



États financiers combinés de la branche Famille

Exercice 2019

COMPTES COMBINES DE LA BRANCHE FAMILLE

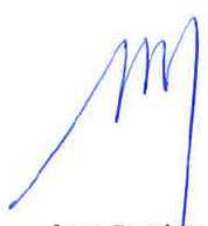
ETATS FINANCIERS EXERCICE 2019

A Paris, le 15 avril 2020


Le Directeur


Vincent Mazauric

Le Directeur comptable et financier


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	31
Note n°4 : les prestations légales, transferts, autres charges techniques et diverses charges techniques	37
Note n°5 : les prestations d'action sociale	47
Note n°6 : les prestations versées pour compte de tiers.....	53
Note n°7 : les provisions pour risques et charges	59
Note n°8 : les produits de gestion technique.....	63
Note n°9 : les charges et produits de gestion courante	69
Note n°10 : la formation du résultat de la Branche	73
Note n°11 : les immobilisations	75
Note n°12 : les créances d'exploitation, créances d'indus de prestations, comptes débiteurs et provisions pour dépréciation des comptes d'actifs.....	81
Note n°13 : la trésorerie.....	87
Note n°14 : les capitaux propres	91
Note n°15 : les dettes et comptes créditeurs	93
Note n°16 : les effectifs de la branche Famille	97
Note n°17 : les engagements hors bilan.....	99
Note n°18 : les évènements post clôture.....	103
Glossaire	107
Données comptables des régimes spéciaux	111
Bilan détaillé	116
Compte de résultat détaillé	120

Bilan combiné au 31 décembre 2019 – branche Famille

ACTIF	Exercice 2019				Exercice 2018	Note
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Struct. en Net	Net	
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles	253 855 080	191 667 179	62 187 902	0,36	49 821 719	
Concessions, brevets, licences et droits similaires (205)	220 127 900	191 585 282	28 542 619		36 280 593	
Divers autres immobilisations incorporelles (201, 203, 206, 208, 232, 237)	33 727 180	81 897	33 645 283		13 541 125	
Immobilisations corporelles	2 205 506 798	1 245 429 919	960 076 879	5,49	937 109 661	
Terrains (211)	98 672 513		98 672 513		93 453 467	
Agencements, aménagements de terrains (212)	26 745 359	19 671 031	7 074 329		7 417 049	
Constructions (213)	1 550 207 202	864 995 063	685 212 139		684 030 233	
Divers autres immobilisations corporelles (214, 218)	437 446 557	343 801 283	93 645 274		84 328 134	
Installations techniques, matériels et outillages (215)	20 451 615	16 962 542	3 489 073		3 187 128	
Immobilisations mises en concession (22)						
Immobilisations corporelles en cours (231)	337 299		337 299		742 708	
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles (238)	71 646 252		71 646 252		63 950 941	
Immobilisations mises à disposition (24)						
Immobilisations financières	298 948 000	7 187 967	291 760 033	1,67	308 412 732	
Titres de participation et parts (261)	1 081 372	622	1 080 750		1 183 265	
Créances entre organismes de Sécurité sociale (265)	42 456 431		42 456 431		46 395 118	
Autres formes de participation et créances rattachées						
Titres immobilisés (271, 272, 273)	101 987		101 987		101 987	
Prêts (274)	248 362 228	7 187 345	241 174 883		253 862 253	
Dépôts et cautionnements versés (275)	1 077 360		1 077 360		893 890	
Autres créances immobilisées (276)	5 868 622		5 868 622		5 976 219	
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE	2 758 309 879	1 444 285 065	1 314 024 814	7,51	1 295 344 111	11
ACTIF CIRCULANT						
Comptes de stock (3)						
Créances	19 805 752 432	3 695 813 748	16 109 938 684	92,12	15 057 805 539	12
Fournisseurs, int. sociaux et prest. débiteurs (409)	4 454 581 116	188 269 757	4 266 311 359		4 091 697 465	
Clients, cotisants et comptes rattachés (41 sauf 419)	7 800 669 927	3 034 861 569	4 765 808 357		4 630 731 005	
Personnel et comptes rattachés (42)	1 064 060		1 064 060		972 154	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43)	7 385 973		7 385 973		10 469 211	
Entités publiques (44)	6 346 532 242		6 346 532 242		6 106 984 512	
Organismes et autres régimes de Sécurité sociale (45)	641 409 358	27 982 796	613 426 563		127 712 454	
Débiteurs divers (46)	554 109 757	444 699 626	109 410 130		89 238 740	
Comptes transitoires ou d'attente (47)	1 952 171		1 952 171	0,01	617 043	
Charges constatées d'avance (486)	13 355 062		13 355 062	0,08	11 515 830	
Disponibilités	48 754 116		48 754 116	0,28	17 334 776	13
Banques, établissements financiers et assimilés (51)	48 714 233		48 714 233		17 291 517	
Autres trésoreries (53, 54)	39 883		39 883		43 259	
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	19 869 813 781	3 695 813 748	16 174 000 033	92,49	15 087 273 188	
TOTAL ACTIF	22 628 123 660	5 140 098 813	17 488 024 847	100,00	16 382 617 299	

Bilan combiné au 31 décembre 2019 – branche Famille

PASSIF	Exercice 2019	Structure 2019	Exercice 2018	Note
CAPITAUX PROPRES				
Dotations, apports (102)	12 888 326		12 888 707	
Biens remis en pleine propriété aux organismes (103)				
Ecart de réévaluation (105)				
Réserves (106)	535 990 229		541 907 711	
Report à nouveau (solde créditeur ou débiteur) (11)	1 030 131 533		593 988 051	
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (12)	1 524 628 057		450 446 676	
Subventions d'investissement (13)	11 120 544		11 977 018	
Provisions réglementées (14)				
TOTAL CAPITAUX PROPRES	3 114 758 689	17,81	1 611 208 163	14
PROVISIONS				
Provisions pour risques et charges courantes (151)	21 305 083		27 335 488	
Provisions pour risques et charges techniques (152)	1 545 036 155		1 814 607 774	
Provisions pour restructuration (154)				
Provisions pour impôts (155)				
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices (157)				
Autres provisions pour charges (158)	53 048 444		50 147 053	
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	1 619 389 682	9,26	1 892 090 315	7
DETTES FINANCIERES				
Emprunts auprès des établissements de crédit (164)				
Dépôts et cautionnements reçus (165)	100 540		27 207	
Emprunts et dettes assortis de conditions particulières (167)				
Autres emprunts et dettes assimilées (168)				
Avances reçues d'un organisme de Sécurité sociale (175)	119 163		355 604	
Dettes rattachées à des sociétés en participation (178)				
Comptes de liaison (18)				
Banques, établissements financiers et assimilés (51)	4 122 612 540		3 900 488 952	
TOTAL DETTES FINANCIERES	4 122 832 242	23,58	3 900 871 763	13
AUTRES DETTES				
Cotisants et clients créditeurs (419, 4119)	373 575 976		308 923 321	
Fournisseurs de biens et services et comptes rattachés (401, 403, 4081)	4 936 624 774		4 781 158 994	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (404, 405, 4084, 40884)	4 241 733		6 292 919	
Prestataires : versements directs aux assurés allocataires (406, 4086)	885 492 885		840 929 179	
Prestataires : versements à des tiers (407, 4087)	434 287 682		662 805 620	
Personnel et comptes rattachés (42)	175 255 531		172 346 258	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43)	103 583 946		120 627 501	
Entités publiques (44 sauf 446)	294 983 835		213 839 559	
Etat impôts sur les bénéfices (446)	3 573 973		7 110	
Organismes de Sécurité sociale (45)	1 339 448 052		1 801 759 376	
Créditeurs divers et charges à payer (46)	45 906 095		43 438 840	
Comptes transitoires ou d'attente (47)	16 697 999		14 316 427	
Produits constatés d'avance (487)	17 371 753		12 001 952	
TOTAL AUTRES DETTES	8 631 044 234	49,35	8 978 447 058	15
TOTAL PASSIF	17 488 024 847	100,00	16 382 617 299	

Compte de résultat combiné au 31 décembre 2019 – branche Famille

CHARGES	Exercice N	Structure	Exercice N-1	Note
	2019	2019	2018	
CHARGES DE GESTION TECHNIQUE (I)				
Prestations sociales (656)	37 040 549 452	72,37	36 989 659 068	
Prestations légales (6561)	31 342 372 007		31 439 470 904	4
Prestations extra-légales : action sanitaire et sociale (6562)	5 633 096 980		5 484 111 958	5
Prestations spécifiques à certains régimes (6564)	65 080 465		66 076 205	
Diverses prestations (6565, 6568)				
Charges tech, transferts, subventions et contributions (6571, 6572)	10 276 528 400	20,08	10 234 236 550	4
Transferts entre organismes de sécurité sociale et assimilés (6571)	10 232 265 009		10 188 132 093	
Autres charges techniques (6572)	44 263 392		46 104 456	
Diverses charges techniques (658)	512 589 283	1,00	510 613 629	4
Dotations aux provisions pour charges techniques (681X)	505 449 249	0,99	645 873 929	7
Dotations aux provisions pour charges techniques (6814)	357 537 321		502 197 744	
Dotations aux dépréciations des actifs circulants (6817)	147 911 928		143 676 185	
TOTAL DES CHARGES DE GESTION TECHNIQUE (I)	48 335 116 385	94,43	48 380 383 175	
CHARGES DE GESTION COURANTE (II)				
Achats (60)	30 501 962	0,06	29 204 465	
Autres charges externes (61, 62)	306 081 586	0,60	301 583 567	
Impôts, taxes et versements assimilés (63)	196 016 759	0,38	196 724 587	
Charges de personnel	1 889 086 308	3,69	1 954 104 500	
Salaires et traitements (641 à 644)	1 327 595 037		1 326 505 746	
Charges sociales (645 à 648)	561 491 271		627 598 753	
Diverses charges de gestion courante (651 à 655)	240 196 503	0,47	245 196 806	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions (681 sauf 6814, 6817)	160 530 906	0,31	158 023 942	
TOTAL DES CHARGES DE GESTION COURANTE (II)	2 822 414 024	5,51	2 884 837 866	9
CHARGES FINANCIERES (III)				
Charges financières sur opérations de gestion courante (66X sauf 666, 668)	12 295 579	0,02	10 714 200	
Charges financières sur opérations de gestion technique (666)	99	0,00	390	
Diverses charges financières (668, 686)	525 962	0,00	367 518	
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (III)	12 821 640	0,03	11 082 108	
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (671)	1 170 994	0,00	2 742 431	
Charges exceptionnelles sur opérations techniques (674)	423 433	0,00	2 788 454	
Valeur comptable des éléments d'actif cédés (675)	10 500 541	0,02	5 922 649	
Autres charges exceptionnelles (678)	1 554 951	0,00	1 382 240	
Dotations aux amortissements et provisions pour charges exceptionnelles (687)	142 615	0,00	530 313	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)	13 792 534	0,03	13 366 088	
IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES (V)	304 261		305 766	
TOTAL IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES (V)	304 261	0,00	305 766	
TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE (VI=I+II+III+IV+V)	51 184 448 843	100,00	51 289 975 003	
RESULTAT NET DE L'EXERCICE EXCEDENTAIRE (XII=XI-VI)	1 524 628 057		450 446 676	10
TOTAL GENERAL (XIII=VI+XII)	52 709 076 900		51 740 421 679	

Compte de résultat combiné au 31 décembre 2019 – branche famille

PRODUITS	Exercice N	Structure	Exercice N-1	Note
	2019	2019	2018	
PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE (VII)				
Cotisations, impôts et produits affectés (756)	50 905 418 007	96,58	50 053 219 525	
Cotisations sociales (7561)	30 596 234 711		29 630 803 264	
Cotisations prises en charge par l'Etat (7562)	686 334 537		850 576 396	
Cotisations prises en charge par la sécurité sociale (7563)	186 416 479		202 770 870	
Produits versés par une entité publique autre que l'Etat (7564)				
Impôts : contribution sociale généralisée (7565)	12 013 952 249		10 478 673 872	
Impôts et taxes affectés (7566 et 7567)	7 422 480 032		8 890 395 124	
Produits techniques (757)	16 057 067	0,03	14 263 813	
Transferts entre organismes de sécurité sociale et assimilés (7571)	202 750		251 501	
Contributions publiques (7572)	15 854 316		14 012 311	
Autres contributions (7575)				
Divers produits techniques (758)	162 225 858	0,31	134 074 628	
Reprises sur provisions et sur dépréciations (781X)	923 550 668	1,75	912 223 466	
Reprise sur provisions pour charges techniques (7814)	647 749 553		529 127 233	
Reprise sur provisions des actifs circulants (7817)	275 801 115		383 096 232	
TOTAL DES PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE (VII)	52 007 251 600	98,67	51 113 781 431	8
PRODUITS DE GESTION COURANTE (VIII)				
Vente de produits et prestations de service (701 à 709)	68 384 480	0,13	71 633 817	
Production immobilisée (72)	24 809 213	0,05	10 106 979	
Subvention d'exploitation (74)	14 644 052	0,03	16 287 327	
Divers produits de gestion courante (751 à 755)	491 444 100	0,93	427 697 690	
Reprise sur provisions et sur dépréciations (781X sauf 7814/17, 791)	56 117 213	0,11	63 133 935	
TOTAL DES PRODUITS DE GESTION COURANTE (VIII)	655 399 058	1,24	588 859 748	9
PRODUITS FINANCIERS (IX)				
Produits financiers sur op de gestion courante (761 à 765, 767)	79 944	0,00	104 489	
Produits financiers sur opérations techniques (766)			3	
Autres produits financiers (768, 786, 796)	3 466 557	0,01	4 120 179	
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (IX)	3 546 500	0,01	4 224 671	
PRODUITS EXCEPTIONNELS (X)				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion (771)	1 657 684	0,00	4 987 157	
Produits exceptionnels sur opérations techniques (774)	14 724 410	0,03	12 607 875	
Produits exceptionnels sur opérations en capital (775 à 778)	26 244 733	0,05	15 945 786	
Reprise sur provisions et transferts de charges (787, 797)	252 915	0,00	15 009	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (X)	42 879 742	0,08	33 555 828	
TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE (XI=VII+VIII+IX+X)	52 709 076 900	100,00	51 740 421 679	
RESULTAT NET DE L'EXERCICE DEFICITAIRE (XII=XI-VI)				
TOTAL GENERAL (XIII=XI+XII)	52 709 076 900		51 740 421 679	

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),
- les 100 Caisses d'allocations familiales (Caf) à compétence territoriale, y compris la Caisse commune de sécurité sociale (Ccsc) de Lozère pour ses prestations relevant de la branche famille,
- les 5 fédérations de Caf.

Le nombre d'organisme n'a pas évolué entre 2018 et 2019.

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

Les Unions immobilières des organismes de Sécurité sociale (Uioss)

Les unions, créées aux termes de l'article L.216-3 du code de la Sécurité sociale sont communes aux Caf, Cnam, Carsat, Urssaf et Cgss. Elles ont pour objet d'acquérir, construire et gérer des immeubles nécessaires à leur activité. En 2019, 9 Caf sont gestionnaires d'une Uioss sur un total de 34 Caf adhérent à une union immobilière. Le bilan et le compte de résultat des 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 13 M€ en 2019.

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 2019, relatives à l'ensemble des 34 Uioss (dont les comptes sont centralisés par la Cnam) font apparaître un montant net cumulé au bilan de 152 M€ au titre de l'actif immobilisé, et un total de charges de 54 M€.

L'Institut 4.10

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

La Caisse de sécurité sociale de Mayotte (Cssm)

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

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

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

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

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

En 2019, la Cnaf a versé une subvention d'équilibre de gestion technique d'un montant de 45 M€ (19 M€ pour les prestations, 26 M€ pour l'action sociale dont 17 M€ de prestation d'aide à la restauration scolaire) et une subvention de gestion courante d'un montant de 0,4 M€. Ces subventions d'équilibre ont ainsi un impact total de 46 M€ sur le résultat de la branche famille. L'intégration de la Cssm au périmètre de combinaison aurait eu le même impact net sur le résultat de la branche Famille (79 M€ de charges et 33 M€ de produits). Le paiement des prestations fait l'objet d'une comptabilité distincte, non intégrée aux comptes combinés 2019.

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.241-6 à servir directement les prestations familiales financées par la Cnaf (à l'exception du complément de libre choix du mode de garde de la Paje).

1.2.2 Les modalités de recueil et de centralisation

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

La Cnaf tient, pour chacune d'entre elles, un compte 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.

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

Le tableau présenté en annexe 1 détaille les montants relatifs aux prestations légales intégrés dans les comptes combinés au titre de ces entités, représentant des charges et des produits de la branche Famille. Les montants cumulés de ces charges et produits s'élèvent respectivement à 2 062 M€ et à 965 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 (Fonds national d'aide au logement) et des départements (conseils départementaux), des prestations que ces tiers financent.

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

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

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

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

1.4 Les principes et modalités de combinaison des comptes

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

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

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

Les opérations réciproques entre la Cnaf et les organismes de base

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

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

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

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

Les opérations entre organismes du périmètre de combinaison

Les opérations entre les entités combinées concernent :

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

Les opérations réciproques spécifiques à la Cnaf

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

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

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

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

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

1.5 La validation des comptes

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

La validation consiste à attester que « les comptes annuels des organismes locaux sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle de leur résultat, de leur situation financière et de leur patrimoine ». Le dispositif de validation concerne les 100 Caf et les 5 fédérations de Caf, la Cnaf Etablissement Public étant soumis à certification par la Cour des Comptes.

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

Pour l'exercice 2019, en application de de l'arrêté du 30 décembre 2005, le Directeur comptable et financier national a :

- validé sans restriction 29 organismes (33 organismes en 2018),
- validé avec observations 76 organismes (70 organismes en 2018),
- validé avec observations et corrections aucun organisme (0 organisme en 2018),
- a refusé de valider aucun organisme (2organismes en 2018).

L'opinion « validation sans restriction » est émise quand les observations (suivant leur nombre, nature et importance) ont une incidence limitée sur le niveau de maîtrise des risques financiers et sur la justification des comptes.

L'opinion « validation avec observations » est émise quand les observations (suivant leur nombre, nature et importance) ont une incidence sur le niveau de maîtrise des risques financiers et sur la justification des comptes. Elle correspond aux organismes non concernés par une autre catégorie d'opinion.

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

2.1 Le référentiel comptable

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

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

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

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

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

L'avis n° 2010-01 du Cnosp relatif à la couverture par la Cades des déficits cumulés des organismes de Sécurité sociale. 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, d'estimations comptables et corrections d'erreurs. Aux termes de cet avis, toute entité du secteur public hors activité industrielle et commerciale doit modifier ses méthodes comptables lorsque ce changement lui permet « de fournir des informations plus fiables et plus pertinentes tant sur (son) résultat que sur (son) patrimoine et (sa) situation financière ». En particulier, la correction d'erreur ne doit pas impacter le résultat de l'exercice au cours duquel cette erreur a été découverte et corrigée.

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

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

2.2.1 Les principales charges de la Branche

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

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

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

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

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

2.2.2 Les principales règles et méthodes

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

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

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

2.2.3 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 (Cmg) – 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, le montant de la charge à payer est également transmis par l'Acoss depuis l'exercice 2019, faisant suite à la réforme du versement du CMG par le centre national PAJEMPLOI, entrée en application le 25 mai 2019.

Les charges à payer au titre du Cmg sont évalués en fonction des données déclaratives constatées à fin janvier 2020 (valeurs observées). Cette estimation est réalisée et transmise par l'Acoss.

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 suivants.

Le calcul est effectué par la direction comptable et financière nationale puis communiqué à chaque organisme pour inscription dans ses comptes du montant qui le concerne.

Pour le Cmg, le montant de la provision pour rappels est déterminé et transmis par l'Acoss. Il correspond à la proportion estimée des charges liquidées entre février et décembre N+1 se rapportant aux exercices antérieurs.

