

le cnam

Réseau Cnam

Etats financiers combinés

31 décembre 2021

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

Table des matières

1	Informations financières concernant le patrimoine, la situation financière et le résultat du Réseau Cnam	4
1.1	Compte de résultat combiné	4
1.2	Tableau des flux de trésorerie combiné	6
1.3	Etat des variations des fonds propres combinés	7
2	Principes et méthodes de combinaison	8
2.1	Information relative au Réseau Cnam	8
2.2	Référentiel comptable	8
2.3	Date de clôture	8
2.4	Modalités de combinaison	8
2.5	Jugements et estimations de la direction du Réseau	9
2.6	Conversion des comptes exprimés en devises	9
2.7	Transactions en devises	9
2.8	Elimination des opérations internes au Réseau	9
2.9	Impôts différés	10
2.10	Comparabilité des comptes et changement de méthode	10
3	Principales méthodes comptables du Réseau Cnam	11
3.1	Immobilisations incorporelles	11
3.2	Frais de recherche et développement	11
3.3	Immobilisations corporelles	11
3.4	Immobilisations financières	12
3.5	Evaluation des créances et dettes	12
3.6	Valeurs mobilières de placement	12
3.7	Fonds propres	12
3.8	Provisions pour risques et charges	13
3.9	Engagements de retraite et avantages assimilés	13
3.10	Impôts et taxes	14
3.11	Opérations pluriannuelles	14
3.12	Subventions	14
4	Evénements significatifs	15
4.1	Evolution des activités du Réseau	15
4.2	Faits marquants	15
5	Périmètre de combinaison	16
5.1	Les fondements du périmètre de combinaison	16
5.2	Centres non retenus dans le périmètre de combinaison	16
5.3	Entités combinées	17
6	Notes sur les principaux postes du compte de résultat	18
6.1	Chiffre d'affaires	18
6.2	Autres produits d'exploitation	18
6.3	Achats et charges externes	18
6.4	Charges de personnel	18
6.5	Autres charges d'exploitation	19
6.6	Impôts et taxes	19
6.7	Dotations et reprises aux amortissements et provisions	19
6.8	Résultat financier	19
6.9	Résultat exceptionnel	20
7	Notes sur les principaux postes du bilan	21
7.1	Immobilisations incorporelles	21
7.2	Immobilisations corporelles	21
7.3	Immobilisations financières	22
7.4	Stocks	22
7.5	Clients et comptes rattachés	22
7.6	Autres créances et comptes de régularisation - actif	22
7.7	Valeurs mobilières de placement et disponibilités	23

Réseau Cnam
Etats financiers combinés au 31 décembre 2021

7.8	Financements Etat	23
7.9	Provisions pour risques et charges	23
7.10	Emprunts et dettes financières	23
7.11	Fournisseurs et comptes rattachés	24
7.12	Autres dettes et comptes de régularisation - passif	24
7.13	Engagements hors bilan	24
8	Informations détaillées par centre au 31 décembre 2021	26
8.1	Détail du chiffre d'affaires par centre	27
8.2	Compte de résultat par centre	28

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

1.1 Compte de résultat combiné

En milliers d'euros	Notes	31/12/2021	31/12/2020 publié	Correction	31/12/2020 proforma*
Chiffre d'affaires	6.1	101 516	91 924		91 924
Autres produits d'exploitation	6.2	149 465	139 838	79	139 917
Produits d'exploitation		250 981	231 762	79	231 841
Achats et charges externes	6.3	(57 229)	(49 142)		(49 142)
Charges de personnel	6.4	(162 162)	(159 834)		(159 834)
Autres charges d'exploitation	6.5	(10 407)	(4 857)	(985)	(5 842)
Impôts et taxes	6.6	(3 121)	(3 087)		(3 087)
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	6.7	(7 073)	(9 642)		(9 642)
Charges d'exploitation		(239 992)	(226 562)	(985)	(227 547)
Résultat d'exploitation		10 989	5 200	(906)	4 294
Produits financiers		21	26		26
Charges financières		(55)	(39)		(39)
Reprises financières		-	3		3
Résultat financier	6.8	(34)	(10)		(10)
Résultat courant		10 955	5 190		5 190
Produits exceptionnels		2 710	1 863	(79)	1 784
Charges exceptionnelles		(630)	(1 167)	985	(182)
Résultat exceptionnel	6.9	2 080	696	906	1 602
Résultat avant impôt		13 035	5 886		5 886
Impôts sur le résultat		(8)	(4)		(4)
Résultat net de l'ensemble combiné		13 027	5 882		5 882

*En 2020 proforma, les comptes de report de fonds dédiés et d'utilisation des fonds dédiés ont été reclassés du résultat exceptionnel en autres charges et produits d'exploitation. Ce même traitement a également été réalisé pour l'exercice 2021.

Bilan combiné

En milliers d'euros	Notes	31/12/2021			31/12/2020
		Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
Immobilisations incorporelles	7.1	12 627	(10 874)	1 753	1 728
Immobilisations corporelles	7.2	404 156	(119 390)	284 766	286 261
Immobilisations financières	7.3	509	-	509	525
Actif immobilisé		417 292	(130 264)	287 028	288 514
Stocks et en-cours	7.4	8	-	8	7
Clients et comptes rattachés	7.5	66 574	(12 289)	54 285	56 444
Autres créances et comptes de régularisation - actif	7.6	29 140	(720)	28 420	26 724
Valeurs mobilières de placement	7.7	4 887	-	4 887	4 886
Disponibilités	7.7	84 366	-	84 366	69 485
Actif circulant		184 975	(13 009)	171 966	157 546
TOTAL ACTIF		602 267	(143 273)	458 994	446 060
Financements de l'actif par l'Etat	7.8			257 593	260 904
Fonds associatifs (cotisations des adhérents, apports, autres)				10 359	10 602
Financements des actifs par des tiers - Cnam				11 980	11 276
Financements des actifs par des tiers - Autres centres				670	301
Fonds propres				280 602	283 083
Réserves				63 237	57 320
Résultat de l'exercice				13 027	5 882
Total Fonds propres et réserves				356 866	346 285
Autres fonds propres				1 510	-
Provisions pour risques et charges	7.9			10 292	9 972
Emprunts et dettes financières	7.10			3 897	5 949
Fournisseurs et comptes rattachés	7.11			23 459	19 886
Autres dettes et comptes de régularisation - passif	7.12			62 970	63 968
Total Dettes				90 326	89 803
TOTAL PASSIF				458 994	446 060

