



États financiers combinés de la branche Famille

Exercice 2017

COMPTES COMBINES DE LA BRANCHE FAMILLE


ETATS FINANCIERS EXERCICE 2017

A Paris, le 13 avril 2018


Le Directeur


Vincent Mazauric

L'Agent comptable


Jean-Baptiste Hy

Sommaire

Signatures.....	3
Sommaire	5
Bilan.....	6
Compte de résultat.....	8
Annexes	
Note n°1 : le périmètre de combinaison et les données centralisées.....	11
Note n°2 : les règles et méthodes comptables.....	17
Note n°3 : les faits marquants de l'exercice	33
Note n°4 : les charges de gestion technique : prestations légales, transferts, autres charges techniques et diverses charges techniques	39
Note n°5 : les charges de gestion technique – prestations d'action sociale.....	49
Note n°6 : les prestations versées pour compte de tiers.....	55
Note n°7 : les provisions pour risques et charges	61
Note n°8 : les produits de gestion technique.....	65
Note n°9 : les charges et produits de gestion courante	71
Note n°10 : la formation du résultat de la Branche	75
Note n°11 : les immobilisations	79
Note n°12 : les créances d'exploitation, créances d'indus de prestations, comptes débiteurs et provisions pour dépréciation des comptes d'actifs.....	87
Note n°13 : la trésorerie.....	95
Note n°14 : les capitaux propres	99
Note n°15 : les dettes et comptes créditeurs	101
Note n°16 : les effectifs de la branche Famille	105
Note n°17 : les engagements hors bilan.....	107
Note n°18 : les événements post clôture.....	111
Glossaire	113
Données comptables des régimes spéciaux	117
Bilan détaillé	122
Compte de résultat détaillé	132

Bilan combiné au 31 décembre 2017 – branche famille

ACTIF	Exercice 2017				Exercice 2016	Note
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Struct. en Net	Net	
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles	224 764 627	174 304 191	50 460 436	0,30	51 702 935	
Concessions, brevets, licences et droits similaires (205)	212 508 559	174 227 184	38 281 376		43 058 130	
Divers autres immobilisations incorporelles (201, 203, 206, 208, 232, 237)	12 256 068	77 007	12 179 061		8 644 805	
Immobilisations corporelles	2 184 276 065	1 251 818 183	932 457 882	5,54	914 317 786	
Terrains (211)	86 589 426		86 589 426		84 478 219	
Agencements, aménagements de terrains (212)	25 626 915	17 756 183	7 870 732		8 030 186	
Constructions (213)	1 450 924 637	793 162 839	657 761 799		667 079 403	
Divers autres immobilisations corporelles (214, 218)	511 331 633	421 573 575	89 758 058		94 224 947	
Installations techniques, matériels et outillages (215)	22 626 828	19 325 585	3 301 242		2 933 143	
Immobilisations mises en concession (22)						
Immobilisations corporelles en cours (231)	1 350 785		1 350 785		1 267 198	
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles (238)	85 825 841		85 825 841		56 304 690	
Immobilisations mises à disposition (24)						
Immobilisations financières	340 977 167	8 478 026	332 499 142	1,98	346 477 781	
Titres de participation et parts (261)	1 185 945	622	1 185 323		1 384 512	
Créances entre organismes de sécurité sociale (265)	48 963 658		48 963 658		50 067 852	
Autres formes de participation et créances rattachées						
Titres immobilisés (271, 272, 273)	101 987		101 987		101 987	
Prêts (274)	282 008 431	8 477 404	273 531 028		290 531 649	
Dépôts et cautionnements versés (275)	2 133 709		2 133 709		1 978 157	
Autres créances immobilisées (276)	6 583 436		6 583 436		2 413 623	
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE	2 750 017 859	1 434 600 399	1 315 417 460	7,82	1 312 498 502	11
ACTIF CIRCULANT						
Comptes de stock (3)	0	0	0	0,00	0	
Créances	19 622 571 785	4 144 448 571	15 478 123 214	91,96	13 952 201 619	12
Fournisseurs, int. sociaux et prest. débiteurs (409)	4 321 686 261	222 148 509	4 099 537 751		3 989 704 305	
Clients, cotisants et comptes rattachés (41 sauf 419)	8 710 976 433	3 506 363 321	5 204 613 112		4 852 475 806	
Personnel et comptes rattachés (42)	603 657		603 657		954 490	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux (43)	13 940 602		13 940 602		12 364 290	
Entités publiques (44)	5 894 590 232		5 894 590 232		4 847 529 100	
Organismes et autres régimes de sécurité sociale (45)	227 091 032	40 520 973	186 570 059		168 442 375	
Débiteurs divers (46)	453 683 569	375 415 768	78 267 802		80 731 252	
Comptes transitoires ou d'attente (47)	585 251	0	585 251	0,00	749 054	
Charges constatées d'avance (486)	11 451 522	0	11 451 522	0,07	13 101 666	
Disponibilités	25 711 321	0	25 711 321	0,15	20 258 658	13
Banques, établissements financiers et assimilés (51)	25 676 541		25 676 541		20 222 725	
Autres trésoreries (53, 54)	34 780		34 780		35 932	
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	19 660 319 880	4 144 448 571	15 515 871 309	92,18	13 986 310 996	
TOTAL ACTIF	22 410 337 739	5 579 048 970	16 831 288 769	100,00	15 298 809 498	

Bilan combiné au 31 décembre 2017 – branche famille

PASSIF	Exercice 2017	Structure 2017	Exercice 2016	Note
CAPITAUX PROPRES				
Dotations, apports (102)	12 668 892		8 504 167	
Biens remis en pleine propriété aux organismes (103)				
Ecarts de réévaluation (105)				
Réserves (106)	559 281 912		635 782 163	
Report à nouveau (solde créditeur ou débiteur) (11)	651 169 026		1 305 787 492	
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (12)	-199 850 057		-997 163 831	
Subventions d'investissements (13)	12 467 562		12 851 973	
Provisions réglementées (14)				
TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 035 737 336	6,15	965 761 966	14
PROVISIONS				
Provisions pour risques et charges courantes (151)	29 969 874		46 791 142	
Provisions pour risques et charges techniques (152)	1 841 537 263		1 526 601 530	
Provisions pour restructuration (154)				
Provisions pour impôts (155)				
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices (157)				
Autres provisions pour charges (158)	49 083 444		49 959 521	
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	1 920 590 580	11,41	1 623 352 194	7
DETTES FINANCIERES				
Emprunts auprès des établissements de crédit (164)				
Dépôts et cautionnements reçus (165)	71 182		67 127	
Emprunts et dettes assortis de conditions particulières (167)				
Autres emprunts et dettes assimilées (168)				
Avances reçues d'un organisme de Sécurité Sociale (175)	701 204		915 793	
Dettes rattachées à des sociétés en participation (178)				
Comptes de liaison (18)				
Banques, établissements financiers et assimilés (51)	3 300 485 516		3 022 962 637	
TOTAL DETTES FINANCIERES	3 301 257 902	19,61	3 023 945 557	13
AUTRES DETTES				
Cotisants et clients créditeurs (419, 4119)	311 526 660		328 086 970	
Fournisseurs de biens et services et comptes rattachés (401, 403, 4081)	4 668 022 955		4 461 753 395	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (404, 4084)	8 425 503		8 163 557	
Prestataires : versements directs aux assurés allocataires (406, 4086)	1 268 171 305		1 515 838 705	
Prestataires : versements à des tiers (407, 4087)	733 347 812		783 596 499	
Personnel et comptes rattachés (42)	176 087 269		166 232 565	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43)	123 042 763		121 052 534	
Entités publiques (44 sauf 446)	280 633 081		270 748 499	
Etat impôts sur les bénéfices (446)	8 053		2 216	
Organismes de Sécurité Sociale (45)	2 947 198 892		1 976 256 872	
Créditeurs divers et charges à payer (46)	41 505 878		39 013 554	
Comptes transitoires ou d'attente (47)	11 593 541		11 203 600	
Produits constatés d'avance (487)	4 139 240		3 800 814	
TOTAL AUTRES DETTES	10 573 702 951	62,82	9 685 749 782	15
TOTAL PASSIF	16 831 288 769	100,00	15 298 809 498	

Compte de résultat combiné au 31 décembre 2017 – branche famille

CHARGES	Exercice N	Structure	Exercice N-1	Note
	2017	2017	2016	
CHARGES DE GESTION TECHNIQUE (I)				
Prestations sociales (656)	36 786 922 819	71,79	36 788 206 678	
Prestations légales (6561)	31 393 717 043		31 598 689 134	4
Prestations extra-légales : action sanitaire et sociale (6562)	5 327 972 653		5 119 894 872	5
Prestations spécifiques à certains régimes (6564)	65 233 123		69 622 672	
Diverses prestations (6565, 6568)				
Charges tech, transferts, subventions et contributions (6571, 6572)	10 203 433 362	19,91	10 196 259 440	4
Transferts entre organismes de sécurité sociale et assimilés (6571)	10 157 764 970		10 114 451 849	
Autres charges techniques (6572)	45 668 392		81 807 591	
Diverses charges techniques (658)	519 159 055	1,01	553 409 282	4
Dotations aux provisions pour charges techniques (681X)	769 803 280	1,50	463 671 268	7
Dotations aux provisions pour charges techniques (6814)	630 466 055		327 879 051	
Dotations aux dépréciations des actifs circulants (6817)	139 337 225		135 792 217	
TOTAL DES CHARGES DE GESTION TECHNIQUE (I)	48 279 318 515	94,21	48 001 546 668	
CHARGES DE GESTION COURANTE (II)				
Achats (60)	30 887 957	0,06	30 836 524	
Autres charges externes (61, 62)	314 066 477	0,61	311 744 511	
Impôts, taxes et versements assimilés (63)	196 949 387	0,38	200 479 158	
Charges de personnel	1 982 870 059	3,87	1 913 280 424	
Salaires et traitements (641 à 644)	1 347 352 590		1 304 720 875	
Charges sociales (645 à 648)	635 517 469		608 559 549	
Diverses charges de gestion courante (651 à 655)	258 723 577	0,50	250 449 898	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions (681 sauf 6814, 6817)	158 929 157	0,31	168 258 706	
TOTAL DES CHARGES DE GESTION COURANTE (II)	2 942 426 615	5,74	2 875 049 219	9
CHARGES FINANCIERES (III)				
Charges financières sur opérations de gestion courante (66X sauf 666, 668)	6 122 659	0,01	3 014 687	
Charges financières sur opérations de gestion technique (666)	96	0,00	10	
Diverses charges financières (668, 686)	351 833	0,00	1 470 042	
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (III)	6 474 589	0,01	4 484 739	
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (671)	1 217 931	0,00	1 785 718	
Charges exceptionnelles sur opérations techniques (674)	329 944	0,00	1 395 019	
Valeur comptable des éléments d'actif cédés (675)	12 989 809	0,03	9 302 165	
Autres charges exceptionnelles (678)	1 072 885	0,00	501 529	
Dotations aux amortissements et provisions pour charges exceptionnelles (687)	912 475	0,00	118 295	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)	16 523 044	0,03	13 102 727	
IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES (V)				
TOTAL IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES (V)	312 626	0,00	262 127	
TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE (VI=I+II+III+IV+V)	51 245 055 389	100,00	50 894 445 480	
RESULTAT NET DE L'EXERCICE EXCEDENTAIRE (XII=XI-VI)				
TOTAL GENERAL (XIII=VI+XII)	51 245 055 389		50 894 445 480	

Compte de résultat combiné au 31 décembre 2017 – branche famille

PRODUITS	Exercice N	Structure	Exercice N-1	Note
	2017	2017	2016	
PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE (VII)				8
Cotisations, impôts et produits affectés (756)	49 571 524 037	97,11	48 123 468 994	
Cotisations sociales (7561)	30 466 123 657		30 451 821 097	
Cotisations prises en charge par l'Etat (7562)	851 549 897		498 296 546	
Cotisations prises en charge par la sécurité sociale (7563)	327 975 133		332 144 477	
Produits versés par une entité publique autre que l'Etat (7564)				
Impôts : contribution sociale généralisée (7565)	10 211 686 359		9 950 898 233	
Impôts et taxes affectés (7566 et 7567)	7 714 188 992		6 890 308 641	
Produits techniques (757)	17 298 451	0,03	25 005 444	
Transferts entre organismes de sécurité sociale et assimilés (7571)	431 204		280 121	
Contributions publiques (7572)	16 867 247		24 725 323	
Autres contributions (7575)				
Divers produits techniques (758)	121 538 617	0,24	101 668 981	
Reprises sur provisions et sur dépréciations (781X)	651 514 720	1,28	970 511 327	
Reprise sur provisions pour charges techniques (7814)	315 530 322		506 535 434	
Reprise sur provisions des actifs circulants (7817)	335 984 398		463 975 893	
TOTAL DES PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE (VII)	50 361 875 825	98,66	49 220 654 746	
PRODUITS DE GESTION COURANTE (VIII)				9
Vente de produits et prestations de service (701 à 709)	76 108 548	0,15	72 803 757	
Production immobilisée (72)	8 745 867	0,02	10 186 184	
Subvention d'exploitation (74)	20 491 367	0,04	22 275 741	
Divers produits de gestion courante (751 à 755)	454 563 179	0,89	451 068 094	
Reprise sur provisions et sur dépréciations (781X sauf 7814/17, 791)	70 227 035	0,14	69 562 824	
TOTAL DES PRODUITS DE GESTION COURANTE (VIII)	630 135 996	1,23	625 896 600	
PRODUITS FINANCIERS (IX)				
Produits financiers sur op de gestion courante (761 à 765, 767)	80 639	0,00	60 410	
Produits financiers sur opérations techniques (766)	0	0,00	106	
Autres produits financiers (768, 786, 796)	6 541 975	0,01	8 492 091	
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (IX)	6 622 614	0,01	8 552 606	
PRODUITS EXCEPTIONNELS (X)				10
Produits exceptionnels sur opérations de gestion (771)	1 676 855	0,00	1 420 855	
Produits exceptionnels sur opérations techniques (774)	19 792 138	0,04	16 886 126	
Produits exceptionnels sur opérations en capital (775 à 778)	25 077 010	0,05	23 847 582	
Reprise sur provisions et transferts de charges (787, 797)	24 894	0,00	23 134	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (X)	46 570 898	0,09	42 177 697	
TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE (XI=VII+VIII+IX+X)	51 045 205 332	100,00	49 897 281 649	
RESULTAT NET DE L'EXERCICE DEFICITAIRE (XII=XI-VI)	199 850 057		997 163 831	
TOTAL GENERAL (XIII=XI+XII)	51 245 055 389		50 894 445 480	

Les comptes de la branche Famille comprennent les comptes des entités incluses dans le périmètre de combinaison, les données relatives aux prestations familiales versées par d'autres organismes et des prestations versées pour le compte de tiers.

1.1 Les entités du périmètre de combinaison des comptes

Le périmètre de combinaison des comptes de la branche Famille comprend les comptes des organismes de base (entités combinées) suivants :

- la Caisse nationale des allocations familiales (Cnaf), Etablissement public national (Epn), entité combinante,
- les 100 caisses d'allocations familiales (Caf) à compétence territoriale, y compris la caisse commune de sécurité sociale de Lozère pour les prestations relevant de la branche famille,
- les 6 fédérations de Caf.

En 2016, la branche comptait 101 Caf et deux Caf ont fait l'objet d'une fusion en 2017 les Caf de Pau et de Bayonne pour devenir la Caf des Pyrénées Orientales. En 2017, le périmètre de combinaison est constitué de 100 Caf.

Sur les sept fédérations de Caf existantes en 2016, la fédération des Caf de Normandie a été dissoute lors du Conseil d'Administration du 15 septembre. Il reste donc six fédérations de Caf dans le périmètre de combinaison des comptes de l'exercice 2017.

Le périmètre de combinaison de la branche Famille exclut les entités suivantes :

Les Unions immobilières des organismes de Sécurité sociale (Uioss)

Les unions, créées aux termes de l'article L.216-3 du code de la Sécurité sociale sont communes aux Caf, Cnam, Carsat, Urssaf et Cgss ; elles ont pour objet d'acquérir, construire et gérer des immeubles nécessaires à leur activité. En 2017, 14 Caf sont gestionnaires d'une Uioss sur un total de 32 Caf adhérent à une union immobilière. Le bilan et le compte de résultat de chaque Uioss sont équilibrés par les contributions annuelles versées par les organismes adhérents et retracées dans les comptes de ces derniers. Les contributions de la branche au fonctionnement des Uioss s'élèvent à 17 M€.

Ces entités ne sont pas combinées du fait de deux spécificités : la Cnaf n'assure ni la nomination des dirigeants ni le financement des Uioss, fonctions confiées aux organismes locaux adhérents. En outre leur actif net ne présente pas un caractère significatif.

Les données centralisées de 2017, (relatives à l'ensemble des 36 Uioss (dont les comptes sont centralisés par la Cnamts) font apparaître un montant net cumulé au bilan de 170 M€ au titre de l'actif immobilisé, et un total de charges de 63 M€.

L'Institut 4.10

Les critères d'exclusion du périmètre de combinaison décrits ci-dessus concernent également l'Institut 4.10. Depuis le 1er janvier 2016, conformément à la loi du 5 mars 2014 relative à la formation professionnelle, à l'emploi et à la démocratie sociale, l'Institut 4.10 est le centre de formation et d'accompagnement du régime général de la Sécurité sociale. Il s'est substitué aux Centres Régionaux de Formation et de Professionnalisation (Crfp).

La Caisse de Sécurité sociale de Mayotte

Cet établissement a été créé par l'ordonnance du 7 février 2002 relative à l'extension et à la généralisation des prestations familiales et à la protection sociale dans la collectivité départementale de Mayotte.

L'article 18 de l'ordonnance précitée, repris à l'article 28-5 de l'ordonnance n° 2011-1923 du 22/12/2011, prévoit que « sont affectés au financement de prestations familiales, de l'action sociale et de la gestion administrative du régime de prestations familiales de Mayotte :

- le produit des cotisations dues au titre des prestations familiales par tout employeur de salariés,
- le produit des cotisations assises sur les revenus professionnels des employeurs et travailleurs indépendants,
- en tant que de besoin une contribution d'équilibre de la Cnaf.

L'article 32 de la Lfss 2015 confie la gestion du régime des prestations familiales à la caisse de sécurité sociale de Mayotte, qui est considérée comme un organisme de base au sens du titre Ier livre II du code de la sécurité sociale. Dès lors, ses comptes auraient dû être combinés dans ceux de la branche famille à compter de 2015.

Les incertitudes sur les soldes figurant au bilan de la Caisse de sécurité sociale de Mayotte (Cssm) au 31 décembre 2017, ont conduit la Dss à reporter à 2018 l'intégration des comptes de la Cssm à ceux des branches du régime général. La Cssm devrait être intégrée en 2018, comme une Caf, au périmètre de combinaison de la branche famille.

En 2017, la Cnaf a versé une subvention d'équilibre de gestion technique d'un montant de 24,5 M€ (3,7 M€ pour les prestations, 20,8 M€ pour l'action sociale dont 14M€ de prestation d'aide à la restauration scolaire) et une subvention de gestion courante d'un montant de 3,6 M€. Ces subventions d'équilibre ont ainsi un impact total de 28,1 M€ sur le résultat de la branche famille. L'intégration de la Cssm au périmètre de combinaison aurait eu le même impact net sur le résultat de la branche Famille (68,7 M€ de charges et 40,6 M€ de produits). Le paiement des prestations fait l'objet d'une comptabilité distincte, non intégrée aux comptes combinés 2017.

Le Fonds national de financement de la protection de l'enfance (Fnpe)

Créé par la Loi 2007-293 du 5 mars 2007 et mis en place par le décret 2010-497 du 17 mai 2010, le Fonds vise à compenser les charges résultant de la mise en œuvre de la réforme de la Protection de l'enfance pour les départements. Administré par un comité de gestion présidé par le directeur général de la cohésion sociale, le Fonds distribue des financements aux départements en fonction du potentiel financier et du nombre de bénéficiaires de l'aide sociale à l'enfance et des crédits de soutien aux actions innovantes ou expérimentales.

En application de l'article 7 du décret, la Cnaf assure la gestion administrative, comptable et financière du Fonds mais n'en assure pas le contrôle juridique et financier, ce qui justifie que ses opérations ne soient pas intégrées dans les comptes de la branche.

1.2 La centralisation des données relatives aux prestations familiales versées par d'autres organismes dans les comptes de la Branche

1.2.1 Les prestations familiales versées par d'autres organismes

La Caisse centrale de mutualité sociale agricole (Ccmsa) est autorisée par les articles L.212-1 et L.134-6 du code de la Sécurité sociale à servir directement les prestations familiales financées par la Cnaf (à l'exception du complément de libre choix du mode de garde de la Paje).

1.2.2 Les modalités de recueil et de centralisation

Au terme de l'article L.271-1 du code de la Sécurité sociale, les organismes autorisés à verser des prestations familiales communiquent à la Cnaf d'une part les montants des prestations familiales dont elles assurent le service et, d'autre part, les cotisations et contributions dues au titre de l'emploi des salariés ou ressortissants des régimes en cause. Afin d'assurer l'homogénéité des comptes combinés, les montants des prestations et des cotisations établies au cours de l'exercice sont nets des indus constatés.

La Cnaf tient, pour chacune d'entre elles, un compte enregistrant, d'une part, la fraction des cotisations et contributions dues par ces entités qui est affectée au Fonds national des prestations familiales et, d'autre part, les prestations servies par leurs soins.

Il s'ensuit que le bilan combiné dressé par la Cnaf décrit la relation de créances/dettes globale avec l'entité tierce résultant de ce solde, mais ne reprend pas dans ses comptes de tiers la position de chaque régime à l'égard de sa population couverte.

Ces modalités d'intégration sont appliquées, par assimilation, aux données relatives aux personnels des collectivités des Dom. A compter du jusqu'au 1^{er} janvier 2017, les cotisations dues par les collectivités des Dom et les prestations versées aux fonctionnaires sont gérées sous le régime de droit commun (cf note 3.5).

S'agissant de la Ccmsa, compte tenu de l'importance des montants en jeu, les commissaires aux comptes attestent de la concordance des informations figurant dans les notifications de charges et de produits transmis à la Cnaf avec la comptabilité de la Ccmsa.

Le tableau présenté en annexe 1 détaille les montants relatifs aux prestations légales intégrés dans les comptes combinés au titre de ces entités, représentant des charges et des produits de la branche Famille. Les montants cumulés de ces charges et produits s'élèvent respectivement à 2 062 M€ et à 981 M€.

1.3 Les opérations gérées pour compte de tiers et non combinées dans les comptes de la Branche

La branche Famille gère et verse pour le compte de l'Etat (Fond national d'aide au logement) et des départements (conseils départementaux), des prestations que ces tiers financent.

Les prestations versées pour le compte de l'Etat sont :

- l'Allocation personnalisée au logement (Apl)
- l'Allocation de logement sociale (Als)
- l'Allocation de logement temporaire (Alt)
- l'Allocation aux adultes handicapés (Aah)
- l'Allocation logement famille (Alf)
- l'Allocation de rentrée scolaire (Ars)
- l'Allocation de parents isolés (Api)
- la prime de Noël Rsa
- la prime de retour à l'emploi
- le Revenu de solidarité active (Rsa) - activité
- le Rsa – jeunes
- la prime pour l'activité (Ppa)

Les prestations versées pour le compte des départements sont : le Rsa socle, le Revenu de solidarité pour les Dom, le Revenu minimum d'activité (Rma), les Contrats d'avenir (Cav).

Les prestations versées par la branche Famille pour le compte de ces donneurs d'ordre externes sont comptabilisées uniquement en créances et dettes au bilan et ne sont pas comptabilisées en charges et produits de la branche.

1.4 Les principes et modalités de combinaison des comptes

L'arrêté du 27 novembre 2006 pris en application de l'article L114-6 du code de la Sécurité sociale porte adoption des règles de combinaison des comptes des organismes de la Sécurité sociale.

La combinaison des comptes de la branche Famille permet de présenter le compte de résultat et le bilan annuels de l'ensemble des organismes entrant dans le périmètre de combinaison et de centralisation comme s'il s'agissait d'une seule entité. L'homogénéité des informations comptables combinées est assurée, en tant que de besoin, par le reclassement des données transmises par ces entités combinées selon la normalisation établie par le Pcuoss.

Suite à la centralisation des données comptables de toutes les entités combinées (cf note 1.1), les opérations réciproques entre organismes font l'objet d'éliminations pour obtenir les comptes combinés.

Les opérations réciproques entre la Cnaf et les organismes de base

Ces opérations comportent pour l'essentiel, les dotations allouées en fin d'année par la Cnaf aux organismes de base en contrepartie des charges de prestations et de gestion que ces organismes ont comptabilisées pendant l'année.

S'agissant des dotations techniques, leur montant est identique au montant des prestations versées.

S'agissant des dotations de gestion, leur montant est fixé en fonction des règles de la Convention d'objectifs et de gestion (Cog).

Les opérations entre la Cnaf et les organismes de base comprennent également des avances pour investissement.

Les opérations entre organismes du périmètre de combinaison

Les opérations entre les entités combinées concernent :

- Les services rendus, opérations spécifiques réalisées entre les organismes combinés,
- Les avances, consenties entre organismes de base intégrés dans le périmètre de combinaison, les avances consenties aux Uiooss n'étant pas éliminées car les Unions ne sont pas intégrées dans le périmètre de combinaison,
- Les contributions, participations de Caf à des opérations conduites en commun entre plusieurs caisses du réseau.

Les opérations réciproques spécifiques à la Cnaf

Les opérations réciproques spécifiques à la Cnaf concernent le financement des charges de gestion courante de la Cnaf par le Fonds national de gestion administrative.

De la même façon, le Fonds national d'action sociale finance les opérations d'action sociale propres à la Cnaf.

Le cas particulier de l'élimination des opérations réciproques entre gestions

Les Caf peuvent gérer directement des œuvres d'action sociale. Les œuvres constituent une composante sans personnalité juridique des Caf, dont les opérations sont retracées dans des comptes spécifiques de la comptabilité générale de la Caf, tant en charges qu'en produits (Subventions de gestion technique).

Il existe également des cas de transferts de gestion dans une même Caf de l'action sociale vers la gestion administrative, pour le financement par la gestion « action sociale et familiale » (gestion Sf) de fédérations ayant une activité d'action sociale. Ces opérations sont également éliminées automatiquement.

1.5 La validation des comptes

En application des articles L. 114-6 et D. 114-4-2 du Code de la Sécurité sociale, les comptes entrant dans le périmètre de combinaison sont validés par l'Agent comptable national.

La validation consiste à attester que « les comptes annuels des organismes locaux sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle de leur résultat, de leur situation financière et de leur patrimoine ». Le dispositif de validation concerne les 100 Caf et les 6 fédérations de Caf, la Cnaf Etablissement Public étant soumis à certification par la Cour des Comptes.

Les audits de validation, incluent l'audit de contrôle interne et l'audit financier : ces audits sont réalisés sur pièces pour tous les organismes et sur place pour dix organismes.

Pour l'exercice 2017, en application de de l'arrêté du 30 décembre 2005, l'Agent Comptable de la Cnaf a :

- validé sans restriction 24 organismes (17 organismes en 2016),
- validé avec observations 80 organismes (91 organismes en 2016),
- validé avec observations et corrections aucun organisme (0 organisme en 2016),
- refusé de valider 2 organismes (0 organisme en 2016).

L'opinion « validation sans restriction » a évolué dans ses modalités d'attribution : depuis 2016, cette opinion est aussi émise quand les observations (suivant leur nombre, nature et importance) ont une incidence limitée sur le niveau de maîtrise des risques financiers et sur la justification des comptes.

L'opinion « validation avec observations et corrections » concernent les organismes qui ont comptabilisé des corrections supérieures au seuil de signification.

L'opinion « refus de validation » concerne 2 organismes cette année, soit 3,3% des dépenses de la Branche.

2.1 Le référentiel comptable

L'article LO 111-3 du Code de la Sécurité sociale (Css) dispose que « les comptes des régimes et organismes de sécurité sociale doivent être réguliers, sincères et donner une image fidèle de leur patrimoine et de leur situation financière ».

L'article L 114-5 fixe les principes du plan comptable unique, de la comptabilité en droits constatés et du rattachement à l'exercice.

L'article D 114-4-1 établit le Plan comptable unique des organismes de Sécurité sociale (Pcuoss) applicable notamment à la Branche et à la Cnaf.

L'avis du conseil national de la comptabilité n° 2000-04, complété par l'avis 2008-01 relatif à l'actualisation du plan comptable unique, reconnaît la conformité du Pcuoss au Plan comptable général, compte tenu des dispositions particulières suivantes :

- le rattachement à un exercice des charges et produits techniques (prestations, cotisations, et contributions sociales, transferts financiers entre organismes de sécurité sociale, contributions de l'Etat) s'opère en fonction de la date à laquelle ces charges ou produits sont constitués en tant que droits ou obligations pour les organismes de sécurité sociale, en conformité avec les dispositions législatives ou réglementaires qui leur sont applicables,
- les écritures de comptabilisation des indus ou des régularisations de prise en charge de prestations sont constatées au crédit ou au débit du compte de charges ou de produits concerné, ces écritures n'étant pas comptabilisées, contrairement aux dispositions du Plan comptable général, dans les comptes de charges ou de produits sur exercices antérieurs, lorsque qu'elles trouvent leur origine dans un exercice antérieur,
- les comptes de tiers (classe 4) ainsi que les comptes de charges et produits techniques (comptes 65 et 75) sont adaptés pour tenir compte des spécificités des organismes de Sécurité sociale, les opérations réalisées par la branche Famille pour le compte de l'Etat (Cf note 6.1) ou des départements (Cf note 6.2) étant comptabilisées dans des comptes de tiers spécifiques sans transiter par le compte de résultat.

L'avis n° 2010-01 du Cnosp relatif à la couverture par la Cades des déficits cumulés des organismes de Sécurité sociale précise que la reprise par la Cades des déficits ne peut être regardée comme une subvention d'équilibre et qu'elle doit en conséquence être enregistrée directement dans les capitaux propres des organismes en dotation dite d'apurement (cf. note 14).

L'avis n° 2012-05 du Cnosp relatif aux changements de méthodes comptables, d'estimations comptables et corrections d'erreurs. Aux termes de cet avis, toute entité du secteur public hors activité industrielle et commerciale doit modifier ses méthodes comptables lorsque ce changement lui permet « de fournir des informations plus fiables et plus pertinentes tant sur (son) résultat que sur (son) patrimoine et (sa) situation financière ». En particulier, la correction d'erreur ne doit pas impacter le résultat de l'exercice au cours duquel cette erreur a été découverte et corrigée.

Le Plan de comptes annoté inter régimes (Placair) mentionne les subdivisions et les schémas d'écritures qui concernent principalement la gestion administrative à utiliser impérativement par les divers régimes de Sécurité sociale, en application de l'article D.114-4-2 du code de la Sécurité sociale portant adoption du référentiel de validation des comptes des organismes de Sécurité sociale.

2.2 Les règles et méthodes comptables applicables aux charges de la Branche

2.2.1 Les principales charges de la Branche

Les prestations légales, regroupées dans le Fonds national des prestations familiales (Fnpf), comprennent principalement :

- les Allocations familiales,
- le Complément familial,
- l'Allocation de soutien familial,
- la Prestation d'accueil du jeune enfant (Paje),
- les transferts de financements à des tiers qui versent des prestations pour le compte de la branche (Avpf, Majoration pour enfants).

Les prestations extra-légales, regroupées dans le Fonds national d'action sociale (Fnas), comprennent :

- les prestations ou aides financières collectives versées à des partenaires (associations, collectivités locales et aux structures) pour accompagner la mise en place de services ou de structures destinées aux enfants, adolescents et aux familles, prenant la forme de subventions d'investissement pour la mise en œuvre des plans crèches, des mesures d'accompagnement enfance et jeunesse, et subventions de fonctionnement telles que les subventions d'exploitation et d'équilibre, les prestations de service (ordinaires, contrat enfance, contrat jeunesse), l'aide Accueil de loisir sans hébergement, les participations aux fonds de solidarité logement et aux fonds d'aide aux impayés d'énergie,
- les prestations ou aides financières individuelles, qui correspondent aux aides versées directement aux allocataires, concernent notamment les aides aux vacances, les bourses d'animateurs, et les formations Bafa.

Les charges de gestion courantes de la branche, telles que les charges de personnel, sont regroupées dans le Fonds national de gestion administrative (Fnga).

2.2.2 Les principales règles et méthodes

Le fait générateur de la comptabilisation (cf. Pcuoss) est l'ouverture du droit ou la naissance de l'obligation. Les charges comptables sont donc créées par la liquidation de la prestation et non par son paiement, les créances par leur constatation et les subventions par la décision d'attribution prise par l'instance de décision habilitée.

Pour la branche Famille, le fait générateur d'une opération technique résulte de la réalisation d'événements tels que :

- l'ouverture de droit né du dépôt d'une demande réunissant l'ensemble des pièces justificatives réglementaires permettant la liquidation,
- l'exécution d'une prestation (par la Caf, un tiers, etc.),
- la constatation d'une créance (recours contre tiers, indus, etc.),
- la décision de l'autorité compétente en ce qui concerne l'octroi de subvention,
- la publication de textes réglementaires (Allocation de rentrée scolaire, etc.).

a - Les prestations légales

Les charges de prestations sont comptabilisées dans l'exercice au titre duquel les droits sont ouverts. Au cours de l'exercice, les écritures courantes sont comptabilisées lorsque l'organisme a connaissance de ses droits et obligations et de leurs montants. A la clôture des comptes, les écritures d'inventaire ont pour objet de compléter les écritures courantes pour rattacher les charges et produits à l'exercice auquel ils se rapportent.

Les charges à payer de prestations

Les charges à payer permettent le rattachement à l'exercice de charges dont les bénéficiaires sont identifiés, pour des montants suffisamment précis, et qui ne seront effectivement payées que lors de l'exercice suivant.

L'évaluation des charges à payer de prestations (sauf exceptions ci-dessous) repose sur le recensement des pièces justifiant une ouverture de droits, reçues jusqu'au 31 décembre mais non encore liquidées à cette date. Elles sont ensuite valorisées pour chaque type de prestation sur la base des paiements effectués en début de N + 1 au titre de l'année N.

Les charges à payer sont calculées par les Caf, pour l'ensemble des prestations relevant du Fonds national des prestations familiales (Fnpf).

S'agissant des prestations versées pour le compte de tiers, les charges à payer sont également calculées par les Caf. Elles sont notifiées aux tiers mais non comptabilisées par la branche.

S'agissant du « Complément mode de garde – Cotisations » de la Prestation d'accueil du jeune enfant, la Paje, correspondant à la prise en charge par la branche famille des cotisations d'assistantes maternelles, le montant de la charge à payer est celui transmis par l'Acos.

Pour le « Complément mode de garde – Rémunérations » de la Paje, correspondant à la prise en charge par la branche famille de la rémunération des assistantes maternelles, la charge à payer est calculée par la Cnaf. Elle est égale à un mois de droits à prestations (décembre), payé en janvier N+1.

Les charges à payer de l'Allocation pour l'éducation d'enfant handicapé (Aeeh) sont comptabilisées par les Caf.

Les rappels sur prestations

Les rappels sur prestations sont les droits qui n'ont pu être constatés lors de l'exercice au cours duquel ils sont nés mais qui l'ont été au cours des exercices suivants.

Lorsqu'il s'agit de rappels consécutifs à des mesures de revalorisation générale des prestations, les charges sont enregistrées, selon les cas, soit à compter de la publication de l'arrêté ministériel fixant le taux de revalorisation s'il est d'effet immédiat, soit à compter de la date d'application fixée par l'arrêté.

Lorsqu'il s'agit de rappels consécutifs à la révision des droits individuels, les charges sont comptabilisées après réception et instruction de la demande de l'intéressé ou spontanément par la Caf lors du contrôle d'un dossier.

Les provisions pour rappels de prestations

Les montants des rappels à verser ultérieurement au titre de l'exercice en cours et des exercices antérieurs donnent lieu à constitution de provisions calculées selon une estimation globale (et non au cas par cas) par référence au passé.

L'estimation effectuée pour chaque prestation consiste à calculer un taux de rappel pour l'année N au titre des années antérieures puis à appliquer ce taux au montant des prestations de l'exercice, majoré du taux d'évolution prévisionnel des prestations ou du taux Base mensuelle des allocations familiales. Les charges à payer sont ensuite déduites des montants estimés pour obtenir le montant à comptabiliser au titre des provisions pour rappels, l'outil informatique ne permettant en effet qu'un suivi global des charges à payer et rappels.

L'estimation statistique de la provision pour rappels est analysée au vu du suivi ex-post de la consommation des provisions pour rappels, réalisé à partir des rappels effectivement constatés les trois exercices suivant.

Le calcul est effectué par l'Agence comptable nationale puis communiqué à chaque organisme pour inscription dans ses comptes du montant qui le concerne.

Les montants ainsi calculés sont comptabilisés dans les comptes de la branche à 100 % pour les prestations du Fnpf. La provision inclut les rappels de prestation pour le régime de la Msa.

Un calcul identique est effectué pour les prestations versées pour le compte de l'Etat et du département, les montants correspondants leur étant transmis dans le cadre de l'établissement de leurs propres comptes. (cf. note n° 6).

La note n° 7 reprend les données chiffrées correspondant à ces provisions.

Les indus sur prestations

Les indus sur prestations correspondent à des montants perçus indûment par les bénéficiaires et sont consécutifs à des erreurs de liquidation (erreur de droit ou de calcul, déclaration tardive, fraude, ...). Les indus sur prestations sont constatés en créances vis-à-vis du débiteur par l'annulation de la charge correspondante.

Les provisions pour dépréciation de créances d'indus de prestations

Les provisions pour dépréciation de créances d'indus sont évaluées selon une estimation globale (et non au cas par cas) par référence au passé.

Depuis 2015, l'évolution du système d'information (requête Système d'Information Décisionnelle disponible au niveau national) a permis de changer de méthode, en appliquant une méthode basée sur l'observation du vieillissement de cohortes (générations) de créances successives.

Hormis les créances prescrites qui sont provisionnées à 100 %, les créances sont dépréciées à partir d'un modèle statistique d'espérance de vie consistant à estimer la part du stock de créances présent en fin d'année N qui sera recouvrée dans les années futures. Plus précisément, des taux de recouvrabilité des créances sont estimés à partir des taux d'encaissement et d'annulation observés au cours de l'année N sur le stock des créances présentes en fin d'année N-1, par année d'origine de la créance.

Les taux d'encaissement rapportent les niveaux d'encaissement observés en N sur le stock de créances au 1er janvier. Leur prise en compte dans le modèle d'espérance de vie des créances permet d'estimer la part des créances fin N qui devraient être recouvrées dans les années à venir.

Les taux d'annulation rapportent les niveaux de sortie de créances observés en N (Admissions en Non-Valeur, abandons, remises et annulation de Mises en recouvrement) sur le stock de créances au 1er janvier. Leur prise en compte dans le modèle d'espérance de vie des créances permet d'estimer la part des créances observés fin N qui devrait sortir du stock dans les années à venir et sur lesquelles aucun recouvrement ne sera effectué. Ces taux de recouvrabilité traduisent (d'une manière similaire aux calculs des espérances de vie en démographie) quelle fraction des créances d'un âge donné sera probablement recouvrée si on lui applique année après année les différents taux d'encaissement et d'annulation observés. Par différence est déterminé le taux de provision de chaque année d'origine des créances, le taux de dépréciation global étant calculé par agrégation.

Pour estimer la provision 2017, les données utilisées correspondent aux créances observées sur cinq années (de 2013 à 2017), permettant de disposer d'un taux de recouvrabilité sur 7 années d'origine (de 2016 jusqu'à 2010 et antérieur). Les indus subrogés, qui par principe seront remboursés, sont exclus de la base de calcul.

Les provisions pour dépréciation de créances d'Asfr

Les Caf recouvrent dans certains cas des sommes correspondant à des versements partiels de pensions alimentaires en complément du remboursement par les débiteurs d'allocations de soutien familial (Asf). Selon le schéma de comptabilisation de l'Asf respectant le principe de subrogation de la Caf dans les droits du parent créancier, la branche comptabilise un produit dès le versement de l'Asfr (et non lors de la récupération effective des sommes auprès du parent débiteur).

Les provisions pour dépréciation de créances d'Asfr sont évaluées selon une méthode estimative.

L'estimation consiste à évaluer le risque de non-recouvrement des créances en stock au 31 décembre N, en distinguant les catégories de créances qui sont de quatre types :

- les créances représentant les sommes versées par la Caf à la personne bénéficiaire de l'Asfr, non encore remboursées par le débiteur (parent défaillant n'assurant pas son obligation alimentaire) et n'ayant pas encore fait l'objet d'une action de recouvrement par la Caf, tant que le débiteur ne verse pas de règlement et qu'aucune procédure de recouvrement n'est engagée,
- les créances avec une action de recouvrement engagée par la Caf, le débiteur respectant effectivement son engagement de premier versement à la Caf,
- les créances relatives aux frais de gestion,
- les créances relatives aux frais de justice.

Les créances sans procédure de recouvrement sont provisionnées à 100%.

Les créances avec une action en recouvrement et celles relatives aux frais de gestion sont provisionnées en fonction des taux moyen de perte appliqués au solde des créances au 31 décembre N. Celles relatives aux frais de justice, compte tenu des faibles montants, ne sont pas provisionnées.

La provision est calculée à partir d'un taux moyen de perte par type de créance et par caisse, issu des mouvements créditeurs comptables constatés sur trois années, après déduction des pertes.

L'estimation de la provision pour créances Asfr est réalisée par l'Agence comptable de la Cnaf et transmise aux caisses pour comptabilisation de la partie qui les concerne.

Les charges à payer de l'Assurance vieillesse des parents au foyer (Avpf)

Conformément à la convention Cnaf/Cnav la charge à payer est constituée de trois éléments :

- une estimation actualisée des cotisations qui resteraient à notifier à la clôture de l'exercice au titre des avantages non soumis à des conditions de revenus professionnels sur l'année N d'affiliation (article 3), ce montant étant estimé à 1 % des dépenses observées sur ce poste,
- une estimation des cotisations au titre des autres avantages ouvrant droit à l'Avpf qui sont gérés par les Caf mais dont le calcul ne peut intervenir que postérieurement à la clôture de l'exercice,
- une estimation des cotisations pour les autres régimes, cette estimation étant produite par la Ccmsa pour le régime agricole (article 5).

b - Les prestations extra légales

Les charges d'action sociale

Les subventions de fonctionnement, les subventions d'investissement et les aides individuelles sont comptabilisées lors de la décision de l'autorité compétente.

Dans le cas des prestations de service versées aux partenaires, elles sont comptabilisées lors de la liquidation de leurs droits, après réception du bilan d'activité de ces organismes. Le rattachement à l'exercice des charges est donc réalisé intégralement par le mécanisme des charges à payer.

Les charges à payer d'action sociale

Les charges à payer liées à des **prestations de service** (aides versées aux établissements d'accueil de jeunes enfants dites « prestations de service ordinaire ») représentent des montants élevés car la liquidation ne peut être effectuée qu'au vu des données d'activité définitives des partenaires.

Les Caf estiment la charge à payer à partir des données réelles des trois premiers trimestres de l'année et des données prévisionnelles du dernier trimestre, après une mise à jour des données d'activité des organismes prestataires. Pour les « prestations de service ordinaires » (Pso) versées aux établissements d'accueil de jeunes enfants (Eaje) , aux centres de loisirs sans hébergement (Clsh), et l'Aide Spécifique Rythmes Educatifs (Asre) la mise à jour des données d'activité doit porter sur 95 % au moins du droit prévisionnel global de l'année (pour la totalité des structures), et pour celles versées aux autres structures (Relais assistantes maternelles...) sur une fraction du droit global déterminée par les Caf.

Pour les contrats enfance jeunesse (Cej) pour les deux volets « Enfance » et « Jeunesse », l'actualisation s'opère sur 90 % au moins du droit prévisionnel de l'exercice.

Les charges à payer liées aux autres **subventions de fonctionnement** concernent les subventions d'exploitation (financées par des fonds locaux) et les subventions liées aux fonds d'accompagnement (financées sur fonds nationaux). Ces subventions sont attribuées sur la base d'une décision de l'autorité compétente et peuvent être pluriannuelles.

La charge à payer correspond au montant de la subvention ou de la part annuelle de la subvention (en cas de subventions pluriannuelles) décidée par l'autorité compétente et non versée en fin d'exercice.

Les charges à payer **des aides individuelles** correspondent aux montants décidés par l'autorité compétente et non versés sur l'exercice.

La provision des subventions d'investissement en action sociale

Les subventions d'investissement contribuent à la construction ou la réhabilitation de centres d'hébergement dédiés à la petite enfance et à la jeunesse (plans crèches, accompagnement enfance-jeunesse...). Des conventions fixent l'objet de la subvention et la participation de la Caf.

