



KPMG SA  
Tour EQHO  
2 Avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex



RSA  
11-13 avenue Friedland  
75008 Paris

# CESI Association

## Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

CESI Association

1 avenue du Général de Gaulle - 92074 PARIS LA DEFENSE

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.  
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration  
Siège social :  
Tour EQHO  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre

RSA  
11-13 avenue de Friedland  
75008 Paris



KPMG SA  
Tour EQHO  
2 Avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex



RSA  
11-13 avenue Friedland  
75008 Paris

## **CESI Association**

1 avenue du Général de Gaulle - 92074 PARIS LA DEFENSE

### **Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'Assemblée Générale de l'association CESI Association,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CESI Association relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

## **Fondement de l'opinion**

### **Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie "Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels" du présent rapport.

## **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.



RSA

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne la reconnaissance des revenus et les créances associées.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

### **Informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.**

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 autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

### **Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.



RSA

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Les commissaires aux comptes,

Paris, le 16 juin 2025

KPMG SA



Signé par **Thierry Champion**

Thierry Champion

Associé

Paris, le 16 juin 2025

RSA

Stéphane Coutsoloucas

Associé

**CESI Association**

Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels  
Exercice clos le 31 décembre 2024



# **CESI ASSOCIATION ETATS FINANCIERS 2024**



# SOMMAIRE

|   |          |
|---|----------|
| <b>1. BILAN ET COMPTE DE RESULTAT</b>   | <b>3</b> |
| 1.1 BILAN   | 4        |
| 1.2 COMPTE DE RESULTAT  | 7        |
| <b>2. ANNEXES</b>   | <b>9</b> |
| 2.1 FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE   | 10       |
| 2.2 REGLES ET METHODES COMPTABLES   | 11       |
| 2.2.1 - Immobilisations incorporelles et corporelles  | 12       |
| 2.2.2 - Immobilisations financières   | 12       |
| 2.2.3 - Créances et dettes  | 12       |
| 2.2.4 - Disponibilités  | 12       |
| 2.2.5 - Provisions  | 13       |
| 2.2.6 - Subventions   | 13       |
| 2.2.7 - Intégration fiscale   | 13       |
| 2.2.8 - Chiffre d'affaires  | 13       |
| 2.3 INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT                                    | 14       |
| 2.3.1 - Fonds propres   | 14       |
| 2.3.2 - Provisions  | 14       |
| 2.3.3 - Immobilisations corporelles et incorporelles  | 15       |
| 2.3.4 - Immobilisations financières   | 16       |
| 2.3.5 - Créances et dettes  | 18       |
| 2.3.6 - Disponibilités et dettes financières  | 20       |
| 2.3.7 - Charges à payer, charges à répartir, produits à recevoir et charges constatées d'avance | 21       |
| 2.3.8 - Répartition du chiffre d'affaires   | 22       |
| 2.3.9 - Production immobilisée  | 22       |
| 2.3.10 - Produits et charges financiers   | 22       |
| 2.3.11 - Produits et charges exceptionnels  | 23       |
| 2.3.12 - Ventilation de l'impôt   | 23       |
| 2.3.13 - Effectif   | 23       |
| 2.3.14 - Engagements donnés et reçus  | 23       |
| 2.3.15 - Entreprises liées  | 25       |
| 2.3.16 - Informations diverses concernant les dirigeants  | 25       |
| 2.3.17 - Honoraires des commissaires aux comptes  | 25       |
| 2.3.18 - Consolidation  | 25       |
| 2.4 ELEMENTS POST-CLOTURE   | 26       |

1.

## **BILAN ET COMPTE DE RESULTAT**

## 1.1 BILAN

Le total du bilan avant répartition de l'exercice, clos le 31/12/2024 s'élève à 229.860.369 euros et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un excédent de 16.013.790 euros.

L'association CESI a été créée en 1958 par des entreprises industrielles. L'école d'ingénieurs, qui compte aujourd'hui près de 20.000 étudiants au travers de 25 campus sur tout le territoire, a développé un modèle unique au sein de l'enseignement supérieur.

CESI accompagne ses étudiants dans les secteurs de :

- de l'industrie et de l'innovation,
- du BTP et du génie civil,
- de l'informatique et du numérique,
- des RH et du management,
- de la QSE et du développement durable.

Conformément à l'article 1 de la loi 1901 relative au contrat d'association qui stipule que « l'association est la convention par laquelle deux ou plusieurs personnes mettent en commun, d'une façon permanente, leurs connaissances ou leur activité dans un but autre que de partager des bénéfices », les bénéfices / excédents réalisés par une association ne peuvent pas être partagés ou redistribués entre les membres.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés en date du 27 mai 2025 par le Conseil d'Administration.



## BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

## CESI ASSOCIATION - Bilan au 31/12/2024

| ACTIF<br>(en euros)                                | Brut<br>31/12/2024 | Amortissements<br>31/12/2024 | Net<br>31/12/2024  | Net<br>31/12/2023  |
|--|--------------------|------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>               |                    |                              |                    |                    |
| Frais d'établissement                              | -                  | -                            | -                  | -                  |
| Frais de recherche & développement                 | -                  | -                            | -                  | -                  |
| Concessions, brevets, licences                     | 545 195            | 324 318                      | 220 877            | 127 768            |
| Fonds commercial                                   | 1030 001           | -                            | 1030 001           | 1030 001           |
| Autres immobilisations incorporelles               | -                  | -                            | -                  | -                  |
|  | 1575 196           | 324 318                      | 1250 878           | 1157 769           |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                 |                    |                              |                    |                    |
| Terrains   | 3 122 659          | -                            | 3 122 659          | 3 122 659          |
| Agencement & aménagement des terrains              | 3 692 682          | 1257 574                     | 2 435 108          | 2 681 287          |
| Constructions                                      | 38 480 002         | 12 141 531                   | 26 338 411         | 27 998 259         |
| Installations techniques matériel & outillage ind. | 2 594 992          | 1960 589                     | 634 403            | 805 242            |
| Autres immobilisations corporelles                 | 35 668 210         | 23 310 787                   | 12 357 424         | 14 036 505         |
| Immobilisations corporelles en cours               | 5 909 355          | -                            | 5 909 355          | 292 463            |
| Avances & acomptes immos corporelles               | -                  | -                            | -                  | -                  |
|  | 89 467 901         | 38 670 540                   | 50 797 361         | 48 936 415         |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                 |                    |                              |                    |                    |
| Participations                                     | 4 969 231          | -                            | 4 969 231          | 4 969 231          |
| Autres participations                              | -                  | -                            | -                  | -                  |
| Créances rattachées à des participations           | -                  | -                            | -                  | -                  |
| Autres titres immobilisés                          | 7 270 000          | -                            | 7 270 000          | 5 000 000          |
| Prêts  | 1903 028           | -                            | 1903 028           | 1677 650           |
| Autres immobilisations financières                 | 6 538 475          | -                            | 6 538 475          | 3 108 908          |
|  | 20 680 735         | -                            | 20 680 735         | 14 755 790         |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                            | <b>111 723 831</b> | <b>38 994 858</b>            | <b>72 728 973</b>  | <b>64 849 973</b>  |
| <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                          |                    |                              |                    |                    |
|  | -                  | -                            | -                  | -                  |
| <b>CREANCES</b>                                    |                    |                              |                    |                    |
| Avances et acomptes versés sur commandes           | 650 241            | -                            | 650 241            | 726 352            |
| Créances clients & comptes rattachés               | 62 929 008         | 1584 699                     | 61344 309          | 54 163 827         |
| Comptes courants Groupe                            | -                  | -                            | -                  | 3 659 424          |
| Autres créances                                    | 22 092 034         | -                            | 22 092 034         | 9 675 015          |
|  | 85 671 282         | 1584 699                     | 84 086 583         | 68 224 619         |
| <b>DISPONIBILITES ET DIVERS</b>                    |                    |                              |                    |                    |
| Valeurs mobilières de placement                    | 29 099 103         | -                            | 29 099 103         | 33 832 510         |
| Disponibilités                                     | 39 342 299         | -                            | 39 342 299         | 30 756 829         |
|  | 68 441 401         | -                            | 68 441 401         | 64 589 338         |
| <b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>                 | 4 570 274          | -                            | 4 570 274          | 4 309 675          |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                             | <b>158 682 958</b> | <b>1 584 699</b>             | <b>157 098 259</b> | <b>137 123 631</b> |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices         | 33 137             | -                            | 33 137             | 55 229             |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                                 | <b>270 439 926</b> | <b>40 579 557</b>            | <b>229 860 369</b> | <b>202 028 833</b> |

## BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

## CESI ASSOCIATION - Bilan au 31/12/2024

| PASSIF<br>(en euros)                                    | 31/12/2024         | 31/12/2023         |
|---|--------------------|--------------------|
| Fonds social  | 2 744 082          | 2 744 082          |
| Fonds de trésorerie                                     | 589 312            | 589 312            |
| Ecart de réévaluation                                   | 441 759            | 441 759            |
| Réserves légales  | -                  | -                  |
| Réserves réglementées                                   | -                  | -                  |
| Autres réserves disponibles                             | 74 362 859         | 60 426 362         |
| Report à nouveau  | 7 996 454          | 13 936 497         |
| Excédent de l'exercice                                  | 16 013 790         | 7 996 454          |
| Subventions d'équipement                                | 14 269 741         | 14 611 805         |
| <b>FONDS PROPRES</b>                                    | <b>116 417 998</b> | <b>100 746 271</b> |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                             | -                  | -                  |
| Provisions pour risques                                 | 1 462 636          | 659 758            |
| Provisions pour charges                                 | 3 170 594          | 2 558 671          |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>               | <b>4 633 230</b>   | <b>3 218 429</b>   |
| <b>DETTES FINANCIERES</b>                               |                    |                    |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  | 14 293 462         | 16 837 754         |
| Emprunts et dettes financières divers                   | -                  | -                  |
| <b>AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS</b> | <b>767 444</b>     | <b>1 296 029</b>   |
| <b>DETTES DIVERSES</b>                                  |                    |                    |
| Dettes fournisseurs & comptes rattachés                 | 12 822 868         | 12 195 135         |
| Dettes fiscales et sociales                             | 20 660 088         | 18 611 051         |
| Dettes sur immobilisations & comptes rattachés          | 537 859            | 288 283            |
| Comptes courants Groupe                                 | 18 271 098         | 19 446 895         |
| Autres dettes   | 18 773 054         | 8 307 022          |
| <b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>                      | <b>22 683 271</b>  | <b>21 081 963</b>  |
| <b>DETTES</b>   | <b>108 809 142</b> | <b>98 064 132</b>  |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                                     | <b>229 860 369</b> | <b>202 028 833</b> |

## 1.2 COMPTE DE RESULTAT

### CESI ASSOCIATION - Compte de résultat au 31/12/2024

| (en euros)                                     | 31/12/2024         | 31/12/2023         |
|--|--------------------|--------------------|
| Ventes de marchandises                         | -                  | -                  |
| Production vendue (Biens)                      | -                  | -                  |
| Production vendue (services)                   | 157 589 979        | 152 300 475        |
| <b>CHIFFRE D'AFFAIRES</b>                      | <b>157 589 979</b> | <b>152 300 475</b> |
| Production stockée                             | -                  | -                  |
| Production immobilisée                         | -                  | -                  |
| Subventions d'exploitation                     | 9 303 758          | 6 383 875          |
| Reprise s/prov. & transferts de charges        | 920 476            | 1 705 752          |
| Autres produits d'exploitation                 | 11 272             | 7 384              |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                 | <b>167 825 484</b> | <b>160 397 486</b> |
| <b>CHARGES EXTERNES</b>                        |                    |                    |
| Achats de marchandises                         | 28 831             | 7 450              |
| Variations de stock de marchandises            | -                  | -                  |
| Achats de matières & autres approvisionnements | -                  | -                  |
| Variation de stock matières & autres approv.   | -                  | -                  |
| Autres achats et charges externes              | 60 999 121         | 57 764 465         |
|  | <b>61 028 012</b>  | <b>57 771 915</b>  |
| <b>IMPOTS ET TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES</b> | <b>1 563 600</b>   | <b>1 394 982</b>   |
| <b>CHARGES DE PERSONNEL</b>                    |                    |                    |
| Salaires et traitements                        | 55 465 612         | 52 899 463         |
| Charges sociales                               | 24 035 684         | 23 487 702         |
|  | <b>79 501 296</b>  | <b>76 387 165</b>  |
| <b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>                |                    |                    |
| Dot. amortissements sur immobilisations        | 7 387 117          | 7 400 202          |
| Dot. amortissements des charges à répartir     | -                  | -                  |
| Dot. provisions sur actif circulant            | 1 155 811          | 697 890            |
| Dot. amortissement écart d'acquisition         | -                  | -                  |
| Dot. provisions pour risques et charges        | 14 79 011          | 117 518            |
|  | <b>10 021 938</b>  | <b>8 215 610</b>   |
| <b>AUTRES CHARGES</b>                          | <b>3 344 997</b>   | <b>3 218 081</b>   |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                  | <b>155 459 843</b> | <b>146 987 753</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>                 | <b>12 365 641</b>  | <b>13 409 733</b>  |

## CESI ASSOCIATION - Compte de résultat au 31/12/2024 (suite)

| (en euros)   | 31/12/2024        | 31/12/2023        |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>                             | <b>12 365 641</b> | <b>13 409 733</b> |
| PRODUITS FINANCIERS  |                   |                   |
| Produits financiers de participations                      |                   |                   |
| Produits des autres valeurs mobilières                     | 31872             | 27 187            |
| Autres intérêts et produits assimilés                      | 956 219           | 680 885           |
| Reprise sur provisions & transferts de charges             | -                 |                   |
| Différences positives de change                            | 22                | 894               |
| Produits nets sur cessions de VMP                          | 205 200           | 27 262            |
|  | 1193 313          | 736 228           |
| CHARGES FINANCIERES  |                   |                   |
| Dotations financières aux amortissements et provisions     |                   |                   |
| Intérêts et charges assimilés                              | 1262 186          | 723 929           |
| Différences négatives de change                            | 1309              | 1180              |
| Pertes sur créances financières                            |                   |                   |
| Charges nettes sur cessions de VMP                         |                   |                   |
|  | 1263 495          | 725 109           |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>                                  | <b>- 70 182</b>   | <b>11 119</b>     |
| <b>RESULTAT COURANT</b>                                    | <b>12 295 459</b> | <b>13 420 852</b> |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS                                     |                   |                   |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion           | 1613 839          | 173 045           |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital           | 2 272 081         | 1671591           |
| Reprise sur provisions & transferts de charges             |                   |                   |
|  | 3 885 921         | 1844 635          |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES                                    |                   |                   |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion          | 36 394            | 89 231            |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital          | 2 138             | 170 513           |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions |                   |                   |
|  | 38 532            | 259 745           |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                               | <b>3 847 389</b>  | <b>1 584 890</b>  |
| <b>RESULTAT AVANT IS, PARTICIPATION ET INTERESSEMENT</b>   | <b>16 142 848</b> | <b>15 005 742</b> |
| Participation et intéressement des salariés                | 7 509 440         | 5 608 946         |
| Impôts sur les bénéfices                                   | - 7 380 382       | 1400 342          |
| <b>EXCEDENT NET</b>  | <b>16 013 790</b> | <b>7 996 454</b>  |

