



Business Pôle Les Près  
22, rue Denis Papin  
59650 Villeneuve d'Ascq

**Junia**

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

Exercice clos le 31 août 2024

BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice 2023/2024			Exercice 2022/2023
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	5 614 996	3 921 087	1 693 909	2 002 464
Immobilisations corporelles	59 752 488	24 219 874	35 532 614	31 793 458
Immobilisations financières	30 091 893	2 373 779	27 718 114	29 118 148
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	95 459 376	30 514 740	64 944 636	62 914 069
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes	67 164		67 164	247 548
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	6 733 727	1 594 163	5 139 564	4 990 766
Autres	17 644 959	5 488 051	12 156 908	13 923 409
Charges constatées d'avance	917 750		917 750	1 055 412
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités (hors caisse)	4 864 002		4 864 002	4 310 098
Caisse	1096		1096	459
TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	30 228 697	7 082 214	23 146 483	24 527 692
TOTAL GENERAL (I + II)	125 688 074	37 596 954	88 091 118	87 441 760

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents
- autorisés par l'organe de Tutel

Dons en nature restant à vendre

## BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice 2023/2024	Exercice 2022/2023
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise	13 987 197	13 981 597
Fonds propres avec droit de reprise	594 542	594 542
Ecart de réévaluation		
Réserves pour investissements	1 620 000	1 620 000
Report à nouveau	-2 604 607	6 593 443
Excédent ou déficit de l'exercice	734 325	-9 198 050
Situation nette (sous total)	14 331 457	13 591 531
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	15 795 671	18 071 938
Provisions réglementées		
Total I	30 127 128	31 663 470
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques et charges	2 897 083	2 923 165
Total III	2 897 083	2 923 165
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées	40 030 479	38 208 244
Avances et acomptes reçues sur commandes en cours	3 789 035	3 604 467
Fournisseurs et comptes rattachés	2 421 436	4 318 243
Autres dettes	5 142 272	3 477 359
Total IV	51 383 222	49 608 313
Produits constatés d'avance (V)	3 683 686	3 246 813
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	88 091 118	87 441 760

COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023/2024	Exercice 2022/2023	Variations
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Produits des scalarités			
Droits de scalarité	25 602 933	26 298 506	-695 573
Apprentissage et contrats de professionnalisation	9 176 715	7 770 678	1 406 036
Autres recettes liées à l'activité d'enseignement	367 029	229 321	137 708
Autres recettes liées à l'activité de recherche	1 157 008	625 411	531 598
Produits de tiers financeurs			
Taxe d'apprentissage	1 114 877	1 167 042	-52 165
Subventions de fonctionnement de l'Etat	5 561 478	5 673 201	-111 723
Subventions des activités d'enseignement	690 094	528 731	161 363
Subvention des activités de recherche	2 026 954	2 251 026	-224 072
Autres subventions d'exploitation	10 313	688	9 625
Mécénat	285 815	281 000	4 815
Sous total : recettes d'activité	45 993 217	44 825 604	1 167 613
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	843 542	1 116 752	-273 210
Refacturations et autres recettes diverses	2 937 624	3 413 299	-475 675
Total I	49 774 383	49 355 655	418 728
CHARGES D'EXPLOITATION			
Autres achats et charges externes	20 074 695	19 698 588	376 107
Impôts, taxes et versements assimilés	331 779	377 641	-45 862
Salaires et traitements	18 617 657	19 733 198	-1 115 541
Charges sociales	7 517 794	7 810 270	-292 476
Dotations aux amortissements et dépréciations	3 472 763	3 478 443	-5 680
Aides financières versées par l'entité	342 250	331 356	10 894
Autres charges	1 493 989	1 424 292	69 696
Total II	51 850 927	52 853 789	- 1 002 862
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	- 2 076 544	- 3 498 134	1 421 590
PRODUITS FINANCIERS (III)	6 482 705	2 079 291	4 403 414
CHARGES FINANCIERES (IV)	1 818 777	2 037 943	-219 166
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	4 663 927	41 348	4 622 580
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	2 587 383	- 3 456 786	6 044 170
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	12 075 550	774 379	11 301 171
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	15 023 936	7 749 973	7 273 963
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-2 948 387	-6 975 594	4 027 208
Impôts sur les bénéfices (VIII)	-1 095 328	-1 234 330	139 002
Total des produits (I + III + V - VIII)	69 427 966	53 443 655	15 984 311
Total des charges (II + IV + VI)	68 693 641	62 641 705	6 051 935
EXCEDENT OU DEFICIT	734 325	-9 198 050	9 932 374

