

le **cnam**

292, rue Saint Martin 75 141 Paris cedex 03

# COMPTE FINANCIER 2018

Comptes agrégés

CNAM



## TOME I

*L'Agent Comptable du CNAM : Christian JOSEPH*

# Sommaire général 2018

## CNAM Comptes agrégés

Page 1 : Rapport de gestion comptable et budgétaire 2018

### Compte financier 2018 : Tableaux budgétaires

Page 24 : Tableau des autorisations d'emplois  
Page 25 : Tableau des autorisations budgétaires  
Page 26 : Tableau des dépenses par destination  
Page 27 : Tableau des recettes par origine  
Page 28 : Tableau d'équilibre financier  
Page 29 : Plan de trésorerie 2018 (réalisé)  
Page 30 : Tableau des opérations pour le compte de tiers (réalisé)  
Page 31 : Tableau des opérations sur recettes fléchées (réalisé)  
Page 32 : Tableau de synthèse budgétaire et comptable  
Page 33 : Tableau des opérations pluriannuelles  
Page 35 : Tableau détaillé des opérations pluriannuelles

### Compte financier 2018 : Comptabilité patrimoniale

Page 37 : Balance définitive avant solde des classes 6 et 7  
Page 60 : Bilan comptable  
Page 63 : Compte de résultat  
Page 66 : Évolution situation patrimoniale en droit constaté – Tableau 1  
Page 67 : Évolution situation patrimoniale en droit constaté – Tableau 2  
Page 68 : Tableau des soldes intermédiaire de gestion  
Page 71 : Tableau des immobilisations  
Page 75 : Tableau des amortissements  
Page 77 : Tableau des financements de l'actif  
Page 80 : Tableau des dépréciations  
Page 82 : Tableau des provisions  
Page 84 : État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice  
Page 86 : Tableau des affectations de résultats  
Page 88 : Annexe : Comptes annuels 2018

## Rapport de gestion Compte financier 2018

La présentation du compte financier a un double objectif, celui d'arrêter les comptes au 31 décembre 2018 et de présenter l'exécution budgétaire (art 212 du décret 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 aux 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, soumis au rapport des commissaires aux comptes, est le compte financier de l'établissement agrégé. Il comprend en 2018 :

- L'établissement principal ;
- Le SADC CFA Cnam Ile de France ;
- Le SADC Fondation du Cnam.

Il retrace l'ensemble des opérations réalisées entre le 1<sup>er</sup> janvier 2018 et le 31 décembre 2018.

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, 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.

L'exercice 2018 se solde pour l'établissement agrégé par un excédent budgétaire de 9 310 100,29 €, résultant notamment d'engagements en dépenses de fonctionnement sur les contrats de recherche inférieurs aux prévisions budgétaires et du décalage du calendrier des opérations immobilières du patrimoine.

Le résultat de l'établissement agrégé pour l'exercice 2018 s'élève à 2 324 752 € permettant de dégager une capacité d'autofinancement suffisante pour financer les investissements réalisés sur l'exercice.

Fin 2018, la situation financière de l'établissement est bonne avec une trésorerie à hauteur de 37 528 310 € et un fonds de roulement de 37 294 354,50€ (soit une augmentation du fonds de roulement de 3 599 840,25 €) Il convient cependant de noter un point de vigilance : l'évolution à la baisse des produits sur l'activité de formation constatée sur les exercices antérieurs se poursuit en 2018.

## I. Le tableau des autorisations d'emplois

Fin 2018, le nombre d'ETPT s'élève à 1 580, en dessous du plafond voté par le conseil d'administration au dernier budget rectificatif (1 678 ETPT). Ces 1 580 ETPT se décomposent en 1 260 sur plafond Etat et 320 sur plafond établissement.

On constate une baisse de 53 ETPT entre 2017 et 2018 dont 51 Biatss contractuels correspondant pour moitié à l'extension en année pleine sur 2018 du départ des personnels des centres Cnam Bourgogne et Nord Pas de Calais en septembre 2017.

En effet, cette évolution se décline de la façon suivante :

- + 4 ETPT enseignants chercheurs ;
- - 5 Biatss titulaires ;
- - 51 Biatss contractuels.

La hausse des ETPT enseignants chercheurs correspond à la mise en œuvre de l'orientation fixée par l'établissement de développer la capacité d'enseignement.

La baisse des BIATSS titulaires s'explique d'une part, par l'arrivée tardive des concours décalées de deux mois cette année et d'autre part du nombre plus élevé cette année de concours infructueux.

L'évolution à la baisse des personnels BIATSS contractuels provient donc du départ des personnels des centres Cnam Bourgogne et Nord Pas de Calais mais également des difficultés rencontrées dans le recrutement du au déficit d'attractivité au fil de l'eau.

Catégories d'emplois	Nature des emplois		(A)	(B)	(C) = (A) + (B)
			Emplois sous plafond Etat En ETPT	Emplois financés hors SCSP En ETPT	Global
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Permanents	Titulaires	382 (1)		382
		CDI	4		4
	Non permanents	CDD	96		96
		<b>S/total EC</b>	<b>482</b>	-	<b>482</b>
<b>Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS</b>					-
BIATOSS	Permanents	Titulaires	702 (2)		702
		CDI	70	53	123
	Non permanents	CDD	7	267	274
		<b>S/total Biatoss</b>	<b>778</b>	<b>320</b>	<b>1 098</b>
<b>Totaux</b>			<b>1 260 (3)</b>	<b>320</b>	<b>1 580</b>
<b>Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat</b>			<b>1 379 (5)</b>		
<b>Plafond global des emplois voté par le CA</b>					<b>1 678</b>

Le plafond d'autorisations d'emplois Etat définitif pour l'année 2018 s'élève à 1 379 ETPT.

## II. Le tableau des autorisations budgétaires

### ➤ L'exécution du budget en autorisations budgétaires – établissement agréé

Le tableau des autorisations budgétaires réalisées en 2018 pour l'établissement agréé dégage un solde budgétaire excédentaire de 9 310 100,29€.

Dépenses							Recettes			
	AE			CP			Budget 2018 (BR1 2018)	Réalisé 2018	Taux exécution	
	Budget 2018 (BR1 2018)	Réalisé 2018	Taux exécution	Budget 2018 (BR1 2018)	Réalisé 2018	Taux exécution				
Personnel	115 956 751 €	112 833 265,31 €	97%	115 956 751 €	112 730 483,63 €	97%	161 006 354 € 109 123 693 € 425 004 € 7 794 313 € 43 663 344 €	158 170 507,95 € 110 529 034,00 € 214 848,29 € 7 152 495,81 € 40 274 129,85 €	98%	Recettes globalisées Subvention pour charges de service public Autres financements de l'Etat Autres financements publics Recettes propres
Fonctionnement	37 365 005 €	30 506 572,54 €	82%	39 194 510 €	32 404 293,68 €	83%				
Investissement	7 148 493 €	5 646 828,52 €	79%	6 705 637,00 €	4 254 056,81 €	63%				
<b>TOTAL DES DÉPENSES</b>	<b>160 470 249 €</b>	<b>148 986 666,37 €</b>	<b>93%</b>	<b>161 856 898 €</b>	<b>149 388 834,12 €</b>	<b>92%</b>				
							332 983 €	528 426,46 €	159%	Recettes fléchées
							<b>161 339 337,00 €</b>	<b>158 698 934,41 €</b>	<b>98%</b>	<b>TOTAL DES RECETTES</b>
<b>Solde budgétaire (excédent)</b>					<b>9 310 100,29 €</b>					

Extrait du Tableau des autorisations budgétaires - Etablissement agréé

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 2018.

Les recettes budgétaires s'élèvent à 158 698 934,41 € soit un taux d'exécution de 98% par rapport à la prévision budgétaire.

Les dépenses budgétaires globales (personnel, fonctionnement, investissement) s'élèvent à 148 986 666,37 € en AE (soit un taux d'exécution budgétaire de 93%) et 149 388 834,12 € en CP (soit un taux d'exécution budgétaire de 92%). Elles se décomposent par enveloppe de la façon suivante :

		Budget initial	Budget rectificatif	% BR/BI	Budget exécuté	Taux/budget initial	Taux/budget rectificatif
Dépenses (AE)	Personnel	115 824 099 €	115 956 751 €	0,11%	112 833 265,31 €	97%	97%
	Fonctionnement	35 694 036 €	37 365 005 €	4,68%	30 506 572,54 €	85%	82%
	Investissement	8 430 570 €	7 148 493 €	-15,21%	5 646 828,52 €	67%	79%
	<b>Total AE</b>	<b>159 948 705 €</b>	<b>160 470 249 €</b>	<b>0,33%</b>	<b>148 986 666,37 €</b>	<b>93%</b>	<b>93%</b>
Dépenses (CP)	Personnel	115 824 099 €	115 956 751 €	0,11%	112 730 483,63 €	97%	97%
	Fonctionnement	37 416 329 €	39 194 510 €	4,75%	32 404 293,68 €	87%	83%
	Investissement	5 814 620 €	6 705 637 €	15,32%	4 254 056,81 €	73%	63%
	<b>Total CP</b>	<b>159 055 048 €</b>	<b>161 856 898 €</b>	<b>1,76%</b>	<b>149 388 834,12 €</b>	<b>94%</b>	<b>92%</b>

Pour mémoire, un seul budget rectificatif a été présenté en juillet 2018 et il portait essentiellement sur un ajustement de la subvention pour charges de service public, sur la programmation d'opérations pluriannuelles d'investissement de la direction du patrimoine, et des contrats de recherche et sur l'inscription d'actions nouvelles.

On constate que contrairement à l'exercice 2017, le budget rectificatif ne vient pas réduire le taux d'exécution global des autorisations d'engagement ; l'impact sur le taux d'exécution de l'enveloppe d'investissement résulte de l'ajustement de la programmation des opérations immobilières de la direction du patrimoine.

Si les taux globaux d'exécution des dépenses budgétaires sont satisfaisants, l'analyse par enveloppe montre que la réflexion engagée en 2018 sur les modalités de programmation budgétaire doit être poursuivie pour les dépenses de fonctionnement et d'investissement.

Le niveau du taux d'exécution de l'enveloppe d'investissement en 2018 résulte des décalages entre la prévision budgétaire et l'exécution des opérations pluriannuelles immobilières dont essentiellement l'opération de mise en accessibilité des sites (cf tableau des opérations pluriannuelles).

	Budget AE	AE consommées	Solde AE	Taux exécution
PATRIMOINE	3 634 892 €	2 509 615,28 €	1 125 199,01 €	69%
HORS PATRIMOINE	3 513 601 €	3 137 213,24 €	376 387,76 €	89%
<b>Total</b>	<b>7 148 493 €</b>	<b>5 646 828,52 €</b>	<b>1 501 586,77 €</b>	<b>79%</b>

En effet, la rénovation des ascenseurs des sites Saint Martin et Gay Lussac prévue dans le cadre de cette opération a pris du retard ; la consultation des maîtres d'œuvre prévue initialement en septembre est reportée au premier semestre 2019. De même, les études préparatoires au projet de refonte de la signalétique des sites n'ont pu être redémarrées qu'en octobre, entraînant un décalage dans le planning d'exécution de l'opération.

On constate cependant une amélioration des taux d'exécution entre 2017 et 2018 pour les enveloppes de fonctionnement et d'investissement :

		Exercice 2017			Exercice 2018		
		Budget 2017	Budget exécuté	Taux execution	Budget 2018	Budget exécuté	Taux execution
Dépenses (AE)	Personnel	115 996 789 €	113 542 331,56 €	98%	115 956 751 €	112 833 265,31 €	97%
	Fonctionnement	40 339 442 €	30 775 422,13 €	76%	37 365 005 €	30 506 572,54 €	82%
	Investissement	7 756 598 €	5 650 214,43 €	73%	7 148 493 €	5 646 828,52 €	79%
Dépenses (CP)	Personnel	115 996 789 €	113 592 157,71 €	98%	115 956 751 €	112 730 483,63 €	97%
	Fonctionnement	41 503 968 €	31 754 305,67 €	77%	39 194 510 €	32 404 293,68 €	83%
	Investissement	7 380 986 €	4 732 136,29 €	64%	6 705 637 €	4 254 056,81 €	63%

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

Dépenses					Recettes		
	AE		CP		Budget 2018 (après BR1)	Réalisé 2018	
	Budget 2018 (après BR1)	Réalisé 2018	Budget 2018 (après BR1)	Réalisé 2018			
<b>Personnel</b>	114 326 896 €	111 582 422,78 €	114 326 896 €	111 479 641,10 €	<b>156 383 824 €</b>	<b>154 479 312,03 €</b>	<b>Recettes globalisées</b>
<b>Fonctionnement</b>	35 551 352 €	29 194 241,00 €	37 380 857 €	31 312 126,81 €	109 123 693 €	110 529 034,00 €	Subvention pour charges de service public
<b>Investissement</b>	6 897 343 €	5 427 468,06 €	6 454 487 €	4 166 675,19 €	425 004 €	214 848,29 €	Autres financements de l'Etat
<b>TOTAL DES DÉPENSES</b>	<b>156 775 591 €</b>	<b>146 204 131,84 €</b>	<b>158 162 240 €</b>	<b>146 958 443,10 €</b>	6 909 037 €	6 758 715,41 €	Autres financements publics
					39 926 090 €	36 976 714,33 €	Recettes propres
					<b>332 983 €</b>	<b>528 426,46 €</b>	<b>Recettes fléchées</b>
					172 116 €		Financements de l'Etat fléchés
					160 867 €	528 426,46 €	Autres financements publics fléchés
					<b>156 716 807 €</b>	<b>155 007 738,49 €</b>	<b>TOTAL DES RECETTES</b>
<b>Solde budgétaire (excédent)</b>					<b>8 049 295,39 €</b>		

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 2018 (après BR1)	Réalisé 2018	
	Budget 2018 (après BR1)	Réalisé 2018	Budget 2018 (après BR1)	Réalisé 2018			
<b>Personnel</b>	1 597 855 €	1 250 842,53 €	1 597 855 €	1 250 842,53 €	<b>4 188 799 €</b>	<b>3 302 365,62 €</b>	<b>Recettes globalisées</b>
<b>Fonctionnement</b>	1 396 585 €	1 124 639,19 €	1 396 585 €	902 353,56 €	888 276 €	393 780,40 €	Autres financements publics
<b>Investissement</b>	211 150 €	210 080,83 €	211 150 €	81 723,71 €	3 300 523 €	2 908 585,22 €	Recettes propres
<b>TOTAL DES DÉPENSES</b>	<b>3 205 590 €</b>	<b>2 585 562,55 €</b>	<b>3 205 590 €</b>	<b>2 234 919,80 €</b>	- €	- €	<b>Recettes fléchées</b>
					<b>4 188 799 €</b>	<b>3 302 365,62 €</b>	<b>TOTAL DES RECETTES</b>
<b>Solde budgétaire (excédent)</b>					<b>1 067 445,82 €</b>		

Extrait du Tableau des autorisations budgétaires - CFA

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

Dépenses					Recettes		
	AE		CP		Budget 2018 (après BR1)	Réalisé 2018	
	Budget 2018 (après BR1)	Réalisé 2018	Budget 2018 (après BR1)	Réalisé 2018			
<b>Personnel</b>	32 000 €	- €	32 000 €	- €	<b>436 731 €</b>	<b>388 830,30 €</b>	<b>Recettes globalisées</b> Autres financements publique Recettes propres
<b>Fonctionnement</b>	417 068 €	187 692,35 €	417 068 €	189 813,31 €			
<b>Investissement</b>	40 000 €	9 279,63 €	40 000 €	5 657,91 €			
<b>TOTAL DES DÉPENSES</b>	<b>489 068 €</b>	<b>196 971,98 €</b>	<b>489 068 €</b>	<b>195 471,22 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>Recettes fléchées</b>
<b>Solde budgétaire (excédent)</b>				<b>193 359,08 €</b>	<b>436 731 €</b>	<b>388 830,30 €</b>	<b>TOTAL DES RECETTES</b>

Extrait du Tableau des autorisations budgétaires - Fondation

## II.1 les recettes budgétaires

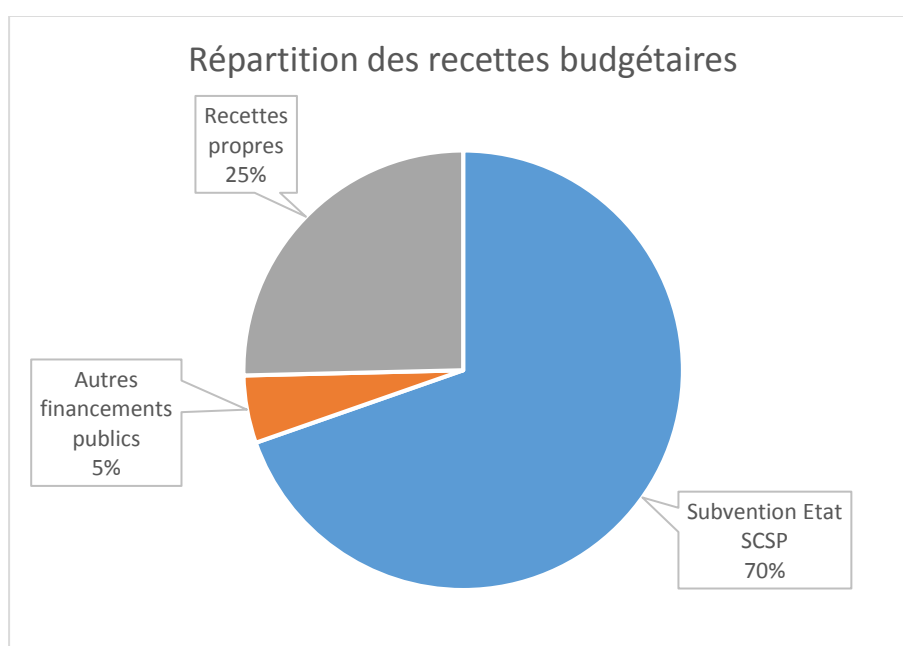
Les recettes budgétaires sont les recettes encaissées et rapprochées des titres émis dans l'exercice quelle que soit l'année de rattachement du titre de recette.

Fin 2018, elles s'élèvent à 158 698 934,41 € soit une progression de 3,48 % par rapport aux recettes budgétaires 2017 (153 363 643,25 €) et se répartissent en recettes globalisées pour 158 170 507,95 € et en recettes fléchées pour 528 426,46 € correspondant au contrat ERC Vidock.

Aucun versement correspondant à la subvention CPER positionnée en prévision de recettes fléchées « financement de l'Etat fléchés » n'a été effectué au cours de l'exercice 2018.

Pour l'établissement agrégé (cf Tableau des autorisations budgétaires – budget agrégé), les recettes globalisées 2018 se composent de :

- 110 529 034 € de subvention de l'Etat pour charges de service public ;
- 214 848,29 € autres financements de l'Etat ;
- 7 152 495,81 € autres financements publics (collectivités territoriales, ANR, Union européenne...);
- 40 274 129,85 € recettes propres (droits d'inscription, prestations de formation, taxe d'apprentissage, prestations de recherche...).



Par budget, la répartition est la suivante :

	Recettes		
	Budget 2018 (BR1 2018)	Réalisé 2018	Taux exécution
Etablissement principal	156 713 807 €	155 007 738,49 €	99%
CFA Cnam Ile de France	4 188 799 €	3 302 365,62 €	79%
Fondation du Cnam	436 731 €	388 830,30 €	89%
<b>Etablissement Agrégé</b>	<b>161 339 337 €</b>	<b>158 698 934,41 €</b>	<b>98%</b>

Le taux d'exécution du CFA Cnam Ile de France s'explique par le produit à recevoir sur la subvention versée par la Région Ile de France et par le niveau d'utilisation de la taxe d'apprentissage inférieur aux prévisions.

Pour la fondation, il correspond à une activité sur convention inférieure à la prévision et à la gestion des recettes sur convention avec la méthode à l'avancement entraînant la comptabilisation de produits à recevoir.

Pour l'établissement principal, le taux d'exécution des recettes budgétaires se décomposent par origine de fonds de la façon suivante :

Recettes				
Réalisé 2017	Budget 2018 (après BR1)	Réalisé 2018	Taux exécution	
<b>150 748 392,46 €</b>	<b>156 380 824 €</b>	<b>154 479 312,03 €</b>	<b>98,78%</b>	<b>Recettes globalisées</b>
109 017 044,00 €	109 123 693 €	110 529 034,00 €	101%	Subvention pour charges de service public
316 840,00 €	425 004 €	214 848,29 €	51%	Autres financements de l'Etat
4 510 237,12 €	6 906 037 €	6 758 715,41 €	98%	Autres financements publics
36 904 271,34 €	39 926 090 €	36 976 714,33 €	93%	Recettes propres
<b>231 533,78 €</b>	<b>332 983 €</b>	<b>528 426,46 €</b>	<b>159%</b>	<b>Recettes fléchées</b>
- €	172 116 €			Financements de l'Etat fléchés
231 533,78 €	160 867 €	528 426,46 €		Autres financements publics fléchés
<b>150 979 926,24 €</b>	<b>156 713 807 €</b>	<b>155 007 738,49 €</b>	<b>98,91%</b>	<b>TOTAL DES RECETTES</b>

### **La subvention pour charges de service public (SCSP)**

La SCSP attribuée par l'Etat en 2018 s'élève à 110 529 034 € (*notification définitive du 12 décembre 2018*) soit une progression de 1,39 % par rapport à 2017. Elle représente 70% des recettes budgétaires de l'établissement.

Elle se répartit de la façon suivante :

- Dotation masse salariale : 91 773 651 €

*Dont subventions spécifiques pour le dispositif apprentissage 146 831 €.*

- Dotation de fonctionnement : 17 886 030 €

*Dont subvention pour le fonctionnement du Musée 5 454 246 €*

*Dont prélèvement au titre de la licence Elsevier 112 975 €*

- Actions spécifiques (dotation de fonctionnement) : 565 478 €

Il s'agit d'une subvention « soutien formation PSYENS » (35 035 €), d'aides spécifiques aux personnes en situation d'handicap (10 000 €), d'une participation de l'Etat au dispositif d'apprentissage (57 670 €), des subventions pour des actions spécifiques du Musée et la gratuité des 18-25 ans et des enseignants (344 166 €), d'une subvention spécifique à l'organisation de concours ITRF (2 227 €), de la participation aux concours communs polytechniques (53 638 €), d'une subvention « plan de soutien à l'édition scientifique SHS » (42 500 €), d'un financement de la coordination de la formation continue dans l'enseignement supérieur (9 000 €) et aux frais de déplacement des membres du CNU (9 532 €).

- Opérations immobilières : 400 000 €, dotation de mise en sécurité.



La réserve de précaution a été maintenue à hauteur de celle réalisée en 2017 soit 96 125 €.

L'écart positif avec la prévision budgétaire établie lors du budget rectificatif provient de complément de subvention notifié après le budget rectificatif : + 677 088 € dotation masse salariale (complément PPCR, compensation indemnité CSG, dispositif apprentissage et évolution des emplois), + 328 253 € pour des actions spécifiques (expositions temporaires Musée, dispositif apprentissage – formation, complément subvention pour les psychologues de l'éducation nationale (PSYENS), autres actions spécifiques) et + 400 000 € dotation mise en sécurité.

L'augmentation de 1,39 % par rapport à la SCSP attribuée en 2017 correspond à une hausse des crédits attribués au titre de la masse salariale (prise en compte de la politique de revalorisation salariale mise en œuvre par l'Etat (PPCR), compensation du glissement vieillissement technicité, compensation indemnité CSG...) et de l'attribution d'une subvention de mise en sécurité de 400 k€.

	2017	2018	VARIATION 2017/2018
Crédits de Masse Salariale	90 635 835 €	91 773 651 €	1 137 816 €
Crédits de fonctionnement <i>(hors Opérations immobilières et actions spécifiques)</i>	17 886 030 €	17 886 030 €	0 €
Actions spécifiques	591 304 €	565 478 €	-25 826 €
Opérations immobilières	0 €	400 000 €	400 000 €
Mise en réserve	-96 125 €	-96 125 €	0 €
<b>Total</b>	<b>109 017 044 €</b>	<b>110 529 034 €</b>	<b>1 511 990 €</b>

Les crédits de fonctionnement restent au niveau de ceux attribués en 2017.

### Les autres recettes

Les recettes budgétaires sont les recettes encaissées, rapprochées du titre de recettes dans l'exercice 2018. Elles s'élèvent à 48 169 900,41 € pour l'établissement agrégé :

- 214 848,29 € autres financements de l'Etat ;
- 7 152 495,81 € autres financements publics;
- 40 274 129,85 € recettes propres ;
- 528 426, 46 € autres financements publics fléchés.

Par origine de fonds, elles se répartissent de la façon suivante :

	Réalisé 2017	Réalisé 2018	Variation 2017/2018
Droits d'inscription - Formation continue	26 878 892,87 €	25 722 526,16 €	- 1 156 366,71 €
Taxe d'apprentissage	2 475 038,16 €	3 548 730,96 €	1 073 692,80 €
Contrats prestations recherche hors ANR	477 388,04 €	1 474 303,40 €	996 915,36 €
Valorisation	243 560,67 €	74 619,03 €	- 168 941,64 €
ANR investissements d'avenir	- €	6 300,00 €	6 300,00 €
ANR hors investissements d'avenir	270 100,44 €	985 900,09 €	715 799,65 €
Subvention exploit & financ actif Région	1 389 660,12 €	1 930 764,25 €	541 104,13 €
Subvention exploit & financ actif UE	580 812,16 €	2 596 804,29 €	2 015 992,13 €
Subvention exploit & financ actif Autres	2 119 338,84 €	2 181 962,72 €	62 623,88 €
Fondations fonds propres réserves dons	258 856,00 €	274 667,81 €	15 811,81 €
Autres recettes	9 652 951,95 €	9 373 321,70 €	- 279 630,25 €
<b>Total</b>	<b>44 346 599 €</b>	<b>48 169 900,41 €</b>	<b>3 823 301,16 €</b>

*Données extraites du Tableau des recettes par origines - Etablissement agrégé*

La progression par rapport à l'exercice précédent résulte d'une part des recettes perçues au titre des activités sur convention dont notamment les subventions de l'union européenne au titre de contrats de recherche.

D'autre part, on constate une augmentation de la taxe d'apprentissage liée au développement d'activité du CFA Cnam Ile de France. En effet, le CFA a ouvert en 2018 trois nouvelles formations (titre RNCP niveau 3 développeur intégrateur désigner, licence entrepreneuriat, licence pharmaco vigilances) et a connu une forte progression de ses effectifs : passage de 380 alternants pour l'année universitaire 2016/2017 à 480 alternants pour l'année universitaire 2017/2018.

La baisse des recettes budgétaires issues des droits d'inscription et de l'activité de formation de 1,156M € par rapport à l'exercice précédent s'explique par le départ des centres Cnam Nord Pas de Calais et Bourgogne dont les recettes budgétaires en 2017 sur cette nature de recettes étaient de 1,365M €.

Afin d'améliorer le processus de facturation, les délais et les modalités de recouvrement des recettes liées à l'activité de formation, plusieurs mesures sont mises en place par l'établissement :

- Un groupe de travail a été constitué afin de redéfinir les modalités de gestion sur l'ensemble du processus de facturation des recettes de formation avec tiers financeurs afin d'harmoniser les pratiques dans l'établissement et de répondre au mieux aux attentes des organismes financeurs. Cette démarche va permettre à l'établissement de se préparer aux changements du financement de la formation liée à la mise en œuvre de la loi du 5 septembre 2018 pour la liberté de choisir son avenir professionnel.
- Les modalités de traitement des relances vont être revues en 2019. Actuellement, les factures et les pièces justificatives sont conservées au sein des régies jusqu'à la deuxième relance et transmises ensuite à l'agence comptable. Une étude est en cours afin de réduire le délai de transmission à l'agence comptable.

## II.2 les dépenses budgétaires

Les dépenses budgétaires pour l'exercice 2018 s'élèvent à 148 986 666,37 € en AE et 149 388 834,12 € 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).

### Les dépenses de personnel

Elles s'élèvent à 112 833 265,31 € en AE et 112 730 483,63 € en CP et représentent 75,46 % des dépenses budgétaires globales. L'écart entre les AE et les CP provient de dépenses d'action sociale qui présentent un décalage entre la date d'engagement et la date de paiement.

En crédits de paiement, elles se répartissent par budget de la façon suivante :

	<b>2018</b>			
	Etablissement agrégé	Etablissement principal	Cfa Cnam Ile de France	Fondation du Cnam
Personnel fonctionnaires et contractuels (hors convention)	100 829 697,19 €	100 829 697,19 €	- €	- €
Personnel sur convention	2 843 760,34 €	2 229 048,99 €	614 711,35 €	- €
Vacations administratives & activités accessoires	1 550 012,34 €	1 530 172,04 €	19 840,30 €	- €
Vacations d'enseignement	7 507 013,76 €	6 890 722,88 €	616 290,88 €	- €
<b>Total</b>	<b>112 730 483,63 €</b>	<b>111 479 641,10 €</b>	<b>1 250 842,53 €</b>	- €

Si l'on retire de l'exécution 2017 les dépenses de personnel de 2017 relatives aux centres Cnam Bourgogne et Nord Pas de Calais afin de comparer des périmètres identiques, on constate une hausse des dépenses de personnel de 1,15 % en 2018 se déclinant comme suit :

	2017		2018			Variation 2017/2018
	Etablissement agréé	Etablissement agréé hors CC Bourgogne & NPC	Etablissement agréé	Etablissement principal	Cfa Cnam Ile de France	Etablissement agréé
Personnel fonctionnaires et contractuels (hors convention)	101 255 413,90 €	100 297 535,47 €	100 829 697,19 €	100 829 697,19 €	- €	532 161,72 €
Personnel sur convention	2 132 767,09 €	2 132 767,09 €	2 843 760,34 €	2 229 048,99 €	614 711,35 €	710 993,25 €
Vacations administratives & activités accessoires	1 600 663,91 €	1 563 878,27 €	1 550 012,34 €	1 530 172,04 €	19 840,30 €	13 865,93 €
Vacations d'enseignement	8 603 312,81 €	7 452 915,64 €	7 507 013,76 €	6 890 722,88 €	616 290,88 €	54 098,12 €
<b>Total</b>	<b>113 592 157,71 €</b>	<b>111 447 096,47 €</b>	<b>112 730 483,63 €</b>	<b>111 479 641,10 €</b>	<b>1 250 842,53 €</b>	<b>1 283 387,16 €</b>

Cette hausse s'explique par l'évolution des emplois suscitée, par la politique de revalorisation salariale de l'Etat et par l'augmentation de l'activité sur convention.

## Les dépenses de fonctionnement

En 2018, elles s'élèvent pour l'établissement agréé à 30 506 572,54 € en AE et 32 404 293,68 € en CP et se répartissent comme suit :

	AE			CP		
	Budget 2018 (BR1 2018)	Réalisé 2018	Taux exécution	Budget 2018 (BR1 2018)	Réalisé 2018	Taux exécution
Etablissement principal	35 551 352 €	29 194 241,00 €	82%	37 380 857 €	31 312 126,81 €	84%
CFA Cnam Ile de France	1 396 585 €	1 124 639,19 €	81%	1 396 585 €	902 353,56 €	65%
Fondation du Cnam	417 068 €	187 692,35 €	45%	417 068 €	189 813,31 €	46%
<b>Etablissement Agrégé</b>	<b>37 365 005 €</b>	<b>30 506 572,54 €</b>	<b>82%</b>	<b>39 194 510 €</b>	<b>32 404 293,68 €</b>	<b>83%</b>

Le décalage entre les AE et les CP résulte d'une part, par des engagements pris au cours des exercices antérieurs donnant lieu à des paiements sur l'année 2018 (essentiellement les baux immobiliers) et d'autre part par des nouveaux engagements 2018 annuels ou pluriannuels pour lesquels des restes à payer sont constatés en fin d'exercice.

Pour l'établissement principal, le taux d'exécution des autorisations d'engagement en fonctionnement varie selon les composantes :

	Dépenses de fonctionnement AE			
	Budget 2018	Réalisé 2018	Budget non consommé 2018	% Exécution 2018
FORMATION	8 697 666,35 €	6 552 839,31 €	2 144 827,04 €	75%
RECHERCHE	4 940 752,19 €	2 961 575,07 €	1 979 177,12 €	60%
CULTURE SCIENTIFIQUE ET TECHNIQUE	2 535 065,41 €	2 463 326,58 €	71 738,83 €	97%
PATRIMOINE (toutes les directions)	11 577 167,35 €	10 910 756,18 €	666 411,17 €	94%
SERVICES CENTRAUX ET GENERAUX	7 800 700,70 €	6 305 743,86 €	1 494 956,84 €	81%
<b>TOTAL</b>	<b>35 551 352,00 €</b>	<b>29 194 241,00 €</b>	<b>6 357 111,00 €</b>	<b>82%</b>

Le taux d'exécution de 82 % s'explique essentiellement par :

- une évaluation très prudente des besoins annuels d'autorisations budgétaires sur des opérations ou contrats pluriannuels de recherche. Il conviendra, lors des prochains exercices et notamment lors du

dialogue de gestion des budgets rectificatifs, d'améliorer l'analyse de la programmation de ces activités afin d'ajuster au mieux les prévisions aux besoins annuels.

- une sous-utilisation des crédits par les composantes pédagogiques.

Pour la Fondation, le taux d'exécution faible s'explique d'une part par des prévisions d'activité sur la chaire Entreprise et santé supérieures à celles qui ont pu être mises en œuvre et d'autre part par le report de l'attribution du prix Charles-Henri Besnard en 2019.

### Les dépenses d'investissement

Pour l'investissement, les autorisations d'engagement consommées en 2018 sont de 5 646 828,52 € (taux d'exécution de 79 %) et les crédits de paiement de 4 254 056,81 € (taux d'exécution 63 %).

Elles se déclinent par budget de la façon suivante :

	AE			CP		
	Budget 2018 (BR1 2018)	Réalisé 2018	Taux exécution	Budget 2018 (BR1 2018)	Réalisé 2018	Taux exécution
Etablissement principal	6 897 343 €	5 427 468,06 €	79%	6 454 487 €	4 166 675,19 €	65%
CFA Cnam Ile de France	211 150 €	210 080,83 €	99%	211 150 €	81 723,71 €	39%
Fondation du Cnam	40 000 €	9 279,63 €	23%	40 000 €	5 657,91 €	14%
<b>Etablissement Agrégé</b>	<b>7 148 493 €</b>	<b>5 646 828,52 €</b>	<b>79%</b>	<b>6 705 637 €</b>	<b>4 254 056,81 €</b>	<b>63%</b>

Pour le CFA Cnam Ile de France, les dépenses d'investissement sont des achats de matériels informatiques et pédagogiques réalisés dans le cadre de la mise en place de la maison du numérique – apprenti lab. La différence entre les autorisations d'engagement (AE = 210 080,83 €) et les crédits de paiement (CP= 81 723,71 €) correspond à un reste à payer sur un engagement juridique réalisé en fin d'exercice.

Pour la Fondation du Cnam, les dépenses d'investissement réalisées en 2018 sont des achats d'ordinateurs nécessaires au fonctionnement de la Fondation ou dans le cadre des activités sur convention. Contrairement aux prévisions budgétaires, aucune réalisation de travaux n'a été nécessaire en 2018 sur les immeubles du legs Besnard de Quelen.

