



Business Pôle Les Prés  
22, Rue Denis Papin  
59650 Villeneuve-d'Ascq

**JUNIA**

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2021

Mazars

Société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes à directoire et conseil de surveillance

Siège social : 61, rue Henri Regnault - 92400 Courbevoie

Capital de 8 320 000 euros - RCS Nanterre 784 824 153

# BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice 2020/2021 (selon ANC 2018-06)			Exercice 2019/2020 (selon CRC 1999-01)
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	2 993 531	1 989 665	1 003 866	393 920
Immobilisations corporelles	32 875 217	19 897 474	12 977 743	10 974 275
Immobilisations financières	32 279 147	2 185 269	30 093 878	23 599 343
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)</b>	<b>68 147 895</b>	<b>24 072 408</b>	<b>44 075 488</b>	<b>34 967 538</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes	93 349		93 349	192 157
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	6 761 987	1 385 260	5 376 727	5 450 276
Autres	8 614 945	38 766	8 576 179	7 542 352
Valeurs mobilières de placement	110 799	3 176	107 623	108 350
Disponibilités (hors caisse)	1 286 108		1 286 108	1 601 416
Caisse	376		376	11 124
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>	<b>16 867 564</b>	<b>1 427 202</b>	<b>15 440 362</b>	<b>14 905 675</b>
<b>Charges constatées d'avance (III)</b>	<b>720 899</b>		<b>720 899</b>	<b>842 123</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>85 736 358</b>	<b>25 499 610</b>	<b>60 236 748</b>	<b>50 715 336</b>

## 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 2020/2021 (selon ANC 2018-06)	Exercice 2019/2020 (selon CRC 1999-01)
<b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise	13 968 939	18 589 866
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	9 086 289	4 446 818
Excédent ou déficit de l'exercice	-38 533	7 248
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>25 231 237</b>	<b>25 258 474</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	3 745 638	3 807 422
Provisions réglementées		
<b>Total I</b>	<b>28 976 875</b>	<b>29 065 896</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
<b>Total II</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques et charges	1 529 343	1 514 130
<b>Total III</b>	<b>1 529 343</b>	<b>1 514 130</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes assimilées	17 904 486	8 248 159
Avances et acomptes reçues sur commandes en cours	1 694 660	2 103 326
Fournisseurs et comptes rattachés	4 931 597	4 606 627
Autres dettes	2 969 117	3 636 033
<b>Total IV</b>	<b>27 499 860</b>	<b>18 594 145</b>
<b>Produits constatés d'avance (V)</b>	<b>2 230 670</b>	<b>1 541 165</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>60 236 748</b>	<b>50 715 336</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>Exercice 2020/2021 (selon ANC 2018-06)</b>	<b>Exercice 2019/2020 (selon CRC 1999-01)</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	30 100	117 148
Produits des scalarités et autres chiffres d'affaires		
Ventes de biens	945	
Inscriptions, scalarités et frais accessoires	32 654 635	28 615 006
Mises à disposition de personnel, prestations de formations	4 420 104	4 999 968
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	9 082 906	
Subventions		8 602 447
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 212 082	558 188
Contributions financières	348 767	201 161
Autres produits	20 121	38 031
<b>Total I</b>	<b>47 769 660</b>	<b>43 131 950</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	17 401 627	15 937 277
Impôts, taxes et versements assimilés	588 495	455 306
Salaires et traitements	18 602 347	17 610 409
Charges sociales	7 514 915	7 225 530
Dotations aux amortissements et dépréciations	2 581 477	1 872 951
Dotations aux provisions	15 213	116 450
Aides financières versées par l'entité	211 150	204 235
Autres charges	2 414 645	1 130 995
<b>Total II</b>	<b>49 329 869</b>	<b>44 553 153</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>- 1 560 208</b>	<b>- 1 421 204</b>
PRODUITS FINANCIERS (III)	601 778	856 560
CHARGES FINANCIERES (IV)	527 782	700 219
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>73 996</b>	<b>156 341</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>- 1 486 213</b>	<b>- 1 264 862</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	559 402	529 328
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	295 684	430 059
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>263 718</b>	<b>99 269</b>
Impôts sur les bénéfices (VIII)	-1 183 962	-1 172 841
<b>Total des produits (I + III + V - VIII)</b>	<b>50 114 802</b>	<b>45 690 679</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI)</b>	<b>50 153 335</b>	<b>45 683 431</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-38 533</b>	<b>7 248</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		

