

le cnam

Réseau Cnam

Etats financiers combinés

31 décembre 2018

Conservatoire National des Arts et Métiers
292 Rue Saint-Martin
75003 Paris

Table des matières

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | Informations financières concernant le patrimoine, la situation financière et le résultat du Réseau Cnam | 4 |
| 1.1 | Compte de résultat combiné | 4 |
| 1.2 | Bilan combiné | 5 |
| 1.3 | Tableau des flux de trésorerie combiné | 6 |
| 1.4 | Etat des variations des fonds propres combinés | 7 |
| 2 | Principes et méthodes de combinaison | 8 |
| 2.1 | Information relative au Réseau Cnam | 8 |
| 2.2 | Référentiel comptable | 8 |
| 2.3 | Date de clôture | 8 |
| 2.4 | Modalités de combinaison | 8 |
| 2.5 | Jugements et estimations de la direction du Réseau | 9 |
| 2.6 | Conversion des comptes exprimés en devises | 9 |
| 2.7 | Transactions en devises | 9 |
| 2.8 | Elimination des opérations internes au Réseau | 9 |
| 2.9 | Impôts différés | 9 |
| 2.10 | Comparabilité des comptes et changement de méthode | 9 |
| 3 | Principales méthodes comptables du Réseau Cnam | 11 |
| 3.1 | Immobilisations incorporelles | 11 |
| 3.2 | Frais de recherche et développement | 11 |
| 3.3 | Immobilisations corporelles | 11 |
| 3.4 | Immobilisations financières | 12 |
| 3.5 | Evaluation des créances et dettes | 12 |
| 3.6 | Valeurs mobilières de placement | 12 |
| 3.7 | Fonds propres | 12 |
| 3.8 | Provisions pour risques et charges | 13 |
| 3.9 | Engagements de retraite et avantages assimilés | 13 |
| 3.10 | Impôts et taxes | 14 |
| 3.11 | Opérations pluriannuelles | 14 |
| 3.12 | Subventions d'exploitation | 14 |
| 4 | Evénements significatifs | 15 |
| 4.1 | Evolution des activités du Réseau | 15 |
| 4.2 | Faits marquants | 15 |
| 5 | Périmètre de combinaison | 16 |
| 5.1 | Les fondements du périmètre de combinaison | 16 |
| 5.2 | Centres non retenus dans le périmètre de combinaison | 16 |
| 5.3 | Entités combinées | 17 |
| 6 | Notes sur les principaux postes du compte de résultat | 18 |
| 6.1 | Chiffre d'affaires | 18 |
| 6.2 | Autres produits d'exploitation | 18 |
| 6.3 | Achats et charges externes | 18 |
| 6.4 | Charges de personnel | 18 |
| 6.5 | Autres charges d'exploitation | 19 |
| 6.6 | Impôts et taxes | 19 |
| 6.7 | Dotations et reprises aux amortissements et provisions | 19 |
| 6.8 | Résultat financier | 19 |
| 6.9 | Résultat exceptionnel | 20 |
| 7 | Notes sur les principaux postes du bilan | 21 |
| 7.1 | Immobilisations incorporelles | 21 |
| 7.2 | Immobilisations corporelles | 21 |
| 7.3 | Immobilisations financières | 22 |
| 7.4 | Stocks | 22 |
| 7.5 | Clients et comptes rattachés | 22 |
| 7.6 | Autres créances et comptes de régularisation - actif | 22 |

Réseau Cnam

Etats financiers combinés au 31 décembre 2018

| | | |
|----------|---|-----------|
| 7.7 | Valeurs mobilières de placement et disponibilités | 23 |
| 7.8 | Financements Etat | 23 |
| 7.9 | Provisions pour risques et charges | 23 |
| 7.10 | Emprunts et dettes financières | 23 |
| 7.11 | Fournisseurs et comptes rattachés | 23 |
| 7.12 | Autres dettes et comptes de régularisation - passif | 24 |
| 7.13 | Engagements hors bilan | 24 |
| 8 | Informations détaillées par centre au 31 décembre 2018 | 25 |
| 8.1 | Détail du chiffre d'affaires par centre | 26 |
| 8.2 | Compte de résultat par centre | 27 |
| 8.3 | Bilan par centre | 29 |

1 Informations financières concernant le patrimoine, la situation financière et le résultat du Réseau Cnam

1.1 Compte de résultat combiné

| <i>En milliers d'euros</i> | Notes | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|-------|------------------|------------------|
| Chiffre d'affaires | 6.1 | 80 123 | 83 452 |
| Autres produits d'exploitation | 6.2 | 148 094 | 149 169 |
| Produits d'exploitation | | 228 217 | 232 621 |
| Achats et charges externes | 6.3 | (53 271) | (54 452) |
| Charges de personnel | 6.4 | (159 848) | (159 308) |
| Autres charges d'exploitation | 6.5 | (6 397) | (8 526) |
| Impôts et taxes | 6.6 | (3 256) | (3 196) |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions | 6.7 | (5 033) | (4 346) |
| Charges d'exploitation | | (227 805) | (229 828) |
| Résultat d'exploitation | | 412 | 2 793 |
| Produits financiers | | 176 | 74 |
| Charges financières | | (81) | (60) |
| Résultat financier | 6.8 | 95 | 14 |
| Résultat courant | | 507 | 2 807 |
| Produits exceptionnels | | 2 537 | 1 704 |
| Charges exceptionnelles | | (998) | (1 489) |
| Résultat exceptionnel | 6.9 | 1 539 | 215 |
| Résultat avant impôt | | 2 046 | 3 022 |
| Impôts sur le résultat | | (11) | (14) |
| Résultat net de l'ensemble combiné | | 2 035 | 3 008 |

1.2 Bilan combiné

| En milliers d'euros | Notes | 31/12/2018 | | | 31/12/2017 |
|--|-------|----------------|---------------------------------|----------------|----------------|
| | | Brut | Amortissements et dépréciations | Net | Net |
| Immobilisations incorporelles | 7.1 | 10 668 | (8 670) | 1 998 | 1 593 |
| Immobilisations corporelles | 7.2 | 379 556 | (91 523) | 288 033 | 293 997 |
| Immobilisations financières | 7.3 | 1 541 | - | 1 541 | 2 819 |
| Actif immobilisé | | 391 765 | (100 193) | 291 572 | 298 409 |
| Stocks et en-cours | 7.4 | 4 | - | 4 | 4 |
| Clients et comptes rattachés | 7.5 | 47 871 | (6 985) | 40 886 | 39 542 |
| Autres créances et comptes de régularisation - actif | 7.6 | 17 012 | (674) | 16 338 | 20 945 |
| Valeurs mobilières de placement | 7.7 | 3 598 | - | 3 598 | 840 |
| Disponibilités | 7.7 | 61 392 | - | 61 392 | 55 127 |
| Actif circulant | | 129 877 | (7 659) | 122 218 | 116 458 |
| TOTAL ACTIF | | 521 642 | (107 852) | 413 790 | 414 867 |
| Financements de l'actif par l'Etat | 7.8 | | | 268 858 | 275 571 |
| Fonds associatifs (cotisations des adhérents, apports, autres) | | | | 10 772 | 10 546 |
| Financements des actifs par des tiers - Cnam | | | | 11 698 | 11 526 |
| Financements des actifs par des tiers - Autres centres | | | | (295) | (96) |
| Fonds propres | | | | 291 033 | 297 547 |
| Réserves | | | | 44 691 | 39 375 |
| Résultat de l'exercice | | | | 2 035 | 3 008 |
| Total Fonds propres et réserves | | | | 337 759 | 339 930 |
| Provisions pour risques et charges | 7.9 | | | 8 328 | 9 103 |
| Emprunts et dettes financières | 7.10 | | | 2 126 | 3 117 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 7.11 | | | 15 655 | 14 995 |
| Autres dettes et comptes de régularisation - passif | 7.12 | | | 49 922 | 47 722 |
| Total Dettes | | | | 67 703 | 65 834 |
| TOTAL PASSIF | | | | 413 790 | 414 867 |

1.3 Tableau des flux de trésorerie combiné

| En milliers d'euros | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|----------------|----------------|
| OPERATIONS D'EXPLOITATION | | |
| Résultat net de l'ensemble combiné | 2 035 | 3 008 |
| Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'exploitation : | | |
| - Dotation nette aux amortissements et provisions | 8 285 | 9 044 |
| - Plus ou moins values de cession d'immobilisations | (660) | 1 010 |
| - Autres variations sans incidence sur la trésorerie | - | - |
| Incidence de la variation des décalages de trésorerie sur opérations d'exploitation : | | |
| - Variations de stock | - | - |
| - Variations des dettes et créances d'exploitation | 8 635 | 1 434 |
| <i>dont Variations des créances</i> | 3 263 | (2 406) |
| <i>dont Variations des dettes</i> | 5 372 | 3 840 |
| Flux de trésorerie provenant de l'exploitation | 18 295 | 14 496 |
| OPERATIONS D'INVESTISSEMENT | | |
| - Acquisitions d'immobilisations incorporelles | (919) | (557) |
| - Acquisitions d'immobilisations corporelles | (5 379) | (4 942) |
| - Acquisitions d'immobilisations financières | (61) | (103) |
| - Cessions d'immobilisations corporelles | 1 018 | 289 |
| - Diminution d'immobilisations financières | 1 240 | 40 |
| - Variation nette des placements court terme | (200) | - |
| Flux de trésorerie affectés aux opérations d'investissement | (4 301) | (5 273) |
| OPERATIONS DE FINANCEMENT | | |
| - Diminution des fonds propres | (5 110) | (4 925) |
| - Subventions d'investissements reçues | 920 | 1 076 |
| - Augmentation des emprunts | 330 | 933 |
| - Remboursement des emprunts | (1 023) | (778) |
| Flux de trésorerie provenant des opérations de financement | (4 883) | (3 700) |
| VARIATION DE TRESORERIE | | |
| Trésorerie à l'ouverture | 54 858 | 49 335 |
| Trésorerie à la clôture | 63 969 | 54 858 |
| | | |
| Disponibilités | 61 392 | 55 127 |
| Valeurs mobilières de placement | 3 398 | 840 |
| Concours bancaires courants | (818) | (1 106) |
| Intérêts courus non échus | (3) | (3) |
| Total | 63 969 | 54 858 |