1.2 Tableau des flux de trésorerie combiné

<i>En milliers d'euros</i>	31/12/2021	31/12/2020
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
Résultat net de l'ensemble combiné	13 027	5 882
Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'exploitation :		
- Dotation nette aux amortissements et provisions	9 686	10 063
- Plus ou moins values de cession d'immobilisations	435	10
Incidence de la variation des décalages de trésorerie sur opérations d'exploitation :		
- Variations de stock	(1)	(3)
- Variations des dettes et créances d'exploitation	1 472	(6 972)
<i>dont Variations des créances</i>	(473)	(22 272)
<i>dont Variations des dettes</i>	1 945	15 300
Flux de trésorerie provenant de l'exploitation	24 619	8 980
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
- Acquisitions d'immobilisations incorporelles	(868)	(993)
- Acquisitions d'immobilisations corporelles	(9 416)	(11 576)
- Acquisitions d'immobilisations financières	(32)	(6)
- Cessions d'immobilisations corporelles	14	3
- Diminution d'immobilisations financières	25	307
- Variation nette des placements court terme	-	-
Flux de trésorerie affectés aux opérations d'investissement	(10 277)	(12 265)
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
- Diminution des fonds propres	(3 289)	(1 790)
- Prélèvement fonds de roulement	(234)	
- Subventions d'investissements reçues	4 749	1 781
- Augmentation des emprunts	1 758	2 180
- Remboursement des emprunts	(764)	(102)
Flux de trésorerie provenant des opérations de financement	2 220	2 069
VARIATION DE TRESORERIE		
Trésorerie à l'ouverture	72 645	73 861
Trésorerie à la clôture	89 063	72 645
Disponibilités		
Disponibilités	84 366	69 485
Valeurs mobilières de placement	4 887	4 886
Concours bancaires courants	(186)	(1 723)
Intérêts courus non échus	(4)	(3)
Total	89 063	72 645

1.3 Etat des variations des fonds propres combinés

<i>En milliers d'euros</i>	Fonds propres	Résultat de l'exercice	Réserves de combinaison	Total Capitaux propres
Situation au 31/12/2019	285 541	6 292	48 780	340 612
Affectation du résultat		(6 292)	6 292	
Financements nets de l'actif par l'Etat	(1 790)			(1 790)
Régularisation des à-nouveaux			1 427	1 427
Résultat de l'exercice		5 882		5 882
Impact des retraitements de consolidation de 2019 sur les réserves			821	821
Impact des retraitements de consolidation de 2020 sur les réserves	543			543
Reclassements	(1 211)			(1 211)
Situation au 31/12/2020	283 083	5 882	57 320	346 285
Affectation du résultat		(5 882)	5 882	
Financements nets de l'actif par l'Etat	(3 311)			(3 311)
Régularisation des à-nouveaux			(570)	(570)
Résultat de l'exercice		13 027		13 027
Subventions d'investissements inscrites en réserves	1 073			1 073
Affectation des réserves vers les fonds propres	(240)		240	0
Variation de périmètre	(4)		(162)	(166)
Transfert du Fonds de roulement			(234)	(234)
Impact des retraitements de consolidation de 2021 sur les réserves			761	761
Situation au 31/12/2021	280 601	13 027	63 237	356 865

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

La ligne « Variation de périmètre » représente la décombinaison du centre ARCNAM Corse, suite à une liquidation judiciaire intervenue au cours de l'exercice 2021 (cf. paragraphe 4.2.1).

2 Principes et méthodes de combinaison

2.1 Information relative au Réseau Cnam

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2 Référentiel comptable

Les comptes combinés du réseau CNAM sont établis en conformité avec l'instruction comptable n° 08-017-M9 du 3 avril 2008 de la DGFIP relative aux comptes consolidés des EPN (Établissements Publics Nationaux).

Les comptes annuels des établissements entrant dans le périmètre de combinaison sont arrêtés selon les règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels des établissements publics et des associations à savoir l'instruction comptable commune du 22 décembre 2021 et le règlement ANC 2018-06.

Les comptes sont établis dans le respect des principes comptables :

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

2.3 Date de clôture

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

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

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

2.4 Modalités de combinaison

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

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

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

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

Au 31 décembre 2021 tous les centres sont intégrés dans le réseau Cnam par la méthode de combinaison.

Le périmètre de combinaison est détaillé en paragraphe 5.3.

2.5 Jugements et estimations de la direction du Réseau

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

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

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

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

2.6 Conversion des comptes exprimés en devises

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

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

2.7 Transactions en devises

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

Les écarts de conversion des créances et des dettes libellées en devises sont maintenus au bilan dans les comptes dédiés des écarts de change actifs et passifs conformément au nouveau règlement ANC 2020-01. Ces écarts de conversion suivent désormais les mêmes règles comptables que celles appliquées dans les comptes individuels.

2.8 Elimination des opérations internes au Réseau

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

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

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

2.9 Impôts différés

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

2.10 Comparabilité des comptes et changement de méthode

2.10.1 Méthode de dépréciation

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

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

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

Ainsi :

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

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

- D'une analyse statistique pour les créances figurant en 416 avec l'application d'un taux de non-recouvrement des créances figurant au 416 au 31/12/2020 et non encaissées en 2021 ;
- D'une analyse au cas par cas pour les créances relatives à des « opérations exceptionnelles » (créance individuelle de montant important ou litige particulièrement identifié).