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

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 dépréciations de créances d'indus de prestations

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

Depuis 2015, l'évolution du système d'information (requête Système d'Information Décisionnelle disponible au niveau 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 dépréciées 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 1^{er} 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 dépréciation de chaque année d'origine des créances, le taux de dépréciation global étant calculé par agrégation.

Pour estimer la dépréciation en 2019, les données utilisées correspondent aux créances observées sur cinq années (de 2015 à 2019), permettant de disposer d'un taux de recouvrabilité sur 7 années d'origine (de 2018 jusqu'à 2012 et antérieur). Les indus subrogés, qui par principe seront remboursés, sont exclus de la base de calcul.

Les dépréciations 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 dépréciations de créances d'Asfr sont évaluées selon une méthode estimative.

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

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

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

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

La dépréciation 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 dépréciation pour créances Asfr est réalisée par la direction comptable et financière de la Cnaf et transmise aux caisses pour comptabilisation de la partie qui les concerne.

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

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

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

2.2.4 Les prestations extra légales

Les charges d'action sociale

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

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

Les charges à payer d'action sociale

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

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

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

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

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

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

La provision des subventions d'investissement en action sociale

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

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

Les dépréciations de créances douteuses au titre des prestations d'action sociale.

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

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

Les engagements hors bilan d'action sociale

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

2.2.5 Les prestations versées pour le compte de tiers

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

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

Les dépréciations 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 de Rsa sont transférés aux départements après 3 mois en cas de non recouvrement.

En cas de recentralisation du RSA, la dépréciation des indus et la provision pour rappels communiqués à l'Etat ont été déterminées, par simplification, à partir de l'ensemble des créances d'indus et rappels constatés à la clôture de l'exercice, quelle que soit leur année d'origine.

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

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

Les produits de gestion technique de la branche comprennent :

- les cotisations sociales de l'ensemble des régimes (au titre des salariés, non-salariés, des exploitants et salariés agricoles, etc.). La LFSS pour 2019 a renforcé la baisse de cotisation famille pour les travailleurs indépendants :
 - le taux est nul pour les revenus inférieurs à 44 576 € en 2019, soit 110 % du plafond annuel de la Sécurité sociale,
 - le taux augmente progressivement entre 0,01 % et 3,09 % pour les revenus compris entre 44 576 € et 56 734 € en 2019, soit 110 % et 140 % du plafond annuel de la Sécurité sociale,
 - le taux est fixé à 3,1 % pour les revenus supérieurs à 56 734 € en 2019, soit 140 % du plafond annuel de la Sécurité sociale,
- les cotisations prises en charge par l'Etat ou la Sécurité sociale, correspondant à la compensation d'exonérations spécifiques de charges patronales,
- la Contribution Sociale Généralisée (au taux de 0,95%),
- les impôts et taxes affectés principalement la taxe sur salaires (35,24%), la taxe sur les conventions d'assurance sur les contrats d'assurance automobile, la taxe sur les véhicules de société, les contributions patronales sur les stock-options et actions gratuites, les prélèvements sur jeux et paris en ligne,
- les reprises sur provisions et sur dépréciations.

Les produits sont pour l'essentiel :

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

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

Les cotisations

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

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

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

Les impôts et taxes affectés

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

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

Sont inscrits en produits à recevoir dans les comptes des organismes de Sécurité sociale les droits dont le fait générateur est né avant la clôture de l'exercice.

Les 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'Acos, directement intégrés dans les comptes combinés de la branche Famille par la Cnaf.

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

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

Depuis 2017 (à la suite de la modification du fait générateur des cotisations et contributions sociales), la méthode d'estimation des Par a été adaptée afin de rattacher à N les produits constatés en N+1 non plus en fonction de la date de versement des salaires mais en fonction de la période d'emploi.

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

- les cotisations patronales et salariales des actifs des secteurs privé et public attribuées au régime général, un montant global de produits à recevoir pour les employeurs privés et publics étant calculé à partir des données déclaratives issues des comptes cotisants, une partie étant certaine (correspondant aux produits connus de janvier n+1) et une partie estimative (pour les produits du reste de l'année), puis, à partir de la structure des produits constatés en comptabilité, est déterminée la répartition des produits à recevoir spécifiques aux cotisations patronales et salariales des actifs du privé et du public,
- 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 (principalement retraites, préretraites et chômage) recouverts par les organismes du réseau et ceux collectés directement par l'Acos auprès des principaux régimes de sécurité sociale (Cnam, Cnav, service des pensions de l'Etat, etc.),
- les cotisations sociales portant sur les revenus des auto-entrepreneurs, qui font l'objet d'un produit à recevoir correspondant aux produits relatifs aux déclarations au titre du 4^{ème} trimestre N, reçues jusqu'à la mi-février N+1.

Les dépréciations des créances douteuses de comptes cotisants

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

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

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

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

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

Par ailleurs, jusqu'en 2017, des dépréciations spécifiques étaient effectuées pour les créances sur les travailleurs indépendants (TI) en situation de taxation d'office sur des années successives. Depuis l'exercice 2018, ces créances ne font plus l'objet de dépréciations spécifiques (cf. point 2.5).

Aussi, à la suite des changements de règles de calcul des taxations d'office des entreprises du secteur privé et public en 2017, des dépréciations spécifiques sont effectuées depuis 2017. Elles sont déterminées en considérant que la totalité du surplus de créances constatées depuis 2017 suite à ces changements sera annulée dans les années à venir (justifiant ainsi une dépréciation à 100%).

Enfin, la méthode d'estimation des dépréciations spécifique pour les plus grosses créances en litiges mise en œuvre depuis l'arrêté des comptes 2017. Cette méthode consiste à exclure du modèle statistique décrit ci-dessus ces plus grosses créances en litiges et de les déprécier sur la base de l'analyse du risque juridique effectuée dans le cadre de l'estimation des provisions pour risques de remboursement des litiges.

Les provisions relatives aux intérêts moratoires liés aux litiges sur montants réglés

Le périmètre des provisions pour litiges intègre les intérêts moratoires que seraient amenés à régler les organismes de l'activité de recouvrement en cas de décision juridictionnelle favorable au cotisant.

Les provisions correspondantes sont estimées à partir des taux d'intérêts légaux annuels et du risque de paiement d'intérêts moratoires (taux de provision calculé sur l'assiette principale), en prenant pour hypothèses que tous les cotisants font une demande d'intérêts moratoires et que tous les litiges aient été définitivement jugés au 1^{er} janvier N+1.

Un changement de méthode a été réalisé en 2019 dans le calcul de la provision relative aux intérêts moratoires : les intérêts moratoires sont désormais estimés sur la base d'un taux moyen d'intérêt moratoire calculé sur les litiges pour lesquels l'âge est disponible (cf. note 2.5.1).

Les provisions pour charges

Des provisions pour réduction de produits sont comptabilisées en cohérence avec la méthode d'estimation des produits à recevoir au titre des produits recouvrés. La provision pour réduction de produits recouvre les réductions de produits générées par un événement déclaratif à l'origine du cotisant (tableau récapitulatif, régularisation tardive de bordereau, régularisation créditrice à la suite d'une fourniture de revenu définitif, etc.). Les réductions de produits liées à des contrôles sur place sont exclues du champ : seules les réductions enregistrées en N+1 au titre des produits de l'année N en font partie.

2.4 Les produits et charges de gestion administrative

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

Ce fonds est alimenté par un prélèvement sur le Fnpf.

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

En gestion administrative, les opérations sont comptabilisées à la 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 à la date de livraison (pour les fournitures et biens reçus). Toutefois, en période d'inventaire ces opérations sont comptabilisées, le cas échéant, en charges à payer ou charges constatées d'avance, en application de la règle des droits constatés.

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

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

2.4.1 Les dotations aux amortissements

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

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

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

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

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

- structure et ouvrages assimilés,

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

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

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

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

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

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

Les produits à recevoir concernent notamment les indemnités journalières et les remboursements de l'opérateur de compétence (OPCO) 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 (congrés non pris, Artt, etc.) ou régularisés lors de la réception de la pièce justificative par la direction comptable et financière.

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

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

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

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

Depuis 2018, un produit constaté d'avance est constaté pour retraiter la part des frais de gestion d'Asfr refacturés au débiteur de pension alimentaire qui se rapporte aux exercices suivants.

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

2.4.4 Les provisions de gestion administrative

Les principales provisions de gestion administrative sont les suivantes :

- **La prime pour intéressement** qui est versée en juin N+1 au titre de l'année N, donne lieu à la constitution d'une provision évaluée sur la masse salariale de l'année en supposant les objectifs atteints à 100 %. Elle représente 2,5 % de la masse salariale.
- **La part variable** relative à la rémunération des directeurs et agents de direction est prévue par le protocole d'accord du 22 juillet 2005 et versée en N+1 au titre de l'année N. Le montant de la provision est établi sur la base de 100% du montant total théorique. Ce montant intègre un taux de charges forfaitaire de 62%. Une prise en compte de la majoration Dom de 40 % a concerné les montants de la part variable des Agents de Direction et de la prime de résultat des cadres niveau 8 et 9.
- **La prime de résultat** des cadres de niveaux 8 et plus et des informaticiens à partir du niveau 7, prévue par le protocole des employés et cadres de novembre 2004, peut atteindre un demi mois de salaire au maximum. Des provisions sont constatées au regard d'une estimation des primes susceptibles d'être attribuées.
- **La provision pour médailles du travail** est calculée par l'Ucanss en fonction de la valeur des gratifications futures à verser (norme comptable IAS19). La méthode est identique à celle utilisée pour l'évaluation de l'engagement hors bilan lié à 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 qui la concernent. La provision est reprise en comptabilité lorsque le risque se réalise (la caisse est condamnée à verser une indemnité) ou lorsque le risque de perte financière disparaît (la provision devient alors sans objet).
- **Les provisions pour désamiantage** pour les dépenses de mise en conformité relevant de dispositions légales, et dont la non réalisation entraîne des sanctions pécuniaires. Ainsi, à partir du moment où

une pollution à l'amiante est détectée, le coût des futurs travaux de dépollution (uniquement travaux de confinement, nettoyage et assainissement) est provisionné. Depuis 2018, seules les dépenses de désamiantage exposées en cours de vie de l'immeuble restent imputées en charges : celles exposées dans le cadre de grands travaux de rénovation ou d'acquisition immobilière constituent des éléments du coût d'acquisition initial de l'immobilisation.

2.4.5 Les engagements hors bilan de gestion administrative

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

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

2.5.1 Les changements de méthodes comptables

Les changements d'estimation des provisions pour risques relatives aux intérêts moratoires déterminées par l'Acosse reposent notamment sur l'âge des litiges. En cas d'absence d'information fiable sur l'âge du litige, l'estimation des intérêts moratoires a été revue en 2019. Ainsi, pour ne plus surestimer les intérêts moratoires dans ces situations, les intérêts moratoires associées sont désormais estimés sur la base d'un taux moyen d'intérêt moratoire calculé sur les litiges pour lesquels l'âge est disponible. Ce changement de méthode a pour conséquence de faire baisser le stock de provisions sur intérêts moratoires, donnant lieu à une écriture d'ajustement au bilan d'ouverture à hauteur de 21 M€.

2.5.2 Les corrections d'erreurs

Le montant des corrections impactant le report à nouveau est négligeable (cf note 14).

2.5.3 Les changements d'estimations comptables

Le changement d'estimation comptable concerne l'évaluation des charges à payer et des provisions pour rappels de Cmg rémunérations du fait d'informations nouvelles et du changement de dispositif intervenu en 2019. En effet, c'est l'Acosse qui réalise désormais le calcul et le paiement du Cmg rémunérations.

- La charge à payer 2018 était estimée par la Cnaf en appliquant un mois de droit alors que cette année l'évaluation de la charge à payer provient de l'Acosse en fonction de données observées basées sur les dates des volets sociaux. Le montant des charges à payer 2019 s'élève alors à 116 M€ contre 182 M€ en 2018.
- La provision pour rappels 2018 était estimée par la Cnaf alors que cette année l'évaluation provient de l'Acosse en fonction de données estimées. Le montant des provisions pour rappel 2019 s'élève alors à 19 M€ contre 29 M€ en 2018.

3.1 Mayotte

Afin de répondre à l'article 32 de la Loi de financement de la Sécurité sociale (Lfss) pour 2015, la Cnaf a préparé l'intégration des comptes de la Caisse de sécurité sociale de Mayotte (Cssm) aux comptes combinés de la branche Famille. Les travaux nécessaires à cette intégration ont été menés dès 2015 en partenariat avec la Cssm afin que les prestations familiales soient liquidées, payées et comptabilisées avec les outils de la branche famille. Ainsi les outils de la branche famille étaient opérationnels fin septembre 2015 et la Cssm était en capacité de produire ses balances comptables avec ces outils et d'intégrer le périmètre de combinaison 2015 de la branche Famille. Cependant les incertitudes sur les soldes figurant au bilan de la Cssm ne donnant pas le niveau d'assurance préalable suffisant, la Dss a demandé aux Caisses nationales de reporter l'intégration des comptes de la Cssm à ceux du Régime général. Comme les années précédentes, les données comptables de la Cssm n'ont donc pas été intégrées au périmètre de combinaison en 2019.

La Cnaf a versé des subventions d'équilibre :

- de gestion technique pour un montant de 45 M€ (19 M€ pour les prestations et 26 M€ pour l'action sociale, dont 17 M€ de Prestation d'aide à la restauration scolaire),
- de gestion courante pour un montant de 0,4 M€.

Ces subventions d'équilibre ont un impact total de 46 M€ sur le résultat de la branche famille. L'intégration de la Cssm au périmètre de combinaison aurait eu le même impact net sur le résultat de la branche Famille (79 M€ de charges et 33 M€ de produits).

3.2 Modifications réglementaires sur le champ des prestations

3.2.1 Prestations du Fnpf

Les mesures nouvelles 2019

Cmg famille dont un enfant est bénéficiaire de l'Aeeh

A compter du 1er novembre 2019, le montant du Cmg a augmenté de 30 % au bénéfice des familles bénéficiaires de l'Aeeh. Cette augmentation a eu une incidence de 1,6 M€ pour l'ensemble des régimes en année pleine.

La sous-indexation de la Bmaf

Une sous-indexation de la Bmaf (revalorisation inférieure à l'inflation) de 0,3 % a été observée en 2019 et devrait se poursuivre en 2020. Elle génère une moindre dépense de 246 M€ en 2019 pour l'ensemble des régimes.

Cmg scolarisation

La Lfss pour 2019 prévoit le prolongement du Cmg à taux plein jusqu'à la rentrée scolaire, et non plus jusqu'au trois ans de l'enfant, le montant du Cmg étant ensuite divisé par deux. Pour les familles avec un enfant né entre le 1er janvier 2015 et 31 juillet 2015, le coût du prolongement du Cmg assistant(e) maternel(le) serait de 58 M€. Concernant le Cmg garde à domicile et le Cmg structure, le coût du prolongement serait de 18 M€. Au global, cette mesure générerait un coût annuel de 77 M€ pour l'ensemble des régimes en 2019.

Cmg simplifié

Le Cmg simplifié est un nouveau mode de versement du Cmg aux bénéficiaires. Les familles doivent choisir une des deux formules de versement du Cmg : la formule simplifiée ou la formule « tout en un ».

- Dans la formule simplifiée, le Centre national Pajemploi calcule et verse le Cmg. Du montant versé seront déduites les cotisations éventuellement dues par l'employeur.
- Dans la formule tout en un, l'employeur déclare, perçoit son Cmg et rémunère son employé en une seule opération. Le Centre national Pajemploi verse le Cmg directement sur le compte bancaire du salarié.

Hausse des dépenses de Cmg liée à l'augmentation des taux de cotisations sociales

Les mesures de changement de cotisations induisent une augmentation des dépenses de Cmg de 11 M€. Cette évolution des dépenses se répartit entre une hausse de 10,3 M€ des dépenses de cotisation de Cmg assistant(e) maternel(le) et de 0,3 M€ de dépenses de cotisation de Cmg garde à domicile.

Pour les assistantes maternelles, les taux de cotisations salariales sont passés de 21,9 % en 2018 à 22,2 % en 2019. Pour la garde à domicile, les taux de cotisations salariales sont passés de 21,9 % en 2018 à 22,0 % en 2019. La hausse de ces cotisations induit une augmentation des dépenses de 15 M€ en 2019.

Les mesures antérieures à 2019

Allocation de base (Ab) et prime à la naissance

Des réformes de la Paje sont inscrites dans la Lfss pour 2018 concernant l'Ab et la prime à la naissance pour les familles accueillant un enfant à compter d'avril 2018. Il s'agit de :

- l'alignement du plafond de ressources de l'Ab et de la prime à la naissance sur celui du Cf,
- l'alignement du montant de l'Ab à taux plein sur celui du Cf, le montant de l'Ab taux partiel étant mécaniquement réduit,
- l'arrêt du gel du montant de l'Ab en vigueur depuis 2014 pour les nouvelles naissances,
- le rattrapage de 4 années de gel du montant de prime à la naissance.

Deux montants d'Ab coexistent depuis avril 2018. Le premier est celui en vigueur pour les naissances antérieures à avril 2018 qui restera stable jusqu'à sa disparition en mars 2020. Le second est celui entrant en vigueur à compter des naissances ou adoption à partir d'avril 2018, qui est plus bas que le précédent et qui évoluera chaque année à la hausse avec l'augmentation de la Bmaf (dégel). La baisse de dépenses générée par cette mesure s'élève à 471 M€ en année pleine à compter de 2022.

Le plafond de la prime à la naissance/adoption dépend de celui de l'Ab, et est donc également modifié, réduisant le nombre de bénéficiaires. La baisse de dépenses générée par cette mesure s'élève à 17 M€ en 2018 et à 25 M€ en année pleine à compter de 2019.

Cmg pour les familles monoparentales

Afin de rendre plus accessibles les modes d'accueil individuels aux familles monoparentales, la Lfss pour 2018 augmente de 30 % les montants maximum de Cmg en faveur de ces familles, pour les gardes d'enfants réalisées à compter du 1er octobre 2018. En année pleine, le coût annuel de cette mesure est estimé à 40 M€.

Baisse des cotisations impactant les ressources des allocataires

En 2018, pour redonner du pouvoir d'achat aux salariés, les cotisations sociales ont baissé en deux temps : de 2,2 points au 1er janvier 2018, puis de 0,95 point en octobre 2018. Cette baisse de cotisations a eu une incidence sur leur droit aux prestations sous conditions de ressources. Cela induit une baisse des dépenses estimée à 59 M€ en 2020, et à 147 M€ en 2021.

Alignement du Cf dans les Dom

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

A compter de 2018, les montants du Cf de base et du Cf majoré augmentent au 1er avril de chaque année pour atteindre au 1er avril 2020 les mêmes taux que ceux applicables en métropole. La mesure génère une dépense de 26 M€ en 2019, et de 42 M€ par an à partir de 2020.

Création de la majoration du complément familial (Cf)

La majoration du Cf est instaurée depuis le 1er avril 2014 pour les ménages bénéficiaires du Cf dont les ressources sont inférieures à un nouveau plafond, égal à la moitié de celui du Cf en vigueur. Le montant de la majoration a augmenté chaque année jusqu'à atteindre, au 1er avril 2018, 50 % du Cf en vigueur. Le coût de cette réforme est de 418 M€ en 2018, et de 438 M€ en 2019 (première année pleine).

L'abaissement des plafonds de l'Ab

Les plafonds de l'Ab ont fait l'objet de deux réformes s'appliquant aux enfants nés à compter du 1er avril 2014. Cette modification de la structure des plafonds de ressources de l'Ab a eu des conséquences sur deux autres prestations utilisant le plafond de ressources de l'Ab : la prime à la naissance et à l'adoption et le Complément de libre choix du mode de garde (Cmg).

La baisse des dépenses correspondante est estimée pour 2019 :

- à 73 M€ pour l'Ab,
- à 17 M€ pour la prime à la naissance et à l'adoption,
- à 77 M€ pour le Cmg.