Ces subventions sont principalement pluriannuelles. Elles sont provisionnées dans les comptes des Caf, sur la base des décisions de financement prises par les conseils d'administration, pour la part non versée au 31 décembre.

Les provisions pour dépréciation de créances douteuses au titre des prestations d'action sociale.

Les provisions pour dépréciations de créances douteuses au titre des prestations d'action sociale sont les suivantes :

- les provisions pour dépréciation des prêts aux organismes partenaires d'action sociale sont évaluées par chaque Caf après une analyse de chaque prêt en cours,
- les provisions pour dépréciation des créances douteuses sur les aides collectives (prestations de service) aux organismes partenaires d'action sociale sont constituées au 31 décembre dès lors qu'un organisme se trouve en risque de cessation d'activité concrétisé par une situation de cessation de paiement, une procédure judiciaire ou une procédure d'alerte, l'évaluation du montant de la provision étant effectuée par chaque Caf en fonction des informations dont elle dispose sur le dossier,
- les provisions pour dépréciation des aides individuelles aux personnes privées bénéficiaires, calculées selon la même méthode que celle applicable aux indus de prestations légales et communiquées par la Cnaf aux Caf.

Les engagements hors bilan d'action sociale

Les règles et méthodes relatives aux engagements hors bilan sont décrites en note 17.

c - Les prestations versées pour le compte de tiers

Les charges à payer, les provisions pour rappels et les provisions pour indus relatives aux prestations versées pour compte de tiers sont calculées selon les mêmes méthodes que celles concernant les prestations supportées par la branche.

Ces charges à payer et provisions ne sont pas inscrites dans les comptes de la branche Famille. Pour les prestations gérées pour le compte de l'Etat, la Cnaf notifie à l'Etat les estimations pour lui permettre d'établir ses comptes. Les estimations liées aux prestations gérées pour les départements sont également, depuis 2014, transmis par les Caf aux conseils départementaux.

Les provisions pour dépréciation des créances et les pertes d'Aah et d'Api sont estimées selon la même méthode que celle utilisée pour les prestations légales. Toutefois, la moitié est prise en charge par l'Etat (D 2011-371 du 4 avril 2011 et arrêtés annuels fixant le taux de prise en charge), et l'autre moitié est comptabilisée dans les charges de la branche Famille.

Concernant les prestations pour le compte des départements, les provisions sont estimées selon la même méthode que celle utilisée pour les prestations légales. Les indus Rsa sont transférés aux départements après 3 mois en cas de non recouvrement.

La plupart de ces prestations font l'objet d'acomptes mensuels définis par convention, suivis d'une régularisation de fin d'année.

2.3 Les règles et méthodes comptables applicables aux produits de la Branche

Les produits de gestion technique comprennent :

- les cotisations sociales de l'ensemble des régimes (au titre des salariés, non-salariés, des exploitants et salariés agricoles, etc.), le seuil d'éligibilité en vigueur de 3,5 Smic s'examinant à partir de la rémunération annuelle, le taux de la cotisation d'allocations familiales étant de 3,45% si elle lui est inférieure, et de 5,25 % sinon,
- les cotisations prises en charge par l'Etat ou la Sécurité sociale, correspondant à la compensation d'exonérations spécifiques de charges patronales,
- la Contribution Sociale Généralisée (au taux de 0,85%),
- les impôts et taxes affectés principalement la taxe sur salaires (38,65%), la taxe véhicule de société, les prélèvements sur paris en ligne et la taxe sur les conventions d'assurance sur les contrats d'assurance automobile,
- les reprises sur provisions et sur dépréciations.

Les produits sont pour l'essentiel :

- les prélèvements obligatoires affectés au financement général de la Branche (cotisations sociales, contribution sociale généralisée, impôts et taxes affectés à la compensation de certaines exonérations de cotisations),
- le remboursement par l'Etat de certaines prestations et, depuis 2010, la prise en charge d'une fraction des pertes sur indus d'Aah et d'Api.

Les produits résultant des prélèvements obligatoires sont comptabilisés directement par la Cnaf au vu des états annuels fournis à la clôture de l'exercice par l'Acoss (produits des recouvrements opérés par les Urssaf et par l'Acoss elle-même), par la Caisse centrale de mutualité sociale agricole, qui distinguent les produits à recevoir parmi les produits techniques, ainsi que par les Régimes spéciaux.

Les cotisations

Les faits générateurs qui déterminent le rattachement à l'exercice comptable sont les suivants :

Nature de cotisations sociales	Fait générateur
Cotisations sur les salaires	Période d'emploi : pour les établissements qui ne sont pas en décalage de paie, c'est la période de versement de salaire ; pour les établissements en décalages de paie, les cotisations des périodes d'emploi de décembre sont désormais rattachées à l'année en cours à travers l'estimation du produit à recevoir
Cotisations sur les revenus de remplacement	Période au titre de laquelle le revenu est versé
Cotisations sur les revenus non salariés (travailleurs indépendants)	Date d'exigibilité (par dérogation au principe général)
Cotisations des praticiens et auxiliaires médicaux	Date d'exigibilité (par dérogation au principe général)
Majorations et pénalités de retard	Constat de non paiement et non déclaration à la date d'exigibilité des cotisations dues

Les opérations d'inventaire complètent l'enregistrement des produits opérés au cours de l'exercice.

Les impôts et taxes affectés

L'Agence centrale des organismes de Sécurité sociale (Acoss) notifie aux caisses nationales de Sécurité sociale le produit des impôts et taxes, en distinguant les produits ayant fait l'objet d'un encaissement effectif et les produits à recevoir.

Leurs faits générateurs sont pris en compte au titre de l'exercice de leur comptabilisation sous réserve qu'ils puissent être mesurés de façon suffisamment fiable. Les produits de redressements sont rattachés à l'exercice d'émission des titres exécutoires à l'encontre des redevables.

Sont inscrits en produits à recevoir dans les comptes des organismes de Sécurité sociale les droits dont le fait générateur est né avant la clôture de l'exercice. Les produits à recevoir tiennent compte d'une éventuelle modification intervenue en loi de finances pour l'année suivante. Ainsi, le versement d'une taxe en janvier N+1 par l'administration fiscale, prévue par une loi de finances pour N+1, donne lieu à l'enregistrement de produits à recevoir en année N, tenant compte ainsi du fait générateur de la recette.

Les autres produits

Les contributions publiques et assimilées sont généralement dues par l'Etat ou par une entité publique. Elles sont constatées par l'organisme dès connaissance de la décision d'attribution de la subvention, contribution ou participation.

Les produits à recevoir sur cotisations

Dans le champ des contributions et cotisations perçues par les Urssaf et Cgss, à l'origine de l'essentiel des prélèvements obligatoires affectés à la branche Famille, la Contribution sociale généralisée ainsi que les cotisations dues par les employeurs (ou dont l'exonération est compensée) font l'objet de constitution de Produits à recevoir calculés par l'Acoss, directement intégrés dans les comptes combinés de la branche Famille par la Cnaf.

Les produits à recevoir afférents aux recouvrements des organismes de base sont évalués par l'Acoss en fonction d'une méthode estimative.

La méthode d'estimation combine deux sources de données observées : d'une part, les données déclaratives constatées à fin janvier N+1 au niveau des comptes cotisants (permettant de distinguer les produits débiteurs des produits créditeurs) et d'autre part les données comptables à la même date. Les produits à recevoir déterminés selon cette méthode comportent deux composantes : une partie certaine connue, s'appuyant sur les données constatées en janvier N+1 et représentant plus de 85% des Par, et une partie estimative pour les produits rattachables à N et constatés après janvier N+1, basée sur les données comptables des exercices précédents.

Les cotisations sociales faisant l'objet d'une estimation de Par sont :

- les cotisations patronales et salariales des actifs des secteurs privé et public attribuées au régime général (y compris celles créées à compter de 2015 au titre de la pénibilité), et dont les Par sont estimés suivant la méthode décrite ci-avant,
- les cotisations des Employeurs de personnel de maison (Epm), y compris la fraction prise en charge par la branche famille au titre du dispositif Cmg-Paje,
- les prélèvements sociaux sur les revenus de remplacement (retraites, préretraites et chômage) recouverts par les organismes du réseau,
- les prélèvements sociaux sur les revenus de remplacement (retraites de base, indemnités journalières, pensions d'invalidité) collectés directement par l'Acoss, sur le fondement d'informations communiquées par les organismes concernés (Cnamts, Cnav, service des pensions de l'Etat, etc.),
- les cotisations sociales portant sur les revenus des auto-entrepreneurs, qui font l'objet d'un produit à recevoir correspondant aux produits relatifs aux déclarations au titre du 4ème trimestre N reçues jusqu'à la mi-février N+1.

Les dépréciations des créances douteuses de comptes cotisants

La dépréciation des créances est établie par l'Acoss sur la base d'une méthode estimative fondée sur l'analyse de la recouvrabilité des créances en distinguant :

- 3 grandes régions (Ile-de-France, Province métropolitaine et Dom),
- 4 types de cotisants (les cotisants mensuels du secteur privé, les cotisants trimestriels du secteur privé, les travailleurs indépendants et les autres cotisants),
- 5 types de prélèvements (la part patronale, la part salariale, la contribution transport, les cotisations pour l'institut de retraite complémentaire des employés de maison (Ircem) et les majorations et pénalités),
- l'ancienneté de la créance en fonction de la date de leur naissance.

A partir des taux d'encaissement et d'annulation de créances observés, des taux de recouvrabilité sont établis pour chacun de ces niveaux d'analyse. Ces taux traduisent statistiquement la fraction des créances de chaque exercice qui sera probablement recouvrée si on lui applique, année après année, les différents taux d'encaissement et d'annulation observés. A partir de ces taux de recouvrabilité, des taux de dépréciation (calculés à partir des conditions de l'année courante) sont déterminés par exercice d'origine.

La méthode d'estimation des taux de dépréciation année après année rend procyclique le calcul des dépréciations de créances cotisants. Ainsi, afin d'éviter que l'estimation des dépréciations ne soit trop faible avant un ralentissement conjoncturel et trop forte avant une reprise, un lissage des taux de provision a lieu sur les 5 dernières années.

La méthode statistique est appliquée aux créances douteuses non prescrites, les créances prescrites étant dépréciées à 100%. L'ensemble des créances sont considérées comme douteuses à l'exception des créances des comptes de tiers payeurs (Cpam, Caf), de celles relatives aux cotisations des assurés volontaires et des contributions au titre de la Cmu.

Depuis 2016, une méthode d'estimation des dépréciations spécifiques est mise en œuvre pour les plus grosses créances en litiges : elles sont exclues de l'évaluation statistique et sont dépréciées sur la base de l'analyse du risque juridique effectuée dans le cadre de l'estimation des provisions pour risques de remboursement des litiges.

Les provisions pour charges

Des provisions pour réductions de produits sont comptabilisées en cohérence avec la méthode d'estimation des produits à recevoir au titre des recettes recouvrées. La provision pour réduction de produits recouvre les réductions de produits générées par un événement déclaratif à l'origine du cotisant (tableau récapitulatif, régularisation tardive de bordereau, régularisation créditrice à la suite d'une fourniture de revenu définitif, etc.).

Les réductions de produits liées à des contrôles sur place sont exclues du champ : seules les réductions enregistrées en N+1 au titre des produits de l'année N en font partie.

2.4 Les produits et charges de gestion administrative

Ces produits et charges correspondent principalement aux charges de gestion courante et aux charges de personnel ainsi qu'aux charges de gestion administrative de la Mutualité agricole (Msa). Ils sont identifiés dans le Fonds national de gestion administrative (Fnga).

Ce fonds est alimenté par un prélèvement sur le Fnpf.

Les produits courants sont constitués pour l'essentiel des dotations de gestion courante affectées à son fonctionnement.

En gestion administrative, les opérations sont comptabilisées à réception de la facture datée du fournisseur (pour les achats), à la date de constatation du service fait (pour les services rendus à l'organisme) ou la date de livraison (pour les fournitures et biens reçus). Toutefois, en période d'inventaire ces opérations sont comptabilisées, le cas échéant, en charges à payer ou charges constatées d'avance, en application de la règle des droits constatés.

Les charges de gestion administrative (salaires, charges sociales, achats de prestations ou de fournitures diverses, etc.) sont comptabilisées au profit du personnel, des organismes sociaux et des fournisseurs.

Hormis ces dotations, les produits sont également comptabilisés lors de la facturation par la Cnaf de prestations de services rendus à des tiers, ou lors de la réception de la notification d'une subvention à recevoir d'une entité publique.

2.4.1 Les dotations aux amortissements

Les dotations aux amortissements sont calculées selon le système linéaire. Le Plan comptable unique précise que le plan d'amortissement des immobilisations incorporelles et corporelles est fixé par les organismes à partir des durées courantes d'usage de ces immobilisations (selon le tableau publié au Journal Officiel du 15 décembre 2001).

Les amortissements sont calculés « au prorata temporis » à compter du jour de la mise en service de l'immobilisation, acquise ou produite (logiciels, ...) par l'organisme.

Dans le respect du principe de permanence des règles d'imputation comptable, et en concertation entre les services ordonnateurs et l'agence comptable, les organismes peuvent imputer directement dans les comptes de charges de l'exercice les biens corporels d'une valeur unitaire inférieure ou égale à 800 € hors taxes, (comptes « Fournitures d'entretien et de petits équipements », « Fournitures administratives », « Autres matières et fournitures »). Dans les mêmes conditions, les logiciels créés ou acquis d'un montant hors taxes inférieur ou égal à 800 € peuvent être enregistrés au compte « Etudes et recherches ».

Cette mesure de simplification ne concerne que les biens réputés « consommés au premier usage » et implique leur inscription immédiate à l'inventaire, afin d'assurer leur sécurité physique.

Pour l'amortissement des biens immobiliers, les 8 composants suivants ont été retenus pour les organismes de sécurité Sociale du régime général :

- structure et ouvrages assimilés,
- agencements et aménagements intérieurs,
- menuiseries extérieures,
- chauffage, Vmc, climatisation, extracteur d'air,
- étanchéité et ravalement avec amélioration,
- électricité, câblage, transmission communication,
- plomberie/sanitaire,
- ascenseurs.

Pour le composant « structure » des immeubles, la durée d'amortissement appliquée est de 25 ans pour les biens acquis depuis janvier 2002. Pour ceux acquis avant 2002, la durée d'amortissement initiale n'a pas été modifiée. Pour les autres composants, la durée d'amortissement est de 10 ans pour les immeubles acquis depuis 2002. Pour ceux acquis avant 2002, la durée initiale n'a pas été modifiée.

Pour les autres immobilisations, les durées d'amortissement sont les suivantes :

Nature des immobilisations	Durée des amortissements
Frais d'établissement	5
Frais de recherche et de développement	5
Logiciels (bureautique)	3
Logiciels (systèmes centraux)	5
Installations complexes spécialisées	10
Installations à caractère spécifique	10
Matériel	7
Outillage	7
Agencement et aménagement des matériels et outillages	7
Installations générales, agencements, aménagements divers	10
Matériel de transport	4
Matériel de bureau	5
Matériels informatiques (bureautiques)	3
Matériels informatiques (systèmes centraux et péri informatique)	5
Mobilier	10

2.4.2 Les charges à payer et produits à recevoir de gestion administrative

Les charges à payer concernent d'une part les commandes livrées et non facturées au 31 décembre et d'autre part les charges de personnel (congrés non pris, Artt, compte épargne temps, prime de mobilité des employés et cadres, frais de déplacement, etc.).

Les produits à recevoir concernent notamment les indemnités journalières et les remboursements d'Uniformation.

Les produits à recevoir et charges à payer sont, selon leur nature, extournés en début d'exercice suivant et reconstitués à la clôture suivante (congrés non pris, Artt, etc.) ou régularisés lors de la réception de la pièce justificative par l'agence comptable.

2.4.3 Les charges et les produits de gestion administrative constatés d'avance

Il s'agit d'opérations enregistrées par la Cnaf en matière de gestion administrative. Les charges constatées d'avance sont des actifs qui correspondent à des achats de biens ou de services dont la fourniture ou la prestation interviendra ultérieurement.

Ainsi les charges de loyer payées en N, qui concernent en fait le début de l'année N+1, sont exclues de la comptabilité de l'exercice N.

De même, sont des produits constatés d'avance les produits perçus ou comptabilisés avant que les prestations et fournitures les justifiant aient été effectives ou fournies par l'organisme.

Les charges et produits constatés d'avance sont éliminés du compte de résultat de l'exercice par des écritures de régularisation des comptes de « Charges constatées d'avance » et de « Produits constatés d'avance ».

2.4.4 Les provisions de gestion administrative

Les principales provisions de gestion administrative sont les suivantes :

- **La prime pour intéressement** qui est versée en juin N+1 au titre de l'année N, donne lieu à la constitution d'une provision évaluée sur la masse salariale de l'année en supposant les objectifs atteints à 100 %. Elle représente 2,5 % de la masse salariale.
- **La part variable** relative à la rémunération des directeurs et agents de direction est prévue par le protocole d'accord du 22 juillet 2005 et versée en N+1 au titre de l'année N. Le montant de la provision est établi sur la base de 100% du montant total théorique. Ce montant intègre un taux de charges forfaitaire de 62%. Une prise en compte de la majoration Dom de 40 % a concerné les montants de la part variable des Agents de Direction et de la prime de résultat des cadres niveau 8 et 9.
- **La prime de résultat** des cadres de niveaux 8 et plus et des informaticiens à partir du niveau 7, prévue par le protocole des employés et cadres de novembre 2004, peut atteindre un demi mois de salaire au maximum. Des provisions sont constatées au regard d'une estimation des primes susceptibles d'être attribuées.
- **La provision pour médailles du travail** est calculée par l'Ucanss en fonction de la valeur des gratifications futures à verser (norme comptable IAS19). La méthode est identique à celle utilisée pour l'évaluation de l'engagement hors bilan lié l'indemnité de départ à la retraite décrit en note 17. En complément, la probabilité de demande par l'agent est considérée à 100% et le taux de revalorisation est à zéro, en l'absence de revalorisation en perspective. Pour chacune des médailles, ne sont retenues que celles potentiellement à recevoir, compte tenu de l'ancienneté de l'agent dans l'institution, jusqu'à l'âge théorique de son départ en retraite. En effet, sont exclues les attributions de médaille dont l'ancienneté nécessaire induit un âge projeté supérieur à l'âge de départ en retraite, de même que celles qui seraient déjà échues.
- **Les provisions pour litiges** peuvent concerner les relations avec les fournisseurs, ou les salariés en cas de litige prud'homal. Chaque Caf établit le montant de la provision en fonction de l'état d'avancement de la procédure et des risques de charges réels qui la concernent. La provision est reprise en comptabilité lorsque le risque se réalise (la caisse est condamnée à verser une indemnité) ou lorsque le risque de perte financière disparaît (la provision devient alors sans objet).
- **Les provisions pour désamiantage** pour les dépenses de mise en conformité relevant de dispositions légales, et dont la non réalisation entraîne des sanctions pécuniaires. Ainsi, à partir du moment où une pollution à l'amiante est détectée, le coût des futurs travaux de dépollution (uniquement travaux de confinement, nettoyage et assainissement) doit être provisionné.

2.4.5 Les engagements hors bilan de gestion administrative

Les règles et méthodes relatifs aux engagements hors bilan de gestion administrative, qui concernent exclusivement les indemnités de fin de carrière, sont décrites dans la note 17.

2.5 Les changements de méthodes comptables, d'estimations comptables et correction d'erreurs

2.5.1 Les changements de méthodes et d'estimations comptables

Le Pcuoss prévoit que le versement du salaire soit le fait générateur de la comptabilisation des prélèvements sociaux sur les revenus d'activité salariaux.

Les organismes chargés du recouvrement des prélèvements sociaux rattachent à l'exercice N :

- pour les entreprises de moins de 10 salariés et pour celles de taille plus importante qui versent les salaires avant la fin du mois correspondant à la période d'activité, les cotisations et contributions sociales assises sur les salaires versés par les employeurs au titre des périodes d'activité correspondant aux mois de janvier à décembre de l'exercice N,
- pour les entreprises de 10 salariés et plus qui versent les salaires au cours du mois M+1 (ou M+2) suivant celui de la période d'activité (entreprises dites en « décalage de paie »), les cotisations et contributions sociales assises sur les salaires versés au titre des périodes d'activité correspondant au mois de décembre (voire de novembre) de l'exercice N-1, et aux mois de janvier à novembre (ou octobre) de l'exercice N.

L'article 13 de la loi n° 2016-1827 du 23 décembre 2016 de financement de la Sécurité sociale pour 2017 mentionne que la contribution sociale sur les revenus d'activité et de remplacement est due pour les périodes au titre desquelles les revenus intégrés à l'assiette de ce prélèvement sont attribués. Ces dispositions sont applicables aux périodes de travail pour lesquelles la rémunération est versée à compter du 1er janvier 2018.

La modification du fait générateur des prélèvements sociaux sur les revenus d'origine salariale et sur les revenus de remplacement constitue un changement de méthode comptable.

En effet, le CNOCP dans son avis 2018-04 précise que « Les dispositions de la loi de financement de la sécurité sociale pour 2017 ont pour conséquence que les prélèvements sociaux dont sont redevables les entreprises au titre des périodes d'emploi de janvier à décembre de l'année N constituent des produits pour les organismes de sécurité sociale au titre de l'exercice N, que les entreprises règlent les salaires au cours du mois correspondant à la période d'activité ou au cours du mois suivant (voire en M+2) »

De ce fait, les prélèvements sociaux assis sur les rémunérations versées par les entreprises en décalage de paie à leurs salariés à compter du 1er janvier N au titre du travail qu'ils ont effectué avant cette date doivent dorénavant donner lieu à l'enregistrement de produits à recevoir dans les comptes de l'exercice N-1.

Il a donc été comptabilisé :

- au résultat de l'exercice, les produits de cotisations et de contributions sociales au titre des périodes de travail à compter du 1er janvier N à hauteur de 7,8 M€ pour la Csg et 19,4 M€ pour les prélèvements sociaux,
- en situation nette d'ouverture de l'exercice, les produits de cotisations et de contributions sociales assises sur les salaires versés à compter du 1er janvier N au titre de périodes de travail antérieures à cette date à hauteur de 272 M€ (dont 58 M€ pour la Csg et 214 M€ pour les prélèvements sociaux).

2.5.2 Les corrections d'erreurs

La provision pour dépréciation des créances douteuses Aah et Api comptabilisée par les Caf en 2016 était sous-évaluée de 1,6M€. La correction de cette erreur conduit à débiter le report à nouveau de la Cnaf à hauteur de 1,6M€ au titre de l'ajustement de la dotation d'équilibre qui aurait été attribuée aux Caf.

3.1 Mayotte

Afin de répondre à l'article 32 de la Loi de financement de la Sécurité sociale (Lfss) pour 2015, la Cnaf a préparé l'intégration des comptes de la Caisse de sécurité sociale de Mayotte (Cssm) aux comptes combinés de la branche Famille. Les travaux nécessaires à cette intégration ont été menés dès 2015 en partenariat avec la Cssm afin que les prestations familiales soient liquidées, payées et comptabilisées avec les outils de la branche famille. Ainsi les outils de la branche famille étaient opérationnels fin septembre 2015 et la Cssm était en capacité de produire ses balances comptables avec ces outils et d'intégrer le périmètre de combinaison 2015 de la branche Famille. Cependant les incertitudes sur les soldes figurant au bilan de la Cssm ne donnant pas le niveau d'assurance préalable suffisant, la Dss a demandé aux Caisses nationales de reporter à 2016, 2017 puis à 2018, l'intégration des comptes de la Cssm dans ceux du Régime général. Les données comptables de la Cssm n'ont donc pas été intégrées au périmètre de combinaison en 2017. Comme les années précédentes, la Cnaf a versé des subventions d'équilibre :

- de gestion technique pour un montant de 25 M€ (3 M€ pour les prestations et 21 M€ pour l'action sociale dont 15 M€ de Prestation d'aide à la restauration scolaire),
- de gestion courante pour un montant de 4 M€.

Ces subventions d'équilibre ont ainsi un impact total de 29 M€ sur le résultat de la branche famille. L'intégration de la Cssm au périmètre de combinaison aurait eu le même impact net sur le résultat de la branche Famille (69 M€ de charges et 40 M€ de produits).

3.2 Modifications réglementaires sur le champ des prestations

3.2.1 Prestations du Fnpf

Les mesures nouvelles 2017

Alignement du Complément familial dans les Départements d'Outre-mer

Parmi les évolutions prévues dans la loi n° 2017-256 du 28 février 2017 de programmation relative à l'égalité réelle outre-mer et portant autres dispositions en matière sociale et économique, plusieurs mesures tendent à rapprocher la réglementation des prestations servies par les Caf des départements d'outre-mer (Dom) de celle des prestations servies en métropole. L'article 25 de cette loi prévoit une convergence des règles du Complément familial (Cf) applicables dans les Dom (hors Mayotte) avec celles du Cf en vigueur en métropole.

L'article 25 prévoit pour les Dom (hors Mayotte) :

- A compter du 1er avril 2017, un alignement des plafonds de ressources du Cf de base et du Cf majoré sur ceux applicables en métropole. Et à compter de 2018, l'augmentation au 1er avril de chaque année des montants du Cf et du Cf majoré pour atteindre au 1er avril 2020 les mêmes taux que ceux applicables en métropole. La mesure conduirait à une dépense supplémentaire de l'ordre de 3M€ en 2017, de 14M€ en 2018, de 26M€ en 2019 et de près de 42 M€ en 2020 et les années suivantes.
- A compter du 1er avril 2017, la création du mécanisme du Cf différentiel, dont bénéficieraient 175 foyers, pour une dépense annuelle de 85 000 €. Environ 75 foyers supplémentaires deviendront bénéficiaires en 2018, et 50 en 2019 et 2020. Au terme de la montée en charge, 350 bénéficiaires, portant la dépense annuelle à environ 330 000 €.

Montée en charge de la Prestation partagée d'éducation de l'enfant (PrePare)

Pour les enfants nés ou adoptés à compter du 1er janvier 2015, la Prestation partagée d'éducation de l'enfant (PrePare) remplace le Complément de libre choix d'activité (Clca).

Généralisation de la Garantie des impayés de pension alimentaire (Gipa)

La Garantie contre les impayés de pensions alimentaires (Gipa) est un dispositif de soutien destiné aux familles monoparentales, généralisé à compter du 1er avril 2016 après une phase d'expérimentation. S'inscrivant dans la loi n° 2014-873 du 4 août 2014 « pour l'égalité réelle entre femme et homme », elle a pour objet de mieux protéger les personnes élevant seules leurs enfants et confrontées à des impayés de pensions alimentaires. Le dispositif prévoit entre autre :

- la création de l'Allocation de soutien familial (Asf) « complémentaire » pour les parents qui bénéficient d'une pension alimentaire payée intégralement et régulièrement mais dont le montant est faible (inférieur à 104,75€ par enfant à charge), l'Asf « complémentaire » complétant le montant de leur pension à concurrence du montant de l'Asf (104,75€ par enfant à charge),
- la possibilité d'examiner les droits à l'Asf dès le premier mois suivant la date de non-respect de l'obligation d'entretien ou de non versement de la pension alimentaire,
- la transmission par la Caf au créancier d'aliments des renseignements relatifs au débiteur qu'elle détient (adresse, situation socio-professionnelle, nature des ressources financières, etc.), ces informations pouvant être produites devant un juge pour faciliter les démarches de l'allocataire en fixation ou révision d'une pension alimentaire, les Caf pouvant aussi accompagner les parents pour fixer à l'amiable le montant de la pension alimentaire,
- en matière de recouvrement, la modification de la procédure de paiement direct pour permettre de récupérer 24 mois d'arriérés de pensions alimentaires, contre 6 auparavant.

En juillet 2017, le nombre de bénéficiaires de l'Asf complémentaire atteint 19 260. Le rythme de croissance observé est prolongé jusqu'à atteindre 37 000 bénéficiaires fin 2017, soit un tiers des effectifs potentiels de bénéficiaires.

Création de la majoration du Complément familial (Cf)

La majoration du Cf est instaurée depuis le 1er avril 2014 pour les ménages bénéficiaires du Cf et dont les ressources sont inférieures à un nouveau plafond, égal à la moitié de celui du Cf en vigueur. Le montant de la majoration augmentera chaque année jusqu'à atteindre, au 1er avril 2018, 50 % du Cf en vigueur. En métropole, l'augmentation annuelle sera de 17 € par an (hors revalorisation de la Bmaf). Dans les Dom, elle sera de l'ordre de 10 € par an (hors revalorisation Bmaf). Le coût de cette réforme est de +334 M€ en 2017.

L'abaissement des plafonds de l'Allocation de base (Ab)

Les plafonds de l'Allocation de base (Ab) font l'objet de deux réformes s'appliquant aux enfants nés à compter du 1er avril 2014. En premier lieu, l'augmentation du plafond pour double activité ou isolement est diminuée, passant de +40,2% à +33% à partir du 1er avril 2014. En second lieu, cette réforme instaure une progression linéaire du plafond de ressources pour l'octroi de l'Ab uniquement en fonction du nombre d'enfants. La majoration unique retenue est de +22% par enfant. Cette modification de la structure des plafonds de ressources de l'Ab a des conséquences sur deux autres prestations utilisant le plafond de ressources de l'Ab : la prime à la naissance et à l'adoption et le complément de libre choix du mode de garde.

L'économie induite sur les dépenses est :

- pour l'Ab, à 72,7 M€ en 2017 et à 73,2 M€ en année pleine en 2018,
- pour la prime à la naissance, à 16,6 M€ en 2017,
- pour le Cmg, à 68,9 M€ en 2017.

L'Allocation de base à taux partiel :

Cette réforme vise à moduler le montant de l'Ab en fonction du niveau de ressources des familles. Elle crée, pour les enfants nés à compter du 1er avril 2014, une Ab à taux partiel dont le montant est diminué de moitié par rapport à l'Ab à taux plein, pour les bénéficiaires se situant au-dessus du plafond de l'Ab à taux plein et en dessous d'un plafond égal à 1,2% du plafond de l'Ab à taux plein.

Sur le champ tous régimes, la mesure induit une économie de 199,7 M€ en 2017 et de 201,1 M€ en année pleine en 2018.

La non revalorisation du montant de l'Allocation de base

L'impact du gel du montant de l'Allocation de base de la Paje (et des primes naissances et adoption) est variable selon le niveau de revalorisation annuelle de la Bmaf. Plus les revalorisations sont de faible ampleur, plus la période de montée en charge de la mesure de gel de l'Ab - visant à rendre les montants de Cf non majoré et d'Ab égaux - s'allonge.

En 2017, l'économie induite par le gel de l'Ab est de 36,7 M€ pour l'Ab et de 5,4M€ pour la prime.

La suppression de la majoration du Complément de libre choix d'activité (Clca)

Pour les enfants nés à compter du 1er avril 2014, les bénéficiaires du Clca dont les ressources dépassent le plafond de l'Ab ne perçoivent plus le montant de l'Ab sous forme d'une majoration du Clca. A comportement de recours constant au Clca, l'économie générée par cette réforme est de 112,6 M€ en 2017 en fin de montée en charge.

La revalorisation de 25% de l'Allocation de soutien familial entre 2014 et 2018

Le Plan 2014 de lutte contre la pauvreté prévoit une majoration de 25 % du montant de l'Allocation de soutien familial (Asf) entre 2014 et 2018. La majoration au 1er avril est de +5 % de 2014 à 2017 et de +3,8 % en 2018. Le coût annuel de cette majoration est de l'ordre de + 262,1 M€ en 2017.

3.2.2 Prestations d'aide au logement

Prise en compte du patrimoine dans le calcul de l'aide au logement

À compter d'octobre 2016, le patrimoine non producteur de revenus imposables est pris en compte dans le calcul de l'aide au logement pour les nouveaux bénéficiaires d'une prestation logement dont le patrimoine est supérieur à 30 000€. Pour l'ensemble des aides, l'économie générée sur le champ tous régimes est de 28,1 M€ en 2017.

Au 1er octobre 2017, le champ de cette mesure est élargi aux nouveaux bénéficiaires dont l'ensemble du patrimoine dépasse 30 000 €. Avant cette date, seul le patrimoine ne générant pas de revenus imposables était pris en compte dans l'appréciation du seuil. L'économie générée par cette mesure est très limitée.

Diminution du montant des aides au logement et du seuil de versement de 5€

À compter d'octobre 2017, le montant des aides au logement versé aux allocataires diminue de 5 euros et le seuil de versement connaît également une baisse, passant de 15 à 10 euros. L'économie induite par ces deux mesures est de près de 79 M€ pour le dernier trimestre 2017 (tous régimes), soit 14,4 M€ pour l'Alf, 28,9 M€ pour l'Als, 35,5 M€ pour l'Apl.

3.2.3 Revenu de solidarité active

Au premier trimestre 2017, un mécanisme de stabilisation des droits a été introduit dans le calcul du Rsa, conduisant notamment à supprimer le cumul intégral et à allonger la durée de la neutralisation. L'impact de cette mesure est de 37 M€ en 2017.

3.2.4 Allocation aux adultes handicapés

Fin de l'obligation de recours à l'Allocation de solidarité aux personnes âgées

Depuis le 1er janvier 2017, les bénéficiaires de l'Aah (dont le taux d'incapacité est supérieur ou égal à 80 %) n'ont plus l'obligation de faire valoir leurs droits à l'Allocation de solidarité aux personnes âgées (Aspa) pour conserver leur prestation d'Aah au-delà de l'âge légal de départ à la retraite. L'effet de cette mesure est estimé à 17,0 M€ en 2017.

L'attribution de l'Allocation adulte handicapé pour une durée de 20 ans en cas d'incapacité de plus 80 %

À compter de février 2017, l'Aah et son complément de ressources pourront être attribués, pour une durée maximale de 20 ans (au lieu de 10 actuellement) pour les bénéficiaires ayant un taux d'incapacité permanente de 80 % et plus.

L'effet de la réforme des retraites

Le surcoût d'Aah lié à la réforme des retraites en 2017 s'élève à environ 329 M€.

3.3 Barèmes

Le montant de la Base mensuelle des allocations familiales (Bmaf), revalorisé le 1er avril de chaque année, est fixé par décret, et sert au calcul des Allocations familiales (Af), de l'Allocation d'éducation de l'enfant handicapé (Aeeh), de l'Allocation journalière de présence parentale (Ajpp), de l'Allocation de soutien familial (Asf), de la Prime de déménagement, de l'Allocation de rentrée scolaire (Ars) et de l'Allocation de parent isolé (Api). Ces prestations sont calculées comme égales à la Bmaf multipliée par un coefficient spécifique à chaque prestation. Après son augmentation de 0,1% le 1er avril 2016, le montant de la Bmaf a été revalorisé de 0,3% au 1er avril 2017.

Les plafonds de ressources n'ont pas été rehaussés au 1er janvier 2017, pour les prestations familiales et les aides au logement.

Pour les aides au logement, le forfait de charges et les loyers plafonds, indexés sur l'Indice de référence des loyers au 1er octobre, ont été revalorisés de 0,75 % en 2017.

Le montant forfaitaire du Rsa a été revalorisé de 0,3 % en avril 2017, et de manière exceptionnelle de 1,62% en septembre 2017. Il s'agissait de la dernière revalorisation exceptionnelle prévue dans le plan de lutte contre la pauvreté.

Les montants forfaitaires de la Prime d'activité et de l'Allocation aux adultes handicapés ont été revalorisés de +0,3 % le 1er avril 2017.

3.4 Financement

A partir de 2017, la mise en paiement et le financement de l'Allocation de logement temporaire « aides aux organismes » (Alt 1) est entièrement supportée par l'Etat. En conséquence, le Fnpf n'a plus à financer 50 % de ces dépenses (35,7 M€ en 2016). Les dépenses constatées en 2017 relatives à l'exercice 2016 (7,6 M€ pour la part financée par la branche famille) sont compensées par l'extourne de la charge à payer comptabilisée en 2016 pour un montant de 7,7 M€.

L'effet en année pleine de la mise en œuvre de la seconde phase du pacte de responsabilité limite la hausse des cotisations sociales (+0,05 %). Par ailleurs, les modalités de compensation des mesures du pacte entraînent une hausse des autres recettes en 2017 :

- une hausse de 70,9 % des cotisations prises en charge par l'Etat, liée à la mise en compensation d'exonérations auparavant non compensées (+0,3 Md€),
- l'augmentation des recettes liée au relèvement de la fraction de la taxe sur les salaires (+2,8 Md€) et au supplément de produit issu de la Taxe sur les véhicules de société (+0,3 Md€), partiellement compensée par le transfert à la branche maladie des droits de consommation tabacs (-1,0 Md€) et de la quote-part de la taxe spéciale sur les contrats d'assurance (-1,3 Md€).

Ces évolutions ainsi que la hausse de la Csg de 2,6 % génèrent 1,4 Md€ de produits en plus en 2017.

3.5 Versement des prestations familiales aux fonctionnaires des Dom

L'article 45 de la loi n° 2015-1702 du 21 décembre 2015 de financement de la sécurité sociale pour 2016 transfère aux Caf au 1er janvier 2017, la gestion des prestations familiales dues aux fonctionnaires en poste en Guadeloupe, Guyane, Martinique, à la Réunion, à Saint-Barthélemy et à Saint-Martin. Cette disposition met fin au mécanisme de compensation entre les cotisations dues et les prestations versées par les collectivités des Dom. Depuis le 1er janvier 2017, les cotisations dues par les collectivités et les prestations versées aux fonctionnaires sont gérées sous le régime de droit commun.

3.6 Création de la Caf des Pyrénées-Atlantiques

Conformément à l'arrêté du 2 juin 2017, la Caf des Pyrénées-Atlantiques est créée en octobre 2017 en lieu et place de la Caf du Pays basque et du Seignanx et de la Caf de Béarn et Soule. Les comptes de la Caf des Pyrénées-Atlantiques reprennent pour l'exercice 2017 les écritures comptabilisées à compter du 1er janvier 2017 par ces deux Caf.

3.7 Dissolution de la fédération des Caf de Normandie

La fédération des Caf de Normandie a cédé en juin 2017 le centre de vacances qu'elle possédait au prix de 4,6 M€ (valeur nette comptable de 4,3 M€). Cette opération est entièrement financée par un crédit vendeur sur une durée de 15 ans. La fédération des Caf de Normandie a été dissoute au quatrième trimestre 2017 et sa comptabilité a été reprise par les Caf concernées.

Note n° 4 – Les charges de gestion technique : prestations légales, transferts, autres charges techniques et diverses charges techniques

Les charges de gestion technique présentées dans cette note couvrent l'ensemble des prestations familiales relevant du Fnpf, versées par les Caf et la Msa, les transferts financiers vers des tiers en charge du versement de certaines prestations (Avpf, majorations enfants, congés paternité) ainsi que les autres financements pris en charge par la branche Famille (participation au titre de l'Alt, fond spécial destiné aux Unaf).

Les montants de charges intègrent les charges à payer relatives à ces prestations.

En euros	2017	2016	Evolution 2017 à 2016
Prestations légales	31 393 717 043	31 598 689 134	-0,65%
<i>Dont charges à payer</i>	722 053 203	754 323 928	-4,28%
Transferts	10 157 764 970	10 114 451 849	0,43%
Autres charges techniques	45 668 392	81 807 591	-44,18%
Diverses charges techniques	519 159 055	553 409 282	-6,19%

Les principaux facteurs d'évolution de ces prestations sont les suivants:

- les évolutions réglementaires (cf note 3) concernant principalement la Prestation d'accueil du jeune enfant (Paje), l'Allocation de soutien familial (Asf) et le Complément familial (Cf),
- la revalorisation des barèmes de +0,25 %, en moyenne annuelle, pour la Base mensuelle des allocations familiales (Bmaf),
- une baisse des naissances de 2,4% en 2017 et une faible progression de la population âgée de 20 ans et moins (+0,02 %), se traduisant par une baisse du nombre d'enfants couverts par les prestations de la Paje (-2,4 % pour la prime naissance, -1,9 % pour le Cmg, le Clca et l'Allocation de base), et une faible hausse des enfants couverts par les prestations dédiées à l'enfance et la jeunesse (+0,02 % pour les Af, +0,3 % pour le Cf).

4.1 Les prestations légales versées directement aux allocataires

4.1.1 Les prestations versées

Le Fonds national des prestations familiales (Fnpf) est constitué d'une première série de dépenses correspondant aux prestations versées par les Caf aux allocataires.

Prestations par grands postes	2017	Structure 2017	2016	Evolution de 2016 à 2017
Allocations :				
En faveur de la famille	16 443 121 472	52,38%	16 124 750 512	1,97%
<i>Régime général</i>	15 938 953 402	96,93%	15 624 891 252	2,01%
<i>Autres régimes</i>	504 168 070	3,07%	499 859 260	0,86%
En faveur de la garde des jeunes enfants	11 891 782 600	37,88%	12 360 399 183	-3,79%
<i>Régime général</i>	11 496 159 337	96,67%	11 966 666 684	-3,93%
<i>Autres régimes</i>	395 623 263	3,33%	393 732 500	0,48%
En faveur de l'éducation	2 012 582 261	6,41%	1 995 457 446	0,86%
<i>Régime général</i>	1 943 464 493	96,57%	1 927 389 648	0,83%
<i>Autres régimes</i>	69 117 768	3,43%	68 067 799	1,54%
En faveur du logement	17 012 265	0,05%	121 386 910	-85,99%
<i>Régime général</i>	17 012 265	100,00%	113 444 353	-85,00%
<i>Autres régimes</i>			7 942 557	-100,00%
En faveur des handicapés	938 246 679	2,99%	883 837 013	6,16%
<i>Régime général</i>	914 069 891	97,42%	860 820 528	6,19%
<i>Autres régimes</i>	24 176 788	2,58%	23 016 485	5,04%
Frais de mandataires judiciaires	59 181 227	0,19%	63 531 974	-6,85%
<i>Régime général</i>	58 188 502	98,32%	62 271 962	-6,56%
<i>Autres régimes</i>	992 725	1,68%	1 260 012	-21,21%
Autres allocations & prestations	31 790 539	0,10%	49 326 095	-35,55%
<i>Régime général</i>	29 410 673	92,51%	47 128 928	-37,60%
<i>Autres régimes</i>	2 379 866	7,49%	2 197 167	8,32%
TOTAL	31 393 717 043	100,00%	31 598 689 134	-0,65%

Les prestations financées par le Fnpf et versées aux allocataires diminuent de 0,7 % par rapport à 2016. Le montant total des dépenses de prestations est de 31 394 M€.

Les dépenses relatives à la famille représentent 52,4% de l'ensemble tandis que les dépenses liées à la petite enfance représentent 37,9%.

L'évolution de chacune des prestations est la suivante :

Prestations légales	2017 - TOTAL TOUS REGIMES	2016 - TOTAL TOUS REGIMES	Evolution de 2016 à 2017
Allocations en faveur de la famille	16 443 121 472	16 124 750 512	1,97%
<i>Allocations familiales</i>	12 503 158 302	12 423 254 393	0,64%
<i>Allocations forfaitaires</i>	90 403 873	89 589 951	0,91%
<i>Complément familial Cf</i>	2 137 552 379	2 007 887 931	6,46%
<i>Complément familial Allocation de base</i>	849 857 596	841 433 855	1,00%
<i>Complément familial Majoré</i>	1 287 694 783	1 166 454 076	10,39%
<i>Allocation pour jeune enfant Apje</i>	14 584	54 722	-73,35%
<i>Allocation d'adoption</i>	3 577	23 479	-84,77%
<i>Asf récupérable</i>	91 092 740	76 434 930	19,18%
<i>Asf non récupérable</i>	1 539 689 109	1 451 599 408	6,07%
<i>Asf non récupérable (hors débiteur non défaillant)</i>	1 517 624 149	1 442 506 121	5,21%
<i>Asf non récupérable (débiteur non défaillant)</i>	22 064 960	9 093 287	142,65%
<i>App - Allocation de présence parentale</i>	0	64 220	-100,00%
<i>Ajpp - Allocation journalière de présence parentale</i>	77 234 912	72 234 510	6,92%
<i>Complément de déplacement AJPP</i>	3 971 997	3 606 968	10,12%
Allocations pour l'accueil des Jeunes enfants	11 891 782 600	12 360 399 183	-3,79%
<i>Allocation parentale d'éducation</i>	-369	-458	-19,45%
<i>Aide à la famille pour l'emploi d'une assistante maternelle agréée</i>	11 432	650	1 658,77%
<i>Prime Naissance & Adoption - Paje</i>	588 983 413	606 023 815	-2,81%
<i>Allocation Paje</i>	3 776 151 239	3 935 058 254	-4,04%
<i>Complément libre choix - Mode de garde - Paje</i>	6 294 088 858	6 235 566 489	0,94%
<i>Complément libre choix - Clca - Paje</i>	245 525 747	822 999 524	-70,17%
<i>Prestation partagée d'éducation de l'enfant (PreParE) - Paje</i>	987 022 281	760 750 910	29,74%
Allocations en faveur de l'Education	2 012 582 261	1 995 457 446	0,86%
<i>Allocation de rentrée scolaire</i>	2 012 582 261	1 995 457 446	0,86%
Allocations en faveur du Logement	17 012 265	121 386 910	-85,99%
<i>Alf - location</i>	16 986 536	119 276 383	-85,76%
<i>Alf - accession</i>	0	1 745 201	-100,00%
<i>Prime de déménagement - Alf</i>	25 729	365 327	-92,96%
Allocations en faveur des Handicapés	938 246 679	883 837 013	6,16%
<i>Allocation de base</i>	470 739 525	440 595 913	6,84%
<i>Compléments</i>	435 305 047	413 413 321	5,30%
<i>Majoration parent isolé</i>	32 202 107	29 827 778	7,96%
Frais de mandataires judiciaires	59 181 227	63 531 974	-6,85%
<i>Frais de mandataires judiciaires - Volet Adultes</i>	1 534 840	4 711 769	-67,43%
<i>Frais de mandataires judiciaires - Volet Enfants</i>	57 646 387	58 820 205	-2,00%
Autres Allocations et Prestations	31 790 539	49 326 095	-35,55%
<i>Allocations différentielles - Adi</i>	27 829 716	27 910 219	-0,29%
<i>Prestations conventions internationales</i>	3 906 451	3 479 435	12,27%
<i>Prestations payées dans les pays de l'Ue</i>	12 327 814	11 754 692	4,88%
<i>Divers autres allocations et prestations</i>	-12 273 441	6 181 748	-298,54%
TOTAL	31 393 717 043	31 598 689 134	-0,65%

Allocations en faveur de la famille

Les allocations en faveur des familles représentent une masse financière de 16 443 M€. Elles progressent de 2,0 % entre 2016 et 2017.