# *Annexe*

***Annexe aux comptes annuels de l'Association  
JUNIA de l'exercice clos le 31/08/2024***

## Objet social

JUNIA, établissement privé d'enseignement supérieur reconnu par l'Etat, a pour objet :

- La formation tant initiale que continue, ce en vue de la délivrance de diplôme tant d'ingénieurs dans tous les domaines de l'ingénierie digitale et généraliste mais également d'ingénieurs en agriculture et agroalimentaire ;
- La recherche scientifique et technologique, sa diffusion et sa valorisation notamment par le développement :
  - ✓ De l'innovation, que ce soit en matière d'outils pédagogiques, d'insertion ou encore de liens avec le monde de l'entreprise,
  - ✓ De l'expertise,
  - ✓ De partenariats avec les entreprises,
  - ✓ De l'entrepreneuriat ;
- La participation au rayonnement international ;
- La contribution au développement durable ;
- La diffusion de l'application des sciences et techniques dans le cadre d'une vision humaniste d'inspiration chrétienne.

Aux fins de réaliser son objet et d'atteindre le but qu'elle s'est fixée, l'Association pourra notamment :

- Assurer l'organisation et la gestion de ses programmes grandes écoles d'Ingénieur HEI, ISA et ISEN ainsi que tout autre programme d'enseignement supérieur qu'elle pourrait intégrer ou créer dans une optique de synergie par la mise en commun de leurs moyens et de leurs savoir-faire respectifs et ce tout en contribuant au développement des territoires sur lesquels elle est implantée ;
- Assurer l'apport permanent de connaissances et/ou d'activités de ses écoles ;
- Réaliser toutes actions en lien avec l'enseignement et la formation et/ou sa diffusion, le cas échéant, avec d'autres organismes poursuivant des buts similaires à ceux poursuivis par l'Association « JUNIA » et notamment des cours, conférences, sessions, stages, formations, formations à distance, publications, études, conseil et recherches, activités d'expertises ;
- Réaliser toutes prestations et notamment des prestations relatives au logement des étudiants, à leur restauration, à leurs activités sportives et culturelles, et toutes autres prestations susceptibles de faciliter la vie étudiante ;
- Créer des filiales dans les pays dans lesquels elle estime qu'elle peut y développer son objet social ;
- Contribuer au développement économique, scientifique, technique et au rayonnement des territoires des régions dans lesquelles elle est implantée ;
- Contribuer au développement des entreprises en les associant aux activités de l'Association, par l'échange d'informations, par la mise en place d'ateliers et par toutes activités s'inscrivant dans une relation de partenariat ;
- Adhérer à toute association ou toute autre structure dont l'objet et/ou les buts poursuivis s'inscrivent dans la poursuite des siens ;
- Supporter la construction, l'acquisition, la gestion la prise à bail ou location de tous immeubles et/ou droits immobiliers strictement nécessaires à la réalisation de son objet ;
- Mettre en œuvre toute action susceptible de faciliter et de développer la notoriété de l'Association « JUNIA » elle-même et de toute autre structure associée existante ou ultérieurement intégrée ou créée au sein de l'Association ;
- Prendre toute participation dans toutes structures juridiques permettant la réalisation ou le développement de son objet ;
- Contribuer à l'ouverture nationale et internationale des élèves ;
- Développer toute activité de nature similaire et/ou complémentaire reliée aux missions précédentes.

## Faits caractéristiques d'importance significative de l'exercice et postérieurs à la clôture

L'exercice 2023/2024 a été marqué par un plan de cession des actifs immobiliers que Junia détient en propre et à travers ses filiales qu'elle contrôle. Ce plan a été initié dès l'été 2023 pour s'achever en février 2024.

Ce plan de réduction des surfaces immobilières permet de ramener l'endettement bancaire consolidé à un niveau jugé soutenable, et à reconstituer une trésorerie suffisante pour faire face aux besoins de l'exploitation de l'association. L'accord des banques créancières a été confirmé et détaillé dans un protocole qui a été signé par toutes les parties le 1er février 2024 et qui permet d'assurer la continuité de l'exploitation. Sur l'exercice 2023/2024, le coût de la restructuration financière s'élève à 303 K€ (pour un coût global à date d'environ 1 156 K€).

Le plan de réduction des surfaces immobilières se matérialise dans les comptes de l'association sur l'exercice par :

- la vente du bâtiment Urbawood en septembre 2023 pour un prix de cession revenant à l'association de 3 313 K€ (le prix de cession revenant à la SCI Emyr est de 2 082 K€) qui a généré un produit exceptionnel net de 2 119K€ (paragraphe sur les produits exceptionnels).