1.4 Etat des variations des fonds propres combinés

| <i>En milliers d'euros</i> | Fonds propres | Résultat de l'exercice | Réserves de combinaison | Total Capitaux propres |
|--|---------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
| Situation au 01/01/2017 | 303 685 | 1 453 | 37 442 | 342 580 |
| Affectation du résultat | | (1 453) | 1 453 | - |
| Financements nets de l'actif par l'Etat | (4 925) | | | (4 925) |
| Commodats | (1 595) | | | (1 595) |
| Régularisation des à-nouveaux | | | 98 | 98 |
| Subventions d'investissement sur biens renouvelables | 382 | | | 382 |
| Résultat de l'exercice | | 3 008 | | 3 008 |
| Impact des retraitements de consolidation de 2016 sur les réserves | | | 108 | 108 |
| Impact des retraitements de consolidation de 2017 sur les réserves | | | 274 | 274 |
| Situation au 31/12/2017 | 297 547 | 3 008 | 39 375 | 339 930 |
| Affectation du résultat | | (3 008) | 3 008 | - |
| Financements nets de l'actif par l'Etat | (5 110) | | | (5 110) |
| Commodats | (1 595) | | | (1 595) |
| Régularisation des à-nouveaux | | | 401 | 401 |
| Résultat de l'exercice | | 2 035 | | 2 035 |
| Impact des retraitements de consolidation de 2017 sur les réserves | (52) | | (189) | (241) |
| Impact des retraitements de consolidation de 2018 sur les réserves | 25 | | 2 314 | 2 339 |
| Reclassements | 218 | | (218) | |
| Situation au 31/12/2018 | 291 033 | 2 035 | 44 691 | 337 759 |

Les « Régularisations des à-nouveaux » correspondent essentiellement aux impacts des régularisations comptables opérées dans les comptes sociaux de Cnam.

2 Principes et méthodes de combinaison

2.1 Information relative au Réseau Cnam

Le Conservatoire National des Arts et Métiers (Cnam) est un établissement public à caractère scientifique, culturel et professionnel placé sous la tutelle du ministre chargé de l'enseignement supérieur.

Il constitue un grand établissement au sens de l'article L. 717-1 du code de l'éducation.

Sa mission d'enseignement supérieur et de recherche s'organise autour d'un Réseau national formé de centres régionaux et d'un siège à Paris.

Le Cnam est régi par le décret n°88-413 du 22 avril 1988 ayant pour mission de :

- dispenser des formations qualifiantes et diplômantes à un public majoritairement composé d'adultes suivant des cours du soir,
- mener des recherches scientifiques au sein de ses laboratoires,
- présenter à un public large des collections d'objets techniques, dans le cadre du Musée des arts et métiers.

Les centres régionaux du Cnam sont régis par le décret n°89-108 du 20 février 1989 et sont gérés le plus souvent au travers d'organismes de gestion spécifiques.

Le comportement social, commercial, technique et financier commun crée un lien de combinaison au sens du §61 du CRC 99-02. En conséquence, le Cnam a publié des comptes combinés pour la première fois pour l'exercice 2013.

Des conventions de combinaison signées entre le Cnam et les centres régionaux prévoient les modalités d'établissement des comptes combinés, avec le Cnam comme entité combinante.

2.2 Référentiel comptable

Les comptes combinés sont établis en conformité avec les principes et méthodes comptables découlant des textes légaux et réglementaires en vigueur en France et plus particulièrement le règlement CRC 99-02 du Comité de la réglementation Comptable.

Les comptes annuels des établissements entrant dans le périmètre de combinaison sont arrêtés selon les règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels :

- le PCG 1999 homologué par arrêté du 22 juin 1999, les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce, au nouveau référentiel comptable

constitué du recueil des normes comptables des établissements publics (RNCEP), de l'instruction comptable commune du 22 décembre 2016 (BOFIP-GCP-17-0003 du 20 janvier 2017) et du plan de comptes commun (en remplacement de l'instruction codificatrice M9-3 applicable aux EPSCP (Etablissements Publics à Caractère Scientifique, Culturel et Professionnel)),

- l'instruction n° 08-017-M9 du 3 avril 2008 relative aux comptes consolidés des EPN (Etablissements Publics Nationaux).

Les comptes sont établis dans le respect des principes comptables :

- de continuité d'exploitation,
- d'indépendance des exercices,
- et de permanence des méthodes.

2.3 Date de clôture

Le Cnam clôture ses comptes au 31 décembre de chaque année, ainsi que la majorité des centres régionaux combinés.

Lorsque la date de clôture d'un centre compris dans le périmètre de combinaison est antérieure de plus de trois mois à la date de clôture des comptes combinés, il est nécessaire d'établir des comptes intermédiaires à la date de clôture.

Ces comptes intermédiaires peuvent être établis en partant des comptes individuels retraités pour tenir compte des opérations significatives survenues entre la date de clôture des comptes individuels du centre concerné et la date de clôture des comptes combinés.

2.4 Modalités de combinaison

Les comptes combinés résultent du cumul des comptes annuels des différents centres compris dans le périmètre, après retraitements d'harmonisation et reclassements.

Les comptes réciproques, actifs et passifs, charges et produits, sont éliminés sans impact sur le résultat d'ensemble.

Entrent dans le périmètre de combinaison du Réseau Cnam les centres avec lesquels le Cnam a obtenu un engagement portant sur la combinaison.

La valeur d'entrée des actifs et passifs à retenir pour ces entités combinées est égale à leur valeur nette comptable à la date d'entrée dans le périmètre de combinaison, retraitée aux normes comptables du Réseau.

Au 31 décembre 2018 tous les centres sont intégrés dans le réseau Cnam par la méthode de combinaison.

Le périmètre de combinaison est détaillé en paragraphe 5.3.

2.5 Jugements et estimations de la direction du Réseau

L'établissement des états financiers nécessite d'effectuer des estimations et d'utiliser des hypothèses qui affectent les montants figurant dans ces états financiers. Les estimations significatives réalisées par le Réseau pour l'établissement des états financiers portent principalement sur :

- l'estimation de la durée d'utilité des immobilisations corporelles et incorporelles,
- l'évaluation des dépréciations des actifs à comptabiliser,
- l'évaluation des produits constatés d'avance,
- l'évaluation et la comptabilisation des provisions pour risques et charges liées aux opérations du Réseau,
- les hypothèses de calcul des engagements envers le personnel.

En raison des incertitudes inhérentes à tout processus d'évaluation, le Réseau révisé ses estimations sur la base des informations régulièrement mises à jour. Il est possible que les résultats futurs des opérations concernées diffèrent de ces estimations.

Outre l'utilisation d'estimations, la direction du Réseau fait usage de jugement pour définir le traitement comptable adéquat de certaines activités et transactions lorsque les normes et interprétations en vigueur ne traitent pas de manière précise des problématiques comptables concernées.

2.6 Conversion des comptes exprimés en devises

La devise d'établissement des comptes combinés du Réseau Cnam est l'Euro. Les montants présentés dans les états financiers sont arrondis au millier d'euros le plus proche.

Seuls les Centres Polynésie et Nouvelle Calédonie établissent leurs comptes selon une devise différente (le Franc des Collectivités Françaises du Pacifique, CFP). La parité étant fixe avec l'euro, le bilan et le compte de résultat ont été convertis en retenant la parité de 1 euro = 119,33 francs CFP.

2.7 Transactions en devises

Les transactions libellées en devises sont converties au taux de change en vigueur au moment de la transaction. En fin d'exercice, les créances et les dettes libellées en devises sont converties sur la base du taux de change de clôture.

Les écarts de conversion des créances et des dettes libellées en devises sont enregistrés en résultat financier au cours de la période à laquelle ils se rapportent.

2.8 Elimination des opérations internes au Réseau

Les opérations internes ainsi que les comptes réciproques entre les centres du Réseau Cnam sont éliminés.

Les provisions pour dépréciation se rapportant à des créances détenues sur les entités combinées sont réintégrées dans les fonds propres combinés, les mouvements de l'exercice étant neutralisés dans le compte de résultat combiné.

Les autres flux internes au Réseau concernent les opérations affectant les comptes de bilan (dettes et créances) et de résultat (refacturations, charges à payer et factures non parvenues, etc.).

