



Etats financiers Combinés de la branche famille

Exercice 2015

COMPTES COMBINES DE LA BRANCHE FAMILLE

ETATS FINANCIERS EXERCICE 2015

A Paris, 15 avril 2016

Le Directeur

A stylized, handwritten signature in black ink, featuring a large, circular loop on the left and a more complex, scribbled structure on the right.

Daniel Lenoir

L'Agent comptable de la CNAF

A handwritten signature in black ink, consisting of several sharp, vertical strokes followed by a horizontal line at the bottom.

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.....	37
Note n°4 : les charges de gestion technique – prestations légales et transferts	41
Note n°5 : les charges de gestion technique – prestations d'action sociale	53
Note n°6 : les prestations versées pour compte de tiers	59
Note n°7 : les provisions pour risques et charges.....	67
Note n°8 : les produits de gestion technique	71
Note n°9 : les charges et produits de gestion courante.....	77
Note n°10 : la formation du résultat de la Branche.....	81
Note n°11 : les immobilisations	85
Note n°12 : les créances d'exploitation, créances d'indus de prestations, comptes débiteurs et provisions pour dépréciation des comptes d'actifs	91
Note n°13 : la trésorerie	99
Note n°14 : les capitaux propres	103
Note n°15 : les dettes et comptes créditeurs.....	105
Note n°16 : les effectifs de la branche Famille	109
Note n°17 : les engagements hors bilan	111
Note n°18 : les événements post clôture	115
Glossaire	119
Données comptables des régimes spéciaux	123
Bilan détaillé	124
Compte de résultat détaillé	128

Bilan combiné au 31 décembre 2015 – branche famille

ACTIF	Exercice 2015				Exercice 2014	Note
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Structure en Net	Net	
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles	204 937 272	154 661 266	50 276 006	0,36	34 116 590	
Concessions, brevets, licences et droits similaires (205)	200 132 919	154 589 149	45 543 770		26 404 455	
Divers autres immobilisations incorporelles (201,203,206,208,232,237)	4 804 353	72 117	4 732 236		7 712 135	
Immobilisations corporelles	2 105 339 768	1 198 721 251	906 618 517	6,43	916 828 346	
Terrains (211)	82 646 835		82 646 835		76 394 950	
Agencements, aménagements de terrains (212)	22 978 636	15 630 017	7 348 620		7 957 585	
Constructions (213)	1 384 210 487	721 287 094	662 923 393		694 449 166	
Divers autres immobilisations corporelles (214, 218)	537 430 221	437 635 786	99 794 436		101 955 009	
Installations techniques, matériels et outillages (215)	27 437 550	24 168 354	3 269 196		3 388 943	
Immobilisations mises en concession (22)						
Immobilisations corporelles en cours (231)	5 478 928		5 478 928		1 856 889	
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles (238)	45 157 110		45 157 110		30 825 804	
Immobilisations mises à disposition (24)						
Immobilisations financières	376 963 383	10 922 400	366 040 983	2,60	376 074 648	
Titres de participation et parts (261)	1 385 134	622	1 384 512		1 388 709	
Créances entre organismes de sécurité sociale (265)	52 339 861		52 339 861		54 525 600	
Autres formes de participation et créances rattachées						
Titres immobilisés (271, 272, 273)	102 597		102 597		102 597	
Dépôts (274)	316 937 366	10 921 778	306 015 589		316 951 528	
Dépôts et cautionnements versés (275)	4 199 451		4 199 451		1 109 694	
Autres créances immobilisées (276)	1 998 973		1 998 973		1 996 520	
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE	2 687 240 423	1 364 304 916	1 322 935 507	9,38	1 327 019 583	11
ACTIF CIRCULANT						
Comptes de stock (3)						
Créances	17 422 328 890	4 671 456 533	12 750 872 357	90,44	12 022 210 235	12
Fournisseurs, intermédiaires sociaux et prestataires débiteurs (409)	3 954 598 685	249 061 142	3 705 537 543		3 488 341 527	
Clients, cotisants et comptes rattachés (41 sauf 419)	8 913 527 612	4 086 079 369	4 827 448 243		4 380 542 438	
Personnel et comptes rattachés (42)	649 272		649 272		745 589	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux (43)	10 441 420		10 441 420		11 394 454	
Entités publiques (44)	3 795 950 838		3 795 950 838		3 467 162 931	5
Organismes et autres régimes de sécurité sociale (45)	325 592 098		325 592 098		637 982 538	
Débiteurs divers (46)	421 568 964	336 316 022	85 252 942		36 040 757	
Comptes transitoires ou d'attente (47)	877 135		877 135	0,01	1 241 559	
Charges constatées d'avance (486)	10 022 131		10 022 131	0,07	9 988 361	
Disponibilités	13 745 035		13 745 035	0,10	3 861 583	13
Banques, établissements financiers et assimilés (51)	13 697 089		13 697 089		3 812 612	
Autres trésoreries (53, 54)	47 946		47 946		48 971	
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	17 446 973 191	4 671 456 533	12 775 516 658	90,62	12 037 301 738	
TOTAL ACTIF (I)	20 134 213 615	6 035 761 449	14 098 452 166	100,00	13 364 321 321	

Bilan combiné au 31 décembre 2015 – branche famille

PASSIF	Exercice 2015	Structure 2015	Exercice 2014	Note
CAPITAUX PROPRES				
Dotations, apports (102)	8 567 395		8 683 219	
Biens remis en pleine propriété aux organismes (103)				
Ecart de réévaluation (105)				
Réserves combinées (106)	645 147 191		651 280 772	
Report à nouveau combiné (solde créditeur ou débiteur) (11)	-3 174 368 675		-2 881 641 257	
Résultat de l'exercice combiné (excédent ou déficit)	-1 528 302 726		-2 687 166 499	
Subventions d'investissements (13)	13 689 934		13 145 844	
Provisions réglementées (14)				
TOTAL CAPITAUX PROPRES	-4 035 266 881	- 28,62	-4 895 697 920	14
PROVISIONS				
Provisions pour risques et charges courantes (151)	33 982 318		17 995 369	
Provisions pour risques et charges techniques (152)	1 741 529 502		1 664 284 647	
Provisions pour restructuration (154)				
Provisions pour impôts (155)				
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices (157)				
Autres provisions pour charges (158)	47 639 204		46 058 468	
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	1 823 151 024	12,93	1 728 338 484	7
DETTES FINANCIERES				
Emprunts auprès des établissements de crédit (164)				
Dépôts et cautionnements reçus (165)	41 932		41 650	
Emprunts et dettes assortis de conditions particulières (167)				
Autres emprunts et dettes assimilées (168)				
Avances reçues d'un organisme de Sécurité Sociale (175)	1 012 996		1 290 240	
Dettes rattachées à des sociétés en participation (178)				
Comptes de liaison (18)				
Banques, établissements financiers et assimilés (51)	4 159 916 749		4 189 115 776	
TOTAL DETTES FINANCIERES	4 160 971 678	29,51	4 190 447 666	13
AUTRES DETTES				
Cotisants et clients créditeurs (419)	479 368 535		228 564 278	
Cotisants et clients créditeurs (4119 et 4192 à 4195)	479 368 535		228 227 421	
Clients créditeurs (4191, 4196 à 4198)			336 857	
Fournisseurs de biens et services et comptes rattachés (401, 403, 4081)	4 239 536 962		3 949 743 499	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 868 925		5 208 403	
Prestataires : versements directs aux assurés allocataires (406, 4086)	384 843 129		397 679 032	
Prestataires : versements à des tiers (407, 4087)	586 534 403		542 555 101	
Personnel et comptes rattachés (42)	164 847 924		161 935 346	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43)	150 855 914		143 934 525	
Entités publiques (44)	255 524 645		30 398 427	
Etat impôts sur les bénéfices	58 902			
Organismes de Sécurité Sociale (45)	5 766 407 771		6 774 436 516	
Créditeurs divers et charges à payer (46)	34 355 554		31 236 137	
Comptes transitoires ou d'attente (47)	15 468 887		9 508 807	
Produits constatés d'avance (487)	65 924 793		66 033 018	
TOTAL AUTRES DETTES	12 149 596 345	86,18	12 341 233 091	15
TOTAL PASSIF (II)	14 098 452 166	100	13 364 321 321	

Compte de résultat combiné au 31 décembre 2015 – branche famille

CHARGES (en €)	Exercice N	Structure	Exercice N-1	Note
	2015	2015	2014	
CHARGES DE GESTION TECHNIQUE(I)				
- Prestations sociales (656)	41 466 017 979	74,62	41 700 910 675	
Prestations légales (6561)	36 444 146 822		37 006 064 587	4
Prestations extra-légales : action sanitaire et sociale (6562)	4 952 331 579		4 627 111 058	5
Prestations spécifiques à certains régimes (6564)	69 539 578		67 726 722	
Diverses prestations (6565,6568)			8 308	
- Charges tech, transferts,subventions et contributions (6571,6572)	10 152 855 066	18,27	14 582 961 820	
Transferts entre organismes de sécurité sociale et assimilés (6571)	10 094 206 216		9 892 116 416	
Autres charges techniques (6572)	58 648 850		4 690 845 404	
- Diverses charges techniques (658)	585 580 827	1,05	704 087 780	
- Dotations aux provisions pour charges techniques (681X)	483 551 077	0,87	494 731 148	
Dotations aux provisions pour charges techniques	354 161 611		378 373 798	7
Dotations aux dépréciations des actifs circulants	129 389 466		116 357 350	7
TOTAL DES CHARGES DE GESTION TECHNIQUE (I)	52 688 004 949	94,81	57 482 691 423	
CHARGES DE GESTION COURANTE (II)				
- Achats (60)	33 729 006	0,06	34 800 481	
- Autres charges externes (61,62)	323 648 795	0,58	303 032 472	
- Impôts, taxes et versements assimilés (63)	196 718 959	0,35	194 516 339	
- Charges de personnel	1 920 550 267	3,46	1 904 236 289	
Salaires et traitements (641 à 644)	1 300 611 249		1 285 217 834	
Charges sociales (645 à 648)	619 939 018		619 018 455	
- Diverses charges de gestion courante (651 à 655)	243 660 519	0,44	273 642 953	
- Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions (681 sauf 6814, 6817)	158 310 222	0,28	154 523 648	
TOTAL DES CHARGES DE GESTION COURANTE (II)	2 876 617 767	5,18	2 864 752 181	9
CHARGES FINANCIERES (III)				
- Charges financières sur opérations de gestion courante (66X sauf 666, 668)	-2 967 863	-0,01	8 093 079	
- Charges financières sur opérations de gestion techniques (666)	27		283	
- Diverses charges financières (668, 686)	1 057 512	0,00	1 046 602	
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (III)	-1 910 323	0	9 139 964	
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)				
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (671)	1 105 084	0,00	933 286	
- Charges exceptionnelles sur opérations techniques (674)	7 892	0,00	59 861	
- Valeur comptable des éléments d'actif cédés (675)	5 344 508	0,01	4 860 599	
- Autres charges exceptionnelles (678)	1 947 935	0,00	4 055 374	
- Dotations aux amortissements et provisions pour charges exceptionnelles (687)	1 456 637	0,00	22 021	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)	9 862 057	0,02	9 931 140	
IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES (V)				
TOTAL IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES (V)	331 711	0,00	341 876	
TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE (VI=I+II+III+IV+V)	55 572 906 161	100	60 366 856 584	
RESULTAT NET DE L'EXERCICE EXCEDENTAIRE (XII=XI-VI)	0,00		0,00	
TOTAL GENERAL (XIII=VI+XII)	55 572 906 161		60 366 856 584	

Compte de résultat combiné au 31 décembre 2015 – branche famille

PRODUITS (en €)	Exercice N 2015	Structure 2015	Exercice N-1 2014	Note
PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE (VII)				
- Cotisations, impôts et produits affectés (756)	52 861 320 205	97,81	56 537 504 116	
Cotisations sociales (7561)	33 106 021 531		35 625 295 104	
Cotisations prises en charge par l'Etat (7562)	470 917 595		513 967 222	
Cotisations prises en charge par la sécurité sociale (7563)	318 914 600		310 749 538	
Prosuits versés par une entité publique autre que l'Etat (7564)				
Impôts : contribution sociale généralisée (7565)	11 124 175 488		10 869 371 276	
Impôts et taxes affectés (7566)	7 841 288 924		9 219 272 271	
Autres impôts affectés (7567)	2 066		-1 151 295	
- Produits techniques (757)	16 415 460	0,03	18 959 610	
Transferts entre organismes de sécurité sociale et assimilés (7571)	917 546		1 133 393	
Contributions publiques (7572)	15 497 914		17 826 217	
Autres contributions (7575)				
- Divers produits techniques (758)	88 321 049	0,16	83 016 892	
- Reprises sur provisions et sur dépréciations (781X)	550 578 105	1,02	529 204 434	
Reprise sur provisions pour charges techniques (7814)	364 350 099		387 259 155	
Reprise sur provisions des actifs circulants (7817)	186 228 006		141 945 279	
TOTAL DES PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE (VII)	53 516 634 819	99,02	57 168 685 052	8
PRODUITS DE GESTION COURANTE (VIII)				
- Vente de produits et prestations de service (701 à 709)	76 459 342		77 131 641	
- Production immobilisée (72)	14 986 626		3 808 467	
- Subvention d'exploitation (74)	24 157 474		25 022 792	
- Divers produits de gestion courante (751 à 755)	326 002 447		314 709 536	
- Reprise sur provisions et sur dépréciations (781X sauf 7814/17, 791)	61 285 835		58 652 338	
TOTAL DES PRODUITS DE GESTION COURANTE (VIII)	502 891 723	0,93	479 324 773	9
PRODUITS FINANCIERS (IX)				
- Produits financiers sur op de gestion courante (761 à 765, 767)	78 756		137 940	
- Produits financiers sur opérations techniques (766)	327		198	
- Autres produits financiers (768, 786, 796)	2 543 294		2 085 078	
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (IX)	2 622 377	0	2 223 216	
PRODUITS EXCEPTIONNELS (X)				
- Produits exceptionnels sur opérations de gestion (771)	1 320 096		3 202 800	
- Produits exceptionnels sur opérations techniques (774)	13 747 144		14 367 123	
- Produits exceptionnels sur opérations en capital (775 à 778)	7 366 607		11 879 473	
- Reprise sur provisions et transferts de charges (787, 797)	20 669		7 649	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (X)	22 454 516	0,04	29 457 044	
TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE (XI=VII+VIII+IX+X)	54 044 603 435	100	57 679 690 086	
RESULTAT NET DE L'EXERCICE DEFICITAIRE (XII=XI-VI)	1 528 302 726		2 687 166 499	10
TOTAL GENERAL (XIII=XI+XII)	55 572 906 161		60 366 856 584	

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), établissement public national, entité combinante,
- des 101 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,
- de la caisse maritime d'allocations familiales (Cmaf),
- des 7 fédérations de Caf.

Les 7 centres électroniques régionaux de traitement informatique (Certi) étaient en 2014 des entités distinctes inclut dans le périmètre de combinaison. En 2015, le projet de transformation de la direction du système d'information (Dsi), porté par l'article 89 de la loi de financement de la Sécurité 2015, s'est traduit au 1er juillet 2015 par la disparition des entités juridiques constituées par les Certi et Cnedi, et l'intégration des agents, charges et produits au sein de l'établissement public de la Cnaf. Cette évolution modifie la liste des organismes constituant le périmètre de combinaison mais n'a pas d'impact sur les montants combinés de la branche.

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, Cpsam, Carsat, Urssaf et Cgss ; elles ont pour objet d'acquérir, construire et gérer des immeubles nécessaires à leur activité. En 2015, 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 11 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 2015, (relatives à l'ensemble des 36 Uioss (dont les comptes sont centralisés par la Cnamts) font apparaître un montant net cumulé au bilan de 181 M€ au titre de l'actif immobilisé, et un total de charges de 55 M€.

Les centres régionaux de formation professionnelle (Crfp)

Les critères d'exclusion du périmètre de combinaison décrits ci-dessus concernent également les Crfp. Les contributions versées en 2015 par les 92 Caf adhérentes figurent en charges au compte de résultat combiné de l'exercice à hauteur de 0,2 M€.

L'établissement des allocations familiales 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. Cette intégration aurait eu un impact net de -38 M€ sur le résultat de la branche famille en 2015 (26 M€ de produits - 64 M€ de charges).

Néanmoins, l'intégration des comptes de Mayotte par l'ensemble des branches a été reportée à 2016 à la demande de la Mission Comptable Permanente, compte tenu des incertitudes importantes existant sur les soldes figurant au bilan de la CSSM au 31 décembre 2014.

Pour 2015, la Cnaf intervient donc par le versement d'une subvention d'équilibre de gestion technique d'un montant de 36 M€ (17,5 M€ pour les prestations, 18,5 M€ pour l'action sociale dont 11M€ de prestation d'aide à la restauration scolaire) et de gestion courante d'un montant de 3,5 M€. Le paiement des prestations fait l'objet d'une comptabilité distincte, non intégrée aux comptes combinés 2015.

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).

Les collectivités locales des Dom sont habilitées par l'article D 755-4 du code de la Sécurité sociale à verser les prestations familiales (hors Paje) à leurs personnels de droit public en activité.

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 enregistreur, 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.

Il est précisé que les comptes produits par ces entités sont audités par des commissaires aux comptes.

Toutefois, s'agissant de la CcMsa, compte tenu de l'importance des montants en jeu, les commissaires aux comptes attestent la continuité de la chaîne comptable et les montants des charges et produits notifiés à la Cnaf.

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 1 241 M€ et à 1 160 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, Fond national des solidarités actives) et des départements (conseils généraux), 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 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

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 donc 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 Cnaf et 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 : il s'agit des opérations spécifiques réalisées entre les organismes combinés.
- Les avances : il s'agit des avances consenties entre organismes de base intégrés dans le périmètre de combinaison. Les avances consenties aux UIOSS ne sont pas éliminées car les Unions ne sont pas intégrées dans le périmètre de combinaison.
- Les contributions : il s'agit de la participation 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, établissement public, 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, établissement public.

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

Les Caf peuvent gérer directement des œuvres d'action sociale. Les œuvres sont donc 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 109 entités de la branche, la Cnaf Etablissement Public (EP) 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 2015, en application de de l'arrêté du 30 décembre 2005, l'Agent Comptable de la Cnaf a :

- validé sans restriction : 6 organismes
- validé avec observations : 102 organismes
- validé avec observations et corrections : 0 organisme
- refusé de valider : 1 organisme

L'opinion de validation avec observations et corrections concernent les corrections qui ont pu être comptabilisées par l'organisme.

La caisse concernée par le refus de validation représentent 0,54% des charges des comptes combinés la branche Famille.

2.1 Le référentiel comptable

L'article L0 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 situation financière et de leur patrimoine ».

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 complété par l'arrêté du 30 novembre 2008 (modifié le 30 juin 2008 et le 24 février 2010) établit le Plan comptable unique des organismes de Sécurité sociale (Pcuoss) applicable notamment à la Branche.

L'avis du conseil national de la comptabilité n° 2000-4, complété par l'avis 2008-01 sur l'actualisation du plan, 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. Lorsque ces écritures trouvent leur origine dans un exercice antérieur, il n'est pas prévu de les comptabiliser dans les comptes de produits ou de charges sur exercices antérieurs comme le prévoit le plan comptable général.
- 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. Aussi, les opérations réalisées par la branche Famille pour le compte de l'Etat ou des départements transitent par des comptes de tiers spécifiques sans transiter par le compte de résultat. Le montant de ces prestations payées en 2015 s'élève à 35 039 M€.

L'avis n° 2010-01 du Cnosp relatif à la couverture par la Cades des déficits cumulés des organismes de Sécurité sociale. Aux termes de cet avis, la reprise par la Cades des déficits d'organismes de la Sécurité sociale ne peut être regardée comme une subvention d'équilibre et est 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 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.

La Cnaf diffuse aux organismes de son réseau le dictionnaire des comptes de la branche Famille qui précise notamment les particularités relatives aux gestions techniques (prestations) et le met à jour notamment en fonction des évolutions réglementaires. Elles intègrent les évolutions de plan comptable (créations ou suppressions de comptes).

Des lettres réseau interprétatives sont aussi adressées aux Caf dont les dispositions sont ensuite intégrées dans le dictionnaire des comptes mis en ligne sur l'intranet de la Branche.

L'applicatif de gestion comptable et budgétaire Magic intègre l'ensemble des normes comptables. Chaque diffusion de version de Magic (au rythme actuel de 3 à 4 par an) est accompagnée d'instructions concernant des modes opératoires pour les Caf.

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 :

- les allocations familiales
- le complément familial
- l'allocation de soutien familial
- la Prestation d'accueil du jeune enfant (Paje)
- les allocations de logement familiales

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

- les prestations collectives, qui correspondent aux aides versées aux collectivités locales et aux structures partenaires assurant le fonctionnement d'équipements d'accueil, sont constituées de :
 - subventions d'investissement pour la mise en œuvre des plans crèches, des mesures d'accompagnement enfance et jeunesse ;
 - 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 principalement
- les prestations 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 de la branche, telles que les charges de personnel, 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'évènements 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, par un tiers....
- la constatation d'une créance (recours contre tiers, indus...),
- la décision de l'autorité compétente en ce qui concerne l'octroi de subvention.
- la publication de textes réglementaires (allocation de rentrée scolaire...).

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'Acoss.

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. Jusqu'en 2014, un complément de charge à payer était comptabilisé au niveau de la Cnaf, estimé à partir du nombre de dossiers en stock dans les Maisons Départementales des Personnes Handicapées. En 2015, ce complément n'est plus comptabilisé, car ces dossiers une fois traités par les Caf donnent lieu à des rappels qui sont déjà pris en compte à travers la provision pour rappels.

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.

La provision a évolué en 2015 dans ses modalités d'estimation :

- le taux de rappel rapportait en 2014 le montant des rappels payés en N aux montants des prestations N-1, alors qu'en 2015, le taux de rappel le rapporte aux montants des prestations N.
- Les taux d'évolution prévisionnel des prestations correspondaient en 2014 systématiquement au taux Bmaf, alors qu'en 2015, les taux d'évolution correspondent également aux taux de croissance des prestations établis par la direction statistique dans le cadre de la commission des comptes de la sécurité sociale.

Le point 2.5 présente l'impact de cette évolution.

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.

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.

Cette provision a évolué dans sa méthode comptable. En 2014, l'estimation consistait à évaluer le risque de non-recouvrement des indus en le distinguant sur trois années pour les indus implantés. Cette méthode, compte tenu des données disponibles, ne s'appuyait pas sur l'observation d'un vieillissement de générations.

En 2015, l'évolution du système d'information (requête Système d'Information Décisionnelle disponible au niveau nationale) 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 2015, les données utilisées correspondent aux créances observées sur cinq années (de 2010 à 2014), permettant de disposer d'un taux de recouvrabilité sur 7 années d'origine (de 2014 jusqu' à 2007 et antérieur). Les indus subrogés, qui par principe seront remboursés, sont exclus de la base de calcul.

L'estimation de la provision 2015 a été réalisée par l'Agence comptable de la Cnaf et transmise aux caisses en janvier 2016 pour comptabilisation de la partie qui les concerne, sur la base de l'ancienne méthode. La mise en œuvre de la nouvelle méthode ayant été finalisée courant février 2016, un complément a été comptabilisé au niveau des comptes combinés pour tenir compte du changement de méthode comptable (cf note 2.5).

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 codifiées Rav 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, la créance reste classifiée en Rav ;
- les créances codifiées Rsf sont des créances Rav reclassées dès qu'une action de recouvrement est engagée par la Caf et que le débiteur respecte effectivement son engagement de premier versement à la Caf ;
- les créances Rfg permettant de suivre les frais de gestion,
- les créances Rjf correspondent aux frais de justice.

Les créances Rav correspondent à des créances sans procédure de recouvrement. Un taux de transformation des créances Rav en Rsf permet de déterminer le montant des créances restées en Rav (non transformée en Rsf) qui sont provisionnées à 100 %.

Les créances Rsf et Rfg sont provisionnées en fonction des taux moyen de perte appliqués au solde des créances Rsf et Rfg au 31 décembre N. Le taux de pertes sur les créances Rsf est également appliqué au montant des créances Rav transformées en Rsf.

Depuis 2014, 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/Cnavts 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 est 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 est produite par la CcMsa pour le régime agricole et est définie de façon forfaitaire pour les autres régimes (article 5).

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 d'engagement des dépenses 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) et aux centres de loisirs sans hébergement (Clsh), 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 80 % 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.

Jusqu'en 2014, la charge à payer était comptabilisée à partir de la réception d'une attestation de service fait. Le point 2.5 détaille l'impact de ce changement.

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 analyse détaillée 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 dans le cas où au 31 décembre 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 est 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 sont 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.

Les 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 généraux.

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.

Les produits de la branche comprennent :

- les produits de gestion technique :
 - les cotisations sociales de l'ensemble des régimes (au titre des salariés, non-salariés, des exploitants et salariés agricoles...) au taux de 5,25 % depuis le 01/01/2014 (contre 5,40% auparavant). La loi de financement rectificative de la Sécurité sociale pour 2014 met en place une réduction de 1,8 point de la cotisation patronale d'allocations familiales en faveur des employeurs entrant dans le champ de la réduction générale des cotisations patronales de Sécurité sociale, pour leurs salariés dont la rémunération est inférieure ou égale à 1,6 SMIC. Les employeurs éligibles à cette réduction sont donc assujettis à deux taux de cotisations AF en fonction du niveau de rémunération de leurs salariés : un taux AF de 3,45% pour les rémunérations inférieures ou égales à 1,6 SMIC ; un taux AF de 5,25 % pour les rémunérations supérieures à 1,6 SMIC. La réduction du taux AF s'applique aux rémunérations versées à compter du 1er janvier 2015, à l'exception de celles de décembre 2014 versées par les employeurs tenus au paiement trimestriel des cotisations, qui procèdent à un décalage de paie et ont opté pour le rattachement des salaires à la « période d'emploi » (1° du II de l'article R.243-6 du code de la Sécurité sociale)
 - les cotisations prises en charge par l'Etat ou la Sécurité sociale. Il s'agit (pour un faible montant) de la compensation d'exonérations spécifiques de charges patronales
 - la Contribution Sociale Généralisée (au taux de 0,87%)
 - les impôts et taxes affectés principalement les Droits tabacs (8,97%), taxe sur salaires (baisse à 18% contre une fraction de 27,5 % de cette taxe en 2014), taxe sur les conventions d'assurance maladie solidaires et responsables (50%), taxe véhicule de société, prélèvements sur paris en ligne, contribution sur les primes d'assurance automobile.
- les produits de gestion courante

Les produits inscrits au compte de résultat combiné de la branche Famille 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'Acos (produits des recouvrements opérés par les URSSAF et par l'Acos elle-même), par la Caisse centrale de mutualité sociale agricole, qui distinguent, parmi les produits techniques, les produits à recevoir, ainsi que par les Régimes spéciaux.

Les cotisations

Pour l'ensemble des régimes, les produits des cotisations, contributions, exonérations, etc. sont rattachés à la date de versement des salaires déterminant l'assiette des cotisations ou à la date à laquelle le droit à percevoir un revenu est acquis à l'organisme, même si la comptabilisation en est faite après la réception des documents justificatifs (documents établis par l'employeur retraçant les montants dus au titre d'une période de travail donnée : Bordereau récapitulatif des cotisations, (Brc), Déclaration nominative trimestrielle, (Dnt), etc.) ou après le traitement des opérations (émission des appels de 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	Versement du salaire
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
Cotisations des praticiens et auxiliaires médicaux	Date d'exigibilité
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 opéré 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. Si leur déclaration est intervenue après la clôture, ces sommes sont inscrites telles quelles.

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.

Cette méthode fait l'objet d'une refonte dans le cadre de la clôture des comptes 2015. Elle était auparavant basée sur la prévision des encaissements de trésorerie de début d'année N+1, déclinés par attributaire, types de recettes et de cotisants. Désormais, la nouvelle 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 et d'autre part les données comptables à la même date. Les produits à recevoir déterminés selon cette nouvelle méthode comportent deux composantes : une partie certaine, s'appuyant sur les données constatées en janvier N+1 représentant la majeure partie des PAR (plus de 85%), et une partie estimative pour les produits rattachables à N constatés postérieurement à janvier N+1, basée sur les données observées sur les exercices précédents.

Les cotisations sociales faisant l'objet d'une estimation de produits à recevoir sont les suivantes : les cotisations patronales et salariales des actifs des secteurs privés et public attribuées au régime général (y compris celles créées à compter de 2015 au titre de la pénibilité) ; 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) recouvrées par les organismes du réseau ; les prélèvements sociaux sur les revenus de remplacement (retraites de base, IJSS, pensions d'invalidité) ; les cotisations sociales portant sur les revenus des auto-entrepreneurs.

L'impact de ce changement comptable à l'ouverture de l'exercice 2015 a été comptabilisé en report à nouveau (cf note 2.5).

Les provisions pour dépréciation de créances douteuses de comptes cotisants

La dépréciation des créances est établie par l'Acosse 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) depuis 2008 et les majorations et pénalités,
- l'ancienneté de la créance (de l'exercice 0 à N-20 et +).

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 quelle fraction des créances de chaque exercice 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.

Or 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 sur 5 années a été retenu.

Dans le cadre du calcul des dépréciations, 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, l'ensemble des créances sont considérées comme douteuses. Par ailleurs les créances prescrites sont intégralement dépréciées.

Le modèle statistique de dépréciation utilise en entrée des flux financiers qui se rapportent aux stocks de créances observés au 31 décembre afin d'établir des taux d'encaissement ou des taux de charges/annulations qui peuvent être interprétés en termes de probabilité. Néanmoins, des travaux ont mis en évidence que le traitement informatique d'extraction des données des bases de production des Urssaf/Cgss remontait, à tort, des flux financiers se rapportant à des créances soldées avant le 31 décembre (flux perturbateurs). Ces situations particulières correspondent à des situations diverses de régularisation (suite à un tableau récapitulatif par exemple) générant généralement des annulations de créances et d'encaissements, alors même que la créance (née lors d'une année antérieure) a déjà été soldée. La présence de ces « flux perturbateurs » a notamment pour conséquence de minorer la recouvrabilité observée sur les seules créances non soldées et donc de surévaluer la dépréciation de manière significative.

Depuis l'arrêté des comptes 2014, l'Acos avait renforcé la fiabilité des flux financiers pris en compte dans le modèle statistique d'estimation des taux de dépréciation sur le seul champ du secteur privé, dans le cadre d'une correction d'erreur au sens de l'avis du Conseil de normalisation des comptes public afférent.

Pour l'arrêté des comptes 2015, ces évolutions méthodologiques sont étendues avec l'extension des travaux de ciblage des flux financiers pris à tort par le traitement informatique d'extraction des données des bases de production des URSSAF-CGSS aux autres catégories de cotisants (hors catégorie des travailleurs indépendants). L'impact de cette correction à l'ouverture de l'exercice 2015 a été comptabilisé en report à nouveau (cf note 2.5).

Les provisions pour charges

La provision pour réduction de produits recouvre les réductions de produits générées par un événement déclaratif à l'origine du cotisant (tableau récapitulatif TR, régularisation tardive de bordereau BRC, régularisation créditrice à la suite d'une fourniture de revenu définitif, etc.) et les autres régularisations qui devraient être comptabilisées en N+1 au titre des produits de l'année N.

Les réductions de produits liées à des contrôles sur place sont exclues du champ. Cela permet de minimiser la prise en compte à tort d'opérations liées à des redressements issus de contrôles des cotisants et d'écritures déjà couvertes par une autre estimation comptable.

Au titre de l'exercice 2015, ces modalités d'estimation sont reconduites. Cependant, elles ont été ajustées afin d'être homogènes avec les évolutions mises en œuvre lors de l'estimation des dépréciations et l'estimation des produits à recevoir : extension aux autres catégories de cotisants que le secteur privé (hors travailleurs indépendants) ; mise en cohérence avec la nouvelle méthode d'estimation des produits à recevoir.

L'impact de cette correction à l'ouverture de l'exercice 2015 a été comptabilisé en report à nouveau (cf note 2.5).

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 de l'ensemble des organismes de la branche. Ils sont identifiés dans le Fonds national de gestion administrative Fnga.

Ce fonds est alimenté par un prélèvement sur le Fnfpf.

Les produits courants inscrits au compte de résultat combiné de la branche Famille 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,...) 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 ou les Caf 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, régime de droit commun. 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, complété par le tableau figurant dans le Dictionnaire des comptes de la branche Famille).

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 ».

Ainsi, 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 dans 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 (congés non pris, Artt, compte épargne temps, prime de mobilité des employés et cadres, frais de déplacement..).

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

Les produits à recevoir et charges à payer sont, selon leur nature, extournés en début d'exercice suivant et reconstitués à la clôture suivante (congés non pris, ARTT...) ou régularisés lors de la réception de la pièce justificative.

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

Il s'agit d'opérations enregistrées par la Cnaf et les Caf 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 « Charges constatées d'avance » et « 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 constitution d'une provision évaluée sur la masse salariale de l'année en retenant l'atteinte à 100 % des objectifs. Elle représente 2,5 % de la masse salariale.
- **La part variable** relative à la rémunération des directeurs et agents de direction prévue par le protocole d'accord du 22 juillet 2005. Le montant de la provision est établi pour 2015 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 concerne. 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 des principaux engagements hors bilan de gestion administrative sont décrites en note 17.

