelles	212	249	1	461
TOTAL GENERAL	283	335	1	618

2. Clients

Le solde du compte client est de 11 966 k€ et inclut une créance étudiants de 10 040 k€.

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 6 mois durant l'année scolaire ;
- les produits sont comptabilisés pour la totalité de l'année académique.

La méthode de provisionnement est la suivante :

- Créance > 1 an : dépréciation à hauteur de 30% de la créance TTC
- Créance > 2 ans : dépréciation à hauteur de 60% de la créance TTC
- Créance > 3 ans : dépréciation à hauteur de 100% de la créance TTC

La provision pour dépréciation des comptes clients s'élève à 381 k€ à la clôture de l'exercice 2012, contre 900 k€ en 2011 :

- Etudiants : 12 k€
- AFPAM : 76 k€
- Carrefour Event : 106 k€
- Agroparitech : 20 k€
- Clients divers (prise en charge de la scolarité d'apprentis) : 55k€

Compte-tenu des difficultés financières rencontrées par la SAS PEC au cours de sa période de lancement, il avait été comptabilisé une dépréciation sur la créance client de 517 k€ au 31/12/2011. Cette dépréciation a été reprise en totalité au 31/12/2012 en produits d'exploitation.

L'Association RMS étant dorénavant actionnaire à 50% de la SAS PEC, une provision pour dépréciation des titres de participation et du compte courant a été inscrite en charges financières pour un montant global de 1 312 k€.

3. Autres créances

Le poste "Autres créances" (3 011 k€) inclut en particulier les éléments suivants :

- Compte courant Paris Executive Campus	2 250 k€
- Produits à recevoir ECRICOME :	269 k€
- Compte courant CCIRE	19 k€
- Subventions d'exploitation à recevoir	236 k€
- Subventions d'exploitation à recevoir CFA	5 k€
- Divers	<u>232 k€</u>
	3 011 k€

Une provision pour dépréciation du compte courant de Paris Executive Campus est constatée au 31 décembre 2012 pour 1 262 k€. Cette provision, à laquelle s'ajoute la dépréciation des titres de 50 k€, correspond à la quote-part de situation nette négative détenue par RMS soit 50 %.

4. Fonds associatifs

	31/12/2011	Augmentation	Diminution	31/12/2012
FONDS PROPRES				
- Fonds associatifs sans droit de reprise (legs,				
- Ecart de réévaluation				
- Réserves		1 000 000		1 000 000
- Report à nouveau		112 079		112 079
- Résultat de l'exercice	1 112 079	578241	1 112 079	578 241
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
- Fonds associatifs avec droit de reprise				
Apports	4 041 172			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		83 332		83 332
- Provisions réglementées				
- Droits des propriétaires (commodat)				
Total	5 153 251	1 773 652	1 112 079	5 814 824

5. Provisions pour risques et charges

	31/12/2011	Dotations	Reprises	31/12/2012
Provision pour risques sociaux		200		200
Autres provisions pour risques	62	15	62	15
Médailles du travail	11		11	
Provision pour indemnité de départ en retraite	87	151	87	151
Total	160	366	160	366

Les provisions pour risques sociaux sont relatives à trois contentieux prud'homaux en cours.

A noter que RMS connaît un différend avec Carrefour Event, entité qui était liée à RMS dans le cadre d'un partenariat de mise en place de formations de niveau Master au Maroc. Face aux pertes conséquentes subies par Carrefour Event au cours des trois premières années de lancement des promotions, l'ex-partenaire marocain réclame à RMS :

- Le règlement de ses factures (non parvenues) 27 k€
- Un avoir de 100% de la facturation RMS 106 k€
- Un remboursement de frais à hauteur de 300 k€

RMS considère que ces demandes sont infondées car en totale violation avec la convention signée initialement en juillet 2010. Aucune provision pour risque n'a été appréhendée. Seule la créance client est provisionnée à 100% compte-tenu du risque de non-recouvrement. Pour information, les factures non parvenues ont été comptabilisées en charges à payer sur l'exercice 2012.