La différence entre les autorisations d'engagement (AE = 9 279,63 €) et les crédits de paiement (CP= 5 657,91€) correspond à un reste à payer sur un engagement juridique réalisé en novembre.

Pour l'établissement principal, les dépenses d'investissement réalisées en 2018 s'élèvent à 5 427 468,06 € en AE et 4 166 675,19 € en CP.

Le taux d'exécution de 79 % des autorisations d'engagement (AE) par rapport aux prévisions budgétaires s'explique essentiellement par des décalages de calendrier sur la réalisation de certaines opérations immobilières.

Les crédits de paiement correspondent aux dépenses suivantes :

Composantes	Montant	Nature de la dépense
Recherche : Laboratoires & PPI recherche	757 339,55 €	Matériels et équipements des laboratoires
Recherche : PPI équipements laboratoires	219 884,02 €	Matériels et équipements des laboratoires
Cnam entreprises	15 960,00 €	Progiciel de relation client
EPN & structures spécifiques	715 628,03 €	Matériels pédagogiques et informatiques
Centre Cnam Paris	72 327,00 €	Equipement salles de cours et amphithéâtres (matériels pour visio conférence, vidéoprojecteur), matériels informatiques
Musée	112 142,88 €	Matériels informatiques et audiovisuels, mobilier pédagogique et d'exposition, remplacement des stores, acquisition de catalogues et livres anciens
SDN	7 014,81 €	matériels informatiques et audiovisuels
Service centraux	71 830,10 €	Equipement vidéoprojecteur amphithéâtre C, matériels informatiques
Services généraux	23 495,65 €	logiciel, mobilier, défibrillateur
Services généraux - DSI	643 223,83 €	Systèmes d'information et matériels informatiques
Services généraux - Service commun de documentation (SCD)	174 555,40 €	Finalisation de la réinformatisation du SCD et océrisation du Cnum avec changement de logiciel
Patrimoine - hors PPI	354 329,76 €	Remplacement matériels service reprographie (massicot, coupeuse affiche), travaux maintenance bâtiments
Patrimoine -PPI	998 944,16 €	opérations immobilières pluriannuelles
<b>Total</b>	<b>4 166 675,19 €</b>	

Le programme pluriannuel d'investissement de la recherche (cf tableau des opérations pluriannuelles) :

La mise en place du plan pluriannuel sur les investissements structurants en recherche depuis 2017 constitue une réelle opportunité pour les laboratoires de proposer des projets favorisant tant la recherche appliquée et l'innovation que la recherche finalisée. Ce programme assure aux laboratoires la continuité d'exécution des projets, par l'entretien, le renouvellement et l'achat des équipements essentiels, gage de performance et d'efficacité.

La dotation 2018 a permis à certains laboratoires de compléter les achats en matériels ou les achats informatiques selon la planification qu'ils avaient proposée en 2017, et à d'autres laboratoires n'ayant pas fait de demande en 2016 de bénéficier pour la première fois de cette dotation.

10 laboratoires sur 18 ont ainsi bénéficié du PPI en 2018 : 2 laboratoires sur 6 en SHS et 8 laboratoires en sciences pour l'ingénieur sur 12.

Cela a permis le renouvellement d'équipements informatiques, de serveurs de calculs, de logiciels spécifiques et des matériels de laboratoire tels qu'un analyseur à spectre optique large bande, des sondes de tension différentielles et deux amplificateurs de courant, des équipements d'instrumentation associés à des oscilloscopes...).

Le programme pluriannuel d'investissement immobilier :

L'exécution budgétaire des opérations du programme d'investissement immobilier est détaillée dans le tableau des opérations pluriannuelles.

S'agissant de l'opération relative aux salles de cours banalisées situées dans la cour centrale du site Montgolfier financées dans le cadre du CPER, le marché de maîtrise d'œuvre (282k€ en AE) a été notifié en 2018.

Dans le cadre de la mise en accessibilité handicapé des sites, la notification des marchés (178 k€ AE et 122 k€ CP) portant sur les sanitaires des sites Landy et Saint Martin, a été effectuée courant septembre et les travaux ont commencé.

Pour l'opération de mise en sécurité incendie des sites Saint-Martin et Montgolfier, seule la consultation des assistants à maîtrise d'ouvrage en sécurité et protection de la santé a été réalisée et la commande passée

(19 k€ en AE et CP).

Deux opérations initiées en 2017, réhabilitation du logement du gardien (16 k€ en AE et 25 k€ en CP), aménagement de locaux pour les entreprises extérieures (65 k€ en AE et 356 k€ en CP) se sont terminées cette année.

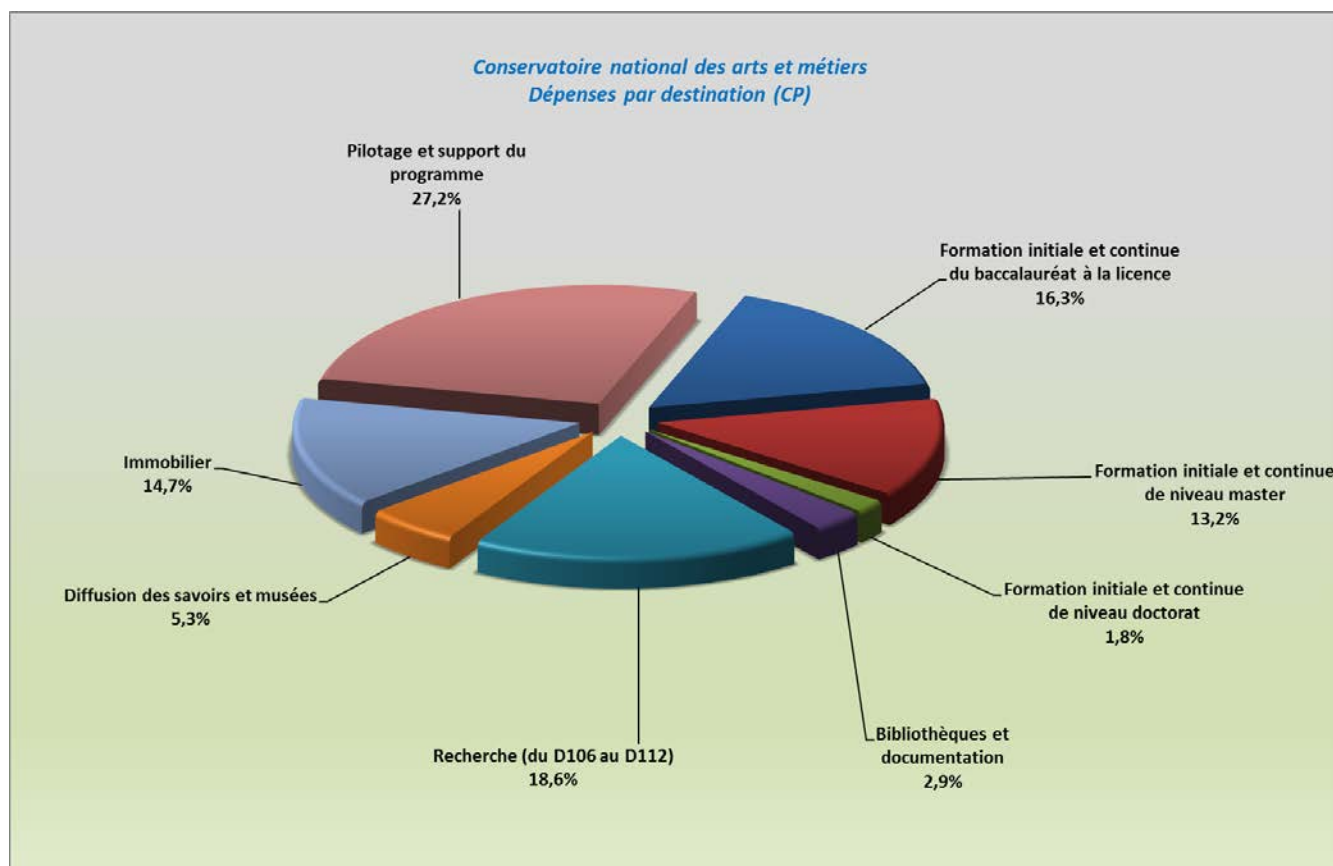
Pour l'opération relative au déplacement du centre de documentation sur la formation et le travail (CDFT), les travaux liés à la partie bureau sont achevés. La consultation relative à la partie magasins est intervenue fin 2018 (AE 302 k€ et CP 170 k€).

Pour l'opération de mise en sécurité de la charpente de la toiture de la grande halle de l'institut aérotechnique (IAT), une mission de maîtrise d'œuvre a été passée fin 2018 et les diagnostics ont été réalisés (69 k€ en AE et 37 k€ en CP)

Les travaux liés à la climatisation des combles du bâtiment Vaucanson démarrés à l'été sont achevés (156 k€ en AE et 122 k€ en CP), le paiement des dernières factures se décale sur 2019.

### Les dépenses par destination

Les crédits de paiement globaux (personnel, fonctionnement, investissement) pour l'établissement agréé se déclinent par destinations de la façon suivante :



### II.3 Le solde budgétaire de l'exercice 2018

Le conservatoire national des arts et métiers présente fin d'exercice 2018 un solde budgétaire excédentaire de 9 310 100,29 €, qui se décompose comme suit :

Etablissement Principal	8 049 295,39 €
CFA Cnam Ile de France	1 067 445,82 €
Fondation du Cnam	193 359,08 €
<b>Total</b>	<b>9 310 100,29 €</b>

Le solde budgétaire reflète le décalage entre les décaissements et les encaissements de l'exercice.

### III. 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.

#### Tableau d'Equilibre Financier

Besoins (utilisation des financements)		Financements (couverture des besoins)	
Solde budgétaire (déficit)	0,00	9 310 100,29	Solde budgétaire (excédent)
dont solde budgétaire budget principal	0,00	8 049 295,39	dont solde budgétaire budget principal
dont solde budgétaire FU (Fondation du Cnam)	0,00	193 359,08	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	1 067 445,82	dont solde budgétaire Autres SACDs limitatifs (CFA)
Remboursements d'emprunts (capital) Nouveaux prêts (capital) Dépôts et cautionnements	6 736,19	1 269 188,00	Nouveaux emprunts (capital) Remboursements de prêts (capital) Dépôts et cautionnements
Opérations au nom et pour le compte de tiers (décaissements de l'exercice)	1 249 835,70	1 741 102,03	Opérations au nom et pour le compte de tiers (encaissements de l'exercice)
Autres décaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)	32 039,74	-3 280 780,36	Autres encaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)
<b>Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme</b>	<b>1 288 611,63</b>	<b>9 039 609,96</b>	<b>Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme</b>
<b>Variation de trésorerie</b>	<b>7 750 998,33</b>	<b>0,00</b>	<b>Variation de trésorerie</b>
dont Abondement de la trésorerie fléchée	323 131,43	0,00	dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée
dont Abondement de la trésorerie disponible (non fléchée)	7 427 866,90	0,00	dont Prélèvement sur la trésorerie disponible (non fléchée)
<b>TOTAL DES BESOINS</b>	<b>9 039 609,96</b>	<b>9 039 609,96</b>	<b>TOTAL DES FINANCEMENTS</b>

Dans le cas d'espèce, le solde budgétaire de 9 310 100,29 € abonde le tableau d'équilibre financier.

Il intègre en financements, le remboursement du GIE S2A (1 084k€) les remboursements d'avances de trésorerie par échéancier aux associations de gestion Cnam (60k€ pour l'agcnam Hauts-de-France, 66k€ pour l'association agcnam Occitanie et 50k€ pour l'association Auvergne Rhône-Alpes) et 9 112 de remboursements de prêts. Le montant de 6 736,19€ représente de nouveaux prêts (6000€) et un dépôt de 736,19 €.

Pour les opérations sur comptes de tiers, un rapprochement des recettes à classer a permis une meilleure budgétisation des recettes et notamment sur les avances sur subventions, la variation est négative de 3 280 780,36€ et la variation en matière de décaissements sur compte de tiers représente 32 039,74€.

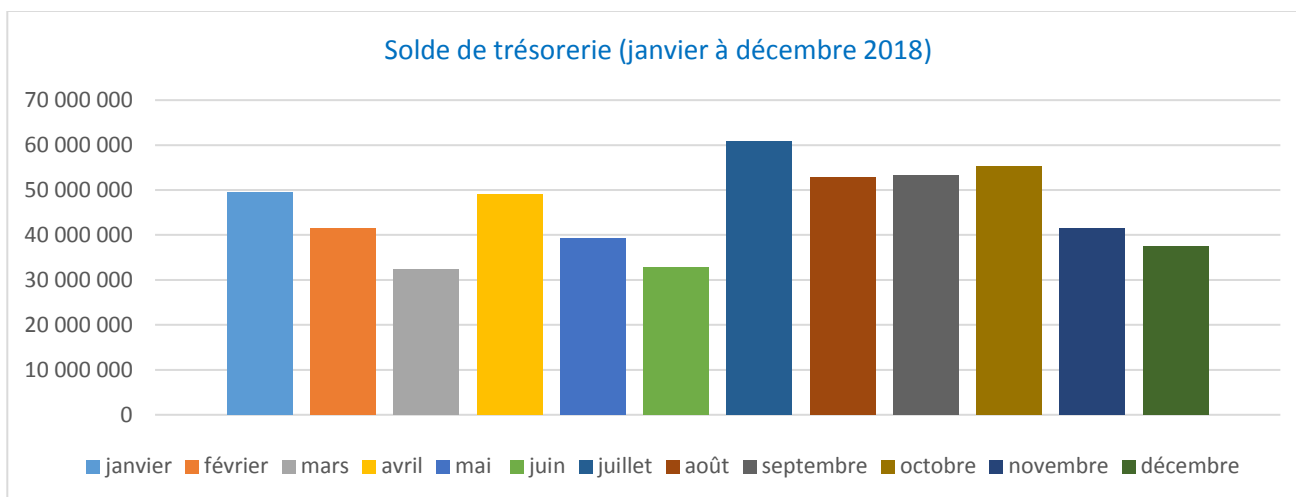
Les opérations au nom et pour le compte de tiers représentent en financements, 1 741 102,03 € et en besoins de financements 1 249 835,70 €. Ces données figurent dans le tableau des opérations pour le compte de tiers.

Le tableau d'équilibre financier fait apparaître une variation positive de trésorerie de 7 750 998,33€ qui se décompose en abondement de la trésorerie fléchée à hauteur de 323 131,43€ et de 7 427 866,90€ en trésorerie disponible non fléchée.

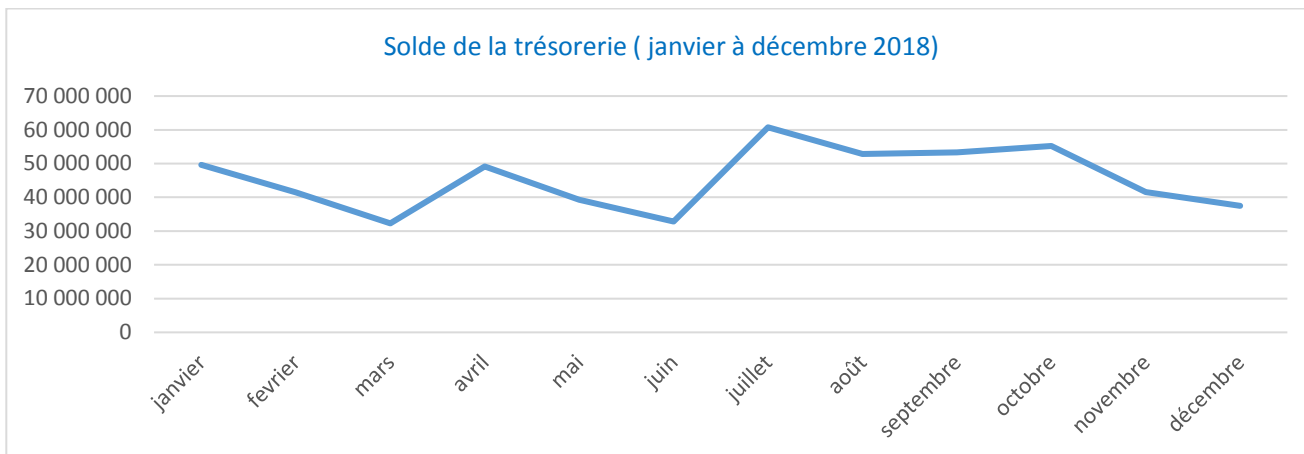
#### IV. Le plan de trésorerie

Le solde initial du plan de trésorerie affichait un montant de 29 777 311,67 €. Le solde final présente un montant de 37 528 310 €

Le tableau d'équilibre financier fait apparaître une variation positive de trésorerie de 7 750 998,33€ qui se décompose en abondement de la trésorerie fléchée à hauteur de 323 131,43€ et de 7 427 866,90€ en trésorerie disponible non fléchée.





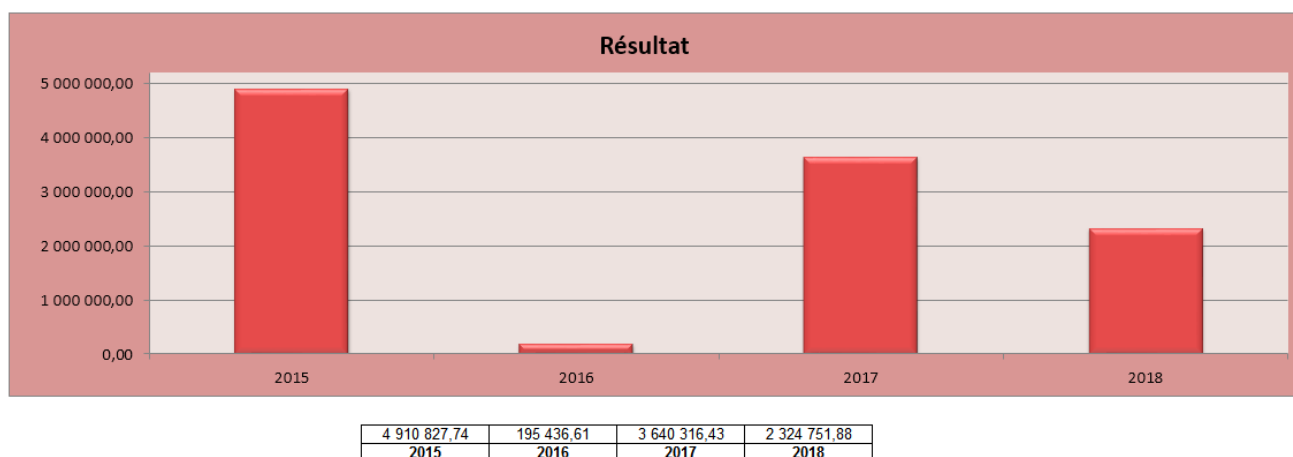


## V- La situation patrimoniale

### Le compte de résultat

Le compte de résultat présente un résultat net de 2 324 751,88€.

- 2 067 222,75€ pour Cnam établissement ;
- 79 357,82€ pour le CFA ;
- 178 171,31€ pour la Fondation du Cnam.



**Les produits de fonctionnement** (156 638 735 €, soit une baisse de 3,88% par rapport à 2017).

Ils concernent 118 918 026€ en produits sans contrepartie, 32 116 365€ en produits avec contrepartie directe et 5 416 681€ en autres produits (reprises sur amortissements, dépréciations et provision, reprises du financement rattaché à un actif) et 187 663 € en produits financiers.

Les charges affichent un montant de 154 313 982,77 €, soit une baisse de 3,14% par rapport à 2017.

**Les produits sans contrepartie directe** augmentent de 2%. Le détail figure dans la partie budgétaire. Les subventions d'exploitation augmentent de 1,61%. La SCSP présente un montant de 110 529 551€ (+1%).

Les autres subventions sont les suivantes :

- Autres ministères : 88 610 € ;
- ANR investissements d'avenir : 164 314 € ;
- ANR hors investissement d'avenir : 487 055 € ;
- Subvention de la région : 1 447 740 € ;
- Subvention des communes : 50 203 € ;
- Subvention Union Européenne : 1 048 537 € ;
- Subvention organismes internationaux : 377 560 € ;
- Subvention autres collectivités publiques : 211 094 € ;
- Dons et legs : 509 335€.

La taxe d'apprentissage est d'un montant de 3 548 730€ (+43%).

Les autres subventions d'exploitation affichent un montant de 555 698 € (-45,73%).

**Les produits avec une contrepartie directe** présentent un montant de 32 116 365 €, dont 25 532 087€ de ventes de biens et services, soit une baisse de 19% par rapport à 2017.

Les ventes de biens et services représentent un montant de 25 532 086 € dont :

- Le montant des droits de scolarité pour 151 597 € en augmentation de 3% ;
- Le montant des droits relatifs aux diplômes propres à l'établissement pour 2 025 070 € en baisse 11% ;
- Les prestations de recherche pour 293 415 € sont en baisse de 56% ;
- Les mesures et expertises se chiffrent à 283 487 € en baisse de 45% ;
- Les prestations de formation continue à 20 600 793 € sont en baisse de 18 % ;
- Les ventes et publications à 190 297 € sont en baisse de 25% ;
- Les autres prestations sont en baisse de 9% et se chiffrent à 671 140 € ;
- Les locations diverses augmentent de 10% pour un montant de 540 059€ ;
- Les mises à disposition : 154 631 €, en baisse de 42% ;
- Les hébergements et restauration : 5 494 € ( en baisse de 93%).

Les autres produits d'activités annexes baissent de 13%.

Les autres produits de gestion représentent 6 584 278 € et sont en baisse de 15%.

**Les autres produits** s'élèvent à 5 416 681 € et se décomposent ainsi :

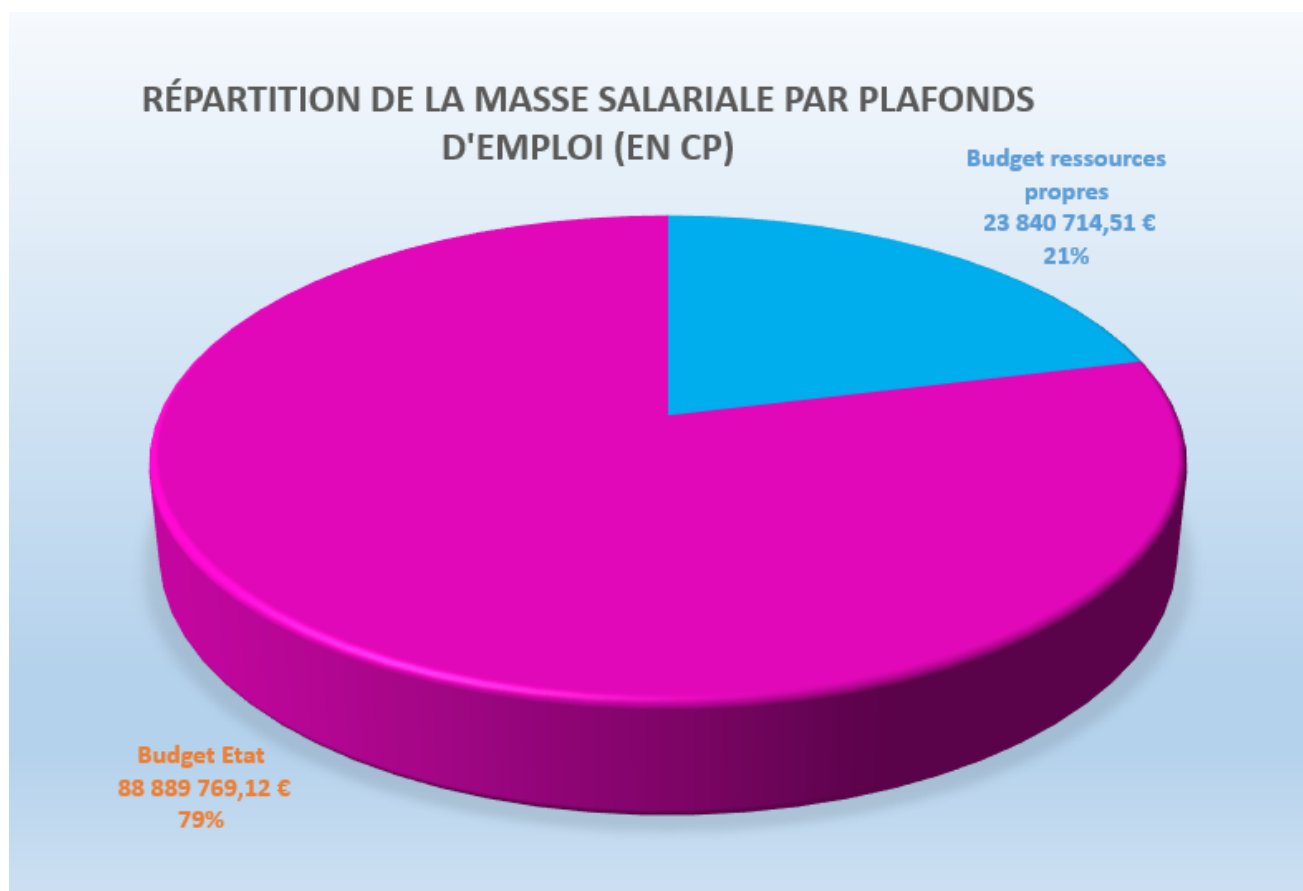
- 185 843 € de reprises sur amortissements et provisions ;
- 5 230 838 € de reprises du financement rattaché à un actif ;

**Les produits financiers** d'un montant de 187 663€ concernent des gains de change, d'autres produits financiers et des reprises de provisions financières dont 66 000 € de reprise pour dépréciations envers l'AG Cnam du Languedoc-Roussillon.

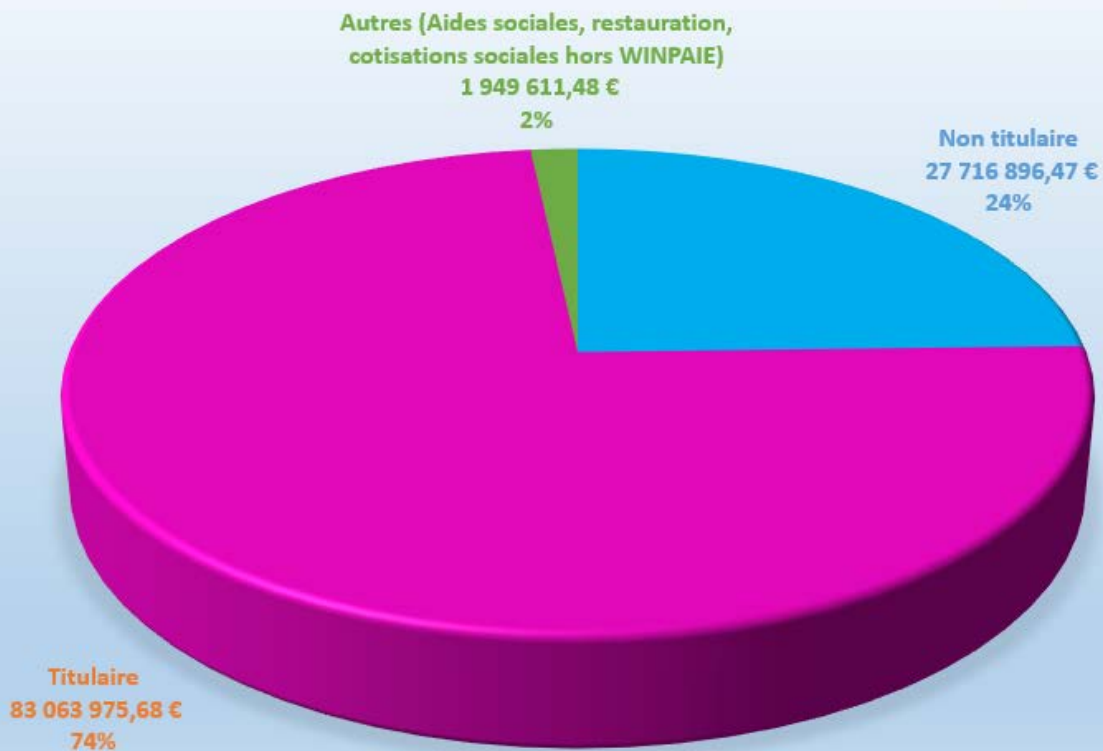
**Les Charges de fonctionnement** (154 313 982€ soit une baisse de 3,14%)

Les charges de personnel (110 490 586€, en baisse de 1,56%)

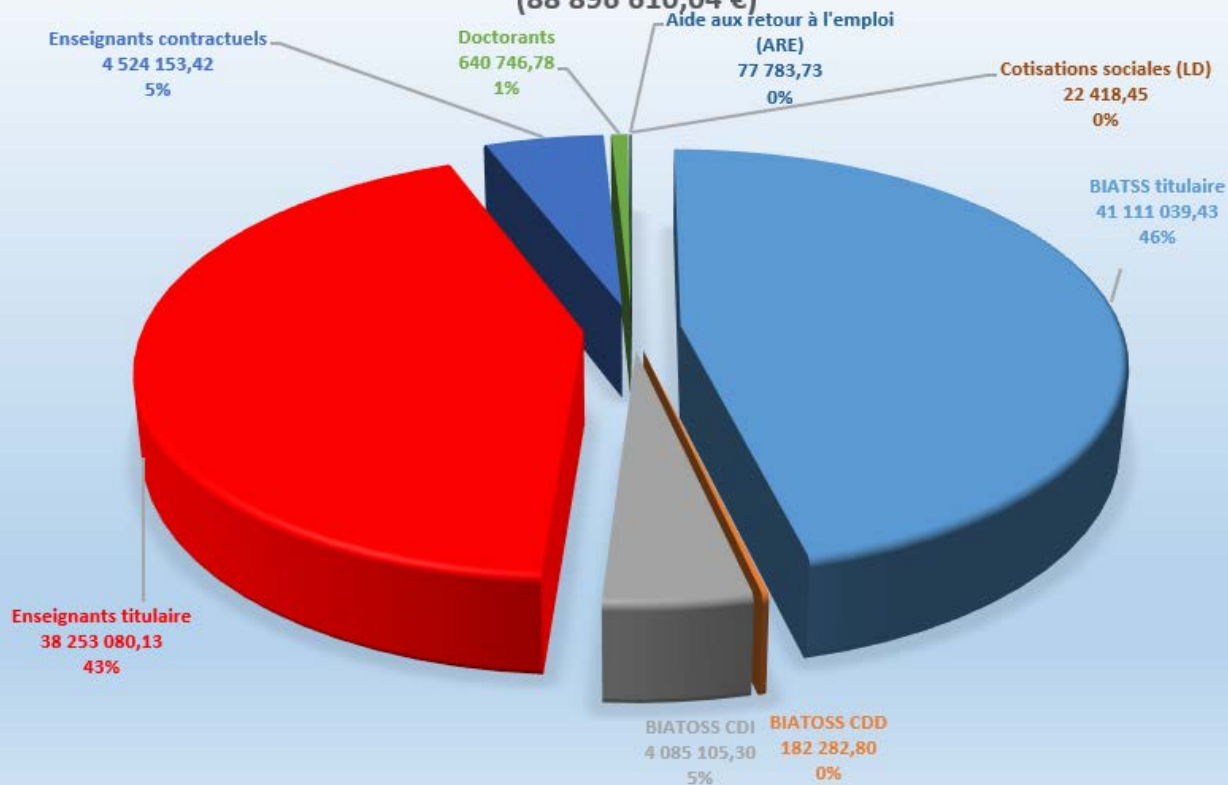
Compte	Intitulé	2017	Poids en 2017	2018	Poids en 2018	Variation	Écart
641	Rémunérations personnels	68 182 566,65 €	42,80%	67 688 554,89 €	43,86%	- 494 011,76 €	-0,72%
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance	41 505 916,94 €	26,05%	40 470 061,69 €	26,23%	- 1 035 855,25 €	-2,50%
647	Autres charges sociales	2 550 355,59 €	1,60%	2 329 682,72 €	1,51%	- 220 672,87 €	-8,65%
648	Autres charges de personnel	- €	0,00%	2 287,56 €	0,00%	2 287,56 €	
Compte 64	Charges de personnel	112 238 839,18 €	70,45%	110 490 586,86 €	71,60%	- 1 748 252,32 €	-1,56%

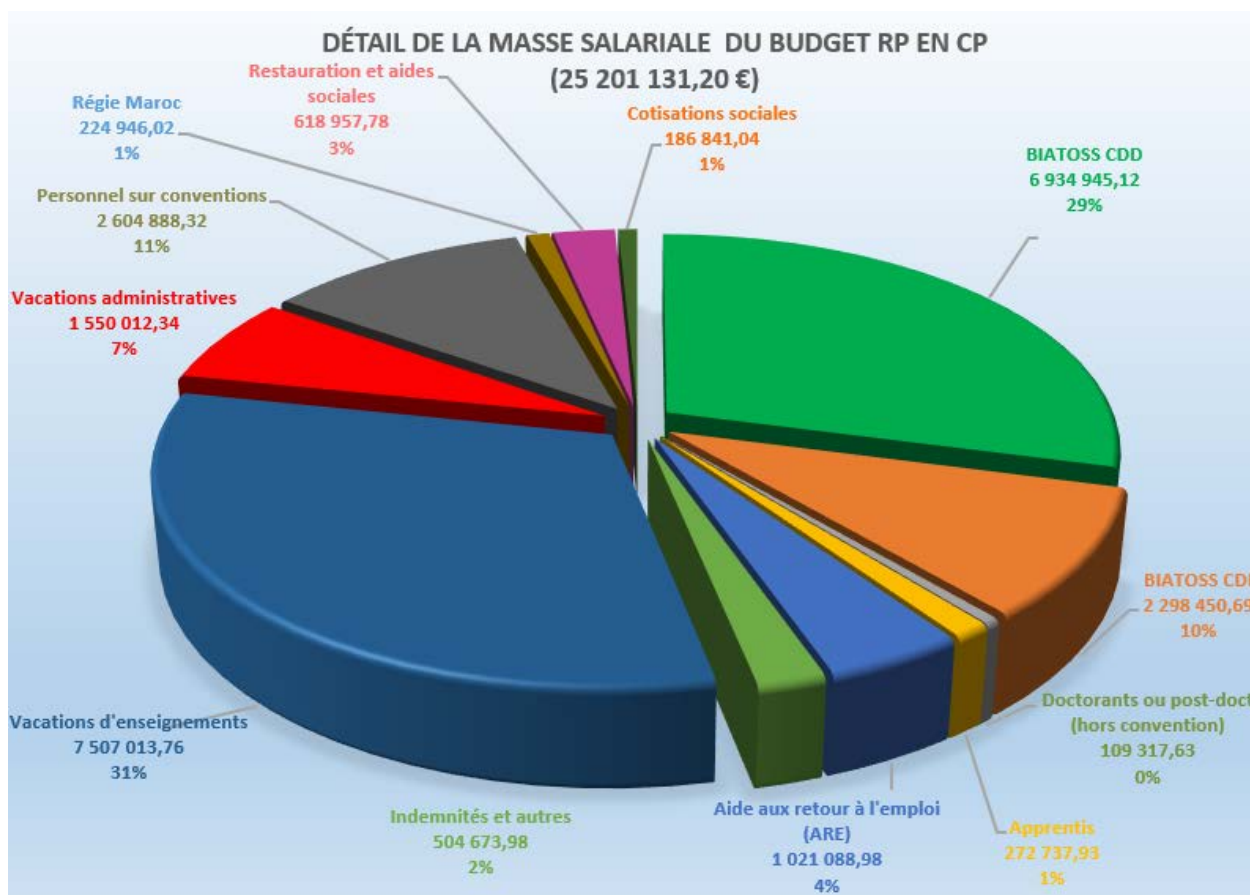


## RÉPARTITION DE LA MASSE SALARIALE PAR STATUT (EN CP)



## DÉTAIL DE LA MASSE SALARIALE DU BUDGET ÉTAT EN CP (88 896 610,04 €)





S'agissant des autres charges :

Les achats représentent 4 702 707 € (+4%).