2.10.2 Régularisations comptables

Le proforma 2020 présente un reclassement des fonds dédiés du résultat exceptionnel aux autres charges et autres produits d'exploitation.

De plus, un certain nombre de régularisations ont été apportées au bilan de sortie 2020 et au 31 décembre 2021 de l'entité Cnam :

- Dotations de provisions non comptabilisées (+156k€)
- Correction des factures à établir (-385k€)
- Reprises de financements relatifs à des immobilisations acquises antérieurement et rattachées en 2021 (94k€)
- Correction des subventions d'investissements (-73k€)

3 Principales méthodes comptables du Réseau Cnam

3.1 Immobilisations incorporelles

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

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

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

3.2 Frais de recherche et développement

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

3.3 Immobilisations corporelles

3.3.1 Biens acquis

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

3.3.2 Biens mis à disposition

- **Au sein du Cnam**

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

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

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

- Et de deux évaluations réalisées en 2013 et 2014 pour les biens suivants : SAINT-MARTIN, LANDY, RESERVES DU MUSEE, IAT et CCR Bretagne. Les montants intégrés représentent pour le bâti 54 200K€ et pour le non bâti 40 401 K€.

Les biens ont été intégrés en 2014.

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

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

Pas de nouvelle évaluation en 2021.

- **Au sein des centres régionaux**

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

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

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

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

3.3.3 Biens financés en crédit-bail

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

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

5 centres comptabilisent une redevance de crédit-bail, le montant total de la redevance de crédit-bail du réseau Cnam s'élève à 43 K€.

Au 31 décembre 2021, aucun montant de crédit-bail n'a fait l'objet d'un retraitement dans les comptes combinés, dans la mesure où l'endettement ne dépassait pas le seuil de 5% du total du passif.

3.3.4 Amortissement

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

Les durées d'utilité retenues sont les suivantes :

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

- Les biens immobiliers ne font pas l'objet d'une comptabilisation par composant.
- Certains matériels spécifiques (laboratoires de recherche) sont amortis suivant l'appréciation du

responsable de ce matériel en fonction du temps effectif et de l'intensité de l'utilisation.

3.3.5 Dépréciation

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

3.4 Immobilisations financières

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

3.5 Evaluation des créances et dettes

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

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

3.6 Valeurs mobilières de placement

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

3.7 Fonds propres

Les fonds propres du Réseau Cnam sont constitués par :

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

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

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

3.7.2 Fonds associatifs

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.7.4 Immobilisations mises à disposition de l'EPSCP

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

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

Au 31 décembre 2021, le Cnam a inscrit dans les fonds propres les biens immobiliers mis à sa disposition.

Au 31 décembre 2021, seul le centre Pays de la Loire a inscrit ces biens dans ses fonds propres.

3.8 Provisions pour risques et charges

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

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

3.9 Engagements de retraite et avantages assimilés

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

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

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

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

	31/12/2021
Age de départ à la retraite	Entre 60 et 67 ans
Type de départ	Retraite à l'initiative du salarié
Taux de charges sociales	38% à 48 % selon les CSP
Taux d'accroissement des salaires	Entre 1% et 2%
Taux de rotation	Entre 1% et 2%
Taux d'actualisation	Entre 0,77% et 2%

Sur les 19 centres combinés :

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

Les provisions ont donc été comptabilisées dans les comptes combinés,

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

La provision d'indemnités de départ à la retraite couvre 645 personnes sur un effectif total du réseau Cnam de 2 358 (dont 1 580 pour le centre Cnam Etablissement National non concerné par le dispositif).

3.10 Impôts et taxes

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

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

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

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

3.11 Opérations pluriannuelles

3.11.1 Chiffre d'affaires lié à des prestations de formation

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

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

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

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

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

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

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

3.11.2 Conventions et contrats de recherche

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

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

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

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

3.12 Subventions

3.12.1 Subventions d'exploitation

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

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

3.12.1 Subventions d'investissements

Le règlement ANC 2020-01 ne prévoit aucune disposition spécifique relative à la comptabilisation des subventions d'investissement.

Dès lors, et conformément à l'article 271-2 du règlement ANC 2020-01, ce sont les dispositions du PCG (article 312-1) qui s'appliquent.

4 Evénements significatifs

4.1 Evolution des activités du Réseau

4.1.1 La mission principale du Cnam

Les missions principales de Cnam sont :

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

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

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

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

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

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

4.2 Faits marquants

4.2.1 Liquidation du CNAM Corse

Suite à une cessation de paiement prononcée le 13 septembre 2021, un jugement d'ouverture de liquidation judiciaire simplifiée de l'ARCNAM Corse a été prononcé le 28 septembre 2021. De ce fait, le centre Corse a été exclu du périmètre en 2021.

4.2.2 Le renforcement des actions de recouvrement

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

4.2.3 Transfert de l'activité du Lab'S DN du Centre Cnam Grand-Est vers le GIE Cnam IDS

Afin d'améliorer la qualité des services numériques rendus à l'ensemble des auditeurs et des personnels, le Cnam EP avait décidé de développer un système d'information national (ENF) et de soutenir le développement d'un système de scolarité interrégional (Gescicc@). Dans le cadre du Schéma Directeur du Numérique (SDN) cette contractualisation avait été poursuivie, avec le Centre Cnam Grand Est et le service qui lui est rattaché : le Lab'S DN.

Afin de sécuriser et de développer les activités portées par le Lab'S DN, il a été créé un GIE dont les membres sont le Cnam EP et la majorité des centres associés. Le contrat constitutif a été signé le 7 juin 2021.

4.2.4 Evènements postérieurs à la clôture

Néant.