2.9 Impôts différés

Le Réseau Cnam ne constate aucun impôt différé, dans la mesure où ses activités ne sont pas soumises à l'impôt sur les sociétés.

2.10 Comparabilité des comptes et changement de méthode

2.10.1 Méthode de dépréciation

Pour l'entité Cnam, en 2018 le calcul des dépréciations des créances a été modifié dans le sens d'une approche prudentielle.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. La valeur d'inventaire est appréciée au regard du risque de non recouvrement.

Le risque de non recouvrement est examiné au cas par cas, pour tenir compte de la particularité de certaines créances ou de certains débiteurs, ou bien calculé par une méthode d'évaluation statistique, le tout, dans une approche prudentielle.

Ainsi :

- Les créances en 411 ne sont pas dépréciées car il n'y a pas de doute apparent sur leur recouvrement ;
- Les créances en 416 sont dépréciées mais en distinguant les créances relatives à des « opérations courantes » montants qui pris individuellement, représentent des créances de montant non significatif, mais qui agrégés, représentent des enjeux financiers réels et significatifs) des « opérations exceptionnelles » (créance individuelle de montant important ou litige particulièrement identifié) ;

les premières sont traitées globalement, les secondes font l'objet d'un traitement et d'un suivi particulier.

En résumé, la valorisation du risque d'irrecouvrabilité sur certaines catégories de créances et/ou de débiteurs résulte :

- D'une analyse statistique pour les créances figurant en 416 avec l'application d'un taux de non-recouvrement des créances figurant au 416 au 31/12/2017 et non encaissées en 2018 ;
- D'une analyse au cas par cas pour les créances relatives à des « opérations exceptionnelles » (créance individuelle de montant important ou litige particulièrement identifié).

. Au total pour l'entité Cnam, le montant des dépréciations passe de 5 570K€ en 2017 à 6 272 K€ en 2018 (dont 504 K€ de dépréciations sur une avance de trésorerie au profit de l'AGCNAM Auvergne Rhône Alpes et 287 K € de dépréciations sur une avance de trésorerie au profit de l'AGCNAM Languedoc -Roussillon

2.10.2 Retraitements des anciennes ressources changement de méthode affectées :

Les nouvelles conventions pluriannuelles ont été classées selon la typologie donnée par l'instruction du

20 novembre 2013 « modalités de comptabilisation des opérations pluriannuelles » : opérations pluriannuelles avec contrepartie directe, opérations pluriannuelles sans contrepartie directe.

Les contrats de recherche antérieurs à l'application de cette nouvelle instruction qui étaient gérés selon la méthode dite des ressources affectées et non encore terminées au 31 décembre 2015 ont été reclassés conformément à l'instruction DGFIP sur les modalités de traitement des conventions de ressources affectées en date du 16 octobre 2015.

2.10.3 Régularisations comptables

Un certain nombre de régularisations ont été apportées au bilan de sortie 2017 et au 31 décembre 2018 de l'entité Cnam :

- Reprise de la dépréciation liée aux factures annulées pour erreur matérielle commise lors de la liquidation (541 K€)
- Reprises de financements relatifs à des immobilisations comptabilisées en 2008 et dont le rattachement été effectué en 2018 (390K€)
- Annulation QP FEA non virée au compte de résultat en 2017 (-16 K €)

3 Principales méthodes comptables du Réseau Cnam

3.1 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont principalement constituées de logiciels acquis et destinés à usage interne.

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production compte tenu des frais nécessaires à leur mise en état d'utilisation et après déduction des rabais commerciaux, remises et escomptes de règlements obtenus.

Elles sont amorties selon le mode linéaire sur des périodes qui correspondent à leur durée d'utilisation prévue, soit cinq ans pour les logiciels.

3.2 Frais de recherche et développement

Les frais de recherche et développement ne sont pas activés, les critères comptables pour la capitalisation de ces frais n'étant pas remplis. Ils sont donc comptabilisés au compte de résultat.

3.3 Immobilisations corporelles

3.3.1 Biens acquis

Les immobilisations corporelles appartenant au Cnam sont évaluées à leur coût d'acquisition composé du prix d'achat ainsi que des dépenses directement liées à l'acquisition et à la mise en état d'utilisation du bien, dans la mesure où elles peuvent être rattachées à cette acquisition.

3.3.2 Biens mis à disposition

- **Au sein du Cnam**

Les actifs mis à disposition et contrôlés par l'EPSCP sont comptabilisés, conformément à l'instruction du 14 octobre 2013 de la DGFIP relative à la comptabilisation des biens immobiliers, à leur valeur vénale sur la base d'une évaluation réalisée par France Domaine.

Conformément à l'instruction du 14 octobre 2013, les biens immobiliers remis en dotation par l'Etat ont fait l'objet d'une intégration en 2014 dans le bilan de l'établissement sur la base:

- d'une évaluation de 2011 pour les biens suivants : ESGT, SYNERGIE, GAY LUSSAC, LEVALLOIS et SAINT-ROCH, CCR Pays de la Loire, MONTGOLFIER et SAINT-CYR (terrain en friche). Les montants intégrés représentent pour le bâti 35 996 K€ et pour le non bâti 135 521 K€.

- Et de deux évaluations réalisées en 2013 et 2014 pour les biens suivants : SAINT-MARTIN, LANDY, RESERVES DU MUSEE, IAT et CCR Bretagne. Les montants intégrés représentent pour le bâti 54 200K€ et pour le non bâti 44 401 K€.

Les biens ont été intégrés en 2014.

Une nouvelle évaluation a été faite en 2015 pour l'immeuble « Montgolfier » et a conduit à modifier les inscriptions 2014 au bilan :

- Réestimation à la baisse de la valeur de l'immeuble pour (26 835) K€, contrepartie Capitaux propres
- Diminution de la valeur du terrain pour (53 883) K€, contrepartie Capitaux propres

Pas de nouvelle évaluation en 2018.

- **Au sein des centres régionaux**

Les actifs mis à disposition et contrôlés par les Centres sont comptabilisés à leur valeur vénale sur la base d'une évaluation réalisée par France Domaine.

Le tableau ci-dessous présente la liste exhaustive des centres disposant de biens en propriété ou en dotation :

| Centres | Adresse | Usage | Régime | Evaluation éventuelle |
|--------------------------------|--|------------------------------|--------------|-----------------------|
| AG Cnam Ile de France | 19 cour Blaise Pascal à Evry | Pédagogique | Propriétaire | |
| AG Cnam Rhône Alpes Auvergne | 24 rue Robinson à St Etienne | | Propriétaire | |
| AG Cnam Marseille | 12 place des Abattoirs | | Commodat | |
| AG CNAM Pays de Loire - Nantes | 25 Boulevard Guy Mollet Hall A et B 44311 Nantes Cedex 3 | Administratif et pédagogique | Commodat | 7 974 K€ |
| AG CNAM Pays de Loire - Angers | 165 rue de la Barre 49008 Angers Cedex 1 | Administratif et pédagogique | Propriétaire | 3 255 K€ |

| Centres | Adresse | Usage | Régime | Evaluation éventuelle |
|---------------------------------------|--|------------------------------|--|-----------------------------|
| AG CNAM Pays de Loire - Angers Iforis | 4 rue Georges Morel Campus Angevin 4904 Angers Cedex 1 | Administratif et pédagogique | Propriétaire | 659 K€ |
| AG Cnam Guadeloupe | Immeuble campus de Fouillole Pointe à Pitre | | Propriétaire | Valeur nette comptable = 0€ |
| AG Cnam Champagne Ardennes | Rue des crayères, à Reims | | Mise à disposition par l'université à titre gratuit pendant 30 ans | |

3.3.3 Biens financés en crédit-bail

Les immobilisations financées par crédit-bail sont comptabilisées à l'actif du bilan pour leur valeur stipulée au contrat. Elles sont amorties selon les mêmes règles que si elles avaient été acquises en pleine propriété.

Ces immobilisations sont considérées comme achetées à crédit : la dette correspondante est ainsi inscrite au passif et fait l'objet d'une charge financière.

6 centres comptabilisent une redevance de crédit-bail, le montant total de la redevance de crédit-bail du réseau Cnam s'élève à 63 K€

Au 31 décembre 2018, aucun montant de crédit-bail n'a fait l'objet d'un retraitement dans les comptes combinés, dans la mesure où l'endettement ne dépassait pas le seuil de 5% du total du passif.

3.3.4 Amortissement

Les amortissements sont calculés sur la durée d'utilité des biens selon le mode linéaire.

Les durées d'utilité retenues sont les suivantes :

| | |
|-----------------------|------------|
| Bâtiments | 50 ans |
| Constructions légères | 20 ans |
| Mobilier | 10 ans |
| Machines et matériels | 5 à 10 ans |

- Les biens immobiliers ne font pas l'objet d'une comptabilisation par composant.
- Certains matériels spécifiques (laboratoires de recherche) sont amortis suivant l'appréciation du responsable de ce matériel en fonction du temps effectif et de l'intensité de l'utilisation.

3.3.5 Dépréciation

Les immobilisations corporelles sont dépréciées lorsque leur valeur d'inventaire à la clôture devient inférieure à leur valeur brute.

3.4 Immobilisations financières

Les immobilisations financières figurent au bilan à leur coût d'acquisition et sont, si nécessaire, dépréciées pour tenir compte de leur valeur d'inventaire à la clôture.