# *Annexe*

*Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos  
le 31/08/2021*

## 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

### Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a été caractérisé par le/les faits d'importance significative suivants :

- la première application du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 publié le 30/12 2018 « *relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif* » avec notamment la création des nouveaux postes dans le bilan et le compte de résultat pour les comptes de l'exercice de première application.
- la crise sanitaire liée à la COVID-19 (troisième et quatrième vagues) pendant laquelle les salariés ont pu avoir recours au télétravail et les étudiants aux cours en distanciel.  
La totalité des cours de l'exercice 2020/2021 a néanmoins pu être assurée en présentiel ou en distanciel, ce qui a permis de maintenir la continuité pédagogique pour nos étudiants.  
En conséquence de cette occupation partielle des locaux sur l'exercice 2020/2021, l'Association JUNIA a obtenu de la part des SCI, propriétaires des bâtiments, des avoirs à hauteur de 3 mois de loyers pour les locaux recevant des étudiants soit un total de 860 K€.  
Ainsi, au titre de l'exercice 2020/2021 :
  - la SCI Toul Saint-Omer a accordé un avoir total de 367 K€
  - la SCI Borel a accordé un avoir total de 314 K€ ;
  - la SCI Vauban Solférino a accordé un avoir total de 179 K€.
- L'exercice 2020/2021 est aussi impacté par de nombreux investissements financiers et immobiliers dont notamment l'acquisition :
  - de parts dans la SCI Vauban Toul pour 1 300 K€ ;
  - de matériel de bureau et informatique pour 700 K€.
- Les projets immobiliers concernant le Campus François d'assise à Bordeaux (valeur des immobilisations en cours 1 310 K€) et de la rénovation du Palais Rameau (valeur des immobilisations en cours 1 239 K€) sont toujours en cours à la clôture 2021.

### Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice

## 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. Il peut être appliqué par anticipation pour l'exercice en cours à sa date de publication (le 30/12/2018).

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 ;
- 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 clos en 2021 a été comptabilisé.

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 : 0,9%
- Taux de croissance des salaires : 1,50%
- Âge de départ à la retraite : Cadre 65 ans – Non cadre 62 ans
- Taux de rotation du personnel : Faible
- Table de taux de mortalité : TH 00-02 (vie) et TF 00-02 (vie)
- Taux de cotisations sociales : 43 %

L'association a souscrit un contrat d'assurance afin de couvrir ces indemnités. La valeur du contrat d'assurance est de 309 652 € au 31/08/2021.

Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 1 529 343 €.

### Changement de méthode comptable

#### Première application du règlement ANC n°2018-06

La première application du règlement ANC n°2018-06 modifié par l'ANC 2020-08 constitue un changement de méthode comptable.

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés. En effet aucun texte n'a autorisé une présentation avec effet rétroactif du bilan et du compte de résultat comme si le règlement ANC n°2018-06 avait été appliqué dans les comptes dès l'ouverture de l'exercice précédent.

En application de l'obligation prévue par le nouveau règlement, les changements suivants sont appliqués rétrospectivement :

- Le poste comprenant le montant des subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables a été modifié à l'ouverture de l'exercice afin de présenter celui-ci avec le montant net des subventions perçues déduction des reprises au compte de résultat qui auraient été comptabilisées, au rythme des amortissements des immobilisations financées, si le règlement ANC n°2018-06 était appliqué antérieurement lors de l'attribution de ces subventions.



## **Postes impactés, incidence de la première application du règlement ANC n°2018-06 sur les comptes à l'ouverture de l'exercice**

- Montant net, en report à nouveau : + 4 632 K€ (reclassement des subventions d'investissement non amortissables en report à nouveau : impact de présentation)

### **Comparabilité des comptes**

Nous vous indiquons ci-dessous la comparaison des montants des postes du compte de résultat de l'exercice, impactés par le changement de réglementation comptable, avec ceux de l'exercice précédent à méthode comptable comparable, c'est-à-dire en appliquant également le règlement ANC n°2018-06 aux comptes de l'exercice précédent.

Les subventions d'exploitation et contributions financières font désormais l'objet d'une inscription sur des postes distincts parmi les produits d'exploitation de l'exercice. Le poste « Subventions » du compte de résultat de l'exercice 2019/20 s'élevait à 8 602 K€ et était constitué en totalité de subventions d'exploitation et de concours publics

### *Changements d'estimation*

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

### *Corrections d'erreurs*

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative

## ***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 50 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 : 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 normale de l'association.