La non-revalorisation du montant de l'Ab

L'impact du gel du montant de l'Ab est variable selon le niveau de revalorisation annuelle de la Bmaf. Plus les revalorisations sont de faible ampleur, plus la période de montée en charge de la mesure de gel de l'Ab - visant à rendre égaux les montants de Cf non majoré et d'Ab - s'allonge. En 2019, la baisse de dépenses induite par le gel de l'Ab est de 86 M€. Concernant la prime à la naissance, le dégel est immédiat depuis mai 2018.

3.2.2 Prestations d'aide au logement

Les mesures 2019

Revalorisation des paramètres de calcul des aides au logement

Le forfait de charges et le loyer plafond ont été revalorisés de 0,3 % au 1^{er} octobre 2019 (moins que l'inflation de l'année en cours), et le paramètre ressources de 0,3 % au 1^{er} janvier 2019 (au lieu de l'inflation de l'année N-2). La moindre dépense générée par cette revalorisation inférieure à l'inflation est estimée à 102 millions d'euros en 2019, pour l'ensemble des régimes.

Suppression des aides au logement dans le secteur de l'accession pour les nouveaux prêts signés à partir du 1^{er} février 2018

En application de la loi de finances pour 2018, les prêts destinés à financer une opération d'accession et les contrats de location-accession signés à compter du 1^{er} février 2018, n'ouvrent pas droit au bénéfice d'une aide au logement, à l'exception de certaines opérations. Pour l'ensemble des aides, la baisse des dépenses s'élève à 19 M€ en 2018, et à 36 M€ en 2019, pour l'ensemble des régimes.

Mise en place de la Réduction de loyer de solidarité (Rls) pour les allocataires d'Apl du parc social entraînant une baisse des Apl à partir du 1^{er} février 2018

La mise en place de la Rls à compter du 1^{er} juin 2018 (avec effet rétroactif au 1^{er} février 2018) pour les foyers bénéficiant de l'Apl et logeant dans le secteur locatif consiste en une baisse de loyer forfaitaire pour les familles logées dans le parc locatif social et dont les ressources sont inférieures à un plafond qui dépend de la composition du foyer et de la zone géographique. À cette baisse de loyer est associée une baisse concomitante du montant de l'Apl. La mise en œuvre de cette mesure a commencé en mai 2018, avec un effet rétroactif au 1^{er} février 2018. L'estimation de cette mesure, pour l'ensemble des régimes, s'élève à 790 M€ en 2018, et à 870 M€ en 2019.

Prise en compte du patrimoine non producteur de revenus imposables dans le calcul des aides au logement pour les nouveaux entrants à partir du 1^{er} octobre 2016

Depuis octobre 2016, le patrimoine non producteur de revenus imposables est pris en compte dans le calcul de l'aide au logement pour les nouveaux bénéficiaires d'une prestation logement avec un patrimoine supérieur à 30.000 euros. Cette mesure connaît une montée en charge progressive puisqu'elle s'applique au flux des nouveaux allocataires uniquement. Elle génère une baisse des dépenses de 56 M€ en 2018, et de 64 M€ en 2019.

3.2.3 Revenu de solidarité active

Mise en place de la Rls pour les allocataires d'Apl du parc social

La mise en place de la Rls pour les foyers bénéficiant de l'Apl et logeant dans le secteur locatif conduit à une augmentation du montant de Rsa pour certains allocataires. Le coût de cette mesure est estimé à 0,3 M€ par an, pour l'ensemble des régimes.

Effet de la baisse des cotisations salariales sur les dépenses de Rsa

L'augmentation des revenus d'activité induite par les baisses de cotisations salariales du 1^{er} janvier 2018 et du 1^{er} octobre 2018 conduit à une baisse des montants de Rsa versés et du nombre de bénéficiaires. Cette mesure génère une baisse des dépenses de 15 M€ en année pleine, et fait sortir environ 4 000 foyers du dispositif du Rsa, pour l'ensemble des régimes.

3.2.4 Allocation aux adultes handicapés (Aah)

Revalorisation exceptionnelle au 1^{er} novembre 2019

Une revalorisation exceptionnelle est entrée en vigueur au 1^{er} novembre 2019 (suite à l'absence de revalorisation légale au 1^{er} avril 2019), portant le montant de l'Aah à taux plein à 900 € (soit 4,7 % de

plus par rapport au 1er novembre 2018). L'effet de cette revalorisation exceptionnelle est estimé à 37 M€ pour l'ensemble des régimes.

Revalorisation exceptionnelle au 1^{er} novembre 2018

En plus de la revalorisation légale du montant de l'Aah au 1er avril 2018, une revalorisation exceptionnelle est entrée en vigueur au 1er novembre 2018, portant le montant de l'Aah à taux plein à 860 € (soit +5,0 %). L'effet de cette revalorisation exceptionnelle est estimé à 417 M€ pour l'ensemble des régimes.

Abaissement du plafond de ressources pour un couple sans enfant

Afin d'harmoniser les plafonds de ressources de l'Aah avec ceux du Rsa, une baisse progressive du plafond de ressources est entrée en vigueur. Le coefficient permettant de passer du plafond des personnes seules à celui des couples est passé de 2,0 à 1,9 au 1er novembre 2018, puis à 1,8 au 1er novembre 2019. Moins de 1 % des couples bénéficiaires de l'Aah sont concernés par l'abaissement du plafond de ressources, et l'impact financier de cette mesure est faible.

3.2.5 Prime d'activité

Les mesures nouvelles 2019

Augmentation du bonus et modification des seuils d'éligibilité à la bonification au 1er janvier 2019

La réforme de la prime d'activité au 1er janvier 2019, à la suite des annonces présidentielles sur les mesures d'urgence économiques et sociales, a consisté à revaloriser le bonus de 90 euros et à modifier les seuils d'éligibilité à la bonification, qui devient croissante entre 0,5 Smic et 1 Smic, contre 0,8 Smic auparavant. Le coût de cette mesure est estimé à 4 118 M€ en 2019, avec une augmentation de 1 385 milliers du nombre de bénéficiaires, pour l'ensemble des régimes.

Les mesures antérieures à 2019

Baisse des cotisations salariales au 1^{er} janvier et au 1^{er} octobre 2018 impactant les ressources des allocataires

La baisse des cotisations salariales au 1^{er} janvier 2018 et au 1^{er} janvier octobre 2018 augmente les ressources des allocataires et diminue ainsi leur droit à prestation. Cette mesure génère ainsi une baisse des dépenses de 48 M€ en 2018, et de 166 M€ en 2019, pour l'ensemble des régimes.

Mise en place de la Rls pour les allocataires d'Apl du parc social entraînant une baisse des Apl à partir du 1^{er} février 2018

La mise en place de la Rls pour les allocataires d'Apl, en juin 2018 avec effet rétroactif au 1^{er} février 2018, conduit à une augmentation du montant de la prime d'activité de certains allocataires. Le coût de cette mesure est estimé à 11 M€ en 2018 et à 16 M€ en 2019, pour l'ensemble des régimes.

Baisse du coefficient de prise en compte des revenus d'activité dans le calcul de la prime d'activité

À compter du 1^{er} août 2018, le coefficient de prise en compte des revenus d'activité dans le calcul de la prime d'activité a baissé, passant de 62 % à 61 %. Cette mesure entraîne une baisse des dépenses de 53 M€ en 2018, et de 315 M€ en 2019, pour l'ensemble des régimes.

Revalorisation exceptionnelle de la prime d'activité au 1^{er} août 2018

Afin d'harmoniser le montant forfaitaire de la prime d'activité avec celui du Rsa, une revalorisation exceptionnelle de 20 euros est entrée en vigueur au 1^{er} août 2018. Le coût de cette mesure est estimé à 114 M€ en 2018, et à 717 M€ en 2019, pour l'ensemble des régimes.

Revalorisation exceptionnelle de l'Aah au 1^{er} novembre 2018

La revalorisation exceptionnelle du montant d'Aah au 1^{er} novembre 2018 fait diminuer le montant de la prime d'activité des ménages qui perçoivent les 2 prestations. L'effet de cette mesure est estimé à 1 M€ en 2018, et à 9 M€ en 2019, pour l'ensemble des régimes.

3.3 Barèmes

Le montant de la Base mensuelle des allocations familiales (Bmaf), revalorisé au 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 une augmentation de 1,0 % au 1^{er} avril 2018, le montant de la Bmaf a été revalorisé de 0,3 % au 1^{er} avril 2019.

Les plafonds de ressources ont été rehaussés au 1^{er} janvier 2019 de 1,0 % pour les prestations familiales, et de 0,3% pour les aides au logement.

Concernant les aides au logement, le forfait de charges et les loyers plafonds ont été revalorisés de 0,3 % au 1^{er} octobre 2019. Le montant forfaitaire du Rsa a été revalorisé de 1,6 % au 1^{er} avril 2019. Le montant de l'Aah n'a pas connu de revalorisation légale au 1^{er} avril 2019, mais a été revalorisé de manière exceptionnelle de 4,7 % au 1^{er} novembre 2019 par rapport au 1^{er} novembre 2018. Le montant forfaitaire de la Prime d'activité n'a pas été revalorisé au 1^{er} avril 2019.

3.4 Financement

A partir de 2019, les dépenses de Rsa versé aux allocataires de Guyane et de Mayotte sont prises en charge par l'État.

La hausse des cotisations sociales (prélevées sur les salaires et sur les revenus des travailleurs indépendants), de 0,9 Md€ (+3,3 %) entre 2018 et 2019, est portée par la progression de +3,3 % de la masse salariale soumise à cotisations sociales. La hausse de 1,5 Md€ des produits de Csg résulte de la hausse du montant de la Csg sur les revenus d'activités et de remplacement affectée à la branche (0,95 % en 2019 contre 0,85 % en 2018). La diminution de 48,9 % à 35,2 % de la fraction de la taxe sur les salaires affectée à la branche génère une baisse de produits de 1,8 Md€ (-26,8%).

Globalement, les produits de la branche famille augmentent de 1,0 Md€ en 2019.

Note n° 4 – Les prestations légales, transferts, autres charges techniques et diverses charges techniques

Les charges de gestion technique présentées dans cette note couvrent l'ensemble des prestations familiales relevant du Fnptf, versées par les Caf et la Msa, les transferts financiers vers des tiers en charge du versement de certaines prestations (Avptf, 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	2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Prestations légales	31 342 372 007	31 439 470 904	-0,31%
dont charges à payer	391 246 735	717 632 584	-45,48%
Transferts entre organismes de sécurité sociale et assimilés	10 232 265 009	10 188 132 093	0,43%
Autres charges techniques	44 263 392	46 104 456	-3,99%
Diverses charges techniques	512 589 283	510 613 629	0,39%

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

- les évolutions réglementaires (cf. note 3) concernant principalement le Complément de mode de garde¹ (Cmg) et l'Allocation de base (Ab),
- la revalorisation des barèmes de +0,5 %, en moyenne annuelle, pour la Base mensuelle des allocations familiales (Bmaf), sous-indexée cette année,
- une baisse des naissances de 0,8 % en 2019 et plus largement une forte baisse de la population d'enfants âgés de moins de 3 ans (-1,7 %), se traduisant par une baisse du nombre d'enfants couverts par les prestations de petite enfance (-3,1 % pour la prime à la naissance, -7,5 % pour la Prepare, -4,1 % pour l'Ab²).

La baisse des naissances, qui se poursuit depuis plusieurs années, a une incidence sur les prestations dédiées à l'enfance et à la jeunesse, la population des enfants âgés de moins de 20 ans baissant de 0,6%. Si le nombre de familles couvertes par l'Allocation d'éducation de l'enfant handicapé (Aeeh) et celui de celles couvertes par l'Allocation de soutien familial (Asf) connaissent une croissance respective de 6,5 % et de 1,0 %, une baisse s'amorce pour les autres prestations : -0,1% pour les Allocations familiales (Af) et -0,3 % pour l'Allocation de rentrée scolaire (Ars). Le nombre de familles couvertes par le Complément familial (Cf) reste stable.

¹ Notamment la baisse des cotisations et l'augmentation de 30 % du montant de Cmg pour les familles monoparentales en octobre 2018.

² Les plafonds de ressources pour l'Ab et pour la prime à la naissance diminuent à partir d'avril 2018. Cette mesure explique pourquoi la baisse du nombre d'allocataires de ces deux prestations est plus forte que la baisse de la natalité.

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	2019	Structure 2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Allocations :				
En faveur de la famille	16 916 792 447	53,97%	16 801 824 861	0,68%
<i>Régime général</i>	16 410 262 350	97,01%	16 293 243 550	0,72%
<i>Autres régimes</i>	506 530 097	2,99%	508 581 311	-0,40%
En faveur de la garde des jeunes enfants	11 230 201 853	35,83%	11 500 617 585	-2,35%
<i>Régime général</i>	10 836 008 862	96,49%	11 114 510 856	-2,51%
<i>Autres régimes</i>	394 192 992	3,51%	386 106 729	2,09%
En faveur de l'éducation	2 033 873 366	6,49%	2 031 183 603	0,13%
<i>Régime général</i>	1 965 779 270	96,65%	1 962 428 967	0,17%
<i>Autres régimes</i>	68 094 096	3,35%	68 754 636	-0,96%
En faveur du logement			2 002 332	-100,00%
<i>Régime général</i>			2 002 332	-100,00%
<i>Autres régimes</i>				
En faveur des handicapés	1 059 990 682	3,38%	1 000 003 453	6,00%
<i>Régime général</i>	1 033 858 297	97,53%	974 723 454	6,07%
<i>Autres régimes</i>	26 132 385	2,47%	25 279 999	3,37%
Frais de mandataires judiciaires	59 047 105	0,19%	58 684 355	0,62%
<i>Régime général</i>	57 925 039	98,10%	57 538 595	0,67%
<i>Autres régimes</i>	1 122 066	1,90%	1 145 759	-2,07%
Autres allocations & prestations	42 466 554	0,14%	45 154 715	-5,95%
<i>Régime général</i>	40 536 596	95,46%	43 047 133	-5,83%
<i>Autres régimes</i>	1 929 958	4,54%	2 107 582	-8,43%
TOTAL	31 342 372 007	100,00%	31 439 470 904	-0,31%

Le montant des dépenses de prestations financées par le Fnpf et versées aux allocataires baissent de 0,3 % par rapport à 2018. Le montant total des dépenses de prestations est de 31 342 M€.

Les dépenses relatives à la famille représentent 54,0 % de l'ensemble tandis que les dépenses liées à la petite enfance représentent 35,8% des prestations.

L'évolution de chacune des prestations est la suivante :

Prestations légales	2019 - TOTAL TOUS REGIMES	2018 - TOTAL TOUS REGIMES	Evolution de 2018 à 2019
Allocations en faveur de la famille	16 916 792 446,90	16 801 824 861	0,68%
Allocations familiales	12 628 969 526,70	12 609 849 770	0,15%
Allocations forfaitaires	90 002 238,28	91 402 914	-1,53%
Complément familial Cf	2 330 698 183,52	2 285 720 898	1,97%
<i>Complément familial Allocation de base</i>	865 820 166,34	866 311 704	-0,06%
<i>Complément familial Majoré</i>	1 464 878 017,18	1 419 409 194	3,20%
Allocation pour jeune enfant APJE	9 153,16	840	989,73%
ASF récupérable	123 837 137,79	100 113 088	23,70%
ASF non récupérable	1 647 046 632,70	1 623 403 545	1,46%
<i>ASF non récupérable (hors débiteur non défaillant)</i>	1 597 327 223,52	1 584 327 487	0,82%
<i>ASF non récupérable (débiteur non défaillant)</i>	49 719 409,18	39 076 058	27,24%
APP - Allocation de présence parentale	0,00	87	-100
AJPP - Allocation journalière de présence parentale	91 525 991,31	86 861 131	5,37%
Complément de déplacement AJPP	4 703 583,44	4 472 588	5,16%
Allocations en faveur de la Garde des Jeunes Enfants	11 230 201 853,39	11 500 617 585	-2,35%
Aide à la famille pour l'emploi d'une assistante maternelle agréée	695,32	-584	-219,08%
AGED - plus de 3 ans	0,00	-404	-100
Prime - PAJE	553 068 536,00	566 242 662	-2,33%
Allocation PAJE	3 373 822 549,91	3 625 226 593	-6,93%
Complément libre choix - CLCA - PAJE	3 072 008,70	23 470 510	-86,91%
Complément libre choix - Mode de garde - PAJE	6 381 380 052,57	6 328 702 244	0,83%
Prestation partagée d'éducation de l'enfant (PreParE) - Paje	918 858 010,89	956 976 564	-3,98%
Allocations en faveur de l'Education	2 033 873 365,59	2 031 183 603	0,13%
Allocation de rentrée scolaire	2 033 873 365,59	2 031 183 603	0,13%
Allocations en faveur du Logement	0,00	2 002 332	-100,00%
ALF - location	0,00	2 002 332	-100,00%
Allocations en faveur des Handicapés	1 059 990 682,49	1 000 003 453	6,00%
Allocation de base	542 002 223,43	506 305 302	7,05%
Compléments	480 622 781,30	458 898 798	4,73%
Majoration parent isolé	37 365 677,76	34 799 354	7,37%
Frais de mandataires judiciaires	59 047 105,44	58 684 355	0,62%
Frais de mandataires judiciaires - Volet Adultes	954 714,70	1 056 539	-9,64%
Frais de mandataires judiciaires - Volet Enfants	58 092 390,74	57 627 816	0,81%
Autres Allocations et Prestations	42 466 553,67	45 154 715	-5,95%
Allocations différentielles - ADI	27 502 129,28	28 583 170	-3,78%
Prestations conventions internationales	4 373 916,96	5 140 426	-14,91%
Prestations payées dans les pays de l'UE	10 590 507,43	11 431 118	-7,35%
TOTAL	31 342 372 007	31 439 470 904	-0,31%

Allocations en faveur de la famille

Les allocations en faveur des familles représentent une masse financière de 16 917 M€. Elles progressent de 0,7 % entre 2018 et 2019.

Avec 12 629 M€ d'euros versés en 2019, les Allocations familiales constituent la composante majeure de ce poste de dépense. Elles progressent légèrement entre 2018 et 2019 (+0,2 %). Cette légère hausse s'explique par l'augmentation du montant moyen versé, en lien avec la revalorisation de 0,3 % de la Bmaf, limitée par la baisse du nombre de familles bénéficiant de ces prestations³.

Les autres prestations de ce groupe connaissent une hausse. En particulier, les dépenses Asf augmentent de 2,7 % (+ 47 M€) et celles du Cf de 2,0 % (+ 45 M€), à la suite de la fin de la montée en charge des revalorisations du montant de l'Asf et du Cf majoré (prévues dans le plan 2014 de lutte contre la pauvreté) et de la hausse de la Bmaf.

Allocations pour l'accueil des jeunes enfants

Les allocations pour l'accueil des jeunes enfants représentent une masse financière de 11 230 M€. Elles sont en diminution de 2,4 % entre 2018 et 2019.

Les dépenses d'Ab baissent de 6,9 %. Cette diminution résulte de deux effets :

- la baisse des plafonds et des montants de la prestation les alignant sur ceux du CF, ces modifications s'appliquant aux familles avec des enfants nés à compter du 1^{er} avril 2018,
- la baisse continue des naissances depuis 2015⁴.

De même, les dépenses des primes à la naissance et à l'adoption diminuent de 2,3 %, notamment du fait de la baisse des naissances.

Les dépenses de Prepara diminuent de 6,0 % (-59 M€). Cette forte baisse est la conjugaison de deux facteurs. D'une part, depuis la mise en place de la Prépare, de moins en moins de familles entrent dans le dispositif. D'autre part, la baisse des naissances observée depuis 2015 contribue également à la baisse des dépenses de cette prestation.