5 Périmètre de combinaison

5.1 Les fondements du périmètre de combinaison

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

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

5.2 Centres non retenus dans le périmètre de combinaison

Trois centres n'ont pas été retenus dans le périmètre de combinaison au 31 décembre 2021 :

- le centre Corse est liquidé, il est exclu du périmètre.

5.3 Entités combinées

Au 31 décembre 2021, le Réseau Cnam se compose de 19 centres combinés ; le centre Corse liquidé en 2021 est non combiné.

<i>Entités du périmètre de combinaison</i>	31/12/2021	31/12/2020
CNAM	Combiné	Combiné
NOUVELLE AQUITAINE	Combiné	Combiné
AUVERGNE RHÔNE-ALPES	Combiné	Combiné
NORMANDIE	Combiné	Combiné
BOURGOGNE FRANCHE-COMTE	Combiné	Combiné
BRETAGNE	Combiné	Combiné
CENTRE	Combiné	Combiné
GRAND EST	Combiné	Combiné
CORSE	Non Combiné	Combiné
GUADELOUPE	Combiné	Combiné
ILE-DE-France	Combiné	Combiné
LA MARTINIQUE	Combiné	Combiné
LA REUNION	Combiné	Combiné
OCCITANIE	Combiné	Combiné
IPST TOULOUSE	Combiné	Combiné
HAUTS-DE-France	Combiné	Combiné
NOUVELLE CALEDONIE	Combiné	Combiné
PAYS DE LA LOIRE	Combiné	Combiné
POLYNESIE FRANCAISE	Combiné	Combiné
PACA	Combiné	Combiné

6 Notes sur les principaux postes du compte de résultat

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

6.1 Chiffre d'affaires

<i>En milliers d'euros</i>	31/12/2021	31/12/2020
Inscriptions auditeurs	13 762	11 677
Convention Entreprise (contrats professionnalisation, alternance, DIF, etc.)	9 013	17 980
Conventions partenariat régions/autres conventions	73 579	60 597
Autres produits des activités annexes (ventes d'outils informatiques, locations diverses, etc.)	5 162	1 670
Chiffre d'affaires	101 516	91 924

6.2 Autres produits d'exploitation

<i>En milliers d'euros</i>	31/12/2021	31/12/2020 publié	Correction	31/12/2020 proforma
Subventions Collectivités territoriales/régions	22 441	18 272		18 272
Subventions Etat	120 678	117 895		117 895
Subventions Taxe d'apprentissage	331	371		371
Autres subventions d'exploitation	282	282		282
Autres produits	5 050	2 289	79	2 368
Transferts de charges d'exploitation	683	729		729
Autres produits d'exploitation	149 465	139 838	79	139 917

6.3 Achats et charges externes

<i>En milliers d'euros</i>	31/12/2021	31/12/2020
Achats	(16 534)	(12 384)
Services extérieurs	(40 695)	(36 758)
Achats consommés	(57 229)	(49 142)

6.4 Charges de personnel

<i>En milliers d'euros</i>	31/12/2021	31/12/2020
Salaires et traitements	(112 602)	(110 266)
Charges sociales	(49 560)	(49 568)
Charges de personnel	(162 162)	(159 834)

6.5 Autres charges d'exploitation

En milliers d'euros	31/12/2021	31/12/2020 publié	Correction	31/12/2020 proforma
Autres charges d'exploitation	(10 407)	(4 857)	(985)	(5 842)
Autres charges d'exploitation	(10 407)	(4 857)	(985)	(5 842)

*En 2020 proforma, les comptes de report de fonds dédiés et d'utilisation des fonds dédiés ont été reclassés du résultat exceptionnel en autres charges et produits d'exploitation.
Ce même traitement a également été réalisé pour l'exercice 2021.

6.6 Impôts et taxes

En milliers d'euros	31/12/2021	31/12/2020
Impôts et taxes sur rémunérations	(2 638)	(2 643)
Autres impôts et taxes	(483)	(444)
Impôts et taxes	(3 121)	(3 087)

6.7 Dotations et reprises aux amortissements et provisions

En milliers d'euros	31/12/2021	31/12/2020
Dotations aux amortissements	(11 341)	(10 787)
Dotations et reprises aux provisions	4 268	1 145
Dotations et reprises aux amortissements et provisions	(7 073)	(9 642)

6.8 Résultat financier

En milliers d'euros	31/12/2021	31/12/2020
Gains de change	4	6
Produit net de cession des valeurs mobilières de placement	-	-
Autres produits financiers	17	20
Reprises sur provisions et amortissements financiers	-	3
Produits financiers	21	29
Dotation aux provisions et amortissements financiers	-	-
Intérêts et charges assimilées	(49)	(35)
Pertes de change	(6)	(4)
Charges financières	(55)	(39)
Résultat financier	(34)	(10)

6.9 Résultat exceptionnel

<i>En milliers d'euros</i>	31/12/2021	31/12/2020 publié	Correction	31/12/2020 proforma
Produits exceptionnels	2 710	1 863	(79)	1 784
Charges exceptionnelles	(630)	(1 167)	985	(182)
Résultat exceptionnel	2 080	696	906	1 602

*En 2020 proforma, les comptes de report de fonds dédiés et d'utilisation des fonds dédiés ont été reclassés du résultat exceptionnel en autres charges et produits d'exploitation.
Ce même traitement a également été réalisé pour l'exercice 2021.