3.5 Evaluation des créances et dettes

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale, et leur valeur d'inventaire fait l'objet d'une appréciation au cas par cas, en fonction des informations connues à la date d'établissement des comptes (risque de non recouvrement, litige, etc.)

Une provision pour dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

3.6 Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'acquisition. Une provision pour dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

3.7 Fonds propres

Les fonds propres du Réseau Cnam sont constitués par :

- les dotations et financements externes de l'actif en provenance de l'Etat,
- les fonds associatifs (yc. les dons et legs en capital),
- les réserves constituées par les résultats accumulés des exercices précédents,
- les financements externes de l'actif en provenance de tiers autres que l'Etat.

3.7.1 Dotation et financements externes de l'actif par l'Etat

Les actifs reçus en dotation n'ayant pas vocation à être renouvelés en tant que tels par le Cnam sont traités selon le régime dit « de la neutralisation », par le biais d'une reprise annuelle sur la dotation des annuités d'amortissement correspondantes. Ces dotations n'impactent donc pas le résultat, mais les fonds propres.

3.7.2 Fonds associatifs

Les fonds associatifs comprennent la mise à disposition définitive de biens au profit des associations affiliées (apports, cotisations, etc.).

Les legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés ne sont pas présentés sur une ligne séparée et sont comptabilisés dans les fonds associatifs sans droit de reprise.

3.7.3 Financements externes de l'actif autre que l'Etat

Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme

Ce poste est constitué des subventions d'investissement destinées à financer un bien inscrit à l'actif, et qui, selon toute vraisemblance, sera renouvelé par l'association à l'issue de sa durée de vie.

La reprise de la subvention qui finance une immobilisation amortissable est comptabilisée en résultat combiné au même rythme que l'amortissement pratiqué sur l'immobilisation qu'elle a financé et ce, en application du principe de rattachement des charges aux produits.

Selon l'option offerte par le règlement CRC 99.02 sur les comptes combinés, les subventions d'investissement sont maintenues dans les fonds propres combinés.

Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables par l'organisme (subventions de fonctionnement)

Sont inscrites dans ce poste les subventions publiques reçues pour l'acquisition d'un actif, dont le renouvellement (à l'issue de sa durée de vie) n'est pas envisagé ou est assuré par le financeur initial.

Ces subventions font l'objet d'une reprise au résultat, enregistrée en produits d'exploitation, proportionnellement à la dotation aux amortissements des biens qu'elles ont servi à financer.

Dans les comptes combinés les subventions de fonctionnement ont été reclassées dans les produits constatés d'avance.

3.7.4 Immobilisations mises à disposition de l'EPSCP

Font partie de cette catégorie les biens indiqués au paragraphe 3.3.2.

En application des instructions M9-3, n°06-007-M9 et de la directive de la DGFIP relative à la comptabilisation des biens immobiliers, afin d'en informer les tiers, ces biens figurent dans les comptes d'actifs en contrepartie des comptes de passif « Financements Etat » qui figurent dans les fonds propres.

Au 31 décembre 2018, le Cnam a inscrit dans les fonds propres les biens immobiliers mis à sa disposition.

Au 31 décembre 2018, seul le centre Pays de la Loire a inscrit ces biens dans ses fonds propres.

3.8 Provisions pour risques et charges

Ces provisions sont destinées à couvrir les risques et les charges que les événements survenus ou en cours rendent probables, nettement précisés quant à leur objet, mais dont la réalisation, l'échéance ou le montant, sont incertains.

Si aucune évaluation fiable ne peut être réalisée, aucune provision n'est comptabilisée. Une information est alors fournie en annexe.

3.9 Engagements de retraite et avantages assimilés

Ces engagements correspondent aux droits à prestations de retraite et prestations assimilées, attribués aux salariés, en contrepartie des services rendus et créent pour l'établissement une obligation.

Pour le personnel d'Etat, aucun engagement n'est comptabilisé dans les comptes sociaux, celui-ci étant inscrit dans les comptes de l'Etat.

Pour le personnel de droit privé, le Réseau Cnam comptabilise l'engagement au passif du bilan. L'évaluation actuarielle de cet engagement au titre du régime d'indemnités d'ancienneté et de fin de carrière est effectuée selon une méthode conforme aux préconisations de la recommandation 2003 R01 du CNC, à savoir la méthode des unités de crédit projetées avec service proraté.

Les hypothèses retenues pour le calcul des indemnités de retraite en fonction des centres du périmètre de combinaison sont :

| | 31/12/2018 |
|-----------------------------------|------------------------------------|
| Age de départ à la retraite | Entre 60 et 67 ans |
| Type de départ | Retraite à l'initiative du salarié |
| Taux de charges sociales | 38% à 48 % selon les CSP |
| Taux d'accroissement des salaires | Entre 1% et 2% |
| Taux de rotation | Entre 1% et 2% |
| Taux d'actualisation | Entre 1,37% et 2% |

Sur les 20 centres combinés :

- 10 centres calculent et comptabilisent une provision d'indemnités de départ à la retraite,
- 4 centres calculent le montant de la provision d'indemnités de retraite mais ne la comptabilisent pas.

Les provisions ont donc été comptabilisées dans les comptes combinés,
- 6 centres ne calculent et ne comptabilisent aucune provision d'indemnités de retraite ; pour ces centres, le poids de leurs effectifs dans le total combiné des effectifs est inférieur à 20%. Considéré comme non significatif, aucune provision les concernant n'a été comptabilisée dans les comptes combinés.

La provision d'indemnités de départ à la retraite couvre 816 personnes sur un effectif total du réseau Cnam de 2 435 (dont 1 581 pour le centre Cnam Etablissement National non concerné par le dispositif).

3.10 Impôts et taxes

Les activités du Réseau Cnam ne sont pas soumises à l'impôt sur les sociétés dès lors qu'aucune opération commerciale n'est réalisée.

L'impôt courant présent au compte de résultat concerne l'impôt sur les placements financiers.

Concernant la taxe sur la valeur ajoutée, le Réseau Cnam est assujéti redevable partiel, dans la mesure où une partie de son activité est exonérée, notamment :

- la formation initiale,
- la formation professionnelle continue,
- les activités regroupées dans les centres financiers de la Recherche qui ne se traduisent pas par des prestations de services ou livraison de bien à des tiers.

3.11 Opérations pluriannuelles

3.11.1 Chiffre d'affaires lié à des prestations de formation

Dans le cas de contrats qui portent sur la réalisation de prestation de formation et dont la période d'exécution est répartie au minimum sur deux exercices, il convient d'appliquer la méthode des produits constatés d'avance afin d'étaler ce produit sur les exercices intéressés.

Dans les EPSCP, cette technique présente un intérêt certain compte tenu du décalage qui existe entre l'année universitaire et l'exercice comptable (droits d'inscription, prestation de formation continue, etc.)

Cette méthode est l'application des principes d'indépendance des exercices et de correct rattachement des produits à l'exercice.

Concernant le Cnam, jusqu'en 2013 des clés de répartition ont été élaborées sur la base d'analyse des historiques pour répartir les produits entre deux exercices N/N+1.

Depuis 2014, des outils sont à disposition, et permettent d'appliquer cette méthode individuellement pour chacune des prestations de formation.

Concernant les Centres régionaux, des clés sont utilisées afin de comptabiliser ce chiffre d'affaires.

L'homogénéisation est un objectif à atteindre sur les prochains exercices.

3.11.2 Conventions et contrats de recherche

Le Cnam réalise des opérations de recherche faisant l'objet de financements externes régis par des contrats ou conventions de recherche.

Avant l'instruction du 20 novembre 2013 « modalités de comptabilisation des opérations pluriannuelles », les conventions étaient gérées soit par la procédure de ressources affectées, soit au *pro rata temporis*.

Par la suite, les nouvelles conventions pluriannuelles ont été classées selon la typologie donnée par cette instruction: opérations pluriannuelles avec contrepartie directe, opérations pluriannuelles sans contrepartie directe.

La procédure de gestion des conventions pluriannuelles a été actualisée selon cette nouvelle réglementation.

3.12 Subventions d'exploitation

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit pour leur montant total à la date de notification, dans la mesure où les conditions suspensives sont levées.

Dès qu'une condition résolutoire semble ne pas pouvoir être respectée, une provision pour reversement de subvention est comptabilisée.

4 Evénements significatifs

4.1 Evolution des activités du Réseau

4.1.1 La mission principale du Cnam

Les missions principales de Cnam sont :

- formation tout au long de la vie,
- recherche,
- diffusion de la culture scientifique et technique.

Les centres du Cnam en région assurent en partie ou en totalité, selon les cas, les mêmes formations que le Cnam Paris établissement national, mais également des formations spécifiques créées localement.

Tous les centres se font les partenaires des politiques régionales et collaborent avec les acteurs locaux : entreprises, collectivités territoriales, rectorats, universités, agences pour l'emploi, centres d'information et d'orientation, cités des métiers, etc.

La structure en réseau du Cnam est relayée, à l'étranger, à travers l'offre de formation proposée par deux centres associés Liban et Maroc.

L'activité du centre Maroc est intégrée à 100% dans l'activité Cnam Etablissement National.

Le centre Liban est lié au Cnam Etablissement National par un partenariat, aucun lien de subordination n'existe.

