

le cnam

292, rue Saint Martin 75 141 Paris cedex 03

Conservatoire national des arts et métiers



COMPTE FINANCIER 2023

Comptes agrégés

L'Agent Comptable du CNAM : Christian JOSEPH

Sommaire général 2023

CNAM Comptes agrégés

Page 2 : *Note du Ministère de l'Economie, des Finances et de la Souveraineté industrielle et numérique, et du Ministère de l'Enseignement supérieur et de la Recherche sur les comptes 2023 (sortie de la Fondation de la situation patrimoniale)*

Page 5 : Comptabilité budgétaire (avec la Fondation) : rapport de gestion

Page 26 : Comptabilité patrimoniale (sans la Fondation) : comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe)

Comptabilité budgétaire (tableaux liasse budgétaire)

Page 52 : Tableau des autorisations d'emplois

Page 53 : Tableau des autorisations budgétaires

Page 54 : Tableau des dépenses par destination

Page 55 : Tableau des recettes par origine

Page 56 : Tableau d'équilibre financier

Page 57 : Tableau des opérations pour le compte de tiers

Page 58 : Tableau de l'évolution situation patrimoniale en droit constaté

Page 63 : Plan de trésorerie

Page 64 : Tableau des opérations sur recettes fléchées

Page 65 : Tableau des opérations pluriannuelles

Page 67 : Tableau de synthèse budgétaire et comptable

Comptabilité patrimoniale (balance, états de synthèse et tableaux)

Page 69 : Balance définitive après solde des classes 6 et 7

Page 94 : Bilan

Page 96 : Compte de résultat

Page 98 : Tableau des soldes intermédiaire de gestion

Page 101 : Tableau des provisions

Page 103 : Tableau des dépréciations

Page 105 : Tableau des immobilisations

Page 109 : Tableau des amortissements

Page 112 : Tableau des financements de l'actif

Page 115 : État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

19/01/2024

Fondations universitaires Comptes financiers 2023 et gestion 2024

1- Cadre réglementaire :

Les fondations universitaires sont régies par les articles L.719-12 et R.719-194 à R.719-205 du code de l'éducation.

Les fondations universitaires disposent de l'autonomie financière, *sans avoir la personnalité morale* et sont abritées par un établissement public à caractère scientifique, culturel et professionnel (EPSCP) (art L.719-12 du code de l'éducation).

Le budget et le compte financier de la fondation universitaire sont annexés à ceux de l'établissement (art R.719-201 du code de l'éducation).

2- Budgets de la fondation universitaire :

Le conseil de gestion de la fondation universitaire vote le budget de la fondation.

Le conseil d'administration de l'EPSCP approuve le budget de la fondation universitaire qui est distinct de celui de l'EPSCP.

Jusqu'à l'exercice 2023, la liasse budgétaire de la fondation universitaire comprenait :

- le tableau n°2 « autorisations budgétaires »,
- le tableau n°6 « situation patrimoniale ».

A compter du BI 2024, la liasse budgétaire de la fondation universitaire comprend obligatoirement :

- le tableau n°2 « autorisations budgétaires »,
- le tableau n°6 « situation patrimoniale »,
- le tableau n°4 « équilibre financier » ,
- le tableau n°7 « plan de trésorerie »,
- les autres tableaux autant que de besoin, établis sur le même modèle que ceux relatifs aux EPSCP.

Par conséquent, la fondation universitaire dispose de tableaux budgétaires qui tiennent compte de ses spécificités et qui seront élaborés par INFIOE à partir des flux d'informations transmis.

3-Etats financiers de la fondation universitaire :

L'article L.719-12 du code précité prévoit que « *les règles relatives aux fondations reconnues d'utilité publique, dans les conditions fixées notamment par la [loi n° 87-571 du 23 juillet 1987](#) sur le développement du mécénat, s'appliquent aux fondations universitaires* ».

De facto, les états financiers (bilan compte de résultat et annexe) de la fondation universitaire sont établis conformément aux dispositions du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les maquettes de ces états financiers répondent aux formats des états financiers du règlement ANC précité. Ils intègrent les comptes spécifiques présentés dans ce règlement.

Les comptes de la fondation universitaire font l'objet d'une certification par un commissaire aux comptes.

Ces états financiers ne sont pas agrégés avec les données financières de l'EPSCP. Les comptes de l'EPSCP sont distincts de ceux de la fondation universitaire.

Afin d'isoler les flux financiers de la fondation universitaire qui dispose de l'autonomie financière, l'EPSCP subdivise, à partir de l'exercice 2024 le compte 5151 DFT en compte 51511 compte de l'établissement et en 51512 compte de la fondation universitaire.

4- Comptes financiers de la fondation universitaire

Le conseil de gestion de la fondation universitaire arrête et vote le compte financier de la fondation. Il comprend :

- les états financiers (bilan, compte de résultat et annexe de la fondation universitaire établis selon les modèles du règlement ANC précité),
- les tableaux budgétaires selon le même format que pour les budgets.

Le conseil d'administration de l'établissement approuve le compte financier de la fondation universitaire.

5- Points spécifiques sur les gestions 2023 et 2024 :

Les données des **comptes financiers 2023** de la fondation universitaire suivent le même format que le BI 2023 pour permettre une comparaison entre la prévision et l'exécution de l'exercice 2023. Toutefois, les états financiers (bilan, compte de résultat) de l'EPSCP n'intègrent pas les données de la fondation universitaire.

Dans l'infocentre EPN, afin d'assurer la cohérence entre les fichiers au format .pdf et le compte financier approuvé par le conseil d'administration de l'EPSCP, le bilan agrégé et le compte de résultat agrégé au format .txt (fichiers bruts) issus du système d'information financière ne seront pas transférés dans l'infocentre dès lors qu'ils agrègent les données du bilan et du compte de résultat de la fondation universitaire.

À compter de l'**exercice 2024**, les tableaux budgétaires votés pour l'EPSCP établis en crédits (tableaux EPSCP n°2 à 10) et en exécution (compte financier) ne doivent comprendre aucune donnée budgétaire ou comptable relatives à la fondation universitaire y compris dans les tableaux agrégés :

- focus tableau n°4 « équilibre financier » voté pour l'EPSCP : le solde budgétaire de la fondation universitaire n'y est pas reporté, les opérations non budgétaires de la fondation universitaire n'y sont pas prises en compte,
- focus tableau n°7 « plan de trésorerie » voté pour l'EPSCP : la trésorerie de la fondation universitaire n'y est pas prise en compte.

Par contre, le tableau des emplois (tableau n°1) comprend les éventuels emplois de la fondation universitaire.

Dans INFINOE, les états produits relatifs à la fondation universitaire ne seront pas agrégés avec le budget principal et les éventuels budgets annexes de l'EPSCP. Une fondation universitaire sera codifiée 21 à 49.

Les données agrégées de l'EPSCP comportent les données du budget principal (intégrant si besoin les données du/des SACD) + les données du ou des budgets annexes, à l'exclusion des données de la fondation universitaire.

Rapport de gestion Compte financier 2023

La présentation du compte financier a un double objectif celui d'arrêter les comptes au 31 décembre 2023 et de présenter l'exécution budgétaire (art 212 du décret relatif à la gestion budgétaire et comptable publique - GBCP).

Le rapport du compte financier est une production commune entre l'ordonnateur et l'agent comptable qui intègre le rapport de gestion, la gestion de la trésorerie, la comptabilité patrimoniale et des données d'analyse financière.

La mise en œuvre des dispositions du décret GBCP prévoit une exécution budgétaire en dépenses, en autorisations d'engagement et en crédits de paiement et en recettes par le rapprochement des factures avec les versements. L'indicateur de trésorerie devient un indicateur budgétaire significatif.

Le conseil d'administration approuve le compte financier au vu du rapport du ou des commissaires aux comptes dans les délais fixés à l'article 212 du décret 2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique. Le décret n°2017-61 du 23 janvier 2017 a prévu que le compte financier est soumis au plus tard 75 jours après la clôture de l'exercice.

Le compte financier s'appuie sur deux sources d'information :

- *La comptabilité budgétaire* : le tableau des emplois, le tableau des autorisations budgétaires, le tableau d'équilibre financier, le tableau des dépenses par destination et des recettes par origine, le tableau des opérations pour compte de tiers, le tableau des opérations sur recettes fléchées, le plan de trésorerie, le tableau des opérations pluriannuelles, le tableau de synthèse budgétaire et comptable.
- *La comptabilité patrimoniale* : le compte de résultat, la capacité d'autofinancement, la variation du fonds de roulement, le fonds de roulement et l'annexe des comptes annuels.

La mise en perspective des éléments issus de la comptabilité budgétaire d'une part, de la comptabilité générale d'autre part, permet d'apprécier l'évolution de la situation financière de l'établissement.

Le compte financier, soumis au rapport des commissaires aux comptes, est celui de l'établissement.

Il retrace l'ensemble des opérations réalisées entre le 1^{er} janvier 2023 et le 31 décembre 2023.

Il comprend en 2023 pour la comptabilité budgétaire, l'établissement principal et deux budgets annexes :

- Le CFA Cnam ;
- La Fondation du Cnam.

Pour la comptabilité générale, le compte financier de la fondation fait l'objet d'une présentation séparée.

I. Le compte de résultat et l'évolution de la situation patrimoniale

Le compte de résultat est établi conformément au principe de constatation des droits et obligations régissant la comptabilité générale. Il apporte une vision « économique », complétée par le tableau des autorisations budgétaires quant à la situation de l'organisme. Il intègre notamment des charges et produits calculés qui sont, par définition, sans impact sur le solde budgétaire de l'exercice.

I.1 Le résultat 2023 de l'établissement principal est déficitaire mais en amélioration par rapport au budget initial.

Le résultat de l'exercice fin 2023, qui reflète « l'activité économique » du Cnam, se traduit par une perte de 0,6 M€ pour l'établissement principal. Si ce résultat est déficitaire, il est toutefois en amélioration par rapport au budget initial 2023 (perte estimée à 2,7 M€) et par rapport au dernier budget rectificatif 2023 (perte estimée à 0,730 M€), essentiellement du fait de compléments de subvention pour charges de service public notifié en fin d'exercice dont une subvention de mise en accessibilité (380 k€) et une dotation exceptionnelle pour compensation des surcoûts de l'énergie (0,474 M€).

Ce résultat déficitaire est notamment le reflet d'une tendance à la hausse plus forte en 2023 des charges (+5,54 %) que des produits (+1,95 %). Cette évolution différenciée présente un risque d'effet de ciseau et de déséquilibre budgétaire sur les exercices futurs.

L'évolution de la masse salariale se poursuit en raison de mesures liées à la mise en œuvre des mesures RH initiées par l'Etat (augmentation du point d'indice et prime bas salaires notamment) et des mesures décidées par l'établissement telles que la mise en œuvre du nouveau référentiel de rémunération des personnels non titulaires.

De plus, l'établissement reste affecté par la hausse des coûts de l'énergie – en progression de 50 % en 2023 par rapport à 2022 – et avec une augmentation des tarifs de plusieurs marchés tels que le marché de nettoyage et gardiennage.

L'année 2023 a été l'année de réception des deux nouveaux bâtiments Landy 2 et Synergie 2, permettant l'installation d'équipes de recherche dans des locaux mieux adaptés aux besoins et un renouvellement des équipements de recherche. Cela a également permis de réduire les coûts des baux de l'établissement et de couvrir une partie de l'évolution des dépenses d'énergie. Les dépenses de viabilisation et de maintenance de ces nouveaux bâtiments viendront s'ajouter aux dépenses obligatoires sur les prochains exercices.

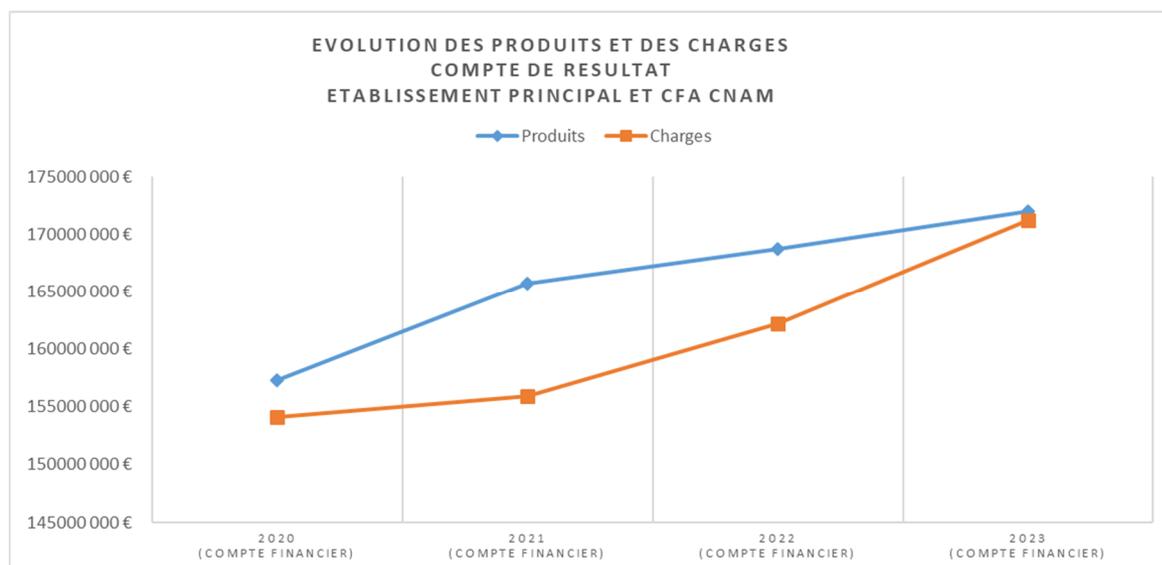
Hors CFA, la baisse des recettes issues de la formation continue se poursuit en 2023. Afin d'enrayer cette évolution, plusieurs mesures ont été prises autour notamment de la création de deux écoles pour mieux structurer l'offre de formation (une école dédiée aux transitions écologiques et une école autour des questions de l'énergie). Ce travail de redynamisation des recettes de formation se poursuit en 2024 avec une refonte de la politique tarifaire ou encore la mise en place d'outils numériques dédiés à l'amélioration de la visibilité de l'offre de formation et de l'accueil des auditeurs.

I.2 Les résultats du CFA et de la fondation sont excédentaires et en amélioration par rapport aux prévisions initiales

Les résultats du CFA se traduisent par un bénéfice de 1,4 M€, à comparer à une prévision de 0,6 M€ lors du budget initial ou du dernier budget rectificatif. Ce résultat du CFA Cnam résulte pour une large part de l'absence de prise en charge des dépenses d'heures d'enseignements réalisées par les enseignants de l'établissement principal (847 k€) et les charges de structure (viabilisation, maintenance) comptabilisées en charge de l'établissement principal.

Enfin, la fondation enregistre un bénéfice de 291 709,64 €, à comparer à une prévision d'équilibre lors du budget initial. Ce bénéfice est lié pour une large part à des dépenses inférieures aux prévisions initiales.

I.3 Le compte de résultat 2023 confirme une dynamique des dépenses plus forte que celle des recettes



Compte de résultat Etablissement principal & CFA Cnam	2020 (compte financier)	2021 (compte financier)	2022 (compte financier)	2023 (compte financier)	Evolution en % 2022-2023	Evolution en € 2023-2022
Produits	157 304 107 €	165 714 812 €	168 733 466,92 €	172 023 141,95 €	1,95%	3 289 675,03 €
Charges	154 082 204 €	155 890 358 €	162 213 973,44 €	171 208 253,65 €	5,54%	8 994 280,21 €

Sur le périmètre de l'établissement principal et du CFA, les produits sont en augmentation en 2023 par rapport à 2022 de +1,9 %. Cette augmentation s'explique par :

- une hausse de la subvention pour charges de service public (+ 4,8 M€) ; cette hausse recouvre notamment une augmentation de la dotation en masse salariale (+3,6 M€), des dotations mise en accessibilité (0,43 M€) et du financement des formations BAC+1 (formation supérieure de spécialisation » (0,935 M€).
- le produit issu de la reprise sur amortissement et provisions (+ 0,5 M€)
- une diminution des autres recettes propres de l'établissement (- 2 M€) ; la tendance à la baisse des recettes propres de l'établissement, notamment celles issues de l'activité de formation continue, observée depuis plusieurs exercices se poursuit sur 2023.

L'évolution des charges (+5,5 % entre 2022 et 2023) résulte essentiellement de la progression des charges de personnel et des dépenses obligatoires d'énergie et de maintenance des bâtiments, compensée partiellement sur cet exercice par la fin du bail de la rue des jeunes (- 0,77 M€) et par des dotations exceptionnelles de l'état (dotation spécifique de SCSP « compensation du coût de l'énergie » et amortisseur de l'énergie).

En 2023, les charges continuent donc de croître à un rythme plus soutenu que les produits. Si cette évolution se poursuit, cela risque d'entraîner une situation déficitaire persistante. La maîtrise de l'équilibre financier, et notamment le développement des recettes de l'établissement restent un enjeu pour les exercices futurs.

I.4 L'évolution de la situation patrimoniale

Le résultat d'exercice de l'établissement permet de dégager une capacité d'autofinancement permettant de financer une partie des investissements réalisés.

Pour l'établissement principal, les dépenses d'investissement réalisées en 2023 s'élèvent à 9 147 136,55 € ; elles ont été financées par la capacité d'autofinancement dégagée, par des recettes d'investissement et par un prélèvement sur le fonds de roulement à hauteur de 5 346 181,57 €. Conformément à la délibération du conseil d'administration du 14 mars 2023 relative à l'affectation du résultat du CFA et au transfert de réserves du CFA pour régularisation de charges des années antérieures, le fonds de roulement de l'établissement a été abondé de 3 964 834,46 €. Par conséquent, en 2023 le prélèvement sur le fonds de roulement de l'établissement principal s'élève à 1 381 347,11€.

Fin 2023, le niveau du fonds de roulement de l'établissement principal est de 48 405 997,70 €.

L'utilisation de ce fonds de roulement sur les exercices futurs a été acté par le conseil d'administration à hauteur de 15,12 M€ pour des opérations immobilières (8,77 M€), pour l'équipement des nouveaux bâtiments Synergie 2 et Landy 2 (1,904 M€), la rénovation du site WEB (0,54 M€), pour l'achat d'équipements pédagogiques et scientifiques en 2024 (3,9 M€) et pour le financement du déficit de fonctionnement au budget initial 2024.

L'établissement devra également dégager les moyens dès 2024 pour les dépenses de la CVEC (266 k€) correspondant aux financements perçus sur l'exercice antérieur et en 2025 pour l'équipement du nouveau bâtiment dédié à l'Intechmer (montant estimé à ce jour à 450 k€).

De ce fait, le fonds de roulement libre d'emploi de l'établissement principal s'établit à 16,28 M€, soit 34 jours de fonctionnement.

II. Le tableau des autorisations d'emplois

Fin 2023, la consommation d'emplois en d'ETPT s'élève à 1 601 ETPT en dessous du plafond voté par le conseil d'administration au dernier budget rectificatif (1 684 ETPT).

Ces 1 601 ETPT se décomposent en 1 215 ETPT sur plafond Etat et 386 ETPT sur plafond établissement.

		(A)	(B)	(C) = (A) + (B)	
		Emplois sous plafond Etat	Emplois financés hors SCSP	Global	
Catégories d'emplois		En ETPT	En ETPT		
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Permanents	Titulaires		373	
		CDI	1	3	
	Non permanents	CDD	108	79	187
		S/total EC	483	80	563
Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS					
BIATSS	Permanents	Titulaires		597	
		CDI	34	112	
	Non permanents	CDD	57	272	329
S/total Biatss		732	306	1 038	
Totaux		1 215	386	1 601	

Le plafond d'autorisations d'emplois Etat définitif pour l'année 2023 s'élève à 1 389 ETPT (notification définitive du 14 décembre 2023). Ce plafond est en augmentation de deux ETPT par rapport à 2022, correspondant à une dotation de deux contrats doctoraux sur appel d'offre.

On constate une augmentation de 29 ETPT par rapport à l'exercice 2022 correspondant à une augmentation de 6 ETPT personnels enseignants-chercheurs et enseignants et de 23 ETPT pour les personnels BIATSS :

	2022			2023		
	Emplois sous plafond Etat	Emplois sous plafond ressources propres	Total	Emplois sous plafond Etat	Emplois sous plafond ressources propres	Total
Enseignants - chercheurs	491	66	557	483	80	563
BIATOSS	720	295	1015	732	306	1038
Nombre Total ETPT	1211	361	1572	1215	386	1601

La variation des effectifs d'enseignants chercheurs sur plafond Etat s'explique par des départs à la retraite et des mutations. La progression des enseignants chercheurs sur ressources propres correspond à l'évolution de l'activité de recherche. L'augmentation des effectifs administratifs s'explique essentiellement du fait d'un ralentissement des départs. Au global, la proportion entre personnels enseignants et personnels administratifs reste stable entre 2022 et 2023, à hauteur respectivement de 35 % et 65 %.

III. Le tableau des autorisations budgétaires

La comptabilité budgétaire repose sur une approche dite « de caisse », comptabilisant les entrées et sortie en fonction de leur exécution. Les écarts avec le compte de résultat tiennent principalement aux charges calculées (amortissements, provisions) qui sont, par définition, sans impact sur le solde budgétaire de l'exercice, ainsi qu'aux éventuels décalages dans les opérations pluriannuelles.

L'exercice 2023 se solde pour l'établissement agrégé par un solde budgétaire excédentaire de 2,47 M€, réparti par budget comme suit :

- Etablissement principal : 0,2 M€ ;
- CFA Cnam : 1,9 M€ ;
- Fondation du Cnam : 0,3 M€.

Ce solde budgétaire excédentaire s'explique :

- Pour l'établissement principal, pour l'essentiel par le report de dépenses liées à des opérations pluriannuelles pour lesquelles les recettes ont déjà été encaissées.
- Pour le CFA, par l'encaissement sur l'exercice de créances des exercices antérieurs suite au travail d'apurement poursuivi sur 2023.

Ce solde budgétaire et les opérations non budgétaires décrites dans le tableau des opérations pour comptes de tiers entraînent une hausse de la trésorerie fin 2023 de 5 125 654,74 € (*cf tableau d'équilibre*). Le niveau de trésorerie fin 2023 s'élève donc à : 57 115 061,81 €, mais dont une partie est déjà gagée.

➤ L'exécution du budget en autorisations budgétaires – établissement agrégé

Le tableau des autorisations budgétaires réalisées en 2023 pour l'établissement agrégé dégage un solde budgétaire excédentaire de 2 475 254,63€

Dépenses							
	Budget 2023 (BR3 2023)	Réalisé 2023	Budget 2023 (BR3 2023)	Réalisé 2023	Budget 2023 (BR3 2023)	Réalisé 2023	
Personnel <i>dont contributions employeur au CAS</i>	126 239 894,00 € 29 429 000,00 €	123 962 757,29 € 28 389 890,92 €	126 239 894,00 € 29 429 000,00 €	123 962 757,29 € 28 389 890,92 €	172 542 076,00 € 118 591 394,00 €	168 521 696,66 € 120 489 966,00 €	Recettes globalisées Subvention pour charges de service public
Fonctionnement	41 481 435,00 €	34 942 473,97 €	42 501 470,00 €	34 967 172,36 €	961 167,00 € 148 000,00 € 8 328 813,00 € 44 512 702,00 €	1 258 458,43 € 152 037,36 € 5 643 021,57 € 40 978 213,30 €	Autres financements de l'Etat Fiscalité affectée Autres financements publics Recettes propres
Investissement	12 766 974,00 €	8 109 050,27 €	13 259 604,00 €	9 085 471,56 €	1 467 657,00 € 148 420,00 € 1 319 237,00 €	1 968 959,18 € 198 420,00 € 1 770 539,18 €	Recettes fléchées Financements de l'Etat fléchés Autres financements publics fléchés Recettes propres fléchées
TOTAL DES DÉPENSES	180 488 303,00 €	167 014 281,53 €	182 000 968,00 €	168 015 401,21 €	174 009 733,00 €	170 490 655,84 €	TOTAL DES RECETTES
Solde budgétaire (excédent)				2 475 254,63 €			

Extrait du Tableau des autorisations budgétaires - ETABLISSEMENT AGREGÉ

Les autorisations d'engagement (AE) correspondent aux dépenses engagées juridiquement sur l'exercice et les crédits de paiement (CP) aux dépenses payées sur l'exercice. Les recettes budgétaires (RE) sont les recettes encaissées et rapprochées sur 2023.

Les recettes budgétaires de l'établissement agrégé s'élèvent à 170 490 655,84€, soit un taux d'exécution des recettes budgétaires en 2023 de 98 % pour l'établissement agrégé, en amélioration de 4 points par rapport au budget précédent.

	2020 Budget exécuté	2020 Taux exécution	2021 Budget exécuté	2021 Taux exécution	2022 Budget exécuté	2022 Taux exécution	Budget 2023 (BR3 2023)	2023 Budget exécuté	2023 Taux exécution
Recettes globalisées	146 633 137,40 €	89%	160 570 206,75 €	98%	158 530 188,58 €	94%	172 542 076 €	168 521 696,66 €	98%
Recettes fléchées	2 938 315,35 €	71%	1 892 873,00 €	67%	2 691 514,20 €	77%	1 467 657 €	1 968 959,18 €	134%
Total recettes	149 571 452,75 €	89%	162 463 079,75 €	98%	161 221 702,78 €	94%	174 009 733 €	170 490 655,84 €	98%

Les recettes budgétaires se déclinent par budget de la façon suivante :

	Recettes budgétaires					
	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	Budget 2023 (BR3 2023)	Réalisé 2023	Taux exécution 2023
Etablissement principal	148 399 344,39 €	158 493 011,91 €	157 114 441,61 €	168 128 433 €	163 851 708,32 €	97,5%
CFA Cnam Ile de France	715 737,55 €	3 466 691,20 €	3 576 736,79 €	5 274 200 €	6 130 307,49 €	116,2%
Fondation du Cnam	456 370,81 €	503 376,64 €	530 524,38 €	607 100 €	508 640,03 €	83,8%
Etablissement Agrégé	149 571 452,75 €	162 463 079,75 €	161 221 702,78 €	174 009 733 €	170 490 655,84 €	98,0%

Pour le CFA, le fort taux d'exécution des recettes budgétaires résulte d'une part d'une amélioration du processus global de gestion des contrats d'apprentissage (inscription, gestion des attestations de présence, facturation, encaissement) et d'autre part du travail d'apurement des dossiers des années antérieures permettant des encaissements sur l'exercice 2023 de recettes des exercices antérieurs. Cela ne découle donc pas directement d'une évolution positive des recettes liées à l'activité.

Des difficultés demeurent pour la facturation des contrats qui ont transité entre la CCI et les OPCO entre septembre et décembre 2019 et pour certains contrats pour lesquels l'établissement ne dispose pas à ce jour de prise en charge bloquant la facturation : fin 2023, les produits à recevoir sur les années antérieures à 2022/2023 s'élèvent à 1,4 M€.

Ce processus reste un risque budgétaire et financier fort, malgré les mesures mises en œuvre et une priorité 2024. Afin de lever les points de blocages concernant ces contrats d'apprentissage, des rencontres avec les différents OPCO ont été initiées par le directeur du CFA à l'automne 2023 et se poursuivront régulièrement

en 2024 afin également d’optimiser les échanges de documents et d’améliorer les délais de facturation et d’encaissement. Le suivi mensuel du processus par l’ensemble des acteurs de l’établissement (CFA, DAF, agence comptable) via des outils de pilotage partagés est maintenu. Le travail d’amélioration du processus global se poursuit avec notamment une réflexion sur l’optimisation de l’utilisation du logiciel d’inscription du CFA YPAREO pour la dématérialisation et l’automatisation des conventions et des attestations de réalisation de la formation et avec une meilleure utilisation des plateformes de gestion des OPCO en partenariat avec ces derniers.

Pour la Fondation du Cnam, le taux d’exécution des recettes budgétaires s’explique par des nouveaux partenariats initialement prévus qui n’ont pu être mis en œuvre et par une activité moins importante sur les chaires partenariales existantes.

Les dépenses budgétaires de l’établissement agrégé (personnel, fonctionnement, investissement) s’élèvent à 167 014 281,53€ en AE (soit un taux d’exécution de 93%) et 168 015 401,21€ en CP (soit un taux d’exécution de 92%).

Elles se décomposent en enveloppe de la façon suivante :

		2020 Budget exécuté	2020 Taux exécution	2021 Budget exécuté	2021 Taux exécution	2022 Budget exécuté	2022 Taux exécution	Budget 2023 (BR3 2023)	2023 Budget exécuté	2023 Taux exécution
Dépenses (AE)	Personnel	113 529 429,02 €	95%	114 109 145,26 €	95%	117 379 767,07 €	96%	126 239 894 €	123 962 757,29 €	98%
	Fonctionnement	28 276 058,49 €	70%	30 775 124,29 €	76%	32 431 408,46 €	79%	41 481 435 €	34 942 473,97 €	84%
	Investissement	8 126 059,71 €	60%	10 673 309,06 €	74%	6 031 246,38 €	64%	12 766 974 €	8 109 050,27 €	64%
	TOTAL	149 931 547,22 €	87%	155 557 578,61 €	89%	155 842 421,91 €	90%	180 488 303 €	167 014 281,53 €	93%
Dépenses (CP)	Personnel	113 529 429,02 €	95%	114 109 145,26 €	95%	117 379 767,07 €	96%	126 239 894 €	123 962 757,29 €	98%
	Fonctionnement	28 442 020,15 €	71%	31 451 669,40 €	77%	33 340 018,57 €	79%	42 501 470 €	34 967 172,36 €	82%
	Investissement	10 251 008,50 €	69%	7 780 137,31 €	60%	9 532 210,06 €	66%	13 259 604 €	9 085 471,56 €	69%
	TOTAL	152 222 457,67 €	87%	153 340 951,97 €	88%	160 251 995,70 €	90%	182 000 968 €	168 015 401,21 €	92%

On constate une amélioration constante des taux d’exécution des enveloppes de personnel et de fonctionnement depuis 2020, résultant des actions menées au moment du dialogue de gestion du budget initial et des actions de reprogrammation réalisées au cours de l’exercice. Cependant, la prévision budgétaire de l’enveloppe de fonctionnement reste supérieure au besoin et la nécessité de poursuivre les actions d’amélioration de la prévision demeure. Dans cet objectif, pour l’exercice 2024, conformément aux orientations budgétaires arrêtées par le conseil d’administration du 11 mai 2023, un rebasage des dépenses de fonctionnement a été effectué au vu des dépenses réalisées au cours des exercices antérieurs et des besoins nouveaux identifiés lors du dialogue de gestion.

Le taux d’exécution de l’enveloppe d’investissement reste à hauteur de 64 % en AE et 69 % en CP malgré le budget de reprogrammation de fin d’exercice. Le dialogue de gestion sur les opérations d’investissement en 2024 sera donc renforcé afin de mieux calibrer la prévision budgétaire aux actions que l’établissement est en mesure de réaliser et de mieux anticiper les aléas de gestion entraînant un décalage des opérations.

Le taux d'exécution des dépenses de personnel pour l'établissement agrégé se décompose par poste de la façon suivante :

	2023 Budget	2023 Réalisé		Taux exécution 2022	Taux exécution 2021
	Etablissement agrégé	Etablissement agrégé	Taux exécution 2023		
Personnel fonctionnaire et contractuel (hors convention)	109 145 118 €	109 845 377,29 €	101%	99%	98%
Personnel sur convention	7 075 411 €	5 032 541,50 €	71%	68%	64%
Vacations administratives & activités accessoires	1 588 000 €	1 533 092,85 €	97%	80%	94%
Vacations d'enseignement	8 431 365 €	7 551 745,65 €	90%	82%	76%
Total Dépenses de personnel	126 239 894 €	123 962 757,29 €	98%	96%	95%

L'amélioration des taux d'exécution sur l'enveloppe des dépenses de personnel financées sur conventions, essentiellement sur des contrats de recherche se poursuit : 64 % en 2021, 66 % en 2022 et 71 % en 2023. Les efforts de reprogrammation entrepris depuis plusieurs exercices afin d'adapter la prévision budgétaire au besoin annuel seront poursuivis en 2024. Ces dépenses sont couvertes par des financements spécifiques dont les crédits non consommés sur 2023 donneront lieu à des reports sur l'exercice suivant pour les contrats pluriannuels toujours en cours d'exécution sur 2024.

Le taux d'exécution de l'enveloppe des dépenses de vacances d'enseignement & heures complémentaires est en forte progression par rapport à l'exercice précédent : il passe de 82 % à 90 %. Cette évolution résulte du dialogue de gestion permanent entre le service d'appui à la formation et les composantes pédagogiques afin d'adapter les enveloppes d'heures d'enseignement à l'offre de formation. Ce dialogue a permis une amélioration continue de la prévision annuelle d'heures d'enseignement : le taux d'exécution de l'enveloppe d'heures d'enseignement globale de l'établissement évolue de 4 points par rapport à 2021/2022 : 87% pour l'année 2020/2021, 90% pour 2021/2022 et 94% pour 2022/2023.

L'évolution positive du taux d'exécution des dépenses de fonctionnement en autorisations d'engagement se décline par budget de la façon suivante :

	Budget 2023 (BR3 2023)	Réalisé 2023	Budget non consommé 2023	% Exécution 2023	% Exécution 2022	% Exécution 2021	% Exécution 2020
Etablissement Principal	38 484 085,00 €	32 960 940,35 €	5 523 144,65 €	86%	79%	77%	73%
Budget annexe_CFA Cnam Ile de France	2 602 500,00 €	1 823 847,72 €	778 652,28 €	70%	95%	67%	37%
Budget annexe_Fondation du Cnam	394 850,00 €	157 685,90 €	237 164,10 €	40%	40%	50%	34%
Etablissement agrégé	41 481 435,00 €	34 942 473,97 €	6 538 961,03 €	84%	79%	76%	70%

Pour l'établissement principal, le taux d'exécution budgétaire des AE de fonctionnement par composante est :

	Budget 2023 (BR3 2023)	Réalisé 2023	Budget non consommé 2023	% Exécution 2023	% Exécution 2022	% Exécution 2021	% Exécution 2020
Formation	6 833 251,00 €	6 041 985,20 €	791 265,80 €	88%	72%	65%	63%
Recherche	4 249 424,59 €	3 222 944,61 €	1 026 479,98 €	76%	67%	55%	44%
Culture scientifique et technique	4 232 669,00 €	3 298 530,93 €	934 138,07 €	78%	82%	81%	88%
Patrimoine	14 964 482,00 €	13 892 441,57 €	1 072 040,43 €	93%	88%	97%	94%
Services centraux et Généraux	8 204 258,41 €	6 505 038,04 €	1 699 220,37 €	79%	75%	70%	65%
Etablissement Principal	38 484 085,00 €	32 960 940,35 €	5 523 144,65 €	86%	79%	77%	73%

Le niveau d'exécution des autorisations d'engagement en fonctionnement s'explique d'une part :

- par une sous-consommation des budgets des composantes pédagogiques ;

- par une surestimation du besoin annuel sur les opérations pluriannuelles de l'activité de recherche, en forte diminution par rapport aux exercices précédents en raison du travail de reprogrammation réalisé avec les laboratoires lors des dialogues de gestion infra-annuels : le taux d'exécution passe de 55 % en 2021, à 67 % en 2022 et 76 % en 2023.
- On constate également des réalisations inférieures aux prévisions sur des activités sur conventions pour la direction du réseau, la direction nationale du numérique et pour la direction des relations européennes et internationales, expliquant 58% du budget non consommé des services centraux et généraux.
- Par une non-consommation des crédits ouverts au service commun de documentation pour 810K€ en autorisations d'engagement en raison d'engagements pluriannuels passés fin 2022. La consommation en crédits de paiement du SCD est conforme à la prévision.