- le versement d'un dividende de 5 495 K€ par la SCI Toul Saint-Omer à l'association Junia. La vente du bâtiment situé au 13 rue de Toul, 1 et 3 rue Norbert Segard, et 5 rue Norbert Segard, détenu par la SCI Toul Saint-Omer, filiale détenue par l'association, le 14 février 2024, a généré un produit de cession net de 18 356K€ pour la SCI. Avec l'accord des partenaires bancaires, ce produit de cession a permis à l'assemblée générale de la SCI Toul Saint-Omer de voter la distribution exceptionnelle de dividendes à hauteur de 5 495K€.

Dans le cadre de cette cession, l'association Junia a également transféré 3 616 K€ d'emprunts à l'acquéreur, la SCI de l'Université Catholique de Lille.

- le redimensionnement du projet Colson décidé par le conseil d'administration de l'association Junia fait encourir à la SCI Vauban Solférino qu'elle contrôle de lourdes pertes susceptibles de compromettre la solidité financière de la SCI. D'autre part, il a paru inéquitable de laisser la SCI Vauban Solférino assumer seule les conséquences de la décision de redimensionner le projet Colson qui a été prise par le conseil d'administration de l'association Junia au vu des difficultés à réaliser le plan de développement de l'activité de l'association. C'est pourquoi le conseil d'administration du 20 décembre 2023 a consenti à la SCI Vauban Solférino un abandon de créance de 5,5 millions d'euros. Cet abandon n'a pas d'impact en résultat net sur l'exercice car une provision pour dépréciation du compte courant d'associé du même montant avait été comptabilisée dans les comptes de l'association au 31 août 2023.

Par ailleurs, il a été décidé de provisionner à 100% le compte courant de l'association avec sa filiale Junia XP, pour un montant de 5 356 K€ avec la perspective d'une possible recapitalisation de la société permettant de poursuivre la trajectoire favorable constatée au titre de la clôture 2023/2024 et des chiffres du budget 2024/2025.

Sur l'exercice 2023/2024, une nouvelle gouvernance a pris ses fonctions au 19 février 2024 et a nommé un directeur général en juin 2024.

## Principes et méthodes comptables

### Principes généraux

Le règlement ANC 2018-06 modifié par l'ANC 2020-08 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

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

- continuité de l'exploitation. Les opérations décrites ci-avant permettent de faire face au risque sur la continuité d'exploitation sur les 12 prochains mois ;
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- indépendance des exercices ;

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

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

Le crédit d'impôts recherche relatif à l'exercice a été comptabilisé.

### Règles et méthodes comptables

#### Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

#### Amortissements :

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

- Constructions : 10 à 40 ans
- Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- Installations techniques : 5 à 10 ans
- Matériel et outillages industriels : 5 à 10 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 5 à 10 ans



### *Immobilisations financières*

Les immobilisations financières sont comptabilisées au prix d'achat hors frais accessoires. Une dépréciation du montant de la différence est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute.

### *Créances*

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

### *Provisions*

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

### *Produits et charges exceptionnels*

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité courante de l'association.

NOTES SUR LE BILAN

ACTIF IMMOBILISE

Tableau des immobilisations

Rubriques	Au début de l'exercice	Acquisitions	Diminutions	Activations	À la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 187 397	8 640		418 959	5 614 996
Immobilisations incorporelles	5 187 397	8 640		418 959	5 614 996
Terrains	638 926		- 339 944		298 982
Constructions sur sol propre	14 483 411		- 4 668 276		9 815 135
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 837 145	24 149	- 58 886		1 802 408
Installations techniques, matériel et outillage industriels	12 934 170	30 857			12 965 027
Installations générales, agencements et aménagements divers	4 296 855	1 991			4 298 846
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier	7 939 491	53 423			7 992 914
Immobilisations en cours	13 914 799	9 176 665	- 93 328	- 418 959	22 579 176
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles	56 044 797	9 287 085	-5 160 434	-418 959	59 752 488
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations	30 085 049	126 273	- 1 514 784		28 696 538
Autres titres immobilisés	10 172	198			10 370
Prêts et autres immobilisations financières	1 326 359	134 133	- 75 507		1 384 985
Immobilisations financières	31 421 580	260 604	- 1 590 291		30 091 893
ACTIF IMMOBILISE	92 653 773	9 556 329	- 6 750 725		95 459 377

Commentaires sur les principaux mouvements de l'exercice :

Immobilisations incorporelles et corporelles :

- La variation des immobilisations en cours (+ 8 664 K€) correspond principalement aux :
  - acquisitions pour le Palais Rameau (Lille) à hauteur de 8 143 K€ sur l'exercice pour atteindre 20 994 K€ au 31/08/2024 (contre 12 598 K€ au 31/08/2023).
  - acquisitions de mobiliers (334 K€) et d'équipements pour le laboratoire (334K€) pour le bâtiment Colson 1.
- Les activations d'immobilisations en cours pour 419 K€ correspondent à des mises en service de logiciels (immobilisations incorporelles) en lien avec la pédagogie : plateforme Odysée (145K€), Moodle (97K€), Syllabus (88K€) et le portail des admissions internationales (86K€)
- Les sorties d'immobilisations corporelles sur l'exercice, hors immobilisations en cours, représentent 5 067K€ en valeur brute, liées intégralement à la vente du bâtiment Urbawood, en septembre 2023.