# 2.

## ANNEXES

## 2.1 FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

### RESCRIT FISCAL

En novembre 2023, l'association CESI a déposé une demande de rescrit auprès de la Direction générale des finances publiques afin d'obtenir l'exonération de ses impôts commerciaux. Le 13 mai 2024, l'inspectrice principale des finances publiques a donné un avis favorable à cette demande. Ainsi, l'association CESI a demandé le remboursement de 217.479 € au titre de la CFE 2023, 1.241.192 € au titre de la CVAE 2022 et 2023 et enfin, 7.575.144 € au titre de l'impôt sur les sociétés 2021 à 2023, soit un total de 9.033.815 €.

Depuis fin décembre 2024, l'association CESI reçoit régulièrement des remboursements de CFE : le montant total remboursé s'élève à 53.523 € à fin avril, il reste donc 163.956 € à recevoir. En mars 2025, l'administration a répondu positivement à notre demande de remboursement de CVAE : la somme totale de 1.241.192 € a été versée fin mars. Enfin, dans un courrier du 26 mars 2025, l'administration a accepté la totalité de notre demande de remboursement concernant les impôts sur les sociétés : il reste donc à percevoir à date 7.575.144 €.

### PROJET IMMOBILIER VILLENEUVE D'ASCQ

En date du 14 mai 2024, l'association CESI a signé une vente à terme pour l'acquisition d'un nouveau campus de 4 837 m<sup>2</sup> à Villeneuve d'Ascq pour un montant total de 22.255.771,20 €. La date prévisionnelle d'achèvement de la construction est fixée au 31 mai 2025.

Au 31 décembre 2024, conformément à ses engagements, l'association CESI a versé la somme de 4.451.154,24 € correspondant à l'indemnité forfaitaire sur un compte séquestre.

### PROJET IMMOBILIER PAU

En date du 4 juillet 2024, l'association CESI a signé un contrat de Vente en l'Etat Futur d'Achèvement (VEFA) pour installer son nouveau Campus de 2 934 m<sup>2</sup> sur la commune de Pau pour un montant total de 8.323.678,80 €. La date prévisionnelle d'achèvement de ce campus a été fixée au 28 février 2026. Fin novembre 2024, les travaux de terrassement ont été achevés. Au 31 décembre 2024 le montant des immobilisations en cours relatifs à ce projet immobilier s'élève à 5.512.082 €.

La Région Nouvelle-Aquitaine avait décidé d'apporter son soutien financier en accordant à l'association CESI une subvention de 4 M€. Au 31 décembre 2024, conformément à l'échéancier, la subvention a été versée à hauteur de 2 M€.



## 2.2 REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les activités de CESI englobent l'ensemble des prestations intellectuelles liées à l'enseignement supérieur et la formation professionnelle, et notamment la formation, le perfectionnement, la professionnalisation au travers de parcours métier diplômants, la validation des compétences, la certification des personnes, le conseil et les études.

L'association a pour objet, directement et indirectement, en France, en Europe et à l'étranger :

- La réalisation d'actions de formation sous quelque forme que ce soit, et notamment :

- des actions de formation professionnelle ;
- des actions de formation par apprentissage au sens du code du travail ;
- des actions de formation initiale ;
- des actions de formation ouverte et à distance ;
- des actions permettant de faire valider les acquis de l'expérience ;
- des actions de certification ;
- et toutes actions de formation visant au développement des compétences ;

- La réalisation d'activités de recherche et de transfert de technologies, au travers notamment de laboratoires dédiés ou créés à cet effet ;

CESI réalise son objet directement ou au travers de sa filiale CESI SAS et délivre notamment des diplômes propres à CESI, ainsi que des diplômes nationaux, des titres et des certifications professionnelles, notamment le titre d'ingénieurs diplômés, pour lesquels elle est habilitée.

Elle peut également, directement, par l'intermédiaire de sa filiale ou par l'intermédiaire de partenariats, en France et à l'étranger :

- Répondre à des appels d'offres nationaux ou internationaux, portant sur la formation, la recherche, les études, le conseil et la coopération et notamment à ceux réservés aux seuls candidats connaissant un statut associatif ;

- Mettre au point, développer, diffuser des méthodes des moyens et des outils de formation dans le domaine de la promotion sociale, du perfectionnement des adultes, de l'apprentissage et de l'enseignement initial.

À cet effet, CESI peut créer des organismes, sous quelque forme juridique que ce soit, ayant en tout ou partie le même but ou un but complémentaire, ou participer ou détenir une participation dans de tels organismes, qu'il s'agisse d'associations, de sociétés ou d'organisations revêtant tout autre forme. CESI pourra se porter caution des organismes précités.

Elle peut réaliser toutes opérations ayant un lien direct ou indirect avec son objet.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions des règlements ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général et ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. Les conventions générales ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- indépendance des exercices conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

### 2.2.1 - Immobilisations incorporelles et corporelles

Tant sur le plan comptable que sur le plan fiscal, les amortissements sont calculés, sans considération de la valeur résiduelle, suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Par application du règlement 2015-06 de l'ANC, les fonds commerciaux ne sont pas amortis. A la clôture de l'exercice, les fonds de commerce font l'objet d'une dépréciation par voie de provision lorsque leur valeur d'utilité est inférieure à la valeur nette comptable.

L'estimation de ces actifs incorporels fait l'objet d'une revue périodique selon les méthodes constatées, adaptées au secteur d'activité.

En 1999, les immobilisations foncières (terrains et constructions) ont été réévaluées suivant les rapports établis par les cabinets d'expertises immobilières.

Conformément aux nouvelles réglementations, cette réévaluation des constructions a été répartie en éléments décomposables et est amortie en fonction de la durée de vie de chaque élément.

Les immobilisations incorporelles et les autres immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

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

#### - Constructions

- |                                   |                |
|-----------------------------------|----------------|
| • Gros œuvre                      | de 30 à 60 ans |
| • Façades, étanchéité, couverture | de 20 à 40 ans |
| • Installations générales         | de 10 à 15 ans |
| • Agencements                     | de 10 à 15 ans |

- Agencements et installations : de 5 à 15 ans (selon que CESI soit locataire ou propriétaire)

- Matériel et mobilier : 5 ans

- Matériel informatique : 3 ou 4 ans

Les logiciels sont amortis sur une durée de 3 ans.