D'autre part, le taux d'exécution des autorisations d'engagement en fonctionnement du patrimoine résulte d'un surcoût des dépenses d'énergie constaté en fin d'exercice (+ 1,290 M€ par rapport à 2022) inférieur à celui estimé de 952 k€, en raison d'une baisse des tarifs d'électricité par rapport à ceux connus au moment de l'élaboration du budget et à une consommation réduite par la mise en œuvre du plan de sobriété énergétique et la douceur hivernale.

Le niveau du taux d'exécution de l'enveloppe d'investissement en 2023 est de 64 % en AE et 69 % en CP pour l'établissement agrégé. Par budget, il se décline de la façon suivante :

	AE investissement Budget 2023	AE Investissement réalisé 2023	Taux exécution	CP investissement Budget 2023	CP Investissement réalisé 2023	Taux exécution
<i>Patrimoine</i>	6 202 878 €	4 308 404 €	69%	6 598 894 €	5 314 450,65 €	81%
<i>Hors patrimoine</i>	6 491 596 €	3 776 556 €	58%	6 588 210 €	3 746 930,69 €	57%
Etablissement Principal	12 694 474 €	8 084 960 €	64%	13 187 104 €	9 061 381,34 €	69%
CFA Cnam Ile de France	48 000 €	21 669 €	45%	48 000 €	21 669 €	45%
Fondation du Cnam	24 500 €	2 421 €	10%	24 500 €	2 421 €	10%
Etablissement Agrégé	12 766 974 €	8 109 050 €	64%	13 259 604 €	9 085 472 €	69%

Pour l'établissement principal, le taux d'exécution budgétaire des AE d'investissement par composante est :

	Budget 2023 (BR3 2023)	Réalisé 2023	Budget non consommé 2023	% Exécution 2023	% Exécution 2022
Formation	1 219 558,00 €	841 184,52 €	378 373,48 €	69%	66%
Recherche	2 638 608,00 €	1 834 403,14 €	804 204,86 €	70%	56%
Culture scientifique et technique	119 690,00 €	116 503,46 €	3 186,54 €	97%	90%
Patrimoine	6 202 878,00 €	4 308 404,38 €	1 894 473,62 €	69%	73%
Services centraux et Généraux	2 513 740,00 €	984 464,71 €	1 529 275,29 €	39%	55%
Etablissement Principal	12 694 474,00 €	8 084 960,21 €	4 609 513,79 €	64%	65%

Sur les 378k€ non consommés en investissement pour les composantes pédagogiques, 191 k€ sont un reliquat de crédits alloués dans le cadre de la CVEC qui devront être reportés sur l'exercice suivant. De même, dans les crédits non consommés de la recherche, 205 k€ sont les crédits du projet « renforcement des capacités de recherche de l'institut aérotechnique IAT » attribués dans le cadre de la subvention pour charges de service public 2022 dont la mise en œuvre s'avère plus longue que prévu, et 118k€ le reliquat de l'opération d'équipement des laboratoires à Synergie 2 qui se décale sur l'exercice suivant en raison du phasage de l'opération d'installation des laboratoires.

Pour les services centraux, les crédits non consommés en AE d'investissement correspondent essentiellement au report sur 2024 du lancement du marché relatif à la rénovation du site WEB de

l'établissement (540k€) en raison du délai d'études préalables et de la finalisation de l'opération de migration de la salle informatique et des équipements réseau des sites Landy 2 et Synergie 2 (551k€). Ces deux opérations feront l'objet d'un report de crédits sur le budget 2024.

Pour le patrimoine, le taux d'exécution s'explique par essentiellement par le décalage de l'opération « raccordement du site Saint-Martin au réseau d'eau glacée parisien » d'1,1M€ pour laquelle seules les études préalables sont en cours et s'avèrent plus longues que prévues en raison de la complexité à établir le parcours urbain du réseau. Cette opération se décalera donc sur les exercices suivants avec une finalisation programmée à ce jour sur 2025.

➤ L'exécution du budget en autorisations budgétaires – établissement principal

Dépenses					Recettes		
	AE		CP		Budget 2023 (BR3 2023)	Réalisé 2023	
	Budget 2023 (BR3 2023)	Réalisé 2023	Budget 2023 (BR3 2023)	Réalisé 2023			
Personnel	124 001 044 €	122 178 890,66 €	124 001 044 €	122 178 890,66 €	166 660 776 €	161 882 749,14 €	Recettes globalisées
Fonctionnement	38 484 085 €	32 960 940,35 €	39 504 120 €	32 396 627,60 €	118 591 394 €	120 489 966,00 €	Subvention pour charges de service public
Investissement	12 694 474 €	8 084 960,21 €	13 187 104 €	9 061 381,34 €	961 167 €	1 258 458,43 €	Autres financements de l'Etat
TOTAL DES DÉPENSES	175 179 603 €	163 224 791,22 €	176 692 268 €	163 636 899,60 €	148 000 €	152 037,36 €	Fiscalité affectée
					8 328 813 €	5 643 021,57 €	Autres financements publics
					38 631 402 €	34 339 265,78 €	Recettes propres
					1 467 657,00 €	1 968 959,18 €	Recettes fléchées
					148 420 €	198 420,00 €	Financements de l'Etat fléchés
					1 319 237 €	1 770 539,18 €	Autres financements publics fléchés
TOTAL DES DÉPENSES	175 179 603 €	163 224 791,22 €	176 692 268 €	163 636 899,60 €	168 128 433,00 €	163 851 708,32 €	TOTAL DES RECETTES
Solde budgétaire (excédent)				214 808,72 €			

Extrait du Tableau des autorisations budgétaires - Etablissement principal.

➤ L'exécution du budget en autorisations budgétaires – CFA Cnam Ile de France

Dépenses					Recettes		
	AE		CP		Budget 2023 (BR3 2023)	Réalisé 2023	
	Budget 2023 (BR3 2023)	Réalisé 2023	Budget 2023 (BR3 2023)	Réalisé 2023			
Personnel	2 101 000 €	1 694 845,79 €	2 101 000 €	1 694 845,79 €	5 274 200 €	6 130 307,49 €	Recettes globalisées
Fonctionnement	2 602 500 €	1 823 847,72 €	2 602 500 €	2 452 213,75 €	- €	6 130 307,49 €	Subvention pour charges de service public
Investissement	48 000 €	21 669,12 €	48 000,00 €	21 669,28 €	5 274 200 €		Autres financements de l'Etat
TOTAL DES DÉPENSES	4 751 500 €	3 540 362,63 €	4 751 500 €	4 168 728,82 €			Fiscalité affectée
							Autres financements publics
							Recettes propres
							Recettes fléchées
TOTAL DES DÉPENSES	4 751 500 €	3 540 362,63 €	4 751 500 €	4 168 728,82 €	5 274 200,00 €	6 130 307,49 €	TOTAL DES RECETTES
Solde budgétaire (excédent)				1 961 578,67 €			

Extrait du Tableau des autorisations budgétaires - CFA Cnam Ile de France.

➤ L'exécution du budget en autorisations budgétaires – Fondation du Cnam

Dépenses					Recettes		
	AE		CP		Budget 2023 (BR3 2023)	Réalisé 2023	
	Budget 2023 (BR3 2023)	Réalisé 2023	Budget 2023 (BR3 2023)	Réalisé 2023			
Personnel	137 850 €	89 020,84 €	137 850 €	89 020,84 €	607 100 €	508 640,03 €	Recettes globalisées
Fonctionnement	394 850 €	157 685,90 €	394 850 €	118 331,01 €	607 100 €	508 640,03 €	Subvention pour charges de service public
Investissement	24 500 €	2 420,94 €	24 500 €	2 420,94 €			Autres financements de l'Etat
TOTAL DES DÉPENSES	557 200 €	249 127,68 €	557 200 €	209 772,79 €			Fiscalité affectée
							Autres financements publics
							Recettes propres
							Recettes fléchées
TOTAL DES DÉPENSES	557 200 €	249 127,68 €	557 200 €	209 772,79 €	607 100,00 €	508 640,03 €	TOTAL DES RECETTES
Solde budgétaire (excédent)				298 867,24 €			

Extrait du Tableau des autorisations budgétaires - FONDATION.

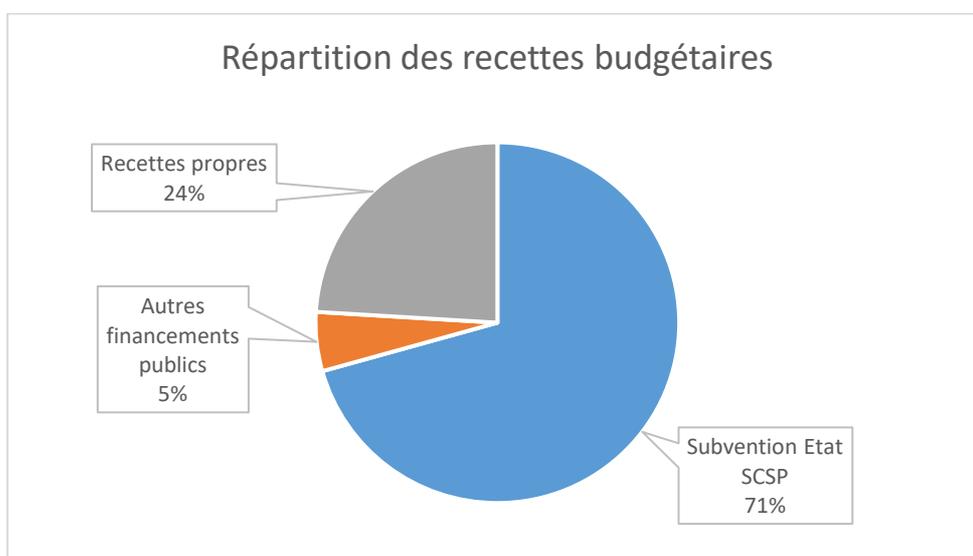
III.1 les recettes budgétaires

Les recettes budgétaires sont les recettes encaissées et rapprochées des titres émis dans l'exercice quelle que soit l'année de rattachement du titre de recette.

Pour l'établissement agrégé (cf. *Tableau des autorisations budgétaires – budget agrégé*), les recettes budgétaires réalisées en 2023 s'élèvent à 170 490 655,84€.

Elles se composent de :

- 120 489 966,00 € de subvention de l'Etat pour charges de service public ;
- 1 258 966,43 € d'autres financements de l'Etat ;
- 152 037,36 € de fiscalité affectée ;
- 5 643 021,57 € d'autres financements publics ;
- 40 978 213,30 € de recettes propres ;
- 1 968 959,18 € de recettes fléchées.



On constate une hausse de 5,75% des recettes budgétaires par rapport à l'exercice 2022 pour le budget agrégé, qui se répartit par budget de la façon suivante :

	Recettes budgétaires					
	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	Réalisé 2023	Variation 2023/2022 en €	Variation 2023/2022 en %
Etablissement principal	148 399 344,39 €	158 493 011,91 €	157 114 441,61 €	163 851 708,32 €	6 737 266,71 €	4,29%
CFA Cnam Ile de France	715 737,55 €	3 466 691,20 €	3 576 736,79 €	6 130 307,49 €	2 553 570,70 €	71,39%
Fondation du Cnam	456 370,81 €	503 376,64 €	530 524,38 €	508 640,03 €	- 21 884,35 €	-4,13%
Etablissement Agrégé	149 571 452,75 €	162 463 079,75 €	161 221 702,78 €	170 490 655,84 €	9 268 953,06 €	5,75%

L'augmentation des recettes budgétaires du CFA s'explique par l'encaissement sur l'exercice 2023 des recettes des exercices précédents. Le chiffre d'affaire sur 2023 reste en revanche stable par rapport à l'année précédente.

Pour l'établissement principal, la hausse de 6,7 M€ correspond d'une part à l'évolution de la subvention pour charges de service public (+ 4,807 M€) et d'autre part par la progression des autres recettes de l'établissement (+ 1,929 M€) essentiellement liée à l'encaissement sur l'exercice 2023 de créances des exercices précédents.

La subvention pour charges de service public (SCSP)

La SCSP attribuée par l'Etat en 2023 s'élève à 120 489 966 € (*notification définitive du 14 décembre 2023*), soit une progression de 4,16 % par rapport à 2022, essentiellement due à l'évolution de la dotation de masse salariale, des subventions de mise en sécurité et en accessibilité et du versement de la dernière année de financement des formations BAC+ 1 « Formation supérieure de spécialisation (FSS) ».

Elle représente 71 % des recettes budgétaires de l'établissement en 2023.

Elle se répartit de la façon suivante :

- Crédits de masse salariale : 99 287 558 € ;
- Crédits pour projets retenus au dialogue stratégique de gestion : 390 000 € ;

Deux projets ont été retenus dans le cadre du dialogue stratégique de gestion : rénovation du site WEB de l'établissement et la création de la cellule d'ingénierie de projet.

- Crédits de fonctionnement : 18 141 397 € ;
- Crédits de fonctionnement - actions spécifiques : 975 811 € ;

Les actions spécifiques en fonctionnement financées sont : une subvention « soutien formation PSYENS » (35 035 €), des aides spécifiques aux personnes en situation de handicap (21 000 €), des subventions pour des actions spécifiques du Musée et la gratuité des 18-25 ans et des enseignants (183 587 €), la participation aux concours communs polytechniques (53 638 €), la contribution aux frais de déplacement des membres du CNU, à l'organisation des recrutements ITRF et à la mise en place d'une enquête (19 941 €), une subvention « compensation contrats d'apprentissage 2021-2022 » (66 534 €) et la dotation au démarrage des jeunes chercheurs LPR2021 (44 800€).

De plus, dans le cadre du fonds de compensation exceptionnel des surcoûts énergétiques de 2023, une dotation spécifique de 474 376 € a été attribuée lors de la notification définitive du 14 décembre 2023 afin d'apporter un soutien à l'établissement au titre de la hausse des dépenses énergétiques. L'établissement a également bénéficié d'une dotation de 66 000€ dans le cadre de l'appel à projet « dialogue entre sciences et société ».

Il convient de noter que cette année aucune subvention n'a été attribuée au titre des actions spécifiques pour les expositions du musée.

- Crédits de fonctionnement - opérations immobilières : 580 000€ (dotation de mise en sécurité 200k€, subvention accessibilité 380 k€ pour la mise en conformité du parvis du site Landy et pour le remplacement de quatre ascenseurs sur les sites Saint Martin et Montgolfier) ;
- Crédits du plan de relance – financement FSS : 1 115 200 €.

Cette subvention correspond au financement des formations BAC+1 « Formation supérieure de spécialisation (FSS) » de l'année 2022/2023.

L'augmentation de 4,16%, soit de 4 807 831€ de la SCSP de 2023 par rapport à celle attribuée en 2022 se déclinent comme suit :

Subventions pour charges de service public (SCSP)	2022	2023	VARIATION 2023/2022
Crédits de masse salariale	95 658 640 €	99 287 558 €	3 628 918 €
Crédits de masse salariale_ actions spécifiques : projets retenus dans le cadre du dialogue stratégique de gestion (DSG)	440 000 €	390 000 €	-50 000 €
Crédits de fonctionnement	18 139 428 €	18 141 397 €	1 969 €
Crédits de fonctionnement _Actions spécifiques	1 114 067 €	975 811 €	-138 256 €
Crédits de fonctionnement _ Opérations immobilières	150 000 €	580 000 €	430 000 €
Plan de relance_Masse salariale FSS	180 000 €	1 115 200 €	935 200 €
Total	115 682 135 €	120 489 966 €	4 807 831 €

Les grands facteurs d'évolution de la dotation de masse salariale en 2023 par rapport à celle attribuée en 2022 sont une dotation à hauteur de 2,775 M€ pour le financement de la valorisation du point d'indice mise en œuvre en juillet 2022, un complément de dotation de 0,157 M€ pour la poursuite des mesures RH de la loi de la programmation de la recherche et de la transformation de la fonction publique et une dotation complémentaire de 0,06 M€ pour trois emplois nouveaux.

De plus, un financement partiel à 75% des mesures indiciaires du Rendez-vous salarial du 12 juin 2023 (revalorisation du point d'indice de + 1,5 % et mesures bas salaires pour les grilles des catégories C et B), soit 494 535 € pour les personnels émergeant sur les crédits de masse salariale du plafond Etat a été attribué le 14 décembre 2023.

Les autres recettes

En 2023, elles s'élèvent à 50 000 689,84,78 € pour l'établissement agrégé et représentent 29 % des recettes totales. Elles correspondent aux recettes encaissées et rapprochées sur l'exercice quel que soit l'exercice de facturation.

Elles se décomposent comme suit :

- 1 258 458,43 € d'autres financements de l'Etat ;
- 152 037,36 € de fiscalité affectée ;
- 5 643 021,57 € d'autres financements publics (collectivités territoriales, ANR, Union européenne...) ;
- 40 978 213,30 € de recettes propres (droits d'inscription, prestations de formation, prestations de recherche, taxe d'apprentissage, droits d'entrée du musée, locations d'espace...) ;
- 1 968 959,18 € de recettes fléchées.

Les recettes fléchées perçues en 2023 sont composées :

- de la subvention attribuée par l'ANR pour le projet DemoES « Jumeaux Educatifs Numériques Immersifs et Interactifs (JENII) » : 1 533,56 k€ ;
- de la subvention attribuée par l'ANR pour le projet « Hesam 2030 - Nouveaux Coursus à l'Université » : 236,97 k€ ;
- d'un versement de 148,42 k€ correspondant au solde de la subvention attribuée dans le cadre du plan de relance pour l'opération de réhabilitation du bâtiment accès 6 (montant global de subvention notifié le 28/12/2020 : 2 550 968 €) ;
- d'un premier versement de 50 k€ au titre du contrat de plan Etat – Région 2023- 2027.

La recette « Fiscalité affectée » correspond à la contribution de vie étudiante et de campus (CVEC) instituée par l'art L.841-5 du code de l'éducation dont l'établissement est bénéficiaire en fonction du nombre d'étudiant inscrit.

La répartition par budget est la suivante :

Recettes Propres par budget	Réalisé 2021	Réalisé 2022	Budget 2023 (BR3 2023)	réalisé 2023	Variation en % 2023/2022	Variation en € 2023/2022
Etablissement Principal	43 593 432,91 €	41 432 306,61 €	49 537 039 €	43 361 742,32 €	4,66%	1 929 435,71 €
CFA Cnam Ile de France	3 466 691,20 €	3 576 736,79 €	5 274 200 €	6 130 307,49 €	71,39%	2 553 570,70 €
Fondation du Cnam	503 376,64 €	530 524,38 €	607 100 €	508 640,03 €	-4,13%	-21 884,35 €
Total Etablissement agrégé	47 563 500,75 €	45 539 567,78 €	55 418 339 €	50 000 689,84 €	9,80%	4 461 122,06 €

L'évolution des recettes budgétaires par rapport à l'exercice 2022 résulte essentiellement d'encaissement sur 2023 de créances des exercices précédents et ne reflète pas une progression de la facturation

correspondant à une évolution de l'activité globale de l'établissement. En effet, si on constate une reprise d'activité du musée et des activités accessoires telles que les locations d'espace, les recettes issues de l'activité de formation sont toujours en baisse.

Pour l'établissement principal, l'augmentation de 1,9 M€ s'explique notamment par l'encaissement des recettes de formation issues de la convention CEFIPA des années antérieures à hauteur de 1,758M€.

L'évolution des recettes par origine est la suivante :

	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Réalisé 2022	Réalisé 2023	Variation 2023/2022
Droits d'inscription - Formation continue	22 807 463,07 €	27 633 461,66 €	24 512 032,61 €	25 092 779,11 €	580 746,50 €
Taxe d'apprentissage	799 268,56 €	751 196,16 €	905 791,85 €	590 147,52 €	- 315 644,33 €
Contrats prestations recherche hors ANR & Valorisation	1 916 679,88 €	1 525 251,07 €	1 481 659,78 €	1 309 507,19 €	- 172 152,59 €
Valorisation	828,90 €	843 868,07 €	908 998,36 €	894 971,45 €	- 14 026,91 €
ANR investissements d'avenir	535 512,68 €	636 507,26 €	505 580,06 €	1 978 241,97 €	1 472 661,91 €
ANR hors investissements d'avenir	739 489,40 €	1 293 899,21 €	1 260 510,89 €	1 261 409,68 €	898,79 €
Subvention exploit & financ actif Région	988 442,24 €	1 346 964,05 €	615 207,95 €	430 032,88 €	- 185 175,07 €
Subvention exploit & financ actif UE	896 930,31 €	1 716 113,22 €	1 210 390,18 €	1 694 582,39 €	484 192,21 €
Subvention exploit & financ actif Autres	4 855 346,87 €	2 841 079,82 €	5 167 880,28 €	4 063 922,71 €	- 1 103 957,57 €
Fondations fonds propres réserves dons	- €		128 187,18 €	- €	- 128 187,18 €
Autres recettes	2 941 080,48 €	5 005 092,39 €	4 736 067,47 €	6 046 147,42 €	1 310 079,95 €
Total Etablissement principal	36 481 042,39 €	43 593 432,91 €	41 432 306,61 €	43 361 742,32 €	1 929 435,71 €

L'évolution des recettes « droits d'inscription – Formation continue » résulte d'une part de la hausse des recettes budgétaires de l'Eicnam de 1,758 M€ suite à l'encaissement des créances des exercices antérieurs sur la convention CEFIPA et d'autre part de la baisse de 1,177 M€ sur les recettes budgétaires liée notamment à une réduction de l'activité de formation continue pour le centre Cnam Paris et pour plusieurs équipes pédagogiques dont essentiellement l'EPN10 CCA, l'EPN15 Stratégie. Les recettes de formation initiale restent stables.

Les recettes budgétaires « taxe d'apprentissage » correspondent aux dépenses effectuées sur l'exercice 2023 financées par les encaissements de l'année. La diminution par rapport à 2022 est due à la réforme des modalités de versement de la taxe d'apprentissage avec la mise en œuvre d'une plateforme dédiée Soltéa, qui a entraîné des retards de versements et un versement partiel sur l'exercice. Le montant global perçu en 2023 est de 746 759€ mais le dernier versement de 156 k€ reçu le 8 décembre n'a pu être utilisé sur l'exercice 2023. De plus, par décret en conseil d'état en date du 9 février 2024, il est prévu un versement complémentaire sur 2024 aux établissements ayant perçu au titre de l'année 2023 un montant inférieur à celui obtenu en 2022.

Les variations des recettes de prestations de recherche et des recettes de subvention (ANR, UE et autres) s'expliquent par les échéances d'encaissement sur les contrats de recherche et appels à projet qui peuvent varier d'un exercice à l'autre.

Les autres recettes sont essentiellement constituées des recettes issues de l'activité du Musée (billetterie et boutique), des remboursements des mises à disposition des personnels de la contribution des centres Cnam en région, des loyers et locations d'espace et de la CVEC. Leur progression en 2023 est due à la reprise d'activité du musée accompagnée d'une modification de sa politique tarifaire et au développement des locations d'espaces.

Pour le CFA Cnam Ile de France, les recettes budgétaires 2023 correspondent aux encaissements perçus en 2023 pour des recettes facturées sur l'exercice et sur les exercices antérieurs. Leur progression est le résultat de la poursuite de l'apurement des créances des années antérieures. Les produits de l'année sont stables.

Pour la Fondation, les recettes budgétaires sont issues de l'activité des chaires partenariales (200 k€), de dons (2 624€) et des revenus de location des immeubles du legs Besnard de Quelen (306 k€). La variation des recettes budgétaires entre les deux exercices correspond à l'évolution des revenus issus des locations des immeubles.

II.2 les dépenses budgétaires

Les dépenses budgétaires pour l'établissement agrégé pour l'exercice 2023 s'élèvent à 167 014 281,53 € en AE et à 168 015 401,21 € en CP. Elles sont classées selon trois enveloppes limitatives (personnel, fonctionnement, investissement) et se déclinent en autorisations d'engagement (AE) et en crédits de paiement (CP) :

		2021 Budget exécuté	2022 Budget exécuté	2023 Budget exécuté	Evolution 2023/2022
Dépenses (AE)	Personnel	114 109 145,26 €	117 379 767,07 €	123 962 757,29 €	5,6%
	Fonctionnement	30 775 124,29 €	32 431 408,46 €	34 942 473,97 €	7,7%
	Investissement	10 673 309,06 €	6 031 246,38 €	8 109 050,27 €	34,5%
	TOTAL	155 557 578,61 €	155 842 421,91 €	167 014 281,53 €	7,2%
Dépenses (CP)	Personnel	114 109 145,26 €	117 379 767,07 €	123 962 757,29 €	5,6%
	Fonctionnement	31 451 669,40 €	33 340 018,57 €	34 967 172,36 €	4,9%
	Investissement	7 780 137,31 €	9 532 210,06 €	9 085 471,56 €	-4,7%
	TOTAL	153 340 951,97 €	160 251 995,70 €	168 015 401,21 €	4,8%

Sur les trois derniers exercices, on constate une forte augmentation des dépenses de personnels (+ 2,87 % de 2021 à 2022 ; + 5,6% de 2022 à 2023) et une évolution constante des dépenses de fonctionnement.

Les dépenses de personnel

Elles s'élèvent à 123 962 757,29 € en AE et CP et représentent 73,78 % des dépenses budgétaires globales (CP). Elles progressent de 5,6 % par rapport à 2022, soit une augmentation de 6 582 990,22 € (AE= CP). Cette augmentation globale correspond à des évolutions différenciées par budget et par poste :

	2021 réalisé	2022 réalisé	2023 réalisé				Variation 2023/2022
	Etablissement agrégé	Etablissement agrégé	Etablissement agrégé	Etablissement principal	Cfa Cnam Ile de France	Fondation du Cnam	
Personnel fonctionnaire et contractuel (hors convention)	101 306 739,85 €	104 345 819,46 €	109 942 657,41 €	109 942 657,41 €			5 596 837,95 €
Personnel sur convention	4 059 913,25 €	4 464 026,39 €	5 052 353,56 €	3 799 821,88 €	1 163 510,84 €	89 020,84 €	588 327,17 €
Vacations administratives & activités accessoires	1 520 179,83 €	1 243 931,94 €	1 497 735,59 €	1 486 935,71 €	10 799,88 €		253 803,65 €
Vacations d'enseignement	7 222 312,33 €	7 325 989,28 €	7 470 010,73 €	6 949 475,66 €	520 535,07 €		144 021,45 €
Total Dépenses de personnel	114 109 145,26 €	117 379 767,07 €	123 962 757,29 €	122 178 890,66 €	1 694 845,79 €	89 020,84 €	6 582 990,22 €

L'augmentation en 2023 s'explique d'une part, par la mise en œuvre de la politique de revalorisation salariale de l'Etat (revalorisation de la valeur du point d'indice en 2022 et mesures du rendez-vous salarial de juin 2023) et des mesures prévues par la loi dite « transformation de la fonction publique » et par la loi de la programmation de la recherche.

D'autre part, elle résulte de la mise en œuvre du nouveau référentiel de rémunération des contractuels adopté par le conseil d'administration dans sa séance du 13 juillet 2022 et par l'évolution des effectifs précitée.

Le coût des principales mesures mises en œuvre en 2023 :

Nouvelles mesures ayant un impact en 2023		2023	
		2022 Eap 2023	2023
Extension en année pleine des nouvelles mesures applicables en 2022	HAUSSE DE LA VALEUR DU POINT 3,5 % au 01/07/2022	1 561 608 €	
	RECLASSEMENT DES CONTRACTUELS - A	262 248 €	
	RECLASSEMENT DES CONTRACTUELS - B	262 003 €	
	RECLASSEMENT DES CONTRACTUELS - C	27 679 €	
	Sous total mesures 2022	2 113 538 €	
Nouvelles mesures applicables en 2023	Hausse du forfait navigo au 01/01/2023		54 694 €
	Hausse du forfait télétravail au 01/01/2023		7 827 €
	Hausse de la rémunération minimale des doctorants		94 241 €
	RIPEC C1 barème 01/01/2023		249 081 €
	RIPEC C3		324 138 €
	Reclassement des contractuels (reprise d'ancienneté)		224 759 €
	HAUSSE DE LA VALEUR DU POINT 1,5 % au 01/07/2023		696 184 €
	Mesure bas de grille 23 EAP 24 (cat C + B CN)		20 860 €
	GIPA (surcoût hausse tx de l'inflation)		87 054 €
	Prime PPA		541 699 €
	Hausse du taux d'indemnisation des frais de transports domicile travail		86 108 €
Sous total mesures 2023		2 386 647 €	
TOTAL		4 500 185 €	

Le coût global sur l'année 2023 de la revalorisation de la valeur du point d'indice de 3,5% (applicable depuis juillet 2022) est de 3,123 M€ dont 2,848 M€ sur le plafond Etat.

L'évolution des dépenses pour les personnels sur convention est liée à celle de l'activité sur convention notamment en recherche. Cette dépense est financée par des ressources spécifiques.

Les dépenses de fonctionnement

En 2023, elles s'élèvent pour l'établissement agrégé à 34 942 473,97 € en AE et à 34 967 627,60 € en CP et progressent de 4,88 % par rapport à l'exercice 2022, soit 1,6 M€ répartis entre l'établissement principal +0,4 M€ et le CFA + 1,2 M€ :

	AE				CP			
	AE fonctionnement Réalisé 2022	Budget 2023 (BR3 2023)	Réalisé 2023	Evolution 2023/2022 en %	CP fonctionnement Réalisé 2022	Budget 2023 (BR3 2023)	Réalisé 2023	Evolution 2023/2022 en %
Etablissement principal	30 587 119,74 €	38 484 085 €	32 960 940,35 €	7,76%	31 979 587,71 €	39 504 120 €	32 396 627,60 €	1,30%
CFA Cnam Ile de France	1 713 283,10 €	2 602 500 €	1 823 847,72 €	6,45%	1 189 950,59 €	2 602 500 €	2 452 213,75 €	106,08%
Fondation du Cnam	131 005,62 €	394 850 €	157 685,90 €	20,37%	170 480,27 €	394 850 €	118 331,01 €	-30,59%
Etablissement Agrégé	32 431 408,46 €	41 481 435 €	34 942 473,97 €	7,74%	33 340 018,57 €	42 501 470 €	34 967 172,36 €	4,88%

Pour l'établissement principal, les dépenses obligatoires de viabilisation et maintenance des bâtiments poursuivent leur progression à la hausse.

Les dépenses d'énergie (électricité, gaz, eau, chauffage, carburants) ont progressé de 50% en 2023 par rapport à 2022 (83% par rapport à 2021 avant la crise énergétique) soit une charge totale de 3,85 M€ en 2023 et 2,5M€ en 2022. Les deux principaux postes en augmentation de dépenses sont l'électricité (+ 92%) et le gaz (+77%).

	2021	2022	2023	variation en € 2023/2022	variation en % 2023/2022
Electricité	1 114 282,49 €	1 434 501,59 €	2 747 442,59 €	1 312 941,00	92%
Carburants et lubrif	56 293,19 €	84 247,94 €	70 714,95 €	-13 532,99	-16%
Gaz	118 306,04 €	103 582,73 €	183 012,12 €	79 429,39	77%
Chauffage sur reseau	704 944,16 €	757 561,83 €	714 855,66 €	-42 706,17	-6%
Eau	114 102,72 €	186 106,93 €	140 924,96 €	-45 181,97	-24%
Total	2 107 928,60 €	2 566 001,02 €	3 856 950,28 €	1 290 949,26 €	50%

Le surcoût de l'énergie a pu être limité grâce à la mise en œuvre du plan de sobriété énergétique de l'établissement (remplacement des éclairages par du LED, allumage des zones de passage par détection de présence, arrêt des chauffe eau, décalage de l'arrivée des personnels de nettoyage...).

L'impact de cette hausse sur le résultat de l'exercice a été partiellement couvert par une dotation spécifique de l'Etat "surcoût énergie" de 474 k€, notifiée en décembre 2023 dans le cadre de la subvention pour charges de service public et par un financement via l'amortisseur d'énergie à hauteur de 439k€. Ces financements exceptionnels sur 2023 ne devraient pas être reconduits sur les exercices suivants et l'établissement devra donc financer la totalité du surcoût de l'énergie sur ces fonds propres.

Cette évolution des coûts de l'énergie a également eu un impact sur les charges locatives du bâtiment occupé par l'ENJMIN à Angoulême qui progressent de 62 k€ en 2023 et sont estimés à ce jour avec une hausse de 100 k€ en 2024.

Les prestations de gardiennage et de nettoyage progressent également (+ 282 k€) en raison notamment de l'augmentation des prix de ces prestations liée au contexte international.

L'impact de la hausse de ces dépenses obligatoires sur le budget de l'établissement a été compensée partiellement par la réduction des dépenses relatives aux baux et charges locatives (- 770 k€) en raison de la fin du bail de la rue des jeuneurs le 31 août 2023.

En 2023, les transferts des équipes pédagogiques et de recherche suite à la fin du bail de la rue des jeuneurs et à la réception des nouveaux bâtiments Synergie 2 et Landy 2 ont été réalisés, expliquant la hausse sur l'exercice des dépenses de déménagement. Afin d'assurer la maintenance de ces deux bâtiments, des nouveaux marchés de nettoyage, gardiennage, maintenance et sécurité ont été passés. Cela impactera à la hausse ces dépenses obligatoires sur les exercices futurs.

On constate une progression des dépenses relatives aux frais de déplacement et d'inscription aux colloques (+ 314 k€), des frais de voyages pédagogiques (+197 k€) et des frais de réception (+118 k€).

L'évolution des dépenses de fonctionnement par centre de responsabilité budgétaire (CRB) est la suivante :

Etablissement principal	Dépenses de fonctionnement CP					
	Réalisé 2022	Budget 2023 (BR3 2023)	Réalisé 2023	Budget non consommé 2023	Evolution 2023/2022 en €	Evolution 2023/2022 en %
Formation	5 028 327,83 €	6 763 841,00 €	5 622 154,10 €	1 141 686,90 €	593 826,27 €	12%
Recherche	3 378 121,72 €	4 364 578,58 €	2 451 270,95 €	1 913 307,63 €	- 926 850,77 €	-27%
Culture scientifique et technique	3 609 506,03 €	3 990 413,00 €	3 796 248,34 €	194 164,66 €	186 742,31 €	5%
Patrimoine	14 149 117,90 €	16 176 387,00 €	14 753 212,24 €	1 423 174,76 €	604 094,34 €	4%
Services centraux et Généraux	5 814 514,23 €	8 208 900,42 €	5 773 741,97 €	2 435 158,45 €	- 40 772,26 €	-1%
Etablissement Principal	31 979 587,71 €	39 504 120,00 €	32 396 627,60 €	7 107 492,40 €	417 039,89 €	1,30%

La variation des dépenses de fonctionnement de la recherche correspond à la mise en œuvre des contrats de recherche qui peut varier selon les échéances des contrats, la nature des dépenses subventionnées et les étapes de l'activité de recherche. En 2023, si les dépenses de fonctionnement diminuent, les dépenses en personnel augmentent sur cette activité. Le développement de l'activité de recherche se poursuit en 2023 avec notamment une augmentation significative du nombre de contrats de recherche.