2.5.1 Les changements de méthodes comptables

La provision pour dépréciation de créances d'indus de prestations a évolué dans sa méthode comptable entre 2014 et 2015 :

- En 2014, l'estimation consistait à évaluer le risque de non-recouvrement des indus en identifiant sur trois années le risque de non recouvrement sur les indus implantés. Cette méthode, compte tenu des données disponibles, ne s'appuyait pas sur l'observation d'un vieillissement de générations.
- En 2015, l'évolution du système d'information (requête Système d'Information Décisionnelle disponible au niveau nationale) a permis de changer de méthode, en appliquant une méthode basée sur l'observation du vieillissement de cohortes (générations) de créances successives, comparable à celle déjà utilisée par l'Acos et le Rsi.

Elle s'élève en 2015 à 188,7 M€ (dont 156 M€ pour le Fnpf, 28,5 M€ pour l'Aah et 4,2 M€ pour l'Api) contre 87,8 M€ (dont 66,8 M€ pour le Fnpf, 19,7 M€ pour l'Aah et 1,4 M€ pour l'Api) en 2014.

En appliquant la méthode 2015 sur les données 2014, la provision aurait été évaluée à 199,2 M€ (dont 164,3 M€ pour le Fnpf, 29 M€ pour l'Aah et 5,9 M€ pour l'Api).

Les montants indiqués pour l'Aah et l'Api correspondent aux 50% des provisions pour dépréciation pris en charges par la branche Famille.

Le changement de méthode de la provision conduit à un taux moyen de dépréciation de créances d'indus de prestations de 42% en 2015 contre 16% en 2014.

Afin de procéder à ce changement de méthode, des écritures ont été comptabilisées au niveau des comptes combinés :

- une écriture de 111,3 M€ a été comptabilisée, à l'ouverture de l'exercice, imputée sur le report à nouveau. Les 111,3 M€ se répartissent entre le FNPF pour 97,5 M€, l'AAH pour 9,3 M€ et l'API pour 4,5 M€.
- une écriture de 13,4 M€ a été comptabilisée en reprise sur provisions de l'exercice 2015. La reprise se répartit entre le FNPF pour 11,2 M€ (dont une dotation de 0,2 M€ pour l'Asf non recouvrable et une reprise de 0,2 M€ pour l'Asf), l'AAH pour 0,5 M€ et l'API pour 1,7 M€.

La provision pour rappels des prestations consiste à calculer un taux de rappel pour l'année N au titre des années N-1 et antérieures puis à l'appliquer au montant des prestations de l'exercice, majoré du taux d'évolution prévisionnel des prestations. La provision a évolué en 2015 dans ses modalités d'estimation comptable :

- Le taux de rappel correspondait en 2014 aux montants des rappels payés en N au titre de N-1 et antérieurs rapportés aux montants des prestations N-1 ; en 2015, le taux de rappel correspond aux montants des rappels payés en N au titre de N-1 et antérieurs rapportés aux montants des prestations N.
- Les taux d'évolution prévisionnel des prestations correspondaient en 2014 systématiquement au taux de Base mensuelle des allocations familiales (Bmaf). En 2015, les taux d'évolution privilégiés correspondent aux taux de croissance des prestations établis par la direction statistique dans le cadre de la commission des comptes de la sécurité sociale.

La provision pour rappels 2015 s'élève à 765,7 M€ contre 704,5 m€ en 2014. En appliquant la méthode 2015 sur les données 2014, la provision aurait été évaluée à 704 M€ (l'impact lié au changement des taux de rappels étant de -22,3 M€ et celui lié aux taux d'évolutions de +21,8 M€).

Les charges à payer de l'Allocation pour l'éducation d'enfant handicapé (Aeeh) évoluent dans leur modalité d'estimation comptable :

- En 2014, les charges à payer Aeeh étaient déterminées par les Caf en fonction des dossiers en stock et un complément de charge à payer était comptabilisé au niveau de la Cnaf. Celui-ci était estimé à partir du nombre de dossiers en stock dans les Maisons Départementales des Personnes Handicapées (Mdph).
- En 2015, les charges à payer Aeeh sont uniquement déterminées par les Caf en fonction des dossiers en stock. Le complément de charges à payer en fonction des dossiers disponibles dans les Mdph n'est plus comptabilisé, car ces dossiers une fois traités par les Caf donneront lieu à des rappels et seront pris en compte dans la provision pour rappels.

La charge à payer de l'Aeeh s'élève à 4,1 M€ en 2015 contre 36 M€ en 2014. En appliquant les modalités d'estimation 2015 sur les données 2014, la charge à payer de l'Aeeh 2014 aurait été évaluée à 4 M€. En termes d'impact sur 2014, la charge à payer de l'Aeeh aurait été diminuée de 32 M€ et en contrepartie la provision pour rappels aurait été augmentée de 32 M€.

La méthode de comptabilisation **des subventions d'action sociale** a évolué entre 2014 et 2015, en comptabilisant les subventions non plus au moment de la réalisation du service fait, mais à compter de la décision d'attribution de l'organe délibérant. En 2014, la part des subventions non versées en fin d'années décidées par l'autorité compétente, pour laquelle l'attestation de service fait n'était pas transmise par le partenaire, était présentée en engagements hors bilan. Cela était contraire au fait générateur, qui correspond à la décision d'attribution de l'autorité compétente. De ce fait, pour 2015, la part annuelle des subventions décidées et non versées a été comptabilisée en charge à payer (indépendamment de l'attestation de service fait), le reste en engagements hors bilan. Afin de procéder à cette correction d'erreur, une écriture de 22,4 M€ a été comptabilisée dans les comptes de la Cnaf EP, à l'ouverture de l'exercice, imputée sur le report à nouveau.

L'Allocation Adulte Handicapée est une prestation versée pour le compte de l'Etat, comptabilisée en comptes de tiers et non en compte de résultat. En 2013 et en 2014, l'établissement public national (EPN) Cnaf a constaté un produit dans ses comptes, correspondant au remboursement par l'Etat de l'AAH adressé à la Caf de la Réunion qui gère les prestations familles pour Mayotte. Les produits ont été surévalués de 2,1 M€ en 2013 et 2,3 M€ en 2014. Afin de procéder à cette correction d'erreur, une écriture de 4,4 M€ a été comptabilisée dans les comptes de l'EPN Cnaf, à l'ouverture de l'exercice (imputation sur le report à nouveau).

La provision pour rappels est déterminée après déduction des charges à payer. Or l'incidence des ajustements de charges à payer de Cmg Paje Cotisations sur les produits à recevoir de l'Acosse n'étaient pas pris en compte, ni dans les comptes de l'exercice 2014, ni dans les comptes de l'exercice en cours. D'autant que les diminutions de charges à payer liées à ces ajustements induisent des augmentations de la provision pour rappels. Aussi, afin de procéder à cette correction d'erreur, une écriture de 80,1 M€ a été comptabilisée dans les comptes combinés, à l'ouverture de l'exercice, imputée sur le report à nouveau. Pour l'exercice 2015, la dotation aux provisions est diminuée de 7,6 M€.

L'APL n'est plus financé par la branche Famille depuis 2015 (financé par l'Etat), mais une provision pour rappels et une provision pour dépréciation des créances douteuses ont été comptabilisées à la clôture de l'exercice 2014 alors qu'elles étaient sans objet. Aussi, afin de procéder à cette correction d'erreur, une écriture a été comptabilisée à l'ouverture de l'exercice à hauteur de 138,5 M€ pour la provision pour rappels et de 16,7 M€ pour la provision liée à la dépréciation des créances douteuses.

2.5.4 Les changements comptables relatifs à des données notifiées à la branche Famille

Des changements de méthode et corrections d'erreurs relatifs à des données notifiées à la Cnaf EP, afférentes aux créances de comptes cotisants et à leur dépréciation sont intervenus en cours d'exercice 2015.

Ces changements ont dégradé les capitaux propres de la branche famille à hauteur de - 51,8 M€.

Opérations de régularisations avec l'Acosse	-51 849 093 €
Changement de méthode : Produits à recevoir	247 835 560
Changement de méthode : Acomptes sur cotisations non liquidées (crédits non répartis)	-159 200 180
Correction d'erreur et changement de méthode : Provisions pour risques et charges (provision pour réduction de produits)	-145 748 407
Correction d'erreur : Provisions pour dépréciation des créances	5 363 934
Correction d'erreur : Complément provision pour litiges 2014 (arrêt de Ruyter)	-100 000

- L'Acosse a modifié en 2015 sa méthode de détermination des produits à recevoir (PAR), estimés pour l'essentiel sur la base des produits comptabilisés début N+1, et non plus sur la base de données de trésorerie de l'année N+1. En effet, la méthode d'estimation des PAR mise en œuvre par l'Acosse et utilisée jusqu'alors se basait sur les encaissements prévus pour le mois de janvier de l'année N+1 et pour certaines catégories sur les encaissements prévus pour les mois de février et mars, voire avril. En outre, cette méthode ne permettait pas de distinguer parmi les produits comptabilisés en N+1 au titre de N les opérations débitrices (devant être comptabilisées en PAR) et les régularisations créditices (devant être comptabilisées en provisions pour réduction de produits). Les écritures de produits de signe négatif enregistrées en N+1 au titre de l'année N sont donc désormais exclues de l'estimation des produits à recevoir. Ces annulations de produits sont prises en compte dans la provision pour réduction de produits.

Ainsi, ce changement induit :

- un impact au report à nouveau de **247,8 M€** pour les PAR.
 - un impact au report à nouveau de **-159,2 M€** au titre de l'extourne des crédits non répartis comptabilisés en produits à fin 2014, les PAR intégrant désormais cette composante directement.
- L'Acoss a finalisé l'ajustement de la méthode d'estimation des provisions pour dépréciation de créances, initiée en 2014. Des travaux menés en 2014 avaient mis en évidence que le traitement informatique d'extraction des données des bases de production des URSSAF/CGSS remontait, à tort, des flux financiers se rapportant à des créances soldées avant le 31 décembre, flux dits « perturbateurs ». Lors de l'arrêté des comptes 2014, l'ACOSS a fiabilisé, pour le secteur privé uniquement, le ciblage du dénouement du stock de créances observé au 31 décembre et utilisé lors de la mise en œuvre de la méthode d'estimation des taux de dépréciation des créances. Les flux financiers exclus de la dépréciation sont en débit des annulations de créances. Ainsi, ces derniers doivent être pris en compte dans une provision pour réduction de produits et non appréhendés au titre du risque de non recouvrement via la provision pour dépréciation des créances. Pour l'arrêté des comptes 2015, les travaux de ciblage des flux financiers pris à tort par le traitement informatique d'extraction des données des bases de production des Urssaf-CGSS ont été étendus aux autres catégories de cotisants (hors catégorie des travailleurs indépendants). Par ailleurs, les régularisations créditrices de produits auparavant incluses dans le montant de produit à recevoir sont désormais provisionnées.
- Ainsi, ces changements induisent :
- Un ajustement du stock de dépréciations constaté au 31/12/2014 via une écriture de **5,4 M€** sur le report à nouveau.
 - Un ajustement du stock de provisions pour réduction de produits constaté au 31/12/2014 via une écriture de **-145,8 M€** sur le report à nouveau.
- Un complément de provisions pour litiges (risques de remboursement sur des sommes réglées par les cotisants, en dotations ou reprises de provisions pour risques) de **-0,1M€** a été comptabilisé en report à nouveau, en tant que correction d'erreur du montant comptabilisé en 2014.

3.1 Mayotte

Conformément à l'article 32 de la Lfss 2015, la Cnaf a préparé l'intégration des comptes de la Caisse de sécurité sociale de Mayotte (Cssm) dans ses comptes combinés. Les travaux nécessaires à cette intégration ont été menés 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 de la branche famille.

Cependant les travaux pilotés par la Dss ont identifié des difficultés significatives concernant la comptabilité des activités de recouvrement de Mayotte, ne donnant pas le niveau d'assurance préalable suffisant pour mettre en œuvre l'intégration. La Dss a donc demandé aux Caisses nationales de reporter à 2016 l'intégration du bilan de la Cssm dans les comptes du Régime général.

La comptabilité de la Cssm n'a donc pas été intégrée au périmètre de combinaison en 2015 et la Cnaf est intervenu par le versement d'une subvention d'équilibre de gestion technique d'un montant de 36 M€ (17,5 M€ pour les prestations, 18,5 M€ pour l'action sociale dont 11M€ de prestation d'aide à la restauration scolaire) et de gestion courante d'un montant de 3,5 M€. L'intégration aurait eu un impact net de -38M€ sur le résultat de la branche famille en 2015 (26 M€ de produits - 64 M€ de charges).

3.2 Sncf et Ratp

En application des arrêtés du 18 novembre 2014 et du 25 novembre 2014, portant approbation d'une convention conclue dans le cadre de l'article 7 de l'ordonnance n° 96-51 du 24 janvier 1996, les prestations familiales liées à ces régimes sont gérées par les Caf depuis le 1er janvier 2015, et les cotisations correspondantes recouvrées par le réseau des Urssaf.

Le transfert SNCF concerne environ 18 000 allocataires, et celui de la RATP 5 400.

Les prestations versées aux allocataires de ces deux régimes sont intégrés en 2015 au circuit de gestion de droit commun du régime général, et comptabilisées par les Caf. En 2014, les charges et produits de ces deux régimes s'élevaient respectivement à 125 M€ et 363 M€. Cette intégration est sans incidence directe sur les comptes combinés.

3.3 Modifications réglementaires sur les prestations

Le projet de loi de financement de la Sécurité sociale 2015 a prévu plusieurs mesures d'économies qui sont entrées en vigueur au cours de l'exercice :

- la modulation des allocations familiales en fonction des ressources par l'établissement de deux plafonds de ressources annuelles au-delà desquelles le montant des allocations familiales et de leurs compléments seront divisés par deux ou par quatre (date d'effet au 1^{er} juillet 2015), qui génère une économie en 2015 de 381 M€,
- la modification de la date d'effet de l'allocation de base de la Paje (1^{er} jour du mois suivant la naissance et fin de la proratisation), minorant les dépenses de 45 M€,
- la modification de la date de versement de la prime à la naissance (2^{ème} mois après la naissance au lieu du 7^{ème} mois de grossesse), réduisant les dépenses de 213 M€,
- les décrets d'application de la loi du 24 juillet 2014 pour l'égalité réelle entre les femmes et les hommes, qui ont notamment mis en place le partage de la Prepa entre les deux parents.

Sont aussi observés sur 2015 les effets des mesures mises en œuvre depuis les exercices 2014 et antérieurs, et qui provoquent une variation des charges entre 2014 et 2015 :

- la revalorisation du complément familial (majoré), qui induit une augmentation des dépenses de 156 M€ entre 2014 et 2015,
- la modification des plafonds et le gel du montant de l'allocation de la prime à la naissance, pour une diminution des dépenses de 20 M€,
- la modification des plafonds et le gel du montant de l'allocation de base, qui a généré une baisse de 192 M€,
- la suppression de la majoration du Complément de libre choix d'activité, pour une baisse des charges de 46 M€,
- la modification des plafonds et des taux de cotisations du Complément de mode de garde, générant 28 M€ d'économie,
- la revalorisation de l'Allocation de soutien familial de 25 %, qui accroît les dépenses de 68 M€.

3.4 Barèmes

Le montant de la Base mensuelle des allocations familiales (Bmaf), revalorisé le 1^{er} 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 0,6% le 1^{er} avril 2014, le montant de la Bmaf n'a pas été revalorisé en 2015 et maintenu à 406,21€. Le montant de la Bmaf mensuelle moyenne pondérée a néanmoins augmenté de 0,15% entre 2014 et 2015, du fait des trois premiers mois de 2014, inférieurs de 0,6% à la Bmaf de 2015. Cette augmentation se traduit par un « effet prix » à la hausse de 0,15% sur les prestations concernées.

Les plafonds de ressources ont été rehaussés de 0,7% au 1^{er} janvier 2015, notamment pour les prestations familiales, les aides au logement et le revenu de solidarité active, et le montant des aides au logement a été augmenté de 0,08% au 1^{er} octobre 2015.

3.5 Financement

Le transfert en 2015 au budget de l'Etat de la totalité des dépenses d'Apl induit une baisse de 4,4 Md€ des dépenses supportées par la branche, incluant une incidence sur les charges à payer (17 M€), provisions pour rappels (138 M€) et provision pour dépréciation des créances d'indus (17 M€).

La mise en œuvre du pacte de responsabilité et de solidarité (baisse de 1,8 points du taux de cotisations famille pour les salaires inférieurs à 1,6 Smic et allègements des cotisations familles des travailleurs indépendants partiellement compensé par une modification de la clé de répartition des allègements généraux), induit une baisse des recettes de 3,5 Md€ entre 2014 et 2015 (- 6,3%). Cette diminution se répartit entre une baisse des cotisations (-2,3 Md€), du préciput assurance vie (- 0,2 Md€) et de la taxe sur les salaires (-1,2 Md€), partiellement compensées par une augmentation de la Csg (+0,2 Md€).

La reprise par la Cades du déficit 2012 de la branche famille s'est traduite par un versement de 2,5 Md€ de février à juin 2015 (incidence sur le report à nouveau).

3.6 Transformation de la Dsi

L'article 89 de la Lfss du 22 décembre 2014 a transféré à la Cnaf, le 1^{er} juillet 2015, les missions, activités, droits, biens et obligations des Certi/Créatif/Cnedi. La dissolution des Certi le 30 juin 2015, et le transfert à la Cnaf des structures informatiques auparavant hébergées par des Caf, ont modifié le nombre d'entités juridiques de la branche, mais sont sans impact sur les comptes combinés.

Note n° 4 – Les charges de gestion technique : prestations légales et transferts

Les charges de gestion technique présentées dans cette note couvrent l'ensemble des prestations familiales ressortissant 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	2015	2014	Evolution de 2014 à 2015
Prestations légales	36 444 146 822	37 006 064 587	-561 917 765
<i>Dont charges à payer</i>	778 574 853	812 383 599	-33 808 746
Transferts	10 094 206 216	9 892 116 416	202 089 800
Autres charges techniques	58 648 850	4 690 845 404	-4 632 196 554
Total	46 597 001 888	51 589 026 407	-4 992 024 519

Les principaux facteurs d'évolution de ces prestations sont :

- le transfert du financement de l'Apl au budget de l'Etat,
- l'évolution du nombre d'allocataires, le nombre d'allocataires entre décembre 2014 et décembre 2015 étant quasi stable (- 0,2 %) toutes prestations confondues, mais contrasté selon les groupes de prestations,
- les évolutions réglementaires (restituées dans la note n°3) concernant principalement la Paje, les AF et l'Asf,
- la revalorisation des barèmes (effet prix), de + 0,15 % pour la Base mensuelle des allocations familiales (Bmaf) et + 0,08 % pour les aides au logement au 1^{er} octobre 2015.

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	2015	Structure 2015	2014	Evolution de 2014 à 2015
Allocations :				
En faveur de la famille	16 307 822 719	44,75%	16 390 497 466	-0,50%
Régime général	15 806 652 315	96,93%	15 811 586 969	-0,03%
Autres régimes	501 170 404	3,07%	578 910 497	-13,43%
Pour la garde des jeunes enfants	171 600	0,00%	862	19 806,53%
Régime général	3 866	2,25%	-4 650	-183,14%
Autres régimes	167 734	97,75%	5 512	2 942,93%
Pour l'accueil des jeunes enfants	12 453 651 216	34,17%	12 974 418 923	-4,01%
Régime général	12 072 045 464	96,94%	12 553 847 044	-3,84%
Autres régimes	381 605 752	3,06%	420 571 879	-9,27%
En faveur de l'éducation	1 984 249 728	5,44%	1 959 853 474	1,24%
Régime général	1 918 028 276	96,66%	1 889 814 833	1,49%
Autres régimes	66 221 452	3,34%	70 038 641	-5,45%
En faveur du logement	4 456 384 817	12,23%	4 440 229 812	0,36%
Régime général	4 345 892 223	97,52%	4 331 592 660	0,33%
Autres régimes	110 492 594	2,48%	108 637 153	1,71%
En faveur des handicapés	811 881 243	2,23%	825 350 326	-1,63%
Régime général	789 663 108	97,26%	800 638 553	-1,37%
Autres régimes	22 218 135	2,74%	24 711 773	-10,09%
Frais de tutelle	376 278 929	1,03%	365 885 486	2,84%
Régime général	355 788 995	94,55%	345 640 133	2,94%
Autres régimes	20 489 933	5,45%	20 245 353	1,21%
Autres allocations & prestations	53 706 571	0,15%	49 828 238	7,78%
Régime général	50 986 905	94,94%	47 120 623	8,21%
Autres régimes	2 719 666	5,06%	2 707 614	0,45%
TOTAL	36 444 146 822	100,00%	37 006 064 587	-1,52%

Les prestations financées par le Fnpf et versées aux allocataires diminuent de 1,5 % par rapport à 2014 et représentent désormais 69,1 % de l'ensemble des charges techniques (64,3 % en 2014). Le montant total des dépenses est de 36 444,1 M€.

Part type de prestations, la structure des dépenses évolue notablement en 2015, puisque les dépenses relatives à la famille représente une part plus importante (44,8% contre 44,3 % en 2014) au détriment principalement des dépenses consacrées à l'accueil des jeunes enfants (34,2 % des dépenses contre 35,1% en 2014). La part des autres types de dépenses augmentent également mais dans une moindre mesure (éducation de l'enfant : + 0,14 point en plus, logement : + 0,23 point, frais de tutelle : + 0,02 point). L'analyse de l'évolution de chacune des prestations explique ces ajustements.

L'évolution de chacune des prestations est la suivante :

Prestations légales	2015 - TOTAL TOUS REGIMES	2014 - TOTAL TOUS REGIMES	Evolution de 2014 à 2015
Allocations en faveur de la famille	16 307 822 719	16 390 497 466	-0,50%
Allocations familiales	12 765 226 443	13 059 504 504	-2,25%
Allocations forfaitaires	97 449 171	102 105 273	-4,56%
Complément familial CF	1 900 683 957	1 774 058 339	7,14%
APJE courte	2 296	7 887	-70,89%
APJE longue	50 147	86 821	-42,24%
Allocation d'adoption	20 838	-42 289	-149,28%
ASF récupérable	72 103 055	69 806 543	3,29%
ASF non récupérable	1 400 904 547	1 317 082 369	6,36%
APP - Allocation de présence parentale	7 881	9 793	-19,52%
AJPP - Allocation journalière de présence parentale	68 025 730	64 704 957	5,13%
Complément de déplacement AJPP	3 348 653	3 173 267	5,53%
Allocations pour la Garde des Jeunes Enfants	171 600	862	19 806,53%
APE rang 3 et plus - taux plein	10 952	2 663	311,22%
APE rang 3 et plus - taux partiel	0,00	0,00	
APE rang 2 - taux plein	3 642	4 483	-18,76%
APE rang 2 - taux partiel	157 162	-3 133	-5 117,04%
AFEAMA - Majoration	-514	-637	-19,30%
AFEAMA - cotisations prises en charge	359	2 359	-84,79%
AGED - moins de 3 ans	0,00	-4 572	-100,00%
AGED - plus de 3 ans	0,00	-301	-100,00%
Prestation Accueil des Jeunes Enfants	12 453 651 216	12 974 418 923	-4,01%
Prime - PAJE	396 324 500	645 756 248	-38,63%
Allocation PAJE	4 095 035 603	4 280 485 363	-4,33%
Complément libre choix - CLCA - PAJE	1 579 281 813	1 963 332 784	-19,56%
Complément libre choix - CMG - PAJE	6 174 256 502	6 084 844 528	1,47%
Prestation partagée d'éducation de l'enfant (PreParE) - Paje	208 752 798	0,00	
Allocations en faveur de l'Education	1 984 249 728	1 959 853 474	1,24%
Allocation de rentrée scolaire	1 984 249 728	1 959 853 474	1,24%
Allocations en faveur du Logement	4 456 384 817	4 440 229 812	0,36%
ALF - location	3 955 351 377	3 924 999 137	0,77%
ALF - accession	498 197 330	511 942 086	-2,68%
Prime de déménagement - ALF	2 836 110	3 288 590	-13,76%
Allocations en faveur des Handicapés	811 881 243	825 350 326	-1,63%
Allocation de base	416 495 771	394 900 238	5,47%
Compléments	399 174 859	392 684 496	1,65%
Majoration parent isolé	-3 789 386	37 765 592	-110,03%
Frais de tutelle	376 278 929	365 885 486	2,84%
Frais de mandataires judiciaires - Volet Adultes	315 760 630	307 106 650	2,82%
Frais de mandataires judiciaires - Volet Enfants	60 518 299	58 778 837	2,96%
Autres Allocations et Prestations	53 706 571	49 828 238	7,78%
Allocations différentielles - ADI	30 307 145	33 026 226	-8,23%
Prestations conventions internationales	4 215 347	4 299 523	-1,96%
Prestations payées dans les pays de l'UE	13 082 850	12 473 743	4,88%
Intérêts des Prêts Jeunes Avenir (PJA)	1 229	16 353	-92,49%
Divers autres allocations et prestations	6 100 000	12 392	49 126,78%
TOTAL	36 444 146 822	37 006 064 587	-1,52%

Allocations en faveur de la famille

Entre 2014 et 2015, les dépenses **d'allocations familiales** diminuent de 2,3 % (- 294,3 M€), principalement sous l'effet de la mise en place de la modulation des allocations familiales en fonction des ressources (effet de - 2,9%) compensé par une progression de 0,6% en volume.

Sur la même période, les dépenses annuelles de complément familial ont quant à elles progressé de + 7,1 % (+ 126,4 M€). La hausse du montant unitaire moyen versé, tiré par l'instauration du complément familial majoré contribue à hauteur de près de 5 points de croissance à cette évolution.

Le reste de la croissance est lié à une augmentation du nombre d'allocataires de la prestation.

Le dynamisme des dépenses **d'allocation de soutien familial** (+ 6,2 soit + 86,1 M€ entre 2014 et 2015) est expliqué principalement par la revalorisation exceptionnelle de la prestation au 1^{er} avril de +5 %. Le reste de la croissance est attribuable à l'augmentation du volume de 1%.

Allocations pour l'accueil des jeunes enfants

Les dépenses **d'allocation de base** diminuent de 4,3 %, sous l'effet de la poursuite des mesures de 2014 (soit - 185,5 M€ en 2015 contre - 46,1 M€ en 2014). En effet, les plafonds de ressources pour percevoir l'allocation de base font l'objet de deux réformes : d'une part la diminution de l'avantage accordé en cas de double activité d'autre part le lissage de la progression du plafond quel que soit le rang de l'enfant (- 49 M€ pour le régime général uniquement).

Par ailleurs, une autre réforme du Plfss 2014 vise à moduler le montant l'allocation de base en fonction du niveau de ressources des familles. Elle crée une allocation de base à taux partiel dont le montant est diminué de moitié par rapport à l'allocation de base à taux plein, pour les bénéficiaires se situant au-dessus du plafond de l'allocation de base à taux plein et en dessous d'un plafond égal à 1,19 fois le plafond de l'allocation de base à taux plein. Sur le champ du régime général, la création de l'allocation de base à taux partiel induit une économie de 113,0 M€ en 2015.

Enfin, à compter du 1^{er} avril 2014, la réforme prévoit une dérogation au mécanisme de revalorisation de l'allocation de base afin de « geler » son montant jusqu'à ce qu'il soit identique à celui du complément familial. Sur le champ du régime général, en 2015, l'économie générée par le gel de l'allocation de base est estimée à 24 M€.

Les dépenses des **primes de naissances et d'adoption** ont décriu de - 38,6% (- 249,5 M€), sous l'effet de deux facteurs :

- du décalage de la date de versement de la prime (- 208 M€ Caf uniquement), pour les grossesses déclarées à partir de janvier 2015, la prime est versée avant la fin du dernier jour du 2ème mois suivant la naissance ou la justification de la fin de la grossesse, alors que la prime était versée auparavant pour chaque enfant à naître lors du 7ème mois de grossesse (sans impact pour les années suivantes),
- de la baisse du nombre de naissance.

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

La décroissance des dépenses de **Clca** et de **Prepare** (- 8,9 % soit - 175,2 M€) est principalement le fait d'une baisse du recours à la prestation. La variation du nombre d'allocataires contribue à hauteur de - 6,1 points de croissance à la variation des dépenses de Clca-Prepare. La diminution des naissances observée en 2015 pourrait dans une certaine mesure expliquer cette baisse. A cet effet s'ajoute la baisse du montant moyen versé de -2,4%.

Les dépenses de **complément libre choix mode de garde** augmentent de 1,5% entre 2014 et 2015. La compensation des rémunérations versées par les familles aux assistants maternels ou aux personnels de garde à domicile est en diminution de -1,5 %, à la suite notamment des mesures de la Lfss 2014. En revanche, les dépenses de prise en charge des cotisations sociales sont en augmentation de 2,3 %, principalement du fait de la hausse des taux de cotisations ainsi que de l'augmentation du salaire horaire des assistants maternels.

Par ailleurs, le recours aux structures d'accueil (associations, entreprises habilitées, micro-crèches) relevant d'une prestation légale augmente de 21 % entre 2014 et 2015, même si ce mode de garde ne représente que 5 % des dépenses de Cmg.

Allocations en faveur du logement

L'augmentation des dépenses **d'Allocation logement familiale** (+ 0,4 % soit + 16,2 M€) est consécutive à deux effets inverses : la hausse du montant moyen qui progresse de 1,4 % en un an (passant de 281 euros en 2014 à 285 euros en 2015) et la diminution du nombre d'allocataires qui passe de 1,20 million à 1,19 million entre 2014 et 2015. A partir du 1^{er} janvier 2016, cette prestation ne sera plus financée par le Fnpf mais par le Fonds National d'Aide aux Logements (Fnal).

Allocations en faveur du handicap

La hausse des dépenses de **l'allocation de base et des compléments** (hors Majoration Parent Isolé, Mpi) de 3,6 % s'explique par la hausse du recours à **l'allocation pour l'éducation d'enfant handicapé** (augmentation du nombre d'allocataires de +5,4 % sur un an). La prestation moyenne versée aux allocataires diminue, sous l'effet de l'augmentation de la proportion des allocataires qui ne perçoivent pas de complément de la part des Caf.

Les dépenses au titre de la **Majoration parent isolé** intégraient le complément de charges à payer de l'Aeeh comptabilisé au niveau de la Cnaf. Il est estimé à partir du nombre de dossiers en stock dans les Maisons Départementales des Personnes Handicapées. En 2015, ce complément n'est plus comptabilisé (cf note n°2). En 2014, la provision était de 32 M€ et a été consommée à hauteur de 28 M€ impactant ainsi les comptes 2015 pour un montant positif de 4 M€.

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, 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 exception relative à l'allocation d'éducation de l'enfant handicapé, 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 sur la base des paiements de rappels effectués en début de N + 1, pour chaque type de prestation.

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, Rsa, etc.), il appartient désormais 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 leurs montants à la Cnaf et à leur conseil général.

N°de compte	CHARGES A PAYER PRESTATIONS LEGALES	2015	2014	Evolution 2014 à 2015
4086111	Allocation en faveur de la famille - CAP	18 985 560	19 622 060	-3,24%
40861121	Allocations et aides garde jeunes enfants (Hors Maj AFEAMA et PAJE Rémun°) - CAP	24 594 334	25 740 046	-4,45%
408611231	PAJE Rémunérations assistante maternelle - CAP	188 940 865	192 261 522	-1,73%
408611232	PAJE Rémunérations employé à domicile - CAP	9 836 718	10 070 741	-2,32%
4086113	Allocation en faveur de l'éducation	2 357 856	2 909 322	-18,96%
4086114	Allocations en faveur du logement - CAP	16 058 211	17 754 291	-9,55%
4086115	Allocations en faveur des handicapés (Hors AAH)	4 097 564	36 003 428	-88,62%
4086117	Autres allocations et prestations - CAP	7 267 969	1 442 787	403,75%
408614	AEEH - Majoration de parent isolé	0,00	0,00	
40873211	Frais de mandataires judiciaires Volet Adultes à payer - Exercice en cours	7 272 350	8 443 646	-13,87%
40873212	Frais de mandataires judiciaires Volet Adulte à payer - Exercice antérieur	40 792	105 595	-61,37%
40873221	Frais de mandataires judiciaires Volet Enfants à payer - Exercice en cours	169 659	12 195	1 291,26%
40873222	Frais de mandataires judiciaires Volet Enfants à payer - Exercice antérieur	0,00	0,00	
4087863	PAJE - Assistante maternelle - Cotisations - CAP	435 367 899	421 118 148	3,38%
4087864	PAJE - Employé à domicile - Cotisations - Autres versements à des tiers	22 616 641	22 251 202	1,64%
408787	PAJE - Employé à domicile - Cotisations - CAP	0,00	0,00	
	Au titre de la participation de la branche famille			
40864	APL - FNAL - vers.dir.aux allocs à payer	0,00	16 578 129	-100,00%
4087811	FNAL - ALT1 - Exercice en cours - Autres versements à des tiers à payer	5 204 388	4 663 099	11,61%
4087812	FNAL - ALT1 - Exercice antérieur - Autres versements à des tiers à payer	0,00	0,00	
4087821	FNAL - ALT2 - Exercice en cours - Autres versements à des tiers à payer	1 966 970	1 665 437	18,11%
	Au titre de la prestation spécifique de restauration scolaire dans les établissements des départements d'outre-mer			
408784	PARS des DOM - Autres versements à des tiers à payer	33 796 879	31 741 951	6,47%
	TOTAL	778 574 653	812 383 599	-4,16%

En 2015 le montant total des charges à payer de prestations légales s'élève à 778,5 M€ soit une diminution de 4,1 % rapport à 2014.