### 2.2.2 - Immobilisations financières

Les titres de participations ont été évalués à leur prix d'acquisition hors frais d'achat engagés pour leur acquisition. Ils ont été dépréciés, le cas échéant, par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

### 2.2.3 - Créances et dettes

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale, une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### 2.2.4 - Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse et en banque ont été évaluées à leur valeur nominale.

### **2.2.5 - Provisions**

Les provisions sont évaluées en conformité avec la recommandation de l'ANC n°2013-02.

La méthode de calcul de la provision pour indemnité de départ à la retraite est basée sur l'ensemble du personnel et sur les statistiques actuarielles de départ à la retraite.

Cette provision est calculée par le produit de diverses variables :

- une indemnité, dont le montant est fonction de l'ancienneté du salarié tel que mentionné dans l'avenant de l'accord d'entreprise signé le 24 octobre 2008 ;
- un coefficient de rotation qui est fonction de l'âge et de l'ancienneté du salarié ;
- un coefficient de survie déterminé à partir des tables de mortalité de l'INSEE ;
- un coefficient de droit acquis qui est le rapport entre l'ancienneté actuelle et celle au jour du versement de l'engagement ;
- un coefficient de revalorisation (2,5% par an) ;
- un coefficient d'actualisation qui intègre le temps restant à courir jusqu'à la date de versement de l'engagement (3,5%).

### **2.2.6 - Subventions**

Les subventions de fonctionnement sont comptabilisées dans les comptes de la période concernée. Le cas échéant, la quote-part des subventions à recevoir ou perçues d'avance est constatée en fin d'exercice.

Les subventions d'investissement sont rapportées au compte de résultat en fonction de la durée d'amortissement des immobilisations concernées.

En cas de conditions suspensives d'engagement de dépenses prévues au contrat, elles sont comptabilisées au fur et à mesure de la réalisation des investissements.

### **2.2.7 - Intégration fiscale**

Le changement du régime fiscal de l'association a entraîné la dissolution du groupe d'intégration fiscale.

### **2.2.8 - Chiffre d'affaires**

L'association CESI propose ses formations sous différents statuts.

Les prestations sont matérialisées par différents types de contrats suivant ces statuts.

La reconnaissance du revenu associé peut être différente :

- contrat d'apprentissage : reconnaissance du revenu au prorata temporis au mois suivant les dates des contrats de financement OPCO associé ;
- contrat de professionnalisation et autres : reconnaissance du revenu au prorata des heures de formation réalisées.

## 2.3 INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

### 2.3.1 - Fonds propres

Fonds social et fonds de trésorerie

| Fonds propres                       | A l'ouverture      | Affectation du résultat | Augmentation      | Diminution ou consommation | A la clôture       |
|-------------------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------|----------------------------|--------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 3 333 394          | -                       | -                 | -                          | 3 333 394          |
| Fonds propres avec droit de reprise | -                  | -                       | -                 | -                          | -                  |
| Ecart de réévaluation               | 441 759            | -                       | -                 | -                          | 441 759            |
| Réserves                            | 60 426 362         | -                       | 13 936 497        | -                          | 74 362 859         |
| Report à nouveau                    | 13 936 497         | 7 996 454               | -                 | -13 936 497                | 7 996 454          |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | 7 996 454          | -7 996 454              | 16 013 790        | -                          | 16 013 790         |
| <b>Situation nette</b>              | <b>86 134 466</b>  | <b>0</b>                | <b>29 950 287</b> | <b>-13 936 497</b>         | <b>102 148 256</b> |
| Fonds propres consommables          | -                  | -                       | -                 | -                          | -                  |
| Subventions d'investissement        | 14 611 805         | -                       | 1 350 145         | -1 692 209                 | 14 269 741         |
| Provisions réglementées             | -                  | -                       | -                 | -                          | -                  |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>100 746 271</b> | <b>0</b>                | <b>31 300 432</b> | <b>-15 628 706</b>         | <b>116 417 997</b> |

Les postes « fonds social » et « fonds de trésorerie » n'ont pas été dotés en 2024.

Subventions d'investissement

| Subventions d'investissement                  | 01/01/2024        | Subventions reçues | Quote part de Subv.2024 | Subventions soldées | Au 31/12/2024     |
|---|-------------------|--------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|
| Subventions d'équipement reçues               | 21 611 251        | 1 350 145          | -                       | 2 486 764           | 20 474 632        |
| Subventions d'équipement inscrite en résultat | 6 999 445         | -                  | 1 588 564               | 2 383 119           | 6 204 891         |
| <b>Solde subventions d'équipement</b>         | <b>14 611 805</b> | <b>1 350 145</b>   | <b>1 588 564</b>        | <b>103 645</b>      | <b>14 269 741</b> |

### 2.3.2 – Provisions

Provisions pour risques et charges

| Provisions pour risques    | Au 01/01/2024  | Dotation 2024  | Reprise 2024 (provisions non utilisées) | Reprise 2024 (provisions utilisées) | Au 31/12/2024    |
|----------------------------|----------------|----------------|---|-------------------------------------|------------------|
| Risques sociaux et fiscaux | 482 547        | 867 088        | -29 210                                 | -35 000                             | 1 285 425        |
| Risques divers             | 177 211        | -              | -                                       | -                                   | 177 211          |
| <b>TOTAL</b>               | <b>659 758</b> | <b>867 088</b> | <b>-29 210</b>                          | <b>-35 000</b>                      | <b>1 462 636</b> |

## 2. ANNEXES

### Provision pour indemnité de départ à la retraite

| Provisions pour charges | Au 01/01/2024    | Dotation 2024  | Reprise 2024<br>(provisions<br>non utilisées) | Reprise 2024<br>(provisions<br>utilisées) | Au 31/12/2024    |
|-------------------------|------------------|----------------|---|---|------------------|
| Provision IDR           | 2 558 671        | 611 923        |   | -   | 3 170 594        |
| <b>TOTAL</b>            | <b>2 558 671</b> | <b>611 923</b> | <b>0</b>                                      | <b>0</b>                                  | <b>3 170 594</b> |

Depuis 2015, l'Association CESI externalise une partie de son engagement de départ à la retraite auprès de la SOGECAP. Au 31/12/2024, le montant total de la provision pour indemnité de départ à la retraite s'élève à 4.612.257 euros, dont 3.170.594 euros comptabilisés dans les comptes et 1.441.663 euros sur des fonds externalisés auprès de la SOGECAP. Aucun versement n'a été opéré sur l'exercice 2024.