Pour le CFA, la progression des dépenses de fonctionnement en CP s'explique par le paiement sur l'exercice 2023 de charges à payer comptabilisées sur les exercices antérieurs pour des partenariats pédagogiques notamment avec l'école internationale esthétique Elysées Marbeuf. Il convient de noter que les charges de structures n'ont pas pu être imputées au CFA et restent prises en charge par l'établissement principal.

Pour la fondation, les dépenses de fonctionnement recouvrent la gestion des chaires partenariales, le fonctionnement courant de la fondation et la gestion du legs Besnard de Quelen. L'activité de la fondation sur l'exercice 2023 a été au ralenti expliquant l'évolution des dépenses constatée.

Les dépenses d'investissement

Pour l'investissement, les autorisations d'engagement consommées en 2023 sont de 8 109 050,27 € et les crédits de paiement de 9 085 471,56 €.

Elles se déclinent par budget de la façon suivante :

	AE investissement				CP Investissement			
	AE fonctionnement Réalisé 2022	Budget 2023 (BR3 2023)	Réalisé 2023	Taux exécution 2023	CP fonctionnement Réalisé 2022	Budget 2023 (BR3 2023)	Réalisé 2023	Taux exécution 2023
Etablissement principal	5 993 573,57 €	12 694 474 €	8 084 960,21 €	64%	9 477 872,00 €	13 187 104 €	9 061 381,34 €	69%
CFA Cnam	30 534,15 €	48 000 €	21 669,12 €	45%	31 833,59 €	48 000 €	21 669,28 €	45%
Fondation du Cnam	7 138,66 €	24 500 €	2 420,94 €	10%	2 420,94 €	24 500 €	2 420,94 €	10%
Etablissement Agrégé	6 031 246,38 €	12 766 974 €	8 109 050,27 €	64%	9 512 126,53 €	13 259 604 €	9 085 471,56 €	69%

Pour le CFA Cnam Ile de France, les dépenses d'investissement sont des achats de matériels informatiques et audiovisuels réalisés dans le cadre des enseignements et de l'équipement de l'apprenti lab.

Pour la Fondation du Cnam, les dépenses d'investissement correspondent à des achats d'équipement réalisés pour le fonctionnement des chaires partenariales.

Pour l'établissement principal, les dépenses d'investissement réalisées en 2023 s'élèvent à 8 084 960,21 € en AE et à 9 061 381,34 € en CP.

Elles correspondent d'une part aux équipements des composantes, aux dépenses récurrentes nécessaires au fonctionnement des systèmes d'information et à la maintenance des bâtiments :

Composantes	Montant CP 2023	Nature de la dépense
Service d'appui à la formation	87 637,28 €	Programme d'investissement _ Equipement des EPN
Direction de la recherche	47 491,00 €	Programme d'investissement _ Equipement des Laboratoires
Direction nationale des usages du numérique	43 983,42 €	Matériels informatiques et audiovisuels
Laboratoires	797 325,00 €	Equipements , matériels de laboratoires
Institut Aerotechnique (IAT)	24 820,96 €	Scanners, compresseurs, matériel informatique
Institut Aerotechnique (IAT)	23 244,00 €	Projet DSG " Renforcement des capacités de recherche de l'IAT "
EPN et structures spécifiques	740 815,84 €	Matériels pédagogiques et informatiques, tableaux interactifs...
Centre Cnam Paris	97 127,01 €	Equipement des salles de cours et amphithéâtres (matériels pour visio-conférences, vidéoprojecteurs, tableaux...)
CVEC	36 748,80 €	Abri à vélos
PICST	125 439,88 €	Matériels informatiques, audiovisuels, mobiliers et acquisition d'objets
Direction des systèmes d'information	398 866,36 €	Système d'information et matériels informatiques
Services centraux et généraux (autres)	65 704,15 €	Matériel informatique, mobilier
Patrimoine hors PPI	961 658,73 €	Matériel Telecom, travaux hors opérations pluriannuelles
Total	3 450 862,43 €	

D'autre part, sur l'exercice 2023, les investissements nécessaires à l'installation des nouveaux bâtiments Synergie 2 et Landy 2 ont été réalisés partiellement :

Composantes	Montant AE 2023	Montant CP 2023	Nature de la dépense
Direction de la recherche	981 051,82 €	751 038,02 €	Programme d'investissement _ Equipement Synergie II
Direction des systèmes d'information	551 082,69 €	506 688,97 €	Programme d'investissement _ Equipement Synergie II & Landy
Patrimoine hors PPI	451 418,50 €	72 196,79 €	Programme d'investissement _ Equipement Landy II
Total	1 983 553,01 €	1 329 923,78 €	

Des matériels scientifiques, des équipements de laboratoire et du mobilier ont été achetés pour les équipes de recherche issues du GBCM, de Sayfood, de Métabiot ainsi que l'équipe de chimie générale et analyse de l'EPN7 qui se sont installées sur le site Synergie 2 dès 2023. L'opération d'équipement du site Synergie se poursuivra en 2024 avec l'achat de quelques équipements complémentaires pour accompagner les dernières équipes qui arriveront sur site et l'achat de la RMN pour GBCM.

Concernant les opérations menées par la direction des systèmes d'information : en 2023, des investissements ont été réalisés pour la mise en service du nouveau bâtiment Synergie 2, essentiellement des switch réseau et le déploiement d'une fibre permettant de connecter le bâtiment via Landy 1. Des investissements ont également été réalisés pour la préparation de la redondance en PCA de notre salle serveur dans ces nouveaux locaux (renouvellement de nos baies de stockage et solution de virtualisation serveur). En 2024, sont programmés des investissements liés à l'ouverture du bâtiment Landy 2 : équipements pour le réseau et les salles de cours pédagogiques, mise en place d'une nouvelle liaison Landy/Saint-Martin et finalisation de l'équipement de la salle serveur Landy 2.

L'équipement en mobilier du bâtiment Landy 2 a été lancé par la DGSA Valorisation du Patrimoine Immobilier et des moyens généraux et devrait se terminer en 2024.

Ces trois opérations sont suivies en opérations pluriannuelles et le détail des consommations par année des AE et CP est précisé dans le tableau agrégé des opérations pluriannuelles. Les deux premières opérations d'un montant global de 3,162 M€ sont financées sur les fonds propres de l'établissement. La troisième (équipement en mobilier du bâtiment Landy 2) bénéficie d'un financement pour son montant global de 1 M€ par la région Ile de France.

Les opérations immobilières pluriannuelles réalisées au cours de l'exercice 2023 (cf tableau agrégé des opérations pluriannuelles) s'élèvent à 2 778 942,21€ en AE et 4 280 595,13€ en CP. Ont notamment été menées sur 2023 les opérations suivantes :

- travaux de mise en accessibilité du site Saint Martin : traitement des cheminements extérieurs, de la loge et des entrées et sorties du site ;
- réhabilitation de la cour Lavoisier permettant de supprimer le risque d'effondrement et de créer les conditions d'accès aux véhicules d'intervention des pompiers ;
- rénovation de la menuiserie monumentale qui constitue le fronton du site Gay Lussac ;
- suppression de deux chaufferies au gaz au profit d'un raccordement au réseau de chauffage urbain et calorifugeage des tuyauteries de chauffage du site Conté.

IV. Le tableau d'équilibre financier et la variation de trésorerie de l'exercice

Le tableau d'équilibre financier permet de tracer le solde résultant des autorisations budgétaires et des opérations de trésorerie « non budgétaires » qui n'apparaissent pas dans le tableau des autorisations budgétaires. Les opérations traitées en comptes de tiers et pour le compte de tiers concernent des opérations de comptabilité générale. Le tableau d'équilibre financier permet de déterminer la variation de trésorerie sur l'exercice qui résulte d'une part, du solde budgétaire découlant des encaissements de recettes budgétaires

(recettes globalisées et fléchées) et des dépenses budgétaires (crédits de paiement) et d'autre part, des opérations de trésorerie qui ne sont pas des opérations budgétaires.

Dans le cas d'espèce, le solde budgétaire de 2 475 254,63€ abonde le tableau d'équilibre financier.

Il intègre en financements, dans le cadre des emprunts, remboursements de prêts : 32 697,19€ (remboursements d'avances de trésorerie Agcnam Occitanie et Agcnam AURA : 26 338,6€, cautionnements : 5 000€, dépôts de garantie : 1 358,6€).

En besoins de financements, les dépôts et cautionnements : 8 194 ,37€ (cautionnements de 5 000€, 3 094,37€ et 100 €).

Les opérations au nom et pour le compte de tiers représentent en financements 2 871 263,67€ et en besoins de financement 1 195 334,58€. Ces données figurent dans le tableau des opérations pour le compte de tiers.

Pour les opérations sur les comptes de tiers, la variation est négative de 253 560,75€ en financements et de 297 433,03 € en besoins de financement et correspond à des sommes rapprochées sur des exercices antérieurs.

L'inscription en négatif des montants rapprochés concerne le basculement du montant de la ligne « autres encaissements ou autres décaissements » vers une ligne de recette ou de dépense budgétaire. Il s'agit d'un basculement d'une ligne non budgétaire à une ligne budgétaire.

Le tableau d'équilibre financier fait apparaître une variation positive de trésorerie de 4 219 558,82€ qui se décompose en un abondement de la trésorerie fléchée de 794 495,56 € et de la trésorerie disponible non fléchée de 3 425 063,26€.

V. Le plan de trésorerie

Le solde initial du plan de trésorerie affichait un montant de 52 895 502, 99€. Le solde final présente un montant de 57 115 061,81€.

Les données sont les suivantes concernant la variation de trésorerie sur les 5 derniers exercices :

	2019	2020	2021	2022	2023
Variation de trésorerie (en €)	+ 8 145 508	-1 197 536	+8 164 635	+254 586,07	+ 4 219 558,82

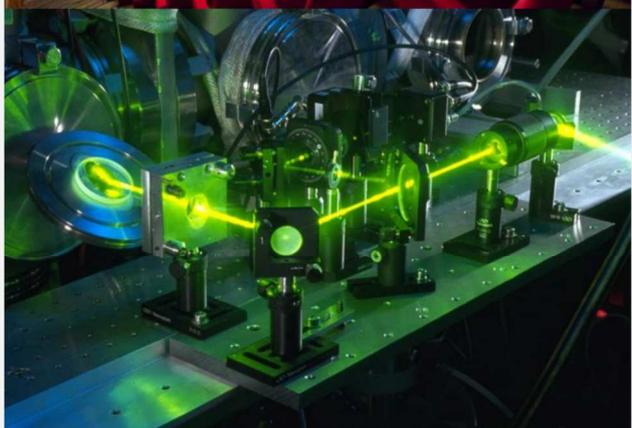
VI. Le tableau de synthèse budgétaire et comptable

Le tableau de synthèse budgétaire et comptable intègre les flux de l'année aux stocks initiaux, en alliant les données budgétaires (restes à payer, autorisations d'engagement, solde budgétaire) aux données d'analyse financière (fonds de roulement, besoin en fonds de roulement, trésorerie).

Pour l'établissement agrégé, les restes à payer fin 2023 s'élèvent à 17,935 M€ (soit une baisse de 1,797 M€ par rapport à l'exercice antérieur) et se décomposent comme suit :

NATURE DES RESTES A PAYER	Volume financier
Baux	825 362,89 €
Frais de déplacement	282 683,39 €
Autres encours , dont marchés les plus significatifs : travaux dans le cadre du PPI : 3 M€ ; maintenance intervention 0.738M€ (ascenseurs, plomberie, sécurité ...) ; autre maintenance 0,411M€ (informatique; logiciel, application..) ; gardiennage 1,422M€ ; nettoyage 2.410M€ ; progiciel scolarité 0.5M€, certification des comptes et comptes combinés 0.3M€ ; location copieurs 0.336M€ ...	13 905 632,78 €
Charges à payer	2 921 334,99 €
TOTAL	17 935 014,05 €

le cnam



*Comptes
annuels
2023*

*Conservatoire
national des
arts et métiers*

Bilan (actif en euros)

ACTIF (en euros)	Note annexe	Exercice 2023			Exercice 2022 - Pro forma	Exercice 2022
		Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		10 279 855	9 244 632	1 035 223	954 955	954 955
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		385 751 798	116 630 734	269 121 064	269 790 050	275 713 510
Terrains, agencements et aménagements de terrains		117 267 890	15 420	117 252 470	117 255 105	122 058 105
Constructions		219 320 572	82 922 254	136 398 318	135 352 916	136 333 543
Installations techniques, matériel et outillage		17 945 416	14 312 594	3 632 821	3 221 852	3 232 141
Collections		863 001	-	863 001	859 673	859 673
Biens historiques et culturels		16	-	16	16	16
Autres immobilisations corporelles		24 726 776	19 380 465	5 346 311	4 905 755	5 035 299
Immobilisations corporelles en cours		5 568 277	-	5 568 277	8 069 931	8 069 931
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corp.		59 849	-	59 849	124 802	124 802
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		587 157	355 735	231 422	230 301	233 911
Prêts		355 951	355 735	216	2 290	2 290
Dépôts et cautionnements versés		231 206	-	231 206	228 011	231 621
Autres immobilisations financières		-	-	-	-	-
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	4.4-5	396 618 810	126 231 101	270 387 709	270 975 306	276 902 376
ACTIF CIRCULANT						
STOCKS	4.3	-	-	-	-	-
CREANCES	4.2&4.7	42 332 280	8 154 150	34 178 130	36 628 801	37 204 349
Créances sur des entités publiques, des organismes int. et la C.E.		11 361 101	631 858	10 729 243	10 048 981	10 178 981
Créances clients et comptes rattachés		29 294 885	7 291 403	22 003 482	25 619 964	25 850 428
Avances et acomptes versés sur commandes		26 861	-	26 861	25 210	40 258
Créances sur les autres débiteurs		1 649 433	230 890	1 418 543	934 646	1 134 682
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		1 008 583	-	1 008 583	786 750	786 896
TOTAL ACTIF CIRCULANT		43 340 863	8 154 150	35 186 713	37 415 552	37 991 244
TRESORERIE						
Disponibilités		52 336 430	-	52 336 430	48 508 541	52 895 503
TOTAL TRESORERIE	4.9	52 336 430	-	52 336 430	48 508 541	52 895 503
TOTAL GENERAL		492 296 104	134 385 251	357 910 852	356 899 398	367 789 123

Bilan (passif en euros)

PASSIF (en euros)	<i>Note annexe</i>	Exercice 2023	Exercice 2022 <i>Pro forma</i>	Exercice 2022
FONDS PROPRES				
FINANCEMENTS RECUS		255 092 950	259 845 478	265 308 835
Financement de l'actif par l'Etat		249 574 612	254 325 354	254 325 354
Financement de l'actif par des tiers		5 518 337	5 520 124	10 983 482
RESERVES		52 517 833	45 582 883	50 308 881
REPORT A NOUVEAU	2.	210 340	415 457	415 457
RESULTAT DE L'EXERCICE		814 888	6 519 493	6 722 183
PROVISIONS REGLEMENTEES		-	-	-
TOTAL FONDS PROPRES	4.6	308 636 011	312 363 311	322 755 357
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour risques		297 863	443 428	443 428
Provisions pour charges		5 574 600	5 411 776	5 411 776
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	4.1	5 872 463	5 855 204	5 855 204
DETTES FINANCIERES				
Dettes financières et autres emprunts		-	-	35 331
TOTAL DETTES FINANCIERES		-	-	35 331
DETTES NON FINANCIERES				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		5 410 506	4 658 800	4 725 856
Dettes fiscales et sociales		5 198 394	4 935 685	4 935 685
Avances et acomptes reçus		18 438 963	16 548 436	16 744 348
Autres dettes non financières		8 462 298	6 158 906	6 161 466
Produits constatés d'avance		5 892 219	6 379 057	6 575 877
TOTAL DETTES NON FINANCIERES	4.8	43 402 379	38 680 883	39 143 231
TOTAL GENERAL		357 910 852	356 899 398	367 789 123

Compte de résultat (en euros)

COMPTE DE RESULTAT (en euros)	Note annexe	Exercice 2023	Exercice 2022 Pro forma	Exercice 2022
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT				
Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)		127 023 433	122 405 206	122 724 709
Subvention pour charges de service public		120 489 966	115 682 135	115 682 135
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques		6 001 110	5 614 837	5 864 249
Dons et legs		-	544 901	614 993
Produits de la fiscalité affectée		532 357	563 333	563 333
Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)		37 844 118	39 694 161	40 020 377
Ventes de biens ou prestations de services		36 382 086	38 219 745	38 247 010
Autres produits de gestion		1 462 032	1 474 416	1 773 366
Autres produits		7 127 318	6 599 516	6 615 616
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)		1 182 947	814 057	814 057
Reprises du financement rattaché à un actif		5 944 371	5 785 459	5 801 559
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT (I)		171 994 869	168 698 883	169 360 701
CHARGES DE FONCTIONNEMENT				
Achats		86 101	31 968	31 968
Consommation de marchandises et approvisionnements, ...		30 532 393	28 899 799	29 023 823
Charges de personnel		121 784 109	115 067 638	115 184 027
Salaires, traitements et rémunérations diverses		76 339 992	71 464 414	71 550 757
Charges sociales		42 948 214	41 302 348	41 331 523
Autres charges de personnel		2 495 903	2 300 876	2 301 747
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)		8 547 809	7 867 355	7 916 693
Dotation aux amortissements, dépréciations, provisions et VNCAC		10 251 555	10 336 152	10 510 233
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT (II)		171 201 967	162 202 912	162 666 744
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION		171 201 967	162 202 912	162 666 744
PRODUITS (OU CHARGES) NETS DE L'ACTIVITÉ (IV = I – II-III)		792 902	6 495 971	6 693 958
PRODUITS FINANCIERS				
Gains de change		4 008	12 333	12 333
Autres produits financiers		-	2 749	1 954
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières		24 265	25 000	25 000
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)		28 273	34 584	39 287
CHARGES FINANCIÈRES				
Pertes de change		6 287	11 061	11 061
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières		-	-	-
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (VI)		6 287	11 061	11 061
PRODUITS (OU CHARGES) FINANCIERS NETS VII (V – VI)		21 986	23 523	28 226
IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS (VIII)				
RÉSULTAT IX = IV + VII-VIII	5.	814 888	6 519 493	6 722 183
<i>* Pour CR non agrégé</i>				
TOTAL PRODUITS		172 023 142	168 733 467	169 399 988
TOTAL CHARGES		171 208 254	162 213 973	162 677 805
RESULTAT		814 888	6 519 493	6 722 183

Le total du bilan de l'exercice clos le 31/12/2023 est de 357 910 852€ et le fonds de roulement¹ de 52 274 914€ avec un prélèvement sur le fonds de roulement de 4 021 137€.

Le résultat de l'exercice présente un excédent de 814 888€ et la capacité d'autofinancement de 3 914 860€. La trésorerie affiche un montant de 52 336 430€ avec une variation positive de trésorerie de 3 827 890€.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre.

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

L'annexe comporte sept points :

1. Faits caractéristiques de l'exercice 2023 et événements postérieurs à la clôture
2. Changements de méthodes, comparabilité des comptes et corrections d'erreurs sur l'exercice 2023
3. Principes, règles et méthodes comptables
4. Notes relatives aux postes du bilan
5. Notes relatives aux postes du compte de résultat
6. Autres informations (les effectifs)

¹ Fonds de roulement tenant compte des dépréciations des comptes de tiers.

1. Faits caractéristiques de l'exercice 2023 et événements postérieurs à la clôture

1.1. Faits caractéristiques de l'exercice 2023

Conformément à la demande du Ministère de l'Economie, des Finances et de la Souveraineté industrielle et numérique, et du Ministère de l'Enseignement supérieur et de la Recherche, à compter de l'exercice 2023, **les comptes agrégés 2023 de l'établissement ne comporte plus les comptes de la Fondation du Cnam** ; fondation qui a le statut de Fondation universitaire.

« L'article L.719-12 du code de l'éducation prévoit que « les règles relatives aux fondations reconnues d'utilité publique, dans les conditions fixées notamment par la loi n° 87-571 du 23 juillet 1987 sur le développement du mécénat, s'appliquent aux fondations universitaires ».

De facto, les états financiers (bilan compte de résultat et annexe) de la fondation universitaire sont établis conformément aux dispositions du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les maquettes de ces états financiers répondent aux formats des états financiers du règlement ANC précité. Ils intègrent les comptes spécifiques présentés dans ce règlement.

Les comptes de la fondation universitaire font l'objet d'une certification par un commissaire aux comptes.

Ces états financiers ne sont pas agrégés avec les données financières de l'EPSCP. Les comptes de l'EPSCP sont distincts de ceux de la fondation universitaire. »

En dehors de la sortie des comptes de la Fondation du Cnam des comptes agrégés de l'établissement, **sortie pour laquelle des éléments de comparabilité des comptes sont fournis au point 2.2.**, il n'y a pas eu d'événements ayant conduit à des incidences comptables significatives pendant l'exercice 2023 :

- Pas d'évolutions de structures ;
- Pas de changements de périmètre de compétence fonctionnelle ou géographique ;
- Pas de changements de la structure financière ;
- Pas de biens acquis, donnés ou légués, ou de financements reçus, significatifs ;
- Pas d'évolutions significatives dans l'activité.

1.2. Événements postérieurs à la clôture²

Néant

² Les événements post-clôture sont tous les événements intervenants entre la date de la clôture de l'exercice et la date d'arrêtés des comptes annuels et qui sont susceptibles d'avoir un impact sur la situation économique et financière de l'établissement.

2. Changements de méthodes, comparabilité des comptes et corrections d'erreurs sur l'exercice 2023

2.1. Corrections d'erreurs

Des écritures de régularisation ont été comptabilisées dans les comptes de report à nouveau (RAN) en 2023, et ce, pour un total de +210k€. Elles concernent :

- Des reprises de financements (FEA) sur des immobilisations anciennement acquises et pour lesquelles le financement a été facturé au cours de l'exercice 2023 et des ajustements d'amortissements par rapport aux FEA ;
- Une reprise de provision en 2023 pour un litige terminé en décembre 2022.

EN €	Société	Contre-partie	Compte 119 (Débit)	Compte 110 (Crédit)	Solde RAN
QP de FEA repris en 2023 relatifs à des immobilisations acquises antérieurement et rattachées en 2023	CNAM	7813....		4 053	4 053
QP de FEA repris en 2023 relatifs à des immobilisations acquises antérieurement et rattachées en 2023	CNAM	1349		7 156	7 156
Reprise 2023 litige Pernelle terminé en décembre 2022	CNAM	7815....		200 000	200 000
QP d'amortissement en 2023 relatifs à des exercices antérieurs	CNAM	281.....	870		870
Total corrections d'erreurs			870	211 209	210 340

2.2. Comparabilité des comptes

Du fait de la sortie de la Fondation du Cnam des comptes agrégés 2023, afin d'assurer et de simplifier la comparabilité des comptes, nous avons opté pour le rajout dans les états de synthèse et dans tous les tableaux de l'annexe d'une colonne dite *Pro forma* venant retraiter les montants au 31/12/2022. Ainsi, la colonne 31/12/2022 est celle relative aux comptes 2022 certifiées et celle au 31/12/2022 *Pro forma* est celle retraitée donc retranchant les comptes de la fondation.

En complément, à des fins de comparaisons exhaustives vous trouverez ci-dessous une analyse des principaux postes des états de synthèse avec et sans la Fondation du Cnam.

ETAT DE SYNTHÈSE 2023	Poste	Agrégé avec FU	Agrégé sans FU	Impact désagrégation de la FU	Poids FU
Bilan (actif)	Actif immobilisé brut	404 349 495	396 618 810	7 730 685	○ 2%
Bilan (actif)	Actif circulant brut	43 969 385	43 340 863	628 522	○ 1%
Bilan (actif)	Trésorerie brute	57 115 062	52 336 430	4 778 632	○ 8%
Bilan (actif)	TOTAL ACTIF brut	505 433 942	492 296 104	13 137 838	○ 3%
Bilan (actif)	Actif immobilisé net	276 234 272	270 387 709	5 846 563	○ 2%
Bilan (actif)	Actif circulant net	35 738 104	35 186 713	551 391	○ 2%
Bilan (actif)	Trésorerie nette	57 115 062	52 336 430	4 778 632	○ 8%
Bilan (actif)	TOTAL ACTIF net	369 087 437	357 910 852	11 176 585	○ 3%
Bilan (passif)	Fonds propres	319 303 667	308 636 011	10 667 656	○ 3%
Bilan (passif)	Provisions pour risques et charges	5 872 463	5 872 463	-	○ 0%
Bilan (passif)	Dettes financières	36 689	-	36 689	● 100%
Bilan (passif)	Dettes non financières	43 874 618	43 402 379	472 239	○ 1%
Bilan (passif)	TOTAL PASSIF	369 087 437	357 910 852	11 176 585	○ 3%
Compte de résultat	Produits de fonctionnement	172 559 649	171 994 869	564 780	○ 0%
Compte de résultat	Charges de fonctionnement	171 560 116	171 201 967	358 150	○ 0%
Compte de résultat	Résultat de fonctionnement	999 532	792 902	206 630	● 21%
Compte de résultat	Produits financiers	113 352	28 273	85 080	● 75%
Compte de résultat	Charges financières	6 287	6 287	-	○ 0%
Compte de résultat	Résultat financier	107 066	21 986	85 080	● 79%
Compte de résultat	RÉSULTAT DE L'EXERCICE	1 106 598	814 888	291 710	● 26%
Compte de résultat	TOTAL PRODUITS	172 673 001	172 023 142	649 859	○ 0%
Compte de résultat	TOTAL CHARGES	171 566 403	171 208 254	358 150	○ 0%

ETAT DE SYNTHESE 2023	Poste	Agrégé avec FU	Agrégé sans FU	Impact désagrégation de la FU	Poids FU
Analyse	Fonds de roulement (FDR)	57 209 828	52 274 914	4 934 914	9%
Analyse	Besoin en fonds de roulement (BFR)	94 767	61 516	156 282	165%
Analyse	Trésorerie	57 115 062	52 336 430	4 778 632	8%
Analyse	Variation FDR	- 3 698 870	- 4 021 137	322 266	-9%
Analyse	Variation BFR	- 7 918 429	- 7 849 026	69 403	1%
Analyse	Variation Trésorerie	4 219 559	3 827 890	391 669	9%
Analyse	CAF	4 238 189	3 914 860	323 329	8%

Pour rappel, les principales ressources de la Fondation du Cnam sont les mécénats reçus, les revenus de ses immeubles de rapport et le placement de ses fonds (les fondations universitaires bénéficient à titre dérogatoire d'une liberté de placement pour ces fonds libres provenant de libéralités).

Cette analyse fait ressortir que la fondation avait un poids financier assez faible puisqu'elle ne participerait qu'à hauteur de 3% du total bilan. Néanmoins, elle concourrait pour 8% de la trésorerie de l'ensemble agrégé et pour 100% des dettes financières (dépôts de garantie reçus).

Au niveau du compte de résultat, l'exercice à la fin duquel elle sort des comptes agrégés de l'établissement est celui pour lequel elle contribue le plus à l'excédent de l'ensemble agrégé (26% contre 5% en moyenne depuis 2017). De par son activité rappelée ci-dessus elle était la principale pourvoyeuse en dons et mécénats reçus et l'unique en revenus financiers et revenus locatifs.

Par ailleurs, sur les 4.778M€ de trésorerie de la Fondation du CNAM, la part des fonds qui figuraient toujours sur le compte Trésor de l'établissement public au 31/12/2023, soit 1.480M€, retracé via le compte de liaison 185, a été retranchée de la Trésorerie à l'actif faute de compte comptable 515 dédié pour la fondation en 2023.

3. Principes, règles et méthodes comptables

Cette annexe a été réalisée conformément au nouveau référentiel comptable constitué du recueil des normes comptables des établissements publics (RNCEP), de l'instruction comptable commune du 16 décembre 2022 (BOFIP-GCP-22-0014) et du plan de comptes commun.

En conséquence, les tableaux de l'annexe sont présentés sauf exception selon le format requis par la norme 1 du RNCEP et le fascicule 1 de l'ICC.

➤ **Changement de méthodes comptables**

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

➤ **Changement d'estimations comptables**

Il n'y a pas eu de changements d'estimations comptables par rapport à l'exercice précédent.

3.1. Actif immobilisé

Depuis l'exercice 2020, les instructions comptables communes ne précisent plus de seuil de signification qui permet de distinguer la comptabilisation des dépenses en immobilisations ou en charges (celles précédemment en vigueur mentionnaient un seuil de 800€ unitaire HT pour les EPSCP).

Le Conseil d'administration de l'établissement a souhaité maintenir ce seuil de 800 HT (CA du 17 décembre 2020 et du 14 octobre 2021).

Les acquisitions d'actifs immobilisés sont comptabilisées TTC lorsqu'elles concernent un secteur exonéré et HT lorsqu'elles concernent un secteur taxé.

Par ailleurs, la méthode de comptabilisation par composants³ des immobilisations décomposables n'est pas utilisée au CNAM.

➤ **Immobilisations corporelles**

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Les frais de recherche et développement sont comptabilisés en charges.

➤ **Immobilisations corporelles**

✓ **Biens acquis**

Les immobilisations appartenant au CNAM sont évaluées à leur coût d'acquisition déterminé par l'addition du prix d'achat et des frais accessoires : 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.

✓ **Biens mis à disposition de l'EPSCP**

Conformément à l'instruction comptable commune, les actifs mis à disposition et contrôlés par l'EPSCP sont comptabilisés à leur valeur vénale sur la base d'une évaluation réalisée par France Domaine.

L'intégration comptable des biens immobiliers acquis, mis à disposition ou légués a été effectuée à la clôture de l'exercice 2014.

³ Si dès l'origine, un ou plusieurs éléments constitutifs d'un actif ont chacun des utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun de ces éléments est retenu.

✓ Biens historiques et culturels (BHC)

Conformément à l'instruction comptable commune, les biens historiques et culturels immobiliers d'ores et déjà contrôlés sans avoir été enregistrés dans les comptes ont été comptabilisés à l'euro symbolique à la clôture de l'exercice 2014.

A été concerné le siège du CNAM, classé parmi les monuments historiques, sis rue Saint-Martin, rue de Vertbois, rue Vaucanson et rue Réaumur, pour un total de 16€.

➤ Amortissements et dépréciations

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire à partir de la date de mise en service en fonction de la durée d'utilisation des biens.

Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'utilité est inférieure à la VNC à la clôture.

Biens	Durée
Logiciels informatiques	3 ans
Brevets licences	5 ans
Aménagements et agencements de terrain	20 ans
Constructions	50 ans
Aménagements et agencements des constructions	20 ans
Installations techniques	5 ans
Matériels scientifiques	5 ans
Outillage	10 ans
Matériels pédagogiques	10 ans
Installations générales	20 ans
Voitures et matériels de transport	5 ans
Matériels de bureau	5 ans
Mobiliers de bureau et autres	10 ans
Matériels informatiques	5 ans

3.2. Créances

Les créances sont comptabilisées à leur valeur nominale. Le passage du compte 411 au compte 416 constate le plus souvent un passage à la phase précontentieuse du recouvrement (dernier avis avant poursuites) ou matérialise un doute sur la recouvrabilité de la créance.

➤ Les inscriptions en formation continue ou initiale passant par la comptabilité des régisseurs

Les inscriptions en formation continue ou initiale, passant par la comptabilité des régisseurs, qui font l'objet d'une facturation globale mensuelle dans la comptabilité de l'agent comptable sur la base d'états récapitulatifs, non encaissées au 31/12/N sont comptabilisées en produit à recevoir à cette même date dans l'attente de la réception de l'ensemble des pièces justificatives.

➤ Les dépréciations des créances

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 statistique⁴, le tout, dans une approche prudentielle.

Au 31/12/2023, les créances ont été dépréciées selon les modalités de calculs suivants :

Compte	Libellé compte	Cas de Dépréciation	Taux de dépréciation
41110000	Clients	CAS PARTICULIER	100%
41600000	Clients douteux	CAS PARTICULIER	100%
41600000	Clients douteux	FORCLUSION (OPCO < 2022)	100%
41600000	Clients douteux	NV2024 < 250€	100%
41600000	Clients douteux	CREANCES A L'ETRANGER	100%
41600000	Clients douteux	PRESCRIPTION (<2020)	100%
41600000	Clients douteux	TRIBUNAL/PC/S.E	100%
41600000	Clients douteux	HORS PRESCRIPTION	37%
44110000	Etat et autres entités publiques	PRESCRIPTION (<2020)	100%
44170000	Etat et autres entités publiques	PRESCRIPTION (<2020)	100%
46300000	Autres comptes débiteurs	PRESCRIPTION (<2020)	100%
46300000	Autres comptes débiteurs	NV2024 < 250€	100%
46782000	Autres comptes (clients)	PRESCRIPTION (<2020)	100%
46783000	Autres comptes (indus de paie)	HORS PRESCRIPTION	37%
46783000	Autres comptes (indus de paie)	PRESCRIPTION (<2020)	100%
46783000	Autres comptes (indus de paie)	NV2024 < 250€	100%

3.3. Fonds propres

Les fonds propres sont constitués pour l'essentiel, des dotations initiales de l'Etat et des subventions d'équipement perçues par l'établissement depuis sa création. Ces sommes constituent les financements externes de l'actif (FEA). Ils sont comptabilisés selon le principe du droit constaté. Sur la base du fléchage des immobilisations, l'établissement reprend la quote-part de financement au même rythme que les amortissements.

3.4. Provisions pour risques et charges

Une provision pour risques et charges est constituée s'il existe une obligation envers un tiers à la date de clôture, s'il y a une sortie de ressources certaines ou probables à la date d'arrêt des comptes et sans contrepartie équivalente et s'il est possible d'estimer cette sortie avec une fiabilité suffisante.

3.5. Charges à payer (CAP)

➤ Fournisseurs

Les charges à payer sont identifiées selon la procédure de validation du service fait dans l'outil SIFAC qui détermine le fait générateur en comptabilité générale. En sus, des dépenses de fonctionnement n'ayant pas fait l'objet d'une commande d'achat et donc d'un service fait dans l'outil SIFAC peuvent faire l'objet d'une comptabilisation en CAP (CAPAC) si la prestation a été effectuée ou le bien livré.

➤ Personnel

Des passifs sociaux dont le service fait a été constaté pendant l'exercice sont comptabilisés en CAP. Peuvent notamment être concernés :

- Des heures d'enseignement réalisées (4 dernières années universitaires),

⁴ Taux de non-recouvrement moyen des 4 dernières années des créances figurant au 416.

- Des congés non pris,
- Des comptes épargne temps (CET) monétisables,
- Des allocations de retour à l'emploi (ARE),
- Des capitaux décès.

3.6. Taxe sur la valeur ajoutée (TVA)

Le Cnam, comme tous les établissements d'enseignement supérieur, appartient au sens de la TVA à la catégorie des « assujettis redevables partiels ». En effet, si les activités de l'établissement, formation initiale et continue et recherche fondamentale ou appliquée, constituent des activités économiques qui entrent dans le champ d'application de la TVA, toutes ne sont pas soumises au même régime.