## NOTES SUR LE BILAN

### ACTIF IMMOBILISE

#### *Tableau 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 corporelles	2 014 386	979 145		2 993 531
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>2 014 386</b>	<b>979 145</b>		<b>2 993 531</b>
Terrains	339 944			339 944
Constructions sur sol propre	5 553 950	515 001		6 068 951
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 429 035	90 265		1 519 300
Installations techniques, matériel et outillage industriels	10 032 734	907 242		10 939 977
Installations générales, agencements et aménagements divers	3 094 249	335 788		3 430 037
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	5 975 307	750 937		6 726 244
Immobilisations corporelles en cours	2 468 530	2 621 233	1 250 452	3 839 312
Avances et acomptes	121 414	127 218	237 180	11 452
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>29 015 164</b>	<b>5 347 684</b>	<b>1 487 631</b>	<b>32 875 217</b>
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations	24 093 052	7 205 130	284 205	31 013 977
Autres titres immobilisés	10 172			10 172
Prêts et autres immobilisations financières	1 252 997	91 003	89 001	1 254 998
<b>Immobilisations financières</b>	<b>25 356 220</b>	<b>7 296 133</b>	<b>373 206</b>	<b>32 279 147</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>56 385 771</b>	<b>13 622 962</b>	<b>1 860 837</b>	<b>68 147 895</b>

Commentaires sur les principaux mouvements de l'exercice :

- La hausse des immobilisations incorporelles s'explique principalement par l'activation de la 2<sup>ème</sup> phase développement du logiciel Aurion pour un montant de 913 K€. Ce qui explique par conséquent la variation des immobilisations en cours.
- La hausse du poste « installations techniques, matériel et outillage » pour 907 K€ s'explique notamment par l'équipement de salle de cours, l'achats de matériel de recherche (microscopes, robots,...) et, de matériels industriels et techniques (moteurs,...)
- Les acquisitions des nouvelles immobilisations en cours (+ 2621 K€) correspondent principalement à des acquisitions relatives au :
  - Campus François d'assise de Bordeaux pour 1 353 K€ ;
  - Palais Rameau (Lille) pour 359 K€
- La hausse des autres participations pour 7 205 K€ s'explique principalement par :
  - la hausse des avances auprès de la SCI Vauban Solférino pour 4 818 K€,
  - l'augmentation des participations sur la SCI Vauban Toul pour 1 278 K€,
  - l'augmentation des avances Yncrea Maroc pour 438 K€ (dépréciées à 100%),
  - la hausse des participations sur la SCI Vauban Solférino pour 376 K€.

### **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	2 122 078	94,06 %	263 175
SCI VAUBAN SOLFERINO	5 921 418	98,69 %	214 206
SCI VAUBAN TOUL	3 340 558	99 %	380 226
SARL HEI ISA ISEN DEVELOPPEMENT	- 164 692	100 %	- 5 575
SCI EMYR	144 126	99,85 %	11 785
SCI TOUL SAINT OMER	11 329 972	99,91 %	241 291
SCI JOSEPH MENET	1 831 202	99,53 %	17 961
JUNIA XP	10 000	100 %	
<b>Participations (détenues entre 10 et 50 %)</b>			
SGLE	-132 538	44,44 %	33 294
SCI D'ENGRAIN	1 925 686	15,69 %	13 499
SCI ST MARTIN	1 050 280	13,64 %	- 3 360

### *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	1 620 466	369 199		1 989 665
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>1 620 466</b>	<b>369 199</b>		<b>1 989 665</b>
Terrains				
Constructions sur sol propre	1 517 007	195 582		1 712 589
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 270 829	138 536		1 409 365
Installations techniques, matériel et outillage industriels	8 966 883	569 181		9 536 064
Installations générales, agencements et aménagements divers	2 164 717	195 196		2 359 913
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	4 121 454	758 090		4 879 544
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>18 040 889</b>	<b>1 856 585</b>		<b>19 897 474</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>19 661 355</b>	<b>2 225 784</b>		<b>21 887 139</b>

## 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	12 112 050		12 112 050
Prêts	1 036 199		1 036 199
Autres	218 799		218 799
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	6 761 987	6 761 987	
Autres	8 614 945	8 614 945	
Charges constatées d'avance	720 899	720 899	
<b>TOTAL :</b>	<b>29 464 879</b>	<b>16 097 831</b>	<b>13 367 048</b>

Les créances rattachées à des participations (12 112 K€) se décomposent de la manière suivante :

- avances pour la SCI Vauban Solférino pour 4 818 K€,
- avances pour Yncrea Maroc pour 1 915 K€ (dépréciées à 100%),
- avances pour la SCI de l'Université Catholique de Lille pour 1 846 K€,
- avances pour la SCI Borel pour 1 793 K€,
- avances pour la SCI Toul Saint Omer pour 1 414 K€,
- avances pour la SCI Norbert Segard pour 317 K€,
- avances pour Junia XP à hauteur de 10 K€.