6. Avances et acomptes reçus

Le solde créditeur de 51 k€ s'explique par le règlement anticipé d'étudiants en report d'intégration.

7. Effectif

	2012	2011
RMS	132	112
Cadre	30	15
Technicien	79	80
Employé	23	17
CCIRE	178	200
Cadre	105	123
Technicien cadre	15	16
Technicien	22	22
Employé	36	39
Total général	310	312

Au 1^{er} janvier 2013, l'ensemble des salariés CCIRE ont été transférés à l'Association RMS.

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	0	0	
De l'actif circulant			
Avances et acomptes versés aux fournisseurs	10	10	
Avoirs à recevoir	1	1	
Avoirs à recevoir CCIRE	1 177	1 177	
Créances clients et comptes rattachés	11 965	11 522	443
Personnel et comptes rattachés	0	0	
Débiteurs divers	501	501	
Subventions à recevoir	241	241	
Compte courant PEC	2 250		2 250
Compte courant CCIRE	19	19	
Charges constatées d'avance	336	336	
TOTAL	16 500	13 807	2 693

Le CA de RMS a décidé de bloquer le compte courant PEC pendant deux ans et de ne pas le rémunérer.

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	2 375	2 375	
Fournisseurs d'immobilisations	326	326	
Personnel et comptes rattachés	54	54	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	622	622	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	208	208	
Avances et acomptes reçus sur commandes	51	51	
Autres dettes	1 564	1 564	
Produits constatés d'avance	15 817	15 817	
TOTAL	21 017	21 017	0

9. Produits à recevoir

Autres créances	31/12/2012	31/12/2011
SESAME à recevoir		46
ECRICOME à recevoir	269	297
Subventions d'exploitation à recevoir	241	1 424
Autres produits à recevoir	199	269
Total	709	2 036

10. Charges à payer

	31/12/2012	31/12/2011
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Fournisseurs factures non parvenues	386	
CCIRE Factures non parvenues	85	
TOTAL	471	0
Dettes fiscales et sociales		
Provision congés payés		284
TOTAL	0	284
Autres dettes		
Sécurité sociale des étudiants	503	551
Médecine préventive des étudiants	15	14
Bourses des étudiants	245	249
Divers Etudiants		38
Clients avoirs à établir	246	115
Permanents	36	
Impôts et taxes	73	
Banque d'Epreuves Sésame	68	
Autres charges à payer	379	1 576
TOTAL	1 564	2 543

11. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 336 k€ au 31/12/2012.

12. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 15 817 k€ au 31/12/2012 et correspondent à la scolarité 2013 des étudiants.

13. Produits d'exploitation

Les prestations de services sont composées des éléments suivants :

- Droits d'inscription, frais de scolarité	25 003 k€
- Bourses de la CCIRE	- 50 k€
- Locations salles et espaces	223 k€
- Mise à disposition de personnel	248 k€
- Autres (remboursement de frais...)	<u>240 k€</u>
	25 664 k€

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

- Subvention CCIRE	950 k€
- Financement des bourses par la CCIRE	50 k€
- Subventions publiques	669 k€
- Taxe d'apprentissage	1 576 k€
- Taxe d'apprentissage CFA pour RMS	2 418 k€
- Taxe d'apprentissage CFA pour Troyes	244 k€
- Autres subventions	<u>451 k€</u>
	6 358 k€

La CCIRE a reversé à RMS les produits liés au Master Chine, correspondant à 345 k€.

14. Charges d'exploitation

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

Comptabilisation dans les comptes de charges externes :

- Loyer des locaux	2 009 k€
- Mise à disposition du personnel	13 628 k€
- Bureau Chine	186 k€
- Frais de déplacement	2 k€
- Divers (assurances, charges bâtiments, etc.)	90 k€
- Taxe foncière	<u>110 k€</u>
	16 026 k€

Comptabilisation dans les comptes "Autres Charges" :

- Redevance marque	279 k€
- Prestations CCIRE	<u>73 k€</u>
	352 k€

Comptabilisation dans les comptes "Charges exceptionnelles" :

- Pénalités amendes	1 k€
---------------------	------

15. Résultat exceptionnel

- Produits exceptionnels :	
o TVA déductible sur exercices antérieurs	44 k€
o Quote-part subvention d'investissement	1 k€
o Divers	<u>1 k€</u>
	46 k€
- Charges exceptionnelles :	
o Amendes et pénalités	2 k€

16. Evènements significatifs postérieurs à la clôture

Aucun événement particulier n'est à signaler.