7 Notes sur les principaux postes du bilan

7.1 Immobilisations incorporelles

<i>En milliers d'euros</i>	31/12/2020	Acquisitions Dotations	Cessions Reprises	Autres variations	31/12/2021
Valeurs brutes	12 035	870	(278)	-	12 627
Frais de recherches et développement	83	-	-	-	83
Concessions, brevets et droits similaires	264	6	(3)	-	267
Logiciels	10 905	855	(269)	6	11 497
Autres immobilisations incorporelles	197	-	(1)	178	374
Immobilisations incorporelles en cours	586	9	(5)	(184)	406
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-
Amortissements	(10 307)	(828)	261	-	(10 874)
Autres immobilisations incorporelles	(380)	-	1	-	(379)
Frais de recherches et développement	(43)	(25)	-	-	(68)
Concessions, brevets et droits similaires	(227)	(20)	3	-	(244)
Logiciels	(9 657)	(783)	257	-	(10 183)
Valeurs nettes	1 728	42	(17)	-	1 753

7.2 Immobilisations corporelles

<i>En milliers d'euros</i>	31/12/2020	Acquisitions Dotations	Cessions Reprises	Autres variations	31/12/2021
Valeurs brutes	396 592	9 400	(1 796)	(40)	404 156
Terrains et agencements	124 381	53	(12)	-	124 422
Constructions	212 498	1 662	-	7 286	221 446
Installations techniques	17 516	1 194	(15)	5	18 700
Autres immobilisations corporelles	36 098	2 345	(1 508)	(45)	36 890
Immobilisations corporelles en cours	5 558	3 793	(76)	(7 286)	1 989
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	220	353	(185)	-	388
Immobilisations corporelles en crédit-bail	321	-	-	-	321
Amortissements	(110 331)	(10 497)	1 407	31	(119 390)
Terrains	(1 437)	(72)	17	(78)	(1 570)
Constructions	(68 639)	(6 299)	-	(36)	(74 974)
Installations techniques	(15 888)	(1 249)	15	-	(17 122)
Autres immobilisations corporelles	(24 367)	(2 877)	1 375	145	(25 724)
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en crédit-bail	-	-	-	-	-
Valeurs nettes	286 261	(1 097)	(389)	(9)	284 766

7.3 Immobilisations financières

<i>En milliers d'euros</i>	31/12/2020	Acquisitions Dotations	Cessions Reprises	Variations de périmètre	Autres variations	31/12/2021
Valeurs brutes	525	38	(54)	-	-	509
Titres de participation	28	-	(28)	-	-	-
Autres titres immobilisés	39	-	-	-	-	39
Prêts, cautionnements et autres créances	458	38	(26)	-	-	470
Provisions	-	-	-	-	-	-
Dépréciations des prêts, cautionnements et autres créances	-	-	-	-	-	-
Valeurs nettes	525	38	(54)	-	-	509

7.4 Stocks

<i>En milliers d'euros</i>	31/12/2021	31/12/2020
Valeurs brutes	8	7
Stocks de matières premières, fournitures et autres approvisionnements	8	7
Provisions	-	-
Dépréciation des stocks de matières premières, fournitures et autres approvisionnements	-	-
Valeurs nettes	8	7

7.5 Clients et comptes rattachés

<i>En milliers d'euros</i>	< à 1 an	de 1 à 5 ans	> à 5 ans	31/12/2021	31/12/2020
Valeurs brutes	65 902	672	-	66 574	68 050
Provisions pour dépréciation	(12 289)	-	-	(12 289)	(11 606)
Valeurs nettes	53 613	672	-	54 285	56 444

7.6 Autres créances et comptes de régularisation - actif

<i>En milliers d'euros</i>	< à 1 an	de 1 à 5 ans	> à 5 ans	31/12/2021	31/12/2020
Valeurs brutes	28 742	398	-	29 140	27 233
Créances sociales et fiscales	26 197	398	-	26 595	23 983
Débiteurs divers	43	-	-	43	66
Charges constatées d'avance	2 502	-	-	2 502	3 183
Provisions	(7 20)	-	-	(7 20)	(5 09)
Autres créances	(7 20)	-	-	(7 20)	(5 09)
Valeurs nettes	28 022	398	-	28 420	26 724

7.7 Valeurs mobilières de placement et disponibilités

<i>En milliers d'euros</i>	31/12/2021	31/12/2020
Valeurs mobilières de placement	4 887	4 886
Disponibilités	84 366	69 485
Valeurs mobilières de placement et disponibilités	89 253	74 371

7.8 Financements Etat

<i>En milliers d'euros</i>	31/12/2021	31/12/2020
Financements Etat - Cnam Paris	257 593	260 904
Financements Etat - Comodat	-	-
Financements Etat	257 593	260 904

7.9 Provisions pour risques et charges

<i>En milliers d'euros</i>	31/12/2020	Dotations	Reprises	Variations de périmètre	Autres variations	31/12/2021
Provisions pour litiges	1 047	255	(349)	-	-	953
Provisions pour pensions et retraites	1 875	200	(356)	(9)	-	1 710
Autres provisions pour risques et charges	7 050	1 023	(709)	-	265	7 629
Provisions pour risques et charges	9 972	1 478	(1 414)	(9)	265	10 292

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

7.10 Emprunts et dettes financières

<i>En milliers d'euros</i>	< à 1 an	de 1 à 5 ans	> à 5 ans	31/12/2021	31/12/2020
Emprunts auprès d'établissements de crédit	247	3 176	393	3 816	4 334
Dettes financières diverses	15	139	-	154	151
Concours bancaires courants	186	-	-	186	1 723
Dettes financières liées au crédit-bail	9	-	(268)	(259)	(259)
Emprunts et dettes financières	457	3 315	125	3 897	5 949

7.11 Fournisseurs et comptes rattachés

En milliers d'euros	< à 1 an	de 1 à 5 ans	> à 5 ans	31/12/2021	31/12/2020
Dettes fournisseurs	10 394	61	-	10 455	9 099
Factures non parvenues	12 985	19	-	13 004	10 787
Fournisseurs et comptes rattachés	23 379	80	-	23 459	19 886

7.12 Autres dettes et comptes de régularisation - passif

En milliers d'euros	< à 1 an	de 1 à 5 ans	> à 5 ans	31/12/2021	31/12/2020
Dettes fiscales et sociales	19 135	111	-	19 246	19 835
Dettes sur immobilisations	252	16	-	268	268
Produits constatés d'avance	23 693	-	-	23 693	25 777
Autres dettes	19 763	-	-	19 763	18 087
Autres dettes et comptes de régularisation	62 843	127	-	62 970	63 968

7.13 Engagements hors bilan

7.13.1 Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes correspondant à l'audit des comptes sociaux inscrits au compte de résultat combiné du Réseau Cnam s'élève à 354K€ au 31 décembre 2021 contre 283K€ au 31 décembre 2020.