Les services extérieurs se chiffrent à 8 224 803€ et diminuent de 1 497 331€ (-15,40%). Les baisses significatives concernent les locations ( -393 402€), les charges locatives et de copropriété ( -231 523€). Les autres services extérieurs présentent une baisse de 3 % pour un montant de 15 354 344€.

Les autres charges de fonctionnement passent de 6 334 955 € à 7 282 498 € (+14,9%) avec une baisse des frais postaux de 30% (- 227 853€).

Les impôts et taxes augmentent de 4% (pour un montant de 2 371 596€).

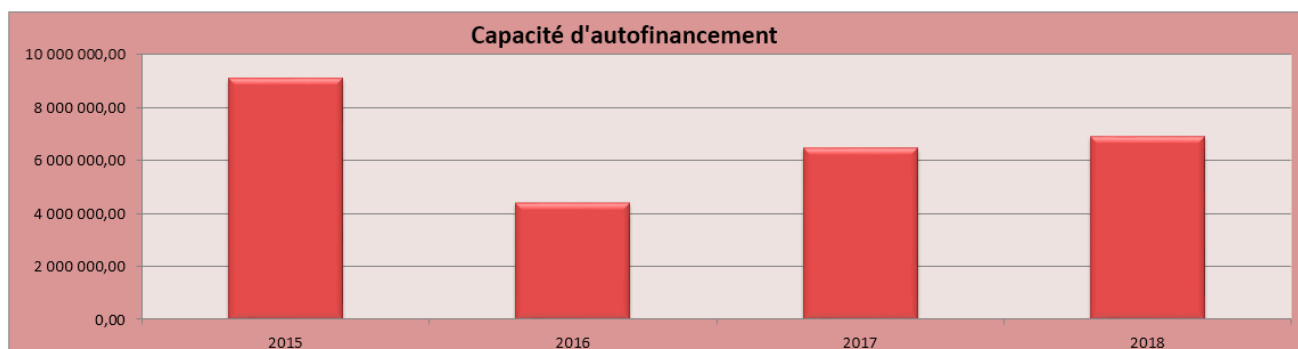
Les amortissements, les provisions augmentent de 4% (10 053 106€).

Les autres charges de gestion courante présentent un montant de 3 095 124 € et concernent des actions spécifiques (1 376 957€) comme les bourses, les redevances pour concessions (876 420€) et des charges diverses (680 367€) et des pertes pour créances irrécouvrables (161 378€).

Les charges financières représentent 21 714€.

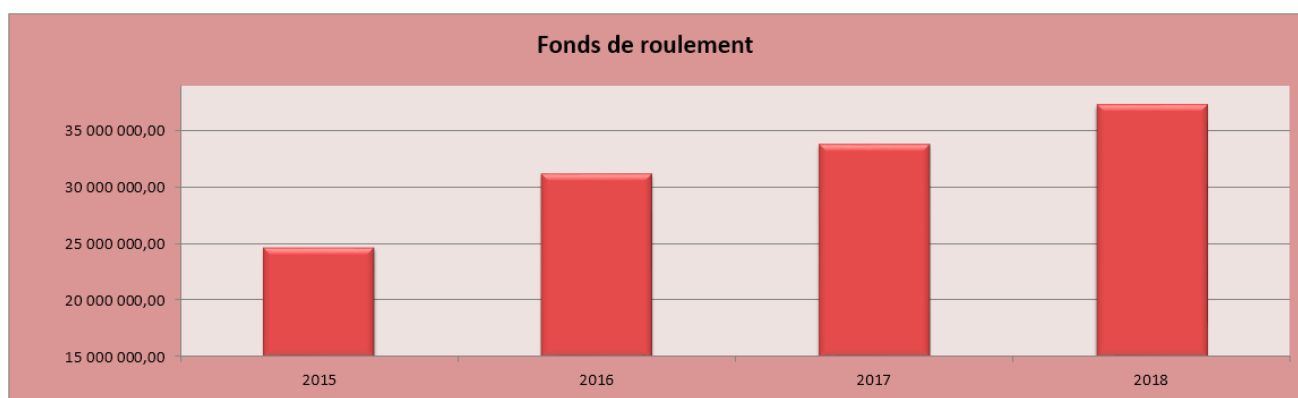
## La capacité d'autofinancement

La capacité d'autofinancement représente les capacités financières dégagées en interne ; Il est calculé selon 2 méthodes (par les SIG ou de manière additive par le compte de résultat). Elle intègre le résultat de l'exercice, les dotations aux amortissements et aux provisions et soustrait les reprises des amortissements et les produits de cession des éléments d'actifs.



9 071 332,66	4 375 028,81	6 450 273,30	6 890 691,66
2015	2016	2017	2018

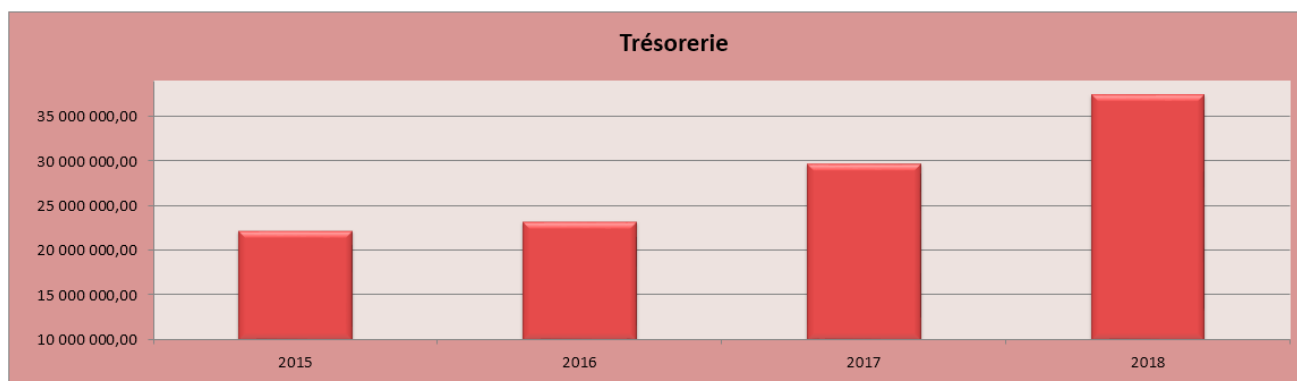
## Le fonds de roulement



24 572 787,36	31 143 818,09	33 694 514,25	37 294 354,50
2015	2016	2017	2018
62,6 jours	78,2 jours	81,1 jours	93,1 jours

Le calcul du fonds de roulement a été modifié, il intègre désormais les dépréciations clients (au compte 49). Pour une comparaison régulière, les calculs des fonds de roulement des années précédente et antérieures ont été modifiés en conséquence avec ce nouveau mode de calcul.

## La trésorerie



22 233 860,97	23 245 874,49	29 777 311,67	37 528 310,00
2015	2016	2017	2018

### V. 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 2018 s'élèvent à 15 386 867 € et se décomposent comme suit :

NATURE DES RESTES A PAYER	volume financier
<b>Baux</b>	5 066 583 €
<b>Frais de déplacement</b>	469 254 €
<b>Autres encours</b> (dont marchés : gardiennage 560 K€, progiciel scolarité 400 K€, travaux 2M€, nettoyage 1.5M€, assurance 110 K€..)	8 080 825 €
<b>Charges à payer</b>	1 770 205 €
<b>TOTAL</b>	<b>15 386 867 €</b>

Il se répartissent par budget de la façon suivante :

RESTE A PAYER PAR SOCIETE	volume financier
<b>Etablissement principal</b>	14 925 362 €
<b>CFA</b>	391 624 €
<b>Fondation</b>	69 881 €
<b>TOTAL</b>	<b>15 386 867 €</b>

Le niveau final du fonds de roulement est de 37 294 354 € et celui de la trésorerie est de 37 258 310 €.

## Conclusion

Les indicateurs budgétaires sont positifs :

- Solde budgétaire de 9 310 100,29€
- Abondement de la trésorerie à hauteur de 7 750 998,33€
- Les restes à payer (AE consommés et CP consommés) baissent.

Les indicateurs de comptabilité patrimoniale sont également positifs :

- Résultat : 2 324 752 €
- Capacité d'autofinancement : 6 890 691,66€
- Fonds de roulement : 37 294 354,50€ (+3 599 840,25€)
- Trésorerie : 37 528 310 € (+ 7 750 998,33 €)



# **Compte financier 2018 : Tableaux budgétaires**

**Conservatoire national des arts et métiers**

**Budget agrégé**

**Tableau des autorisations d'emplois - Exécution 2018**

		(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 382 (1)		382
		CDI 4		4
	Non permanents	CDD 96		96
<b>S/total EC</b>		<b>482</b>	-	<b>482</b>
<b>Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS</b>				-
BIATOSS	Permanents	Titulaires 702 (2)		702
		CDI 70	53	123
	Non permanents	CDD 7	267	274
<b>S/total Biatoss</b>		<b>778</b>	<b>320</b>	<b>1 098</b>
<b>Totaux</b>		<b>1 260</b> (3)	<b>320</b>	<b>1 580</b>
<b>Rappel du plafond des emplois fixé par l'Etat</b>		<b>1 379</b> (5)		
<b>Plafond global des emplois voté par le CA</b>		<b>1 678</b>		

*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).

**Autorisations budgétaires (réalisé) : AGREGE (Etablissement agrégé)**

Dépenses						
Hors Enveloppe 'Contrats de Recherche'	AE			CP		
	Réalisé N-1	Budget N	Réalisé N	Réalisé N-1	Budget N	Réalisé N
<b>Personnel</b>	<b>113 542 331,56</b>	<b>115 956 751,00</b>	<b>112 833 265,31</b>	<b>113 592 157,71</b>	<b>115 956 751,00</b>	<b>112 730 483,63</b>
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	<i>27 691 623,74</i>	<i>27 680 006,00</i>	<i>27 804 165,62</i>	<i>27 691 623,74</i>	<i>27 680 006,00</i>	<i>27 804 165,62</i>
<b>Fonctionnement</b>	<b>30 775 422,13</b>	<b>37 365 005,00</b>	<b>30 506 572,54</b>	<b>31 754 305,67</b>	<b>39 194 510,00</b>	<b>32 404 293,68</b>
<b>Investissement</b>	<b>5 650 214,43</b>	<b>7 148 493,00</b>	<b>5 646 828,52</b>	<b>4 732 136,29</b>	<b>6 705 637,00</b>	<b>4 254 056,81</b>
<b>TOTAL DES DÉPENSES</b>	<b>149 967 968,12</b>	<b>160 470 249,00</b>	<b>148 986 666,37</b>	<b>150 078 599,67</b>	<b>161 856 898,00</b>	<b>149 388 834,12</b>

<b>Enveloppe 'Contrats de Recherche'</b>	<b>Réalisé N-1</b>	<b>Budget N</b>	<b>Réalisé N</b>	<b>Réalisé N-1</b>	<b>Budget N</b>	<b>Réalisé N</b>
<b>Personnel</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>dont contributions employeur au CAS Pension</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Fonctionnement</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Investissement</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DES DÉPENSES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Recettes						
Hors Enveloppe 'Contrats de Recherche'	AR			RE		
	Réalisé N-1	Budget N	Réalisé N	Réalisé N-1	Budget N	Réalisé N
<b>Recettes globalisées</b>	<b>167 167 583,56</b>	<b>160 878 282,00</b>	<b>154 174 876,50</b>	<b>153 132 109,47</b>	<b>161 006 354,00</b>	<b>158 170 507,95</b>
Subvention pour charges de service public	109 017 044,00	109 123 693,00	110 529 034,00	109 017 044,00	109 123 693,00	110 529 034,00
Autres financements de l'Etat	168 310,63	241 181,00	65 561,70	316 840,00	425 004,00	214 848,29
Fiscalité affectée	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres financements publics	5 279 072,55	7 642 613,00	4 048 090,92	5 002 733,15	7 794 313,00	7 152 495,81
Recettes propres	52 703 156,38	43 870 795,00	39 532 189,88	38 795 492,32	43 663 344,00	40 274 129,85
<b>Recettes fléchées</b>	<b>0,00</b>	<b>277 116,00</b>	<b>0,00</b>	<b>231 533,78</b>	<b>332 983,00</b>	<b>528 426,46</b>
Financements de l'Etat fléchés	0,00	172 116,00	0,00	0,00	172 116,00	0,00
Autres financements publics fléchés	0,00	105 000,00	0,00	231 533,78	160 867,00	528 426,46
Recettes propres fléchées	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DES RECETTES</b>	<b>167 167 583,56</b>	<b>161 155 398,00</b>	<b>154 174 876,50</b>	<b>153 363 643,25</b>	<b>161 339 337,00</b>	<b>158 698 934,41</b>

<b>Solde budgétaire (excédent)</b>	<b>9 310 100,29</b>
<b>Solde budgétaire (déficit)</b>	<b>0,00</b>

## Tableau des dépenses par destination (AGREGE)

BUDGET	Personnel AE (AE = CP)	Personnel CP (AE = CP)	Fonctionnement AE	Fonctionnement CP	Investissement AE	Investissement CP	Total AE	Total CP
<b>Formation initiale et continue</b>	<b>38 280 690,97</b>	<b>38 280 690,97</b>	<b>7 218 768,26</b>	<b>7 482 938,91</b>	<b>1 123 033,51</b>	<b>899 304,03</b>	<b>46 622 492,74</b>	<b>46 662 933,91</b>
D101 Formation initiale et continue Licence	19 745 853,65	19 745 853,65	4 063 917,15	4 159 708,51	512 485,05	381 838,81	24 322 255,85	24 287 400,97
D102 Formation initiale et continue Master	16 354 912,58	16 354 912,58	2 855 449,07	2 866 561,45	610 548,46	517 465,22	19 820 910,11	19 738 939,25
D103 Formation initiale et continue Doctorat	2 179 924,74	2 179 924,74	299 402,04	456 668,95	0,00	0,00	2 479 326,78	2 636 593,69
<b>Recherche</b>	<b>23 960 974,92</b>	<b>23 960 974,92</b>	<b>2 751 791,12</b>	<b>2 886 989,33</b>	<b>906 929,70</b>	<b>953 351,25</b>	<b>27 619 695,74</b>	<b>27 801 315,50</b>
D106 Recherche universitaire	3 275 364,28	3 275 364,28	60 233,86	57 796,06	4 413,02	11 637,02	3 340 011,16	3 344 797,36
D107 Rech univ maths	1 204 983,50	1 204 983,50	404 121,90	392 016,64	120 256,81	116 635,09	1 729 362,21	1 713 635,23
D108 Rech univ phys chimie	7 965 585,61	7 965 585,61	1 007 968,53	1 007 474,75	477 339,75	512 893,04	9 450 893,89	9 485 953,40
D109 Rech univ phys nucl	0,00	0,00	128 014,93	128 416,47	8 962,80	8 962,80	136 977,73	137 379,27
D110 Rech univ science terre	766 807,69	766 807,69	81 739,58	80 710,34	35 533,27	35 533,27	884 080,54	883 051,30
D111 Rech univ science homme	5 696 285,70	5 696 285,70	551 268,75	677 433,20	33 318,78	33 318,78	6 280 873,23	6 407 037,68
D112 Rech univ Transvers	5 051 948,14	5 051 948,14	518 443,57	543 141,87	227 105,27	234 371,25	5 797 496,98	5 829 461,26
<b>Soutien et support</b>	<b>50 591 599,42</b>	<b>50 488 817,74</b>	<b>20 536 013,16</b>	<b>22 034 365,44</b>	<b>3 616 865,31</b>	<b>2 401 401,53</b>	<b>74 744 477,89</b>	<b>74 924 584,71</b>
D105 Bibliothèques et documentation	3 132 957,13	3 132 957,13	1 138 139,70	1 019 062,79	68 119,24	174 555,40	4 339 216,07	4 326 575,32
D113 Diffusion savoirs musées	4 713 835,70	4 713 835,70	2 449 275,86	3 163 942,98	105 483,57	112 142,88	7 268 595,13	7 989 921,56
D114 Immobilier	9 933 930,57	9 880 864,80	10 246 963,47	10 810 882,28	2 508 526,80	1 268 503,89	22 689 420,84	21 960 250,97
D115 Pilotage et support	32 810 876,02	32 761 160,11	6 701 634,13	7 040 477,39	934 735,70	846 199,36	40 447 245,85	40 647 836,86
<b>Etudiants</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
D201 Aides directes aux étudiants	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D202 Aides indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D203 Santé des étudiants activité associative	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>112 833 265,31</b>	<b>112 730 483,63</b>	<b>30 506 572,54</b>	<b>32 404 293,68</b>	<b>5 646 828,52</b>	<b>4 254 056,81</b>	<b>148 986 666,37</b>	<b>149 388 834,12</b>

### Tableau des recettes par origine (AGREGÉ)

Budget	Recettes globalisées					Recettes fléchées			Total
	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	
Subvention pour charges service public	110 529 034,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	110 529 034,00 €
Droits d'inscription	- €	- €	- €	- €	406 683,21 €	- €	- €	- €	406 683,21 €
Formation continue diplômés propres VAE	- €	- €	- €	- €	25 315 842,95 €	- €	- €	- €	25 315 842,95 €
Taxe d'apprentissage	- €	- €	- €	- €	3 548 730,96 €	- €	- €	- €	3 548 730,96 €
Contrats prestations recherche hors ANR	- €	- €	- €	- €	1 474 303,40 €	- €	- €	- €	1 474 303,40 €
Valorisation	- €	- €	- €	- €	74 619,03 €	- €	- €	- €	74 619,03 €
ANR investissements d'avenir	- €	- €	- €	6 300,00 €	- €	- €	- €	- €	6 300,00 €
ANR hors investissements d'avenir	- €	- €	- €	985 900,09 €	- €	- €	- €	- €	985 900,09 €
Subvention exploit & financ actif Région	- €	- €	- €	1 930 764,25 €	- €	- €	- €	- €	1 930 764,25 €
Subvention exploit & financ actif UE	- €	- €	- €	2 068 377,83 €	- €	- €	528 426,46 €	- €	2 596 804,29 €
Subvention exploit & financ actif Autres	- €	214 848,29 €	- €	1 790 455,43 €	176 659,00 €	- €	- €	- €	2 181 962,72 €
Fondations fonds propres réserves dons	- €	- €	- €	- €	274 667,81 €	- €	- €	- €	274 667,81 €
Autres recettes	- €	- €	- €	370 698,21 €	9 002 623,49 €	- €	- €	- €	9 373 321,70 €
<b>Total</b>	<b>110 529 034,00 €</b>	<b>214 848,29 €</b>	<b>- €</b>	<b>7 152 495,81 €</b>	<b>40 274 129,85 €</b>	<b>- €</b>	<b>528 426,46 €</b>	<b>- €</b>	<b>158 698 934,41 €</b>

**Equilibre Financier : Réalisé**

<b>Besoins (utilisation des financements)</b>		<b>Financements (couverture des besoins)</b>	
Solde budgétaire (déficit)	0,00	9 310 100,29	Solde budgétaire (excédent)
dont solde budgétaire budget principal	0,00	8 049 295,39	dont solde budgétaire budget principal
dont solde budgétaire FU (Fondation du Cnam)	0,00	193 359,08	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	1 067 445,82	dont solde budgétaire Autres SACDs limitatifs (CFA)
Remboursements d'emprunts (capital)			Nouveaux emprunts (capital)
Nouveaux prêts (capital)	6 736,19	1 269 188,00	Remboursements de prêts (capital)
Dépôts et cautionnements			Dépôts et cautionnements
Opérations au nom et pour le compte de tiers (décaissements de l'exercice)	1 249 835,70	1 741 102,03	Opérations au nom et pour le compte de tiers (encaissements de l'exercice)
Autres décaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)	32 039,74	-3 280 780,36	Autres encaissements sur comptes de tiers (non budgétaires)
<b>Sous-total des opérations ayant un impact négatif sur la trésorerie de l'organisme</b>	<b>1 288 611,63</b>	<b>9 039 609,96</b>	<b>Sous-total des opérations ayant un impact positif sur la trésorerie de l'organisme</b>
<b>Variation de trésorerie</b>	<b>7 750 998,33</b>	<b>0,00</b>	<b>Variation de trésorerie</b>
dont Abondement de la trésorerie fléchée	323 131,43	0,00	dont Prélèvement sur la trésorerie fléchée
dont Abondement de la trésorerie disponible (non fléchée)	7 427 866,90	0,00	dont Prélèvement sur la trésorerie disponible (non fléchée)
<b>TOTAL DES BESOINS</b>	<b>9 039 609,96</b>	<b>9 039 609,96</b>	<b>TOTAL DES FINANCEMENTS</b>

Référentiel Plan de Trésorerie : PLAN\_TRESO\_REAL\_1010\_2018\_20190214\_1212.XML

Date arrêté : 31/12 – Compte financier

Date : 22/02/2019

## Plan de Trésorerie

	janvier	février	mars	avril	mai	juin	juillet	août	septembre	octobre	novembre	décembre	TOTAL Variation de la trésorerie annuelle	
<b>SOLDE INITIAL (début de mois)</b>	29 777 311,67	49 586 174,67	41 455 585,17	32 288 187,18	49 106 523,66	39 272 926,92	32 830 716,54	60 744 617,29	52 878 669,60	53 294 131,73	55 248 954,00	41 514 997,82		
<i>dont placements</i>														
<b>ENCAISSEMENTS</b>														
<b>Recettes budgétaires globalisées</b>														
Subvention pour charges de service public	27 280 927,00	0,00	0,00	27 280 927,00	0,00	0,00	38 578 168,00	0,00	0,00	16 303 076,00	0,00	1 085 936,00	110 529 034,00	
Autres financements de l'Etat	0,00	0,00	36 139,70	23 211,00	30 357,59	0,00	0,00	0,00	0,00	66 617,77	0,00	58 522,23	214 848,29	
Fiscalité affectée	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	
Autres financements publics	1 994,46	59 631,21	1 537 878,23	466 439,94	43 020,36	120 000,00	260 572,94	37 140,00	30 002,57	122 684,22	625 556,40	3 847 575,48	7 152 495,81	
Recettes propres	813 658,98	2 131 988,24	1 847 499,48	881 933,77	1 374 080,80	2 447 632,26	1 608 098,86	120 030,73	1 335 567,64	3 541 184,52	3 986 562,61	20 185 891,96	40 274 129,85	
<b>Recettes budgétaires fléchées</b>														
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	0,00	0,00	
Autres financements publics fléchés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	528 426,46	528 426,46	
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	
<b>Opérations non budgétaires</b>														
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	635,00	0,00	1 410,00	33 827,74	542 763,00	0,00	40 000,00	552 623,00	11 170,00	10 160,00	42 258,00	34 341,26	1 269 188,00	
Dépôts et cautionnements	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	
<b>Opérations gérées en compte de tiers</b>														
TVA encaissée	720,00	79 808,29	73 559,00	29 690,45	15 937,93	20 626,08	35 252,42	16 631,85	39 273,18	31 650,72	47 748,18	45 020,40	435 918,50	
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : encaissements	0,00	0,00	24 000,00	3 000,00	63 795,20	167 653,11	72 289,16	0,00	10 000,00	500,00	263 960,98	699 985,08	1 305 183,53	
Autres encaissements d'opérations gérées en compte de tiers	460 633,92	815 789,89	-850 192,84	-244 766,47	956 363,20	3 197 492,34	3 306 533,26	162 721,68	978 440,45	5 204 482,13	-4 832 711,84	-12 435 566,08	-3 280 780,36	
<b>TOTAL</b>	28 558 569,36	3 087 217,63	2 670 293,57	28 474 263,43	3 026 318,08	5 953 403,79	43 900 914,64	889 147,26	2 404 453,84	25 280 355,36	133 374,33	14 050 132,79	158 428 444,08	
<b>DECAISSEMENTS</b>														
<b>Enveloppes hors recettes fléchées</b>														
Personnel	8 522 477,28	9 377 514,04	8 495 170,99	8 685 573,13	9 822 804,83	8 805 064,95	11 390 082,93	8 571 799,29	8 292 554,13	10 651 175,31	9 836 039,80	10 114 302,73	112 564 559,41	
Fonctionnement	42 906,28	1 519 108,18	3 156 697,88	2 470 140,21	2 592 535,66	3 256 747,11	3 563 414,79	87 276,57	1 756 273,06	3 854 225,34	3 694 385,49	6 385 658,10	32 379 368,67	
Investissement	1 884,00	86 660,02	31 264,74	292 192,46	306 264,53	183 628,25	534 585,16	19 435,61	65 258,21	538 580,20	602 029,37	1 577 828,46	4 239 611,01	
<b>Dépenses sur recettes fléchées</b>														
Personnel	11 489,60	11 489,60	7 265,49	9 505,49	7 825,49	7 825,49	28 946,03	20 568,74	16 273,33	16 307,79	15 936,38	12 490,79	165 924,22	
Fonctionnement	0,00	0,00	210,00	2 354,83	525,00	0,00	4 330,70	0,00	13 574,32	691,81	2 733,50	504,85	24 925,01	
Investissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 466,26	0,00	8 150,74	828,80	0,00	0,00	14 445,80	
<b>Opérations non budgétaires</b>														
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	62,74	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 937,26	6 000,00	
Dépôts et cautionnements	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	736,19	0,00	0,00	736,19	
<b>Opérations gérées en compte de tiers</b>														
TVA décaissée	0,00	23 013,93	46 597,43	60 405,03	26 432,36	51 545,31	62 271,22	1 857,20	30 481,54	93 700,85	55 613,64	112 180,31	564 098,82	
Dispositifs d'intervention pour compte de tiers : décaissements	0,00	31 834,17	75 334,30	34 512,23	23 183,66	31 598,51	235 403,34	0,00	65 498,86	120 602,06	163 742,41	-95 972,66	685 736,88	
Autres décaissements d'opérations gérées en compte de tiers	170 949,20	168 187,19	25 150,73	101 243,57	80 343,29	59 141,81	159 513,46	54 157,54	-8 259 072,48	8 048 684,74	-503 150,08	-73 109,23	32 039,74	
<b>TOTAL</b>	8 749 706,36	11 217 807,13	11 837 691,56	11 655 926,95	12 859 914,82	12 395 614,17	15 987 013,89	8 755 094,95	1 988 991,71	23 325 533,09	13 867 330,51	18 036 820,61	150 677 445,75	
<b>SOLDE DU MOIS</b>	19 808 863,00	-8 130 589,50	-9 167 397,99	16 818 336,48	-9 833 596,74	-6 442 210,38	27 913 900,75	-7 865 947,69	415 462,13	1 954 822,27	-13 733 956,18	-3 986 687,82	7 750 998,33	
<b>SOLDE CUMULE</b>	49 586 174,67	41 455 585,17	32 288 187,18	49 106 523,66	39 272 926,92	32 830 716,54	60 744 617,29	52 878 669,60	53 294 131,73	55 248 954,00	41 514 997,82	37 528 310,00		
													<i>dont trésorerie fléchée</i>	
														323 131,43
														<i>dont trésorerie sur op. non budgétaires</i>
														-1 559 101,96

## Opérations pour le compte de tiers (réalisé)

Opérations ou regroupement d'opérations de même nature	Comptes	Libellé	Décaissements	Encaissements
Aide à l'apprentissage CFA	47310000	Recettes à transférer	0,00	3 200,00
AFREQEN	47310000	Recettes à transférer	129 561,01	501 401,04
QESAMED	47310000	Recettes à transférer	60 210,43	61 866,16
LPEB eramus +	47310000	Recettes à transférer	265 027,85	332 544,74
BOURSE AMI	47310000	Recettes à transférer	17 600,00	22 800,00
GISCREAPT01	47310000	Recettes à transférer	181 221,59	377 948,59
SECURITE SOCIALE	47310000	Recettes à transférer	32 116,00	5 423,00
TVA	44500000		564 098,82	435 918,50
<b>TOTAL</b>			<b>1 249 835,70</b>	<b>1 741 102,03</b>



## Opérations liées aux recettes fléchées (Réalisé) : TOUSPFI ( Tous les PFIs)

	Antérieures à N non dénouées			Réalisé N			N+1			N+2	N+3
	Convention ERC Vidock 2015-2020 2D5R10R101	CPER Patrimoine	TOTAL	Convention ERC Vidock 2015-2020 2D5R10R101	CPER Patrimoine	TOTAL	Convention ERC Vidock 2015-2020 2D5R10R101	CPER Patrimoine	TOTAL	TOTAL	TOTAL
<b>Position de financement des opérations fléchées en début d'exercice</b>				80 274,98	0,00	80 274,98	405 064,01	-1 657,60	403 406,41	301 556,41	360 265,97
<b>Recettes fléchées</b>	405 693,98	13 592,00	419 285,98	528 426,46	0,00	528 426,46	241 696,00	159 845,00	401 541,00	4 778 932,56	62 082,00
Financements de l'Etat fléchés		13 592,00	13 592,00	0,00		0,00		159 845,00	159 845,00	4 455 957,00	62 082,00
Autres financements publics fléchés	405 693,98		405 693,98	528 426,46	0,00	528 426,46	241 696,00		241 696,00	322 975,56	0,00
Recettes propres fléchées			0,00	0,00		0,00			0,00	0,00	0,00
<b>Dépenses sur recettes fléchées</b>	325 419,00	13 592,00	339 011,00	203 637,43	1 657,60	205 295,03	343 546,00	159 845,00	503 391,00	4 720 223,00	352 785,00
Personnel (AE=CP)											
AE	218 431,00		218 431,00	165 924,22		165 924,22	230 000,00		230 000,00	121 064,00	0,00
CP	218 431,00		218 431,00	165 924,22		165 924,22	230 000,00		230 000,00	121 064,00	0,00
Fonctionnement											
AE	79 621,00		79 621,00	24 925,01		24 925,01	106 302,00		106 302,00	143 202,00	10 987,00
CP	79 621,00		79 621,00	24 925,01		24 925,01	106 302,00		106 302,00	143 202,00	10 987,00
Investissement											
AE	27 367,00	13 592,00	40 959,00	12 788,20	290 198,40	302 986,60	7 244,00	3 878 120,00	3 885 364,00	752 880,00	0,00
CP	27 367,00	13 592,00	40 959,00	12 788,20	1 657,60	14 445,80	7 244,00	159 845,00	167 089,00	4 455 957,00	341 798,00
<b>l'exercice résultant des opérations fléchées</b>	80 274,98	0,00	80 274,98	324 789,03	-1 657,60	323 131,43	-101 850,00	0,00	-101 850,00	58 709,56	-290 703,00

Date : 08/02/2019

**Tableau de synthèse budgétaire et comptable (réalisé)**

**Stocks initiaux**

**Flux de l'année**

**Stocks finaux**

			Réalisé N
<b>1</b>	<b>Niveau initial de restes à payer</b>		<b>18 692 479,00</b>
<b>2</b>	<b>Niveau initial du fonds de roulement</b>		<b>33 694 514,25</b>
<b>3</b>	<b>Niveau initial du besoin en fonds de roulement</b>		<b>3 917 202,58</b>
<b>4</b>	<b>Niveau initial de la trésorerie</b>		<b>29 777 311,67</b>
4.a	dont niveau initial de la trésorerie fléchée		47 571,36
4.b	dont niveau initial de la trésorerie non fléchée		29 729 740,31
<b>5</b>	<b>Autorisations d'engagement</b>		<b>148 986 666,37</b>
<b>6</b>	<b>Résultat patrimonial</b>		<b>2 324 751,88</b>
<b>7</b>	<b>Capacité d'autofinancement (CAF)</b>		<b>6 890 691,66</b>
<b>8</b>	<b>Variation du fonds de roulement</b>		<b>3 599 840,25</b>
<b>9</b>	<b>Opérations bilanciell</b>	<b>SENS</b>	<b>1 262 451,81</b>
	Nouvel emprunt / remboursement de prêt	+	1 269 188,00
	Remboursement d'emprunt / prêt accordé	-	-6 000,00
	Cautionnements et dépôts	+/-	-736,19
<b>10</b>	<b>Opérations comptables non retraitées par la CAF, non budgétaires</b>	<b>SENS</b>	<b>-161 378,17</b>
	Variation de stocks	+/-	0,00
	Charges sur créances irrécouvrables	-	-789 521,08
	Produits divers de gestion courante	+	1 002 563,80
<b>11</b>	<b>Décalages de flux de trésorerie liés aux opérations budgétaires</b>	<b>SENS</b>	<b>-7 185 754,57</b>
	Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+/-	-19 434 742,92
	Ecart entre les produits / ressources et les encaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+/-	10 630 656,97
	Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations sur exercices antérieurs	+/-	-514 317,92
	Ecart entre les charges / immobilisations et les décaissements relatifs à des opérations de l'exercice en cours	+/-	2 132 649,30
<b>12</b>	<b>Solde budgétaire = 8 - 9 - 10 - 11</b>		<b>9 310 100,29</b>
12.a	Recettes budgétaires		158 698 934,41
12.b	Crédits de paiement ouverts		149 388 834,12
<b>13</b>	<b>Flux de trésorerie liés aux opérations de trésorerie non budgétaires</b>		<b>-1 559 101,96</b>
<b>14</b>	<b>Variation de la trésorerie = 12 + 13</b>		<b>7 750 998,33</b>
14.a	dont variation de la trésorerie fléchée		323 131,43
14.b	dont variation de la trésorerie non fléchée		7 427 866,90
<b>15</b>	<b>Variation du besoin en fonds de roulement = 9 + 10 + 11 - 13</b>		<b>-4 151 158,08</b>
<b>16</b>	<b>Restes à payer = 5 - 12.b</b>		<b>-402 167,75</b>
<b>17</b>	<b>Niveau final de restes à payer = 1 + 16</b>		<b>18 290 311,25</b>
17.a	Retraits d'engagement		-2 903 444,24
17.b	<b>Niveau final de restes à payer (en prenant en compte les retraits d'engagement)</b>		<b>15 386 867,01</b>
<b>18</b>	<b>Niveau final du fonds de roulement</b>		<b>37 294 354,50</b>
<b>19</b>	<b>Niveau final du besoin en fonds de roulement</b>		<b>-233 955,50</b>
<b>20</b>	<b>Niveau final de la trésorerie</b>		<b>37 528 310,00</b>
20.a	dont niveau final de la trésorerie fléchée		370 702,79
20.b	dont niveau final de la trésorerie non fléchée		37 157 607,21