17. Aspects fiscaux

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 (Carrer days, locations de salle, prestations de paie, etc.) qui sont susceptibles d'être qualifiées de recettes lucratives.

Le rescrit fiscal de Rouen Business School a été appliqué à Reims Management School et ces activités ont été sectorisées dans la comptabilité de RMS.

L'impôt sur les sociétés inscrit dans les comptes de RMS au 31/12/2012 correspond à l'IS sur les produits financiers fiscalisés.

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

18. Parties liées

▪ CCIRE

- Charges refacturées par la Chambre de Commerce et d'Industrie de Reims-Epernay au titre de l'exercice clos au 31/12/2012.

	31/12/2012
Frais CCIRE	2 361
<i>Loyer campus</i>	2 009
<i>Redevance marque</i>	279
<i>Prestations CCIRE</i>	73
Taxe foncière	110
Bureau Chine	186
Salariés CCIRE mis à disposition	13 628
Divers	93
Sous Total	16 378

- Produits versés par la Chambre de Commerce et d'Industrie de Reims-Epernay au titre de l'exercice clos au 31/12/2012.

	31/12/2012
Contributions reçues	1 000
<i>Subvention CCIRE</i>	950
<i>Bourses d'études CCIRE</i>	50
Autres produits	345
Sous Total	1 345

- Détail des dettes

- Dettes fournisseurs CCIRE	1 119 k€
- Factures non parvenues CCIRE	85 k€

○ Détail des créances

- Compte courant CCIRE	19 k€
- Clients CCIRE	1 038 k€
- Avoirs à recevoir CCIRE	1 177 k€

19. 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) 9, rue d'Athènes 75 009 PARIS	100	-2 625	50%	-794

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

En outre, le compte courant débiteur a été provisionné à hauteur de 1 262 k€. L'ensemble de ces dépréciations représentent 50 % de la situation nette négative au 31 décembre 2012.

III – Autres informations

1. 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 ne place de co-signature.

2. Droit Individuel à la Formation

Droits Individuels à la Formation 2012	Volume d'heures de formation
Cumul des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice	1 643
Cumul n'ayant pas fait l'objet d'une demande des salariés	



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

Exercice clos le 31 décembre 2012
Association Reims Management School
59, Rue Pierre Taittinger - 51100 Reims
Ce rapport contient 20 pages
Référence : PZ/SD/KB



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

Siège social : 59, Rue Pierre Taittinger - 51100 Reims

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

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 2012 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.

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.

Par ailleurs, votre association a constitué au 31 Décembre 2012 une provision pour dépréciation des titres de la SAS Paris Executive Campus ainsi qu'une provision pour dépréciation du compte courant Paris Executive Campus. Celles-ci font l'objet d'une information dans l'annexe note II.3 « Autres créances ».

Notre appréciation des provisions s'est fondée sur la situation financière de la filiale au 31 décembre 2012 ainsi que sur les perspectives de redressement qui nous ont été présentées.

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.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle ont été communiquées dans le rapport de gestion.