7.13.2 Droit Individuel à la Formation (DIF)

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

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

A compter du 1^{er} janvier 2015, le DIF a été substitué par le Compte Professionnel de Formation (CPF). Les heures de DIF acquises au 31 décembre 2014 devront être utilisées avant le 31 décembre 2021 de la même façon que s'il s'agissait d'heures acquises dans le cadre du CPF.

7.13.3 Répartition des effectifs permanents

	31/12/2021	31/12/2020
Cadres	1 288	1 302
Agents de maîtrise et techniciens	410	539
Employés	660	586
Ouvriers	-	-
Effectif total du CNAM	2 358	2 427
Personnel mis à la disposition de l'établissement	2 041	1 655
Effectif total du CNAM, incluant le personnel mis à disposition	4 399	4 082

Les effectifs déclarés, hors personnel mis à disposition de l'établissement, au 31 décembre 2021 sont en baisse de 69 personnes.

7.13.4 Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas disponible.

7.13.5 Nantissement d'obligations cotées de sociétés commerciales

Le CNAM Ile-de-France a inscrit en nantissement des obligations cotées pour un montant de 232 K€.

7.13.6 Hypothèque immobilière

Le RCA de l'AGCNAM Nouvelle Aquitaine fait apparaître une hypothèque immobilière et un privilège du prêteur de deniers pour 410 K€.

Le RCA de l'AGCNAM Pays de Loire fait apparaître une hypothèque immobilière et un privilège du prêteur de deniers pour 800 K€.

8 Informations détaillées par centre au 31 décembre 2021

Les tableaux suivants présentent le contributif de chaque Centre au compte de résultat et au bilan, ainsi que l'impact des éliminations des opérations inter-centres au 31 décembre 2021.

8.1 Détail du chiffre d'affaires par centre

<i>En milliers d'euros</i>	NOUVELLE AQUITAINE	BRETAGNE	CENTRE	GRAND EST	CNAM	CORSE	BOURGOGNE-FRANCHE-COMTE	GUADELOUPE	NORMANDIE	ILE-DE-France	OCCITANIE
Social											
Taxe d'Apprentissage	-	-	-	-	-	-	124	-	-	-	-
Inscriptions auditeurs	-	404	53	4 221	-	-	769	-	143	261	252
Convention Entreprise (contrats professionnalisation, alternance, DIF, ...)	-	819	839	4 454	-	-	419	-	459	-	260
Conventions partenariat régions/autres conventions	4 871	1 616	1 109	526	33 992	-	806	275	1 263	1 385	1 521
Autres produits des activités annexes (ventes d'outils informatiques, locations diverses,...)	97	-	-	-	528	-	147	-	101	6 484	28
Subventions Collectivités territoriales/region	2 374	1 962	1 397	3 673	-	-	164	796	679	2 025	313
Subventions Taxe d'Apprentissage	-	-	-	-	-	-	-	-	34	-	-
Autres subventions d'exploitation	-	-	-	-	120 678	-	-	-	-	-	-
Autres produits	-	369	2	56	5 520	-	3	-	-	9	4
Transferts de charges d'exploitation	45	104	69	114	-	-	1	1	39	38	37
Chiffre d'affaires au 31/12/2021	7 387	5 274	3 469	13 044	160 718	-	2 309	1 072	2 718	10 202	2 415

<i>En milliers d'euros</i>	MARTINIQUE	IPST TOULOUSE	NOUVELLE CALEDONIE	PACA	PAYS DE LA LOIRE	HAUTS DE France	POLYNESIE	AUVERGNE - RHONE ALPES	REUNION	Elimination des opérations interCentres	31/12/2021
Social											
Taxe d'Apprentissage	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	124
Inscriptions auditeurs	1 081	-	-	1 102	-	6 037	-	496	160	(1 217)	13 762
Convention Entreprise (contrats professionnalisation, alternance, DIF, ...)	-	247	-	23	1 128	-	-	-	373	(8)	9 013
Conventions partenariat régions/autres conventions	244	1 109	2 922	2 992	14 486	2 604	454	3 650	117	(2 363)	73 579
Autres produits des activités annexes (ventes d'outils informatiques, locations diverses,...)	-	-	-	63	310	57	-	-	104	(2 757)	5 162
Subventions Collectivités territoriales/region	260	775	-	4 220	1 178	1 610	-	62	1 038	(85)	22 441
Subventions Taxe d'Apprentissage	-	-	-	-	263	-	-	34	-	-	331
Autres subventions d'exploitation	-	-	-	-	-	-	282	-	-	-	120 960
Autres produits	1	46	-	510	17	25	10	50	-	(1 572)	5 050
Transferts de charges d'exploitation	114	-	5	25	67	-	-	15	9	-	683
Chiffre d'affaires au 31/12/2021	1 700	2 177	2 927	8 935	17 449	10 333	746	4 307	1 801	(8 002)	250 981