Immobilisations financières :

- La diminution des autres participations pour 1 515 K€ correspond au remboursement d'une avance auprès de la SCI de l'Université Catholique de Lille, au moment de la vente du bâtiment du 13 rue de Toul le 14 février 2024.
- L'augmentation des immobilisations financières (261K€) s'explique principalement par :
  - le rachat de parts de Junia Association dans la SCI Borel auprès du Crédit Agricole Nord de France pour 116K€ ;
  - le versement pour le prêt effort construction 2023 pour 88K€.
  - la prise de participation dans la Foncière de la Catho de Lille pour 10K€, d'apports en capital (11%)

**Immobilisations financières****Liste des filiales et participations**

Rubriques	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue	Résultat du dernier exercice clos
<b>Filiales (détenues à + 50 %)</b>			
SCI BOREL	3 371 137	98.34 %	535 548
SCI VAUBAN SOLFERINO	1 583 334	99,13 %	- 325 542
SCI VAUBAN TOUL	- 175 642	99 %	275 472
SARL HEI ISA ISEN DEVELOPPEMENT	- 2 315 455	100 %	- 971
SCI EMYR	6 673	99,85 %	-68 236
SCI TOUL SAINT OMER	12 329 636	99,91 %	-1 297 912
SCI JOSEPH MENET	1 373 870	99,53 %	88 076
JUNIA XP	-1 363 352	100 %	-1 277 237
<b>Participations (détenues entre 10 et 50 %)</b>			
SGLE	1 806	44,44 %	78 452
SCI D'ENGRAIN	2 064 382	15,69 %	90 553
SCI ST MARTIN	1 038 397	13,64 %	- 3 390
FONCIERE DE LA CATHO DE LILLE	NC	11.11 %	NC

Au cours de l'exercice, Junia a pris des participations dans la Foncière de la Catho de Lille pour 10K€, sous forme d'apports en capital (11%)

***Amortissements des immobilisations***

Rubriques	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	À la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 184 933	736 154		3 921 087
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>3 184 933</b>	<b>736 154</b>		<b>3 921 087</b>
Terrains				
Constructions sur sol propre	2 200 099	211 295	- 1 779 750	631 644
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 734 938	182 361	- 69 293	1 848 006
Installations techniques, matériel et outillage industriels	10 897 666	534 474		11 432 140
Installations générales, agencements et aménagements divers	2 802 789	242 893		3 045 682
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	6 615 846	646 557		7 262 403
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>24 251 339</b>	<b>1 817 580</b>	<b>-1 849 043</b>	<b>24 219 875</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>27 436 272</b>	<b>2 553 733</b>	<b>-1 849 043</b>	<b>28 140 961</b>

La diminution des amortissements (- 1849K€) correspond à la vente du bâtiment Urbawood réalisée en septembre 2023.

## ACTIF CIRCULANT

### *Etat des créances*

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations	9 636 683		9 636 683
Prêts	1 233 983		1 233 983
Autres	151 002		151 002
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Avances et acomptes versés sur commandes	67 164	67 164	
Créances Clients et Comptes rattachés	6 733 727	6 733 727	
Subventions d'investissements à recevoir	3 840 929	3 840 929	
Autres	13 764 335	8 408 667	5 355 667
Charges constatées d'avance	917 750	917 750	
<b>TOTAL :</b>	<b>36 345 573</b>	<b>19 968 237</b>	<b>16 377 335</b>

Les créances rattachées à des participations (9 636 K€) se décomposent de la manière suivante :

- avances pour la SCI Vauban Solférino pour 6 160 K€,
- avances pour la SARL HEI ISA ISEN Développement pour 1 915 K€ (dépréciées à 100%),
- avances pour la SCI Toul Saint Omer pour 1 554 K€.

Le poste « Prêts » à hauteur de 1 233 K€ est principalement composé par le prêt effort construction pour 1 088 K€.