### 2.3.3 - Immobilisations corporelles et incorporelles

#### Immobilisations corporelles et incorporelles

| Immobilisations                      | Valeurs brutes<br>début exercice | Augmentations    | Diminutions    | Valeurs brutes<br>fin exercice |
|--------------------------------------|----------------------------------|------------------|----------------|--------------------------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b> |                                  |                  |                |                                |
| Logiciels                            | 418 421                          | 174 096          | 47 323         | 545 195                        |
| Fonds commercial                     | 1 030 001                        | -                | -              | 1 030 001                      |
| Autres immobilisations incorporelles | -                                | -                | -              | -                              |
| <b>Total</b>                         | <b>1 448 422</b>                 | <b>174 096</b>   | <b>47 323</b>  | <b>1 575 196</b>               |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   |                                  |                  |                |                                |
| Terrains                             | 3 122 659                        | -                | -              | 3 122 659                      |
| Aménagement terrains                 | 3 692 682                        | -                | -              | 3 692 682                      |
| Constructions                        | 38 456 396                       | 23 605           | -              | 38 480 002                     |
| Outillage industriel                 | 2 371 053                        | 223 939          | -              | 2 594 992                      |
| Agencements                          | 12 579 445                       | 1 070 509        | 302 841        | 13 347 113                     |
| Matériel de bureau et informatique   | 14 693 503                       | 1 631 727        | 325 094        | 16 000 136                     |
| Mobilier                             | 5 737 270                        | 578 311          | 63 424         | 6 252 157                      |
| Matériel de transport                | 69 747                           | -                | -              | 69 747                         |
| Immo corporelles en cours            | 292 463                          | 5 766 090        | 150 140        | 5 908 413                      |
| Avances et acomptes                  | -                                | -                | -              | -                              |
| <b>Total</b>                         | <b>81 015 217</b>                | <b>9 294 182</b> | <b>841 498</b> | <b>89 467 901</b>              |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>82 463 639</b>                | <b>9 468 278</b> | <b>888 821</b> | <b>91 043 096</b>              |

## 2. ANNEXES

### Amortissements des immobilisations corporelles et incorporelles

| Immobilisations                      | Montants Amort.<br>Prov. Début<br>exercice | Augmentation<br>Dotation exercice | Diminutions<br>Amort. Prov.<br>Eléments sortis | Montants Amort.<br>Prov. Fin exercice | Dotations<br>Amortis.<br>Linéaires |
|--------------------------------------|--|-----------------------------------|--|---------------------------------------|------------------------------------|
| <b>Immobilisations incorporelles</b> |  |                                   |  |                                       |                                    |
| Logiciels                            | 290 653                                    | 80 986                            | 47 322   | 324 318                               | 80 986                             |
| Fonds commercial                     |  |                                   |  |                                       | -                                  |
| <b>Total</b>                         | <b>290 653</b>                             | <b>80 986</b>                     | <b>47 322</b>                                  | <b>324 318</b>                        | <b>80 986</b>                      |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   |  |                                   |  |                                       |                                    |
| Terrains                             | -  | -                                 | -  | -                                     | -                                  |
| Aménagement terrains                 | 1 011 395                                  | 246 179                           | -  | 1 257 574                             | 246 179                            |
| Constructions                        | 10 458 137                                 | 1 683 453                         | -  | 12 141 591                            | 1 683 453                          |
| Outillage industriel                 | 1 565 811                                  | 394 778                           | -  | 1 960 589                             | 394 778                            |
| Agencements                          | 6 211 422                                  | 1 290 264                         | 302 841  | 7 198 846                             | 1 290 264                          |
| Matériel de bureau et informatique   | 9 211 098                                  | 2 792 676                         | 326 037  | 11 677 738                            | 2 792 676                          |
| Mobilier                             | 3 552 905                                  | 876 188                           | 63 424   | 4 365 669                             | 876 188                            |
| Matériel de transport                | 68 034                                     | 500                               | -  | 68 534                                | 500                                |
| <b>Total</b>                         | <b>32 078 802</b>                          | <b>7 284 039</b>                  | <b>692 301</b>                                 | <b>38 670 540</b>                     | <b>7 284 039</b>                   |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>32 369 456</b>                          | <b>7 365 025</b>                  | <b>739 623</b>                                 | <b>38 994 858</b>                     | <b>7 365 025</b>                   |

### 2.3.4 - Immobilisations financières

| Immobilisations                               | Valeurs brutes<br>début exercice | Augmentation     | Autres<br>Diminutions | Transferts | Valeurs brutes<br>fin exercice |
|---|----------------------------------|------------------|-----------------------|------------|--------------------------------|
| <b>Participations</b>                         |                                  |                  |                       |            |                                |
| Participations (consolidées)                  | 4 969 231                        | -                | -                     | -          | 4 969 231                      |
| Participations (non consolidées)              | -                                | -                | -                     | -          | -                              |
| <b>Total</b>                                  | <b>4 969 231</b>                 | <b>-</b>         | <b>-</b>              | <b>-</b>   | <b>4 969 231</b>               |
| <b>Créances rattachées aux participations</b> |                                  |                  |                       |            |                                |
| Participations (consolidées)                  | -                                | -                | -                     | -          | -                              |
| Participations (non consolidées)              | -                                | -                | -                     | -          | -                              |
| <b>Total</b>                                  | <b>-</b>                         | <b>-</b>         | <b>-</b>              | <b>-</b>   | <b>-</b>                       |
| <b>Autres titres immobilisés</b>              |                                  |                  |                       |            |                                |
| Titres immobilisés - Obligations              | 5 000 000                        | 2 270 000        | -                     | -          | 7 270 000                      |
| <b>Total</b>                                  | <b>5 000 000</b>                 | <b>2 270 000</b> | <b>-</b>              | <b>-</b>   | <b>7 270 000</b>               |
| <b>Prêts</b>                                  |                                  |                  |                       |            |                                |
| Prêts effort à la construction                | 1 677 650                        | 225 378          | -                     | -          | 1 903 028                      |
| Autres prêts                                  | -                                | -                | -                     | -          | -                              |
| <b>Total</b>                                  | <b>1 677 650</b>                 | <b>225 378</b>   | <b>-</b>              | <b>-</b>   | <b>1 903 028</b>               |
| <b>Autres immobilisations financières</b>     |                                  |                  |                       |            |                                |
| Dépôts et cautionnements                      | 2 528 490                        | 4 571 034        | 1 017 647             | -          | 6 081 878                      |
| Avance preneur CBI                            | 580 418                          | -                | 123 820               | -          | 456 598                        |
| <b>Total</b>                                  | <b>3 108 908</b>                 | <b>4 571 034</b> | <b>1 141 467</b>      | <b>-</b>   | <b>6 538 475</b>               |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>14 755 790</b>                | <b>7 066 412</b> | <b>1 141 467</b>      | <b>-</b>   | <b>20 680 735</b>              |



## 2. ANNEXES

### Participations

| Nom de la société                           | Capital   | Situation nette début de période | Situation nette fin de période (1) | % de détention de CESI Association (2) | Situation nette revenant à CESI Ass. (1) x (2) = (3) | Valeur comptab. brute des titres détenus par CESI Ass. (4) | Montant de la provision théorique (4) - (3) | Provision inscrite en comptabilité |
|---|-----------|----------------------------------|------------------------------------|--|--|--|---|------------------------------------|
| <u>Titres de participations</u><br>CESI SAS | 1 100 000 | 28 501 033                       | 30 302 122                         | 100%                                   | 30 302 122   | 4 969 231  | -   | -                                  |
| <u>Autres participation</u><br>NEANT        |           |                                  |                                    |  |  |  |   |                                    |
| <b>TOTAL</b>                                |           | <b>28 501 033</b>                | <b>30 302 122</b>                  |  | <b>30 302 122</b>                                    | <b>4 969 231</b>   | <b>0</b>                                    | <b>0</b>                           |

| Nom de la société                           | Valeur nette comptable des titres détenus par l'Association | Prêts et avances consenties non encore remboursés | Montant des cautions et avals donnés | C.A. du dernier exercice clos | Résultat du dernier exercice clos | Dividendes encaissés par l'Association |
|---|---|---|--------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|--|
| <u>Titres de participations</u><br>CESI SAS | 4 969 231   | -   | -                                    | 14 542 634                    | 1 801 089                         | -                                      |
| <u>Autres participation</u><br>NEANT        |   |   |                                      |                               |                                   |  |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>4 969 231</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b>                             | <b>14 542 634</b>             | <b>1 801 089</b>                  | <b>0</b>                               |