La charge à payer Paje – Cmg

Au titre du « complément mode de garde – cotisations de la Paje », la charge à payer est égale à 2 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 par l'Acoss.

Au titre de 2015, cette composante de la charge à payer est en hausse de 3,4% pour sa partie assistantes maternelles, et de 1,6 % pour sa partie garde à domicile. Le montant de la charge à payer s'établit à 458 M€, soit 58,8 % du montant total des charges à payer prestations légales, soit une augmentation de la part relative par rapport à 2014 (54,6 %).

Pour « le complément mode de garde – rémunérations » de la Paje, la charge à payer est égale à un mois de droits à prestations net d'indu (décembre), payé en janvier N+1, valorisé selon la même source.

En 2015, la charge à payer diminue de 1,7% pour être portée à 188,9 M€ pour sa partie assistantes maternelles.

La charge à payer Aeelh

La charge à payer relative à l'allocation d'éducation de l'enfant handicapé (Aeelh) ne fait plus l'objet d'un mode d'évaluation spécifique (cf note 2). Cette prestation, versée par les Caf, reste à la charge de la branche Famille.

Le charge à payer, d'un montant de 4,1 M€, concerne uniquement les dossiers d'Aeelh en stock dans les Caf qui portent sur :

- l'allocation de base pour 2 M€,
- le complément pour 2 M€,
- la Majoration parent isolé pour 0,2 M€.

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 33,8 M€ en 2015, soit une hausse de 6,4 % par rapport à 2014.

La charge à payer pour frais de mandataires judiciaires

En fin d'année, si l'arrêté définitif fixant la dotation globale de fonctionnement n'est pas paru, les Caf ont pour consigne de constituer des charges à payer sur la base des projets de budgets transmis par les gestionnaires aux directions départementales de la cohésion sociale.

En fin d'exercice, il est constaté une charge à payer, qui s'établit à 7,2 M€ en 2015, soit un recul de 12,6 % par rapport à 2014.

Les charges à payer des autres allocations et prestations

L'évaluation des charges à payer de prestations (sauf exceptions, cf note 2) repose sur le recensement des pièces justifiant une ouverture de droits, reçues jusqu'au 31 décembre mais non encore liquidées à cette date. Le recensement a été réalisé à partir d'une requête datant du 14 janvier 2016 et la charge correspondante a été comptabilisée directement dans les Caf. Une seconde requête a été lancée une 29 janvier, et a donné lieu à un complément de provision de 6 M€. Compte tenu du montant, le complément a fait l'objet d'une comptabilisation au niveau national.

Les charges à payer des autres prestations

Elles ont été calculées conformément à la méthode tirée du constat du volume et du contenu des pièces à traiter au 31/12/2015. Abstraction faite du Cmg-Paje, de l'Aeelh, des frais de mandataires judiciaires, du Pars, et des charges à payer des autres allocations et prestations, leur montant total se caractérise par une diminution entre 2014 et 2015 pour s'établir à 69,4 M€, contre 89,1 M€ en 2014. Cette baisse de - 19,7 M€ comprend la reprise des charges à

payer au titre de l'Apl (16,6 M€) suite au transfert en 2015 au budget de l'Etat de la totalité des dépenses d'Apl.

4.2 Les transferts aux autres organismes de sécurité sociale

D'autres prestations ne sont pas versées directement par les Caf à leurs bénéficiaires, mais font l'objet de transferts de financements vers le tiers qui verse la prestation.

Transferts	2015	2014	Evolution 2015 à 2014
6571 - Transferts entre organismes de Sécurité Sociale	10 094 206 216	9 892 116 416	2,04%
Compensations RG - CSSM (Famille)	39 726 420	44 377 893	-10,48%
AVPF - Prises en charge cotis. non assises sur un revenu spécifique	5 076 605 040	4 910 949 882	3,37%
Majorations pour enfants - Contribution au FSV - Transferts	4 703 991 308	4 660 473 308	0,93%
Congé de paternité - Prise en charge de prestations par la CNAF	273 331 769	275 613 146	-0,83%
Autres transferts	551 679	702 188	-21,43%

L'ensemble de ces transferts se caractérise par une augmentation de 2,0 % en 2015 pour un montant total de 10 094 M€, due principalement à l'augmentation de la contribution de l'Avpf.

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, dont un arrêté de janvier 1978, 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 ou 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 Cnavts, échelonné dans le temps (le montant des cotisations générées par une « année d'ouverture des droits » annuelle d'Avpf n'est définitivement connu que plusieurs années après celle du fait générateur, l'ouverture du droit de l'allocataire à la prise en charge des cotisations de retraite par la branche Famille).

Une convention signée le 16/12/2008 entre la Cnavts et la Cnaf détermine les règles de gestion financières et comptables de la prestation par les deux caisses nationales.

Ces règles conduisent à distinguer :

- ➔ la charge courante correspondant au montant des cotisations pour l'année N notifiées par les Caf par remontées de déclarations nominatives annuelles (Dna) dématérialisées, et correspondant aux cotisations afférentes aux avantages familiaux non soumis à conditions de ressources dont les montants sont connus au 31 décembre (complément familial, allocation de base de la Paje, Ape, Aah et Aeeh),
- ➔ la charge à payer, composée de trois éléments, non connus au 31 décembre dont la décomposition est précisée en note 2.

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.

Période cotisation	Charges courantes	Charges additives ou soustractives	Charges à payer	Total des charges
2015	4 698 958 782		364 647 116	5 063 605 898
2014		313 175 858	-311 030 828	2 145 030
2013		9 797 630		9 797 630
2012		1 056 482		1 056 482
Total	4 698 958 782	324 029 970	53 616 288	5 076 605 040

La charge courante 2015 s'élève à 4 698 M€, soit + 1,6 % par rapport à la charge courante 2014 (4 626 M€). Cette évolution s'explique principalement par la revalorisation du SMIC (+1,1 %) et du taux de cotisation AVPF (+1,2 %).

La charge à payer Avpf est déterminée en fonction de trois critères :

- 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,
- 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 l'arrêté des comptes,
- une estimation des cotisations pour les autres régimes, produite par la CcMsa pour le régime agricole et définie de façon forfaitaire pour les autres régimes.

A noter que l'absence provisoire de prise en compte par le système d'information des cotisations Avpf au titre des droits ouverts à la Prepa à 100% baisse « artificiellement » la charge courante. A contrario elle augmente la charge à payer.

L'augmentation de 17,2 % constatée en 2015 est principalement liée à la charge à payer au titre des droits ouverts à la Prepa à 100%

En €	2015	2014	Evolution 2014 à 2015
Cotisations restant à notifier	46 989 588	46 258 848	1,6%
Cotisations sur autres avantages	136 946 088	135 038 448	1,4%
Autres régimes	115 538 612	129 733 532	-10,9%
Cotisations au titre de la PREPARE à 100 %	65 172 828	-	N/A
Total	364 647 116	311 030 828	17,2%

4.2.2 Le fonds de solidarité vieillesse (Fsv)

La branche Famille verse au Fonds de solidarité vieillesse (Fsv) 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 2015 de la charge relative aux majorations pour enfants s'élève à 4 704 M€, ce qui correspond à une augmentation de 0,9% par rapport à 2014.

4.2.3 Le congé de paternité

Le congé de paternité des salariés versé par l'ensemble des régimes d'assurance maladie est pris en charge par la branche Famille.

Cette contribution s'établit en 2015 à 273 M€, soit une diminution de 0,9 % par rapport à 2014, en continuité avec l'évolution constatée les trois années précédentes (-0,45 % en 2014, - 1,2% en 2013 et - 0,5% en 2012). Une provision pour rappels de 23 M€ a été constituée (décompte communiqué par la Cnamts).

La contribution de la branche Famille au congé de paternité des fonctionnaires est de 14,9 M€. Une provision de 14 M€ a été constituée en l'absence de production du décompte des effectifs et des nombres de jours par certains ministères. 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 et implique la constatation d'une provision.

4.3 Les autres charges techniques

Des charges enfin sont en lien avec les prestations et consistent en des transferts financiers avec des organismes tiers sans versement par ceux-ci de prestations directes aux allocataires. Leur montant total s'élève à 59 M€, en retrait de 98,8 % par rapport à 2014, en raison du transfert en 2015 au budget de l'Etat de la totalité des dépenses d'Apl. Les régularisations au titre de l'exercice 2014, minorent les autres charges technique pour 21,5 M€.

Transferts	2015	2014	Evolution 2015 à 2014
6572 - Autres Charges Techniques	58 648 850	4 690 845 404	-98,75%
APL - Participations	-21 492 627	4 605 352 508	-100,47%
Participations au titre de la prestation ALT	51 696 511	57 111 089	-9,48%
UNAF - Participations	28 442 418	28 360 016	0,29%
Dotation à l'AGEPRET	2 547	21 792	-88,31%

4.3.1 La contribution à l'Unaf

La branche Famille et le régime agricole financent le fonds spécial destiné aux Unions nationales familiales. La part relative de chacun des contributeurs est fixée en fonction du montant de prestations familiales versées. Conformément à l'arrêté du 19/08/2015, la part financée par la Cnaf s'élève à 27,6 M€, à laquelle s'ajoute la part financée par la Msa (0,8 M€), soit un total de 28,4 M€ en augmentation de 0,3 % par rapport à 2014.

4.3.2 La participation au titre de l'aide personnalisée au logement (Apl)

Le transfert en 2015 au budget de l'Etat de la totalité des dépenses d'Apl induit une baisse de 4 626 M€ des dépenses supportées par la branche.

4.3.3 La participation au titre de l'allocation de logement temporaire (Alt)

L'allocation de logement temporaire (Alt) est financée à parts égales entre la branche Famille et l'Etat. La dépense totale s'élève à 104 M€ en 2015, soit une prise en charge par la branche Famille de 52 M€, en diminution de 9,5% par rapport à 2014.

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 des partenaires assurant des services et équipements aux familles,
- les aides financières aux familles, dites aides extra-légales,
- 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.

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 et structures partenaires assurant le fonctionnement d'équipements d'accueil (crèches, centres de loisir,...) qui ont le caractère d'une participation au fonctionnement de ces équipements (sur la base de coûts horaires ou journaliers),
- les subventions d'équipement et de fonctionnement.

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

PRESTATIONS D'ACTION SOCIALE	2015	Structure 2015	2014	Evolution 2014 à 2015
I - ACTIONS INDIVIDUALISEES	383 107 331	7,74%	340 126 241	12,64%
II - ACTIONS COLLECTIVES	4 569 224 248	92,26%	4 286 984 817	6,58%
Subventions d'investissement - Fonds locaux	92 218 112	38,90%	97 550 989	-5,47%
Subventions d'investissement - Fonds Nationaux	144 835 144	61,10%	152 759 324	-5,19%
Subventions de fonctionnement - Fonds locaux	197 471 661	4,56%	190 584 349	3,61%
Subventions de fonctionnement - Fonds nationaux	4 134 699 331	95,44%	3 846 090 154	7,50%
TOTAL	4 952 331 579	100,00%	4 627 111 058	7,03%

Les prestations d'action sociale de la branche Famille s'établissent à 4 952,3 M€, soit une augmentation globale de 7,0 % (+ 325 M€) par rapport à 2014.

En prenant en compte les variations de provisions correspondant à des engagements pluriannuels de prestations d'action sociale, pour un montant de + 4 M€, la totalité des dépenses et engagements de l'action sociale s'élève à 4 957 M€ au titre de 2015.

PRESTATIONS D'ACTION SOCIALE	DEPENSES TOTALES 2015	Dotations nettes des reprises 2015	Total y compris variation de provisions
I - Actions individuelles	383 107 331		383 107 331
II - Actions collectives	4 569 224 248	4 342 519	4 573 566 767
Subventions d'investissement - Fonds locaux	92 218 112	-14 335 261	77 882 851
Subventions d'investissement - Fonds nationaux	144 835 144	26 925 779	171 760 924
Subventions de fonctionnement - Fonds locaux	197 471 661	0	197 471 661
Subventions de fonctionnement - Fonds nationaux	4 134 699 331	-8 248 000	4 126 451 331
TOTAL	4 952 331 579	4 342 519	4 956 674 097

Le tableau ci-après précise le détail des charges de l'exercice 2015 :

PRESTATIONS D'ACTION SOCIALE	2015	Structure 2015	2014	Evolution 2014 à 2015
I - ACTIONS INDIVIDUALISEES	383 107 331	7,74%	340 126 241	12,64%
Aides financières aide à domicile - Actions individualisées	72 576 494	18,94%	73 569 157	-1,35%
Fonds CAF - Aides financières aide à domicile	12 421 233	17,11%	17 054 121	-27,17%
Dans la limite de la dotation fonds CNAF - Aides financières Aide à domicile	60 147 595	82,87%	56 499 222	6,46%
Fonds ENIM - Aides financières aide à domicile	7 667	0,01%	15 814	-51,52%
Bourses d'animateurs - Form.BAFA	4 455 846	1,16%	4 194 672	6,23%
Sur fonds CAF - Formation BAFA - Actions individuelles	2 370 672	53,20%	2 068 237	14,62%
Sur fonds CNAF - Formation BAFA - Actions individuelles	2 085 174	46,80%	2 126 435	-1,94%
Autres aides individuelles - Prest. Extralégales Action sociale	306 074 991	79,89%	262 362 413	16,66%
II - ACTIONS COLLECTIVES	4 569 224 248	92,26%	4 286 984 817	6,58%
Subventions d'investissement	237 053 256	5,19%	250 310 314	-5,30%
Subventions d'investissement - Fonds locaux	92 218 112	38,90%	97 550 989	-5,47%
Engagements N - Paiement N	8 035 872	8,71%	8 601 755	-6,58%
Engagements N-1 et antérieurs - Paiement N	84 182 240	91,29%	88 949 235	-5,36%
Subventions d'investissement - Fonds Nationaux	144 835 144	61,10%	152 759 324	-5,19%
Plans crèches - Subventions d'investissement - Fonds nationaux	119 607 924	82,58%	139 854 904	-14,48%
Engagements N - Paiement N - Plans crèches	15 821 141	13,23%	12 659 230	24,98%
Engagements N-1 et antérieurs - Paiement N - Plans crèches	103 786 783	86,77%	127 195 673	-18,40%
Fonds d'accompagnement - Investissement Enfance	13 288 195	9,17%	3 582 456	270,92%
Fonds publics et territoires Enfance - Investissement	3 590 021	27,02%	2 340 468	53,39%
Fonds publics et territoires Enfance - Invest - Engagement N - Paiement N	788 174	21,95%	484 541	62,66%
FP et territoires Enfance - Invest - Engag N-1 et antér - Paiement N	2 801 846	78,05%	1 855 927	50,97%
Fonds d'accompagnement PSU - Investissement	3 613 820	27,20%	337 103	972,02%
Fonds d'accompagnement PSU - Invest - Engagement N - Paiement N -	1 153 407	31,92%	318 654	261,96%
Fonds d'accom PSU - Invest - Engag N-1 et antérieurs - Paiement N	2 460 413	68,08%	18 448	13236,79%
Fonds rénovation (fonds nationaux) - Investissement	6 084 354	45,79%	904 885	572,39%
Fonds rénovation (fonds nationaux) - Invest - Engag. N - Paie. N -	877 497	14,42%	367 177	138,99%
Fonds rénovation (fonds nationaux) - Invest - Engag. N-1 et antér. - Paie.N	5 206 857	85,58%	537 708	868,34%
Fonds d'accompagnement - Investissement Jeunesse	7 447 783	5,14%	4 243 038	75,53%
FACEJ Jeunesse - Investissement	7 155 037	96,07%	4 050 162	76,66%
FACEJ Jeunesse - Investissement - Engagements N - Paiement N	1 519 847	21,24%	919 406	65,31%
FACEJ Jeunesse - Investissement - Engagements N-1 et antérieurs - Paiement N	5 635 190	78,76%	3 130 756	79,99%
Fonds expérimentation Adolescents - Investissement	292 746	3,93%	192 876	51,78%
Fonds expérimentation Adolescents - Investissement - Engagements N - Paiement N	60 331	20,61%	64 721	-6,78%
Fonds expér Adolescents - Invest - Engagements N-1 et antérieurs - Paiement N	232 415	79,39%	128 155	81,35%
Aides à l'installation des assistants maternels sur fonds nationaux	4 491 242	3,10%	5 078 927	-11,57%
Subventions de fonctionnement	4 332 170 992	94,81%	4 036 674 503	7,32%
Subventions de fonctionnement - Fonds locaux	197 471 661	4,56%	190 584 349	3,61%
Subvention d'exploitation - Actions collectives d'action sanitaire et sociale	166 848 852	84,49%	160 348 398	4,05%
Participations financières aux fonds locaux d'aide - Actions collectives D'ASS	30 622 809	15,51%	30 235 951	1,28%
FLAAD - Participations financières aux fonds locaux d'aide	159 390	0,52%	227 000	-29,78%
FSL - Participations financières aux fonds locaux d'aide	19 748 785	64,49%	21 978 935	-10,15%
Fonds d'aide aux jeunes en difficultés (FAJ)-Part finan aux fonds locaux d'aide	726 925	2,37%	859 757	-15,45%
Fonds d'aide aux impayés d'énergie - Part finan aux fonds locaux d'aide	1 346 935	4,40%	1 376 835	-2,17%
Divers autres fonds d'aide - Participations financières aux fonds locaux d'aide	8 640 773	28,22%	5 793 423	49,15%
Subventions de fonctionnement - Fonds nationaux	4 134 699 331	95,44%	3 846 090 154	7,50%
Prestations de service ordinaires	2 907 070 244	70,31%	2 717 995 245	6,96%
Droits N - Prestations de service ordinaires	2 920 627 708	100,47%	2 732 701 556	6,88%
Régularisations droits N-1 et antérieurs en N - PS ordinaires	-13 557 465	-0,47%	-14 706 311	-7,81%
Régularisations droits N-1 en N - PS ordinaires	-9 881 228	72,88%	-10 970 169	-9,93%
Régularisations droits antérieurs à N-1 en N - PS ordinaires	-3 676 236	27,12%	-3 736 143	-1,60%
Prestations de service Contrats Enfance Jeunesse - Partie Enfance	655 790 793	15,86%	619 785 567	5,81%
Prestations de service Contrats Enfance Jeunesse - Partie Enfance	598 983 087	91,34%	579 827 501	3,30%
Droits N - PS CEJ - Partie Enfance	609 422 579	101,74%	586 310 177	3,94%
Régularisations droits N-1 et antérieurs en N - PS CEJ - Partie Enfance	-10 439 492	-1,74%	-6 482 676	61,04%
Régularisations droits N-1 en N - PS CEJ - Partie Enfance	-10 237 311	98,06%	-6 983 205	46,60%
Régularisations droits antérieurs à N-1 en N - PS CEJ - Partie Enfance	-202 181	1,94%	500 529	-140,39%
Fonds d'accompagnement - Fonctionnement Enfance	56 807 706	8,66%	39 958 066	42,17%
Prestations de service Contrats Enfance Jeunesse - Partie Jeunesse	474 926 697	11,49%	464 418 851	2,26%
Prestations de service Contrats Enfance Jeunesse - Partie Jeunesse	438 292 750	92,29%	441 302 282	-0,68%
Droits N - PS CEJ - Partie Jeunesse	456 709 287	104,20%	454 012 767	0,59%
Régularisations droits N-1 et antérieurs en N - PS CEJ - Partie Jeunesse	-18 416 537	-4,20%	-12 710 485	44,89%
Régularisations droits N-1 en N - PS CEJ - Partie Jeunesse	-18 023 403	97,87%	-12 207 346	47,64%
Régularisations droits antérieurs à N-1 en N - PS CEJ - Partie Jeunesse	-393 135	2,13%	-503 139	-21,86%
Fonds d'accompagnement - Fonctionnement Jeunesse	36 633 947	7,71%	23 116 569	58,47%
Aide spécifique ALSH	96 911 596	2,34%	43 890 491	120,80%
Droits N - Aide spécifique ALSH	98 445 927	101,58%	46 760 808	110,53%
Régularisations Droits N-1 en N - Aide spécifique ALSH	-1 534 331	-1,58%	-2 870 318	-46,54%
Régularisations Droits N-1 en N - Aide spécifique ALSH	-1 082 758	70,57%	-2 860 157	-62,14%
Régularisations Droits antérieurs à N-1 en N - Aide spécifique ALSH	-451 573	29,43%	-10 161	4344,18%
TOTAL	4 952 331 579	100,00%	4 627 111 058	7,03%

L'année 2015 se caractérise essentiellement par :

- une forte représentativité des projets d'investissement petite enfance qui représentent 61% des décisions de financement, les projets de micro-crèches Paje et de crèches gérées par les associations ou le secteur privé étant sur-représentés dans les zones les plus prioritaires générant ainsi une hausse des charges de fonctionnement en prestations légales individuelles,
- la reprise des décisions d'investissement par les communes en 2015 (augmentation de +65%) bénéficiant aux crèches gérées par une collectivité territoriales, sur-représentées en dehors des zones prioritaires, mais accueillant en moyenne des familles aux revenus plus faibles et réservant moins d'heures.

Cela se traduit dans les comptes 2015 par :

- le dynamisme des prestations de service, les prestations de service ordinaires ayant augmenté de 6,7 % (+ 190 M€), celles affectées aux Cej partie enfance de 5,8 % (+ 36 M€) et celles affectées aux Cej partie jeunesse de 2,3 % (+ 11 M€), et un doublement de l'aide spécifique Alsh qui atteint 97 M€ (accent donné sur les rythmes éducatifs),
- le développement des dépenses d'investissement affectées à la jeunesse, matérialisé en particulier par l'augmentation de 75,7 % des dépenses au titre du fonds d'accompagnement à l'investissement jeunesse, via le dispositif public et territoire (+ 3,1 M€).

5.2 Les charges à payer d'action sociale

Comptes	LIBELLES	2015	2014	Evolution 2014 à 2015
4081411	Sur fds CNAF - Aides fin. aide à domicile - Factures non encore parvenues	60 877 140	56 841 762	7,10%
4081412	Sur fds CAF - Aides fin. aide à domicile - Factures non encore parvenues	13 953 310	19 258 611	-27,55%
408143111	Charges à payer sur exercice en cours - Prestations de service ordinaires	2 876 936 030	2 693 467 272	6,81%
408143112	Charges à payer sur exercice antérieur - Prestations de service ordinaires	11 457 055	11 299 205	1,40%
4081431321	CAP sur exercice en cours - PS CEJ, partie enfance	656 733 472	612 474 270	7,23%
4081431322	CAP sur exercice antérieur - PS CEJ, partie enfance	4 617 840	8 898 951	-48,11%
4081431421	CAP sur exercice en cours - PS CEJ, partie jeunesse	466 791 562	455 183 355	2,55%
4081431422	CAP sur exercice antérieur - PS CEJ, partie jeunesse	6 393 033	5 783 738	10,53%
408143151	CAP sur exercice en cours - Aide spécifique ALSH	93 360 497	47 064 878	98,37%
408143152	CAP sur exercice antérieur - Aide spécifique ALSH	1 327 621	1 122 026	18,32%
40862	Prestations extralégales - versements directs aux allocataires à payer	18 647 132	34 358 434	-45,73%
4087421	Subventions de fonctionnement à payer - Exercice en cours	37 491 782	40 209 374	-6,76%
4087422	Subventions de fonctionnement à payer - Exercice antérieur	26 714 447	907 308	2 844,36%
4087431	Subventions à verser aux différents fonds d'aides - Exercice en cours	1 490 986	3 068 860	-51,42%
4087432	Subventions à verser aux différents fonds d'aides - Exercice antérieur		23 000	-100,00%
	TOTAL	4 276 791 909	3 989 961 046	7,19%

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 par régularisation en n + 1 sur la base de l'activité réelle constatée durant l'année n). Ces charges à payer sont en augmentation de 7,2 % en 2015, compte tenu du dynamisme des prestations de services ordinaires (+ 6,8 %) qui constituent la part principale de la charge à payer (67,2 % en 2015).

Les prestations de services ordinaires constituent la contribution financière de la branche Famille au fonctionnement d'un certain nombre de services et équipements sociaux (établissement d'accueil du jeune enfant, centres de loisirs sans hébergement, centres sociaux, foyers de jeunes travailleurs, etc.). Elle est définie en fonction d'un prix plafond qui représente le coût de revient de référence du service et par un taux de prise en charge de ce prix plafond. L'évolution des prestations de services ordinaires est la résultante de l'effet volume (augmentation du nombre d'heures d'accueil) et de l'effet prix (montant moyen de la prestation de service par heure).

S'agissant de la petite enfance, l'augmentation des prestations de service ordinaires affectées à l'accueil de la petite enfance est la résultante :

- de l'augmentation des places (+ 8 918),
 - de la diminution du nombre d'heures par place (- 0,4 %),
 - d'une augmentation moins rapide du montant de la prestation de service par heure,
- soit un effet volume estimé à + 2,0 % et un effet prix évalué à 4,5 %.

Les dépenses liées aux Cej enfance ont fortement augmenté (+ 5,3 %), en raison principalement de l'augmentation des dépenses des fonds d'accompagnement (fonds public et territoire, fonds d'accompagnement à la prestation de service unique, fonds de rééquilibrage territorial et plan de rénovation des Eaje) qui sont retracés dans le même compte comptable.

S'agissant de la jeunesse

L'augmentation des prestations de service ordinaires affectées à la jeunesse est la résultante :

- de la baisse structurelle de l'accueil extrascolaire (- 2,3 % en nombre d'heures),
- de l'augmentation de la prestation de service ordinaire périscolaire (+ 19,5 % en nombre d'heures) et surtout des heures spécifiques à la réforme des rythmes éducatifs (+ 95,2 %) qui tire vers le haut l'effet volume.

Ainsi, sont confirmés la montée en charge de cette réforme et le redéploiement opéré par les gestionnaires d'accueil périscolaire.

Les dépenses liées aux Cej jeunesse périscolaire diminuent de -8,4% : le flux¹ périscolaire étant gelé, les dépenses diminuent sous l'effet de la dégressivité appliquée au stock (les dépenses de stock convergent vers la cible financière à raison d'une dégressivité de -3 points par an).

Les dépenses de Cej extrascolaire augmentent de +4,4% : le stock est stable (+0,5%) et le flux augmente de +11,4%.

L'aide spécifique augmente de +85,9 % (+ 45 M€). Cette forte augmentation résulte de l'effet mécanique du passage en année pleine pour les 83% de communes qui n'ont appliqué la réforme qu'à compter de septembre 2014.

S'agissant des autres domaines d'intervention

La hausse des autres prestations de service ordinaires est tirée par les Relais assistantes maternelles (Ram), l'animation de la vie sociale et surtout la parentalité : dynamisme de la médiation familiale, des Lieux d'accueil enfants/parents (Laep) avec la prise en compte depuis 2015 des heures de préparations en plus des heures d'ouverture au public et surtout des Réseau d'écoute, d'accueil et d'accompagnement des parents (Reaap).

¹ Les CEJ sont des contrats de 4 ans, renouvelables. Le stock du CEJ correspond aux actions en vigueur à la fin du contrat précédent, le flux correspond aux nouvelles actions contractualisées.

Par ailleurs, une charge à payer spécifique est comptabilisée s'agissant des aides individuelles versées sur leurs fonds propres par les Caf, correspondant aux dossiers reçus en fin d'année mais dont le paiement n'a pas été réalisé : elle est en augmentation de 24,7 % en 2014, signifiant selon les Caf, soit une augmentation des demandes reçues, soit un retard plus important dans le traitement de ces demandes.

Enfin, compte tenu de l'évolution de la comptabilisation des subventions d'action sociale décrite au §2.5.3, une écriture d'ajustement nationale a été comptabilisée dans les comptes de l'Epn (en plus de l'écriture de correction d'erreur impactant les capitaux propres) pour ajuster le montant des charges à payer pour un montant de 21 M€ à la clôture.

L'ensemble des prestations versées pour compte de tiers n'est pas comptabilisé dans le compte de résultat puisqu'elles ne constituent pas des charges pour la Branche. Les opérations sont toutefois retracées dans le bilan.

Les charges à payer ne sont pas comptabilisées dans le bilan de la branche car elles sont intégrées dans les comptes des tiers financeurs (Etat et collectivités locales).

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

- . Rsa part activité,
- . Rsa jeunes,
- . Allocation aux adultes handicapés (Aah),
- . Allocation de logement social (Als),
- . Allocation de logement transitoire (Alt),
- . Aide personnalisée au logement (Apl),
- . Primes de Noël,
- . Prime de retour à l'emploi.

Les prestations versées pour le compte des départements comprennent :

- . Rsa socle,
- . Rso Dom,
- . Revenu minimum d'activité (Rma),
- . Contrat d'avenir (Cav).

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€ (exemple : Alt) un versement unique a lieu au mois de juin 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 (Rsa activité, Prime de Noël, Apl, Als, Aah) 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 de solidarité active (Fnsa), finance le Rsa activité et la prime de Noël. Il s'agit d'un fonds spécifique dont les recettes proviennent exclusivement de la dotation de l'Etat, car le fonds n'est plus destinataire de la taxe de 1,1% prélevée sur les revenus du patrimoine et des produits de placement. Les sommes dues par le Fnsa correspondent aux dépenses de prestations versées par les Caf et aux frais de gestion associés.

L'Etat, par l'intermédiaire du Fonds national d'allocation logement (Fnal), finance l'Apl et l'Als. 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 fait l'objet d'un financement spécifique de l'Etat. Cette prestation est soumise à la Csg, et pas à la Crds. Elle est comptabilisée en comptes de tiers depuis le 1^{er} janvier 2010, alors qu'elle relevait précédemment du Fnpf.

6.1.2 L'évolution des financements

	Montant au 01/01/2014	Prestations 2014 remontée en 2015	Remboursement prestations 2014 remontée en 2015	Solde au 31/12/2014	Remboursement prestations 2014 (et antérieur) en 2015	Prestations versées en 2015	Remboursement au titre des prestations 2015 en 2015	Solde au 31/12/2015
PRE RMI API	-	29 906,70	- 42 086 784,28	- 42 056 877,58	-	53 528,61	-	- 42 003 348,97
PFR	- 8 350 342,22	3 756,85	-	- 8 346 585,37	-	2 402,28	-	- 8 348 987,65
API	- 5 565 947,97	519 786,38	-	- 5 046 161,59	-	387 880,86	-	- 4 658 280,73
PSA	- 2 207 452,30	83,20	-	- 2 207 535,50	-	1 648,57	-	- 2 205 886,93
API RSA	- 1 311 170,51	2 846,58	-	- 1 314 017,09	-	371,93	-	- 1 314 389,02
PFM	- 372 289,44	5 721,90	-	- 378 011,34	-	4 101,95	-	- 382 113,29
RSA jeunes	2 116 736,50	22 581 098,60	- 23 040 000,00	1 657 835,10	270 099,91	22 235 840,99	- 24 960 000,00	- 796 224,00
ALT1	702 364,79	64 802 388,56	- 60 005 309,39	5 499 443,96	- 5 499 443,96	69 667 258,27	- 71 432 607,56	- 1 765 349,29
ALT2	3 401 026,63	36 762 716,90	- 34 261 592,28	5 902 151,25	- 5 902 151,25	32 040 120,85	- 32 172 157,22	- 132 036,37
sous total dettes	- 11 587 074,52	124 691 002,31	- 159 393 685,95	- 46 289 758,16	- 11 131 495,30	124 379 401,99	- 128 564 764,78	- 61 606 616,25
APL	-	7 763 709 718,36	- 7 798 439 478,63	- 34 729 760,27	34 729 760,27	8 004 352 939,66	- 7 806 598 443,21	197 754 496,45
RSA Mayotte	42 409,28	908 572,96	- 1 000 000,00	- 49 017,76	158 823,02	1 610 501,85	- 1 000 000,00	720 307,11
ALF DOM	2 436 807,47	576 209,36	-	3 013 016,83	- 3 013 016,83	484 425,63	-	484 425,63
RSA expérimental	8 895 499,22	3 276,06	-	8 892 223,16	- 8 892 223,16	6 438,70	-	6 438,70
Prime de noel	-	427 060 533,97	- 416 514 000,00	10 546 533,97	- 10 546 533,97	438 323 176,19	- 429 133 233,97	9 189 942,22
RSA activité	157 854 250,46	1 835 312 414,79	- 1 746 783 967,50	246 382 697,75	- 81 557 016,21	2 066 114 226,98	- 1 948 358 620,84	282 581 287,68
ALS	505 524 728,10	5 111 221 010,31	- 4 949 596 856,99	667 148 881,42	- 184 813 122,21	5 177 785 293,96	- 4 986 663 853,77	673 457 199,40
AAH	772 025 784,92	8 482 875 718,84	- 8 437 104 066,41	817 797 437,35	- 75 987 528,68	8 832 857 202,27	- 8 786 714 594,49	787 952 516,45
sous total créances	1 446 779 479,45	23 621 660 902,53	- 23 349 438 369,53	1 719 002 012,45	- 329 920 857,77	24 521 534 205,24	- 23 958 468 746,28	1 952 146 613,64
Total	1 435 192 404,93	23 746 351 904,84	- 23 508 832 055,48	1 672 712 254,29	- 341 052 353,07	24 645 913 607,23	- 24 087 033 511,06	1 890 539 997,39

On constate une dégradation de la situation du financement de la Branche par l'Etat, le solde s'établissant au 31/12/2015 à 1 890,5 M€ contre 1 672,7 M€ au 31/12/2014.