Les dépenses du Cmg augmentent de 0,8% entre 2018 et 2019. Elles sont composées :

- de la compensation des rémunérations versées par les familles aux assistant(e)s maternel(le)s ou aux personnels de garde à domicile pour un montant de 2 440 M€ en 2019 contre 2 461 M€ en 2018, soit une diminution de 0,9 %,
- des dépenses de prise en charge des cotisations sociales pour un montant de 3 381 M€ en 2019 contre 3 375 M€ en 2018, soit une augmentation de 0,2 %,
- de prestations solvabilisant les familles ayant recours aux structures d'accueil (associations, entreprises habilitées, micro-crèches) pour un montant de 560 M€ en 2019 contre 493 M€ en 2018, soit une augmentation de 13,8 %, du même ordre que celle constatée en 2018 (15,9%).

Allocations en faveur de l'éducation

L'Ars représente une masse financière de 2 034 M€. Elle est en augmentation de 0,1 % entre 2018 et 2019. Cette hausse du montant de l'Ars s'explique par la revalorisation de 0,3 % de la Bmaf, ainsi que par un effet structure : le montant moyen croît car la proportion d'enfants de 11 à 14 ans au sein des familles bénéficiaires de l'Ars augmente, alors que celle des enfants de 6 à 10 ans diminue. Cela entraîne une hausse du montant moyen de l'Ars, celui-ci croissant en fonction de l'âge des enfants. Cette hausse est limitée par une légère baisse du nombre de versements⁵ en lien avec la démographie.

³ Le nombre d'allocataires des Af baisse de 0,1% en 2019.

⁴ La baisse du nombre de naissances est de -2,0 % en 2015, -2,2 % en 2016, -2,4 % en 2017, -1,6 % en 2018 et -0,8 % en 2019.

⁵ Les nombres de versements d'Ars diminuent de 0,3 % en 2019.

Allocations en faveur du logement

Les dépenses d'Alf sont financées par le Fonds national d'aide aux logements (Fnal) depuis janvier 2016. En 2018, il restait 2 M€ de dépenses à la charge de la branche, qui correspondaient à des rappels payés en 2018 au titre des années 2015 et antérieures. A partir de 2019, ces rappels sont éteints et la totalité des dépenses sont à la charge de l'Etat.

Allocations en faveur des personnes handicapées

Les dépenses d'Aeeh et de ses compléments (hors Majoration parent isolé) sont en augmentation de 6,0 %, en lien avec la hausse du nombre d'allocataires (+6,5 % sur un an).

4.1.2 Les charges à payer de prestations légales

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

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

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

A compter de 2014, les Caf enregistrent uniquement dans leur comptabilité les charges à payer financées par la branche. Pour les charges à payer associées aux prestations gérées pour le compte de tiers (Aah, Apl, Als, Ppa, Rsa, etc.), il appartient aux entités publiques qui les financent de les comptabiliser. La Cnaf communique donc à l'Etat les montants des charges à payer relatives aux prestations qu'il finance, et les Caf procèdent de même vis-à-vis des Départements pour le Rsa.

N°de compte	Charges à payer de prestations légales	2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
	Versements directs aux allocataires (4086)	167 097 502	243 132 237	-31,27%
4086111	Allocation en faveur de la famille - CAP	20 169 923	17 555 211	14,89%
40861121	Allocations et aides garde jeunes enfants (Hors Maj AFEAMA et PAJE Rémun*) - CAP	20 934 499	21 274 882	-1,60%
408611231	PAJE Rémunérations assistante maternelle - CAP	115 626 848	182 450 457	-36,63%
408611232	PAJE Rémunérations employé à domicile - CAP	0	10 765 874	-100,00%
4086113	Allocation en faveur de l'éducation	1 981 520	1 723 960	14,94%
4086115	Allocations en faveur des handicapés (Hors AAH)	7 007 070	7 759 411	-9,70%
4086117	Autres allocations et prestations - CAP	1 377 642	1 602 443	-14,03%
	Versements à des tiers (4087)	224 149 234	474 500 347	-52,76%
40873221	Frais de mandataires judiciaires Volet Enfants à payer - Exercice en cours	675 107	623 421	8,29%
4087863	PAJE - Assistante maternelle - Cotisations - CAP	191 182 921	421 357 620	-54,63%
4087864	PAJE - Employé à domicile - Cotisations - Autres versements à des tiers	647 060	22 915 770	-97,18%
4087821	FNAL - ALT2 - Exercice en cours - Autres versements à des tiers à payer	2 124 907	2 138 055	-0,61%
408784	PARS des DOM - Autres versements à des tiers à payer	29 519 238	27 465 480	7,48%
	TOTAL	391 246 735	717 632 584	-45,48%

En 2019 le montant total des charges à payer de prestations légales s'élève à 391 M€, soit une diminution de 45,5 % par rapport à 2018.

Les charges à payer de Cmg Paje

A compter du 21 mai 2019, dans le cadre du nouveau dispositif du Cmg rémunération et cotisations, le Centre national Pajemploi transmet quotidiennement les charges de Cmg aux Caf afin qu'elles les comptabilisent. Avant la mise en place de ce dispositif, les dépenses de Cmg cotisations étaient comptabilisées avec 2 mois de décalage, et celles du Cmg rémunérations étaient comptabilisées avec un mois de décalage. Le nouveau dispositif réduit ce décalage à quelques jours, et les charges à payer sont réduites en conséquence :

- pour le Cmg cotisations, elles baissent de 56,7 % (192 M€ en 2019 contre 444 M€ en 2018),
- pour le Cmg rémunérations, elles baissent de 39,9 % (116 M€ en 2019 contre 193 en 2018).

L'évaluation de ces charges à payer est réalisée par l'Acoss, et communiquée à la Cnaf afin qu'elles soient comptabilisées dans les comptes de la branche.

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

La Pars est un dispositif 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. A la clôture de l'exercice 2019 le montant de la charge à payer est de 30 M€, en augmentation de 7,5 % vis-à-vis de 2018.

Les charges à payer des autres prestations

Leur montant total est sensiblement stable, et s'établit à 54 M€ en 2019, contre 53 M€ en 2018.

4.2 Les transferts aux autres organismes de sécurité sociale

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

Transfert entre organismes de sécurité sociale et assimilés	2019	2018	Evolution 2018/2019
Compensation : RG - ACOSS - Famille	0	20 097 428	-100,00%
Compensations RG - CSSM (Famille)	45 545 749	35 041 695	29,98%
Csm	45 133 462	34 617 612	30,38%
Saint_Pierre et Miquelon	412 287	424 084	-2,78%
AVPF - Prises en charge cotis. non assises sur un revenu spécifique	4 992 081 390	5 006 193 325	-0,28%
Majorations pour enfants Contrib. aux org. Régime vieillesse	4 926 823 312	4 863 598 575	1,30%
Congé de patern. et d'accueil de l'enfant - Prise en charge de prest. par la CNAF	267 310 601	262 637 805	1,78%
Autres transferts	503 957	563 265	-10,53%
TOTAL	10 232 265 009	10 188 132 093	0,43%

L'ensemble de ces transferts représente 10 232 M€ en 2019, en augmentation de 0,4 %.

4.2.1 L'Assurance vieillesse parents aux foyers (Avpf)

La prestation, créée par une loi du 03/01/1972, a été modifiée par de nombreux textes législatifs et réglementaires, qui ont fixé les règles d'ouverture de droits et de liquidation de l'Avpf. Cette allocation est codifiée aux articles L.381-1 et D.381-1 à D.381-7 du code de la Sécurité sociale. Elle se traduit par le financement par la branche Famille des années de cotisations à l'assurance vieillesse des bénéficiaires de certaines prestations qui interrompent leur activité professionnelle pour se consacrer à l'éducation d'un enfant en bas âge, de trois enfants et plus, ou d'un handicapé (enfant ou adulte) dont le taux d'incapacité est d'au moins 80%.

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

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

Les charges totales d'Avpf, comprenant les charges courantes, les charges à payer et les régularisations des charges à payer des trois exercices précédents, sont en diminution de 0,3 % en 2019, totalisant 4 992 M€, contre 5 006 M€ en 2018.

Période cotisation	Charges courantes	Charges additives ou soustractives	Charges à payer	Total des charges
2019	4 664 383 622		320 676 772	4 985 060 394
2018		474 064 432	-499 529 157	-25 464 725
2017		29 766 331		29 766 331
2016		2 719 390		2 719 390
TOTAL	4 664 383 622	506 550 153	-178 852 385	4 992 081 390

Les charges courantes correspondent aux cotisations afférentes aux avantages familiaux non soumis à des conditions d'activité professionnelle et dont les montants sont connus au 31 décembre (Cf, Ab, Ape, Aah et Aeéh, Clcla et Prepara à 100%). Elles s'élèvent à 4 664 M€ en 2019, contre 4 508 M€ en 2018, soit en augmentation de 156 M€. A la clôture de l'exercice 2018, l'implémentation du nouveau barème de calcul de l'Ab a en effet eu pour conséquence de ne pas affilier dès 2018 certains foyers éligibles, et il en a découlé une charge courante plus faible qu'attendue ainsi que la nécessité de comptabiliser une charge à payer exceptionnelle, dont le montant s'élevait à 184 M€ en 2018. En 2019 une charge à payer exceptionnelle de 6 M€ correspondant à l'extension des droits Avpf dans les Dom est intégrée dans les comptes.

Les charges à payer 2019 sont composées :

- d'une estimation actualisée des cotisations restant 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,
- d'une estimation des cotisations aux titres des autres avantages ouvrant droit à l'Avpf, et dont le calcul ne peut intervenir que postérieurement à l'arrêté des comptes,
- d'une estimation des cotisations pour les autres régimes, produite à partir des estimations de la Ccmsa pour le régime agricole,
- d'une charge exceptionnelle (cf supra).

En €	2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Cotisations restant à notifier	46 643 836	45 080 391	3,47%
Cotisations sur autres avantages	139 615 115	139 647 431	-0,02%
Autres régimes	128 917 821	131 045 936	-1,62%
charge à payer exceptionnelle	5 500 000	183 755 399	-97,01%
TOTAL	320 676 772	499 529 157	-35,80%

En trésorerie, la Cnaf verse des acomptes mensuels dont le montant global correspond à la prévision de charges d'Avpf pour l'année N. A la fin de chaque exercice, la Cnaf compare les prévisions réalisées pour les exercices N-1 et N-2 aux montants des cotisations validées par la branche Retraite. La différence entre le montant de ces cotisations et le montant estimé fait l'objet d'une régularisation comptable, provisoire au titre des années N-1 et N-2, et définitive au titre de l'année N-3.

4.2.2 Majorations pour enfants

Depuis le 1^{er} janvier 2016, la branche Famille rembourse directement aux Caisses nationales concernées (Cnav, Ccmsa et Cndssti) 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 2019 de la charge relative aux majorations pour enfants s'élève à 4 927 M€, en augmentation de 1,3 % par rapport à 2018.

4.2.3 Le congé de paternité

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

Cette contribution est en hausse de 1,8% en 2019, pour s'établir à 267 M€. Une provision pour rappels de 25 M€, communiquée par la Cnam, a été constituée.

La contribution de la branche Famille au congé de paternité des fonctionnaires de l'Etat s'élève à 12 M€. Comme les années précédentes, la production tardive par l'Etat du décompte du nombre d'agents concernés et du nombre de jours de congé de paternité (article D 223-1 du code de la Sécurité sociale) empêche de régler les sommes dues sur l'exercice correspondant et implique la constitution d'une provision. Pour l'année 2019, cette provision s'élève à 12 M€, contre 13 M€ en 2018.

4.3 Les autres charges techniques

La branche finance une troisième catégorie de charges, qui correspond à des transferts financiers vers des organismes tiers sans versement par ceux-ci de prestations directes aux allocataires. Leur montant total s'élève à 44 M€, en baisse de 4 % par rapport à 2018.

Autres charges techniques	2019	2018	Evolution de 2019 à 2018
Participations au titre de la prestation ALT - Autres charges techniques	15 441 502	17 347 333	-10,99%
Participations au titre des pertes sur créances ALT - Autres charges techniques	0	2 801	-100,00%
UNAF - Participations	28 821 889	28 754 322	0,23%
TOTAL	44 263 392	46 104 456	-3,99%

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

L'Allocation de logement temporaire (Alt) au bénéfice des gens du voyage est financée à parts égales par la branche Famille et l'Etat. Le financement de la branche Famille s'élève à 15 M€ en 2019 contre 17 M€ en 2018.

4.3.2 La contribution à l'Unaf

La branche Famille et le régime Agricole financent, en fonction du montant de prestations familiales versées, un fonds destiné à l'Union nationale des associations familiales (Unaf). Conformément à l'arrêté du 16 octobre 2019, la part financée par la Cnaf s'élève à 28 M€, et celle financée par la Ccmsa à 1 M€, soit un total de 29 M€, en augmentation de 0,2 % par rapport à 2018.

4.4 Les diverses charges techniques

Les diverses charges techniques comprennent :

- des subventions versées aux diverses associations nationales (4,5 M€ en 2019 et 2018),
- des pertes sur créances irrécouvrables relatives aux cotisations notifiées par l'Acosse au titre du régime général et par le régime agricole pour ses ayants-droit (335 M€ en 2019 contre 346 M€ en 2018), et aux créances d'indus de prestations (112 M€ en 2019 contre 101 M€ en 2018),
- diverses autres charges techniques concernant principalement les notifications de charges reçues de l'Acosse sur le recouvrement direct (44 M€ en 2019 contre 45 M€ en 2018).

Diverses charges techniques	2019	2018	Evolution de 2019 à 2018
Subventions	4 515 118	4 521 814	-0,15%
Pertes sur créances irrécouvrables	446 439 133	446 804 354	-0,08%
Diverses autres charges techniques	61 635 032	59 287 462	3,96%
TOTAL	512 589 283	510 613 629	0,39%

Note n° 5 – Les prestations d'action sociale

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

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

Les charges à payer d'action sociale sont traitées au point 5.2. Les provisions pour risques et charges et les comptes de dotations et reprises afférents figurent à la note 7.

5.1 Les prestations versées

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

- les prestations individuelles, versées directement aux allocataires, comprenant notamment des aides aux vacances (bons-vacances) et à l'équipement des logements, ainsi que diverses autres actions (préparation au Brevet d'aptitude aux fonctions d'animateur, etc.),
- les prestations collectives comprenant principalement les « prestations de service », subventions aux collectivités locales, associations et entreprises assurant le fonctionnement d'équipements d'accueil (crèches, accueils de loisir, etc.), ces subventions ayant le caractère d'une participation au fonctionnement de ces équipements sur la base des coûts horaires ou du nombre d'Equivalents temps-plein (Etp),
- les subventions d'investissement et de fonctionnement sur fonds locaux.

Elles sont versées sur la base :

- de fonds locaux, qui permettent aux Conseils d'administration des Caf de financer les œuvres ainsi que des interventions en direction des familles ou des partenaires,
- de fonds nationaux, qui financent des dispositifs d'aide au fonctionnement et à l'investissement des partenaires, paramétrés et encadrés au niveau national.

Prestations d'action sociale	2019	Structure 2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Actions individuelles - Prestations extralégales d'action sociale	322 873 962	5,73%	324 194 829	-0,41%
Actions collectives	5 310 223 018	94,27%	5 159 917 128	2,91%
Subventions d'investissement	236 688 972	4,46%	217 874 018	8,64%
<i>Subventions d'investissement - Fonds locaux</i>	<i>67 323 970</i>	<i>28,44%</i>	<i>59 326 546</i>	<i>13,48%</i>
<i>Subventions d'investissement - Fonds nationaux</i>	<i>169 365 001</i>	<i>71,56%</i>	<i>158 547 472</i>	<i>6,82%</i>
Subventions de fonctionnement	5 073 534 046	95,54%	4 942 043 111	2,66%
<i>Subventions de fonctionnement - Fonds locaux</i>	<i>178 610 859</i>	<i>3,52%</i>	<i>174 053 005</i>	<i>2,62%</i>
<i>Subventions de fonctionnement - Fonds nationaux</i>	<i>4 894 923 188</i>	<i>96,48%</i>	<i>4 767 990 106</i>	<i>2,66%</i>
TOTAL	5 633 096 980	100,00%	5 484 111 958	2,72%

Les prestations d'action sociale de la branche Famille s'établissent à 5 633 M€, soit une augmentation globale de 2,7 % par rapport à 2018.

Le tableau ci-après précise le détail des charges de l'exercice 2019 hors comptes de dotations aux provisions pour risque et charges (décrits à la note 7) :

Prestations d'action sociale	2019	Structure 2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
I - Actions individuelles - Prestations extralégales d'action sociale	322 873 962	5,73%	324 194 829	-0,41%
Aides financières aide à domicile - Actions individualisées	65 251 750	1,16%	68 030 644	-4,08%
<i>Fonds CAF - Aides financières aide à domicile</i>	5 102 213	0,09%	5 264 599	-3,08%
<i>Dans la limite de la dotation fonds CNAF - Aides financières Aide à domicile</i>	60 149 537	1,07%	62 766 045	-4,17%
Bourses d'animateurs - Form.BAFA - Act.individuelles - Prest.extralég.Act.soc.	3 891 078	0,07%	3 976 665	-2,15%
<i>Sur fonds CAF - Formation BAFA - Actions individuelles</i>	2 272 948	0,04%	2 300 433	-1,19%
<i>Sur fonds CNAF - Formation BAFA - Actions individuelles</i>	1 618 131	0,03%	1 676 231	-3,47%
Autres aides individuelles - Prest. Extralégales Action sociale	253 731 133	4,50%	252 187 521	0,61%
II -Actions collectives	5 310 223 018	94,27%	5 159 917 128	2,91%
Subventions d'investissement	236 688 972	4,20%	217 874 018	8,64%
Subventions d'investissement - Fonds locaux	67 323 970	1,20%	59 326 546	13,48%
<i>Engagements N - Paiement N - Subventions d'investissement - Fonds locaux</i>	4 284 628	0,08%	2 173 208	97,16%
<i>Engagements N-1 et antérieurs - Paiement N - Sub. d'invest. - Fonds locaux</i>	63 039 342	1,12%	57 153 337	10,30%
Subventions d'investissement - Fonds nationaux	169 365 001	3,01%	158 547 472	6,82%
<i>Engagements N - Paiement N - Plans crèches</i>	9 152 105	0,16%	3 595 853	154,52%
<i>Engagements N-1 et antérieurs - Paiement N - Plans crèches</i>	121 584 490	2,16%	120 900 594	0,57%
<i>Fonds publics et territoires Enfance - Invest - Engagement N - Paiement N</i>	472 385	0,01%	423 881	11,44%
<i>FP et territoires Enfance - Invest. - Engag N-1 et antér - Paiement N</i>	3 234 093	0,06%	3 303 484	-2,10%
<i>Fonds d'accompagnement PSU - Invest. - Engagement N - Paiement N -</i>	0	0,00%	175 432	-100,00%
<i>Fonds d'accom PSU - Invest - Engag N-1 et antérieurs - Paiement N</i>	4 487 485	0,08%	6 260 982	-28,33%
<i>Fonds rénovation (fonds nationaux) - Invest. - Engag. N - Paie. N -</i>	2 309 553	0,04%	784 530	194,39%
<i>Fonds rénovation (fonds nationaux) - Invest.- Engag. N-1 et anté. - Paie.N</i>	17 273 443	0,31%	13 482 106	28,12%
<i>FACEJ Jeunesse - Investissement - Engagements N - Paiement N</i>	1 076 096	0,02%	457 731	135,09%
<i>FACEJ Jeunesse - Investissement - Engagements N-1 et antérieurs - Paiement N</i>	6 040 390	0,11%	4 413 135	36,87%
<i>Fonds expérimentation Adolescents - Investissement - Engagements N - Paiement N</i>	13 844	0,00%	16 758	-17,39%
<i>Fonds expér Adolescents - Invest - Engagements N-1 et antérieurs - Paiement N</i>	139 372	0,00%	193 246	-27,88%
<i>Prime d'installation des assistants maternels</i>	3 160 341	0,06%	3 943 014	-19,85%
<i>Aide au démarrage des maisons assistants maternels</i>	421 405	0,01%	596 725	-29,38%
Subventions de fonctionnement	5 073 534 046	90,07%	4 942 043 111	2,66%
Subventions de fonctionnement - fonds locaux	178 610 859	3,17%	174 053 005	2,62%
<i>Subvention d'exploitation - Actions collectives d'action sanitaire et sociale</i>	151 003 793	2,68%	146 808 521	2,86%
<i>FLAAD - Participations financières aux fonds locaux d'aide</i>	195 500	0,00%	1 063 500	-81,62%
<i>FSL - Participations financières aux fonds locaux d'aide</i>	15 785 164	0,28%	15 299 650	3,17%
<i>Fonds d'aide aux jeunes en difficultés (FAJ)-Part finan aux fonds locaux d'aide</i>	945 857	0,02%	855 707	10,54%
<i>Fonds d'aide aux impayés d'énergie - Part finan aux fonds locaux d'aide</i>	1 017 950	0,02%	1 135 806	-10,38%
<i>Divers autres fonds d'aide - Participations financières aux fonds locaux d'aide</i>	9 662 595	0,17%	8 889 820	8,69%
Subventions de fonctionnement - fonds nationaux	4 894 923 188	86,90%	4 767 990 106	2,66%
<i>Droits N - Prestations de service ordinaires</i>	3 528 590 334	62,64%	3 434 849 629	2,73%
<i>Régularisations droits N-1 en N - PS ordinaires</i>	-3 478 329	-0,06%	18 441 463	-118,86%
<i>Régularisations droits antérieurs à N-1 en N - PS ordinaires</i>	-6 791 403	-0,12%	-5 413 567	25,45%
<i>Droits N - PS CEJ - Partie Enfance</i>	764 895 397	13,58%	675 964 380	13,16%
<i>Régularisations droits N-1 en N - PS CEJ - Partie Enfance</i>	-7 224 268	-0,13%	-6 086 210	18,70%
<i>Régularisations droits antérieurs à N-1 en N - PS CEJ - Partie Enfance</i>	-1 434 214	-0,03%	-244 940	485,54%
<i>Fonds d'accompagnement - Fonctionnement Enfance</i>	69 591 569	1,24%	68 171 788	2,08%
<i>Droits N - PS CEJ - Partie Jeunesse</i>	475 864 783	8,45%	480 798 721	-1,03%
<i>Régularisations droits N-1 en N - PS CEJ - Partie Jeunesse</i>	-4 274 262	-0,08%	-3 476 263	22,96%
<i>Régularisations droits antérieurs à N-1 en N - PS CEJ - Partie Jeunesse</i>	811 923	0,01%	-33 765	-2 504,61%
<i>Fonds d'accompagnement - Fonctionnement Jeunesse</i>	51 262 230	0,91%	44 412 248	15,42%
<i>Droits N - Aide spécifique ALSH</i>	28 003 646	0,50%	60 943 245	-54,05%
<i>Régularisations Droits N-1 en N - Aide spécifique ALSH</i>	-721 745	-0,01%	-418 252	72,56%
<i>Régularisations Droits antérieurs à N-1 en N - Aide spécifique ALSH</i>	-172 472	0,00%	81 628	-311,29%
TOTAL	5 633 096 980	100,00%	5 484 111 958	2,72%