Reims, le 2 avril 2013

KPMG Audit Est



Patrick Zeimett
Associé

Bilan

ACTIF		Exercice 2012			2 011
		Montant brut	Amort. Ou Prov.	Montant net	Montant net
Actif immobilisé	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :				
	- Frais d'établissement				
	- Frais de recherche et de développement				
	- Concessions, logiciels et droits similaires	338 644	157 400	181 244	156 760
	- Fonds commercial (1)				
	- Autres immobilisations incorporelles				
	- Immobilisations incorporelles en cours				
	- Avances et acomptes				
	Total	338 644	157 400	181 244	156 760
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES :				
- Terrains					
- Constructions				266 489	
- Inst. Techniques, mat out.industriels	10 594	3 242	7 352	8 301	
- Autres immobilisations corporelles	1 781 517	457 287	1 324 230	508 393	
- Immobilisations grevées de droits					
- Immobilisations corporelles en cours					
- Avances et acomptes					
Total	1 792 111	460 529	1 331 582	783 183	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) :					
- Participations					
- Créances rattachées à des participations					
- Titres immobilisés, activité de portefeuille					
- Autres titres immobilisés					
- Prêts					
- Autres immobilisations financières	50 030	50 000	30	5 600	
Total	50 030	50 000	30	5 600	
TOTAL I	2 180 785	667 930	1 512 856	945 543	
Actif circulant	STOCKS ET EN COURS :				
	- Matières premières, approvisionnements	20 721		20 721	14 961
	- En cours de production biens et services				
	- Produits intermédiaires et finis				
	- Marchandises				
	Total	20 721		20 721	14 961
	Avances et acomptes versés sur commandes	1 187 857		1 187 857	170 722
	CREANCES				
	- Créances usagers et comptes rattachés	11 965 713	269 487	11 696 226	11 619 260
	- Autres créances	3 011 187	1 262 275	1 748 912	2 052 739
Total	14 976 900	1 531 762	13 445 138	13 671 999	
DIVERS :					
- Autres titres					
- Valeurs mobilières de placement	2 000 000		2 000 000	5 000 000	
- Instruments de trésorerie					
- Disponibilités	8 422 339		8 422 339	5 936 054	
- Charges constatées d'avance (4)	336 497		336 497	325 459	
TOTAL II	26 944 313	1 531 762	25 412 551	25 119 194	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	29 125 099	2 199 692	26 925 407	26 064 738	

KPMG AUDIT EST
Le Commissaire aux Comptes

PASSIF (avant répartition)		Exercice 2012	Exercice 2011
Fonds associatifs	FONDS PROPRES		
	- Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. Inv. Biens		
	- Ecart de réévaluation		
	- Réserves	1 000 000	
	- Report à nouveau	112 079	
	- Résultat de l'exercice	304 770	1 112 079
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
	- Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports	4 041 172	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	83 332		
- Provisions réglementées			
- Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL I		5 541 353	5 153 251
Provisions et fonds dédiés	- Provisions pour risques	215 000	62 254
	- Provisions pour charges	151 457	97 521
	- Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	- Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
TOTAL II		366 457	159 775
Dettes	- 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	50 893	7 522
	- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 374 763	2 836 843
	- Dettes fiscales et sociales	884 609	756 185
	- Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	326 185	58 618
	- Autres dettes	1 563 800	2 543 434
	- Instruments de trésorerie		
- Produits constatés d'avance (1)	15 817 347	14 549 110	
TOTAL II		21 017 599	20 751 712
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (IV)			
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)		26 925 407	26 064 738
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an	21 017 599	20 744 190
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs		
	(3) Dont emprunts participatifs		