Avec 12 594 M€ d'euros versés en 2017, les Allocations familiales (y compris allocations forfaitaires) constituent la composante majeure de ce poste de dépense. Elles progressent légèrement entre 2016 et 2017 (+0,6 %). Cette légère hausse s'explique par l'augmentation du nombre de familles bénéficiant de ces prestations¹ et par l'augmentation du montant moyen versé, en lien avec la revalorisation de 0,25% de la Bmaf (en moyenne annuelle).

Les autres prestations de ce groupe connaissent une hausse un peu plus soutenue. En particulier, les dépenses d'Allocation de soutien familial (Asf) augmentent de 6,7 % (+ 103 M€) et celles du Complément familial de 6,5 % (+ 130 M€), à la suite des revalorisations du montant de l'Asf et du Complément familial majoré (prévues dans le plan 2014 de lutte contre la pauvreté).

Allocations pour l'accueil des jeunes enfants

Les allocations pour l'accueil des jeunes enfants représentent une masse financière de 11 892 M€. Elles sont en diminution de 3,8 % entre 2016 et 2017.

Les dépenses d'Allocation de base (Ab) baissent de 4,0 %. Cette diminution résulte de l'effet de la modification des plafonds de la prestation ainsi que de la poursuite de la mise en place de l'Ab à taux partiel. Ces réformes ne s'appliquent qu'aux familles avec des enfants nés à compter du 1^{er} avril 2014. La baisse des naissances depuis 2015 a également un impact à la baisse sur ces prestations.

De même, les dépenses des primes de naissance et d'adoption diminuent 2,8 % notamment du fait de la baisse des naissances.

Pour les enfants nés ou adoptés à compter du 1^{er} janvier 2015, la Prestation partagée d'éducation de l'enfant (Prepave) remplace le Complément de libre choix d'activité (Clca). Les dépenses de Clca et de Prepave diminuent de -22,2 % soit – 351 M€. Cette forte baisse est la conjugaison de trois effets. D'une part, depuis la mise en place de la Prepave, de moins en moins de familles entrent dans le dispositif. D'autre part, les familles entrées dans la Prepave pour un enfant né en 2015, sortent massivement du dispositif en 2017, car très peu de couples partagent la prestation à l'issue des 24 premiers mois de versements. Enfin, la baisse des naissances observée depuis 2015 contribue également à la baisse des dépenses de cette prestation.

Les dépenses du Complément de libre choix de mode de garde augmentent de 0,9% entre 2016 et 2017. Elles sont composées :

- de la compensation des rémunérations versées par les familles aux assistant(e)s maternel(le)s ou aux personnels de garde à domicile pour un montant de 2 475 M€ en 2017 contre 2 499 M€ en 2016, soit une diminution de 1%, à la suite notamment des mesures de la Lfss pour 2014,
- des dépenses de prise en charge des cotisations sociales pour un montant de 3 394 M€ en 2017 contre 3 371 M€ en 2016, soit une augmentation de 0,7 %, principalement du fait de la hausse des taux de cotisations et de l'augmentation du salaire horaire des assistant(e)s maternel(le)s,
- du recours aux structures d'accueil (associations, entreprises habilitées, micro-crèches) pour un montant de 425 M€ en 2017 contre 365 M€ en 2016, soit une augmentation de 16,4 % marquant un ralentissement du dynamisme des dépenses (augmentation de plus de 20% entre 2015 et 2016).

Allocations en faveur du logement

Les dépenses d'Alf sont, depuis janvier 2016, financées par le Fonds national d'aide aux logements (Fnal). Il reste 17 M€ de dépenses d'Alf en 2017, correspondant aux rappels payés en 2017 au titre des années 2015 et antérieures, contre 121 M€ en 2016.

¹ D'après les dernières pyramides des âges de l'Insee, la population de 20 ans et moins augmente légèrement (+0,02%) entre 2016 et 2017.

Allocations en faveur des handicapés

Les dépenses d'Allocation pour l'éducation d'enfant handicapé (Aeéh) et de ses Compléments (hors Majoration parent isolé) sont en augmentation de 6,2 % en lien avec la hausse du nombre d'allocataires (+6,2 % sur un an).

4.1.2 Les charges à payer de prestations légales

La note n°2 précise les règles de calcul de la charge à payer relative aux prestations légales. Les charges à payer permettent le rattachement à l'exercice de charges :

- dont les bénéficiaires sont identifiés,
- dont les montants sont suffisamment précis,
- qui seront effectivement payées lors de l'exercice suivant.

L'évaluation des charges à payer de prestations repose sur le recensement des pièces justifiant une ouverture de droits, reçues jusqu'au 31 décembre mais non encore liquidées à cette date.

A compter de 2014, les Caf enregistrent uniquement dans leur comptabilité, les charges à payer correspondant au Fnpf. Pour les charges à payer associées aux prestations gérées pour le compte de tiers (Aah, Apl, Als, Ppa, Rsa, etc.), il appartient aux entités publiques qui les financent de les comptabiliser. Dans ce contexte, les Caf conservent néanmoins la responsabilité de valoriser ces charges à payer et de communiquer leur montant à la Cnaf et à leur Conseil départemental. La Cnaf communique à l'Etat les montants consolidés des charges à payer relatives aux prestations qu'il finance, afin qu'il puisse les comptabiliser.

Charges à payer de prestations légales	2017	2016	Evolution de 2016 à 2017
Versements directs aux allocataires - Cap (4086)	251 752 538	268 343 801	-6,18%
<i>Allocation en faveur de la famille - Cap</i>	21 219 311	20 322 444	4,41%
<i>Allocations et aides garde jeunes enfants (Hors Maj Afeama et Paje Rémun°) - Cap</i>	26 187 183	30 061 362	-12,89%
<i>Paje Rémunérations assistante maternelle - Cap</i>	183 152 701	186 251 011	-1,66%
<i>Paje Rémunérations employé à domicile - Cap</i>	10 400 139	10 515 073	-1,09%
<i>Allocation en faveur de l'éducation</i>	2 343 563	2 556 547	-8,33%
<i>Allocations en faveur des handiCapés (Hors Aah)</i>	7 162 652	5 619 132	27,47%
<i>Autres allocations et prestations - Cap</i>	1 286 989	13 018 232	-90,11%
Versements à des tiers - Cap (4087)	470 300 665	485 980 128	-3,23%
<i>Frais de mandataires judiciaires Volet Adultes à payer - Exercice en cours</i>	430	2 500	-82,80%
<i>Frais de mandataires judiciaires Volet Adulte à payer - Exercice antérieur</i>	2 500	20 844	-88,01%
<i>Frais de mandataires judiciaires Volet Enfants à payer - Exercice en cours</i>	634 597	22 778	2686,01%
<i>Paje - Assistante maternelle - Cotisations - Cap</i>	416 546 084	425 080 561	-2,01%
<i>Paje - Employé à domicile - Cotisations - Autres versements à des tiers</i>	22 381 896	22 450 569	-0,31%
<i>Fnal - Alt1 - Exercice en cours - Autres versements à des tiers à payer</i>	0	7 711 882	-100,00%
<i>Fnal - Alt2 - Exercice en cours - Autres versements à des tiers à payer</i>	2 300 339	2 379 838	-3,34%
<i>Pars des Dom - Autres versements à des tiers à payer</i>	28 434 819	28 311 156	0,44%
TOTAL	722 053 203	754 323 928	-4,28%

En 2017 le montant total des charges à payer de prestations légales s'élève à 722 M€ soit une diminution de 4,3 % par rapport à 2016.

Les charges à payer de Paje – Cmg

Au titre du « Complément de mode de garde - cotisations » de la Paje, la charge à payer est égale à deux mois de prestations. L'évaluation est conduite au niveau de la Cnaf en lien avec l'Acoss et par référence au stock de demandes en instance de traitement au 31 décembre auprès du centre national Pajemploi. A ce titre, la Cnaf effectue une correction nationale dans les comptes combinés de la branche permettant d'aligner le montant des charges à payer de la branche Famille avec le montant des produits à recevoir estimé et communiqué par l'Acoss. Au titre de 2017, cette composante de la charge à payer est en diminution de 2 % pour sa partie assistantes maternelles, et de 0,3 % pour sa partie garde à domicile. Le montant cumulé de ces charges à payer s'établit à 438,9 M€, soit 60,8 % du montant total des charges à payer de prestations légales, soit une augmentation de leur part relative de 1,5% par rapport à 2016 (59,3 %).

Pour le « Complément mode de garde - rémunérations » de la Paje, la charge à payer est égale à un mois de prestations (décembre), payé en janvier N+1. En 2017, la charge à payer diminue de 1,7 % pour être portée à 183,1 M€ pour sa partie assistantes maternelles, et diminue de 1,1 % pour atteindre 10,4 M€ pour sa partie employés à domicile.

La charge à payer de la Prestation d'accueil restauration scolaire (Pars) des Dom

La Prestation accueil restauration scolaire (Pars) est un dispositif contractuel d'aide au fonctionnement des restaurants scolaires établi avec les municipalités et les établissements scolaires publics et privés, dans les Départements d'outre-mer. Son montant est fixé chaque année par arrêté interministériel et sa gestion est assurée par les Caisses d'allocations familiales des Dom depuis le 1er janvier 1993. En fin d'exercice, il est constaté une charge à payer, qui s'établit à 28,4 M€ en 2017 soit une hausse de 0,4 % par rapport à 2016.

Les charges à payer pour l'Allocation temporaire pour le Logement

A partir de 2017, la mise en paiement et le financement de l'Allocation temporaire pour le Logement (Alt1) est entièrement supporté par l'Etat. En conséquence, le Fnpf ne finance plus 50% des dépenses en 2017. Le montant des charges à payer d'Alt2 est en revanche stable et s'établit à 2,3 M€ en 2017.

Les charges à payer des autres prestations

Leur montant total diminue entre 2016 et 2017 pour s'établir à 58,8 M€ en 2017, contre 71,6 M€ en 2016.

4.2 Les transferts aux autres organismes de sécurité sociale

Ce deuxième groupe de dépenses couvertes par le Fn timer correspond à des prestations qui ne sont pas versées directement par les Caf à leurs bénéficiaires, mais qui font l'objet de transferts de financements par la Cnaf vers le tiers qui verse la prestation.

Transferts entre organismes de sécurité sociale et assimilés	2017	2016	Evolution 2017 à 2016
Compensations Régime Général	24 947 584	32 241 184	-22,62%
<i>Cssm</i>	24 548 484	31 722 953	-22,62%
<i>Saint-Pierre et Miquelon</i>	399 100	518 231	-22,99%
Avpf	5 091 504 835	5 068 046 796	0,46%
Majorations pour enfants	4 777 569 084	4 746 105 955	0,66%
Congé de paternité	263 053 995	267 474 057	-1,65%
Autres transferts	689 472	583 857	18,09%
TOTAL	10 157 764 970	10 114 451 849	0,43%

L'ensemble de ces transferts représente 10 158 M€ en 2017, suite à une légère augmentation (+0,4 %).

4.2.1 L'Assurance vieillesse parents aux foyers (Avpf)

La prestation, créée par une loi du 03/01/1972, a été modifiée par de nombreux textes législatifs et réglementaires, qui ont fixé les règles d'ouverture de droits et de liquidation de l'Avpf. Cette allocation est codifiée aux articles L.381-1 et D.381-1 à D.381-3 du code de la Sécurité sociale. Elle se traduit par le financement par la branche Famille des années de cotisations à l'assurance vieillesse des bénéficiaires de certaines prestations qui interrompent leur activité professionnelle pour se consacrer à l'éducation d'un enfant en bas âge, de trois enfants et plus, ou d'un handicapé (enfant ou adulte) dont le taux d'incapacité est d'au moins 80%.

Sur le plan comptable et financier il s'agit d'un transfert de la Cnaf à la Cnav, échelonné dans le temps, le montant des cotisations dues par la Cnaf n'étant définitivement connu que plusieurs années après l'ouverture du droit de l'allocataire à la prise en charge des cotisations de retraite par la branche Famille.

Une convention signée le 16 décembre 2008 entre la Cnav et la Cnaf détermine les règles de gestion financières et comptables de la prestation par les deux caisses nationales. Ces règles conduisent à distinguer les charges courantes et les charges à payer.

Après une baisse de 0,2% entre 2015 et 2016, les charges totales d'Avpf, comprenant les charges courantes, les charges à payer et les régularisations des charges à payer des trois exercices précédents, sont en augmentation de 0,5 % en 2017, totalisant 5 092 M€.

Période cotisation	Charges courantes	Charges additives ou soustractives	Charges à payer	Total des charges
2017	4 755 297 339		315 272 438	5 070 569 777
2016		337 355 968	-336 309 865	1 046 103
2015		18 412 853		18 412 853
2014		1 476 102		1 476 102
Total	4 755 297 339	357 244 923	-21 037 427	5 091 504 835

Les charges courantes correspondent aux cotisations afférentes aux avantages familiaux non soumis à des conditions d'activité professionnelle et dont les montants sont connus au 31 décembre (Complément familial, Allocation de base de la Paje, Ape, Aah et Aeah, Clcla et Prepare à 100%). Elles s'élèvent à 4 755 M€ en 2017, contre 4 740 M€ en 2016, soit une augmentation de 0,3%, malgré la baisse des affiliations au titre de la Prepare seulement en partie compensée par des affiliations au titre de l'Allocation de base de la Paje.

Les charges à payer 2017 sont composées :

- une estimation actualisée des cotisations qui resteraient à notifier à la clôture de l'exercice au titre des avantages non soumis à des conditions de revenus professionnels sur l'année N d'affiliation (1 % des charges courantes),
- une estimation des cotisations aux titres des autres avantages ouvrant droit à l'Avpf et dont le calcul ne peut intervenir que postérieurement à l'arrêté des comptes,
- une estimation des cotisations pour les autres régimes, produite à partir des estimations de la Ccmsa pour le régime agricole.

Charges à payer	2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Cotisations restant à notifier	47 552 973	47 399 875	0,32%
Cotisations sur autres avantages	139 647 354	165 361 242	-15,55%
Autres régimes	128 072 111	123 548 748	3,66%
Total	315 272 438	336 309 865	-6,26%

En trésorerie, la Cnaf verse des acomptes mensuels dont le montant global correspond à la prévision de charge d'Avpf pour l'année N, réalisée selon la méthode approuvée par les deux caisses nationales. A la fin de chaque exercice, avant le 18 février N+1, la Cnaf compare les prévisions réalisées pour les exercices N-1 et N-2 et les montants des cotisations validées par la branche Retraite. La différence entre le montant des cotisations reconnues et le montant estimé fait l'objet d'une régularisation comptable provisoire au titre des années N-1 et N-2, et définitive au titre de l'année N-3.

4.2.2 Majorations pour enfants

Depuis le 1^{er} janvier 2016, la branche Famille rembourse directement aux Caisses nationales concernées (Cnav, Ccmsa et Cnrsi) le montant des cotisations correspondant aux majorations pour enfants du régime général et des régimes alignés sur ce dernier, conformément à l'article L 223-1 du code de la sécurité sociale.

Le montant 2017 de la charge relative aux majorations pour enfants s'élève à 4 777 M€, ce qui correspond à une augmentation de 0,7 % par rapport à 2016.

4.2.3 Le congé de paternité

Les congés de paternité versés par l'ensemble des régimes d'assurance maladie, y compris par celui de l'Etat, sont pris en charge par la branche Famille.

Cette contribution s'établit en 2017 à 263 M€, soit une diminution de 1,6 % par rapport à 2016, en continuité avec l'évolution constatée les trois années précédentes (-2,1 % en 2016, -0,9 % en 2015, - 0,5 % en 2014). Une provision pour rappels de 24 M€, communiquée par la Cnamts, a été constituée.

La contribution de la branche Famille au congé de paternité des fonctionnaires de l'Etat est de 12,8 M€. Une provision de 12,8 M€ a été constituée en l'absence de production du décompte des effectifs et des nombres de jours pour l'année 2017. En effet aux termes de l'article D 223-1 l'Etat doit produire un décompte du nombre d'agents concernés et de jours de congé de paternité. La production tardive de ce décompte empêche de régler les sommes dues sur l'exercice correspondant et implique la constatation d'une provision.

4.3 Les autres charges techniques

Le Fnpf couvre une troisième catégorie de charges, qui correspond à des transferts financiers vers des organismes tiers sans versement par ceux-ci de prestations directes aux allocataires. Leur montant total s'élève à 45,7 M€, en baisse de 44,2 % par rapport à 2016, en raison du transfert au budget de l'Etat, en date du 1^{er} janvier 2017, de la partie relative aux aides aux organismes de l'Allocation de logement temporaire (Alt 1).

Autres charges techniques	2017	2016	Evolution 2017 à 2016
Participations au titre de la prestation Alt - Autres charges techniques	17 136 630	53 342 369	-67,87%
Participations au titre des pertes sur créances Alt	436	593	-26,59%
Unaf - Participations	28 531 327	28 464 629	0,23%
TOTAL	45 668 392	81 807 591	-44,18%

4.3.1 La participation au titre de l'Allocation de logement temporaire (Alt)

L'Allocation de logement temporaire (Alt) est composée de deux parties :

- l'Alt 1, au titre des aides aux organismes, entièrement supporté par l'Etat à compter du 1^{er} janvier 2017, et pour laquelle le Fnpf n'a plus en 2017 à financer 50% des dépenses (35,7 M€ en 2016),
- l'Alt 2, au titre des gens du voyage financée à part égales entre la branche Famille et l'Etat (17,2 M€ en 2017 contre 17,7 M€ en 2016).

4.3.2 La contribution à l'Unaf

La branche Famille et le Régime agricole financent le fonds spécial destiné à l'Union nationale des associations familiales (Unaf). La part relative de chacun de ses contributeurs est fixée en fonction du montant de prestations familiales versées. Conformément à l'arrêté du 29 juin 2017, la part financée par la Cnaf s'élève à 27,7 M€, à laquelle s'ajoute la part financée par la Ccmsa (0,9 M€), soit un total de 28,5 M€, en augmentation de 0,23 % par rapport à 2016.

4.4 Les diverses charges techniques

Les diverses charges techniques comprennent :

- des subventions versées aux diverses associations nationales (4,3 M€ en 2017 contre 4,2 M€ en 2016),
- des pertes sur créances irrécouvrables relatives aux cotisations ou prestations notifiées par l'Acos au titre du régime général et par le régime agricole pour ses ayants-droit (365 M€ en 2017 contre 403 M€ en 2016), et aux créances d'indus de prestations (102 M€ en 2017 contre 114 M€ en 2016),
- diverses autres charges techniques concernant principalement les notifications de charge reçues de l'Acos sur le recouvrement direct (35,3 M€ en 2017 contre 21,9 M€ en 2016).

Diverses charges techniques	2017	2016	Evolution 2017 à 2016
Subventions	4 307 954	4 170 954	3,28%
Pertes sur créances irrécouvrables	467 125 962	518 046 028	-9,83%
Diverses autres charges techniques	47 725 138	31 192 300	53,00%
TOTAL	519 159 055	553 409 282	-6,19%

Note n° 5 – Les charges de gestion technique - prestations d'action sociale

En complément des prestations légales, les Caf contribuent au financement de mesures d'action sociale en faveur de l'ensemble des familles allocataires, en veillant particulièrement à celles qui rencontrent des difficultés financières ou sociales. Trois modes d'intervention sont possibles :

- le financement de partenaires assurant des services et équipements aux familles,
- les aides financières aux familles,
- le financement des services gérés directement par les Caf.

Les montants indiqués dans cette note comprennent les charges à payer traitées spécifiquement en point 5.2 mais n'incluent pas les provisions pour risques et charges et les comptes de dotations et reprises afférents figurant dans la note 7.

5.1 Les prestations versées

Les prestations d'action sociale (ou prestations extra-légales) regroupent :

- les prestations individuelles, versées directement aux allocataires, qui comprennent notamment des aides aux vacances (bons-vacances) à l'équipement des logements et diverses autres actions (préparation au Bafa, etc.),
- les prestations collectives qui comprennent principalement les « prestations de service », versements aux collectivités locales, associations et entreprises assurant le fonctionnement d'équipements d'accueil (crèches, accueils de loisir, etc.) qui ont le caractère d'une participation au fonctionnement de ces équipements (sur la base de coûts horaires ou par Etp),
- les subventions d'investissement et de fonctionnement.

Elles sont versées soit sur la base de fonds locaux, qui permettent aux conseils d'administration des Caf de financer les œuvres ainsi que les interventions en direction des familles ou des partenaires, soit sur la base de fonds nationaux qui financent des dispositifs paramétrés et encadrés au niveau national, d'aide au fonctionnement et à l'investissement des partenaires.

Prestations d'action sociale	2017	Structure 2017	2016	Evolution 2016 à 2017
I - Actions individuelles - Prestations extralégales d'action sociale	328 048 206	6,16%	355 062 132	-7,61%
II - Actions collectives	4 999 924 446	93,84%	4 764 832 740	4,93%
Subventions d'investissement	236 065 949	4,72%	232 714 551	1,44%
Subventions d'investissement - Fonds locaux	72 926 159	30,89%	78 339 376	-6,91%
Subventions d'investissement - Fonds nationaux	163 139 789	69,11%	154 375 175	5,68%
Subventions de fonctionnement	4 763 858 497	95,28%	4 532 118 189	5,11%
Subventions de fonctionnement - Fonds locaux	175 633 467	3,69%	175 007 094	0,36%
Subventions de fonctionnement - Fonds nationaux	4 588 225 030	96,31%	4 357 111 094	5,30%
TOTAL	5 327 972 653	100,00%	5 119 894 872	4,06%

Les prestations d'action sociale de la branche Famille s'établissent à 5 328 M€, soit une augmentation globale de 4,1 % par rapport à 2016.

Le tableau ci-après précise le détail des charges de l'exercice 2017 (hors comptes de dotations pour risque et charges) :

Prestations d'action sociale	2017	Structure 2017	2016	Evolution 2016 à 2017
I - Actions individuelles - Prestations extralégales d'action sociale	328 048 206	6,16%	355 062 132	-7,61%
Aides financières aide à domicile - Actions individualisées	71 935 116	1,35%	72 958 862	-1,40%
Fonds Caf - Aides financières aide à domicile	7 400 150	0,14%	11 003 509	-32,75%
Dans la limite de la dotation fonds Cnaf - Aides financières Aide à domicile	64 534 965	1,21%	61 955 353	4,16%
Bourses d'animateurs - Form.Bafa - Act.individuelles - Prest.extralég.Act.soc.	4 179 094	0,08%	4 403 779	-5,10%
Sur fonds Caf - Formation Bafa - Actions individuelles	2 286 874	0,04%	2 414 564	-5,29%
Sur fonds Cnaf - Formation Bafa - Actions individuelles	1 892 220	0,04%	1 989 215	-4,88%
Autres aides individuelles - Prest. Extralégales Action sociale	251 933 997	4,73%	277 699 491	-9,28%
II - Actions collectives	4 999 924 446	93,84%	4 764 832 740	4,93%
Subventions d'investissement	236 065 949	4,43%	232 714 551	1,44%
Subventions d'investissement - Fonds locaux	72 926 159	1,37%	78 339 376	-6,91%
Engagements N - Paiement N - Subventions d'investissement - Fonds locaux	4 812 694	0,09%	5 903 051	-18,47%
Engagements N-1 et antérieurs - Paiement N - Sub. d'invest. - Fonds locaux	68 113 465	1,28%	72 436 325	-5,97%
Subventions d'investissement - Fonds nationaux	163 139 789	3,06%	154 375 175	5,68%
Engagements N - Paiement N - Plans crèches	20 382 707	0,38%	16 999 331	19,90%
Engagements N-1 et antérieurs - Paiement N - Plans crèches	106 439 020	2,00%	103 703 948	2,64%
Fonds publics et territoires Enfance - Invest - Engagement N - Paiement N	689 185	0,01%	1 025 875	-32,82%
Fp et territoires Enfance - Invest. - Engag N-1 et antér - Paiement N	2 884 442	0,05%	2 764 221	4,35%
Fonds d'accompagnement Psu - Invest. - Engagement N - Paiement N -	880 551	0,02%	1 140 110	-22,77%
Fonds d'accom Psu - Invest - Engag N-1 et antérieurs - Paiement N	5 397 172	0,10%	4 932 127	9,43%
Fonds rénovation (fonds nationaux) - Invest. - Engag. N - Paie. N -	1 967 050	0,04%	1 535 056	28,14%
Fonds rénovation (fonds nationaux) - Invest.- Engag. N-1 et anté. - Paie.N	13 341 178	0,25%	11 630 200	14,71%
Facej Jeunesse - Investissement - Engagements N - Paiement N	1 001 902	0,02%	973 423	2,93%
Facej Jeunesse - Investissement - Engagements N-1 et antérieurs - Paiement N	5 303 048	0,10%	4 866 222	8,98%
Fonds expérimentation Adolescents - Investissement - Engagements N - Paiement N	39 053	0,00%	87 451	-55,34%
Fonds expér Adolescents - Invest - Engagements N-1 et antérieurs - Paiement N	168 694	0,00%	281 114	-39,99%
Prime d'installation des assistants maternels	4 122 620	0,08%	4 271 096	-3,48%
Aide au démarrage des maisons assistants maternels	523 167	0,01%	165 000	217,07%
Subventions de fonctionnement	4 763 858 497	89,41%	4 532 118 189	5,11%
Subventions de fonctionnement - fonds locaux	175 633 467	3,30%	175 007 094	0,36%
Subvention d'exploitation - Actions collectives d'action sanitaire et sociale	147 394 671	2,77%	144 772 147	1,81%
Flood - Participations financières aux fonds locaux d'aide	2 746 327	0,05%	581 000	372,69%
Fsl - Participations financières aux fonds locaux d'aide	15 136 338	0,28%	19 603 856	-22,79%
Fonds d'aide aux jeunes en difficultés (Faj)-Part finan aux fonds locaux d'aide	759 057	0,01%	740 332	2,53%
Fonds d'aide aux impayés d'énergie - Part finan aux fonds locaux d'aide	904 850	0,02%	972 745	-6,98%
Divers autres fonds d'aide - Participations financières aux fonds locaux d'aide	8 692 224	0,16%	8 337 014	4,26%
Subventions de fonctionnement - fonds nationaux	4 588 225 030	86,12%	4 357 111 094	5,30%
Droits N - Prestations de service ordinaires	3 279 884 426	61,56%	3 104 658 009	5,64%
Régularisations droits N-1 en N - Ps ordinaires	-2 655 314	-0,05%	-5 362 106	-50,48%
Régularisations droits antérieurs à N-1 en N - PS ordinaires	-2 954 906	-0,06%	-982 678	200,70%
Droits N - Ps Cej - Partie Enfance	645 141 784	12,11%	630 539 488	2,32%
Régularisations droits N-1 en N - Ps Cej - Partie Enfance	-9 472 807	-0,18%	-11 197 217	-15,40%
Régularisations droits antérieurs à N-1 en N - Ps Cej - Partie Enfance	-357 808	-0,01%	-312 336	14,56%
Fonds d'accompagnement - Fonctionnement Enfance	70 032 901	1,31%	54 123 799	29,39%
Droits N - Ps Cej - Partie Jeunesse	474 254 731	8,90%	458 372 056	3,47%
Régularisations droits N-1 en N - Ps Cej - Partie Jeunesse	-7 853 805	-0,15%	-14 336 936	-45,22%
Régularisations droits antérieurs à N-1 en N - Ps Cej - Partie Jeunesse	-627 049	-0,01%	-511 431	22,61%
Fonds d'accompagnement - Fonctionnement Jeunesse	42 852 088	0,80%	32 995 928	29,87%
Droits N - Aide spécifique Alsh	101 861 644	1,91%	108 148 949	-5,81%
Régularisations Droits N-1 en N - Aide spécifique Alsh	-1 481 577	-0,03%	1 037 863	-242,75%
Régularisations Droits antérieurs à N-1 en N - Aide spécifique Alsh	-399 278	-0,01%	-62 293	540,97%
TOTAL	5 327 972 653	100,00%	5 119 894 872	4,06%

5.1.1 Actions individuelles

Les prestations individuelles, versées directement aux allocataires, sont en retrait de 7,6 % vis-à-vis de 2016 (déjà -7,3% entre 2015 et 2016) pour s'établir à 328 M€. Cette diminution résulte d'un recentrage des actions individuelles sur les aides au projet.

5.1.2 Actions collectives - Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement contribuent à la construction ou la réhabilitation d'établissements d'accueils dédiés à la petite enfance et à la jeunesse (plans crèches, accompagnement enfance-jeunesse, etc.). Les programmes éligibles aux aides à l'investissement concernent :

- l'équipement (mobilier, matériel d'animation ou technique nécessaires à l'exercice des activités),
- les travaux portant sur la construction de locaux, la réhabilitation et les aménagements de locaux et la mise aux normes d'hygiène et de sécurité.

Les subventions d'investissement sur fonds nationaux payées concernent principalement les plans crèches qui sont en légère augmentation entre 2016 et 2017 et s'élèvent à :

- 106 M€ en 2017 contre 104 M€ en 2016 pour les subventions liquidées sur la base des décisions prises lors des exercices antérieurs,
- 20 M€ en 2017 contre 17 M€ en 2016 pour les subventions liquidées sur la base des décisions prises durant l'exercice.

Cette hausse est principalement imputable à l'augmentation du nombre de places nouvelles bénéficiant d'une décision de financement en plans crèches en 2017 (16 109 places contre 10 582).

Les subventions d'investissement sur fonds locaux liquidées sont en baisse de 6,9 % (après -15,1% en 2016) et s'élèvent à 73 M€ en 2017.

5.1.3 Actions collectives - Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement concernent :

- les subventions d'exploitation (financées par des fonds locaux) à hauteur de 176 M€ en 2017, contre 175 M€ en 2016,
- les « prestations de service » (financées sur fonds nationaux) à hauteur de 4 588 M€, soit 96,3 % des subventions de fonctionnement.

Prestations de services ordinaires (Pso)

Ils constituent la contribution financière de la branche Famille au fonctionnement de services et équipements sociaux (établissements d'accueil du jeune enfant, accueils de loisirs sans hébergement, centres sociaux, foyers de jeunes travailleurs, etc.) gérés par des collectivités territoriales, des associations ou des entreprises. Cette contribution est définie en fonction d'un prix plafond qui représente le coût de revient de référence du service et d'un taux de prise en charge de ce prix plafond.

Les Pso augmentent de + 5,6 % en 2017 (+ 6,6% en 2016), passant de 3 098 M€ (droit N et régularisations sur charges à payer sur droit antérieurs) à 3 274 M€.

Les Pso en droit N progressent de 175 M€ (+5,6 %) pour s'établir à 3 280 M€.

Droits N - Prestations de service ordinaires	2017	Structure 2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Etablissements d'accueil de jeunes enfants (Eaje)	2 372 753 096	72,34%	2 238 420 989	6,00%
Accueils de loisirs sans hébergement (Alsh)	484 428 140	14,77%	442 029 259	9,59%
Autres Pso (centres sociaux, Ram, aide à domicile, parentalité, Caso, heures concertation)	454 094 705	13,84%	424 207 761	7,05%
Décote de charge à payer	-31 391 515	-0,96%	0	
TOTAL	3 279 884 426	100,00%	3 104 658 009	5,64%

Cette évolution est la résultante de l'effet volume (augmentation du nombre d'heures d'accueil ou des équivalent temps plein financés) et de l'effet prix (montant moyen de la prestation de service), et se détaille comme suit :

- en matière de financement des **Etablissements d'accueil de jeunes enfants (Eaje)**, les dépenses passent de 2 238 M€ à 2 373 M€, soit une hausse de 6 % dont +0,9 % d'effet volume (augmentation des heures facturées aux familles) et pour 5,1 % d'effet prix (augmentation tarifaire du montant de la Pso par heure, en raison d'une amélioration du niveau de service, plus de structures fournissant les couches et les repas, et les établissement facturant moins d'heures aux parents relativement aux nombre d'heures de présence des enfants),
- en matière d'**Accueils de loisirs sans hébergement (Alsh)**, les charges passent de 442 M€ à 484 M€, soit une hausse de 9,6 % dont +7,6 % s'expliquent par l'effet volume (augmentation des heures, en particulier pour les accueils extrascolaires) et 1,9 % par l'effet prix (augmentation tarifaire du montant de la Pso par heure),
- les autres Pso (centres sociaux, Ram, aide à domicile, parentalité, Caso, heures concertation) augmentent de +7,0% entre 2016 et 2017,
- la décote de charge à payer de – 31 M€, comptabilisée pour la première fois en 2017 (cf note 5.2).

Contrat enfance et jeunesse (Cej)

Le Cej est un contrat d'objectifs et de financement passé entre une Caf et une collectivité locale ou un organisme non lucratif, afin de développer l'offre d'accueil des enfants. La Caf finance 55% des dépenses restant à la charge de la collectivité, dans la limite des prix plafonds.

Les prestations relatives au Cej sont constituées :

- de la partie Enfance (droits N en hausse de 2,3%), qui complète le financement de certains Eaje,
- de la partie Jeunesse (droits N en hausse de 3,5%), qui complète le financement de certains Alsh et dont le dynamisme plus élevé que les Cej Enfance est à rapprocher d'un effet volume Pso plus élevé.

Par ailleurs, le développement des fonds d'accompagnement – pour la partie subvention de fonctionnement – se poursuit à un rythme soutenu en enfance (fonds publics et territoires, fonds de rééquilibrage territorial) à hauteur de 70 M€ en 2017 (+ 29,4 %) et en jeunesse à hauteur de 43 M€ (+ 29,9 %) en 2017 (fonds publics et territoires).

Aide spécifique aux Alsh

Les charges correspondantes baissent de 5,8%, passant de 108 M€ en 2016 à 102 M€ en 2017 (pour l'estimation des droits N), en raison d'une baisse des heures des Temps d'Accueil Périscolaire (Tap), due à l'arrêt de ces activités par un certain nombre de communes depuis septembre 2017.

5.2 Les charges à payer d'action sociale

N° de compte	Charges à payer d'action sociale	2017	Structure 2017	2016	Evolution 2016 à 2017
	Prestations de service ordinaires	3 238 557 933	68,58%	3 066 766 922	5,60%
408143111	Charges à payer sur exercice en cours	3 232 221 678	68,44%	3 060 922 597	5,60%
408143112	Charges à payer sur exercice antérieur	6 336 255	0,13%	5 844 325	8,42%
	Cej - Partie Enfance	710 760 611	15,05%	682 680 035	4,11%
	Charges à payer sur exercice en cours	705 281 823	14,93%	679 045 040	3,86%
4081431321	Sur prestation de service	648 413 422	13,73%	679 045 040	-4,51%
4081431331	Sur fonds d'accompagnement Enfance	56 868 401	1,20%	0	
	Charges à payer sur exercice antérieur	5 478 788	0,12%	3 634 995	50,72%
4081431322	Sur prestation de service	5 339 014	0,11%	3 634 995	46,88%
4081431332	Sur fonds d'accompagnement Enfance	139 774	0,00%	0	
	Cej - Partie Jeunesse	501 214 461	10,61%	481 096 575	4,18%
	Charges à payer sur exercice en cours	499 322 377	10,57%	476 979 657	4,68%
4081431421	Sur prestation de service	463 468 284	9,81%	476 979 657	-2,83%
4081431431	Sur fonds d'accompagnement Jeunesse	35 854 093	0,76%	0	
	Charges à payer sur exercice antérieur	1 892 084	0,04%	4 116 918	-54,04%
4081431422	Sur prestation de service	1 683 779	0,04%	4 116 918	-59,10%
4081431432	Sur fonds d'accompagnement Jeunesse	208 305	0,00%	0	
	Aide spécifique Alsh	94 589 793	2,00%	103 821 941	-8,89%
408143151	Charges à payer sur exercice en cours	94 324 188	2,00%	102 963 644	-8,39%
408143152	Charges à payer sur exercice antérieur	265 605	0,01%	858 297	-69,05%
	Subventions de fonctionnement – Fonds locaux	82 541 120	1,75%	77 991 550	5,83%
4087421	Charges à payer sur exercice en cours	82 375 634	1,74%	76 428 901	7,78%
4087422	Charges à payer sur exercice antérieur	165 486	0,00%	1 562 649	-89,41%
	Aides financières aide à domicile - Actions individualisées	74 037 857	1,57%	75 597 662	-2,06%
4081411	Sur fonds Cnaf	65 492 877	1,39%	63 102 509	3,79%
4081412	Sur fonds Caf	8 544 980	0,18%	12 495 153	-31,61%
40862	Prestations extralégales - versements directs aux allocataires à payer	17 156 243	0,36%	18 291 677	-6,21%
40814316	Aide au démarrage des maisons assistants maternels	192 000	0,00%	108 000	77,78%
4087431	Subventions à verser aux différents fonds d'aides - Exercice en cours	3 371 146	0,07%	3 032 812	11,16%
	Total	4 722 421 162	100,00%	4 509 387 175	4,72%

L'action sociale présente la particularité de valoriser la plus grande part de ses dépenses en charges à payer, les prestations de service ayant un cycle pluriannuel (paiement par acompte en N, charge à payer en inventaire N, puis régularisation en N+1 sur la base de l'activité réelle constatée pour l'année N).

Sur l'exercice 2017, les charges à payer de Pso, de Cej et d'Asre (Aide spécifique aux rythmes éducatifs) sont diminuées d'une écriture corrective, visant à anticiper les régularisations futures des charges à payer. Le taux de régularisations comptabilisées en N par rapport aux charges à payer N-1 était en effet de 0,96% en moyenne sur les charges à payer 2011 à 2015. Ce taux a donc été appliqué aux charges à payer 2017 relatives aux :

- Pso pour 31 M€,
- Cej - partie Enfance pour 7 M€,
- Cej - partie Jeunesse pour 5 M€,
- Asre pour 1 M€.

L'application de cette décote a ainsi réduit les charges à payer 2017 de 44 M€.

La part des droits N des **subventions de fonctionnement sur fonds nationaux** issue d'une charge à payer représente :

- 98,5 % pour les Pso (3 232 M€ sur 3 280 M€) en 2017 contre 98,6 % en 2016,
- 98,6 % les Cej et fonds d'accompagnement enfance (705 M€ sur 715 M€) en 2017 contre 99,1 % en 2016,
- 96,6 % pour les Cej et fonds d'accompagnement jeunesse (499 M€ sur 517 M€) en 2017 contre 97,1 % en 2016,
- 92,1% pour l'Aide spécifique (94 M€ sur 102 M€) en 2017 contre 95,4% en 2016, la diminution de la part des charges à payer provenant du fait que les droits réels 2017 ont été liquidés dès 2017 pour les communes ayant arrêté les Tap à la rentrée 2017.

Les mêmes déterminants expliquent donc les évolutions de ces charges à payer et celles des charges correspondantes (cf § 5.1).

De même, la charge à payer des **Aides financières relatives à l'aide à domicile** (65 M€) représente 101 % des charges de l'exercice 2017.

Les charges à payer, autres que celles relatives aux subventions de fonctionnement sur fonds nationaux et à l'aide à domicile, s'élèvent à 103 M€ en 2017 contre 99 M€ en 2016.

Les prestations versées pour compte de tiers ne constituent pas des charges pour la Branche, et ne sont donc pas comptabilisées dans son compte de résultat. Les opérations sont toutefois retracées dans le bilan. Les charges à payer relatives à ces prestations ne sont pas comptabilisées dans le bilan de la branche mais sont communiquées aux tiers financeurs (Etat et départements), afin qu'ils les intègrent dans leurs comptes.

Les prestations versées pour le compte de l'Etat comprennent :

- Prime d'activité,
- Rsa activité,
- Rsa jeunes,
- Rsa Mayotte,
- Allocation aux adultes handicapés (Aah),
- Allocation de logement sociale (Als),
- Allocation de logement transitoire (Alt),
- Aide personnalisée au logement (Apl),
- Allocation de logement familiale (Alf),
- Allocation de parent isolé (Api),
- Prime de Noël,
- Prime de retour à l'emploi (Pre).

Les prestations versées pour le compte des départements comprennent :

- Rsa socle,
- Rso Dom,
- Revenu minimum d'activité (Rma),
- Revenu minimum d'insertion (Rmi),
- Contrat d'avenir (Cav),
- Aide au retour à l'emploi (Apre).

6.1 Les prestations versées pour le compte de l'Etat

6.1.1 Les modes de financement

Le principe du financement de ces prestations est le suivant :

- lorsque la dépense est inférieure à 150 M€ (Alt par exemple) un versement unique a lieu au cours de l'année puis des versements complémentaires sont effectués suite à la levée de réserve de précaution en loi de finances rectificative,
- lorsque la dépense est supérieure à 150 M€, un échéancier annuel est établi, précisant les acomptes prévisionnels (Prime de Noël, Apl, Als, Alf, Aah, prime d'activité) et une régularisation est effectuée l'année suivante sur présentation de la facture,
- les mesures résiduelles (Pre, Rmi, etc.) sont financées sur la base d'une régularisation unique sur présentation de la facture.

L'Etat, par l'intermédiaire du Fonds national d'allocation logement (Fnal), finance l'Apl, l'Als et l'Alf. Il s'agit d'un fonds spécifique dont les recettes proviennent d'une dotation de l'Etat, et d'une cotisation employeurs pour l'Als. Les sommes dues par le Fnal correspondent aux dépenses de prestations versées par les Caf et aux frais de gestion associés.

L'Aah, la prime d'activité et ses frais de gestion, la prime de Noël et le Rsa jeunes font l'objet d'un financement spécifique de l'Etat.