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

	Montant de l'opération	Autorisations d'engagement							Crédits de paiement							Restes	
		AE ouvertes < N	Conso AE < N	Reports ou Reprogram. mations N	AE nouvelles ouvertes N	Total AE N	Conso AE N	Reste à consommer AE N	CP ouverts < N	Conso CP < N	Reports ou Reprogram. mations 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)
LMSSC LABORATOIRE LMSSC	333 074,00	83 467,00	66 166,00	-16 474,48	147 128,00	130 653,52	88 686,15	41 967,37	83 467,00	65 595,00	-16 474,48	147 699,00	131 224,52	95 360,48	35 864,04	136 254,48	0,00
GEF LABORATOIRE GEF	374 295,00	239 380,00	208 491,00	0,00	143 284,00	143 284,00	85 278,30	58 005,70	239 380,00	208 058,00	0,00	143 717,00	143 717,00	86 170,70	57 546,30	22 520,00	0,00
CEDRIC LABORATOIRE CEDRIC	2 351 666,00	939 486,00	507 422,00	49 501,49	606 811,00	656 312,49	424 987,72	231 324,77	938 053,00	507 890,00	49 499,49	606 343,00	655 842,49	423 487,96	232 357,53	1 187 931,51	0,00
CRTD LABORATOIRE CRTD	597 577,00	207 763,00	120 369,00	0,00	301 869,00	301 869,00	221 642,97	80 226,03	207 763,00	111 683,00	0,00	310 555,00	310 555,00	222 112,68	88 442,32	175 339,00	0,00
LCM LABORATOIRE LCM	1 971 824,00	449 898,00	294 650,00	-56 152,74	1 062 818,00	1 006 665,26	719 813,81	286 851,45	449 898,00	246 416,00	-56 152,74	1 111 052,00	1 054 899,26	733 076,01	321 823,25	670 508,74	0,00
CEET CENTRE D ETUDE DE L EMPLOI ET DU TRAVAIL	883 829,00	336 604,00	206 805,00	0,00	411 444,00	411 444,00	257 930,13	153 513,87	336 604,00	204 556,00	0,00	413 693,00	413 693,00	258 589,13	155 103,87	265 580,00	0,00
CMGPCE LABORATOIRE CMGPCE	283 588,00	248 385,00	194 400,00	-129 801,70	231 474,00	101 672,30	86 641,24	15 031,06	248 385,00	193 912,00	-129 802,70	233 101,00	103 298,30	87 954,85	15 250,45	-12 484,30	-1 045,00
4DREI DDEI	680 774,00	323 599,00	129 154,00	0,00	457 293,00	457 293,00	218 060,91	239 232,09	323 599,00	118 643,00	0,00	467 804,00	467 804,00	204 873,82	262 930,18	94 327,00	0,00
GBCM LABORATOIRE GBCM	966 126,00	72 340,00	67 203,00	154 000,00	222 961,00	376 961,00	342 854,08	34 106,92	72 340,00	66 068,00	154 000,00	222 961,00	376 961,00	339 017,08	38 033,92	521 964,00	1 045,00
LISE LABORATOIRE LISE	338 560,00	176 036,00	157 818,00	10 151,00	140 122,00	150 273,00	124 167,34	26 105,66	176 036,00	154 538,00	10 151,00	143 401,00	153 552,00	114 167,67	39 384,33	30 469,00	0,00
M2N LABORATOIRE M2N	257 585,00	135 461,00	129 026,00	27 000,00	65 824,00	92 824,00	83 189,66	9 634,34	135 461,00	128 450,00	27 000,00	66 400,00	93 400,00	83 080,66	10 319,34	35 735,00	0,00
PIMM LABORATOIRE PIMM	703 786,00	419 590,00	299 716,00	0,00	324 544,00	324 544,00	250 884,85	73 659,15	421 802,00	299 357,00	0,00	324 903,00	324 903,00	269 255,98	55 647,02	79 526,00	0,00
SATIE LABORATOIRE SATIE	580 484,00	172 015,00	123 119,00	-149,60	198 279,00	198 129,40	179 473,14	18 656,26	172 015,00	104 017,00	-149,60	217 381,00	217 231,40	179 825,43	37 405,97	259 235,60	0,00
FAP LABORATOIRE FAP	48 433,00	28 434,00	26 320,00	0,00	18 279,00	18 279,00	15 980,38	2 298,62	28 434,00	26 320,00	0,00	18 279,00	18 279,00	16 412,73	1 866,27	3 834,00	0,00
DICEN LABORATOIRE DICEN	760 860,00	653 701,00	503 473,00	0,00	112 535,00	112 535,00	80 727,46	31 807,54	653 701,00	489 397,00	0,00	126 611,00	126 611,00	85 345,46	41 265,54	144 852,00	0,00
HT2S LABORATOIRE HT2S	95 844,00	12 000,00	5 610,00	2 369,03	56 927,00	59 296,03	52 439,70	6 856,33	12 000,00	5 148,00	2 369,03	57 389,00	59 758,03	51 405,94	8 352,09	30 937,97	0,00
LAFS LABORATOIRE LAFSET	307 782,00	1 500,00	1 406,00	-877,00	148 951,00	148 074,00	51 692,19	96 381,81	1 500,00	1 406,00	-877,00	148 951,00	148 074,00	46 815,46	101 258,54	158 302,00	0,00
GENIAL LABORATOIRE GENIAL	3 114,00	200,00	200,00	0,00	2 913,00	2 913,00	1 926,95	986,05	200,00	200,00	0,00	2 913,00	2 913,00	1 655,45	1 257,55	0,00	0,00
LIRSA LABORATOIRE LIRSA	576 472,00	223 383,00	215 374,00	0,00	143 763,00	143 763,00	57 539,42	86 223,58	237 981,00	199 380,00	0,00	159 757,00	159 757,00	56 606,17	103 150,83	217 334,00	0,00
MESURS LABORATOIRE MESURS	317 229,00	83 157,00	69 241,00	-19 563,00	169 860,00	150 297,00	75 079,97	75 217,03	83 157,00	68 062,00	-19 563,00	171 039,00	151 476,00	76 202,93	75 273,07	97 691,00	0,00
DYNFLUID LABORATOIRE DYNFLUID	107 200,00	60 000,00	47 511,00	0,00	59 688,00	59 688,00	52 184,38	7 503,62	60 000,00	47 951,00	0,00	59 248,00	59 248,00	52 135,73	7 112,27	0,00	0,00
INTECHMER LABORATOIRE INTECHMER	120 926,00	126 571,00	109 337,00	0,00	5 620,00	5 620,00	5 594,51	25,49	126 801,00	108 023,00	0,00	6 934,00	6 934,00	6 667,18	266,82	5 969,00	0,00
GBA LABORATOIRE GBA	0,00	0,00	0,00	-20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2GBCM1 LABORATOIRE GBCM OPERATION FLECHEE	1 154 172,00	661 128,00	325 452,00	0,00	319 688,00	319 688,00	203 637,43	116 050,57	661 128,00	325 419,00	0,00	319 721,00	319 721,00	203 637,43	116 083,57	509 032,00	0,00
<b>Total Contrats de recherche</b>	<b>13 815 200,00</b>	<b>5 654 098,00</b>	<b>3 808 263,00</b>	<b>3,00</b>	<b>5 372 075,00</b>	<b>5 372 078,00</b>	<b>3 680 412,69</b>	<b>1 691 665,31</b>	<b>5 669 705,00</b>	<b>3 680 489,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 499 852,00</b>	<b>5 499 852,00</b>	<b>3 693 856,93</b>	<b>1 805 995,07</b>	<b>4 634 858,00</b>	<b>0,00</b>
RECHERCHE PPI RECHERCHE	874 648,00	220 000,00	214 648,00	0,00	220 000,00	220 000,00	219 884,02	115,98	220 000,00	214 648,00	0,00	220 000,00	220 000,00	219 884,02	115,98	440 000,00	0,00
PPMS PLAN PARTICULIER DE MISE EN SÛRETÉ	242 000,00	0,00	0,00	0,00	242 000,00	242 000,00	142 458,04	99 541,96	0,00	0,00	0,00	45 600,00	45 600,00	22 069,76	23 530,24	196 400,00	0,00
CPER CONTRAT PLAN ETAT REGION	4 328 000,00	373 000,00	273 361,00	0,00	299 639,00	299 639,00	290 198,40	9 440,60	106 400,00	74 284,00	0,00	172 116,00	172 116,00	1 657,60	170 458,40	3 755 000,00	326 600,00
PATRIMOINE PPI PATRIMOINE	8 939 024,00	5 807 755,00	5 585 543,00	0,00	1 815 434,00	1 815 434,00	1 500 001,45	315 432,55	5 524 705,00	5 179 153,00	0,00	1 611 051,00	1 611 051,00	830 831,21	780 219,79	1 538 047,00	610 773,00
SSI SÉCURITÉ INCENDIE	1 973 400,00	225 036,00	169 149,00	0,00	55 887,00	55 887,00	19 547,84	36 339,16	109 640,00	49 686,00	0,00	59 954,00	59 954,00	19 861,60	40 092,40	1 748 364,00	115 396,00
ADAP MISE EN ACCESSIBILITÉ DES SITES	4 370 000,00	1 019 434,00	603 810,00	0,00	841 632,00	841 632,00	177 928,55	663 703,45	987 800,00	396 640,00	0,00	591 160,00	591 160,00	124 523,99	466 636,01	2 924 558,00	457 642,00
<b>Total Programmes pluriannuels investissement</b>	<b>20 727 072,00</b>	<b>7 645 225,00</b>	<b>6 846 511,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 474 592,00</b>	<b>3 474 592,00</b>	<b>2 350 018,30</b>	<b>1 124 573,70</b>	<b>6 948 545,00</b>	<b>5 914 411,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 699 881,00</b>	<b>2 699 881,00</b>	<b>1 218 828,18</b>	<b>1 481 052,82</b>	<b>10 405 969,00</b>	<b>1 706 811,00</b>
SDN Schéma directeur du numérique	6 500 610,00	5 347 647,00	5 347 647,00	75 179,00	1 077 785,00	1 152 964,00	949 045,16	203 918,84	5 347 647,00	5 347 647,00	75 179,00	1 077 785,00	1 152 964,00	1 025 773,26	127 190,74	0,00	0,00
<b>Total Schéma directeur du numérique</b>	<b>6 500 610,00</b>	<b>5 347 647,00</b>	<b>5 347 647,00</b>	<b>75 179,00</b>	<b>1 077 785,00</b>	<b>1 152 964,00</b>	<b>949 045,16</b>	<b>203 918,84</b>	<b>5 347 647,00</b>	<b>5 347 647,00</b>	<b>75 179,00</b>	<b>1 077 785,00</b>	<b>1 152 964,00</b>	<b>1 025 773,26</b>	<b>127 190,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Total contrats de l'éducation</b>	<b>41 042 882,00</b>	<b>18 646 970,00</b>	<b>16 002 421,00</b>	<b>75 182,00</b>	<b>9 924 452,00</b>	<b>9 999 634,00</b>	<b>6 979 476,15</b>	<b>3 020 157,85</b>	<b>17 965 897,00</b>	<b>14 942 547,00</b>	<b>75 179,00</b>	<b>9 277 518,00</b>	<b>9 352 697,00</b>	<b>5 938 458,37</b>	<b>3 414 238,63</b>	<b>15 040 827,00</b>	<b>1 706 811,00</b>
PFIRECH Contrats de recherche	13 815 200,00	5 654 098,00	3 808 263,00	3,00	5 372 075,00	5 372 078,00	3 680 412,69	1 691 665,31	5 669 705,00	3 680 489,00	0,00	5 499 852,00	5 499 852,00	3 693 856,93	1 805 995,07	4 634 858,00	0,00
PFIPPI Programmes pluriannuels investissement	20 727 072,00	7 645 225,00	6 846 511,00	0,00	3 474 592,00	3 474 592,00	2 350 018,30	1 124 573,70	6 948 545,00	5 914 411,00	0,00	2 699 881,00	2 699 881,00	1 218 828,18	1 481 052,82	10 405 969,00	1 706 811,00
PFISDN Schéma directeur du numérique	6 500 610,00	5 347 647,00	5 347 647,00	75 179,00	1 077 785,00	1 152 964,00	949 045,16	203 918,84	5 347 647,00	5 347 647,00	75 179,00	1 077 785,00	1 152 964,00	1 025 773,26	127 190,74	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>41 042 882,00</b>	<b>18 646 970,00</b>	<b>16 002 421,00</b>	<b>75 182,00</b>	<b>9 924 452,00</b>	<b>9 999 634,00</b>	<b>6 979 476,15</b>	<b>3 020 157,85</b>	<b>17 965 897,00</b>	<b>14 942 547,00</b>	<b>75 179,00</b>	<b>9 277 518,00</b>	<b>9 352 697,00</b>	<b>5 938 458,37</b>	<b>3 414 238,63</b>	<b>15 040 827,00</b>	<b>1 706 811,00</b>
Ss total personnel	7 211 705,00	3 530 443,00	2 707 529,00		2 055 137,00	2 055 137,00	1 540 757,69	514 379,31	3 530 443,00	2 707 529,00		2 055 137,00	2 055 137,00	1 540 757,69	514 379,31	2 449 039,00	0,00
Ss total fonctionnement	10 569 361,00	5 844 042,00	4 986 900,00	75 182,00	3 629 783,00	3 704 965,00	2 503 071,38	1 201 893,62	5 859 649,00	4 879 781,00	75 179,00	3 736 905,00	3 812 084,00	2 571 742,02	1 240 341,98	1 877 496,00	0,00
Ss total investissement	23 261 816,00	9 272 485,00	8 307 992,00		4 239 532,00	4 239 532,00	2 935 647,08	1 303 884,92	8 575 805,00	7 355 237,00		3 485 476,00	3 485 476,00	1 825 958,66	1 659 517,34	10 714 292,00	1 706 811,00

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

### Recettes

Opérations	Montant de l'opération	Encaissements						Restes
		RE ouvertes < N	Conso RE < N	Reports ou Reprogrammations N	RE nouvelles ouvertes N	Total RE N	Conso RE N	Restes à encaisser >= N
LMSSC LABORATOIRE LMSSC	503 674,00	331 197,00	331 197,00	0,00	123 577,00	123 577,00	134 354,00	76 450,00
GEF LABORATOIRE GEF	863 967,00	152 058,00	152 058,00	0,00	516 888,00	516 888,00	174 283,75	540 345,25
CEDRIC LABORATOIRE CEDRIC	2 685 238,00	841 147,00	841 147,00	0,00	792 483,00	792 483,00	733 097,27	1 226 366,57
CRTD LABORATOIRE CRTD	625 509,00	294 620,00	294 620,00	0,00	179 003,00	179 003,00	247 492,60	211 780,55
LCM LABORATOIRE LCM	2 324 047,00	958 565,00	958 565,00	0,00	983 345,00	983 345,00	882 751,57	847 123,44
CEET CENTRE D ETUDE DE L EMPLOI ET DU TRAVAIL	920 311,00	348 631,00	348 631,00	0,00	328 943,00	328 943,00	201 748,62	378 856,88
CMGPCE LABORATOIRE CMGPCE	332 198,00	178 005,00	178 005,00	0,00	149 784,00	149 784,00	48 560,00	136 193,00
4DREI DDEI	711 813,00	414 653,00	414 653,00	0,00	110 123,00	110 123,00	86 427,49	226 442,91
GBCM LABORATOIRE GBCM	979 214,00	105 112,00	105 112,00	0,00	357 452,00	357 452,00	467 721,89	409 585,00
LISE LABORATOIRE LISE	450 747,00	261 620,00	261 620,00	0,00	164 314,00	164 314,00	33 006,25	184 121,00
M2N LABORATOIRE M2N	339 950,00	7 800,00	7 800,00	0,00	196 800,00	196 800,00	0,00	332 150,00
PIMM LABORATOIRE PIMM	750 168,00	170 123,00	170 123,00	0,00	247 771,00	247 771,00	100 967,80	479 077,20
SATIE LABORATOIRE SATIE	611 753,00	189 212,00	189 212,00	0,00	183 879,00	183 879,00	363 594,92	250 658,08
CRF LABORATOIRE CRF	87 533,00	25 440,00	25 440,00	0,00	56 026,00	56 026,00	3 600,00	58 493,00
DICEN LABORATOIRE DICEN	826 860,00	665 736,00	665 736,00	0,00	29 124,00	29 124,00	98 700,00	62 424,00
HT2S LABORATOIRE HT2S	99 444,00	12 440,00	12 440,00	0,00	49 830,00	49 830,00	203 179,77	73 449,20
LAFS LABORATOIRE LAFSET	327 405,00	0,00	0,00	0,00	122 152,00	122 152,00	46 918,20	280 486,80
GENIAL LABORATOIRE GENIAL	3 113,00	0,00	0,00	0,00	3 113,00	3 113,00	6 016,99	0,00
LIRSA LABORATOIRE LIRSA	577 992,00	237 256,00	237 256,00	0,00	233 878,00	233 878,00	85 392,80	428 495,20
MESURS LABORATOIRE MESURS	324 670,00	92 438,00	92 438,00	0,00	165 479,00	165 479,00	200 558,01	151 245,73
DYNFLUID LABORATOIRE DYNFLUID	107 200,00	30 000,00	30 000,00	0,00	53 600,00	53 600,00	15 600,00	61 600,00
INTECHMER LABORATOIRE INTECHMER	120 926,00	43 553,00	43 553,00	0,00	0,00	0,00	143 862,41	77 373,00
2GBCM1 LABORATOIRE GBCM OPERATION FLECHEE	1 498 792,00	796 471,00	796 471,00	0,00	160 867,00	160 867,00	528 426,46	173 894,54
<b>Total Contrats de recherche</b>	<b>16 072 523,00</b>	<b>6 156 076,00</b>	<b>6 156 076,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 208 431,00</b>	<b>5 208 431,00</b>	<b>4 806 260,80</b>	<b>6 666 611,35</b>
CPER CONTRAT PLAN ETAT REGION	4 267 308,00	13 592,00	13 592,00	0,00	172 116,00	172 116,00	0,00	4 253 716,00
PATRIMOINE PPI PATRIMOINE	4 873 700,00	510 000,00	4 290 000,00	0,00	583 700,00	583 700,00	0,00	583 700,00
<b>Total Programmes pluriannuels investissement</b>	<b>9 141 008,00</b>	<b>523 592,00</b>	<b>4 303 592,00</b>	<b>0,00</b>	<b>755 816,00</b>	<b>755 816,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 837 416,00</b>
<b>Total contrats de l'éducation</b>	<b>25 213 531,00</b>	<b>6 679 668,00</b>	<b>10 459 668,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 964 247,00</b>	<b>5 964 247,00</b>	<b>4 806 260,80</b>	<b>11 504 027,35</b>
PFIRECH Contrats de recherche	16 072 523,00	6 156 076,00	6 156 076,00	0,00	5 208 431,00	5 208 431,00	4 806 260,80	6 666 611,35
PFIPPI Programmes pluriannuels investissement	9 141 008,00	523 592,00	4 303 592,00	0,00	755 816,00	755 816,00	0,00	4 837 416,00
<b>Total</b>	<b>25 213 531,00</b>	<b>6 679 668,00</b>	<b>10 459 668,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 964 247,00</b>	<b>5 964 247,00</b>	<b>4 806 260,80</b>	<b>11 504 027,35</b>

Date : 08/02/2019

**Tableau détaillé des opérations pluriannuelles et programmations**

Exécution d'AE et de CP		Prévisions	Exécution						Reste à payer	Reste à réaliser	
Opération	Nature	Coût total de l'opération	Conso AE < N	Conso AE N	TOTAL des AE consommées	Conso CP < N	Conso CP N	TOTAL des CP consommés	Sur les AE consommées	Solde à engager	Solde à payer
Contrats de recherche	Personnel	6 808 815,00	2 370 794,00	1 540 757,69	3 911 551,69	2 370 794,00	1 540 757,69	3 911 551,69	0,00	2 897 263,31	2 897 263,31
	Fonctionnement	5 879 519,00	1 318 866,00	1 561 041,03	2 879 907,03	1 211 747,00	1 552 983,57	2 764 730,57	115 176,46	2 999 611,97	3 114 788,43
	Investissement	1 126 866,00	118 603,00	578 613,97	697 216,97	97 948,00	600 115,67	698 063,67	-846,70	429 649,03	428 802,33
<b>Total Contrats de recherche</b>		<b>13 815 200,00</b>	<b>3 808 263,00</b>	<b>3 680 412,69</b>	<b>7 488 675,69</b>	<b>3 680 489,00</b>	<b>3 693 856,93</b>	<b>7 374 345,93</b>	<b>114 329,76</b>	<b>6 326 524,31</b>	<b>6 440 854,07</b>
Programmes pluriannuels investissement	Personnel		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fonctionnement		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Investissement	20 727 072,00	6 846 511,00	2 350 018,30	9 196 529,30	5 914 411,00	1 218 828,18	7 133 239,18	2 063 290,12	11 530 542,70	13 593 832,82
<b>Total Programmes pluriannuels investissement</b>		<b>20 727 072,00</b>	<b>6 846 511,00</b>	<b>2 350 018,30</b>	<b>9 196 529,30</b>	<b>5 914 411,00</b>	<b>1 218 828,18</b>	<b>7 133 239,18</b>	<b>2 063 290,12</b>	<b>11 530 542,70</b>	<b>13 593 832,82</b>
Schéma directeur du numérique	Personnel	402 890,00	336 735,00	0,00	336 735,00	336 735,00	0,00	336 735,00	0,00	66 155,00	66 155,00
	Fonctionnement	4 689 842,00	3 671 474,92	942 030,35	4 613 505,27	3 668 034,00	1 018 758,45	4 686 792,45	-73 287,2	76 336,73	3 049,55
	Investissement	1 407 878,00	1 339 437,08	7 014,81	1 346 451,89	1 334 786,56	7 014,81	1 341 801,37	4 650,52	61 426,11	66 076,63
<b>Total Schéma directeur du numérique</b>		<b>6 500 610,00</b>	<b>5 347 647,00</b>	<b>949 045,16</b>	<b>6 296 692,16</b>	<b>5 339 555,56</b>	<b>1 025 773,26</b>	<b>6 365 328,82</b>	<b>-68 636,66</b>	<b>203 917,84</b>	<b>135 281,18</b>
<b>Ss total Personnel</b>		<b>7 211 705,00</b>	<b>2 707 529,00</b>	<b>1 540 757,69</b>	<b>4 248 286,69</b>	<b>2 707 529,00</b>	<b>1 540 757,69</b>	<b>4 248 286,69</b>	<b>0,00</b>	<b>2 963 418,31</b>	<b>2 963 418,31</b>
<b>Ss total Fonctionnement</b>		<b>10 569 361,00</b>	<b>4 990 340,92</b>	<b>2 503 071,38</b>	<b>7 493 412,30</b>	<b>4 879 781,00</b>	<b>2 571 742,02</b>	<b>7 451 523,02</b>	<b>41 889,28</b>	<b>3 075 948,70</b>	<b>3 117 837,98</b>
<b>Ss total Investissement</b>		<b>23 261 816,00</b>	<b>8 304 551,08</b>	<b>2 935 647,08</b>	<b>11 240 198,16</b>	<b>7 355 237,00</b>	<b>1 825 958,66</b>	<b>9 181 195,66</b>	<b>2 067 093,94</b>	<b>12 021 617,84</b>	<b>14 088 711,78</b>
<b>TOTAL</b>		<b>41 042 882,00</b>	<b>16 002 421,00</b>	<b>6 979 476,15</b>	<b>22 981 897,15</b>	<b>14 942 547,00</b>	<b>5 938 458,37</b>	<b>20 881 005,37</b>	<b>2 108 983,22</b>	<b>18 060 984,85</b>	<b>20 169 968,07</b>

Exécution des recettes		Prévisions	Exécution		Prévisions en N+1 et suivantes
Opération	Nature	Financement de l'opération	Encaissements < N	Encaissements réalisés N	Reste à encaisser en N+1 et suivantes
Contrats de recherche	Financement de l'Etat	0,00	0,00	113 621,04	0,00
	Autres financements publics	11 144 284,00	4 711 087,00	3 555 406,31	2 764 169,65
	Autres financements	4 928 239,00	1 444 989,00	1 137 233,45	2 346 016,55
<b>Total Contrats de recherche</b>		<b>16 072 523,00</b>	<b>6 156 076,00</b>	<b>4 806 260,80</b>	<b>5 110 186,20</b>
Programmes pluriannuels investissement	Financement de l'Etat	4 267 308,00	13 592,00	0,00	4 253 716,00
	Autres financements publics	4 873 700,00	4 290 000,00	0,00	583 700,00
	Autres financements	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Programmes pluriannuels investissement</b>		<b>9 141 008,00</b>	<b>4 303 592,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 837 416,00</b>
Schéma directeur du numérique	Financement de l'Etat	0,00	0,00	0,00	0,00
	Autres financements publics	0,00	0,00	0,00	0,00
	Autres financements	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Schéma directeur du numérique</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ss total Financement de l'Etat</b>		<b>4 267 308,00</b>	<b>13 592,00</b>	<b>113 621,04</b>	<b>4 253 716,00</b>
<b>Ss total Autres financements</b>		<b>16 017 984,00</b>	<b>9 001 087,00</b>	<b>3 555 406,31</b>	<b>3 347 869,65</b>
<b>Ss total Autres financements</b>		<b>4 928 239,00</b>	<b>1 444 989,00</b>	<b>1 137 233,45</b>	<b>2 346 016,55</b>
<b>TOTAL</b>		<b>25 213 531,00</b>	<b>10 459 668,00</b>	<b>4 806 260,80</b>	<b>9 947 602,20</b>

# **Compte financier 2018 : Comptabilité patrimoniale**

**BALANCE PROVISOIRE**

**EXERCICE 2018**

Etablissement université		<b>BALANCE PROVISOIRE</b>					Date	22.02.2019	
Année 2018							Heure	13:06:30	
Période 01 à 15							Page	38	
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	
10100000-Financements non rattachés à des actifs Etat	0,00	1 819 219,89	1 819 219,89	18 804 706,45	16 276,98	18 820 983,43	0,00	17 001 763,54	
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	16 276,98	16 276,98	51 769 519,22	1 819 219,89	53 588 739,11	0,00	53 572 462,13	
10491000-Reprise résultat mise à disposition - Etat	6 542 586,05	2 308 397,47	8 850 983,52	0,00	0,00	0,00	8 850 983,52	0,00	
10492000-Reprise résultat remis en propriété - Etat	266 807,55	77 157,02	343 964,57	0,00	8 208,06	8 208,06	335 756,51	0,00	
10493100-Reprise résultat autres actifs- Etat	25 939 998,87	2 739 958,87	28 679 957,74	0,00	0,00	0,00	28 679 957,74	0,00	
10682000-Reserve facultative-etablissement	0,00	0,00	0,00	31 648 633,14	3 477 789,12	35 126 422,26	0,00	35 126 422,26	
11000000-Report à nouveau (solde créditeur)	0,00	348 633,27	348 633,27	123 827 796,49	1 275 679,71	125 103 476,20	0,00	124 754 842,93	
11900000-Report a nouveau (solde debiteur)	135 995 312,41	541 173,04	136 536 485,45	0,00	0,00	0,00	136 536 485,45	0,00	
12000000-Resultat de l'exercice (solde créditeur)	0,00	3 466 433,29	3 466 433,29	3 466 433,29	0,00	3 466 433,29	0,00	0,00	
13120000-Financements Régions non rattachés	0,00	286 567,77	286 567,77	226 648,77	60 000,00	286 648,77	0,00	81,00	
13140000-Financements Communes non rattachées	0,00	152 681,84	152 681,84	151 084,51	1 597,33	152 681,84	0,00	0,00	
13170000-Financements Autres organismes non rattachées	0,00	227 276,19	227 276,19	362 084,29	0,00	362 084,29	0,00	134 808,10	
13180000-Financements Autres non rattachés	0,00	386 942,48	386 942,48	208 324,00	352 466,53	560 790,53	0,00	173 848,05	
13412000-Financements Régions rattachés à des actifs	0,00	0,00	0,00	587 713,32	196 649,97	784 363,29	0,00	784 363,29	
13413000-Financements Départements rattachés à des	0,00	0,00	0,00	245 000,00	0,00	245 000,00	0,00	245 000,00	



Etablissement université		<b>BALANCE PROVISOIRE</b>					Date	22.02.2019	
Année 2018							Heure	13:06:30	
Période 01 à 15				Page	39				
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	
actifs									
13414000-Financements Communes rattachés à des actifs	0,00	1 597,33	1 597,33	239 221,87	152 681,84	391 903,71	0,00	390 306,38	
13415000-Financements Autres coll. rattachés à des actifs	0,00	0,00	0,00	453 874,18	89 917,80	543 791,98	0,00	543 791,98	
13417000-Financements Autres org. rattachés à des actifs	0,00	1 224,00	1 224,00	2 863 481,43	474 729,94	3 338 211,37	0,00	3 336 987,37	
13418000-Financements Autres rattachés à des actifs	0,00	0,00	0,00	3 613 870,00	0,00	3 613 870,00	0,00	3 613 870,00	
13492000-Reprise résult finan Régions rattachés actifs	292 755,84	114 605,06	407 360,90	0,00	0,00	0,00	407 360,90	0,00	
13493000-Reprise résult finan Départements rattachés actifs	242 637,00	2 363,00	245 000,00	0,00	0,00	0,00	245 000,00	0,00	
13494000-Reprise résult finan Communes rattachés actifs	167 542,42	9 144,86	176 687,28	0,00	0,00	0,00	176 687,28	0,00	
13495000-Reprise résult finan Autres coll. rattachés actifs	446 319,12	29 981,45	476 300,57	0,00	0,00	0,00	476 300,57	0,00	
13497000-Reprise résult finan Autres org rattachés actifs	2 558 384,60	278 209,51	2 836 594,11	0,00	0,00	0,00	2 836 594,11	0,00	
13498000-Reprise résult finan Autres rattachés actifs	150 425,79	50 096,18	200 521,97	0,00	0,00	0,00	200 521,97	0,00	
13800000-Autres subventions d'investissement	0,00	0,00	0,00	175 000,00	0,00	175 000,00	0,00	175 000,00	
15110000-Provisions pour litiges	0,00	325 720,16	325 720,16	162 860,08	304 820,16	467 680,24	0,00	141 960,08	
15810000-Provis° pour remise en état	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
15820000-Provisions pour CET	0,00	46 979,44	46 979,44	1 410 883,79	0,00	1 410 883,79	0,00	1 363 904,35	
15830000-Provisions pour CET charges sociales et fiscales	0,00	0,00	0,00	3 519,25	0,00	3 519,25	0,00	3 519,25	
15870000-Prov alloc perte	0,00	0,00	0,00	1 274 956,50	78 423,50	1 353 380,00	0,00	1 353 380,00	

Etablissement université		<b>BALANCE PROVISOIRE</b>					Date	22.02.2019	
Année 2018							Heure	13:06:30	
Période 01 à 15							Page	40	
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	101 364,00	101 364,00	2 375 145,00	0,00	2 375 145,00	0,00	2 273 781,00	
18100000-Comptes de liaison des établissements	0,00	291 605 888,19	291 605 888,19	66 044,38	291 605 888,19	291 671 932,57	0,00	66 044,38	
18520000-Opération de trésorerie Fondation universitaire	0,00	201 051,90	201 051,90	255 848,90	403 476,27	659 325,17	0,00	458 273,27	
18540000-Opération de trésorerie CFA	0,00	5 935 451,83	5 935 451,83	1 824 434,10	6 359 634,55	8 184 068,65	0,00	2 248 616,82	
18560000-Opération de trésorerie Autres	66 044,38	0,00	66 044,38	0,00	0,00	0,00	66 044,38	0,00	
18600000-Biens prestations échangés (charges)	0,00	25 442,06	25 442,06	0,00	0,00	0,00	25 442,06	0,00	
18700000-Biens prestations échangés (produits)	0,00	0,00	0,00	0,00	875 483,81	875 483,81	0,00	875 483,81	
Total classe 1	172 668 814,03	311 099 837,08	483 768 651,11	480 572 867,67	307 552 943,65	788 125 811,32	178 837 134,49	483 194 294,70	
20531000-Logiciels acquis ou sous-traités	7 030 395,05	2 197 888,67	9 228 283,72	0,00	1 580 185,40	1 580 185,40	7 648 098,32	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	48 909,14	0,00	48 909,14	0,00	0,00	0,00	48 909,14	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 mād	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	10 156,61	49 946,40	60 103,01	0,00	33 297,60	33 297,60	26 805,41	0,00	

Etablissement université		<b>BALANCE PROVISoire</b>					Date	22.02.2019	
Année 2018							Heure	13:06:30	
Période 01 à 15				Page	41				
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									
21315600-Construction bâtiment admin/com mād	114 575 671,66	0,00	114 575 671,66	0,00	16,00	16,00	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	1 793 264,76	4 709 168,87	6 502 433,63	0,00	3 092 698,12	3 092 698,12	3 409 735,51	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	
21511700-Installations complexes acquis sol propre	310 849,15	319 441,29	630 290,44	0,00	215 521,82	215 521,82	414 768,62	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	9 878 698,40	3 274 134,72	13 152 833,12	0,00	2 346 874,54	2 346 874,54	10 805 958,58	0,00	

Etablissement université		<b>BALANCE PROVISoire</b>					Date	22.02.2019	
Année 2018							Heure	13:06:30	
Période 01 à 15							Page	42	
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	
21557000-Outillage acquis TECH	114 174,96	190 061,66	304 236,62	0,00	124 186,44	124 186,44	180 050,18	0,00	
21567000-Matériel d'enseignement acquis	138 864,56	0,00	138 864,56	0,00	0,00	0,00	138 864,56	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	784 282,17	110 773,08	895 055,25	0,00	86 787,88	86 787,88	808 267,37	0,00	
21710000-Biens historiques et culturels immobilier	0,00	16,00	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	761 711,14	14 739,99	776 451,13	0,00	9 826,66	9 826,66	766 624,47	0,00	
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	238 792,40	49 655,01	288 447,41	0,00	33 103,34	33 103,34	255 344,07	0,00	
21831700-Matériel de bureau acquis	109 488,14	99 409,82	208 897,96	0,00	64 854,19	64 854,19	144 043,77	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	
21832600-Matériel informatique mis à disposition	0,00	4 257,07	4 257,07	0,00	4 257,07	4 257,07	0,00	0,00	
21832700-Matériel informatique acquis	7 511 153,65	2 875 376,84	10 386 530,49	0,00	2 045 075,78	2 045 075,78	8 341 454,71	0,00	
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	1 425 770,04	168 487,10	1 594 257,14	0,00	113 967,80	113 967,80	1 480 289,34	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	2 397 597,56	860 413,87	3 258 011,43	0,00	639 774,94	639 774,94	2 618 236,49	0,00	

Etablissement université		<b>BALANCE PROVISOIRE</b>					Date	22.02.2019	
Année 2018							Heure	13:06:30	
Période 01 à 15							Page	43	
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	
acquis									
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	1 001 288,10	30 177,08	1 031 465,18	0,00	420 860,25	420 860,25	610 604,93	0,00	
23150000-Immobilisations en cours installat° techn.	265 378,00	0,00	265 378,00	0,00	0,00	0,00	265 378,00	0,00	
23180000-Immobilisations en cours-autres	31 906,24	0,00	31 906,24	0,00	0,00	0,00	31 906,24	0,00	
23251000-Logiciels sous-traités en cours	111 231,46	0,00	111 231,46	0,00	0,00	0,00	111 231,46	0,00	
23810000-Avances versées sur immobilisations corporelles	16 160,83	26 173,38	42 334,21	0,00	16 160,83	16 160,83	26 173,38	0,00	
27430000-Prêts au personnel	14 745,00	10 919,35	25 664,35	0,00	14 031,35	14 031,35	11 633,00	0,00	
27480000-Autres prêts	2 633 653,59	718 251,00	3 351 904,59	0,00	1 978 327,00	1 978 327,00	1 373 577,59	0,00	
27510000-Depôts	458 065,13	10 657,19	468 722,32	0,00	9 921,00	9 921,00	458 801,32	0,00	
27550000-Cautiionnements	57 500,08	0,00	57 500,08	0,00	0,00	0,00	57 500,08	0,00	
28053100-Amortissement-Logiciels acquis et sous-traités	0,00	0,00	0,00	5 761 591,67	367 759,41	6 129 351,08	0,00	6 129 351,08	
28053200-Amortissement-Logiciels créés	0,00	0,00	0,00	47 802,12	0,00	47 802,12	0,00	47 802,12	
28058000-Amt brevets, licences, marq., proc., droits & val.	0,00	0,00	0,00	13 882,80	0,00	13 882,80	0,00	13 882,80	
28080000-Amortissement autres immobilisat° incorporelles	0,00	0,00	0,00	341 470,43	1 941,32	343 411,75	0,00	343 411,75	
28122700-Amort- Agencement terrains aménagés acquis	0,00	0,00	0,00	560,57	1 853,43	2 414,00	0,00	2 414,00	
28131560-Amort- Construction bâtiment admin/com mäd	0,00	0,00	0,00	6 937 577,70	2 303 269,68	9 240 847,38	0,00	9 240 847,38	
28131570-Amort- Construction	0,00	0,00	0,00	280 889,36	40 080,72	320 970,08	0,00	320 970,08	