Le poste « Créances Clients et Comptes rattachés » pour 6 619 K€ concernent :

- les clients institutionnels pour 6 102 K€ (dont 2 829 K€ de factures à établir),
- les créances étudiants pour 632 K€.

Les subventions d'investissements à recevoir concernent principalement le Palais Rameau.

Les autres créances de l'actif circulant (13 764 K€) concernent principalement :

- l'avance en compte courant pour Junia XP à hauteur de 5 356K€ (dépréciée à 100% à la clôture) ;
- des subventions Recherche à recevoir pour 2 163 K€ ;
- un crédit de TVA pour 1 984K€ (avec en parallèle une dette de TVA pour 1 849K€) dans le cadre de la livraison à soi-même pour le Campus de Bordeaux et le Palais Rameau ;
- des produits FORMASUP à recevoir pour 1 646K€ ;
- le crédit d'impôts recherche 2023 pour 1 097 K€.

Les charges constatées d'avance sont liées à l'activité courante de Junia et n'appellent pas à de commentaire particulier.

**Produits à recevoir**

	Montant
CLIENTS FACTURE A ETABLIR	2 828 510
SUBVENTION INVESTISSEMENT A RECEVOIR	3 765 729
SUBVENTION INVESTISSEMENT A RECEVOIR FISC	75 200
SUBVENTION EXPLOITATION A RECEVOIR	4 089 225
AUTRES PRODUITS A RECEVOIR	963 704
AUTRES PRODUITS A RECEVOIR FISC	1 097 000
Total	12 819 368

Les factures à établir (2 829 K€) concernent principalement la facturation des contrats de professionnalisation au titre de l'exercice 2023/2024 pour 2 725 K€ ;

Les subventions d'investissements à recevoir (3 766 K€) concernent exclusivement le Palais Rameau pour 5 308 K€ ;

Les subventions d'exploitation à recevoir concernent principalement des subventions liées à l'activité Recherche pour 2 163 K€ et les produits FORMASUP pour 1 646K€ ;

Les autres produits à recevoir non fiscalisés (963 K€) concernent principalement aux versements de la taxe d'apprentissage à recevoir au titre de l'exercice pour 639 K€ et la subvention PREEL 2023/24 pour 1037K€.

Les autres produits à recevoir fiscalisés correspondent au crédit d'impôts recherche 2023.

Dépréciation des actifs

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	2 303 433	70 347		2 373 780
Créances et valeurs mobilières	7 128 528	6 011 102	6 057 416	7 082 215
Compte courant SCI Vauban Solférino	5 500 000		5 500 000	-
Compte courant Junia XP		5 355 667		5 355 667
Créances étudiants	781 161	184 100	383 031	582 230
Créances clients institutionnels	847 366	338 951	174 385	1 011 933
Autres		132 384		132 384
Total	4 824 272	6 081 449	6 057 416	9 455 994
Répartition des dotations et reprises:				
Exploitation		655 435	557 416	
Financières		70 347	-	
Exceptionnelles		5 355 667	5 500 000	

Les dotations sur le poste « Créances et Valeurs mobilières » correspondent principalement à la dotation pour dépréciation du compte courant Junia XP à hauteur de 5 356K€.

Les reprises sur le poste « Créances et Valeurs mobilières » correspondent principalement à la reprise sur provision du compte courant avec la SCI Vauban Solférino, lié à l'abandon de ce dernier en décembre 2023, pour 5 500K€.

Les autres dotations et reprises sur le poste « Créances et Valeurs mobilières » correspondent principalement aux provisions sur les créances clients institutionnels et étudiants.



PASSIF

Fonds propres

Tableau de variations des fonds propres

	Au début de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions	À la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	13 981 597		5 600		13 987 197
Fonds propres avec droit de reprise	594 542				594 542
Ecart de réévaluation					
Réserves	1 620 000				1 620 000
Report à Nouveau	6 593 443	- 9 198 050			- 2 604 607
Excédent ou déficit de l'exercice	- 9 198 050	9 198 050	734 325		734 325
Situation nette	13 591 532				14 331 457
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	18 071 938		376 004	- 2 652 271	15 795 671
Provisions réglementées					
TOTAL	31 663 470		1 115 929	-2 652 271	30 127 128