KPMG AUDIT EST
Le Commissaire aux Comptes

Compte de résultat

		COMPTE DE RESULTAT		Exercice 2012	Exercice 2011
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises			170	762
	Production vendue :				
	- Biens				
	- Services liés à des financements réglementaires			40 991	3 295 501
	- Autres services			25 776 296	24 034 846
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)			25 817 457	27 331 109
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation			6 358 079	3 277 758
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges			1 050 388	373 094	
Cotisations					
Autres produits (1)			10 044	1 046	
Total des produits d'exploitation		I		33 235 968	30 983 007
Charges d'exploitation	Marchandises :				
	- Achats				661
	- Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements :				
	- Achats			678 670	785 743
	- Variation de stocks			-5 760	-682
	Autres achats et charges externes (2)			23 870 314	25 132 956
	Impôts, taxes et versements assimilés			122 263	71 539
	Salaires et traitements			3 735 004	1 552 126
	Charges sociales			1 708 225	732 911
	Dotations d'exploitation :				
	- sur Immobilisations :				
	- amortissements			335 140	283 450
- provisions					
- sur actif circulant			166 842	610 839	
- pour risques et charges			366 457	127 921	
Subventions accordées par l'association			340 656	251 286	
Autres charges			382 353	254 049	
Total des charges d'exploitation		II		31 700 165	29 802 798
Résultat d'exploitation		I - II		1 535 804	1 180 209
Opér. Comm. III	Excédents ou déficits transférés	III			
	Déficits ou excédents transférés	IV			
Produits financiers	Produits financiers de participations				
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé				
	Autres intérêts et produits assimilés			191 024	36 833
	Reprises sur provisions, transferts de charges				
	Différences positives de change			2 874	2 247
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				6 008	
Total des produits financiers		V		193 898	45 088
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions			1 312 275	
	Intérêts et charges assimilées			122 580	115 862
	Différences négatives de change			4 264	6 036
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total des charges financières		VI		1 439 120	121 898
Résultat financier		V - VI		-1 245 221	-76 810
Résultat courant avant impôt		I - II + III - IV + V - VI		290 582	1 103 398

COMPTE DE RESULTAT		Exercice 2012	Exercice 2011
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestions	45 940	8 790
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels VII	45 940	8 790
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions	1 864	110
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles VIII	1 864	110
Résultat exceptionnel VII - VIII		44 075	8 680
Participations des salariés aux résultats (IX)			
Impôts sur les sociétés (X)		29 888	
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (XI)			
Engagements à réaliser sur ressources affectées (XII)			
Total des produits (I + III + V + VII + XI) XIII		33 475 806	31 036 884
Total des charges (II + IV + VI + VIII + IX + X + XII) XIV		33 171 036	29 924 806
Excédent ou déficit XIII - XIV		304 770	1 112 079

KPMG AUDIT EST
Le Commissaire aux Comptes

Annexe au bilan et au compte de résultat

Les montants sont exprimés en k€.

Le total du bilan clos le 31 décembre 2012 est de 26 925 k€ et le compte de résultat, présenté sous forme de liste, dégage un excédent de 305 k€.

Faits marquants de l'exercice

Un projet de fusion entre les écoles Rouen Business School et Reims Management School est en cours.

Au 01/01/2012, RMS est devenue l'Organisme gestionnaire du CFA. A ce titre, les comptes de RMS comprennent ceux du CFA.

RMS a acheté à la valeur nominale (soit 50 k€) la participation de la SAS PEC détenue jusqu'alors par la Chambre de Commerce et d'Industrie de Reims-Epernay.

I – Règles et méthodes comptables

KPMG AUDIT EST
Le Commissaire aux Comptes

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 2012 couvrent l'année académique 2012/2013. Des produits constatés d'avance sont comptabilisés.

2. Subventions d'exploitation

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

3. Immobilisations

3.1 Immobilisations incorporelles

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

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

- Logiciels 3 ans

3.2 Immobilisations corporelles

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

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

- Installations générales 10 ans
- Matériels bureau et informatique 3 ans
- Mobilier 5 ans / 10 ans

KPMG AUDIT EST
Le Commissaire aux Comptes

4. Valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

5. Indemnités de départ à la retraite

Les engagements relatifs aux départs à la retraite sont provisionnés en totalité au 31 décembre 2012, en appliquant la convention collective de l'Enseignement Privé Hors Contrat et les hypothèses suivantes :

- taux de revalorisation des indemnités : 2,00 %
- taux d'actualisation : 2,99 %
- taux de turnover : 7,00 %
- probabilité de survie : selon table de mortalité INSEE
- taux de charges sociales 48,00 %
- Age de départ à la retraite 63 ans

Ces engagements concernent le personnel salarié propre à l'Association Reims Management School.