Etablissement université		<b>BALANCE PROVISoire</b>					Date	22.02.2019	
Année 2018							Heure	13:06:30	
Période 01 à 15							Page	44	
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	
bâtiment admin/com acquis									
28131580-Amort- Construction bâtiment admin/com autres	0,00	0,00	0,00	11 357,25	11 357,17	22 714,42	0,00	22 714,42	
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 màd	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 màd	0,00	0,00	0,00	604,08	604,08	1 208,16	0,00	1 208,16	
28135570-Amort-Construct° agcment bâtiments admin acquis	0,00	2 238,39	2 238,39	3 048 163,12	2 951 283,32	5 999 446,44	0,00	5 997 208,05	
28135580-Amort-Construct° agcment bâtiments admin autres	0,00	0,00	0,00	584 947,33	584 946,01	1 169 893,34	0,00	1 169 893,34	
28135800-Amort- Construction agencement autres ens immo	0,00	0,00	0,00	4 255 472,27	0,00	4 255 472,27	0,00	4 255 472,27	
28141580-Amort- Constructions sol d'autrui admin autres	0,00	0,00	0,00	50 096,18	50 096,18	100 192,36	0,00	100 192,36	
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	5 260,51	352,32	5 612,83	0,00	5 612,83	
28145580-Amort- Const sol autrui agencement admin autres	0,00	0,00	0,00	352,69	352,69	705,38	0,00	705,38	
28145800-Amort- st sol autrui agencmt autres ensemb immob	0,00	0,00	0,00	4 431,47	0,00	4 431,47	0,00	4 431,47	
28151170-Amort- Installations complexes acquis sol propre	0,00	0,00	0,00	193 426,42	22 420,68	215 847,10	0,00	215 847,10	
28151180-Amort- Installations complexes autres sol propre	0,00	0,00	0,00	14 203,42	0,00	14 203,42	0,00	14 203,42	

Etablissement université		<b>BALANCE PROVISoire</b>					Date	22.02.2019	
Année 2018							Heure	13:06:30	
Période 01 à 15		Page 45							
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	
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	7 453 466,09	796 734,20	8 250 200,29	0,00	8 250 200,29	
28155700-Amort- Outillage acquis	0,00	0,00	0,00	128 393,23	14 308,95	142 702,18	0,00	142 702,18	
28156700-Amort- Matériel d'enseignement acquis	0,00	0,00	0,00	69 462,89	1 266,78	70 729,67	0,00	70 729,67	
28157700-Amort- Agencements & aménag du mat & outil acquis	0,00	0,00	0,00	4 861,46	3 578,37	8 439,83	0,00	8 439,83	
28157800-Amort- Agencements & aménag du mat & outil autres	0,00	0,00	0,00	47,52	47,52	95,04	0,00	95,04	
28160000-Amort- Collections	0,00	94,97	94,97	94,97	2 228,17	2 323,14	0,00	2 228,17	
28181600-Amort- Install génér, agncts, amngts divers màd	0,00	0,00	0,00	69 382,25	4 523,71	73 905,96	0,00	73 905,96	
28181700-Amort- Install génér, agncts, amngts divers acquis	0,00	0,00	0,00	579 409,07	31 727,27	611 136,34	0,00	611 136,34	
28181800-Amort- Install génér, agncts, amngts divers autres	0,00	0,00	0,00	439 764,69	40 525,67	480 290,36	0,00	480 290,36	
28182700-Amort- Matériel de transport acquis	0,00	0,00	0,00	153 940,44	21 049,31	174 989,75	0,00	174 989,75	
28183170-Amort- Matériel de bureau acquis	0,00	0,00	0,00	78 245,80	11 119,83	89 365,63	0,00	89 365,63	
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 informatique acquis	0,00	0,00	0,00	4 875 308,15	876 680,38	5 751 988,53	0,00	5 751 988,53	
28183280-Amort- Matériel informatique autre	0,00	0,00	0,00	245 046,93	1 446,19	246 493,12	0,00	246 493,12	
28184700-Amort- Mobilier acquis	0,00	0,00	0,00	879 498,48	102 660,85	982 159,33	0,00	982 159,33	
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	0,00	0,00	0,00	1 778 603,62	250 340,32	2 028 943,94	0,00	2 028 943,94	

Etablissement université		<b>BALANCE PROVISOIRE</b>					Date	22.02.2019	
Année 2018							Heure	13:06:30	
Période 01 à 15							Page	46	
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	
divers acquis									
28188800-Amort- Matériels divers autres	0,00	0,00	0,00	119 102,95	0,00	119 102,95	0,00	119 102,95	
29748000-Dépréciation - Dépôts	0,00	66 000,00	66 000,00	0,00	547 000,00	547 000,00	0,00	481 000,00	
Total classe 2	351 336 970,94	15 788 281,75	367 125 252,69	70 159 700,07	21 871 282,54	92 030 982,61	354 227 191,32	79 132 921,24	
40110000-Fournisseurs-Achats de biens ou presta.de services	0,00	35 522 892,70	35 522 892,70	85 267,17	35 618 984,40	35 704 251,57	0,00	181 358,87	
40170000-Retenues de garantie et oppositions	0,00	478,50	478,50	371,86	5 372,33	5 744,19	0,00	5 265,69	
40410000-Fournisseurs d'immobilisations	5 590,19	5 256 886,47	5 262 476,66	0,00	5 257 918,27	5 257 918,27	4 558,39	0,00	
40470000-Fournisseurs d'immobilisat°-retenues garantie	0,00	20 381,95	20 381,95	66 320,14	7 291,99	73 612,13	0,00	53 230,18	
40810000-Fournisseurs - Factures non parvenues	0,00	66 975 121,73	66 975 121,73	4 329 453,28	65 323 784,21	69 653 237,49	0,00	2 678 115,76	
40840000-Fournisseurs-Fact non parvenu.Immo non auxiliarisé	0,00	10 371 213,50	10 371 213,50	11 333,75	10 361 279,94	10 372 613,69	0,00	1 400,19	
40910000-Fournisseurs - Avances versées sur commandes	118 643,07	7 364,16	126 007,23	0,00	30 943,92	30 943,92	95 063,31	0,00	
41110000-Clients Ventes de biens ou prestations de services	19 808 869,86	358 646 452,75	378 455 322,61	0,00	374 373 554,51	374 373 554,51	4 081 768,10	0,00	
41600000-Clients douteux ou litigieux	4 821 000,98	6 599 682,43	11 420 683,41	0,00	4 754 464,85	4 754 464,85	6 666 218,56	0,00	
41810000-Clients Factures à établir	1 559 678,23	15 597 127,35	17 156 805,58	0,00	4 606 935,31	4 606 935,31	12 549 870,27	0,00	
41910000-Clients - Avances reçues sur commande en cours	0,00	2 803 920,26	2 803 920,26	1 325 146,01	4 843 551,94	6 168 697,95	0,00	3 364 777,69	
42100000-Personnel Rémunérations dues	0,00	220 556 135,80	220 556 135,80	0,00	220 556 135,80	220 556 135,80	0,00	0,00	



Etablissement université		<b>BALANCE PROVISOIRE</b>					Date	22.02.2019	
Année 2018							Heure	13:06:30	
Période 01 à 15							Page	47	
Numéros et libellés des bilans	Débets Bilan d'entrée	Débets Opérations de l'exercice	Débets Total	Crédits Bilan d'entrée	Crédits Opérations de l'exercice	Crédits Total	Soldes Montant débit	Soldes Montant crédit	
42300000-Prets consentis au personnel	0,00	6 000,00	6 000,00	0,00	6 000,00	6 000,00	0,00	0,00	
42500000-Personnel Avances et acomptes	2 881,49	8 316,77	11 198,26	0,00	8 316,77	8 316,77	2 881,49	0,00	
42860000-Personnel-autres charges a payer	0,00	6 773 755,33	6 773 755,33	5 067 123,88	6 608 178,40	11 675 302,28	0,00	4 901 546,95	
42921000-ORV suite constatation déficit comptable	2 134,77	0,00	2 134,77	0,00	0,00	0,00	2 134,77	0,00	
42951000-Débet compt émis par jugt ou arrêt juge des cptes	253 224,98	0,00	253 224,98	0,00	0,00	0,00	253 224,98	0,00	
43740000-Cotisations de retraite complémentaire	7 044,17	375 541,34	382 585,51	0,00	375 541,34	375 541,34	7 044,17	0,00	
43780000-Divers	94,23	0,00	94,23	0,00	0,00	0,00	94,23	0,00	
44110000-Subventions d'investissement	341 457,75	687 248,05	1 028 705,80	0,00	950 886,76	950 886,76	77 819,04	0,00	
44170000-Subventions d'exploitation	3 513 924,97	258 471 295,27	261 985 220,24	0,00	260 124 973,16	260 124 973,16	1 860 247,08	0,00	
44190000-Avances sur subventions	0,00	41 487 955,67	41 487 955,67	6 289 835,75	39 762 692,63	46 052 528,38	0,00	4 564 572,71	
44330000-Créance/etat compensat réduction charges sociales	278 223,00	0,00	278 223,00	0,00	0,00	0,00	278 223,00	0,00	
44520000-Tva due intra-communautaire	0,00	64 029,57	64 029,57	0,00	63 575,70	63 575,70	453,87	0,00	
44551000-TVA à décaisser	0,00	785 504,48	785 504,48	0,00	785 504,48	785 504,48	0,00	0,00	
44562000-TVA déductible sur immobilisations	0,00	226 194,11	226 194,11	0,00	226 194,11	226 194,11	0,00	0,00	
44566000-TVA déductible sur autres biens et services	2 987,08	430 300,84	433 287,92	0,00	440 395,56	440 395,56	0,00	7 107,64	
44567000-Crédit de TVA à reporter	34 677,38	236 611,02	271 288,40	0,00	24 999,99	24 999,99	246 288,41	0,00	
44571000-TVA collectée	0,00	653 706,21	653 706,21	15 374,49	642 598,22	657 972,71	0,00	4 266,50	

Etablissement université		<b>BALANCE PROVISoire</b>					Date	22.02.2019	
Année 2018							Heure	13:06:30	
Période 01 à 15							Page	48	
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	
44583000-Remboursement de tva demandé	0,15	0,15	0,30	0,00	0,30	0,30	0,00	0,00	
44871000-Subventions d'investissement à recevoir	238 128,73	0,00	238 128,73	0,00	238 128,73	238 128,73	0,00	0,00	
44877000-Produit à recevoir subventions fonctionnement	1 761 526,61	3 802 157,14	5 563 683,75	0,00	2 409 496,68	2 409 496,68	3 154 187,07	0,00	
46300000-Autres cpts débiteurs TR demand de revers à recouv	92 802,34	692 252,06	785 054,40	0,00	751 870,54	751 870,54	33 183,86	0,00	
46610000-Demandes de paiement à payer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
46630000-Virements à réimputer	0,00	29 080 813,96	29 080 813,96	27 043,99	29 070 131,90	29 097 175,89	0,00	16 361,93	
46640000-Excédents de versement à rembourser	0,00	1 311 171,52	1 311 171,52	106 427,18	1 275 112,74	1 381 539,92	0,00	70 368,40	
46710000-Aide à la mobilité internationale	0,00	300 636,09	300 636,09	118 393,26	187 442,83	305 836,09	0,00	5 200,00	
46740000-Taxe d'apprentissage	0,00	3 044 177,30	3 044 177,30	4 131,16	3 072 758,71	3 076 889,87	0,00	32 712,57	
46780000-Autres	0,00	498 602,28	498 602,28	246 842,45	251 758,47	498 600,92	1,36	0,00	
47130000-Recettes perçues avant émission de titre	0,00	427 593,62	427 593,62	294 278,99	133 272,43	427 551,42	42,20	0,00	
47150000-Recettes des regisseurs a verifier	0,00	73 604 590,89	73 604 590,89	33 407,14	73 717 709,48	73 751 116,62	0,00	146 525,73	
47180000-Autres recettes à classer	0,00	273 168 607,37	273 168 607,37	840 755,06	273 538 506,45	274 379 261,51	0,00	1 210 654,14	
47210000-Dépenses payées avant ordonnancement	176 288,40	5 383 465,82	5 559 754,22	0,00	5 367 522,49	5 367 522,49	192 231,73	0,00	
47250000-Depenses des regisseurs a verifier	23,22	1 031 322,23	1 031 345,45	0,00	1 031 345,46	1 031 345,46	0,00	0,01	
47280000-Autres dépenses à régulariser	0,00	145 317 586,42	145 317 586,42	2 230,44	145 313 055,94	145 315 286,38	2 300,04	0,00	
47310000-Recettes à transférer	0,00	981 739,63	981 739,63	135,00	2 114 289,51	2 114 424,51	0,00	1 132 684,88	
48600000-Charges constatées	177 722,20	392 478,96	570 201,16	0,00	199 262,05	199 262,05	370 939,11	0,00	

Etablissement université		<b>BALANCE PROVISoire</b>					Date	22.02.2019	
Année 2018							Heure	13:06:30	
Période 01 à 15							Page	49	
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'avance									
48700000-Produits constatés d'avance	0,00	9 472 310,04	9 472 310,04	8 632 890,99	10 425 248,73	19 058 139,72	0,00	9 585 829,68	
49110000-Dépréciations Clients divers	0,00	3 289 683,39	3 289 683,39	5 317 392,75	3 490 203,06	8 807 595,81	0,00	5 517 912,42	
49670000-Autres comptes débiteurs	0,00	0,00	0,00	253 224,98	0,00	253 224,98	0,00	253 224,98	
Total classe 4	33 196 923,80	1 584 363 305,13	1 617 560 228,93	33 067 379,72	1 588 347 191,09	1 621 414 570,81	29 878 775,04	33 733 116,92	
51120000-Cheques bancaires a encaisser	425 740,29	7 146 097,66	7 571 837,95	0,00	7 542 339,06	7 542 339,06	29 498,89	0,00	
51150000-Cartes bancaires a l'encaissement	0,00	35 105,92	35 105,92	0,00	34 955,92	34 955,92	150,00	0,00	
51170000-Chèques impayés	0,00	769,00	769,00	0,00	697,00	697,00	72,00	0,00	
51510000-Compte au tresor	27 202 736,93	188 423 004,50	215 625 741,43	0,00	180 576 018,70	180 576 018,70	35 049 722,73	0,00	
51590000-Règlements en cours de traitement	0,00	71 675 143,60	71 675 143,60	42 002,62	71 657 142,66	71 699 145,28	0,00	24 001,68	
53100000-Caisse	109,69	130 685,50	130 795,19	0,00	130 522,58	130 522,58	272,61	0,00	
54300000-Regies d'avances	73 457,89	1 230 848,26	1 304 306,15	0,00	1 231 644,52	1 231 644,52	72 661,63	0,00	
54500000-Regies de recettes	0,00	31 278 220,90	31 278 220,90	1 060 312,78	31 011 871,29	32 072 184,07	0,00	793 963,17	
58500000-Virements internes de fonds	0,00	4 243 142,92	4 243 142,92	2 490,71	4 240 652,21	4 243 142,92	0,00	0,00	
Total classe 5	27 702 044,80	304 163 018,26	331 865 063,06	1 104 806,11	296 425 843,94	297 530 650,05	35 152 377,86	817 964,85	
60210000-Matières consommables	0,00	2 004,93	2 004,93	0,00	0,00	0,00	2 004,93	0,00	
60221000-Combustibles	0,00	164,95	164,95	0,00	0,00	0,00	164,95	0,00	
60225000-Fournitures de bureau	0,00	984,22	984,22	0,00	0,00	0,00	984,22	0,00	
60228000-Autres fournitures consommables	0,00	50,17	50,17	0,00	0,00	0,00	50,17	0,00	
60400000-Achats d'études et prestations de services	0,00	46 355,39	46 355,39	0,00	0,00	0,00	46 355,39	0,00	
60611000-Electricite	0,00	1 176 290,15	1 176 290,15	0,00	124 816,79	124 816,79	1 051 473,36	0,00	

Etablissement université		<b>BALANCE PROVISoire</b>					Date	22.02.2019	
Année 2018							Heure	13:06:30	
Période 01 à 15		Page 50							
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	
60612000-Carburants et lubrifiants	0,00	65 464,14	65 464,14	0,00	1 181,11	1 181,11	64 283,03	0,00	
60613000-Gaz	0,00	173 040,47	173 040,47	0,00	42 299,35	42 299,35	130 741,12	0,00	
60614000-Chauffage sur reseau	0,00	878 120,10	878 120,10	0,00	33 738,41	33 738,41	844 381,69	0,00	
60617000-Eau	0,00	179 664,27	179 664,27	0,00	9 332,13	9 332,13	170 332,14	0,00	
60620000-Assainissement	0,00	40,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	
60630000-Fournitures d'entretien et de petit equipement	0,00	1 076 255,84	1 076 255,84	0,00	80 110,41	80 110,41	996 145,43	0,00	
60640000-Fournitures administratives	0,00	400 908,54	400 908,54	0,00	15 731,63	15 731,63	385 176,91	0,00	
60650000-Linge, vetements de travail	0,00	17 019,26	17 019,26	0,00	328,04	328,04	16 691,22	0,00	
60660000-Animaux	0,00	1 816,25	1 816,25	0,00	0,00	0,00	1 816,25	0,00	
60670000-Fournitures, materiels enseignement, recherche	0,00	758 026,20	758 026,20	0,00	38 340,14	38 340,14	719 686,06	0,00	
60680000-Autres matières et fournitures non stockées	0,00	150 256,06	150 256,06	0,00	10 063,63	10 063,63	140 192,43	0,00	
60800000-Frais accessoires d'achat	0,00	2 259,94	2 259,94	0,00	584,39	584,39	1 675,55	0,00	
61220000-Credit-bail mobilier	0,00	9 620,85	9 620,85	0,00	1 385,92	1 385,92	8 234,93	0,00	
61320000-Locations immobilières	0,00	3 743 129,34	3 743 129,34	0,00	580 902,84	580 902,84	3 162 226,50	0,00	
61350000-Locations mobilières	0,00	528 905,98	528 905,98	0,00	117 202,52	117 202,52	411 703,46	0,00	
61400000-Charges locatives et de copropriété	0,00	333 294,37	333 294,37	0,00	34 809,54	34 809,54	298 484,83	0,00	
61520000-Entretien et réparations sur biens immobiliers	0,00	1 251 181,82	1 251 181,82	0,00	457 511,40	457 511,40	793 670,42	0,00	
61550000-Entretien et réparations sur biens mobiliers	0,00	116 871,35	116 871,35	0,00	4 478,32	4 478,32	112 393,03	0,00	
61560000-Entretien et	0,00	1 845 198,46	1 845 198,46	0,00	218 986,09	218 986,09	1 626 212,37	0,00	

Etablissement université		<b>BALANCE PROVISoire</b>					Date	22.02.2019	
Année 2018							Heure	13:06:30	
Période 01 à 15							Page	51	
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	
réparations sur Maintenance									
61610000-Multirisques	0,00	31 906,34	31 906,34	0,00	14 310,47	14 310,47	17 595,87	0,00	
61620000-Assurance obligatoire dommage-construction	0,00	49 488,14	49 488,14	0,00	7 766,57	7 766,57	41 721,57	0,00	
61630000-Assurance transport	0,00	8 463,43	8 463,43	0,00	0,01	0,01	8 463,42	0,00	
61680000-Autres assurances	0,00	3 163,94	3 163,94	0,00	0,00	0,00	3 163,94	0,00	
61700000-Etudes et recherches	0,00	365 808,73	365 808,73	0,00	39 866,08	39 866,08	325 942,65	0,00	
61810000-Documentation generale	0,00	515,88	515,88	0,00	0,00	0,00	515,88	0,00	
61830000-Documentation technique et bibliothèques	0,00	1 263 943,71	1 263 943,71	0,00	75 142,84	75 142,84	1 188 800,87	0,00	
61850000-Frais de colloques,seminaires,conférence s	0,00	21 381,62	21 381,62	0,00	0,01	0,01	21 381,61	0,00	
62142000-Personnel prêté à l'établissement	0,00	688 816,68	688 816,68	0,00	33 589,59	33 589,59	655 227,09	0,00	
62260000-Honoraires	0,00	513 272,95	513 272,95	0,00	27 430,72	27 430,72	485 842,23	0,00	
62270000-Frais d'actes et de contentieux	0,00	46 227,98	46 227,98	0,00	621,72	621,72	45 606,26	0,00	
62280000-Divers frais intermédiaire et honoraires	0,00	188 581,02	188 581,02	0,00	5 415,11	5 415,11	183 165,91	0,00	
62310000-Annonces et insertions	0,00	52 173,84	52 173,84	0,00	1 385,28	1 385,28	50 788,56	0,00	
62330000-Foires et expositions	0,00	293 245,96	293 245,96	0,00	991,59	991,59	292 254,37	0,00	
62360000-Catalogues et imprimés	0,00	212 834,09	212 834,09	0,00	28 552,33	28 552,33	184 281,76	0,00	
62370000-Publications	0,00	483 224,41	483 224,41	0,00	28 512,10	28 512,10	454 712,31	0,00	
62380000-Divers	0,00	878 726,68	878 726,68	0,00	49 031,71	49 031,71	829 694,97	0,00	
62410000-Transports sur achats	0,00	6 652,37	6 652,37	0,00	1 326,32	1 326,32	5 326,05	0,00	
62450000-Voyages d'études, visites et sorties pédagogiques	0,00	136 152,66	136 152,66	0,00	35 965,97	35 965,97	100 186,69	0,00	
62470000-Transports collectifs du personnel	0,00	40 293,82	40 293,82	0,00	1 941,50	1 941,50	38 352,32	0,00	

Etablissement université		<b>BALANCE PROVISOIRE</b>					Date	22.02.2019	
Année 2018							Heure	13:06:30	
Période 01 à 15							Page	52	
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	
62480000-Divers transport	0,00	56 407,32	56 407,32	0,00	1 050,71	1 050,71	55 356,61	0,00	
62510000-Voyages et déplacements	0,00	871 949,29	871 949,29	0,00	75 140,01	75 140,01	796 809,28	0,00	
62540000-Frais d'inscription aux colloques	0,00	454 701,06	454 701,06	0,00	28 949,06	28 949,06	425 752,00	0,00	
62550000-Frais de deménagement	0,00	59 085,04	59 085,04	0,00	9 216,38	9 216,38	49 868,66	0,00	
62560000-Missions personnels	0,00	1 014 917,38	1 014 917,38	0,00	33 845,77	33 845,77	981 071,61	0,00	
62570000-Frais réceptions	0,00	701 810,13	701 810,13	0,00	29 012,59	29 012,59	672 797,54	0,00	
62600000-Frais postaux et frais de télécommunications	0,00	765 281,81	765 281,81	0,00	231 930,48	231 930,48	533 351,33	0,00	
62710000-Frais sur titres (achat, vente, garde)	0,00	211,58	211,58	0,00	0,00	0,00	211,58	0,00	
62750000-Frais sur effets (com endos, commissions cb,etc.)	0,00	23 820,06	23 820,06	0,00	103,66	103,66	23 716,40	0,00	
62780000-Autres frais et commissions	0,00	5 295,17	5 295,17	0,00	2 386,12	2 386,12	2 909,05	0,00	
62810000-Concours divers	0,00	201 706,11	201 706,11	0,00	21 466,18	21 466,18	180 239,93	0,00	
62830000-Format° continue du personnel de l'etablissement	0,00	1 176 149,31	1 176 149,31	0,00	105 070,22	105 070,22	1 071 079,09	0,00	
62840000-Frais de recrutement du personnel	0,00	67 554,47	67 554,47	0,00	1 049,59	1 049,59	66 504,88	0,00	
62850000-Prestations extérieures de gardiennage	0,00	2 950 861,82	2 950 861,82	0,00	27 549,52	27 549,52	2 923 312,30	0,00	
62860000-Prestation extérieure de nettoyage	0,00	2 013 331,17	2 013 331,17	0,00	12 372,69	12 372,69	2 000 958,48	0,00	
62870000-Prestations extérieures d'informatique	0,00	886 281,07	886 281,07	0,00	18 799,83	18 799,83	867 481,24	0,00	
62885000-Facturat. P.A.F effect. par les serv. Déconcent.	0,00	78 346,12	78 346,12	0,00	33 058,06	33 058,06	45 288,06	0,00	
62888000-Autres frais divers	0,00	496 433,68	496 433,68	0,00	16 530,86	16 530,86	479 902,82	0,00	

Etablissement université		<b>BALANCE PROVISoire</b>					Date	22.02.2019	
Année 2018							Heure	13:06:30	
Période 01 à 15							Page	53	
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	
63310000-Impôt et taxe - versement de transport	0,00	1 681 882,78	1 681 882,78	0,00	69 599,38	69 599,38	1 612 283,40	0,00	
63320000-Allocation logement	0,00	296 158,45	296 158,45	0,00	12 813,28	12 813,28	283 345,17	0,00	
63380000-Autres impôt-taxe	0,00	3 495,79	3 495,79	0,00	0,00	0,00	3 495,79	0,00	
63512000-Taxes foncières	0,00	117 529,77	117 529,77	0,00	0,00	0,00	117 529,77	0,00	
63513000-Autres impôt ou taxe à caractère local	0,00	35 383,74	35 383,74	0,00	0,00	0,00	35 383,74	0,00	
63580000-Autres droits	0,00	7,10	7,10	0,00	0,00	0,00	7,10	0,00	
63780000-Taxes diverses	0,00	492 418,27	492 418,27	0,00	208 457,20	208 457,20	283 961,07	0,00	
64110000-Traitements, salaires et appointements	0,00	194 912,26	194 912,26	0,00	0,00	0,00	194 912,26	0,00	
64111000-Rémunérations principales	0,00	55 946 317,88	55 946 317,88	0,00	1 947 712,14	1 947 712,14	53 998 605,74	0,00	
64112100-Rémunérations accessoires indexées	0,00	7 413 684,02	7 413 684,02	0,00	1 366 742,62	1 366 742,62	6 046 941,40	0,00	
64112200-Rémunérations accessoires non indexées	0,00	1 205 081,95	1 205 081,95	0,00	2 348,55	2 348,55	1 202 733,40	0,00	
64120000-Congés payés	0,00	1 594 695,29	1 594 695,29	0,00	1 685 112,05	1 685 112,05	0,00	90 416,76	
64130000-Primes et gratifications	0,00	635,61	635,61	0,00	0,00	0,00	635,61	0,00	
64131000-Primes et gratifications indexées	0,00	681 031,99	681 031,99	0,00	37 737,28	37 737,28	643 294,71	0,00	
64132000-Primes et gratifications non indexées	0,00	277 909,17	277 909,17	0,00	24 671,12	24 671,12	253 238,05	0,00	
64140000-Indemnités et avantages divers	0,00	1 381,50	1 381,50	0,00	0,00	0,00	1 381,50	0,00	
64141000-Indemnités et avantages indexés	0,00	51 588,92	51 588,92	0,00	21 651,24	21 651,24	29 937,68	0,00	
64142000-Indemnités et avantages non indexés	0,00	4 384 889,68	4 384 889,68	0,00	40 008,51	40 008,51	4 344 881,17	0,00	
64150000-Supplément familial	0,00	442 637,21	442 637,21	0,00	3 427,47	3 427,47	439 209,74	0,00	

Etablissement université		<b>BALANCE PROVISoire</b>					Date	22.02.2019	
Année 2018							Heure	13:06:30	
Période 01 à 15		Page 54							
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	
64191000-Abattement indemnitaire	0,00	0,00	0,00	0,00	200 648,10	200 648,10	0,00	200 648,10	
64192000-Indu de rémunération	0,00	40 413,36	40 413,36	0,00	158 427,31	158 427,31	0,00	118 013,95	
64510000-Cotisations d'assurance-maladie	0,00	6 560 052,60	6 560 052,60	0,00	304 579,23	304 579,23	6 255 473,37	0,00	
64520000-Cotisations aux mutuelles	0,00	7 955,20	7 955,20	0,00	0,00	0,00	7 955,20	0,00	
64531100-Pensions civiles	0,00	28 618 477,75	28 618 477,75	0,00	873 876,95	873 876,95	27 744 600,80	0,00	
64531200-Pensions militaires	0,00	0,00	0,00	0,00	842,42	842,42	0,00	842,42	
64532000-Cotisations patronales CNRACL	0,00	66 230,36	66 230,36	0,00	1 278,42	1 278,42	64 951,94	0,00	
64534000-CNAV	0,00	1 753 497,65	1 753 497,65	0,00	113 103,59	113 103,59	1 640 394,06	0,00	
64535100-RAFP	0,00	433 026,14	433 026,14	0,00	13 805,13	13 805,13	419 221,01	0,00	
64535200-IRCANTEC	0,00	990 814,51	990 814,51	0,00	62 443,12	62 443,12	928 371,39	0,00	
64535800-Caisses de retraite complémentaire- Autres	0,00	1 690,66	1 690,66	0,00	0,00	0,00	1 690,66	0,00	
64580000-Cotisations aux autres organismes sociaux	0,00	3 275 846,65	3 275 846,65	0,00	141 786,71	141 786,71	3 134 059,94	0,00	
64710000-Prestations directes	0,00	2 516 700,82	2 516 700,82	0,00	294 940,49	294 940,49	2 221 760,33	0,00	
64740000-Oeuvres sociales	0,00	95 601,94	95 601,94	0,00	1 175,00	1 175,00	94 426,94	0,00	
64750000-Médecine du travail, pharmacie	0,00	1 438,55	1 438,55	0,00	0,00	0,00	1 438,55	0,00	
64800000-Autres charges de personnel	0,00	2 287,56	2 287,56	0,00	0,00	0,00	2 287,56	0,00	
65110000-Redev.concess°, brevets, licences, marques, proc.	0,00	1 476 902,17	1 476 902,17	0,00	814 125,12	814 125,12	662 777,05	0,00	
65160000-Droits d'auteurs et de reproduction	0,00	190 410,74	190 410,74	0,00	3 294,53	3 294,53	187 116,21	0,00	
65180000-Autres droits et valeurs similaires	0,00	14 394,81	14 394,81	0,00	5 694,26	5 694,26	8 700,55	0,00	



Etablissement université		<b>BALANCE PROVISoire</b>					Date	22.02.2019	
Année 2018							Heure	13:06:30	
Période 01 à 15							Page	55	
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	
65400000-Pertes sur créances irrécouvrables	0,00	161 378,17	161 378,17	0,00	0,00	0,00	161 378,17	0,00	
65780000-Autres charges spécifiques	0,00	1 365 476,71	1 365 476,71	0,00	4 768,99	4 768,99	1 360 707,72	0,00	
65811000-Pénalités sur contrats ou conventions	0,00	40,00	40,00	0,00	0,00	0,00	40,00	0,00	
65812000-Pénalités, amendes fiscales ou pénales	0,00	16 966,85	16 966,85	0,00	40,00	40,00	16 926,85	0,00	
65830000-Charges gestion - annulation TR exerc. antérieur	0,00	563 018,02	563 018,02	0,00	23 953,98	23 953,98	539 064,04	0,00	
65850000-Dons, libéralités	0,00	44,40	44,40	0,00	0,00	0,00	44,40	0,00	
65880000-Autres charges diverses	0,00	94 307,02	94 307,02	0,00	1,30	1,30	94 305,72	0,00	
66600000-Pertes de change	0,00	22 424,46	22 424,46	0,00	710,35	710,35	21 714,11	0,00	
68110000-Dotation amort immo incorporelles et corporelles	0,00	8 494 365,78	8 494 365,78	0,00	2 238,39	2 238,39	8 492 127,39	0,00	
68150000-Dotations aux prov pour risques charges de fonct	0,00	95 023,50	95 023,50	0,00	0,00	0,00	95 023,50	0,00	
68170000-Dotations aux prov pour dép des actifs circulants	0,00	3 683 898,88	3 683 898,88	0,00	2 572 694,79	2 572 694,79	1 111 204,09	0,00	
68660000-Dotations aux dépréciations éléments financiers	0,00	250 000,00	250 000,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	
Total classe 6	0,00	165 480 266,53	165 480 266,53	0,00	13 785 893,33	13 785 893,33	152 104 294,43	409 921,23	
70611000-Drts de scolar applicables aux diplômes nationaux	0,00	0,00	0,00	0,00	151 597,70	151 597,70	0,00	151 597,70	
70612000-Droits des diplômes propres à chaque établissement	0,00	1 124 300,02	1 124 300,02	0,00	3 149 370,75	3 149 370,75	0,00	2 025 070,73	
70613000-Redevances	0,00	1 746,67	1 746,67	0,00	224 009,35	224 009,35	0,00	222 262,68	
70620000-Prestations de	0,00	795 407,39	795 407,39	0,00	1 026 128,80	1 026 128,80	0,00	230 721,41	

Etablissement université		<b>BALANCE PROVISOIRE</b>					Date	22.02.2019	
Année 2018							Heure	13:06:30	
Période 01 à 15							Page	56	
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	
recherche									
70630000-Mesures et expertises	0,00	0,00	0,00	0,00	283 487,00	283 487,00	0,00	283 487,00	
70650000-Prestations de formation continue	0,00	8 909 204,03	8 909 204,03	0,00	29 063 618,53	29 063 618,53	0,00	20 154 414,50	
70655000-validation des acquis de l'expérience (VAE)	0,00	0,00	0,00	0,00	165 180,00	165 180,00	0,00	165 180,00	
70660000-Colloques	0,00	0,00	0,00	0,00	10 800,00	10 800,00	0,00	10 800,00	
70670000-Ventes de publications	0,00	1 194,30	1 194,30	0,00	191 491,45	191 491,45	0,00	190 297,15	
70681000-Prestations et travaux informatiques	0,00	600,00	600,00	0,00	1 800,00	1 800,00	0,00	1 200,00	
70688000-autres prestations de services	0,00	33,00	33,00	0,00	669 973,50	669 973,50	0,00	669 940,50	
70700000-Ventes de marchandises	0,00	0,00	0,00	0,00	2 627,55	2 627,55	0,00	2 627,55	
70830000-Locations diverses	0,00	86 909,97	86 909,97	0,00	626 969,42	626 969,42	0,00	540 059,45	
70840000-Mise a disposition de personnel facturee	0,00	102 621,75	102 621,75	0,00	257 252,94	257 252,94	0,00	154 631,19	
70870000-Bonifications obtenues clients et primes ventes	0,00	0,00	0,00	0,00	5 494,40	5 494,40	0,00	5 494,40	
70880000-Autres produits d'activites annexes	0,00	26 664,63	26 664,63	0,00	407 074,74	407 074,74	0,00	380 410,11	
74110000-Ministère de tutelle	0,00	982,59	982,59	0,00	110 530 534,00	110 530 534,00	0,00	110 529 551,41	
74120000-Autres ministères	0,00	67 090,97	67 090,97	0,00	155 701,23	155 701,23	0,00	88 610,26	
74131100-ANR Investissements d'avenir	0,00	176 774,77	176 774,77	0,00	341 089,14	341 089,14	0,00	164 314,37	
74131200-ANR Hors investissements d'avenir	0,00	272 808,66	272 808,66	0,00	759 864,11	759 864,11	0,00	487 055,45	
74420000-Subventions de la région	0,00	784 495,58	784 495,58	0,00	2 009 531,97	2 009 531,97	0,00	1 225 036,39	
74440000-Subv des communes et groupements de communes	0,00	64 954,15	64 954,15	0,00	14 750,69	14 750,69	50 203,46	0,00	
74460000-Subventions union	0,00	833 397,56	833 397,56	0,00	1 881 934,69	1 881 934,69	0,00	1 048 537,13	