5.1.1 Actions individuelles

Après la baisse déjà observée entre 2017 et 2018 (-1,2%), les prestations individuelles, versées directement aux allocataires, sont en retrait de 0,4% vis-à-vis de 2018 pour s'établir à 323 M€. Cette diminution résulte principalement du manque de dynamisme du secteur des associations offrant un service d'aide à domicile (-4,1%) : ces associations ont, depuis de nombreuses années, du mal à rencontrer leur public, et ce malgré la baisse du barème des participations familiales entrée en vigueur en 2015.

5.1.2 Actions collectives - Subventions d'investissement

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

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

Les subventions d'investissement sur fonds nationaux sont en hausse de +6,8% et s'élèvent à 169,3 M€ dont :

- 122 M€ en 2019, contre 121 M€ en 2018 pour les subventions des plans crèches liquidées sur la base des décisions prises lors des exercices antérieurs,
- 17,3 M€ en 2019 contre 13,5 M€ en 2018 pour les subventions du Fonds de modernisation des Eaje (rénovation et informatisation) liquidées sur la base des décisions prises lors des exercices antérieurs.

Les subventions d'investissement sur fonds locaux liquidées sont en hausse de +13,4 % et s'élèvent à 67 M€ en 2019, contre 59 M€ en 2018.

Les paiements reprennent en 2019, tant sur fonds nationaux que sur fonds locaux en 2019. Ce rebond est lié au nombre important de décisions de financement prises en 2018 (première année de la nouvelle Cog), et surtout en 2017 (dernière année de la précédente Cog), la durée des programmes d'investissement étant en général de 2 ans.

5.1.3 Actions collectives - Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement concernent :

- les subventions de fonctionnement, financées par des fonds locaux, à hauteur de 179 M€ en 2019, contre 174 M€ en 2018,
- les « prestations de service », subventions de fonctionnement financées sur fonds nationaux, à hauteur de 4 895 M€, soit 96,5 % des subventions de fonctionnement.

Prestations de services ordinaires (Pso)

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

Les droits à Pso de l'exercice (droit N), en progression de 2,7 %, s'élèvent à 3 529 M€ en 2019, contre 3 435 M€ en 2018.

L'évolution des droits N à Pso est la suivante :

Droit N - prestations de services ordinaires	2019	Structure 2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Etablissements d'accueil du jeune enfant	2 493 381 003	70,66%	2 442 919 203	2,07%
Accueils de loisirs sans hébergement	538 004 894	15,25%	507 048 364	6,11%
Autres Pso (centres sociaux, Ram, aide à domicile, parentalité, Caso, heures de concertation)	490 872 544	13,91%	481 025 853	2,05%
Décote de charge à payer N-1	28 814 167	0,82%	31 391 515	-8,21%
Décote de charge à payer N	-24 190 034	-0,69%	-28 814 167	-16,05%
TOTAL hors MSA	3 526 882 574	99,95%	3 433 570 767	2,72%
MSA	1 707 760	0,05%	1 278 862	33,54%
TOTAL	3 528 590 334	100,00%	3 434 849 629	2,73%

Cette évolution est la résultante d'un effet volume (augmentation du nombre d'heures d'accueil ou des Etp financés) et d'un effet prix (montant moyen de la prestation de service), et est détaillée ci-après.

- En matière de financement des Etablissements d'accueil de jeunes enfants (Eaje), les dépenses de prestation de service unique (Psu), pour les droits N au titre de l'exercice 2019, s'élèvent à 2 493 M€, contre 2 443 M€ en 2018, soit une hausse de +2,1 %. Cette hausse est imputable à une reprise d'activité, qui se traduit par un effet volume : le nombre de place augmente de 0,6%, soit environ 4 100 places de plus entre 2018 et 2019, et le nombre d'heures facturées par place augmenté dans les mêmes proportions (+0,6%). On observe aussi un effet prix : même si les prix plafonds de la Psu restent stables en 2019, le montant des Psu par heure facturée augmente, en raison d'une moindre progression des participations familiales horaires (qui sont déduites du montant des Psu). L'augmentation de 2% du barème national des participations familiales horaires ne s'est en effet appliquée qu'à compter de la mi-automne 2019, au lieu du 1^{er} janvier 2019).
- En matière d'Accueils de loisirs sans hébergement (Alsh), les charges s'élèvent à 538 M€ en 2019, contre 507 M€ en 2018, soit une hausse de 6,1 % provenant d'une revalorisation de 1,8% du prix plafond de la Pso, et d'un effet volume de + 4,3% (augmentation des heures, en particulier pour les mercredis éducatifs et les vacances).
- Les autres Pso (centres sociaux, Relais assistantes maternelles (Ram), aide à domicile, parentalité, Centres d'accueil, de soins et d'orientation (Caso), heures concertation) augmentent de +2,1%, pour s'établir à 491 M€ en 2019.
- La décote de charge à payer de Pso s'élève à 24 M€, en baisse de 16,1 % par rapport à 2018, en raison d'une amélioration de l'estimation des charges à payer. L'extourne de la décote de charge à payer 2018 relative aux Pso est de 29 M€ (cf. note 5.2).

Aide spécifique aux rythmes éducatifs pour les Alsh

Les charges correspondantes s'élèvent à 28 M€ en 2019, contre 61 M€ en 2018 (pour l'estimation des droits N), soit une baisse de 54,1 % après la baisse de 40,2 % observée en 2018, en raison de la poursuite de la baisse du nombre d'heures des Temps d'accueil périscolaire (Tap), due au retour massif des communes à la semaine de 4 jours.

Contrat enfance et jeunesse (Cej)

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

Les prestations relatives au Cej sont constituées :

- de la partie Enfance (droits N en hausse de 13,2%), qui complète le financement de certains Eaje, la hausse de 2019 étant due à la création des bonus mixité sociale et inclusion handicap au bénéfice d'Eaje ciblés,
- de la partie Jeunesse (droits N en baisse de 1,0 %), qui complète le financement de certains Alsh.

Par ailleurs, le développement des fonds d'accompagnement – pour la partie subvention de fonctionnement – se poursuit en 2019, à hauteur de :

- 70 M€ (+2,0 %) pour l'enfance (fonds publics et territoires, fonds de rééquilibrage territorial),
- 51 M€ (+ 15,4 %) pour la jeunesse (fonds publics et territoires, dynamisme des axes adolescent et handicap).

5.2 Les charges à payer d'action sociale

Comptes	Charges à payer	2019	Structure 2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
	Prestations de service ordinaire	3 464 900 451	69,32%	3 367 253 001	2,90%
408143111	Charges à payer sur exercice en cours	3 455 911 785	69,14%	3 359 939 724	2,86%
408143112	Charges à payer sur exercice antérieur	8 988 666	0,18%	7 313 277	22,91%
	CEJ - Partie Enfance	820 752 106	16,42%	731 517 278	12,20%
	Charges à payer sur exercice en cours	819 240 179	16,39%	728 743 082	12,42%
4081431321	PS CEJ	761 141 703	15,23%	672 459 016	13,19%
4081431331	Fonds d'accompagnement Enfance	58 098 476	1,16%	56 284 066	3,22%
	Charges à payer sur exercice antérieur	1 511 927	0,03%	2 774 196	-45,50%
4081431322	PS CEJ	1 468 197	0,03%	2 635 726	-44,30%
4081431332	Fonds d'accompagnement Enfance	43 730	0,00%	138 470	-68,42%
	CEJ - Partie Jeunesse	507 524 806	10,15%	505 153 519	0,47%
	Charges à payer sur exercice en cours	505 875 277	10,12%	504 116 979	0,35%
4081431421	PS CEJ	462 381 325	9,25%	465 182 362	-0,60%
4081431431	Fonds d'accompagnement jeunesse et autres secteurs	43 493 952	0,87%	38 934 618	11,71%
	Charges à payer sur exercice antérieur	1 649 529	0,03%	1 036 540	59,14%
4081431422	PS CEJ	1 489 386	0,03%	839 919	77,32%
4081431432	Fonds d'accompagnement jeunesse et autres secteurs	160 143	0,00%	196 621	-18,55%
	Aide spécifique ALSH	24 299 614	0,49%	53 065 809	-54,21%
408143151	Charges à payer sur exercice en cours	23 997 553	0,48%	52 872 856	-54,61%
408143152	Charges à payer sur exercice antérieur	302 061	0,01%	192 952	56,55%
	Subventions de fonctionnement - fonds locaux	88 479 304	1,77%	77 983 031	13,46%
4087421	Charges à payer sur exercice en cours	88 431 530	1,77%	77 876 631	13,55%
4087422	Charges à payer sur exercice antérieur	47 774	0,00%	106 400	-55,10%
	Aides financières aide à domicile - Actions individualisées	70 028 277	1,40%	72 619 271	-3,57%
4081411	Sur fonds CNAF	63 928 221	1,28%	65 741 301	-2,76%
4081412	Sur fonds CAF	6 100 056	0,12%	6 877 970	-11,31%
40862	Prestations extralégales - versements directs aux allocataires à payer	17 240 921	0,34%	16 583 168	3,97%
40814316	Aide au démarrage des maisons assistants maternels	117 000	0,00%	226 890	-48,43%
	Subventions à verser aux différents fonds d'aides	4 738 996	0,09%	4 354 207	8,84%
4087431	Charges à payer sur exercice en cours	4 738 996	0,09%	4 354 207	8,84%
	TOTAL	4 998 081 474	100,00%	4 828 756 174	3,51%

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

Sur l'exercice 2019, les charges à payer de Pso, Cej et Aide spécifique aux rythmes éducatifs (Asre) sont diminuées d'une écriture corrective, visant à anticiper les régularisations futures des charges à payer. Le taux de régularisations comptabilisées en N par rapport aux charges à payer N-1 était en effet de 0,69% en moyenne sur les charges à payer 2013 à 2017. Ce taux, connu début 2019 et utilisé pour les

prévisions budgétaires au cours de l'exercice 2019, a donc été appliqué aux charges à payer 2019 relatives aux :

- Pso pour 24 M€,
- Cej - partie Enfance pour 6 M€,
- Cej - partie Jeunesse pour 4 M€,
- Asre pour 0,2 M€.

L'application de cette décote a ainsi réduit les charges à payer 2019 de 34 M€, contre 40 M€ en 2018.

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

- 97,9 % pour les Pso (3 456 M€ sur 3 529 M€) en 2019, contre 97,8 % en 2018,
- 97,6 % pour les Cej et fonds d'accompagnement enfance (819 M€ sur 839 M€) en 2019, contre 97,1 % en 2018,
- 95,5 % pour les Cej et fonds d'accompagnement jeunesse (506 M€ sur 530 M€) en 2019, contre 95,5 % en 2018,
- 86,8% pour l'Aide spécifique (24 M€ sur 28 M€) en 2019, contre 86,8% en 2018, la diminution de la part des charges à payer provenant du fait que les droits réels 2019 ont été liquidés dès 2019 pour les communes ayant arrêté les Tap à la rentrée 2019.

Les mêmes déterminants expliquent les évolutions des charges à payer et celles des charges correspondantes (cf § 5.1). La charge à payer des Aides financières relatives à l'aide à domicile s'élève à 70 M€ en 2019, contre 73 M€ en 2018 (- 3,6 %), en raison de la baisse d'activité de ce secteur. Les charges à payer des subventions de fonctionnement sur fonds locaux s'élèvent à 88 M€ en 2019, contre 78 M€ en 2018 (+ 13,5 %).

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

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

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

Les prestations versées pour le compte des départements comprennent :

- Rsa socle,
- Rso Dom,
- Revenu minimum d'activité (Rma),
- Revenu minimum d'insertion (Rmi),
- Contrat d'avenir (Cav),
- Prime d'accompagnement social.

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€, un versement unique a lieu au cours de l'année, et des versements complémentaires sont effectués suite à la levée de réserve de précaution en loi de finances rectificative,
- lorsque la dépense est supérieure à 150 M€, un échéancier annuel est établi, précisant les acomptes prévisionnels (Prime de Noël, Apl, Als, Alf, Aah, prime d'activité, Rsa et Rso recentralisés), et une régularisation est effectuée l'année suivante sur présentation de la facture,

- les mesures résiduelles (Pre, Api, etc.) sont financées sur la base d'une régularisation unique sur présentation de la facture.

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

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

6.1.2 L'évolution des financements

Prestations	Montant restant dû par l'Etat au 31/12/2018 (1)	Droits de décembre 2018 yc frais de gestion (2)	Créance / Dette au 31/12/2018 (3)=(1)+(2)	Versements reçus en 2019 au titre de 2018 et antérieures (4)	Droits constatés 2019 (5)	Versements reçus en 2019 au titre de 2019 (6)	Créance / Dette au 31/12/2019 (7)=(3)-(4)+(5)-(6)	Droits de décembre 2019 yc frais de gestion (8)	Montant restant dû par l'Etat au 31/12/2019 (9)=(7)-(8)
ALT2	2 404 573	0	2 404 573	0	31 218 395	34 704 119	-1 081 151	0	-1 081 151
RSA jeunes	-1 295 598	354 661	-940 937	-187 410	3 725 638	3 984 987	-1 012 877	334 513	-1 347 390
PFM	-16 116	0	-16 116	0	-4 316	0	-20 432	0	-20 432
API RSA	-3 809	-4 154	-7 964	0	-437	0	-8 401	0	-8 401
PSA	-3 376	0	-3 376	1 738	-737	0	-5 850	0	-5 850
ALT1	93 068	0	93 068	93 979	0	0	-911	0	-911
sous total dettes	1 178 741	350 506	1 529 248	-91 694	34 938 542	38 689 106	-2 129 623	334 513	-2 464 135
PPA	258 141 743	491 479 348	749 621 091	-10 864 753	9 514 667 734	9 140 908 583	1 134 244 995	829 228 314	305 016 681
AAH	100 886 024	858 777 864	959 663 888	933 144	10 386 705 635	10 278 710 648	1 066 725 730	916 664 146	150 061 584
ALS	101 270 427	459 090 494	560 360 921	0	5 016 003 614	4 972 316 990	604 047 545	454 622 127	149 425 418
ALF	49 652 514	353 302 662	402 955 176	0	4 010 971 021	4 038 322 975	375 603 221	336 619 307	38 983 914
APL	175 780 973	0	175 780 973	0	7 533 188 082	7 562 100 000	146 869 054	0	146 869 054
Prime de Noël	116 142 162	0	116 142 162	-859 782	417 312 073	404 241 826	130 072 191	0	130 072 191
RSA / RSO Recentralisé	0	0	0	0	188 706 510	176 651 877	12 054 633	14 890 943	-2 836 310
RSA activité	2 418 224	278 332	2 696 556	-58 390	1 347 497	0	4 102 443	187 951	3 914 492
RSA Mayotte	1 787 209	397	1 787 605	0	6 890	0	1 794 495	0	1 794 495
ALF DOM	484 426	0	484 426	0	0	0	484 426	0	484 426
API	325 531	26 006	351 537	0	92 947	0	444 483	-2 648	447 131
PRE RMI API	7 769	0	7 769	0	7 697	0	15 466	0	15 466
RSA expérimental	-3 098	0	-3 098	0	10 549	0	7 451	0	7 451
PFR	1 013	0	1 013	0	0	0	1 013	0	1 013
sous total créances	806 894 915	2 162 955 102	2 969 850 017	-10 849 781	37 069 020 246	36 573 252 899	3 476 467 145	2 552 210 140	924 257 005
Total	808 073 656	2 163 305 609	2 971 379 265	-10 941 474	37 103 958 788	36 611 942 005	3 474 337 523	2 552 544 653	921 792 870

Les droits constatés 2019 de 37 104 M€ sont principalement constitués :

- de droits constatés au titre de l'année pour 36 622 M€,
- des frais de gestion pour 466 M€,
- des pertes sur indus pour 16 M€.

On constate une dégradation de la situation du financement de la Branche par l'Etat, le solde de la créance nette s'établissant à 3 474 M€ en 2019 contre 2 971 M€ en 2018. Cette évolution s'explique par une augmentation de la créance au titre de la Prime d'activité (+ 385 M€), l'Aah (+ 107 M€), l'Als (+ 44 M€) et la prime de Noël (+ 14 M€) compensée par la baisse des créances d'Alf (- 27 M€) et d'Apl (- 29 M€).

La branche famille est en situation créditrice sur les prestations qui font l'objet d'acomptes versés par l'Etat comme l'Aah, la prime d'activité, les allocations logements et la prime de Noël, car ces versements ne compensent pas totalement le montant des dépenses. A l'inverse, la branche Famille se retrouve en situation débitrice principalement pour le Rsa jeunes et l'Alt2, compte tenu d'un versement supérieur aux dépenses effectivement constatées. Certaines prestations dues au titre du mois de décembre 2019 ne sont versées aux allocataires qu'au mois de janvier 2020, et par conséquent ne sont pas intégrées aux notes de débit présentées à l'Etat en février 2020 et reprenant uniquement les décaissements 2019. Ceci explique l'écart entre les créances détenues sur l'Etat (3 474 M€) et le montant restant dû par l'Etat (922 M€) fin décembre 2019. Globalement, le montant restant dû par l'Etat continue de croître : il s'élève à 922 M€ fin 2019, contre 808 M€ fin 2018 et 713 M€ fin 2017.