A la demande de la CCIRE, une provision pour départ en retraite du personnel mis à disposition a été constituée pour les années 2011 et 2012, en appliquant le statut consulaire et les hypothèses suivantes :

- taux de revalorisation des indemnités : 0,23 %
- taux d'actualisation : 3,40 %
- taux de turnover : 7,00 %
- probabilité de survie : selon table de mortalité INSEE
- taux de charges sociales 48,00 %
- Age de départ à la retraite 65 ans

II – Détail de certains postes de bilan et du compte de résultat

1. Immobilisations

KPMG AUDIT EST
Le Commissaire aux Comptes

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	227	111		338
Total immobilisations incorporelles	227	111		338
<i>Immobilisation corporelles</i>				
Matériel et outillage	10	1		11
Installations générales	334	90		424
Matériel de transport	5			5
Matériel informatique, de bureau	452	663	4	1 111
Mobilier	194	46		241
Total immobilisations corporelles	996	801	4	1 792
TOTAL GENERAL	1 223	911	4	2 130

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	71	86		157
Total immobilisations incorporelles	71	86	0	157
Immobilisation corporelles				
Matériel et outillage	2	2		3
Installations générales	37	43		80
Matériel de transport	3	3		5
Matériel informatique, de bureau	138	162	1	299
Mobilier	33	40		73
Total immobilisations corporelles	212	249	1	461
TOTAL GENERAL	283	335	1	618

2. Clients

KPMG AUDIT EST
Le Commissaire aux Comptes

Le solde du compte client est de 11 966 k€ et inclut une créance étudiants de 10 040 k€.

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 6 mois durant l'année scolaire ;
- les produits sont comptabilisés pour la totalité de l'année académique.

La méthode de provisionnement est la suivante :

- Créance > 1 an : dépréciation à hauteur de 30% de la créance TTC
- Créance > 2 ans : dépréciation à hauteur de 60% de la créance TTC
- Créance > 3 ans : dépréciation à hauteur de 100% de la créance TTC

La provision pour dépréciation des comptes clients s'élève à 269 k€ à la clôture de l'exercice 2012, contre 900 k€ en 2011 :

- Etudiants : 12 k€
- AFPAM : 76 k€
- Carrefour Event : 106 k€
- Agroparitech : 20 k€
- Clients divers (prise en charge de la scolarité d'apprentis) : 55k€

Compte-tenu des difficultés financières rencontrées par la SAS PEC au cours de sa période de lancement, il avait été comptabilisé une dépréciation sur la créance client de 517 k€ au 31/12/2011. Cette dépréciation a été reprise en totalité au 31/12/2012 en produits d'exploitation.

L'Association RMS étant dorénavant actionnaire à 50% de la SAS PEC, une provision pour dépréciation des titres de participation et du compte courant a été inscrite en charges financières pour un montant global de 1 312 k€.

3. Autres créances

Le poste "Autres créances" (3 011 k€) inclut en particulier les éléments suivants :

- Compte courant Paris Executive Campus	2 250 k€
- Produits à recevoir ECRICOME :	269 k€
- Compte courant CCIRE	19 k€
- Subventions d'exploitation à recevoir	236 k€
- Subventions d'exploitation à recevoir CFA	5 k€
- Divers	<u>232 k€</u>
	3 011 k€

Une provision pour dépréciation du compte courant de Paris Executive Campus est constatée au 31 décembre 2012 pour 1 262 k€. Cette provision, à laquelle s'ajoute la dépréciation des titres de 50 k€, correspond à la quote-part de situation nette négative détenue par RMS soit 50 %.

4. Fonds associatifs

KPMG AUDIT EST
Le Commissaire aux Comptes

	31/12/2011	Augmentation	Diminution	31/12/2012
FONDS PROPRES				
- Fonds associatifs sans droit de reprise (legs,				
- Ecart de réévaluation				
- Réserves		1 000 000		1 000 000
- Report à nouveau		112 079		112 079
- Résultat de l'exercice	1 112 079	304 770	1 112 079	304 770
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
- Fonds associatifs avec droit de reprise				
Apports	4 041 172			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		83 332		83 332
- Provisions réglementées				
- Droits des propriétaires (commodat)				
Total	5 153 251	1 500 181	1 112 079	5 541 353

5. Provisions pour risques et charges

	31/12/2011	Dotations	Reprises	31/12/2012
Provision pour risques sociaux		200		200
Autres provisions pour risques	62	15	62	15
Médailles du travail	11		11	
Provision pour indemnité de départ en retraite	87	151	87	151
Total	160	366	160	366

Les provisions pour risques sociaux sont relatives à trois contentieux prud'homaux en cours.