Le poste « Prêts » à hauteur de 1 036 K€ est principalement composé par le prêt effort construction pour 903 K€.

Le poste « Créances Clients et Comptes rattachés » pour 6 751 K€ concernent :

- les clients institutionnels pour 5 162 K€ (dont 1 248 K€ de factures à établir),
- les créances étudiants pour 1 589 K€.

Les autres créances de l'actif circulant (8 614 K€) concernent principalement des subventions à recevoir pour 5 493 K€ (dont 2 321 K€ de l'organisme FORMASUP) et des autres produits à recevoir pour 1 184 K€.

Les charges constatées d'avance (721 K€) sont liées à l'activité courante de Junia et n'appellent pas à de commentaire particulier.

### Les valeurs mobilières de placement

À la clôture, les valeurs mobilières de placements sont composées de titres « HSBC MONEY ESCALE FCP 3DEC » pour une valeur de 107 623 €.

La valeur d'origine est de 110 799 €. Une dépréciation à hauteur de 3 176 € est donc comptabilisée au 31/08/2021.

## Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACTURE A ETABLIR	1 248 704
CLIENTS FACTURE A ETABLIR FISC	169 132
FOURNISSEURS - AVOIR A RECEVOIR	859 682
FOURNISSEURS AVANCES ET ACOMPTES	13 964
AUTRES PRODUITS A RECEVOIR FISC	1 184 479
PRODUITS A RECEVOIR	222 259
INTERETS COURUS A RECEVOIR	1 020
<b>Total</b>	<b>3 699 240</b>

Les factures à établir (1 248 K€) concernent principalement la facturation des contrats de professionnalisation au titre de l'exercice 2020/2021 pour 956 K€.

Le poste « Fournisseurs – Avoirs à recevoir » pour 860 K€ correspond aux remises exceptionnelles de loyers accordées par les SCI, et se décompose de la manière suivante :

- SCI Toul Saint-Omer : 367 K€,
- SCI Borel : 314 K€,
- SCI Vauban Solférino : 179 K€.

Les autres produits à recevoir fiscalisés correspondent au crédit d'impôts recherche 2021 pour 1 184 K€.

## 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	1 756 878	428 391		2 185 269
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	2 254 184	354 420	1 181 403	1 427 202
<b>Total</b>	<b>4 011 062</b>	<b>782 811</b>	<b>1 181 403</b>	<b>3 612 470</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation		355 693	1 181 403	
Financières		427 118		
Exceptionnelles				

Les dotations sur le poste « Immobilisations financières » (428 K€) correspondent aux dotations pour provisions sur les avances consenties à Yncrea Maroc au titre de l'exercice 2020/2021.

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

La reprise de provision sur le poste « Créances et Valeurs mobilières » s'explique par :

- la reprise de provision sur le produit à recevoir lié à la subvention I-SITE pour 625 K€
- la reprise de provision sur les créances clients institutionnels et étudiants pour 556 K€.

## PASSIF

### Fonds propres

Tableau de variations des fonds propres

	Au début de l'exercice	Reclassement NRCA 2018-06	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions	À la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	18 589 866	- 4 632 222		11 296		13 968 939
Fonds propres avec droit de reprise	594 542					594 542
Ecart de réévaluation						
Réserves	1 620 000					1 620 000
Report à Nouveau	4 446 818	4 632 222	7 248			9 086 289
Excédent ou déficit de l'exercice	7 248		- 7 248		38 533	- 38 533
<b>Situation nette</b>	<b>25 258 474</b>					<b>25 231 237</b>
Fonds propres consommables						
Subventions d'investissement	3 807 422			372 620	434 405	3 745 638
Provisions réglementées						
Droits de propriétaires (Commodat)						
<b>TOTAL</b>	<b>29 065 896</b>			<b>383 916</b>	<b>472 938</b>	<b>28 976 875</b>

L'exercice 2020/2021 est impacté par la première application du règlement ANC (Autorité des Normes Comptables) n° 2018-06 qui s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Le seul impact de ce changement de méthode comptable est le reclassement des subventions d'investissement non amortissables en report à nouveau pour un montant total de 4 632 K€.