6.1.2 L'évolution des financements

Prestations	Montant restant dû par l'Etat au 31/12/2016 (1)	Droits de décembre 2016 yc frais de gestion (2)	Créance / Dette au 31/12/2016 (3)=(1)+(2)	Versements reçus en 2017 au titre de 2016 et antérieures (4)	Droits constatés 2017 (5)	Versements reçus en 2017 au titre de 2017 (6)	Créance / Dette au 31/12/2017 (7)=(3)-(4)+(5)- (6)	Droits de décembre 2017 yc frais de gestion (8)	Montant restant dû par l'Etat au 31/12/2017 (9)=(7)-(8)
Pfr	-8 347 972	113	-8 347 860	0	0	0	-8 347 860	0	-8 347 860
Api	-4 386 060	24 318	-4 361 741	1 886	205 526	0	-4 158 102	-6 437	-4 151 665
Psa	-2 205 577	0	-2 205 577	47 978	-575	0	-2 254 129	0	-2 254 129
Api Rsa	-1 312 126	0	-1 312 126	0	-4 209	0	-1 316 334	-504	-1 315 830
Rsa jeunes	0	571 258	571 258	200 299	5 267 480	5 799 950	-161 511	399 022	-560 533
Pfm	-394 997	0	-394 997	1 034	-8 346	0	-404 376	0	-404 376
Sous total dettes	-16 646 731	595 689	-16 051 042	251 197	5 459 876	5 799 950	-16 642 313	392 080	-17 034 393
Pre Rmi Api	-41 985 210	0	-41 985 210	-41 985 210	8 013	0	8 013	0	8 013
Rsa expérimental	7 946	0	7 946	0	548	0	8 494	0	8 494
Alt1	-5 170 625	0	-5 170 625	-5 170 625	15 354 507	15 321 375	33 133	0	33 133
Alt2	-415 708	0	-415 708	0	35 000 954	34 127 205	458 041	0	458 041
Rsa Mayotte	1 301 261	91 123	1 392 384	0	371 797	0	1 764 180	1 931	1 762 249
Alf Dom	484 426	0	484 426	0	0	0	484 426	0	484 426
Rsa activité	314 601	3 998 001	4 312 602	801 351	-2 089 309	0	1 421 942	231 647	1 190 295
Alf	-67 912 097	374 073 182	306 161 085	-67 912 097	4 303 388 654	4 269 824 483	407 637 353	365 456 026	42 181 327
Als	125 243 502	471 182 763	596 426 266	125 243 502	5 177 118 248	5 117 359 095	530 941 916	462 954 089	67 987 827
Aah	73 299 477	781 713 325	855 012 802	7 534 822	9 382 639 632	9 348 560 432	881 557 179	796 508 627	85 048 552
Prime de Noël	102 041 510	0	102 041 510	-1 677 000	408 405 437	406 100 000	106 023 947	0	106 023 947
Apl	215 631 775	0	215 631 775	218 567 012	8 385 658 127	8 228 300 000	154 422 889	0	154 422 889
Ppa	234 165 320	420 680 002	654 845 322	11 034 507	5 148 214 999	5 077 159 656	714 866 158	444 889 355	269 976 803
Sous total créances	637 006 177	2 051 738 396	2 688 744 573	246 436 261	32 854 071 605	32 496 752 245	2 799 627 672	2 070 041 676	729 585 995
Total	620 359 446	2 052 334 085	2 672 693 531	246 687 458	32 859 531 481	32 502 552 195	2 782 985 359	2 070 433 757	712 551 602
<i>Dont total dettes hors Psa & Pfm</i>			-13 450 468				-13 983 807		
<i>Dont Alur</i>			-4 267 029				-5 930 669		
<i>Dont total créances</i>			2 690 411 028				2 802 899 835		

Les droits constatés 2017 de 32 860 M€ sont principalement constitués :

- de droits constatés au titre de l'année pour 32 417 M€,
- des frais de gestion pour 427 M€,
- des pertes sur indus pour 14 M€.

On constate une dégradation de la situation du financement de la Branche par l'Etat, le solde de la créance nette s'établissant à 2 783 M€ en 2017 contre 2 673 M€ en 2016. Cette évolution s'explique par un apurement de la dette au titre de la Pre Rmi-Api (+ 42 M€), une augmentation de la créance au titre de l'Alf (+101 M€) et la prime d'activité (+ 60 M€) compensée par la baisse des créances d'Als (- 65 M€) et d'Apl (- 61 M€).

La branche famille est en situation créditrice sur les prestations qui font l'objet d'acomptes versés par l'Etat comme l'Aah, la prime d'activité, les allocations logements et la prime de Noël, car ces versements ne compensent pas totalement le montant des dépenses. A l'inverse, la branche Famille se retrouve en situation débitrice pour d'anciens dispositifs (Pfr, Api, Psa, etc.), et pour le Rsa jeunes, compte tenu d'un versement supérieur aux dépenses effectivement constatées.

Certaines prestations dues au titre du mois de décembre 2017 ne sont versées aux allocataires qu'au mois de janvier 2018, et par conséquent ne sont pas intégrées aux notes de débit présentées à l'Etat en février 2018 et reprenant uniquement les décaissements 2017. Ceci explique l'écart important entre les créances détenues sur l'Etat (2 783 M€) et le montant restant dû par l'Etat (713 M€) fin décembre 2017.

Globalement, le montant restant dû par l'Etat est plus élevé fin 2017 (713 M€) que fin 2016 (620 M€).

6.1.3 L'évolution des montants de prestations en droit constaté au titre de 2017

PRESTATIONS ETAT	2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Allocation Adultes Handicapés (Aah)	9 368 862 140	9 057 576 984	3,44%
Branche famille	9 167 143 830	8 865 502 765	3,40%
Régimes délégataires	201 718 310	192 074 219	5,02%
Logement	17 564 489 067	17 584 634 784	-0,11%
Aide Personnalisée au Logement (Apl)	8 218 355 774	8 152 776 250	0,80%
Branche famille	8 218 396 421	8 152 847 546	0,80%
Régimes délégataires	-40 647	-71 296	-42,99%
Allocation de Logement Social (Als)	5 076 129 345	5 149 636 402	-1,43%
Branche famille	5 075 957 308	5 149 513 657	-1,43%
Régimes délégataires	172 037	122 746	40,16%
Allocations de Logements Temporaire	49 856 892	100 845 200	-50,56%
Alt 1	15 202 482	66 460 243	-77,13%
Alt 2	34 654 410	34 384 957	0,78%
Allocation de Logement familial (Alf)	4 220 147 056	4 181 376 932	0,93%
Branche famille	4 216 356 865	4 178 093 776	0,92%
Régimes délégataires	3 790 190	3 283 156	15,44%
Prime pour l'activité (Ppa)	5 072 133 004	4 577 075 894	10,82%
Branche famille	5 070 371 892	4 576 471 090	10,79%
Régimes délégataires	1 761 112	604 805	191,19%
Primes exceptionnelles	408 396 516	417 756 153	-2,24%
Branche famille	407 554 756	417 009 065	-2,27%
Régimes délégataires	841 761	747 088	12,67%
Primes retour à l'emploi (Pre)	7 997	18 027	-55,64%
Branche famille	7 997	18 027	-55,64%
Régimes délégataires	0	0	
Allocation Parents isolés (Api)	46 239	119 426	-61,28%
Api - Prestations	50 448	117 163	-56,94%
Branche famille	45 671	111 233	-58,94%
Régimes délégataires	4 777	5 930	-19,44%
Api - Rsa expérimental	-4 209	2 263	-285,95%
Branche famille	-4 209	2 263	-285,95%
Régimes délégataires	0	0	
Revenu de Solidarité Active (Rsa)	3 550 515	86 747 338	-95,91%
Rsa Activité	-1 717 513	78 024 044	-102,20%
Branche famille	-2 089 309	76 728 108	-102,72%
Régimes délégataires	0	5 360	-100,00%
Mayotte	371 797	1 290 575	-71,19%
Rsa (Expérimental 2009 & Pfm) et Rmi Pfm	548	2 635	-79,20%
Branche famille	548	2 635	-79,20%
Régimes délégataires	0	0	
Rsa jeunes	5 267 480	8 720 659	-39,60%
Branche famille	5 267 480	8 720 659	-39,60%
Régimes délégataires	0	0	
TOTAL	32 417 485 478	31 723 928 607	2,19%

Le montant des prestations comptabilisées par la branche Famille en droits constatés au titre de 2017, est supérieur de 2,2 % à celui de 2016. Il s'établit à 32 417 M€ en 2017, en augmentation de 694 M€ vis-à-vis de 2016. Cette évolution s'explique par :

- les dépenses d'Aah qui progressent de 311 M€ (+3,4 %),
- la progression de 495 M€ de la prime d'activité (+ 10,8 %),
- la baisse du Rsa de 83 M€ (-95,9 %), le Rsa activité ayant été remplacé en janvier 2016 par la Prime d'activité.

L'Allocation aux adultes handicapés

L'Allocation aux adultes handicapés (Aah) continue de progresser à un rythme plus soutenu que l'année précédente (+3,4 % en 2017 contre +2,7 % en 2016) et représente une dépense de 9 369 M€ en 2017, soit 311 M€ de plus qu'en 2016. Cette augmentation est principalement portée par la hausse du nombre de bénéficiaires (3,9 %). La réforme des retraites a en effet conduit, depuis 2011, à décaler les fins de droit à l'Aah, et a augmenté de 13,7% le nombre de bénéficiaires de plus de 60 ans.

L'Aide personnalisée au logement

Les dépenses d'Aide personnalisée au logement (Apl), y compris la prime de déménagement, se caractérisent par une augmentation en 2017 (+ 0,8 %) pour s'élever à 8 218 M€ (+ 66 M€). Le nombre moyen de bénéficiaires progresse de 1,1 % entre 2016 et 2017 (passant de 2,64 millions à 2,66 millions), alors que le montant moyen versé aux allocataires connaît une légère baisse de 0,2 % (passant de 246,5 € à 245,9 €).

En 2017, la revalorisation des barèmes corrigée de l'inflation a été relativement faible (contribuant pour - 0,3 point à l'évolution des dépenses), et les nouvelles mesures réglementaires ont également une contribution négative (- 0,4 point). La progression des masses financières est donc liée à un effet-volume estimé à environ 1,5 %.

L'Allocation de logement sociale

Les dépenses d'Allocation de logement sociale (Als) diminuent de 1,4 % pour s'établir à 5 076 M€ (-74 M€). Alors que le nombre de bénéficiaires connaît une relative stabilité (+ 0,1 %), le montant moyen versé diminue de 1,2 % (passant de 189 € à 187 €). Cette baisse est liée aux nouvelles mesures législatives (dégressivité du montant des Allocations logement et baisse concomitante de 5 euros du montant des aides et du seuil de versement) qui ont une contribution négative de -1,0 point.

L'Allocation de logement familiale

Les dépenses d'Allocation de logement familial (Alf) augmentent en 2017 de 0,9 % pour s'établir à 4 220 M€ (+39 M€). Si l'on tient compte de l'ensemble des dépenses versées au titre de l'Alf (y compris les régularisations liées au transfert entre le Fnfpf et le Fnaf de 17 M€ en 2017 contre 121 M€ en 2016, cf note 4, §4.1.1), celles-ci connaissent une diminution de 1,5 % qui résulte notamment d'un effet-volume (-0,8 point), de la revalorisation des barèmes corrigée de l'inflation (-0,4 point) et des mesures législatives (-0,3 point).

Le Rsa activité

Le Rsa activité ayant été remplacé en janvier 2016 par la prime d'activité, les dépenses versées au titre de cette prestation connaissent une forte diminution entre 2016 et 2017 (-95,9%), les versements résiduels effectués ces deux années correspondant à des régularisations au titre des années antérieures.

La prime d'activité

La prime d'activité connaît une croissance de +10,8 % en 2017 pour s'élever à 5 072 M€ (+ 495 M€). Cette évolution provient notamment de la progression du nombre moyen de bénéficiaires de 14,3 % entre 2016 et 2017 (passant de 2,23 millions à 2,55 millions).

6.2 Les prestations versées pour le compte des départements

6.2.1 Le mode de financement

La loi du 1er décembre 2008 qui généralise le Revenu de solidarité active (Rsa) et réforme les politiques d'insertion a notamment confié aux Caf la charge de recevoir la demande de l'allocataire, de procéder à l'instruction administrative des demandes et d'assurer le calcul et la liquidation de l'allocation. La loi prévoit également que chaque département passe une convention avec les organismes payeurs, ces conventions devant assurer la neutralité des flux financiers de chacune des parties. Afin de couvrir les paiements du mois au titre du Rsa, les Caf adressent au département un appel de fonds par courrier au plus tard le 10 du mois au département. L'appel de fonds correspond aux dépenses comptabilisées par la Caf au titre du dernier mois civil connu. Le département s'engage à verser un acompte au plus tard le cinquième jour calendaire du mois. Une régularisation annuelle des opérations est réalisée. La Caf notifie au département un état faisant apparaître les montants définitifs :

- des dépenses liées au Rsa comptabilisées au titre de l'exercice précédent (a),
- des acomptes reçus au titre des échéances correspondantes (b),
- du solde de régularisation (a)-(b).

La Caf intègre cette régularisation annuelle sur l'acompte mensuel le plus proche. La gestion du Rsa pour le compte des départements est réalisée par les Caf à titre gracieux, conformément à la loi. Certaines Caf peuvent néanmoins facturer aux départements des frais de gestion correspondants aux services supplémentaires rendus (politique de contrôle particulière, gestion de compléments de revenus de type Cav, etc.), pour un montant de facturation qui reste résiduel.

6.2.2 L'évolution des financements

CREANCES / DETTES DEPARTEMENT	2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Rsa	1 420 116 918	1 309 630 794	8,44%
Dont créance (441811)	1 141 122 204	1 013 986 230	12,54%
Dont avance de trésorerie (441812)	-617 926 981	-593 984 132	4,03%
Dont intérêts sur créances (441813)	163 312	0	
Dont prest. de dec.et opérations sur indus (4424)	896 758 382	889 628 696	0,80%
Rso	24 443 374	17 917 966	36,42%
Rmi	12 550 216	13 748 155	-8,71%
Cav	350 339	-38 743	-1004,27%
Rma	74 367	59 213	25,59%
Prime accompagnement social	-158 590	-147 798	7,30%
TOTAL	1 457 376 623	1 341 169 589	8,66%
dont créances	1 457 535 214	1 341 317 386	8,66%
dont dettes	-158 590	-147 798	7,30%

CREANCES / DETTES	2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Apres	-600	-84 252	13942,02%

Le principal constat est celui d'une augmentation de la créance détenue sur les départements : 1 457 M€ en 2017 contre 1 341 M€ en 2016, soit une augmentation de 8,7 % dont 8,4 % imputables au Rsa.

6.2.3 L'évolution des dépenses

Prestations département : dépenses	2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Rsa	10 609 281 849	10 558 377 999	0,48%
<i>Rsa socle</i>	9 133 979 845	9 070 078 511	0,70%
<i>Rsa socle majoré</i>	1 474 308 653	1 486 599 125	-0,83%
<i>Rsa locale - Bonus</i>	993 351	1 700 363	-41,58%
Rso	53 463 634	54 896 525	-2,61%
Rmi	1 694 671	2 029 033	-16,48%
Cav	855 798	1 297 445	-34,04%
Rma	58 130	205 766	-71,75%
Prime d'accompagnement social - Rsa-Rmi	199 207	134 480	48,13%
Appe	-600	300 073	-100,20%
TOTAL	10 665 552 689	10 617 241 321	0,46%

Globalement, le montant des prestations versées pour le compte des départements a augmenté de 0,5 %. Le Rsa, qui en assure la part principale (99,5 %) a augmenté de 0,5 % pour atteindre 10 609 M€ de dépenses en 2017 (+ 51 M€).

Le montant forfaitaire du Rsa a été revalorisé de 0,3 % au 1er avril 2017 (contre 0,1 % au 1er janvier 2016) et de 1,6 % au 1er septembre 2017 (contre 2 % au 1er septembre 2016), dans le cadre du plan de lutte contre la pauvreté. L'impact de ces revalorisations sur les dépenses a été neutralisé par une contribution négative de l'effet-volume (- 2,2 % pour le Rsa socle non majoré et - 3,9 % pour le Rsa socle majoré), entraînant une légère baisse des dépenses de Rsa socle majoré et une stabilité des dépenses de Rsa socle non majoré. Concernant les mesures nouvelles, un mécanisme de stabilisation des droits au Rsa socle non majoré des allocataires pendant trois mois a été mis en place début 2017, dont l'impact est estimé à 37 millions d'euros (soit + 0,3 %).

6.3 Les charges à payer des prestations pour le compte de tiers

Depuis 2014, les charges à payer des prestations versées pour le compte de tiers (Etat et départements) ne sont plus intégrées dans les comptes de la branche Famille, puisque afférentes à des prestations destinées à être intégrées aux comptes des organismes tiers. Elles sont évaluées selon les mêmes modalités que celles des autres prestations et leur montant est notifié aux tiers pour intégration dans leurs propres comptes. Elles représentent, en 2017, 130 M€ pour l'Etat et 57 M€ pour les départements.

Note n° 7 – Les provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges s'élèvent à 1 921 M€ en 2017 contre 1 623 M€ en 2016, et sont constituées :

- des provisions pour risques et charges de gestion technique (provisions pour rappels de prestations, provisions relatives à l'action sociale, autres provisions pour risques),
- des provisions pour risques et charges de gestion courante,
- des autres provisions pour charges.

PROVISIONS	Solde au 31/12/2016	AUGMENTATION	DIMINUTION	Solde au 31/12/2017
Provisions pour risques et charges techniques	1 526 601 530	630 466 055	315 530 322	1 841 537 263
<i>Provisions pour rappels</i>	<i>635 237 670</i>	<i>109 912 617</i>	<i>32 773 559</i>	<i>712 376 728</i>
<i>Provisions pour action sociale</i>	<i>505 656 979</i>	<i>343 441 187</i>	<i>240 654 746</i>	<i>608 443 420</i>
<i>Autres provisions pour risques et charges techniques</i>	<i>385 706 882</i>	<i>177 112 251</i>	<i>42 102 017</i>	<i>520 717 116</i>
Provisions pour risques et charges courantes	46 791 142	13 735 968	30 557 236	29 969 874
Autres provisions pour charges	49 959 521	34 313 655	35 189 733	49 083 444
TOTAL	1 623 352 193	678 515 678	381 277 291	1 920 590 580

7.1 Les provisions relatives aux rappels de prestations

La branche Famille comptabilise dans ses comptes une provision correspondant à l'estimation des droits de prestations légales nés sur l'exercice et qui seront payés sur les exercices ultérieurs, dans la limite de la prescription légale (deux ans). Ces rappels font suite à une réclamation, à un complément d'information de la part de l'allocataire, ou à un contrôle de la Caf.

Provisions pour rappels	Montant des rappels prévus fin 2017	Montant des rappels prévus fin 2016	Evolution 2016 à 2017
Paje	287 335 765	255 275 960	12,6%
<i>Paje Cmg cotisations</i>	<i>133 350 977</i>	<i>122 296 406</i>	<i>9,0%</i>
<i>Paje Cmg rémunération</i>	<i>23 569 360</i>	<i>23 455 555</i>	<i>0,5%</i>
<i>Paje Prepare/ Paje activité</i>	<i>34 079 009</i>	<i>30 535 671</i>	<i>11,6%</i>
<i>Paje allocation</i>	<i>41 410 532</i>	<i>37 860 651</i>	<i>9,4%</i>
<i>Paje prime</i>	<i>6 288 563</i>	<i>1 390 629</i>	<i>352,2%</i>
<i>Paje Cmg aide forfaitaire</i>	<i>48 637 324</i>	<i>39 737 049</i>	<i>22,4%</i>
Allocations familiales	120 382 751	105 301 167	14,3%
Complément familial	37 074 560	34 034 380	8,9%
Allocation de rentrée scolaire	35 549 622	29 408 777	20,9%
Allocation de soutien familial	137 536 408	109 291 287	25,8%
Allocation logement à caractère familial	1 842 530	17 663 568	-89,6%
Allocation d'éducation de l'enfant handicapé	41 772 156	36 690 796	13,8%
Aeeh - majoration parent isolé	2 303 480	2 038 179	13,0%
Allocations différentielles	10 443 470	10 122 734	3,2%
Allocation de présence parentale	8 965 977	8 202 265	9,3%
Autres	40 102	0	
Total Fn timer	683 246 820	608 029 114	12,4%
Alt	1 192 846	3 025 356	-60,6%
Msa	27 937 062	24 183 200	15,5%
Total	712 376 728	635 237 670	12,1%

Les provisions pour rappels enregistrent une hausse globale de 77 M€, soit 12,1 %.

L'évolution de la provision pour rappel est liée à trois variables intervenant dans l'estimation :

- les taux de rappel pour n+1, n+2 et n+3,
- le taux d'évolution des dépenses par prestation n+1, n+2 et n+3 (+ 0,6 % hors Alf, en moyenne en n+1 à fin 2017 contre + 0 % à fin 2016),
- la part de la charge à payer prestations légales en diminution de 26 M€ (670 M€ en 2017) et qui vient en déduction de la provision.

Les taux de rappel pour n+1, n+2 et n+3 résultent en particulier de :

- les nouvelles mesures législatives, comme la modulation des Allocations familiales (depuis juillet 2015) qui a généré des rappels supplémentaires du fait de la condition de ressources, et la généralisation de la Garantie des Impayés de Pension Alimentaire (depuis avril 2016) qui a contribué à la hausse des dépenses d'Allocation de soutien familial (de + 6,1 %, cf notes 3 et 4) et à la hausse des taux de rappels,
- la situation des stocks de dossiers non traités, meilleure en 2017 qu'en 2016, l'année 2017 se caractérisant par une diminution du nombre moyen de jours de stock (4,5 jours en 2017, contre 4,9 en 2016), et du pourcentage de dossiers de plus de 15 jours en fin d'année (18,2 % en 2017, contre 22,8 % en 2016).

L'évolution résulte également du transfert au budget de l'Etat, le 1er janvier 2016, des dépenses d'Allocations de logement familial (Alf). Le transfert porte sur les droits constatés à compter du 1er janvier 2016, les rappels au titre des droits nés sur les exercices 2015 et antérieurs (2 M€) restant à la charge de la branche Famille, ce qui se traduit par une reprise de provision de 16 M€.

7.2 Les provisions pour action sociale

Des provisions correspondant à des engagements pluriannuels de prestations d'action sociale sont aussi comptabilisées.

Provisions pour action sociale	Solde au 31/12/2016	AUGMENTATION	DIMINUTION	Solde au 31/12/2017
Provisions pour subventions d'investissement - Fonds locaux	184 931 384	77 968 068	83 444 900	179 454 551
Plans crèches - Provisions - Fonds nationaux	257 305 235	220 962 939	124 640 036	353 628 138
Fonds publics et territoires Enfance - Investissement - Provisions	5 130 988	4 406 285	3 182 166	6 355 107
Fonds d'accompagnement Psu - Investissement - Provisions	12 479 851	10 634 738	6 448 614	16 665 975
Fonds rénovation (Fonds nationaux) - Investissement - Provisions	35 824 450	21 147 521	16 278 287	40 693 685
Facej Jeunesse - Investissement - Provisions	9 138 344	6 762 484	5 913 337	9 987 491
Fonds expérimentation Adolescents - Investissement - Provisions	272 079	393 024	216 047	449 057
Provisions pour subventions de fonctionnement - Fonds locaux	440 157	0	409 459	30 698
Provisions pour subventions de fonctionnement - Fonds nationaux	0	1 166 126	0	1 166 126
Provisions pour autres prestations extra-légales	134 491	0	121 900	12 591
TOTAL	505 656 979	343 441 187	240 654 746	608 443 420

Le montant total des provisions s'établit en 2017 à 608 M€ contre 506 M€ en 2016, soit une augmentation de + 20,3 % par rapport à 2016. Cette variation s'explique principalement par :

- l'augmentation de 96 M€ de la provision relative aux plans crèches qui s'établit à 354 M€, suite à une forte hausse en 2017 des décisions de financement de places nouvelles (décision de créer 16 109 places en 2017, soit une dotation de 221 M€, contre 10 585 places nouvelles décidées en 2016, soit une dotation de 139 M€), les reprises de provisions pour annulation ayant chuté de 38 M€ à 16 M€ entre 2016 et 2017,
- l'augmentation des provisions pour les fonds d'accompagnement petite enfance (+ 5 M€ pour le plan de rénovation des Eaje, et +4 M€ pour le fonds d'accompagnement de la Psu,
- la diminution de 5 M€ de la provision pour subventions d'investissement sur fonds locaux qui s'établit à 179 M€.

7.3 Les autres provisions pour risques techniques

Les autres provisions pour risques liés à la gestion technique (521 M€ en 2017 contre 386 M€ en 2016) concernent :

- des provisions pour risques et charges notifiées par l'Acos et relatives aux cotisations (477 M€),
- des provisions pour risques relatives aux congés de paternité à rembourser à la branche Maladie (24 M€ en 2017),
- des provisions pour risques relatives aux congés de paternité à rembourser à l'Etat (18 M€ en 2017),
- des provisions pour risques relatives aux majorations enfants de la Msa (1 M€).

L'augmentation de 135 M€ des autres provisions pour risques techniques concernent les provisions pour risques de cotisants, qui passent de 341 M€ en 2016 à 477 M€ en 2017.

Autres provisions pour risques et charges techniques	Solde au 31/12/2016	AUGMENTATION	DIMINUTION	Solde au 31/12/2017
Recouvrement Famille - Provisions pour charges techniques	340 910 027	139 327 242	3 336 471	476 900 797
Autres prov.pour risques (gestion technique)	44 796 855	37 785 009	38 765 546	43 816 319
TOTAL	385 706 882	177 112 251	42 102 017	520 717 116

7.4 Les provisions pour risques et charges de gestion courante

Principalement affectées à la couverture du risque de litiges, les provisions de gestion courante s'élèvent à 30 M€ et diminuent de 17 M€ entre 2016 et 2017. Cette diminution est essentiellement liée au reclassement de 21 M€ opéré sur la provision de gestion administrative de la Gamsa d'un compte 15 vers le compte « T4541- CCMSA - Régime agricole - salariés & exploit ».

Provisions pour risques et charges courantes	Solde au 31/12/2016	AUGMENTATION	DIMINUTION	RECLASSEMENT	Solde au 31/12/2017
Provisions pour litiges	37 021 996	8 478 178	7 126 654	-13 360 858	25 012 661
Autres provisions pour risques et charges courants	9 769 146	5 257 790	2 821 447	-7 248 276	4 957 213
TOTAL	46 791 142	13 735 968	9 948 101	-20 609 134	29 969 874

7.5 Les autres provisions pour charges

Les autres provisions pour charges s'élèvent à 49 M€ en 2017 et correspondent aux provisions de gestion administrative (médailles du travail, prime d'intéressement, etc.).

Autres provisions pour charges	Solde au 31/12/2016	AUGMENTATION	DIMINUTION	Solde au 31/12/2017
Provisions pour remises en état	2 177 724	75 770	0	2 253 494
Médaille du travail - Autres provisions pour charges	12 977 988	41 763	393 507	12 626 244
Prime d'intéressement - Autres provisions pour charges	27 944 349	27 721 489	27 944 349	27 721 489
Diverses autres provisions pour charges	6 859 461	6 474 634	6 851 878	6 482 217
TOTAL	49 959 521	34 313 655	35 189 733	49 083 444

Note n° 8 – Les produits de gestion technique

Les produits de gestion technique représentent la quasi-totalité des produits de la branche. Ils comprennent majoritairement trois composantes, comptabilisées dans des comptes 756 et représentant 49,6 Md€ en 2017 : les cotisations sociales, la Csg et les autres impôts et taxes affectés. Ils augmentent globalement de 3 % par rapport à 2016, sous l'effet des hausses des cotisations prises en charge par l'Etat (+70,9%), des impôts et taxes (+12,0%) et de la Csg (+2,6%), compensées par la stabilité des cotisations sociales.

COTISATIONS, IMPOTS ET PRODUITS AFFECTES	2017	STRUCTURE 2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Cotisations sociales 7561	30 466 123 657	61,46%	30 451 821 097	0,05%
Cotisations prises en charge par l'Etat 7562	851 549 897	1,72%	498 296 546	70,89%
Cotisations prises en charge par la sécurité sociale 7563	327 975 133	0,66%	332 144 477	-1,26%
Impôts : contribution sociale généralisée 7565	10 211 686 359	20,60%	9 950 898 233	2,62%
Impôts et taxes affectés 7566 et 7567	7 714 188 992	15,56%	6 890 308 641	11,96%
TOTAL	49 571 524 037	100,00%	48 123 468 994	3,01%

Les produits de gestion technique comportent aussi, pour un montant cumulé de 790,3 M€ en 2017, des transferts et contributions publiques (comptes 757), divers produits techniques (comptes 758) et des reprises sur provisions (comptes 781).

8.1 Les cotisations sociales

8.1.1 Les cotisations sociales prélevées par la branche Recouvrement

COTISATIONS SOCIALES	2017	STRUCTURE 2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Cotisations des actifs	30 466 123 657	98,93%	30 451 821 097	0,05%
<i>Cotisations des salariés - cotisations des actifs</i>	<i>27 258 964 809</i>	<i>88,52%</i>	<i>27 266 482 759</i>	<i>-0,03%</i>
<i>Cotisations - cotisations patronales</i>	<i>27 180 453 259</i>	<i>88,27%</i>	<i>27 192 903 265</i>	<i>-0,05%</i>
<i>Majorations - cotisations patronales</i>	<i>57 681 282</i>	<i>0,19%</i>	<i>62 178 382</i>	<i>-7,23%</i>
<i>Pénalités - cotisations patronales</i>	<i>20 830 268</i>	<i>0,07%</i>	<i>11 401 112</i>	<i>82,70%</i>
<i>Cotisations des non-salariés - cotisations des actifs</i>	<i>3 207 158 848</i>	<i>10,41%</i>	<i>3 185 338 338</i>	<i>0,69%</i>
<i>Cotisations - régimes de base</i>	<i>2 678 015 961</i>	<i>8,70%</i>	<i>2 546 261 109</i>	<i>5,17%</i>
<i>Régularisation - régimes de base</i>	<i>487 918 599</i>	<i>1,58%</i>	<i>581 595 534</i>	<i>-16,11%</i>
<i>Majorations - régimes de base</i>	<i>30 000 169</i>	<i>0,10%</i>	<i>45 860 785</i>	<i>-34,58%</i>
<i>Pénalités - régimes de base</i>	<i>1 010 152</i>	<i>0,00%</i>	<i>950 419</i>	<i>6,28%</i>
<i>Contributions des diffuseurs</i>	<i>10 092 454</i>	<i>0,03%</i>	<i>10 564 938</i>	<i>-4,47%</i>
<i>Majorations - contributions des diffuseurs</i>	<i>121 513</i>	<i>0,00%</i>	<i>105 553</i>	<i>15,12%</i>
Cotisations prises en charge par la sécurité sociale	327 975 133	1,07%	332 144 477	-1,26%
<i>Cotisations AF médecins sect.1 prises en charge Cnam</i>	<i>327 975 133</i>	<i>1,07%</i>	<i>332 144 477</i>	<i>-1,26%</i>
TOTAL	30 794 098 790	100,00%	30 783 965 574	0,03%

Les cotisations sociales affectées à la branche Famille (prélevées sur les salaires et sur les revenus des travailleurs indépendants) sont touchées en 2017 par l'effet en année pleine de la seconde phase du pacte de responsabilité qui limite la hausse des cotisations sociales. Ce dernier se traduit par la baisse de 1,8 point du taux de cotisations famille pour les salaires compris entre 1,6 et 3,5 smic. De ce fait, les cotisations sociales sont stables à 30 466 M€, soit 60,5 % des produits techniques de la Branche, contre 61,9 % en 2016. Si l'on intègre les cotisations sociales prises en charge par la Sécurité sociale (cotisations familiales des médecins prises en charge par la branche Maladie), le total s'élève à 30 794 M€, montant quasi stable par rapport à 2016 et représentant 61,1 % des produits techniques de la Branche.

8.1.2 Les cotisations sociales prises en charge par l'Etat

L'article L.131-7 du code de la Sécurité sociale dispose que toute mesure de réduction ou d'exonération de cotisations de Sécurité sociale donne lieu à une compensation intégrale aux régimes concernés par le budget de l'Etat pendant toute la durée de son application. L'ensemble de ces prises en charges se caractérise par une augmentation de 353 M€ (+ 70,9 %) en 2017, pour un montant de 852 M€, soit 1,7 % des produits techniques de la Branche, contre 1 % en 2016. Le principal facteur expliquant cette évolution est la mise en compensation d'exonérations auparavant non compensées :

- en faveur de certaines catégories de salariés (+31 M€), dont 16 M€ d'exonérations pour les Ateliers chantiers d'insertion (Aci) et 11 M€ pour les associations intermédiaires,
- en faveur de divers secteurs économiques (+270 M€), dont 141 M€ pour les aides à domicile employées par un particulier fragile, et 120 M€ pour les aides à domicile employées par une association ou une entreprise auprès d'une personne fragile,
- en faveur de certaines catégories de cotisants (+37 M€), dont 35 M€ pour les aides aux chômeurs créateurs ou repreneurs d'entreprise.

L'évolution s'explique aussi par la hausse de 15 M€ des exonérations compensées pour des heures supplémentaires (+ 26,5 %).

Cotisations prises en charge par l'Etat	2017	STRUCTURE 2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Prises en charge de cotis.en faveur de certaines catég.de sal.	128 990 995	15,15%	97 943 023	31,70%
Apprentissage - prise en chge cotisations en faveur certaines catég. salariés	96 301 523	11,31%	92 896 940	3,66%
Porteurs de presse	1 929 947	0,23%	1 836 576	5,08%
CIE - prise en chge cotisations en faveur certaines catégories salariés	839 569	0,10%	-2 504	-33 629,91%
Exo (ACI) - prise en ch./cotis. en faveur certaines catég.sal.	15 838 211	1,86%	0	
Associations intermédiaires - prise en ch./cotis. en faveur certaines catég.sal.	10 559 736	1,24%	0	
Contrats de profess. - prise en chge cot. en faveur certaines catég. salariés	1 508 401	0,18%	1 143 498	31,91%
Avantages en nature HCRB - prise en chge cot. en faveur cert. catég. salariés	3 467	0,00%	19 843	-82,53%
Insertion - prise en chge cotisations en faveur certaines catégories salariés	53	0,00%	-4	-1 429,47%
Accueil en entreprise - insertion	81 627	0,01%	109 946	-25,76%
Accueil en structure agréée - insertion	1 928 297	0,23%	1 937 038	-0,45%
CRE - Divers - prise en chge cotisations en faveur certaines catégories salariés	165	0,00%	1 690	-90,26%
Prises en charge de cotis.en faveur de zones géographiques	185 118 456	21,74%	184 475 619	0,35%
ZRR - prise en charge de cotisations en faveur zones géographiques	14 804 650	1,74%	16 730 443	-11,51%
ZRU - prise en charge de cotisations en faveur zones géographiques	117 435	0,01%	-1 993	-5 991,67%
Zones de restructuration de la défense	277 205	0,03%	473 461	-41,45%
ZFU - prise en charge de cotisations en faveur zones géographiques	5 121 324	0,60%	7 823 614	-34,54%
Bassin d'emploi à redynamiser - Prise en charge cotis. en faveur zones géogr.	2 153 614	0,25%	2 300 688	-6,39%
CAE- Exo DOM	-11 379	0,00%	18 158	-162,67%
Exo. Loi du 13-12-2000 - Orientation outre-mer - Exo DOM	162 046 990	19,03%	154 675 762	4,77%
CAE hors champ exo DOM - prise en charge cotis. en faveur zones géogr.	608 618	0,07%	2 455 485	-75,21%
Autres (dont RBS avantages en nature) prises en charge cotisations	0	0,00%	3	-100,39%
Prises en charge de cotis.en faveur de div.secteurs écon.	423 530 469	49,74%	153 400 442	176,09%
Déduction forfaitaire EPM - Garde d'enfant	70 558 369	8,29%	67 741 675	4,16%
Déduction forfaitaire EPM - Service à la personne DOM	3 234 673	0,38%	3 551 217	-8,91%
Exonér° cot° patronales / rému versées aux aides à domicile empl. Part. fragile	141 048 766	16,56%	0	
Exonér° aides à dom empl. par ass° ou une entre auprès personne fragile	119 516 882	14,04%	0	
Jeunes entr.innovantes - prise en chge cotis. fav. div. sect. économiques	38 003 198	4,46%	33 919 005	12,04%
Jeunes entreprises secteur enseignement - Prises en charge de cot. par l'Etat	157 357	0,02%	198 774	-20,84%
Extension du dispositif travailleurs occasionnels/Demandeurs d'emploi	51 007 496	5,99%	47 989 772	6,29%
Arbitres et juges sportifs	3 728	0,00%	0	
Réduction ou abattement de l'assiette cot.&Contrib. (art. L. 131-7 du CSS)	465	0,00%	28 017	-98,34%
Accord de gestion prévisionnelle des emplois et des compétences (GPEC)	-329	0,00%	0	
Contrat volontariat insertion - Réduction ou abattement des cotisations	-14 378	0,00%	25 070	-157,35%
Service civique - Réduction ou abattement de l'assiette cotisations	8 844	0,00%	1 154	666,44%
Aide à domicile employée par ass ou entr. auprès d'une personne non fragile	1 731	0,00%	-87	-2 094,31%
Exonération des cot° patronales de SS en application art. L 133-7 CSS	4 597	0,00%	1 881	144,44%
Exonérations heures supplémentaires	70 128 545	8,24%	55 434 907	26,51%
Prises en charge de cotis.en faveur de certaines catég.cotisants	43 780 966	5,14%	7 014 537	524,15%
Aides aux chômeurs créateurs ou repreneurs d'entreprises (Art. L. 161-1-1- CSS)	34 973 245	4,11%	0	
Sal., créateurs, repreneurs entr.(CSS art. L 161-1-2) - Prise en chge cotis.	-5 191	0,00%	-20 473	-74,64%
Régime "Micro social" - Prise en charge de cotisations	-3 008 611	-0,35%	-30 426	9 788,25%
Contribution diffuseur MDA - Prise en charge de cotisations	644 590	0,08%	839 303	-23,20%
Armement maritime - Autres prises en chge cotis. en faveur certaines catég.	11 176 933	1,31%	6 226 133	79,52%
TOTAL	851 549 897	100,00%	498 296 546	70,89%

8.2 La Contribution sociale généralisée (Csg)

Ce poste prend en compte la Csg assise sur les revenus d'activité, de remplacement, du patrimoine, des placements et des jeux. L'augmentation de la Csg est de 2,6 %, soit un gain de 261 M€ pour atteindre 10 212 M€. En 2017, la Csg représente 20,3 % des produits techniques de la branche Famille, contre 20,7 % en 2016.

Cette augmentation est liée à celle de la Csg sur les revenus d'activités (+3,0 %) qui bénéficie de la bonne tenue de la masse salariale.

CONTRIBUTION SOCIALE GENERALISEE	2017	STRUCTURE 2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Sur les revenus d'activité (art L136-1 à L136-5 du CSS) - CSG	7 800 506 789	76,39%	7 571 121 830	3,03%
Sur les revenus de remplacement (art L136-1 à L136-5 du CSS) - CSG	2 329 508 121	22,81%	2 297 557 086	1,39%
Sur les revenus du capital	-2 334 782	-0,02%	558 972	-517,69%
Sur les jeux (art L136-7-1 du CSS) - CSG	56 891 754	0,56%	53 997 315	5,36%
Contribution sociale généralisée : majorations et pénalités de retard	27 114 477	0,27%	27 663 030	-1,98%
TOTAL	10 211 686 359	100,00%	9 950 898 233	2,62%

8.3 Les impôts et taxes affectés hors Csg

Les principales évolutions concernant l'affectation d'impôts et taxes sont :

- le transfert de la quote part de la taxe de solidarité additionnelle aux cotisations d'assurance maladie complémentaire (- 1 273 M€),
- le transfert à la branche maladie du droit de consommation sur les tabacs (- 1 025 M€),
- le supplément de produit issue de la taxe sur les véhicules de sociétés (+ 256 M€),
- le relèvement de la fraction affectée à la branche famille de la taxe sur les salaires (+ 2 769 M€),
- la hausse de rendement de la contribution patronale dans le cadre de la loi croissance et activité (+ 95 M€).

L'ensemble de ces évolutions se traduit par une hausse de 12,0 % des impôts et taxes affectés (soit une augmentation de 824 M€), qui s'établissent à un total de 7 714 M€, soit 15,3 % des produits techniques de la branche Famille, contre 14,0 % en 2016.

IMPOTS ET TAXES AFFECTES HORS CSG	2017	STRUCTURE 2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Impôts et taxes affectés	7 714 780 338	100,01%	6 890 304 755	11,97%
<i>Impôts et taxes liés à la consommation</i>	<i>610 135</i>	<i>0,01%</i>	<i>1 038 482 436</i>	<i>-99,94%</i>
<i>Taxes sur les tabacs</i>	<i>399 420</i>	<i>0,01%</i>	<i>1 025 244 047</i>	<i>-99,96%</i>
<i>Cotisations sur primes d'assurance automobile</i>	<i>143 094</i>	<i>0,00%</i>	<i>13 152 927</i>	<i>-98,91%</i>
<i>Taxe sur les contributions de prévoyance</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>82 410</i>	<i>-100,00%</i>
<i>TVA nette</i>	<i>67 621</i>	<i>0,00%</i>	<i>3 053</i>	<i>2114,90%</i>
Impôts et taxes acquittés par les personnes morales	7 413 215 097	96,10%	5 646 448 840	31,29%
<i>Taxe sur les véhicules de société Art. 1010 CGI</i>	<i>797 920 161</i>	<i>10,34%</i>	<i>541 979 368</i>	<i>47,22%</i>
<i>Taxes sur les salaires</i>	<i>5 364 059 024</i>	<i>69,53%</i>	<i>2 594 911 504</i>	<i>106,71%</i>
<i>Taxes sur les jeux et paris</i>	<i>240 961 764</i>	<i>3,12%</i>	<i>232 115 586</i>	<i>3,81%</i>
<i>Taxes de solidarité additionnelle aux cotisations d'assurance maladie complémentaire</i>	<i>-2 066 392</i>	<i>-0,03%</i>	<i>1 270 657 684</i>	<i>-100,16%</i>
<i>Taxe spéciale sur les contrats d'assurance maladie</i>	<i>-256 361</i>	<i>0,00%</i>	<i>8 340 771</i>	<i>-103,07%</i>
<i>Taxe spéciale sur les contrats d'assurance poids lourds et autres véhicules</i>	<i>1 012 596 901</i>	<i>13,13%</i>	<i>998 443 926</i>	<i>1,42%</i>
Contributions diverses	300 955 106	3,90%	205 373 479	46,54%
<i>Contribution patronale art. L 137-13 du CSS</i>	<i>201 394 977</i>	<i>2,61%</i>	<i>105 952 155</i>	<i>90,08%</i>
<i>Contribution salariale art. L 137-13 du CSS</i>	<i>99 087 245</i>	<i>1,28%</i>	<i>98 821 956</i>	<i>0,27%</i>
<i>Contribution CLS Art. L 137-18 du CSS</i>	<i>472 884</i>	<i>0,01%</i>	<i>599 368</i>	<i>-21,10%</i>
Prélèvement social sur les revenus du capital Art. L. 245-16 du CSS	-591 347	-0,01%	3 886	-15317,37%
TOTAL	7 714 188 992	100,00%	6 890 308 641	11,96%

8.4 Les produits techniques

TRANSFERTS FINANCIERS	2017	STRUCTURE 2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Transferts entre organismes de sécurité sociale et assimilés	431 204	2,49%	280 121	53,93%
Contributions publiques	16 867 247	97,51%	24 725 323	-31,78%
<i>Remboursement indus Api</i>	<i>155 078</i>	<i>0,92%</i>	<i>179 376</i>	<i>-13,55%</i>
<i>Remboursement indus Aah</i>	<i>13 782 116</i>	<i>81,71%</i>	<i>14 087 249</i>	<i>-2,17%</i>
<i>Contribution de la Cnsa</i>	<i>-5 184</i>	<i>-0,03%</i>	<i>10 625</i>	<i>-148,79%</i>
<i>Diverses contributions publiques</i>	<i>2 935 237</i>	<i>17,40%</i>	<i>10 448 073</i>	<i>-71,91%</i>
TOTAL	17 298 451	100,00%	25 005 444	-30,82%

Les contributions publiques constituent des contreparties à certaines dépenses, correspondant à des pertes sur créances sur des prestations payées pour l'Etat et anciennement comptabilisées en classe 6 (Aah, Api), mais aussi à une régularisation de charges au titre de l'Apl (2,9 M€) pour les années antérieures.

8.5 Divers produits techniques

DIVERS PRODUITS TECHNIQUES	2017	STRUCTURE 2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Recouvrement au titre de l'ASFR - Art. L 581-2 CSS (7588382)	87 759 217	72,21%	69 858 883	25,62%
Autres (7582 - 7583 - 7584 - 7585 - 7586 - 7587 - 7588)	33 779 399	27,79%	31 810 097	6,19%
TOTAL	121 538 617	100,00%	101 668 981	19,54%

Les divers produits techniques sont constituées des produits locaux, principalement en lien avec la gestion de l'Asfr (paiement de frais de gestion par les débiteurs défaillants pour un montant de 88 M€, en augmentation de 25,6 %, et de pénalités et sanctions, pour un montant de 16 M€, en augmentation de 12,4 %, suite à l'intensification des sanctions en cas de fraude et à la montée en charge des pénalités administratives.

8.6 Les reprises sur provisions

Les reprises sur provisions (pour rappels et indus de prestations, et sur créances de cotisations) constituent le solde des produits techniques. On constate une diminution de 32,9 % en 2017, pour un montant total de 652 M€ (cf. note n°7 analysant les facteurs d'évolution).

REPRISES SUR PROVISIONS	2017		2016	
	Montant	Evolution 2016 à 2017	Montant	Evolution 2015 à 2016
Reprises sur provisions pour charges techniques	315 530 322	-37,71%	506 535 434	39,02%
Reprises sur dépréciations des actifs circulants	335 984 398	-27,59%	463 975 893	149,14%
TOTAL	651 514 720	-32,87%	970 511 327	76,27%

8.7 Les produits à recevoir

La note 2 précise les produits à recevoir de gestion technique calculés et notifiés par l'Acoss pour être intégrés aux comptes de la branche Famille : il s'agit des produits de cotisations et Csg au titre de l'exercice 2017, certains dans leur principe, mais dont le montant n'est pas encore définitivement fixé au moment de la clôture des comptes.