4.2 Faits marquants

4.2.1 Contrôle de la cour des comptes depuis mai 2014

Depuis mai 2014, l'établissement fait l'objet d'un contrôle de la Cour des Comptes. Celui-ci comprend une évaluation de la gestion et un contrôle juridictionnel des

comptes. Le rapport sur la gestion de l'établissement a été produit en octobre 2015, en revanche le jugement des comptes n'a pas encore été transmis à la date du 31 décembre 2018. Des évolutions sur l'affaire ont cependant eu lieu en 2019 (voir paragraphe 4.2.3).

4.2.2 Le renforcement des actions de recouvrement

L'amélioration du recouvrement constitue un élément fort de la politique de gestion de l'établissement et concerne l'ensemble des services qui doivent se mobiliser aux différentes étapes du processus de facturation. Cela est régulièrement rappelé et notamment au Conseil d'Administration.

4.2.3 Evènements postérieurs à la clôture

4.2.3.1 Arrêt de la Cour des comptes relatif aux comptes des exercices 2010 à 2013

A la suite du réquisitoire du 8 décembre 2017 du Procureur général près de la Cour des comptes relatif aux comptes des exercices 2010 à 2013 du CNAM, la Cour dans son arrêt du 15 avril 2019 a décidé de constituer, Monsieur Julien Bovis, agent comptable qui a rendu les comptes des exercices précités, débiteur du CNAM pour un total de 55 524.26€.

4.2.3.2 Plan de redressement de l'AGC Auvergne-Rhône-Alpes

Par jugement du 15 janvier 2019, l'AGC Auvergne-Rhône-Alpes a été admise au bénéfice d'une procédure de redressement judiciaire.

En date du 25 juin 2019, le TGI de Lyon a rendu un avis favorable au plan de redressement proposé. Ce plan de redressement s'étend sur une durée de 10 ans.

5 Périmètre de combinaison

5.1 Les fondements du périmètre de combinaison

Le Réseau Cnam présente des comptes combinés car il constitue un ensemble dont la cohésion ne résulte pas de liens en capital mais de la volonté de créer des liens financiers ainsi qu'élaborer des projets communs.

Le périmètre de combinaison est ainsi basé sur les conventions de combinaison signées entre le Cnam et les centres régionaux, qui désignent le Cnam comme entité combinante.

5.2 Centres non retenus dans le périmètre de combinaison

Deux centres n'ont pas été retenus dans le périmètre de combinaison au 31 décembre 2018 :

- le centre Midi Pyrénées Millau n'est pas géré par une AGCnam, mais par une association qui déploie des formations du Cnam parmi d'autres activités. En conséquence il est exclu du périmètre de combinaison.
- l'activité du centre de Guyane a été arrêtée courant 2013. En conséquence, aucune convention n'a été signée et les états financiers de ce centre ne sont pas intégrés dans la combinaison.

5.3 Entités combinées

Au 31 décembre 2018, le Réseau Cnam se compose de 20 centres, tous combinés.

| <i>Entités du périmètre de combinaison</i> | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|--|------------|------------|
| CNAM | Combiné | Combiné |
| NOUVELLE AQUITAINE | Combiné | Combiné |
| AUVERGNE RHÔNE-ALPES | Combiné | Combiné |
| NORMANDIE | Combiné | Combiné |
| BOURGOGNE FRANCHE-COMTE | Combiné | Combiné |
| BRETAGNE | Combiné | Combiné |
| CENTRE | Combiné | Combiné |
| GRAND EST | Combiné | Combiné |
| CORSE | Combiné | Combiné |
| GUADELOUPE | Combiné | Combiné |
| ILE-DE-France | Combiné | Combiné |
| LA MARTINIQUE | Combiné | Combiné |
| LA REUNION | Combiné | Combiné |
| OCCITANIE | Combiné | Combiné |
| IPST TOULOUSE | Combiné | Combiné |
| HAUTS-DE-France | Combiné | Combiné |
| NOUVELLE CALEDONIE | Combiné | Combiné |
| PAYS DE LA LOIRE | Combiné | Combiné |
| POLYNESIE FRANCAISE | Combiné | Combiné |
| PACA | Combiné | Combiné |

6 Notes sur les principaux postes du compte de résultat

Tous les tableaux ci-dessous sont exprimés en milliers d'euros sauf indication contraire.

6.1 Chiffre d'affaires

| <i>En milliers d'euros</i> | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---------------|---------------|
| Inscriptions auditeurs | 12 350 | 11 452 |
| Convention Entreprise (contrats professionnalisation, alternance, DIF, etc.) | 15 788 | 13 570 |
| Conventions partenariat régions/autres conventions | 49 576 | 55 608 |
| Autres produits des activités annexes (ventes d'outils informatiques, locations diverses, etc.) | 2 409 | 2 822 |
| Chiffre d'affaires | 80 123 | 83 452 |

6.2 Autres produits d'exploitation

| <i>En milliers d'euros</i> | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|----------------|----------------|
| Subventions européennes, ANR, autres ministères | 94 | - |
| Subventions Collectivités territoriales/régions | 22 675 | 24 354 |
| Subventions Etat | 118 918 | 117 034 |
| Subventions Taxe d'apprentissage | 475 | 499 |
| Autres subventions d'exploitation | 286 | - |
| Autres produits | 5 033 | 6 579 |
| Transferts de charges d'exploitation | 613 | 703 |
| Autres produits d'exploitation | 148 094 | 149 169 |

6.3 Achats et charges externes

| <i>En milliers d'euros</i> | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| Achats | (11 358) | (10 996) |
| Services extérieurs | (41 913) | (43 456) |
| Achats consommés | (53 271) | (54 452) |

6.4 Charges de personnel

| <i>En milliers d'euros</i> | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Salaires et traitements | (109 549) | (105 160) |
| Charges sociales | (50 299) | (54 148) |
| Charges de personnel | (159 848) | (159 308) |

6.5 Autres charges d'exploitation

| <i>En milliers d'euros</i> | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Autres charges d'exploitation | (6 397) | (8 526) |
| Autres charges d'exploitation | (6 397) | (8 526) |

6.6 Impôts et taxes

| <i>En milliers d'euros</i> | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Impôts et taxes sur rémunérations | (2 718) | (2 805) |
| Autres impôts et taxes | (538) | (391) |
| Impôts et taxes | (3 256) | (3 196) |

6.7 Dotations et reprises aux amortissements et provisions

| <i>En milliers d'euros</i> | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|----------------|----------------|
| Dotations aux amortissements | (9 943) | (10 068) |
| Dotations et reprises aux provisions | 4 910 | 5 722 |
| Dotations et reprises aux amortissements et provisions | (5 033) | (4 346) |

6.8 Résultat financier

| <i>En milliers d'euros</i> | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|--|-------------|-------------|
| Gains de change | 24 | 10 |
| Produit net de cession des valeurs mobilières de placement | - | - |
| Autres produits financiers | 152 | 64 |
| Reprises sur provisions et amortissements financiers | - | - |
| Produits financiers | 176 | 74 |
| Dotation aux provisions et amortissements financiers | - | - |
| Intérêts et charges assimilées | (57) | (59) |
| Pertes de change | (24) | (1) |
| Autres charges financières | - | - |
| Charges financières | (81) | (60) |
| Résultat financier | 95 | 14 |

6.9 Résultat exceptionnel

| <i>En milliers d'euros</i> | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|------------------------------|--------------|------------|
| Produits exceptionnels | 2 537 | 1 704 |
| Charges exceptionnelles | (998) | (1 489) |
| Résultat exceptionnel | 1 539 | 215 |

7 Notes sur les principaux postes du bilan

7.1 Immobilisations incorporelles

| <i>En milliers d'euros</i> | 31/12/2017 | Acquisitions Dotations | Cessions Reprises | Autres variations | 31/12/2018 |
|---|----------------|---------------------------|----------------------|-------------------|----------------|
| Valeurs brutes | 9 936 | 919 | (187) | - | 10 668 |
| Frais de recherches et développement | 7 | 6 | - | - | 13 |
| Concessions, brevets et droits similaires | 237 | 42 | (39) | - | 240 |
| Logiciels | 9 355 | 860 | (137) | - | 10 078 |
| Autres immobilisations incorporelles | 222 | - | (10) | - | 212 |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | 4 | - | (1) | - | 3 |
| Amortissements | (8 343) | (513) | 186 | - | (8 670) |
| Autres immobilisations incorporelles | (379) | (4) | 10 | - | (373) |
| Frais de recherches et développement | (7) | (1) | - | - | (8) |
| Concessions, brevets et droits similaires | (198) | (26) | 39 | - | (185) |
| Logiciels | (7 759) | (482) | 137 | - | (8 104) |
| Valeurs nettes | 1 593 | 406 | (1) | - | 1 998 |

7.2 Immobilisations corporelles

| <i>En milliers d'euros</i> | 31/12/2017 | Acquisitions Dotations | Cessions Reprises | Autres variations | 31/12/2018 |
|---|-----------------|---------------------------|----------------------|-------------------|-----------------|
| Valeurs brutes | 378 122 | 5 383 | (2 083) | (1 866) | 379 556 |
| Terrains et agencements | 124 257 | 96 | (175) | 141 | 124 319 |
| Constructions | 206 722 | 1 405 | (1 415) | 122 | 206 834 |
| Installations techniques | 14 173 | 1 136 | (28) | 269 | 15 550 |
| Autres immobilisations corporelles | 31 022 | 2 543 | (289) | (1 736) | 31 540 |
| Immobilisations corporelles en cours | 1 327 | 63 | (33) | (391) | 966 |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | 29 | 140 | (143) | - | 26 |
| Immobilisations corporelles en crédit-bail | 592 | - | - | (271) | 321 |
| Amortissements | (84 125) | (9 427) | 1 726 | 303 | (91 523) |
| Terrains | (1 323) | (77) | 147 | (140) | (1 393) |
| Constructions | (51 231) | (6 236) | 1 300 | 48 | (56 119) |
| Installations techniques | (12 623) | (1 056) | 28 | (48) | (13 699) |
| Autres immobilisations corporelles | (18 687) | (2 058) | 251 | 140 | (20 354) |
| Immobilisations corporelles en cours | - | - | - | - | - |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | - | - | - | - | - |
| Immobilisations corporelles en crédit-bail | (261) | - | - | 303 | 42 |
| Valeurs nettes | 293 997 | (4 044) | (357) | (1 563) | 288 033 |

Les « Autres variations » correspondent principalement à l'intégration du CET dans les comptes du CNAM ainsi que des fusions.