Etablissement université		<b>BALANCE PROVISoire</b>					Date	22.02.2019	
Année 2018							Heure	13:06:30	
Période 01 à 15							Page	57	
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	
européenne									
74470000-Subventions d'organismes internationaux	0,00	135 281,92	135 281,92	0,00	512 842,13	512 842,13	0,00	377 560,21	
74480000-Subv autres collectivites publ & organismes publ	0,00	158 586,97	158 586,97	0,00	369 681,73	369 681,73	0,00	211 094,76	
74600000-Dons et legs	0,00	306 294,36	306 294,36	0,00	733 936,59	733 936,59	0,00	427 642,23	
74810000-Pdts versts liberatoires ouvrant droit exone. TA	0,00	0,00	0,00	0,00	1 078 607,01	1 078 607,01	0,00	1 078 607,01	
74880000-Autres subventions	0,00	532 913,15	532 913,15	0,00	1 009 751,19	1 009 751,19	0,00	476 838,04	
75110000-Redev. concess°, brevets, licences, marques#	0,00	0,00	0,00	0,00	2 650,00	2 650,00	0,00	2 650,00	
75160000-Droits d'auteur et de reproduction	0,00	0,00	0,00	0,00	103 685,15	103 685,15	0,00	103 685,15	
75600000-Produits des cessions d'éléments d'actif	0,00	0,00	0,00	0,00	4 485,33	4 485,33	0,00	4 485,33	
75720000-Redevances	0,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00	10 000,00	0,00	10 000,00	
75780000-Autres produits spécifiques	0,00	0,00	0,00	0,00	477 750,00	477 750,00	0,00	477 750,00	
75830000-Pdts gest° cour provenant annul paiement exc. ant.	0,00	86 087,84	86 087,84	0,00	1 034 460,66	1 034 460,66	0,00	948 372,82	
75840000-Autres produits contentieux	0,00	3 048,50	3 048,50	0,00	28 109,83	28 109,83	0,00	25 061,33	
75880000-Autres produits	0,00	260 161,28	260 161,28	0,00	4 771 622,22	4 771 622,22	0,00	4 511 460,94	
76600000-Gains de change	0,00	1 312,41	1 312,41	0,00	24 432,29	24 432,29	0,00	23 119,88	
76880000-Autres produits financiers	0,00	0,00	0,00	0,00	85 548,96	85 548,96	0,00	85 548,96	
78130000-Q-part reprise Financ. rattachés actifs pt.expl	0,00	8 208,06	8 208,06	0,00	5 222 946,24	5 222 946,24	0,00	5 214 738,18	

Etablissement université		<b>BALANCE PROVISOIRE</b>					Date	22.02.2019	
Année 2018							Heure	13:06:30	
Période 01 à 15							Page	58	
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	
78150000-Reprises sur provisions d'exploitation	0,00	0,00	0,00	0,00	185 843,44	185 843,44	0,00	185 843,44	
78660000-Reprises sur dépréciation des éléments financiers	0,00	0,00	0,00	0,00	66 000,00	66 000,00	0,00	66 000,00	
Total classe 7	0,00	14 741 080,53	14 741 080,53	0,00	167 652 634,73	167 652 634,73	50 203,46	152 961 757,66	
89000000-Bilan d'ouverture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
89100000-Bilan de clôture	0,00	421 461 040,43	421 461 040,43	0,00	421 461 040,43	421 461 040,43	0,00	0,00	
Total classe 8	0,00	421 461 040,43	421 461 040,43	0,00	421 461 040,43	421 461 040,43	0,00	0,00	

Etablissement université		<b>BALANCE PROVISOIRE</b>					Date	22.02.2019	
Année 2018							Heure	13:06:30	
Période 01 à 15							Page	59	
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	172 668 814,03	311 099 837,08	483 768 651,11	480 572 867,67	307 552 943,65	788 125 811,32	178 837 134,49	483 194 294,70	
Total classe 2	351 336 970,94	15 788 281,75	367 125 252,69	70 159 700,07	21 871 282,54	92 030 982,61	354 227 191,32	79 132 921,24	
Total classe 4	33 196 923,80	1 584 363 305,13	1 617 560 228,93	33 067 379,72	1 588 347 191,09	1 621 414 570,81	29 878 775,04	33 733 116,92	
Total classe 5	27 702 044,80	304 163 018,26	331 865 063,06	1 104 806,11	296 425 843,94	297 530 650,05	35 152 377,86	817 964,85	
Total classe 6	0,00	165 480 266,53	165 480 266,53	0,00	13 785 893,33	13 785 893,33	152 104 294,43	409 921,23	
Total classe 7	0,00	14 741 080,53	14 741 080,53	0,00	167 652 634,73	167 652 634,73	50 203,46	152 961 757,66	
Total classe 8	0,00	421 461 040,43	421 461 040,43	0,00	421 461 040,43	421 461 040,43	0,00	0,00	
Total général	584 904 753,57	2 817 096 829,71	3 402 001 583,28	584 904 753,57	2 817 096 829,71	3 402 001 583,28	750 249 976,60	750 249 976,60	

**BILAN COMPTABLE**  
**(Avant répartition)**  
**EXERCICE 2018**

Etablissement université	<b>Système de base BILAN COMPTABLE (Avant répartition)</b>			Date 20.02.2019
Année 2018				Heure 10:51:46
Période 01 à 16				Page 61
ACTIF	Exercice 2018			Exercice 2017
	Brut	Amortissements & dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles	8 101 257,57	-6 586 172,36	1 515 085,21	1 267 082,67
Immobilisations corporelles	352 119 325,32	-73 654 729,11	278 464 596,21	283 060 914,95
Terrains	122 066 265,41	-2 414,00	122 063 851,41	122 049 056,04
Constructions	200 463 261,79	-53 326 988,52	147 136 273,27	151 515 705,39
Installations techniques, matériels et outillage	11 839 518,68	-8 937 304,25	2 902 214,43	2 634 650,45
Collections	808 267,37	-2 228,17	806 039,20	784 187,20
Biens historiques et culturels	16,00		16,00	
Autres immobilisations corporelles	16 007 933,52	-11 385 794,17	4 622 139,35	4 762 582,70
Immobilisations mises en concession				
Immobilisations corporelles en cours	907 889,17		907 889,17	1 298 572,34
Avances et acomptes sur commandes	26 173,38		26 173,38	16 160,83
Immobilisations grévées de droits				
Immobilisations corporelles (biens vivants)				
Immobilisations financières	1 905 121,98	-481 000,00	1 424 121,98	3 167 573,79
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>362 125 704,87</b>	<b>-80 721 901,47</b>	<b>281 403 803,40</b>	<b>287 495 571,41</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks				
Créances	31 193 750,04	-5 791 095,48	25 402 654,56	29 142 322,78
Créances sur des entités publiques des organismes internationaux et Commission européenne	6 356 009,79		6 356 009,79	7 188 702,12
Créances clients et comptes rattachés	24 250 598,28	-5 537 870,50	18 712 727,78	21 542 197,22
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)				
Avances et acomptes versés sur commandes	95 063,31		95 063,31	118 643,07
Créances sur les autres débiteurs	492 078,66	-253 224,98	238 853,68	292 780,37
Charges constatées d'avance (dont Primes de remboursement des emprunts)	372 653,34		372 653,34	178 006,95
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (HORS TRÉSORERIE)</b>	<b>31 566 403,38</b>	<b>-5 791 095,48</b>	<b>25 775 307,90</b>	<b>29 320 329,73</b>
<b>TRÉSORERIE</b>				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Disponibilités</i>	38 412 319,23		38 412 319,23	30 882 117,78
<i>Autres</i>				
<b>TOTAL TRÉSORERIE (1)</b>	<b>38 412 319,23</b>		<b>38 412 319,23</b>	<b>30 882 117,78</b>
<i>Comptes de régularisation</i>				
<i>Ecart de conversion Actif</i>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>432 104 427,48</b>	<b>-86 512 996,95</b>	<b>345 591 430,53</b>	<b>347 698 018,92</b>

(1) Les montants de la trésorerie à l'actif et au passif ne sont pas identiques à ceux figurant dans le bilan de l'annexe du fait d'un paramétrage différent concernant notamment les prestations internes en terme de trésorerie. Néanmoins, les totaux de la trésorerie sont bien identiques en 2018 et en 2017 entre les deux bilans, soit respectivement 37 528 310€ et 29 777 312€.

Etablissement université Année 2018 Période 01 à 16	<b>Système de base BILAN COMPTABLE (Avant répartition)</b>	Date 20.02.2019 Heure 10:51:46 Page 62
<b>PASSIF</b>	<b>Exercice 2018</b>	<b>Exercice 2017</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
Financements reçus	277 846 658,98	283 192 709,88
Financements de l'actif - Etat	267 263 312,61	272 380 617,91
Financement de l'actif par des tiers	10 583 346,37	10 812 091,97
Fonds propres des fondations		
Ecart de réévaluation		
Réserves	39 077 552,98	35 407 625,73
Report à nouveau	-11 512 314,41	-11 882 417,04
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	2 324 751,88	3 640 316,43
Provisions réglementées		
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>307 736 649,43</b>	<b>310 358 235,00</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques	141 960,08	162 860,08
Provisions pour charges	4 994 584,60	5 064 504,54
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>5 136 544,68</b>	<b>5 227 364,62</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers		
Dettes financières et autres emprunts	33 868,31	33 868,31
<b>TOTAL DETTES FINANCIERES</b>	<b>33 868,31</b>	<b>33 868,31</b>
<b>DETTES NON FINANCIERES</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 134 999,15	4 628 157,26
Dettes fiscales et sociales	5 113 188,09	5 267 621,93
Avances et acomptes reçus	8 848 215,75	8 525 700,41
Autres dettes non financières	5 068 126,21	3 919 374,29
Produits constatés d'avance	9 635 829,68	8 632 890,99
<b>TOTAL DETTES NON FINANCIERES</b>	<b>31 800 358,88</b>	<b>30 973 744,88</b>
<b>TRESORERIE</b>		
Autres éléments de trésorerie passive	884 009,23	1 104 806,11
<b>TOTAL TRESORERIE</b>	<b>884 009,23</b>	<b>1 104 806,11</b>
Comptes de régularisation Ecart de conversion Passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>345 591 430,53</b>	<b>347 698 018,92</b>



**COMPTE DE RESULTAT**

**EXERCICE 2018**

Etablissement université	<b>Système de base COMPTE DE RESULTAT</b>	Date 20.02.2019
Année 2018		Heure 10:55:17
Période 01 à 15		Page 64
Charges (hors taxes)	Exercice 2018	Exercice 2017
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>		
<i>Achats</i>	4 879,82	3 384,61
<i>Conso marchandises et appro, réalisation travaux et conso directe service par l'organisme</i>	28 276 975,49	30 105 305,29
<i>Charges de personnel</i>	110 490 586,86	112 238 839,18
<i>Salaires, traitements et rémunérations divers</i>	67 688 554,89	68 182 566,65
<i>Charges sociales</i>	40 470 061,69	41 505 916,94
<i>Autres charges de personnel</i>	2 331 970,28	2 550 355,59
<i>Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)</i>	5 466 720,42	7 282 498,28
<i>Dotation aux amort, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables actifs cédés</i>	9 803 106,07	9 682 899,14
<i>Prestations internes (1)</i>	900 925,87	
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	154 943 194,53	159 312 926,50
<i>Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)</i>		
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION</b>	154 943 194,53	159 312 926,50
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
<i>Charges d'intérêt</i>		
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
<i>Pertes de change</i>	21 714,11	907,02
<i>Autres charges financières</i>		
<i>Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières</i>	250 000,00	
<b>TOTAL CHARGES FINANCIÈRES</b>	271 714,11	907,02
<b>Impôts sur les sociétés</b>		
<b>RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)</b>	2 324 751,88	3 640 316,43
<b>TOTAL CHARGES</b>	155 214 908,64	159 313 833,52

(1) Le total des charges et le total des produits sont majorés des prestations internes par rapport au compte de résultat figurant dans l'annexe.

Etablissement université	<b>Système de base COMPTE DE RESULTAT</b>	Date 20.02.2019
Année 2018		Heure 10:55:17
Période 01 à 15		Page 65
Produits (hors taxes)	Exercice 2018	Exercice 2017
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>		
<i>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</i>	118 918 025,99	117 034 402,26
Subventions pour charges de service public	110 529 551,41	109 017 044,00
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	4 330 408,26	5 199 855,98
Dons et legs	509 335,36	342 464,12
Produits de la fiscalité affectée	3 548 730,96	2 475 038,16
<i>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</i>	32 116 364,70	39 077 597,38
Ventes de biens ou prestations de services	25 532 086,56	31 360 294,75
Produits de cessions d'éléments d'actif	4 485,33	
Autres produits de gestion	6 579 792,81	7 717 302,63
Production stockée et immobilisée		
<i>Autres produits</i>	5 416 680,96	6 836 942,27
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	185 843,44	1 568 979,89
Reprises du financement rattaché à un actif	5 230 837,52	5 267 962,38
<i>Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)</i>		
<i>Prestations internes</i>	900 925,87	
<b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	157 351 997,52	162 948 941,91
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
<i>Produits des participations et des prêts</i>		
<i>Intérêts sur créances non immobilisées</i>		
<i>Produits des valeurs mobilières de placement</i>		
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>		
<i>Gains de change</i>	23 119,88	5 208,04
<i>Autres produits financiers</i>	98 543,12	
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières</i>	66 000,00	
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	187 663,00	5 208,04
<b>RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)</b>		
<b>TOTAL PRODUITS</b>	157 539 660,52	162 954 149,95

Etablissement CNAM Année 2018		<b>Evolution de la situation patrimoniale en droit constaté - tableau 1</b>	
<b>EMPLOIS</b>	<b>Montants</b>	<b>RESSOURCES</b>	<b>Montants</b>
Insuffisance d'autofinancement	-	Capacité d'autofinancement	6 890 691,66
		Financement de l'actif par l'état	-
Investissements	4 246 790,00	Financement de l'actif par des tiers autres que l'état	271 753,80
		Autres ressources	684 184,79
Remboursement des dettes financières	-	Augmentation des dettes financières	-
<b>TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>4 246 790,00</b>	<b>TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>7 846 630,25</b>
<b>Apport en fonds de roulement</b>	<b>3 599 840,25</b>	<b>Prélèvement en fonds de roulement</b>	

Etablissement CNAM Année 2018	<b>Evolution de la situation patrimoniale en droit constaté - tableau 2</b>	
	<b>RUBRIQUES</b>	<b>Montants</b>
	<b>Variation du FONDS DE ROULEMENT : APPORT ou PRELEVEMENT</b>	<b>3 599 840,25</b>
	<b>Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT ( FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE )</b>	<b>- 4 151 158,08</b>
	<b>Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT ou PRELEVEMENT</b>	<b>7 750 998,33</b>
	<b>Niveau du FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>37 294 354,50</b>
	<b>Niveau du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT</b>	<b>- 233 955,50</b>
	<b>Niveau de la trésorerie</b>	<b>37 528 310,00</b>

**SOLDES INTERMEDIAIRE DE GESTION**

**EXERCICE 2018**

Etablissement université		<b>Soldes intermédiaires de gestion</b>			Date	20.02.2019
Année 2018					Heure	17:28:44
Période 01 à 15					Page	69
Produits	Montant	Charges	Montant	Soldes intermédiaires de gestion	N	N - 1
Ventes et prestations de services (C.A.)	25 532 086,56	Achats	4 702 707,73			
Production stockée	0,00	Services extérieurs	8 224 803,49			
Production immobilisée	0,00	Autres services extérieurs (sauf personnel extérieur)	14 694 720,10			
				Valeur ajoutée	-2 090 144,76	1 766 335,92
Valeur ajoutée	-2 090 144,76	charges de personnel (y c. le personnel extérieur)	111 150 210,85			
Subventions d'exploitation Etat	111 269 531,49	Impôts, taxes et versements assimilés s/rémunérations	1 923 609,39			
Subventions d'exploitation Collectivités Publiques et Organismes Internationaux	3 034 729,38	Autres impôts, taxes et versements assimilés	447 986,68			
Fonds, Dons / legs et autres subventions d'exploitation	4 613 765,12					
				Excédent(ou insuffisance) brut(e) d'exploitation	3 306 074,31	3 767 787,81
Excédent(ou insuffisance) brut(e) d'exploitation	3 306 074,31	Autres charges	3 095 124,35			
Reprises sur amortissements et provisions	5 416 680,96	Dotations aux amortissements et provisions	9 803 106,07			
Transfert de charges d'exploitation	0,00					
Autres produits	6 584 278,14					
Quotepart des subv. d'inv. virée au résultat de l'ex.	0,00					
				Résultat d'exploitation	2 408 802,99	3 636 015,41
Résultat d'exploitation	2 408 802,99	Charges financières	271 714,11			
Produits financiers	187 663,00					
				Résultat courant	2 324 751,88	3 640 316,43
Produits exceptionnels	0,00	Charges exceptionnelles	0,00			
				Résultat exceptionnel	0,00	0,00

Etablissement université		<b>Soldes intermédiaires de gestion</b>			Date	20.02.2019
Année 2018					Heure	17:28:44
Période 01 à 15					Page	70
Produits	Montant	Charges	Montant	Soldes intermédiaires de gestion	N	N - 1
Résultat courant	2 324 751,88					
Résultat exceptionnel	0,00					
				Résultat net (bénéfice ou perte)	2 324 751,88	3 640 316,43
		Impôt sur les bénéfices et impôts assimilés	0,00			
				Résultat net après impôts (bénéfice ou perte)	2 324 751,88	3 640 316,43



**TABLEAU DES IMMOBILISATIONS**

**EXERCICE 2018**

Etablissement université Année 2018		<b>Tableau des Immobilisations</b>				Date 20.02.2019 Heure 15:40:58 Page 72
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	
<b>Immobilisations Incorporelles</b>	7,483,554.30	0.00	2,129,287.94	0.00	-1,511,584.67	8,101,257.57
20531000 Log acqui-ss traite	7,082,119.66	0.00	630,608.87	0.00	-12,905.60	7,699,822.93
20531001 Log acqui-ss traite	0.00	0.00	1,498,679.07	0.00	-1,498,679.07	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	48,909.14	0.00	0.00	0.00	0.00	48,909.14
23251000 Log ss trait en cour	111,231.46	0.00	0.00	0.00	0.00	111,231.46
<b>Immobilisations Corporelles</b>	347,198,402.44	0.00	12,497,154.06	0.00	-8,484,120.35	351,211,436.15
21116000 Terr nus- mād	11,335,106.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,335,106.00
21155600 Terr bâti admin mād	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	10,156.61	0.00	16,648.80	0.00	0.00	26,805.41
21227001 Agenct terr ame acq	0.00	0.00	33,297.60	0.00	-33,297.60	0.00
21251800 Ag Ter bâti indu aut	4,803,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,803,000.00
21315600 Constr bat admin mād	114,575,671.66	0.00	0.00	0.00	-16.00	114,575,655.66
21315700 Constr bat admin acq	2,567,412.79	0.00	0.00	0.00	0.00	2,567,412.79
21318000 Constr autres bat	1,347,144.58	0.00	0.00	0.00	0.00	1,347,144.58
21351600 Cons ag indus mād	11,272.86	0.00	0.00	0.00	0.00	11,272.86
21351700 Cons ag indus acq	64,606,912.14	0.00	0.00	0.00	0.00	64,606,912.14
21351800 Cons ag indus aut	11,380,238.12	0.00	0.00	0.00	0.00	11,380,238.12
21355700 Cons ag admin acq	1,785,157.70	0.00	1,630,298.25	0.00	-15,337.45	3,400,118.50
21355701 Cons ag admin acq	8,107.06	0.00	2,671,492.17	0.00	-2,669,982.22	9,617.01
21358000 Cons ag autres ens	0.00	0.00	46,895.20	0.00	0.00	46,895.20
21358001 Cons ag autres ens	46,895.20	0.00	46,895.20	0.00	-93,790.40	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	322,454.15	0.00	103,919.47	0.00	0.00	426,373.62
21511701 Inst comp sol pr acq	0.00	0.00	201,031.70	0.00	-201,031.70	0.00

Etablissement université Année 2018		<b>Tableau des Immobilisations</b>				Date 20.02.2019 Heure 15:40:58 Page 73
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	
21511800	Inst comp sol pr aut	22,938.62	0.00	0.00	0.00	22,938.62
21538000	Inst spe aut ens imm	66,073.08	0.00	0.00	0.00	66,073.08
21547000	Matériel acq	9,876,512.40	0.00	961,712.30	0.00	10,809,229.66
21547001	Matériel acq	2,186.00	0.00	2,312,109.04	0.00	93.60
21557000	Outillage acquis	114,174.96	0.00	71,870.56	0.00	186,045.52
21557001	Outillage acquis	0.00	0.00	148,417.12	0.00	0.00
21567000	Matériel ens acquis	138,864.56	0.00	0.00	0.00	138,864.56
21577000	Agenc mat out acq	188,474.38	0.00	0.00	0.00	188,474.38
21578000	Agenc mat out aut	1,425.64	0.00	0.00	0.00	1,425.64
21600000	Collections	784,282.17	0.00	36,924.36	0.00	808,267.37
21600001	Collections	0.00	0.00	73,848.72	0.00	0.00
21710000	Bien hist cult immob	0.00	0.00	16.00	0.00	16.00
21816000	Inst agct am div mād	84,129.80	0.00	0.00	0.00	84,129.80
21817000	Inst agct am div acq	761,711.14	0.00	4,913.33	0.00	766,624.47
21817001	Inst agct am div acq	0.00	0.00	9,826.66	0.00	0.00
21818000	Inst agct am div aut	1,219,775.38	0.00	0.00	0.00	1,219,775.38
21827000	Mat transport acquis	238,791.47	0.00	16,551.67	0.00	255,343.14
21827001	Mat transport acquis	0.93	0.00	33,103.34	0.00	0.93
21831700	Mat bureau acquis	109,488.14	0.00	37,165.41	0.00	146,653.55
21831701	Mat bureau acquis	0.00	0.00	68,768.86	0.00	0.00
21831800	Mat bureau autres	542,100.21	0.00	0.00	0.00	542,100.21
21832601	Mat informatique mād	0.00	0.00	4,257.07	0.00	0.00
21832700	Mat informatique acq	7,602,866.38	0.00	943,604.70	0.00	8,536,659.43
21832701	Mat informatique acq	-11,746.33	0.00	1,945,140.38	0.00	-49,766.50
21832800	Mat informatique aut	247,363.86	0.00	0.00	0.00	247,363.86
21847000	Mobilier acquis	1,430,704.16	0.00	54,519.31	0.00	1,485,223.47
21847001	Mobilier acquis	0.01	0.00	113,967.79	0.00	0.00
21848000	Mobilier autre	7,857.72	0.00	0.00	0.00	7,857.72
21887000	Mat divers acquis	2,414,616.36	0.00	229,380.50	0.00	2,643,996.86

Etablissement université	<b>Tableau des Immobilisations</b>	Date	20.02.2019
Année 2018		Heure	15:40:58
		Page	74

Rubriques et postes	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations (1)		Diminutions (1)		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	
21887001 Mat divers acquis	2.40	0.00	654,405.17	0.00	-653,206.74	1,200.83
21888000 Mat divers autre	120,770.37	0.00	0.00	0.00	0.00	120,770.37
23810000 Av vers immo corp	16,160.83	0.00	26,173.38	0.00	-16,160.83	26,173.38
Immobilisations mises en concession						
Immobilisations corporelles en cours	1,298,572.34	0.00	9,975.32	0.00	-400,658.49	907,889.17
23130000 Immobilisations en c	1,001,288.10	0.00	9,975.32	0.00	-400,658.49	610,604.93
23150000 Immobilisations en c	265,378.00	0.00	0.00	0.00	0.00	265,378.00
23180000 Immobilisations en c	31,906.24	0.00	0.00	0.00	0.00	31,906.24
Immobilisations grevées de droits						
Immobilisations Corporelles (Biens Vivants)						
Participations et créances rattachées à des participations						
Autres immobilisations financières	3,167,573.79	0.00	30,415.93	0.00	-1,292,867.74	1,905,121.98
27430000 Prêts au personnel	14,745.00	0.00	10,462.74	0.00	-13,574.74	11,633.00
27480000 Autres prêts	2,633,653.59	0.00	0.00	0.00	-1,260,076.00	1,373,577.59
27510000 Dépôts	461,675.12	0.00	19,953.19	0.00	-19,217.00	462,411.31
27550000 Cautionnements	57,500.08	0.00	0.00	0.00	0.00	57,500.08
<b>TOTAL</b>	359,148,102.87	0.00	14,677,059.69	0.00	-11,699,457.69	362,125,704.87

(1) Les augmentations et diminutions d'immobilisations sont plus importantes dans ce tableau que dans la note de l'annexe du fait de la prise en compte des mouvements sur les comptes techniques (comptes qui se terminent par 1).

Etablissement CNAM Année 2018	Tableau des amortissements			
Rubriques et postes	Cumulés au début de l'exercice	Augmentations (Dotations de l'exercice)	Diminutions (Reprises de l'exercice)	Cumulés à la fin de l'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>6 216 471,63</b>	<b>369 700,73</b>	-	<b>6 586 172,36</b>
28053100 Amt-Log acq ss tr	5 813 316,28	367 759,41	-	6 181 075,69
28053200 Amt-Logiciels créés	47 802,12	-	-	47 802,12
28058000 Amt Brev, licences	13 882,80	-	-	13 882,80
28080000 Amt autres immo inco	341 470,43	1 941,32	-	343 411,75
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>65 436 059,83</b>	<b>8 218 764,25</b>	<b>94,97</b>	<b>73 654 729,11</b>
28122700 Amt-Agt terr ame acq	560,57	1 853,43	-	2 414,00
28131560 Amt-Constr admin màd	6 937 577,70	2 303 269,68	-	9 240 847,38
28131570 Amt-Constr admin acq	674 777,07	50 424,29	-	725 201,36
28131580 Amt-Constr admin aut	27 128,02	27 127,94	-	54 255,96
28131800 Amt-Constr autre ens	125 738,91	-	-	125 738,91
28135160 Amt-Ins ag indus màd	8 288,89	-	-	8 288,89
28135170 Amt-Ins ag indus acq	31 383 084,41	-	-	31 383 084,41
28135180 Amt-Ins ag indus aut	97 525,27	-	-	97 525,27
28135560 Amt-Ins ag admin màd	604,08	604,08	-	1 208,16
28135570 Amt-Ins ag admin acq	3 064 661,39	2 965 543,18	-	6 030 204,57
28135580 Amt-Ins ag admin aut	595 773,18	595 771,75	-	1 191 544,93
28135800 Amt-Ins ag autre ens	4 255 472,27	2 344,76	-	4 257 817,03
28141580 Amt-c s au admi aut	50 096,18	50 096,18	-	100 192,36
28141800 Amt-c s au autr ens	100 329,61	-	-	100 329,61
28145570 Amt-In A s a adm acq	5 260,51	352,32	-	5 612,83
28145580 Amt-In A s a adm aut	352,69	352,69	-	705,38
28145800 Amt-In A s a aut ens	4 431,47	-	-	4 431,47
28151170 Amt-Ins comp s p acq	205 031,42	22 420,68	-	227 452,10
28151180 Amt-Ins comp s p aut	21 482,92	-	-	21 482,92
28153800 Amt-Ins spec aut ens	113 222,64	-	-	113 222,64
28154700 Amt-Matériel acq	7 453 466,09	796 984,25	-	8 250 450,34
28155700 Amt-Outillage acquis	128 393,23	14 553,31	-	142 946,54

Etablissement CNAM Année 2018	<b>Tableau des amortissements</b>			
<b>Rubriques et postes</b>	<b>Cumulés au début de l'exercice</b>	<b>Augmentations (Dotations de l'exercice)</b>	<b>Diminutions (Reprises de l'exercice)</b>	<b>Cumulés à la fin de l'exercice</b>
28156700 Amt-Matériel ens acq	69 462,89	1 266,78	-	70 729,67
28157700 Amt-Agct mat out acq	107 346,63	3 578,37	-	110 925,00
28157800 Amt-Agct mat out aut	47,52	47,52	-	95,04
28160000 Amt-Collections	94,97	2 228,17	94,97	2 228,17
28181600 Amt- agct am div màd	69 382,25	4 523,71	-	73 905,96
28181700 Amt- agct am div acq	579 409,07	31 727,27	-	611 136,34
28181800 Amt- agct am div aut	663 779,90	63 543,39	-	727 323,29
28182700 Amt-Mat transp acq	153 940,44	21 049,31	-	174 989,75
28183170 Amt-Mat bureau acqui	78 245,80	11 398,69	-	89 644,49
28183180 Amt-Mat bureau autre	511 140,51	-	-	511 140,51
28183270 Amt-Mat inform acq	4 914 568,01	887 858,68	-	5 802 426,69
28183280 Amt-Mat inform aut	245 046,93	1 446,19	-	246 493,12
28184700 Amt-Mobilier acquis	882 350,29	103 154,27	-	985 504,56
28184800 Amt-Mobilier autre	7 857,72	-	-	7 857,72
28188700 Amt-Mat divers acqui	1 781 025,43	255 243,36	-	2 036 268,79
28188800 Amt-Mat divers autre	119 102,95	-	-	119 102,95
<b>TOTAL</b>	<b>71 652 531,46</b>	<b>8 588 464,98</b>	<b>94,97</b>	<b>80 240 901,47</b>

**TABLEAU DES FINANCEMENTS DE L'ACTIF**

**EXERCICE 2018**

Etablissement université Année 2018		<b>Tableau des financements de l'actif</b>				Date 18.02.2019	Heure 17:34:36	Page 78
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		
<b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ETAT</b>	272 380 617,91	0,00	0,00	-5 117 305,30	0,00	0,00	267 263 312,61	
<b>Financements non rattachés à un actif</b>	18 804 706,45	-1 802 942,91	0,00	0,00	0,00	0,00	17 001 763,54	
<b>Financements rattachés à un actif</b>	253 575 911,46	1 802 942,91	0,00	-5 117 305,30	0,00	0,00	250 261 549,07	
Contrepartie et financement des actifs mis à disposition des établissements	228 013 198,66	0,00	0,00	-2 308 397,47	0,00	0,00	225 704 801,19	
Contrepartie et financement des actifs remis en pleine propriété	- 266 807,55	0,00	0,00	-68 948,96	0,00	0,00	- 335 756,51	
Financement des autres actifs	25 829 520,35	1 802 942,91	0,00	-2 739 958,87	0,00	0,00	24 892 504,39	
- Etat	25 829 520,35	1 802 942,91	0,00	-2 739 958,87	0,00	0,00	24 892 504,39	
- 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	
<b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ETAT</b>	10 637 091,97	271 753,80	0,00	- 500 499,40	0,00	0,00	10 408 346,37	
<b>Financements non rattachés à un actif</b>	948 141,57	- 639 404,42	0,00	0,00	0,00	0,00	308 737,15	
- Régions	226 648,77	- 226 567,77	0,00	0,00	0,00	0,00	81,00	
- Département	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Communes	151 084,51	- 151 084,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
- Autres collectivités	0,00	0,00	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	362 084,29	- 227 276,19	0,00	0,00	0,00	0,00	134 808,10	



Etablissement université Année 2018		<b>Tableau des financements de l'actif</b>			Date	18.02.2019	Heure	17:34:36	Page	79
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	208 324,00	-34 475,95	0,00	0,00	0,00	0,00	173 848,05			
<b>Financements rattachés à un actif</b>	9 688 950,40	911 158,22	0,00	- 500 499,40	0,00	0,00	10 099 609,22			
- Régions	294 957,48	196 649,97	0,00	- 114 605,06	0,00	0,00	377 002,39			
- Département	2 363,00	0,00	0,00	-2 363,00	0,00	0,00	0,00			
- Communes	71 679,45	151 084,51	0,00	-9 144,86	0,00	0,00	213 619,10			
- Autres collectivités	7 555,06	89 917,80	0,00	-29 981,45	0,00	0,00	67 491,41			
- Union Européenne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
- Autres organismes	305 096,83	473 505,94	0,00	- 278 209,51	0,00	0,00	500 393,26			
- Autres	9 007 298,58	0,00	0,00	-66 195,52	0,00	0,00	8 941 103,06			
<b>TOTAUX</b>	<b>283 017 709,88</b>	<b>271 753,80</b>	<b>0,00</b>	<b>-5 617 804,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>277 671 658,98</b>			

**TABLEAU DES DEPRECIATIONS**

**EXERCICE 2018**

Etablissement université		<b>Tableau des dépréciations</b>			Date	18.02.2019
Année 2018					Heure	18:49:54
Domaine à					Page	81
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 (1)	0,00	547 000,00	-66 000,00	481 000,00		
Dépréciations des stocks en cours	0,00	0,00	0,00	0,00		
Dépréciations des comptes de tiers (2)	5 570 617,73	3 629 795,89	-3 409 318,14	5 791 095,48		
Dépréciations des comptes financiers	0,00	0,00	0,00	0,00		
<b>Total des dépréciations</b>	<b>5 570 617,73</b>	<b>4 176 795,89</b>	<b>-3 475 318,14</b>	<b>6 272 095,48</b>		

(1) Le montant des dépréciations des immobilisations à l'ouverture diffère de celui figurant dans l'annexe du fait que la dépréciation des immobilisations financières pour 297K€ avait été comptabilisée par erreur en dépréciation de compte de tiers. Le transfert des 297K€ du compte 49 au compte 29 a été effectué en 2018 et est intégré dans les dotations de l'exercice.

(2) Les montants des dotations et des reprises de l'exercice des dépréciations des comptes de tiers figurant dans ce tableau différent de ceux figurant dans l'annexe car ils tiennent compte de l'ensemble des écritures figurant au débit et au crédit dans les comptes 49.