Les activités de formation initiale et de formation professionnelle continue sont exonérées de TVA par dérogation (article 261.4.4a du CGI).

Conformément aux dispositions des articles 256,256A et 256B du code général des impôts, les activités de recherche fondamentale ou appliquée effectuées par les organismes privés ou publics sont des activités économiques qui entrent dans le champ d'application de la TVA (cf BOI n°3A-4-08 du 13 juin 2008).

Les activités regroupées dans les centres financiers de la recherche sont imposables à la TVA lorsqu'elles se traduisent par la réalisation d'une prestation de service ou d'une livraison, de bien au profit d'un tiers.

L'EPSCP, collecte la taxe à l'occasion de l'encaissement de ses recettes et est autorisé à déduire la taxe à l'occasion des règlements de ses dépenses.

3.7. Reconnaissance des revenus

➤ 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 qui sont comptabilisés selon les dispositions de l'instruction comptable commune relative à la comptabilisation des opérations pluriannuelles.

➤ Droits d'inscription de formation de formation initiale et de formation continue

Les produits liés à la formation continue sont rattachés à l'exercice selon la règle du *pro rata temporis*, à minima selon une répartition 1/3 pour l'exercice en cours et 2/3 pour le ou les exercices suivants, et au mieux en fonction du nombre d'heures d'enseignement prévues sur l'exercice N et de celles prévues pour le ou les exercices suivants.

Conformément au principe des droits constatés, les produits liés aux droits d'inscription en formation initiale sont rattachés entièrement à l'exercice N car les droits d'inscription sont assimilables à des droits d'entrée qui ne sont pas calculés à terme échu au fur et à mesure du déroulé de la formation.

➤ Les recettes liées à l'apprentissage

Les droits liés aux contrats d'apprentissage sont rattachés à l'exercice selon la règle du *pro rata temporis* sur la durée du contrat d'apprentissage. Les avances versées par les opérateurs de compétence (OPCO), financeurs de ces contrats, sont comptabilisées au bilan en tant qu'avances reçues.

4. Notes relatives aux postes de bilan

4.1. Les provisions

EN €	Au 31/12/2022 certifié	Au 31/12/2022 <i>Pro forma</i>	Corrections d'erreurs en RAN en 2023	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Au 31/12/2023	Δ N/N-1
					Provision utilisée	Provision non utilisée (1)		
Provisions réglementées	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisions pour risques	443 428	443 428	- 200 000	146 000	2 500	89 066	297 863	- 145 566
Provisions pour litiges	443 428	443 428	- 200 000	146 000	2 500	89 066	297 863	- 145 566
Provisions pour charges	5 411 776	5 411 776	-	355 514	-	192 690	5 574 600	162 824
Provisions pour CET	2 007 066	2 007 066				192 690	1 814 376	- 192 690
Provisions pour ARE et indemnités de licenciement	1 331 027	1 331 027		144 750			1 475 777	144 750
Autres provisions pour charges (2)	2 073 683	2 073 683		210 764			2 284 447	210 764
TOTAL DES PROVISIONS	5 855 204	5 855 204	- 200 000	501 514	2 500	281 756	5 872 463	17 259

4.2. Les dépréciations

EN €	Au 31/12/2022 certifié	Au 31/12/2022 <i>Pro forma</i>	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Au 31/12/2023	Δ N/N-1
Dépréciations des immobilisations	380 000	380 000		24 265	355 735	- 24 265
Dépréciations des stocks et en-cours	-	-			-	-
Dépréciations des comptes de tiers :	9 165 183	9 052 842	-	898 692	8 154 150	- 898 692
<i>Clients et autres entités publiques</i>	8 665 945	8 553 604	-	630 343	7 923 261	- 630 343
<i>Autres débiteurs</i>	499 238	499 238	-	268 349	230 890	- 268 349
Dépréciations des comptes financiers	-	-			-	-
TOTAL DES DEPRECIATIONS	9 545 183	9 432 842	-	922 957	8 509 885	- 922 957

➤ Dépréciations des immobilisations

Au regard des difficultés financières persistantes de l'AGCNAM Occitanie, et de l'homologation en juin 2019 pour l'AGCNAM ARA d'un plan de remboursement sur 10 ans de l'ensemble de ces créanciers, il a été décidé de maintenir une dépréciation à 100% du solde dû en fin d'exercice.

EN €	Au 31/12/2022	Au 31/12/2023
AGCNAM ARA	215000	195000
AGCNAM OCCITANIE	165000	160735
Total	380000	355735

➤ Dépréciations des comptes de tiers

La dépréciation totale des comptes de tiers baisse de 899k€, dont 253k€ liés à la reprise de la dépréciation de la créance détenue par le CNAM à l'encontre de M. Dumaz, ancien agent comptable du CNAM mis en débet en 2012. Lors de sa séance du 13 octobre 2022, le CA du CNAM avait donné un avis favorable à la demande de remise gracieuse de M. Dumaz ; avis suivi par le ministre chargé du budget puisque celui-ci a décidé le 19/01/2023 d'accorder une remise gracieuse totale, en principal et en intérêts.

Plus globalement, le total déprécié baisse en raison de l'amélioration de l'évolution des restes à recouvrer et de leur structuration ainsi que de l'appréciation du recouvrement constaté en 2023.

EN €	Au 31/12/2022	Au 31/12/2022 <i>Pro forma</i>	Au 31/12/2023	Variation
	9 165 183	9 052 842	8 154 150	
Variation	521 087	408 746	-898 692	
AG CNAM - SITUATION FI	1 055 303	1 055 303	928 012	- 127 290
DEBITEURS A L'ETRANGER	745 509	745 509	760 102	14 593
FORCLUSION	510 288	510 288	356 794	- 153 494
HORS PRESCRIPTION	1 912 189	1 859 636	1 886 143	26 507
Créances < au seuil voté au CA	93 970	93 920	26 259	- 67 660
PRESCRIPTION	3 450 001	3 390 265	3 078 982	- 311 283
TRIBUNAL/PC/S.E	1 397 923	1 397 923	1 117 859	- 280 064

Il est à noter que dans le total de 8.4M€ de dépréciations au 31/12/2023, 5 tiers concentrent près de 2.2M€ (AGCNAM AURA, AGCNAM OCCITANIE, QUADRATURE RESTAURATION, HYDROPTION et OPCO ATLAS).

4.3. Les stocks

Aucun stock n'est comptabilisé dans les comptes du CNAM au 31/12/2022. Le musée du CNAM « possède » un stock de marchandises destinées à la revente sur lequel un travail d'inventaire est réalisé mais qui n'a pas encore permis une comptabilisation dans les comptes du CNAM. Par ailleurs, d'autres stocks restent éventuellement à identifier. A priori, les montants en jeu seraient peu significatifs.

4.4. Les immobilisations (l'actif immobilisé brut)

EN €	Au 31/12/2022 certifié	Au 31/12/2022 <i>Pro forma</i>	Augmentation	Diminution	Virement de poste à poste	Valeur brute au 31/12/2023	Δ N/N-1
Immobilisations incorporelles	9 903 784	9 903 784	305 530	4 642	75 184	10 279 855	376 072
Frais R&D	3 264	3 264				3 264	-
Concessions et droits similaires, ..., logiciels, ...	9 276 500	9 276 500	300 888			9 577 388	300 888
Autres immos incorporelles	288 933	288 933				288 933	-
Immobilisations incorporelles en cours	335 087	335 087			75 184	410 270	75 184
Avances et acomptes versés	-	-	4 642	4 642		-	-
Immobilisation corporelles	384 690 331	376 965 677	8 983 244	121 939	- 75 184	385 751 798	8 786 121
Terrains	117 236 460	117 236 460				117 236 460	-
Agencements et aménagements de terrains	4 834 430	31 430				31 430	-
Constructions	211 484 233	209 189 446	373 087		7 240 044	216 802 577	7 613 131
Constructions sur sol d'autrui	2 517 995	2 517 995				2 517 995	-
Installations techniques, matériel et outillage	16 514 949	16 379 885	1 565 530			17 945 416	1 565 530
Collections	859 673	859 673	3 328			863 001	3 328
Biens historiques et culturels immobiliers	16	16	-			16	-
Autres immobilisations corporelles	23 047 841	22 556 038	2 170 738			24 726 776	2 170 738
Immobilisations corporelles en cours	8 069 931	8 069 931	4 813 574		- 7 315 227	5 568 277	- 2 501 654
Avances et acomptes versés	124 802	124 802	56 987	121 939		59 849	- 64 952
Immobilisations financières	613 911	610 301	8 194	31 339	-	587 157	- 23 144
Prêts	382 290	382 290		26 339		355 951	- 26 339
Dépôts et cautionnements versés	231 621	228 011	8 194	5 000		231 206	3 194
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	395 208 025	387 479 761	9 296 968	157 920	-	396 618 810	9 139 049

L'actif immobilisé brut a varié de plus de 9.1M€ en 2023. Cette variation, faible en pourcentage mais significative en montant, est dans la moyenne de celle constatée lors des trois derniers exercices.

Le poste « Constructions » est le principal pourvoyeur de cet accroissement (+7.6M€) ; une partie concernent des opérations immobilières commencées antérieurement à 2023 qui figuraient déjà en « Immobilisations corporelles en cours » au 31/12/2022.

Par ailleurs, faute d'inventaire physique exhaustif, il n'y a pas eu de récolement entre l'inventaire physique et l'inventaire comptable.

Sur certains postes, le nombre d'immobilisations ayant une valeur nette comptable (VNC) nulle est important et s'accroît chaque année :

Postes concernés	Valeur brute des immobilisations au 31/12	Dont celles avec une VNC nulle	%	Nombre de fiches au 31/12	Dont celles avec une VNC null	%
Immobilisations incorporelles	10 279 855	8 684 350	84%	561	446	80%
Concessions et droits similaires, ..., logiciels, ...	9 577 388	8 635 441	90%	491	443	90%
Autres immos incorporelles	288 933	48 909	17%	27	2	7%
Immobilisation corporelles	385 751 798	45 536 847	12%	17142	10637	62%
Constructions	216 802 577	19 531 780	9%	5088	3062	60%
Constructions sur sol d'autrui	2 517 995	13 186	1%	4	3	75%
Installations techniques, matériel et outillage	17 945 416	11 621 469	65%	2602	1744	67%
Autres immobilisations corporelles	24 726 776	14 370 412	58%	8959	5626	63%
Immobilisation financières	587 157	-	0%	0	0	
TOTAL	396 618 810	54 221 196	14%	17703	11083	63%

De ce fait, l'actif immobilisé brut est sans doute majoré, et ce, même si certaines des immobilisations complètement amorties sont toujours utilisées au sein de l'établissement justifiant leur maintien dans l'actif immobilisé brut.

➤ Les immobilisations incorporelles

Dans le cadre du programme de numérisation au service des territoires, un projet de développement de la FOAD ("formation ouverte et/ou à distance") a été confié par le CNAM en 2020 à certains centres associés visant à la création d'unités d'enseignement ; ces UE FOAD seront intégrées au patrimoine de l'établissement.

Au total, 540k€ ont été comptabilisés en immobilisations incorporelles en cours depuis le lancement du projet mais seulement 240k€ ont été activés au 31/12/2023 (aucune activation au cours de l'exercice 2023).

➤ Les immobilisations corporelles

✓ Les travaux⁵ (constructions et immobilisations corporelles en cours)

D'importantes opérations immobilières se sont complètement terminées au cours de l'exercice 2023 et notamment la réhabilitation du bâtiment accès 6 du site Saint-Martin :

Opérations immobilières terminées au cours de l'exercice	Sites	2023
Mise en accessibilité des sites (ADAP)	Divers	962 863 €
Réhabilitation Accès 37-39 en RDJ & RDC	Site Mongolfier	1 256 195 €
Réhabilitation et rénovation énergétique bâtiment Accès 6	Site Saint-Martin	2 503 486 €
Travaux dans le cadre du Plan de résilience 2	Divers	539 162 €
Ravalement et remplacement des menuiseries	Site Gay-Lussac	446 369 €
Réaménagement plateau 9B3 sanitaires	Site Saint-Martin	173 281 €
Divers	Divers	1 731 773 €
TOTAL		7 613 131 €

D'autres sont encore comptabilisées en immobilisations en cours au 31/12/2023 et notamment la construction du bâtiment Synergie II. Ce projet dont la région IDF est maître d'ouvrage est principalement financé par celle-ci à hauteur de 16.5M€ (enveloppe prévisionnelle) et cofinancé par le CNAM pour 1.5M€.

Faute d'évaluation définitive des travaux dépensés par la Région IDF et de l'envoi par cette dernière du troisième et dernier avis des sommes à payer dans la cadre de la contribution du CNAM, la valeur du bien n'a pas été intégrée dans les comptes de l'établissement quand bien même celui-ci en a déjà le contrôle via un protocole de prise de possession anticipée signé avec la région le 19/10/2023 (en attendant le procès-verbal de remise de bâtiment à l'ETAT et la signature d'une convention d'utilisation entre celui-ci et l'établissement).

⁵ Sauf cas particuliers, les travaux sont immobilisés globalement à la fin de l'opération et non en fonction de l'allotissement prévu au marché initial.

Opérations immobilières non terminées au 31/12	Sites	2023
Projet immobilier SYNERGIE II	Saint-Denis	1 050 000 €
Mise en accessibilité des sites (ADAP)	Divers	374 072 €
Ravalement et remplacement des menuiseries	Site Gay-Lussac	1 046 181 €
Réhabilitation et rénovation énergétique bâtiment Accès 6	Site Saint-Martin	259 106 €
Voies échelle Cour Lavoisier	Site Saint-Martin	1 136 517 €
Sécurité entresols	Site Mongolfier	732 466 €
Divers	Divers	496 860 €
TOTAL		5 095 201 €

✓ **Les matériels et les autres postes d'immobilisations corporelles**

Les postes « Installations techniques, matériel et outillage » et « Autres immobilisations corporelles » varient au total de 3.7M€ (réparti sur près de 527 fiches immobilisations), majoritairement constitués du matériel de recherche ou de formation, ainsi que du matériel informatique et du mobilier de bureau ; les principales acquisitions sont :

Matériel et Installations	Système complet de titration bâtiment Synergie II	96 491 €
Matériel et Installations	Matériels et équipements de laboratoire pour l'emménagement de l'EPN07 dans le bâtiment Synergie II	382 680 €
Matériel et Installations	Divers matériels Laboratoire LCM (principalement financés par le LNE)	437 290 €
Matériel informatique	Baies de stockage bâtiment Landy	357 457 €
Matériel informatique	6 serveurs haute performance pour la DSI	149 142 €
Matériel informatique	Système de vidéoprojection Amphitheatres et salles de cours	102 528 €
Mobilier	Mobilier bâtiment Synergie II	308 323 €

4.5. Les amortissements

EN €	Au 31/12/2022 certifié	Au 31/12/2022 <i>Pro forma</i>	Dotations de l'exercice	Reprises sur l'exercice	Amortissements cumulés au 31/12/2023	Δ N/N-1
Amortissements immobilisations incorporelles	8 948 829	8 948 829	295 803	-	9 244 632	295 803
Frais de développement	-	-	653		653	653
Concessions et droits similaires, ..., logiciels, ...	8 535 690	8 535 690	247 126		8 782 816	247 126
Autres immos incorporelles	413 138	413 138	48 024		461 163	48 024
Amortissements immobilisation corporelles	108 976 821	107 175 627	9 455 107	-	116 630 734	9 455 107
Terrains	-	-			-	-
Agencements et aménagements de terrains	12 785	12 785	2 635		15 420	2 635
Constructions	77 254 663	75 940 503	6 517 562		82 458 065	6 517 562
Constructions sur sol d'autrui	414 022	414 022	50 167		464 189	50 167
Installations techniques, matériel et outillage	13 282 808	13 158 034	1 154 561		14 312 594	1 154 561
Collections	-	-	0		0	0
Autres immobilisations corporelles	18 012 543	17 650 283	1 730 182		19 380 465	1 730 182
TOTAL AMORTISSEMENTS	117 925 650	116 124 455	9 750 910	-	125 875 366	9 750 910

4.6. Les fonds propres

EN €	Au 31/12/2022 certifié	Au 31/12/2022 Pro forma	Augmentation	Diminution	Transferts	Au 31/12/2023	Δ N/N-1
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ÉTAT*	254 325 354	254 325 354	714 886	5 465 627		249 574 612	- 4 750 741
Financements non rattachés à des actifs déterminés	8 892 778	8 892 778	714 886		-4 965 419	4 642 245	- 4 250 533
Financements rattachés à des actifs déterminés	304 697 354	304 697 354			4 965 419	309 662 773	4 965 419
Financements rattachés à des actifs déterminés - Reprises	- 59 264 778	- 59 264 778		5 465 627		- 64 730 406	- 5 465 627
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ÉTAT*	10 983 482	5 520 124	488 166	489 953		5 518 337	- 1 787
Financements non rattachés à des actifs déterminés	597 840	597 840	488 166	-	- 209 828	876 178	278 338
Financements rattachés à des actifs déterminés	16 664 503	11 072 965			209 828	11 282 793	209 828
Financements rattachés à des actifs déterminés - Reprises	- 6 278 862	- 6 150 681		489 953		- 6 640 634	- 489 953
TOTAL FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS*	265 308 835	259 845 478	1 203 052	5 955 580	-	255 092 950	- 4 752 528
AUTRES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT*	-	-				-	-
RÉSERVES	50 308 881	45 582 883			6 934 951	52 517 833	6 934 951
REPORT A NOUVEAU	415 457	415 457	211 209	870	- 415 457	210 340	- 205 118
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	6 722 183	6 519 493	814 888		-6 519 493	814 888	- 5 704 605
Total	322 755 357	312 363 311	2 229 149	5 956 450	-	308 636 011	-3 727 300

* Net(te)s de reprise

✓ Les réserves et le report à nouveau

Dans le cadre des décisions du Conseil d'administration du 14 mars 2023, les réserves ont varié en 2023 du montant du résultat 2022 affecté (+6.5M€) et de l'apurement des comptes de RAN (+0.4M).

Comme pour l'exercice précédent, l'apurement des comptes de report à nouveau (+210k€) en contrepartie des comptes de réserves sera également proposé au Conseil d'administration en 2024.

✓ Les financements externes de l'actif (FEA) « reçus »

A l'exception des financements reçus sans conditions suspensives et qui sont directement comptabilisés en FEA, les sommes perçues sont « remontées » du poste « Avances et acomptes reçus » en FEA à chaque fin d'exercice au vu des dépenses effectuées au cours de l'année civile.

En conséquence, les sommes positionnées en FEA « reçus » ne sont pas forcément des FEA encaissés sur l'exercice.

Organismes	Projet/Objet du financement	Montant
ANR	Divers projets	39 457 €
LNE	Programmes DRST	302 329 €
RECTORAT DE PARIS	Contrat de plan Etat-Région (CPER) 2015-2020	25 468 €
RECTORAT DE PARIS	Plan de relance (volet rénovation thermique des bâtiments)	359 796 €
MESRI	Plan de résilience 2	311 700 €
Divers	Equipements financés par la Taxe d'apprentissage	209 828 €
Divers	Divers projets (dont extourne FEA en PAR au 31/12/2022)	- 45 525 €
TOTAL		1 203 052 €

✓ Les FEA non rattachés

Tant que les actifs auxquels se rapportent les FEA reçus ne sont pas « activés », ces mêmes FEA ne peuvent être rattachés quand bien même une partie des financements a donc déjà été utilisée.

En €	2022	2023
FEA non rattachés au 01/01	7 985 773	9 490 618
Rattachement au cours de l'exercice (1)	1 464 197	5 175 247
Corrections d'erreurs	173 848	
Financements reçus au cours de l'exercice	3 142 890	1 203 052
FEA non rattachés au 31/12	9 490 618	5 518 423
Variation	1 504 845	-3 972 195

4.7. Les créances

EN €	Au 31/12/2022 certifié	Au 31/12/2022 Pro forma	Au 31/12/2023	Échéance à 1 an au plus (2)	Échéance à plus d'1 an	Δ N/N-1
Créances de l'actif immobilisé	382 290	382 290	355 951	45 733	310 219	- 26 339
Prêts (1)	382 290	382 290	355 951	45 733	310 219	- 26 339
Créances de l'actif circulant	47 156 427	46 468 394	43 340 863	43 340 863	-	-3 127 530
Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques), des organismes internationaux et la Commission européenne	11 374 325	11 198 149	11 361 101	11 361 101	-	162 952
Créances clients et comptes rattachés	33 321 029	33 024 400	29 294 885	29 294 885	-	- 3 729 515
Avances et acomptes versés sur commandes	40 258	25 210	26 861	26 861	-	1 652
Créances sur les autres débiteurs	1 633 920	1 433 885	1 649 433	1 649 433	-	215 549
Charges constatées d'avance (dont primes de remboursement des emprunts)	786 896	786 750	1 008 583	1 008 583	-	221 833
Total	47 538 717	46 850 684	43 696 815	43 386 596	310 219	-3 153 869

(1) Selon les échéanciers des prêts au personnel ou des avances de trésorerie consenties aux centres en région.
(2) Par défaut, échéance à 1 an au plus

➤ **Les créances clients et comptes rattachés**

✓ **Composition et évolution**

EN €	Au 31/12/2022	Au 31/12/2022 Pro forma	Au 31/12/2023	Variation N/N-1
Comptes 411	10 353 362	10 353 362	4 671 745	-5 681 617
Comptes 416	9 527 864	9 389 738	10 442 922	1 053 184
Comptes 418 (PAR)	7 906 281	7 747 778	8 772 387	1 024 609
Comptes 418 (dossiers régies)	5 533 523	5 533 523	5 407 831	-125 692
Total créances clients et comptes rattachés	33 321 029	33 024 400	29 294 885	-3 729 515
Variation	2 114 538	1 817 909	-3 729 515	

✓ **Typologie et antériorité des créances clients hors 418**

EN €	411	416	Total	%	Année	Comptes 411	Comptes 416	Total	%
AUDITEURS	5 086	1 048 223	1 053 309	7%	<2020		3 907 503	3 907 503	26%
CENTRES ASSOCIES	1 610 948	2 814 557	4 425 505	29%	2020		797 904	797 904	5%
DEBITEURS A L'ETRANGER	212 834	760 102	972 936	6%	2021		1 584 288	1 584 288	10%
OPCO	777 461	1 494 272	2 271 732	15%	2022	11 745	2 734 008	2 745 753	18%
PERSONNE MORALE DE DROIT PRIVE	1 479 226	3 299 485	4 778 711	32%	2023	4 660 000	1 419 220	6 079 219	40%
PERSONNE MORALE DE DROIT PUBLIC	584 457	1 016 444	1 600 901	11%	Total	4 671 745	10 442 922	15 114 667	100%
PERSONNEL DE L'ETABLISSEMENT	1 734	9 817	11 551	0%					
AUTRES		22	22	0%					
TOTAL	4 671 745	10 442 922	15 114 667	100%					

✓ **Variation et recouvrement des créances « douteuses »**

EN €	2022	2022 Pro forma	2023	Variation N/N-1
Solde du compte 416 au 31/12/N-1	8 735 669	8 711 642	9 389 738	654 070
Basculement au compte 416 en N	6 387 119	6 269 856	8 909 472	2 522 353
Admission en non-valeur	164 021	164 021	229 362	65 341
Annulation CA				0
Solde du compte 416 au 31/12/N	9 527 864	9 389 738	10 442 922	915 058
Montant recouvré	5 430 903	5 427 740	7 626 926	
Variation recouvrement	540 950		2 196 023	

4.8. Les dettes

EN €	Au 31/12/2022	Au 31/12/2022 <i>Pro forma</i>	Au 31/12/2023	Échéance à 1 an au plus (1)	Échéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Δ N/N-1
Dettes financières	35 331	-	-	-	-	-
Dettes financières et autres emprunts	35 331	-	-	-	-	-
Dettes non financières	39 143 231	38 680 883	43 402 379	43 402 379	-	4 721 496
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 725 856	4 658 800	5 410 506	5 410 506		751 706
Dettes fiscales et sociales (2)	4 935 685	4 935 685	5 198 394	5 198 394		262 709
Avances et acomptes reçus	16 744 348	16 548 436	18 438 963	18 438 963		1 890 527
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers	-	-	-	-		-
Autres dettes non financières	6 161 466	6 158 906	8 462 298	8 462 298		2 303 392
Produits constatés d'avance	6 575 877	6 379 057	5 892 219	5 892 219		- 486 838
Total	39 178 562	38 680 883	43 402 379	43 402 379	-	4 721 496

(1) Sauf exceptions, par défaut échéance à 1 an au plus et sans excéder 5 ans.
(2) Concerne presque exclusivement les passifs sociaux comptabilisés à la clôture de l'exercice.

➤ **Les dettes fournisseurs et comptes rattachés (composition et évolution)**

EN €	Au 31/12/2022	Au 31/12/2022 <i>Pro forma</i>	Au 31/12/2023	Variation N/N-1
Comptes 401 & 404	683 197	680 883	916 288	235 406
Comptes 408 (service fait valorisé => voir point 3.5)	2 493 429	2 444 378	2 881 332	436 954
Comptes 408 (CAPAC)	1 549 230	1 533 540	1 612 885	79 345
Total dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 725 856	4 658 800	5 410 506	751 706
Variation	350 608		751 706	

➤ **Les avances et acomptes reçus (évolution et antériorité)**

EN €	Au 31/12/2022	Au 31/12/2022 <i>Pro forma</i>	Au 31/12/2023
Total avances et acomptes reçus	16 744 348	16 548 436	18 438 963
Variation	-589 661		1 694 615
N			8 089 001
N-1			3 736 723
N-2			2 417 934
N-3			4 195 306

➤ **Les autres dettes non financières (composition et évolution)**

EN €	Motifs	Au 31/12/2022	Au 31/12/2022 <i>Pro forma</i>	Au 31/12/2023	Variation N/N-1
La taxe d'apprentissage	Reliquat des sommes reçues au titre de la TA et non utilisées (principalement le CFA)	2 378 277	2 378 277	2 540 804	162 527
Les recettes à classer	Sommes reçues n'ayant pas l'objet d'un titre de recette au 31/12/N	3 120 491	3 117 930	3 580 650	462 719
Les recettes à transférer	Sommes reçues pour le compte de tiers en attente de reversement après réception des justificatifs de dépenses	538 328	538 328	2 203 331	1 665 004
Divers	Virements à réimputer et excédents à reverser	124 371	124 371	137 513	13 142
Total autres dettes non financières		6 161 466	6 158 906	8 462 298	2 303 392
Variation		5 735		2 303 392	

Le poste des autres dettes non financières varie fortement (+2.3M€). Le CNAM a reçu 2.4M€ dans le cadre du projet européen « AI for Connected Industries » (AI4CI) en tant que coordinateur du projet. L'objectif principal de ce projet est de développer un Master européen conjoint intitulé "Intelligence artificielle pour les industries connectées (AI4CI).

En l'absence de décision officielle quant à l'utilisation du reliquat de taxe d'apprentissage celui est maintenu au passif.

➤ **Les produits constatés d'avance (PCA)**

EN €	Au 31/12/2022	Au 31/12/2022 <i>Pro forma</i>	Au 31/12/2023
PCA sur inscriptions (régies de scolarité)	4 650 310	4 650 310	4 176 004
PCA sur conventions	1 925 567	1 728 747	1 716 215
Total PCA	6 575 877	6 379 057	5 892 219
Variation	-954 492		-683 658

4.9. La trésorerie

➤ **Dépôt des fonds**

L'article R719-94 du Code de l'Education dispose que les fonds de l'établissement sont déposés et placés dans les conditions prévues à l'article 197 du décret du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique. Ainsi, les fonds du CNAM sont déposés au Trésor et ne bénéficient d'aucune rémunération.

En sus du compte ouvert ès-qualités au nom de l'Agent comptable, principal porteur de la trésorerie de l'établissement), les autres comptes sont ceux des régisseurs (toujours ouverts ès-qualités) qui encaissent et décaissent pour le compte de l'Agent comptable.

Pour rappel du point 2.2, la part de la trésorerie de la fondation du Cnam figurant toujours sur le compte Trésor de l'établissement public au 31/12/2023, soit 1.480M€, retracé via le compte de liaison 185, a été retranchée de la Trésorerie à l'actif faute de compte comptable dédié en classe 5 pour la fondation.

➤ **Variation de la trésorerie**

EN €	2022	2022 <i>Pro forma</i>	2023
TRESORERIE A LA CLOTURE	52 895 503	48 508 541	52 336 430
VARIATION DE TRESORERIE	254 586		3 827 890
	0,48%		7,24%

Depuis 2017, à l'exception de l'exercice 2020 fortement impacté par la crise sanitaire, la trésorerie augmente à chaque fin d'exercice, et ce, en moyenne de 4.9M€. La variation 2022-2023 est donc proche de la moyenne observée.

➤ **Trésorerie disponible**

EN €	2022	2022 Pro forma	2023
TRESORERIE EN FIN D'EXERCICE	52 895 503	48 508 541	52 336 430
FEA non rattachés	9 490 618	9 490 618	5 518 423
Avances et acomptes reçus sur contrats et conventions	16 744 348	16 548 436	18 438 963
Trésorerie Legs avec charges	3 209 012	-	-
Excédent de Taxe d'apprentissage utilisable pour des dépenses éligibles	2 378 277	2 378 277	2 540 804
Principaux éléments de trésorerie non "disponibles" :	31 822 254	28 417 330	26 498 190
Trésorerie "disponible"	21 073 249	20 091 210	25 838 240

Cette analyse de la trésorerie, via les grands agrégats comptables ci-dessus, minore la trésorerie disponible :

- Sur le total de 18.4M€ d'avances et acomptes reçus sur contrats et conventions, une partie a déjà été décaissée pour faire face aux dépenses prévues dans le cadre de l'exécution de ces contrats ou de ces conventions ;
- Sur le total de 5.5M€ de FEA reçus et non rattachés, une partie a déjà été décaissée mais faute d'activation des immobilisations concernées sans rattachement.

5. Notes relatives aux postes du compte de résultat

5.1. Résultat Etablissement principal / SACD / BA

EN €	CNAM établissement principal	CFA	Total	Fondation	Total
2022	5 806 087	713 406	6 519 493	202 690	6 722 183
2023	- 612 729	1 427 617	814 888	291 710	1 106 598
	Variation N/N-1 - 6 418 816	714 211	- 5 704 605	89 020	- 5 615 585

Depuis 2019, la refacturation de prestations internes (entre un établissement principal et ses SACD) n'est plus autorisée. De ce fait, des charges concernant le CFA sont comptabilisées sur le CNAM établissement principal. Elles concernent des heures d'enseignement, des frais de locaux et des charges de structures. Ces dépenses prises en charge par l'établissement ont été calculées et estimées à 1M€ en 2022.

A ce titre, depuis l'exercice 2022, il est proposé au Conseil d'administration de l'établissement de voter l'affectation d'une partie ou de la totalité du résultat du CFA aux réserves de l'établissement principal.

5.2. Analyse et variation du résultat

➤ Variation des charges et des produits

EN €	Etablissement principal + CFA			Fondation			Total
	Charges	Produits	Résultat	Charges	Produits	Résultat	Résultat
2022	162 213 973	168 733 467	6 519 493	463 832	666 521	202 690	6 722 183
2023	171 208 254	172 023 142	814 888	358 150	649 859	291 710	1 106 598
	Variation N/N-1 8 994 280	3 289 675	- 5 704 605	- 105 682	- 16 662	89 020	- 5 615 585

La baisse du résultat (-5.7M€) entre 2022 et 2023 provient d'une hausse plus forte des charges (+9M€) que des produits (+3.3M€).

➤ Variation par poste du compte de résultat

EN €	2022	2022 Pro forma	2023	Part	Δ 2022 Pro forma- 2023
PRODUITS	169 399 988	168 733 467	172 023 142		3 289 675
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT (I) :	169 360 701	168 698 883	171 994 869	100%	3 295 986
Produits sans contrepartie directe	122 598 683	122 279 180	127 023 433	74%	4 744 253
Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)	40 146 403	39 820 187	37 844 118	22%	- 1 976 068
Autres produits (reprises)	6 615 616	6 599 516	7 127 318	4%	527 802
PRODUITS FINANCIERS (II)	39 287	34 584	28 273	0%	- 6 311
CHARGES	162 677 805	162 213 973	171 208 254		8 994 280
CHARGES DE FONCTIONNEMENT (I) :	162 666 744	162 202 912	171 201 967	100%	8 999 055
Achats	31 968	31 968	86 101	0%	54 132
Consommation de marchandises et approvisionnements, réalisation de travaux ...	29 023 823	28 899 799	30 532 393	18%	1 632 594
Charges de personnel	115 184 027	115 067 638	121 784 109	71%	6 716 471
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)	7 916 693	7 867 355	8 547 809	5%	680 454
Dotations aux amortissements, dépréciations, provisions ...	10 510 233	10 336 152	10 251 555	6%	- 84 597
CHARGES FINANCIERES (III) :	11 061	11 061	6 287	0%	- 4 774
RESULTAT	6 722 183	6 519 493	814 888		- 5 704 605

✓ Les produits

- Ventes de biens ou de prestations de services (CA)

Ventes de biens ou de prestations de services	2022	2022 Pro forma	2023	Part en 2023	Variation N/N-1
Etudes	- €	- €	- €	0%	- €
Droits de scolarité pour diplômes	1 469 182 €	1 469 182 €	1 620 902 €	4%	151 720 €
Redevances	227 346 €	227 346 €	- €	0%	- 227 346 €
Prestations de recherche	2 021 444 €	1 994 179 €	1 202 934 €	3%	- 818 510 €
Prestations de formation continue	24 596 826 €	24 596 826 €	23 880 165 €	66%	- 716 662 €
VAE	268 914 €	268 914 €	12 777 €	0%	- 256 136 €
Formations en apprentissage	5 130 022 €	5 130 022 €	4 877 348 €	13%	- 252 674 €
Mesures et expertises	637 946 €	637 946 €	539 864 €	1%	- 98 082 €
Colloques	- €	- €	3 500 €	0%	3 500 €
Ventes de publications	21 374 €	21 374 €	29 916 €	0%	8 542 €
Autres prestations de services	828 103 €	828 103 €	954 578 €	3%	126 475 €
Ventes de marchandises	141 663 €	141 663 €	170 647 €	0%	28 984 €
Locatations diverses	495 470 €	495 470 €	849 991 €	2%	354 520 €
Mises à disposition de personnel facturées	2 387 247 €	2 387 247 €	2 199 941 €	6%	- 187 306 €
Autres produits annexes	21 473 €	21 473 €	39 524 €	0%	18 051 €
Total CA	38 247 010 €	38 219 745 €	36 382 086 €	100%	- 1 864 924 €

Au total le CA régresse de 1.9M€ dont 1.1M€ sur son cœur de métier la formation et 0.8M€ sur les prestations de recherche.