Subventions amortissables

	Montant à l'origine	Amortissements Exercice	Cumul Amortissements	Valeurs nettes
Subvention Région Nouvelle Aquitaine - Campus François d'Assise	5 000 000	80 311	120 217	4 879 783
Subvention Bordeaux Métropole - Campus François d'Assise	1 800 000	223 085	333 937	1 466 063
Subvention FEDER - Palais Rameau	2 400 000			2 400 000
Subvention Etat - Palais Rameau	3 500 000			3 500 000
Subvention Lille Métropole - Palais Rameau	2 000 000			2 000 000
Subvention Région - Palais Rameau	129 189			129 189
Subvention Département - Palais Rameau	307 593			307 593
Subventions FEDER - Région	197 087	3 176	197 087	-
Subvention CCI Halle Technologique	228 675	5 897	228 107	568
Subvention FEDER Halle Technologique	600 000	12 842	598 762	1 238
IDEFI	808 908	27 763	791 944	16 964
LIVE TREE	1 623 584	145 359	1 066 593	556 991
TATS N FIVES	57 346	4 654	35 961	21 385
FORMASUP	2 984			2 984
NEED U	261 781	48 679	167 902	93 879
Subvention Protocole FUPL 22-28	62 839	19 803	19 803	43 036
Subvention MEL - équipement Colson 1	376 000			376 000
Total	21 032 875	571 570	5 237 203	15 795 671

Provisions

Tableau de variation des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Pensions et obligations similaires	1 215 270	145 259			1 360 529
Provisions pour litiges	328 453	42 467	118 677		252 243
Autres provisions pour risques	1 379 442	275 869	371 000		1 284 311
Total	2 923 165	463 595	489 677		2 897 083
Répartition des dotations et reprises:					
Exploitation		187 726	118 677		
Financières		75 869			
Exceptionnelles		200 000	371 000		

La provision pour indemnités de départ à la retraite s'élève à 1 360K€.  
Sur l'exercice, la variation de la provision (dotation de 145 K€) s'explique principalement par le fait que l'association a financé les départs en retraite par son contrat d'assurance pour 104K€. Au 31 août 2023, les fonds disponibles sur ce contrat n'étaient pas provisionnés.

La reprise de provision exceptionnelle est liée à la restructuration financière opérée sur l'exercice.

La provision pour faire face au risque de paiement découlant d'un contrôle fiscal (910 K€) n'a pas été mouvementée.

Dettes

Etat des dettes

Rubriques	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :			
- à 1 an au maximum à l'origine			
- à plus de 1 an à l'origine	32 090 222	3 285 705	28 804 517
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	113 052	113 052	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 478 564	1 478 564	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	942 872	942 872	
Dettes fiscales et sociales	4 739 574	4 739 574	
Avances et acomptes reçus sur commandes	3 789 035	3 789 035	
Autres dettes (**)	8 229 903	8 229 903	
Produits constatés d'avance	3 683 686	3 683 686	
TOTAL	55 066 908	26 262 391	28 804 517
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	8 024 909		
(**) Dont envers les filiales	7 827 205		

Les emprunts et dettes auprès des établissements de crédits s'élèvent à 32 090K€ et comprennent:

- 24 900K€ pour la dette long terme lié au contrat syndiqué servant principalement au financement de la réhabilitation du Palais Rameau (dont 10 428 K€ contractés et 3 392 K€ remboursés (Crédit Relai Subvention) sur l'exercice 2023-2024);
- 4 577K€ pour la construction du Campus François d'Assise de Bordeaux (remboursement à hauteur de 223K€ sur l'exercice) ;
- 1 429 K€ pour le crédit relai subvention pour la réhabilitation du Palais Rameau. Cette ligne a été intégralement remboursée sur l'exercice 2024/2025.

Le poste « Dettes fiscales et sociales » (4 739K€) se compose principalement de :

- une dette de TVA de 1 848K€ (avec en parallèle un crédit de TVA pour 1 984K€) dans le cadre de la livraison à soi-même pour le Campus de Bordeaux et le Palais Rameau ;
- une prime d'intéressement au titre de l'exercice pour 1 118K€ ;
- des charges URSSAF du mois d'août 2024, réglées sur septembre 2024, pour 592K€.

Les avances et acomptes reçus correspondent aux acomptes des scolarités 2024/2025 reçus avant le 31 août 2024.

Le poste « Autres dettes » pour 8 229 K€ est principalement constitué des comptes-courants consenties par les filiales (7 827 K€) :

- SCI Vauban-Toul : 5 273 K€,
- SCI Toul Saint-Omer : 2 554 K€.

Les « avances et acomptes reçus sur commandes » (3 604 K€) concernent principalement les acomptes des scolarités de l'exercice 2023/2024 pour 3 526 K€.

- Les produits constatés d'avance (3 684 K€) sont principalement constitués par :
- la subvention 2024 du ministère de l'Agriculture pour 937 K€ ;
  - la subvention 2024 de la Direction Générale de l'Enseignement et de la Recherche pour 604 K€ ;
  - les subventions Recherche, individuellement non significatives, pour 1 206 K€ ;
  - les subventions Erasmus pour 694 K€ ;
  - les produits de la collecte de taxe d'apprentissage à affecter pour 213 K€.