6.1.3 L'évolution des montants de prestations en droit constaté au titre de 2019

PRESTATIONS ETAT	2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Allocation Adultes Handicapés (AAH)	10 370 937 843	9 707 721 220	6,83%
<i>Branche famille</i>	10 143 073 754	9 495 480 078	6,82%
<i>Délégataires</i>	227 864 089	212 241 142	7,36%
Logement	16 270 006 022	16 555 944 060	-1,73%
Aide Personnalisée au logement (Apl)	7 385 478 511	7 450 253 023	-0,87%
<i>Branche famille</i>	7 385 531 164	7 450 320 115	-0,87%
<i>Régimes délégataires</i>	-52 653	-67 092	-21,52%
Allocation de logement Social (Als) yc Alur consigné	4 918 484 434	4 973 791 816	-1,11%
<i>Branche famille</i>	4 918 307 686	4 973 606 664	-1,11%
<i>Régimes délégataires</i>	176 748	185 151	-4,54%
Allocation de logement temporaire (Alt)	30 909 302	32 993 123	-6,32%
ALT1	0	117 520	-100,00%
ALT2	30 909 302	32 875 603	-5,98%
Allocation de logement familial (Alf) uc Alur consigné	3 935 133 775	4 098 906 099	-4,00%
<i>Branche famille</i>	3 931 126 138	4 095 016 173	-4,00%
<i>Régimes délégataires</i>	4 007 637	3 889 926	3,03%
Prime pour activité (Ppa)	9 374 056 880	5 348 121 891	75,28%
<i>Branche famille</i>	9 371 859 066	5 346 753 926	75,28%
<i>Régimes délégataires</i>	2 197 815	1 367 966	60,66%
Primes exceptionnelles Rsa, Pfm, et Psa	417 307 020	414 093 107	0,78%
<i>Branche famille</i>	416 454 952	413 467 658	0,72%
<i>Régimes délégataires</i>	852 068	625 450	36,23%
Primes retour à l'emploi (Pre)	7 697	-2 388	-422,30%
<i>Branche famille</i>	7 697	-1 388	-654,48%
<i>Régimes délégataires</i>	0	-1 000	-100,00%
Allocation Parents Isolés (Api)	20 807	3 371	517,17%
Api - Prestations	21 244	7 126	198,12%
<i>Branche famille</i>	24 619	-3 044	-908,85%
<i>Régimes délégataires</i>	-3 375	10 170	-133,19%
Api - Rsa expérimental	-437	-3 755	-88,35%
<i>Branche famille</i>	-437	-3 755	-88,35%
<i>Régimes délégataires</i>	0	0	
Revenu de Solidarité Active (Rsa)	193 724 031	5 298 000	3 556,55%
Rsa Activité	1 354 386	1 333 738	1,55%
<i>Branche famille</i>	1 347 497	1 310 313	2,84%
<i>Régimes délégataires</i>	6 890	23 425	-70,59%
Rsa expérimental et Pfr	10 549	-10 692	-198,66%
<i>Branche famille</i>	10 549	-10 692	-198,66%
<i>Régimes délégataires</i>	0	0	
Rsa jeunes	3 652 586	3 974 953	-8,11%
<i>Branche famille</i>	3 652 586	3 974 953	-8,11%
<i>Régimes délégataires</i>	0	0	
Rsa Socle et Majoré	188 706 510	0	100%
<i>Branche famille</i>	169 162 956	0	100%
<i>Régimes délégataires</i>	19 543 554	0	100%
TOTAL	36 626 060 301	32 031 179 262	14,35%

Le montant des prestations comptabilisées par la branche Famille en droits constatés au titre de 2019, est supérieur de 14,3 % à celui de 2018. Il s'établit à 36 626 M€ en 2019, en augmentation de 4 595 M€ par rapport à 2018. Cette évolution s'explique essentiellement par :

- les dépenses de prime pour activité qui progressent de 4 026 M€ (+75,3 %),
- les dépenses d'Aah qui progressent de 663 M€ (+6,8 %),
- la recentralisation du Rsa et du Rso pour la Guyane et Mayotte pour 189 M€,
- les dépenses de logement qui baissent de 286 M€ (-1,7 %).

L'Allocation aux adultes handicapés

L'Allocation aux adultes handicapés (Aah) continue de progresser à un rythme plus soutenu que l'année précédente (+6,8 % en 2019 contre +3,6 % en 2018) et représente une dépense de 10 371 M€ en 2019, soit 663 M€ de plus qu'en 2018. Cette augmentation est principalement portée par la progression du montant moyen (+ 4,9%), en lien avec la revalorisation exceptionnelle de +4,7 % entre le 1^{er} novembre 2018 et le 1^{er} novembre 2019, mais aussi par la hausse du nombre de bénéficiaires (+2,4 %).

L'Aide personnalisée au logement

Les dépenses d'Aide personnalisée au logement (Apl), y compris la prime de déménagement, se caractérisent par une diminution de 0,9 % en 2019, pour s'établir à 7 385 M€ (- 65 M€). Les mesures réglementaires d'économies, notamment la baisse de 5 euros, et surtout la Réduction de loyer de solidarité (Rls), entrées en vigueur au cours de l'année 2018 et dont la montée en charge s'est poursuivie en 2019, contribuent pour 1,1 point à la baisse des dépenses. La revalorisation des barèmes corrigée de l'inflation a été relativement faible, contribuant pour - 0,3 % à l'évolution des dépenses, alors que l'effet-volume est estimé à + 0,6 %.

L'Allocation de logement sociale

Les dépenses d'Allocation de logement sociale (Als) diminuent de 1,1 % pour s'établir à 4 918 M€ (- 55 M€). Alors que le montant moyen connaît une relative stabilité (environ 185€), le nombre de bénéficiaires diminue de 1,4 %, passant de 2,07 à 2,04 millions de foyers en un an. La revalorisation des barèmes et l'évolution de l'inflation ont une contribution négative de -0,5 %, et l'effet-volume est estimé à -0,6 %.

L'Allocation de logement familiale

Les dépenses d'Allocation de logement familial (Alf) diminuent en 2019 de 4,0 % pour s'établir à 3 935 M€ (-164 M€). Alors que le montant moyen augmente de + 0,9%, le nombre d'allocataires connaît une décroissance de 4,9 %, passant de 1,13 à 1,07 millions de foyers. La diminution des dépenses résulte surtout d'un effet-volume (-3,4 %), mais aussi de la revalorisation des barèmes corrigée de l'inflation (-0,4 %) et des mesures législatives (-0,3 %).

La prime d'activité

La prime d'activité connaît une croissance de +75,3 % en 2019 pour s'élever à 9 374 M€ (+ 4 026 M€). Le nombre de bénéficiaires augmente de 51,8 %, passant de 2,53 à 3,84 millions de foyers en un an, tandis que le montant moyen augmente de + 16,7% (passant de 161 à 188 €). Les mesures réglementaires à compter du 1^{er} janvier 2019 ont consisté à revaloriser le bonus de 90 € et à modifier les seuils d'éligibilité à la bonification. La revalorisation des barèmes a une contribution positive de +11,0 %, et les effets des mesures nouvelles mises en œuvre sont estimés à +56,2 %.

6.2 Les prestations versées pour le compte des départements

6.2.1 Le mode de financement

La loi du 1^{er} décembre 2008 qui généralise le Revenu de solidarité active (Rsa) et réforme les politiques d'insertion a notamment confié aux Caf la charge de recevoir la demande de l'allocataire, de procéder à l'instruction administrative des demandes et d'assurer le calcul et la liquidation de l'allocation. La loi prévoit également que chaque département passe une convention avec les organismes payeurs, ces conventions devant assurer la neutralité des flux financiers de chacune des parties. Afin de couvrir les paiements du mois au titre du Rsa, les Caf adressent au département un appel de fonds par courrier au plus tard le 10 du mois au département. L'appel de fonds correspond aux dépenses comptabilisées par

la Caf au titre du dernier mois civil connu. Le département s'engage à verser un acompte au plus tard le cinquième jour calendaire du mois. Une régularisation annuelle des opérations est réalisée. La Caf notifie au département un état faisant apparaître les montants définitifs :

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

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

A partir de 2019, les dépenses de Rsa versé aux allocataires de Guyane et de Mayotte sont prises en charge par l'État, pour un montant de 189 M€.

6.2.2 L'évolution des financements

CREANCES / DETTES DEPARTEMENT	2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
RSA	1 284 204 595	1 360 511 827	-5,61%
<i>Dont créances (441811)</i>	1 000 303 789	1 054 423 068	-5,13%
<i>Dont avance de trésorerie (441812)</i>	-644 121 672	-617 941 568	4,24%
<i>Dont intérêts sur créances (441813)</i>	198 721	169 155	17,48%
<i>Dont prest.de dec.et opérations sur indus (44241)</i>	927 823 757	923 861 172	0,43%
RSO	17 757 787	19 557 195	-9,20%
RMI	13 467 050	13 883 016	-3,00%
CAV	413 351	333 326	24,01%
RMA	73 552	59 218	24,21%
Prime accompagnement social	-234 403	-181 812	28,93%
TOTAL NET	1 315 681 933	1 394 162 770	-5,63%
<i>dont créances</i>	1 315 916 336	1 394 344 582	-5,62%
<i>dont dettes</i>	-234 403	-181 812	28,93%

Le principal constat est celui d'une diminution de la créance détenue sur les départements au titre du Rsa : 1 316 M€ en 2019, contre 1 394 M€ en 2018, soit une diminution de 5,6 %, plus forte qu'entre 2017 et 2018 (- 4,2 %).

6.2.3 L'évolution des dépenses

PRESTATIONS DEPARTEMENT : dépenses	2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
RSA	10 927 045 125	10 934 831 302	-0,07%
dont RSA socle	9 404 994 365	9 406 761 012	-0,02%
dont RSA socle majoré	1 521 247 342	1 527 205 952	-0,39%
dont RSA local - Bonus	803 418	864 339	-7,05%
RSO	50 331 752	54 711 001	-8,00%
RMI	592 470	1 227 635	-51,74%
CAV	17 811	477 186	-96,27%
RMA	970	57 915	-98,33%
Primes d'accompagnement social - RSA-RMI	157 409	186 779	-15,72%
Dépenses totales	10 978 145 538	10 991 491 819	-0,12%

Globalement, le montant des prestations versées pour le compte des départements a diminué de 12 %. Le montant de Rsa, qui en assure la part principale (99,5 %), est relativement stable entre 2018 et 2019, pour atteindre 10 927 M€ de dépenses en 2019, contre 10 935 M€ en 2018. Il se décompose de la manière suivante :

- Rsa socle, pour 9 405 M€ en 2019, contre 9 407 M€ en 2018,
- Rsa socle majoré, pour 1 521 M€ en 2019, contre 1 527 M€ en 2018,
- Rsa local-bonus, pour 0,8 M€ en 2019, contre 0,9 M€ en 2018.

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

Depuis 2014, les charges à payer des prestations versées pour le compte de tiers (Etat et départements) ne sont plus intégrées dans les comptes de la branche Famille, puisque afférentes à des prestations destinées à être intégrées aux comptes des organismes tiers. Elles sont évaluées selon les mêmes modalités que celles des autres prestations et leur montant est notifié aux tiers pour intégration dans leurs propres comptes. Elles représentent, en 2019, 131 M€ pour l'Etat et 49 M€ pour les départements.

Note n° 7 – Les provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges s'élèvent à 1 619 M€ en 2019, contre 1 892 M€ en 2018, et sont constituées :

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

PROVISIONS	Solde au 31/12/2018	AUGMENTATION	DIMINUTION	CHANGEMENT DE METHODE	Solde au 31/12/2019
Provisions pour rappels, charges et risques techniques	1 814 607 774	360 432 162	650 644 394		1 545 036 155
Provisions pour rappels	733 598 946	53 126 799	159 699 819		627 025 926
Provisions pour action sociale	559 309 237	231 125 288	249 620 297		540 814 228
Provisions pour charges et risques techniques	521 699 591	76 180 075	241 324 278	20 640 613	377 196 001
Provisions pour risques et charges courantes	27 335 488	8 513 907	14 544 312		21 305 083
Provisions pour autres charges	50 147 053	36 326 508	33 425 117		53 048 444
TOTAL	1 892 090 315	405 272 577	698 613 823	20 640 613	1 619 389 682

7.1 Les provisions relatives aux rappels de prestations

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

Provisions pour rappels	Montant des rappels prévus fin 2019	Montant des rappels prévus fin 2018	Evolution 2018 à 2019
Paje	175 389 916	290 909 388	-39,71%
Paje Cmg cotisations	27 230 753	127 485 432	-78,64%
Paje Cmg rémunération	18 640 130	28 563 509	-34,74%
Paje Prepare/ Paje activité	28 615 609	33 225 058	-13,87%
Paje allocation	36 592 009	41 049 326	-10,86%
Paje Cmg aide forfaitaire	57 708 570	52 307 309	10,33%
Paje prime	6 602 845	8 278 754	-20,24%
Allocations familiales	117 178 031	121 223 435	-3,34%
Allocation de soutien familial	169 273 981	152 734 122	10,83%
Allocation d'éducation de l'enfant handicapé	51 128 395	47 437 769	7,78%
Allocation de rentrée scolaire	32 098 050	33 165 935	-3,22%
Complément familial	40 905 725	38 953 882	5,01%
Allocations différentielles	10 411 745	11 102 401	-6,22%
Allocation de présence parentale	9 325 571	9 508 162	-1,92%
Aeeh - majoration parent isolé	2 604 269	2 229 635	16,80%
Autres	31 267	13 565	130,50%
Total Fnfp	608 346 950	707 278 294	-13,99%
Alt	927 279	1 037 852	-10,65%
Msa	17 751 697	25 282 800	-29,79%
Total	627 025 926	733 598 946	-14,53%

Les provisions pour rappels enregistrent une baisse globale de 107 M€, soit -14,5 %. Cette baisse est liée principalement au nouveau dispositif de Cmg rémunérations et cotisations (cf note 4.1.2).

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

- les taux de rappel pour n+1, n+2 et n+3,
- le taux d'évolution des dépenses par prestation n+1, n+2 et n+3,
- la part de la charge à payer en diminution de 311 M€ (354 M€ en 2019, contre 665 M€ en 2018), qui vient en déduction de la provision.

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

- de nouvelles mesures législatives qui contribuent à la hausse des dépenses et à la hausse des taux de rappels,
- de la situation des stocks de dossiers non traités.

7.2 Les provisions pour action sociale

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

Provisions pour prestations extralégales	Solde au 31/12/2018	AUGMENTATION	DIMINUTION	Solde au 31/12/2019
Provisions pour subventions d'investissement - Fonds locaux	180 934 574	84 091 414	73 968 074	191 057 914
Plans crèches - Provisions - Fonds nationaux	303 653 362	101 018 316	136 238 187	268 433 490
Fonds publics et territoires Enfance - Investissement - Provisions	6 954 701	4 586 520	3 661 703	7 879 518
Fonds d'accompagnement PSU - Investissement - Provisions	10 614 612	1 037 582	7 071 067	4 581 127
Fonds rénovation (Fonds nationaux) - Investissement - Provisions	43 812 805	31 948 482	20 815 125	54 946 162
FACEJ Jeunesse - Investissement - Provisions	11 671 093	8 141 742	6 516 212	13 296 624
Fonds expérimentation Adolescents - Investissement - Provisions	501 964	301 232	183 802	619 394
Provisions pour subventions de fonctionnement - Fonds nationaux	1 166 126	0	1 166 126	0
TOTAL	559 309 237	231 125 288	249 620 297	540 814 228

Le montant total des provisions s'établit à 541 M€ en 2019 contre 559 M€ en 2018, soit une diminution de 3,3 %. Comme pour les subventions de fonctionnement, les décisions des Caf en matière de subvention d'investissement ont augmenté, plus vite que les paiements, et ont généré une augmentation du stock de provision de 10 M€. De même, les décisions de financement au titre du Fonds de modernisation des Eaje (fonds de rénovation) ont augmenté plus vite que les paiements, entraînant 11 M€ de provisions supplémentaires. En revanche, le stock de provisions relatives aux plans crèches a baissé de 36 M€. Les nouvelles décisions de financements (+ 101 M€) n'ont en effet pas compensé les paiements et annulations constatés en 2019 (- 136 M€), et de nombreux projets ont fait l'objet d'une décision en 2017 et ont été payés en 2019 (ils se réalisent en moyenne en 26 mois).

7.3 Les autres provisions pour risques techniques

Les autres provisions pour risques liés à la gestion technique (377 M€ en 2019, contre 522 M€ en 2018) concernent :

- des provisions pour risques et charges notifiées par l'Acoss et relatives aux cotisations (338 M€ en 2019),
- des provisions pour risques relatives aux congés de paternité à rembourser à la branche Maladie (25 M€ en 2019),
- des provisions pour risques relatives aux congés de paternité à rembourser à l'Etat (12 M€ en 2019),
- des provisions pour risques relatives aux majorations enfants de la Msa (2 M€).

Provisions pour risques techniques	Solde au 31/12/2018	AUGMENTATION	DIMINUTION	CHANGEMENT DE METHODE	Solde au 31/12/2019
Recouvrement Famille - Provisions pour charges techniques	478 125 590	37 239 501	198 250 277	20 640 613	337 755 427
Autres prov.pour risques et charges techniques Famille	43 574 001	38 940 574	43 074 001		39 440 574
TOTAL	521 699 591	76 180 075	241 324 278	20 640 613	377 196 001

7.4 Les provisions pour risques et charges de gestion courante

Principalement affectées à la couverture du risque de litiges, les provisions de gestion courante s'élèvent à 21 M€, et diminuent de 6 M€ entre 2018 et 2019.

Provisions pour risques (gestion courante)	Solde au 31/12/2018	AUGMENTATION	DIMINUTION	Solde au 31/12/2019
Provisions pour litiges	22 349 002	3 503 007	8 604 398	17 247 612
Provisions pour amendes et pénalités	1 150	0	1 150	0
Autres provisions pour risques	4 985 336	5 010 900	5 938 765	4 057 471
TOTAL	27 335 488	8 513 907	14 544 312	21 305 083

7.5 Les autres provisions pour charges

Les autres provisions pour charges s'élèvent à 53 M€ en 2019 et correspondent aux provisions de gestion administrative (médailles du travail, prime d'intéressement, etc.).

Autres provisions pour charges	Solde au 31/12/2018	AUGMENTATION	DIMINUTION	Solde au 31/12/2019
Médaille du travail - Autres provisions pour charges	16 315 178	1 575 938	74 852	17 816 264
Prime d'intéressement - Autres provisions pour charges	27 314 037	27 584 930	27 423 428	27 475 540
Diverses autres provisions pour charges	6 517 838	7 165 640	5 926 838	7 756 640
TOTAL	50 147 053	36 326 508	33 425 117	53 048 444

Note n°8 – Les produits de gestion technique

Les produits résultant des cotisations, impôts et produits affectés s'élèvent à 50,9 Md€ en 2019, contre 50,1 Md€ en 2018, et représentent la quasi-totalité des produits de gestion technique de la branche qui s'élèvent à 52 Md€ (96,6 % en 2019, contre 96,7 % en 2018). Ils comprennent majoritairement trois composantes : les cotisations sociales, la Contribution sociale généralisée (Csg) et les Impôts et taxes affectés (Itaf). Ils augmentent globalement de 1,7 % par rapport à 2018, sous l'effet des hausses des produits de Csg (+14,7%) et de cotisations sociales (+ 3,3%), compensées par la baisse des Itaf (-16,5%).