- **La Subvention pour charges de service public (SCSP)**

Items	2022	2023	Variation N/N-1
Crédits de masse salariale	96 098 640 €	99 677 558 €	3 578 918 €
<i>dont actions spécifiques</i>	<i>961 278 €</i>	<i>1 187 167 €</i>	<i>225 889 €</i>
Crédits de fonctionnement	19 403 495 €	19 697 208 €	293 713 €
<i>dont opérations immobilières</i>	<i>150 000 €</i>	<i>580 000 €</i>	<i>430 000 €</i>
<i>dont actions spécifiques</i>	<i>1 114 067 €</i>	<i>975 811 €</i>	<i>- 138 256 €</i>
Crédits du plan de relance	180 000 €	1 115 200 €	935 200 €
Total notification définitive	115 682 135 €	120 489 966 €	4 807 831 €
<i>Variation en montant</i>	<i>782 556 €</i>	<i>4 807 831 €</i>	
<i>Variation en %</i>	<i>0,68%</i>	<i>4,16%</i>	

La SCSP augmente globalement de plus de 4.8M€ par rapport à 2022, dont +3.4M€ entre la notification initiale et la notification définitive.

Au travers de cette dotation définitive en hausse, le ministère de l'Enseignement supérieur et de la Recherche (MESR) a financé diverses mesures salariales et sociales (repyramidage, refonte indemnitaire, revalorisations, mesures indiciaires 2022 mais également celles de 2023 à hauteur de 75%) et une partie de la hausse des dépenses énergétiques estimées (475k€).

Par ailleurs, dans le cadre du Plan de relance, le financement du dispositif « Formation supérieure de spécialisation » dit FSS a repris en 2023 pour 1 115 200€.

- ✓ **Les charges**

- **Les charges de personnel**

Focus	2022	2022 Pro forma	2023
Charges de personnel	115 184 027	115 067 638	121 784 109
Variation annuelle	4 106 181	4 066 719	6 716 471
"Poids" des charges de personnel dans le total des charges	71%	71%	71%

Si le poids des charges de personnel dans le total des charges se maintient toujours aux alentours des 70%, ces premières s'accroissent de 6.7M€ en 2023, après 4.1M€ en 2022. Cette progression cumulée de 10.8M€ en deux ans est à mettre en comparaison avec de l'augmentation de 4.8M€ des crédits de masse salariale de la SCSP sur la même période (les mesures salariales n'étant pas toujours décidées au 1^{er} janvier d'un exercice, il est plus intéressant de comparer sur deux exercices afin de mesurer les impacts en année pleine).

Cette différence de 6M€ en deux ans s'explique, non pas par une forte augmentation des emplois (+21 entre 2021 et 2023), mais par le fait que les différentes mesures décidées par l'Etat (« conférence salariale de juillet 2022 », loi de la programmation de la recherche (LPR) et de la loi dite « de transformation de la fonction publique » et le « Rendez-vous salarial du 12 juin 2023 ») et qui s'imposent donc à l'établissement ne sont pas toujours financées à 100% et/ou avec un décalage.

A cela il faut y ajouter les différentes mesures propres à l'établissement notamment celles en faveur des catégorie C et B.

Il est à noter que l'établissement a facturé près de 2.2M€ pour la mise à disposition de personnel en 2023. Cette refacturation de dépenses de personnel concerne principalement les directeurs des centres associés.

- **Consommations et services extérieurs**

Consommations et services extérieurs	2022	2022 Pro forma	2023	Variation N/N-1	
Dépenses d'énergie	2 566 803	2 563 839	3 853 880	1 290 040	50%
Fournitures	2 566 306	2 565 595	2 104 659	-460 936	-18%
Locations et charges locatives	3 995 878	3 995 050	3 384 481	-610 569	-15%
Entretien et maintenance	3 121 292	3 102 528	3 402 097	299 569	10%
Assurances	89 847	85 724	94 483	8 759	10%
Etudes, documentation et frais de colloques	1 618 561	1 606 763	1 615 640	8 877	1%
Personnel extérieur	269 787	269 787	254 303	-15 484	-6%
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	489 588	469 482	426 368	-43 114	-9%
Publicité, publications, relations publiques	2 425 418	2 391 702	2 211 516	-180 186	-8%
Transports, déplacements, missions et réceptions	1 907 459	1 887 647	2 749 441	861 794	46%
Frais et services bancaires	444 611	444 068	533 941	89 873	20%
Prestations extérieures	5 658 600	5 658 276	5 980 788	322 512	6%
Autres dont sous-traitance de formations	3 869 674	3 859 337	3 920 795	61 458	2%
Total	29 023 823	28 899 799	30 532 393	1 632 594	6%

Les charges relatives à des dépenses dites « dépenses d'énergie » (électricité, chauffage et eau) sont passées de 2.6M€ en 2022 à 3.9M€ en 2023, soit +1.3M€. Néanmoins, une grande partie de cette augmentation a été amortie :

- Dans le cadre du fonds de compensation exceptionnel des surcoûts énergétiques de 2023, la SCSP comprend une dotation de 475k€ ;
- Dans le cadre du dispositif « amortisseur électricité », valable pour l'année 2023, l'État a pris en charge une partie de la facture d'électricité via une réduction de prix qui a été appliquée directement sur les factures par les fournisseurs d'énergie, pour 485k€.

La charge nette pour l'établissement a donc été de 330k€.

Les dépenses de transports, déplacements, missions et réceptions ont augmenté de 860k€ en raison des frais occasionnés par les déménagements des personnels/matériels liés à la fin du bail des Jeûneurs et à l'opération immobilière Synergie II. Par ailleurs, modulo l'hybridation des modalités de travail, nous sommes revenus en « année pleine » en ce qui concerne les déplacements des personnels et les réceptions organisées par l'établissement.

6. Autres informations (les effectifs)

Le tableau des effectifs comprend les emplois de la Fondation du Cnam.

➤ Effectifs 2022

		(A)	(B)	(C) = (A) + (B)
		Emplois sous plafond Etat	Emplois financés hors SCSP	Global
Catégories d'emplois	Nature des emplois	En ETPT	En ETPT	
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Permanents	Titulaires		379
		CDI		2
	Non permanents	CDD	110	66
S/total EC		491	66	557
Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS				
BIATSS	Permanents	Titulaires		616
		CDI	60	119
	Non permanents	CDD	45	235
S/total Biatss		720	295	1 015
Totaux		1 211	361	1 572

➤ Effectifs 2023

		(A)	(B)	(C) = (A) + (B)
		Emplois sous plafond Etat	Emplois financés hors SCSP	Global
Catégories d'emplois	Nature des emplois	En ETPT	En ETPT	
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Permanents	Titulaires		373
		CDI	1	3
	Non permanents	CDD	108	79
S/total EC		483	80	563
Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS				
BIATSS	Permanents	Titulaires		597
		CDI	34	112
	Non permanents	CDD	57	272
S/total Biatss		732	306	1 038
Totaux		1 215	386	1 601

Compte financier 2023 : Comptabilité budgétaire

Conservatoire national des arts et métiers

Réalisé 2023

Tableau 1 - Autorisations d'emplois

		(A)	(B)	(C) = (A) + (B)
		Emplois sous plafond Etat	Emplois financés hors SCSP	Global
Catégories d'emplois		En ETPT	En ETPT	
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Permanents	Titulaires		373
		CDI	1	3
	Non permanents	CDD	79	187
S/total EC		483	80	563
Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS				
BIATSS	Permanents	Titulaires		597
		CDI	34	112
	Non permanents	CDD	272	329
S/total Biatss		732	306	1 038
Totaux		1 215	386	1 601
				Plafond global des emplois voté par le CA

Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat

1 389

Note sur les modalités de renseignement du tableau

Ce tableau doit être annexé au budget de l'établissement et, en cas de modification, aux budgets rectificatifs. Les chiffres qu'il contient doivent être exprimés en équivalents temps plein travaillés (ETPT).

Le guide de décompte des emplois élaboré par la DAF et la DGESIP précise les règles de décompte des emplois en ETPT en fonction des catégories de personnel.

Seul est soumis au vote du conseil d'administration le plafond global des emplois (case annotée (4)).

Le nombre total d'emplois sous plafond Etat (case annotée (3)) ne peut être supérieur au plafond des emplois Etat qui a été notifié à l'établissement et rappelé en case (5).

Tableau des dépenses par destination - AGREGÉ

2023

	Personnel AE (AE = CP)	Personnel CP (AE = CP)	Fonctionnement AE	Fonctionnement CP	Investissement AE	Investissement CP	Total AE	Total CP
Formation initiale et continue	75 447 072,09 €	75 447 072,09 €	6 897 240,33 €	7 217 416,19 €	725 301,78 €	841 680,60 €	83 069 614,20 €	83 506 168,88 €
Formation initiale et continue Licence	12 595 963,33 €	12 595 963,33 €	4 326 015,24 €	4 863 266,86 €	209 097,53 €	204 927,15 €	17 131 076,10 €	17 664 157,34 €
Formation initiale et continue Master	61 618 199,43 €	61 618 199,43 €	2 571 225,09 €	2 354 149,33 €	516 204,25 €	636 753,45 €	64 705 628,77 €	64 609 102,21 €
Formation initiale et continue Doctorat	1 232 909,33 €	1 232 909,33 €	- €	- €	- €	- €	1 232 909,33 €	1 232 909,33 €
Recherche	11 608 955,14 €	11 608 955,14 €	3 212 007,85 €	2 426 357,94 €	1 847 675,14 €	1 562 671,05 €	16 668 638,13 €	15 597 984,13 €
Recherche universitaire	417 811,48 €	417 811,48 €	65 640,19 €	56 188,52 €	7 812,47 €	7 775,47 €	491 264,14 €	481 775,47 €
Rech univ maths	1 407 948,81 €	1 407 948,81 €	367 665,04 €	324 009,07 €	100 028,20 €	97 815,81 €	1 875 642,05 €	1 829 773,69 €
Rech univ phys chimie	5 016 267,75 €	5 016 267,75 €	1 144 522,99 €	963 502,10 €	548 080,58 €	513 279,89 €	6 708 871,32 €	6 493 049,74 €
Rech univ phys nucl	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Rech univ science terre	220 096,08 €	220 096,08 €	96 930,92 €	75 594,82 €	90 613,93 €	94 440,93 €	407 640,93 €	390 131,83 €
Rech univ science homme	1 934 238,83 €	1 934 238,83 €	854 154,01 €	657 394,13 €	67 552,64 €	44 868,13 €	2 855 945,48 €	2 636 501,09 €
Rech univ Transvers	2 612 592,19 €	2 612 592,19 €	683 094,70 €	349 669,30 €	1 033 587,32 €	804 490,82 €	4 329 274,21 €	3 766 752,31 €
Soutien et support	36 906 730,06 €	36 906 730,06 €	24 742 306,67 €	25 254 114,24 €	5 534 946,33 €	6 643 244,09 €	67 183 983,06 €	68 804 088,39 €
Bibliothèques et documentation	2 457 235,73 €	2 457 235,73 €	945 795,49 €	1 129 936,79 €	11 061,64 €	11 061,64 €	3 414 092,86 €	3 598 234,16 €
Diffusion savoirs musées	5 100 865,70 €	5 100 865,70 €	2 368 913,51 €	2 670 619,32 €	105 441,82 €	114 378,24 €	7 575 221,03 €	7 885 863,26 €
Immobilier	4 117 437,93 €	4 117 437,93 €	13 892 159,39 €	14 752 657,86 €	4 308 404,38 €	5 314 450,65 €	22 318 001,70 €	24 184 546,44 €
Pilotage et support	25 231 190,70 €	25 231 190,70 €	7 535 438,28 €	6 700 900,27 €	1 110 038,49 €	1 203 353,56 €	33 876 667,47 €	33 135 444,53 €
Etudiants	- €	- €	90 919,12 €	69 283,99 €	1 127,02 €	37 875,82 €	92 046,14 €	107 159,81 €
Aides directes aux étudiants	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Aides indirectes	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Santé des étudiants activité associative	- €	- €	90 919,12 €	69 283,99 €	1 127,02 €	37 875,82 €	92 046,14 €	107 159,81 €
Total	123 962 757,29 €	123 962 757,29 €	34 942 473,97 €	34 967 172,36 €	8 109 050,27 €	9 085 471,56 €	167 014 281,53 €	168 015 401,21 €

SOLDE BUDGETAIRE	
Excédent	2 475 254,63

Tableau des recettes par origine- Etablissement agrégé

2023

	Subvention pour charges de service public	Autres financements de l'Etat	Fiscalité affectée	Autres financements publics	Recettes propres	Financements de l'Etat fléchés	Autres financements publics fléchés	Recettes propres fléchées	Total
Subvention pour charges service public	120 489 966,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	120 489 966,00
Droits d'inscription	0,00	0,00	0,00	0,00	1 546 860,63	0,00	0,00	0,00	1 546 860,63
Formation continue diplômes propres VAE	0,00	0,00	0,00	0,00	29 676 225,97	0,00	0,00	0,00	29 676 225,97
Taxe d'apprentissage	0,00	0,00	0,00	0,00	380 319,57	0,00	0,00	0,00	380 319,57
Contrats prestations recherche hors ANR	0,00	0,00	0,00	0,00	1 309 507,19	0,00	0,00	0,00	1 309 507,19
Valorisation	0,00	0,00	0,00	0,00	894 971,45	0,00	0,00	0,00	894 971,45
ANR investissements d'avenir	0,00	0,00	0,00	207 702,79	0,00	0,00	1 770 539,18	0,00	1 978 241,97
ANR hors investissements d'avenir	0,00	0,00	0,00	1 261 409,68	0,00	0,00	0,00	0,00	1 261 409,68
Subvention exploit & financ actif Région	0,00	0,00	0,00	430 032,88	0,00	0,00	0,00	0,00	430 032,88
Subvention exploit & financ actif UE	0,00	0,00	0,00	1 694 582,39	0,00	0,00	0,00	0,00	1 694 582,39
Subvention exploit & financ actif Autres	0,00	1 258 458,43	0,00	2 016 716,46	800 155,77	198 420,00	0,00	0,00	4 273 750,66
Fondations fonds propres réserves dons	0,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00	0,00	15 000,00
Autres recettes	0,00	0,00	152 037,36	32 577,37	6 355 172,72	0,00	0,00	0,00	6 539 787,45
Total	120 489 966,00	1 258 458,43	152 037,36	5 643 021,57	40 978 213,30	198 420,00	1 770 539,18	0,00	170 490 655,84

Equilibre Financier : Réalisé

Besoins (utilisation des financements)		Financements (couverture des besoins)	
Solde budgétaire (déficit)	0,00	2 475 254,63	Solde budgétaire (excédent)
dont solde budgétaire budget principal	0,00	214 808,72	dont solde budgétaire budget principal
dont solde budgétaire FU (Fondation du Cnam)	0,00	298 867,24	dont solde budgétaire FU (Fondation du Cnam)
dont solde budgétaire SIE	0,00	0,00	dont solde budgétaire SIE
dont solde budgétaire Autres SACDs limitatifs (CFA)	0,00	1 961 578,67	dont solde budgétaire Autres SACDs limitatifs (CFA)
Remboursements d'emprunts (capital) Nouveaux prêts (capital) Dépôts et cautionnements	8 194,37	32 697,19	Nouveaux emprunts (capital) Remboursements de prêts (capital) Dépôts et cautionnements
Opérations au nom et pour le compte de tiers (décaissements de l'exercice)	1 195 334,58	2 871 263,67	Opérations au nom et pour le compte de tiers (encaissements de l'exercice)
Autres décaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)	-297 433,03	-253 560,75	Autres encaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)
Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme	906 095,92	5 125 654,74	Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme
Variation de trésorerie	4 219 558,82	0,00	Variation de trésorerie
dont Abondement de la trésorerie fléchée	794 495,56	0,00	dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée
dont Abondement de la trésorerie disponible (non fléchée)	3 425 063,26	0,00	dont Prélèvement sur la trésorerie disponible (non fléchée)
TOTAL DES BESOINS	5 125 654,74	5 125 654,74	TOTAL DES FINANCEMENTS

Référentiel Plan de Trésorerie : PLAN_TRESO_REAL_1010_2023_NSOC_20240213_1155.XML

Date arrêté : 31/12 – Compte financier

Date : 13/02/2024

Opérations pour le compte de tiers (réalisé)

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	Décaissements	Encaissements
PROJET AMEL	47310000	Recettes à transférer	256 176,44	49 792,76
AIDE FINANCT PERMIS	47310000	Recettes à transférer	26 000,00	37 250,00
ERAMUS+ CEDAR	47310000	Recettes à transférer	126 364,00	0,00
Europe - AI4CI	47310000	Recettes à transférer	0,00	2 116 538,64
BOURSE AMI	46711000	Recettes à transférer	10 400,00	12 800,00
GISCREAPT	47310000	Recettes à transférer	21 231,27	53 500,00
TVA	44551000	TVA à décaisser	755 162,87	601 382,27
Autres opérations pour comptes de tiers	47182800	Autres recettes à classer	-297 433,03	-253 560,75
TOTAL			897 901,55	2 617 702,92

**EVOLUTION DE LA SITUATION PATRIMONIALE EN DROIT
CONSTATE**

EXERCICE 2023

Etablissement université		Compte de résultat		Date	08.02.2024
Année 2023				Heure	18:16:47
Période 001 à 014				Page	1
CHARGES		Montants	PRODUITS	Montants	
Personnel		93 396 977,41	Subventions de l'Etat		122 339 044,46
Personnel (charge de pension civil)		28 473 894,01	Fiscalité affectée		532 356,93
Fonctionnement et intervention		49 695 531,80	Autres subventions		4 182 723,19
			Autres produits		45 618 876,58
TOTAL DES CHARGES		171 566 403,22	TOTAL DES PRODUITS		172 673 001,16
Résultat : Bénéfices		1 106 597,94	Résultat : Perte		0,00
Total équilibre		172 673 001,16	Total équilibre		172 673 001,16

Etablissement université	CAF	Date	08.02.2024
Année 2023		Heure	18:16:47
Période 001 à 014		Page	2
RUBRIQUES		Montants	
Résultat prévisionnel de l'exercice		1 106 597,94	
Dotations aux amortissements , dépréciations et provisions		10 334 482,91	
Reprises sur amortissements , dépréciations et provisions		-1 242 422,11	
Valeur nette comptable des éléments d'actifs cédés		0,00	
Produits de cession d'éléments d'actifs cédés		0,00	
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice		-5 960 469,90	
CAF ou IAF		4 238 188,84	

Etablissement université	Evolution de la situation patrimoniale en droit constaté - tableau 1		Date	08.02.2024
Année 2023			Heure	18:16:47
Période 001 à 014			Page	3
EMPLOIS	Montants	RESSOURCES	Montants	
Insuffisance d'autofinancement	0,00	Capacité d'autofinancement	4 238 188,84	
		Financement de l'actif par l'état	714 885,99	
Investissements	9 172 808,25	Financement de l'actif par des tiers autres que l'état	488 165,75	
		Autres ressources	31 338,60	
Remboursement des dettes financières	1 029,82	Augmentation des dettes financières	2 388,42	
TOTAL DES EMPLOIS	9 173 838,07	TOTAL DES RESSOURCES	5 474 967,60	
Apport au fonds de roulement	0,00	Prélèvement sur fonds de roulement	3 698 870,47	

Etablissement université Année 2023 Période 001 à 014	Evolution de la situation patrimoniale en droit constaté - tableau 2	Date 08.02.2024 Heure 18:16:47 Page 4
RUBRIQUES		Montants
Variation du FONDS DE ROULEMENT : APPORT ou PRELEVEMENT	-3 698 870,47	
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	-7 918 429,29	
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT ou PRELEVEMENT	4 219 558,82	
Niveau du FONDS DE ROULEMENT	57 209 828,39	
Niveau du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT	94 766,58	
Niveau de la trésorerie	57 115 061,81	

Plan de Trésorerie réalisé

	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL Variation de la trésorerie annuelle
SOLDE INITIAL (début de mois)	52 895 502,99	76 419 240,19	64 654 604,65	55 873 144,65	75 505 382,15	64 012 380,92	53 515 100,34	83 789 966,10	76 255 717,71	64 408 098,57	68 762 718,04	65 324 552,54	
<i>dont placements</i>													
ENCAISSEMENTS													
Recettes budgétaires globalisées	2 862 719,63	2 622 771,53	3 821 048,23	3 467 115,25	60 076 112,37	2 007 761,78	45 981 321,09	617 614,59	2 130 942,05	19 855 277,77	6 634 188,21	18 444 824,16	168 521 696,66
Subvention pour charges de service public	0,00	0,00	0,00	0,00	58 403 582,00	0,00	40 825 888,00	0,00	270 729,00	17 975 995,00	0,00	3 013 772,00	120 489 966,00
Autres financements de l'Etat	0,00	0,00	8 883,18	0,00	40 000,00	81 785,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00	1 122 790,25	1 258 458,43
Fiscalité affectée	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	152 037,36	0,00	0,00	0,00	152 037,36
Autres financements publics	91 884,02	305 635,92	365 074,89	414 386,41	679 925,03	57 595,39	171 828,11	-26 622,78	171 882,25	159 294,38	689 208,51	2 562 929,44	5 643 021,57
Recettes propres	2 770 835,61	2 317 135,61	3 447 090,16	3 052 728,84	952 605,34	1 868 381,39	4 983 604,98	644 237,37	1 536 293,44	1 719 988,39	5 939 979,70	11 745 332,47	40 978 213,30
Recettes budgétaires fléchées	1 003 757,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	766 782,09	0,00	198 420,00	1 968 959,18
Financements de l'Etat fléchés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	198 420,00	198 420,00
Autres financements publics fléchés	1 003 757,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	766 782,09	0,00	0,00	1 770 539,18
Recettes propres fléchées	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Opérations non budgétaires	160,00	160,00	223,76	170,00	0,00	340,00	5 000,00	170,00	20 340,00	4 434,84	170,00	1 528,59	32 697,19
Emprunts : encaissements en capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prêts : encaissements en capital	160,00	160,00	223,76	170,00	0,00	340,00	0,00	170,00	20 340,00	4 434,84	170,00	170,00	26 338,60
Dépôts et cautionnements	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 358,59	6 358,59
Opérations gérées en compte de tiers	30 496 487,71	-746 168,47	1 154 918,12	28 499 503,09	-57 774 486,91	644 825,83	-3 158,34	1 702 941,44	299 503,79	-323 270,56	4 500 708,57	-5 834 101,35	2 617 702,92
TVA encaissée	64 624,11	54 610,79	42 786,14	45 845,01	29 337,81	37 229,94	36 481,55	11 232,61	13 149,09	16 530,19	119 408,56	130 146,47	601 382,27
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : encaissements	0,00	3 600,00	11 250,00	0,00	21 400,00	6 500,00	35 000,00	0,00	15 000,00	800,00	2 166 331,40	10 000,00	2 269 881,40
Autres encaissements d'opérations gérées en compte de tiers	30 431 863,60	-804 379,26	1 100 881,98	28 453 658,08	-57 825 224,72	601 095,89	-74 639,89	1 691 708,83	271 354,70	-340 600,75	2 214 968,61	-5 974 247,82	-253 560,75
TOTAL	34 363 124,43	1 876 763,06	4 976 190,11	31 966 788,34	2 301 625,46	2 652 927,61	45 983 162,75	2 320 726,03	2 450 785,84	20 303 224,14	11 135 066,78	12 810 671,40	173 141 055,95
DECAISSEMENTS													
Enveloppes hors recettes fléchées	10 702 907,19	13 273 523,65	13 456 598,08	12 273 053,03	13 652 965,67	13 218 469,76	15 594 508,05	9 816 186,80	14 139 977,81	14 851 805,07	14 242 978,24	21 617 964,24	166 840 937,59
Personnel	9 403 950,11	10 423 013,33	9 513 015,77	9 726 700,62	11 150 071,00	9 594 374,61	11 605 269,54	9 562 418,66	9 460 393,94	11 711 519,83	10 768 307,61	10 789 533,62	123 708 568,64
Fonctionnement	1 272 296,96	2 461 914,76	3 623 853,75	2 399 786,12	2 149 853,70	2 963 167,17	3 273 260,47	251 631,53	3 555 633,58	2 379 312,82	2 569 797,69	7 961 977,89	34 862 486,44
Investissement	26 660,12	388 595,56	319 728,56	146 566,29	353 040,97	660 927,98	715 978,04	2 136,61	1 123 950,29	760 972,42	904 872,94	2 866 452,73	8 269 882,51
Dépenses sur recettes fléchées	17 468,88	331 682,09	122 346,78	44 207,91	40 594,80	41 766,63	57 244,22	21 632,04	39 125,50	27 356,21	127 884,32	303 154,24	1 174 463,62
Personnel	17 453,88	17 455,08	17 702,98	26 450,84	21 974,67	22 151,93	22 054,66	21 632,04	22 131,74	17 503,20	23 932,64	23 744,99	254 188,65
Fonctionnement	15,00	2 162,44	1 523,28	1 247,57	7 500,00	19 614,70	644,50	0,00	16 985,80	4 153,50	12 954,12	37 885,01	104 685,92
Investissement	0,00	312 064,57	103 120,52	16 509,50	11 120,13	0,00	34 545,06	0,00	7,96	5 689,51	90 997,56	241 524,24	815 589,05
Opérations non budgétaires	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00	0,00	0,00	3 094,37	100,00	0,00	8 194,37
Emprunts : remboursements en capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prêts : décaissements en capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dépôts et cautionnements	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00	0,00	0,00	3 094,37	100,00	0,00	8 194,37
Opérations gérées en compte de tiers	119 011,16	36 192,86	178 705,25	17 289,90	101 066,22	-110 028,20	51 544,72	17 155,58	119 301,67	1 066 349,02	202 269,72	-900 956,35	897 901,55
TVA décaissée	9 415,47	40 451,09	56 583,63	43 135,67	43 871,00	49 951,50	62 426,89	3 226,97	64 476,65	70 254,99	58 676,03	252 692,98	755 162,87
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : décaissements	0,00	266,00	141 251,98	4 232,90	4 812,00	825,92	4 693,68	0,00	11 484,88	8 877,30	4 858,41	258 868,64	440 171,71
Autres décaissements d'opérations gérées en compte de tiers	109 595,69	-4 524,23	-19 130,36	-30 078,67	52 383,22	-160 805,62	-15 575,85	13 928,61	43 340,14	987 216,73	138 735,28	-1 412 517,97	-297 433,03
TOTAL	10 839 387,23	13 641 398,60	13 757 650,11	12 334 550,84	13 794 626,69	13 150 208,19	15 708 296,99	9 854 974,42	14 298 404,98	15 948 604,67	14 573 232,28	21 020 162,13	168 921 497,13
SOLDE DU MOIS	23 523 737,20	-11 764 635,54	-8 781 460,00	19 632 237,50	-11 493 001,23	-10 497 280,58	30 274 865,76	-7 534 248,39	-11 847 619,14	4 354 619,47	-3 438 165,50	-8 209 490,73	4 219 558,82
SOLDE CUMULE	76 419 240,19	64 654 604,65	55 873 144,65	75 505 382,15	64 012 380,92	53 515 100,34	83 789 966,10	76 255 717,71	64 408 098,57	68 762 718,04	65 324 552,54	57 115 061,81	
												<i>dont trésorerie fléchée</i>	794 495,56
												<i>dont trésorerie sur op. non budgétaires</i>	1 744 304,19

Opérations liées aux recettes fléchées (Réalisé) : PFICDE (CDE Code Education)

	Antérieures à N non dénouées	2023									2024	2025	> 2025	
	Total	VIDOCK	QESAMED	CPER (2016/2020) Patrimoine	Rénovation du site Gay-Lussac	ANR-NCU HESAM 2030	PLAN DE RELANCE Patrimoine	ANR-21-DemoEs JENII	CPER (2023-2027) Patrimoine	Equipement du bâtiment "Landy 2"	Total	Total	Total	Total
		2D5R10R10*	4DRE11R071	4DGS12CPER	4DGS12OPGL	4DIRE1NCU1 4AG202NCU2	4DGS12PDR1	22SRD2N001	4DGS12PER2	4DGS16LAND				
Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice		336 454,65	- 32 703,41	194 139,60	122 260,83	405 318,64	368 887,08	3 911,85	-	-	1 398 269,24	2 192 764,80	2 570 749,72	2 751 074,31
														-
Recettes fléchées	11 520 241,18	-	-	-	-	236 975,00	148 420,00	1 533 564,18	50 000,00	-	1 968 959,18	2 353 655,00	2 305 367,48	4 685 200,00
	-										-	-	-	-
Financements de l'Etat fléchés	8 788 956,41	-	-	-	-	-	148 420,00	-	50 000,00	-	198 420,00	394 000,00	1 920 800,00	4 685 200,00
Autres financements publics fléchés	2 731 284,77	-	-	-	-	236 975,00	-	1 533 564,18	-	-	1 770 539,18	1 959 655,00	384 567,48	-
Recettes propres fléchées	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
											-			-
Dépenses sur recettes fléchées	10 121 971,94	142,50	-	3 562,22	111 439,85	36 600,00	618 613,62	331 908,64	-	72 196,79	1 174 463,62	1 975 670,08	2 125 042,89	4 687 467,69
Personnel (AE=CP)	-										-	-	-	-
AE	984 287,67	-	-	-	-	-	-	254 188,65	-	-	254 188,65	459 063,90	-	-
CP	984 287,67	-	-	-	-	-	-	254 188,65	-	-	254 188,65	459 063,90	-	-
Fonctionnement et intervention											-	-	-	-
AE	1 189 648,94	-	-	-	-	101 400,00	-	443 782,75	-	-	545 182,75	277 709,48	192 872,04	-
CP	877 535,14	142,50	-	-	-	36 600,00	-	67 943,42	-	-	104 685,92	277 606,18	204 242,64	-
Investissement											-	-	-	-
AE	8 980 834,58	-	-	2,10	10 508,97	-	129 760,62	- 6 360,97	-	451 418,50	585 329,22	1 706 000,00	5 446 000,71	306 000,00
CP	8 260 149,13	-	-	3 562,22	111 439,85	-	618 613,62	9 776,57	-	72 196,79	815 589,05	1 239 000,00	1 920 800,25	4 687 467,69
Solde budgétaire de l'exercice résultant des opérations fléchées	1 398 269,24	- 142,50	-	- 3 562,22	- 111 439,85	200 375,00	- 470 193,62	1 201 655,54	50 000,00	- 72 196,79	794 495,56	377 984,92	180 324,59	- 2 267,69

Tableau agrégé des opérations pluriannuelles (réalisé) : PFICDE (CDE Code Education)**Dépenses**