La branche famille est en situation créditrice sur les prestations qui font l'objet d'acomptes versés par l'Etat comme l'Aah, le Rsa activité, l'Als et l'Apl, car ces versements ne compensent pas totalement le montant des dépenses. La forte évolution concernant l'Apl (de -34,7 M€ à 197,8 M€) s'explique par sa prise en charge par l'Etat, à compter de 2015. A l'inverse, la branche Famille se retrouve en situation débitrice pour d'anciens dispositifs (Pre rmi api, Api, Psa, etc.), et pour l'Alt, compte tenu d'un versement supérieur aux dépenses effectivement constatées.

Il en résulte des besoins de trésorerie plus importants pour le régime général.

6.1.3 L'évolution des dépenses

PRESTATIONS ETAT	2015	2014	Evolution de 2014 à 2015
Allocation Adultes Handicapés (AAH)	8 817 685 999	8 467 782 631	4,13%
Branche famille	8 630 199 375	8 283 248 704	4,19%
Régimes délégataires	187 486 624	184 533 927	1,60%
Logement	13 284 270 754	12 976 495 834	2,37%
Aide Personnalisée au Logement (Apl)	8 004 352 940	7 763 709 718	3,10%
Allocation de Logement Social (Als)	5 178 210 436	5 111 221 010	1,31%
Branche famille	5 178 149 201	5 111 160 781	1,31%
Régimes délégataires	61 235	60 229	1,67%
Allocations de Logements Temporaire	101 707 379	101 565 105	0,14%
ALT 1	69 667 258	64 802 389	7,51%
ALT 2	32 040 121	36 762 717	-12,85%
Allocation d'installation étudiante (Alir)	0	0	
Primes exceptionnelles	438 320 723	427 054 729	2,64%
Branche famille	437 959 199	426 722 559	2,63%
Régimes délégataires	361 524	332 170	8,84%
Primes retour à l'emploi (PRE)	53 353	29 907	78,40%
Allocation Parents isolés (API)	98 606	134 612	-26,75%
API - Prestations	98 978	137 459	-27,99%
Branche famille	89 313	120 163	-25,67%
Régimes délégataires	9 664	17 296	-44,12%
API - RSA expérimental	-372	-2 847	-86,93%
Revenu de Solidarité Active (RSA)	2 089 967 009	1 858 802 567	12,44%
RSA Activité	2 066 114 227	1 835 312 415	12,58%
Branche famille	2 066 082 353	1 835 287 859	12,58%
Régimes délégataires	31 874	24 556	29,80%
RSA (Expérimental 2009 & PFM)	6 439	481	1239,19%
RSA MAYOTTE	1 610 502	908 573	77,26%
RSA jeunes	22 235 841	22 581 099	-1,53%
TOTAL	24 630 396 443	23 730 300 280	3,79%

Les prestations versées par la branche Famille pour le compte de l'Etat ont progressé de 3,8 % en 2015, alors que les prestations familiales ont diminué de 1,5 %. Elles s'établissent à 24 630 M€ en 2015, en augmentation de 900 M€. L'Aah et surtout le Rsa activité voient leur poids relatif progresser, tandis que la part relative des prestations logement diminue.

Pour l'Aah, l'Als et le Rsa, les prestations versées pour le compte des régimes délégataires sont aussi intégrées à la facturation adressée à l'Etat.

Le Rsa activité

Une augmentation importante est constatée en 2015 (+ 12,4 %) après celle de 2014 (+11,9 %), qui se traduit par une augmentation de 231 M€ en montant pour un total de dépenses de 2 090 M€. Cette augmentation résulte en premier lieu de la révision des barèmes, puisque le montant forfaitaire du revenu de solidarité active (Rsa) a été revalorisé de 0,9 % au 1er janvier 2015 et de 2 % au 1er septembre. Au total, l'effet de ces revalorisations joue pour 7,9 % avec un montant moyen versé aux allocataires qui passe de 186 euros à 192 euros. La progression des dépenses de Rsa est également liée à un effet volume, le nombre moyen de bénéficiaires connaissant une hausse de 9,0 %.

L'allocation aux adultes handicapés

L'allocation aux adultes handicapés (Aah) continue de progresser à un rythme soutenu (+ 4,1 % après + 3,6 % en 2014) et représente une dépense de 8 817,7 M€ en 2015 (+ 349,9 M€). Trois facteurs contribuent à cette croissance.

Tout d'abord, la réforme des retraites a une incidence sur les dépenses d'Aah jusqu'en 2019. En effet, l'âge de fin de droit à l'Aah se décale suivant le calendrier des ouvertures de droits à la retraite. Compte tenu des revalorisations actualisées de l'Aah sur la période 2012-2019, l'impact de la réforme des retraites est estimé à 0,7 point de croissance.

Ensuite, la revalorisation du barème de + 1,2% en moyenne annuelle (1,3% en septembre 2014 et 0,9 % en septembre 2015) contribue à la croissance des dépenses à hauteur de 1,9 point de croissance.

Enfin, l'augmentation du nombre de bénéficiaires (en plus de l'effet démographique induit par les effets précédents) explique la progression des dépenses d'Aah pour 1,6 point de croissance.

L'aide personnalisée au logement

Les dépenses d'aide personnalisée au logement (Apl), y compris la prime de déménagement, se caractérisent par une augmentation importante en 2015 (+ 3,1 %) pour s'élever à 8 004 M€ (+ 240,7 M€).

En 2015, les barèmes des aides au logement ont été revalorisés au 1er octobre de +0,08 % contre + 0,57 %, en 2014. Le paramètre ressources a, quant à lui, été revalorisé, selon l'inflation de l'année N-2, au 1er janvier, de 0,7% (contre 1,7 % en 2014). Par ailleurs une mesure législative est entrée en vigueur au 1er janvier 2015 : la prise en compte des majorations de pension de 10% pour 3 enfants à charge dans la base ressources servant au calcul de l'Apl.

Le modèle statistique évalue l'effet de l'évolution des prix à la consommation à 0,03 %, et l'impact de la revalorisation des barèmes à prix constant à 0,8 point de la progression des dépenses d'Apl entre 2014 et 2015. L'augmentation des dépenses est donc essentiellement due à un effet volume (estimé à 2,2 %).

L'allocation logement à caractère social

On constate une progression de + 1,31 % des dépenses d'allocation logement à caractère social (Als) en 2015, soit une augmentation de 67 M€, pour atteindre 5 178 M€, sous l'effet de la seule augmentation du montant moyen versé aux allocataires qui passe de 188 € à 191 €.

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, d'assurer le calcul et la liquidation de l'allocation. La loi prévoit également, en son article 18, que chaque département passe une convention avec les organismes payeurs. En outre, l'article 19 dispose que ces conventions assurent la neutralité des flux financiers de chacune des parties, dans des conditions définies par décret.

Afin de couvrir les paiements du mois au titre du Rsa, les Caf adressent 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, contrairement à la gestion du Rsa activité qui fait l'objet d'une facturation à l'Etat pour un montant de 38 M€. 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 une facturation qui reste résiduelle.

6.2.2 L'évolution des financements

CREANCES / DETTES DEPARTEMENT	Etat des comptes régularisations sur exercice antérieurs au 31/12/2015 <u>Mouvements intervenus sur exercice 2015 :</u> <i>Remontées des dépenses et des recettes 2014, Régularisations et Remboursements des CG</i>	DEPENSES CONSTATEES SUR 2015	REMBOURSEMENTS SUR 2015	FACTURATION RSA 2015	CREANCE RSA au 31/12/2015	AVANCE RSA au 31/12/2015	SOLDE AU 31/12/2015
RMA	20 292,34	783 288	-716 624				86 957
CAV	200 220	3 792 688	-3 077 734				915 174
RSO	14 883 260	58 581 692	-54 344 934				19 120 018
RMI	13 105 635	3 067 656	-1 052 910				15 120 380
RSA	852 429 393	10 337 821 074		-10 305 365 712	886 545 827	-593 984 132	1 177 446 450
RSA CHEQUE DE SORTIE	-7 355						-7 355
Prime d'accompagnement social - RSA-RMI	0	35 358	-272 636				-237 278
TOTAL	880 631 444	10 404 081 757	-59 464 839	-10 305 365 712	886 545 827	-593 984 132	1 212 444 346

CREANCES / DETTES	Etat du compte régularisation sur exercices antérieurs APRE au 31/12/2015	DEPENSES CONSTATEES SUR 2015	Solde au 31/12/2015 des comptes Prise en charge par la CDC	SOLDE au 31/12/2015
APRE	-999 032	4 674 239	-4 256 571	-581 364

Le principal constat est celui d'une augmentation de la créance détenue sur les départements (+ 16,0 % à 1 212,4 M€), cohérente avec l'augmentation de la prestation servie par les Caf

6.2.3 L'évolution des dépenses

PRESTATIONS DEPARTEMENT : dépenses	2015	2014	Evolution de 2014 à 2015
RMI	3 067 656	5 346 297	-42,62%
RMA	783 288	999 933	-21,67%
RSO	58 581 692	61 249 910	-4,36%
CAV	3 792 688	13 203 152	-71,27%
APRE	4 674 239	4 837 071	-3,37%
RSA	10 337 821 074	9 676 839 843	6,83%
Chèque de sortie RSA			
Prime d'accompagnement social - RSA-RMI	35 358	27 364	29,22%
TOTAL	10 408 755 996	9 762 503 570	6,62%

Globalement, les prestations versées pour le compte des départements a augmenté de 6,6 %. Le Rsa socle, qui en assure la principale part (99,3 %) a quant à lui augmenté de 6,8 % pour atteindre 10 337 M€ de dépenses en 2015 (+ 661 M€).

Le montant forfaitaire du Rsa a été revalorisé de 0,9 % au 1er janvier 2015 (contre 1,3 % au 1er janvier 2014). Par ailleurs, il a été revalorisé de façon exceptionnelle à hauteur de 2 % au 1er septembre 2015 (comme au 1er septembre 2014), dans le cadre du plan de lutte contre la pauvreté. L'impact de la revalorisation des barèmes à prix constant explique 4,2 % de la progression des dépenses entre 2014 et 2015. L'effet volume contribue quant à lui pour 2,5 % à cette augmentation.

En revanche, aucune mesure législative concernant le Rsa socle n'est entrée en vigueur en 2015.

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

A compter de 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 ni des Caf, puisque afférentes à des prestations destinées à être intégrées aux comptes des organismes tiers. Elles sont évaluées selon les mêmes modalités que les autres prestations (exception faite de l'Aah, cf note n°2) et leur montant est notifié aux tiers pour intégration dans leurs propres comptes. Elles représentent 114 M€ pour l'Etat et de 48 M€ pour les départements.

Les provisions pour risques et charges qui s'élèvent à 1 823 M€ en 2015 contre 1 728 M€ en 2014 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 charges de gestion courante,
- des autres provisions pour charges.

PROVISIONS	Solde au 31/12/2014	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2015
Provisions pour rappels et charges techniques	1 664 284 647	732 445 827	655 200 972	1 741 529 502
Provisions pour rappels	843 025 487	271 386 181	348 692 104	765 719 563
Provisions pour action sociale	512 552 897	263 415 998	259 073 480	516 895 416
Provisions pour risques et charges techniques	308 706 263	197,643,649	47,435,388	458,914,523
Provisions pour risques et charges courantes	17 995 369	21 473 732	5 486 783	33 982 318
Provisions pour autres charges	46 058 468	36 031 516	34 450 781	47 639 204
TOTAL	1 728 338 484	789 951 075	695 138 535	1 823 151 024

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 mais qui seront payés sur les exercices ultérieurs, dans la limite de la prescription légale (deux ans). Ces rappels font suite soit à réclamation ou nouvelle information de l'allocataire, soit à contrôle de la Caf.

PROVISIONS POUR RAPPELS	Solde au 31/12/2014	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2015
Prestations familiales	704 474 431	132 835 125	71 589 993	765 719 563
FNAL	138 551 056	138 551 056	277 102 111	
TOTAL	843 025 487	271 386 181	348 692 104	765 719 563

Les provisions pour rappels enregistrent une baisse globale de 77,3 M€ soit 9,2%. Cette variation est principalement liée à la suppression de la provision d'Apl (-138,6 M€), partiellement compensée par l'incidence de l'ajustement de charges à payer de Cmg Paje Cotisation (+72,5 M€).

En outre, l'évolution résulte également des facteurs suivants, d'importance inégale :

L'accroissement des dépenses de prestations, plus élevé en 2015 qu'en 2014 (+1,5 % en 2015 contre +1,2% en 2014, cf note 4) ;

- les taux de croissance par prestation pour 2016, 2017 et 2018 qui remplacent le taux d'augmentation de la Bmaf (+0,4 % en 2014),
- la part des charges à payer de prestations légales, qui induit en 2015 une augmentation de la provision du fait de l'ajustement réalisé sur les produits à recevoir de Cmg Paje Cotisation transmis par l'Acoss,

- le taux de rappel pour n+1, n+2 et n+3 qui augmente entre 2014 et 2015. Cette augmentation résulte en particulier des déterminants suivants :
 - o la situation des stocks de dossiers non traités dans un délai permettant une régularisation sur le mois en cours, meilleure sur l'année 2015 qu'en 2014. A cet égard, l'année 2015 se caractérise par une diminution du nombre moyen de jours de stock, du fait de l'amélioration de la productivité qui compense largement l'accroissement moyen du nombre de pièces en stock. S'agissant de l'antériorité, le stock en fin d'année met en évidence un pourcentage de pièces antérieures à plus de 15 jours qui baisse de 12,3 % en décembre 2014 à 11,2% en décembre 2015.
 - o les changements de situation professionnelle, qui constituent une part importante des motifs de régularisation (indus ou rappels). Après une baisse constatée entre 2013 et 2014, la part d'allocataires connaissant un changement de situation dans l'année est restée stable en 2015. Globalement, la part de foyers allocataires toutes prestations confondues connaissant au moins un changement dans l'année est de 24 % en 2015, contre 19,9% en 2014.

Le détail de la provision par prestation est le suivant :

Prestations	Montant des rappels prévus fin 2015, payables en 2016	Montant des rappels prévus fin 2014, payables en 2015	Evolution 2015/2014
Allocations familiales	105 898 265	111 438 860	-4,97
Complément familial	29 323 276	21 583 662	35,86
Allocation de rentrée scolaire	31 132 089	36 108 495	-13,78
Paje Cmg cotisations	96 987 044	40 870 912	137,30
Paje Cmg rémunération	31 617 973	28 310 381	11,68
Paje activité	39 981 126	45 193 281	-11,53
Paje allocation	43 504 093	45 743 533	-4,90
Paje prime	40 708 762	29 145 117	39,68
Paje Cmg aide forfaitaire	31 183 907	33 260 486	-6,24
<i>Total Paje</i>	283 982 906	222 523 710	27,62
Allocation de soutien familial	101 880 370	96 605 260	5,46
Allocation de logement à caractère familial	134 667 357	136 176 047	-1,11
Allocation d'éducation de l'enfant handicapé	33 810 340	31 145 044	8,56
Aeeh - majoration parent isolé	1 987 780	2 051 679	-3,11
Allocations différentielles	11 595 581	11 708 305	-0,96
Allocation de présence parentale	7 746 908	7 052 626	9,84
Autres	495 073	484 600	2,16
Total Fnpf	742 519 944	676 878 287	9,70
Apl	0	138 551 056	-100,00
Alt	0	3 046 953	-100,00
Msa	23 199 619	24 549 191	-5,50
Montant global	765 719 563	843 025 487	-9,17

7.2 Les provisions pour action sociale

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

PROVISIONS POUR ACTION SOCIALE	Solde au 31/12/2014	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2015
Provisions pour subventions d'investissement - Fonds locaux	214 618 736	88 800 433	103 135 693	200 283 475
Plans crèches - Provisions - Fonds nationaux	250 612 728	140 479 264	129 607 044	261 484 947
Fonds publics et territoires Enfance - Investissement - Provisions	5 281 413	3 243 918	3 259 229	5 266 101
Fonds d'accompagnement PSU - Investissement - Provisions	6 075 925	7 314 658	2 743 672	10 646 912
Fonds rénovation (Fonds nationaux) - Investissement - Provisions	17 671 090	16 887 228	5 606 447	28 951 872
FACEJ Jeunesse - Investissement - Provisions	9 545 484	6 414 020	6 184 264	9 775 240
Fonds expérimentation Adolescents - Investissement - Provisions	499 522	276 478	289 131	486 869
Provisions pour subventions de fonctionnement - Fonds nationaux				
Provisions pour autres prestations extra-légales	8 248 000		8 248 000	
TOTAL	512 552 897	263 415 998	259 073 480	516 895 416

Le montant total des provisions s'établit en 2015 à 517 M€ contre 513 M€ en 2014, soit une hausse de 0,8 % par rapport à 2014.

Les provisions augmentent principalement du fait de la majoration de 2000€ par place financée applicable aux décisions de financement 2015, et du dynamisme de certaines communes pour créer de nouvelles places, partiellement compensé par les annulations (qui se traduisent par des reprises sur provision).

Par ailleurs, les dispositifs nouveaux ou réabondés se caractérisent par une augmentation des engagements supérieure aux paiements correspondants aux années antérieures, s'agissant en particulier :

- des fonds publics et territoires – enfance (investissement),
- du fonds d'accompagnement Psu (investissement),
- du Facej jeunesse (investissement).

7.3 Les autres provisions pour risques techniques

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES TECHNIQUES	Solde au 31/12/2014	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2015
Recouvrement Famille - Provisions pour charges techniques	264 293 990	160 561 559	9 655 995	415 199 553
Autres prov.pour risques (gestion technique)	44 412 273	37 082 090	37 779 393	43 714 970
TOTAL	308 706 263	197 643 649	47 435 388	458 914 523

Les autres provisions pour risques liés à la gestion technique (459 M€ en 2015 contre 309 M€ en 2014) concernent :

- des provisions pour risques et charges notifiées par l'Acosse relatives aux cotisations pour 415 M€,
- des provisions pour risques relatives aux congés paternité à rembourser à la branche Maladie pour 23 M€ en 2015,
- des provisions pour risques relatives aux congés paternité à rembourser à l'Etat pour 21 M€ en 2015.

L'augmentation des autres provisions pour risques techniques de 151 M€ concernent les provisions pour risques de cotisants qui passent de 264 M€ en 2014 à 415 M€ en 2015.

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, qui s'élèvent à 34 M€, sont en augmentation de 16 M€ en 2015. Cet accroissement est essentiellement lié à 13,5 M€ de provision de gestion administrative Msa comptabilisée en 2015.

PROVISIONS POUR RISQUES	Solde au 31/12/2014	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2015
Provisions pour litiges	16 643 969	19 069 251	4 522 369	31 190 851
Provisions pour pertes sur contrats		380 000		380 000
Autres provisions pour risques et charges courants	1 351 400	2 024 481	964 414	2 411 467
TOTAL	17 995 369	21 473 732	5 486 783	33 982 318

7.5 Les autres provisions pour charges

PROVISIONS POUR CHARGES	Solde au 31/12/2014	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2015
Provisions pour remises en état	2 207 917		303 438	1 904 479
Médaille du travail	11 911 613	540 236	504 865	11 946 983
Prime d'intéressement	27 314 408	29 006 534	28 722 170	27 598 772
Diverses autres provisions pour charges	4 624 531	6 484 747	4 920 307	6 188 970
TOTAL	46 058 468	36 031 516	34 450 781	47 639 204

Les autres provisions pour charges qui s'élèvent à 47 M€ en 2015 correspondent aux provisions de gestion administrative (médailles du travail, prime d'intéressement, etc.).

Les produits de gestion technique représentent la quasi-totalité des produits de la branche. Ils comprennent majoritairement trois composantes :

- les cotisations sociales,
- la Csg,
- les autres impôts et taxes affectés.

Ils diminuent globalement de 6,5 % par rapport à 2014, avec des évolutions variées selon les types de financement (- 7,1 % pour les cotisations sociales, +2,3 % pour la Csg, et - 14,9 % pour les impôts et taxes), se traduisant par un ajustement de la part de chacun d'entre eux dans les sources de financements de la branche Famille.

COTISATIONS, IMPOTS ET PRODUITS AFFECTES	2015	STRUCTURE 2015	2014	Evolution 2014 à 2015
Cotisations sociales 7561	33 106 021 531	62,63%	35 625 295 104	-7,07%
Transferts de charges opérés entre l'Etat et les organismes de Sécurité sociale 7562	470 917 595	0,89%	513 967 222	-8,38%
Cotisations prises en charge par la sécurité sociale 7563	318 914 600	0,60%	310 749 538	2,63%
Impôts : contribution sociale généralisée 7565	11 124 175 488	21,04%	10 869 371 276	2,34%
Impôts et taxes affectés 7566	7 841 288 924	14,83%	9 219 272 271	-14,95%
Autres impôts et taxes affectés 7567	2 066		-1 151 295	-100,18%
TOTAL	52 861 320 205	100,00%	56 537 504 116	-6,50%

8.1 Les cotisations sociales

8.1.1 Les cotisations sociales prélevées par la branche Recouvrement

COTISATIONS SOCIALES	2015	STRUCTURE 2015	2014	Evolution 2014 à 2015
cotisations des actifs	33 106 021 531	99,05%	35 625 295 104	-7,07%
cotisations des salariés - cotisations des actifs	29 838 945 022	90,13%	31 407 273 770	-4,99%
Cotisations	29 770 771 046	99,77%	31 339 132 721	-5,00%
Majorations - cotisations patronales	60 352 566	0,20%	65 238 923	-7,49%
Pénalités - cotisations patronales	7 821 410	0,03%	2 902 127	169,51%
cotisations des non-salariés - cotisations des actifs	3 267 076 509	9,87%	4 218 021 334	-22,54%
Cotisations - régimes de base	2 598 873 998	79,55%	3 364 814 709	-22,76%
Régularisation - régimes de base	621 731 768	19,03%	788 551 577	-21,16%
Majorations - régimes de base	34 186 092	1,05%	51 236 046	-33,28%
Pénalités - régimes de base	327 103	0,01%	1 203 264	-72,82%
Contributions des diffuseurs	11 894 757	0,36%	12 192 917	-2,45%
Majorations - contributions des diffuseurs	62 791	0,00%	22 822	175,13%
Cotisations prises en charge par la sécurité sociale	318 914 600	0,95%	310 749 538	2,63%
Cotisations AF médecins sect.1 prises en charge CPAM	318 914 600	100,00%	310 749 538	2,63%
TOTAL	33 424 936 131	100,00%	35 936 044 642	-6,99%

Les cotisations sociales affectées à la branche Famille (prélevées sur les salaires déplaçonnés et sur les revenus des travailleurs indépendants déplaçonnés) sont touchées en 2015 par la mise en œuvre du pacte de responsabilité. Ce dernier se traduit par la baisse de 1,8 point du taux de cotisations famille pour les salaires inférieurs à 1,6 smic, et par des allègements des cotisations familles des travailleurs indépendants. Ces baisses sont partiellement compensées par une modification de la clé de répartition des allègements généraux.

De ce fait, les cotisations sociales accusent une diminution de 2 519,3 M€ pour s'établir à 33 106,0 M€, soit 61,9 % des produits techniques de la Branche, contre 62,3 % en 2014.

Si l'on intègre les cotisations sociales prises en charge par la Sécurité sociale (il s'agit des cotisations Famille des médecins pris en charge par la branche Maladie), le total s'élève à 33 424,9 M€, en diminution de 7,0 % par rapport à 2014 et représentant 62,5 % des produits techniques de la Branche.

Les cotisations perçues par la branche famille comprennent pour 272M€ des cotisations que la branche a elle-même versées au titre de la Paje.

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 des prises en charges se caractérise par une diminution de 43,0 M€ (-8,4 %) en 2015, pour un montant de 470,9 M€, soit 0,9 % des produits techniques de la Branche.

Les principaux facteurs expliquant cette évolution concernent les cotisations :

En faveur de certaines catégories de salariés (- 23,4 %)

- ➔ Poursuite de la réduction des effectifs d'apprentis (-27,7 M€)

En faveur de zones géographiques (- 22,7 %)

- ➔ Diminution de l'exonération dans les zones de revitalisation rurale suite au durcissement du dispositif à compter du 1^{er} janvier 2014 (- 8,7 M€)
- ➔ Diminution des exonérations destinées aux entreprises implantées outre-mer suite à la baisse du taux de cotisation famille (-35,8 M€)
- ➔ Impact de la dégressivité mise en place en 2009 sur le dispositif zone franche urbaine (- 7,1 M€)

En faveur de divers secteurs économiques (-24,8 %)

- ➔ Diminution du dispositif des travailleurs occasionnels du secteur agricole suite à une activité moins forte (-30,6M€)

Transferts de charges opérés entre l'Etat et les organismes de Sécurité sociale	2015	STRUCTURE 2015	2014	Evolution 2014 à 2015
Prises en charge de cotis.en faveur de certaines catég.de sal.	97 148 897	20,63%	126 750 182	-23,35%
Apprentissage - prise en chge cotisations en faveur certaines catég. salariés	91 914 729	94,61%	119 599 614	-23,15%
Porteurs de presse	2 012 643	2,07%	3 345 442	-39,84%
PACTE - prise en chge cotisations en faveur certaines catégories salariés	786	0,00%	-2 386	-132,95%
CIE - prise en chge cotisations en faveur certaines catégories salariés	1 112	0,00%	-345	-422,27%
Contrats de profess.- prise en chge cot. en faveur certaines catég. salariés	1 034 628	1,06%	1 733 236	-40,31%
Avantages en nature HCRB - prise en chge cot. en faveur cert. catég. salariés	22 455	0,02%	381	5 793,83%
Insertion - prise en chge cotisations en faveur certaines catégories salariés	-2 297	0,00%	1 074	-313,91%
Accueil en entreprise - insertion	135 652	0,15%	214 159	-36,66%
Accueil en structure agréée - insertion	1 885 086	2,05%	1 873 522	0,62%
CRE - Divers - prise en chge cotisations en faveur certaines catégories salariés	144 103	0,16%	-14 515	-1 092,76%
Prises en charge de cotis.en faveur de zones géographiques	204 860 118	43,50%	265 103 042	-22,72%
ZRR - prise en charge de cotisations en faveur zones géographiques	17 314 271	8,45%	26 045 535	-33,52%
ZRU - prise en charge de cotisations en faveur zones géographiques	-31 897	-0,02%	163 426	-119,52%
Zones de restructuration de la défense	556 688	0,27%	2 071 801	-73,13%
ZFU - prise en charge de cotisations en faveur zones géographiques	9 916 872	4,84%	17 002 311	-41,67%
Bassin d'emploi à redynamiser - Prise en charge cotis. en faveur zones géogr.	2 485 068	1,21%	3 972 211	-37,44%
Loi Perben - Exo DOM			1 958	-100,00%
CAE- Exo DOM	125 642	0,06%	67 826	85,24%
Exo. Loi du 13-12-2000 - Orientation outre-mer - Exo DOM	171 645 568	83,79%	207 583 449	-17,31%
Bonus exceptionnel Outre-mer (Loi 2009-594 - Art 3)			4 186 831	-100,00%
CAE hors champ exo DOM - prise en charge cotis. en faveur zones géogr.	2 847 907	1,39%	4 007 694	-28,94%
Autres (dont RBS avantages en nature) prises en charge cotisations	-0			
Prises en charge de cotis.en faveur de div.secteurs écon.	81 387 159	17,28%	108 201 989	-24,78%
Jeunes entr.innovantes - prise en chge cotis. fav. div. sect. économiques	32 907 935	40,43%	29 052 172	13,27%
Jeunes entreprises secteur enseignement - Prises en charge de cotisations	19 173	0,02%	129 798	-85,23%
Secteur agricole	48 460 051	59,54%	79 020 019	-38,67%
Embauche de salariés sous CDI par les groupements d'employeurs				
Transformation de CDD en CDI			257	-100,00%
Extension du dispositif travailleurs occasionnels/Demandeurs d'emploi	48 460 051	59,54%	79 019 762	-38,67%
Réduction ou abattement de l'assiette cot.&Contrib. (art. L. 131-7 du CSS)	281 638	0,06%	1 554 551	-81,88%
Sportifs professionnels - Loi n° 2004-1366 du 15-12-04 - réduc. ab. ass. cotis.	-0	0,00%	-0	-522,22%
Contrat volontariat insertion - Réduction ou abattement des cotisations	280 948	99,76%	351 920	-20,17%
Volontariat associatif - Réduction ou abattement de l'assiette des cotisations				
Service civique - Réduction ou abattement de l'assiette cotisations	-1 380	-0,49%	1 142 866	-100,12%
Aide à domicile employée par ass ou entr. auprès d'une personne non fragile	-735	-0,26%	57 880	-101,27%
Exonération des cot° patronales de SS en application art. L 133-7 CSS	2 806	1,00%	1 885	48,83%
Exonérations heures supplémentaires	74 258 695	15,77%		
Prises en charge de cotis.en faveur de certaines catég.cotisants	12 981 089	2,76%	12 357 458	5,05%
Sal., créateurs, repreneurs entr.(CSS art. L 161-1-2) - Prise en chge cotis.	-29 009	-0,22%	-24 201	19,87%
Régime "Micro social" - Prise en charge de cotisations	5 686 071	43,80%	3 148 147	80,62%
Contribution diffuseur MDA - Prise en charge de cotisations	816 073	6,29%	485 155	68,21%
Armement maritime - Autres prises en chge cotis. en faveur certaines catég.	6 507 955	50,13%	8 748 357	-25,61%
Autres prises en charge de cotisations par l'Etat				
TOTAL	470 917 595	100,00%	513 967 222	-8,38%

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 2,3 % (contre 2% pour la masse salariale), soit une augmentation de 254,8 M€ en montant pour atteindre 11 124,2 M€. En 2015, la Csg représente 21,0 % des produits techniques de la branche Famille.

Les produits de CSG perçus par la branche famille comprennent pour 44M€ de la Csg que la branche a elle-même versée au titre de la Paje.

CONTRIBUTION SOCIALE GENERALISEE	2015	STRUCTURE 2015	2014	Evolution 2014 à 2015
Sur les revenus d'activité et de remplacement - CSG	10 016 525 662	90,04%	9 773 757 196	2,48%
Sur les revenus d'activité - CSG	7 705 187 738	76,92%	7 569 659 996	1,79%
Sur les revenus de remplacement - CSG	2 311 337 924	23,08%	2 204 097 200	4,87%
Sur les revenus du patrimoine et des placements - CSG	1 032 207 684	9,28%	1 017 883 718	1,41%
Sur les revenus du patrimoine - CSG	485 826 852	47,07%	468 860 498	3,62%
Sur les revenus des placements - CSG	546 380 832	52,93%	549 023 220	-0,48%
Sur les jeux - CSG	53 094 562	0,48%	51 843 441	2,41%
Sur les revenus du capital	22 347 581	0,20%	25 886 920	-13,67%
Majorations - CSG non déductible	20 587 220	92,12%	24 955 252	-17,50%
Pénalités - CSG non déductible	1 760 361	7,88%	931 669	88,95%
TOTAL	11 124 175 488	100,00%	10 869 371 276	2,34%

8.3 Les impôts et taxes affectés hors Csg

La seule évolution pour l'année 2015 concerne la modification de l'affectation du produit de la taxe sur les salaires (la part de la branche Famille passe de 27,5 à 18,0 %). Cela se traduit par une diminution de 34,3 % du produit de la taxe sur les salaires, soit -1 235,4 M€ pour s'élever à 2 369,7 M€.

Le rendement du préciput assurance vie (art 22 Loi de finances 2011) connaît une baisse de 180,0 M€ pour s'établir à 904,0 M€.

L'ensemble de ces évolutions se traduit par une baisse de 14,9 % des impôts et taxes affectés hors Csg (soit une diminution de 1 376,8 M€), qui s'établissent à un total de 7 841,3 M€, soit 14,8 % des sources de financement de la branche Famille, contre 16,3 % en 2014.