COTISATIONS, IMPOTS ET PRODUITS AFFECTES	2019	STRUCTURE 2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Cotisations sociales (7561)	30 596 234 711	60,10%	29 630 803 264	3,26%
Cotisations prises en charge par l'Etat (7562)	686 334 537	1,35%	850 576 396	-19,31%
Cotisations prises en charge par la sécurité sociale (7563)	186 416 479	0,37%	202 770 870	-8,07%
Impôts : contribution sociale généralisée (7565)	12 013 952 249	23,60%	10 478 673 872	14,65%
Impôts et taxes affectés (7566 et 7567)	7 422 480 032	14,58%	8 890 395 124	-16,51%
TOTAL	50 905 418 007	100,00%	50 053 219 525	1,70%

8.1 Les cotisations sociales

8.1.1 Les cotisations sociales prélevées par la branche Recouvrement

COTISATIONS SOCIALES	2019	STRUCTURE 2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Cotisations sociales (7561)	30 596 234 711	99,39%	29 630 803 264	3,26%
<i>Cotisations des salariés - cotisations des actifs</i>	<i>28 863 581 604</i>	<i>94,34%</i>	<i>28 079 038 154</i>	<i>2,79%</i>
<i>cotisations - cotisations patronales</i>	<i>28 803 051 953</i>	<i>99,79%</i>	<i>28 011 707 303</i>	<i>2,83%</i>
<i>Majorations - cotisations patronales</i>	<i>38 647 724</i>	<i>0,13%</i>	<i>45 759 636</i>	<i>-15,54%</i>
<i>Pénalités - cotisations patronales</i>	<i>21 881 927</i>	<i>0,08%</i>	<i>21 571 215</i>	<i>1,44%</i>
<i>Cotisations des non-salariés - cotisations des actifs</i>	<i>1 732 653 107</i>	<i>5,66%</i>	<i>1 551 765 109</i>	<i>11,66%</i>
<i>Cotisations - régimes de base</i>	<i>1 366 248 301</i>	<i>78,85%</i>	<i>1 001 928 083</i>	<i>36,36%</i>
<i>Régularisation - régimes de base</i>	<i>336 192 719</i>	<i>19,40%</i>	<i>520 463 964</i>	<i>-35,41%</i>
<i>Majorations - régimes de base</i>	<i>15 620 483</i>	<i>0,90%</i>	<i>18 181 401</i>	<i>-14,09%</i>
<i>Pénalités - régimes de base</i>	<i>1 720 102</i>	<i>0,10%</i>	<i>1 599 544</i>	<i>7,54%</i>
<i>Contributions des diffuseurs</i>	<i>12 843 585</i>	<i>0,74%</i>	<i>9 487 499</i>	<i>35,37%</i>
<i>Majorations - contributions des diffuseurs</i>	<i>27 916</i>	<i>0,00%</i>	<i>104 617</i>	<i>-73,32%</i>
Cotisations prises en charge par la sécurité sociale (7563)	186 416 479	0,61%	202 770 870	-8,07%
<i>Cotisations Af médecins sect.1 prises en charge Cnam</i>	<i>186 416 479</i>	<i>100,00%</i>	<i>202 770 870</i>	<i>-8,07%</i>
TOTAL	30 782 651 190	100,00%	29 833 574 134	3,18%

Les cotisations sociales affectées à la branche Famille (prélevées sur les salaires et sur les revenus des travailleurs indépendants) s'élèvent à 30 596 M€ en 2019 contre 29 631 M€ en 2018. Cette rubrique est principalement constituée de cotisations sociales :

- des salariés pour un montant de 28 864 M€ en 2019, contre 28 079 M€ en 2018, soit une progression de 2,8 % portée par les cotisations du secteur privé, en lien avec la hausse de la masse salariale de 3,3 %,
- des non-salariés pour un montant de 1 733 M€ en 2019, contre 1 552 M€ en 2018, soit une hausse de 11,7 % en raison du contre-coup lié aux baisses de taux des cotisations sociales en 2018, qui ont eu un impact positif sur le revenu net déclaré en 2018, lequel sert de base au versement des cotisations en 2019.

Si on intègre les cotisations sociales prises en charge par la Sécurité sociale (cotisations familiales des médecins prises en charge par la branche Maladie), le total des cotisations sociales s'élève à 30 783 M€ en 2019, contre 29 834 M€ en 2018, et représente 59,2 % des produits techniques de la Branche.

8.1.2 Les cotisations sociales prises en charge par l'Etat

L'article L.131-7 du code de la Sécurité sociale dispose que toute mesure de réduction ou d'exonération de cotisations de sécurité sociale donne lieu à une compensation intégrale aux régimes concernés par le budget de l'Etat pendant toute la durée de son application. L'ensemble de ces prises en charges se caractérise par un montant en 2019 de 686 M€, soit 1,3 % des produits techniques de la Branche.

Cotisations prises en charge par l'Etat	2019	STRUCTURE 2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Prises en charge de cotis.en faveur de certaines catég.de sal.	21 061 588	3,07%	134 963 626	-84,39%
Apprentissage - prise en chge cotisations en faveur certaines catég. salariés	14 337 386	68,07%	101 380 437	-85,86%
Porteurs de presse	1 953 040	9,27%	1 946 609	0,33%
Cie - prise en chge cotisations en faveur certaines catégories salariés	-582	0,00%	492 028	-100,12%
Exo (Aci) - prise en ch./cotis. en faveur certaines catég.sal.	3 189 944	15,15%	16 922 933	-81,15%
Associations intermédiaires - prise en ch./cotis. en faveur certaines catég.sal.	-26 660	-0,13%	9 781 891	-100,27%
Contrats de profess. - prise en chge cot. en faveur certaines catég. salariés	203 493	0,97%	2 299 129	-91,15%
Avantages en nature Hrb - prise en chge cot. en faveur cert. catég. salariés	205	0,00%	24 180	-99,15%
Insertion - prise en chge cotisations en faveur certaines catégories salariés	-1		124	-100,42%
Accueil en entreprise - insertion	-1 864	-0,01%	38 127	-104,89%
Accueil en structure agréée - insertion	1 436 965	6,82%	2 047 829	-29,83%
Cre - Divers - prise en chge cotisations en faveur certaines catégories salariés	-30 338	-0,14%	30 338	-200,00%
Prises en charge de cotis.en faveur de zones géographiques	141 353 719	20,60%	179 335 519	-21,18%
Zrr - prise en charge de cotisations en faveur zones géographiques	17 652 902	12,49%	19 096 987	-7,56%
Zru - prise en charge de cotisations en faveur zones géographiques	-4 313	0,00%	62 433	-106,91%
Zones de restructuration de la défense	250 799	0,18%	199 877	25,48%
Zfu - prise en charge de cotisations en faveur zones géographiques	2 224 611	1,57%	3 645 619	-38,98%
Bassin d'emploi à redynamiser - Prise en charge cotis. en faveur zones géogr.	1 955 310	1,38%	2 406 853	-18,76%
Cae- Exo Dom	1 449	0,00%	3 552	-59,21%
Exo. Loi du 13-12-2000 - Orientation outre-mer - Exo Dom	119 257 275	84,37%	153 802 703	-22,46%
Cae hors champ exo Dom - prise en charge cotis. en faveur zones géogr.	15 687	0,01%	117 495	-86,65%
Prises en charge de cotis.en faveur de div.secteurs écon.	429 604 057	62,59%	436 982 698	-1,69%
Déduction forfaitaire Epm - Garde d'enfant	67 451 266	15,70%	68 105 176	-0,96%
Déduction forfaitaire Epm - Service à la personne Dom	3 410 061	0,79%	3 267 970	4,35%
Exonér° cot° patronales / rému versées aux aides à domicile empl. Part. fragile	160 772 457	37,42%	158 913 120	1,17%
Exonér° aides à dom empl. par ass° ou une entre auprès personne fragile	101 298 735	23,58%	115 358 935	-12,19%
Jeunes entr.innovantes - prise en chge cotis. fav. div. sect. économiques	40 709 029	9,48%	39 761 862	2,38%
Jeunes entreprises secteur enseignement - Prises en charge de cot. par l'Etat	394 040	0,09%	245 138	60,74%
Transformation de Cdd en Cdi	-344	0,00%	344	-200,00%
Extension du dispositif travailleurs occasionnels/Demandeurs d'emploi	55 340 202	12,88%	51 209 418	8,07%
Arbitres et juges sportifs	228 610	0,05%	120 735	89,35%
Réduction ou abattement de l'assiette cot.&Contrib. (art. L. 131-7 du CSS)	-89 584	-0,01%	-6 204	1 344,01%
Service civique - Réduction ou abattement de l'assiette cotisations	-3 094	3,45%	-0	100%
Aide à domicile employée par ass ou entr. auprès d'une personne non fragile	-88 828	99,16%	-5 859	1 416,06%
Exonération des cot° patronales de SS en application art. L 133-7 CSS	2 338	-2,61%	-345	-778,25%
Exonérations heures supplémentaires	86 714 354	12,63%	66 836 832	29,74%
Prises en charge de cotis.en faveur de certaines catég.cotisants	7 690 401	1,12%	32 463 926	-76,31%
Aides aux chômeurs créateurs ou repreneurs d'entreprises (Art. L. 161-1-1- CSS)	-7 735 395	-100,59%	20 320 081	-138,07%
Sal., créateurs, repreneurs entr.(CSS art. L 161-1-2) - Prise en chge cotis.	-6 348	-0,08%	112	-5 767,86%
Règime "Micro social" - Prise en charge de cotisations	-72	0,00%	-35	105,71%
Contribution diffuseur Mda - Prise en charge de cotisations	124 621	1,62%	38 022	227,76%
Armement maritime - Autres prises en chge cotis. en faveur certaines catég.	15 307 595	199,05%	12 105 746	26,45%
TOTAL	686 334 537	100,00%	850 576 396	-19,31%

8.2 La Contribution sociale généralisée (Csg)

Ce poste prend en compte la Csg assise sur les revenus d'activité, de remplacement, du capital et des jeux. Le montant de la Csg augmente de 14,7 % (+ 1 535 M€) pour atteindre 12 014 M€, du fait de la hausse de la part de la Csg sur les revenus d'activités et de remplacement affectée à la branche famille. En 2019, la Csg représente 23,1 % des produits techniques de la branche Famille, contre 20,5 % en 2018.

Impôts : contribution sociale généralisée	2019	STRUCTURE 2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Sur les revenus d'activité (art L136-1 à L136-5 du CSS) - CSG	9 288 385 676	77,31%	8 011 727 884	15,93%
Sur les revenus de remplacement (art L136-1 à L136-5 du CSS) - CSG	2 630 129 379	21,89%	2 381 087 431	10,46%
Sur les revenus du capital (art L136-6, L.136-1 et L.136-7 du CSS)	-513 804	0,00%	-1 240 094	-58,57%
Sur les jeux (art L136-7-1 du CSS) - CSG	70 876 284	0,59%	62 743 137	12,96%
Contribution sociale généralisée : majorations et pénalités de retard	25 074 713	0,21%	24 355 513	2,95%
TOTAL	12 013 952 249	100,00%	10 478 673 872	14,65%

8.3 Les Impôts et taxes affectés hors Csg

Les principales évolutions concernant les impôts et taxes affectés à la branche Famille sont :

- la diminution de la fraction affectée à la branche famille de la taxe sur les salaires (- 1 752 M€),
- la hausse de rendement de la contribution sur les jeux et paris (+ 24 M€),
- la hausse du rendement de la contribution patronale sur les attributions d'options de souscription ou d'achat des actions (+ 258 M€).

L'ensemble de ces évolutions se traduit par une baisse de 16,5 % des impôts et taxes affectés (soit une diminution de 1 468 M€), qui s'établissent à un total de 7 422 M€, soit 14,3 % des produits techniques de la branche Famille, contre 17,4 % en 2018.

Impôts et taxes affectés	2019	STRUCTURE 2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Impôts et taxes liés à la consommation	-23 252 487	-0,31%	2 575 261	-1 002,92%
Cotisations sur primes d'assurance automobile de l'article L. 137-6 et L. 137-7 du CSS	-23 252 487	100,00%	2 573 653	-1 003,48%
TVA nette			1 608	-100,00%
Impôts et taxes acquittés par les personnes morales	6 876 188 464	92,64%	8 579 137 075	-19,85%
Taxe sur les véhicules de société Art. 1010 Cgi	767 458 326	11,16%	750 871 819	2,21%
Taxes sur les salaires de l'articles L 231 à L 231 bis V du CGI	4 781 912 626	69,54%	6 534 390 222	-26,82%
Taxes sur les jeux et paris	295 285 401	4,29%	271 298 738	8,84%
Taxe de solidarité additionnelle de l'article L. 862-4 du CSS	-1 208 644	-0,02%	4 702 248	-125,70%
Taxe spéciale sur les contrats d'assurance maladie (TSCA)-Art.1001-2bis du Cgi	-2 463 584	-0,04%	-1 024 037	140,58%
Taxe spé. sur les contrats d'ass. véhicules terrestres art1001-5 quater du Cgi	1 035 204 339	15,05%	1 018 898 085	1,60%
Contributions diverses	569 676 404	7,67%	309 001 943	84,36%
Contribution patronale art. L 137-13 du CSS	450 198 002	79,03%	192 531 339	133,83%
Contribution salariale art. L 137-13 du CSS	118 018 204	20,72%	116 015 946	1,73%
Contribution CLS Art. L 137-18 du CSS	1 460 198	0,26%	454 658	221,16%
Autres impôts et taxes affectés	-132 349	0,00%	-319 156	-58,53%
Prélèvement social sur les revenus du capital Art. L. 245-16 du CSS	-132 349	100,00%	-319 156	-58,53%
TOTAL	7 422 480 032	100,00%	8 890 395 124	-16,51%

8.4 Les produits techniques

Les contributions publiques constituent des contreparties à certaines dépenses, correspondant à des pertes sur créances sur des prestations payées pour l'Etat et anciennement comptabilisées en classe 6 (Aah, Api).

Produits techniques	2019	STRUCTURE 2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Transferts entre organismes de sécurité sociale et assimilés	202 750	1,26%	251 501	-19,38%
Contributions publiques	15 854 316	98,74%	14 012 311	13,15%
Remboursement indus Api	71 703	0,45%	114 797	-37,54%
Remboursement indus Aah	15 768 644	99,46%	13 885 088	13,57%
Diverses contributions publiques	13 970	0,09%	12 426	12,43%
TOTAL	16 057 067	100,00%	14 263 813	12,57%

8.5 Divers produits techniques

Les divers produits techniques sont constitués des produits locaux, principalement en lien avec la gestion de l'Asfr (paiement de frais de gestion par les débiteurs défaillants) pour un montant de 123 M€, en augmentation de 23,0 %, et de pénalités et sanctions au titre de l'article L114-17 du code de la Sécurité sociale, pour un montant de 19 M€, en augmentation de 11,8 %.

DIVERS PRODUITS TECHNIQUES	2019	STRUCTURE 2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Recouvrement au titre de l'ASFR - Art. L 581-2 CSS (7588382)	122 890 768	75,75%	99 928 650	22,98%
Autres (7582 - 7583 - 7584 - 7585 - 7586 - 7587 - 7588)	39 335 090	24,25%	34 145 978	15,20%
TOTAL	162 225 858	100,00%	134 074 628	21,00%

8.6 Les reprises sur provisions

Les reprises sur provisions (dont celles pour rappels et dépréciation des indus de prestations, et sur créances de cotisations) constituent le solde des produits techniques. On constate une hausse de 1,2 % en 2019, pour un montant total de 924 M€. Les facteurs d'évolution des provisions sont présentés dans la note 7.

REPRISES SUR PROVISIONS	2019		2018	
	Montant	Evolution de 2018 à 2019	Montant	Evolution de 2017 à 2018
Reprises sur provisions pour charges techniques	647 749 553	22,42%	529 127 233	67,69%
Reprises sur dépréciations des actifs circulants	275 801 115	-28,01%	383 096 232	14,02%
TOTAL	923 550 668	1,24%	912 223 466	40,02%

8.7 Les produits à recevoir

La note 2 précise les produits à recevoir de gestion technique calculés et notifiés par l'Acos pour être intégrés aux comptes de la branche Famille : il s'agit des produits de cotisations et de Csg au titre de l'exercice 2019, certains dans leur principe, mais dont le montant n'est pas encore définitivement fixé au moment de la clôture des comptes.

9.1 Les charges de gestion courante

Charges de gestion courante	2019	Structure 2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Frais de personnel	2 068 089 520	73,27%	2 133 454 571	-3,06%
Charges de personnel (64)	1 889 086 308	66,93%	1 954 104 500	-3,33%
Salaires et traitements (641 à 644)	1 327 595 037	47,04%	1 326 505 746	0,08%
Charges sociales (645 à 648)	561 491 271	19,89%	627 598 753	-10,53%
Impôts et taxes sur rémunérations (631 632 633 637)	179 003 212	6,34%	179 350 071	-0,19%
Autres charges de gestion courante	754 324 504	26,73%	751 383 295	0,39%
Achats (60)	30 501 962	1,08%	29 204 465	4,44%
Autres charges externes (61, 62)	306 081 586	10,84%	301 583 567	1,49%
Autres impôts (635)	17 013 547	0,60%	17 374 516	-2,08%
Diverses charges de gestion courante (651 à 655)	240 196 503	8,51%	245 196 806	-2,04%
Dotations aux amortissements et provisions (681 sauf 6814 et 6817)	160 530 906	5,69%	158 023 942	1,59%
TOTAL	2 822 414 024	100,00%	2 884 837 866	-2,16%

Les charges de gestion courante diminuent globalement de 2 % entre 2018 et 2019 (- 62 M€). Ces dépenses sont constituées pour 73 % de frais de personnel, en diminution de 65 M€ en 2019 par rapport à 2018. Cette variation s'explique principalement par une baisse des charges sociales de 66 M€ suite à l'allègement, à compter du 1er janvier 2019, de 6 points de cotisations sociales d'assurance maladie applicables sur les salaires dans la limite de 2,5 Smic, de la fusion de l'Agirc-Arcco et de la réduction générale des cotisations employeur (ex-réduction Fillon).

9.2 Les charges à payer de gestion courante

N°de compte	Charges à payer de gestion courante	2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
40811	Fournisseurs: achats de biens & prest. service - Fact. non parvenues	47 009 090	49 757 761	-5,52%
40818	Autres fournisseurs et interm. sociaux: factures non parvenues	18 549	17 756	4,47%
4084	Fournisseurs d'immobilisations	3 305 663	4 858 026	-31,95%
	Charges à payer pour congés non pris	196 089 121	202 668 218	-3,25%
4282	Dettes provisionnées pour congés à payer	127 152 953	127 760 453	-0,48%
4382	Charges sociales sur congés à payer	53 117 414	58 970 503	-9,93%
4482	Charges fiscales sur congés à payer	15 818 754	15 937 262	-0,74%
	Charges à payer pour RTT	16 460 862	16 629 296	-1,01%
42863	RTT - Personnel: charges à payer	10 684 200	10 500 601	1,75%
43863	RTT - Charges à payer - SS et autres organismes sociaux	4 426 055	4 799 197	-7,78%
44863	RTT - Charges à payer - Entités publiques	1 350 608	1 329 497	1,59%
	Charges à payer pour compte épargne-temps	48 536 903	45 799 370	5,98%
42866	Compte épargne temps - Personnel : charges à payer	30 778 342	28 651 256	7,42%
43866	Compte épargne temps - CAP - S.S. et autres organismes sociaux	13 674 733	13 360 030	2,36%
44866	Compte épargne temps - CAP - Entités publiques	4 083 827	3 788 084	7,81%
	Indemnité de mobilité, retraite, effort à la construction et participation à la formation continue.....	27 008 001	30 565 547	-11,64%
42868	Autres charges à payer - Personnel	6 006 454	4 591 129	30,83%
43868	Autres charges à payer - S.S. et autres organismes sociaux	12 832 702	20 627 852	-37,79%
44868	Autres charges à payer - Entités publiques	8 168 845	5 346 566	52,79%
4686	Charges à payer - Divers	9 746 933	9 518 950	2,40%
	Total	348 175 122	359 814 923	-3,23%

Globalement, les charges à payer de gestion courante diminuent de 3,2 % entre 2018 et 2019.