Note n° 9 – Les charges et produits de gestion courante

9.1 Les charges de gestion courante

Charges de gestion courante	2017	Structure 2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Frais de personnel	2 162 733 954	73,50%	2 097 081 348	3,13%
Charges de personnel (64)	1 982 870 059	67,39%	1 913 280 424	3,64%
Salaires et traitements (641 à 644)	1 347 352 590	45,79%	1 304 720 875	3,27%
Charges sociales (645 à 648)	635 517 469	21,60%	608 559 549	4,43%
Impôts et taxes sur rémunérations (631 632 633 637)	179 863 895	6,11%	183 800 924	-2,14%
Autres charges de gestion courante	779 692 661	26,50%	777 967 871	0,22%
Achats (60)	30 887 957	1,05%	30 836 524	0,17%
Autres charges externes (61, 62)	314 066 477	10,67%	311 744 511	0,74%
Autres impôts (635)	17 085 493	0,58%	16 678 233	2,44%
Diverses charges de gestion courante (651 à 655)	258 723 577	8,79%	250 449 898	3,30%
Dotations aux amortissements et provisions (681 sauf 6814 et 6817)	158 929 157	5,40%	168 258 706	-5,54%
TOTAL	2 942 426 615	100,00%	2 875 049 219	2,34%

Les charges de gestion courante augmentent globalement de 2,3 % entre 2016 et 2017 (+67,4 M€).

Ces dépenses sont constituées pour 73,5 % de frais de personnel, en hausse de 65,6 M€ par rapport à 2016, dont :

- 35,2 M€ imputables à la Ccmsa suite à l'augmentation de la clé de répartition des charges de gestion pour la Branche famille résultant de la mise en place de la Prime d'activité,
- 30,4 M€ provenant notamment de la hausse du nombre d'Equivalents temps plein (Etp) en Contrat à durée indéterminée (Cdi), partiellement compensée par la baisse du nombre d'agents en Contrat à durée déterminée (Cdd), et par la hausse de la Rémunération moyenne du personnel en place (Rmpp).

9.2 Les charges à payer de gestion courante

N°de compte	Charges à payer de gestion courante	2017	2016	Evolution 2016 à 2017
40811	Fournisseurs: achats de biens & prest. Service	46 261 839	49 229 257	-6,03%
40818	Autres fournisseurs et interm. sociaux: factures non parvenues	47 117	14 329	228,82%
4084	Fournisseurs d'immobilisations	7 229 098	6 563 741	10,14%
	Charges à payer pour congés non pris	207 850 864	195 320 871	6,42%
4282	Dettes provisionnées pour congés à payer	131 234 537	123 251 476	6,48%
4382	Charges sociales sur congés à payer	60 393 986	56 946 534	6,05%
4482	Charges fiscales sur congés à payer	16 222 341	15 122 861	7,27%
	Charges à payer pour RTT	17 687 929	16 543 128	6,92%
42863	RTT - Personnel: charges à payer	11 194 644	10 457 740	7,05%
43863	RTT - Charges à payer - SS et autres organismes sociaux	5 088 729	4 772 672	6,62%
44863	RTT - Charges à payer - Entités publiques	1 404 556	1 312 715	7,00%
	Charges à payer compte épargne-temps	44 972 542	44 002 376	2,20%
42866	Compte épargne temps - Personnel : charges à payer	28 155 999	27 499 474	2,39%
43866	Compte épargne temps - CAP - S.S. et autres organismes sociaux	13 098 543	12 883 862	1,67%
44866	Compte épargne temps - CAP - Entités publiques	3 718 000	3 619 040	2,73%
	Indemnité de mobilité, retraite, effort à la construction et participation à la formation continue	28 959 309	27 350 486	5,88%
42868	Autres charges à payer - Personnel	4 592 565	4 355 133	5,45%
43868	Autres charges à payer - S.S. et autres organismes sociaux	20 697 309	20 004 496	3,46%
44868	Autres charges à payer - Entités publiques	3 669 435	2 990 857	22,69%
4686	Charges à payer - Divers	8 795 125	8 031 825	9,50%
	Total	361 803 823	347 056 013	4,25%

Globalement, les charges à payer de gestion courante progressent de 4,3 % entre 2016 et 2017, principalement en raison de l'augmentation des charges à payer pour congés non pris (+13 M€).

Charges à payer pour congés non pris

Une charge à payer est constituée pour enregistrer la dette de l'organisme au titre des congés payés acquis et non pris au 31 décembre. Ces charges à payer sont valorisées dans l'outil de gestion de la paie : le calcul s'effectue en fonction des droits et rémunérations de chaque salarié.

Charges à payer pour Artt

Une charge à payer au titre des congés Artt est constatée sur la base d'une valorisation effectuée par l'applicatif de gestion de la paie.

Charges à payer pour Compte épargne- temps

La formule du compte épargne-temps continue de se développer au sein de la Branche, avec une augmentation de 2,2 % en 2017 du cumul des jours épargnés, après une augmentation 4,6 % en 2016.

Indemnité de mobilité, retraite, effort à la construction et participation à la formation continue

Ces charges à payer concernent pour l'essentiel la participation à la formation professionnelle continue (14 M€) et la participation des employeurs à l'effort de construction (5 M€). Elles concernent également les indemnités de mobilité et de départ en retraite des agents.

Charges à payer divers (4686)

Ces charges à payer concernent pour l'essentiel :

- le financement d'associations par la Cnaf pour 4 M€ en 2017 contre 3,8 M€ en 2016,
- les congés paternités de la Caisse nationale des industries électriques et gazières (Cnig), qui restent stables pour un montant de 2,6 M€ en 2017 contre 2,5 M€ en 2016.

9.3 Les produits de gestion courante

Produits de gestion courante	2017	Structure 2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Ventes et prestations de service (701 à 709)	76 108 548	12,08%	72 803 757	4,54%
Production stockée et immobilisée (713 et 72)	8 745 867	1,39%	10 186 184	-14,14%
Subvention d'exploitation (74)	20 491 367	3,25%	22 275 741	-8,01%
Divers produits de gestion courante (751 à 755)	454 563 179	72,14%	451 068 094	0,77%
Reprises sur amortissements et provisions (781)	45 165 372	7,17%	40 147 809	12,50%
Transferts de charge (791)	25 061 662	3,98%	29 415 015	-14,80%
TOTAL	630 135 996	100,00%	625 896 600	0,68%

Ces produits de gestion administrative viennent en déduction du prélèvement opéré sur le Fnfp au titre des charges de gestion de la branche.

PRODUITS	2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Produits de la Branche	51 045 205 332	49 897 281 649	2,30%
Produits de gestion courante	630 135 996	625 896 600	0,68%
Produits de gestion courante/ Produits de la branche	1,23%	1,25%	

Cette rubrique constitue 1,2% du total des produits de la Branche en 2017, soit 630 M€, contre 626 M€ en 2016 (1,3%). Les produits de gestion courante sont donc principalement constitués de frais de gestion versés par les tiers, en particulier l'Etat, en rémunération de la gestion :

- des aides au logement financées par le Fnal pour un montant stable à 350 M€ en 2017,
- du Rsa activité et prime d'activité pour un montant de 79 M€ en 2017 contre 78 M€ en 2016,
- de l'Asf pour un montant de 12 M€ en 2017 contre 11 M€ en 2016.

Les produits de gestion courante comprennent par ailleurs :

- des ventes et prestations de service (76,1 M€) intégrant notamment les prestations d'action sociale rendues par des établissements gérés directement par les Caf (25 M€), les commissions et courtages (20 M€), la mise à disposition de personnel facturé (13 M€),
- des subventions d'exploitation reçues des départements et communes (20 M€),
- des reprises sur amortissements et provisions en gestion administrative (45 M€),
- des transferts de charge (25 M€).

9.4 Les produits à recevoir de gestion courante

Produits à recevoir de gestion courante	2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Produits à recevoir - Sécurité sociale et autres organismes	13 940 602	12 364 290	12,75%
Personnel : produits à recevoir	29 652	27 890	6,32%
Produits à recevoir - Divers	22 069 505	26 116 560	-15,50%
TOTAL	36 039 759	38 508 740	-6,41%

Les produits à recevoir sont principalement constitués de divers produits comptabilisés par les Caf (frais de gestion du Fond de solidarité logement, vente d'immeuble, etc.) pour 22 M€, et du produit attendu du remboursement par l'assurance maladie des indemnités journalières versées par les organismes de la branche Famille, pour 14 M€.

10.1 Le résultat d'exploitation

Le résultat d'exploitation de la branche correspond au résultat des gestions techniques et courantes.

Résultat d'exploitation	2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Charges d'exploitation	51 221 745 130	50 876 595 887	0,68%
Produits d'exploitation	50 992 011 821	49 846 551 346	2,30%
Résultat d'exploitation	-229 733 309	-1 030 044 541	-77,70%

Le résultat d'exploitation s'améliore de 800 M€, les produits d'exploitation (+ 2,3 %) augmentant plus vite que les charges d'exploitation (+0,7%). Cette évolution résulte des éléments suivants :

Une hausse des produits

- Le rendement des **cotisations sociales** est stable (+ 14 M€), mais leur part dans le financement de la branche Famille diminue et s'établit à 61,5 % en 2017 (contre 63,3 % en 2016). Cette stabilité est le résultat de l'effet en année pleine de la mise en place de la seconde phase du pacte de responsabilité qui a prévu une baisse du taux des cotisations d'allocations familiales de 1,8 points pour les rémunérations comprises entre 1,6 et 3,5 Smic.
- Le rendement de la **Contribution sociale généralisée (Csg)** connaît une augmentation de 2,6 %, soit + 261 M€. Cette contribution représente, en 2017, 20,6 % des sources de financements de la Branche contre 20,7 % en 2016.
- Le rendement des **Impôts et taxes affectés (Itaf)** est en forte progression de 12,0 % soit + 824 M€, ce qui fixe leur part dans le financement de la branche famille à 15,6 % en 2017, contre 14,3 % en 2016. Cette hausse est due au relèvement de la fraction de taxe sur les salaires affectée à la branche famille (+2 769 M€), compensée partiellement par le transfert à la branche maladie du droit de consommation sur les tabacs (-1 025 M€) et de la taxe de solidarité additionnelle aux cotisations d'assurance maladie complémentaire (- 1 273 M€).

Une hausse moins soutenue des charges

- Les **charges de prestations légales**, hors dotations, diminuent de 0,6 %, soit - 205 M€.
- Les **charges d'action sociale**, hors dotations, progressent de 208 M€ (+ 4,1 %) en 2017.
- Les **charges techniques** augmentent de 7 M€ (+ 0,1 %) et sont essentiellement composées des transferts entre organismes de Sécurité sociale.
- Les **diverses charges techniques** diminuent de 6,2 % soit – 34 M€. Il s'agit presque exclusivement de pertes sur créances de cotisations irrécouvrables notifiées par l'Acoss.
- Les **charges de gestion courante de la branche** augmentent de 2,3 %, soit +67 M€.

10.2 Le résultat financier

Résultat financier	2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Charges financières	6 474 589	4 484 739	44,37%
Produits financiers	6 622 614	8 552 606	-22,57%
Résultat financier	148 025	4 067 867	-96,36%

Les soldes quotidiens de trésorerie portent intérêts à un taux moyen défini par arrêté ministériel.

Les charges financières 2017 s'élèvent à 6,5 M€, contre 4,5 M€ en 2016. Elles résultent principalement des intérêts débiteurs versés à l'Acos pour 6,1 M€ en 2017 (dont 4 M€ correspondants aux intérêts débiteurs du compte de la Cnaf, et 2,2 M€ de charges financières transférées par l'Acos à la branche Famille), contre 2,9 M€ en 2016 (dont 2,2 M€ d'intérêts débiteurs et 0,7 M€ de charges transférées par l'Acos).

Parallèlement, les produits financiers 2017 s'élèvent à 6,6 M€, contre 8,6 M€ en 2016. Ils correspondent essentiellement aux intérêts créditeurs du compte de la Cnaf : 4,0 M€ d'intérêts en 2017, contre 5,4 M€ en 2016.

Ainsi, le résultat financier de la branche se détériore de 3,9M€ passant de 4,1 M€ en 2016 à 0,1 M€ en 2017.

10.3 Le résultat exceptionnel

Résultat exceptionnel	2017
Charges exceptionnelles	16 523 044
Produits exceptionnels	46 570 898
Résultat exceptionnel	30 047 854

En 2017, les charges exceptionnelles s'élèvent à 16,5 M€ et correspondent principalement à la valeur nette comptable des sorties d'immobilisations (13 M€).

Les produits exceptionnels s'élèvent à 46,5 M€. Ils résultent principalement des cessions d'immobilisations corporelles pour 21,7 M€, et de produits nés du recouvrement de créances réputées irrécouvrables (admises en non-valeur) pour un montant de 19,3 M€.

Le résultat exceptionnel s'élève ainsi à 30 M€ en 2017.

10.4 Les impôts sur les bénéfices et assimilés

Impôts sur les bénéfices et assimilés	2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Impôts sur les bénéfices & assimilés	312 626	262 127	19,27%

Les impôts sur les bénéfices et assimilés s'élèvent à 0,3 M€ et correspondent à des activités accessoires réalisées par les Caf, jugées semi-commerciales par l'administration fiscale.

10.5 Le résultat net

Résultat net de l'exercice	2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Résultat net de l'exercice	-199 850 057	-997 163 831	-79,96%

Compte tenu d'une hausse des charges (+351 M€) moins forte que celle des produits (+1 148 M€), le résultat net déficitaire de l'exercice 2017 s'améliore de 797 M€ et s'établit à 200 M€ en 2017, contre 997 M€ en 2016.

Note n° 11 – Les immobilisations

Immobilisations	Valeur brute au 31/12/2016		Augmentation	Diminution	Valeur brute au 31/12/2017		Amortissement et provisions	Valeur nette au 31/12/2017		Taux d'amortissement au 31/12/2017
	montant	struct.			montant	struct.		montant	struct.	
Immobilisations Incorporelles	216 494 542	8,0%	17 921 785	9 651 701	224 764 627	8,2%	174 304 191	50 460 436	3,8%	77,55%
Immobilisations Corporelles	2 136 222 629	78,9%	189 351 347	141 297 911	2 184 276 065	79,4%	1 251 818 183	932 457 882	70,9%	57,31%
Immobilisations Financières	356 371 861	13,2%	112 498 839	127 893 533	340 977 167	12,4%	8 478 026	332 499 142	25,3%	2,49%
Total	2 709 089 032	100,0%	319 771 971	278 843 145	2 750 017 859	100,0%	1 434 600 399	1 315 417 460	100,0%	52,17%

11.1 Les immobilisations incorporelles

99,7 % des immobilisations incorporelles sont constituées des logiciels nationaux développés par la branche Famille ou achetés à des fournisseurs extérieurs.

Ce poste constitue 8,2 % du total de l'actif immobilisé brut, en augmentation relative par rapport à 2016 (8,0 %).

Immobilisations incorporelles	Valeur brute au 31/12/2016	Augmentation	Diminution	Valeur brute au 31/12/2017	Valeur nette au 31/12/2017	Taux d'amortissement pratiqués au 31/12/2017
Immobilisations incorporelles	216 494 542	17 921 785	9 651 701	224 764 627	50 460 436	77,55%
dont						
Acquisitions et cessions		14 021 505	5 758 435			
Reclassement		3 900 280	3 893 266			
Total	216 494 542	17 921 785	9 651 701	224 764 627	50 460 436	77,55%

Les reclassements portent principalement sur l'activation des immobilisations en-cours (3,9 M€).

Amortissements des immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont amorties à 77,6%, compte tenu des normes retenues (durée de 3 ans pour les applications bureautiques et de 5 ans pour les logiciels nationaux). Les immobilisations incorporelles nettes des amortissements constituent 3,8% du total de l'actif immobilisé, contre 3,9% en 2016.

Amortissements des immobilisations incorporelles	Amortissements cumulés au 31/12/2016	Augmentation	Diminution	Amortissements cumulés au 31/12/2017
Immobilisations Incorporelles	164 791 608	15 110 797	5 598 214	174 304 191
Entrées et sorties		15 110 797	5 598 214	
Total	164 791 608	15 110 797	5 598 214	174 304 191

11.2 Les immobilisations corporelles

Sont immobilisés tous les biens destinés à rester durablement dans un organisme et d'une valeur unitaire supérieure à 800,00 € HT (cf. note 2).

Les immobilisations corporelles constituent 79,4 % de l'actif immobilisé brut en 2017, contre 78,9 % en 2016. Pour l'essentiel, il s'agit de terrains, de constructions et d'aménagements (71,5 % des immobilisations corporelles). Divers matériels (notamment informatiques) constituent le solde de ces immobilisations corporelles.

Immobilisation corporelles	Valeur brute au 31/12/2016	Augmentation	Diminution	Valeur brute au 31/12/2017	Valeur nette au 31/12/2017	Taux d'amortissement pratiqué au 31/12/2017
Immobilisations corporelles	2 136 222 629	189 351 347	141 297 911	2 184 276 065	932 457 882	57,31%
dont						
Acquisitions et cessions		126 531 508	79 411 172			
Reclassement		62 819 839	61 886 739			
Total	2 136 222 629	189 351 347	141 297 911	2 184 276 065	932 457 882	57,31%

Les reclassements portent principalement sur l'activation des immobilisations en cours (54,1 M€).

Amortissements des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles font l'objet de renouvellements fréquents (126,5 M€ de biens ont été acquis en 2017). En conséquence, le taux global d'amortissement n'est que de 57,3 %. Les immobilisations corporelles nettes des amortissements constituent 70,9% du total de l'actif immobilisé, contre 69,7% en 2016.

Amortissements des immobilisations corporelles	Amortissements cumulés au 31/12/2016	Augmentation	Diminution	Amortissements cumulés au 31/12/2017
Immobilisations Corporelles	1 221 904 843	97 340 392	67 427 052	1 251 818 183
Entrées et sorties		96 681 212	66 794 317	
Reclassement		659 179	632 735	
Total	1 221 904 843	97 340 392	67 427 052	1 251 818 183

11.3 Acquisitions et cessions des immobilisations incorporelles et corporelles

Les acquisitions en 2017

Le montant des acquisitions d'immobilisations incorporelles passe de 15,7 M€ en 2016 à 14,0 M€ en 2017 et portent sur :

- des logiciels acquis (5,2 M€),
- des logiciels créés (1,4 M€),
- des immobilisations incorporelles en-cours (7,4 M€), notamment relatives au système d'information de l'action sociale.

Les acquisitions d'immobilisations corporelles progressent de 112,8 M€ à 126,5 M€. Les principales acquisitions de l'exercice 2017 concernent :

- la Caf de la Loire, pour un montant de 14,5 M€ essentiellement constitué d'acomptes versés dans le cadre de l'acquisition du nouveau siège en 2016 en Vente en l'état futur d'achèvement (Vefa),
- la Caf des Yvelines, pour 10,5 M€, composés principalement de 2 appels de fonds dans le cadre de la construction du futur siège social en Vefa,
- la Caf du Bas-Rhin, pour 9,3 M€ relatifs à la construction d'un nouveau siège,
- La Caf de Paris, pour 9,1 M€, dont 7,5 M€ d'acomptes versés principalement dans le cadre des travaux de réhabilitation du site Nationale (4,5 M€) et du réaménagement de l'accueil rue Finlay (0,7 M€),
- la Caf de Seine-Maritime, pour 5,1 M€, dont 4,4 M€ d'acomptes versés dans le cadre de l'acquisition d'une construction en Vefa.

ACQUISITIONS	2017	2016	Evolution de 2016 à 2017
Immobilisations incorporelles	14 021 505	15 707 988	-10,74%
Immobilisations incorporelles	6 588 826	8 582 216	-23,23%
Immobilisations incorporelles en cours (232)	7 359 604	7 066 342	4,15%
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles (237)	73 074	59 430	22,96%
Immobilisations corporelles	126 531 508	112 818 815	12,15%
Terrains (211)	768 406	1 744 318	-55,95%
Agencements et aménagements de terrains (212)	1 079 742	1 428 294	-24,40%
Bâtiments (213)	34 024 895	37 007 740	-8,06%
<i>Structure et ouvrage assimilés (213151)</i>	<i>4 811 305</i>	<i>14 573 479</i>	<i>-66,99%</i>
<i>Agencement et aménagements intérieurs (213152)</i>	<i>14 404 876</i>	<i>9 685 805</i>	<i>48,72%</i>
<i>Menuiseries extérieures (213153)</i>	<i>2 651 776</i>	<i>3 036 851</i>	<i>-12,68%</i>
<i>Chauffage, VMC, Climatisation (213154)</i>	<i>3 451 524</i>	<i>2 460 212</i>	<i>40,29%</i>
<i>Étanchéité et ravalement avec amélioration (213155)</i>	<i>1 174 120</i>	<i>1 101 156</i>	<i>6,63%</i>
<i>Electricité, câblage (213156)</i>	<i>5 607 728</i>	<i>4 455 633</i>	<i>25,86%</i>
<i>Plomberie, sanitaire (213157)</i>	<i>1 630 219</i>	<i>1 034 904</i>	<i>57,52%</i>
<i>Ascenseurs (213158)</i>	<i>293 347</i>	<i>659 700</i>	<i>-55,53%</i>
Constructions sur sol d'autrui (214)	330 239	1 489 469	-77,83%
<i>Structure et ouvrage assimilés (214151)</i>	<i>27 065</i>	<i>91 215</i>	<i>-70,33%</i>
<i>Agencements et aménagements intérieurs (214152)</i>	<i>77 854</i>	<i>604 078</i>	<i>-87,11%</i>
<i>Menuiseries extérieures (214153)</i>	<i>11 580</i>	<i>38 745</i>	<i>-70,11%</i>
<i>Chauffage, VMC, Climatisation (214154)</i>	<i>112 754</i>	<i>393 850</i>	<i>-71,37%</i>
<i>Étanchéité et ravalement avec amélioration (214155)</i>	<i>57 806</i>	<i>8 093</i>	<i>614,31%</i>
<i>Electricité, câblage (214156)</i>	<i>33 678</i>	<i>305 402</i>	<i>-88,97%</i>
<i>Plomberie, sanitaire (214157)</i>	<i>6 377</i>	<i>19 407</i>	<i>-67,14%</i>
<i>Ascenseurs (214158)</i>	<i>3 124</i>	<i>28 680</i>	<i>-89,11%</i>
Installations techniques, matériels et outillages (215)	1 267 444	600 061	111,22%
Installations générales, agencements et aménagements divers (2181)	3 197 229	3 171 552	0,81%
Matériels de transport (2182)	2 805 129	2 756 499	1,76%
Matériel de bureau et informatique (2183)	15 472 310	17 258 161	-10,35%
Mobilier (2184)	6 348 521	5 171 723	22,75%
Autres (2188)	76 450	10 069	659,28%
Immobilisations corporelles en cours (231)	1 343 616	1 264 268	6,28%
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles (238)	59 817 525	40 916 661	46,19%
TOTAL	140 553 013	128 526 803	9,36%

Les cessions et réductions

Les sorties d'immobilisations sont en baisse et passent de 89,1 M€ à 85,2 M€.

Elles concernent essentiellement les cessions d'immobilisation corporelles (pour 79,4 M€), et portent principalement sur :

- la Cnaf, pour 8,4 M€, dont 4,7 M€ relatifs à la cession de l'immeuble Jean Le Ho à Rennes (pour 0,7 M€) et la sortie de matériel informatique (pour 3,8 M€),
- la Caf du Val-de-Marne, pour 5,7 M€, principalement suite à la mise au rebut de matériel informatique,
- la Fédération des Caf de Normandie, pour 5,2 M€, suite à la vente du village de vacances situé à Blainville-sur-Mer (pour 4,6 M€),
- la Caf du Nord, pour 3,9 M€, dont 0,9 M€ provenant de la cession d'un terrain et 2,4 M€ relatifs à du matériel informatique devenu obsolète.

CESSIONS	2017	2016	Evolution de 2016 à 2017
Immobilisations incorporelles	5 758 435	4 178 260	37,82%
Immobilisations incorporelles	1 340	0	37,82%
Immobilisations incorporelles	5 755 723	4 178 260	37,82%
Immobilisations incorporelles	1 372	0	37,82%
Immobilisations corporelles	79 411 172	84 911 097	-6,48%
Terrains (211)	1 845 209	285 405	546,52%
Agencements et aménagements de terrains (212)	391 193	649 909	-39,81%
Bâtiments (213)	31 082 470	38 491 951	-19,25%
<i>Structure et ouvrage assimilés (213151)</i>	<i>9 220 392</i>	<i>10 934 689</i>	<i>-15,68%</i>
<i>Agencement et aménagements intérieurs (213152)</i>	<i>9 971 037</i>	<i>11 270 149</i>	<i>-11,53%</i>
<i>Menuiseries extérieures (213153)</i>	<i>2 548 215</i>	<i>3 178 045</i>	<i>-19,82%</i>
<i>Chauffage, VMC, Climatisation (213154)</i>	<i>2 345 633</i>	<i>4 002 949</i>	<i>-41,40%</i>
<i>Etanchéité et ravalement avec amélioration (213155)</i>	<i>1 381 832</i>	<i>2 752 052</i>	<i>-49,79%</i>
<i>Electricité, câblage (213156)</i>	<i>3 852 343</i>	<i>4 282 739</i>	<i>-10,05%</i>
<i>Plomberie, sanitaire (213157)</i>	<i>1 264 793</i>	<i>1 631 428</i>	<i>-22,47%</i>
<i>Ascenseurs (213158)</i>	<i>498 223</i>	<i>439 899</i>	<i>13,26%</i>
Constructions sur sol d'autrui (214)	9 320	188 305	-95,05%
<i>Structure et ouvrage assimilés (214151)</i>	<i>0</i>	<i>36 218</i>	<i>-100,00%</i>
<i>Agencements et aménagements intérieurs (214152)</i>	<i>6 048</i>	<i>71 406</i>	<i>-91,53%</i>
<i>Menuiseries extérieures (214153)</i>	<i>0</i>	<i>59 399</i>	<i>-100,00%</i>
<i>Chauffage, VMC, Climatisation (214154)</i>	<i>0</i>	<i>3 397</i>	<i>-100,00%</i>
<i>Etanchéité et ravalement avec amélioration (214155)</i>	<i>0</i>	<i>6 123</i>	<i>-100,00%</i>
<i>Electricité, câblage (214156)</i>	<i>0</i>	<i>7 006</i>	<i>-100,00%</i>
<i>Plomberie, sanitaire (214157)</i>	<i>3 271</i>	<i>4 756</i>	<i>-31,22%</i>
Installations techniques, matériels et outillages (215)	2 744 407	3 977 563	-31,00%
Installations générales, agencements et aménagements divers (2181)	4 959 180	4 353 805	13,90%
Matériels de transport (2182)	2 104 439	1 849 617	13,78%
Matériel de bureau et informatique (2183)	28 161 172	25 979 188	8,40%
Mobilier (2184)	7 964 497	8 973 125	-11,24%
Autres (2188)	126 500	52 462	141,13%
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles (238)	22 785	109 765	-79,24%
TOTAL	85 169 607	89 089 357	-4,40%

11.4 Les immobilisations financières

La diminution des immobilisations financières (- 4,3 % par rapport à 2016) établit leur valeur brute à 341 M€, soit 12,4 % du total de l'actif immobilisé brut, contre 13,2% en 2016.

Les immobilisations financières sont principalement constituées :

- des créances entre organismes de Sécurité sociale, le solde de ce compte correspondant aux organismes qui ne font pas partie du périmètre de combinaison,
- des prêts, principalement au titre de l'action sociale.

IMMOBILISATIONS FINANCIERES	Brut	Provision pour dépréciation	Net	Taux de dépréciation au 31/12/2017
Titres de participation et parts dans les associations (261)	1 185 945	622	1 185 323	0,05%
Créances entre organismes de sécurité sociale (265)	48 963 658		48 963 658	
Titres immobilisés (271)	101 987		101 987	
Prêts (274)	282 008 431	8 477 404	273 531 028	3,01%
<i>Prêts à des entités publiques</i>	118 219 097		118 219 097	
<i>Prêts à des associations</i>	17 547 642	309 650	17 237 992	1,76%
<i>Autres prêts - prêts aux partenaires</i>	9 922 764	166 143	9 756 620	1,67%
<i>Autres prêts au personnel</i>	31 280	4 192	27 088	13,40%
<i>Divers autres prêts au personnel</i>	2 089		2 089	
<i>Prêts d'honneur</i>	8 753 836	799 844	7 953 992	9,14%
<i>Prêts à l'amélioration de l'habitat (PAH)</i>	16 284 005	1 052 172	15 231 833	6,46%
<i>Prêts d'action sociale (autres que prêts d'honneur)</i>	74 880 631	5 123 097	69 757 534	6,84%
<i>Prêts au Comité d'Entreprise - autres prêts</i>	249 737		249 737	
<i>Prêt organismes collecteurs participation effort construction</i>	6 655 926		6 655 926	
<i>PJM Banques - autres prêts</i>	9 501		9 501	
<i>PALA à domicile</i>	27 916 648	236 245	27 680 403	0,85%
<i>PALA en MAM</i>	770 012	20 795	749 217	2,70%
<i>Prêts prescrits</i>	765 264	765 264	0	
Dépôts et cautionnements (275)	2 133 709		2 133 709	
Autres créances immobilisées (276)	6 583 436		6 583 436	
TOTAL	340 977 167	8 478 026	332 499 142	2,49%

Les dépréciations des prêts

Les dépréciations de créances douteuses au titre des prêts concernent essentiellement :

- les prêts aux organismes partenaires d'action sociale, la dépréciation étant évaluée par chaque Caf après analyse détaillée des prêts en cours,
- les prêts légaux (prêts pour l'amélioration de l'habitat) et d'action sociale (prêts d'honneur), dépréciés selon une méthode reposant sur l'évaluation du risque de perte sur les prêts accordés sur l'exercice N (à partir de la moyenne des admissions en non-valeur, remises et annulations), et sur l'évaluation du risque de perte sur les prêts accordés lors des exercices N-1 et antérieurs (à partir du montant des prêts aux allocataires accordés depuis plus d'un an et n'ayant fait l'objet d'aucun remboursement sur l'exercice écoulé).

Les immobilisations financières nettes constituent 25,3% du total de l'actif immobilisé en 2017, contre 26,4% en 2016.

DETAIL DES PROVISIONS	Solde au 01/01/2017	Augmentation	Diminution	Clôture au 31/12/2017	Evolution 2016 à 2017
Titres particip. & parts ds assoc., synd.& org. dr. privé - provision pr dépréc.	622	0	0	622	
Provisions pour dépréciation des prêts à des entités publiques	60 413	0	60 413	0	-100,00%
Provisions pour dépréciation des prêts aux associations	329 446	152 907	172 703	309 650	-6,01%
Provisions pour dépréciation autres prêts	176 527	0	10 384	166 143	-5,88%
Provisions pour dépréciation autres prêts au personnel	4 192	0	0	4 192	
Prêts d'honneur - Provisions pour dépréciation	989 951	13 379	203 485	799 844	-19,20%
Pah - Provisions	1 399 240	36 144	383 211	1 052 172	-24,80%
Prêts d'action sociale (autres que prêts d'honneur) - Provisions	5 896 942	36 142	809 987	5 123 097	-13,12%
Provisions pour dépréciation des prêts prescrits	768 993	4 047	7 776	765 264	-0,48%
Provisions pour dépréciation des Pala à domicile	244 204	79 408	87 367	236 245	-3,26%
Provisions pour dépréciation des Pala en Mam	23 551	2 295	5 050	20 795	-11,70%
Total	9 894 080	324 322	1 740 377	8 478 026	-14,31%

Le taux de dépréciation des prêts d'action sociale (autres que prêts d'honneur), dont le montant brut atteint 75,4 M€ en 2017, recule de 0,4 points vis-à-vis de 2016, pour s'établir à 6,8%, soit une provision pour dépréciation de 5,1 M€, représentant 60,4% de la provision globale constituée au 31/12/2017 (8,5 M€).

De même, le taux de dépréciation des prêts pour l'amélioration de l'habitat, dont le montant brut s'élève à 16,5 M€ en 2017, est en diminution de 1,4 point vis-à-vis de 2016, pour s'établir à 6,4 %, soit une provision pour dépréciation de 1,1 M€, représentant 12,4% de la provision globale.

Note n° 12 – Créances d'exploitation, créances d'indus de prestations, comptes débiteurs et dépréciation des comptes d'actifs

Cette note reprend l'ensemble des créances de la branche Famille, quel que soit le débiteur (allocataire, partenaire, autre organisme de Sécurité sociale, cotisant). Elles sont incluses dans l'actif circulant car elles n'ont pas vocation à constituer une immobilisation de long terme. Elles font l'objet de dépréciations sous forme de provisions en fonction de l'estimation du risque de non recouvrement.

Ces créances sont constituées notamment :

- des acomptes versés par les Caf à leurs partenaires en action sociale,
- des indus sur l'ensemble des prestations versées aux allocataires,
- de la part des cotisations et contribution sociale généralisée due à la branche Famille mais non encaissées,
- des créances sur entités publiques constituées des soldes dus au 31 décembre par l'Etat et les départements au titre du remboursement des prestations payées pour leur compte par les Caf,
- des créances entre organismes de Sécurité sociale.

Leur montant net a augmenté de 10,9 % par rapport à 2016, pour s'établir à 15 478 M€.

CREANCES	2017				2016			Evolution 2016 à 2017
	Brut	Provisions	Net	Structure en Net	Brut	Provisions	Net	
Prestataires et fournisseurs débiteurs (409)	4 321 686 261	222 148 509	4 099 537 751	26,49%	4 222 680 157	232 975 852	3 989 704 305	2,75%
<i>Fournisseurs, avances et acomptes versés sur commandes</i>	2 722 869 372		2 722 869 372	66,42%	2 588 416 908		2 588 416 908	5,19%
<i>Prestataires débiteurs: prest. & alloc. indues à récupérer</i>	1 543 937 561	207 209 695	1 336 727 866	32,61%	1 570 403 284	220 845 520	1 349 557 764	-0,95%
<i>Prestataires : recours contre les tiers et les employeurs</i>	351 291	351 291	0	0,00%	135 076	135 420	-344	-100,00%
<i>Prestataires : Créances diverses</i>	22 838 307	14 587 522	8 250 784	0,20%	20 125 142	11 994 912	8 130 231	1,48%
<i>Prestataires : avances et acomptes versés sur prestations</i>	31 604 330		31 604 330	0,77%	43 506 459		43 506 459	-27,36%
<i>Fournisseurs : créances pour emballages et matériel à rendre</i>	3 192		3 192	0,00%	2 798		2 798	14,08%
<i>Autres 409</i>	82 208		82 208	0,00%	90 490		90 490	-9,15%
Clients, cotisants et comptes rattachés (41 sauf 419)	8 710 976 433	3 506 363 321	5 204 613 112	33,63%	8 561 130 895	3 708 655 089	4 852 475 806	7,26%
<i>Créances clients (411)</i>	6 903 177	419 526	6 483 651	0,12%	6 582 690	200 509	6 382 181	1,59%
<i>Cotisations, impôts et produits affectés (415)</i>	4 576 867 274	3 505 943 796	1 070 923 478	20,58%	4 580 853 563	3 708 454 580	872 398 984	22,76%
<i>Cotistants douteux et litigieux (416)</i>	7 483		7 483	0,00%	15 364		15 364	-51,30%
<i>Cotistants produits à recevoir (418)</i>	4 127 198 499		4 127 198 499	79,30%	3 973 679 277		3 973 679 277	3,86%
Créances sur personnel et comptes rattachés, sécurité sociale et autres organismes sociaux (42,43)	14 544 258		14 544 258	0,09%	13 318 780		13 318 780	9,20%
Créances sur entités publiques (44)	5 894 590 232		5 894 590 232	38,08%	4 847 529 100		4 847 529 100	21,60%
Créances sur organismes et autres régimes sécurité sociale (45)	227 091 032	40 520 973	186 570 059	1,21%	217 832 738	49 390 363	168 442 375	10,76%
Débiteurs et créiteurs divers (46)	453 683 569	375 415 768	78 267 802	0,51%	429 187 184	348 455 932	80 731 252	-3,05%
TOTAL	19 622 571 785	4 144 448 571	15 478 123 214	100,00%	18 291 678 854	4 339 477 235	13 952 201 619	10,94%

12.1 Les créances « prestataires et fournisseurs débiteurs »

12.1.1 Fournisseurs, avances et acomptes versés sur commande

Ce poste s'élève à 2 723 M€ en 2017 contre 2 588 M€ en 2016, soit une augmentation de 5,2 % (+ 135 M€).

Il retrace essentiellement les acomptes versés par les Caf à leurs partenaires (établissements d'accueil du jeune enfant, accueils de loisirs, centres sociaux, etc.) en action sociale (2 705 M€ en 2017 contre 2 571 M€ en 2016). Les montants sont élevés car l'essentiel des versements sont effectués sous forme d'acomptes, avec régularisation l'année suivante. Les charges correspondantes sont comptabilisées en charges à payer pour ce même motif (cf. note n° 5).

12.1.2 Prestataires débiteurs

Ce poste retrace les paiements détectés en trop perçus, du fait d'erreurs internes aux Caf (erreurs « métier ») ou externes (données entrantes erronées). Ces indus portent sur l'ensemble des prestations versées aux allocataires, y compris les prestations versées pour compte de tiers et les prestations d'action sociale.

INDUS	Solde au 01/01/2017 (a)	Augmentation de l'exercice (b)	Remboursement et récupération (c)	ANV (d)	Annulation et apurement (e)	Remise de dette (f)	Indus transmis aux TPG DEP CG (g)	Solde au 31/12/2017 (h)	Taux de recouvrement (i) $i = (c+d+e+f+g)/(a+b)$
Fnpf	370 879 447	456 364 473	412 713 753	6 539 214	39 054 996	23 751 525	0	345 184 431	58,27%
Aah	122 997 058	177 773 695	157 390 687	2 298 994	1 347 139	23 898 800	0	115 835 133	61,49%
Api	9 710 945	72 873	2 324 956	165 289	101 166	45 058	0	7 147 349	26,95%
Fnal	432 331 059	811 410 899	742 063 007	6 374 753	3 306 067	38 914 535	0	453 083 597	63,57%
Primes	16 218 723	19 686 849	19 033 024	0	3 767 038	0	0	13 105 511	63,50%
Ppa	29 941 937	253 750 040	217 361 006	15 048	572 473	10 064 018	0	55 679 433	80,37%
Rmi	16 182 726	-5 684	3 417 813	0	222 098	77 483	1 153 465	11 306 182	30,11%
Rma/Cav	41 600	36 520	19 150	0	0	0	33 240	25 730	67,06%
Rso	1 471 976	13 181 842	12 887 491	0	3 333	143 676	140 254	1 479 063	89,91%
Rsa Dep.	467 893 281	918 364 631	796 449 591	0	7 101 862	24 352 020	102 952 253	455 402 186	67,15%
Rsa Fnsa	87 701 737	64 599 008	79 653 050	481 805	1 178 835	3 615 245	0	67 371 811	55,76%
Rsa Exp 06/2009	24 349	301	10 323	0	0	0	0	14 327	41,88%
Pre	245 322	1 709	54 161	5 483	367	2 267	0	184 753	25,21%
Asa	8 065	0	0	0	0	0	0	8 065	0,00%
Action sociale	14 755 059	43 457 571	36 062 362	1 245 253	2 146 818	648 206	0	18 109 991	68,89%
TOTAL	1 570 403 284	2 758 694 727	2 479 440 373	17 125 840	58 802 193	125 512 832	104 279 213	1 543 937 561	64,34%

L'exercice 2017 se caractérise par une diminution globale du solde à recouvrer (- 1,7 %) le portant à 1 544 M€, et beaucoup plus prononcée pour le Rsa Fnsa (- 23,2 %), Rsa socle (- 2,7 %), le Fnpf (- 6,9 %, dont - 7,3 % imputable au transfert du Fnal-Alf au budget de l'Etat début 2016) dont les effets sont atténués par la hausse des indus afférents au Fnal (+ 4,8 %, dont + 6,7 % imputables au transfert du Fnal-Alf au budget de l'Etat) et la Ppa (+ 86,0 %), entrée en vigueur en 2016. Les indus relatifs au Rsa socle, Fnal et Fnpf représentent 81,2 % des indus en 2017 contre 80,9 % en 2016.

Ce résultat est à mettre en lien avec la baisse de 3,9% des nouveaux indus en 2017 (2 759 M€ en 2017, soit 3,5% des prestations versées, contre 2 871 M€ en 2016, soit 3,6% des prestations versées et une stabilité du taux de recouvrement à 63,4 %.

Ratio indus/prestations	2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Prestations légales (6561)	31 393 717 043	31 598 689 134	-0,65%
Prestations extra-légales : action sanitaire et sociale (6562)	5 327 972 653	5 119 894 872	4,06%
Prestations versées pour le compte de l'Etat (Note 6.1.3)	32 417 485 478	31 723 928 607	2,19%
Prestations versées pour le compte des Départements (Note 6.2.3)	10 665 552 689	10 617 241 321	0,46%
Total prestations	79 804 727 863	79 059 753 934	0,94%
Nouveaux indus	2 758 694 727	2 870 973 862	-3,91%
Ratio indus/prestations	3,5%	3,6%	-4,81%

Ainsi, le taux de recouvrement (qui rapporte le recouvrement effectué en 2017 aux créances non soldées de tous les exercices), s'établit en 2017 à 64,3 %, contre 64,4 % en 2016. Ce taux fluctue suivant les prestations : le Rsa socle étant plutôt mieux recouvré (67,1%), dans la mesure où les créances sont rétrocédées aux départements lorsqu'il n'y a plus de possibilité de retenues. Les taux de recouvrement des prestations familiales (58,3 %) et de l'allocation logement (63,6 %) sont moins élevés, compte tenu d'une population étudiante plus difficile à suivre.

La modalité de recouvrement privilégiée demeure la retenue sur prestation versée (81,7 % du recouvrement en 2017), devant le versement par un débiteur (10,7 %). Les autres modalités constituent la part non financière du recouvrement (annulations, admissions en non-valeur et remises de dettes), et représentent 7,6 % du total.

12.1.3 Les acomptes et avances sur prestations

Ce compte retrace les paiements effectués sur la base d'un droit supposé (avances) ainsi que les paiements correspondant à un droit établi, mais débloqués par anticipation (acomptes). Son montant, qui s'établit à 32 M€ pour 2017, est en diminution de 12 M€ par rapport à 2016, suite au recul des avances relatives à l'Aah qui passent de 40 M€ à 27 M€.

12.2 Les créances « clients, cotisants et comptes rattachés »

Cette rubrique correspondant principalement à la part de cotisations sociales, impôts et produits affectés due à la branche Famille mais non encore encaissée, au titre :

- du régime général, notifiée par l'Acos pour un montant total de 8 186 M€ en 2017 M€ (dont 4 127 M€ de produits à recevoir) contre 8 284 M€ en 2016 (dont 3 974 M€ de produits à recevoir),
- du régime agricole, pour 518 M€ en 2017 contre 271 M€ en 2016, soit une baisse de 247 M€, dont 203 M€ résultant de l'arrêt, à compter du second semestre, du reversement des cotisations à la Cnaf.

Ces montants sont dépréciés à hauteur de :

- 3 440 M€ pour le régime général (soit 84,7 % de la créance en 2017 contre 84,5 % en 2016) en raison du risque de non-recouvrement évalué par l'Acos,
- 66 M€ pour le régime agricole (soit 12,7 % de la créance en 2017 contre 23,7 % en 2016).

CREANCES	2017				2016			Evolution 2016 à 2017
	Brut	Provisions	Net	Structur e en Net	Brut	Provisions	Net	
Créances clients (411)	6 903 177	419 526	6 483 651	0,12%	6 582 690	200 509	6 382 181	1,59%
Cotisations, impôts et produits affectés (415)	4 576 867 274	3 505 943 796	1 070 923 478	20,58%	4 580 853 563	3 708 454 580	872 398 984	22,76%
Régime général	4 059 234 885	3 440 148 022	619 086 863	11,89%	4 310 268 244	3 644 210 380	666 057 864	-7,05%
Régime agricole	517 632 389	65 795 773	451 836 616	8,68%	270 704 428	64 244 199	206 460 228	118,85%
Cotisations du Régime minier	0	0	0		-119 108	0	-119 108	-100,00%
Cotistants douteux et litigieux (416)	7 483	0	7 483	0,00%	15 364	0	15 364	-51,29%
Cotistants produits à recevoir (418)	4 127 198 499	0	4 127 198 499	79,30%	3 973 679 277	0	3 973 679 277	3,86%
Régime général	4 127 187 963	0	4 127 187 963	79,30%	3 973 679 255	0	3 973 679 255	3,86%
Autres	10 535	0	10 535	0,00%	22	0	22	47941,22%
Clients, cotisants et comptes rattachés (41 sauf 419)	8 710 976 433	3 506 363 321	5 204 613 112	100,00%	8 561 130 895	3 708 655 089	4 852 475 806	7,26%

12.3 Les créances sur entités publiques

Les créances sur entités publiques sont constituées des soldes dus au 31 décembre par :

- l'Etat au titre des prestations payées pour son compte par les Caf (Fnal, Ppa, Aah...) pour un montant total de 2 803 M€, en augmentation de 4,2 % par rapport à 2016 (cf note 6.1.2),
- les départements au titre du remboursement des prestations payées pour leur compte par les Caf (Rsa socle, Rso, etc.), pour un montant de total de 1 458 M€, en augmentation de 8,7 % par rapport à 2016 (cf note 6.2.2),
- l'Acos au titre des produits à recevoir, pour un montant de total de 1 390 M€, en augmentation de 113,7 % par rapport à 2016.