Opérations	Montant de l'opération	Autorisations d'engagement								Crédits de paiement						Restes				
		AE ouvertes < N	Conso AE < N	Reports ou Reprogrammations N	AE nouvelles ouvertes N	Total AE N	Conso AE N	Reste à consommer AE N	CP ouverts < N	Conso CP < N	Reports ou Reprogrammations N	CP nouveaux ouverts N	Total CP N	Conso CP N	Reste à consommer CP N	Restes à engager >= N (AE)	Restes à payer >= N sur AE consommées <=N (CP)			
CEDRIC	LABORATOIRE CEDRIC	6 056 696,34	2 089 009,55	1 938 930,41	-	10 353,71	2 453 276,53	2 442 922,82	1 365 006,57	1 077 916,25	2 062 717,00	1 912 637,54	-	10 353,71	2 479 569,08	2 469 215,37	1 337 654,67	1 131 560,70	2 752 759,36	53 644,77
CEET	CENTRE ETUDE EMPLOI ET DU TRAVAIL	1 845 733,35	886 067,69	882 324,44	-	10 622,89	366 019,08	376 641,97	298 319,12	78 322,85	884 728,64	880 985,39	-	10 622,89	367 358,13	377 981,02	289 897,28	88 083,74	665 089,79	9 760,89
CRTD	LABORATOIRE CRTD	2 444 004,94	1 109 300,83	1 091 413,72	-	114 680,66	396 265,10	510 945,76	362 423,70	148 522,06	1 074 407,35	1 056 520,24	-	114 681,86	431 157,38	545 839,24	337 618,91	208 220,33	990 167,52	59 698,27
DICEN	LABORATOIRE DICEN	466 567,00	310 826,34	298 821,54	-	32 199,34	113 460,00	81 260,66	80 403,82	856,84	294 322,46	282 317,66	-	32 199,34	129 963,88	97 764,54	77 405,10	20 359,44	87 341,64	19 502,60
DYNFLUID	LABORATOIRE DYNFLUID	10 065,00	-	-	-	6 665,00	6 665,00	-	-	-	-	-	-	6 665,00	-	-	-	-	10 065,00	-
ESD	EQUIPE SECURITE DEFENSE	938 779,27	416 472,25	391 118,33	-	1 954,00	276 483,71	274 529,71	211 082,87	63 446,84	408 873,36	383 519,44	-	1 954,00	284 082,60	282 128,60	162 851,99	119 276,61	336 578,07	55 829,77
ESYCOM	LABORATOIRE ESYCOM	15 000,00	15 000,00	15 000,00	-	-	-	-	-	-	15 000,00	15 000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
FOAP	LABORATOIRE FOAP	855 166,75	423 704,86	406 126,04	-	4 300,75	308 842,45	313 143,20	266 070,70	47 072,50	416 733,59	399 154,77	-	4 300,75	315 813,72	320 114,47	241 537,47	78 577,00	182 970,01	31 504,50
GBCMFLICHE	LABORATOIRE GBCM OPERATION FLECHEE	1 167 701,00	1 167 701,00	1 162 479,10	-	-	-	-	-	-	1 167 558,50	1 162 336,60	-	-	142,50	142,50	142,50	-	5 221,90	-
GBCM	LABORATOIRE GBCM	2 714 156,13	780 679,92	780 679,92	-	17 151,17	799 140,61	781 989,44	450 432,84	331 556,60	773 937,93	773 937,93	-	17 151,17	805 882,60	788 731,43	437 170,10	351 561,33	1 483 043,37	20 004,73
GEF	LABORATOIRE GEF	437 038,00	154 343,96	154 220,33	-	15 001,00	26 056,04	41 057,04	15 507,01	25 550,03	152 276,17	152 276,17	-	-	28 000,20	43 001,20	12 794,08	30 207,12	267 310,66	4 657,09
HTZS	LABORATOIRE HTZS	814 279,64	294 225,99	259 627,21	-	14 150,36	165 530,90	179 681,26	146 960,04	32 721,22	286 609,85	252 011,07	-	14 150,36	173 147,04	187 297,40	135 066,88	52 230,52	407 692,39	19 509,30
IAT	INSTITUT AEROTECHNIQUE	403 432,47	238 482,07	238 482,07	-	97,85	110 936,55	111 034,40	65 310,95	45 723,45	238 482,07	238 482,07	-	-	97,66	110 936,74	111 034,40	51 514,79	59 519,61	13 796,16
INTECHMER	LABORATOIRE INTECHMER	395 625,00	8 702,29	8 702,29	-	170 696,00	45 587,71	216 283,71	125 703,26	90 580,45	8 664,29	8 664,29	-	170 696,00	45 625,71	120 898,25	95 423,46	261 219,45	4 843,01	-
LAFS	LABORATOIRE LAFSET	288 056,00	145 133,77	145 077,69	-	79 999,05	132 921,28	52 922,23	43 303,11	9 619,12	142 953,89	142 897,81	-	79 999,05	135 101,16	55 102,11	38 360,01	16 742,10	99 675,20	7 122,98
LCM	LABORATOIRE LCM	5 886 488,13	3 101 504,88	2 935 017,69	-	174 137,47	934 415,78	1 108 553,25	893 832,11	214 721,14	2 875 780,70	2 709 293,51	-	174 138,21	1 160 139,22	1 334 277,43	892 036,67	442 240,76	2 057 638,33	227 519,62
LIRSA	LABORATOIRE LIRSA	583 656,00	322 398,93	301 325,90	-	20 540,00	140 283,35	160 823,35	111 072,16	49 751,19	308 602,83	287 529,80	-	20 540,00	154 079,45	174 619,45	110 256,28	64 363,17	171 257,94	14 611,98
LISE	LABORATOIRE LISE	421 990,33	252 938,95	240 587,43	-	33 686,68	58 714,70	92 401,38	31 218,59	61 182,79	227 223,44	214 871,92	-	33 686,68	84 430,21	118 116,89	28 745,34	89 371,55	150 184,31	28 188,76
LMSSC	LABORATOIRE LMSSC	1 102 301,00	395 883,98	386 258,72	-	17 000,00	254 560,54	237 560,54	186 720,99	50 839,55	381 835,15	372 209,89	-	17 000,00	268 609,37	251 609,37	169 398,39	82 210,98	529 321,29	31 371,43
M2N	LABORATOIRE M2N	644 885,79	354 130,76	351 892,32	-	6 300,00	106 559,24	100 259,24	92 524,00	7 735,24	346 060,76	343 822,32	-	6 300,00	114 629,24	108 329,24	93 126,93	15 202,31	200 469,47	7 467,07
MESURS	LABORATOIRE MESURS	903 532,00	494 018,03	492 147,48	-	1,77	207 650,44	207 652,21	126 256,96	81 395,25	483 569,23	481 698,68	-	1,77	218 099,24	218 101,01	126 313,41	91 787,60	285 127,56	10 392,35
PIMM	LABORATOIRE PIMM	887 756,84	146 990,60	138 580,89	-	8 215,98	345 502,22	337 286,24	244 846,03	92 440,21	144 171,30	135 761,59	-	8 215,98	348 321,52	340 105,54	234 720,79	105 384,75	504 329,92	12 944,54
SATIE	LABORATOIRE SATIE	518 414,00	116 739,93	76 947,10	-	29 800,46	108 026,91	137 827,37	29 347,05	108 480,32	116 627,95	76 835,12	-	29 800,46	108 138,89	137 939,35	25 383,70	112 555,65	412 119,85	4 075,33
GENIAL	LABORATOIRE SAYFOOD	1 800,00	-	-	-	1 800,00	-	1 800,00	1 450,45	349,55	-	-	-	1 800,00	-	1 800,00	148,00	1 652,00	349,55	1 302,45
SRE	SERVICE DE LA RECHERCHE	355 166,00	292 109,40	292 109,40	-	2 000,60	32 456,00	34 456,60	100,14	34 356,46	271 640,10	271 640,10	-	2 000,60	52 925,30	54 925,90	20 536,66	34 389,24	62 956,46	32,78
DDEIFLECHE	DDEI OPERATION FLECHE	32 703,41	32 703,41	32 703,41	-	-	-	-	-	-	32 703,41	32 703,41	-	-	-	-	-	-	-	-
DDEI	DIR* DEVLPT EUROPEEN ET INTERNATIONAL	2 180 193,64	1 030 663,01	700 793,12	-	10 000,00	326 501,87	316 501,87	245 308,06	71 193,81	954 905,00	624 837,00	-	10 000,00	402 259,88	392 259,88	272 816,59	119 443,29	1 234 092,46	48 447,59
JENII	ANR-JENII-OPERATION FLECHEE	1 780 110,00	255 312,91	255 312,91	-	-	980 896,00	980 896,00	691 610,43	289 285,57	187 783,67	187 783,67	-	-	1 048 529,00	1 048 529,00	331 908,64	716 620,36	833 186,66	427 231,03
NCU	ANR-NCU-OPERATION FLECHEE	1 990 368,00	896 058,96	896 058,96	-	-	708 564,00	708 564,00	101 400,00	607 164,00	635 479,36	635 479,36	-	-	957 773,00	957 773,00	36 600,00	921 173,00	992 909,04	325 379,60
Total Contrats de recherche		36 141 666,03	15 731 104,27	14 872 738,42	415 008,24	9 391 986,01	9 806 994,25	6 186 210,96	3 620 783,29	14 893 771,63	14 035 207,35	415 009,99	10 218 050,06	10 633 060,05	5 584 903,43	5 048 156,62	15 082 716,65	1 438 838,60	1 438 838,60	-
RECHERCHE	PPI RECHERCHE	1 140 891,63	1 090 891,63	1 090 891,63	-	-	50 000,00	50 000,00	47 491,00	2 509,00	1 090 891,63	1 090 891,63	-	-	50 000,00	50 000,00	47 491,00	2 509,00	2 509,00	-
SITWEB	REFONTE DU SITE WEB ETABLISSEMENT	540 000,00	-	-	-	-	540 000,00	540 000,00	-	540 000,00	-	-	-	-	300 000,00	300 000,00	-	300 000,00	540 000,00	-
CPER2016	CONTRAT PLAN ETAT REGION 2016/22-FLECHEE	5 448 059,41	5 274 213,54	5 274 213,54	-	-	173 845,87	173 845,87	2,10	173 843,77	5 234 776,19	5 234 776,19	-	-	97 496,22	3 562,22	93 934,00	173 843,77	35 877,23	-
CPER2023	CONTRAT PLAN ETAT REGION 2023/27-FLECHEE	7 800 000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 800 000,00	-	-
ADAP	MISE EN ACCESSIBILITE DES SITES	4 545 000,00	3 763 841,41	3 763 841,41	-	-	171 158,59	171 158,59	151 426,77	19 731,82	2 508 377,45	2 508 377,45	-	-	909 959,55	909 959,55	1 016 614,27	106 654,72	629 731,82	390 276,46
SSI	SECURITE INCENDIE	2 255 354,00	2 255 120,52	2 255 120,52	-	233,00	0,48	233,48	210,44	23,04	2 191 753,66	2 191 753,66	-	233,00	63 367,34	63 600,34	61 261,79	2 338,55	23,04	2 315,51
SECURITE	SECURITE ENTRESOLS MONTGOLFIER	3 470 860,00	341 929,72	341 929,72	-	-	1 705 387,28	1 705 387,28	1 677 536,26	27 851,02	95 292,29	95 292,29	-	-	973 833,71	973 833,71	710 994,17	262 839,54	1 451 394,02	1 213 179,52
PPMS	PLAN PARTICULIER DE MISE EN SURETE	238 856,00	238 856,00	238 856,69	-	-	-	-	-	-	238 856,00	238 856,69	-	-	-	-	-	-	0,31	-
GAYLUSSAC	RENOVATION SITE GAY-LUSSAC	1 698 200,00	1 539 284,67	1 539 284,67	-	-	158 915,33	158 915,33	125 390,11	33 525,22	1 413 538,52	1 413 538,52	-	-	254 661,48	254 661,48	208 273,88	46 387,60	33 525,22	42 862,38
SYNERGIE	PROJET SYNERGIE II	3 450 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00	-	-	1 100 000,00	1 100 000,00	981 051,82	118 948,18	600 000,00	600 000,00	-	-	1 550 000,00	1 550 000,00	1 201 038,02	348 961,98	968 948,18	680 013,80
PLDR	PLAN DE RELANCE	2 719 968,00	2 575 556,45	2 575 556,45	-	-	144 411,55	144 411,55	129 760,62	14 650,93	2 033 660,92	2 033 660,92	-	-	686 307,08	618 613,62	67 693,46	14 650,93	53 042,53	-
LANDY2	EQUIPEMENT BATIMENT LANDY2-OP FLECHEE	1 000 000,00	-	-	-	-	542 000,00	542 000,00	451 418,50	90 581,50	-	-	-	-	185 000,00	185 000,00	72 196,79	112 803,21	548 581,50	379 221,71
LANDYSYN2	EQUIPT RESEAU ET INFORMATIQUE	1 212 120,00	-	-	-	-	1 102 120,00	1 102 120,00	551 082,69	551 037,31	-	-	-	-	1 102 120,00	1 102 120,00	506 688,97	595 431,03	661 037,31	44 393,72
PATRIMOINE	PPI PATRIMOINE	9 457 846,65	7 410 218,75	7 410 217,27	-	-	1 948 627,90	1 948 627,90	694 615,91	1 254 011,99	6 644 409,24	6 644 364,53	-	23,21	1 614 460,62	1 614 437,41	1 211 275,18	403 162,23	1 353 013,47	249 193,47
Total Programmes pluriannuels investissement		44 977 155,69	25 989 912,69	25 989 910,90	233,00	7 636 467,00	7 636 700,00	4 809 986,22	2 826 713,78	22 051 555,90	22 051 510,88	209,79	7 787 206,00							

Tableau agrégé des opérations pluriannuelles (réalisé) : PFICDE (CDE Code Education)**Recettes**

Opérations		Montant de l'opération	Encaissements						
			RE ouvertes < N	Conso RE < N	Reports ou Reprogrammations N	RE nouvelles ouvertes N	Total RE N	Conso RE N	Restes à encaisser >= N
CEDRIC	LABORATOIRE CEDRIC	6 417 398,95	2 497 124,36	2 497 124,36	-	1 775 306,89	1 775 306,89	1 046 775,68	2 873 498,91
CEET	CENTRE ETUDE EMPLOI ET DU TRAVAIL	1 965 761,78	877 489,57	877 489,57	-	278 492,42	278 492,42	109 854,20	978 418,01
CRTD	LABORATOIRE CRTD	2 473 088,00	937 784,46	937 784,46	-	793 412,04	793 412,04	507 239,00	1 028 064,54
DICEN	LABORATOIRE DICEN	477 479,00	257 481,71	257 481,71	-	160 823,35	160 823,35	125 507,00	94 490,29
DYNFLUID	LABORATOIRE DYNFLUID	10 065,00	-	-	-	7 585,00	7 585,00	7 585,00	2 480,00
ESD	EQUIPE SECURITE DEFENSE	1 008 365,44	768 446,57	768 446,57	-	206 974,22	206 974,22	173 333,33	66 585,54
ESYCOM	LABORATOIRE ESYCOM	15 000,00	-	-	-	15 000,00	15 000,00	5 000,00	10 000,00
FOAP	LABORATOIRE FOAP	862 998,75	445 052,33	445 052,33	-	373 061,00	373 061,00	359 531,75	58 414,67
GBCM/FLECHE	LABORATOIRE GBCM OPERATION FLECHEE	1 498 791,25	1 498 791,25	1 498 791,25	-	-	-	-	-
GBCM	LABORATOIRE GBCM	2 969 070,78	897 288,00	897 288,00	-	842 711,00	842 711,00	684 080,80	1 387 701,98
GEF	LABORATOIRE GEF	451 052,88	107 072,88	107 072,88	-	138 402,40	138 402,40	37 099,51	306 880,49
HT2S	LABORATOIRE HT2S	922 484,91	378 807,00	378 807,00	-	358 779,63	358 779,63	344 664,47	199 013,44
IAT	INSTITUT AEROTECHNIQUE	410 422,68	185 790,04	185 790,04	-	87 233,64	87 233,64	14 708,88	239 341,52
INTECHMER	LABORATOIRE INTECHMER	395 625,00	-	-	-	197 812,50	197 812,50	197 812,50	197 812,50
LAFS	LABORATOIRE LAFSET	288 056,00	176 034,17	176 034,17	-	112 021,83	112 021,83	81 081,20	30 940,63
LCM	LABORATOIRE LCM	6 151 291,57	2 589 013,38	2 589 013,38	-	1 105 450,43	1 105 450,43	1 096 216,03	2 466 062,16
LIRSA	LABORATOIRE LIRSA	558 086,00	205 497,42	205 497,42	-	300 752,58	300 752,58	59 653,69	292 934,89
LISE	LABORATOIRE LISE	528 088,33	300 407,67	300 407,67	-	147 806,66	147 806,66	75 890,00	151 790,66
LMSSC	LABORATOIRE LMSSC	1 123 629,00	250 320,00	250 320,00	-	587 013,00	587 013,00	282 809,65	590 499,35
M2N	LABORATOIRE M2N	659 724,79	251 300,00	251 300,00	-	290 840,00	290 840,00	86 652,49	321 772,30
MESURS	LABORATOIRE MESURS	911 140,00	511 157,44	511 157,44	-	205 370,56	205 370,56	119 965,72	280 016,84
PIMM	LABORATOIRE PIMM	953 762,14	262 630,98	262 630,98	-	156 404,92	156 404,92	220 915,96	470 215,20
SATIE	LABORATOIRE SATIE	545 284,90	244 059,00	244 059,00	-	112 764,00	112 764,00	90 432,00	210 793,90
GENIAL	LABORATOIRE SAYFOOD	1 800,00	-	-	-	-	-	1 800,00	-
SRE	SERVICE DE LA RECHERCHE	360 566,00	292 109,40	292 109,40	-	32 456,60	32 456,60	-	68 456,60
DDEFLECHE	DDEI OPERATION FLECHE	32 703,41	-	-	-	-	-	-	32 703,41
DDEI	DIR° DEVLPT EUROPEEN ET INTERNATIONAL	2 421 390,00	1 025 440,38	1 025 440,38	-	440 417,92	440 417,92	539 579,64	856 369,98
JENII	ANR-JENII-OPERATION FLECHEE	1 916 955,00	191 695,52	191 695,52	-	766 782,00	766 782,00	1 533 564,18	191 695,30
NCU	ANR-NCU-OPERATION FLECHEE	1 978 998,00	1 040 798,00	1 040 798,00	-	552 455,00	552 455,00	236 975,00	701 225,00
Total Contrats de recherche		38 309 079,56	16 191 591,53	16 191 591,53	-	10 046 129,59	10 046 129,59	8 009 309,92	14 108 178,11
CPER2016	CONTRAT PLAN ETAT REGION 2016/22-FLECHEE	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00	-	-	-	-	0,00
CPER2023	CONTRAT PLAN ETAT REGION 2023/27-FLECHEE	7 000 000,00	-	-	-	-	-	50 000,00	6 950 000,00
GAYLUSSAC	RENOVATION SITE GAY-LUSSAC	1 400 000,00	1 400 000,00	1 400 000,00	-	-	-	-	-
PLDR	PLAN DE RELANCE	2 550 968,00	2 402 548,00	2 402 548,00	-	148 420,00	148 420,00	148 420,00	-
LANDY2	EQUIPEMENT BATIMENT LANDY2-OP FLECHEE	1 000 000,00	-	-	-	-	-	-	1 000 000,00
PATRIMOINE	PPI PATRIMOINE	362 700,00	-	-	-	311 700,00	311 700,00	311 700,00	51 000,00
Total Programmes pluriannuels investissement		17 313 668,00	8 802 548,00	8 802 548,00	-	460 120,00	460 120,00	510 120,00	8 001 000,00
PFIRECH	Contrats de recherche	38 309 079,56	16 191 591,53	16 191 591,53	-	10 046 129,59	10 046 129,59	8 009 309,92	14 108 178,11
PFIPPI	Programmes pluriannuels investissement	17 313 668,00	8 802 548,00	8 802 548,00	-	460 120,00	460 120,00	510 120,00	8 001 000,00
Total		55 622 747,56	24 994 139,53	24 994 139,53	-	10 506 249,59	10 506 249,59	8 519 429,92	22 109 178,11

Tableau de synthèse budgétaire et comptable (réalisé)

		Réalisé N		
Stocks initiaux	1	Niveau initial de restes à payer	19 732 693,83	
	2	Niveau initial du fonds de roulement	60 908 698,86	
	3	Niveau initial du besoin en fonds de roulement	8 013 195,87	
	4	Niveau initial de la trésorerie	52 895 502,99	
	4.a	dont niveau initial de la trésorerie fléchée	1 398 269,24	
	4.b	dont niveau initial de la trésorerie non fléchée	51 497 233,75	
Flux de l'année	5	Autorisations d'engagement	167 014 281,53	
	6	Résultat patrimonial	1 106 597,94	
	7	Capacité d'autofinancement (CAF)	4 238 188,84	
	8	Variation du fonds de roulement	-3 698 870,47	
	9	Opérations bilanciellles non budgétaires	SENS 24 502,82	
		Nouvel emprunt / remboursement de prêt	+	26 338,60
		Remboursement d'emprunt / prêt accordé	-	0,00
		Cautionnements et dépôts	+/-	-1 835,78
	10	Opérations comptables non retraitées par la CAF, non budgétaires	SENS -1 409 772,19	
		Variation de stocks	+/-	0,00
		Charges sur créances irrécouvrables	-	-1 654 981,87
		Produits divers de gestion courante	+	245 209,68
	11	Décalages de flux de trésorerie liés aux opérations budgétaires	SENS -4 788 855,73	
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+/-	-13 590 742,61
		Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+/-	9 529 067,81
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+/-	-427 533,92
		Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+/-	-299 647,01
	12	Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11	2 475 254,63	
		12.a Recettes budgétaires		170 490 655,84
		12.b Crédits de paiement ouverts		168 015 401,21
13	Flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires	1 744 304,19		
14	Variation de la trésorerie = 12 + 13	4 219 558,82		
	14.a dont variation de la trésorerie fléchée		794 495,56	
	14.b dont variation de la trésorerie non fléchée		3 425 063,26	
15	Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 - 13	-7 918 429,29		
16	Restes à payer	-1 001 119,68		
Stocks finaux	17	Niveau final de restes à payer	17 935 014,05	
		17.a Niveau final des restes à payer (avant retrait d'engagement)	18 731 574,15	
		17.b retrait d'engagement antérieur à 2023	796 560,10	
	18	Niveau final du fonds de roulement	57 209 828,39	
	19	Niveau final du besoin en fonds de roulement	94 766,58	
	20	Niveau final de la trésorerie	57 115 061,81	
	20.a dont niveau final de la trésorerie fléchée		2 192 764,80	
	20.b dont niveau final de la trésorerie non fléchée		54 922 297,01	

Référentiel Plan de Trésorerie : PLAN_TRESO_REAL_1010_2023_NSOC_20240213_1155.XML