Charges à payer

Rubriques	Montant brut
Fournisseurs factures non parvenues	545 499
Factures non parvenues fiscalisés	117 674
Fournisseurs/immos non parvenus	426 612
Provision CP	75 369
Personnel Charges à payer	226 190
Charges sociales sur CP	32 107
Charges à payer sur prime d'intéressement	186 343
Autres charges à payer	61 371
Etat – autres charges à payer	29 000
Intérêts courus	237 973
TOTAL	1 938 138

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	917 750		
Total	917 750		

Les charges constatées d'avance (918 K€) sont liées à l'activité courante de Junia et n'appellent pas à de commentaire particulier.

Produits constatés d'avance

	Charges d'exploitation	Charges financières	Charges Exceptionnelles
Produits constatés d'avance	2 264 024		
Produits constatés d'avance - secteur fiscalisé	1 206 662		
Taxe d'apprentissage collectée à affecter	213 000		
Total	3 683 686		

Les produits constatés d'avance (3 684 K€) sont principalement constitués par :

- la subvention 2024 du ministère de l'Agriculture pour 937 K€ ;
- la subvention 2024 de la Direction Générale de l'Enseignement et de la Recherche pour 604 K€ ;
- les subventions Recherche, individuellement non significatives, pour 1 206 K€ ;
- les subventions Erasmus pour 694 K€ ;
- les produits de la collecte de taxe d'apprentissage à affecter pour 213 K€.

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Prestations assurées par l'établissement

Répartition des produits par secteur d'activité

	31/08/2024	31/08/2023
Droits de scolarité	25 602 933	26 298 506
Apprentissage et contrats de professionnalisation	9 176 715	7 770 678
Autres recettes liées à l'activité d'enseignement	367 029	229 321
Autres recettes liées à l'activité de recherche	1 157 008	625 411
Taxe d'apprentissage	1 114 877	1 167 042
Subventions de fonctionnement de l'Etat	5 561 478	5 673 201
Subventions des activités d'enseignement	690 094	528 731
Subvention des activités de recherche	2 026 954	2 251 026
Autres subventions d'exploitation	10 313	688
Mécénat	285 815	281 000
Total	45 993 217	44 825 604

## Effectifs scolaires

	2023/2024	2022/2023	2021/2022	2020/2021	2019/2020
<b>Nombres d'élèves:</b>					
HEI (*)	1 832	1 873	1 852	1 810	1 670
ISA	1 161	1 207	1 262	1 202	1 208
ISEN (*)	957	887	829	807	811
Classes Préparatoires intégrées (hors Classes préparatoires Lasalle et Ozanam) (**)	86	102	90	66	
ADIMAKER (**)	103	150	154	117	
Masters Smart Cities et SMaP	19				
<b>Total</b>	<b>4 158</b>	<b>4 219</b>	<b>4 187</b>	<b>4 002</b>	<b>3 689</b>
Externes	4 158	4 219	4 187	4 002	3 689

(\*) : Les effectifs des classes préparatoires Lasalle (HEI) et Ozanam (ISEN) ne sont pas pris en compte.

(\*\*) : Les effectifs des classes préparatoires intégrées et ADIMAKER étaient pour les exercices antérieurs à 2020/2021 confondues avec les effectifs des établissements HEI, ISA et ISEN.

## Tarifs annuels

### Participations des familles

(Admissions parallèles en 1ère année Master)	2023/2024	2022/2023	2021/2022	2020/2021	2019/2020
HEI	9 000	9 000	8 850	8 550	8 350
ISA	9 000	8 500	8 000	7 500	7 000
ISEN	9 000	9 000	8 850	8 550	8 350

## Subventions d'exploitation et mécénat

	31/08/2024	31/08/2023
Etat	5 561 478	5 673 889
Subventions des activités d'enseignement	690 094	419 548
Subvention des activités de recherche	2 026 954	2 251 026
Autres subventions d'exploitation	10 313	389 872
Mécénat	280 000	
<b>TOTAL</b>	<b>8 568 839</b>	<b>8 733 646</b>

***Charges et produits financiers***

	Charges	Produits
Intérêts des emprunts et dettes bancaires	1 368 830	
Autres frais bancaires	7 656	
Autres charges financières	5 447	
Commission de non-utilisation – dette syndiquée	65 970	
Intérêts comptes courants intra-groupe	300 527	
Dotation pour dépréciation des éléments financiers	70 347	
Dividendes perçus des filiales		5 495 120
Autres produits financiers		491 698
Intérêts des prêts et comptes courants intra-groupe		495 887
<b>TOTAL</b>	<b>1 818 777</b>	<b>6 482 705</b>

Les intérêts des emprunts et dettes bancaires (1 368K€) concernent principalement le crédit syndiqué pour 1 190K€.