### Variation des comptes-courants « actifs »

| Société                        | Au 01/01/2024    | Augmentations | Diminutions      | Au 31/12/2024 |
|--------------------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| CESI SAS                       | -                | -             | -                | -             |
| CESI SAS (intégration fiscale) | 3 659 424        | -             | 3 659 424        | -             |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>3 659 424</b> | <b>-</b>      | <b>3 659 424</b> | <b>-</b>      |

### Variation des comptes-courants « passifs »

| Société                        | Au 01/01/2024     | Augmentations | Diminutions      | Au 31/12/2024     |
|--------------------------------|-------------------|---------------|------------------|-------------------|
| CESI SAS                       | 19 446 894,60     | -             | 1 175 797        | 18 271 097,88     |
| CESI SAS (intégration fiscale) | 0,00              | -             | -                | 0,00              |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>19 446 895</b> | <b>0</b>      | <b>1 175 797</b> | <b>18 271 098</b> |

2.  
ANNEXES

## 2.3.5 - Créances et dettes

### Créances

| ACTIF au 31/12/2024                           | Créances<br>à moins d'un an | Créances<br>à plus d'un an | Total             |
|---|-----------------------------|----------------------------|-------------------|
| <b>Clients autres que Pouvoirs Publics</b>    |                             |                            |                   |
| Clients Entreprises                           | 7 520 935                   | -                          | 7 520 935         |
| Clients Organismes collecteurs                | 19 440 449                  | -                          | 19 440 449        |
| Clients Individuels                           | 6 107 933                   | -                          | 6 107 933         |
| Clients Organismes de formation               | -                           | -                          | -                 |
| Clients Autres ressources liées à formation   | -                           | -                          | -                 |
| Clients Autres ressources non liées à format. | -                           | -                          | -                 |
| Clients Douteux                               | 395 209                     | -                          | 395 209           |
| Clients Ventes au comptant                    | -                           | -                          | -                 |
| Clients Effets à recevoir                     | -                           | -                          | -                 |
| Clients "Groupe"                              | 6 535 304                   | -                          | 6 535 304         |
| Clients Factures à établir                    | 22 215 767                  | -                          | 22 215 767        |
| Clients Factures à établir "Groupe"           | -                           | -                          | -                 |
|   | <b>62 215 596</b>           | <b>-</b>                   | <b>62 215 596</b> |
| <b>Clients créances Pouvoirs Publics</b>      |                             |                            |                   |
| Clients Pouvoirs Publics                      | 482 781                     | -                          | 482 781           |
| Clients Factures à établir Pouvoirs Publics   | 230 630                     | -                          | 230 630           |
|   | <b>713 411</b>              | <b>-</b>                   | <b>713 411</b>    |
| <b>Comptes courants "Groupe"</b>              |                             |                            |                   |
| CESI SAS                                      | -                           | -                          | -                 |
| CESI SAS (Intégration Fiscale)                | -                           | -                          | -                 |
|   | <b>-</b>                    | <b>-</b>                   | <b>-</b>          |
| <b>Créances diverses</b>                      |                             |                            |                   |
| Fournisseurs débiteurs                        | 650 241                     | -                          | 650 241           |
| Etat Impôts et taxes : IS                     | 13 182 988                  | -                          | 13 182 988        |
| Etat Impôts et taxes : TVA                    | 222 294                     | -                          | 222 294           |
| Etat Impôts et taxes : Subventions à recevoir | -                           | -                          | -                 |
| Régions : Subventions à recevoir              | 196 400                     | -                          | 196 400           |
| Etat Impôts et taxes : Autres                 | 175 767                     | -                          | 175 767           |
| Titres restaurants                            | 2 152                       | -                          | 2 152             |
| Débiteurs divers                              | 307 941                     | -                          | 307 941           |
| Divers - Produits à recevoir                  | 7 984 150                   | -                          | 7 984 150         |
| Personnel : Avances                           | 4 793                       | -                          | 4 793             |
| Personnel : Autres                            | 13 125                      | -                          | 13 125            |
| Organismes sociaux                            | 2 425                       | -                          | 2 425             |
|   | <b>22 742 274</b>           | <b>-</b>                   | <b>22 742 274</b> |

## 2. ANNEXES

### Dettes

| <b>PASSIF au 31/12/2024</b>                          | <b>Dettes<br/>à moins d'un an</b> | <b>Dettes<br/>à plus d'un an</b> | <b>Total</b>      |
|--|-----------------------------------|----------------------------------|-------------------|
| <b>Fournisseurs &amp; dettes sur immobilisations</b> |                                   |                                  |                   |
| Fournisseurs Biens et services                       | 3 972 430                         | -                                | 3 972 430         |
| Fournisseurs Immobilisations                         | 516 277                           | -                                | 516 277           |
| Fournisseurs Intervenants                            | 1 555 237                         | -                                | 1 555 237         |
| Fournisseurs "Groupe"                                | 925 388                           | -                                | 925 388           |
| Fournisseurs F.N.P. Biens et services                | 3 703 189                         | -                                | 3 703 189         |
| Fournisseurs F.N.P. Intervenants                     | 2 666 624                         | -                                | 2 666 624         |
| Fournisseurs F.N.P. Immobilisations                  | 21 582                            | -                                | 21 582            |
| Fournisseurs FNP "Groupe"                            | -                                 | -                                | -                 |
|  | <b>13 360 727</b>                 | -                                | <b>13 360 727</b> |
| <b>Dettes fiscales</b>                               |                                   |                                  |                   |
| Etat Impôts et taxes IS                              | -                                 | -                                | -                 |
| Etat Impôts et taxes TVA                             | 1 595 043                         | -                                | 1 595 043         |
| Etat Impôts et taxes Autres                          | 517 035                           | -                                | 517 035           |
|  | <b>2 112 078</b>                  | -                                | <b>2 112 078</b>  |
| <b>Dettes sociales</b>                               |                                   |                                  |                   |
| Comité Social et Economique                          | 53 495                            | -                                | 53 495            |
| Personnel Notes de frais                             | 64 607                            | -                                | 64 607            |
| Personnel Congés payés                               | 8 665 685                         | -                                | 8 665 685         |
| Personnel Participation & Intéressement              | 6 152 699                         | -                                | 6 152 699         |
| Personnel Divers                                     | 269 651                           | -                                | 269 651           |
| Charges sociales                                     | 3 341 873                         | -                                | 3 341 873         |
|  | <b>18 548 010</b>                 | -                                | <b>18 548 010</b> |
| <b>Comptes courants "Groupe"</b>                     |                                   |                                  |                   |
| CESI SAS   | 18 773 054                        | -                                | 18 773 054        |
| CESI SAS (Intégration Fiscale)                       | -                                 | -                                | -                 |
|  | <b>18 773 054</b>                 | -                                | <b>18 773 054</b> |
| <b>Autres dettes</b>                                 |                                   |                                  |                   |
| Clients : R.R.R. à accorder                          | 1 305 022                         | -                                | 1 305 022         |
| Créditeurs divers                                    | 17 468 032                        | -                                | 17 468 032        |
|  | <b>18 773 054</b>                 | -                                | <b>18 773 054</b> |