7.3 Immobilisations financières

| <i>En milliers d'euros</i> | 31/12/2017 | Acquisitions Dotations | Cessions Reprises | Variations de périmètre | Autres variations | 31/12/2018 |
|--|--------------|---------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|--------------|
| Valeurs brutes | 2 819 | 358 | (1 240) | 125 | (521) | 1 541 |
| Titres de participation | 2 379 | 297 | - | - | (2 648) | 28 |
| Autres titres immobilisés | 39 | - | - | - | - | 39 |
| Prêts, cautionnements et autres créances | 401 | 61 | (1 240) | 125 | 2 127 | 1 474 |
| Provisions | - | (297) | - | - | 297 | - |
| Dépréciations des prêts, cautionnements et autres créances | - | (297) | - | - | 297 | - |
| Valeurs nettes | 2 819 | 61 | (1 240) | 125 | (224) | 1 541 |

7.4 Stocks

| <i>En milliers d'euros</i> | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|------------|------------|
| Valeurs brutes | 4 | 4 |
| Stocks de matières premières, fournitures et autres approvisionnements | 4 | 4 |
| Provisions | - | - |
| Dépréciation des stocks de matières premières, fournitures et autres approvisionnements | - | - |
| Valeurs nettes | 4 | 4 |

7.5 Clients et comptes rattachés

| <i>En milliers d'euros</i> | < à 1 an | de 1 à 5 ans | > à 5 ans | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|------------------------------|---------------|--------------|-----------|---------------|---------------|
| Valeurs brutes | 47 871 | - | - | 47 871 | 46 428 |
| Provisions pour dépréciation | (6 985) | - | - | (6 985) | (6 886) |
| Valeurs nettes | 40 886 | - | - | 40 886 | 39 542 |

7.6 Autres créances et comptes de régularisation - actif

| <i>En milliers d'euros</i> | < à 1 an | de 1 à 5 ans | > à 5 ans | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|-------------------------------|---------------|--------------|-----------|---------------|---------------|
| Valeurs brutes | 17 012 | - | - | 17 012 | 21 469 |
| Créances sociales et fiscales | 15 387 | - | - | 15 387 | 19 550 |
| Débiteurs divers | 11 | - | - | 11 | 77 |
| Charges constatées d'avance | 1 614 | - | - | 1 614 | 1 831 |
| Provisions | (674) | - | - | (674) | (524) |
| Autres créances | (674) | - | - | (674) | (524) |
| Valeurs nettes | 16 338 | - | - | 16 338 | 20 945 |

7.7 Valeurs mobilières de placement et disponibilités

| <i>En milliers d'euros</i> | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|--|---------------|---------------|
| Valeurs mobilières de placement | 3 598 | 840 |
| Disponibilités | 61 392 | 55 127 |
| Valeurs mobilières de placement et disponibilités | 64 990 | 55 967 |

7.8 Financements Etat

| <i>En milliers d'euros</i> | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Financements Etat - Cnam Paris | 267 263 | 272 381 |
| Financements Etat - Comodat | 1 595 | 3 190 |
| Financements Etat | 268 858 | 275 571 |

7.9 Provisions pour risques et charges

| <i>En milliers d'euros</i> | 31/12/2017 | Dotations | Reprises | Autres variations | 31/12/2018 |
|---|--------------|------------|----------------|-------------------|--------------|
| Provisions pour litiges | 898 | 122 | (519) | - | 501 |
| Provisions pour pensions et retraites | 1 417 | 272 | (164) | - | 1 525 |
| Autres provisions pour risques et charges | 6 788 | 265 | (751) | - | 6 302 |
| Provisions pour risques et charges | 9 103 | 659 | (1 434) | - | 8 328 |

Les provisions pour risques et charges correspondent essentiellement aux provisions pour vacation d'enseignement, congés payés et pour perte d'emploi.

7.10 Emprunts et dettes financières

| <i>En milliers d'euros</i> | < à 1 an | de 1 à 5 ans | > à 5 ans | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|--|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|
| Emprunts auprès d'établissements de crédit | 330 | 513 | 640 | 1 483 | 2 099 |
| Dettes financières diverses | 7 | 34 | - | 41 | 52 |
| Concours bancaires courants | 818 | - | - | 818 | 1 106 |
| Dettes financières liées au crédit-bail | 9 | - | (225) | (216) | (140) |
| Emprunts et dettes financières | 1 164 | 547 | 415 | 2 126 | 3 117 |

7.11 Fournisseurs et comptes rattachés

| <i>En milliers d'euros</i> | < à 1 an | de 1 à 5 ans | > à 5 ans | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|--|---------------|--------------|-----------|---------------|---------------|
| Dettes fournisseurs | 7 248 | - | - | 7 248 | 4 600 |
| Factures non parvenues | 8 407 | - | - | 8 407 | 10 395 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 15 655 | - | - | 15 655 | 14 995 |

7.12 Autres dettes et comptes de régularisation - passif

| En milliers d'euros | < à 1 an | de 1 à 5 ans | > à 5 ans | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---------------|--------------|-----------|---------------|---------------|
| Dettes fiscales et sociales | 17 571 | - | - | 17 571 | 19 519 |
| Dettes sur immobilisations | 70 | - | - | 70 | 66 |
| Produits constatés d'avance | 22 064 | - | - | 22 064 | 21 211 |
| Autres dettes | 9 712 | 505 | - | 10 217 | 6 926 |
| Autres dettes et comptes de régularisation | 49 417 | 505 | - | 49 922 | 47 722 |

7.13 Engagements hors bilan

7.13.1 Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes correspondant à l'audit des comptes sociaux inscrits au compte de résultat combiné du Réseau Cnam s'élève à 329 K€ au 31 décembre 2018 contre 196 K€ au 31 décembre 2017.

Les honoraires au 31 décembre 2018 sont relatifs uniquement à des missions d'audit légal.

7.13.2 Droit Individuel à la Formation (DIF)

Le Droit Individuel à la Formation (DIF) a été institué par la loi du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie.

Au 31 décembre 2014, le volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis et non exercés pour l'ensemble des salariés au titre du DIF s'élève à 52 988 heures.

A compter du 1^{er} janvier 2015, le DIF a été substitué par le Compte Professionnel de Formation (CPF). Les heures de DIF acquises au 31 décembre 2014 devront être utilisées avant le 31 décembre 2020 de la même façon que s'il s'agissait d'heures acquises dans le cadre du CPF.

7.13.3 Répartition des effectifs permanents

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Cadres | 1 359 | 1 370 |
| Agents de maîtrise et techniciens | 466 | 685 |
| Employés | 604 | 620 |
| Ouvriers | 17 | 11 |
| Total | 2 446 | 2 686 |

Les effectifs déclarés au 31 décembre 2018 sont en baisse de 240 personnes. Cette baisse provient principalement du CNAM Paris (-60), la région Centre (-64) et la région Aquitaine (-60).

7.13.4 Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas disponible

7.13.5 Nantissement d'obligations cotées de sociétés commerciales

Le CNAM Ile-de-France a inscrit en nantissement des obligations cotées pour un montant de 213K euros.

8 Informations détaillées par centre au 31 décembre 2018

Les tableaux suivants présentent le contributif de chaque Centre au compte de résultat et au bilan, ainsi que l'impact des éliminations des opérations inter-centres au 31 décembre 2018.