IMPOTS ET TAXES AFFECTES HORS CSG	2015	STRUCTURE 2015	2014	Evolution 2014 à 2015
Impôts et taxes affectés	7 841 288 924	100,00%	9 219 272 271	-14,95%
Impôts et taxes liés à la consommation	2 126 095 582	27,11%	2 116 195 406	0,47%
Taxes et droits sur alcools et boissons non alc.				
TVA brute collectée par les producteurs de boissons alcoolisées				
Taxes sur les tabacs	1 040 039 110	48,92%	1 020 380 966	1,93%
Art. 575 CGI droits de consommation sur les tabacs	1 040 039 110	100,00%	1 020 380 966	1,93%
Cotisations sur primes d'assurance automobile	1 081 125 531	50,85%	1 019 523 738	6,04%
Art. L 137-6 du CSS	1 081 125 531	100,00%	1 019 523 738	6,04%
Taxe sur les contributions de prévoyance	184 146	0,01%	65 385	181,63%
Taxe - Art. L 137-1 du CSS	184 146	100,00%	65 385	181,63%
TVA nette	4 746 795	0,22%	76 225 317	-93,77%
Impôts et taxes acquittés par les personnes morales	4 321 230 350	55,11%	5 631 691 723	-23,27%
Taxe sur les véhicules de société Art. 1010 CGI	603 453 075	13,96%	678 369 597	-11,04%
Taxes sur les salaires	2 369 672 602	54,84%	3 605 098 127	-34,27%
Taxes sur les appels téléphoniques Art. L 137-19 du CSS	2 338 489	0,05%	2 355 798	-0,73%
Paris hippiques en ligne Art. L 137-20 du CSS	148 664 086	3,44%	152 105 635	-2,26%
Paris sportifs en ligne Art. L 137-21 du CSS	62 081 099	1,44%	52 372 103	18,54%
Jeux de cercle en ligne Art. 137-22 du CSS	7 245 352	0,17%	7 404 447	-2,15%
Taxe spéciale sur les contrats d'assurance art 1001 du CGI	1 127 775 646	26,10%	1 133 985 301	-0,55%
Taxe exceptionnelle sur la réserve de capitalisation			714	-100,00%
Contributions diverses	1 393 962 992	17,78%	1 471 385 142	-5,26%
Contributions sur distributions d'actions ou gains divers	489 962 992	35,15%	387 385 142	26,48%
Contribution patronale art. L 137-13 du CSS	429 358 863	87,63%	345 546 922	24,25%
Contribution salariale art. L 137-13 du CSS	59 955 164	12,24%	41 230 446	45,41%
Contribution CLS Art. L 137-18 du CSS	648 965	0,13%	607 774	6,78%
Autres contributions	904 000 000	64,85%	1 084 000 000	-16,61%
Prélèvement prévu à l'article 22 de la Loi de finances pour 2011	904 000 000	100,00%	1 084 000 000	-16,61%
Autres impôts et taxes affectés	2 066		-1 151 295	-100,18%
Prélèvement social sur les revenus du capital Art. L. 245-16 du CSS	2 066	100,00%	-1 151 295	-100,18%
Sur le patrimoine - Prélèvement social (Art. L. 245-16 du CSS)	2 521	122,00%	-374 572	-100,67%
Sur les placements - Prélèvement social (Art. L. 245-16 du CSS)	-455	-22,00%	-776 722	-99,94%
TOTAL	7 841 290 990	100,00%	9 218 120 977	-14,94%

8.4 Les transferts financiers reçus et compensations « produits techniques du compte de résultat

TRANSFERTS FINANCIERS	2015	STRUCTURE 2015	2014	Evolution 2014 à 2015
Transferts entre organismes de sécurité sociale et assimilés	917 546	5,59%	1 133 393	-19,04%
Contributions publiques	15 497 914	94,41%	17 826 217	-13,06%
Remboursement indus API	288 903	1,86%	382 328	-24,44%
Remboursement indus AAH	15 195 218	98,05%	15 099 925	0,63%
Contribution de la CNSA	13 793	0,09%	21 660	-36,32%
Contributions publiques			2 322 304	-100,00%
TOTAL	16 415 460	100,00%	18 959 610	-13,42%

Des produits techniques 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). Ils sont comptabilisés en comptes 757x.

8.5 Divers produits techniques (comptes 758)

DIVERS PRODUITS TECHNIQUES	2015	STRUCTURE 2015	2014	Evolution 2014 à 2015
Recouvrement au titre de l'ASFR - Art. L 581-2 CSS	67 157 587	76,04%	60 630 715	10,76%
Autres (7583 - 7584 - 7585 - 7588xx)	21 163 463	23,96%	22 386 177	-5,46%
TOTAL	88 321 049	100,00%	83 016 892	6,39%

Les divers produits techniques sont constituées des produits locaux, recettes locales, principalement en lien avec la gestion de l'Asfr (paiement de frais de gestion par les débiteurs défaillants pour un montant de 67,2 M€, en augmentation de 10,8 %) et de pénalités et sanctions (pour un montant de 10 M€, en augmentation de 42,9 % suite à l'intensification des sanctions en cas de fraude et à la montée en charge des pénalités administratives).

8.5 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 augmentation de 4,0 % en 2015, pour un montant arrêté à 550,6 M€ (cf. note n°7 analysant les facteurs d'évolution).

REPRISES SUR PROVISIONS	2015		2014	
	Montant	Evolution 2014 à 2015	Montant	Evolution 2013 à 2014
Reprises sur provisions pour charges techniques	364 350 099	-5,92%	387 259 155	14,95%
Reprises sur dépréciations des actifs circulants	186 228 006	31,20%	141 945 279	-21,13%
TOTAL	550 578 105	4,04%	529 204 434	2,38%

9.1 Les charges de gestion courante

CHARGES DE GESTION COURANTE	2015	Structure 2015	2014	Evolution 2014 à 2015
Charges de personnel (64)	1 920 550 267	66,76%	1 904 236 289	0,86%
Salaires et traitements (641 à 644)	1 300 611 249	67,72%	1 285 217 834	1,20%
Charges sociales (645 à 648)	619 939 018	32,28%	619 018 455	0,15%
Impôts et taxes sur rémunérations (631 632 633 637)	181 227 912	6,30%	179 562 637	0,93%
FRAIS DE PERSONNEL	2 101 778 179	73,06%	2 083 798 925	0,86%
Achats (60)	33 729 006	1,17%	34 800 481	-3,08%
Autres charges externes (61, 62)	323 648 795	11,25%	303 032 472	6,80%
Autres impôts (635)	15 491 047	0,54%	14 953 703	3,59%
Diverses charges de gestion courante (651 à 655)	243 660 519	8,47%	273 642 953	-10,96%
Dotations aux amortissements et provisions (681 sauf 6814 et 6817)	158 310 222	5,50%	154 523 648	2,45%
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	774 839 589	26,94%	780 953 256	-0,78%
TOTAL	2 876 617 767	100,00%	2 864 752 181	0,41%

Les charges de gestion courante sont globalement stables (+0,4 %).

Ces dépenses sont constituées pour 73,1 % de frais de personnel, en légère augmentation par rapport à 2014 (+0,9 %).

9.2 Les charges à payer de gestion courante

N°de compte	CHARGES A PAYER GESTION COURANTE	2015	2014	Evolution 2014 à 2015
40811	Fournisseurs: achats de biens & prest. service - Fact. non parvenues	44 784 887	35 435 969	26,38%
40818	Autres fournisseurs et interm. sociaux: factures non parvenues	25 994	28 918	-10,11%
4084	Fournisseurs d'immobilisations	4 289 051	3 853 091	11,31%
4282	Dettes provisionnées pour congés à payer	123 677 511	123 551 218	0,10%
42863	RTT - Personnel: charges à payer	10 312 945	10 477 701	-1,57%
42866	Compte épargne temps - Personnel : charges à payer	26 208 632	23 766 846	10,27%
42868	Autres charges à payer - Personnel	3 632 196	3 531 624	2,85%
4382	Charges sociales sur congés à payer	58 353 076	58 882 143	-0,90%
43863	RTT - Charges à payer - SS et autres organismes sociaux	4 805 862	4 933 595	-2,59%
43866	Compte épargne temps - CAP - S.S. et autres organismes sociaux	12 463 016	11 297 371	10,32%
43868	Autres charges à payer - S.S. et autres organismes sociaux	20 532 396	20 179 574	1,75%
4482	Charges fiscales sur congés à payer	15 033 131	15 159 760	-0,84%
44863	RTT - Charges à payer - Entités publiques	1 275 473	1 311 487	-2,75%
44866	Compte épargne temps - CAP - Entités publiques	3 405 072	3 110 337	9,48%
44868	Autres charges à payer - Entités publiques	2 900 017	3 754 420	-22,76%
4686	Charges à payer - Divers	4 534 408	5 468 053	-17,07%
	TOTAL	336 233 665	324 742 107	3,54%

Globalement, les charges à payer de gestion courante progressent de 3,9 % entre 2014 et 2015, principalement en raison de l'augmentation de 9,3 M€ des factures non parvenues d'achats de biens et services (+26,4%).

Cette évolution s'explique en partie par la progression des factures non parvenues imputables aux frais de maintenance (+5,5 M€, pour s'établir à 10,3 M€) directement liée au fort investissement de la Cnaf concernant la maintenance et l'évolution des composants, des sous-applications et des applications de son Système d'information.

Charges à payer pour congés non pris

Congés non pris	2015	2014	Evolution 2014 à 2015
Charges à payer (y compris charges sociales et taxes sur rémunérations)	197 063 718	197 593 121	-0,27%

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 par gestion en fonction des droits et rémunérations de chaque salarié.

Charges à payer pour Artt

ARTT	2015	2014	Evolution 2014 à 2015
Charges à payer (y compris charges sociales et taxes sur rémunérations)	16 394 279	16 722 783	-1,96%

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

Comptes Epargne Temps	2015	2014	Evolution 2014 à 2015
Charges à payer (y compris charges sociales et taxes sur rémunérations)	42 076 719	38 174 554	10,22%

La formule du compte épargne-temps continue de se développer au sein de la Branche, avec une augmentation de 10,2% en 2015 du cumul des jours épargnés, après une augmentation 5,7 % en 2014.

Charges à payer sur indemnités et taxes diverses

Charges à payer : indemnité de mobilité, retraite, effort à la construction, participation à la formation continue et autres	2015	2014	Evolution 2014 à 2015
Charges à payer (y compris charges sociales et taxes sur rémunérations)	27 064 609	27 465 618	-1,46%

Ces charges à payer concernent pour l'essentiel la participation à la formation professionnelle continue (13,8 M€) et la participation des employeurs à l'effort de construction (4,8 M€). Elles concernent également les indemnités de mobilité et de retraite des agents.

Charges à payer divers (4686)

N° de compte	CHARGES A PAYER DIVERS	2015	2014	Evolution 2014 à 2015
4686	Charges à payer - Divers	4 534 408	5 468 053	-17,07%
	TOTAL	4 534 408	5 468 053	-17,07%

Ces charges à payer concernent pour l'essentiel le financement d'associations par la Cnaf.

9.3 Les produits de gestion courante

PRODUITS DE GESTION COURANTE	2015	Structure 2015	2014	Evolution de 2014 à 2015
Ventes et prestations de service (701 à 709)	76 459 342	15,20%	77 131 641	-0,87%
Production stockée et immobilisée (713 et 72)	14 986 626	2,98%	3 808 467	293,51%
Subvention d'exploitation (74)	24 157 474	4,80%	25 022 792	-3,46%
Divers produits de gestion courante (751 à 755)	326 002 447	64,83%	314 709 536	3,59%
Reprises sur amortissements et provisions (781)	38 243 980	7,60%	37 024 115	3,29%
Transferts de charge (791)	23 041 854	4,58%	21 628 223	6,54%
TOTAL	502 891 723	100,00%	479 324 773	4,92%

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

PRODUITS	2015	2014	Evolution de 2014 à 2015
Produits de la Branche	54 044 603 435	57 679 690 086	-6,30%
Produits de gestion courante	502 891 723	479 324 773	4,92%
Produits de gestion courante/ Produits de la branche	0,93%	0,83%	

Cette rubrique ne constitue que 0,9% du total des produits de la Branche, soit 503 M€, contre 479 M€ en 2014. Cette augmentation provient principalement :

- de la production immobilisée, résultant de la mobilisation de la Dsi dès 2015 pour préparer le déploiement début 2016 de la prime d'activité, et notamment de la production de logiciels créés à hauteur de 8 M€ ;
- de la hausse des frais de gestion versés par les tiers, en particulier l'Etat, en rémunération de la gestion :
 - o des aides au logement pour un montant de 263,6 M€ en 2015 contre 257,5 M€ en 2014 ;
 - o du Rsa pour un montant de 42,7 M€ en 2015 contre 41,7 M€ en 2014 ;
 - o de l'Asf pour un montant de 7,8 M€ en 2015 contre 5,9 M€ en 2014.

Les produits de gestion courante comprennent par ailleurs :

- des ventes et prestations de service (76,5 M€) intégrant notamment :
 - o les prestations d'action sociale rendues par des établissements gérés directement par les Caf (22,6 M€) ;
 - o les commissions et courtages (16,4 M€) ;
 - o la mise à disposition de personnel facturé (14,8 M€) ;
 - o les autres produits des activités annexes (15,7 M€) ;
- des subventions d'exploitation reçues des départements et communes (24,2 M€) ;
- des reprises sur amortissements et provisions en gestion administrative (38,2 M€) ;
- des transferts de charge (23 M€).

9.4 Les produits à recevoir de gestion courante

Produits à recevoir de gestion courante	2015	2014	Evolution 2014 à 2015
Produits à recevoir - Sécurité sociale et autres organismes	10 441 420	11 394 454	-8,36%
Personnel : produits à recevoir	18 088	16 236	11,41%
Produits à recevoir - Divers	24 676 105	24 922 733	-0,99%
TOTAL	35 135 614	36 333 424	-3,30%

Les produits à recevoir sont principalement constitués de divers produits comptabilisés par les Caf (frais de gestion Fsl, vente d'immeuble, etc.) pour 24,7 M€, et du produit attendu spécifiquement du remboursement par l'assurance maladie des indemnités journalières versées par les organismes de la branche Famille (pour 10,4 M€).

10.1 Le résultat d'exploitation

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

Résultat d'exploitation	2015	2014	Evolution de 2014 à 2015
Charges d'exploitation	55 564 622 717	60 347 443 604	-7,93%
Produits d'exploitation	54 019 526 542	57 648 009 825	-6,29%
Résultat d'exploitation	-1 545 096 175	-2 699 433 778	-42,76%

Le résultat d'exploitation s'améliore de 1 154,3 M€ (+ 42,8 %), les charges d'exploitation (- 7,9%) diminuant plus rapidement que les produits (- 6,3 %). Cette évolution résulte des éléments suivants :

Une évolution modérée des produits

- Le rendement des **cotisations sociales** diminue de 7,1 % soit -2 519,3 M€. Leur part dans le financement de la branche Famille diminue et s'établit à 62,6 % en 2015 (contre 63,0 % en 2014). Cette évolution est le résultat de la mise en place 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 et 1,6 Smic, un allègement des cotisations familles des travailleurs indépendants, et à l'inverse une modification de la clé de répartition des allègements généraux. Cette perte de produits est compensée par le transfert au budget de l'Etat de la totalité des dépenses d'Apl, s'élevant à 4 626 M€.
- Le rendement de la **contribution sociale généralisée (Csg)** connaît une progression importante de 2,3 %, soit + 254,8 M€. Cette contribution représente en 2015 21,0 % des sources de financements de la Branche contre 19,2 % en 2014. Une partie de l'augmentation de la Csg résulte de la mise en place du prélèvement à la source des contributions par les caisses de congés payés.
- Le rendement des **impôts et taxes affectés (Itaf)** accuse une baisse de 14,9 % soit – 1 378 M€, ce qui fixe cette source de financement à 14,8 % de l'ensemble des produits de la Branche, contre 16,3 % en 2014. Cette baisse est principalement due à une fraction beaucoup moins importante de la taxe sur les salaires (18% au lieu de 27,5%).

Une évolution plus soutenue des charges

- Les **charges de prestations légales** diminuent de 1,5 % soit – 561,9 M€. Les explications détaillées des évolutions sont apportées par la note n°4. Pour mémoire, sont notables en particulier :
 - la stabilité des prestations versées en faveur de la famille (- 0,5 %) et des aides affectées au logement (+ 0,4 %),
 - la diminution des dépenses affectées à la garde des jeunes enfants (- 4,0 %).
- Les **charges techniques**, composées essentiellement des transferts entre organismes de sécurité sociale diminuent de 30,4 % soit – 4 430,1 M€ principalement imputable au transfert en 2015 au budget de l'Etat de la totalité des dépenses d'Apl induisant une baisse de 4 626 M€ des dépenses supportées par la branche.
- Les charges d'action sociale progressent de 325,2 M€ (+ 7,0 %) en 2015, en raison du dynamisme des prestations de service.
- Les **diverses charges techniques** diminuent de 16,8 % soit – 118,5 M€. Il s'agit presque exclusivement de pertes sur créances de cotisations irrécouvrables notifiées par l'Acoss.
- Les charges de **gestion de la branche** ne progresse que de 0,4 %, soit +11,9 M€.
- Les charges de **financières** s'élevant à 1,9 M€ diminuent du fait principalement d'intérêts débiteurs négatifs reçus de l'Acoss pour 3,1 M€ (taux de rémunération appliqué en 2015 : -0.0612%).

10.2 Le résultat financier

Résultat financier	2015	2014	Evolution de 2014 à 2015
Charges financières	-1 910 323	9 139 964	-120,90%
Produits financiers	2 622 377	2 223 216	17,95%
Résultat financier	4 532 700	-6 916 748	-165,53%

Depuis 2009 les soldes quotidiens de trésorerie portent intérêts au taux moyen défini par arrêté ministériel.

Les charges financières – 1,9 M€ résultent principalement des intérêts débiteurs négatifs reçus de l'Acoss pour 3,1 M€ (taux de rémunération appliqué en 2015 : -0.0612%).

Parallèlement, les produits financiers enregistrent une augmentation par rapport à 2014 de 18 %. Ces produits correspondent notamment à la différence entre les intérêts facturés à l'Acoss et les intérêts débiteurs et créditeurs qu'elle refacture.

Ainsi le résultat financier s'améliore fortement pour s'établir à 4,5 M€

10.3 Le résultat exceptionnel

RESULTAT EXCEPTIONNEL	2015
Charges exceptionnelles	9 862 057
Produits exceptionnels	22 454 516
RESULTAT EXCEPTIONNEL	12 592 460

En 2015, les charges exceptionnelles s'élèvent à 9,9 M€ et correspondent principalement à la valeur nette comptable des sorties d'immobilisations (5,2 M€) et à la dotation aux amortissements et provisions exceptionnelles pour 1,5 M€.

Les produits exceptionnels s'élèvent à 22,5 M€. Ils résultent principalement des cessions d'immobilisations corporelles, et de produits nés du recouvrement de créances réputées irrécouvrables (admises en non-valeur) pour un montant de 13,4 M€.

10.4 Les impôts sur les bénéfices et assimilés

Impôts sur les bénéfices et assimilés	2015	2014	Evolution de 2014 à 2015
Impôts sur les bénéfices & assimilés	331 711	341 876	-2,97%

En 2015, ils sont d'un montant de 0,3 M€, au titre d'activités accessoires des Caf, jugées semi-commerciales par l'administration fiscale.

10.5 Le résultat net

Résultat net de l'exercice	2015	2014	Evolution de 2014 à 2015
Résultat net de l'exercice	-1 528 302 726	-2 687 166 499	-43,13%

Compte tenu des évolutions des charges et produits, le résultat net déficitaire de l'exercice 2015 s'établit à 1 528,3 M€ contre 2 687,2 M€ en 2014, soit une amélioration de -43,1%.

Rubriques	Brut 2015	Amortissements et dépréciations	Net 2015	Net 2014
Immobilisations Incorporelles	204 937 272	154 661 266	50 276 006	34 116 590
Immobilisations Corporelles	2 105 339 768	1 198 721 251	906 618 517	916 828 346
Immobilisations Financières	376 963 383	10 922 400	366 040 983	376 074 648
Total Balance	2 687 240 423	1 364 304 916	1 322 935 507	1 327 019 583

Immobilisations	Valeur brute au 31/12/2014	Augmentation	Diminution	Valeur brute au 31/12/2015	Amortissement et provisions	Valeur nette au 31/12/2015	Taux d'amortissement au 31/12/2015
Incorporelles	185 284 392	86 254 629	66 601 749	204 937 272	154 661 266	50 276 006	75,47%
Corporelles	2 071 592 170	285 975 139	252 227 541	2 105 339 768	1 198 721 251	906 618 517	56,94%
Financières	387 571 787	121 523 200	132 131 604	376 963 383	10 922 400	366 040 983	2,90%
Total	2 644 448 350	493 752 968	450 960 894	2 687 240 423	1 364 304 916	1 322 935 507	50,77%

11.1 Les immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont constituées des dépenses d'acquisition ou de création de logiciels, mais aussi des dépenses faites pour la protection d'une concession, d'un droit d'exploitation, d'un brevet, d'une marque, de modèles, dessins ou droits de propriété littéraire ou artistique.

Ces immobilisations sont constituées de logiciels nationaux développés par la branche Famille ou achetés à des fournisseurs extérieurs.

Ce poste constitue 7,6 % du total de l'actif immobilisé brut, en augmentation relative par rapport à 2014 (7%)

Immobilisations incorporelles	Valeur brute au 31/12/2014	Augmentation	Diminution	Valeur brute au 31/12/2015	Valeur nette au 31/12/2015	Taux d'amortissement pratiqués au 31/12/2015
Immobilisations incorporelles	185 284 392	86 254 629	66 601 749	204 937 272	50 276 006	75,47%
dont						
Acquisitions et cessions		27 816 765	8 114 890			
Reclassement		58 437 864	58 486 859			
Total Balance	185 284 392	86 254 629	66 601 749	204 937 272	50 276 006	75,47%

Les reclassements portent principalement sur :

- les cessions intra-branche (50,6 M€) liées à la transformation de la Dsi, l'article 89 de la Lfss pour 2015 transférant à la Cnaf les missions, activités, droits, biens et obligations des centres informatiques, et se traduisant par la reprise de leur comptabilité par la Cnaf au 1^{er} janvier 2015,
- une partie de l'activation des immobilisations en-cours (7,6 M€).

Amortissements des immobilisations incorporelles

Les logiciels sont amortis à 75,6%, 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.

Amortissements des immobilisations incorporelles	Montants des amortissements cumulés au 31/12/2014	Augmentation	Diminution	Montants des amortissements cumulés au 31/12/2015
Immobilisations incorporelles	151 167 802	50 208 901	46 715 437	154 661 266
dont				
Entrées et sorties		11 651 625	8 109 788	
Reclassement		38 557 276	38 605 649	
Total Balance	151 167 802	50 208 901	46 715 437	154 661 266

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).

Comme pour l'exercice 2014, les immobilisations corporelles constituent 78,3 % de l'actif immobilisé brut (avant amortissements). Pour l'essentiel, il s'agit de terrains, de constructions et d'aménagements des constructions (76,0 % des immobilisations corporelles). Divers matériels (notamment informatiques) constituent le solde de ces mêmes immobilisations corporelles.

Immobilisation corporelles	Valeur brute au 31/12/2014	Augmentation	Diminution	Valeur brute au 31/12/2015	Valeur nette au 31/12/2015	Taux d'amortissement pratiqué au 31/12/2015
Immobilisations corporelles	2 071 592 170	285 975 139	252 227 541	2 105 339 768	906 618 517	56,94%
dont						
Acquisitions et cessions		94 387 823	59 620 578			
Reclassement		191 587 315	192 606 963			
Total Balance	2 071 592 170	285 975 139	252 227 541	2 105 339 768	906 618 517	56,94%

Les reclassements portent principalement sur :

- les cessions intra-branche (160,5 M€) suite à la transformation de la Dsi,
- l'activation des immobilisations en-cours (24,5 M€).

Amortissements des immobilisations corporelles	Montants des amortissements cumulés au 31/12/2014	Augmentation	Diminution	Montants des amortissements cumulés au 31/12/2015
Immobilisations corporelles	1 154 763 825	220 480 381	176 522 955	1 198 721 251
dont				
Entrées et sorties		99 368 255	54 689 949	
Reclassement		121 112 126	121 833 006	
Total Balance	1 154 763 825	220 480 381	176 522 955	1 198 721 251

Amortissements des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles font l'objet de renouvellements fréquents (94,4 M€ de biens ont été acquis en 2015). En conséquence, le taux global d'amortissement n'est que de 57,0 %.

11.3 Acquisitions et cessions des immobilisations incorporelles et corporelles

Les acquisitions en 2015

Le montant des acquisitions d'immobilisations incorporelles passe de 16,3 M€ en 2014 à 27,9 M€ en 2015.

La mobilisation de la Dsi en 2015 pour préparer le déploiement de la prime d'activité début 2016 a eu des effets sur la production de logiciels créés, qui atteint 14,9 M€ en 2015, dont 7,6M€ pour la prime d'activité.

Les acquisitions d'immobilisations corporelles sont en diminution de 44,2 M€ à 94,4 M€. Les principales acquisitions de 2015 concernent :

- la Cnaf, Etablissement public, pour 6,5 M€,
- la Caf du Bas-Rhin, pour 5,8 M€,
- la Caf de Paris, pour 5,5 M€,
- la Caf du Nord, pour 4,7 M€,
- la Caf de Charente Maritime, pour 3,8 M€,
- la Caf des Hauts de Seine, pour 3,4 M€,
- la Caf de Seine et Marne, pour 3,1 M€.

ACQUISITIONS	2015	2014	Evolution de 2014 à 2015
Immobilisations incorporelles	27 816 765	15 063 879	84,66%
Immobilisations incorporelles	24 846 619	9 287 616	167,52%
Immobilisations incorporelles en cours (232)	2 967 674	4 672 938	-36,49%
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles (237)	2 472	1 103 325	-99,78%
Immobilisations corporelles	94 387 823	85 030 800	11,00%
Terrains (211)	7 593	222 719	-96,59%
Agencements et aménagements de terrains (212)	657 523	1 271 111	-48,27%
Bâtiments (213)	20 981 620	27 039 851	-22,40%
Structure et ouvrage assimilés (213151)	4 498 038	6 578 192	-31,62%
Agencement et aménagements intérieurs (213152)	7 344 733	7 698 978	-4,60%
Menuiseries extérieures (213153)	1 143 971	1 831 049	-37,52%
Chauffage, VMC, Climatisation (213154)	2 359 168	3 678 849	-35,87%
Étanchéité et ravalement avec amélioration (213155)	777 030	1 501 366	-48,25%
Électricité, câblage (213156)	3 812 123	4 112 263	-7,30%
Plomberie, sanitaire (213157)	523 156	1 038 824	-49,64%
Ascenseurs (213158)	523 403	600 331	-12,81%
Constructions sur sol d'autrui (214)	1 306 566	941 297	38,80%
Structure et ouvrage assimilés (214151)	241 687	147 043	64,36%
Agencements et aménagements intérieurs (214152)	442 478	370 962	19,28%
Menuiseries extérieures (214153)	196 120	172 476	13,71%
Chauffage, VMC, Climatisation (214154)	82 024	97 072	-15,50%
Étanchéité et ravalement avec amélioration (214155)	94 465	32 073	194,53%
Électricité, câblage (214156)	167 782	88 137	90,36%
Plomberie, sanitaire (214157)	53 468	26 069	105,10%
Ascenseurs (214158)	28 541	7 465	282,36%
Installations techniques, matériels et outillages (215)	944 899	865 646	9,16%
Installations générales, agencements et aménagements divers (2181)	2 839 623	3 281 100	-13,46%
Matériels de transport (2182)	4 156 586	2 693 816	54,30%
Matériel de bureau et informatique (2183)	17 669 547	21 875 744	-19,23%
Mobilier (2184)	5 472 326	4 619 529	18,46%
Cheptel et emballage récupérables (2185, 2186)			
Autres (2188)	20 613	8 306	148,15%
Immobilisations corporelles en cours (231)	5 357 472	1 739 568	207,98%
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles (238)	34 973 457	20 472 112	70,83%
TOTAL	122 204 588	100 094 678	22,09%

Les cessions et réductions

Les cessions sont en retrait de 75,7 M€ à 67,7 M€.

Elles concernent essentiellement les cessions d'immobilisations corporelles (59,6 m€) et portent principalement sur :

- la Caf de Guadeloupe pour 6,4 M€,
- la Caf de la Réunion pour 2,1 M€,
- la Caf de Charente Maritime pour 2,1 M€,
- la Caf des Hautes Pyrénées pour 2,1 M€,
- la Caf du Var pour 2,0 M€.

CESSIONS OU REDUCTIONS	2015	2014	Evolution de 2014 à 2015
Immobilisations incorporelles	8 114 890	4 003 201	102,71%
Immobilisations incorporelles	8 114 890	4 003 201	102,71%
Immobilisations corporelles	59 620 578	71 737 051	-16,89%
Terrains (211)	826 690	127 544	548,16%
Agencements et aménagements de terrains (212)	212 037	266 898	-20,56%
Bâtiments (213)	18 141 074	25 336 100	-28,40%
Structure et ouvrage assimilés (213151)	1 865 428	6 833 191	-72,70%
Agencement et aménagements intérieurs (213152)	8 880 020	7 339 657	20,99%
Menuiseries extérieures (213153)	1 394 810	2 365 336	-41,03%
Chauffage, VMC, Climatisation (213154)	1 942 706	3 242 375	-40,08%
Etanchéité et ravalement avec amélioration (213155)	858 119	689 733	24,41%
Electricité, câblage (213156)	2 579 464	3 366 466	-23,38%
Plomberie, sanitaire (213157)	294 614	1 193 584	-75,32%
Ascenseurs (213158)	325 911	305 757	6,59%
Constructions sur sol d'autrui (214)	1 168 309	327 317	256,93%
Structure et ouvrage assimilés (214151)	277 857	12 864	2 059,97%
Agencements et aménagements intérieurs (214152)	571 027	97 656	484,73%
Menuiseries extérieures (214153)	107 967	59 972	80,03%
Chauffage, VMC, Climatisation (214154)	27 453	23 624	16,20%
Etanchéité et ravalement avec amélioration (214155)	48 908	48 922	-0,03%
Electricité, câblage (214156)	89 672	82 031	9,31%
Plomberie, sanitaire (214157)	45 427	2 249	1 920,32%
Ascenseurs (214158)			
Installations techniques, matériels et outillages (215)	1 660 426	2 220 655	-25,23%
Installations générales, agencements et aménagements divers (2181)	5 427 873	2 628 238	106,52%
Matériels de transport (2182)	2 306 273	1 841 688	25,23%
Matériel de bureau et informatique (2183)	23 657 483	31 839 617	-25,70%
Mobilier (2184)	5 212 351	7 061 695	-26,19%
Cheptel et emballage récupérables (2185, 2186)			
Autres (2188)	11 937	53 134	-77,53%
Immobilisations corporelles en cours (231)			
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles (238)	996 124	34 166	2 815,58%
TOTAL	67 735 468	75 740 253	-10,57%

11.4 Les immobilisations financières

La diminution des immobilisations financières (- 3 % par rapport à 2014) établit leur valeur brut à 377 M€, soit 14,0 % du total de l'actif immobilisé brut.

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 pratiqué au 31/12/2015
Titres de participation et parts dans les associations (261)	1 385 134	622	1 384 512	0,04%
Créances entre organismes de sécurité sociale (265)	52 339 861		52 339 861	
Autre formes de participations (266)				
Créances rattachées à des participations (267)				
Créances rattachées à des sociétés en participation (268)				
Titres immobilisés (271)	102 597		102 597	
Titres immobilisés - droits de créances (272)				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille (273)				
Prêts (274)	316 937 366	10 921 778	306 015 589	3,45%
Dépôts et cautionnements (275)	4 199 451		4 199 451	
Autres créances immobilisées (276)	1 998 973		1 998 973	
TOTAL	376 963 383	10 922 400	366 040 983	2,90%

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 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 se composent plus particulièrement :

- des prestations et prêts à rembourser par les allocataires et partenaires,
- 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,
- les créances entre organismes de Sécurité sociale, au titre principalement de l'Avpf et des régimes spéciaux.

Leur montant a augmenté de 6,1 % par rapport à 2014, pour s'établir à 12 750,9 M€.