8.2 Compte de résultat par centre

Tableau ½

En milliers d'euros	NOUVELLE AQUITAINE	BRETAGNE	CENTRE	GRAND EST	CNAM	CORSE	BOURGOGNE- FRANCHE- COMTE	GADELOUPE	NORMANDIE	ILE-DE-France	OCCITANIE	MARTINIQUE
Chiffre d'affaires	4 968	2 839	2 001	9 201	34 520	-	2 141	275	1 966	8 130	2 061	1 325
Autres produits d'exploitation	2 419	2 435	1 468	3 843	126 198	-	168	797	752	2 072	354	375
Produits d'exploitation	7 387	5 274	3 469	13 044	160 718	-	2 309	1 072	2 718	10 202	2 415	1 700
Achats et charges externes	(2 185)	(1 711)	(1 219)	(5 948)	(26 680)	-	(705)	(355)	(902)	(4 460)	(1 169)	(115)
Charges de personnel	(4 043)	(2 622)	(1 917)	(8 558)	(111 078)	-	(1 268)	(512)	(1 752)	(3 164)	(944)	(979)
Autres charges d'exploitation	(14)	(464)	(40)	(1 441)	(5 477)	-	(21)	(71)	(180)	(1 376)	31	(276)
Impôts et taxes	(94)	(71)	(40)	(130)	(2 270)	-	(12)	(4)	(45)	(66)	(8)	(7)
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	(190)	(252)	(27)	610	(5 234)	-	(28)	(285)	(67)	313	(17)	(140)
Charges d'exploitation	(6 526)	(5 120)	(3 243)	(15 467)	(150 739)	-	(2 034)	(1 227)	(2 946)	(8 753)	(2 107)	(1 517)
Résultat d'exploitation	861	154	226	(2 423)	9 979	-	275	(155)	(228)	1 449	308	183
Produits financiers	1	3	2	-	6	-	2	-	-	-	-	-
Charges financières	(4)	-	-	(4)	(3)	-	-	-	-	(2)	(1)	-
Résultat financier	(3)	3	2	(4)	3	-	2	-	-	(2)	(1)	-
Résultat courant	858	157	228	(2 427)	9 982	-	277	(155)	(228)	1 447	307	183
Produits exceptionnels	32	130	34	355	-	-	4	143	25	1 312	144	64
Charges exceptionnelles	(1)	(3)	(3)	(214)	-	-	(1)	(20)	(88)	(4)	(41)	(1)
Résultat exceptionnel	31	127	31	141	-	-	3	123	(63)	1 308	103	63
Résultat avant impôt	889	284	259	(2 286)	9 982	-	280	(32)	(291)	2 755	410	246
Impôts sur le résultat	(7)	(1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Résultat net de l'ensemble combiné	882	283	259	(2 286)	9 982	-	280	(32)	(291)	2 755	410	246

Compte de résultat par centre

Tableau 2/2

En milliers d'euros	IPST TOULOUSE	NOUVELLE CALEDONIE	PACA	PAYS DE LA LOIRE	HAUTS DE France	POLYNESIE	AUVERGNE - RHONE ALPES	REUNION	Elimination des opérations interCentres	31/12/2021	31/12/2020
Chiffre d'affaires	1 356	2 922	4 180	15 924	8 698	454	4 146	754	(6 345)	101 516	91 924
Autres produits d'exploitation	821	5	4 755	1 525	1 635	292	161	1 047	(1 657)	149 465	139 838
Produits d'exploitation	2 177	2 927	8 935	17 449	10 333	746	4 307	1 801	(8 002)	250 981	231 762
Achats et charges externes	(638)	(1 019)	(3 166)	(6 108)	(3 185)	(153)	(1 448)	(791)	4 728	(57 229)	(49 142)
Charges de personnel	(1 295)	(1 493)	(3 177)	(11 049)	(4 542)	(427)	(2 523)	(941)	122	(162 162)	(159 834)
Autres charges d'exploitation	(429)	(59)	(2 568)	(1 112)	(164)	(26)	103	25	3 152	(10 407)	(4 857)
Impôts et taxes	(17)	(17)	(43)	(176)	(81)	(14)	(21)	(5)	-	(3 121)	(3 087)
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	(86)	-	(55)	(380)	(1 237)	(16)	(57)	75	-	(7 073)	(9 642)
Charges d'exploitation	(2 465)	(2 588)	(9 009)	(18 825)	(9 209)	(636)	(3 946)	(1 637)	8 002	(239 992)	(226 562)
Résultat d'exploitation	(288)	339	(74)	(1 376)	1 124	110	361	164	-	10 989	5 200
Produits financiers	-	5	-	1	-	-	-	1	-	21	26
Charges financières	-	-	-	(34)	(7)	-	-	-	-	(55)	(39)
Résultat financier	-	5	-	(33)	(7)	-	-	1	-	(34)	(10)
Résultat courant	(288)	344	(74)	(1 409)	1 117	110	361	165	-	10 955	5 190
Produits exceptionnels	-	5	-	203	20	-	201	38	-	2 710	1 863
Charges exceptionnelles	(4)	(2)	-	(2)	(153)	-	(32)	(61)	-	(630)	(1 167)
Résultat exceptionnel	(4)	3	-	201	(133)	-	169	(23)	-	2 080	696
Résultat avant impôt	(292)	347	(74)	(1 208)	984	110	530	142	-	13 035	5 886
Impôts sur le résultat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8)	(4)
Résultat net de l'ensemble combiné	(292)	347	(74)	(1 208)	984	110	530	142	-	13 027	5 882