8.1 Détail du chiffre d'affaires par centre

| <i>En milliers d'euros</i> | ALSACE | NOUVELLE AQUITAINE | BRETAGNE | CENTRE | GRAND EST | CNAM | CORSE | BOURGOGNE- FRANCHE- COMTE | GUADELOUPE | NORMANDIE | ILE-DE-France | OCCITANIE |
|---|--------------|-----------------------|-----------------------|--------------|---------------------|--------------------|------------|---------------------------------|--------------|--|----------------|--------------|
| Social | | | | | | | | | | | | |
| Taxe d'Apprentissage | - | - | - | - | - | - | - | 222 | - | - | - | 12 |
| Inscriptions auditeurs | - | - | 348 | - | 8 156 | - | - | 362 | - | 185 | - | - |
| Convention Entreprise (contrats professionnalisation, alternance, DIF, ...) | - | 769 | 534 | 153 | - | - | - | 748 | - | 412 | 4 182 | 167 |
| Conventions partenariat régions/autres conventions | - | 2 407 | 737 | 1 388 | 169 | 24 449 | 34 | - | 240 | 1 115 | 956 | 1 500 |
| Autres produits des activités annexes (ventes d'outils informatiques, | - | - | - | - | - | 1 081 | - | 222 | - | - | 1 198 | 12 |
| Subventions Collectivités territoriales/region | - | 2 922 | 1 248 | 1 123 | 5 288 | - | 393 | 403 | 642 | 1 436 | 2 000 | 343 |
| Subventions Taxe d'Apprentissage | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Autres subventions d'exploitation | - | - | - | - | - | 118 918 | - | - | - | - | - | - |
| Autres produits | - | - | - | 6 | 74 | 6 587 | - | - | - | - | 1 | - |
| Transferts de charges d'exploitation | - | 10 | 25 | 8 | 50 | - | - | 1 | 142 | 47 | 53 | 17 |
| Chiffre d'affaires au 31/12/2018 | - | 6 108 | 2 892 | 2 678 | 13 737 | 151 035 | 427 | 1 736 | 1 024 | 3 195 | 8 390 | 2 039 |
| <i>En milliers d'euros</i> | MARTINIQUE | IPST TOULOUSE | NOUVELLE CALEDONIE | PACA | PAYS DE LA LOIRE | HAUTS DE France | POLYNESIE | AUVERGNE - RHONE ALPES | REUNION | Elimination des opérations interCentres | 31/12/2018 | |
| Social | | | | | | | | | | | | |
| Taxe d'Apprentissage | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 234 | |
| Inscriptions auditeurs | 877 | 369 | - | 1 324 | - | - | - | 513 | 216 | - | 12 350 | |
| Convention Entreprise (contrats professionnalisation, alternance, DIF, ...) | - | 997 | - | - | 1 197 | 6 387 | - | - | 242 | - | 15 788 | |
| Conventions partenariat régions/autres conventions | 181 | - | 2 293 | 2 289 | 10 711 | - | 295 | 3 626 | 97 | (2 911) | 49 576 | |
| Autres produits des activités annexes (ventes d'outils informatiques, | - | - | - | 4 | 284 | - | - | 12 | 128 | (532) | 2 409 | |
| Subventions Collectivités territoriales/region | 194 | 996 | 282 | 1 701 | 2 057 | 972 | 117 | 9 | 1 211 | (662) | 22 675 | |
| Subventions Taxe d'Apprentissage | - | - | - | - | 440 | - | - | 35 | - | - | 475 | |
| Autres subventions d'exploitation | - | - | - | - | - | - | 286 | - | - | - | 119 204 | |
| Autres produits | - | 26 | 2 | 4 | 55 | - | - | - | - | (1 722) | 5 033 | |
| Transferts de charges d'exploitation | 82 | - | - | 18 | 77 | - | - | 79 | 5 | (1) | 613 | |
| Chiffre d'affaires au 31/12/2018 | 1 334 | 2 388 | 2 577 | 5 340 | 14 915 | 7 359 | 698 | 4 274 | 1 899 | (5 828) | 228 217 | |

8.2 Compte de résultat par centre

Tableau 1/2

| <i>En milliers d'euros</i> | NOUVELLE AQUITAINE | BRETAGNE | CENTRE | GRAND EST | CNAM | CORSE | BOURGOGNE- FRANCHE- COMTE | GUADELOUPE | NORMANDIE | ILE-DE-France | OCCITANIE |
|---|-----------------------|----------------|----------------|-----------------|------------------|--------------|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Chiffre d'affaires | 3 176 | 1 619 | 1 541 | 8 325 | 25 530 | 34 | 1 332 | 240 | 1 712 | 6 336 | 1 679 |
| Autres produits d'exploitation | 2 932 | 1 273 | 1 137 | 5 412 | 125 505 | 393 | 404 | 784 | 1 483 | 2 054 | 360 |
| Produits d'exploitation | 6 108 | 2 892 | 2 678 | 13 737 | 151 035 | 427 | 1 736 | 1 024 | 3 195 | 8 390 | 2 039 |
| Achats et charges externes | (2 216) | (780) | (759) | (4 239) | (28 357) | (83) | (506) | (353) | (791) | (4 169) | (1 149) |
| Charges de personnel | (3 606) | (1 672) | (1 602) | (8 387) | (110 491) | (311) | (1 053) | (496) | (2 577) | (3 189) | (981) |
| Autres charges d'exploitation | 325 | 41 | (131) | (965) | (3 155) | (13) | (332) | (225) | (363) | (823) | (381) |
| Impôts et taxes | (72) | (33) | (43) | (131) | (2 372) | (2) | (6) | (4) | (36) | (135) | (8) |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions | (109) | (91) | (30) | (353) | (3 893) | 46 | 9 | (142) | (1) | 166 | (10) |
| Charges d'exploitation | (5 678) | (2 535) | (2 565) | (14 075) | (148 268) | (363) | (1 888) | (1 220) | (3 768) | (8 150) | (2 529) |
| Résultat d'exploitation | 430 | 357 | 113 | (338) | 2 767 | 64 | (152) | (196) | (573) | 240 | (490) |
| Produits financiers | 8 | 12 | 2 | 4 | 122 | - | 4 | - | 1 | 13 | - |
| Charges financières | - | - | - | (1) | (22) | - | - | - | (1) | (4) | - |
| Résultat financier | 8 | 12 | 2 | 3 | 100 | - | 4 | - | - | 9 | - |
| Résultat courant | 438 | 369 | 115 | (335) | 2 867 | 64 | (148) | (196) | (573) | 249 | (490) |
| Produits exceptionnels | 32 | 60 | - | 35 | - | 412 | 112 | 19 | 10 | 43 | 303 |
| Charges exceptionnelles | (8) | (46) | - | (140) | - | (429) | (32) | (37) | (10) | (17) | (1) |
| Résultat exceptionnel | 24 | 14 | - | (105) | - | (17) | 80 | (18) | - | 26 | 302 |
| Résultat avant impôt | 462 | 383 | 115 | (440) | 2 867 | 47 | (68) | (214) | (573) | 275 | (188) |
| Impôts sur le résultat | (3) | (3) | - | (1) | - | - | (1) | - | - | (3) | - |
| Résultat net de l'ensemble combiné | 459 | 380 | 115 | (441) | 2 867 | 47 | (69) | (214) | (573) | 272 | (188) |

Compte de résultat par centre

Tableau 2/2

| En milliers d'euros | IPST TOULOUSE | NOUVELLE CALEDONIE | PACA | PAYS DE LA LOIRE | HAUTS DE France | POLYNESIE | AUVERGNE - RHONE ALPES | REUNION | Elimination des opérations interCentres | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|----------------|--------------------|----------------|------------------|-----------------|--------------|------------------------|----------------|---|------------------|------------------|
| Chiffre d'affaires | 1 366 | 2 293 | 3 617 | 12 192 | 6 387 | 295 | 4 151 | 683 | (3 443) | 80 123 | 83 452 |
| Autres produits d'exploitation | 1 022 | 284 | 1 723 | 2 723 | 972 | 403 | 123 | 1 216 | (2 385) | 148 094 | 149 169 |
| Produits d'exploitation | 2 388 | 2 577 | 5 340 | 14 915 | 7 359 | 698 | 4 274 | 1 899 | (5 828) | 228 217 | 232 621 |
| Achats et charges externes | (344) | (949) | (2 550) | (4 547) | (2 222) | (123) | (1 463) | (727) | 3 149 | (53 271) | (54 452) |
| Charges de personnel | (1 610) | (1 928) | (2 664) | (9 946) | (4 047) | (374) | (2 957) | (1 156) | 48 | (159 848) | (159 308) |
| Autres charges d'exploitation | (1 167) | (33) | (608) | (288) | (846) | (127) | 230 | (44) | 2 631 | (6 397) | (8 526) |
| Impôts et taxes | (20) | (44) | (44) | (145) | (76) | (6) | (60) | (13) | - | (3 256) | (3 196) |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions | (95) | (56) | 39 | (479) | 109 | (10) | (78) | (52) | - | (5 033) | (4 346) |
| Charges d'exploitation | (3 236) | (3 010) | (5 827) | (15 405) | (7 082) | (640) | (4 328) | (1 992) | 5 828 | (227 805) | (229 828) |
| Résultat d'exploitation | (848) | (433) | (487) | (490) | 277 | 58 | (54) | (93) | - | 412 | 2 793 |
| Produits financiers | - | 5 | 4 | - | - | - | - | 1 | - | 176 | 74 |
| Charges financières | - | - | - | (37) | (5) | - | (11) | - | - | (81) | (60) |
| Résultat financier | - | 5 | 4 | (37) | (5) | - | (11) | 1 | - | 95 | 14 |
| Résultat courant | (848) | (428) | (483) | (527) | 272 | 58 | (65) | (92) | - | 507 | 2 807 |
| Produits exceptionnels | - | 1 | 74 | 302 | 19 | 1 | 1 039 | 37 | - | 2 537 | 1 704 |
| Charges exceptionnelles | - | (15) | (4) | (19) | (66) | - | (160) | (6) | - | (998) | (1 489) |
| Résultat exceptionnel | - | (14) | 70 | 283 | (47) | 1 | 879 | 31 | - | 1 539 | 215 |
| Résultat avant impôt | (848) | (442) | (413) | (244) | 225 | 59 | 814 | (61) | - | 2 046 | 3 022 |
| Impôts sur le résultat | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (11) | (14) |
| Résultat net de l'ensemble combiné | (848) | (442) | (413) | (244) | 225 | 59 | 814 | (61) | - | 2 035 | 3 008 |