CREANCES	2 015				2 014			
	Brut	Provisions	NET	Structure en Net	Brut	Provisions	NET	Evolution 2014 à 2015 (NET)
Prestataires et fournisseurs débiteurs 409	3 954 598 685	249 061 142	3 705 537 543	29,06%	3 649 436 616	161 095 089	3 488 341 527	6,23%
<i>Fourn.& interm.soc.: avces & acptes vers.sur commandes</i>	2 347 078 702		2 347 078 702	63,34%	2 129 265 619		2 129 265 619	10,23%
<i>Prestataires débiteurs : prest.& alloc.indues à récupérer</i>	1 533 578 861	240 720 797	1 292 858 063	34,89%	1 440 160 888	155 312 969	1 284 847 919	0,62%
<i>Prestataires : recours contre les tiers et les employeurs</i>	137 263	138 470	-1 207		142	1 207	-1 065	-13,33%
<i>Prestataires : créances diverses liées aux prestations</i>	16 834 388	8 201 875	8 632 513	0,23%	13 713 771	5 780 914	7 932 858	8,82%
<i>Prestataires : avances et acomptes versés sur prestations</i>	56 896 211		56 896 211	1,54%	66 217 828		66 217 828	-14,08%
<i>Fournisseurs : créances pour emballages et matériel à rendre</i>	2 919		2 919		2 919		2 919	
<i>Autres 409</i>	70 341		70 341		75 448		75 448	-6,77%
Clients, cotisants et comptes rattachés (41 sauf 419)	8 913 527 612	4 086 079 369	4 827 448 243	37,86%	8 501 982 677	4 121 440 238	4 380 542 438	10,20%
<i>Créances clients (411) sauf 4119 en 2015</i>	7 516 513		7 516 513	0,16%	5 187 319		5 187 319	44,90%
<i>Cotisations, Impôts et produits affectés (415)</i>	4 863 109 597	4 086 079 369	777 030 228	16,10%	4 742 925 675	4 121 440 238	621 485 437	25,03%
<i>Clients et cotisants douteux ou litigieux (416)</i>	12 359		12 359	0,00%	107 637		107 637	-88,52%
<i>Clients et cotisants : produits à recevoir (418)</i>	4 042 889 143		4 042 889 143	83,75%	3 753 762 045		3 753 762 045	7,70%
Créances sur personnel et comptes rattachés, sécurité sociale et autres organismes sociaux (42, 43)	11 090 692		11 090 692	0,09%	12 140 044		12 140 044	-8,64%
Créances sur entités publiques (44)	3 795 950 838		3 795 950 838	29,77%	3 467 162 931		3 467 162 931	9,48%
Créances sur organismes et autres régimes de sécurité sociale (45)	325 592 098		325 592 098	2,55%	637 982 538		637 982 538	-48,97%
Débiteurs et créditeurs divers (46)	421 568 964	336 316 022	85 252 942	0,67%	398 616 487	362 575 729	36 040 757	136,55%
TOTAL	17 422 328 890	4 671 456 533	12 750 872 357	100,00%	16 667 321 292	4 645 111 057	12 022 210 235	6,06%

12.1 Les créances « prestataires et fournisseurs débiteurs »

12.1.1 Les créances d'indus sur prestations

Le poste « prestataires débiteurs » retrace les paiements détectés en trop perçus, pour cause d'erreur interne à la Caf (erreurs métier) ou externe (données entrantes erronées). Ces indus portent sur l'ensemble des prestations versées aux allocataires, y compris des prestations pour compte de tiers et des prestations d'action sociale.

INDUS	Solde au 01/01/2015 (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 31/12/2015 (h)	Taux de recouvrement (i) i = (c+d+e+f+g) /(a+b)
F.N.P.F	407 428 217	678 070 639	563 805 993	5 255 116	58 687 012	31 472 373	0	426 278 362	60,73%
A.A.H	125 448 230	197 440 915	164 514 722	1 623 917	2 856 679	25 829 358	0	128 064 469	60,34%
A.P.I	17 635 556	19 605	3 918 128	225 117	273 225	79 465	0	13 159 226	25,47%
F.N.A.L	360 369 943	587 308 989	534 030 007	6 360 412	2 684 950	37 760 022	0	366 843 542	61,29%
PRIMES	20 008 946	22 353 983	17 287 567	0	5 326 535	0	0	19 748 827	53,38%
R.M.I	31 211 777	732 244	6 373 653	0	352 780	224 573	2 269 790	22 723 226	28,87%
R.M.A/C.A.V	412 707	6 396 390	5 795 349	0	71	0	894 153	119 524	98,24%
A.L.I.N.E	0	636	636	0	0	0	0	0	100,00%
R.S.O	2 259 310	1 000 974	700 859	0	2 995	169 991	797 762	1 588 677	51,27%
R.S.A DEP	380 190 899	1 008 935 551	815 836 225	0	8 063 701	30 348 286	94 816 110	440 062 127	68,32%
R.S.A FNSA	81 271 046	317 098 736	284 325 982	288 486	3 234 502	11 117 292	0	99 403 520	75,05%
RSA EXP 06/2009	57 037	-307	16 860	0	0	0	0	39 871	29,72%
P.R.E	458 001	-8 917	72 060	6 017	984	34 718	0	335 304	25,34%
ASA	8 065	0	0	0	0	0	0	8 065	0,00%
A.P.R.E	40 050	4 880	44 609	0	0	0	0	321	99,29%
Action sociale	13 361 104	27 371 077	25 528 381	0	0	0	0	15 203 800	62,67%
TOTAL	1 440 160 888	2 846 725 397	2 422 251 031	13 759 066	81 483 433	137 036 079	98 777 815	1 533 578 861	64,23%

L'exercice 2015 se caractérise par une augmentation globale du solde à recouvrer (+ 6,5 %) le portant à 1 533,6 M€, et beaucoup plus prononcée pour :

- le Rsa, qu'il s'agisse du Rsa socle (+ 15,8 %) ou du Rsa activité (+ 22,2 %),
- du Fnpf (+ 4,6 %).

Ce résultat est à mettre en lien avec la hausse des nouveaux indus en 2015 (2 846,7 M€ soit 3,7 % des prestations versées, contre 2 549 M€ en 2014 soit 3,5 % des prestations versées) compensée partiellement par une amélioration globale du recouvrement (+ 251 M€).

Ainsi, le taux de recouvrement (qui rapporte le recouvrement effectué en 2015 aux créances non soldées, y compris créées antérieurement à 2015), s'établit en 2015 à 64,2 %, contre 63,3 % en 2014. Ce taux n'est pas équivalent par prestations, le Rsa activité (68%) étant plutôt mieux recouvré (dans la mesure où les créances sont rétrocédées aux départements lorsqu'il n'y a plus de possibilité de retenues) que les prestations familiales (60,7 %) et que l'allocation logement (61,3 %) compte tenu d'une population étudiante qui reste moins dans les fichiers).

La modalité de recouvrement privilégiée demeure les retenues sur les prestations versées (81,8) % du recouvrement 2015 devant les versements par les débiteurs. Les autres modalités constituent la part non financière du recouvrement (annulations, admissions en non-valeur et remises de dettes) et représentent 12,0 % du total.

12.1.2 Les créances des partenaires de l'action sociale

Le poste « fournisseurs ; avances et acomptes versés sur commande » retrace les acomptes versés par les Caf à leurs partenaires (établissements d'accueil du jeune enfant, accueils de loisirs, centres sociaux, etc.) en action sociale. 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).

Ce poste s'élève à 2 347,1 M€ contre 2 129,3 M€ en 2014, soit une augmentation de 10,2 % (+ 217,8 M€) en corrélation avec les dépenses d'action sociale (cf note 5) qui progressent de 7 %.

12.1.3 Les acomptes et avances sur prestations

Ce compte retrace les paiements effectués sur la base d'un droit supposé (avance) ainsi que les paiements correspondant à un droit établi mais débloqués par anticipation (acomptes). Son montant, qui s'établit à 56,9 M€ pour 2015, est en diminution par rapport à 2014 (-13,6 %).

12.2 Les créances « clients, cotisants et comptes rattachés »

Ce compte correspondant à la part de cotisations sociales et de contribution sociale généralisée due à la branche Famille, établie par l'Acoss au 31 décembre mais non encore encaissée, ainsi qu'à l'évaluation des produits à recevoir pour les cotisations restant à comptabiliser au titre de l'exercice N.

Sa valeur brute progresse de 4,8 % en 2015 à 8 913,5 M€. Ce montant est déprécié à hauteur de 45,8% (soit 4 086,1 M€) en raison du risque de non-recouvrement évalué par l'Acoss.

12.3 Les créances sur entités publiques

Les créances sur entités publiques sont 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 (Aah, Apl, Als, Alt, Rsa), pour un montant de 3 795,9 M€, en augmentation de 9,5 % par rapport à 2014.

Figurent également dans ce poste, de façon compensée, les soldes à verser à l'Etat au 31 décembre au titre de la prise en charge de cotisations et en particulier des exonérations de cotisations.

12.4 Les créances entre organismes de Sécurité sociale

Créances organismes et autres régimes de Sécurité Sociale	2015	Structure 2015	2014	Evolution 2014 à 2015
CNAM (4511)	4 092 916	1,26%		
CNAF (4512)		0,00%	2 715 038	-100,00%
Organisme de base (452)	7 606 110	2,34%	23 862 143	-68,12%
Unions et fédérations (453)	7 280 423	2,24%	7 634 778	-4,64%
Régime agricole (454)	7 527 960	2,31%	10 899 031	-30,93%
CCMSA - Régime agricole - salariés & exploit.		0,00%	5 360 507	-100,00%
Caisses départementales - Régime agricole - salariés & exploit.	528 780	7,02%	474 903	11,34%
Autres - Régime agricole - salariés & exploit.	6 999 181	92,98%	5 063 621	38,22%
Régime autonome profess indépendantes (455)	0	0,00%	15 085	-100,00%
RSI			15 085	-100,00%
Régimes spéciaux, autres régimes (456)	108 161 933	33,22%	314 933 306	-65,66%
RATP - Entreprises nationales et assimilées	-132 910	-0,12%	18 469 173	-100,72%
CNIEG	0	0,00%	11 369	-100,00%
SNCF	2 922 679	2,70%	197 424 337	-98,52%
CNRACL - Divers fonds vieillesse	381 721	0,35%	500 835	-23,78%
FSPOEIE - Divers fonds vieillesse	36 772	0,03%	40 534	-9,28%
Fonds de cohésion sociale (FCS)	500 000	0,46%	500 000	0,00%
ENIM - Autres organismes spéciaux	0	0,00%	1 986	-100,00%
Mines - autres rég. & org. Séc.Soc.	1 744 085	1,61%	393 909	342,76%
EN3S - autres rég. & org. Séc.Soc.	22 002	0,02%	89 230	-75,34%
Collectivités locales des DOM	102 000 737	94,30%	95 780 518	6,49%
CDC - autres rég. & org. Séc.Soc.	531 642	0,49%	1 274 392	-58,28%
Opérations avec les divers organismes de Sécurité Sociale	155 205	0,14%	447 023	-65,28%
Autres organismes (457)	0	0,00%	0	
Diverses opérations entre organismes (458)	190 922 756	58,64%	277 923 158	-31,30%
Op. faites par un org. séc. soc. pr le cpte d'un autre org. séc. soc.	0	0,00%	35 631 275	-100,00%
Autres produits à recevoir - Organismes de la Branche Famille	18 106 367	9,48%	20 384 244	-11,17%
Autres produits à recevoir - Organismes hors Branche Famille	172 816 389	90,52%	221 907 639	-22,12%
Total	325 592 098	100,00%	637 982 538	-48,97%

Le poste restitue les créances que détient la Cnaf sur les autres régimes. Leur forte diminution (- 312,5 M€) constatée en 2015 résulte principalement :

- des prestations familiales dues aux agents de la Sncf et de la Ratp gérées par les Caf à partir du 1er janvier 2015 (-213,1 M€),
- des diverses opérations entre organismes (- 87 M€).

12.5 Les débiteurs et créiteurs divers

Les créances sur débiteurs d'Asfr constituent une part prépondérante de la rubrique « autres créances », pour 363,5 M€. 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 31/12/2014	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2015	Evolution 2014 à 2015
Provisions pour prestataires débiteurs (490)	161 095 089	150 095 165	62 129 113	249 061 142	54,61%
Provisions pour dépréciation sur créances douteuses (4909212)	111 523 882	146 620 910	61 218 490	196 926 301	76,58%
Prestations familiales hors ASF	63 211 583	103 694 728	19 311 639	147 594 672	133,49%
ASF non récupérable	3 134 007	7 832 299	1 021 841	9 944 464	217,31%
ASF récupérable	436 158	1 270 093	413 183	1 293 069	196,47%
AAH	19 678 719	9 267 702	480 306	28 466 115	44,65%
API	1 387 411	4 506 377	1 742 283	4 151 505	199,23%
FNAL	16 708 975	16 708 975	33 417 950	0	-100,00%
Prestations extra-légales	6 967 029	3 340 735	4 831 289	5 476 476	-21,39%
Provisions pour dépréciation sur créances prescrites					
Année 2014 compte 4909214	43 757 214	528 086	522 677	43 762 623	0,01%
Année 2015 compte 490922					
Prestations familiales	17 651 857	156 691	252 019	17 556 528	-0,54%
AAH	3 386 945	97 379	71 318	3 413 007	0,77%
API	328 848	29 070	12 472	345 446	5,05%
FNAL	22 339 156	244 743	181 857	22 402 042	0,28%
Prestations extra-légales	50 408	204	5 011	45 601	-9,54%
Provisions pour dépréciation sur indus frauduleux (490927)	31 873	0	0	31 873	0,00%
Prestations légales	0	0	0	0	
Prestations extra-légales	31 873	0	0	31 873	0,00%
Provisions pour dépréciation des recours contre les tiers et les employeurs (49093)	1 207	289 835	152 572	138 470	11373,74%
Provisions pour dépréciations des créances diverses liées aux prestations (49094)	5 780 914	2 656 334	235 373	8 201 875	41,88%
Dépréciations des comptes clients et cotisants (491) et des comptes du groupe et des associés (495)	4 121 440 238	51 123 417	86 484 286	4 086 079 369	-0,86%
Dépréciations des comptes de débiteurs divers (496)	362 575 729	23 253 959	49 513 666	336 316 022	-7,24%
TOTAL	4 645 111 057	224 472 541	198 127 065	4 671 456 533	0,57%

Dans leur globalité, les dépréciations des créances sont en hausse, pour s'établir à 4 671,5 M€ contre 4 645,1 M€ fin 2014.

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 prestations est passée de 111,5 M€ à 196,9 M€ principalement en raison du changement de méthode d'estimation (cf 2.5)

Prestations familiales hors Asfr

Le montant de dépréciation des créances au titre des prestations financées par le Fnfpf (1 533,6 M€) a connu une forte hausse en 2015 (147,9 M€ contre 63,2 M€ en 2014) en raison du changement de méthode qui conduit à un taux moyen de dépréciation de créances d'indus de prestations de 42% en 2015 contre 16% en 2014.

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 28,5 M€ pour l'Aah et 4,1 M€ pour l'Api. Compte tenu du transfert en 2015 au budget de l'Etat de la totalité des dépenses d'Apl, les dépréciations correspondantes (16,7 M€) ont été entièrement reprises sur l'exercice 2015.

Prestations extra légales

Les dépréciations des aides individuelles aux allocataires bénéficiaires sont calculées selon la même méthode que celle applicable aux indus de prestations légales. On note cependant une diminution importante (- 21,4 % en 2015 contre + 21,3 % en 2014) à 5,5 M€.

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 2015 le montant de la dépréciation reste stable et s'élève à 43,8 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).

12.6.4. Les dépréciations pour des comptes de débiteurs divers

Ce compte passe de 362,5 M€ à 336,6 M€ entre 2014 et 2015.

Il concerne la dépréciation passée au titre des créances Asfr (370,8 M€ en 2015 contre 371 M€ en 2014). 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 aussi la provision constituée au titre du Rsa et du Rmi relative aux créances détenues sur les départements de la Martinique, des Alpes maritimes et du Tarn, qui a été reprise en 2015 pour un montant de 27,2 M€.

12.7 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 à l'amélioration de l'habitat) et d'action sociale (prêts d'honneur) selon une méthode reposant sur deux éléments : d'une part le risque de perte sur les prêts accordés en N, calculé à partir de la moyenne des pertes (Anv, remises, annulations) comptabilisés lors des trois derniers exercices achevés ; d'autre part le risque de perte sur les prêts N-1 et antérieurs, évalué à partir du montant des prêts aux allocataires accordés depuis plus d'un an n'ayant fait l'objet d'aucun remboursement sur l'exercice écoulé (dépréciation à 100 %).

Dépréciation des participations , des créances rattachées à des participations (296) Dépréciations des autres immobilisations financières (297)	Solde au 01/01/2014	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2015	Evolution 2015 à 2015
Dépréc.des particip., des créances ratt.à des particip.	622	0,00	0,00	622	0,00
Titres particip. & parts ds assoc., synd.& org. dr. privé - provision pr dépréc.	622	0,00	0,00	622	0,00
Prêts (même ventil.que celle du cpte 274) - prov.pr dépréc.immo.fin.	11 496 518	1 043 675	1 618 415	10 921 778	-5,00%
Provisions pour dépréciation des prêts à des entités publiques	63 536	0,00	0,00	63 536	0,00
Provisions pour dépréciation des prêts aux associations	148 686	121 578	91 975	178 289	19,91%
Provisions pour dépréciation autres prêts	242 255	0,00	1 008	241 246	-0,42%
Provisions pour dépréciation autres prêts au personnel	4 192	0,00	0,00	4 192	0,00
Prêts d'honneur - Provisions pour dépréciation	1 012 038	116 209	52 182	1 076 065	6,33%
PAH - Provisions	808 996	98 244	172 508	734 731	-9,18%
Prêts d'action sociale (autres que prêts d'honneur) - Provisions	7 946 923	600 832	875 554	7 672 201	-3,46%
PJM antérieurs à 1985 - Provisions	966	0,00	966	0,00	-100,00%
Prov.pr dépréciation des prêts consentis pour l'effort à la construction		0,00	0,00		
Provisions pour dépréciation des prêts prescrits	1 111 066	5 036	393 817	722 286	-34,99%
Provisions pour dépréciation des PALA à domicile	152 487	96 801	27 355	221 933	45,54%
Provisions pour dépréciation des PALA en MAM	5 372	4 975	3 049	7 298	35,86%
Total	11 497 140	1 043 675	1 618 415	10 922 400	-5,00%

L'année 2015 se caractérise par un risque de perte évalué plus faiblement s'agissant :

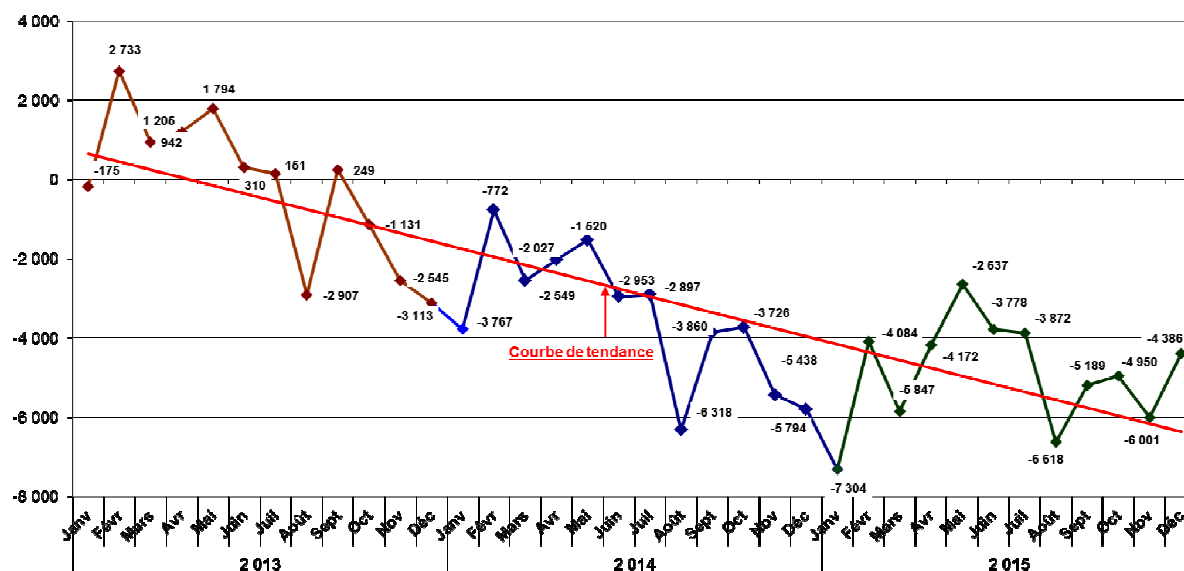
- des dépréciations des prêts prescrits (0,7 M€ contre 1 M€ en 2014),
- des dépréciations sur les Prêts à l'amélioration de l'habitat (0,7 M€ contre à 0,8 M€).

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. Ces comptes courants retracent 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 dans le cadre de la gestion commune de la trésorerie, sans effectuer de flux 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 pour la Branche. Il fonctionne en débit ou crédit comme un compte de banque.

L'évolution du compte courant de la branche Famille est retracée dans le graphique ci-joint, exprimé en dates de valeur. Au 31 décembre 2015, le solde de trésorerie s'élève à - 4 386 M€, contre - 5 794 M€ en 2014, soit une variation de 24,3%. Cette variation s'explique par des encaissements (90 451 M€) plus importants que les décaissements (89 043 M€). Ce montant est très proche du montant comptable de - 4 427 M€ : l'écart constaté (41 M€) résulte du décalage entre la date de comptabilisation des intérêts et des cotisations (2014) et leur date de valeur (2015). Le solde mensuel moyen de trésorerie est de - 5 202 M€ en 2015. Il était de - 4 042 M€ en 2014. En 2015, le compte courant Acoss s'est trouvé débiteur sur l'intégralité de l'exercice 2015, malgré la reprise du déficit 2012 par la Cades au premier semestre. Les intérêts débiteurs générés par le compte « Acoss » sont de - 3 M€ car le taux de rémunération appliqué aux soldes comptables de trésorerie des branches est de - 0,0612 % pour 2015.

EVOLUTION DES SOLDES DE 2013 A 2015
EN DATES DE VALEUR
(en millions d'euros)



COMPTES FINANCIERS PAR CATEGORIE	SITUATION ACTIF BILAN 31/12/2014	SITUATION PASSIF BILAN 31/12/2014	Flux annuels entrants	Flux annuels sortants	SITUATION ACTIF BILAN 31/12/2015	SITUATION PASSIF BILAN 31/12/2015
Valeurs à l'encaissement (511)	1 628 794	0,00	2 158 679 427	-2 159 003 789	1 304 433	0,00
Banques (512)	2 012 805	2 879 764 534	1 055 815 001	-567 087 804	2 163 511	2 391 188 043
Natixis - Ex marché bancaire national(51212)	0,00	1 348 221 535	1 335 363 271	13 035 364	177 100	0,00
Natixis - Ex marché bancaire national - Banque (512121)			12 072 628 988	-12 072 349 790		
Natixis - Ex marché bancaire national - Virements ou chèques émis (512129)			-10 737 265 715	12 085 385 154		
Crédit Mutuel (51213)	0,00	1 531 542 999	-452 578 379	-407 066 665	0,00	2 391 188 043
Crédit Mutuel - Banque (512131)			35 855 434 715	-35 855 443 112		
Crédit Mutuel - Virements ou chèques émis (512139)			-36 108 013 094	35 248 376 447		
Banques Hors marché national (51214)	2 012 805	0,00	173 030 109	-173 056 503	1 986 410	0,00
Banques Hors marché national - Banques (512141)			235 433 288	-235 547 204		
Banques Hors marché national - Virements ou chèques émis (512149)			-82 403 178	62 490 701		
Comptes en devises (5124)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Caisse des dépôts et consignations 513	0,00	1 309 351 232	82 471 886 761	-82 921 276 218	9 988 017	1 768 728 706
CDC - Compte intermédiaire (5131)	0,00	0,00	72 130 299 736	-72 130 299 736	0,00	0,00
CDC - Compte courant (5132)	0,00	1 211 680 333	-358 508 943	-198 539 430	0,00	1 768 728 706
CDC - Banque (51321)			27 178 735 922	-27 160 080 472		
CDC - Chèques ou virements émis - (51329)			-27 537 244 885	26 961 541 043		
CDC Hors marché national (5133)	0,00	97 670 899	10 700 095 968	-10 592 437 052	9 988 017	0,00
CDC hors marché national - Banques (51331)			13 028 888 700	-13 054 063 231		
CDC hors marché national - Virements ou chèques émis (51339)			-2 328 792 732	2 461 626 178		
Chèques postaux (514)	31 893	0,00	402 012	-418 610	15 295	0,00
C.C.P.- chèque postaux (5141)			574 506	-589 437		
Virements ou chèques émis - chèque postaux (5149)			-172 494	170 828		
Trésor Public (515)	139 120	0,00	6 381 739	-6 295 025	225 834	0,00
Autres organismes financiers (517)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Intérêts courus (518)	0,00	10	0,00	10	0,00	0,00
Caisse (53)	32 380	0,00	1 305 811	-1 304 811	33 381	0,00
REGIES ET ACCREDITIFS (54)	16 591	0,00	1 266 183	-1 268 208	14 565	0,00
TOTAL	3 861 583	4 189 115 776	85 695 736 934	-85 656 654 454	13 745 035	4 159 916 749

13.2 Les dettes financières

DETTE FINANCIERE	2015	2014	Evolution de 2014 à 2015
Dépôts et cautionnements reçus 165	41 932	41 650	0,68%
Avances reçues d'un organisme de Sécurité Sociale 175	1 012 996	1 290 240	-21,49%
Banques , établissements financiers & assimilés 5	4 159 916 749	4 189 115 776	-0,70%
TOTAL	4 160 971 678	4 190 447 666	-0,70%

Le poste principal (banques, etc.) correspond au montant des virements, émis au 31/12/2015 pour une compensation au 05/01/2016.

Afin de limiter les risques de non-traitement des fichiers par les banques du fait des jours fériés et des chaînes annuelles comptables des établissements financiers, la Cnaf a donné l'instruction d'anticiper l'émission des fichiers et de les transmettre aux partenaires financiers avant le 31/12/2015.

13.3 La variation de trésorerie

Tableau des flux financiers

LIBELLE	Montants
Solde de trésorerie au 31/12/2014 (A)	-9 986 916 212
Compte courant ACOSS au 31/12/2014	-5 801 662 019
Disponibilité au 31/12/2014	-4 185 254 193
Variation trésorerie liée aux opérations d'exploitation (B)	-998 802 481
Résultat de l'exercice 2015	-1 528 302 726
Dotations nettes aux provisions et amortissements	110 759 938
Quotes-parts de subventions virées au compte de résultat	-742 080
Moins-values / plus-values de cession d'actifs	1 113 795
Productions Immobilisées	-14 986 626
Variation du besoin en fonds de roulement	433 355 218
* Fournisseurs, intermédiaires sociaux et prestataires débiteurs nets	-311 808 233
* Créances d'exploitation nettes	-410 858 079
* Actifs divers	330 653
* Cotisants et clients créditeurs	250 804 256
* Dettes d'exploitation	899 034 764
* Passif divers	5 851 856
Variation trésorerie liée aux opérations d'investissements (C)	-91 413 881
Immobilisations incorporelles	-12 933 537
* Acquisitions	-12 933 537
* Cessions	0
Immobilisations corporelles	-90 098 412
* Acquisitions	-94 284 425
* Cessions	4 186 013
Immobilisations financières	10 656 704
Variation dettes sur immobilisations	660 522
Variations créances sur immobilisations	300 841
Variations trésorerie liées aux opérations de financement (D)	2 504 060 779
Variation capitaux propres	2 504 337 741
Variation dettes financières	-276 962
Variations de trésorerie au 31/12/2015 (E) = (B+C+D)	1 413 844 417
Solde de trésorerie au 31/12/2015 (A) + (E)	-8 573 071 795
Compte courant ACOSS au 31/12/2015	-4 426 900 081
Disponibilité au 31/12/2015	-4 146 171 714
MONTANT TABLEAU	0

Au 31/12/2015, l'encours de la Cnaf auprès de l'AcoSS s'élève à - 4 427M€ (contre - 5 802 M€ au 31/12/2014).

La trésorerie négative de - 4 146M€ correspond principalement aux fichiers de paiements transmis aux banques avant le 31/12/2015, dont le montant est intégralement couvert par des tirages AcoSS.

Les capitaux propres se composent de réserves (645,1 M€), de dotations et apports (8,6 M€), de subventions d'investissement (13,6 M€) d'un report à nouveau qui enregistre les soldes des exercices antérieurs et les prises en charges de déficits par la Caisse d'amortissement de la dette sociale (Cades), et le résultat de l'exercice 2015.

Capitaux propres	Solde d'ouverture	Affectation des résultats	Résultat de l'exercice	Mouvements sur les apports et subventions	Changements de méthodes comptables et corrections d'erreurs	Transferts	CADES Affectation déficit 2012	Solde de clôture
Apports 102	8 683 219			-115 824				8 567 395
Réserves 106	651 280 772	-6 755 175				621 594		645 147 191
Report à nouveau 11	-2 881 641 257	-2 680 411 324			-114 833 043	-650 446	2 503 167 395	-3 174 368 675
Résultat de l'exercice 12	-2 687 166 499	2 687 166 499	-1 528 302 726					-1 528 302 726
Subventions 13	13 145 844			544 090				13 689 934
Total	-4 895 697 922	0	-1 528 302 726	428 266	-114 833 043	-28 853	2 503 167 395	-4 035 266 881

Les capitaux propres passent de - 4 895,6 M€ en 2014 à - 4 035,3 M€ en 2015. Cette évolution résulte principalement :

- du déficit de l'année 2015 (- 1 528,3 M€),
- de la reprise du déficit par la Cades (+2 503,2 M€),
- des changements de méthodes comptables et corrections d'erreurs (-114,8 M€).

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€.

Le montant cumulé à fin 2015 de la couverture des déficits de la branche Famille par la Cades s'élève à 21 196 M€.

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

Changements de méthodes comptables et corrections d'erreurs	-114 833 043	
Changements de méthodes comptables (cf note 2.5.1)		-111 321 192
<i>Provision pour dépréciation de créances d'indus de prestations</i>		<i>-111 321 192</i>
Corrections d'erreurs (cf note 2.5.3)		48 337 243
<i>Comptabilisation de la part annuelle des subventions d'action sociale décidées et non versées</i>		<i>-22 409 808</i>
<i>Correction surévaluations des produits au titre de l'Aah adressé à la caf de la Réunion pour Mayotte</i>		<i>-4 377 276</i>
<i>Ajustement de la provision pour rappels après ajustements des charges à payer CmgPaje</i>		<i>-80 135 704</i>
<i>La provision pour rappels au titre de l'APL</i>		<i>138 551 056</i>
<i>La provision pour dépréciation des créances douteuses au titre de l'APL</i>		<i>16 708 975</i>
Changements de méthode comptables et correction d'erreur relatifs à des données notifiées à la branche Famille (cf note 2.5.4)		-51 849 093
<i>Changement de méthode : Produits à recevoir</i>		<i>247 835 560</i>
<i>Changement de méthode : Acomptes sur cotisations non liquidées (crédits non répartis)</i>		<i>-159 200 180</i>
<i>Correction d'erreur et changement de méthode : Provisions pour risques et charges (provision pour réduction de produits)</i>		<i>-145 748 407</i>
<i>Correction d'erreur : Dépréciation des créances</i>		<i>5 363 934</i>
<i>Correction d'erreur : Complément provision pour litiges 2014 (arrêt de Ruyter)</i>		<i>-100 000</i>

Transferts entre capitaux propres	Réserves	RAN
Transferts entre gestion	650 446	-650 446
<i>Compte 10682 (Dsi Certi)</i>	<i>-324 792</i>	
<i>Compte 10682 (Dsi Cnaf)</i>	<i>324 792</i>	
<i>Compte 10682</i>	<i>650 446</i>	
<i>Compte 110</i>		<i>-739 947</i>
<i>Compte 110</i>		<i>70 075</i>
<i>Compte 119</i>		<i>19 426</i>
Autres transferts hors capitaux propres	-28 853	0
<i>compte 10682</i>	<i>-28 853</i>	
<i>compte 175111</i>		
Total	621 593	-650 446

Opérations provenant de la CADES	2 503 167 395	
Affectation déficit 2012		2 503 167 395

Ces comptes retracent :

- les dettes d'exploitation,
- les comptes créditeurs divers et les comptes transitoires ou d'attente (au passif),

15.1 Les dettes d'exploitation

AUTRES DETTES	2015	Structure	2014	Evolution 2014 à 2015 en %
Cotisants créditeurs (compte de passif)	479 368 535	3,95%	228 564 278	109,73%
Dettes d'exploitation	11 588 834 130	95,38%	12 037 126 988	-3,72%
Fournisseurs de biens et services et comptes rattachés (401,403,4081)	4 239 536 962	36,58%	3 949 743 499	7,34%
Fournisseurs d'immobilisations (404,405,4084)	5 868 925	0,05%	5 208 403	12,68%
Prestataires - versements directs aux allocataires (406,4086)	384 843 129	3,32%	397 679 032	-3,23%
Prestataires - versements à des tiers (407,4087)	586 534 403	5,06%	542 555 101	8,11%
Personnels et comptes rattachés (42)	164 847 924	1,42%	161 935 346	1,80%
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43)	150 855 914	1,30%	143 934 525	4,81%
Entités publiques (44)	255 583 547	2,21%	30 398 427	740,78%
Entités publiques (45)	5 766 407 771	49,76%	6 774 436 516	-14,88%
Créditeurs divers (46)	34 355 554	0,30%	31 236 137	9,99%
Compte transitoire ou d'attente (47)	15 468 887	0,13%	9 508 807	62,68%
Produits constatés d'avance (487)	65 924 793	0,54%	66 033 018	-0,16%
TOTAL	12 149 596 345	100,00%	12 341 233 091	-1,55%

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 12 150 M€ et diminue de 1,6 % par rapport à 2014.