A noter que RMS connaît un différend avec Carrefour Event, entité qui était liée à RMS dans le cadre d'un partenariat de mise en place de formations de niveau Master au Maroc. Face aux pertes conséquentes subies par Carrefour Event au cours des trois premières années de lancement des promotions, l'ex-partenaire marocain réclame à RMS :

- Le règlement de ses factures (non parvenues) 27 k€
- Un avoir de 100% de la facturation RMS 106 K€
- Un remboursement de frais à hauteur de 300 k€

RMS considère que ces demandes sont infondées car en totale violation avec la convention signée initialement en juillet 2010. Aucune provision pour risque n'a été appréhendée. Seule la créance client est provisionnée à 100% compte-tenu du risque de non-recouvrement. Pour information, les factures non parvenues ont été comptabilisées en charges à payer sur l'exercice 2012.

6. Avances et acomptes reçus

Le solde créditeur de 51 k€ s'explique par le règlement anticipé d'étudiants en report d'intégration.

7. Effectif

	2012	2011
RMS	132	112
Cadre	30	15
Technicien	79	80
Employé	23	17
CCIRE	178	200
Cadre	105	123
Technicien cadre	15	16
Technicien	22	22
Employé	36	39
Total général	310	312

Au 1^{er} janvier 2013, l'ensemble des salariés CCIRE ont été transférés à l'Association RMS.

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	0	0	
De l'actif circulant			
Avances et acomptes versés aux fournisseurs	10	10	
Avoirs à recevoir	1	1	
Avoirs à recevoir CCIRE	1 177	1 177	
Créances clients et comptes rattachés	11 965	11 634	331
Personnel et comptes rattachés	0	0	
Débiteurs divers	501	501	
Subventions à recevoir	241	241	
Compte courant PEC	2 250		2 250
Compte courant CCIRE	19	19	
Charges constatées d'avance	336	336	
TOTAL	16 500	13 919	2 581

Le CA de RMS a décidé de bloquer le compte courant PEC pendant deux ans et de ne pas le rémunérer.

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	2 375	2 375	
Fournisseurs d'immobilisations	326	326	
Personnel et comptes rattachés	54	54	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	622	622	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	208	208	
Avances et acomptes reçus sur commandes	51	51	
Autres dettes	1 564	1 564	
Produits constatés d'avance	15 817	15 817	
TOTAL	21 017	21 017	0

KPMG AUDIT EST
Le Commissaire aux Comptes

9. Produits à recevoir

Autres créances	31/12/2012	31/12/2011
SESAME à recevoir		46
ECRICOME à recevoir	269	297
Subventions d'exploitation à recevoir	241	1 424
Autres produits à recevoir	199	269
Total	709	2 036

10. Charges à payer

	31/12/2012	31/12/2011
<u>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</u>		
Fournisseurs factures non parvenues	386	
CCIRE Factures non parvenues	85	
TOTAL	471	0
<u>Dettes fiscales et sociales</u>		
Provision congés payés		284
TOTAL	0	284
<u>Autres dettes</u>		
Sécurité sociale des étudiants	503	551
Médecine préventive des étudiants	15	14
Bourses des étudiants	245	249
Divers Etudiants		38
Clients avoirs à établir	246	115
Permanents	36	
Impôts et taxes	73	
Banque d'Epreuves Sésame	68	
Autres charges à payer	379	1 576
TOTAL	1 564	2 543

11. Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 336 k€ au 31/12/2012.

12. Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance s'élèvent à 15 817 k€ au 31/12/2012 et correspondent à la scolarité 2013 des étudiants.