## Subventions amortissables

	Montant à l'origine	Amts Exercice	Cumul Amts	Valeurs nettes
Subvention Région	2 755 288	87 638	1 517 050	1 238 238
Autres subventions région	2 500			2 500
Subvention CCI Halle Technologique	228 675	5 899	200 746	27 929
Subvention FEDER Halle Technologique	600 000	12 846	539 210	60 790
Taxe d'apprentissage affectée aux matériels informatiques et labora	1 676 889		1 676 889	
IDEFI	808 908	34 240	704 332	104 576
LMCU	1 500 000	53 570	378 105	1 121 895
LIVE TREE	1 498 335	204 951	476 337	1 021 998
TATS N FIVES	57 346	9 510	9 744	47 602
FORMASUP	2 984			2 984
NEED U	142 878	25 752	25 752	117 126
<b>TOTAL</b>	<b>9 273 802</b>	<b>434 405</b>	<b>5 528 166</b>	<b>3 745 637</b>

## Provisions

### Tableau de variations 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
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	1 514 130	15 213			1 529 343
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>Total</b>	<b>1 514 130</b>	<b>15 213</b>			<b>1 529 343</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation		15 213			
Financières					
Exceptionnelles					

## Dettes

### Etat des dettes

Rubriques	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
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	7 413 955	855 878	4 446 428	2 111 649
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	113 052	113 052		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 681 698	3 681 698		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 249 000	1 249 000		
Dettes fiscales et sociales	2 583 083	2 583 083		
Avances et acomptes reçus sur commandes	1 694 660	1 694 660		
Autres dettes (**)	10 764 412	10 764 412		
Produits constatés d'avance	2 230 670	2 230 670		
<b>TOTAL</b>	<b>29 730 530</b>	<b>23 171 533</b>	<b>4 446 428</b>	<b>2 111 649</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	732 843			
(**) Dont envers les associés	10 377 478			

Le poste « Autres dettes » pour 10 764 K€ est principalement constitué des comptes-courants consenties avec les différentes SCI (10 377 K€) :

- SCI Vauban-Toul : 6 049 K€,
- SCI Toul Saint-Omer : 2 588 K€,
- SCI Borel : 950 K€,
- SCI Joseph Menet : 402 K€,
- SCI Vauban Solférino : 300 K€,
- SCI Emyr : 88 K€.

Les « avances et acomptes reçus sur commandes » (1 694 K€) concernent principalement les acomptes des scolarités de l'exercice 2021/2022 pour 1 495 K€.

Les produits constatés d'avance (2 231 K€) sont principalement constitués par :

- la subvention 2021 de la Direction Générale de l'Enseignement et de la Recherche pour 878 K€,
- les produits de la collecte de taxe d'apprentissage à affecter pour 435 K€,
- les subventions Erasmus pour 346 K€.

## Charges à payer

Rubriques	Montant brut
Fournisseurs factures non parvenues	355 593
Factures non parvenues fiscalisés	109 208
Fournisseurs/immos non parvenus	93 124
Provision CP	255 159
Personnel Charges à payer	373 361
Charges sociales sur CP	110 602
Charges à payer sur prime d'intéressement	53 000
Etat – autres charges à payer	29 000
Charges à payer	18 105
Intérêts courus	1 692
<b>TOTAL</b>	<b>1 398 844</b>

## Comptes de régularisation

### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CCA CEGID	720 899		
<b>Total</b>	<b>720 899</b>		

Les charges constatées d'avance (721 K€) sont liées à l'activité courante de Junia et n'appellent pas à de commentaire particulier.

## Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	1 347 574		
PRODUITS CONSTATES D AVANCE FISC	447 646		
TA COLLECTEE A AFFECTER	435 449		
<b>Total</b>	<b>2 230 670</b>		

Les produits constatés d'avance (2 231 K€) sont principalement constitués par :

- la subvention 2021 de la Direction Générale de l'Enseignement et de la Recherche pour 878 K€,
- les produits de la collecte de taxe d'apprentissage à affecter pour 435 K€,
- les subventions Erasmus pour 346 K€.