Les dividendes pour 5 495 K€ ont été versés par la SCI Toul Saint-Omer dans le cadre de la renégociation de la dette du Groupe Junia et à la suite de la vente du bâtiment situé au 13 rue de Toul.

Les autres produits financiers (492 K€) sont liés à des « swap » d'emprunts.



**Charges et produits exceptionnels**

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	883	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	673 914	
Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs	21 683	
Valeur nette comptable des éléments d'actif cédés – bâtiment Urbawood	3 271 789	
Abandon de compte courant SCI Vauban Solférino	5 500 000	
Dotation aux provisions compte courant Junia XP	5 555 667	
Autres dotations aux provisions		
Autres produits exceptionnels sur opération de gestion		3 615
Produits exceptionnels sur exercices antérieurs		188 001
Produit de cession de la vente du bâtiment Urbawood		3 313 163
Subventions d'investissement virées au résultat		2 649 771
Reprise de provision		5 871 000
Transfert de charges exceptionnelles		50 000
<b>TOTAL</b>	<b>15 023 936</b>	<b>12 075 379</b>

Les autres charges exceptionnelles (673 K€) correspondent en intégralité aux charges liées à la restructuration financière du groupe.

Le compte courant avec la SCI Vauban Solférino (5 500K€) provisionné à 100% à la clôture 2022/2023 a été abandonné sur l'exercice 2023/2024. Cet abandon est compensé par une reprise de provision du même montant.

Le reliquat de la reprise de provision (371K€) correspond aux charges liées à la restructuration financière du groupe mentionnées ci-dessus.

Le compte courant Junia XP a été provisionné à 100% pour un montant de 5 556K€.

La vente du bâtiment Urbawood a généré un produit exceptionnel net de 2 119K€ :

Prix de cession : 3 313K€ ;

Quote-part des subventions d'investissements non amorties : 2 078 K€ ;

Valeur nette des éléments d'actifs cédés : 3 272 K€.

Le reliquat des reprises des Quote-part des subventions d'investissements pour 541 K€ concerne principalement les subventions pour le Campus de Bordeaux (303K€) et la subvention Live Tree (145K€)

AUTRES INFORMATIONS

Indemnités de fin de carrière

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et de l'hypothèse d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,38%
- Taux de croissance des salaires : 2%
- Âge de départ à la retraite : Cadre 65 ans – Non cadre 62-64 ans
- Taux de rotation du personnel : moyen
- Table de taux de mortalité : TH 00-02 (vie) et TF 00-02 (vie)
- Taux de cotisations sociales : 43%

La valeur du contrat d'assurance souscrit dans le but de couvrir ces indemnités est de 97 453 € au 31/08/2024. Les engagements s'élevant à 1 457 887 € au 31/08/2024, la part résiduelle des engagements ayant fait l'objet de provisions dans les comptes annuels clos le 31/08/2024 s'élève à 1 360 529 €.

Effectifs

Effectifs exprimés en équivalent temps plein	2023/2024	2022/2023	2021/2022	2020/2021	2019/2020
TOTAL	390	405	447	418	411

Rémunération des commissaires aux comptes

Au titre de l'exercice 2023/2024, les honoraires de nos commissaires aux comptes, cabinet Mazars, s'élèvent à 45 000 € HT.

Informations sur la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

Le montant total des « rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature » s'est élevé à 529 783 € durant l'exercice 2023/2024.

***Engagements financiers*****Engagements donnés**

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Prêt de la SCI Borel – bâtiment ISA : caution	3 800 000
Autres engagements donnés :	
Prêt Crédit Agricole : hypothèque conventionnelle	2 400 000
Prêt LCL : hypothèque sur bien immobilier	2 400 000
Caisse Epargne, Contrat de financement, « nantissement de compte »	31 700 000
Caisse Epargne, Contrat de financement, « nantissement de compte »	6 000 000
<b>TOTAL</b>	<b>46 300 000</b>

Engagements reçus

	Montant en euros
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions :	
Caisse Epargne : Prêt PGE, « Caution personne Morale » de l'Etat	760 173
Caisse Epargne, Contrat de financement, « caution » de la Compagnie Européenne de Garanties et Cautions	27 189 724
CIC : autres garanties personnelles de la Compagnie Européenne de Garanties et Caution	1 865 577
Autres engagements reçus	
Legs nets à réaliser	
TOTAL	29 815 474