Date d'arrêté : 31/12 - Définitif

Date : 13.02.2024

Compte financier 2023 : Comptabilité patrimoniale

BALANCE DEFINITIVE

EXERCICE 2023

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	23.02.2024	
Année 2023							Heure	11:39:11	
Période 01 à 15							Page	1	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
10100002-Financement non rattaché aux actifs remis -Etat	0,00	37 497 471,34	37 497 471,34	8 892 777,89	33 246 938,41	42 139 716,30	0,00	4 642 244,96	
10411000-Contr et financt actifs m à dispo étabs-Etat	0,00	0,00	0,00	234 555 784,71	0,00	234 555 784,71	0,00	234 555 784,71	
10413100-Financt autres actifs-Etat	0,00	92 226,33	92 226,33	70 141 569,46	5 057 645,25	75 199 214,71	0,00	75 106 988,38	
10491000-Reprise résultat mise à disposition - Etat	18 076 061,88	2 303 269,68	20 379 331,56	0,00	0,00	0,00	20 379 331,56	0,00	
10492000-Reprise résultat remis en propriété - Etat	323 045,18	46 509,96	369 555,14	0,00	17 842,02	17 842,02	351 713,12	0,00	
10493100-Reprise résultat autres actifs- Etat	40 865 671,19	3 133 689,78	43 999 360,97	0,00	0,00	0,00	43 999 360,97	0,00	
10682000-Reserve facultative-etablissement	0,00	3 454 117,90	3 454 117,90	45 582 882,70	10 389 068,45	55 971 951,15	0,00	52 517 833,25	
11000000-Report à nouveau (solde créditeur)	0,00	421 859,88	421 859,88	417 591,84	215 477,42	633 069,26	0,00	211 209,38	
11900000-Report a nouveau (solde debiteur)	2 134,77	876,96	3 011,73	0,00	2 141,86	2 141,86	869,87	0,00	
12000000-Resultat de l'exercice (solde créditeur)	0,00	6 722 183,24	6 722 183,24	6 519 493,48	202 689,76	6 722 183,24	0,00	0,00	
13120002-Financements Régions non rattachés	0,00	104 123,51	104 123,51	50 195,60	127 263,32	177 458,92	0,00	73 335,41	
13130002-Financements Départements non rattachés	0,00	62 499,96	62 499,96	31 249,98	62 499,96	93 749,94	0,00	31 249,98	
13140002-Financements Communes non rattachées	0,00	123 452,14	123 452,14	98 205,48	67 343,32	165 548,80	0,00	42 096,66	
13150002-Financements autres entités publiques non rattaché	0,00	798,37	798,37	798,37	0,00	798,37	0,00	0,00	
13170002-Financements Autres organismes non rattachés	0,00	216 370,07	216 370,07	272 235,33	226 146,64	498 381,97	0,00	282 011,90	
13181002-Financements Autres non rattachés - public	0,00	1 081 130,16	1 081 130,16	145 155,19	1 383 458,77	1 528 613,96	0,00	447 483,80	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	23.02.2024	
Année 2023							Heure	11:39:11	
Période 01 à 15							Page	2	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
13412000-Financements Régions rattachés à des actifs	0,00	0,00	0,00	985 433,54	0,00	985 433,54	0,00	985 433,54	
13413000-Financements Départements rattachés à des actifs	0,00	0,00	0,00	338 626,05	0,00	338 626,05	0,00	338 626,05	
13414000-Financements Communes rattachés à des actifs	0,00	0,00	0,00	524 388,36	0,00	524 388,36	0,00	524 388,36	
13415000-Financements autres entités publiques rattachés	0,00	0,00	0,00	554 497,46	0,00	554 497,46	0,00	554 497,46	
13417000-Financements Autres org. rattachés à des actifs	0,00	0,00	0,00	4 187 126,96	0,00	4 187 126,96	0,00	4 187 126,96	
13418000-Financements Autres rattachés à des actifs	0,00	0,00	0,00	4 482 892,63	209 827,95	4 692 720,58	0,00	4 692 720,58	
13492000-Reprise résult finan Régions rattachés actifs	753 253,00	33 377,91	786 630,91	0,00	0,00	0,00	786 630,91	0,00	
13493000-Reprise résult finan Départements rattachés actifs	285 800,79	18 633,02	304 433,81	0,00	0,00	0,00	304 433,81	0,00	
13494000-Reprise résult finan Communes rattachés actifs	309 057,64	30 272,64	339 330,28	0,00	0,00	0,00	339 330,28	0,00	
13495000-Reprise résultat financem autres entités publiques	549 135,67	2 453,28	551 588,95	0,00	0,00	0,00	551 588,95	0,00	
13497000-Reprise résult finan Autres org rattachés actifs	3 738 532,31	165 490,92	3 904 023,23	0,00	0,00	0,00	3 904 023,23	0,00	
13498000-Reprise résult finan Autres rattachés actifs	514 901,57	239 724,76	754 626,33	0,00	0,00	0,00	754 626,33	0,00	
13800000-Financements activités recherche et développement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
15110000-Provisions pour litiges	0,00	598 131,06	598 131,06	443 428,09	452 565,53	895 993,62	0,00	297 862,56	
15820000-Provisions pour CET	0,00	841 224,00	841 224,00	2 007 066,00	648 534,00	2 655 600,00	0,00	1 814 376,00	
15870000-Prov alloc perte	0,00	144 750,11	144 750,11	1 331 026,68	289 500,22	1 620 526,90	0,00	1 475 776,79	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	23.02.2024	
Année 2023							Heure	11:39:11	
Période 01 à 15							Page	3	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
d'emploi indemnités licenciement									
15880000-Provisions autres	0,00	0,00	0,00	2 073 682,90	210 764,28	2 284 447,18	0,00	2 284 447,18	
18199999-Compte de solde nul (équilibre dom activité)	0,00	562 563 011,82	562 563 011,82	0,00	562 563 011,82	562 563 011,82	0,00	0,00	
18521000-Opérations de trésorerie inter-services FOND	0,00	208 367,77	208 367,77	1 142 115,16	546 308,61	1 688 423,77	0,00	1 480 056,00	
18541000-Opérations de trésorerie inter-services CFA	1 987 571,07	15 142 191,36	17 129 762,43	1 987 571,07	15 142 191,36	17 129 762,43	110 419,13	110 419,13	
20300000-Frais de recherche et de developpement	0,00	3 264,00	3 264,00	0,00	0,00	0,00	3 264,00	0,00	
20300001-Frais de recherche et de developpement TECH	3 264,00	9 792,00	13 056,00	0,00	13 056,00	13 056,00	0,00	0,00	
20531000-Logiciels acquis ou sous-traités	9 035 205,46	300 888,20	9 336 093,66	0,00	0,00	0,00	9 336 093,66	0,00	
20531001-Logiciels acquis ou sous-traités TECH	0,00	639 908,40	639 908,40	0,00	639 908,40	639 908,40	0,00	0,00	
20532000-Logiciels créés	204 697,75	0,00	204 697,75	0,00	0,00	0,00	204 697,75	0,00	
20580000-Autres conces° et dts similaires, brevets, lic., m	36 596,29	0,00	36 596,29	0,00	0,00	0,00	36 596,29	0,00	
20800000-Autres immobilisations incorporelles	288 933,23	0,00	288 933,23	0,00	0,00	0,00	288 933,23	0,00	
21116000-Terrains nus mis à disposition	11 335 106,00	0,00	11 335 106,00	0,00	0,00	0,00	11 335 106,00	0,00	
21155600-Terrains bâtis- ens immob admin et com mäd	104 792 294,00	0,00	104 792 294,00	0,00	0,00	0,00	104 792 294,00	0,00	
21158000-Terrains bâtis - autres ens immob	1 109 060,00	0,00	1 109 060,00	0,00	0,00	0,00	1 109 060,00	0,00	
21227000-Agencement terrains aménagés acquis	31 430,41	0,00	31 430,41	0,00	0,00	0,00	31 430,41	0,00	
21227001-Agencement terrains	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	23.02.2024	
Année 2023							Heure	11:39:11	
Période 01 à 15							Page	4	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
aménagés acquis TECH									
21315600-Construction bâtiment admin/com mād	114 575 655,66	0,00	114 575 655,66	0,00	0,00	0,00	114 575 655,66	0,00	
21315700-Construction bâtiment admin/com acquis	1 996 613,13	0,00	1 996 613,13	0,00	0,00	0,00	1 996 613,13	0,00	
21318000-Construction autres bâtiments	558 606,12	0,00	558 606,12	0,00	0,00	0,00	558 606,12	0,00	
21351600-Construction agencement bâtiments industriels mād	11 272,86	0,00	11 272,86	0,00	0,00	0,00	11 272,86	0,00	
21351700-Construction agencement bâtiments indus acquis	63 930 523,86	0,00	63 930 523,86	0,00	0,00	0,00	63 930 523,86	0,00	
21351800-Construction agencement bâtiments indus autres	11 174 553,07	0,00	11 174 553,07	0,00	0,00	0,00	11 174 553,07	0,00	
21355700-Construction agencement bâtiments admin acquis	16 957 668,70	7 627 767,73	24 585 436,43	0,00	14 857,14	14 857,14	24 570 579,29	0,00	
21355701-Construction agencement bâtiments admin acq TECH	0,00	788 039,06	788 039,06	20 111,95	787 819,02	807 930,97	0,00	19 891,91	
21358000-Construction agencement autres ens immo	4 664,52	0,00	4 664,52	0,00	0,00	0,00	4 664,52	0,00	
21358001-Construction agencement autres ens immo TECH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21418000-Constructions sol d'autrui autres ensemb immo	2 504 809,00	0,00	2 504 809,00	0,00	0,00	0,00	2 504 809,00	0,00	
21455700-Const sol autrui agencement admin acquis	6 567,49	0,00	6 567,49	0,00	0,00	0,00	6 567,49	0,00	
21458000-Const sol autrui agencement autres ensemb immob	6 618,44	0,00	6 618,44	0,00	0,00	0,00	6 618,44	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	23.02.2024	
Année 2023							Heure	11:39:11	
Période 01 à 15		Page 5							
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
21511700-Installations complexes acquis sol propre	484 044,05	134 112,23	618 156,28	0,00	0,00	0,00	618 156,28	0,00	
21511701-Installations complexes acquis sol propre TECH	0,00	268 228,84	268 228,84	0,00	268 228,84	268 228,84	0,00	0,00	
21511800-Installations complexes autres sol propre	15 659,12	0,00	15 659,12	0,00	0,00	0,00	15 659,12	0,00	
21538000-Installations spécifiques autres ensemb immo	66 073,08	0,00	66 073,08	0,00	0,00	0,00	66 073,08	0,00	
21547000-Matériel acquis	14 819 855,97	1 372 578,15	16 192 434,12	0,00	0,00	0,00	16 192 434,12	0,00	
21547001-Matériel acquis TECH	850,72	3 065 902,24	3 066 752,96	0,00	3 066 228,83	3 066 228,83	524,13	0,00	
21557000-Outillage acquis TECH	677 648,69	51 543,04	729 191,73	0,00	0,00	0,00	729 191,73	0,00	
21557001-Outillage acquis TECH	0,00	103 086,08	103 086,08	0,00	103 759,52	103 759,52	0,00	673,44	
21567000-Matériel d'enseignement acquis	229 908,32	8 297,00	238 205,32	0,00	0,00	0,00	238 205,32	0,00	
21567001-Matériel d'enseignement acquis TECH	0,00	16 594,00	16 594,00	0,00	16 594,00	16 594,00	0,00	0,00	
21577000-Agencements & aménag du mat & outil acquis	84 419,59	0,00	84 419,59	0,00	0,00	0,00	84 419,59	0,00	
21578000-Agencements & aménag du mat & outil autres	1 425,64	0,00	1 425,64	0,00	0,00	0,00	1 425,64	0,00	
21600000-Collections	859 673,37	3 328,00	863 001,37	0,00	0,00	0,00	863 001,37	0,00	
21600001-Collections TECH	0,00	6 656,00	6 656,00	0,00	6 656,00	6 656,00	0,00	0,00	
21710000-Biens historiques et culturels immobilier	16,00	0,00	16,00	0,00	0,00	0,00	16,00	0,00	
21816000-Install génér, agncts, amngts divers màd	84 129,80	0,00	84 129,80	0,00	0,00	0,00	84 129,80	0,00	
21817000-Install génér, agncts, amngts divers acquis	807 542,27	0,00	807 542,27	0,00	0,00	0,00	807 542,27	0,00	
21817001-Install génér, agncts, amngts divers acquis TECH	0,00	29 462,40	29 462,40	0,00	29 462,40	29 462,40	0,00	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	23.02.2024	
Année 2023							Heure	11:39:11	
Période 01 à 15							Page	6	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
21818000-Install génér, agncts, amngts divers autres	780 145,72	0,00	780 145,72	0,00	0,00	0,00	780 145,72	0,00	
21827000-Matériel de transport acquis	384 510,63	140 734,12	525 244,75	0,00	0,00	0,00	525 244,75	0,00	
21827001-Matériel de transport acquis TECH	0,00	373 645,82	373 645,82	0,00	373 645,84	373 645,84	0,00	0,02	
21831700-Matériel de bureau acquis	166 082,19	54 370,66	220 452,85	0,00	0,00	0,00	220 452,85	0,00	
21831701-Matériel de bureau acquis TECH	964,45	112 723,97	113 688,42	0,00	113 688,42	113 688,42	0,00	0,00	
21831800-Matériel de bureau autre	542 100,21	0,00	542 100,21	0,00	0,00	0,00	542 100,21	0,00	
21831801-Matériel de bureau autre TECH	2 665,85	0,00	2 665,85	0,00	0,00	0,00	2 665,85	0,00	
21832700-Matériel informatique acquis	13 541 248,72	1 231 636,98	14 772 885,70	0,00	1 303,70	1 303,70	14 771 582,00	0,00	
21832701-Matériel informatique acquis TECH	32 879,58	2 592 150,71	2 625 030,29	0,00	2 672 531,32	2 672 531,32	0,84	47 501,87	
21832800-Matériel informatique autre	247 363,86	0,00	247 363,86	0,00	0,00	0,00	247 363,86	0,00	
21847000-Mobilier acquis	1 727 279,53	533 673,56	2 260 953,09	0,00	6 649,33	6 649,33	2 254 303,76	0,00	
21847001-Mobilier acquis TECH	0,00	908 126,18	908 126,18	0,00	908 126,18	908 126,18	0,00	0,00	
21848000-Mobilier autre	7 857,72	0,00	7 857,72	0,00	0,00	0,00	7 857,72	0,00	
21887000-Matériels divers acquis	4 109 720,89	299 621,00	4 409 341,89	0,00	0,00	0,00	4 409 341,89	0,00	
21887001-Matériels divers acquis TECH	776,15	599 242,00	600 018,15	0,00	599 242,00	599 242,00	776,15	0,00	
21888000-Matériels divers autres	120 770,37	0,00	120 770,37	0,00	0,00	0,00	120 770,37	0,00	
23130000-Immobilisations en cours constructions	7 643 242,70	4 704 277,31	12 347 520,01	0,00	7 273 164,69	7 273 164,69	5 074 355,32	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	23.02.2024	
Année 2023							Heure	11:39:11	
Période 01 à 15							Page	7	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
23130001-Immobilisations en cours constructions TECH	8 191,25	10 034 599,98	10 042 791,23	0,00	10 021 945,47	10 021 945,47	20 845,76	0,00	
23150000-Immobilisations en cours installat° techn.	265 378,00	129 762,80	395 140,80	0,00	0,00	0,00	395 140,80	0,00	
23150001-Immobilisations en cours installat° techn TECH	0,00	297 901,30	297 901,30	0,00	297 901,30	297 901,30	0,00	0,00	
23180000-Immobilisations en cours-autres	376 974,34	0,00	376 974,34	0,00	299 038,91	299 038,91	77 935,43	0,00	
23180001-Immobilisations en cours-autres TECH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
23251000-Logiciels sous-traités en cours	111 231,46	299 038,91	410 270,37	0,00	0,00	0,00	410 270,37	0,00	
23710000-Avances versées sur immobilisations incorporelles	0,00	4 641,81	4 641,81	0,00	4 641,81	4 641,81	0,00	0,00	
23810000-Avances versées sur immobilisations corporelles	124 801,89	56 986,69	181 788,58	0,00	121 939,11	121 939,11	59 849,47	0,00	
27430000-Prêts au personnel	2 290,00	4 980,00	7 270,00	0,00	7 053,76	7 053,76	216,24	0,00	
27480000-Autres prêts	380 000,00	20 000,00	400 000,00	0,00	44 264,84	44 264,84	355 735,16	0,00	
27510000-Depôts	179 111,11	0,00	179 111,11	0,00	0,00	0,00	179 111,11	0,00	
27550000-Cautiionnements	48 900,08	13 194,37	62 094,45	0,00	10 000,00	10 000,00	52 094,45	0,00	
28030000-Amortissement -frais de developpement	0,00	0,00	0,00	0,00	652,80	652,80	0,00	652,80	
28053100-Amortissement-Logiciels acquis et sous-traités	0,00	0,00	0,00	8 294 396,44	247 125,79	8 541 522,23	0,00	8 541 522,23	
28053200-Amortissement-Logiciels créés	0,00	0,00	0,00	204 697,75	0,00	204 697,75	0,00	204 697,75	
28058000-Amt brevets, licences, marq., proc., droits & val.	0,00	0,00	0,00	36 596,29	0,00	36 596,29	0,00	36 596,29	
28080000-Amortissement autres immobilisat° incorporelles	0,00	0,00	0,00	413 138,44	48 024,35	461 162,79	0,00	461 162,79	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	23.02.2024	
Année 2023							Heure	11:39:11	
Période 01 à 15				Page	8				
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
28122700-Amort- Agencement terrains aménagés acquis	0,00	0,00	0,00	12 785,09	2 635,22	15 420,31	0,00	15 420,31	
28131560-Amort- Construction bâtiment admin/com mād	0,00	0,00	0,00	18 453 926,09	2 303 269,68	20 757 195,77	0,00	20 757 195,77	
28131570-Amort- Construction bâtiment admin/com acquis	0,00	0,00	0,00	481 292,80	40 080,68	521 373,48	0,00	521 373,48	
28131580-Amort- Construction bâtiment admin/com autres	0,00	0,00	0,00	68 143,26	11 357,27	79 500,53	0,00	79 500,53	
28131800-Amort- Construction autres bâtiments	0,00	0,00	0,00	94 154,16	0,00	94 154,16	0,00	94 154,16	
28135160-Amort-Construct° agcment bâtiments industriels mād	0,00	0,00	0,00	8 288,89	0,00	8 288,89	0,00	8 288,89	
28135170-Amort-Construct° agcment bâtiments indus acquis	0,00	0,00	0,00	30 897 988,61	0,00	30 897 988,61	0,00	30 897 988,61	
28135560-Amort- Construction agencement bâtiments admin mād	0,00	0,00	0,00	2 983,97	0,00	2 983,97	0,00	2 983,97	
28135570-Amort-Construct° agcment bâtiments admin acquis	0,00	96,62	96,62	18 176 044,83	3 585 494,49	21 761 539,32	0,00	21 761 442,70	
28135580-Amort-Construct° agcment bâtiments admin autres	0,00	0,00	0,00	3 501 275,08	577 223,58	4 078 498,66	0,00	4 078 498,66	
28135800-Amort- Construction agencement autres ens immo	0,00	0,00	0,00	4 256 405,19	233,23	4 256 638,42	0,00	4 256 638,42	
28141580-Amort- Constructions sol d'autrui admin autres	0,00	0,00	0,00	300 577,08	50 096,18	350 673,26	0,00	350 673,26	
28141800-Amort-construction sol d'autrui autres ensemb immo	0,00	0,00	0,00	100 329,61	0,00	100 329,61	0,00	100 329,61	
28145570-Amort- Const sol autrui agencement admin acquis	0,00	0,00	0,00	6 567,49	0,00	6 567,49	0,00	6 567,49	
28145580-Amort- Const sol autrui agencement admin autres	0,00	0,00	0,00	2 116,14	70,83	2 186,97	0,00	2 186,97	
28145800-Amort- st sol autrui	0,00	0,00	0,00	4 431,47	0,00	4 431,47	0,00	4 431,47	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	23.02.2024	
Année 2023							Heure	11:39:11	
Période 01 à 15				Page	9				
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
agencmt autres ensemb immob									
28151170-Amort- Installations complexes acquis sol propre	0,00	0,00	0,00	353 746,01	21 377,27	375 123,28	0,00	375 123,28	
28151180-Amort- Installations complexes autres sol propre	0,00	0,00	0,00	15 659,12	0,00	15 659,12	0,00	15 659,12	
28153800-Amort-Installations spécifiques autres ensemb immo	0,00	0,00	0,00	113 222,64	0,00	113 222,64	0,00	113 222,64	
28154700-Amort- Matériel acquis	0,00	0,00	0,00	12 122 281,01	1 005 331,89	13 127 612,90	0,00	13 127 612,90	
28154800-Amort- Matériel autre	0,00	0,00	0,00	315,08	0,00	315,08	0,00	315,08	
28155700-Amort- Outillage acquis	0,00	0,00	0,00	444 501,72	118 439,50	562 941,22	0,00	562 941,22	
28156700-Amort- Matériel d'enseignement acquis	0,00	0,00	0,00	90 658,93	9 412,10	100 071,03	0,00	100 071,03	
28157700-Amort- Agencements & aménag du mat & outil acquis	0,00	0,00	0,00	17 506,55	0,00	17 506,55	0,00	17 506,55	
28157800-Amort- Agencements & aménag du mat & outil autres	0,00	0,00	0,00	142,56	0,00	142,56	0,00	142,56	
28160000-Amort- Collections	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
28181600-Amort- Install génér, agncts, amngts divers màd	0,00	0,00	0,00	84 129,80	0,00	84 129,80	0,00	84 129,80	
28181700-Amort- Install génér, agncts, amngts divers acquis	0,00	0,00	0,00	727 987,59	22 903,82	750 891,41	0,00	750 891,41	
28181800-Amort- Install génér, agncts, amngts divers autres	0,00	0,00	0,00	637 048,46	35 162,83	672 211,29	0,00	672 211,29	
28182700-Amort- Matériel de transport acquis	0,00	0,00	0,00	291 953,02	30 776,98	322 730,00	0,00	322 730,00	
28183170-Amort- Matériel de bureau acquis	0,00	0,00	0,00	143 915,04	13 201,16	157 116,20	0,00	157 116,20	
28183180-Amort- Matériel de bureau autre	0,00	0,00	0,00	511 140,51	0,00	511 140,51	0,00	511 140,51	
28183270-Amort- Matériel	0,00	0,00	0,00	10 420 783,86	1 211 110,33	11 631 894,19	0,00	11 631 894,19	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	23.02.2024	
Année 2023							Heure	11:39:11	
Période 01 à 15							Page	10	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
informatique acquis									
28183280-Amort- Matériel informatique autre	0,00	0,00	0,00	247 363,86	0,00	247 363,86	0,00	247 363,86	
28184700-Amort- Mobilier acquis	0,00	0,00	0,00	1 307 250,20	74 591,05	1 381 841,25	0,00	1 381 841,25	
28184800-Amort- Mobilier autre	0,00	0,00	0,00	7 857,72	0,00	7 857,72	0,00	7 857,72	
28188700-Amort- Matériels divers acquis	0,00	0,00	0,00	3 150 845,44	342 435,94	3 493 281,38	0,00	3 493 281,38	
28188800-Amort- Matériels divers autres	0,00	0,00	0,00	120 007,63	0,00	120 007,63	0,00	120 007,63	
29748000-Dépréciation - Dépôts	0,00	24 264,84	24 264,84	380 000,00	0,00	380 000,00	0,00	355 735,16	
40110000-Fournisseurs-Achats de biens ou presta.de services	5 250,30	42 743 694,96	42 748 945,26	553 049,04	42 917 017,41	43 470 066,45	0,00	721 121,19	
40170000-Retenues de garantie et oppositions	0,00	2 709,10	2 709,10	2 709,10	0,00	2 709,10	0,00	0,00	
40410000-Fournisseurs d'immobilisations	0,00	10 678 732,11	10 678 732,11	1 549,54	10 719 971,80	10 721 521,34	0,00	42 789,23	
40470000-Fournisseurs d'immobilisat°-retenues garantie	0,00	5 512,67	5 512,67	128 825,31	29 065,33	157 890,64	0,00	152 377,97	
40810000-Fournisseurs - Factures non parvenues	0,00	70 322 860,98	70 322 860,98	2 226 384,80	70 725 842,35	72 952 227,15	0,00	2 629 366,17	
40811000-Fournisseurs-Factures non parvenues-Biens&Services	0,00	1 533 894,51	1 533 894,51	1 533 539,87	1 613 239,87	3 146 779,74	0,00	1 612 885,23	
40840000-Fournisseurs-Fact non parvenu.Immo non auxiliarisé	0,00	19 477 800,14	19 477 800,14	217 992,81	19 511 773,23	19 729 766,04	0,00	251 965,90	
40910000-Fournisseurs - Avances versées sur commandes	25 209,63	18 025,73	43 235,36	0,00	16 374,08	16 374,08	26 861,28	0,00	
41110000-Clients Ventes de biens ou prestations de services	10 353 361,52	65 983 199,11	76 336 560,63	0,00	71 664 815,74	71 664 815,74	4 671 744,89	0,00	
41200000-Clients Etudiants,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	23.02.2024	
Année 2023							Heure	11:39:11	
Période 01 à 15							Page	11	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
élèves, stagiaires									
41600000-Clients douteux ou litigieux	9 389 738,19	16 446 465,20	25 836 203,39	0,00	15 393 281,43	15 393 281,43	10 442 921,96	0,00	
41810000-Clients Factures à établir	13 281 300,55	58 161 891,03	71 443 191,58	0,00	57 262 973,37	57 262 973,37	14 180 218,21	0,00	
41910000-Clients - Avances reçues sur commande en cours	0,00	7 731 739,11	7 731 739,11	11 490 510,20	9 179 259,18	20 669 769,38	0,00	12 938 030,27	
42100000-Personnel Rémunérations dues	0,00	122 419 880,34	122 419 880,34	0,00	122 419 880,34	122 419 880,34	0,00	0,00	
42860000-Personnel-autres charges a payer	0,00	4 908 683,93	4 908 683,93	4 928 290,37	5 139 518,34	10 067 808,71	0,00	5 159 124,78	
42912200-Déficits constatés Régisseurs (clt)	1,50	0,00	1,50	0,00	0,00	0,00	1,50	0,00	
42921000-ORV suite constatation déficit comptable	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
42951100-Débet compt émis par jugt ou arrêt juge des cptes	253 224,98	253 224,98	506 449,96	0,00	506 449,96	506 449,96	0,00	0,00	
42951200-Débet compt émis par jugt ou arrêt juge cpte (clt)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
43720000-Contributions et retenues pour pensions civiles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
43733000-Chèques restaurants (fournisseur)	0,00	35 398,00	35 398,00	0,00	31 186,00	31 186,00	4 212,00	0,00	
43740000-Cotisations de retraite complémentaire	6 122,61	12 960,83	19 083,44	0,00	32 523,64	32 523,64	0,00	13 440,20	
43780000-Divers	94,23	0,00	94,23	0,00	0,00	0,00	94,23	0,00	
44110000-Financements	681 567,05	913 682,84	1 595 249,89	0,00	1 416 217,03	1 416 217,03	179 032,86	0,00	
44170000-Subventions	2 444 744,23	457 321 490,61	459 766 234,84	0,00	457 986 180,22	457 986 180,22	1 780 054,62	0,00	
44190000-Avances sur financements et subventions	0,00	13 109 822,06	13 109 822,06	4 968 172,37	13 528 099,96	18 496 272,33	0,00	5 386 450,27	
44191000-Avances sur	0,00	0,00	0,00	89 753,45	24 729,20	114 482,65	0,00	114 482,65	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	23.02.2024	
Année 2023							Heure	11:39:11	
Période 01 à 15				Page	12				
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
financements et subventions									
44520000-Tva due intra-communautaire	0,00	98 941,21	98 941,21	0,00	98 941,21	98 941,21	0,00	0,00	
44551000-TVA à décaisser	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
44562100-Tva deductible sur immobilisations france	0,00	368 133,28	368 133,28	0,00	368 133,28	368 133,28	0,00	0,00	
44562200-Tva deductible sur immobilisations intracom.	0,00	16 896,11	16 896,11	0,00	16 896,11	16 896,11	0,00	0,00	
44562300-Tva déductible sur immobilisations-autres pays	0,00	14 616,54	14 616,54	0,00	14 616,54	14 616,54	0,00	0,00	
44566100-Tva deductible sur biens et services france	0,00	438 555,88	438 555,88	0,00	438 555,88	438 555,88	0,00	0,00	
44566200-Tva deductible sur biens et service intracom.	0,00	20 930,59	20 930,59	0,00	20 930,59	20 930,59	0,00	0,00	
44566300-Tva déd / autres biens et services-autres pays	0,00	10 719,81	10 719,81	0,00	10 719,81	10 719,81	0,00	0,00	
44567100-Crédit de TVA sur achats France	707 750,62	854 299,29	1 562 049,91	0,00	587 338,71	587 338,71	976 556,39	1 845,19	
44571000-TVA collectée	0,00	500 649,19	500 649,19	0,00	500 649,19	500 649,19	0,00	0,00	
44586000-TVA sur factures non parvenues	20 688,51	26 161,91	46 850,42	0,00	20 688,51	20 688,51	26 161,91	0,00	
44587000-Tva sur facturation à établir	0,00	16 631,42	16 631,42	13 610,98	33 155,42	46 766,40	0,00	30 134,98	
44871000-Financements à recevoir	557 112,65	848 958,64	1 406 071,29	0,00	557 112,65	557 112,65	848 958,64	0,00	
44877000-Subventions à recevoir	6 786 285,86	7 573 318,18	14 359 604,04	0,00	6 807 422,54	6 807 422,54	7 552 181,50	0,00	
46300000-Autres cpts débiteurs TR demand de revers à recouv	8 906,26	370 113,31	379 019,57	0,00	371 279,71	371 279,71	7 739,86	0,00	
46631000-Virements a reimputer non auxiliarisé	0,00	81 155,93	81 155,93	2 505,10	81 069,14	83 574,24	0,00	2 418,31	
46633000-Virements a reimputer	0,00	90 730,76	90 730,76	49 124,70	86 254,87	135 379,57	0,00	44 648,81	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	23.02.2024	
Année 2023							Heure	11:39:11	
Période 01 à 15				Page	13				
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
(fournisseur)									
46642100-Excedents de versement à rembourser (client)	0,00	583 038,77	583 038,77	72 708,21	600 742,95	673 451,16	0,00	90 412,39	
46643100-Excedents de versement à rembourser (Fournisseur)	0,00	0,00	0,00	33,20	0,00	33,20	0,00	33,20	
46711000-Aide à la mobilité internationale	0,00	9 600,00	9 600,00	400,00	12 000,00	12 400,00	0,00	2 800,00	
46742000-Taxe d'apprentissage (client)	0,00	1 348 215,50	1 348 215,50	2 378 276,63	1 510 742,91	3 889 019,54	0,00	2 540 804,04	
46782000-Autres (clients)	527 770,52	825 059,00	1 352 829,52	0,00	1 063 091,12	1 063 091,12	289 738,40	0,00	
46783000-Autres (frs) - INDUS PAIE	346 312,12	335 292,77	681 604,89	0,00	365 872,02	365 872,02	315 732,87	0,00	
47132000-Recettes perçues avant émission de titre (client)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
47152000-Recettes régisseurs à vérifier	0,00	30 873 090,36	30 873 090,36	1 163 328,71	30 768 569,44	31 931 898,15	0,00	1 058 807,79	
47181000-Autres recettes à régulariser Compensation légale	0,00	691 784,98	691 784,98	0,00	691 784,98	691 784,98	0,00	0,00	
47182000-Autres recettes a classer auxiliarisé	0,00	0,00	0,00	551,96	0,00	551,96	0,00	551,96	
47182100-Autres recettes a classer client	0,00	126 724 058,18	126 724 058,18	1 014 813,50	127 762 029,10	128 776 842,60	0,00	2 052 784,42	
47182800-Autres recettes à classer	0,00	173 899 649,98	173 899 649,98	824 571,55	173 414 582,52	174 239 154,07	0,00	339 504,09	
47183000-Autres recettes a classer fournisseurs	0,00	162 360,52	162 360,52	114 664,72	176 697,08	291 361,80	0,00	129 001,28	
47211100-DPAO Avances sur mission	30 671,34	137 231,40	167 902,74	0,00	153 080,82	153 080,82	14 821,92	0,00	
47211200-DPAO Services bancaires	0,00	425,47	425,47	0,00	425,47	425,47	0,00	0,00	
47213000-Dépenses payées avant	267 062,80	3 961 551,33	4 228 614,13	0,00	3 213 719,76	3 213 719,76	1 014 894,37	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	23.02.2024	
Année 2023							Heure	11:39:11	
Période 01 à 15							Page	14	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
ordonnancement fournisseurs									
47253000-Dépenses régisseurs à vérifier	0,00	1 139 490,68	1 139 490,68	304,99	1 139 185,69	1 139 490,68	0,00	0,00	
47281000-Autres dépenses à régulariser Compensation légale	0,00	1 091 200,73	1 091 200,73	0,00	1 091 200,73	1 091 200,73	0,00	0,00	
47281200-Autres dépenses à régulariser aux	0,00	580,00	580,00	0,00	580,00	580,00	0,00	0,00	
47282000-Autres dépenses à régulariser	240,00	258 010 005,54	258 010 245,54	0,00	258 003 741,40	258 003 741,40	6 504,14	0,00	
47310000-Recettes à transférer	9 230,00	596 506,53	605 736,53	547 157,78	2 259 110,15	2 806 267,93	0,00	2 200 531,40	
48600000-Charges constatées d'avance	786 750,42	1 008 583,24	1 795 333,66	0,00	786 750,42	786 750,42	1 008 583,24	0,00	
48700000-Produits constatés d'avance	0,00	6 379 056,54	6 379 056,54	6 379 056,54	5 892 218,88	12 271 275,42	0,00	5 892 218,88	
49110000-Dépréciations Clients divers	0,00	876 356,57	876 356,57	8 799 617,22	0,00	8 799 617,22	0,00	7 923 260,65	
49670000-Autres comptes débiteurs	0,00	270 110,20	270 110,20	253 224,98	247 774,83	500 999,81	0,00	230 889,61	
51120000-Cheques bancaires a encaisser TG	0,00	1 096 237,16	1 096 237,16	0,00	1 060 014,62	1 060 014,62	36 222,54	0,00	
51150000-Cartes bancaires a l'encaissement TG	0,00	46 091,40	46 091,40	0,00	46 091,40	46 091,40	0,00	0,00	
51180000-Autres valeurs à l'encaissement TG	0,00	400,00	400,00	0,00	400,00	400,00	0,00	0,00	
51510000-Compte au trésor	49 360 225,23	174 054 943,01	223 415 168,24	0,00	170 080 494,12	170 080 494,12	53 334 674,12	0,00	
51591000-Règlements en cours de traitement TG	3 377,00	90 497 442,47	90 500 819,47	0,00	90 500 819,47	90 500 819,47	0,00	0,00	
51592000-Règlements en cours de traitement - prélèvement TG	0,00	255 305 134,38	255 305 134,38	0,00	255 305 134,38	255 305 134,38	0,00	0,00	
53100000-Caisse	10 316,46	27 240,80	37 557,26	0,00	37 553,71	37 553,71	3,55	0,00	
54300000-Régies # Opérations de	125 500,00	1 051 790,39	1 177 290,39	0,00	1 049 315,39	1 049 315,39	127 975,00	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	23.02.2024	
Année 2023							Heure	11:39:11	
Période 01 à 15							Page	15	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
dépenses (frs)									
54500000-Régies # Opérations de recettes (clt)	184 858,82	21 759 664,46	21 944 523,28	0,00	21 626 912,37	21 626 912,37	317 610,91	0,00	
58500000-Virements internes de fonds	0,00	825 040,66	825 040,66	0,00	825 040,66	825 040,66	0,00	0,00	
60225000-Fournitures de bureau	0,00	0,00	0,00	0,00	87,76	87,76	0,00	87,76	
60611000-Electricite	0,00	3 041 269,03	3 041 269,03	0,00	294 733,03	294 733,03	2 746 536,00	0,00	
60612000-Carburants et lubrifiants	0,00	81 983,68	81 983,68	0,00	11 268,73	11 268,73	70 714,95	0,00	
60613000-Gaz	0,00	199 909,45	199 909,45	0,00	16 897,33	16 897,33	183 012,12	0,00	
60614000-Chauffage sur reseau	0,00	877 900,12	877 900,12	0,00	163 044,46	163 044,46	714 855,66	0,00	
60617000-Eau	0,00	180 054,35	180 054,35	0,00	41 293,18	41 293,18	138 761,17	0,00	
60618000-Autres fournitures non stockables	0,00	11,99	11,99	0,00	11,99	11,99	0,00	0,00	
60630000-Fournitures d'entretien et de petit equipement	0,00	1 143 333,96	1 143 333,96	0,00	129 774,67	129 774,67	1 013 559,29	0,00	
60640000-Fournitures administratives	0,00	478 682,84	478 682,84	0,00	52 012,72	52 012,72	426 670,12	0,00	
60650000-Linge, vetements de travail	0,00	20 851,15	20 851,15	0,00	0,91	0,91	20 850,24	0,00	
60660000-Animaux	0,00	552,50	552,50	0,00	0,00	0,00	552,50	0,00	
60670000-Fournitures, materiels enseignement, recherche	0,00	630 086,99	630 086,99	0,00	24 165,90	24 165,90	605 921,09	0,00	
60680000-Autres matières et fournitures non stockées	0,00	39 234,25	39 234,25	0,00	2 128,72	2 128,72	37 105,53	0,00	
60700000-Achats de marchandises	0,00	85 191,29	85 191,29	0,00	151,48	151,48	85 039,81	0,00	
60800000-Frais accessoires d'achat	0,00	969,99	969,99	0,00	47,39	47,39	922,60	0,00	
60870000-Frais acces achats de marchandises	0,00	226,00	226,00	0,00	0,00	0,00	226,00	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	23.02.2024	
Année 2023							Heure	11:39:11	
Période 01 à 15							Page	16	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
61220000-Credit-bail mobilier	0,00	5 289,41	5 289,41	0,00	407,24	407,24	4 882,17	0,00	
61320000-Locations immobilières	0,00	2 937 713,82	2 937 713,82	0,00	180 768,09	180 768,09	2 756 945,73	0,00	
61350000-Locations mobilières	0,00	267 304,28	267 304,28	0,00	20 179,66	20 179,66	247 124,62	0,00	
61380000-Autres locations	0,00	13 889,43	13 889,43	0,00	1 293,02	1 293,02	12 596,41	0,00	
61400000-Charges locatives et de copropriété	0,00	373 010,13	373 010,13	0,00	10 078,33	10 078,33	362 931,80	0,00	
61520000-Entretien et réparations sur biens immobiliers	0,00	1 251 589,96	1 251 589,96	0,00	75 494,68	75 494,68	1 176 095,28	0,00	
61550000-Entretien et réparations sur biens mobiliers	0,00	237 006,87	237 006,87	0,00	21 544,87	21 544,87	215 462,00	0,00	
61560000-Entretien et réparations sur Maintenance	0,00	2 179 401,04	2 179 401,04	0,00	168 860,86	168 860,86	2 010 540,18	0,00	
61610000-Multirisques	0,00	38 086,84	38 086,84	0,00	0,01	0,01	38 086,83	0,00	
61620000-Assurance obligatoire dommage-construction	0,00	40 327,69	40 327,69	0,00	0,02	0,02	40 327,67	0,00	
61630000-Assurance transport	0,00	10 900,94	10 900,94	0,00	0,29	0,29	10 900,65	0,00	
61680000-Autres assurances	0,00	5 167,88	5 167,88	0,00	0,00	0,00	5 167,88	0,00	
61700000-Etudes et recherches	0,00	543 857,92	543 857,92	0,00	24,92	24,92	543 833,00	0,00	
61810000-Documentation générale	0,00	9,90	9,90	0,00	0,00	0,00	9,90	0,00	
61830000-Documentation technique et bibliothèques	0,00	1 227 077,40	1 227 077,40	0,00	193 247,72	193 247,72	1 033 829,68	0,00	
61850000-Frais de colloques, séminaires, conférences	0,00	40 978,94	40 978,94	0,00	3 011,13	3 011,13	37 967,81	0,00	
62142000-Personnel mis à disposition de l'établissement	0,00	259 704,84	259 704,84	0,00	5 401,83	5 401,83	254 303,01	0,00	
62260000-Honoraires	0,00	443 430,44	443 430,44	0,00	169 814,58	169 814,58	273 615,86	0,00	
62270000-Frais d'actes et de contentieux	0,00	32 611,30	32 611,30	0,00	9 689,35	9 689,35	22 921,95	0,00	
62280000-Divers frais	0,00	132 987,56	132 987,56	0,00	3 157,25	3 157,25	129 830,31	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	23.02.2024	
Année 2023							Heure	11:39:11	
Période 01 à 15							Page	17	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
intermédiaire et honoraires									
62310000-Annonces et insertions	0,00	57 824,62	57 824,62	0,00	12 488,72	12 488,72	45 335,90	0,00	
62330000-Foires et expositions	0,00	180 859,92	180 859,92	0,00	27 417,60	27 417,60	153 442,32	0,00	
62340000-Cadeaux	0,00	4 898,47	4 898,47	0,00	194,06	194,06	4 704,41	0,00	
62360000-Catalogues et imprimés	0,00	147 400,68	147 400,68	0,00	2,30	2,30	147 398,38	0,00	
62370000-Publications	0,00	474 484,68	474 484,68	0,00	34 275,49	34 275,49	440 209,19	0,00	
62380000-Divers	0,00	1 612 599,32	1 612 599,32	0,00	192 173,18	192 173,18	1 420 426,14	0,00	
62410000-Transports sur achats	0,00	20 869,21	20 869,21	0,00	362,25	362,25	20 506,96	0,00	
62440000-Transports administratifs	0,00	6 652,80	6 652,80	0,00	0,00	0,00	6 652,80	0,00	
62450000-Voyages d'études, visites et sorties pédagogiques	0,00	266 367,54	266 367,54	0,00	33 257,31	33 257,31	233 110,23	0,00	
62470000-Transports collectifs du personnel	0,00	12 526,37	12 526,37	0,00	2 258,54	2 258,54	10 267,83	0,00	
62480000-Divers transport	0,00	82 627,62	82 627,62	0,00	541,62	541,62	82 086,00	0,00	
62510000-Voyages et déplacements	0,00	564 528,01	564 528,01	0,00	39 126,99	39 126,99	525 401,02	0,00	
62540000-Frais d'inscription aux colloques	0,00	242 212,09	242 212,09	0,00	31 980,50	31 980,50	210 231,59	0,00	
62550000-Frais de deménagement	0,00	260 535,77	260 535,77	0,00	23 806,07	23 806,07	236 729,70	0,00	
62560000-Missions personnels	0,00	843 306,54	843 306,54	0,00	42 617,66	42 617,66	800 688,88	0,00	
62570000-Frais réceptions	0,00	647 495,53	647 495,53	0,00	23 729,41	23 729,41	623 766,12	0,00	
62600000-Frais postaux et frais de télécommunications	0,00	441 856,06	441 856,06	0,00	24 098,42	24 098,42	417 757,64	0,00	
62750000-Frais sur effets (com endos, commissions cb,etc.)	0,00	26 149,09	26 149,09	0,00	0,00	0,00	26 149,09	0,00	
62780000-Autres frais et commissions	0,00	90 462,31	90 462,31	0,00	428,11	428,11	90 034,20	0,00	
62810000-Concours divers	0,00	268 056,85	268 056,85	0,00	25 699,48	25 699,48	242 357,37	0,00	
62830000-Format° continue du	0,00	826 810,91	826 810,91	0,00	77 189,35	77 189,35	749 621,56	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	23.02.2024	
Année 2023							Heure	11:39:11	
Période 01 à 15							Page	18	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
personnel de l'etablissement									
62840000-Frais de recrutement du personnel	0,00	12 808,65	12 808,65	0,00	0,00	0,00	12 808,65	0,00	
62850000-Prestations extérieures de gardiennage	0,00	3 647 180,24	3 647 180,24	0,00	282 506,28	282 506,28	3 364 673,96	0,00	
62860000-Prestation extérieure de nettoyage	0,00	2 381 763,01	2 381 763,01	0,00	171 231,44	171 231,44	2 210 531,57	0,00	
62870000-Prestations extérieures d'informatique	0,00	436 185,80	436 185,80	0,00	30 602,89	30 602,89	405 582,91	0,00	
62885000-Facturat. P.A.F effect. par les serv. Déconcent.	0,00	58 509,02	58 509,02	0,00	0,00	0,00	58 509,02	0,00	
62888000-Autres frais divers	0,00	3 626 986,56	3 626 986,56	0,00	769 487,99	769 487,99	2 857 498,57	0,00	
63310000-Impôt et taxe - versement de transport	0,00	1 907 563,15	1 907 563,15	0,00	82 865,31	82 865,31	1 824 697,84	0,00	
63320000-Allocation logement	0,00	332 033,41	332 033,41	0,00	14 046,80	14 046,80	317 986,61	0,00	
63380000-Autres impôt-taxe	0,00	21 254,24	21 254,24	0,00	0,00	0,00	21 254,24	0,00	
63512000-Taxes foncières	0,00	1 029,00	1 029,00	0,00	0,00	0,00	1 029,00	0,00	
63513000-Autres impôt ou taxe à caractère local	0,00	31 504,02	31 504,02	0,00	0,00	0,00	31 504,02	0,00	
63580000-Autres droits	0,00	1 031,72	1 031,72	0,00	0,00	0,00	1 031,72	0,00	
63730000-Contribution FIPHFP	0,00	324 814,50	324 814,50	0,00	162 407,25	162 407,25	162 407,25	0,00	
63780000-Taxes diverses	0,00	142 973,86	142 973,86	0,00	1 115,82	1 115,82	141 858,04	0,00	
64110000-Traitements, salaires et appointements	0,00	199 063,70	199 063,70	0,00	26 188,88	26 188,88	172 874,82	0,00	
64111000-Rémunérations principales	0,00	62 810 399,08	62 810 399,08	0,00	1 740 464,77	1 740 464,77	61 069 934,31	0,00	
64112100-Rémunérations accessoires indexées	0,00	7 609 053,12	7 609 053,12	0,00	1 236 313,21	1 236 313,21	6 372 739,91	0,00	
64112200-Rémunérations accessoires non indexées	0,00	1 214 008,23	1 214 008,23	0,00	0,00	0,00	1 214 008,23	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	23.02.2024	
Année 2023							Heure	11:39:11	
Période 01 à 15							Page	19	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
64120000-Congés payés	0,00	15 076,43	15 076,43	0,00	0,00	0,00	15 076,43	0,00	
64131000-Primes et gratifications indexées	0,00	318 190,27	318 190,27	0,00	13 992,88	13 992,88	304 197,39	0,00	
64132000-Primes et gratifications non indexées	0,00	310 837,61	310 837,61	0,00	70 165,43	70 165,43	240 672,18	0,00	
64141000-Indemnités et avantages indexés	0,00	63 459,53	63 459,53	0,00	0,00	0,00	63 459,53	0,00	
64142000-Indemnités et avantages non indexés	0,00	6 638 525,31	6 638 525,31	0,00	172 158,99	172 158,99	6 466 366,32	0,00	
64150000-Supplément familial	0,00	416 974,26	416 974,26	0,00	0,00	0,00	416 974,26	0,00	
64180000-Autres rémunérations du personnel	0,00	443 955,97	443 955,97	0,00	0,00	0,00	443 955,97	0,00	
64191000-Abattement indemnitaire	0,00	0,00	0,00	0,00	327 390,23	327 390,23	0,00	327 390,23	
64192000-Indu de rémunération	0,00	0,00	0,00	0,00	112 877,57	112 877,57	0,00	112 877,57	
64510000-Cotisations d'assurance-maladie	0,00	7 488 735,64	7 488 735,64	0,00	354 488,42	354 488,42	7 134 247,22	0,00	
64520000-Cotisations aux mutuelles	0,00	7 355,17	7 355,17	0,00	959,54	959,54	6 395,63	0,00	
64531100-Pensions civiles	0,00	29 272 824,89	29 272 824,89	0,00	798 930,88	798 930,88	28 473 894,01	0,00	
64532000-Cotisations patronales CNRACL	0,00	100 766,40	100 766,40	0,00	0,00	0,00	100 766,40	0,00	
64534000-CNAV	0,00	2 432 398,85	2 432 398,85	0,00	186 125,11	186 125,11	2 246 273,74	0,00	
64535100-RAFP	0,00	318 874,70	318 874,70	0,00	17 090,05	17 090,05	302 099,02	314,37	
64535200-IRCANTEC	0,00	1 237 006,35	1 237 006,35	0,00	73 415,23	73 415,23	1 163 591,12	0,00	
64580000-Cotisations aux autres organismes sociaux	0,00	3 677 180,63	3 677 180,63	0,00	155 919,45	155 919,45	3 521 261,18	0,00	
64710000-Prestations directes	0,00	2 432 826,85	2 432 826,85	0,00	94 148,52	94 148,52	2 338 678,33	0,00	
64740000-Oeuvres sociales	0,00	77 782,34	77 782,34	0,00	4 400,00	4 400,00	73 382,34	0,00	
64800000-Autres charges de personnel	0,00	107 621,89	107 621,89	0,00	23 779,39	23 779,39	83 842,50	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	23.02.2024	
Année 2023							Heure	11:39:11	
Période 01 à 15							Page	20	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
65110000-Redev.concess°, brevets, licences, marques, proc.	0,00	1 425 727,41	1 425 727,41	0,00	391 614,35	391 614,35	1 034 113,06	0,00	
65160000-Droits d'auteurs et de reproduction	0,00	54 589,68	54 589,68	0,00	5 542,80	5 542,80	49 046,88	0,00	
65180000-Autres droits et valeurs similaires	0,00	525,73	525,73	0,00	17,03	17,03	508,70	0,00	
65400000-Pertes sur créances irrécouvrables	0,00	231 170,38	231 170,38	0,00	1 808,84	1 808,84	229 361,54	0,00	
65780000-Autres charges spécifiques	0,00	114 723,20	114 723,20	0,00	114 723,20	114 723,20	0,00	0,00	
65781800-Autres charges spécifiques	0,00	3 637 213,57	3 637 213,57	0,00	497 880,25	497 880,25	3 139 333,32	0,00	
65811000-Pénalités sur contrats ou conventions	0,00	38,78	38,78	0,00	0,00	0,00	38,78	0,00	
65812000-Pénalités, amendes fiscales ou pénales	0,00	14 978,62	14 978,62	0,00	0,00	0,00	14 978,62	0,00	
65830000-Charges gestion - annulation TR exerc. antérieur	0,00	1 131 422,31	1 131 422,31	0,00	7 390,96	7 390,96	1 124 031,35	0,00	
65841000-Déficits-débets décharg-remise gracieuse-Principal	0,00	253 224,98	253 224,98	0,00	0,00	0,00	253 224,98	0,00	
65882000-Autres charges diverses	0,00	212 615,00	212 615,00	0,00	11 211,84	11 211,84	201 403,16	0,00	
66600000-Pertes change opérations financières décaissement	0,00	6 430,99	6 430,99	0,00	144,06	144,06	6 286,93	0,00	
68110000-Dotation amort immo incorporelles et corporelles	0,00	9 750 144,19	9 750 144,19	0,00	103,71	103,71	9 750 040,48	0,00	
68151000-Dotations aux prov pour risques charges de fonct	0,00	649 264,50	649 264,50	0,00	147 750,11	147 750,11	501 514,39	0,00	
68170000-Dotations aux prov	0,00	1 761,58	1 761,58	0,00	1 761,58	1 761,58	0,00	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	23.02.2024	
Année 2023							Heure	11:39:11	
Période 01 à 15							Page	21	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
pour dép des actifs circulants									
70621100-Drts de scolar aux diplômes nationaux - nationaux	0,00	1 608 837,20	1 608 837,20	0,00	2 456 116,20	2 456 116,20	0,00	847 279,00	
70621300-Droits des diplômes propres à chaque établissement	0,00	0,00	0,00	0,00	68 102,00	68 102,00	0,00	68 102,00	
70621400-Droits des diplômes propres à chaque établissement	0,00	10 749,00	10 749,00	0,00	716 270,00	716 270,00	0,00	705 521,00	
70623100-Formation - contrat d'apprentissage	0,00	3 716 533,69	3 716 533,69	0,00	8 593 881,46	8 593 881,46	0,00	4 877 347,77	
70624000-Prestations de formation continue	0,00	22 216 917,68	22 216 917,68	0,00	46 097 082,18	46 097 082,18	0,00	23 880 164,50	
70625000-validation des acquis de l'expérience (VAE)	0,00	32 250,91	32 250,91	0,00	45 028,40	45 028,40	0,00	12 777,49	
70630000-Parrainages	0,00	0,00	0,00	0,00	24 000,00	24 000,00	0,00	24 000,00	
70650000-Pt perçu en vertu contrat à la réalis service publ	0,00	2 818,00	2 818,00	0,00	2 818,00	2 818,00	0,00	0,00	
70661000-Colloques	0,00	0,00	0,00	0,00	3 500,00	3 500,00	0,00	3 500,00	
70662000-Prestations de recherche	0,00	1 245 268,90	1 245 268,90	0,00	2 448 202,96	2 448 202,96	0,00	1 202 934,06	
70663000-Mesures et expertises	0,00	0,00	0,00	0,00	515 864,34	515 864,34	0,00	515 864,34	
70664000-Ventes de publications	0,00	0,00	0,00	0,00	29 915,56	29 915,56	0,00	29 915,56	
70682000-autres prestations de services	0,00	253 612,27	253 612,27	0,00	1 208 190,21	1 208 190,21	0,00	954 577,94	
70688000-autres prestations de services	0,00	204,00	204,00	0,00	204,00	204,00	0,00	0,00	
70700000-Ventes de marchandises	0,00	49 265,47	49 265,47	0,00	219 912,41	219 912,41	0,00	170 646,94	
70730000-Ventes de dons en nature	0,00	13 130,00	13 130,00	0,00	13 130,00	13 130,00	0,00	0,00	
70830000-Locations diverses	0,00	87 797,61	87 797,61	0,00	937 788,24	937 788,24	0,00	849 990,63	
70840000-Mise a disposition de	0,00	408 286,62	408 286,62	0,00	2 608 227,74	2 608 227,74	0,00	2 199 941,12	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	23.02.2024	
Année 2023							Heure	11:39:11	
Période 01 à 15							Page	22	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
personnel facturé									
70880000-Autres produits d'activités annexes	0,00	7 932,03	7 932,03	0,00	47 455,63	47 455,63	0,00	39 523,60	
74111000-Subvention pour charges de service public (SCSP)	0,00	0,00	0,00	0,00	120 489 966,00	120 489 966,00	0,00	120 489 966,00	
74118000-Ministère de tutelle - autres subventions	0,00	12 262,00	12 262,00	0,00	12 262,00	12 262,00	0,00	0,00	
74128000-Autres ministères - autres subventions	0,00	152 550,46	152 550,46	0,00	889 721,57	889 721,57	0,00	737 171,11	
74131100-ANR Investissements d'avenir	0,00	1 678 588,52	1 678 588,52	0,00	1 591 517,29	1 591 517,29	87 071,23	0,00	
74131200-ANR Hors investissements d'avenir	0,00	3 198 092,90	3 198 092,90	0,00	4 397 071,48	4 397 071,48	0,00	1 198 978,58	
74420000-Subventions de la région	0,00	113 351,51	113 351,51	0,00	263 977,26	263 977,26	0,00	150 625,75	
74440000-Subv des communes et groupements de communes	0,00	0,00	0,00	0,00	200 485,62	200 485,62	0,00	200 485,62	
74460000-Subventions union européenne	0,00	3 119 790,69	3 119 790,69	0,00	4 160 290,17	4 160 290,17	0,00	1 040 499,48	
74470000-Subventions d'organismes internationaux	0,00	231 033,46	231 033,46	0,00	282 090,10	282 090,10	0,00	51 056,64	
74480000-Subv Aut entités publiques dont organismes publics	0,00	2 339 472,99	2 339 472,99	0,00	3 951 743,36	3 951 743,36	0,00	1 612 270,37	
74810000-Pdts versts libérateurs ouvrant droit exone. TA	0,00	0,00	0,00	0,00	380 319,57	380 319,57	0,00	380 319,57	
74881000-Autre sub public	0,00	1 380 987,78	1 380 987,78	0,00	1 967 260,00	1 967 260,00	0,00	586 272,22	
74882000-Autre sub privé	0,00	504 540,25	504 540,25	0,00	1 015 361,49	1 015 361,49	0,00	510 821,24	
75110000-Redev. concess°, brevets, licences, marques#	0,00	0,00	0,00	0,00	3 330,00	3 330,00	0,00	3 330,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	23.02.2024	
Année 2023							Heure	11:39:11	
Période 01 à 15							Page	23	
Numéros et libellés des bilans	Débits Bilan d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
75160000-Droits d'auteur et de reproduction	0,00	0,00	0,00	0,00	13 308,52	13 308,52	0,00	13 308,52	
75710000-Taxes affectées	0,00	0,00	0,00	0,00	152 037,36	152 037,36	0,00	152 037,36	
75720000-Redevances	0,00	0,00	0,00	0,00	392 391,38	392 391,38	0,00	392 391,38	
75780000-Autres produits spécifiques	0,00	112 950,00	112 950,00	0,00	762 690,00	762 690,00	0,00	649 740,00	
75830000-Pdts gest° cour provenant annul paiement exc. ant.	0,00	627,11	627,11	0,00	222 938,81	222 938,81	0,00	222 311,70	
75840000-Autres produits contentieux	0,00	0,00	0,00	0,00	87,43	87,43	0,00	87,43	
75882000-Autres produits	0,00	162 665,64	162 665,64	0,00	343 529,05	343 529,05	0,00	180 863,41	
76600000-Gains change opérations financières décaissement	0,00	184,88	184,88	0,00	4 192,87	4 192,87	0,00	4 007,99	
78130000-Q-part reprise Financ. rattachés actifs pt.expl	0,00	26 163,28	26 163,28	0,00	5 970 533,83	5 970 533,83	0,00	5 944 370,55	
78151000-Reprises sur prov pour risques charges de fonct	0,00	848 534,00	848 534,00	0,00	1 132 789,53	1 132 789,53	0,00	284 255,53	
78170000-Reprises dépréciations des actifs circulants	0,00	0,00	0,00	0,00	898 691,94	898 691,94	0,00	898 691,94	
78660000-Reprises sur dépréciation des éléments financiers	0,00	0,00	0,00	0,00	24 264,84	24 264,84	0,00	24 264,84	
89000000-Bilan d'ouverture	0,00	0,00	0,00	2 520 973,91	0,00	2 520 973,91	0,00	2 520 973,91	
89000001-Bilan d'ouverture pour facture non parvenue	2 520 973,91	0,00	2 520 973,91	0,00	0,00	0,00	2 520 973,91	0,00	
89999999-Réimputation en comptabilité budgétaire	90 967,51	9 233 842,65	9 324 810,16	124 589,35	9 200 220,81	9 324 810,16	0,00	0,00	