15.1.1 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	2015	Structure	2014	Evolution entre 2014/2015
CNAMTS 4511	0		2 639 857	-100,00%
CNAF 4512	-21 152	0,00%	0	
Autres cessions de crédits - Crédits consommés à imputer	-21 290	100,65%	0	
CRDS sur FNPf - Crédits consommés à imputer	137	-0,65%	0	
C.N.A.V.T.S 4513	166 478 982	2,89%	471 802 713	-64,71%
CNAV - AVPF	167 638 269	100,70%	57 285 810	192,63%
CNAVTS - Acomptes AVPF	183 746	0,11%	104 833 263	-99,82%
CNAV - Autres opérations	-1 343 033	-0,81%	309 683 640	-100,43%
A.C.O.S.S 4514	4 426 900 081	76,77%	5 801 662 017	-23,70%
ACOSS Créances - Opérations avec les org. nationaux	0	0,00%	-2	-100,00%
ACOSS: son compte courant - Opérations avec les org. nationaux	4 426 900 081	100,00%	5 801 662 019	-23,70%
AUTRES ORGANISMES DE BASE 452	2 530 921	0,04%	31 073	8045,12%
Prestations payées pour compte de tiers - Crédits à attribuer	3	0,00%	0	
Restitutions de trésorerie	183 826	7,26%	0	
CAF au titre du FSL	324	0,01%	20	1521,20%
Régularisation - CNT - cotisations PAJE	2 139 483,89	84,53%	-205 458	-1141,33%
CCSS	207 284	8,19%	236 511	-12,36%
Régime général - unions et fédérations 453	0	0,00%	17 336 098	-100,00%
UCANSS - Régime général - unions et fédérations	0		19 996	-100,00%
Compte de liaison - Centres informatiques	0		16 011 558	-100,00%
Compte de liaison - Centres de formations	0		1 160 097	-100,00%
Centres de formations	0		144 448	-100,00%
RÉGIME AGRICOLE - salariés et exploitants 454	274 881 996	4,77%	0	
CCMSA - Régime agricole - salariés & exploit.	274 881 996	100,00%	0	
Régime autonome des professions indépendantes 455	10 092 164	0,18%	0	
RSI	10 092 164	100,00%	0	
DIVERS FONDS 456	56 623 084	0,98%	62 003 207	-8,68%
Etat - congé de paternité	14 885 632	26,29%	11 825 188	25,88%
Caisse de sécurité sociale de Mayotte - autres rég. & org. Séc.Soc.	39 516 891	69,79%	45 235 435	-12,64%
Opérations avec divers fonds - autres rég. & org. Séc.Soc.	1 366 904	2,41%	4 338 332	-68,49%
Organismes étrangers - autres rég. & org. Séc.Soc.	853 657	1,51%	605 780	40,92%
ASSEDIC - subrogation - autres rég. & org. Séc.Soc.	0	0,00%	-1 528	-100,00%
AUTRES ORGANISMES 457	347 991 308	6,03%	279 833 716	24,36%
FSV - Org.concourant au financ.des régimes oblig.de base	347 991 308	100,00%	279 833 716	24,36%
DIVERS AURES ORGANISMES 458	480 930 386	8,34%	139 127 836	245,68%
Charges à payer - Organismes de la branche famille - Div. opérations entre org.	19 191 227	3,99%	21 812 066	-12,02%
Charges à payer - Organismes hors branche famille - Div. opérations entre org.	461 739 159	96,01%	117 315 769	293,59%
TOTAL	5 766 407 771	100,00%	6 774 436 516	-14,88%

Sont particulièrement notables les postes :

Acoss (4 427 M€)

Comme en 2014, le solde de trésorerie de la branche au 31 décembre 2015 est négatif. Le compte de la Cnaf tenu par l'Acoss figure donc parmi les dettes au passif du bilan au 31/12/2015.

Cnavts (166 M€)

Ce poste retrace la situation de la Branche vis-à-vis de la Cnavts, au titre de l'Avpf (acomptes, régularisation des années antérieures). Il se caractérise par une diminution de 64,7 % suite au reclassement de la charge à payer imputable à la Cnavts en compte 458 (365 M€). Si la charge à payer 2014 avait été comptabilisée selon la même présentation, la progression du poste aurait été de +3,5%.

Fonds de solidarité vieillesse (Fsv) (348 M€)

Le solde correspond au dernier acompte que la Cnaf doit au Fsv, soit 398 M€, diminué de la régularisation au titre de l'exercice 2015 de 50 M€.

L'exercice 2014 était impacté par la régularisation au titre des exercices 2014 (50 M€) et 2013 (63 M€)

Régime agricole (275 M€)

La dette afférente au régime agricole est de 275 M€ en 2015 contre une créance de 5 M€ en 2014. Cette variation s'explique en grande partie par une baisse des cotisations sur les revenus agricoles de 283 M€ (189 pour les exploitants et 94 M€ pour les salariés).

Régime social des indépendants

Ce poste ressort à 10 M€ en 2015 alors que le solde était nul en 2014, en revanche une charge à payer a été constituée en 2014 en compte 458 à hauteur de 11 M€

Autres organismes

Compte 458	2015	2014	Evolution entre 2014/2015
Charges à payer - Organismes de la branche famille - Div. Opérations entre org.	19 191 227	21 812 066	-12,02%
Charges à payer - Organismes hors branche famille - Div. Opérations entre org.	461 739 159	117 315 769	293,59%
CNAV	364 647 116	0	
CCMSA	64 307 072	80 541 217	-20,16%
Collectivités des DOM	12 615 815	12 014 345	5,01%
CNAMTS	2 188 650	2 231 935	-1,94%
RSI	101 166	10 757 456	-99,06%
Autres	17 879 340	11 770 816	51,90%
TOTAL	480 930 386	139 127 836	245,68%

La principale évolution de ce compte concerne les charges à payer imputables à la Cnavts qui ont été reclassées en compte 458 pour 365 M€ en 2015, alors qu'elles étaient présentées en compte 4513 en 2014 pour 311 M€.

Il s'agit essentiellement des dettes suivantes :

Le poste « fournisseurs de biens et services » (4 240 M€)

Ce poste est essentiellement constitué des charges à payer aux partenaires des Caf en action sociale : il atteint 4 240 M€ en 2015, soit une augmentation de 290 M€ par rapport à 2014, dont 281 M€ proviennent des charges à payer d'action social. Celles-ci progressent de 7,2 % en 2015 à 4 192 M€, compte tenu du dynamisme des prestations de services ordinaires (+ 6,8 %) qui constituent la part principale de la charge à payer (67,2 % en 2015).

Le poste « versements directs aux allocataires » (385 M€)

Ce poste correspond aux prestations en attente de liquidation au 31 décembre 2015 au profit des allocataires ou des bailleurs, qui constituent les charges à payer de prestations légales. Ces charges à payer sont constituées de différentes composantes (Paje rémunération, Aeeh, Pars, autres prestations) décrites dans la note n° 4.

Le poste « versements à des tiers » (587 M€)

Ce poste est essentiellement constitué des charges à payer au titre du Cmg-Paje (458 M€, cf note n° 4), de dettes envers les organismes de tutelle et bailleurs (27 M€), et de subventions de fonctionnement à payer (66 M€).

Le poste « cotisants et clients créditeurs » (479 M€)

Ce poste correspond aux dettes vis-à-vis des cotisants dont le solde, qui a doublé par rapport à 2014, est communiqué par l'Acos à la Branche. Un ajustement de 159 M€ du montant de 2014 a été comptabilisé en 2015 suite à un changement de méthode comptable concernant les produits à recevoir et les crédits à affecter (cf note 2.5.4).

Le poste « entités publiques » (256 M€)

Le solde de ce poste a été multiplié par 8,4 entre 2014 et 2015. En effet, depuis 2015 les comptes afférents aux relations avec l'Etat sont regroupés par dispositif homogène et le solde net est inscrit à l'actif ou au passif selon la position comptable, débitrice ou créditrice, des regroupements concernés. Jusqu'en 2014, cette rubrique présentait une position globale nette. L'impact de cette présentation sur les comptes 2015 est une augmentation de l'actif et du passif de la branche de 224 M€.

15.2 Les produits constatés d'avance (66 M€)

Les produits constatés d'avance correspondent pour l'essentiel aux acomptes versés par les établissements bancaires au titre des prélèvements sociaux sur produits de placement, pour la fraction due au titre de l'année suivante. Pour le complément, il s'agit d'une fraction (due au titre de l'année suivante) du paiement par la Cnamts des cotisations sociales de certains praticiens et auxiliaires médicaux.

16.1 Effectif de la branche Famille en 2015

Les données des effectifs sont ici présentées en EtpMa (Etp moyens annuels), c'est-à-dire proratisés en fonction du temps de présence dans l'année (prise en compte des entrées ou sortie de personnel en cours d'année) et de la quotité de travail (retraitement si agents à temps partiel) conformément à la définition retenue pour les états limitatifs Cdi prévus dans la Cog

La Cog prévoit la restitution de 1000 Etp en Cdi dont 739 en Gestion Administrative. Les forts besoins en production sur les exercices 2015 (modulation des Allocations Familiales, Gipa, etc.) et 2016 (Prime d'activité) ont conduit à une modification du rythme des restitutions de postes initialement prévu. Ainsi, un renfort de + 422 EtpMa a été attribué pour les exercices 2016 et 2017, et l'objectif de - 739 Etp en Gestion Administrative est désormais à réaliser au 31 décembre 2017 et non en EtpMa 2017. Le taux de saturation des EtpMa Cdi de la Branche par rapport à la cible Cog s'élève à 98,3% en 2015.

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 31/12/2015

Le nombre d'emplois Cdi sous convention collective Ucanss est en légère diminution sur 2015 (-0,33 %). Au sein de cette catégorie de personnel, le taux d'encadrement est en augmentation sensible, tant au niveau du nombre d'Agents de direction que de Cadres. 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, rappelée dans la lettre-réseau sur les orientations pour la politique de rémunération et de recrutement de la Branche en 2015. Enfin, la forte diminution du Personnel social, éducatif et médical (Psem) s'explique par la politique de désengagement des sites d'Action sociale en gestion directe.

Agents Cdi – Convention Collective	2014	2015	Evolution (nb)	Evolution (%)
Agent direction	518	531	13	2,51%
Cadres (Catégorie Employés et cadres)	5 566	5 650	84	1,51%
Employés (Catégorie Employés et cadres)	25 744	25 601	-143	-0,56%
Informaticiens	1 121	1 105	-16	-1,43%
Il Ingénieurs conseil	4	3	-1	-25,00%
Psem (personnel social, éducatif, médical)	693	645	-48	-6,93%
Total	33 646	33 535	-111	-0,33%

La diminution du nombre d'agents en Cdi sous convention collective Ucanss est atténuée par une augmentation du nombre d'agents en contrats aidés (contrats de professionnalisation et Emplois d'Avenir) qui passent de 125 à 249 agents entre le 31/12/2014 et le 31/12/2015, soit +124 agents, quasi-exclusivement sur des postes d'employés affectés à des fonctions de production.

16.3 Un recours plus poussé aux contrats à durée déterminée et aux emplois aidés

Compte tenu de l'augmentation des charges de production sur la période (hausse du nombre d'allocataires, nouvelles prestations), la Branche Famille a recruté un nombre important de contrats à durée déterminée courant 2015, et surtout, dans le courant du 2nd semestre 2015, afin de préparer la mise en œuvre de la Prime d'Activité en recrutant des agents de façon anticipée pour disposer de ressources productives et formées au 1^{er} semestre 2016. La titularisation des agents en Cdd devient la méthode de recrutement privilégiée sur les catégories Employés. Aussi la Direction du réseau a mis en œuvre des dispositifs d'aide aux Caf en difficulté d'écoulement du stock, notamment par le financement national de Cdd.

Focus sur les Emplois d'Avenir

La Branche Famille a contractualisé avec l'Etat un programme d'embauche de 500 agents en Emplois d'Avenir, initialement prévu pour les trois premières années de la Cog, mais désormais maintenu jusqu'à la fin 2017. La gestion de ces collaborateurs est prise en charge au niveau national, par la constitution d'Ateliers Emplois d'Avenir spécialisés. Le niveau de recours aux Emplois d'Avenir est bien plus élevé que l'objectif Cog, car les Caf peuvent également avoir recours à ces contrats sur la base de leur politique de ressources humaines départementale.

Agents Cdd	2014	2015	Evolution (nb)	Evolution (%)
Accroissement d'activité	1009	1292	283	28,05%
Remplacement agent	698	769	71	10,17%
Contrats aidés (Emplois d'avenir, etc)	823	949	126	15,31%
Contrats de professionnalisation	266	328	62	23,31%
Autres	32	22	-10	-31,25%
Total	2828	3360	532	18,81%

16.4 Une progression des effectifs affectée aux fonctions de production

La politique de recrutement de la Branche Famille vise à favoriser les embauches sur les postes de production. Ainsi le nombre d'agents en Cdi dans la famille d'emplois « Gestion des situations clients » est en augmentation de +1.20 %, à comparer à la diminution de -0,33 % des effectifs de la catégorie toutes catégories d'emplois confondus.

Agents CDI Convention Collective	2014	2015	Evolution (nb)	Evolution (%)
Gestion des situations clients	13 597	13 760	163	1,20%
Management et pilotage	4 553	4 557	4	0,09%
Intervention et développement social	4 280	4 220	-60	-1,40%
Information et communication	3 091	2 928	-163	-5,27%
Optimisation des processus	1 535	1 500	-35	-2,28%
Gestion des systèmes d'information	1 345	1 347	2	0,15%
Analyse et conseil juridique	1 345	1 335	-10	-0,74%
Gestion comptable et financière	965	948	-17	-1,76%
Contrôle et maîtrise des risques externes	821	831	10	1,22%
Gestion et développement des ressources humaines	717	736	19	2,65%
Gestion des moyens matériels	687	681	-6	-0,87%
Assistance logistique	421	388	-33	-7,84%
Observation socio-économique	191	199	8	4,19%
Offre de soins et prise en charge du handicap	57	61	4	7,02%
Promotion de l'offre de service	41	44	3	7,32%
Total	33 646	33 535	-111	-0,33%

ENGAGEMENTS HORS BILAN	2015	2014	Evolution de 2014 à 2015
Engagements donnés - Action sociale	174 560 082	100 545 950	73,61%
Prêts sur fonds propres allocataires et PAH	13 175 084	14 048 983	-6,22%
Prestations de service CLAS	17 730 090	16 525 517	7,29%
REAPP 6/10è	487 306	545 772	-10,71%
Subventions de fonctionnement	102 555 925	23 035 529	345,21%
Prêts aux partenaires	40 611 678	46 390 149	-12,46%
Autres engagements donnés	239 678 163	238 566 914	0,47%
Avals, cautions, garanties - Engagements donnés par l'organisme	965 820	137 786	600,95%
Crédit-bail mobilier - Engagements donnés par l'organisme	28 645	71 368	-59,86%
Crédit-bail immobilier - Engagements donnés par l'organisme	0	0	
Indemnités de fin de carrière	238 683 698	238 357 760	0,14%
Total	414 238 245	339 112 864	22,15%

17.1 Les engagements hors bilan d'action sociale

Les prêts aux allocataires (13 M€)

Le fait générateur de la dépense et la comptabilisation en immobilisations financières étant le versement du prêt, les prêts aux allocataires non encore versés au 31 décembre 2015 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 diminution de 6,2% par rapport à 2014. 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 diminution est continue depuis plusieurs années, les Caf ayant réorienté leurs aides individuelles sur d'autres dispositifs (aides au projet notamment) parallèlement à la diminution de leur dotation inscrite dans la Cog.

Les prestations de service « contrats locaux d'accompagnement scolaire » (Clas) (18 M€)

Les 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) (0,5 M€)

Un dispositif comparable à celui des Clas est mis en place avec les Reapp, 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 pluriannuelles de fonctionnement (103 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 ont été multipliées par 4,5 par rapport à l'exercice précédent. Cette forte évolution résulte d'une meilleure application de la règle de comptabilisation : quand les subventions sont pluriannuelles, la part des dépenses relatives aux années ultérieures est à enregistrer en engagement hors bilan.

Les prêts aux partenaires (41 M€)

Les prêts accordés, sur fonds locaux, aux partenaires des Caf en action sociale, servent à financer des dépenses d'investissement destinées à l'accueil des jeunes. Ce poste est en baisse de 12,5% en 2015 après une diminution de 9,4% en 2014. Cette diminution est continue depuis plusieurs années, les Caf ayant réorienté leurs aides parallèlement à la diminution de leur dotation inscrite dans la Cog.

17.2 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 3 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 (2010 à 2014) 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 (IBOXX Corporate AA+10) au 31 octobre 2015, soit 1,95% contre 1,8% en 2014.
- ⇒ **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 2015, soit de 60 % pour les non cadres et de 63 % 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 2008-2010 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 2015

Les engagements relatifs aux indemnités de départ à la retraite de la branche Famille sont stables (+0.1 %) à 239 M€ au titre de 2015 (montant communiqué par l'Ucanss).

17.3 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 :

- les contrats de location-financement (crédit-bail) pour 29 K€,
- les avals, cautions et garanties pour 966 K€.

18.1 Dissolution de la Cmaf

L'article 30 de la Loi de financement de la Sécurité sociale pour 2015 prévoit la dissolution de la Caisse maritime d'allocations familiales (Cmaf) au 1^{er} janvier 2016 et le transfert de ses allocataires (environ 7700) aux Caf de leur lieu de résidence. Les contrats de travail des salariés de la Cmaf sont transférés aux Caf du département de leur lieu d'activité. La Caf de la Rochelle reprend au 1^{er} janvier 2016 les comptes de bilan de gestion administrative de la Cmaf (dans les mouvements de l'exercice), ainsi que le versement des aides spécifiques d'action sociale.

18.2 Mayotte

Les incertitudes sur les soldes figurant au bilan de la Caisse de sécurité sociale de Mayotte (Cssm) au 31 décembre 2014 ont conduit à reporter à 2016 l'intégration de ses comptes à ceux des branches du régime général. La Cssm devrait donc être intégrée en 2016, comme une caf, au périmètre de combinaison de la branche famille (63,3M€ de charges en 2015).

18.3 Modifications réglementaires sur les prestations

18.3.1 La Garantie contre les impayés de pensions alimentaires (Gipa)

L'expérimentation, sur certains départements, relative à la Gipa est fixée pour une durée de 18 mois, à partir du 1^{er} octobre 2014, et l'article 31 du Projet de loi de financement de la sécurité sociale généralise ce dispositif à partir du 1^{er} avril 2016. La mesure garantie au créancier percevant une pension alimentaire inférieure au montant de l'Allocation de soutien familial (Asf), un soutien financier complétant la pension versée par le débiteur. Le coût estimé en année pleine pour l'Asf complémentaire s'élève à 12,8 millions d'euros pour 15 700 familles.

18.3.2 La prime d'activité

La loi du 17 août 2015 relative au dialogue social et à l'emploi prévoit le remplacement du Rsa activité par la prime d'activité, au 1^{er} janvier 2016 en France hors Mayotte et au 1^{er} juillet 2016 à Mayotte. L'hypothèse de montée en charge envisagée (50 % des bénéficiaires éligibles) induit un coût pour 2016 compris entre 4,2 et 4,4 Md€, ce coût se substituant au coût du Rsa activité (2,2 Md€ prévu pour 2016).

18.3.3 La mise en œuvre d'un mécanisme d'arrondi à l'euro inférieur pour les aides au logement

À compter du 1er janvier 2016, le montant des aides au logement est arrondi à l'euro inférieur après prélèvement de la Crds. L'économie pour la branche induite par cette modification est estimée à environ 37 M€ pour 2016, répartis comme suit :

- 8 M€ pour l'Allocation de logement à caractère familial (Alf),
- 13 M€ pour l'Allocations de logement à caractère social (Als),
- 16 M€ pour l'Aide personnalisée au logement (Apl).

18.3.4 La dégressivité des aides au logement

À compter du 1er juillet 2016, une dégressivité du montant des aides au logement est mise en place. Au-delà d'un certain plafond de loyer (dépendant de la configuration familiale et de la zone géographique), le montant des aides au logement est dégressif, et devient nul au-delà d'un second plafond. L'économie pour la branche induite par cette modification est estimée à 57M€ pour 2016 :

- 12 M€ pour Alf,
- 43 M€ pour l'Als,
- 2 M€ pour l'Apl.

18.3.5 La prise en compte des revenus du patrimoine pour le calcul des aides au logement

À compter du 1er octobre 2016, les revenus issus du patrimoine immobilier et/ou financier non imposables seront pris en compte dans l'assiette des ressources servant au calcul des aides au logement. L'économie induite par cet élargissement de l'assiette de ressources est estimée à 34 M€ pour 2016 :

- 14 M€ pour l'Alf ;
- 9 M€ l'Als ;
- 11 M€ pour l'Apl.

18.4 Produits et financement

La deuxième étape du pacte de responsabilité se traduit, à compter du 1er avril 2016, par la réduction du taux des cotisations d'allocations familiales, de 5,25% à 3,45%, pour les salaires compris entre 1 et 3,5 Smic (-2,3 Md€).

Plusieurs autres mesures ont une incidence sur les produits de la branche famille :

- l'article 22 de la loi de financement 2011, concernant le préciput assurance vie, est abrogé (-0,9 Md€),
- le taux de la taxe sur les salaires passe de 18% à 19,2% (+0,2 Md€),
- le taux de Csg passe de 0,87% à 0,85%, et la branche famille n'est plus attributaire de Csg sur les produits du capital (- 1,0 Md€).

Parallèlement, les dépenses d'allocations de logement familial (Alf) sont transférées au budget de l'Etat (+4,7 Md€).

Par ailleurs, la loi de financement de la sécurité sociale pour 2011 a prévu dans son article 9 la couverture par la Cades des déficits des exercices 2011 à 2017 des branches Vieillesse (y compris le fonds de solidarité vieillesse), Maladie et Famille. Elle se traduira en 2016 pour la branche famille, conformément au décret 2016-110 du 4 février 2016, par la prise en charge des déficits 2013 et 2014 pour un montant de 5,9 Md€.

18.5 Majorations de pension pour enfants

L'article 24 de la Loi de financement de la sécurité sociale pour 2016 a modifié l'article L223-1 du code de la sécurité sociale : à compter du 1er janvier 2016, la Cnaf rembourse directement aux Caisses nationales concernées (Cnav, Ccmsa et Cnrsi) les montants des majorations de pensions versées en fonction du nombre d'enfants par le régime général, le régime des salariés agricoles et les régimes d'assurance vieillesse des professions artisanales, industrielles et commerciales. Jusqu'alors, la Cnaf versait ces montants au Fond de solidarité vieillesse (Fsv) qui les remboursait aux Caisses nationales. Pour la comptabilité de la Cnaf, cela induira un transfert du compte du Fsv vers ceux des trois Caisses nationales concernées (transferts entre comptes 45). Ces montants totalisaient 4,7 Md€ en 2015.

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
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
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

Caisse Nationale des Allocations Familiales					
Exercice : 2015					
TABLEAU REGIMES SPECIAUX CNAF - Charges et produits techniques (hors gestion administrative et action sociale)					
COMPTE	INTITULE	Exploitants agricoles métropole	Salariés agricoles	Collectivités locales-DOM	TOTAL
R656131	Allocations en faveur de la famille	173 877 161	316 588 298	10 704 945	
	Allocations familiales	169 691 956	301 079 907	8 498 680	
	Allocations soutien familial	3 757 136	14 402 433	2 198 383	
	Allocations présence parentale - APP	428 069	1 105 958	7 881	
R656132	Allocations et aides pour la garde des jeunes enfants	93 055 773	288 550 066	167 646	
R6561321	Allocation parentale d'éducation	0	0	167 734	
	Allocation à la famille pour l'emploi d'une assistante maternelle agréée	0	0	0	
R6561324	Prestation accueil des jeunes enfants - PAJE	93 055 773	288 550 066	-88	
R656133	Allocations en faveur de l'éducation	24 148 416	40 804 076	1 268 960	
R656134	Allocations en faveur du logement	28 458 235	81 951 816	82 543	
R6561352	Allocation d'éducation de l'enfant handicapé	6 421 928	15 350 606	445 601	
R656136	Frais de tutelle	2 175 340	18 314 593	0	
R656137	Autres allocations et prestations	10 603	2 709 709	-1 874	
	Participations	4 926 366	5 354 492	0	
65713422	Congés paternité	4 623 733	7 858 818		
R65723611	APL - Participations	0	-3 048 326	0	
R6572362	Diverses participations - Autres charges techniques	302 633	544 000	0	
	Charges techniques: pertes sur créances irrécouvrables	6 295 255	5 647 225	0	
658431	ANV - Pertes - créanc. irréc. (Cotis., imp. & prod. affectés)	2 394 687	2 655 763	0	
658432	Rem.-créanc.- Pertes - créanc. irréc.(Cotis., imp. & prod. affectés)	3 167 836	1 415 140	0	
658433	Annul.créanc.- Pertes - créanc.irréc. (Cotis., imp. & prod. affectés)	81 622	44 838	0	
6584351	Cotisations - Apurement exceptionnel créances prescrites	4 935	2 048		
R6585311	ANV : indus - Cas général - Ch.techn.: pertes / créanc.irréc.	44 684	239 409	0	
65853171	ANV : indus - Cas général - Ch.techn.: pertes / indus frauduleux	0	2 727	0	
R658532	Remises sur créances - Ch.techn.: pertes / créanc.irréc.	596 617	1 230 880	0	
R658533	Annulations de créances	4 874	56 421	0	
	Charges financières	91 378	0	0	
	Charges exceptionnelles pour prestations légales	5 964 144	17 236 367	0	
674831	Pour prestations légales - Autres chges except.- opérations techniques	0	96	0	
674838	Autres charges exceptionnelles sur autres opérations techniques	0	796	0	
R68143	Dotations aux provisions pour charges techniques Famille	5 964 144	17 235 475	0	
	Dotations aux provisions pour dépréciation des actifs circulants	47 721 911	41 274 378	1 101 358	
6817344	Créances sur clients - Dot. aux provisions pr dépréciation des actifs circulants	47 006 368	39 060 443	0	
R6817345	Créanc./prest.& alloc.indues à récup.- Dot.aux prov.pr dépréc.des actifs circ.	699 499	2 072 865	0	
6817346	Créances sur indus prescrits - Dotation aux provisions	14 732	122 531	0	
R6817347	Créances diverses - Dot.aux prov.pr dépréc.des actifs circ.	1 312	18 539	1 101 358	
TOTAL		393 146 511	833 781 628	13 769 179	1 240 697 317
	Cotisations dues par l'employeur ou l'indépendant	247 248 980	738 067 691	64 815 794	1 050 132 465
756131111	Cotisations	0	673 441 581	64 815 794	
756131112	Majorations - cotisations patronales	0	1 996 056	0	
756131113	Pénalités - cotisations patronales	0	114 819	0	
756131211	Cotisations - régimes de base	236 574 370	0	0	
756131212	Régularisation - régimes de base	6 621 919	0	0	
756131214	Majorations - régimes de base	3 194 169	0	0	
756131215	Pénalités - régimes de base	346 928	0	0	
7562311	Apprentissage - prise en chge cotisations en faveur certaines catég. salariés	0	6 852 792	0	
7562317	Contrats de profess.- prise en chge cot. en faveur certaines catég. salariés	0	104 239	0	
756231861	Accueil en entreprise - insertion	0	80 524	0	
756231881	CRE - Divers - prise en chge cotisations en faveur certaines catégories salariés	0	145 445	0	
7562321	ZRR - prise en charge de cotisations en faveur zones géographiques	0	1 264 733	0	
7562322	ZRU - prise en charge de cotisations en faveur zones géographiques	0	776	0	
7562323	Zones de restructuration de la défense	0	222	0	
7562324	ZFU - prise en charge de cotisations en faveur zones géographiques	0	83 499	0	
7562325	Bassin d'emploi à redynamiser - Prise en charge cotis. en faveur zones géogr.	0	17 941	0	
R7562326	Exo DOM - prise en charge cotis.en faveur zones géogr.	510 631	0	0	
7562334	Jeunes entr.innovantes - prise en chge cotis. fav. div. sect. économiques		130 158	0	
75623363	Transformation de CDD en CDI		0	0	
75623364	Extension du dispositif travailleurs occasionnels/Demandeurs d'emploi		48 460 051	0	
75623453	Exonération des cot* patronales de SS en application art. L 133-7 CSS		1 013	0	
756235	Exonérations heures supplémentaires	0	5 373 842	0	
7562374	Sal., créateurs, repreneurs entr.(CSS art. L 161-1-2) - Prise en chge cotis.	961	0	0	
756631212	Art. 575 CGI droits de consommation sur les tabacs	0	0	0	
75663132	Art. L 137-6 du CSS	0	-212	0	
756631511	Taxe - Art. L 137-1 du CSS	0	6 217	0	
7566316	TVA nette	0	0	0	
7572321	Remboursement indus API	0	0	0	
7572326	Remboursement indus AAH	24 015	15 880	0	
7585	Produits techniques pr l'annul. d'ordres de dép. des exercices antérieurs	351	5 668	0	
R7588	Divers autres produits techniques	12 687	115 123	0	
7681	Revenus des comptes courants - Autres produits financiers	545	20 619	0	
7741	Recouvrement sur créanc. irréc.- prod. excep. sur opé. de gest.tech.	73 094	193 260	0	
778	Autres produits exceptionnels	0	0	0	
781431	Pour prestations légales - Reprises sur provisions pour prestations sociales	7 211 581	17 337 610	0	
7817344	Créances sur clients - reprises sur provisions	45 853 089	36 641 750	0	
781734511	Créances sur indus (non prescrits) - Cas général - Reprise/dépréciation	548 465	1 842 052	0	
7817346	Créances sur indus prescrits - reprises sur provisions	20 208	132 364	0	
78173478	Autres créances - Reprises sur provisions	1 647	12 958	0	
TOTAL		300 994 662	794 390 980	64 815 794	1 160 201 436
SOLDE		-92 151 849	-39 390 648	51 046 616	-80 495 881

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	204 937 272	154 661 266	50 276 006	34 116 590
201	Frais d'établissement - immo.incorp.	0,00	0,00	0,00	0,00
203	Frais de recherche et de développement	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Conces. & dr.simil.,brev.,lic.,marq.,procéd.,log.,dr.& val.simil.	196 701 656	152 141 833	44 559 823	25 450 486
206	Droit au bail	90 439	45 668	44 771	45 998
208	Autres immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	0,00
232	Immobilisations incorporelles en cours	4 665 890	0,00	4 665 890	6 105 597
237	Avances et acptes versés sur commandes d'immo. incorporelles	0,00		0,00	1 450 224
	Sous total FNGA	201 457 985	152 187 501	49 270 484	33 052 305
201	Frais d'établissement - immo.incorp.	1 340	0,00	1 340	1 340
203	Frais de recherche et de développement	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Conces. & dr.simil.,brev.,lic.,marq.,procéd.,log.,dr.& val.simil.	3 431 263	2 447 316	983 947	953 969
206	Droit au bail	36 531	18 353	18 177	19 395
208	Autres immobilisations incorporelles	10 154	8 096	2 058	2 058
232	Immobilisations incorporelles en cours	0,00	0,00	0,00	0,00
237	Avances et acptes versés sur commandes d'immo. incorporelles	0,00		0,00	87 523
	Sous total FNAS	3 479 287	2 473 765	1 005 522	1 064 285
	B - Immobilisations Corporelles	2 105 339 768	1 198 721 251	906 618 517	916 828 346
211	Terrains	72 002 342	0,00	72 002 342	64 984 627
212	Agencements et aménagements de terrains	14 805 364	8 996 666	5 808 698	6 231 547
213	Constructions	1 087 873 995	554 622 804	533 251 191	562 497 755
214	Constructions sur sol d'autrui	10 899 877	4 767 798	6 132 078	6 635 707
215	Installations techniques, matériel et outillage industriel	16 516 300	14 442 860	2 073 440	2 137 455
218	Autres immobilisations corporelles	455 683 770	383 320 733	72 363 037	75 251 983
22	Immobilisations mises en concession	0,00	0,00	0,00	0,00
231	Immobilisations corporelles en cours	5 414 832	0,00	5 414 832	1 446 109
238	Avances et acptes versés sur commandes d'immo.corporelles	39 309 194		39 309 194	26 631 893
24	Immobilisations mises à disposition	0,00		0,00	0,00
	Sous total FNGA	1 702 505 674	966 150 862	736 354 812	745 817 076
211	Terrains	10 644 493	0,00	10 644 493	11 410 323
212	Agencements et aménagements de terrains	8 173 272	6 633 351	1 539 921	1 726 038
213	Constructions	296 336 492	166 664 290	129 672 202	131 951 411
214	Constructions sur sol d'autrui	21 824 833	12 531 105	9 293 728	9 016 498
215	Installations techniques, matériel et outillage industriel	10 921 250	9 725 494	1 195 756	1 251 488
218	Autres immobilisations corporelles	49 021 741	37 016 149	12 005 592	11 050 821
231	Immobilisations corporelles en cours	64 097	0,00	64 097	410 780
238	Avances et acptes versés sur commandes d'immo.corporelles	5 847 916		5 847 916	4 193 910
	Sous total FNAS	402 834 094	232 570 389	170 263 705	171 011 270
	C - Immobilisation financières	376 963 383	10 922 400	366 040 983	376 074 648
265	Créances entre organismes de sécurité sociale	524		524	524
2744	Prêts aux assurés et allocataires	6 703 912	318 139	6 385 773	7 564 558
2748	Autres prêts	29 625 379	314 117	29 311 262	28 031 958
275	Dépôts et cautionnements versés	0,00	0,00	0,00	0,00
276	Autres créances immobilisées	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sous total FNPF	36 329 815	632 256	35 697 560	35 597 041
261	Titres de particip.et parts ds des assoc.,synd.et org.de dr.privé	16 311	0,00	16 311	17 820
265	Créances entre organismes de sécurité sociale	50 727 045		50 727 045	52 612 374
266	Autres formes de participation	0,00	0,00	0,00	0,00
267	Créances rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	0,00
268	Créances rattachées à des sociétés en participation	0,00	0,00	0,00	0,00
271/272/273	Titres immo.autres que titres immo. Activité "portefeuille"	25 815	0,00	25 815	25 815
2743	Prêts au personnel	51 742	4 192	47 549	67 469
2748	Autres prêts	5 677 438	0,00	5 677 438	5 574 976
275	Dépôts et cautionnements versés	3 966 307	0,00	3 966 307	881 861
276	Autres créances immobilisées	0,00	0,00	0,00	0,00
	Sous total FNGA	60 464 657	4 192	60 460 465	59 180 315
261	Titres de particip.et parts ds des assoc.,synd.et org.de dr.privé	1 368 824	622	1 368 202	1 370 889
265	Créances entre organismes de sécurité sociale	1 612 293		1 612 293	1 912 701
266	Autres formes de participation	0,00	0,00	0,00	0,00
271/272/273	Titres immo.autres que titres immo. Activité "portefeuille"	76 782	0,00	76 782	76 782
2742	Prêts aux partenaires	161 995 214	483 072	161 512 143	166 354 564
2743	Prêts au personnel	9 627	0,00	9 627	29 976
2744	Prêts aux assurés et allocataires	111 530 077	9 164 858	102 365 219	108 971 771
2748	Autres prêts	1 343 977	637 399	706 577	356 255
275	Dépôts et cautionnements versés	233 143	0,00	233 143	227 834
276	Autres créances immobilisées	1 998 973	0,00	1 998 973	1 996 520
	Sous total FNAS	280 168 910	10 285 951	269 882 959	281 297 292
	I - TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE	2 687 240 423	1 364 304 916	1 322 935 507	1 327 019 583