13. Produits d'exploitation

Les prestations de services sont composées des éléments suivants :

- Droits d'inscription, frais de scolarité	25 115 k€
- Bourses de la CCIRE	- 50 k€
- Locations salles et espaces	223 k€
- Mise à disposition de personnel	248 k€
- Autres (remboursement de frais...)	<u>240 k€</u>
	25 776 k€

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

- Subvention CCIRE	950 k€
- Financement des bourses par la CCIRE	50 k€
- Subventions publiques	669 k€
- Taxe d'apprentissage	1 576 k€
- Taxe d'apprentissage CFA pour RMS	2 418 k€
- Taxe d'apprentissage CFA pour Troyes	244 k€
- Autres subventions	<u>451 k€</u>
	6 358 k€

KPMG AUDIT EST
Le Commissaire aux Comptes

La CCIRE a reversé à RMS les produits liés au Master Chine, correspondant à 345 k€.

14. Charges d'exploitation

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

Comptabilisation dans les comptes de charges externes :

- Loyer des locaux	2 009 k€
- Mise à disposition du personnel	13 628 k€
- Bureau Chine	186 k€
- Frais de déplacement	2 k€
- Divers (assurances, charges bâtiments, etc.)	90 k€
- Taxe foncière	<u>110 k€</u>
	16 026 k€

Comptabilisation dans les comptes "Autres Charges" :

- Redevance marque	279 k€
- Prestations CCIRE	<u>73 k€</u>
	352 k€

Comptabilisation dans les comptes "Charges exceptionnelles" :

- Pénalités amendes	1 k€
---------------------	------

15. Résultat exceptionnel

- Produits exceptionnels :	
o TVA déductible sur exercices antérieurs	44 k€
o Quote-part subvention d'investissement	1 k€
o Divers	<u>1 k€</u>
	46 k€
- Charges exceptionnelles :	
o Amendes et pénalités	2 k€

16. Evènements significatifs postérieurs à la clôture

Aucun événement particulier n'est à signaler.

KPMG AUDIT EST
Le Commissaire aux Comptes

17. Aspects fiscaux

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 (Carrer days, locations de salle, prestations de paie, etc.) qui sont susceptibles d'être qualifiées de recettes lucratives.

Le rescrit fiscal de Rouen Business School a été appliqué à Reims Management School et ces activités ont été sectorisées dans la comptabilité de RMS.

L'impôt sur les sociétés inscrit dans les comptes de RMS au 31/12/2012 correspond à l'IS sur les produits financiers fiscalisés.

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

18. Parties liées

▪ CCIRE

- Charges refacturées par la Chambre de Commerce et d'Industrie de Reims-Epernay au titre de l'exercice clos au 31/12/2012.

	31/12/2012
Frais CCIRE	2 361
<i>Loyer campus</i>	2 009
<i>Redevance marque</i>	279
<i>Prestations CCIRE</i>	73
Taxe foncière	110
Bureau Chine	186
Salariés CCIRE mis à disposition	13 628
Divers	93
Sous Total	16 378

- Produits versés par la Chambre de Commerce et d'Industrie de Reims-Epernay au titre de l'exercice clos au 31/12/2012.

	31/12/2012
Contributions reçues	1 000
<i>Subvention CCIRE</i>	950
<i>Bourses d'études CCIRE</i>	50
Autres produits	345
Sous Total	1 345

- Détail des dettes

- Dettes fournisseurs CCIRE	1 119 k€
- Factures non parvenues CCIRE	85 k€

o Détail des créances

- Compte courant CCIRE	19 k€
- Clients CCIRE	1 038 k€
- Avoirs à recevoir CCIRE	1 177 k€

19. Liste des filiales et participations

KPMG AUDIT EST
Le Commissaire aux Comptes

	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) 9, rue d'Athènes 75 009 PARIS	100	-2 625	50%	-794

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

En outre, le compte courant débiteur a été provisionné à hauteur de 1 262 k€. L'ensemble de ces dépréciations représentent 50 % de la situation nette négative au 31 décembre 2012.

III – Autres informations

1. 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 ne place de co-signature.

2. Droit Individuel à la Formation

Droits Individuels à la Formation 2012	Volume d'heures de formation
Cumul des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice	1 643
Cumul n'ayant pas fait l'objet d'une demande des salariés	