8.3 Bilan par centre

Tableau 1/2

<i>En milliers d'euros</i>	NOUVELLE AQUITAINE	BRETAGNE	CENTRE	GRAND EST	CNAM	CORSE	BOURGOGNE- FRANCHE- COMTE	GUADELOUPE	NORMANDIE	ILE-DE-France	OCCITANIE
	Net	Net	Net	Net	Net	Net	Net	Net	Net	Net	Net
Immobilisations incorporelles	126	139	-	358	940	-	-	-	-	6	-
Immobilisations corporelles	1 317	505	28	1 182	275 635	-	27	32	51	723	34
Immobilisations financières	4	34	-	31	655	-	40	-	8	43	26
Actif immobilisé	1 447	678	28	1 571	277 230	-	67	32	59	772	60
Stocks et en-cours	-	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Clients et comptes rattachés	2 345	1 754	1 309	6 241	23 919	-	1 314	221	1 038	2 321	1 026
Autres créances et comptes de régularisation - actif	1 079	573	554	774	12 978	-	128	149	1 144	449	266
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-	-	-	-	2	-	4 720	-
Disponibilités	3 034	3 334	1 141	3 934	52 659	-	2 430	203	606	2 253	306
Actif circulant	6 458	5 669	3 004	10 949	89 556	-	3 872	575	2 788	9 743	1 598
TOTAL ACTIF	7 905	6 347	3 032	12 520	366 786	-	3 939	607	2 847	10 515	1 658
Financements Etat	-	-	-	-	257 593	-	-	-	-	-	-
Fonds associatifs (cotisations des adhérents, apports, autres)	1 759	-	180	1 169	-	-	-	72	501	761	500
Financements hors Etat (reclass subv. d'invest.) - CNAM Paris	-	-	-	-	11 980	-	-	-	-	-	-
Financements hors Etat (reclass subv. d'invest.) - Autres Centres	115	823	-	421	-	-	(5)	35	-	-	11
Fonds Propres	1 874	823	180	1 590	269 573	-	(5)	107	501	761	511
Réserves de combinaison	2 346	2 001	1 031	4 320	41 570	-	2 689	(109)	(431)	1 969	(969)
Résultat	882	283	259	(2 286)	9 982	-	280	(32)	(291)	2 755	410
Total Fonds Propres et réserves	5 102	3 107	1 470	3 624	321 125	-	2 964	(34)	(221)	5 485	(48)
Total Capitaux Propres	5 102	3 107	1 470	3 624	321 125	-	2 964	(34)	(221)	5 485	(48)
Provisions pour risques et charges	132	115	78	1 822	6 174	-	-	-	68	932	50
Emprunts et dettes financières	329	-	-	1 180	46	-	(12)	40	(8)	106	164
Fournisseurs et comptes rattachés	1 604	920	795	3 556	3 561	-	401	488	1 333	3 019	1 027
Autres dettes et Comptes de régularisation - passif	738	2 205	689	2 338	35 880	-	586	113	1 675	973	465
Total Dettes	2 671	3 125	1 484	7 074	39 487	-	975	641	3 000	4 098	1 656
TOTAL PASSIF	7 905	6 347	3 032	12 520	366 786	-	3 939	607	2 847	10 515	1 658

Bilan par centre

Tableau 2/2

En milliers d'euros	MARTINIQUE	IPST TOULOUSE	NOUVELLE CALEDONIE	PACA	PAYS DE LA LOIRE	HAUTS DE France	POLYNESIE	AUVERGNE - RHONE ALPES	REUNION	Elimination des opérations interCentres	31/12/2021	31/12/2020
	Net	Net	Net	Net	Net	Net	Net	Net	Net		Net	Net
Immobilisations incorporelles	2	5	6	2	112	18	-	31	8	-	1 753	1 728
Immobilisations corporelles	13	195	78	161	4 060	484	30	143	68	-	284 766	286 261
Immobilisations financières	-	-	20	24	8	9	-	11	1	(405)	509	525
Actif immobilisé	15	200	104	187	4 180	511	30	185	77	(405)	287 028	288 514
Stocks et en-cours	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	7
Clients et comptes rattachés	631	217	1 198	3 460	5 190	6 369	314	2 111	318	(7 011)	54 285	56 444
Autres créances et comptes de régularisation - actif	1 116	783	21	2 346	624	3 450	638	122	1 273	(47)	28 420	26 724
Valeurs mobilières de placement	165	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 887	4 886
Disponibilités	1 451	1 182	1 345	3 705	3 976	695	-	1 941	171	-	84 366	69 485
Actif circulant	3 363	2 182	2 564	9 511	9 790	10 514	952	4 174	1 762	(7 058)	171 966	157 546
TOTAL ACTIF	3 378	2 382	2 668	9 698	13 970	11 025	982	4 359	1 839	(7 463)	458 994	446 060
Financements Etat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	257 593	260 904
Fonds associatifs (cotisations des adhérents, apports, autres)	140	-	-	-	1 913	1 825	-	1 539	-	-	10 359	10 603
Financements hors Etat (reclass subv. d'invest.) - CNAM Paris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 980	11 276
Financements hors Etat (reclass subv. d'invest.) - Autres Centres	119	-	-	345	(1 100)	(72)	(10)	-	(12)	-	670	301
Fonds Propres	259	-	-	345	813	1 753	(10)	1 539	(12)	-	280 602	283 084
Réserves de combinaison	1 547	1 722	1 326	3 414	(1 068)	1 708	519	(847)	499	-	63 237	57 320
Résultat	246	(292)	347	(74)	(1 208)	984	110	530	142	-	13 027	5 882
Total Fonds Propres et réserves	2 052	1 430	1 673	3 685	(1 463)	4 445	619	1 222	629	-	356 866	346 286
Total Capitaux Propres	2 052	1 430	1 673	3 685	(1 463)	4 445	619	1 222	629	-	356 866	346 286
Provisions pour risques et charges	285	76	179	79	938	527	-	280	67	-	11 802	9 972
Emprunts et dettes financières	277	-	-	-	1 412	527	-	240	1	(405)	3 897	5 949
Fournisseurs et comptes rattachés	412	598	167	2 586	3 644	2 355	262	1 192	134	(4 595)	23 459	19 886
Autres dettes et Comptes de régularisation - passif	352	278	649	3 348	9 439	3 171	101	1 425	1 008	(2 463)	62 970	63 967
Total Dettes	1 041	876	816	5 934	14 495	6 053	363	2 857	1 143	(7 463)	90 326	89 802
TOTAL PASSIF	3 378	2 382	2 668	9 698	13 970	11 025	982	4 359	1 839	(7 463)	458 994	446 060