### Dépréciation des comptes clients

|  | <b>TOTAL</b>     |
|--|------------------|
| Provisions existantes au 01/01/2024        | 1 235 366        |
| Dotations provisions 2024                  | 1 155 810        |
| Reprises provisions 2024 "utilisées"       | -105 054         |
| Reprises provisions 2024 "non utilisées"   | -701 423         |
| <b>Provisions existantes au 31/12/2024</b> | <b>1 584 699</b> |

## 2. ANNEXES

### 2.3.6 - Disponibilités et dettes financières

#### Disponibilités

| ACTIF au 31/12/2024             | Créances<br>à moins d'un an | Créances<br>à plus d'un an | Total             |
|---------------------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------|
| <b>Disponibilités (*)</b>       |                             |                            |                   |
| Banques                         | 39 333 201                  | -                          | 39 333 201        |
| Caisses                         | 9 098                       | -                          | 9 098             |
| Valeurs Mobilières de Placement | 29 099 103                  | -                          | 29 099 103        |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>68 441 401</b>           | <b>-</b>                   | <b>68 441 401</b> |

(\*) Au 31 décembre 2024, 50,3 M€ sont placés sur des comptes sur livret ou sur des comptes de placements à court et moyen terme.

| PASSIF au 31/12/2024       | Dettes à moins<br>d'un an | Dettes à plus<br>d'un an | Total        |
|----------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------|
| <b>Banques créditrices</b> |                           |                          |              |
| Banques                    | 2 361                     | -                        | 2 361        |
| <b>TOTAL</b>               | <b>2 361</b>              | <b>0</b>                 | <b>2 361</b> |

#### Dettes financières

Au 31/12/2024, les emprunts s'élèvent à 14,3 M€ et correspondent à quatre emprunts que CESI a souscrit pour financer ses acquisitions d'immeuble :

- en 2014, pour la construction du site d'Angoulême : emprunt de 1,5 M€ sur 15 ans au taux fixe de 3,82% ;
  - en 2014, pour l'acquisition du site d'Orléans : emprunt de 1,4 M€ sur 10 ans au taux fixe de 2,1% ;
  - en 2018, pour la construction du site de Nanterre : emprunt de 8 M€ sur 12 ans au taux fixe de 1,3% ;
  - en 2018, pour la construction du site du Madrillet : emprunt de 15 M€ sur 15 ans au taux fixe de 1,5%.
- Un premier déblocage de 5.800 K€ a été réalisé le 7 décembre 2018, le deuxième le 17 mai 2019 pour 4.400 K€ et le solde de 4.800 K€ le 21 janvier 2020.

| PASSIF au 31/12/2024                         | Dettes<br>à moins d'un an | Dettes<br>entre 1 et 5 ans | Dettes<br>à plus de 5 ans | Total             |
|--|---------------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------|
| <b>Dettes financières</b>                    |                           |                            |                           |                   |
| Emprunts auprès des établissements de crédit | 1 887 014                 | 7 470 396                  | 4 922 444                 | 14 279 853        |
| Intérêts courus non échus sur emprunts       | 12 471                    | -                          | -                         | 12 471            |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>1 899 485</b>          | <b>7 470 396</b>           | <b>4 922 444</b>          | <b>14 292 324</b> |

L'association CESI n'a pas d'autres dettes financières au 31/12/2024.

### 2.3.7 - Charges à payer, charges à répartir, produits à recevoir et charges constatées d'avance

Charges à payer, produits à recevoir et produits constatés d'avance

|  | 2024              | 2023              |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Charges à payer</b>                         |                   |                   |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés       | 6 391 395         | 7 810 781         |
| Dettes fiscales et sociales                    | 16 684 775        | 15 222 132        |
| Intérêts courus sur banques et emprunts        | 11 247            | 12 471            |
| Autres dettes                                  | 2 043 436         | 1 904 413         |
|  | <b>25 130 853</b> | <b>24 949 798</b> |
| <b>Produits à recevoir</b>                     |                   |                   |
| Clients (entreprises, individuels, état, etc.) | 22 446 397        | 14 830 311        |
| État, impôts et taxes                          |                   |                   |
| Personnel                                      | 10 500            | 5 000             |
| Divers   | 17 427 607        | 5 882 935         |
|  | <b>39 884 504</b> | <b>20 718 246</b> |
| <b>Produits constatés d'avance</b>             |                   |                   |
| Entreprises                                    | 2 605 793         | 2 296 655         |
| Individuels                                    | 9 662 844         | 9 037 532         |
| Organismes collecteurs                         | 9 992 844         | 9 501 717         |
| Autres produits publics                        | 24 005            | 65 150            |
| Autres produits constatés d'avance             | 397 784           | 180 910           |
|  | <b>22 683 271</b> | <b>21 081 963</b> |

Les produits constatés d'avance concernent les facturations effectuées à nos clients pour les formations sur plusieurs exercices.

#### Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance correspondent à des achats de biens ou de services dont la fourniture ou la prestation interviendra ultérieurement à l'exercice clôturé. Le montant de ce poste s'établit au 31/12/2024 à 4.570.274 euros.

#### Charges à répartir

Ce poste concerne les frais de crédit-bail immobilier dans le cadre de l'opération immobilière de Nanterre financée par le pool bancaire BPI, Crédit du Nord et CIC. Ces charges sont amorties sur la durée du crédit-bail, soit 18 ans. Le montant au 31/12/2024 s'établit à 33.137 euros.

## 2. ANNEXES

### 2.3.8 - Répartition du chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires comprend les opérations pédagogiques effectuées avec les tiers, les subventions.

Le poste « autres CA » concerne essentiellement les refacturations de l'association CESI vers CESI SAS pour la mise à disposition partielle de personnel et de moyens.

(En milliers d'euros)

**REPARTITION DU CHIFFRE D'AFFAIRES, SUBVENTIONS ET AUTRES CA**

| Région               | Pédagogique    | Subventions  | Sous-total     | Autres CA    | Total 2024     | Total 2023     |
|----------------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|----------------|
| DG                   | 462            | 2 264        | 2 726          | 1 525        | 4 251          | 2 504          |
| EST                  | 25 032         | 787          | 25 819         | 937          | 26 756         | 25 403         |
| ILE-DE-FRANCE CENTRE | 29 142         | 1 439        | 30 581         | 626          | 31 207         | 30 140         |
| NORD-OUEST           | 28 800         | 2 086        | 30 886         | 1 227        | 32 113         | 30 864         |
| OUEST                | 19 557         | 870          | 20 427         | 966          | 21 393         | 22 191         |
| SUD-EST              | 24 520         | 910          | 25 430         | 1 528        | 26 958         | 24 244         |
| SUD-OUEST            | 22 491         | 948          | 23 439         | 776          | 24 215         | 23 339         |
| <b>TOTAL</b>         | <b>150 004</b> | <b>9 304</b> | <b>159 308</b> | <b>7 586</b> | <b>166 894</b> | <b>158 684</b> |