Etablissement université		BALANCE DEFINITIVE					Date	23.02.2024	
Année 2023							Heure	11:39:11	
Période 01 à 15				Page	24				
Récapitulatif Classes	Débits Balance d'entrée	Débits Opérations de l'exercice	Débits Total	Crédits Balance d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes débiteurs	Soldes Créditeurs	
Total classe 1	67 405 165,07	635 248 207,93	702 653 373,00	386 765 794,93	631 061 218,95	1 017 827 013,88	71 482 328,16	386 655 969,04	
Total classe 2	387 499 873,31	36 865 117,00	424 364 990,31	116 524 567,38	37 452 713,80	153 977 281,18	396 686 877,31	126 299 168,18	
Total classe 4	46 489 395,89	1 512 335 728,58	1 558 825 124,47	47 754 727,63	1 519 286 062,91	1 567 040 790,54	43 347 014,79	51 562 680,86	
Total classe 5	49 684 277,51	544 663 984,73	594 348 262,24	0,00	540 531 776,12	540 531 776,12	53 816 486,12	0,00	
Total classe 6	0,00	181 501 513,89	181 501 513,89	0,00	10 293 260,24	10 293 260,24	171 648 923,58	440 669,93	
Total classe 7	0,00	43 535 398,85	43 535 398,85	0,00	215 558 540,80	215 558 540,80	87 071,23	172 110 213,18	
Total classe 8	2 611 941,42	9 233 842,65	11 845 784,07	2 645 563,26	9 200 220,81	11 845 784,07	2 520 973,91	2 520 973,91	
Total général	553 690 653,20	2 963 383 793,63	3 517 074 446,83	553 690 653,20	2 963 383 793,63	3 517 074 446,83	739 589 675,10	739 589 675,10	

BILAN COMPTABLE
(Avant répartition)
EXERCICE 2023

Cnam	Système abrégé BILAN COMPTABLE (Avant répartition)				Date	27.02.2024	
Année	2023				Heure	16:14:28	
Période	01 à 15				Page	2	
ACTIF	Exercice 2023			Exercice 2022	PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022
	Brut	Amortissement dépréciations (à déduire)	Net	Net			
ACTIF IMMOBILISE					FONDS PROPRES		
Immobilisations incorporelles	10 279 855,30	-9 244 631,86	1 035 223,44	731 099,27	Financements de l'actif - Etat	249 574 612,40	254 325 353,81
Immobilisations corporelles	385 751 797,81	-116 630 733,92	269 121 063,89	270 013 905,47	Dotation et affectation		
Terrains	117 267 890,41	-15 420,31	117 252 470,10	117 255 105,32	Fonds propres des fondations		
Constructions	219 320 571,53	-82 922 253,99	136 398 317,54	135 352 916,23	Dons et legs en capital		
Autres	49 163 335,87	-33 693 059,62	15 470 276,25	17 405 883,92	Réserves	52 517 833,25	45 582 882,70
Immobilisations financières	587 156,96	-355 735,16	231 421,80	230 301,19	Report à nouveau	210 339,51	415 457,07
					Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	814 888,30	6 519 493,48
					Situation nette	303 117 673,46	306 843 187,06
					Financements - autres que Etat	5 518 337,19	5 520 123,97
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	396 618 810,07	-126 231 100,94	270 387 709,13	270 975 305,93	TOTAL FONDS PROPRES	308 636 010,65	312 363 311,03
ACTIF CIRCULANT					PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Avances et acomptes versés sur commandes	26 861,28		26 861,28	25 209,63	Provisions pour risques	297 862,56	443 428,09
Créances :	42 305 418,85	-8 154 150,26	34 151 268,59	36 603 591,51	Provisions pour charges	5 574 599,97	5 411 775,58
d'exploitation	42 305 418,85	-8 154 150,26	34 151 268,59	36 603 591,51	Fonds dédiés		
diverses					TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	5 872 462,53	5 855 203,67
Disponibilités	52 336 430,12		52 336 430,12	48 508 540,51			
Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)	1 008 583,24		1 008 583,24	786 750,42	DETTES		
					<i>Dettes d'exploitation</i>	10 608 899,42	9 594 484,68
					<i>Dettes diverses</i>	26 901 260,88	22 707 342,08
					<i>Produits constatés d'avance</i>	5 892 218,88	6 379 056,54
TOTAL ACTIF CIRCULANT	95 677 293,49	-8 154 150,26	87 523 143,23	85 924 092,07	TOTAL DETTES	43 402 379,18	38 680 883,30
TOTAL GENERAL	492 296 103,56	-134 385 251,20	357 910 852,36	356 899 398,00	TOTAL GENERAL	357 910 852,36	356 899 398,00

**COMPTE DE RESULTAT
EXERCICE 2023**

Cnam		Système abrégé COMPTE DE RESULTAT			Date	27.02.2024	
Année		2023		Heure	18:15:36		
Période		01 à 14		Page	3		
CHARGES (hors taxes)		Exercice 2023	Exercice 2022	PRODUITS (hors taxes)		Exercice 2023	Exercice 2022
CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION				PRODUITS DE FONCTIONNEMENT			
<i>Achats</i>	86 100,65	31 968,37	<i>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</i>	127 023 432,71	122 405 206,06		
<i>Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme</i>	30 532 393,42	28 899 799,00	Subventions	126 871 395,35	121 734 278,61		
<i>Rémunération du personnel</i>	76 339 991,55	71 464 414,00	Autres	152 037,36	670 927,45		
<i>Intéressement et participation</i>			<i>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</i>	37 844 118,39	39 694 160,73		
<i>Charges sociales</i>	45 444 117,12	43 603 224,17	Ventes	36 382 085,95	38 219 744,76		
<i>Dotation aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés</i>	10 251 554,87	10 336 151,58	Produits	1 462 032,44	1 474 415,97		
<i>Autres charges</i>	8 547 809,11	7 867 355,09	<i>Autres produits</i>	7 127 318,02	6 599 516,18		
<i>Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)</i>			<i>Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)</i>				
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	171 201 966,72	162 202 912,21	TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	171 994 869,12	168 698 882,97		
CHARGES FINANCIÈRES	6 286,93	11 061,23	PRODUITS FINANCIERS	28 272,83	34 583,95		
TOTAL CHARGES	171 208 253,65	162 213 973,44	TOTAL PRODUITS	172 023 141,95	168 733 466,92		
Solde créditeur : Bénéfice	814 888,30	6 519 493,48	Solde débiteur : Perte				
TOTAL GENERAL	172 023 141,95	168 733 466,92	TOTAL GENERAL	172 023 141,95	168 733 466,92		

SOLDES INTERMEDIAIRE DE GESTION

EXERCICE 2023

Etablissement université		Soldes intermédiaires de gestion			Date	23.02.2024
Exercice 2023	Exercice comp. 2022				Heure	11:59:05
Période 01 à 15	Période comp. 01 à 14				Page	1
Produits	Montant	Charges	Montant	Soldes intermédiaires de gestion	N	N - 1
Ventes et prestations de services (C.A.)	36 382 085,95	Achats	6 044 639,32			
Production stockée	0,00	Services extérieurs	8 496 701,61			
Production immobilisée	0,00	Autres services extérieurs (sauf personnel extérieur)	15 822 850,13			
				Valeur ajoutée	6 017 894,89	9 557 764,08
Valeur ajoutée	6 017 894,89	charges de personnel (y c. le personnel extérieur)	122 038 411,68			
Subventions d'exploitation Etat	122 339 044,46	Impôts, taxes et versements assimilés s/rémunérations	2 163 938,69			
Subventions d'exploitation Collectivités Publiques et Organismes Internationaux	3 054 937,86	Autres impôts, taxes et versements assimilés	337 830,03			
Fonds, Dons / legs et autres subventions d'exploitation	1 477 413,03					
				Excédent(ou insuffisance) brut(e) d'exploitation	8 349 109,84	14 120 956,99
Excédent(ou insuffisance) brut(e) d'exploitation	8 349 109,84	Autres charges	6 046 040,39			
Reprises sur amortissements et provisions	7 127 318,02	Dotations aux amortissements et provisions	10 251 554,87			
Transfert de charges d'exploitation	0,00					
Autres produits	1 614 069,80					
Quotepart des subv. d'inv. virée au résultat de l'ex.	0,00					
				Résultat d'exploitation	792 902,40	6 495 970,76
Résultat d'exploitation	792 902,40	Charges financières	6 286,93			
Produits financiers	28 272,83					
				Résultat courant	814 888,30	6 519 493,48
Produits exceptionnels	0,00	Charges exceptionnelles	0,00			
				Résultat exceptionnel	0,00	0,00

Etablissement université		Soldes intermédiaires de gestion			Date	23.02.2024
Exercice 2023	Exercice comp. 2022				Heure	11:59:05
Période 01 à 15	Période comp. 01 à 14				Page	2
Produits	Montant	Charges	Montant	Soldes intermédiaires de gestion	N	N - 1
Résultat courant	814 888,30					
Résultat exceptionnel	0,00					
				Résultat net (bénéfice ou perte)	814 888,30	6 519 493,48
		Impôt sur les bénéfices et impôts assimilés	0,00			
				Résultat net après impôts (bénéfice ou perte)	814 888,30	6 519 493,48

TABLEAU DES PROVISIONS

EXERCICE 2023

Etablissement université	Tableau des Provisions	Date	13.02.2024
Année 2023		Heure	10:42:59
Période 001 à 014		Page	1

Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges	5 855 203,67	1 601 364,03	-1 584 105,17	5 872 462,53
15110000 Provisions pour litiges	443 428,09	452 565,53	-598 131,06	297 862,56
15820000 Provisions pour CET	2 007 066,00	648 534,00	-841 224,00	1 814 376,00
15870000 Prov alloc perte d'emploi indemnités licenciement	1 331 026,68	289 500,22	-144 750,11	1 475 776,79
15880000 Provisions autres	2 073 682,90	210 764,28	0,00	2 284 447,18
Provisions pour dépréciation				
TOTAL	5 855 203,67	1 601 364,03	-1 584 105,17	5 872 462,53

TABLEAU DES DEPRECIATIONS

EXERCICE 2023

Etablissement université		Tableau des dépréciations		Date	13.02.2024
Année 2023				Heure	10:53:30
Domaine à				Page	1
Rubriques et Postes	Solde à l'ouverture de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Solde à la clôture de l'exercice	
Dépréciations des immobilisations	380 000,00	0,00	-24 264,84	355 735,16	
Dépréciations des stocks en cours	0,00	0,00	0,00	0,00	
Dépréciations des comptes de tiers	9 052 842,20	247 774,83	-1 146 466,77	8 154 150,26	
Dépréciations des comptes financiers	0,00	0,00	0,00	0,00	
Total des dépréciations	9 432 842,20	247 774,83	-1 170 731,61	8 509 885,42	

le **cnam**

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS EXERCICE 2023

Cnam
Année 2023
Période 001 à 014

Tableau des Immobilisations

Date 26.02.2024
Heure 11:02:33
Page 1

Rubriques et postes	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice
		Par virement de poste	Acquisitions/ mises à disposition/ transferts	Par virement de Poste	Cessions / Mises au rebut	
Immobilisations Incorporelles	9 679 928,19	0,00	1 215 091,51	0,00	-615 164,40	10 279 855,30
20300000 Frais R&D	0,00	0,00	3 264,00	0,00	0,00	3 264,00
20300001 Frais R&D	3 264,00	0,00	9 792,00	0,00	-13 056,00	0,00
20531000 Log acqui-ss traite	9 035 205,46	0,00	300 888,20	0,00	0,00	9 336 093,66
20531001 Log acqui-ss traite	0,00	0,00	602 108,40	0,00	-602 108,40	0,00
20532000 Logiciels créés	204 697,75	0,00	0,00	0,00	0,00	204 697,75
20580000 Autres conces° et dt	36 596,29	0,00	0,00	0,00	0,00	36 596,29
20800000 Autres immob. incorp	288 933,23	0,00	0,00	0,00	0,00	288 933,23
23251000 Log ss trait en cour	111 231,46	0,00	299 038,91	0,00	0,00	410 270,37
Immobilisations Corporelles	368 895 745,69	0,00	19 509 158,60	0,00	-8 221 383,79	380 183 520,50
21116000 Terr nus- mäd	11 335 106,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 335 106,00
21155600 Terr bâti admin mäd	104 792 294,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104 792 294,00
21158000 Terr bati autre	1 109 060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 109 060,00
21227000 Agenct terr ame acq	31 430,41	0,00	0,00	0,00	0,00	31 430,41
21227001 Agenct terr ame acq	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21315600 Constr bat admin mäd	114 575 655,66	0,00	0,00	0,00	0,00	114 575 655,66
21315700 Constr bat admin acq	1 996 613,13	0,00	0,00	0,00	0,00	1 996 613,13
21318000 Constr autres bat	558 606,12	0,00	0,00	0,00	0,00	558 606,12
21351600 Cons ag indus mäd	11 272,86	0,00	0,00	0,00	0,00	11 272,86
21351700 Cons ag indus acq	63 930 523,86	0,00	0,00	0,00	0,00	63 930 523,86
21351800 Cons ag indus aut	11 174 553,07	0,00	0,00	0,00	0,00	11 174 553,07
21355700 Cons ag admin acq	16 957 668,70	0,00	7 627 767,73	0,00	-14 857,14	24 570 579,29
21355701 Cons ag admin acq	-20 111,95	0,00	521 083,83	0,00	-520 863,79	-19 891,91
21358000 Cons ag autres ens	4 664,52	0,00	0,00	0,00	0,00	4 664,52
21358001 Cons ag autres ens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21418000 Cons sol au autr ens	2 504 809,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 504 809,00
21455700 C so au Ag admin acq	6 567,49	0,00	0,00	0,00	0,00	6 567,49
21458000 C so au Ag autr ens	6 618,44	0,00	0,00	0,00	0,00	6 618,44
21511700 Inst comp sol pr acq	484 044,05	0,00	134 112,23	0,00	0,00	618 156,28

Cnam Année 2023 Période 001 à 014		Tableau des Immobilisations					Date 26.02.2024 Heure 11:02:33 Page 2	
Rubriques et postes		Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice	
			Par virement de poste	Acquisitions/ mises à disposition/ transferts	Par virement de Poste	Cessions / Mises au rebut		
21511701	Inst comp sol pr acq	0,00	0,00	249 526,84	0,00	-249 526,84	0,00	
21511800	Inst comp sol pr aut	15 659,12	0,00	0,00	0,00	0,00	15 659,12	
21538000	Inst spe aut ens imm	66 073,08	0,00	0,00	0,00	0,00	66 073,08	
21547000	Matériel acq	14 819 855,97	0,00	1 372 578,15	0,00	0,00	16 192 434,12	
21547001	Matériel acq	850,72	0,00	3 001 521,34	0,00	-3 001 847,93	524,13	
21557000	Outillage acquis	677 648,69	0,00	51 543,04	0,00	0,00	729 191,73	
21557001	Outillage acquis	0,00	0,00	103 086,08	0,00	-103 759,52	-673,44	
21567000	Matériel ens acquis	229 908,32	0,00	8 297,00	0,00	0,00	238 205,32	
21567001	Matériel ens acquis	0,00	0,00	16 594,00	0,00	-16 594,00	0,00	
21577000	Agenc mat out acq	84 419,59	0,00	0,00	0,00	0,00	84 419,59	
21578000	Agenc mat out aut	1 425,64	0,00	0,00	0,00	0,00	1 425,64	
21600000	Collections	859 673,37	0,00	3 328,00	0,00	0,00	863 001,37	
21600001	Collections	0,00	0,00	6 656,00	0,00	-6 656,00	0,00	
21710000	Bien hist cult immob	16,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,00	
21816000	Inst agct am div mäd	84 129,80	0,00	0,00	0,00	0,00	84 129,80	
21817000	Inst agct am div acq	807 542,27	0,00	0,00	0,00	0,00	807 542,27	
21817001	Inst agct am div acq	0,00	0,00	29 462,40	0,00	-29 462,40	0,00	
21818000	Inst agct am div aut	780 145,72	0,00	0,00	0,00	0,00	780 145,72	
21827000	Mat transport acquis	384 510,63	0,00	140 734,12	0,00	0,00	525 244,75	
21827001	Mat transport acquis	0,00	0,00	373 645,82	0,00	-373 645,84	-0,02	
21831700	Mat bureau acquis	166 082,19	0,00	54 370,66	0,00	0,00	220 452,85	
21831701	Mat bureau acquis	964,45	0,00	63 025,81	0,00	-63 990,26	0,00	
21831800	Mat bureau autres	542 100,21	0,00	0,00	0,00	0,00	542 100,21	
21831801	Mat bureau autres	2 665,85	0,00	0,00	0,00	0,00	2 665,85	
21832700	Mat informatique acq	13 541 248,72	0,00	1 231 636,98	0,00	-1 303,70	14 771 582,00	
21832701	Mat informatique acq	32 879,58	0,00	2 157 849,75	0,00	-2 238 230,36	-47 501,03	
21832800	Mat informatique aut	247 363,86	0,00	0,00	0,00	0,00	247 363,86	
21847000	Mobilier acquis	1 727 279,53	0,00	533 673,56	0,00	-6 649,33	2 254 303,76	
21847001	Mobilier acquis	0,00	0,00	872 815,57	0,00	-872 815,57	0,00	

Cnam Année 2023 Période 001 à 014		Tableau des Immobilisations					Date 26.02.2024 Heure 11:02:33 Page 3	
Rubriques et postes	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice		
		Par virement de poste	Acquisitions/ mises à disposition/ transferts	Par virement de Poste	Cessions / Mises au rebut			
21848000 Mobilier autre	7 857,72	0,00	0,00	0,00	0,00	7 857,72		
21887000 Mat divers acquis	4 109 720,89	0,00	299 621,00	0,00	0,00	4 409 341,89		
21887001 Mat divers acquis	776,15	0,00	599 242,00	0,00	-599 242,00	776,15		
21888000 Mat divers autre	120 770,37	0,00	0,00	0,00	0,00	120 770,37		
23810000 Av vers immo corp	124 801,89	0,00	56 986,69	0,00	-121 939,11	59 849,47		
Immobilisations mises en concession								
Immobilisations corporelles en cours	8 293 786,29	0,00	4 846 694,46	0,00	-7 572 203,60	5 568 277,31		
23130000 Immobilisations en c	7 651 433,95	0,00	4 716 931,82	0,00	-7 273 164,69	5 095 201,08		
23150000 Immobilisations en c	265 378,00	0,00	129 762,80	0,00	0,00	395 140,80		
23180000 Immobilisations en c	376 974,34	0,00	0,00	0,00	-299 038,91	77 935,43		
Immobilisations reçues par leg ou donation								
Immobilisations Corporelles (Biens Vivants)								
Participations et créances rattachées à des participations								
Autres immobilisations financières	610 301,19	0,00	18 174,37	0,00	-41 318,60	587 156,96		
27430000 Prêts au personnel	2 290,00	0,00	4 980,00	0,00	-7 053,76	216,24		
27480000 Autres prêts	380 000,00	0,00	0,00	0,00	-24 264,84	355 735,16		
27510000 Dépôts	179 111,11	0,00	0,00	0,00	0,00	179 111,11		
27550000 Cautionnements	48 900,08	0,00	13 194,37	0,00	-10 000,00	52 094,45		
TOTAL	387 479 761,36	0,00	33 539 645,00	0,00	-24 400 596,29	396 618 810,07		

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

EXERCICE 2023

Etablissement université		Tableau des Amortissements			Date	13.02.2024
Année 2023					Heure	10:36:20
Période 001 à 014					Page	1
Rubriques et postes	Cumulés au début de l'exercice	Augmentation (Dotations de l'exercice)	Diminution (amortissements afférents aux éléments de l'actif sortis)	Cumulés à la fin de l'exercice		
Immobilisations Incorporelles	8 937 914,26	295 802,94	0,00	9 233 717,20		
20300000 Frais de recherche e	0,00	652,80	0,00	652,80		
20531000 Logiciels acquis ou	8 599 686,80	247 125,79	0,00	8 846 812,59		
20532000 Logiciels créés	204 697,75	0,00	0,00	204 697,75		
20580000 Autres conces° et dt	36 596,29	0,00	0,00	36 596,29		
20800000 Autres immobilisatio	96 933,42	48 024,35	0,00	144 957,77		
Immobilisations Corporelles	107 186 541,17	9 455 107,41	0,00	116 641 648,58		
21116000 Terrains nus mis à d	0,00	0,00	0,00	0,00		
21155600 Terrains bâtis- ens	0,00	0,00	0,00	0,00		
21155800 Terrains bâtis- ens	0,00	0,00	0,00	0,00		
21227000 Agencement terrains	12 785,09	2 635,22	0,00	15 420,31		
21315600 Construction bâtimen	18 453 926,09	2 303 269,68	0,00	20 757 195,77		
21315700 Construction bâtimen	481 292,80	40 080,68	0,00	521 373,48		
21315800 Construction bâtimen	162 297,42	11 357,27	0,00	173 654,69		
21355600 Construction agencem	11 272,86	0,00	0,00	11 272,86		
21355700 Construction agencem	49 072 814,16	3 585 397,87	0,00	52 658 212,03		
21355800 Construction agencem	7 756 747,35	577 223,58	0,00	8 333 970,93		
21358000 Construction agencem	932,92	233,23	0,00	1 166,15		
21415800 Constructions sol d'	400 906,69	50 096,18	0,00	451 002,87		
21455700 Const sol autrui age	6 567,49	0,00	0,00	6 567,49		
21455800 Const sol autrui age	6 547,61	70,83	0,00	6 618,44		
21511700 Installations comple	353 746,01	21 377,27	0,00	375 123,28		
21511800 Installations comple	15 659,12	0,00	0,00	15 659,12		
21538000 Installations spécif	59 504,68	0,00	0,00	59 504,68		
21547000 Matériel acquis	12 122 654,28	1 005 331,89	0,00	13 127 986,17		
21548000 Matériel autre	6 568,40	0,00	0,00	6 568,40		
21557000 Outillage acquis TEC	370 838,26	118 439,50	0,00	489 277,76		
21567000 Matériel d'enseignem	143 590,91	9 412,10	0,00	153 003,01		
21577000 Agencements & aménag	84 419,59	0,00	0,00	84 419,59		
21578000 Agencements & aménag	1 425,64	0,00	0,00	1 425,64		
21710000 Biens historiques et	0,00	0,00	0,00	0,00		

Etablissement université		Tableau des Amortissements			Date	13.02.2024
Année 2023					Heure	10:36:20
Période 001 à 014					Page	2
Rubriques et postes	Cumulés au début de l'exercice	Augmentation (Dotations de l'exercice)	Diminution (amortissements afférents aux éléments de l'actif sortis)	Cumulés à la fin de l'exercice		
21816000 Install génér, agnct	84 129,80	0,00	0,00	84 129,80		
21817000 Install génér, agnct	732 040,71	22 903,82	0,00	754 944,53		
21818000 Install génér, agnct	637 048,46	35 162,83	0,00	672 211,29		
21827000 Matériel de transpor	291 953,02	30 776,98	0,00	322 730,00		
21831700 Matériel de bureau a	149 849,54	13 201,16	0,00	163 050,70		
21832700 Matériel informatiqu	10 931 298,51	1 211 110,33	0,00	12 142 408,84		
21832800 Matériel informatiqu	247 363,86	0,00	0,00	247 363,86		
21847000 Mobilier acquis	1 308 852,53	74 591,05	0,00	1 383 443,58		
21848000 Mobilier autre	7 857,72	0,00	0,00	7 857,72		
21887000 Matériels divers acq	3 150 879,28	342 435,94	0,00	3 493 315,22		
21888000 Matériels divers aut	120 770,37	0,00	0,00	120 770,37		
Immobilisations mises en concession						
Immobilisations corporelles en cours						
Immobilisations reçues par leg ou donation						
Immobilisations Corporelles (Biens Vivants)						
Participations et créances rattachées à des participations						
Autres immobilisations financières						
TOTAL	116 124 455,43	9 750 910,35	0,00	125 875 365,78		

TABLEAU DES FINANCEMENTS DE L'ACTIF

EXERCICE 2023

Etablissement université Année 2023		Tableau des financements de l'actif				Date	13.02.2024
						Heure	11:19:55
						Page	1
Rubriques et postes	Cumul au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions			Cumul à la fin de l'exercice
		Financements reçus	Financements reconstitués suite à la reprise de la dépréciation de l'actif financé	Reprise suite à l'amortissement de l'actif financé	Reprise suite à la dépréciation de l'actif financé	Reprise suite à la cession ou mise au rebut l'actif financé	
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ETAT	254 325 353,81	714 885,99	0,00	-5 465 627,40	0,00	0,00	249 574 612,40
Financements non rattachés à un actif	8 892 777,89	-4 250 532,93	0,00	0,00	0,00	0,00	4 642 244,96
Financements rattachés à un actif	245 432 575,92	4 965 418,92	0,00	-5 465 627,40	0,00	0,00	244 932 367,44
Contrepartie et financement des actifs mis à disposition des établissements	216 479 722,83	0,00	0,00	-2 303 269,68	0,00	0,00	214 176 453,15
Contrepartie et financement des actifs remis en pleine propriété	- 323 045,18	0,00	0,00	-28 667,94	0,00	0,00	- 351 713,12
Financement des autres actifs	29 275 898,27	4 965 418,92	0,00	-3 133 689,78	0,00	0,00	31 107 627,41
- Etat	29 275 898,27	4 965 418,92	0,00	-3 133 689,78	0,00	0,00	31 107 627,41
- ANR IA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Autres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ETAT	5 520 123,97	488 165,75	0,00	- 489 952,53	0,00	0,00	5 518 337,19
Financements non rattachés à un actif	597 839,95	278 337,80	0,00	0,00	0,00	0,00	876 177,75
- Régions	50 195,60	23 139,81	0,00	0,00	0,00	0,00	73 335,41
- Département	31 249,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 249,98
- Communes	98 205,48	-56 108,82	0,00	0,00	0,00	0,00	42 096,66
- Autres collectivités	798,37	- 798,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Union Européenne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Autres organismes	272 235,33	9 776,57	0,00	0,00	0,00	0,00	282 011,90

Etablissement université Année 2023		Tableau des financements de l'actif				Date 13.02.2024	Heure 11:19:55	Page 2
Rubriques et postes	Cumul au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions			Cumul à la fin de l'exercice	
		Financements reçus	Financements reconstitués suite à la reprise de la dépréciation de l'actif financé	Reprise suite à l'amortissement de l'actif financé	Reprise suite à la dépréciation de l'actif financé	Reprise suite à la cession ou mise au rebut l'actif financé		
- Autres	145 155,19	302 328,61	0,00	0,00	0,00	0,00	447 483,80	
Financements rattachés à un actif	4 922 284,02	209 827,95	0,00	- 489 952,53	0,00	0,00	4 642 159,44	
- Régions	232 180,54	0,00	0,00	-33 377,91	0,00	0,00	198 802,63	
- Département	52 825,26	0,00	0,00	-18 633,02	0,00	0,00	34 192,24	
- Communes	215 330,72	0,00	0,00	-30 272,64	0,00	0,00	185 058,08	
- Autres collectivités	5 361,79	0,00	0,00	-2 453,28	0,00	0,00	2 908,51	
- Union Européenne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Autres organismes	448 594,65	0,00	0,00	- 165 490,92	0,00	0,00	283 103,73	
- Autres	3 967 991,06	209 827,95	0,00	- 239 724,76	0,00	0,00	3 938 094,25	
TOTAUX	259 845 477,78	1 203 051,74	0,00	-5 955 579,93	0,00	0,00	255 092 949,59	

**ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES A LA CLOTURE
D'EXERCICE**

EXERCICE 2023

Etablissement université		Echéances des Créances et Dettes à la clôture d'exercice				Date	13.02.2024		
Année 2023						Heure	11:33:33		
Période 001 à 014						Page	1		
CREANCES	Montant net au bilan	Degré de liquidité de l'actif		DETTES	Montant net au bilan	Degré d'exigibilité du passif			
		Echéances à moins un an	Echéances à plus un an			Ech. à moins un an	Ech. à plus un an	Ech. à plus cinq ans	
Créances de l'actif immobilisé:									
Créances rattachées à des participations	0,00			Emprunts et dettes financières divers	0,00				
Prêts	355 951,40			Dettes achats prestations et cptes rattachés	-4 963 372,59				
Autres créances immobilisées	0,00			Dettes fiscales et sociales	-5 198 393,73				
Créances de l'actif circulant:									
Créances ventes prestation et cptes rattachés	40 655 985,79			Dettes valeurs immobilisées et cptes rattachés	-447 133,10				
Créances diverses	1 676 294,34			Dettes diverses	-26 901 260,88				
Charges constatées d'avance	1 008 583,24			Produits constatés d'avance	-5 892 218,88				
TOTAL	43 696 814,77			TOTAL	-43 402 379,18				