Créances sur entités publiques	2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Créances dues par l'Etat	2 802 899 835	2 690 411 028	4,18%
Créances dues par le département	1 457 535 214	1 341 317 386	8,66%
Produits à recevoir Acos	1 390 051 253	650 313 674	113,75%
Autres	244 103 930	165 487 012	47,51%
TOTAL	5 894 590 232	4 847 529 100	21,60%

12.4 Les créances entre organismes de Sécurité sociale

Le poste restitue essentiellement les créances que détient la Cnaf sur les autres régimes.

Il s'élève à 227 M€ en 2017 contre 218 M€ en 2016, soit une augmentation de 4,2 % (+ 9 M€).

CRÉANCES SUR LES ORGANISMES DE SECURITE SOCIALE	2017	Structure	2016	Evolution 2016 à 2017
Cnamts (4511)	0	0,00%	2 900 700	-100,00%
Organismes de base (452)	7 944 224	3,50%	8 981 303	-11,55%
Unions et fédérations (453)	1 983 391	0,87%	7 687 472	-74,20%
Régime agricole (454)	383 046	0,17%	2 061 646	-81,42%
<i>Caisses départementales - Régime agricole - salariés & exploit.</i>	437 735	0,19%	586 996	-25,43%
<i>Autres - Régime agricole - salariés & exploit.</i>	-54 689	-0,02%	1 474 649	-103,71%
Régimes spéciaux, autres régimes (456)	64 584 182	28,44%	64 636 522	-0,08%
<i>Ratp - Entreprises nationales et assimilées</i>	-132 910	-0,06%	-132 910	0,00%
<i>Sncf</i>	2 922 679	1,29%	2 922 679	0,00%
<i>Cnracl - Divers fonds vieillesse</i>	277 546	0,12%	261 404	6,18%
<i>Fspeie - Divers fonds vieillesse</i>	14 560	0,01%	18 717	-22,21%
<i>Fonds de cohésion sociale (Fcs)</i>	500 000	0,22%	500 000	0,00%
<i>Mines - autres rég. & org. Séc.Soc.</i>	574 755	0,25%	702 124	-18,14%
<i>En3s - autres rég. & org. Séc.Soc.</i>	41 106	0,02%	-8 447	-586,62%
<i>Collectivités locales des DOM - Comptes courants</i>	60 177 997	26,50%	59 929 160	0,42%
<i>Cdc - autres rég. & org. Séc.Soc.</i>	108 097	0,05%	374 750	-71,15%
<i>Opérations avec les divers organismes de Sécurité Sociale</i>	100 351	0,04%	69 046	45,34%
Diverses opérations entre organismes (458)	152 196 189	67,02%	131 565 095	15,68%
<i>Autres produits à recevoir - Organismes de la Branche Famille</i>	13 288 289	5,85%	12 905 546	2,97%
<i>Autres produits à recevoir - Organismes hors Branche Famille</i>	138 907 901	61,17%	118 659 549	17,06%
TOTAL	227 091 032	100,00%	217 832 738	4,25%

12.5 Les débiteurs et créiteurs divers

Les créances sur débiteurs d'Asfr ainsi que les frais de gestion correspondants constituent une part prépondérante de la rubrique « autres créances », pour 422 M€ en 2017 contre 387 M€ en 2016. Elles correspondent au recouvrement auprès du parent débiteur de l'Allocation de soutien familial versée au parent créancier à titre de compensation du non-paiement de tout ou partie des pensions alimentaires dues.

12.6 Les dépréciations des créances

Provisions pour dépréciations des comptes de tiers	Solde au 31/12/2016	DOTATION	REPRISE	AUTRE MOUVEMENT	Solde au 31/12/2017	Evolution 2016 à 2017
Provisions pour prestataires débiteurs (490)	232 975 852	11 052 572	23 497 446	1 617 531	222 148 509	-4,65%
<i>Provisions pour dépréciations sur créances douteuses (490921)</i>	<i>175 643 299</i>	<i>6 140 263</i>	<i>22 726 525</i>	<i>1 620 226</i>	<i>160 677 263</i>	<i>-8,52%</i>
<i>Prestations légales - Provisions pour dépréciation des indus - Cas général</i>	<i>169 378 505</i>	<i>4 289 968</i>	<i>21 126 962</i>	<i>1 620 226</i>	<i>154 161 737</i>	<i>-8,98%</i>
<i>Prestations familiales hors Asf</i>	<i>128 790 461</i>	<i>2 947 363</i>	<i>16 906 618</i>	<i>0</i>	<i>114 831 205</i>	<i>-10,84%</i>
<i>Asf non récupérable</i>	<i>10 515 870</i>	<i>720 037</i>	<i>2 376 716</i>	<i>0</i>	<i>8 859 191</i>	<i>-15,75%</i>
<i>Asf récupérable</i>	<i>1 358 013</i>	<i>622 568</i>	<i>452 062</i>	<i>0</i>	<i>1 528 519</i>	<i>12,56%</i>
<i>Aah</i>	<i>25 763 619</i>	<i>0</i>	<i>559 540</i>	<i>1 467 586</i>	<i>26 671 666</i>	<i>3,52%</i>
<i>Api</i>	<i>2 950 542</i>	<i>0</i>	<i>832 026</i>	<i>152 640</i>	<i>2 271 156</i>	<i>-23,03%</i>
<i>Prestations extra-légales-Provisions pour dépréciation des indus</i>	<i>6 264 794</i>	<i>1 850 295</i>	<i>1 599 563</i>	<i>0</i>	<i>6 515 526</i>	<i>4,00%</i>
<i>Provisions pour dépréciations sur créances prescrites (490922)</i>	<i>45 170 348</i>	<i>1 620 036</i>	<i>288 952</i>	<i>0</i>	<i>46 501 433</i>	<i>2,95%</i>
<i>Prestations légales - Dépréciation des indus prescrits - Cas général</i>	<i>45 044 716</i>	<i>1 620 036</i>	<i>288 906</i>	<i>0</i>	<i>46 375 846</i>	<i>2,96%</i>
<i>Prestations familiales</i>	<i>18 186 931</i>	<i>605 163</i>	<i>158 322</i>	<i>0</i>	<i>18 633 772</i>	<i>2,46%</i>
<i>Aah</i>	<i>3 322 430</i>	<i>149 921</i>	<i>6 893</i>	<i>0</i>	<i>3 465 457</i>	<i>4,30%</i>
<i>Api</i>	<i>410 070</i>	<i>28 449</i>	<i>5 292</i>	<i>0</i>	<i>433 227</i>	<i>5,65%</i>
<i>Fnal</i>	<i>23 125 286</i>	<i>836 504</i>	<i>118 399</i>	<i>0</i>	<i>23 843 391</i>	<i>3,11%</i>
<i>Prestations extra-légales - Dépréciation des indus prescrits - Cas général</i>	<i>125 632</i>	<i>0</i>	<i>46</i>	<i>0</i>	<i>125 586</i>	<i>-0,04%</i>
<i>Provisions pour dépréciation sur indus frauduleux (490927)</i>	<i>31 873</i>	<i>0</i>	<i>873</i>	<i>0</i>	<i>31 000</i>	<i>-2,74%</i>
<i>Prestations légales</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	
<i>Prestations extra-légales</i>	<i>31 873</i>	<i>0</i>	<i>873</i>	<i>0</i>	<i>31 000</i>	<i>-2,74%</i>
<i>Provisions pour dépréciations des recours contre les tiers et les employeurs (49093)</i>	<i>135 420</i>	<i>350 947</i>	<i>135 420</i>	<i>344</i>	<i>351 291</i>	<i>159,41%</i>
<i>Provisions pour dépréciations des créances diverses liées aux prestations (49094)</i>	<i>11 994 912</i>	<i>2 941 326</i>	<i>345 676</i>	<i>-3 039</i>	<i>14 587 522</i>	<i>21,61%</i>
Dépréciations des comptes clients et cotisants (491)	3 708 655 089	92 497 494	294 789 262	0	3 506 363 321	-5,45%
Dépréciation des comptes du groupe et des associés (495)	49 390 363	0	8 869 389	0	40 520 973	-17,96%
Dépréciations des comptes de débiteurs divers (496)	348 455 932	35 787 159	8 828 301	978	375 415 768	7,74%
TOTAL	4 339 477 235	139 337 225	335 984 398	1 618 509	4 144 448 571	-4,49%

Les dépréciations de créances sont globalement en diminution, pour s'établir à 4 144 M€ fin 2017 contre 4 339 M€ fin 2016, ramenant la valeur nette des créances à 15 478 M€ en 2017, contre 13 952 M€ en 2016.

12.6.1 Les dépréciations des créances douteuses

Une part des indus notifiés aux allocataires ne sera pas récupérée sur d'autres prestations, et ne sera jamais recouvrée, les débiteurs pouvant être insolvables, décédés ou disparus. Une dotation est donc comptabilisée, évaluée à partir du taux de recouvrement attendu selon l'ancienneté de la créance (cf. note n° 2). Au total, la dépréciation au titre des créances de prestations est passée de 176 M€ en 2016 à 161 M€ en 2017.

Prestations familiales hors Asfr

Le montant des dépréciations des créances au titre des prestations financées par le Fn timer (345 M€ en 2017 contre 371 M€ en 2016) s'élève à 115 M€ en 2017, contre 129 M€ en 2016. La baisse des dépréciations de 14 M€ est liée :

- pour 5 M€, à la baisse du taux moyen de dépréciation de 1,5 point pour s'établir à 33,3 %,
- pour 9 M€, à la diminution de l'assiette des créances afférentes (- 6,9 %), principalement suite au transfert des dépenses d'Alf au budget de l'Etat qui a impacté les créances (-28 M€) ainsi que les dépréciations correspondantes (- 9 M€).

Prestations versées pour le compte de tiers

Les dépréciations pour indus sur les prestations versées pour le compte de tiers sont calculées selon les mêmes méthodes que celles concernant les prestations supportées par la Branche. Elles ne sont inscrites dans les comptes de la branche Famille que pour la part lui revenant (50 % pour l'Aah et l'Api). Les montants sont de 27 M€ pour l'Aah et de 2 M€ pour l'Api.

Ces dépréciations ont fait l'objet d'une correction d'erreur de 1,5 M€ pour l'Aah et de 0,2 M€ pour l'Api, comptabilisée au débit du compte de report à nouveau (cf note 2.5.2).

Prestations extra légales

Les dépréciations des aides individuelles aux allocataires bénéficiaires (7 M€) sont calculées selon la même méthode que celle applicable aux indus de prestations légales.

12.6.2 Les dépréciations des créances prescrites

Les créances prescrites pour défaut d'action des Caf auprès des débiteurs font l'objet d'un provisionnement pour la totalité de leur montant. Il ne s'agit pas d'une estimation mais de la prise en compte de la réalité de la prescription.

En 2017 le montant de la dépréciation progresse de 3 % pour s'établir à 47 M€.

12.6.3 Les dépréciations des comptes clients et cotisants

La dépréciation est établie par l'Acos sur la base d'une méthode estimative fondée sur l'analyse de la recouvrabilité des créances dans le passé (cf. note n°2). Les créances sont dépréciées à hauteur de 76,5%.

12.6.4. Les dépréciations pour des comptes de débiteurs divers

Ce compte passe de 348 M€ à 375 M€ entre 2016 et 2017.

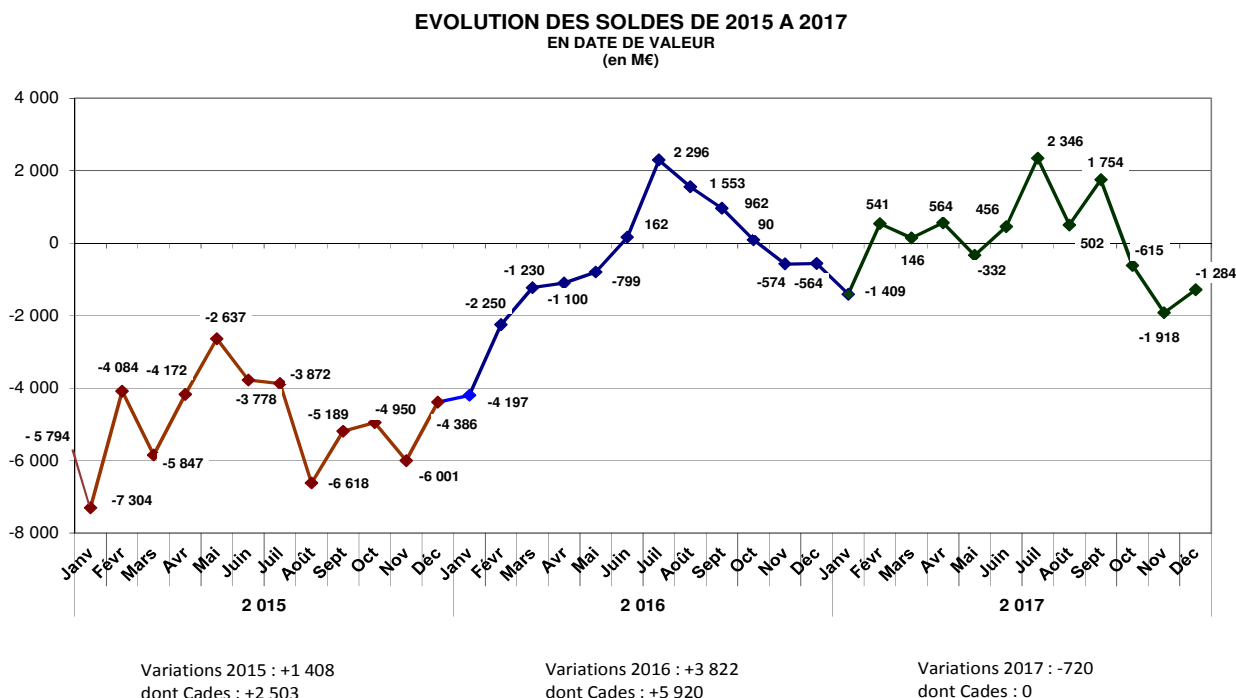
Il est principalement constitué de la dépréciation passée au titre des créances d'Asfr (351 M€ en 2017 contre 324 M€ en 2016). Le taux de dépréciation s'établit ainsi à 83,4 % de la créance en 2017 contre 83,8 % en 2016. Le risque de non remboursement par le parent débiteur de l'Asfr payée à titre d'avance est couvert par une provision dont les modalités de calcul sont spécifiques. Elles se fondent sur une analyse du risque par type de créances (prestations versées, frais de gestion et frais de justice) et selon les procédures de recouvrement en cours.

Il concerne également la provision résiduelle constituée au titre du Rsa et du Rmi, relative aux créances détenues sur une collectivité locale pour un montant de 24 M€.

13.1 Le poste « trésorerie »

La trésorerie du régime général fait l'objet d'une centralisation sur un compte géré par l'Agence centrale des organismes de sécurité sociale (Acoss) ouvert auprès de la Caisse des dépôts et consignations (Cdc). L'essentiel des opérations financières transite par ce compte pour l'ensemble des organismes des quatre branches de la Sécurité sociale. La Cnaf dispose dans sa comptabilité d'un compte courant avec l'Acoss, symétrique du compte courant Cnaf dans la comptabilité de l'Acoss. Ce compte courant retrace l'ensemble des opérations de trésorerie de la branche : décaissements des organismes pour assurer le paiement des prestations et des dépenses courantes, affectation des recettes reçues par l'Acoss et affectées à la branche Famille. De même, les différents organismes locaux ont dans leurs comptes un « compte courant » qui permet de retracer les opérations constatées entre organismes de Sécurité sociale, sans effectuer de flux réels de trésorerie. Le compte « Acoss » enregistre la position débitrice ou créditrice de la branche vis-à-vis de l'Acoss, qui dépend des encaissements et des décaissements effectués par la Branche. Il fonctionne en débit ou crédit comme un compte bancaire.

L'évolution du compte courant de la branche Famille est retracée dans le graphique ci-après, exprimé en dates de valeur. Au 31/12/2017, le solde de trésorerie s'élève à -1 284 M€, contre -564 M€ au 31/12/2016, soit une variation de -127,7 %. Cette variation s'explique par des encaissements (91 840 M€) moins importants que les décaissements (92 560 M€). Le solde mensuel moyen de trésorerie négatif (-51 M€ en 2017 contre -741 M€ en 2016), conjugué à un taux de rémunération lui aussi négatif (-0,656 % en 2017 contre -0,458% en 2016), ont généré des produits financiers presque nuls (+47 K€). Le résultat financier généré par les soldes du compte de la Cnaf à l'Acoss s'élève finalement à 2,1 M€, du fait du transfert à la branche famille, pour 2,2 M€, de sa quote-part (18%) des frais financiers de l'Acoss.



COMPTES FINANCIERS PAR CATEGORIE	SITUATION ACTIF BILAN 31/12/2016	SITUATION PASSIF BILAN 31/12/2016	Flux annuels entrants	Flux annuels sortants	SITUATION ACTIF BILAN 31/12/2017	SITUATION PASSIF BILAN 31/12/2017
Valeurs à l'encaissement (511)	1 402 491	0	1 619 205 429	-1 619 179 619	1 428 301	0
Banques (512)	745 347	1 665 338 737	398 073 543	-587 358 951	766 753	1 854 645 551
Natixis - Ex marché bancaire national (51212)	8 313	0	124 118	-122 819	9 612	0
Natixis - Ex marché bancaire national - Banque (512121)			184 897	-183 598		
Natixis - Ex marché bancaire national - Virements ou chèques émis (512129)			-60 779	60 779		
Crédit Mutuel (51213)	0	1 665 338 737	293 658 085	-482 964 899	0	1 854 645 551
Crédit Mutuel - Banque (512131)			45 469 989 169	-45 470 473 325		
Crédit Mutuel - Banque - Virements ou chèques émis (512139)			-45 176 331 084	44 987 508 427		
Banques Hors marché national (51214)	737 035	0	104 291 340	-104 271 233	757 141	0
Banques Hors marché national - Banques (512141)			173 819 594	-173 821 438		
Banques Hors marché national - Virements ou chèques émis (512149)			-69 528 254	69 550 205		
Comptes en devises (5124)	0	0	0	0	0	0
Caisse des dépôts et consignations 513	17 945 470	1 357 623 900	31 677 560 252	-31 760 310 844	23 410 943	1 445 839 965
CDC - Compte intermédiaire (5131)	0	0	22 571 579 958	-22 571 579 958	0	0
CDC - Compte courant (5132)	0	1 357 623 900	-195 834 519	107 618 454	0	1 445 839 965
CDC - Banque (51321)			33 474 902 625	-33 474 624 331		
CDC - Chèques ou virements émis - (51329)			-33 670 737 144	33 582 242 784		
CDC Hors marché national (5133)	17 945 470	0	9 301 814 813	-9 296 349 340	23 410 943	0
CDC hors marché national - Banques (51331)			10 598 482 046	-10 592 997 460		
CDC hors marché national - Virements ou chèques émis (51339)			-1 296 667 233	1 296 648 120		
Chèques postaux (514)	10 228	0	184 357	-180 310	14 276	0
C.C.P.- chèque postaux (5141)			263 966	-259 983		
Virements ou chèques émis - chèque postaux (5149)			-79 609	79 672		
Trésor Public (515)	119 188	0	10 211 895	-10 274 814	56 269	0
Autres organismes financiers (517)	0	0	0	0	0	0
Intérêts courus (518)	0	0	0	0	0	0
Caisse (53)	23 647	0	861 623	-860 860	24 409	0
REGIES ET ACCREDITIFS (54)	12 285	0	863 491	-865 406	10 371	0
TOTAL	20 258 658	3 022 962 637	33 706 960 590	-33 979 030 805	25 711 321	3 300 485 516

13.2 Les dettes financières

DETTE FINANCIERE	2017	STRUCTURE 2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Dépôts et cautionnements reçus 165	71 182	0,00%	67 127	6,04%
Avances reçues d'un organisme de Sécurité Sociale 175	701 204	0,02%	915 793	-23,43%
Banques , établissements financiers & assimilés 5	3 300 485 516	99,98%	3 022 962 637	9,18%
TOTAL	3 301 257 902	100,00%	3 023 945 557	9,17%

Le poste principal (banques, etc.) correspond au montant des virements émis avant le 31 décembre 2017 pour une compensation au 5 janvier 2018.

13.3 La variation de trésorerie

Tableau des flux financiers

LIBELLE	Montants
Solde de trésorerie au 31/12/2016 (A)	-3 563 732 730
Compte courant ACOSS au 31/12/2016	-561 028 751
Disponibilité au 31/12/2016	-3 002 703 980
Variation trésorerie liée aux opérations d'exploitation (B)	-905 520 630
Résultat de l'exercice 2017	-199 850 057
Dotations nettes aux provisions et amortissements	428 195 938
Quotes-parts de subventions virées au compte de résultat	-1 198 487
Moins-values / plus-values de cession d'actifs	-8 699 285
Productions immobilisées	-8 745 867
Variation du besoin en fonds de roulement	-1 115 222 873
Fournisseurs, intermédiaires sociaux et prestataires débiteurs nets	-111 453 673
Créances d'exploitations nettes	-1 149 366 782
Actifs divers	1 813 946
Cotisants et clients créditeurs	-16 560 311
Dettes d'exploitation	159 615 580
Passif divers	728 366
Variation trésorerie liée aux opérations d'investissements (C)	-89 988 325
Immobilisations incorporelles	-5 210 359
Acquisitions	-5 316 826
Cessions	106 467
Immobilisations corporelles	-105 102 785
Acquisitions	-126 476 326
Cessions	21 373 541
Immobilisations financières	14 490 920
Variations sur immobilisations	5 833 899
Variation dettes sur immobilisations	261 946
Variations créances sur immobilisations	5 571 953
Variations trésorerie liées aux opérations de financement (D)	140 287
Variation capitaux propres	618 616
Variation dettes financières	-478 328
Variations de trésorerie au 31/12/2017 (E) = (B+C+D)	-995 368 668
Solde de trésorerie au 31/12/2017 (A) + (E)	-4 559 101 398
Compte courant ACOSS au 31/12/2017	-1 284 327 204
Disponibilité au 31/12/2017	-3 274 774 194
MONTANT TABLEAU	0

Au 31 décembre 2017, l'encours de la Cnaf auprès de l'Acoss s'élève à – 1 284 M€ (contre – 561 M€ au 31 décembre 2016).

La trésorerie négative de 3 275 M€ correspond principalement aux fichiers de paiements transmis aux banques avant le 31 décembre 2017, dont le montant est intégralement couvert par des tirages Acoss.

Note n° 14 – Les capitaux propres

Les capitaux propres se composent d'apports (12,7 M€), de réserves (559 M€), du report à nouveau (651 M€), du résultat de l'exercice 2017 (- 200 M€) et des dotations et subventions d'investissement (12 M€).

CAPITAUX PROPRES	Solde d'ouverture	Affectation des résultats	Résultat de l'exercice	Corrections d'erreurs	Changement de méthode	Mouvements sur apports et subventions	Transferts	Solde de clôture
Apports 102	8 504 167					-195 460	4 360 185	12 668 892
Réserve 106	635 782 163	-70 658 440					-5 841 811	559 281 912
Report à nouveau 11	1 305 787 492	-926 505 391		-1 620 226	272 293 320		1 213 831	651 169 026
Résultat de l'exercice 12	-997 163 831	997 163 831	-199 850 057					-199 850 057
Subventions 13	12 851 973					-384 411		12 467 562
TOTAL	965 761 966	0	-199 850 057	-1 620 226	272 293 320	-579 871	-267 795	1 035 737 336

Les capitaux propres passent de + 966 M€ fin 2016 à + 1 035 M€ fin 2017. Cette évolution résulte des changements de méthodes comptables et corrections d'erreurs (+ 271 M€) compensé partiellement par le déficit de l'année 2017 (- 200 M€).

L'essentiel des transferts correspond au reclassement de réserves en apports (4,4 M€), avant la dissolution de la Fédération des Caf de Normandie, les réserves de la Fédération ayant été reprises sous forme d'apports par les Caf.

La branche Famille a bénéficié à partir de 1996 de reprises d'une partie de ses déficits par la Cades, détaillées ci-après :

- année 1996, pour 8 589 M€,
- année 1998, pour 2 996 M€,
- année 2011, pour 7 429 M€,
- années 2012 à 2014, ajustement pour -321 M€,
- année 2015, suite au décret 2015-170 du 13/02/2015, reprise du déficit 2012 pour un montant de 2 503 M€,
- année 2016, suite au décret 2016-110 du 04/02/2016, reprise des déficits des exercices 2013 et 2014 pour un montant de 5 920 M€.

Le montant cumulé à fin 2017 de la couverture des déficits de la branche Famille par la Cades s'élève ainsi à 27 116 M€.

Le détail de la formation du report à nouveau figure dans le tableau ci-après :

Corrections d'erreurs (cf note 2.5.2)	-1 620 226
<i>Sous-évaluation de la dotation faite aux Caf suite à la correction d'erreur relative aux provisions d'indus d'Aah & Api passée sur l'entité combinante</i>	-1 620 226

Changement de méthodes (cf note 2.5.1)	272 293 320
<i>Changement de méthode relatif aux produits à recevoir Acoiss</i>	272 293 320

Transferts	Apports	Réserves	RAN
Transfert entre capitaux propres	4 360 185	-5 574 016	1 213 831
Comptes 102	4 360 185		
Comptes 106		-5 574 016	
Comptes 11			1 213 831
Transferts hors capitaux propres	0	-267 795	0
Comptes 11 (contrepartie du compte GA175)		-267 795	
Total	4 360 185	-5 841 811	1 213 831

Note n° 15 – Les dettes et comptes créditeurs

Ces comptes retracent :

- les cotisants et clients créditeurs,
- les dettes d'exploitation,
- les comptes créditeurs divers et les comptes transitoires ou d'attente (au passif),
- les produits constatés d'avance.

AUTRES DETTES	2017	Structure 2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Cotisants et clients créditeurs (419)	311 526 660	2,95%	328 086 970	-5,05%
Dettes d'exploitation	10 246 443 511	96,90%	9 342 658 397	9,67%
<i>Fournisseurs de biens et services et comptes rattachés (401,403,4081,40881)</i>	<i>4 668 022 955</i>	<i>44,15%</i>	<i>4 461 753 395</i>	<i>4,62%</i>
<i>Fournisseurs d'immobilisations et comptes rattachés (404,405,4084 et 40884)</i>	<i>8 425 503</i>	<i>0,08%</i>	<i>8 163 557</i>	<i>3,21%</i>
<i>Prestataires - Versements directs aux allocataires (406-4086)</i>	<i>1 268 171 305</i>	<i>11,99%</i>	<i>1 515 838 705</i>	<i>-16,34%</i>
<i>Prestataires - Versements à des tiers (407-4087)</i>	<i>733 347 812</i>	<i>6,94%</i>	<i>783 596 499</i>	<i>-6,41%</i>
<i>Personnel et comptes rattachés (42)</i>	<i>176 087 269</i>	<i>1,67%</i>	<i>166 232 565</i>	<i>5,93%</i>
<i>Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43)</i>	<i>123 042 763</i>	<i>1,16%</i>	<i>121 052 534</i>	<i>1,64%</i>
<i>Entités publiques (44)</i>	<i>280 641 134</i>	<i>2,65%</i>	<i>270 750 715</i>	<i>3,65%</i>
<i>Organismes et autres régimes de sécurité sociale (45)</i>	<i>2 947 198 892</i>	<i>27,87%</i>	<i>1 976 256 872</i>	<i>49,13%</i>
<i>Débiteurs et créditeurs divers (46)</i>	<i>41 505 878</i>	<i>0,39%</i>	<i>39 013 554</i>	<i>6,39%</i>
Compte transitoire ou d'attente (47)	11 593 541	0,11%	11 203 600	3,48%
Produits constatés d'avance (487)	4 139 240	0,04%	3 800 814	8,90%
TOTAL	10 573 702 951	100,00%	9 685 749 782	9,17%

15.1 Le poste « cotisants et clients créditeurs »

Ce poste, dont le montant est communiqué par l'Acoss à la Branche, correspond aux dettes vis-à-vis des cotisants.

15.2 Les dettes d'exploitation

Les dettes d'exploitation regroupent les dettes à court terme, y compris la dette vis-à-vis de l'Acoss sous la forme du compte courant créditeur, qui fait l'objet de la note n°13 relative à la trésorerie. L'ensemble de ces dettes représente 10 246 M€ et progresse de 9,7 % par rapport à 2016.

15.2.1 Le poste « fournisseurs de biens et services »

Ce poste, en hausse de 206 M€, s'élève à 4 668 M€ en 2017 contre 4 462 M€ en 2016. Il est essentiellement constitué des charges à payer aux partenaires des Caf en action sociale : 4 619 M€ en 2017 contre 4 410 M€ en 2016, soit une augmentation de 209 M€ par rapport à 2017. Cette progression est portée par le dynamisme des prestations de services ordinaires (+5,7%, cf note 5) qui se traduit par une hausse des charges à payer correspondante de 172 M€.

15.2.2 Le poste « versements directs aux allocataires »

Ce poste correspond aux prestations :

- liquidées mais non encore payées, pour un montant 999 M€ en 2017 contre 1 229 M€ en 2016, les règlements aux allocataires étant réalisés au 5 du mois suivant et les virements émis à J-2 ouvrés,
- en attente de liquidation au 31 décembre 2017 au profit des allocataires ou des bailleurs, qui constituent les charges à payer de prestations légales décrites dans la note 4 (252 M€ en 2017 contre 268 M€ en 2016), et les charges à payer de prestations extra-légales décrites dans la note 5 (17 M€ en 2017 contre 18 M€ en 2016).

15.2.3 Le poste « versements à des tiers »

Ce poste s'élève à 733 M€ en 2017, contre 784 M€ en 2016, et il est constitué de :

- dettes envers les organismes de tutelle et bailleurs (110 M€ en 2017 contre 131 M€ en 2016),
- dettes envers les mandataires judiciaires (62 M€ en 2017 contre 74 M€ en 2016),
- charges à payer de prestations légales décrites dans la note 4 (470 M€ en 2017 contre 486 M€ en 2016),
- charges à payer de prestations extra-légales décrites dans la note 5 (86 M€ en 2017 contre 81 M€ en 2016), exclusivement constituées de subventions liquidées mais non encore payées au 31 décembre.

15.2.4 Le poste « entités publiques »

Ce poste s'élève à 281 M€, contre 271 M€ en 2016, et correspond aux dettes relatives aux relations avec l'Etat et les départements.

15.2.5 Les dettes entre organismes de sécurité sociale

Le tableau suivant détaille la ligne du compte 45 relative aux « Organismes et autres régimes de Sécurité sociale ».

Dettes entre Organismes de Sécurité Sociale	2017	Structure 2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Cnamts (4511)	495 025	0,02%	0	
Cnaf (4512)	0	0,00%	40 756	-100,00%
<i>Autres cessions de crédits - Crédits consommés à imputer</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>40 756</i>	<i>-100,00%</i>
Cnav (4513)	369 575 131	12,54%	428 401 060	-13,73%
<i>Cnav - Avpf</i>	<i>83 254 718</i>	<i>2,82%</i>	<i>192 364 834</i>	<i>-56,72%</i>
<i>Cnav - Acomptes Avpf</i>	<i>-106 509 497</i>	<i>-3,61%</i>	<i>-126 797 041</i>	<i>-16,00%</i>
<i>Cnav - Autres opérations</i>	<i>392 829 910</i>	<i>13,33%</i>	<i>362 833 267</i>	<i>8,27%</i>
Acoss (4514)	1 284 327 204	43,58%	561 028 751	128,92%
<i>Acoss : son compte courant - Opérations avec les org. nationaux</i>	<i>1 284 327 204</i>	<i>43,58%</i>	<i>561 028 751</i>	<i>128,92%</i>
AUTRES ORGANISMES DE BASE (452)	2 442 228	0,08%	3 030 968	-19,42%
<i>Caf au titre du Fsl</i>	<i>25 810</i>	<i>0,00%</i>	<i>2 981</i>	<i>765,82%</i>
<i>Urssaf</i>	<i>2 076 763</i>	<i>0,07%</i>	<i>2 616 511</i>	<i>-20,63%</i>
<i>Ccss</i>	<i>339 654</i>	<i>0,01%</i>	<i>411 476</i>	<i>-17,45%</i>
REGIME GENERAL - union et fédérations (453)	237 871	0,01%	179 880	32,24%
<i>Ucanss - Régime général - unions et fédérations</i>		<i>0,00%</i>	<i>-21 102</i>	<i>-100,00%</i>
<i>Institut National de Formation Centres de formations</i>	<i>237 871</i>	<i>0,01%</i>	<i>200 982</i>	<i>18,35%</i>
REGIME AGRICOLE- salariés et exploitants (454)	656 857 389	22,29%	369 069 839	77,98%
<i>Ccmsa - Régime agricole - salariés & exploit.</i>	<i>656 857 389</i>	<i>22,29%</i>	<i>369 069 839</i>	<i>77,98%</i>
Régime autonome des professions indépendantes (455)	22 465 725	0,76%	18 508 553	21,38%
<i>Rsi</i>	<i>22 465 725</i>	<i>0,76%</i>	<i>18 508 553</i>	<i>21,38%</i>
DIVERS FONDS (456)	156 437 140	5,31%	107 697 067	45,26%
<i>Etat - congé de paternité</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>13 725 868</i>	<i>-100,00%</i>
<i>Caisse de sécurité sociale de Mayotte - autres rég. & org. Séc.Soc.</i>	<i>153 623 037</i>	<i>5,21%</i>	<i>91 579 038</i>	<i>67,75%</i>
<i>Opérations avec divers fonds - autres rég. & org. Séc.Soc.</i>	<i>1 188 166</i>	<i>0,04%</i>	<i>1 252 183</i>	<i>-5,11%</i>
<i>Organismes étrangers - autres rég. & org. Séc.Soc.</i>	<i>1 625 937</i>	<i>0,06%</i>	<i>1 139 978</i>	<i>42,63%</i>
DIVERS AUTRES ORGANISMES (458)	454 361 178	15,42%	488 299 999	-6,95%
<i>Charges à payer - Organismes de la branche famille</i>	<i>13 983 143</i>	<i>0,47%</i>	<i>15 233 453</i>	<i>-8,21%</i>
<i>Charges à payer - Organismes hors branche famille</i>	<i>440 378 036</i>	<i>14,94%</i>	<i>473 066 547</i>	<i>-6,91%</i>
TOTAL	2 947 198 892	100,00%	1 976 256 872	49,13%

Sont particulièrement notables les postes ci-après :

Cnav (370 M€)

Ce poste retrace la situation de la branche Famille vis-à-vis de la Cnav, au titre de :

- l'Avpf (acomptes, régularisation des années antérieures) pour – 23 M€ en 2017 contre 65 M€ en 2016,
- la majoration pour enfants pour 395 M€ en 2017 contre 365 M€ en 2016.

Acoss (1 284 M€)

Comme en 2016, le solde de trésorerie de la branche au 31 décembre 2017 est négatif. Le compte de la Cnaf tenu par l'Acoss figure donc parmi les dettes au passif du bilan au 31 décembre 2017 (cf note 13 analysant les facteurs d'évolution).

Régime agricole (657 M€)

La dette afférente au régime agricole est de 657 M€ en 2017 contre 369 M€ en 2016, soit une hausse de 288 M€.

Conformément à la convention financière signée en juin 2017 entre la Ccmsa et l'Acoss, la Ccmsa a en effet cessé de reverser à la Cnaf, à compter du deuxième semestre 2017, ses cotisations relatives aux salariés agricoles (ces reversements diminuaient la créance du compte 41512 - Cotisations Régime agricole).

De ce fait, la Cnaf a versé 262 M€ d'avances de trésorerie de moins à la Ccmsa (659 M€ en 2017 contre 921 M€ en 2016), et la dette de la branche Famille vis-à-vis de la Msa (compte 45) a augmenté d'autant.

Diverses opérations entre organismes (454 M€)

Diverses opérations entre organismes - Charges à payer - 458	2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Cnav - Avpf	315 272 438	336 309 865	-6,26%
Ccmsa - Prestations légales, majorations enfants et congés de paternité	100 775 196	101 891 530	-1,10%
Etat - Congés de paternité	6 454 092	6 454 092	0,00%
Sncf - Congés de paternité	2 882 453	2 989 912	-3,59%
Cnamts - Congés de paternité	2 145 327	2 152 677	-0,34%
Ratp - Congés de paternité	1 485 532	1 518 002	-2,14%
Collectivité des Dom	60 733	12 403 928	-99,51%
Autres charges à payer -	25 285 407	35 541 999	-28,86%
TOTAL	454 361 178	488 299 999	-6,95%

Cette rubrique regroupe les charges à payer relatives aux « Organismes et autres régimes de Sécurité sociale » pour un montant en diminution de 7 % pour s'établir à 454 M€. La fin du dispositif des compensations pour les collectivités locales des Départements d'Outre-Mer le 1^{er} janvier 2017, entraîne la suppression des charges à payer (-12,3 M€) enregistrées jusque-là par la Cnaf pour comptabiliser les prestations versées par ces collectivités à leurs fonctionnaires.

15.3 Les produits constatés d'avance

Les Produits constatés d'avance (Pca) correspondent à la fraction des produits reçus sur l'exercice au titre de l'exercice suivant : ils concernent essentiellement des produits de Csg et la prise en charge par la Cnamts des cotisations sociales de certains praticiens et auxiliaires médicaux.

16.1 Le respect de la cible Cog 2017

La Cog 2013-2017 prévoyait la restitution de 1000 Equivalents temps plein (Etp) en Contrats à durée indéterminée (Cdi). Les forts besoins en production sur les exercices 2015 (modulation des Allocations Familiales, Gipa) et 2016 (Prime d'activité) ont conduit à une modification du rythme des restitutions de poste initialement prévue. Ainsi, un renfort de + 422 Etp a été attribué pour les exercices 2016 et 2017, et l'objectif des 1000 postes à rendre était à réaliser au 31 décembre 2017 et non plus en moyenne annuelle 2017.

16.2 Une stabilité des emplois Cdi

Les données présentées ci-après pour l'analyse des effectifs par contrat / catégorie / emplois comptabilisent des effectifs personnes physiques au 31 décembre 2017

Le nombre d'emplois en Cdi (sous convention collective Ucanss) est en légère augmentation sur 2017 (+ 0,4 %). Au sein de cette catégorie de personnel, le taux d'encadrement suit une tendance haussière pluriannuelle. L'accès au statut de Cadre pour l'ensemble des managers de proximité (supervision des plateaux de production notamment) est une priorité de la politique de ressources humaines de la Branche. Par ailleurs, la forte diminution des effectifs du Personnel social, éducatif et médical (Psem) est liée à la politique de désengagement des sites d'Action sociale en gestion directe.

Agents Cdi	2017	2016	Evolution (Nb)	Evolution (%)
Agents direction	534	536	-2	-0,37%
Cadres (Catégorie Employés et cadres)	5 771	5 704	67	1,17%
Employés (Catégorie Employés et cadres)	25 795	25 730	65	0,25%
Informaticiens	1 124	1 098	26	2,37%
Ingénieurs conseil	3	3	0	0,00%
Psem (personnel social, éducatif, médical)	570	604	-34	-5,63%
Fonctionnaires	8	7	1	14,29%
TOTAL	33 805	33 682	123	0,37%

16.3 La diminution du recours au Cdd

L'année 2017 a été marquée par une baisse du recours aux Cdd (- 13,5 %). Les diminutions les plus marquées concernent les contrats aidés (- 40,3 %) et le recours aux Cdd pour remplacement de salarié absent (- 14,3%). La branche a continué à embaucher des salariés en contrat de professionnalisation dans la perspective de les titulariser suite à l'obtention de leur Certificat de qualification professionnelle (Cqp) de Gestionnaire conseil allocataire (Gca).

Agents Cdd	2017	2016	Evolution (Nb)	Evolution (%)
Accroissement d'activité	910	861	49	5,69%
Remplacement agent	665	776	-111	-14,30%
Contrats aidés (Emplois d'avenir, etc)	629	1 053	-424	-40,27%
Contrats de professionnalisation	458	396	62	15,66%
Fonctionnaire	1	0	1	
Autres	18	14	4	28,57%
TOTAL	2 681	3 100	-419	-13,52%

16.4 Une progression des effectifs affectés aux fonctions de production

La politique de recrutement de la branche Famille vise à favoriser les embauches sur les postes de production. Cela se matérialise notamment par l'augmentation sur le long terme de la proportion des métiers relatifs à la gestion des situations clients (+ 2,16 % en 2017).

Agents Cdi	2017	Dont foctionnaires	2016	Dont foctionnaires	Evolution (Nb)	Evolution (%)
Gestion des situations clients	14 408		14 103		305	2,16%
Management et pilotage	4 599	7	4 551	6	48	1,05%
Intervention et développement social	4 075		4 158		-83	-2,00%
Information et communication	2 612		2 754		-142	-5,16%
Optimisation des processus	1 597		1 495		102	6,82%
Gestion des systèmes d'information	1 245		1 331		-86	-6,46%
Analyse et conseil juridique	1 431		1 414		17	1,20%
Gestion comptable et financière	874		896		-22	-2,46%
Contrôle et maîtrise des risques externes	873		874		-1	-0,11%
Gestion et développement des ressources humaines	772		749		23	3,07%
Gestion des moyens matériels	680		677		3	0,44%
Assistance logistique	316		364		-48	-13,19%
Observation socio-économique	200	1	198	1	2	1,01%
Offre de soins et prise en charge du handicap	63		62		1	1,61%
Promotion de l'offre de service	60		56		4	7,14%
TOTAL	33 805	8	33 682	7	123	0,37%

Note n° 17 – Les engagements hors bilan

17.1 Les engagements donnés

ENGAGEMENTS HORS BILAN	2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Engagements donnés - Action sociale	152 294 903	184 539 501	-17,47%
<i>Prêts sur fonds propres allocataires et Pah</i>	<i>11 521 658</i>	<i>13 189 081</i>	<i>-12,64%</i>
<i>Prestations de service Clas</i>	<i>19 923 469</i>	<i>18 941 954</i>	<i>5,18%</i>
<i>Reapp 6/10è</i>	<i>744 205</i>	<i>366 896</i>	<i>102,84%</i>
<i>Subventions de fonctionnement</i>	<i>76 265 348</i>	<i>111 994 859</i>	<i>-31,90%</i>
<i>Prêts aux partenaires</i>	<i>43 840 223</i>	<i>40 046 713</i>	<i>9,47%</i>
Autres engagements donnés	287 351 964	276 942 776	3,76%
<i>Avals, cautions, garanties - Engagements donnés par l'organisme</i>	<i>48 163 930</i>	<i>23 263 440</i>	<i>107,04%</i>
<i>Crédit-bail mobilier - Engagements donnés par l'organisme</i>	<i>0</i>	<i>9 919</i>	<i>-100,00%</i>
<i>Indemnités de fin de carrière</i>	<i>239 188 034</i>	<i>253 669 417</i>	<i>-5,71%</i>
TOTAL	439 646 867	461 482 277	-4,73%

17.1.1 Les engagements hors bilan d'action sociale

Les prêts aux allocataires (12 M€)

Le fait générateur de la dépense et la comptabilisation en immobilisations financières étant le versement du prêt, les prêts aux allocataires et aux partenaires non encore versés au 31 décembre 2017 sont inscrits en engagements hors bilan. Le montant des prêts d'action sociale aux allocataires, accordés et votés par le conseil d'administration, mais non encore versés au 31 décembre, connaît une baisse de 12,6% % par rapport à 2016. Il s'agit de prêts personnels financés sur fonds locaux des Caf, accordés aux allocataires ayant de faibles revenus pour financer des dépenses d'équipement du foyer, pour une durée de 2 à 3 ans. Cette baisse des prêts s'analyse dans le cadre de la réorientation des aides individuelles sur d'autres dispositifs (aide au projet notamment).