**TABLEAU DES PROVISIONS**

**EXERCICE 2018**

Etablissement université		<b>Tableau des Provisions</b>			Date	18.02.2019
Année 2018					Heure	18:41:05
Période 001 à 015					Page	83
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		5,227,364.62	383,243.66	-474,063.60	5,136,544.68	
15110000	Provisions pour litiges	162,860.08	304,820.16	-325,720.16	141,960.08	
15810000	Provis° pour remise en état	0.00	0.00	0.00	0.00	
15820000	Provisions pour CET	1,410,883.79	0.00	-46,979.44	1,363,904.35	
15830000	Provisions pour CET charges sociales et fiscales	3,519.25	0.00	0.00	3,519.25	
15870000	Prov alloc perte d'emploi indemnités licenciement	1,274,956.50	78,423.50	0.00	1,353,380.00	
15880000	Provisions autres	2,375,145.00	0.00	-101,364.00	2,273,781.00	
Provisions pour dépréciation						
<b>TOTAL</b>		5,227,364.62	383,243.66	-474,063.60	5,136,544.68	

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

**EXERCICE 2018**

Etablissement université		<b>Echéances des Créances et Dettes à la clôture d'exercice</b>				Date	20.02.2019		
Année 2018						Heure	17:01:59		
Période 001 à 015						Page	85		
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	
<b>Créances de l'actif immobilisé:</b>									
Créances rattachées à des participations	0.00			Emprunts et dettes financières divers	-33,868.31				
Prêts	1,385,210.59			Dettes achats prestations et cptes rattachés	-3,084,927.17				
Autres créances immobilisées	0.00			Dettes fiscales et sociales	-5,113,188.09				
<b>Créances de l'actif circulant:</b>									
Créances ventes prestation et cptes rattachés	30,606,608.07			Dettes valeurs immobilisées et cptes rattachés	-50,071.98				
Créances diverses	587,141.97			Dettes diverses	-13,916,341.96				
Charges constatées d'avance	372,653.34			Produits constatés d'avance	-9,635,829.68				
<b>TOTAL</b>	<b>32,951,613.97</b>			<b>TOTAL</b>	<b>-31,834,227.19</b>				

**TABLEAU DES AFFECTATIONS DE RESULTATS**  
**EXERCICE 2018**



Etablissement université Année 2018 Période 001 à 016	<b>Tableau des affectations de résultats</b>		Date 21.02.2019 Heure 10:44:12 Page 87
Origines 1. Report à nouveau antérieur 2. Résultat de l'exercice dont résultat courant après impôt 3. Prélèvement sur les réserves  Affectations 4. Affectations aux réserves Autres réserves 5. Report à nouveau TOTAUX :			
		-11,882,417.04	
		2,324,751.88	
		39,077,552.98	
	39,077,552.98		
	-11,512,314.41		
	27,565,238.57	29,519,887.82	



le cnam

# COMPTES ANNUELS 2018

## Table des matières

Bilan (en euros) .....	3
Compte de résultat (en euros) .....	5
Annexe .....	6
1. Faits caractéristiques de l'exercice 2018 et événements postérieurs à la clôture .....	7
1.1. Faits caractéristiques de l'exercice 2018 .....	7
1.2. Evènements postérieurs à la clôture .....	7
2. Corrections d'erreurs sur l'exercice 2018 .....	8
2.1. Compte 110.....	8
2.2. Compte 119.....	9
3. Principes, règles et méthodes comptables.....	10
3.1. Actif immobilisé.....	10
3.2. Créances.....	12
3.3. Fonds propres .....	13
3.4. Provisions pour risques et charges .....	13
3.5. Charges à payer (CAP) .....	13
3.6. Taxe sur la valeur ajoutée (TVA).....	14
3.7. Reconnaissance des revenus (Conventions et contrats de recherche) .....	14
4. Notes relatives aux postes de bilan .....	15
4.1. Les provisions .....	15
4.2. Les dépréciations.....	15
4.3. Les stocks .....	17
4.4. Les immobilisations.....	17
4.5. Les amortissements.....	18
4.6. Les Fonds propres.....	18
4.7. Les créances.....	20
4.8. Les dettes.....	23
4.9. La trésorerie.....	24
5. Notes relatives aux postes du compte de résultat.....	26
5.1. Résultat par SACD (service à comptabilité distincte).....	26
5.2. Résultat hors opérations d'inventaire (dotations et reprises dépréciations, provisions et amortissements).....	26
5.3. Analyse et variation du résultat.....	26
6. Autres informations (les effectifs) .....	29
7. Le tableau des flux de trésorerie (TFT) .....	30

## Bilan (en euros)

ACTIF (en euros)	Note annexe	Exercice 2018			Exercice 2017
		Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>		<b>8 101 258</b>	<b>6 586 172</b>	<b>1 515 085</b>	<b>1 267 083</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>		<b>352 119 325</b>	<b>73 654 729</b>	<b>278 464 596</b>	<b>283 060 915</b>
Terrains		122 066 265	2 414	122 063 851	122 049 056
Constructions		200 463 262	53 326 989	147 136 273	151 515 705
Installations techniques, matériel et outillage		11 839 519	8 937 304	2 902 214	2 634 650
Collections		808 267	2 228	806 039	784 187
Biens historiques et culturels		16	-	16	-
Autres immobilisations corporelles		16 007 934	11 385 794	4 622 139	4 762 583
Immobilisations corporelles en cours		907 889	-	907 889	1 298 572
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corp.		26 173	-	26 173	16 161
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>		<b>1 905 122</b>	<b>481 000</b>	<b>1 424 122</b>	<b>2 870 574</b>
Prêts		1 385 211	481 000	904 211	2 351 399
Dépôts et cautionnements versés		519 911	-	519 911	519 175
Autres immobilisations financières		-	-	-	-
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>4.2-5</b>	<b>362 125 705</b>	<b>80 721 901</b>	<b>281 403 803</b>	<b>287 198 571</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
<b>STOCKS</b>	<b>4.3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>CREANCES</b>	<b>4.2&amp;7</b>	<b>31 193 750</b>	<b>5 791 095</b>	<b>25 402 655</b>	<b>29 439 324</b>
Créances sur des entités publiques, des organismes int. et la C.E.		6 356 010	433 759	5 922 251	7 188 702
Créances clients et comptes rattachés		24 250 598	5 104 112	19 146 486	21 839 197
Créances sur les redevables		-	-	-	-
Avances et acomptes versés sur commandes		95 063	-	95 063	118 643
Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers		-	-	-	-
Créances sur les autres débiteurs		492 079	253 225	238 854	292 782
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>		<b>372 653</b>	<b>-</b>	<b>372 653</b>	<b>178 007</b>
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>		<b>31 566 403</b>	<b>5 791 095</b>	<b>25 775 308</b>	<b>29 617 331</b>
<b>TRESORERIE</b>					
Valeurs mobilières de placement		-	-	-	-
Disponibilités		35 639 482	-	35 639 482	30 883 045
Opérations de trésorerie entre l'établissement et les autres structures*		2 706 890	-	2 706 890	-
Autres		-	-	-	-
<b>TOTAL TRESORERIE</b>	<b>4.9</b>	<b>38 346 372</b>	<b>-</b>	<b>38 346 372</b>	<b>30 883 045</b>
Comptes de régularisation		-	-	-	-
Ecarts de conversion Actif		-	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>432 038 480</b>	<b>86 512 997</b>	<b>345 525 483</b>	<b>347 698 947</b>

<b>PASSIF (en euros)</b>	<i>Note annexe</i>	<b>Exercice 2018</b>	<b>Exercice 2017</b>
<b>FONDS PROPRES</b>			
<b>FINANCEMENTS RECUS</b>		<b>277 846 659</b>	<b>283 192 710</b>
Financement de l'actif par l'Etat		267 263 313	272 380 618
Financement de l'actif par des tiers		10 583 346	10 812 092
Fonds propres des fondations		-	-
Ecart de réévaluation		-	-
<b>RESERVES</b>		<b>39 077 553</b>	<b>35 407 626</b>
<b>REPORT A NOUVEAU</b>		- 11 512 314	- 11 882 417
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>2 324 752</b>	<b>3 640 316</b>
<i>Biens et prestations de services échangés entre établissements*</i>		- 0	-
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>		-	-
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>4.6</b>	<b>307 736 649</b>	<b>310 358 235</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>			
Provisions pour risques		141 960	162 860
Provisions pour charges		4 994 585	5 064 505
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>4.1</b>	<b>5 136 545</b>	<b>5 227 365</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>			
Emprunts obligataires		-	-
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers		-	-
Dettes financières et autres emprunts		33 868	33 868
<b>TOTAL DETTES FINANCIERES</b>		<b>33 868</b>	<b>33 868</b>
<b>DETTES NON FINANCIERES</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		3 134 999	4 628 157
Dettes fiscales et sociales		5 113 188	5 267 622
Avances et acomptes reçus		8 848 216	8 525 700
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers		-	-
Autres dettes non financières		5 068 126	3 919 376
Produits constatés d'avance		9 635 830	8 632 891
<b>TOTAL DETTES NON FINANCIERES</b>	<b>4.8</b>	<b>31 800 359</b>	<b>30 973 746</b>
<b>TRESORERIE</b>			
Autres éléments de trésorerie passive		818 062	1 105 733
<i>Opérations de trésorerie entre l'établissement et les autres structures*</i>		-	-
<b>TOTAL TRESORERIE</b>	<b>4.9</b>	<b>818 062</b>	<b>1 105 733</b>
<i>Comptes de régularisation</i>		-	-
<i>Ecart de conversion Passif</i>		-	-
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>345 525 483</b>	<b>347 698 947</b>

## Compte de résultat (en euros)

<b>COMPTE DE RESULTAT (en euros)</b>	<i>Note annexe</i>	<b>Exercice 2018</b>	<b>Exercice 2017</b>
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>			
<b>Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)</b>		<b>118 918 026</b>	<b>117 034 402</b>
Subventions pour charges de service public		110 529 551	109 017 044
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques		4 330 408	5 199 856
Dons et legs		509 335	342 464
Produits de la fiscalité affectée		3 548 731	2 475 038
<b>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</b>		<b>32 116 365</b>	<b>39 077 597</b>
Ventes de biens ou prestations de services		25 532 087	31 360 295
Produits de cessions d'éléments d'actif		4 485	-
Autres produits de gestion		6 579 793	7 717 303
<b>Autres produits</b>		<b>5 416 681</b>	<b>6 836 942</b>
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)		185 843	1 568 980
Reprises du financement rattaché à un actif		5 230 838	5 267 962
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)		-	-
<b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT (I)</b>		<b>156 451 072</b>	<b>162 948 942</b>
Biens et prestations de services échangés entre établissements*		-	-
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>			
<b>Achats</b>		<b>4 880</b>	<b>3 385</b>
<b>Consommation de marchandises et approvisionnements, ...</b>		<b>28 276 975</b>	<b>30 105 305</b>
<b>Charges de personnel</b>		<b>110 490 587</b>	<b>112 238 839</b>
Salaires, traitements et rémunérations diverses		67 688 555	68 182 567
Charges sociales		40 470 062	41 505 917
Autres charges de personnel		2 331 970	2 550 356
<b>Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)</b>		<b>5 466 720</b>	<b>7 282 498</b>
<b>Dotation aux amortissements, dépréciations, provisions et VNCAC</b>		<b>9 803 106</b>	<b>9 682 899</b>
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT (II)</b>		<b>154 042 269</b>	<b>159 312 927</b>
<b>TOTAL CHARGES D'INTERVENTION (III)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Engagements à réaliser sur fonds dédiés (Fondations)		-	-
<b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION</b>		<b>154 042 269</b>	<b>159 312 927</b>
<b>PRODUITS (OU CHARGES) NETS DE L'ACTIVITÉ (IV = I – II-III)</b>		<b>2 408 803</b>	<b>3 636 015</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
Gains de change		23 120	5 208
Autres produits financiers		98 543	-
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières		66 000	-
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)</b>		<b>187 663</b>	<b>5 208</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		-	-
Pertes de change		21 714	907
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières		250 000	-
<b>TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (VI)</b>		<b>271 714</b>	<b>907</b>
<b>PRODUITS (OU CHARGES) FINANCIERS NETS VII (V – VI)</b>		<b>- 84 051</b>	<b>4 301</b>
<b>IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS (VIII)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RÉSULTAT IX = IV + VII-VIII</b>	<b>5.</b>	<b>2 324 752</b>	<b>3 640 316</b>

## Annexe

***Le total du bilan de l'exercice clos le 31/12/2018 est de 345 525 483€ et le fonds de roulement<sup>1</sup> de 37 294 354€ avec une variation positive du fonds de roulement de 3 559 840€.***

***Le résultat de l'exercice présente un montant de 2 324 752€ et la capacité d'autofinancement de 6 890 692€. La trésorerie affiche un montant de 37 528 310€ avec une variation positive de trésorerie de 7 750 998€.***

***L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre.***

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 11 décembre 2017 (BOFIP-GCP-17-0021 du 29/12/2017) 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.

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

L'annexe comporte sept points :

1. Faits caractéristiques de l'exercice 2018 et évènements postérieurs à la clôture
2. Corrections d'erreurs sur l'exercice 2018
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)
7. Le tableau de flux de trésorerie (TFT)

<sup>1</sup> Fonds de roulement tenant compte des dépréciations des comptes de tiers.

## 1. Faits caractéristiques de l'exercice 2018 et évènements postérieurs à la clôture

### 1.1. Faits caractéristiques de l'exercice 2018

Il n'y a pas eu d'évènements ayant conduit à des incidences comptables significatives pendant l'exercice 2018 :

- 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. Evènements postérieurs à la clôture<sup>2</sup>

Néant

<sup>2</sup> Les évènements post-clôture sont tous les évènements intervenant entre la date de la clôture de l'exercice et la date d'arrêté des comptes annuels et qui sont susceptibles d'avoir un impact sur la situation économique et financière de l'établissement.



## 2. Corrections d'erreurs sur l'exercice 2018

Des écritures de régularisation ont été comptabilisées dans les comptes de report à nouveau (RAN) en 2018. Elles concernent les opérations suivantes :

EN €	SACD	Contre-partie	Compte 110 (Crédit)	Compte 119 (Débit)	Solde RAN
<b>RAN au 31/12/2017</b>			<b>124 868 767</b>	<b>136 751 184</b>	<b>- 11 882 417</b>
Annulation de factures pour erreur matérielle commise lors de la liquidation	CNAM	41110000		540 984	- 540 984
Reprise de la dépréciation correspondante aux factures annulées pour erreur matérielle commise lors de la liquidation	CNAM	49100000	540 984		540 984
Annulation dotations aux amortissements 2017 relatives à des Collections	CNAM	28160000	95		95
Annulation partielle du passage en RAN de virements non identifiés en 2009	CNAM	41600000	- 1 000		- 1 000
QP de financements repris en 2018 relatifs à des immobilisations acquises entre 2008-2017 et dont le financement a été rattaché en 2018	CNAM	1.....	386 967		386 967
Correction de dotations aux amortissements exercices 2017 d'immobilisations dont le financement a été rattaché en 2018	CNAM	28.....		189	- 189
Annulation quote-part de FEA non virée au résultat en 2017	Fondation		- 15 771		- 15 771
<b>RAN au 31/12/2018</b>			<b>125 780 043</b>	<b>137 292 357</b>	<b>- 11 512 314</b>
<b>Variation RAN</b>					<b>370 103</b>

### 2.1. Compte 110

- **Reprise de la dépréciation liée aux factures annulées pour erreur matérielle commise lors de la liquidation (540 984€)**

Voir infra comme compte 119.

- **Annulation de dotations aux amortissements (95€)**

En 2017 des dotations aux amortissements pour avaient été enregistrées sur des immobilisations non amortissables comptabilisées dans le compte 216 « Collections ».

- **Annulation partielle du passage en RAN de virements non identifiés en 2009 (-1 000€)**

Des virements 2009 non identifiés, pour un total de 348 633.27€, avaient été transférés au compte de RAN en 2016. Or, une facture relative à un virement de 1K€ avait bien été émise en 2008 pour le même montant ; la créance correspondante à cette facture figurait en 416.

- **Reprises de financements relatifs à des immobilisations comptabilisées en 2008 et dont le rattachement été effectué en 2018 (389 967€)**

Des immobilisations comptabilisées antérieurement à 2018 ont été identifiées en 2018 comme étant éligibles à des financements reçus.

Les quote-part de financement qui auraient dû être reprises lors des exercices antérieurs ont été enregistrées via le compte de RAN en 2018.

Financier	Objet du financement	Année de comptabilisation des immobilisations	Montant repris en 2018 au titre des exercices antérieurs
<b>ETAT (MESR)</b>	Plan de sauvetage du patrimoine immobilier - crédits de mise en sécurité phase 1 (crédits 2005-2007)	2008	176494,82

<b>ETAT (MESR)</b>	Plan de sauvetage du patrimoine immobilier - crédits de mise en sécurité phase 2 (crédits 2008)	2008	105973,01
<b>REGION NORMANDIE</b>	ACTION 1 - EQUIPEMENT	2016	29574,71
<b>REGION PAYS DE LOIRE</b>	EQUIPEMENTS ESGT	2016	6897,01
<b>SYNDICAT MIXTE DU CONTENTIN</b>	SMC AVAL 2016	2017	3963,09
<b>SYNDICAT MIXTE DU CONTENTIN</b>	SMC AVAL 2015	2016	6601,50
<b>LNE</b>	DRST 2015 - EQUIPEMENT	2015-2016	44742,12
<b>LNE</b>	DRST 2016 - EQUIPEMENT	2016-2017	12474,58
<b>LNE</b>	DRST 2017 - EQUIPEMENT	2017	246,34
<b>TOTAL</b>			<b>386967,18</b>

➤ **Annulation QP FEA non virée au compte de résultat en 2017 (-15 771€)**

Une écriture a été passée en 2017 dans le compte de RAN (110) au lieu d'être comptabilisée dans un compte 78.

## 2.2. Compte 119

➤ **Annulation de factures pour erreur matérielle commise lors de la liquidation (540 984€)**

Un examen de certaines facturations antérieures (2008 à 2014) non soldées à l'encontre de certains OPCA, relatives à des factures émises sur SISCOL dans la comptabilité des régisseurs et reprises sur SIFAC dans la comptabilité de l'agent comptable, a montré que ces facturations ne disposaient pas de toutes les pièces justificatives nécessaires (conventions de formation et/ou accord de prise en charge et/ou attestations de présence), voir pas de pièces justificatives du tout.

Le mouvement en compte 110 et 119 a pour conséquence que l'impact sur le fond de roulement de l'établissement est nul.

Antériorité	Montant
<b>2008</b>	15654,39
<b>2009</b>	144160,86
<b>2010</b>	202136,44
<b>2011</b>	151194,29
<b>2012</b>	17620,97
<b>2014</b>	10217,34
<b>Total</b>	<b>540984,29</b>

➤ **Correction de dotations aux amortissements d'immobilisations comptabilisées en 2017 dont le rattachement été effectué en 2018 (189€)**

### 3. Principes, règles et méthodes comptables

Les principes, règles et méthodes comptables appliqués sont ceux du nouveau référentiel comptable constitué du recueil des normes comptables des établissements publics (RNCEP), de l'instruction comptable commune du 11 décembre 2017 (BOFIP-GCP-17-0021 du 29/12/2017) et du plan de comptes commun.

#### ➤ **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**

En raison de l'obtention de nouvelles informations et par l'effet d'un surcroît d'expérience de l'établissement dans l'analyse de la structuration des créances qu'il détient, l'estimation des dépréciations des créances a été révisée au 31/12/2018 (voir infra).

#### 3.1. Actif immobilisé

##### ➤ **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 du 14 octobre 2013 de la DGFIP relative à la comptabilisation des biens immobiliers, 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.

##### ✓ **Biens historiques et culturels (BHC)**

Conformément à l'instruction du 7 février 2013 de la DGFIP relative à la comptabilisation des biens historiques et culturels, les biens historiques et culturels immobiliers d'ores et déjà contrôlé 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€ via la décomposition suivante :

Bâtiment Vertbois
Bâtiment Lavoisier
Musée côté Vertbois
Bâtiment Vertbois - Saint-Martin
Bâtiment des Textiles
Bâtiment Vaucanson
Bâtiment Cour Vaucanson
Musée côté Saint-Martin
Amphithéâtre PP Y Z
Bâtiment Saint-Martin
Réfectoire
Musée côté Réaumur
Cloître
Bâtiment Desormes
Chapelle
Bâtiment Réaumur

### ✓ Précisions

Le CNAM n'a pas voté de délibération relative aux critères de comptabilisation des immobilisations et notamment quant au seuil de signification permettant de distinguer une comptabilisation en charges ou en immobilisation d'un élément d'actif non significatif (matériels et mobiliers). En l'absence de seuil spécifique, le montant de 800 euros unitaire hors taxes<sup>3</sup> qui est en vigueur dans les EPSCP est celui retenu au CNAM.

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 composants<sup>4</sup> des immobilisations décomposables n'est pas utilisée au CNAM.

### ➤ 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.

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

<sup>3</sup> La norme 6 du recueil des normes comptables retient le montant de 500 euros unitaire hors taxes (tolérance fiscale) comme seuil de signification qui permet de distinguer la comptabilisation des dépenses en immobilisations ou en charges.

<sup>4</sup> 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	Durée
Matériels scientifiques	5 ans
Outillage	10 ans
Matériels pédagogiques	10 ans
Collections de documentation	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

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

### 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. Sachant que les facturations mensuelles sont faites en 4111 pour des contraintes techniques liées à l'outil SIFAC, une écriture du compte 4111 au compte 418 est effectuée au 31/12/N.

#### ➤ Les dépréciations des créances (changement d'estimations comptables en 2018)

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

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

Ainsi :

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

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

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

Au 31/12/2018, les créances ont été dépréciées selon les modalités de calculs suivants :

Compte	Libellé	Méthode	Précisions méthode statistique
416	Clients douteux	Statistique et cas par cas	A 100% au-delà du délai de prescription <sup>5</sup> et à 47% <sup>6</sup> pour les autres
4252	Avances sur missions	Statistique	A 100% au-delà du délai de prescription
429	Débets comptables	Cas par cas	
441	Etat et autres collectivités – Subvention à recevoir	Statistique	A 100% au-delà du délai de prescription
443	Etat – Compensation réduction charges sociales	Cas par cas	

### ✓ Estimation des dépréciations en 2017

Au 31/12/2017, les créances avaient été dépréciées selon les modalités de calculs suivants :

	Créances antérieures à 2016	Créances 2016 et 2017
Compte 411	100%	0%
Compte 416	100%	47% <sup>7</sup>
Compte 4252	100%	0%

### 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, dans le respect de l'instruction du 18 décembre 2012 de la DGFIP relative à la comptabilisation des financements externes de l'actif dans les établissements publics nationaux.

### 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.

<sup>5</sup> 4 ans.

<sup>6</sup> Taux de non-recouvrement moyen des 4 dernières années des créances figurant au 416 au 31/12 de chaque exercice et non encaissées en N+1

<sup>7</sup> Taux de non-recouvrement des créances figurant au 416 au 31/12/2016 et non encaissées en 2017

## ➤ **Personnel**

Des passifs sociaux dont le service fait a été constaté sont comptabilisés en CAP. Peuvent être concernés :

- Des heures d'enseignement,
- Des congés non pris,
- Des comptes épargne temps (CET) monétisables,
- Des primes de recherche et d'encadrement,
- Des garanties individuelles du pouvoir d'achat (GIPA),
- Des allocations de retour à l'emploi (ARE),
- Des prestations d'enseignants associés (PAST),
- 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.

Jusqu'en 2012, les contrats de recherche ont été gérés par la technique des ressources affectées (sous réserve qu'ils en remplissaient les conditions). A compter de 2013, les anciens contrats ont continué à être gérés selon ces modalités, en revanche ceux conclus à partir de 2013, sont gérés selon les dispositions de l'instruction du 20 novembre 2013 de la DGFIP relative à la comptabilisation des opérations pluriannuelles.

A compter de 2016, il n'y plus de gestion de convention selon la technique des ressources affectées.

## 4. Notes relatives aux postes de bilan

### 4.1. Les provisions

EN €	Au 31/12/2017	Corrections d'erreurs en RAN en 2018	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Au 31/12/2018	Δ N/N-1
				Provision utilisée	Provision non utilisée (1)		
<b>Provisions réglementées</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Provisions pour risques</b>	162 860	-	16 600	-	37 500	141 960	- 20 900
Provisions pour litiges	162 860		16 600		37 500	141 960	- 20 900
<b>Provisions pour charges</b>	5 064 505	-	78 424	-	148 343	4 994 585	- 69 920
Provisions pour CET	1 410 884				46 979	1 363 904	- 46 979
Provisions pour CET - Charges sociales et fiscales	3 519					3 519	-
Provisions pour ARE et indemnités de licenciement	1 274 957		78 424			1 353 380	78 424
Autres provisions pour charges (2)	2 375 145				101 364	2 273 781	- 101 364
<b>TOTAL DES PROVISIONS</b>	<b>5 227 365</b>	<b>-</b>	<b>95 024</b>	<b>-</b>	<b>185 843</b>	<b>5 136 545</b>	<b>- 90 820</b>
(1) Par défaut							
(2) Provisions heures d'enseignement vacataires et Biatss affectés :						1 481 770	
(2) Provisions heures d'enseignement enseignants affectés :						792 011	

#### ➤ Provisions pour litiges

Type de litige	Montants provisionnés au 31/12/2018
« agents de l'Etat »	58000
« délibérations des conseils »	23600
« élèves »	33000
« marchés publics »	13360
« personnels »	14000
<b>Total</b>	<b>141960</b>

### 4.2. Les dépréciations

EN €	Au 01/01/2018	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Transfert (1)	Au 31/12/2018	Δ N/N-1
Dépréciations des immobilisations	297 000	250 000	66 000		481 000	184 000
Dépréciations des stocks et en-cours	-	-	-		-	-
Dépréciations des comptes de tiers	5 273 618	1 119 806	540 984	61 344	5 791 095	517 478
Dépréciations des comptes financiers	-	-	-		-	-
<b>TOTAL DES DEPRECIATIONS</b>	<b>5 570 618</b>	<b>1 369 806</b>	<b>606 984</b>	<b>61 344</b>	<b>6 272 095</b>	<b>701 478</b>
(1) L'intégration du bilan du Centre d'études de l'emploi (CEE), devenu le CEET, au sein du Cnam en 2016, a eu pour conséquence l'enregistrement de 67K€ de dépréciations au 01/10/2016. Sur ces 67K€, 61K€ ont été transférés par erreur au compte 491 au lieu du compte 419, et ce, après l'édition du compte financier 2016 et ne correspondraient pas à des dépréciations de créances clients du CEET mais à des avances sur subvention.						



➤ **Dépréciations des immobilisations**

Les analyses des bilans de l'AGCNAM Languedoc-Roussillon et de l'AGCNAM Auvergne – Rhône-Alpes font apparaître un risque élevé de non-recouvrement en raison de fonds propres négatifs. A cet égard, les soldes des avances de trésorerie accordées à ces deux centres ont été dépréciés à 100% au 31/12/2018.

Pour rappel, le solde de l'avance de trésorerie en faveur de l'AGCNAM Languedoc-Roussillon avait déjà été déprécié au 31/12/2017, d'où une reprise de 66K€ en 2018 correspondant aux remboursements effectués.

<b>EN €</b>	<b>Au 31/12/2018</b>
AGCNAM ARA	250000
AGCNAM Languedoc-Roussillon	231000
<b>Total</b>	<b>481000</b>

➤ **Dépréciations des comptes de tiers**

<b>Compte</b>	<b>Tiers ou type de créances</b>	<b>Taux de dépréciation</b>	<b>Motif</b>	<b>Montant</b>
<b>Compte 416</b>	AGCNAM ARA	100%	Fonds propres négatifs	503868,48
<b>Compte 416</b>	AGCNAM LANGUEDOC-ROUSSILON	100%	Fonds propres négatifs	286793,43
<b>Compte 416</b>	Créances envers des débiteurs étrangers	100%	Difficultés juridiques et coût du recouvrement de ces créances	186920,85
<b>Compte 416</b>	Créances inférieures à 250€	100%	Créances pour lesquelles le recouvrement amiable est terminé et pour lesquelles le coût du recouvrement serait supérieur	40159,83
<b>Compte 416</b>	Créances dont le délai de prescription est atteint	100%	Débiteurs qui peuvent opposer le délai de prescription	1783949,46
<b>Compte 416</b>	Créances détenues sur des débiteurs faisant l'objet d'une procédure collective ou d'un surendettement	100%	Débiteurs dont la solvabilité ne permettrait pas un recouvrement	707291,72
<b>Compte 416</b>	Créances non prescrites	47%	Créances pour lesquelles le risque de non recouvrement est calculé selon le taux de non recouvrement des 4 dernières années	1592246,60
<b>Compte 425</b>	Avances sur mission non remboursées ou non régularisées	100%	Avances accordées avant 2012	2881,49
<b>Compte 429</b>	Débet du comptable en 2012 <sup>8</sup>	100%	Incertitude sur la solvabilité du débiteur et procédure pendante.	253224,98
<b>Compte 441</b>	Créances dont le délai de prescription est atteint	100%	Débiteurs qui peuvent opposer le délai de prescription	433758,65
<b>Total</b>				<b>5791095,49</b>

Comme indiqué au point 2.1, la dépréciation de 540 984€ liée aux factures annulées pour erreur matérielle commise lors de la liquidation a été reprise via le compte de report à nouveau.

<sup>8</sup> S'agissant du recouvrement, il relève de la Direction des créances spéciales du Trésor.

### 4.3. Les stocks

Aucun stock n'est comptabilisé dans les comptes du CNAM au 31/12/2018. Le musée du CNAM « possède » un stock de marchandises destinées à la revente. Ce stock a fait l'objet d'un important travail d'inventaire fin 2017 début 2018 puis fin 2018 début 2019 mais qui n'a pas encore permis une comptabilisation dans les comptes du CNAM. Par ailleurs, d'autres stocks restent éventuellement à identifier.

### 4.4. Les immobilisations

EN €	Valeur brute au 31/12/2017	Augmentation	Diminution	Transferts	Valeur brute au 31/12/2018	Δ N/N-1
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>7 483 554</b>	<b>617 703</b>	-	-	<b>8 101 258</b>	<b>617 703</b>
Concessions et droits similaires, ..., logiciels, ...	7 323 414	617 703			7 941 117	617 703
Autres immos incorporelles	48 909				48 909	-
Immobilisations incorporelles en cours	111 231				111 231	-
<b>Immobilisation corporelles</b>	<b>348 496 975</b>	<b>4 029 195</b>	<b>406 844</b>	-	<b>352 119 325</b>	<b>3 622 351</b>
Terrains	117 236 460				117 236 460	-
Agencements et aménagements de terrains	4 813 157	16 649			4 829 805	16 649
Constructions	196 328 812	1 621 431		- 4 976	197 945 267	1 616 455
Constructions sur sol d'autrui	2 517 995				2 517 995	-
Installations techniques, matériel et outillage	10 733 104	1 101 455		4 960	11 839 519	1 106 415
Collections	784 282	23 985			808 267	23 985
Biens historiques et culturels immobilier	-			16	16	16
Autres immobilisations corporelles	14 768 432	1 239 502			16 007 934	1 239 502
Immobilisations corporelles en cours	1 298 572		390 683		907 889	- 390 683
Avances et acomptes versés	16 161	26 173	16 161		26 173	10 013
<b>Immobilisations financières</b>	<b>3 167 574</b>	<b>6 736</b>	<b>1 269 188</b>	-	<b>1 905 122</b>	<b>-1 262 452</b>
Prêts	2 648 399	6 000	1 269 188		1 385 211	- 1 263 188
Dépôts et cautionnements versés	519 175	736			519 911	736
Autres créances immobilisées	-				-	-
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>359 148 103</b>	<b>4 653 634</b>	<b>1 676 032</b>	-	<b>362 125 705</b>	<b>2 977 602</b>

#### ➤ Les prêts

EN €	Au 31/12/2018
Avances de trésorerie aux AGCNAM	646000
Apport initial en compte courant du GIE S2A	727578
Prêts sociaux	11633
<b>Total</b>	<b>1385211</b>

#### ✓ Les avances de trésorerie aux centres en région

Le CNAM a accordé des avances de trésorerie à trois centres en région pour un total de 930K€. Le restant dû sur ces avances est de 646K€ au 31/12/2018.

Par rapport aux conventions initiales seule l'avance de trésorerie accordée au centre du Languedoc-Roussillon n'a pas fait l'objet d'un nouvel échéancier.

Au 31/12/2018 seul le centre ARA (Auvergne – Rhône-Alpes) n'a pas respecté l'échéancier ; la mensualité de décembre n'a pas été remboursée.

EN K€	Octroi avance	Dernière échéance	Avance accordée	Montant remboursé	Solde dû	Retard échéance
AGCNAM HDF (ex- Picardie)	04/2015	09/2020	300	135	165	

EN K€	Octroi avance	Dernière échéance	Avance accordée	Montant remboursé	Solde dû	Retard échéance
AGCNAM Languedoc- Roussillon	12/2015	01/2022	330	99	231	
AGCNAM ARA (ex- Rhône-Alpes)	04/2017	12/2020	300	50	250	10
<b>Total</b>			<b>930</b>	<b>284</b>	<b>646</b>	<b>10</b>

✓ **L'apport initial en compte courant au GIE S2A**

Le GIE (Groupement d'intérêt économique) S2A a été formé entre le CNAM, PEUGEOT CITROEN AUTOMOBILES SA et RENAULT SA suite à contrat de groupement signé le 09/02/2001 pour une durée initiale de 40 ans.

L'objet de ce groupement est « la mise en commun des connaissances, des expériences et moyens techniques et financiers de ses membres, nécessaires à la réalisation et à l'exploitation d'un couple de souffleries... ».

Afin de constituer ce GIE les trois membres du groupement ont versé un apport initial en compte courant d'environ 70M FF, soit environ 10.6M€

Chaque année, après une décision de son conseil d'administration, le GIE S2A rembourse à chacun de ses partenaires une somme au titre de l'exercice N-1. En 2018, le GIE S2A a remboursé 1.084M€ au CNAM au titre de l'exercice 2017.