### 2.3.9 - Production immobilisée

Néant

### 2.3.10 - Produits et charges financières

| PRODUITS FINANCIERS                       | 2024             | 2023           |
|---|------------------|----------------|
| Produits financiers divers                | 988 092          | 688 133        |
| Produits nets sur cessions de VMP         | 205 200          | 27 262         |
| Intérêts comptes courants Groupe          | -                | 19 938         |
| Reprise provision titres de participation | -                | -              |
| Différence de change                      | 22               | 894            |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>1 193 313</b> | <b>736 228</b> |

| CHARGES FINANCIERES                        | 2024             | 2023           |
|--|------------------|----------------|
| Intérêts des emprunts                      | 234 342          | 265 791        |
| Intérêts comptes courants Groupe           | 1 027 285        | 456 871        |
| Intérêts des autres dettes                 | 558              | 1 267          |
| Dotation provision titres de participation | -                | -              |
| Différence de change                       | 1 309            | 1 180          |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>1 263 495</b> | <b>725 109</b> |



### 2.3.11 - Produits et charges exceptionnels

| PRODUITS EXCEPTIONNELS                       | 2024             | 2023             |
|--|------------------|------------------|
| Produits nets sur cessions immobilisations   |                  | -                |
| Quote-part de subventions d'investissement   | 1 588 564        | 1 666 513        |
| Profits exceptionnels (dont régul. diverses) | 2 297 357        | 178 122          |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>3 885 921</b> | <b>1 844 635</b> |

| CHARGES EXCEPTIONNELLES                        | 2024          | 2023           |
|--|---------------|----------------|
| Pénalités, amendes fiscales et pénales         | 1 786         | 1 851          |
| Charges exceptionnelles (dont régul. diverses) | 36 746        | 87 380         |
| VNC immobilisations sorties                    | -             | 170 513        |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>38 532</b> | <b>259 745</b> |

### 2.3.13 - Effectif

En 2024, l'effectif moyen est de de 1.398,01 personnes.

En fin d'exercice, l'effectif de l'association CESI est de 1.451 personnes :

- 1.307 personnes en contrat à durée indéterminée ;
- 144 personnes en contrat à durée déterminée.

L'effectif CDI se décompose de 837 cadres et 614 employés.

### 2.3.14 - Engagements donnés et reçus

Les engagements donnés sont principalement :

- une hypothèque conventionnelle immobilière auprès du CIC pour le prêt d'Angoulême pour un montant de 1.500 K€ ;
- un privilège de prêteur de deniers d'un montant de 1.200 K€ auprès de la Société Générale pour l'acquisition du terrain dans le cadre du prêt de Nanterre ;
- une hypothèque conventionnelle immobilière auprès de la Société Générale pour le prêt de Nanterre pour un montant de 6.800 K€ ;
- une hypothèque conventionnelle de premier rang auprès du CIC pour le prêt du Madrillet pour un montant de 15.000 K€.

Un engagement a été donné au profit de CESI SAS pour un montant de 305 K€.

Le crédit-bail immobilier est basé sur 72 trimestrialités de :

- échéances brutes : 14.005 K€
- avance « preneur » : - 2.334 K€
- échéances nettes : 11.671 K€

## 2. ANNEXES

Les 14 trimestrialités restantes dues se décomposent comme suit :

| En K€                            | Échéances brutes | Échéances nettes |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Échéances dues à moins d'un an   | 897              | 747              |
| Échéances dues entre un et 5 ans | 2.132            | 1.777            |
| Échéances dues à plus de 5 ans   | 0                | 0                |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>3.029</b>     | <b>2.524</b>     |

Le crédit-bail immobilier étant basé sur un taux variable (EURIBOR 3 MOIS) :

- un CAP a été souscrit pour 5.000 K€ au taux de 3,0 % sur 10 ans avec une prime lissée de 1,03 l'an,
- un CAP a été souscrit pour 5.000 K€ au taux de 2,5 % sur 10 ans avec une prime lissée de 1,26 l'an.

Le total des engagements donnés au 31/12/2024 est le suivant :

|                            |              |
|----------------------------|--------------|
| - Cessions de créances :   | 0            |
| - Cautions bancaires :     | 0            |
| - Crédit-bail mobilier :   | 0            |
| - Prime lissée sur CAP :   | 46           |
| - Crédit-bail immobilier : | 2 524        |
| <b>Total</b>               | <b>2 570</b> |

### 2.3.15 - Entreprises liées

|                                      | 2024              | 2023              |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Actif</b>                         |                   |                   |
| Clients                              | 6 194 487         | 3 024 907         |
| Compte courant                       | -                 | -                 |
| Compte courant (intégration fiscale) | -                 | 3 659 424         |
|                                      | <b>6 194 487</b>  | <b>6 684 331</b>  |
| <b>Passif</b>                        |                   |                   |
| Fournisseurs                         | 923 468           | 723 765           |
| Clients créditeurs                   | -                 | -                 |
| Compte courant                       | 18 271 098        | 19 446 895        |
| Compte courant (intégration fiscale) | -                 | -                 |
|                                      | <b>19 194 566</b> | <b>20 170 659</b> |
| <b>Résultat</b>                      |                   |                   |
| Produits exploitation                | 7 488 273         | 7 286 999         |
| Charges exploitation                 | 748 666           | 994 094           |
| Produits financiers                  | -                 | 19 938            |
| Charges financières                  | 1 027 285         | 456 871           |

### 2.3.16 - Informations diverses concernant les dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes d'administration, de direction de l'association CESI au titre de leurs fonctions dans l'entreprise ou dans les entreprises contrôlées : cette mention a été omise car elle conduit à donner une rémunération individuelle.

### 2.3.17 - Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant des honoraires des Commissaires aux Comptes pour le compte de l'exercice 2024 s'élève à 128 K€ HT.

### 2.3.18 - Consolidation

L'association CESI établit des comptes consolidés.

## **2.4 ELEMENTS POST-CLOTURE**

### RESCRIT FISCAL

En novembre 2023, l'association CESI a déposé une demande de rescrit auprès de la Direction générale des finances publiques afin d'obtenir l'exonération de ses impôts commerciaux. Le 13 mai 2024, l'inspectrice principale des finances publiques a donné un avis favorable à cette demande.

Ainsi, l'association CESI a demandé le remboursement de 7.575.144 € au titre de l'impôt sur les sociétés 2021 à 2023, dans un courrier du 26 mars 2025, l'administration a accepté la totalité de notre demande de remboursement.

### LITIGE FOURNISSEUR

Le 9 mai 2025, la Cour d'Appel de Paris a rendu son arrêt sur un litige existant entre un de ses fournisseurs et CESI depuis 2018, condamnant CESI à verser au fournisseur la somme de 788.036,81 euros correspondant au solde de prestations contestées et non réglées par CESI, affectée d'une pénalité égale au dernier taux de refinancement de la BCE, majoré de 10 points, calculée au prorata temporis sur les sommes restant dues, soit 644.941 euros, le tout avec intérêts au taux légal à compter du 22 février 2018, soit la somme 93.562 euros.

Ainsi, le montant total de cette condamnation s'élève à 1.526.540 €. Ce litige avait fait l'objet de provisions dans les comptes 2019 à hauteur de 963.037 euros, ainsi au 31 décembre 2024, une provision complémentaire a été comptabilisée à hauteur de 563.503 €.

CESI a décidé de se pourvoir en cassation dans le cadre de ce litige.





25 CAMPUS CESI  
EN FRANCE