Les prestations de service « Contrats locaux d'accompagnement scolaire » (20 M€)

Les Contrats locaux d'accompagnement scolaire (Clas) sont des contrats par lesquels les Caf s'engagent à verser à des prestataires, sur fonds nationaux, des subventions de fonctionnement pour l'aide aux devoirs scolaires. Les prestations de service sous forme de Clas sont financées sur une période correspondant à l'année scolaire. Le calcul des droits constatés pour l'année scolaire dans l'applicatif d'action sociale Sias, qui donne lieu à comptabilisation des charges à payer pour les prestations concernées, permet de comptabiliser la fraction du droit qui concerne l'exercice (4/10e du droit calculé) en charges à payer et la fraction du droit qui concerne l'exercice suivant (6/10e) en engagements hors bilan.

Les Réseaux d'écoute et d'appui aux parents (Reaap) (1 M€)

Un dispositif comparable à celui des Clas est mis en place avec les Reaap, pour lesquels un engagement hors bilan est enregistré au titre du premier semestre N+1 de l'année scolaire, mais pour de faibles montants.

Les subventions de fonctionnement sur fonds locaux (76 M€)

Les subventions de fonctionnement accordées sur décision du conseil d'administration des Caf donnent lieu à la signature d'une convention. Les subventions de fonctionnement comptabilisées en engagements hors bilan baissent de 31,9% en 2017. Cette évolution résulte d'une meilleure application de la règle de comptabilisation : depuis 2016, quand les subventions sont pluriannuelles, la part des dépenses relatives aux années ultérieures doit être enregistrée en engagement hors bilan ; mais toutes les subventions N non soldées en novembre N+1 doivent être annulées, d'où la baisse des engagements hors bilan sur ce poste.

Les prêts aux partenaires (44 M€)

Les prêts accordés, sur fonds locaux, aux partenaires des Caf en action sociale, servent à financer des dépenses d'investissement, en complément de celles financées par subvention. Depuis plusieurs années, les Caf augmentent la part des prêts aux partenaires dans le financement de l'investissement, générant une augmentation de +9% des engagements hors bilan en 2017.

17.1.2 Les engagements hors bilan au titre des indemnités de fin de carrière

Les conventions collectives applicables aux personnels des organismes de sécurité sociale prévoient que l'indemnité de départ à la retraite est égale à trois mois de salaire, quelle que soit l'ancienneté du salarié. Elle ne doit pas être suivie en comptabilité d'engagement (classe 8) mais simplement mentionnée pour information dans les annexes aux comptes.

Méthode de calcul

La méthode des « Unités de crédits projetées », préconisée par la norme IAS 19, présente les caractéristiques suivantes :

- il s'agit d'une méthode actuarielle, basée sur l'estimation des prestations futures probables (VAP) à partir des salaires projetés au moment du départ à la retraite, qui repose sur le principe suivant lequel chaque période de service rendu donne lieu à une unité supplémentaire de droits à prestation,
- il s'agit d'une méthode également rétrospective qui définit la valeur de l'engagement acquis au moment de l'évaluation (PBO : projected benefit obligation).

L'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite repose sur les données issues des systèmes de paie, adressées par les organismes à l'Ucanss, et sur les hypothèses arrêtées en 2008 suite aux recommandations 2007 issues de l'audit d'un actuaire. Ainsi, à défaut de disposer de l'intégralité de la carrière professionnelle des salariés, la méthode retenue par les entreprises dans cette situation consiste à leur attribuer un âge théorique d'entrée dans la vie active selon leur catégorie professionnelle.

L'âge retenu est ainsi de :

- 20 ans pour les non cadres,
- 23 ans pour les cadres,

sauf à être entré dans l'institution avant cette date.

Pour définir l'âge probable de départ à la retraite, il est également tenu compte :

- des durées de cotisations arrêtées par la loi Fillon, à savoir un trimestre supplémentaire par an pour les agents nés après 1948, dans la limite de 41 ans,
- du relèvement de l'âge de départ en retraite prévu par la loi du 9 novembre 2010 portant progressivement l'âge légal de la retraite à 62 ans en 2018,
- du report de l'âge légal tel que prévu par la loi du 21 décembre 2011, soit 4 trimestres pour les assurés nés entre 1951 et 1954 et 5 trimestres pour les assurés nés à compter de 1955,
- de l'augmentation de la durée de l'assurance fixée par la loi en janvier 2014 pour les générations à compter de 1958.

La formule de calcul actuariel retenue est la suivante pour la valeur actuelle probable (VAP) :

$$\text{VAP} = \text{Salaire} \times (1+\text{PC})^n \times \text{Prestation au terme} / (1+\% \text{ Actu})^n \times (1+\text{taux de charges sociales et fiscales}) \times \text{TNM} \times \text{IR} / \text{IA}$$

Les paramètres et hypothèses retenues pour le calcul sont les suivants :

- **Le salaire** = salaire brut mensuel de l'agent reconstitué à partir des éléments de paye du mois de septembre. Cette solution sera dorénavant appliquée afin de neutraliser d'importants versements exceptionnels tels les rachats de jours de RTT qui ne sont pas isolés dans les données dont dispose l'Ucanss.
- **Le profil de carrière (PC)** = le pourcentage d'évolution des salaires. La définition du taux d'évolution salariale appliquée à compter de 2013 est celle retenue dans les contrats d'objectifs et de gestion des caisses nationales, à savoir celle de la Rémunération Moyenne du Personnel Présent (RMPP). Le taux d'évolution appliqué pour chaque branche est égal à la moyenne des RMPP des 5 dernières années (2012 à 2016) portés chaque année à la connaissance de la Commission Interministérielle d'Audit Salarial du Secteur Public (CIASSP).
- **n** = le nombre d'années restant à effectuer par le salarié avant le départ à la retraite
- **Prestation au terme** = montant de l'indemnité de départ à la retraite (3 mois de salaire calculé sur 14 mois)
- **Le taux d'actualisation financière des prestations futures** : le taux retenu, sur préconisation du cabinet d'actuaire SPAC, est celui des emprunts en euros de plus de 10 ans des entreprises de première catégorie notées AA au 31 octobre 2017, soit 1,35% contre 1,05% en 2016.
- **Le taux de charges sociales et fiscales** : Les taux de charges sociales et fiscales retenus sont les taux de charges moyens constatés sur les salaires versés à l'UCANSS sur la période de janvier à octobre 2017, soit de 59 % pour les non cadres et de 61 % pour les cadres.
- **Le taux de non mobilité (Tnm)** : ce taux est égal au produit des probabilités annuelles de rester dans l'organisme, celles-ci étant appréciées âge par âge. La probabilité annuelle de non mobilité est égale à (1 – taux de mobilité). Le taux de mobilité est un taux agrégé résultant des niveaux d'emplois, par tranche d'âge et par branche issus des motifs de départ de l'ensemble des organismes de la branche.
- **IR/IA** : probabilité qu'un agent, au regard de son âge, soit vivant à l'âge de la retraite en application de la table de mortalité de l'Insee 2008-2010 métropole pour les organismes de métropole. Pour les organismes d'outre-mer, la table INSEE 2013-2015 France entière a été appliquée.

Enfin, il est procédé à un calcul de l'engagement en valeur de droits passés (BPO) : ce montant est égal à la valeur actuelle probable (VAP) multipliée par le rapport ancienneté actuelle/ancienneté finale, l'ancienneté étant celle acquise dans l'institution ou calculée à partir d'un âge théorique d'entrée dans la vie active.

Montant 2017

Les engagements relatifs aux indemnités de départ à la retraite de la branche Famille reculent de 5,7 % pour atteindre 239 M€ au titre de 2017 (montant communiqué par l'Ucanss).

17.1.3 Les autres engagements hors bilan

Compte tenu de modalités budgétaires particulières (liées au système des crédits reportés), il n'est pas comptabilisé d'engagements hors bilan pour les opérations de gestion courante dans les domaines immobiliers et informatiques.

Les autres engagements hors bilan au titre de la gestion administrative sont résiduels, et concernent principalement les avals, cautions et garanties pour 48 M€, en hausse de 25 M€.

17.4 Les engagements reçus

ENGAGEMENTS HORS BILAN	2017	2016	Evolution 2016 à 2017
Avals, cautions, garanties - Engagements reçus par l'organisme	131 409		
Engagements juridiques	583 637	525 000	11,17%
TOTAL	715 046	525 000	36,20%

Il s'agit principalement des engagements reçus par la Caf des Yvelines, relatifs à la signature des promesses de vente de deux locaux et prévoyant le versement de 525 K€ en cas de non réalisation des cessions.

18.1 Mayotte

Les incertitudes sur les soldes figurant au bilan de la Caisse de sécurité sociale de Mayotte (Cssm) ont conduit la Dss à reporter l'intégration des comptes de la Cssm à ceux des branches du régime général.

Table des sigles et des abréviations

A

AAH	Allocation aux adultes handicapés
AAS	Aide à la scolarité
ACOSS	Agence centrale des organismes de sécurité sociale
ADECRI	Agence pour le développement et la coordination des relations internationales
AES	Allocation d'éducation spéciale
AFEAMA	Aide à la famille pour l'emploi d'une assistante maternelle agréée
AGED	Allocation de garde d'enfant à domicile
AGESSA	Association pour la gestion de la sécurité sociale des auteurs
AGIRC	Association générale des institutions de retraite des cadres
AISS	Association internationale de sécurité sociale
AJPP	Allocation journalière de présence parentale
ALF	Allocation de logement à caractère familial
ALS	Allocation de logement à caractère social
ALINE	Allocation pour l'installation étudiante
ALT	Aide aux organismes qui hébergent de façon temporaire des personnes et des familles défavorisées
ANV	Admission en non-valeur
APE	Allocation parentale d'éducation
APEC	Association pour l'emploi des cadres
API	Allocation de parent isolé
APJE	Allocation pour jeune enfant
APL	Aide personnalisée au logement
APP	Allocation de présence parentale
ARRCO	Association des régimes de retraite complémentaire
ARS	Allocation de rentrée scolaire
ASA	Allocation spécifique d'attente
ASF	Allocation de soutien familial
ASFR	Allocation de soutien familial recouvrable
ASSEDIC	Association pour l'emploi dans l'industrie et le commerce
AVPF	Assurance vieillesse des parents au foyer
AVTS	Allocation aux vieux travailleurs salariés

B

BAPSA	Budget annexe des prestations sociales agricoles
BMAF	Base mensuelle de l'allocation familiale

C

CADES	Caisse d'amortissement de la dette sociale
CAF	Caisse d'allocations familiales
CANAM	Caisse nationale d'assurance maladie et maternité des travailleurs non salariés des professions non agricoles
CANCAVA	Caisse autonome nationale de compensation de l'assurance vieillesse artisanale

CANSSM	Caisse autonome nationale de sécurité sociale dans les mines
CCMSA	Caisse centrale de mutualité sociale agricole
CCSS	Commission des comptes de la sécurité sociale
CDC	Caisse des dépôts et consignations
CES	Contrat emploi-solidarité
CERTI	Centre régional de traitement informatique
CGI	Code général des impôts
CGSS	Caisse générale de sécurité sociale des DOM
CLEISS	Centre des liaisons européennes et internationales de sécurité sociale
CMSA	Caisse de mutualité sociale agricole
CNAF	Caisse nationale des allocations familiales
CNAMTS	Caisse nationale d'assurance maladie des travailleurs salariés
CNASEA	Centre national pour l'aménagement des structures des exploitations agricoles
CNAV	Caisse nationale d'assurance vieillesse
CNAVTS	Caisse nationale d'assurance vieillesse des travailleurs salariés
CNEDI	Centre national d'études et de développements informatiques
CNIEG	Caisse nationale des industries électriques et gazières
CNIL	Commission nationale informatique et liberté
CNSA	Caisse nationale de solidarité pour l'autonomie
COLCA	Complément de libre choix d'activité
CODEC	Comité départemental d'examen des comptes des organismes de Sécurité sociale
COG	Convention d'objectifs et de gestion
COREC	Comités régionaux d'examen des comptes des organismes de sécurité sociale
CPAM	Caisse primaire d'assurance maladie
CRAM	Caisse régionale d'assurance maladie
CRDS	Contribution au remboursement de la dette sociale
CSG	Contribution sociale généralisée
CSS	Code de la sécurité sociale

D

DADS	Déclaration annuelle de données sociales
DARES	Direction de l'animation de la recherche et des statistiques
DDASS	Direction départementale des affaires sanitaires et sociales
DRASS	Direction régionale des affaires sanitaires et sociales

E

ENIM	Etablissement national des invalides de la marine
EN3S	Ecole Nationale supérieure de sécurité sociale
EPN	Etablissement public national

F

FAF	Fonds d'aide à la formation
FASTIF	Fonds d'action sociale des travailleurs immigrés et de leur famille
FCAATA	Fonds de cessation anticipée d'activités des travailleurs de l'amiante
FIDSAPE	Fonds d'investissement pour le développement des structures d'accueil de la petite enfance
FIVA	Fonds d'indemnisation des victimes de l'amiante

FNAL	Fonds national d'aide au logement
FNAS	Fonds national d'action sociale
FNASS	Fonds national d'action sanitaire et sociale
FNE	Fonds national pour l'emploi
FNGA	Fonds national de gestion administrative
FNH	Fonds national de l'habitat
FNPF	Fonds national des prestations familiales
FNS	Fonds national de solidarité
FOREC	Fonds de financement de la réforme des cotisations patronales de sécurité sociale
FSL	Fonds de solidarité logement
FSV	Fonds de solidarité vieillesse

G

GAMEX	Groupement des assureurs maladie des exploitants agricoles
GIE	Groupement d'intérêt économique
GIP	Groupement d'intérêt public

H

HCICOSS	Haut conseil interministériel de la comptabilité des organismes de sécurité sociale
---------	---

I

IJ	Indemnités journalières
IRCANTEC	Institution de retraite complémentaire des agents non titulaires de l'État et des collectivités publiques

J

JO	Journal officiel
----	------------------

L

LFSS	Loi de financement de la sécurité sociale
------	---

M

MCP	Mission comptable permanente
MSA	Mutualité sociale agricole

N

NIR	Numéro d'identification au répertoire national
-----	--

O

OC	Organisme conventionné
ONDAM	Objectif national de dépenses d'assurance maladie
ORGANIC	Organisation autonome nationale de l'industrie et du commerce

P

PACTE	Parcours d'accès aux carrières de la fonction publique territoriale, hospitalière et de l'Etat
PAJE	Prestation d'accueil du jeune enfant
PAM	Praticiens et auxiliaires médicaux
PARS	Prestations accueil restauration scolaire (DOM)

PCUOSS	Plan comptable unique des organismes de sécurité sociale
PEE	Plan d'épargne d'entreprise
PERCO	Plan d'épargne pour la retraite collectif
PIB	Produit intérieur brut
PLF	Projet de loi de finance
PLFSS	Projet de loi de financement pour la sécurité sociale
PPA	Prime d'activité
PRE	Prime de retour à l'emploi

R

RAM	Revenu annuel moyen
RATP	Régie autonome des transports parisiens
RDS	Remboursement de la dette sociale
RG	Régime général
RMI	Revenu minimum d'insertion
RSI	Régime social des indépendants
RTT	Réduction du temps de travail

S

SA	Société anonyme
SAM	Salaire annuel moyen
SARL	Société à responsabilité limitée
SMIC	Salaire minimum interprofessionnel de croissance
SMIG	Salaire minimum interprofessionnel garanti
SNCF	Société nationale des chemins de fer français
SNIR	Système national d'information inter-régimes
SNV2	Système national de production - version 2
SSM	Société de secours minière

T

T2A	Tarification à l'activité
TACA	Taxe d'aide au commerce et à l'artisanat
TASS	Tribunal des affaires de sécurité sociale
TEE	Titre emploi entreprise

U

UCANSS	Union des caisses nationales de sécurité sociale
UGECAM	Union pour la gestion des établissements de caisse d'assurance maladie
UNAF	Union nationale des associations familiales
UNEDIC	Union nationale pour l'emploi dans l'industrie et le commerce
UNIRS	Union nationale des institutions de retraite des salariés
UNRS	Union nationale des régimes spéciaux
UR	Union de recouvrement
URCAM	Union régionale des caisses d'assurance maladie
URSSAF	Union pour le recouvrement des cotisations de sécurité sociale et d'allocations familiales
URSSM	Union régionale de sociétés de secours minières

V

VLU	Versement en lieu unique
-----	--------------------------

Données comptables des régimes spéciaux (Msa) - Exercice 2017 – les charges

	INTITULES	2017		TOTAL MSA
		Exploitants agricoles métropole	Salariés agricoles	2017
	<u>CHARGES DE GESTION TECHNIQUE(I)</u>			
	- PRESTATIONS SOCIALES			
	6561 - Prestations légales	322 822 917	673 635 563	996 458 480
656131	Allocations en faveur de la famille	175 589 362	328 578 708	504 168 070
656132	Allocations et aides pour la garde des jeunes enfants	113 782 772	281 840 491	395 623 263
656133	Allocations en faveur de l'éducation	26 294 557	42 823 211	69 117 768
656135	Allocations en faveur des handicapés	7 034 127	17 142 661	24 176 788
656136	Frais de mandataires judiciaires	115 841	876 883	992 725
656137	Autres allocations et prestations	6 258	2 373 609	2 379 866
	6562 - Prestations extralégales d'Action sociale	65 087 094	61 861 637	126 948 731
6562318	Autres aides individuelles - Prest. Extralégales Action sociale	56 389 457	45 356 039	101 745 496
6562321	Subventions d'investissement - Actions collectives d'action sanitaire et sociale	244 341	463 689	708 031
656232231	Subvention d'exploitation - Actions collectives d'action sanitaire et sociale	1 180 750	2 240 723	3 421 473
6562322338	Divers autres fonds d'aide - Participations financières aux fonds locaux d'aide	2 860 266	5 427 958	8 288 224
6562322410	Droits N - Prestations de service ordinaires	433 737	823 107	1 256 845
65623224210	Droits N - PS CEJ - Partie Enfance	248 346	471 288	719 634
65623224310	Droits N - PS CEJ - Partie Jeunesse	3 730 196	7 078 833	10 809 029
	<u>-CHARGES TECHNIQUES, TRANSFERT, SUBVENTIONS ET CONTRIBUTIONS</u>			
	6571 - Transferts entre organismes de sécurité sociale	322 872 151	236 838 472	559 710 623
6571342	Prise en charge de prestations par la CNAF -Transferts	322 872 151	236 838 472	559 710 623
	6572 - Autres charges techniques	258 608	603 000	861 608
6572362	Diverses participations - Autres charges techniques	258 608	603 000	861 608
	<u>- DIVERSES CHARGES TECHNIQUES</u>			
	6584 - Charges techniques - Pertes sur créances irrécouvrables	4 059 055	3 798 367	7 857 422
658431	ANV - Pertes - créanc. irréc. (Cotis., imp. & prod. affectés)	1 591 017	2 746 043	4 337 059
658432	Rem.-créanc.- Pertes - créanc. irréc.(Cotis., imp. & prod. affectés)	2 451 426	1 050 216	3 501 641
658433	Annul.créanc.- Pertes - créanc.irréc. (Cotis., imp. & prod. affectés)	16 613	2 108	18 721
	6585 - Charges techniques - Pertes sur créances irrécouvrables (prestations)	838 053	1 924 710	2 762 763
658531	ANV - Charges techniques : pertes / créanc.irréc.	39 802	177 714	217 516
658532	Remises sur créances - Ch.techn.: pertes / créanc.irréc.	797 735	1 745 046	2 542 780
658533	Annulations de créances	517	1 951	2 468
	6586 - Charges techniques pour l'annulation d'O.R. des exercices antérieurs	934	300	1 234
6586	Chges techn. pr annul. ordres de recettes des exercices antérieurs	934	300	1 234
	6588 - Diverses autres charges techniques	380	720	1 100
658838	Autres charges techniques	380	720	1 100
	DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR CHARGES TECHNIQUES	63 277 270	60 359 732	123 637 002
	6814 - Dotations aux provisions	8 999 650	20 298 467	29 298 117
681431	Pour prestations légales - Dotations aux provisions pour prestations sociales	8 521 396	19 415 666	27 937 062
681438	Prestations - Dotations aux provisions pour autres charges techniques	478 254	882 801	1 361 055

Données comptables des régimes spéciaux (Msa) - Exercice 2017 – les charges

	INTITULES	2017		TOTAL MSA
		Exploitants agricoles métropole	Salariés agricoles	2017
	6817 - Dotations aux provisions pour dépréciation des actifs circulants	54 277 620	40 061 265	94 338 885
6817344	Créances sur cotisations - Dot.aux dépréciations des actifs circulants	53 528 743	37 642 858	91 171 601
6817345	Créances sur prest.& alloc.indues à récup.- Dot.aux dépr.des actifs circulants	697 786	2 108 095	2 805 882
6817346	Créances sur recours contre les tiers et employeurs-Dotations aux dépréciations	50 843	300 448	351 291
6817347	Créances diverses - Dot.aux dépréciation des actifs circulants	248	9 863	10 111
	TOTAL DES CHARGES DE GESTION TECHNIQUE (I)	779 216 463	1 039 022 502	1 818 238 964
	<u>CHARGES DE GESTION COURANTE (II)</u>			
	<u>ACHATS</u>			
	- Achats stockés d'approvisionnement	1 187 302	2 251 018	3 438 320
606	Achats non stockés de matières et fournitures	1 160 236	2 199 704	3 359 940
607	Achats de marchandises	27 066	51 315	78 381
	<u>AUTRES CHARGES EXTERNES.</u>			
	- Services extérieurs	3 458 818	6 557 611	10 016 429
611	Sous-traitance générale - Services extérieurs	124 639	236 304	360 943
612	Redevances de crédit-bail - Services extérieurs	35 050	66 452	101 503
613	Locations - Services extérieurs	829 281	1 572 242	2 401 523
614	Charges locatives et de copropriété - Services extérieurs	630 021	1 194 464	1 824 485
615	Entretien et réparations - Services extérieurs	1 582 220	2 999 748	4 581 968
616	Primes d'assurances - Services extérieurs	173 434	328 815	502 248
617	Etudes et recherches - Services extérieurs	10 569	20 038	30 606
618	Divers - Services extérieurs	73 605	139 548	213 152
	- Autres services extérieurs	9 078 665	17 212 339	26 291 004
621	Personnel extérieur à l'organisme - Autres services extérieurs	3 719 802	7 052 414	10 772 216
622	Rémunérations d'interm.& honor.- Autres services extérieurs	654 139	1 240 189	1 894 327
623	Publicité, publications, relations publiques - Autres serv.ext.	193 439	366 742	560 181
624	Transp.de biens & transp.collectifs du pers.- Autres serv.ext.	58 734	111 354	170 088
625	Déplacements, missions et réceptions - Autres serv.ext.	799 671	1 516 105	2 315 775
626	Frais postaux & de télécommunication - Autres serv.ext.	2 064 371	3 913 864	5 978 235
627	Services bancaires et assimilés	48 801	92 523	141 325
628	Divers - Autres services extérieurs	1 539 708	2 919 148	4 458 856
	- Impôts, taxes et versements assimilés	5 849 483	11 090 098	16 939 581
631	Imp., taxes & versements assimil.sur rémun.(Adm°Imp.)	4 121 307	7 813 630	11 934 936
632	chg. fiscales sur congés à payer, RTT non pris prises et compte épargne temps	83 280	157 891	241 171
633	Imp., taxes & vers.assimil.sur rémun.(autres org.)	1 160 580	2 200 356	3 360 936
635	Autres imp., taxes & vers.assimil.(Adm°Imp.)	648 191	1 228 913	1 877 104
637	Autres imp., taxes & vers.assimil.(autres org.)	2 685	5 091	7 776

Données comptables des régimes spéciaux (Msa) - Exercice 2017 – les charges

	INTITULES	2017		TOTAL MSA
		Exploitants agricoles métropole	Salariés agricoles	2017
	- Charges de personnel	57 840 257	109 659 967	167 500 224
641	Rémunération du personnel de statut de droit privé - Ch.pers.	39 582 075	75 044 082	114 626 157
642	Rémunération du personnel de statut de droit public - Ch.Pers.	3 528	6 689	10 217
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance - Ch.de pers.	16 627 099	31 523 497	48 150 596
647	Autres charges sociales - Charges de personnel	1 625 558	3 081 913	4 707 471
648	Autres charges de personnel	1 996	3 785	5 782
	- Diverses charges de gestion courante	4 728 415	8 964 653	13 693 068
651	Redev.pr conces., brev., lic., marq., procéd., log., dr.& val.simil.	99 018	187 728	286 746
653	Comités, conseils et assemblées - Ch.gest.cour.	823 294	1 560 891	2 384 185
654	Charges cour.: pertes sur créanc.irréc.- Ch.gest.cour.	17 990	34 107	52 097
6558	Diverses autres charges de gestion courante	3 788 114	7 181 926	10 970 040
	- Dotations aux amortissements et aux provisions	1 614 000	3 060 000	4 674 000
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges courantes	1 614 000	3 060 000	4 674 000
	TOTAL DES CHARGES DE GESTION COURANTE (II)	83 756 940	158 795 685	242 552 625
	<u>CHARGES FINANCIERES (III)</u>			
668	Autres charges financières	9 500	18 011	27 511
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (III)	9 500	18 011	27 511
	<u>CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)</u>			
678	Autres charges exceptionnelles	283 455	537 405	820 859
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)	283 455	537 405	820 859
	<u>IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES (V)</u>			
69	IMPÔTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES	54 221	102 798	157 019
	TOTAL IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES (V)	54 221	102 798	157 019
	TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE (VI=I+II+III+IV+V)	863 320 578	1 198 476 401	2 061 796 979
	RESULTAT NET DE L'EXERCICE EXCEDENTAIRE			
	TOTAL GENERAL	863 320 578	1 198 476 401	2 061 796 979

Données comptables des régimes spéciaux (Msa) - Exercice 2017 – les produits

	INTITULES	2017		TOTAL MSA
		Exploitants agricoles métropole	Salariés agricoles	2017
	PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE (VII)			
	- COTISATIONS, IMPÔTS ET PRODUITS AFFECTÉS			
	7561 - Cotisations sociales	218 045 561	535 093 672	753 139 232
75613111	cotisations des salariés - cotisations des actifs	0	535 093 672	535 093 672
75613121	régimes de base - cotisations des non salariés	218 045 561	0	218 045 561
	7562 - Cotisations prises en charges par l'Etat	516 191	70 760 823	71 277 014
756231	Prises en charge de cotis.en faveur de certaines catég.de sal.	0	9 218 463	9 218 463
756232	Prises en charge de cotis.en faveur de zones géographiques	516 199	1 250 587	1 766 786
756233	Prises en charge de cotis.en faveur de div.secteurs écon.	0	55 339 344	55 339 344
756234	Réduction ou abattement de l'assiette cot.&Contrib. (art. L. 131-7 du CSS)	0	183	183
756235	Exonérations heures supplémentaires	0	4 946 946	4 946 946
756237	Prises en charge de cotis.en faveur de certaines catég.cotisants	-8	5 300	5 292
	7566 - Impôts et taxes affectés	0	0	0
756631	Impôts et taxes liés à la consommation	0	0	0
	PRODUITS TECHNIQUES			
	7572 - Contributions publiques	4 624	4 852	9 476
7572326	Remboursement indus AAH	4 624	4 852	9 476
	DIVERS PRODUITS TECHNIQUES			
	7585 - Produits techniques pour l'annulation d'ordre de dépenses exercices antérieurs	517	36 312	36 829
7585	Produits techniques pr l'annul. d'ordres de dép. des exercices antérieurs	517	36 312	36 829
	7588 - Autres produits techniques	5 116 760	9 892 138	15 008 898
758831	Frais de poursuite et de contentieux - Divers autres produits techniques	81	435	516
758836	Pénalités et sanctions (Art. 114-17 du CSS)	21 472	131 553	153 026
758838	Divers autres produits techniques	5 095 206	9 760 150	14 855 356
	- REPRISES SUR PROVISIONS ET SUR DEPRECIATIONS	58 068 113	59 238 510	117 306 623
	7814 - Reprises sur provisions pour charges techniques	7 093 492	18 275 503	25 368 995
781431	Pour prestations légales - Reprises sur provisions pour prestations sociales	6 609 953	17 573 247	24 183 200
781435	Recouvrement - Reprises sur provisions pour autres charges techniques	483 539	702 256	1 185 795
	7817 - Reprises sur provisions pour dépréciations des actifs circulants	50 974 621	40 963 007	91 937 628
7817344	Créances sur cotisations - reprises sur dépréciations	50 426 415	39 193 613	89 620 028
7817345	Créanc.sur prest. & alloc.indues à récup.- reprises sur dépréciations	521 552	1 630 852	2 152 404
7817346	Créances sur recours contre 1/3 & empl.- reprises sur dépréciations	14 841	120 235	135 076
7817347	Créances diverses - reprises sur dépréciations	11 813	18 308	30 121
	TOTAL DES PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE (VII)	281 751 765	675 026 307	956 778 073

Données comptables des régimes spéciaux (Msa) - Exercice 2017 – les produits

	INTITULES	2017		TOTAL MSA
		Exploitants agricoles métropole	Salariés agricoles	2017
	<u>PRODUITS DE GESTION COURANTE (VIII)</u>			
	<u>- VENTES DE PRODUITS ET DE PRESTATIONS DE SERVICES</u>	6 802 365	12 896 677	19 699 042
708	Produits des activités annexes	6 802 365	12 896 677	19 699 042
	<u>SUBVENTION D'EXPLOITATION</u>	93 233	176 761	269 994
741	Reçues de l'Etat - Subventions d'exploitation	93 233	176 761	269 994
	<u>REPRISES SUR PROVISIONS ET SUR DEPRECIATIONS</u>	684 063	1 296 922	1 980 984
7815	Reprises sur provisions pour risques et charges courantes	506 914	961 064	1 467 978
791	Transferts de charges d'exploitation	177 148	335 857	513 006
	TOTAL DES PRODUITS DE GESTION COURANTE (VIII)	7 579 660	14 370 360	21 950 020
	<u>PRODUITS FINANCIERS (IX)</u>			
	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>			
768	Autres produits financiers	199 503	378 239	577 742
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (IX)	199 503	378 239	577 742
	<u>PRODUITS EXCEPTIONNELS (X)</u>			
774	Produits exceptionnels sur opérations de gestion technique	65 168	180 527	245 695
778	Autres produits exceptionnels	504 782	957 022	1 461 804
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (X)	569 950	1 137 548	1 707 499
	TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE (XI=VII+VIII+IX+X)	290 100 879	690 912 455	981 013 334
	RESULTAT NET DE L'EXERCICE DEFICITAIRE	573 219 699	507 563 946	1 080 783 646
	TOTAL GENERAL	863 320 578	1 198 476 401	2 061 796 979

Bilan détaillé – l'actif

N° de compte	INTITULE	Valeur Brute au 31/12	Amortissements & Provisions au 31/12	Valeur Nette au 31/12	Valeur Nette au 1/1
	I - ACTIF IMMOBILISE				
	A - Immobilisations Incorporelles	224 764 627	174 304 191	50 460 436	51 702 935
201	Frais d'établissement	0	0	0	1 340
205	Conces.& dr.simil.,brev.,lic.,marq.,procéd.,log.,dr.& val.simil.	212 508 559	174 227 184	38 281 376	43 058 130
206	Droit au bail	126 969	68 911	58 058	60 503
208	Autres immobilisations incorporelles	8 782	8 096	686	2 058
232	Immobilisations incorporelles en cours	12 060 058		12 060 058	8 521 474
237	Avances et acptes versés sur commandes d'immo. incorporelle	60 258		60 258	59 430
	B - Immobilisations Corporelles	2 184 276 065	1 251 818 183	932 457 882	914 317 786
211	Terrains	86 589 426		86 589 426	84 478 219
212	Agencements et aménagements de terrains (même ventilation que compte 211)	25 626 915	17 756 183	7 870 732	8 030 186
213	Constructions	1 450 924 637	793 162 839	657 761 799	667 079 403
214	Constructions sur sol d'autrui	32 759 224	19 712 198	13 047 026	15 224 392
215	Installations techniques, matériel et outillage industriel	22 626 828	19 325 585	3 301 242	2 933 143
218	Autres immobilisations corporelles	478 572 409	401 861 378	76 711 032	79 000 555
231	Immobilisations corporelles en cours	1 350 785		1 350 785	1 267 198
238	Avances et acptes versés sur commandes d'immo.corporelles	85 825 841		85 825 841	56 304 690
	C - Immobilisation financières	340 977 167	8 478 026	332 499 142	346 477 781
261	Titres de particip.et parts ds des assoc.,synd.et org.de dr.privé	1 185 945	622	1 185 323	1 384 512
265	Créances entre organismes de sécurité sociale	48 963 658		48 963 658	50 067 852
271/272/273	Titres immo.autres que titres immo. Activité "portefeuille" (dr propriété)	101 987		101 987	101 987
2742	Prêts aux partenaires	145 689 502	475 794	145 213 709	154 093 489
2743	Prêts au personnel	33 369	4 192	29 177	43 986
2744	Prêts aux assurés et allocataires	100 683 736	6 975 113	93 708 623	100 734 971
2748	Autres prêts	35 601 824	1 022 304	34 579 520	35 659 204
275	Dépôts et cautionnements versés	2 133 709		2 133 709	1 978 157
276	Autres créances immobilisées	6 583 436		6 583 436	2 413 623
	I - TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE	2 750 017 859	1 434 600 399	1 315 417 460	1 312 498 502
	II - ACTIF CIRCULANT				
	A - Stocks et en cours	0		0	0
	B- Créances	19 622 571 785	4 144 448 572	15 478 123 213	13 952 201 619
4091	Fourn.& interm.soc.: avces & acptes vers.sur commandes	2 722 869 372		2 722 869 372	2 588 416 908
4092	Prestations et indus à récupérer	1 543 937 561	207 209 695	1 336 727 866	1 349 557 764
4095	Prestataires : avances et acomptes versés sur prestations	31 604 330		31 604 330	43 506 459
4096	Fournisseurs : créances pour emballages et matériel à rendre	3 192		3 192	2 798
4093	Prestataires : recours contre les tiers et les employeurs	351 291	351 291	0	-344
R4094	Prestataires : créances diverses liées aux prestations	22 838 307	14 587 522	8 250 784	8 130 231
4097	Fournisseurs : autres avoirs	10 968		10 968	28 137
4098	Fourn.: RRR à obtenir & autres avoirs non encore reçus	71 240		71 240	62 353
4111	Clients : ventes de biens ou de prestations de services	1 056 445	419 526	636 919	599 301,27
4113	Clients: Entités publiques	1 198 767		1 198 767	1 200 513
4114	Clients douteux	103 838		103 838	102 049
4115	Clients produits à recevoir	4 170 429		4 170 429	3 978 448
R4118	Autres clients	373 698		373 698	501 870

Bilan détaillé – l'actif

N° de compte	INTITULE	Valeur Brute au 31/12	Amortissements & Provisions au 31/12	Valeur Nette au 31/12	Valeur Nette au 1/1
R415	Cotisations, impôts et produits affectés	4 576 867 274	3 505 943 796	1 070 923 478	872 398 984
R416	Cotisants douteux ou litigieux	7 483		7 483	15 364
R418	Cotisants : produits à recevoir	4 127 198 499		4 127 198 499	3 973 679 277
R421	Personnel : rémunérations dues	5 110		5 110	137 654
R425	Personnel : avances et acomptes	568 895		568 895	788 945
4287	Personnel : produits à recevoir	29 652		29 652	27 890
4387	Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	13 940 602		13 940 602	12 364 290
R441	Entités publiques : contrib., dot.& subv.à recevoir ou à verser	525 201 112		525 201 112	421 949 839
44211111	Prime exceptionnelle RMI - RSA	404 530 861		404 530 861	412 914 954
44211112	Prime exceptionnelle PSA	-575		-575	310
44211113	Prime exceptionnelle ARS	-8 346		-8 346	-12 883
44211115	Créances non recouvrées - Prime exceptionnelle RMI-RSA-PSA-ARS	3 767 609		3 767 609	4 771 036
44211117	Pertes sur créances frauduleuses prime exceptionnelles RMI-RSA-PSA-ARS	106 967		106 967	82 736
44211113	Remboursement Prime exceptionnelle RMI - RSA - PSA - ARS	-406 100 000		-406 100 000	-315 727 216
44211114	Régularisation sur exercices antérieurs-Prime except. RMI-RSA-PSA-ARS	101 068 925		101 068 925	-2 588 000
4421121	Prime de retour à l'emploi - Décret	-1 434		-1 434	0
44211411	Prime de retour à l'emploi - Loi	1 000		1 000	0
44211413	Prime de retour à l'emploi - RSA	314		314	0
44211451	Admission en non valeur - PRE Loi	5 483		5 483	0
44211452	Remises sur créances - PRE Loi	2 267		2 267	0
44211453	Annulations de créances - PRE Loi	367		367	0
44211711	AAH Art. L821-1 du CSS	4 894 057 831		4 894 057 831	4 880 326 875
44211712	AAH Art. L821-2 du CSS	4 121 771 412		4 121 771 412	3 828 408 137
44211713	Complément - AAH	38 382		38 382	45 745
44211714	Complément de ressources - AAH - Art. L821-1-1 du CSS	154 480 360		154 480 360	152 806 447
44211715	Majoration pour vie autonome- AAH - Art. L821-1-2 du CSS	198 514 155		198 514 155	195 989 781
4421175	Régularisations sur exercices antérieurs - AAH	847 477 980		847 477 980	785 894 453
4421174	Remboursement AAH et complément	-9 334 782 940		-9 334 782 940	-8 988 458 635
44211811	Allocation RSA expérimental /RMI à compter du 1/06/2009	548		548	-1 118
442118121	Admission en non valeur - RSA expérimental /RMI à compter du 1/06/2009	0		0	2 400
442118122	Remises sur créances - RSA expérimental /RMI à compter du 1/06/2009	0			225
44211814	Régularisation exercices antérieurs-RSA expérimental /RMI à compter du 1/06/2009	7 946		7 946	6 439
4423111	APL location	7 269 647 552		7 269 647 552	7 189 591 173
4423112	APL accession autres logements	137 188 404		137 188 404	154 748 754
4423113	APL access. logts exist. acquis ou amélior. à cpter du 1-01-92	78 523 013		78 523 013	80 147 015
4423114	APL foyer	695 182 026		695 182 026	687 643 826
4423115	APL foyer jeunes travailleurs	12 505 757		12 505 757	13 303 421
4423116	APL prime de déménagement	2 201 456		2 201 456	2 513 796
4423121	ANV - Créances FNAL APL non recouvrés	1 897 114		1 897 114	1 848 825
4423122	Remises sur créances FNAL APL	18 826 339		18 826 339	20 981 442
4423123	Annulation sur créances FNAL APL	2 087 634		2 087 634	1 886 320
442317	FNAL APL - Pertes sur créances frauduleuses	296 481		296 481	111 679
442313	Remboursement APL - FNAL	-8 066 962 210		-8 066 962 210	-7 941 372 549
44872111	Prest. payées pr cpte du FNAL - APL - Exercice courant - PAR	3 029 326		3 029 326	4 228 074
4423211	ALS étudiants location	1 240 148 758		1 240 148 758	1 227 305 634
4423212	ALS étudiants accession	414 053		414 053	496 046

Bilan détaillé – l'actif

N° de compte	INTITULE	Valeur Brute au 31/12	Amortissements & Provisions au 31/12	Valeur Nette au 31/12	Valeur Nette au 1/1
4423213	ALS autres catégories location	3 731 848 406		3 731 848 406	3 809 134 527
4423214	ALS autres catégories accession	85 409 709		85 409 709	92 351 023
4423215	ALS étudiants location - ALUR	16 556		16 556	8 407
4423216	ALS autres étudiants location - ALUR	2 957 705		2 957 705	1 977 883
4423221	ANV FNAL - ALS	4 330 887		4 330 887	4 643 571
4423222	remises sur créances ALS	11 418 687		11 418 687	13 156 782
4423223	Annulation sur créances ALS	826 534		826 534	852 459
442324	Régularisation sur exercices antérieurs - ALS	471 182 763		471 182 763	482 950 719
442327	FNAL ALS - Pertes sur créances frauduleuses	248 672		248 672	135 211
442323	Remboursement ALS	-5 069 137 032		-5 069 137 032	-5 087 392 317
44872112	Prest. payées pr cpte du FNAL - ALS - Exercice courant - PAR	53 291 908		53 291 908	52 296 941
4423311	ALT 1 aide aux organismes	15 201 611		15 201 611	0
44233111	ALT2 - Part fixe - Versements provisionnels	24 277 500		24 277 500	0
44233112	ALT2 - Part fixe - Régularisations annuelles	2 031 952		2 031 952	0
44233121	Admission en non valeur - ALT1	871		871	0
44233121	ALT 2 - Part variable - Versements provisionnels	7 596 545		7 596 545	0
44233122	ALT 2 - Part variable - Régularisations annuelles	748 413		748 413	0
442334	Régularisation sur exercices antérieurs - ALT	-5 586 334		-5 586 334	0
442335	Remboursement ALT	-44 277 954		-44 277 954	0
4487213	Prest. payées au titre de l' ALT - Exercice courant - PAR	498 569		498 569	0
4423511	Allocation RSA Activité	-9 436 605		-9 436 605	9 120 809
4423512	Allocation RSA Activité Majoré	-691 103		-691 103	4 124 495
4423513	Allocation RSA au titre des contrats aidés	3 083 306		3 083 306	54 029 161
4423531	ANV - RSA Activité	474 830		474 830	316 518
4423532	Remises sur créances - RSA Activité	3 561 787		3 561 787	8 544 290
44235331	Annulations de faible montant - RSA Activité	279 471		279 471	813 674
44235338	Autres annulations - RSA Activité	886 150		886 150	1 013 870
442354	Régularisation sur exercices antérieurs - RSA Activité	4 903 635		4 903 635	186 457 890
442355	Remboursement RSA Activité	0		0	-258 776 948
442356	Pertes sur créances - RSA Activité suspectées de fraude	14 956		14 956	18 536
4423611	Allocation - RSA Jeune Socle FNSA	0		0	8 245 552
44236131	ANV - RSA Jeune Socle FNSA	0			4 991
44236132	Remises sur créances - RSA Jeune Socle FNSA	0			102 911
442361331	Annulations de faible montant - RSA Jeune Socle FNSA	0			14 738
442361338	Autres annulations - RSA Jeune Socle FNSA	0			889
4423621	Allocation - RSA Jeune Activité FNSA	0			318 582
44236231	ANV - RSA Jeune Activité FNSA	0			1 470
44236232	Remises sur créances - RSA Jeune Activité FNSA	0			22 239
442362331	Annulations de faible montant - RSA Jeune Activité FNSA	0			9 075
442362338	Autres annulations - RSA Jeune Activité FNSA	0			212
442364	Régularisation sur exercices antérieurs - RSA Jeune FNSA (Socle	0			1 939 020
442363	Remboursement RSA Jeune FNSA (Socle + Activité)	0			-10 088 421
442357	Pertes sur créances RSA Activité frauduleuses	109 696		109 696	42 691
44241111	Allocation RSA socle - Année impaire	9 014 357 034		9 014 357 034	0
44241114	Annulation indus transférés au CD RSA socle - Année impaire	68 098 251		68 098 251	0
442411152	Remise sur créances - RSA socle - Année impaire	20 778 179		20 778 179	0