#### 4.5. Les amortissements

EN €	Amortissements cumulés au 31/12/2017	Dotations de l'exercice	Reprises sur l'exercice	Transferts	Amortissements cumulés au 31/12/2018	Δ N/N-1
<b>Amortissements immobilisations incorporelles</b>	<b>6 216 472</b>	<b>369 701</b>	-	-	<b>6 586 172</b>	<b>369 701</b>
Concessions et droits similaires, ..., logiciels, ...	5 875 001	367 759			6 242 761	367 759
Autres immos incorporelles	341 470	1 941			343 412	1 941
<b>Amortissements immobilisation corporelles</b>	<b>65 436 060</b>	<b>8 218 764</b>	<b>95</b>	-	<b>73 654 729</b>	<b>8 218 669</b>
Terrains	-				-	-
Agencements et aménagements de terrains	561	1 853			2 414	1 853
Constructions	47 170 631	5 945 086			53 115 717	5 945 086
Constructions sur sol d'autrui	160 470	50 801			211 272	50 801
Installations techniques, matériel et outillage	8 098 453	838 851			8 937 304	838 851
Collections	95	2 228	95		2 228	2 133
Autres immobilisations corporelles	10 005 849	1 379 945			11 385 794	1 379 945
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS</b>	<b>71 652 531</b>	<b>8 588 465</b>	<b>95</b>	-	<b>80 240 901</b>	<b>8 588 370</b>

#### 4.6. Les Fonds propres

EN €	Au 31/12/2017	Au 01/01/2018 (1)	Affectation résultat 2017	Résultat 2018	Financements reçus	Rattachements ou reprises de financements	Au 31/12/2018
<b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ÉTAT (NETS)</b>	<b>272 380 618</b>	-	-	-	-	<b>5 117 305</b>	<b>267 263 313</b>
Financements non rattachés à des actifs déterminés	18 804 706					1 802 943	17 001 764
Financements rattachés à des actifs déterminés	286 325 304					1 802 943	288 128 247
Financements rattachés à des actifs déterminés - Reprises	- 32 749 392					- 5 117 305	- 37 866 698
<b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ÉTAT (NETS)</b>	<b>10 637 092</b>	-	-	-	<b>271 754</b>	<b>500 499</b>	<b>10 408 346</b>
Financements non rattachés à des actifs déterminés	948 142				271 754	- 911 158	308 737
Financements rattachés à des actifs déterminés	13 616 642					911 158	14 527 800
Financements rattachés à des actifs déterminés - Reprises	- 3 927 692					- 500 499	- 4 428 191
<b>AUTRES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT (nettes de reprises)</b>	<b>175 000</b>						<b>175 000</b>
<b>RESERVES</b>	<b>35 407 626</b>	<b>29 611</b>	<b>3 640 316</b>				<b>39 077 553</b>
<b>REPORT A NOUVEAU</b>	<b>- 11 882 417</b>	<b>370 103</b>					<b>- 11 512 314</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>3 640 316</b>		<b>- 3 640 316</b>	<b>2 324 752</b>			<b>2 324 752</b>
<b>Total</b>	<b>310 358 235</b>	<b>399 713</b>	<b>-</b>	<b>2 324 752</b>	<b>271 754</b>	<b>- 5 617 805</b>	<b>307 736 649</b>
(1) Corrections sur la Fondation au 01/01/2018 :							
Intérêts 2017 du Compte à terme non passés en PAR en 2017		13 840					
QP des FEA non virés au compte de résultat en 2017		15 771					

➤ Les financements externes de l'actif (FEA)

Type de financement	Cumul au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions			Rattachement au cours de l'exercice	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 de l'actif financé		
<b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR L'ÉTAT</b>	<b>272 380 618</b>	-	-	<b>5 117 305</b>	-	-	-	<b>267 263 313</b>
<b>Financements non rattachés à un actif</b>	<b>18 804 706</b>	-	-	-	-	-	<b>1 802 943</b>	<b>17 001 764</b>
Plan de sauvetage du patrimoine immobilier - crédits de mise en sécurité phase 1 (crédits 2005-2007)	9 408 942						- 1 167 342	8 241 600
Plan de sauvetage du patrimoine immobilier - crédits de mise en sécurité phase 1 (crédits 2008)	5 700 000							5 700 000
Plan de sauvetage du patrimoine immobilier - crédits de mise en sécurité phase 2 (crédits 2008)	2 590 000						- 397 277	2 192 723
Divers - Reliquats	1 105 764						- 238 324	867 440
<b>Financements rattachés à un actif</b>	<b>253 575 911</b>	-	-	<b>5 117 305</b>	-	-	<b>1 802 943</b>	<b>250 261 549</b>
Contrepartie et financement des actifs mis à disposition des établissements	228 013 199			2 308 397				225 704 801
Contrepartie et financement des actifs remis en pleine propriété	- 266 808			68 949				- 335 757
Financement des autres actifs : État	25 829 520			2 739 959			1 802 943	24 892 504
<b>FINANCEMENTS DE L'ACTIF PAR DES TIERS AUTRES QUE L'ÉTAT</b>	<b>10 637 092</b>	<b>271 754</b>	-	<b>500 499</b>	-	-	-	<b>10 408 346</b>
<b>Financements non rattachés à un actif</b>	<b>948 142</b>	<b>271 754</b>	-	-	-	-	<b>911 158</b>	<b>308 737</b>
<b>Régions</b>	<b>196 650</b>	-	-	-	-	-	-	<b>196 650</b>
Région Normandie - Action 1 équipement	149 474						- 149 474	-
Région Pays de Loire - Equipement ESGT	47 176						- 47 176	-
<b>Communes et groupements de communes</b>	<b>151 085</b>	-	-	-	-	-	-	<b>151 085</b>
Marie de Paris - Création espace de coworking	151 085						- 151 085	-
<b>Autres collectivités et établissements publics</b>	<b>29 999</b>	<b>60 000</b>	-	-	-	-	-	<b>89 918</b>
Syndicat mixte du Contentin - Aval 2015	29 999						- 29 999	-
Syndicat mixte du Contentin - Aval 2016		60 000					- 59 919	81
<b>Autres organismes</b>	<b>501 573</b>	<b>211 754</b>	-	-	-	-	-	<b>473 506</b>
ANR	117 882							117 882
LNE - DRST 2016	22 006						- 22 006	-
LNE - DRST 2015	222 197						- 205 271	16 926
LNE - DRST 2017	12 096	56 521					- 68 617	-
LNE - DRST 2016	127 393	143 189					- 165 569	105 013
LNE - DRST 2015		12 043					- 12 043	-
<b>Autres</b>	<b>68 835</b>	-	-	-	-	-	-	<b>68 835</b>
Divers (Reprise ancien SI à documenter)	68 835							68 835
<b>Financements rattachés à un actif</b>	<b>9 688 950</b>	-	-	<b>500 499</b>	-	-	<b>911 158</b>	<b>10 099 609</b>
<b>Régions</b>	<b>294 957</b>			<b>114 605</b>			<b>196 650</b>	<b>377 002</b>
Départements	2 363			2 363				-
Communes et groupements de communes	71 679			9 145			151 085	213 619
Autres collectivités et établissements publics	7 555			29 981			89 918	67 491
Autres organismes	305 097			278 210			473 506	500 393
Autres	9 007 299			66 196				8 941 103
<b>TOTAUX</b>	<b>283 017 710</b>	<b>271 754</b>	-	<b>5 617 805</b>	-	-	-	<b>277 671 659</b>

Comme indiqué au point 2.1, un important travail de rattachement a été effectué en 2018 sur des financements reçus de l'Etat et d'autres tiers lors d'exercice antérieurs, le tout pour 2 714 101€. Ce travail doit se poursuivre sur 2019 avec environ 6M€ d'immobilisations supplémentaires sur lesquelles un financement doit être rattaché. En conséquence, il reste environ 11M€ de financements disponibles pour de nouveaux investissements.

Tiers	Projet	Année d'entrée des immobilisations rattachées				
		2008	2016	2017	2018	Total
Etat	Plan de sauvetage - crédits de mise en sécurité phase 1 (crédits 2005-2007)	398 792		3 797	764 753	1 167 342
Etat	Plan de sauvetage - crédits de mise en sécurité phase 2 (crédits 2008)	249 584			147 693	397 277
ANR	Plan campus 2016				238 324	238 324
Région Normandie	Action 1 équipement		149 474			149 474
Région Pays de Loire	Equipement ESGT		47 176			47 176
Marie de Paris	Création espace de coworking			151 085		151 085
Syndicat mixte du Contentin	Aval 2015		29 999			29 999
Syndicat mixte du Contentin	Aval 2016			59 919		59 919
LNE	DRST 2015		196 932		20 382	217 314
LNE	DRST 2016		22 006	149 398	16 171	187 575
LNE	DRST 2017			12 096	56 521	68 617
<b>Total</b>		<b>648 376</b>	<b>445 586</b>	<b>376 295</b>	<b>1 243 844</b>	<b>2 714 101</b>

## ➤ Affectation du résultat 2017

En date du 8 mars 2018, le conseil d'administration du CNAM a approuvé l'affectation du résultat 2017 d'un montant agrégé de 3 640 316.43 euros aux comptes de réserves selon la répartition suivante :

- Etablissement principal : 3 466 433.29€,
- CFA Cnam Île-de-France : 33 804.01€,
- Fondation : 140 079.13€.

## 4.7. Les créances

EN €	Au 31/12/2017	Au 31/12/2018	Échéance à 1 an au plus (2)	Echéance à plus d'1 an
<b>Créances de l'actif immobilisé</b>	<b>2 648 399</b>	<b>1 385 211</b>	<b>990 200</b>	<b>395 011</b>
Prêts (1)	2 648 399	1 385 211	990 200	395 011
<b>Créances de l'actif circulant</b>	<b>34 890 949</b>	<b>31 566 403</b>	<b>31 566 403</b>	<b>-</b>
Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne	7 188 702	6 356 010	6 356 010	-
Créances clients et comptes rattachés	26 859 590	24 250 598	24 250 598	-
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)	-	-	-	-
Avances et acomptes versés sur commandes	118 643	95 063	95 063	-
Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers (dispositifs d'intervention)	-	-	-	-
Créances sur les autres débiteurs	546 007	492 079	492 079	-
Charges constatées d'avance (dont primes de remboursement des emprunts)	178 007	372 653	372 653	-
<b>Total</b>	<b>37 539 347</b>	<b>32 951 614</b>	<b>32 556 603</b>	<b>395 011</b>
(1) Selon les échéanciers des prêts au personnel ou des avances de trésorerie consenties aux centres en région. Au regard des montants remboursés les années précédentes, on peut estimer que le solde de l'avance du GIE serait remboursée en 2019.				
(2) Par défaut échéance à 1 an au plus				

### ➤ Créances sur des entités publiques

#### ✓ Créances relatives aux « Heures TEPA »

Le CNAM détient une créance globale de 278K€ envers l'Etat pour le remboursement de cotisations relatives aux « Heures TEPA » 2011-2012. Le total du est reconnu par l'Etat et fait l'objet d'une déclaration par le CNAM dans le cadre de la réconciliation des dettes et créances de l'Etat et de ses entités contrôlées. Aucun échéancier n'a été établi à ce jour malgré les relances effectuées. Du fait de la reconnaissance par l'Etat de la créance, cette dernière n'a pas été dépréciée.

### ➤ Les créances clients et comptes rattachés

#### ✓ Evolution

EN K€	Au 31/12/2016	Au 31/12/2017	Au 31/12/2018	%
Compte 411	17958	20248	4615	19%
Compte 416	4969	4871	6879	28%
Compte 418	875	1741	12757	53%

EN K€	Au 31/12/2016	Au 31/12/2017	Au 31/12/2018	%
<b>Total</b>	<b>23802</b>	<b>26860</b>	<b>24251</b>	<b>100 %</b>
<b>Δ N/N-1</b>		<b>+3058</b>	<b>-2609</b>	

Le compte 411 a varié de 15 633K€ pour deux raisons principales :

- Comme indiqué au point 3.3, 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 31/12/18 ont été comptabilisées en produit à recevoir à cette même date dans l'attente de la réception de l'ensemble des pièces justificatives, le tout pour 11 536K€ ;
- Un important travail de récupération des dossiers liés aux inscriptions en formation continue ou initiale avant l'année scolaire 2017/2018 représentant des créances non soldées a été effectué auprès des régisseurs pour passage au recouvrement contentieux.

EN K€	Montant
Transfert du 411 au 416 en 2018	5131
Transfert du 411 au 418 au 31/12/2018	11536
<b>Variation du 411 hors transferts</b>	<b>-1034</b>
<b>Total</b>	<b>15633</b>

#### ✓ Taux de recouvrement des créances douteuses

Le taux de recouvrement des créances douteuses n'a cessé de progresser depuis 4 ans.

Année	Taux de recouvrement en %
<b>2018</b>	63
<b>2017</b>	53
<b>2016</b>	52
<b>2015</b>	43
<b>Moyenne</b>	<b>52,75%</b>

#### ✓ Antériorité des créances clients

EN K€	Antérieur à 2016	Ex .2016	Ex. 2017	Ex. 2018	Total
Compte 411	44	0	638	3933	<b>4615</b>
Compte 416	3105	1513	1756	505	<b>6879</b>
<b>Total</b>	<b>3149</b>	<b>1513</b>	<b>2394</b>	<b>4438</b>	<b>11494</b>
<b>%</b>	<b>27%</b>	<b>13%</b>	<b>21%</b>	<b>39%</b>	<b>100 %</b>
<b>% cumulé</b>		<b>40%</b>	<b>61%</b>	<b>100%</b>	

#### ✓ Analyse des créances clients par typologie de clients

EN K€	Compte 4111	Compte 416	Total	%
Régies SISCOL (CCP, EPN et INTEC)	-3	0	<b>-3</b>	<b>0%</b>
Sociétés	2126	3152	<b>5278</b>	<b>46%</b>
Auditeurs hors SISCOL	791	1594	<b>2385</b>	<b>21%</b>
AGCNAM et ARCNAM	1553	1578	<b>3131</b>	<b>27%</b>
OPCA	149	554	<b>703</b>	<b>6%</b>
<b>Total</b>	<b>4616</b>	<b>6879</b>	<b>11494</b>	<b>100 %</b>

✓ **Les créances clients provenant des régies fonctionnant sur SISCOL**

Les créances provenant des régies fonctionnant sous SISCOL sont comptabilisées globalement chaque mois. Il y a donc aussi bien des créances sur des sociétés, sur des auditeurs, sur des OPCA ou bien encore sur des AGCNAM ou des ARCNAM.

✓ **Les créances des centres régionaux, à l'outre-mer et à l'étranger<sup>9</sup> (AGCNAM ou ARCNAM)**

Au 31/12/2018, les centres régionaux, à l'outre-mer et à l'étranger ont une dette totale de 3 131K€ envers l'établissement public à minorer de 60K€ de versements non identifiés, **soit un restant dû net de 3 071K€ contre 3204K€ au 31/12/2017.**

• **Evolution**

<b>EN K€</b>	<b>Au 31/12/2016</b>	<b>Au 31/12/2017</b>	<b>Au 31/12/2018</b>
Compte 4111	1435	2005	1553
Compte 416	1273	1260	1578
<b>Total</b>	<b>2708</b>	<b>3265</b>	<b>3131</b>
<b>Δ N/N-1</b>		<b>+557</b>	<b>-134</b>

Après plusieurs années de hausse, le montant des créances dues par les centres associés s'est stabilisé. Comme en 2017, des compensations légales ont été effectuées en 2018, le tout pour 226K€ (266K€ en 2017).

En dehors des factures les plus récentes, les des créances du CNAM envers les centres associés ont fait l'objet, à l'instar des créances envers d'autres débiteurs du CNAM, de relances amiables.

Trois centres ont bénéficié de la mise en place d'un échancier permettant un échelonnement de leur dette vis-vis du CNAM :

- Le centre AUVERGNE - RHÔNE-ALPES avec un échancier courant d'avril 2018 à septembre 2019 et qui a été respecté jusqu'au mois de novembre inclus ;
- Le centre HAUTS-DE-FRANCE avec deux échanciers un courant de juillet à décembre 2018 (respecté avec retard) et l'autre allant de janvier 2019 à décembre 2020 ;
- Le centre NORMANDIE avec un échancier courant de janvier 2019 à juillet 2021.

• **Antériorité des factures**

<b>EN K€</b>	<b>Antérieur à 2015</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>Total</b>
Compte 411	0	0	0	7	1546	<b>1553</b>
Compte 416	261	150	491	490	186	<b>1578</b>
<b>Total</b>	<b>261</b>	<b>150</b>	<b>491</b>	<b>497</b>	<b>1732</b>	<b>3131</b>
<b>%</b>	<b>8%</b>	<b>5%</b>	<b>16%</b>	<b>16%</b>	<b>55%</b>	<b>100 %</b>
<b>% cumulé</b>	<b>8%</b>	<b>13%</b>	<b>29%</b>	<b>45%</b>	<b>100%</b>	

➤ **Créances sur les autres débiteurs**

✓ **Débet agent comptable**

<sup>9</sup> Y compris le centre au Liban par rapport à l'annexe 2017.

Le CNAM détient une créance de 253K€ à l'encontre de M. Dumaz, ancien agent comptable du CNAM, correspondante à la mise en débet de ce dernier en 2012.

Suite à l'avis défavorable du conseil d'administration du CNAM, une décision de refus de remise gracieuse a été notifiée à M. Dumaz le 3 mars 2015. Cette décision a été contestée devant le TA de Paris, puis la CAA de Paris, sans succès. Un pourvoi au Conseil d'Etat a été introduit le 16 juin 2018. Un réviseur a été nommé le 26 novembre 2018.

➤ **Décisions d'apurement de créances en 2018 (admissions en non-valeur, remises gracieuses)**

Nature de la décision	Montants	Motifs	Décisions
Admission en non-valeur	61522,66	Créances irrécouvrables	CA 18/10/2018
Admission en non-valeur	7816,96	Coût des poursuites au regard du montant de la créance (créances à l'étranger)	CA 18/10/2018
Admission en non-valeur	2948,11	Recouvrement amiable infructueux (créances inférieures à 100€)	Décision AG 15/10/2018
Admission en non-valeur	1123,70	Créances irrécouvrables (créances inférieures à 150€)	Décision AG 15/10/2018
Admission en non-valeur	925,94	Recouvrement précontentieux infructueux (créances inférieures à 150€)	Décision AG 15/10/2018
Remises gracieuses	9315,24		CA 18/10/2018
Remises gracieuses	77725,56		Décisions
<b>Total</b>	<b>161378,17</b>		

#### 4.8. Les dettes

EN €	Au 31/12/2017	Au 31/12/2018	Échéance à 1 an au plus (1)	Echéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Echéance à plus de 5 ans
<b>Dettes financières</b>	<b>33 868</b>	<b>33 868</b>	-	<b>33 868</b>	-
Dettes financières et autres emprunts	33 868	33 868		33 868	
<b>Dettes non financières</b>	<b>30 973 746</b>	<b>31 800 359</b>	<b>31 741 863</b>	<b>58 496</b>	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 628 157	3 134 999	3 076 503	58 496	
Dettes fiscales et sociales	5 267 622	5 113 188	5 113 188		
Avances et acomptes reçus	8 525 700	8 848 216	8 848 216		
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers	-	-	-		
Autres dettes non financières	3 919 376	5 068 126	5 068 126		
Produits constatés d'avance	8 632 891	9 635 830	9 635 830		
<b>Total</b>	<b>31 007 615</b>	<b>31 834 227</b>	<b>31 741 863</b>	<b>92 364</b>	-

(1) Sauf exceptions, par défaut échéance à 1 an au plus

Au global il n'y a pas une importante variation sur le total des dettes du CNAM. Néanmoins, trois postes varient assez fortement :

- Les dettes fournisseurs et comptes rattachés (-1 493K€),



- Les autres dettes non financières (+1 149K€),
- Les produits constatés d'avance (+1 003K€).

#### ➤ Les dettes fournisseurs et comptes rattachés

Les dettes fournisseurs et comptes rattachés baissent de 1 581K€ entre 2017 et 2018 essentiellement à cause de la variation des charges à payer.

EN K€	Au 31/12/2017	Au 31/12/2018	Variation
Dettes fournisseurs	146	236	90
CAP (service fait valorisé) <sup>10</sup>	3907	1770	-2137
CAPAC	575	1129	554
<b>Total</b>	<b>4628</b>	<b>3135</b>	<b>-1493</b>

#### ➤ Les autres dettes non financières

Les autres dettes non financières varient de + 1 149K€ principalement en raison des opérations pour le compte de tiers (recettes à transférer) pour lesquelles l'établissement a reçu plus de 721K€ au mois de décembre 2018.

En K€	Motifs	Au 31/12/2017	Au 31/12/2018	Variation
La taxe d'apprentissage	Reliquat des sommes reçues entre 2012 et 2018 au titre de la taxe d'apprentissage et non utilisées (principalement le CFA)	2236	2446	210
Les recettes à classer	Sommes reçues n'ayant pas l'objet d'un titre de recette au 31/12/2018	1150	1161	11
Les recettes à transférer	Sommes reçues pour le compte de tiers en attente de reversement après réception des justificatifs de dépenses	366	1141	775
Divers	Divers	167	320	153
<b>Total</b>		<b>3919</b>	<b>5068</b>	<b>1149</b>

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

Les produits constatés d'avance concernent majoritairement la part 2019 des prestations de formation 2018/2019. Ils sont calculés via l'outil SISCOL. Alors que les produits relatifs aux prestations de formation baissent entre 2017 et 2018 (voir point 5.3) les PCA comptabilisés au 31/12/2018 ont progressé de 1 003K€ ; la raison de cette variation provient d'un décalage des offres de formation 2018/2019 du premier semestre vers le second semestre.

## 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.

<sup>10</sup> Voir point 3.5

En revanche, les fonds de la Fondation du CNAM (fonds libres provenant de libéralités) ont bénéficié d'une dérogation et sont déposés sur un compte sur livret au Crédit Mutuel. Ce compte a généré 13K€ d'intérêts en 2018. Le solde de ce compte est de 3 194 K€ au 31/12/2018.

➤ **Variation de la trésorerie**

EN €	2016	2017	2018
TRESORERIE A LA CLOTURE	23 245 874	29 777 312	37 528 310
<b>VARIATION DE TRESORERIE</b>		<b>6 531 437</b>	<b>7 750 998</b>

La trésorerie a progressé de 26% entre 2017 et 2018 et plus de 61% depuis 2016. L'augmentation de la trésorerie de plus de 7 750K€ est principalement le résultat de la capacité d'autofinancement de 6 890K€ dégagée en 2018 par l'établissement.

La variation de la trésorerie est examinée plus précisément dans le tableau de flux de trésorerie (TFT) au point 7.

## 5. Notes relatives aux postes du compte de résultat

### 5.1. Résultat par SACD (service à comptabilité distincte)

EN €	CNAM	CFA	Fondation	Total
<b>2016</b>	156 432	20 744	18 260	<b>195 437</b>
<b>2017</b>	3 466 433	33 804	140 079	<b>3 640 316</b>
<b>2018</b>	2 067 223	79 358	178 171	<b>2 324 752</b>
<b>Variation N/N-1</b>	<b>- 1 399 211</b>	<b>45 554</b>	<b>38 092</b>	<b>- 1 315 565</b>

### 5.2. Résultat hors opérations d'inventaire<sup>11</sup> (dotations et reprises dépréciations, provisions et amortissements)

EN €	CNAM	CFA	Fondation	Total
<b>2016</b>	4 285 560	31 968	93 500	<b>4 411 029</b>
<b>2017</b>	6 241 556	43 484	201 234	<b>6 486 273</b>
<b>2018</b>	6 548 996	95 814	250 367	<b>6 895 177</b>
<b>Variation N/N-1</b>	<b>307 440</b>	<b>52 330</b>	<b>49 134</b>	<b>408 904</b>

### 5.3. Analyse et variation du résultat

#### ➤ Variation des charges et des produits

EN €	Charges	Produits	Résultat
<b>2016</b>	153 167 159	153 362 596	<b>195 437</b>
<b>2017</b>	159 313 834	162 954 150	<b>3 640 316</b>
<b>2018</b>	154 313 983	156 638 735	<b>2 324 752</b>
<b>Variation N/N-1</b>	<b>- 4 999 851</b>	<b>- 6 315 415</b>	<b>- 1 315 565</b>

On constate une baisse importante des charges et des produits entre 2017 et 2018. Une partie de cette baisse est imputable à la sortie des centres Nord-Pas-de-Calais et Bourgogne de l'établissement public au 01/09/2017 (voir infra). Par ailleurs, les prestations internes entre le CNAM et le CFA ont été comptabilisées à tort en 2017 en produits et en charges pour 892K€ au lieu de passer par des comptes de liaison.

#### ➤ Variation par poste du compte de résultat

<sup>11</sup> Différence de 4 485K€ avec la CAF en 2018 en raison d'un produit de cession d'élément d'actif.

EN €	2016	2017	2018
<b>PRODUITS</b>	<b>153 362 596</b>	<b>162 954 150</b>	<b>156 638 735</b>
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT (I) :</b>	<b>153 360 812</b>	<b>162 948 942</b>	<b>156 451 072</b>
<b>Produits sans contrepartie directe</b>	<b>112 925 079</b>	<b>117 034 402</b>	<b>118 918 026</b>
Subventions pour charges de service public	104 029 153	109 017 044	110 529 551
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat des autres entités publiques	6 492 961	5 199 856	4 330 408
Dons et legs	219 162	342 464	509 335
Produits de la fiscalité affectée	2 183 803	2 475 038	3 548 731
<b>Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)</b>	<b>34 917 017</b>	<b>39 077 597</b>	<b>32 116 365</b>
Ventes de biens ou prestations de services	29 969 855	31 360 295	25 532 087
Produits de cessions d'éléments d'actif	36 000	-	4 485
Autres produits de gestion	4 911 162	7 717 303	6 579 793
<b>Autres produits</b>	<b>5 518 717</b>	<b>6 836 942</b>	<b>5 416 681</b>
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	65 872	1 568 980	185 843
Reprises du financement rattaché à un actif	5 452 845	5 267 962	5 230 838
<b>PRODUITS FINANCIERS (II)</b>	<b>1 784</b>	<b>5 208</b>	<b>187 663</b>
Gains de change	1 784	5 208	23 120
Autres produits financiers			98 543
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières			66 000
<b>CHARGES</b>	<b>153 167 159</b>	<b>159 313 834</b>	<b>154 313 983</b>
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT (I) :</b>	<b>153 158 561</b>	<b>159 312 927</b>	<b>154 042 269</b>
<b>Achats</b>	<b>3 381</b>	<b>3 385</b>	<b>4 880</b>
<b>Consommation de marchandises et approvisionnements, réalisation de travaux ...</b>	<b>30 335 280</b>	<b>30 105 305</b>	<b>28 276 975</b>
<b>Charges de personnel</b>	<b>106 750 636</b>	<b>112 238 839</b>	<b>110 490 587</b>
Salaires, traitements et rémunération diverses	66 866 867	68 182 567	67 688 555
Charges sociales	38 454 541	41 505 917	40 470 062
Autres charges de personnel	1 429 228	2 550 356	2 331 970
<b>Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables)</b>	<b>6 334 955</b>	<b>7 282 498</b>	<b>5 466 720</b>
<b>Dotations aux amortissements, dépréciations, provisions ...</b>	<b>9 734 309</b>	<b>9 682 899</b>	<b>9 803 106</b>
<b>CHARGES D'INTERVENTION (II) :</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>CHARGES FINANCIERES (III) :</b>	<b>8 598</b>	<b>907</b>	<b>271 714</b>
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 931	-	-
Pertes de change	6 667	907	21 714
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières			250 000
<b>RESULTAT</b>	<b>195 437</b>	<b>3 640 316</b>	<b>2 324 752</b>

## ➤ Principales variations du compte de résultat

EN €	2017	2018	Variation	Principales explications	Montants
<b>PRODUITS</b>					
Subventions pour charges de service public	109 017 044	110 529 551	1 512 507	Dont 400K€ relatifs à des crédits de mise en sécurité	
Produits de la fiscalité affectée	2 475 038	3 548 731	1 073 693	Augmentation de la taxe d'apprentissage reçue pour le CFA	934 082
Ventes de biens ou prestations de services	31 360 295	25 532 087	- 5 828 208	Voir infra	
Autres produits de gestion	7 717 303	6 579 793	- 1 137 510	Prestations internes CNAM/CFA passées à tort en résultat en 2017 (compte 75882)	- 892 595
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	1 568 980	185 843	- 1 383 136	Reprise dépréciation créances clients en 2017 Variation reprises provisions pour passifs sociaux	- 920 264 - 462 873
<b>CHARGES</b>					
Consommation de marchandises et approvisionnements, ...	30 105 305	28 276 975	- 1 828 330	Sortie des centres NPDC et Bourgogne au 01/09/2017	- 952 385
Charges de personnel	112 238 839	110 490 587	- 1 748 252	Sortie des centres NPDC et Bourgogne au 01/09/2017	- 2 137 073
Autres charges de fonctionnement	7 282 498	5 466 720	- 1 815 778	Prestations du CNED 2016 et 2018 misent en partie sur 2017 (compte 6511) Prestations internes CNAM/CFA passées à tort en résultat en 2017 (compte 65882)	- 894 076 - 892 595

## ✓ Sorties des centres Bourgogne et Nord-Pas-de-Calais

EN €	2017			2018			Variation
	Bourgogne	NPDC	Total	Bourgogne	NPDC	Total	Total
<b>PRODUITS</b>	<b>147 433</b>	<b>2 060 860</b>	<b>2 208 293</b>	<b>29 317</b>	<b>170 649</b>	<b>199 966</b>	<b>- 2 008 326</b>
Subventions		402 500	402 500	4 500		4 500	- 398 000
Ventes de biens ou prestations de services	126 713	1 459 801	1 586 514			-	- 1 586 514
Autres produits de gestion	20 720	198 558	219 278	24 817	170 649	195 466	- 23 812
<b>CHARGES</b>	<b>460 498</b>	<b>2 665 974</b>	<b>3 126 473</b>	<b>7 032</b>	<b>71 321</b>	<b>78 353</b>	<b>- 3 048 120</b>
Consommation de marchandises et approvisionnements, ...	64 985	887 400	952 385		0	0	- 952 385
Charges de personnel (données paie)	390 998	1 746 075	2 137 073	7 032	71 192	78 223	- 2 058 849
Autres charges de fonctionnement	4 515	32 500	37 015		129	129	- 36 885
<b>RESULTAT</b>	<b>- 313 065</b>	<b>- 605 115</b>	<b>- 918 180</b>	<b>22 285</b>	<b>99 328</b>	<b>121 614</b>	<b>1 039 794</b>

✓ **Ventes de biens ou de prestations de services**

Compte	Libellé	2016	2017	2018	% en 2018	Δ N/N-1
70500000	Etudes		3 223 €		0%	- 3 223 €
70611000	Dt scol pr diplo nat	260 772 €	147 633 €	151 598 €	1%	3 965 €
70612000	Dts dipl prop à ets	2 118 556 €	2 278 254 €	2 025 071 €	8%	- 253 184 €
70613000	Redevances		216 676 €	222 263 €	1%	5 587 €
70620000	Prest de recherche	841 317 €	663 842 €	293 415 €	1%	- 370 427 €
70630000	Mes et expertises	779 180 €	524 353 €	283 487 €	1%	- 240 866 €
70650000	Prest de form cont	23 768 560 €	25 217 083 €	20 435 613 €	80%	- 4 781 470 €
70655000	Validat acquis exper			165 180 €	1%	165 180 €
70660000	Prest de form cont	13 135 €	43 300 €	10 800 €	0%	- 32 500 €
70670000	Colloques	234 556 €	252 199 €	190 297 €	1%	- 61 902 €
70681000	Vtes de publications	48 200 €	38 368 €	1 200 €	0%	- 37 168 €
70688000	Prests et trav info	932 442 €	701 974 €	669 941 €	3%	- 32 033 €
70700000	Ventes marchandises			2 628 €	0%	2 628 €
70830000	autres prest Serv	519 233 €	489 961 €	540 059 €	2%	50 098 €
70840000	Locat° diverses	14 400 €	264 674 €	154 631 €	1%	- 110 043 €
70850000	Mise à disp pers fac	15 €			0%	- €
70870000	Bonif client-prime	361 851 €	82 140 €	5 494 €	0%	- 76 646 €
70880000	Autres pdts annexes	77 637 €	436 615 €	380 410 €	1%	- 56 204 €
70960000	Prestat° services				0%	- €
	<b>Total</b>	<b>29 969 855 €</b>	<b>31 360 295 €</b>	<b>25 532 087 €</b>	<b>100%</b>	<b>-5 828 208 €</b>

Ce poste du compte de résultat baisse de 5 828K€ (-19%) dont 4 781K€ pour les seules prestations de formations continues.

Principales explications de la variation des prestations de formations continues	Montant
Impact de la variation des opérations de rattachement (PAR&PCA) sur 2017 et 2018	2228
Sortie du Centre NPDC au 01/09/2017	1460
Sortie du Centre Bourgogne au 01/09/2017	127
<b>Total</b>	<b>3815</b>

## 6. Autres informations (les effectifs)

Catégories d'emplois	Nature des emplois		(A)	(B)	(C) = (A) + (B)
			Emplois sous plafond Etat En ETPT	Emplois financés hors SCSP En ETPT	Global
Enseignants, enseignants-chercheurs, chercheurs	Permanents	Titulaires	382 (1)		382
		CDI	4		4
	Non permanents	CDD	96		96
		<b>S/total EC</b>	<b>482</b>	<b>-</b>	<b>482</b>
<b>Elèves fonctionnaires stagiaires des ENS</b>					<b>-</b>
BIATOSS	Permanents	Titulaires	702 (2)		702
		CDI	70	53	123
	Non permanents	CDD	7	267	274
		<b>S/total Biatoss</b>	<b>778</b>	<b>320</b>	<b>1 098</b>
<b>Totaux</b>			<b>1 260 (3)</b>	<b>320</b>	<b>1 580</b>

## 7. Le tableau des flux de trésorerie (TFT)

Ce tableau présente l'évolution entre l'ouverture et la clôture de l'exercice de la situation de trésorerie de l'organisme. Il distingue notamment les différents flux de trésorerie selon la nature des opérations concernées : flux liés à l'activité, aux opérations d'investissement et aux opérations de financement. Il vise également à identifier la part de la trésorerie destinée à financer des opérations qui se poursuivent au-delà de la durée de l'exercice.

Les flux de trésorerie liés à l'activité sont présentés selon la méthode indirecte suivant laquelle le résultat net comptable est corrigé pour tenir compte de l'incidence des opérations n'ayant pas un caractère monétaire, de tout report ou régularisation d'encaissements ou de décaissements passés ou futurs liés à l'activité ainsi que des éléments de produits ou de charges associés aux flux de trésorerie concernant les investissements ou le financement.

<b>TABLEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE (en euros)</b>	<b>Exercice 2018</b>
<b>FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS À L'ACTIVITÉ</b>	
<b>RÉSULTAT NET</b>	<b>2 324 752</b>
<b>Élimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :</b>	<b>7 290 392</b>
Amortissements et provisions, hors provisions sur actif circulant	3 450 619
Plus-values de cession	
Autres	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	3 839 773
<b>TOTAL (I)</b>	<b>9 615 144</b>
<b>FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS D'INVESTISSEMENT</b>	
<b>ENCAISSEMENTS</b>	<b>1 269 188</b>
Cessions d'immobilisations incorporelles	
Cessions d'immobilisations corporelles	
Cessions d'immobilisations financières	
Autres opérations	1 269 188
<b>DÉCAISSEMENTS</b>	<b>4 246 790</b>
Acquisitions d'immobilisations incorporelles	617 703
Acquisitions d'immobilisations corporelles	3 622 351
Acquisitions d'immobilisations financières	
Autres opérations	6 736
<b>TOTAL (II) -</b>	<b>2 977 602</b>
<b>FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS DE FINANCEMENT</b>	
<b>ENCAISSEMENTS</b>	<b>271 754</b>
Dotations en capitaux propres	271 754
Émissions d'emprunts	
Autres opérations	
<b>DÉCAISSEMENTS</b>	<b>- 12 840</b>
Remboursements d'emprunts	
Autres opérations	- 12 840
<b>TOTAL (III)</b>	<b>284 594</b>
<b>FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS GÉRÉES POUR LE COMPTE D'ORGANISMES TIERS</b>	
<b>ENCAISSEMENTS</b>	<b>2 049 634</b>
<b>DÉCAISSEMENTS</b>	<b>1 220 771</b>
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>828 863</b>
<b>VARIATION DE TRÉSORERIE (V=I+II+III+IV)</b>	<b>7 750 998</b>
<i>TRÉSORERIE À L'OUVERTURE</i>	<i>29 777 312</i>
<i>TRÉSORERIE À LA CLÔTURE</i>	<i>37 528 310</i>