8.3 Bilan par centre

Tableau 1/2

| <i>En milliers d'euros</i> | NOUVELLE AQUITAINE | BRETAGNE | CENTRE | GRAND EST | CNAM | CORSE | BOURGOGNE- FRANCHE- COMTE | GUADELOUPE | NORMANDIE | ILE-DE-France | OCCITANIE |
|---|-----------------------|--------------|--------------|---------------|----------------|------------|---------------------------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| | Net | Net | Net | Net | Net | Net | Net | Net | Net | Net | Net |
| Immobilisations incorporelles | 9 | 45 | - | 192 | 1 515 | - | 18 | - | 25 | 1 | - |
| Immobilisations corporelles | 730 | 99 | 22 | 698 | 278 464 | 2 | 11 | 38 | 76 | 842 | 17 |
| Immobilisations financières | 4 | 37 | 1 | 11 | 1 905 | 1 | 40 | - | 9 | 78 | 26 |
| Actif immobilisé | 743 | 181 | 23 | 901 | 281 884 | 3 | 69 | 38 | 110 | 921 | 43 |
| Stocks et en-cours | - | 4 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Clients et comptes rattachés | 1 602 | 999 | 964 | 5 553 | 19 503 | 65 | 743 | 136 | 1 037 | 444 | 466 |
| Autres créances et comptes de régularisation - actif | 989 | 490 | 568 | 848 | 7 070 | 493 | 237 | 169 | 739 | 61 | 130 |
| Valeurs mobilières de placement | - | - | - | - | - | - | 122 | 2 | 148 | 3 221 | - |
| Disponibilités | 2 561 | 2 301 | 265 | 4 157 | 38 346 | 144 | 1 526 | 163 | 982 | 922 | 458 |
| Actif circulant | 5 152 | 3 794 | 1 797 | 10 558 | 64 919 | 702 | 2 628 | 470 | 2 906 | 4 648 | 1 054 |
| TOTAL ACTIF | 5 895 | 3 975 | 1 820 | 11 459 | 346 803 | 705 | 2 697 | 508 | 3 016 | 5 569 | 1 097 |
| Financements Etat | - | - | - | - | 267 263 | - | - | - | - | - | - |
| Fonds associatifs (cotisations des adhérents, apports, autres) | 1 759 | 993 | 180 | 1 169 | - | 4 | - | 72 | 1 266 | 761 | 500 |
| Financements hors Etat (reclass subv. d'invest.) - CNAM Paris | - | - | - | - | 11 698 | - | - | - | - | - | - |
| Financements hors Etat (reclass subv. d'invest.) - Autres Centres | 317 | 24 | - | 20 | - | - | (1) | 31 | 6 | - | (20) |
| Fonds Propres | 2 076 | 1 017 | 180 | 1 189 | 278 961 | 4 | (1) | 103 | 1 272 | 761 | 480 |
| Réserves de combinaison | 1 497 | 992 | 564 | 5 176 | 28 119 | 139 | 1 460 | (26) | (37) | 1 073 | (888) |
| Résultat | 459 | 380 | 115 | (441) | 2 867 | 47 | (69) | (214) | (573) | 272 | (188) |
| Total Fonds Propres et réserves | 4 032 | 2 389 | 859 | 5 924 | 309 947 | 190 | 1 390 | (137) | 662 | 2 106 | (596) |
| Provisions pour risques et charges | 131 | 35 | 29 | 429 | 5 137 | 9 | - | - | 73 | 503 | 309 |
| Emprunts et dettes financières | 6 | - | - | 48 | 852 | - | - | - | - | 180 | 231 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 1 236 | 338 | 426 | 2 370 | 2 934 | 66 | 494 | 337 | 581 | 1 630 | 690 |
| Autres dettes et Comptes de régularisation - passif | 490 | 1 213 | 506 | 2 688 | 27 933 | 440 | 813 | 308 | 1 700 | 1 150 | 463 |
| Total Dettes | 1 732 | 1 551 | 932 | 5 106 | 31 719 | 506 | 1 307 | 645 | 2 281 | 2 960 | 1 384 |
| TOTAL PASSIF | 5 895 | 3 975 | 1 820 | 11 459 | 346 803 | 705 | 2 697 | 508 | 3 016 | 5 569 | 1 097 |

Bilan par centre

Tableau 2/2

| En milliers d'euros | MARTINIQUE | IPST TOULOUSE | NOUVELLE CALEDONIE | PACA | PAYS DE LA LOIRE | HAUTS DE France | POLYNESIE | AUVERGNE - RHONE ALPES | REUNION | Elimination des opérations interCentres | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|--------------|---------------|--------------------|--------------|------------------|-----------------|------------|------------------------|--------------|---|----------------|----------------|
| | Net | Net | Net | Net | Net | Net | Net | Net | Net | | Net | Net |
| Immobilisations incorporelles | 3 | 11 | 2 | 3 | 126 | 33 | - | 11 | 4 | - | 1 998 | 1 593 |
| Immobilisations corporelles | 6 | 498 | 60 | 68 | 6 073 | 47 | 22 | 140 | 120 | - | 288 033 | 293 997 |
| Immobilisations financières | - | - | 23 | 6 | 6 | - | - | 40 | - | (646) | 1 541 | 2 819 |
| Actif immobilisé | 9 | 509 | 85 | 77 | 6 205 | 80 | 22 | 191 | 124 | (646) | 291 572 | 298 409 |
| Stocks et en-cours | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 4 | 4 |
| Clients et comptes rattachés | 571 | 417 | 720 | 3 383 | 3 942 | 2 153 | 167 | 2 172 | 251 | (4 402) | 40 886 | 39 542 |
| Autres créances et comptes de régularisation - actif | 493 | 615 | 27 | 513 | 933 | 1 084 | 304 | 119 | 768 | (312) | 16 338 | 20 945 |
| Valeurs mobilières de placement | 105 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 598 | 840 |
| Disponibilités | 707 | 1 512 | 805 | 3 102 | 1 109 | 1 312 | - | 352 | 668 | - | 61 392 | 55 127 |
| Actif circulant | 1 876 | 2 544 | 1 552 | 6 998 | 5 984 | 4 549 | 471 | 2 643 | 1 687 | (4 714) | 122 218 | 116 458 |
| TOTAL ACTIF | 1 885 | 3 053 | 1 637 | 7 075 | 12 189 | 4 629 | 493 | 2 834 | 1 811 | (5 360) | 413 790 | 414 867 |
| Financements Etat | - | - | - | - | 1 595 | - | - | - | - | - | 268 858 | 275 571 |
| Fonds associatifs (cotisations des adhérents, apports, autres) | 140 | - | - | - | 1 913 | 476 | - | 1 539 | - | - | 10 772 | 10 546 |
| Financements hors Etat (reclass subv. d'invest.) - CNAM Paris | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 11 698 | 11 526 |
| Financements hors Etat (reclass subv. d'invest.) - Autres Centres | - | - | - | - | (599) | (69) | - | - | (4) | - | (295) | (96) |
| Fonds Propres | 140 | - | - | - | 2 909 | 407 | - | 1 539 | (4) | - | 291 033 | 297 547 |
| Réserves de combinaison | 983 | 3 453 | 1 237 | 2 895 | (1 030) | 264 | 255 | (2 088) | 653 | - | 44 691 | 39 375 |
| Résultat | 290 | (848) | (442) | (413) | (244) | 225 | 59 | 814 | (61) | - | 2 035 | 3 008 |
| Total Fonds Propres et réserves | 1 413 | 2 605 | 795 | 2 482 | 1 635 | 896 | 314 | 265 | 588 | - | 337 759 | 339 930 |
| Provisions pour risques et charges | - | 64 | 287 | 58 | 786 | 318 | - | 100 | 60 | - | 8 328 | 9 103 |
| Emprunts et dettes financières | (3) | - | - | - | 1 042 | 165 | - | 250 | 1 | (646) | 2 126 | 3 117 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 215 | 176 | 156 | 2 020 | 1 794 | 1 669 | 109 | 1 284 | 51 | (2 921) | 15 655 | 14 995 |
| Autres dettes et Comptes de régularisation - passif | 260 | 208 | 399 | 2 515 | 6 932 | 1 581 | 70 | 935 | 1 111 | (1 793) | 49 922 | 47 722 |
| Total Dettes | 472 | 384 | 555 | 4 535 | 9 768 | 3 415 | 179 | 2 469 | 1 163 | (5 360) | 67 703 | 65 834 |
| TOTAL PASSIF | 1 885 | 3 053 | 1 637 | 7 075 | 12 189 | 4 629 | 493 | 2 834 | 1 811 | (5 360) | 413 790 | 414 867 |