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
	<u>II - ACTIF CIRCULANT</u>				
	B- Créances	17 422 328 890	4 671 456 533	12 750 872 357	12 022 210 235
4091	Fourn.& interm.soc.: avces & acptes vers.sur commandes	2 347 078 702		2 347 078 702	2 129 265 619
4092	Prestations et indus à récupérer	1 533 578 861	240 720 797	1 292 858 063	1 284 847 919
4095	Prestataires : avances et acomptes versés sur prestations	56 896 211		56 896 211	66 217 828
4096	Fournisseurs : créances pour emballages et matériel à rendre	2 919		2 919	2 919
409	Fourn., interm.sociaux & prest. débiteurs (4093, 4094, 4097)	17 041 992	8 340 345	8 701 647	8 007 241
41	Clients cotisants et comptes rattachés	8 913 527 612	4 086 079 369	4 827 448 243	4 380 542 438
42	Personnel et comptes rattachés	649 272		649 272	745 589
43	Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	10 441 420		10 441 420	11 394 454
44	Entités publiques	3 795 950 838		3 795 950 838	3 467 162 931
4511	CNAMTS	4 092 916		4 092 916	0
4512	CNAF	0,00		0,00	2 715 038
4513	CNAVTS	0,00		0,00	0,00
4514	ACOSS	0,00		0,00	0,00
452	Régime général - organismes de base	7 606 110		7 606 110	23 862 143
453	Régime général - unions et fédérations	7 280 423		7 280 423	7 634 778
454	Régime agricole - salariés et exploitants	7 527 960		7 527 960	10 899 031
455	Régime autonome des professions indépendantes	0,00		0,00	15 085
456	Régimes spéciaux, fonds divers, autres rég. et organismes S.S.	108 161 933		108 161 933	314 933 306
457	Autres organismes	0,00		0,00	0,00
458	Diverses opérations entre organismes	190 922 756		190 922 756	277 923 158
46	Débiteurs et créditeurs divers	421 568 964	336 316 022	85 252 942	36 040 757
	C - Comptes transitoires ou d'attente	877 135		877 135	1 241 559
47	Dépenses à classer ou à régulariser	877 135		877 135	1 241 559
	D - Charges constatées d'avance	10 022 131		10 022 131	9 988 361
486	Charges constatées d'avance	10 022 131		10 022 131	9 988 361
	E - Disponibilités	13 745 035		13 745 035	3 861 583
511	Valeurs à l'encaissement	1 304 433		1 304 433	1 628 794
512	Banques	2 163 511		2 163 511	2 012 805
513	Caisses des dépôts et consignations	9 988 017		9 988 017	0,00
514	Chèques postaux	15 295		15 295	31 893
515	Trésor public	225 834		225 834	139 120
517	Autres organismes financiers	0,00		0,00	0,00
5188	Intérêts courus à recevoir	0,00		0,00	0,00
53	CAISSE	33 381		33 381	32 380
54	REGIES ET ACCREDITIFS	14 565		14 565	16 591
	II - TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	17 446 973 191	4 671 456 533	12 775 516 658	12 037 301 738
	TOTAL GENERAL (I+II)	20 134 213 615	6 035 761 449	14 098 452 166	13 364 321 321

Bilan détaillé – le passif

N°	de compte	INTITULE	Avant Affectation	
			Exercice N	Exercice N1
		I CAPITAUX PROPRES		
E	11	REPORT A NOUVEAU (solde créditeur ou débiteur)	448 520	320 057
E	12	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou perte)	-446 226 587	-443 092 516
		Sous Total E	-445 778 067	-442 772 459
F	11	REPORT A NOUVEAU (solde créditeur ou débiteur)	-4 099 860 509	-3 810 587 646
F	12	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou perte)	-1 406 787 443	-2 607 302 028
		Sous Total FNPF	-5 506 647 952	-6 417 889 673
	12	Résultat hors gestion	-2 301 255	-1 996 080
		Sous Total Hors Gestion	-2 301 255	-1 996 080
GA	1025	Dons et legs en capital	926 418	926 419
GA	10682	Réserves facultatives	225 514 230	226 872 296
GA	11	REPORT A NOUVEAU (solde créditeur ou débiteur)	719 721 442	717 558 679
GA	12	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou perte)	-40 464 594	-4 865 795
GA	131	Subventions d'équipement	731 138	671 818
GA	138	Autres subv.d'invest.(même ventil.que celle du compte 131)	364 144	354 353
GA	139	Autres subventions d'investissement inscrites au compte de résultat	-467 087	-472 012
		Sous Total FNGA	906 325 691	941 045 757
SF	1022	Complément de dotation (Etat)	45 735	45 735
SF	1023	Complément de dotation (entités publiques autres que l'Etat)	2 284 303	2 284 303
SF	1025	Dons et legs en capital	5 264 015	5 379 840
SF	10262	Dotations provenant d'organismes de base Régime général	46 923	46 923
SF	10682	Réserves facultatives	418 858 622	423 634 137
SF	10688	Réserves diverses	774 339	774 339
SF	11	REPORT A NOUVEAU (solde créditeur ou débiteur)	205 321 872	211 067 653
SF	12	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou perte)	439 746 400	440 396 376
SF	131	Subventions d'équipement	20 510 283	19 594 625
SF	138	Autres subv.d'invest.(même ventil.que celle du compte 131)	7 860	8 473
SF	139	Autres subventions d'investissement inscrites au compte de résultat	-7 456 406	-7 011 413
		Sous Total FNAS	1 085 403 948	1 096 220 991
SO	12	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou perte)	-72 269 247	-70 306 456
		Sous Total S0	-72 269 247	-70 306 456
		I TOTAL CAPITAUX PROPRES	-4 035 266 881	-4 895 697 920
		II PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
F	152	Provisions pour risques (gestion technique)	1 224 634 086	1 151 731 750
F	158	Autres provisions pour charges	30 936	32 317
		Sous Total FNPF	1 224 665 023	1 151 764 066
GA	151	Provisions pour risques (gestion courante)	29 809 857	14 093 941
GA	158	Autres provisions pour charges	38 131 339	36 398 429
		Sous Total FNGA	67 941 196	50 492 370
SF	151	Provisions pour risques (gestion courante)	4 172 461	3 901 428
SF	152	Provisions pour risques (gestion technique)	516 895 416	512 552 897
SF	158	Autres provisions pour charges	9 476 929	9 627 722
		Sous Total FNAS	530 544 805	526 082 047
		II TOTAL PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	1 823 151 024	1 728 338 484

Bilan détaillé – le passif

N°	de compte	INTITULE	Avant Affectation	
			Exercice N	Exercice N1
		III DETTES FINANCIERES		
GA	165	Dépôts et cautionnements reçus	40 475	40 475
GA	175	Avances reçues d'un organisme de Sécurité Sociale	147 796	153 065
		Sous Total FNGA	188 271	193 540
SF	165	Dépôts et cautionnements reçus	1 457	1 175
SF	175	Avances reçues d'un organisme de Sécurité Sociale	865 200	1 137 175
		Sous Total FNAS	866 657	1 138 350
T	51212	Natixis Ex marché bancaire national	0,00	1 348 221 535
T	51213	Crédit Mutuel	2 391 188 043	1 531 542 999
T	5132	CDC Compte courant	1 768 728 706	1 211 680 333
T	5133	CDC Hors marché national	0,00	97 670 899
T	5181	Intérêts courus à payer	0,00	10
		Sous Total T	4 159 916 749	4 189 115 776
		III TOTAL DETTES FINANCIERES	4 160 971 678	4 190 447 666
		IV AUTRES DETTES		
		A Cotisants & clients créditeurs	479 368 535	228 564 278
T	4191	Avances et acomptes reçus sur comm. Clients créditeurs	0,00	81 334
T	4192	Cotisants créditeurs	531	451
T	4194	Cotisants créditeurs	479 351 759	228 226 970
T	4197	Clients : autres avoirs	0,00	255 524
T	4119	Clients créditeurs	16 245	0,00
		B Dettes d'exploitation	11 588 834 130	12 037 126 988
T		Dettes sur achats et prestations (401,403,4081,40881)	4 239 536 962	3 949 743 499
TG		Dettes sur immobilisations (404,405,4084,40884,269,279)	5 868 925	5 208 403
T	406	Prestataires : versements directs aux allocataires	94 056 921	40 938 271
T	40861	Prestations légales vers.dir.aux allocs à payer	272 139 076	305 804 197
T	40862	Prestations extralégales versements directs aux allocataires à payer	18 647 132	34 358 434
T	40864	APL FNAL vers.dir.aux allocs à payer	0,00	16 578 129
T	407/408	Prestataires versements à des tiers (4074087)	586 534 403	542 555 101
T	42	Personnel et comptes rattachés	164 847 924	161 935 346
T	43	Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	150 855 914	143 934 525
T	44	Entités publiques (sauf 446)	255 524 645	30 398 427
T	446	Etat : impôts sur les bénéfices et taxes sur le chiffre d'affaires	58 902	0,00
T	4511	CNAMTS	0	2 639 857
T	4512	CNAF	0	0
T	4513	CNAVTS	166 478 982	471 802 713
T	4514	ACOSS	4 426 900 081	5 801 662 017
T	452	Régime général organismes de base	2 509 769	31 073
T	453	Régime général unions et fédérations	0	17 336 098
T	454	CCMSA Régime agricole salariés & exploit.	274 881 996	0
T	455	Régime autonome des professions indépendantes	10 092 164	0
T	456	Régimes spéciaux, fonds divers, autres régimes et organismes S.S.	56 623 084	62 003 207
T	457	Autres organismes	347 991 308	279 833 716
T	458	Diverses opérations entre organismes	480 930 386	139 127 836
T	46	Débiteurs et créditeurs divers	34 355 554	31 236 137
		C Compte transitoire ou d'attente	15 468 887	9 508 807
T	47	Recettes à classer ou à régulariser	15 468 887	9 508 807
		D Produits constatés d'avance	65 924 793	66 033 018
T	487	Produits constatés d'avance	65 924 793	66 033 018
		IV TOTAL AUTRES DETTES	12 149 596 345	12 341 233 091
		TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	14 098 452 166	13 364 321 321

Compte de résultat détaillé – les charges

CHARGES		Exercice N	Exercice N-1
		2015	2014
CHARGES DE GESTION TECHNIQUE(I)			
- PRESTATIONS SOCIALES			
6561 - Prestations légales		36 444 146 822	37 006 064 587
656131	Allocations en faveur de la famille	16 307 822 719	16 390 497 466
656132	Allocations et aides pour la garde des jeunes enfants	12 453 822 816	12 974 419 785
656133	Allocations en faveur de l'éducation	1 984 249 728	1 959 853 474
656134	Allocations en faveur du logement	4 456 384 817	4 440 229 812
656135	Allocations en faveur des handicapés	811 881 243	825 350 326
656136	Frais de mandataires judiciaires	376 278 929	365 885 486
656137	Autres allocations et prestations	53 706 571	49 828 238
6562 - Prestations extralégales d'Action sociale		4 952 331 579	4 627 111 058
65623111	Fonds CAF - Aides financières aide à domicile	12 421 233	17 054 121
65623112	Dans la limite de la dotation fonds CNAF - Aides financières Aide à domicile	60 147 595	56 499 222
65623114	Fonds ENIM - Aides financières aide à domicile	7 667	15 814
65623121	Sur fonds CAF - Formation BAFA - Actions individuelles	2 370 672	2 068 237
65623122	Sur fonds CNAF - Formation BAFA - Actions individuelles	2 085 174	2 126 435
6562318	Autres aides individuelles - Prest. Extralégales Action sociale	305 904 972	262 362 413
6562321	Subventions d'investissement - Actions collectives d'action sanitaire et sociale	235 666 077	250 310 314
65623223	Subventions de fonctionnement - Fonds locaux	200 396 353	190 584 349
65623224	Subventions de fonctionnement - Fonds nationaux	4 133 331 837	3 846 090 154
6564 - Autres prestations		69 539 578	67 726 722
65641	PARS DOM - Prestations spécifiques à certains régimes	69 539 578	67 726 722
6565 - Prestations conventions internationales		0	8 308
65653	Prestations: conventions internationales - Famille	0	8 308
- CHARGES TECHNIQUES, TRANSFERT, SUBVENTIONS ET CONTRIBUTIONS			
6571 - Transferts entre organismes de sécurité sociale		10 094 206 216	9 892 116 416
65713157	Compensations RG - CSSM (Famille)	39 726 420	44 377 893
6571332	Prises en charge de cotis.non assises sur un revenu spécifique	5 076 605 040	4 910 949 882
6571342	Prise en charge de prestations par la CNAF -Transferts	4 977 323 077	4 936 086 454
657138	Autres transferts	551 679	702 188
6572 - Autres charges techniques		58 648 850	4 690 845 404
6572361	Financement FNAL - Participations	-21 492 627	4 605 352 508
6572362	Diverses participations - Autres charges techniques	80 138 929	85 471 104
6572368	Autres participations - Autres charges techniques	2 547	21 792
- DIVERSES CHARGES TECHNIQUES			
6582 - Contributions de gestion technique		55 000	57 204
65828	Autres contributions techniques	55 000	57 204
6583 - Subventions de gestion technique		3 792 954	65 663 987
65838	Diverses subventions	3 792 954	65 663 987
6584 - Charges techniques - Pertes sur créances irrécouvrables		399 741 108	454 008 257
658431	ANV - Pertes - créanc. irréc. (Cotis., imp. & prod. affectés)	313 221 543	350 957 087
658432	Rem.-créanc.- Pertes - créanc. irréc.(Cotis., imp. & prod. affectés)	61 321 464	75 062 319
658433	Annul.créanc.- Pertes - créanc.irréc. (Cotis., imp. & prod. affectés)	25 191 119	27 988 852
658435	Charges pour apurement exceptionnel des créances prescrites	6 983	0
6585 - Charges techniques - Pertes sur créances irrécouvrables (prestations)		134 383 203	131 956 562
658531	ANV - Charges techniques : pertes / créanc.irréc.	9 867 245	7 390 996
658532	Remises sur créances - Ch.techn.: pertes / créanc.irréc.	60 364 992	65 524 219
658533	Annulations de créances	64 111 850	59 015 915
658535	Charges pour apurement exceptionnel des créances prescrites	39 115	25 432
6586 - Charges techniques pour l'annulation d'O.R. des exercices antérieurs		16 964	315 971
6586	Chges techn. pr annul. ordres de recettes des exercices antérieurs	16 964	315 971
6588 - Diverses autres charges techniques		47 591 598	52 085 798
658831	Frais d'assiette et de recouvrement. frais impôts, droits, taxes, contributions	134 806	175 000
658835	Frais de gestion IJ Congé patern. et accu. enfant - Diver. Aut. Charg. Technique	2 554 097	2 602 288
658838	Autres charges techniques	44 902 694	49 308 510
DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR CHARGES TECHNIQUES		483 551 077	494 731 148
6814 - Dotations aux provisions		354 161 611	378 373 798
681431	Pour prestations légales - Dotations aux provisions pour prestations sociales	38 998 987	48 999 446
681432	Pour prestations extralégales - Dotations aux prov.pr prest.soc.	263 367 383	221 887 171
681435	Recouvrement - Dotations aux provisions pour autres charges techniques	14 713 151	70 299 173
681438	Prestations - Dotations aux provisions pour autres charges techniques	37 082 090	37 188 008
6817 - Dotations aux provisions pour dépréciation des actifs circulants		129 389 466	116 357 350
6817341	Créances - Dotation aux provisions pr dépréciation des actifs circulants	111 304	195 726
6817344	Créances sur clients - Dot. aux provisions pr dépréciation des actifs circulants	86 066 811	82 494 839
6817345	Créanc./prest.& alloc.indues à récup.- Dot.aux prov.pr dépréc.des actifs circ.	14 779 796	15 319 292
6817346	Créances sur indus prescrits - Dotation aux provisions	137 263	153 297
6817347	Créances diverses - Dot.aux prov.pr dépréc.des actifs circ.	28 294 291	18 194 196
TOTAL DES CHARGES DE GESTION TECHNIQUE (I)		52 688 004 949	57 482 691 423
CHARGES DE GESTION COURANTE (II)			

Compte de résultat détaillé – les charges

	CHARGES	Exercice N	Exercice N-1
		2015	2014
	ACHATS		
	- Achats stockés d'approvisionnement	33 729 006	34 800 481
604	Achats d'études et prestations de services	733 458	629 847
605	Achats de matériel, équipements et travaux	33 390	0.00
606	Achats non stockés de matières et fournitures	32 904 314	34 096 749
607	Achats de marchandises	63 532	73 802
608	Frais accessoires incorporés aux achats	300	83
609	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats	-5 988	0
	AUTRES CHARGES EXTERNES.		
	- Services extérieurs	108 216 863	96 849 237
611	Sous-traitance générale - Services extérieurs	9 461 717	8 791 305
612	Redevances de crédit-bail - Services extérieurs	262 804	403 152
613	Locations - Services extérieurs	19 087 275	21 163 152
614	Charges locatives et de copropriété - Services extérieurs	2 334 526	2 596 564
615	Entretien et réparations - Services extérieurs	66 616 175	54 386 445
616	Primes d'assurances - Services extérieurs	3 242 681	3 154 754
617	Etudes et recherches - Services extérieurs	2 539 310	2 397 156
618	Divers - Services extérieurs	4 672 375	3 956 709
	- Autres services extérieurs	215 431 932	206 183 234
621	Personnel extérieur à l'organisme - Autres services extérieurs	12 995 609	12 476 704
622	Rémunérations d'interm.& honor.- Autres services extérieurs	9 048 000	6 959 373
623	Publicité, publications, relations publiques - Autres serv.ext.	6 119 095	6 296 551
624	Transp.de biens & transp.collectifs du pers.- Autres serv.ext.	2 832 903	2 706 414
625	Déplacements, missions et réceptions - Autres serv.ext.	29 376 990	28 889 305
626	Frais postaux & de télécommunication - Autres serv.ext.	62 246 768	64 360 001
627	Services bancaires et assimilés	1 096 541	1 253 432
628	Divers - Autres services extérieurs	91 729 730	83 242 983
629	RRR obtenus sur autres services extérieurs	-13 703	-1 528
	- Impôts, taxes et versements assimilés	196 718 959	194 516 339
631	Imp., taxes & versements assimil.sur rémun.(Adm°Imp.)	125 610 219	125 840 682
632	chg. fiscales sur congés à payer, RTT non pris prises et compte épargne temps	140 923	-396 865
633	Imp., taxes & vers.assimil.sur rémun.(autres org.)	45 709 356	44 519 781
635	Autres imp., taxes & vers.assimil.(Adm°Imp.)	15 491 047	14 953 703
637	Autres imp., taxes & vers.assimil.(autres org.)	9 767 414	9 599 040
	- Charges de personnel	1 920 550 267	1 904 236 289
641	Rémunération du personnel de statut de droit privé - Ch.pers.	1 281 090 958	1 269 604 904
642	Rémunération du personnel de statut de droit public - Ch.Pers.	831 073	943 694
643	Rémunération du personnel sur crédit	-63 417	0
644	Rémun.pers.en applicat.convent.- personnel statut droit public	18 752 635	14 669 235
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance - Ch.de pers.	545 607 955	545 968 116
647	Autres charges sociales - Charges de personnel	70 466 519	69 463 929
648	Autres charges de personnel	3 864 544	3 586 409
	- Diverses charges de gestion courante	243 660 519	273 642 953
651	Redev.pr conces., brev., lic., marq., procéd., log., dr.& val.simil.	20 227 770	20 758 322
653	Comités, conseils et assemblées - Ch.gest.cour.	12 206 324	12 198 964
654	Charges cour.: pertes sur créanc.irréc.- Ch.gest.cour.	1 420 984	2 304 697
6552	Contribution de gestion courante	15 172 429	15 645 065
6553	Subvention de gestion courante - Autres ch.de gest.cour.	2 426 847	2 400 087
6555	Charges de gest.cour.provenant de l'annul.d'ORC des exercices	163 212	214 015
6556	Div.transf.gest.courante entre organismes de périmètres combinaison différents	4 627 100	1 189 381
6557	Contributions entre caisses nationales du Régime général	185 476 131	216 856 136
6558	Diverses autres charges de gestion courante	1 939 722	2 076 285
	- Dotations aux amortissements et aux provisions	158 310 222	154 523 648
6811	Immo.incorporelles & corporelles - Dotations aux amort.	109 551 286	106 299 590
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges courantes	48 758 935	48 224 058
	TOTAL DES CHARGES DE GESTION COURANTE (II)	2 876 617 767	2 864 752 181
	CHARGES FINANCIERES (III)		
661	Charges d'intérêts	-2 967 863	8 093 079
666	Pertes de change - Charges financières	27	283
668	Autres charges financières	17 460	31 359
686	Dotations aux amort.& aux provisions - Charges financières	1 040 052	1 015 244
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (III)	-1 910 323	9 139 964
	CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)		
	- Sur opérations de gestion		
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion courante	1 105 084	933 286
	- Sur opérations de gestion		
6744	Créances gest. techn. devenues irréc. dans l'exercice - Charges exceptionnelles	0	27 491
6748	Autres charges exceptionnelles sur opérations techniques	7 892	32 370
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	5 344 508	4 860 599
678	Autres charges exceptionnelles	1 947 935	4 055 374
687	Dotations aux amort.& aux provisions - Charges excep.	1 456 637	22 021
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)	9 862 057	9 931 140
	IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES (V)		
69	IMPÔTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES	331 711	341 876
	TOTAL IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES (V)	331 711	341 876
	TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE (VI=I+II+III+IV+V)	55 572 906 161	60 366 856 584
	RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE EXCÉDENTAIRE (XII=XI-VI)	-	-
	TOTAL GÉNÉRAL (XIII=VI+XII)	55 572 906 161	60 366 856 584

Compte de résultat détaillé – les produits

	PRODUITS	Exercice N 2015	Exercice N-1 2014
	PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE (VII)		
	- COTISATIONS, IMPÔTS ET PRODUITS AFFECTÉS		
	7561 - Cotisations sociales	33 106 021 531	35 625 295 104
75613111	cotisations des salariés - cotisations des actifs	29 838 945 022	31 407 273 770
75613121	régimes de base - cotisations des non salariés	3 255 118 961	4 205 805 595
75613123	régime des artistes auteurs - cotisations des non salariés	11 957 548	12 215 740
	7562 - Cotisations prises en charges par l'Etat	470 917 595	513 967 222
756231	Prises en charge de cotis.en faveur de certaines catég.de sal.	97 148 897	126 750 182
756232	Prises en charge de cotis.en faveur de zones géographiques	204 860 118	265 103 042
756233	Prises en charge de cotis.en faveur de div.secteurs écon.	81 387 159	108 201 989
756234	Réduction ou abattement de l'assiette cot.&Contrib. (art. L. 131-7 du CSS)	281 638	1 554 551
756235	Exonérations heures supplémentaires	74 258 695	0
756237	Prises en charge de cotis.en faveur de certaines catég.cotisants	12 981 089	12 357 458
	7563 - Cotisations prises en compte par la Sécurité Sociale	318 914 600	310 749 538
756331	Cotisations AF médecins sect.1 prises en charge CPAM	318 914 600	310 749 538
	7565 - Impôts : contribution sociale généralisée	11 124 175 488	10 869 371 276
7565321	Sur les revenus d'activité et de remplacement - CSG	10 016 525 662	9 773 757 196
7565322	Sur les revenus du patrimoine et des placements - CSG	1 032 207 684	1 017 883 718
7565323	Sur les jeux - CSG	53 094 562	51 843 441
7565332	Sur les placements (art L136-7 du CSS et 1600 OD du CGI) - CSG	22 347 581	25 886 920
	7566 - Impôts et taxes affectés	7 841 288 924	9 219 272 271
756631	Impôts et taxes liés à la consommation	2 126 095 582	2 116 195 406
756632	Impôts et taxes acquittés par les personnes morales	4 321 230 350	5 631 691 723
756634	Contributions diverses	1 393 962 992	1 471 385 142
	7567 - Autres impôts et taxes affectés	2 066	-1 151 295
7567311	Sur le patrimoine - Prélèvement social (Art. L. 245-16 du CSS)	2 521	-374 572
7567312	Sur les placements - Prélèvement social (Art. L. 245-16 du CSS)	-455	-776 722
	PRODUITS TECHNIQUES		
	7571 - Transferts entre organismes de Sécurité Sociale et assimilés	917 546	1 133 393
7571363	Remboursement de prestations versées dans les DOM (CNRACL-FSPOEIE)	902 919	1 117 579
757138	Autres transferts	14 627	15 814
	7572 - Contributions publiques	15 497 914	17 826 217
7572321	Remboursement indus API	288 903	382 328
7572326	Remboursement indus AAH	15 195 218	15 099 925
757238	Autres contributions publiques	13 793	2 343 964
	DIVERS PRODUITS TECHNIQUES		
	7582 - Contributions de gestion technique	17 525	1 202
7582	Contributions de gestion technique	17 525	1 202
	7583 - Subventions de gestion technique	1 462 026	2 850 171
75835	Subvention d'exploit.& de fonctionnement reçue de la caisse	839 923	2 154 050
75838	Diverses subventions	622 103	696 121
	7584 - Recours contre tiers	9 595	9 469
75843	Recours contre tiers - Branche Famille	9 595	9 469
	7585 - Produits techniques pour l'annulation d'ordre de dépenses exercices antérieurs	300 581	568 939
7585	Produits techniques pr l'annul. d'ordres de dép. des exercices antérieurs	300 581	568 939
	7586- Prestations indues à récupérer		262
75863	Prestations indues à récupérer - Branche Famille		262
	7588 - Autres produits techniques	86 531 323	79 586 849
758831	Frais de poursuite et de contentieux - Divers autres produits techniques	12 104	8 885
758836	Pénalités et sanctions (Art. 114-17 du CSS)	9 451 730	6 932 859
758838	Divers autres produits techniques	77 067 489	72 645 105
	- REPRISES SUR PROVISIONS ET SUR DEPRECIATIONS	550 578 105	529 204 434
	7814 - Reprises sur provisions pour charges techniques	364 350 099	387 259 155
781431	Pour prestations légales - Reprises sur provisions pour prestations sociales	57 889 846	91 780 954
781432	Pour prestations extralégales - rep.sur prov.pr prest.soc.	259 024 864	254 617 850
781435	Recouvrement - Reprises sur provisions pour autres charges techniques	9 655 995	3 071 818
781438	Prestations - Reprises sur provisions pour autres charges techniques	37 779 393	37 788 533
	7817 - Reprises sur provisions pour dépréciations des actifs circulants	186 228 006	141 945 279
7817341	Créances - reprises sur provisions	356 522	14 681
7817344	Créances sur clients - reprises sur provisions	109 000 517	88 190 790
7817345	Créanc.sur prest. & alloc.indues à récup.- reprises sur provisions	26 995 287	19 048 532
7817346	Créances sur indus prescrits - reprises sur provisions	152 572	328 142
7817347	Créances diverses - reprises sur provisions	49 723 108	34 363 133
	TOTAL DES PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE (VII)	53 516 634 819	57 168 685 052

Compte de résultat détaillé – les produits

	PRODUITS	Exercice N 2015	Exercice N-1 2014
	<u>- VENTES DE PRODUITS ET DE PRESTATIONS DE SERVICES</u>	76 459 342	77 131 641
701	Ventes de produits finis	375	375
703	Ventes de produits résiduels	6 326	2 424
704	Travaux	47 698	9 287
705	Études	36 876	109 686
706	Prestations de services	29 230 225	27 288 773
707	Ventes de marchandises	16 474	20 549
708	Produits des activités annexes	47 162 457	49 700 547
7098	Sur produits des activités annexes - RRR accordés par l'organisme	-41 088	0
	<u>PRODUCTION IMMOBILISEE</u>	14 986 626	3 808 467
721	Immobilisations incorporelles - Production immobilisée	14 883 228	3 735 463
722	Immobilisations corporelles - Production immobilisée	103 398	73 004
	<u>SUBVENTION D'EXPLOITATION</u>	24 157 474	25 022 792
741	Reçues de l'Etat - Subventions d'exploitation	1 536 532	1 323 885
742	Reçues des régions - Subventions d'exploitation	149 431	160 102
743	Reçues des départements - Subventions d'exploitation	2 770 136	3 058 612
744	Reçues des communes - Subventions d'exploitation	18 157 274	18 842 687
745	Reçues des établissements publics nationaux - Subventions d'exploitation	69 549	68 877
746	Reçues des établissements publics locaux - Subventions d'exploitation	114 164	201 486
747	Reçues d'entreprises et d'organismes privés - Subventions d'exploitation	1 232 461	1 268 437
748	Reçues d'autres entités publiques	127 928	98 705
	<u>DIVERS PRODUITS DE GESTION COURANTE</u>	326 002 447	314 709 536
752	Revenus des immeubles non affectés à des activités professionnelles	146 258	192 558
7552	Contributions de gestion courante	620 774	784 243
7553	Subventions de gestion courante	34 735	2 162
7555	Prod.de gest.cour.pr l'annul.d'ordres de dép.des exerc.antér.	1 859 471	1 166 925
7556	Div.transf.gest.courante entre organismes de périmètres combinaison différents	1 472 875	1 540 178
7557	Prise en charge de frais de gestion	315 289 962	306 227 413
7558	Divers autres produits de gestion courante	6 578 371	4 796 057
	<u>REPRISES SUR PROVISIONS ET SUR DEPRECIATIONS</u>	61 285 835	58 652 338
7811	Immo.incorporelles & corporelles - Reprises sur amort.	392 572	256 144
7815	Reprises sur provisions pour risques et charges courantes	37 851 408	36 767 970
791	Transferts de charges d'exploitation	23 041 854	21 628 223
	TOTAL DES PRODUITS DE GESTION COURANTE (VIII)	502 891 723	479 324 773
	<u>PRODUITS FINANCIERS (IX)</u>		
	<u>PRODUITS FINANCIERS</u>		
761	Produits de participations	7 401	54 796
762	Produits des autres immobilisations financières	71 355	83 081
765	Escomptes obtenus		63
766	Gains de change	327	198
768	Autres produits financiers	928 789	1 121 623
786	Reprises sur dépréciations et provisions - Produits financiers	1 614 504	963 455
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (IX)	2 622 377	2 223 216
	<u>PRODUITS EXCEPTIONNELS (X)</u>		
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion courante	1 320 096	3 202 800
774	Produits exceptionnels sur opérations de gestion technique	13 747 144	14 367 123
775	Produits des cessions d'éléments d'actif	4 230 713	8 118 653
777	Quote-part des subventions d'invest.virée au résultat de l'exerc.	742 080	724 690
778	Autres produits exceptionnels	2 393 814	3 036 129
797	Transferts de charges exceptionnelles	20 669	7 649
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (X)	22 454 516	29 457 044
	TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE (XI=VII+VIII+IX+X)	54 044 603 435	57 679 690 086
	RESULTAT NET DE L'EXERCICE DEFICITAIRE (XII=XI-VI)	1 528 302 726	2 687 166 499
	TOTAL GENERAL (XIII=XI+XII)	55 572 906 161	60 366 856 584