Bilan détaillé – l'actif

N° de compte	INTITULE	Valeur Brute au 31/12	Amortissements & Provisions au 31/12	Valeur Nette au 31/12	Valeur Nette au 1/1
4424111531	Annulations de faible montant - RSA socle - Année impaire	1 608 138		1 608 138	0
4424111538	Autres annulations - RSA socle - Année impaire	3 201 349		3 201 349	0
442411164	Annulation indus susp fraude RSA socle an imp transferts	8 540 373		8 540 373	0
442411165	Annulation indus susp fraude RSA socle an imp pertes	62 097		62 097	0
442411174	Annulation indus frauduleux RSA socle an impaire transferts	17 186 107		17 186 107	0
442411175	Annulation indus frauduleux RSA socle an impaire pertes	148 317		148 317	0
44241121	Allocation RSA socle - Année paire	0		0	8 950 972 890
44241124	Annulation indus transférés au CD RSA socle - Année paire	0			69 490 065
442411252	Remise sur créances RSA socle - Année paire	0			24 124 640
4424112531	Annulations faible montant RSA socle - Année paire	0			2 680 069
4424112538	Autres annulations RSA socle - Année paire	0			3 169 226
442411264	Annulation indus susp fraude RSA socle an paire transferts	0			5 231 147
442411265	Annulation indus susp fraude RSA socle an paire pertes	0			68 943
442411274	Annulation indus frauduleux RSA socle an paire transferts	0			14 192 688
442411275	Annulation indus frauduleux RSA socle an paire pertes	0			148 844
44241211	Allocation RSA socle Majoré - Année impaire	1 460 450 135		1 460 450 135	0
44241214	Annulation indus transférés au CD RSA socle Majoré - Année im	6 317 452		6 317 452	0
442412152	Remise sur créances - RSA socle Majoré - Année impaire	3 573 840		3 573 840	0
4424121531	Annulations de faible montant - RSA socle Majoré - Année impai	242 450		242 450	0
4424121538	Autres annulations - RSA socle Majoré - Année impaire	882 529		882 529	0
442412164	Annulation indus susp fraude RSA socle majoré an impaire tran	883 107		883 107	0
442412165	Annulation indus susp fraude RSA socle majoré an impaire pert	7 533		7 533	0
442412174	Annulation indus frauduleux RSA socle majoré an impaire trans	1 916 879		1 916 879	0
442412175	Annulation indus frauduleux RSA socle majoré an impaire perte	34 727		34 727	0
44241221	Allocation RSA socle Majoré - Année paire	0		0	1 472 102 508
44241224	Annulation indus transférés au CD RSA socle Majoré - Année pa	0			7 153 505
442412252	Remise sur créances - RSA socle Majoré - Année paire	0			4 065 769
4424122531	Annulations de faible montant - RSA socle Majoré - Année paire	0			283 281
4424122538	Autres annulations - RSA socle Majoré - Année paire	0			883 547
442412264	Annulation indus susp fraude RSA socle majoré an paire transfe	0			411 585
442412265	Annulation indus susp fraude RSA socle majoré an paire pertes	0			13 648
442412274	Annulation indus frauduleux RSA socle majoré an paire transfer	0			1 630 917
442412275	Annulation indus frauduleux RSA socle majoré an paire pertes	0			54 364
44241311	Allocation RSA local (Bonus) - Année impaire	68 545		68 545	0
44241314	Annulation indus transférés au CD RSA local (Bonus) - Année in	6 534		6 534	0
442413152	Remise sur créances - RSA local (Bonus) - Année impaire	0		0	0
4424131531	Annulations de faible montant - RSA local (Bonus) - Année impa	914 410		914 410	0
442413165	Annulation indus susp fraude RSA local an impaire pertes	217		217	0
44241321	Allocation RSA local (Bonus) - Année paire	0		0	-15 309
44241324	Annulation indus transférés au CD RSA local (Bonus) - Année pa	0		0	3 857
4424132531	Annulations de faible montant - RSA local (Bonus) - Année paire	0		0	1 711 688
442413265	Annulation indus susp fraude RSA local an paire pertes	0		0	126
442415	Régularisation sur exercices antérieurs - RSA Département	889 637 461		889 637 461	884 838 733
4424141	Année impaire - Facturation RSA Département	-10 602 160 928		-10 602 160 928	0
4424142	Année paire - Facturation RSA Département	0		0	-10 553 588 036
442413174	Annulation indus frauduleux RSA local an impaire transferts	3 550		3 550	0

Bilan détaillé – l'actif

N° de compte	INTITULE	Valeur Brute au 31/12	Amortissements & Provisions au 31/12	Valeur Nette au 31/12	Valeur Nette au 1/1
442413175	Annulation indus frauduleux RSA local an impaire pertes	94		94	0
44242111	Allocation de base - RMI Département - Année impaire	241 395		241 395	0
4424212	Prime exceptionnelle - RMI Département (RMA...) - Année impaire	229		229	0
4424214	Annulation indus transférés au Conseil départ. - RMI Département	1 153 465		1 153 465	0
44242151	Remises sur créances - RMI Département - Année impaire	77 483		77 483	0
44242152	Annulation de créances - RMI Département - Année impaire	151 167		151 167	0
44242164	Annulation indus suspectés de fraude - RMI Dép. - Année impaire	48 045		48 045	0
44242174	Annulation Indus frauduleux - RMI Département - Année impaire	22 886		22 886	0
44242211	Allocation de base - RMI Département - Année paire	0		0	108 447
4424222	Prime exceptionnelle - RMI Département (RMA...) - Année paire	0		0	21 702
4424224	Annulation indus transf. au conseil départemental- RMI Département	0		0	1 443 807
44242251	Remises sur créances - RMI Département - Année paire	0		0	153 980
44242252	Annulation de créances - RMI Département - Année paire	0		0	253 683
44242264	Annul Indus suspectés de fraude - RMI Département - Année paire	0		0	33 459
44242265	Annulation Indus suspectés de fraude - RMI Département - Année	0		0	201
44242274	Annulation Indus frauduleux - RMI Département - Année paire	0		0	11 900
44242275	Annulation Indus frauduleux - RMI Département - Année paire	0		0	1 852
4424231	Année impaire - Remboursement RMI Département	-316 816		-316 816	0
4424232	Année paire - Remboursement RMI Département	0		0	-526 734
442424	Régularisation sur exercices antérieurs RMI Département	11 172 361		11 172 361	12 245 857
4424311	Allocation - RMA - Année impaire	57 170		57 170	0
4424315	Annulation indus transférés au département - RMA - Année impaire	960		960	0
4424321	Allocation RMA - Année paire	0		0	231 963
4424325	Annulation indus transf. au département - RMA - Année paire	0		0	-26 197
4424332	Année paire - Remboursement RMA	0		0	-226 936
442434	Régularisation sur exercices antérieurs - RMA	76 946		76 946	80 383
4424331	Année impaire - Remboursement RMA	-60 709		-60 709	0
4424411	Allocation RSO - Année impaire	53 176 371		53 176 371	0
4424412	Remises sur créances RSO - Année impaire	143 676		143 676	0
4424413	Annulation de créances RSO - Année impaire	3 333		3 333	0
4424414	Annulation indus transf. au département - RSO - Année impaire	140 254		140 254	0
4424421	Allocation RSO - Année paire	0		0	54 445 895
4424422	Remises sur créances RSO - Année paire	0		0	286 146
4424423	Annulation de créances RSO - Année paire	0		0	3 823
4424424	Annulation indus transf. au département - RSO - Année paire	0		0	160 661
4424432	Année paire - Remboursement RSO	0		0	-52 168 439
4424431	Année impaire - Remboursement RSO	-44 415 658		-44 415 658	0
442444	Régularisation sur exercices antérieurs RSO	15 395 398		15 395 398	15 189 880
4424511	Allocation - Contrat d'avenir - Année impaire	823 518		823 518	0
4424515	Annulation indus transf. au Conseil départ. - Contrat d'avenir - Année	32 280		32 280	0
4424531	Année impaire - Remboursement Contrat d'avenir	-944 669		-944 669	0
442454	Régularisation sur exercices antérieurs - Contrat d'avenir	439 210		439 210	0
44238211	ALF - accession	425 998 285		425 998 285	452 419 461
44238212	ALF - location	3 778 359 449		3 778 359 449	3 717 101 401
44238213	Prime de déménagement - ALF	2 262 138		2 262 138	1 949 575
44238214	ALF - location ALUR	7 089 870		7 089 870	4 849 644

Bilan détaillé – l'actif

N° de compte	INTITULE	Valeur Brute au 31/12	Amortissements & Provisions au 31/12	Valeur Nette au 31/12	Valeur Nette au 1/1
44238221	ANV - FNAL - ALF	145 313		145 313	59
44238222	Remises sur créances FNAL ALF	8 671 636		8 671 636	4 967 655
44238223	Annulation de créances FNAL ALF	391 177		391 177	83 343
4423824	Remboursement FNAL ALF	-4 197 185 457		-4 197 185 457	-3 878 442 598
4423825	Régularisation sur exercices antérieurs - ALF	374 073 182		374 073 182	0
4423827	FNAL ALF - Pertes sur créances frauduleuses	5 595		5 595	5 793
44872113	Prest. payées pr cpte du FNAL - ALF - Exercice courant - PAR	11 741 144		11 741 144	6 003 159
44211511	Prime pour l'activité Isolés - PPA	481 116 650		481 116 650	462 516 859
44211512	Prime pour l'activité moins de 25 ans - PPA	675 480 313		675 480 313	631 301 577
44211513	Prime pour l'activité plus de 25 ans - PPA	3 904 884 485		3 904 884 485	3 479 198 579
44211521	Admission en non valeur - PPA	15 048		15 048	0
44211522	Remises sur créances - PPA	10 064 018		10 064 018	3 834 191
442115231	Annulations de créances de faible montant - PPA	129 045		129 045	80 201
442115238	Autres annulations de créances - PPA	443 437		443 437	144 487
4421154	Remboursement PPA	-5 019 846 459		-5 019 846 459	-3 928 448 503
4421155	Régularisation sur exercices antérieurs - PPA	643 810 815		643 810 815	0
4421157	Pertes sur créances frauduleuses - PPA	8		8	0
4487214	Primes prises en charge par l'Etat - Exercice courant - PAR	18 768 798		18 768 798	0
442188	Diverses autres opérations faites pour le compte de l'Etat	484 426		484 426	484 426
4422541	Secteur personnes âgées - CSF	-273		-273	8 448
4422542	Secteur personnes handicapées - CSF	-6 989		-6 989	-5 695
4425	Opérations faites pour le compte d'établiss.publics locaux	24 554		24 554	32 172
R443	Opérations faites par une entité pub.pr le cpte de la séc.soc.	721 203		721 203	1 164 735
R444	Prestations prises en charge ou remb.par une entité pub.	0		0	-101 471
R445	Entités publiques - Cotisations, contributions, impôts et taxes	148 397 255		148 397 255	58 425 876
R4485	Cotis., imp.& prod.aff.pris en ch.ou remb.par ent.pub.- Prod.à re	84 273 000		84 273 000	46 714 000
44878	Autres produits à recevoir - Entités publiques	1 398 903 872		1 398 903 872	665 651 266
4511	Cnam	0		0	2 900 700
4521	CARSAT - CRAV	5 430 881		5 430 881	5 349 158
4522	CPAM	670 542		670 542	621 448
4523	Autres prestations	712 614		712 614	2 000 785
4526	CGSS	1 130 188		1 130 188	1 009 912
4531	UCANSS - Régime général - unions et fédérations	22 453		22 453	0
R4532	Centres informatiques - Régime général - unions et fédérations	25		25	0
R4534	Unions immobilières - Régime général - unions et fédérations	1 856 873		1 856 873	7 437 796
R4538	Autres - Régime général - unions et fédérations	104 041		104 041	249 675
4542	Caisses départementales - Régime agricole - salariés & exploit.	437 735		437 735	586 996
4548	Autres - Régime agricole - salariés & exploit.	-54 689		-54 689	1 474 649
R4562	Entreprises nationales et assimilées	2 789 769		2 789 769	2 789 769
R45631	Divers fonds vieillesse	292 106		292 106	280 121
R45634	Autres fonds	500 000		500 000	500 000
45652	Mines - autres rég. & org. Séc.Soc.	574 755		574 755	702 124
45654	EN3S - autres rég. & org. Séc.Soc.	41 106		41 106	-8 447
R456581	Collectivités locales des DOM - autres rég. & org. Séc.Soc.	60 177 997	40 520 973	19 657 023	10 538 797
456584	CDC - autres rég. & org. Séc.Soc.	108 097		108 097	374 750
456588	Opérations avec les divers organismes de Sécurité Sociale	100 351		100 351	69 046

Bilan détaillé – l'actif

N° de compte	INTITULE	Valeur Brute au 31/12	Amortissements & Provisions au 31/12	Valeur Nette au 31/12	Valeur Nette au 1/1
R4587	Diverses opérations entre organismes	152 196 189		152 196 189	131 565 095
461	Opérations effectuées pour le compte de tiers	38 965		38 965	78 627
462	Créances sur cessions d'immobilisations	4 195 724		4 195 724	9 767 677
R467	Autres comptes débiteurs ou créditeurs	427 379 376	375 415 768	51 963 608	44 768 388
4687	Produits à recevoir - Divers	22 069 505		22 069 505	26 116 560
	C - Comptes transitoires ou d'attente	585 251		585 251	749 054
R472	Dépenses à classer ou à régulariser	560 161		560 161	707 303
R478	Autres comptes transitoires	25 090		25 090	41 750
	D - Charges constatées d'avance	11 451 522		11 451 522	13 101 666
486	Charges constatées d'avance	11 451 522		11 451 522	13 101 666
	E - Disponibilités	25 711 321		25 711 321	20 258 658
511	Valeurs à l'encaissement	1 428 301		1 428 301	1 402 491
512	Banques	766 753		766 753	745 347
513	Caisses des dépôts et consignations	23 410 943		23 410 943	17 945 470
514	Chèques postaux	14 276		14 276	10 228
515	Trésor public	56 269		56 269	119 188
53	CAISSE	24 409		24 409	23 647
54	REGIES ET ACCREDITIFS	10 371		10 371	12 285
	II - TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	19 660 319 880	4 144 448 571	15 515 871 309	13 986 310 996
	TOTAL GENERAL (I+II)	22 410 337 739	5 579 048 969	16 831 288 769	15 298 809 498

Bilan détaillé – le passif

n° de compte	INTITULE	2017	2016
		Exercice N	Exercice N-1
	I - CAPITAUX PROPRES		
1022	Complément de dotation (Etat)	45 735	45 735
1023	Complément de dotation (entités publiques autres que l'Etat)	2 284 303	2 284 303
1025	Dons et legs en capital	10 291 931	6 127 206
10262	Dotations provenant d'organismes de base - Régime général	46 923	46 923
10682	Réserves facultatives	558 507 573	635 007 824
10688	Réserves diverses	774 339	774 339
11	REPORT A NOUVEAU (solde créditeur ou débiteur)	651 169 026	1 305 787 492
12	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou perte)	-199 850 057	-997 163 831
131	Subventions d'équipement	20 739 048	20 840 984
138	Autres subv.d'invest.(même ventil.que celle du compte 131)	409 110	408 235
139	Autres subventions d'investissement inscrites au compte de résultat	-8 680 597	-8 397 245
	I - TOTAL CAPITAUX PROPRES	1 035 737 336	965 761 966
	II - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
151	Provisions pour risques (gestion courante)	29 969 874	46 791 142
152	Provisions pour risques (gestion technique)	1 841 537 263	1 526 601 530
158	Autres provisions pour charges	49 083 444	49 959 521
	II - TOTAL PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	1 920 590 580	1 623 352 194
	III - DETTES FINANCIERES		
165	Dépôts et cautionnements reçus	71 182	67 127
175	Avances reçues d'un organisme de Sécurité Sociale	701 204	915 793
51213	Crédit Mutuel	1 854 645 551	1 665 338 737
5132	CDC - Compte courant	1 445 839 965	1 357 623 900
	III - TOTAL DETTES FINANCIERES	3 301 257 902	3 023 945 557
	IV - AUTRES DETTES		
	A - Cotisants & clients créditeurs	311 526 660	328 086 970
4192	Cotisants créditeurs	419	776
4194	Cotisants créditeurs	311 494 162	328 071 352
4119	Clients créditeurs	32 079	14 842
	B - Dettes d'exploitation	10 246 443 512	9 342 658 397
R401	Fournisseurs et intermédiaires sociaux	2 361 345	2 438 674
R4081	Fournisseurs et intermédiaires sociaux	4 665 661 610	4 459 314 721
R404	Fournisseurs d'immobilisations	1 196 405	1 599 815
4084	Fournisseurs d'immobilisations	7 229 098	6 563 741
406	Prestataires : versements directs aux allocataires	999 262 523	1 229 203 227
40861	Prestations légales - vers.dir.aux allocs à payer	251 752 539	268 343 801
40862	Prestations extralégales - versements directs aux allocataires à payer	17 156 243	18 291 677
R407	Prestataires : versements à des tiers	177 134 883	216 592 010
R4087	Prestataires : versements à des tiers à payer	556 212 929	567 004 489
R422	Comité d'entreprise et d'établissement	833 223	617 349
R427	Personnel : oppositions	76 301	51 393
4282	Dettes provisionnées pour congés à payer	131 234 537	123 251 476
42863	RTT - Personnel: charges à payer	11 194 644	10 457 740
42866	Compte épargne temps - Personnel : charges à payer	28 155 999	27 499 474
42868	Autres charges à payer - Personnel	4 592 565	4 355 133
R431	Sécurité sociale - Sécurité soc.& autres org.sociaux	19 846 037	19 312 728
R437	Autres organismes sociaux	3 918 159	7 132 242
4382	Charges sociales sur congés à payer	60 393 986	56 946 534
43863	RTT - Charges à payer - SS et autres organismes sociaux	5 088 729	4 772 672
43866	Compte épargne temps - CAP - S.S. et autres organismes sociaux	13 098 543	12 883 862

Bilan détaillé – le passif

n° de compte	INTITULE	2017	2016
		Exercice N	Exercice N-1
43868	Autres charges à payer - S.S. et autres organismes sociaux	20 697 309	20 004 496
4421121	Prime de retour à l'emploi - Décret	0	-215
4421124	Régularisation sur exercices antérieurs - PRE Décret	0	-5 817
44211311	Allocation de parent isolé API	-50 448	-117 163
44211321	Allocation de base RSA expérimental/API	5 566	-2 263
R44211323	Créances non recouvrées - RSA (Bénéficiaires API)	-1 357	0
44211341	Remboursement API	-155 078	-179 376
4421135	Régularisations sur exercices antérieurs - API - RSA expérimental/API	5 675 753	5 972 670
44211411	Prime de retour à l'emploi - Loi	0	-7 000
44211441	Régularisation sur exercices antérieurs - PRE - Loi	0	42 009 166
44211451	Admission en non valeur - PRE Loi	0	-8 845
44211452	Remises sur créances - PRE Loi	0	-1 967
44211453	Annulations de créances - PRE Loi	0	0
44872142	Prime de retour à l'emploi - Exercice courant - PAR	0	0
4423811	RMI - PFM à compter du 1/06/2009	1	-1 128
4423814	Régularisation sur exercices antérieurs - RMI PFM à compter du 1/06/2009	8 347 860	8 348 988
4423311	ALT 1 aide aux organismes	0	-66 459 056
44233311	ALT2 - Part fixe	0	-26 025 097
44233312	ALT 2 - Part variable	0	-8 359 860
442334	Régularisation sur exercices antérieurs - ALT	0	1 897 386
442335	Remboursement ALT	0	105 542 600
4487213	Prest. payées au titre de l' ALT - Exercice courant - PAR	0	-1 008 452
44233121	Admission en non valeur - ALT1	0	-1 187
4423611	Allocation - RSA Jeune Socle FNSA	-5 200 329	0
44236131	ANV - RSA Jeune Socle FNSA	-6 335	0
44236132	Remises sur créances - RSA Jeune Socle FNSA	-48 490	0
442361331	Annulations de faible montant - RSA Jeune Socle FNSA	-6 090	0
442361338	Autres annulations - RSA Jeune Socle FNSA	-5 386	0
4423621	Allocation - RSA Jeune Activité FNSA	7 004	0
44236231	ANV - RSA Jeune Activité FNSA	-675	0
44236232	Remises sur créances - RSA Jeune Activité FNSA	-5 369	0
442362331	Annulations de faible montant - RSA Jeune Activité FNSA	-1 235	0
442362338	Autres annulations - RSA Jeune Activité FNSA	-575	0
442364	Régularisation sur exercices antérieurs - RSA Jeune FNSA (Socle + Activité)	-370 959	0
442363	Remboursement RSA Jeune FNSA (Socle + Activité)	5 799 950	0
442371	Année impaire - APRE	600	0
442374	Régularisations sur exercices antérieurs - APRE	0	0
442372	Année paire - APRE	0	-300 073
4423732	Année paire - Prise en charge par la CDC - APRE	0	384 325
4424521	Allocation - Contrat d'avenir - Année paire	0	-1 400 969
4424523	Remises sur créances - Contrat d'avenir - Année paire	0	0
4424524	Annulation de créances - Contrat d'avenir - Année paire	0	0
4424525	Annulation indus transf. Conseil départemental - Contrat d'avenir - Année paire	0	103 524
44245274	Annulation Indus frauduleux - Contrat d'avenir - Année paire - Pertes	0	0
44245275	Annulation Indus frauduleux - Contrat d'avenir - Année paire - Transfert	0	0
442454	Régularisation sur exercices antérieurs - Contrat d'avenir	0	-608 959
4424532	Année paire - Remboursement Contrat d'avenir	0	1 945 146
442464	Régularisation sur exercices antérieurs - RSA	0	0
4424651	Prime d'accompagnement social - RSA-RMI - Année impaire	-199 207	0
4424652	Prime d'accompagnement social - RSA-RMI - Année paire	0	-134 480

Bilan détaillé – le passif

n° de compte	INTITULE	2017	2016
		Exercice N	Exercice N-1
44246531	Remboursement Accompagnement social - RSA - RMI - Année impaire	357 798	0
44246532	Remboursement Accompagnement social - RSA - RMI - Année paire	0	282 278
44218531	Prise en charge Accompagnement social RSA - Année impaire	24 708	0
44218532	Prise en charge Accompagnement social RSA - Année paire	0	80 647
442821111	Fds aff.- FLAAD: prêts - Aide acc.à la pté ss forme prêts s.int.	-48 203	-56 168
442821112	Particip.- FLAAD: prêts - Aide acc.à la pté ss forme de prêts s.int.	1 620 725	1 657 428
442821122	Particip.appelées - Particip.à verser au FLAAD - Prêts s.int.	15 788	18 414
44282113	Prêts consentis - Aide aux acc.à la pté sous forme prêts s.int.	121 482	143 787
44282114	Prêts versés - Aide aux acc.à la pté sous forme prêts s.int.	-202 029	-255 582
44282115	Aband.créanc.& rem.(FLAAD) - Aide acc.pté ss forme prêts s.int.	-47 666	-47 666
442821212	Particip.- FLAAD: subv.- Aide acc.pté ss forme aides non remb.	110 667	103 066
44282124	Subv.versées - Aide acc.pté ss forme aides non remb.(subv.)	-3 116	-9 121
442822	FSL - Compte de liaison	4 087 630	3 592 600
442823	Fonds d'aide aux jeunes en difficulté - Autres fonds locaux	943 880	943 217
442824	Fonds d'aide aux impayés d'énergie - Autres fonds locaux	200 814	217 902
442828	Autres fonds locaux	1 008 717	1 563 460
442218	Cades	19 739 189	18 834 910
44223	Asp	-20 948	-44 846
R444	Prestations prises en charge ou remb.par une entité pub.	-233 832	0
R445	Entités publiques - Cotisations, contributions, impôts et taxes	209 304 027	153 714 279
R447	Autres opérations avec une entité publique	4 853 917	5 382 524
4482	Charges fiscales sur congés à payer	16 222 341	15 122 861
44863	RTT - Charges à payer - Entités publiques	1 404 556	1 312 715
44866	Compte épargne temps - CAP - Entités publiques	3 718 000	3 619 040
44868	Autres charges à payer - Entités publiques	3 669 435	2 990 857
446	Etat impôts sur les bénéfices	8 053	2 216
4511	Cnam	495 025	0
4513	Cnav	369 575 131	428 401 060
4514	Acoss	1 284 327 204	561 028 751
4512	Autres que prestations	0	40 756
45236	CAF au titre du FSL	25 810	2 981
R4525	URSSAF	2 076 763	2 616 511
4527	CCSS	339 654	411 476
453	Régime général - unions et fédérations	237 871	179 880
454	CCMSA - Régime agricole - salariés & exploit.	656 857 389	369 069 839
455	Régime autonome des professions indépendantes	22 465 725	18 508 553
R4561	Fonctionnaires de l'Etat	0	13 725 868
45655	Caisse de sécurité sociale de Mayotte - autres rég. & org. Séc.Soc.	153 623 037	91 579 038
456582	Opérations avec divers fonds - autres rég. & org. Séc.Soc.	1 188 166	1 252 183
456583	Organismes étrangers - autres rég. & org. Séc.Soc.	1 625 937	1 139 978
458	Diverses opérations entre organismes	454 361 178	488 299 999
46	Débiteurs et créditeurs divers	41 505 878	39 013 554
R466	Autres comptes créditeurs	32 710 753	30 981 729
4686	Charges à payer - Divers	8 795 125	8 031 825
	C - Compte transitoire ou d'attente	11 593 541	11 203 600
47	Recettes à classer ou à régulariser	11 593 541	11 203 600
	D - Produits constatés d'avance	4 139 240	3 800 814
487	Produits constatés d'avance	4 139 240	3 800 814
	IV - TOTAL AUTRES DETTES	10 573 702 951	9 685 749 782
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	16 831 288 769	15 298 809 498

Compte de résultat détaillé – les charges

CHARGES		Exercice N	Exercice N-1
		2017	2016
CHARGES DE GESTION TECHNIQUE(I)			
- PRESTATIONS SOCIALES			
6561 - Prestations légales		31 393 717 043	31 598 689 134
656131	Allocations en faveur de la famille	16 443 121 472	16 124 750 512
656132	Allocations et aides pour la garde des jeunes enfants	11 891 782 600	12 360 399 183
656133	Allocations en faveur de l'éducation	2 012 582 261	1 995 457 446
656134	Allocations en faveur du logement	17 012 265	121 386 910
656135	Allocations en faveur des handicapés	938 246 679	883 837 013
656136	Frais de mandataires judiciaires	59 181 227	63 531 974
656137	Autres allocations et prestations	31 790 539	49 326 095
6562 - Prestations extralégales d'Action sociale		5 327 972 653	5 119 894 872
65623111	Fonds CAF - Aides financières aide à domicile	7 400 150	11 003 509
65623112	Dans la limite de la dotation fonds CNAF - Aides financières Aide à domicile	64 534 965	61 955 353
65623121	Sur fonds CAF - Formation BAFA - Actions individuelles	2 286 874	2 414 564
65623122	Sur fonds CNAF - Formation BAFA - Actions individuelles	1 892 220	1 989 215
6562318	Autres aides individuelles - Prest. Extralégales Action sociale	251 933 997	277 699 491
6562321	Subventions d'investissement -Actions collectives d'action sanitaire et sociale	236 065 949	232 714 551
65623223	Subventions de fonctionnement - Fonds locaux	175 633 467	175 007 094
65623224	Subventions de fonctionnement - Fonds nationaux	4 588 225 030	4 357 111 094
6564 - Autres prestations		65 233 123	69 622 672
65641	PARS DOM - Prestations spécifiques à certains régimes	65 233 123	69 622 672
- CHARGES TECHNIQUES. TRANSFERT. SUBVENTIONS ET CONTRIBUTIONS			
6571 - Transferts entre organismes de sécurité sociale		10 157 764 970	10 114 451 849
65713157	Compensations RG - CSSM (Famille)	24 947 584	32 241 184
6571332	Prises en charge de cotis.non assises sur un revenu spécifique	5 091 504 835	5 068 046 796
6571342	Prise en charge de prestations par la CNAF -Transferts	5 040 623 079	5 013 580 013
657138	Autres transferts	689 472	583 857
6572 - Autres charges techniques		45 668 392	81 807 591
6572362	Diverses participations - Autres charges techniques	45 668 392	81 807 591
- DIVERSES CHARGES TECHNIQUES			
6582 - Contributions de gestion technique		64 000	40 000
65828	Autres contributions techniques	64 000	40 000
6583 - Subventions de gestion technique		4 307 954	4 170 954
65838	Diverses subventions	4 307 954	4 170 954
6584 - Charges techniques - Pertes sur créances irrécouvrables		365 354 688	403 247 127
658431	ANV - Pertes - créanc. irréc. (Cotis., imp. & prod. affectés)	278 969 697	314 164 967
658432	Rem.-créanc.- Pertes - créanc. irréc.(Cotis., imp. & prod. affectés)	62 326 032	66 909 199
658433	Annul.créanc.- Pertes - créanc.irréc. (Cotis., imp. & prod. affectés)	24 058 959	22 172 961
6585 - Charges techniques - Pertes sur créances irrécouvrables (prestations)		101 762 143	114 777 504
658531	ANV - Charges techniques : pertes / créanc.irréc.	10 458 722	10 629 677
658532	Remises sur créances - Ch.techn.: pertes / créanc.irréc.	48 652 601	54 938 869
658533	Annulations de créances	42 596 754	48 298 440
658535	Charges pour apurement exceptionnel des créances prescrites	54 067	910 518
6586 - Charges techniques pour l'annulation d'O.R. des exercices antérieurs		9 131	21 396
6586	Chges techn. pr annul. ordres de recettes des exercices antérieurs	9 131	21 396
6588 - Diverses autres charges techniques		47 661 138	31 152 300
658831	Frais d'assiette et de recouvrement. frais impôts, droits, taxes, contributions	118 799	132 922
658835	Frais de gestion IJ Congé patern. et accu. enfant - Diver. Aut. Charg. Technique	2 470 281	2 503 686
658838	Autres charges techniques	45 072 058	28 515 692

Compte de résultat détaillé – les charges

	CHARGES	Exercice N	Exercice N-1
		2017	2016
	DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR CHARGES TECHNIQUES	769 803 280	463 671 268
	6814 - Dotations aux provisions	630 466 055	327 879 051
681431	Pour prestations légales - Dotations aux provisions pour prestations sociales	109 912 617	34 857 446
681432	Pour prestations extralégales - Dotations aux prov.pr prest.soc.	343 441 187	254 236 553
681435	Recouvrement - Dotations aux provisions pour autres charges techniques	139 327 242	0
681438	Prestations - Dotations aux provisions pour autres charges techniques	37 785 009	38 785 052
	6817 - Dotations aux provisions pour dépréciation des actifs circulants	139 337 225	135 792 217
6817341	Créances sur clients - Dot.aux dépréciations des actifs circulants	222 905	19 854
6817344	Créances sur cotisations - Dot.aux dépréciations des actifs circulants	92 274 589	91 076 808
6817345	Créances sur prest.& alloc.indues à récup.- Dot.aux dépr.des actifs circulants	7 760 299	9 226 121
6817346	Créances sur recours contre les tiers et employeurs-Dotations aux dépréciations	351 291	135 076
6817347	Créances diverses - Dot.aux dépréciation des actifs circulants	38 728 141	35 334 358
	TOTAL DES CHARGES DE GESTION TECHNIQUE (I)	48 279 318 515	48 001 546 668
	CHARGES DE GESTION COURANTE (II)		
	ACHATS		
	- Achats stockés d'approvisionnement	30 887 957	30 836 524
604	Achats d'études et prestations de services	605 284	694 986
605	Achats de matériel, équipements et travaux	12 789	0
606	Achats non stockés de matières et fournitures	30 178 080	30 085 907
607	Achats de marchandises	88 711	56 729
608	Frais accessoires incorporés aux achats	3 110	602
609	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats	-17	-1 700
	AUTRES CHARGES EXTERNES.		
	- Services extérieurs	82 729 586	85 541 139
611	Sous-traitance générale - Services extérieurs	10 523 204	7 780 758
612	Redevances de crédit-bail - Services extérieurs	104 396	193 986
613	Locations - Services extérieurs	15 495 724	15 746 367
614	Charges locatives et de copropriété - Services extérieurs	3 042 782	2 731 365
615	Entretien et réparations - Services extérieurs	44 097 525	48 364 743
616	Primes d'assurances - Services extérieurs	2 671 225	2 635 536
617	Etudes et recherches - Services extérieurs	2 260 050	4 127 551
618	Divers - Services extérieurs	4 534 681	3 961 031
619	Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs	0	-199
	- Autres services extérieurs	231 336 891	226 203 372
621	Personnel extérieur à l'organisme - Autres services extérieurs	16 299 186	13 663 047
622	Rémunérations d'interm.& honor.- Autres services extérieurs	8 275 448	7 418 140
623	Publicité, publications, relations publiques - Autres serv.ext.	6 956 925	5 873 116
624	Transp.de biens & transp.collectifs du pers.- Autres serv.ext.	2 743 099	2 855 760
625	Déplacements, missions et réceptions - Autres serv.ext.	29 908 657	29 157 454
626	Frais postaux & de télécommunication - Autres serv.ext.	54 367 840	58 591 124
627	Services bancaires et assimilés	832 215	916 296
628	Divers - Autres services extérieurs	111 954 548	107 733 196
629	RRR obtenus sur autres services extérieurs	-1 026	-4 761
	- Impôts, taxes et versements assimilés	196 949 387	200 479 158
631	Imp., taxes & versements assimil.sur rémun.(Adm°Imp.)	130 195 575	126 511 915
632	chg. fiscales sur congés à payer, RTT non pris prises et compte épargne temps	1 045 694	471 445
633	Imp., taxes & vers.assimil.sur rémun.(autres org.)	47 998 666	46 671 468
635	Autres imp., taxes & vers.assimil.(Adm°Imp.)	17 085 493	16 678 233
637	Autres imp., taxes & vers.assimil.(autres org.)	623 960	10 146 096

Compte de résultat détaillé – les charges

	CHARGES	Exercice N	Exercice N-1
		2017	2016
	- Charges de personnel	1 982 870 059	1 913 280 424
641	Rémunération du personnel de statut de droit privé - Ch.pers.	1 321 823 590	1 279 568 963
642	Rémunération du personnel de statut de droit public - Ch.Pers.	993 557	818 225
644	Rémun.pers.en applicat.convent- personnel statut droit public	24 535 442	24 333 687
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance - Ch.de pers.	558 277 849	532 387 521
647	Autres charges sociales - Charges de personnel	72 761 008	71 810 662
648	Autres charges de personnel	4 478 612	4 361 366
	- Diverses charges de gestion courante	258 723 577	250 449 898
651	Redev.pr conces., brev., lic., marq., procéd., log., dr.& val.simil.	14 352 047	18 011 407
653	Comités, conseils et assemblées - Ch.gest.cour.	10 506 317	10 656 526
654	Charges cour.: pertes sur créanc.irréc.- Ch.gest.cour.	1 586 998	1 438 875
6552	Contribution de gestion courante	20 325 992	17 147 827
6553	Subvention de gestion courante - Autres ch.de gest.cour.	2 279 821	2 309 354
6555	Charges de gest.cour.provenant de l'annul.d'ORC des exercices	173 525	450 664
6556	Div.transf.gest.courante entre organismes de périmètres combinaison différents	4 317 602	5 062 735
6557	Contributions entre caisses nationales du Régime général	194 128 857	193 517 232
6558	Diverses autres charges de gestion courante	11 052 420	1 855 277
	- Dotations aux amortissements et aux provisions	158 929 157	168 258 706
6811	Immo.incorporelles & corporelles - Dotations aux amort.	110 879 534	113 085 691
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges courantes	48 049 623	55 173 015
	TOTAL DES CHARGES DE GESTION COURANTE (II)	2 942 426 615	2 875 049 219
	CHARGES FINANCIERES (III)		
661	Charges d'intérêts	6 122 659	3 014 687
666	Pertes de change - Charges financières	96	10
668	Autres charges financières	27 511	12 470
686	Dotations aux amort.& aux provisions - Charges financières	324 322	1 457 572
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (III)	6 474 589	4 484 739
	CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)		
	- Sur opérations de gestion		
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion courante	1 217 931	1 785 718
	- Sur opérations techniques		
6744	Créances gest. techn. devenues irréc. dans l'exercice - Charges exceptionnelles	317 441	0
6745	Charges exceptionnelles - branche Famille	0	0
6748	Autres charges exceptionnelles sur opérations techniques	12 503	1 395 019
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	12 989 809	9 302 165
678	Autres charges exceptionnelles	1 072 885	501 529
687	Dotations aux amort., dépréciations & provisions - Charges excep.	912 475	118 295
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)	16 523 044	13 102 727
	IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES (V)		
69	IMPÔTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES	312 626	262 127
	TOTAL IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES (V)	312 626	262 127
	TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE (VI=I+II+III+IV+V)	51 245 055 389	50 894 445 480
	RESULTAT NET DE L'EXERCICE EXCEDENTAIRE (XII=XI-VI)		
	TOTAL GENERAL (XIII=VI+XII)	51 245 055 389	50 894 445 480

Compte de résultat détaillé – les produits

	PRODUITS	Exercice N	Exercice N-1
		2017	2016
	PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE (VII)		
	- COTISATIONS, IMPÔTS ET PRODUITS AFFECTÉS		
	7561 - Cotisations sociales	30 466 123 657	30 451 821 097
75613111	cotisations des salariés - cotisations des actifs	27 258 964 809	27 266 482 759
75613121	régimes de base - cotisations des non salariés	3 196 944 881	3 174 667 847
75613123	régime des artistes auteurs - cotisations des non salariés	10 213 967	10 670 491
	7562 - Cotisations prises en charges par l'Etat	851 549 897	498 296 546
756231	Prises en charge de cotis.en faveur de certaines catég.de sal.	128 990 995	97 943 023
756232	Prises en charge de cotis.en faveur de zones géographiques	185 118 456	184 475 619
756233	Prises en charge de cotis.en faveur de div.secteurs écon.	423 530 469	153 400 442
756234	Réduction ou abattement de l'assiette cot.&Contrib. (art. L. 131-7 du CSS)	465	28 017
756235	Exonérations heures supplémentaires	70 128 545	55 434 907
756237	Prises en charge de cotis.en faveur de certaines catég.cotisants	43 780 966	7 014 537
	7563 - Cotisations prises en compte par la Sécurité Sociale	327 975 133	332 144 477
756331	Cotisations AF médecins sect.1 prises en charge CPAM	327 975 133	332 144 477
	7565 - Impôts : contribution sociale généralisée	10 211 686 359	9 950 898 233
756531	Sur les revenus d'activité (art L136-1 à L136-5 du CSS) - CSG	7 800 506 789	7 571 121 830
756532	Sur les revenus de remplacement (art L136-1 à L136-5 du CSS) - CSG	2 329 508 121	2 297 557 086
7565331	Sur le patrimoine (art L136-6 du CSS et 1600 OC du CGI) - CSG	-15 377	5 965 490
7565332	Sur les placements (art L136-7 du CSS et 1600 OD du CGI) - CSG	-2 319 405	-5 406 518
756534	Sur les jeux (art L136-7-1 du CSS) - CSG	56 891 754	53 997 315
7565371	Majorations - CSG	21 579 422	24 954 255
7565372	Pénalités - CSG	5 535 055	2 708 775
	7566 - Impôts et taxes affectés	7 714 780 338	6 890 304 755
756631	Impôts et taxes liés à la consommation	610 135	1 038 482 436
756632	Impôts et taxes acquittés par les personnes morales	7 413 215 097	5 646 448 840
756634	Contributions diverses	300 955 106	205 373 479
	7567 - Autres impôts et taxes affectés	-591 347	3 886
7567311	Sur le patrimoine - Prélèvement social (Art. L. 245-16 du CSS)	-349	3 886
7567312	Sur les placements - Prélèvement social (Art. L. 245-16 du CSS)	-590 998	
	PRODUITS TECHNIQUES		
	7571 - Transferts entre organismes de Sécurité Sociale et assimilés	431 204	280 121
7571363	Remboursement de prestations versées dans les DOM (CNRACL-FSP0EIE)	292 106	280 121
757138	Autres transferts	139 098	
	7572 - Contributions publiques	16 867 247	24 725 323
7572321	Remboursement indus API	155 078	179 376
7572326	Remboursement indus AAH	13 782 116	14 087 249
757238	Autres contributions publiques	2 930 053	10 458 698
	DIVERS PRODUITS TECHNIQUES		
	7582 - Contributions de gestion technique	3 417	938
7582	Contributions de gestion technique	3 417	938
	7583 - Subventions de gestion technique	1 636 493	1 977 157
75835	Subvention d'exploit.& de fonctionnement reçue de la caisse	1 405 078	750 605
75838	Diverses subventions	231 414	1 226 552
	7584 - Recours contre tiers	9 711	9 688
75843	Recours contre tiers - Branche Famille	9 711	9 688
	7585 - Produits techniques pour l'annulation d'ordre de dépenses exercices antérieurs	250 057	225 287
7585	Produits techniques pr l'annul. d'ordres de dép. des exercices antérieurs	250 057	225 287

Compte de résultat détaillé – les produits

	PRODUITS	Exercice N	Exercice N-1
		2017	2016
	7588 - Autres produits techniques	119 638 939	99 455 911
758831	Frais de poursuite et de contentieux - Divers autres produits techniques	3 813	15 013
758836	Pénalités et sanctions (Art. 114-17 du CSS)	16 301 598	14 515 597
758838	Divers autres produits techniques	103 333 528	84 925 301
	- REPRISES SUR PROVISIONS ET SUR DEPRECIATIONS	651 514 720	970 511 327
	7814 - Reprises sur provisions pour charges techniques	315 530 322	506 535 434
781431	Pour prestations légales - Reprises sur provisions pour prestations sociales	32 773 559	129 067 752
781432	Pour prestations extralégales - rep.sur prov.pr prest.soc.	240 654 746	265 474 990
781435	Recouvrement - Reprises sur provisions pour autres charges techniques	4 522 266	74 289 527
781438	Prestations - Reprises sur provisions pour autres charges techniques	37 579 751	37 703 166
	7817 - Reprises sur provisions pour dépréciations des actifs circulants	335 984 398	463 975 893
7817341	Créances sur clients - reprises sur dépréciations	3 889	24 446
7817344	Créances sur cotisations - reprises sur dépréciations	294 785 373	421 395 138
7817345	Créanc.sur prest. & alloc.indues à récup.- reprises sur dépréciations	23 016 350	24 531 903
7817346	Créances sur recours contre 1/3 & empl.- reprises sur dépréciations	135 076	137 263
7817347	Créances diverses - reprises sur dépréciations	18 043 711	17 887 143
	TOTAL DES PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE (VII)	50 361 875 825	49 220 654 746
	PRODUITS DE GESTION COURANTE (VIII)		
	- VENTES DE PRODUITS ET DE PRESTATIONS DE SERVICES	76 108 548	72 803 757
701	Ventes de produits finis		178
703	Ventes de produits résiduels	8 881	7 483
704	Travaux	65 800	5 898
705	Études	34 509	35 611
706	Prestations de services	30 377 160	28 719 322
707	Ventes de marchandises	695	1 948
708	Produits des activités annexes	45 621 504	44 033 318
	PRODUCTION IMMOBILISEE	8 745 867	10 186 184
721	Immobilisations incorporelles - Production immobilisée	8 704 679	10 140 522
722	Immobilisations corporelles - Production immobilisée	41 188	45 662
	SUBVENTION D EXPLOITATION	20 491 367	22 275 741
741	Reçues de l'Etat - Subventions d'exploitation	1 479 302	1 653 550
742	Reçues des régions - Subventions d'exploitation	114 962	137 167
743	Reçues des départements - Subventions d'exploitation	2 253 875	2 521 533
744	Reçues des communes - Subventions d'exploitation	14 995 592	16 358 920
745	Reçues des établissements publics nationaux - Subventions d'exploitation	341 205	106 030
746	Reçues des établissements publics locaux - Subventions d'exploitation	91 000	102 500
747	Reçues d'entreprises et d'organismes privés - Subventions d'exploitation	1 080 479	1 245 316
748	Reçues d'autres entités publiques - Subv.d'exploit.	134 952	150 725
	DIVERS PRODUITS DE GESTION COURANTE	454 563 179	451 068 094
752	Revenus des immeubles non affectés à des activités professionnelles	151 618	145 305
7552	Contributions de gestion courante	716 926	782 648
7553	Subventions de gestion courante	95 252	94 700
7555	Prod.de gest.cour.pr l'annul.d'ordres de dép.des exerc.antér.	1 062 076	1 163 139
7556	Div.transf.gest.courante entre organismes de périmètres combinaison différents	1 076 660	1 082 476
7557	Prise en charge de frais de gestion	442 458 847	439 501 203
7558	Divers autres produits de gestion courante	9 001 799	8 298 623

Compte de résultat détaillé – les produits

	PRODUITS	Exercice N	Exercice N-1
		2017	2016
	REPRISES SUR PROVISIONS ET SUR DEPRECIATIONS	70 227 035	69 562 824
7811	Immo.incorporelles & corporelles - Reprises sur amort.	27 538	103 935
7815	Reprises sur provisions pour risques et charges courantes	45 137 835	40 043 874
791	Transferts de charges d'exploitation	25 061 662	29 415 015
	TOTAL DES PRODUITS DE GESTION COURANTE (VIII)	630 135 996	625 896 600
	PRODUITS FINANCIERS (IX)		
	PRODUITS FINANCIERS		
761	Produits de participations	6 155	6 329
762	Produits des autres immobilisations financières	66 285	53 889
763	Revenus des autres créances	279	193
765	Escomptes obtenus	7 919	
766	Gains de change		106
768	Autres produits financiers	4 801 598	6 006 199
786	Reprises sur dépréciations et provisions - Produits financiers	1 740 377	2 485 892
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (IX)	6 622 614	8 552 606
	PRODUITS EXCEPTIONNELS (X)		
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion courante	1 676 855	1 420 855
774	Produits exceptionnels sur opérations de gestion technique	19 792 138	16 886 126
775	Produits des cessions d'éléments d'actif	21 689 094	21 696 405
777	Quote-part des subventions d'invest.virée au résultat de l'exerc.	1 428 224	1 296 432
778	Autres produits exceptionnels	1 959 693	854 745
797	Transferts de charges exceptionnelles	24 894	23 134
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (X)	46 570 898	42 177 697
	TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE (XI=VII+VIII+IX+X)	51 045 205 332	49 897 281 649
	RESULTAT NET DE L'EXERCICE DEFICITAIRE (XII=XI-VI)	199 850 057	997 163 831
	TOTAL GENERAL (XIII=XI+XII)	51 245 055 389	50 894 445 480