Charges à payer pour congés non pris

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

Charges à payer pour Rtt

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

Charges à payer pour Compte épargne- temps

Le compte épargne-temps continue de se développer au sein de la Branche, avec une augmentation du nombre de jours épargnés de 6,0 % entre 2018 et 2019, après la hausse de 1,8 % observée entre 2017 et 2018.

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

Ces charges à payer concernent pour l'essentiel la participation à la formation professionnelle continue (13 M€) et la participation des employeurs à l'effort de construction (5 M€). Elles concernent également les indemnités de mobilité et de départ en retraite des agents.

Charges à payer divers

Ces charges à payer concernent pour l'essentiel :

- le financement d'associations par la Cnaf, pour un montant stable de 4 M€ en 2019,
- les congés paternités de la Caisse nationale des industries électriques et gazières (Cnig), qui restent stables pour un montant de 3 M€ en 2019.

9.3 Les produits de gestion courante

Produits de gestion courante	2019	Structure 2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Ventes et prestations de service (701 à 709)	68 384 480	10,43%	71 633 817	-4,54%
Production stockée et immobilisée (713 et 72)	24 809 213	3,79%	10 106 979	145,47%
Subvention d'exploitation (74)	14 644 052	2,23%	16 287 327	-10,09%
Divers produits de gestion courante (751 à 755)	491 444 100	74,98%	427 697 690	14,90%
Reprises sur amortissements et provisions	47 929 506	7,31%	47 330 355	1,27%
Transferts de charge (791)	8 187 707	1,25%	15 803 580	-48,19%
TOTAL	655 399 058	100,00%	588 859 748	11,30%

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

PRODUITS	2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Produits de la Branche	52 709 076 900	51 740 421 679	1,87%
Produits de gestion courante	655 399 058	588 859 748	11,30%
Produits de gestion courante/ Produits de la branche	1,24%	1,14%	

Cette rubrique constitue 1,2 % du total des produits de la Branche en 2019, soit 655 M€, contre 589 M€ en 2018 (1,1 %). Les produits de gestion courante sont principalement constitués de frais de gestion versés par les tiers, en particulier l'Etat, en rémunération de la gestion :

- des aides au logement financées par le Fnal, pour un montant de 325 M€ en 2019, contre 330 M€ en 2018,
- du Rsa activité et prime d'activité, pour un montant de 143 M€ en 2019, contre 83 M€ en 2018,
- de l'Asf pour un montant de 17 M€ en 2019, contre 8 M€ en 2018.

Les produits de gestion courante comprennent par ailleurs :

- des ventes et prestations de service (68 M€) intégrant notamment les prestations d'action sociale rendues par des établissements gérés directement par les Caf (21 M€), les commissions et courtages (21 M€) et la mise à disposition de personnel facturé (11 M€),
- des subventions d'exploitation reçues des départements et communes (15 M€),
- des reprises sur amortissements et provisions en gestion administrative (48 M€),
- des transferts de charge (8 M€).

9.4 Les produits à recevoir de gestion courante

Produits à recevoir de gestion courante	2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Produits à recevoir - Sécurité sociale et autres organismes	7 385 973	10 469 211	-29,45%
Personnel : produits à recevoir	415 247	508 298	-18,31%
Produits à recevoir - Divers	19 387 101	19 992 931	-3,03%
TOTAL	27 188 320	30 970 440	-12,21%

Les produits à recevoir sont principalement constitués de divers produits comptabilisés par les Caf (frais de gestion du Fond de solidarité logement, vente d'immeuble, etc.) pour 19 M€, et du produit attendu du remboursement par l'assurance maladie des indemnités journalières versées par les organismes de la branche Famille, pour 7 M€.

10.1 Le résultat d'exploitation

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

Résultat d'exploitation	2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Charges d'exploitation	51 157 530 409	51 265 221 042	-107 690 633
Produits d'exploitation	52 662 650 657	51 702 641 180	960 009 478
Résultat d'exploitation	1 505 120 249	437 420 138	1 067 700 111

Le résultat d'exploitation s'améliore de 1 068 M€, les produits d'exploitation augmentant de 1,9 %, alors que les charges d'exploitation baissent de 0,2 %. Cette évolution résulte des éléments suivants :

Une hausse des produits de 960 M€

- Le rendement des **cotisations sociales** est en hausse (+ 965 M€), et leur part dans les produits d'exploitation augmente et s'établit à 58,1 % en 2019, contre 57,3 % en 2018. Cette hausse est le résultat de la hausse des cotisations assises sur les revenus des actifs salariés (+784 M€), et de celle des cotisations assises sur les revenus des actifs non-salariés (+ 181 M€).
- Le rendement de la **Contribution sociale généralisée (Csg)** connaît une progression de 14,7 %, soit + 1 535 M€, qui résulte de l'augmentation de la part de Csg sur les revenus d'activités et de remplacement affectée à la branche (0,95 % contre 0,85 %). Cette contribution représente 22,8 % des produits d'exploitation en 2019, contre 20,3 % en 2018.
- Le rendement des **Impôts et taxes affectés (Itaf)** est en diminution de 16,5 %, soit - 1 468 M€, ce qui fixe leur part dans les produits d'exploitation à 14,1 % en 2019, contre 17,2 % en 2018. Cette baisse est due à la diminution de la fraction de taxe sur les salaires affectée à la branche famille (- 1 752 M€).

Une baisse des charges de 108 M€

- Les **charges de prestations légales**, hors dotations (31 342 M€) diminuent de 0,3 %, soit - 97 M€.
- Les **charges d'action sociale**, hors dotations (5 633 M€), progressent de 149 M€ (+ 2,7 %).
- Les **charges techniques** (10 277 M€) sont essentiellement composées des transferts entre organismes de Sécurité sociale, et augmentent de 42 M€ (+ 0,4 %).
- Les **diverses charges techniques** (513 M€) correspondent presque exclusivement à des pertes sur créances de cotisations irrécouvrables notifiées par l'Acoss, et augmentent de 0,4 % soit + 2,0 M€.
- Les **dotations aux provisions pour charges techniques** (505 M€) diminuent de 140 M€ en 2019 (- 21,7 %).
- Les **charges de gestion courante de la branche** (2 822 M€) diminuent de 2,2 %, soit - 62 M€.

10.2 Le résultat financier

Résultat financier	2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Charges financières	12 821 640	11 082 108	1 739 532
Produits financiers	3 546 500	4 224 671	-678 171
Résultat financier	-9 275 139	-6 857 437	-2 417 703

Les soldes quotidiens de trésorerie portent intérêts à un taux moyen défini par arrêté ministériel. Les charges financières 2019 s'élèvent à 13 M€, contre 11 M€ en 2018. Elles résultent principalement des intérêts débiteurs versés à l'Acos pour 12 M€ en 2019 (dont 11 M€ correspondant aux intérêts débiteurs du compte de la Cnaf, et 1 M€ de charges financières transférées par l'Acos à la branche Famille), contre 11 M€ en 2018 (dont 8 M€ d'intérêts débiteurs et 2 M€ de charges transférées par l'Acos). Parallèlement, les produits financiers 2019 s'élèvent à 3,5 M€, relativement stables par rapport à 2018 (4,2 M€). Ils correspondent essentiellement aux intérêts créditeurs du compte de la Cnaf : 1,8 M€ d'intérêts en 2019, comme en 2018. Ainsi, le résultat financier de la branche se détériore de 2,4 M€ passant de - 6,9 M€ en 2018 à - 9,3 M€ en 2019.

10.3 Le résultat exceptionnel

Résultat exceptionnel	2019
Charges exceptionnelles	13 792 534
Produits exceptionnels	42 879 742
Résultat exceptionnel	29 087 208

En 2019, les charges exceptionnelles s'élèvent à 14 M€ et correspondent principalement à la valeur nette comptable des sorties d'immobilisations (11 M€). Les produits exceptionnels s'élèvent à 43 M€. Ils résultent principalement des cessions d'immobilisations corporelles pour 21 M€, et de produits nés du recouvrement de créances réputées irrécouvrables (admissibles en non-valeur) pour un montant de 14 M€. Le résultat exceptionnel s'élève ainsi à 29 M€ en 2019.

10.4 Les impôts sur les bénéfices et assimilés

Impôts sur les bénéfices et assimilés	2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Impôts sur les bénéfices & assimilés	304 261	305 766	-1 505

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

10.5 Le résultat net

Résultat net de l'exercice	2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Résultat net de l'exercice	1 524 628 057	450 446 676	1 074 181 381

Le résultat net de l'exercice 2019 s'améliore de 1 074 M€ et s'établit à +1 525 M€, contre +450 M€ en 2018.

Immobilisations	Valeur brute au 31/12/2018		Augmentation	Diminution	Valeur brute au 31/12/2019		Amortissement et provisions	Valeur nette au 31/12/2019		Taux amortissement au 31/12/2019
	Montant	Struct.			Montant	Struct.		Montant	Struct.	
Immobilisations Incorporelles	233 960 343	8,6%	29 996 956	10 102 219	253 855 080	9,20%	191 667 179	62 187 902	4,73%	75,50%
Immobilisations Corporelles	2 168 213 433	79,8%	186 448 672	149 155 307	2 205 506 798	79,96%	1 245 429 919	960 076 879	73,06%	56,47%
Immobilisations Financières	316 118 543	11,6%	90 064 240	107 234 783	298 948 000	10,84%	7 187 967	291 760 033	22,20%	2,40%
Total	2 718 292 320	100,0%	306 509 868	266 492 309	2 758 309 879	100,00%	1 444 285 065	1 314 024 814	100,00%	52,36%

11.1 Les immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles constituent 9,2 % de l'actif immobilisé brut en 2019, contre 8,6 % en 2018.

99,6 % des immobilisations incorporelles sont constituées des logiciels nationaux développés par la branche Famille ou achetés à des fournisseurs extérieurs.

Ce poste constitue 9,2 % du total de l'actif immobilisé brut, en augmentation relative par rapport à 2018 (8,6 %).

Immobilisations incorporelles	Valeur brute au 31/12/2018	Augmentation	Diminution	Valeur brute au 31/12/2019	Valeur nette au 31/12/2019	Taux d'amortissement et dépréciations pratiqués au 31/12/2019
Immobilisations incorporelles	233 960 343	29 996 956	10 102 219	253 855 080	62 187 902	75,50%
<i>dont</i>						
<i>Acquisitions et cessions</i>		27 207 120	7 248 734			
<i>Reclassement</i>		2 789 836	2 853 485			
Total	233 960 343	29 996 956	10 102 219	253 855 080	62 187 902	75,50%

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

Amortissements des immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont amorties à 75,5%, 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 4,7% du total de l'actif immobilisé en 2019.

Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles	Amortissements et dépréciations cumulés au 31/12/2018	Augmentation	Diminution	Amortissements et dépréciations cumulés au 31/12/2019
Immobilisations Incorporelles	184 138 624	14 775 948	7 247 393	191 667 179
<i>Entrées et sorties</i>		14 775 948	7 245 831	
<i>Reclassement</i>			1 563	
Total	184 138 624	14 775 948	7 247 393	191 667 179

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 € HT (cf. note 2).

Les immobilisations corporelles constituent 80,0 % de l'actif immobilisé brut en 2019, contre 79,8% en 2018. Pour l'essentiel, il s'agit de terrains, de constructions et d'aménagements (82,4 % des immobilisations corporelles). Divers matériels (notamment informatiques) constituent le solde de ces immobilisations corporelles.

Immobilisation corporelles	Valeur brute au 31/12/2018	Augmentation	Diminution	Valeur brute au 31/12/2019	Valeur nette au 31/12/2019	Taux d'amortissement et dépréciation pratiqué au 31/12/2019
Immobilisations corporelles	2 168 213 433	186 448 672	149 155 307	2 205 506 798	960 076 879	56,47%
dont						
Acquisitions et cessions		134 416 565	96 750 481			
Reclassement		52 032 107	52 404 827			
Total	2 168 213 433	186 448 672	149 155 307	2 205 506 798	960 076 879	56,47%

Les reclassements portent principalement sur l'activation des immobilisations en cours (52 M€).

Amortissements des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles font l'objet de renouvellements fréquents (134 M€ de biens ont été acquis en 2019). En conséquence, le taux global d'amortissement n'est que de 56,5 %. Les immobilisations corporelles nettes des amortissements constituent 73,1 % du total de l'actif immobilisé, contre 72,3% en 2018.

Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles	Amortissements cumulés au 31/12/2018	Augmentation	Diminution	Amortissements et dépréciations cumulés au 31/12/2019
Immobilisations Corporelles	1 231 103 773	101 369 217	87 043 071	1 245 429 919
Entrées et sorties		101 182 598	86 440 875	
Reclassement		186 620	602 197	
Total	1 231 103 773	101 369 217	87 043 071	1 245 429 919

11.3 Acquisitions et cessions des immobilisations incorporelles et corporelles

Les acquisitions en 2019

Le montant des acquisitions d'immobilisations incorporelles passe de 13 M€ en 2018 à 27 M€ en 2019 et porte sur :

- des logiciels acquis (4,2 M€),
- des immobilisations incorporelles en cours (22,9 M€), notamment relatives à la production des applicatifs nécessaires à la mise en œuvre de la réforme des Allocations logement.

Les acquisitions d'immobilisations corporelles augmentent de 109 M€ à 134 M€, et concernent principalement :

- la Caf du Val-d'Oise, pour 15 M€, au titre de la construction de son siège social,

- la Caf de l'Essonne, pour 15 M€, au titre de la construction de son siège social,
- la Caf du Puy-de-Dôme, pour 11 M€, au titre de l'aménagement de son siège social,
- la Caf du Pas-de-Calais, pour 5 M€, au titre de la construction de l'agence de de Calais,
- la Caf de Seine-Maritime, pour 5 M€ au titre de la construction de son siège social.

ACQUISITIONS	2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Immobilisations incorporelles	27 207 120	13 002 530	109,24%
Logiciels et concessions (205)	4 248 508	6 600 453	-35,63%
Immobilisations incorporelles en cours (232)	22 935 781	6 381 519	259,41%
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles (237)	22 831	20 558	11,06%
Immobilisations corporelles	134 416 565	108 964 196	23,36%
Terrains (211)	4 512 417	16 944	26 530,60%
Agencements et aménagements de terrains (212)	1 208 470	639 945	88,84%
Bâtiments (213)	42 363 109	35 071 220	20,79%
<i>Structure et ouvrage assimilés (213151)</i>	<i>14 611 858</i>	<i>4 372 281</i>	<i>234,19%</i>
<i>Agencement et aménagements intérieurs (213152)</i>	<i>10 725 761</i>	<i>11 239 700</i>	<i>-4,57%</i>
<i>Menuiseries extérieures (213153)</i>	<i>2 162 592</i>	<i>3 315 649</i>	<i>-34,78%</i>
<i>Chauffage, VMC, Climatisation (213154)</i>	<i>4 236 425</i>	<i>3 487 876</i>	<i>21,46%</i>
<i>Étanchéité et ravalement avec amélioration (213155)</i>	<i>1 241 119</i>	<i>2 437 929</i>	<i>-49,09%</i>
<i>Électricité, câblage (213156)</i>	<i>5 943 511</i>	<i>6 448 084</i>	<i>-7,83%</i>
<i>Plomberie, sanitaire (213157)</i>	<i>1 869 848</i>	<i>2 363 315</i>	<i>-20,88%</i>
<i>Ascenseurs (213158)</i>	<i>1 571 996</i>	<i>1 406 385</i>	<i>11,78%</i>
Constructions sur sol d'autrui (214)	185 726	598 349	-68,96%
<i>Structure et ouvrage assimilés (214151)</i>	<i>0</i>	<i>75 681</i>	<i>-100,00%</i>
<i>Agencements et aménagements intérieurs (214152)</i>	<i>64 214</i>	<i>275 008</i>	<i>-76,65%</i>
<i>Menuiseries extérieures (214153)</i>	<i>37 691</i>	<i>28 837</i>	<i>30,71%</i>
<i>Chauffage, VMC, Climatisation (214154)</i>	<i>8 635</i>	<i>111 642</i>	<i>-92,27%</i>
<i>Étanchéité et ravalement avec amélioration (214155)</i>	<i>39 183</i>	<i>278</i>	<i>13 983,84%</i>
<i>Électricité, câblage (214156)</i>	<i>30 905</i>	<i>73 079</i>	<i>-57,71%</i>
<i>Plomberie, sanitaire (214157)</i>	<i>1 091</i>	<i>32 864</i>	<i>-96,68%</i>
<i>Ascenseurs (214158)</i>	<i>4 008</i>	<i>960</i>	<i>317,68%</i>
Installations techniques, matériels et outillages (215)	1 246 439	764 951	62,94%
Installations générales, agencements et aménagements divers (2181)	2 512 911	3 267 394	-23,09%
Matériels de transport (2182)	3 431 311	2 101 044	63,31%
Matériel de bureau et informatique (2183)	26 327 488	12 928 353	103,64%
Mobilier (2184)	6 194 030	5 958 631	3,95%
Autres (2188)	18 394	10 141	81,38%
Immobilisations corporelles en cours (231)	135 275	670 098	-79,81%
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles (238)	46 280 995	46 937 126	-1,40%
TOTAL	161 623 685	121 966 726	32,51%

Les cessions et réductions

Les sorties d'immobilisations sont en baisse, de 130 M€ à 104 M€. Elles concernent essentiellement les cessions d'immobilisations corporelles (pour 97 M€), et portent principalement sur :

- la Cnaf pour 16 M€, essentiellement au titre de la sortie de matériel de bureau et matériel informatique pour 10,4 M€,
- la Caf des Yvelines pour 14 M€ suite à la vente de l'immeuble de St Quentin-en-Yvelines,
- la Caf du Pas-de-Calais pour 8 M€ suite à la cession de son ancien siège social,
- la Caf de Clermont-Ferrand pour 7 M€, correspondant à la sortie des aménagements de son siège social,
- la Caf de l'Aube pour 6 M€ correspond à la vente de son siège social,
- la Caf de Savoie pour 5 M€, suite à la vente du Foyer de jeunes travailleurs de Chambéry.

CESSIONS	2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Immobilisations incorporelles	7 248 734	3 791 997	91,16%
Logiciels et concessions (205)	7 248 421	3 791 997	91,15%
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles (237)	313		100%
Immobilisations corporelles	96 750 481	126 077 072	-23,26%
Terrains (211)	534 435	409 238	30,59%
Agencements et aménagements de terrains (212)	798 524	307 895	159,35%
Bâtiments (213)	51 061 273	23 548 343	116,84%
<i>Structure et ouvrage assimilés (213151)</i>	<i>11 308 407</i>	<i>2 878 770</i>	<i>292,82%</i>
<i>Agencement et aménagements intérieurs (213152)</i>	<i>14 617 587</i>	<i>8 026 452</i>	<i>82,12%</i>
<i>Menuiseries extérieures (213153)</i>	<i>6 076 080</i>	<i>2 634 864</i>	<i>130,60%</i>
<i>Chauffage, VMC, Climatisation (213154)</i>	<i>4 479 291</i>	<i>2 005 094</i>	<i>123,40%</i>
<i>Étanchéité et ravalement avec amélioration (213155)</i>	<i>2 272 682</i>	<i>2 516 827</i>	<i>-9,70%</i>
<i>Électricité, câblage (213156)</i>	<i>8 694 916</i>	<i>3 218 603</i>	<i>170,15%</i>
<i>Plomberie, sanitaire (213157)</i>	<i>2 513 052</i>	<i>1 654 626</i>	<i>51,88%</i>
<i>Ascenseurs (213158)</i>	<i>1 099 259</i>	<i>613 106</i>	<i>79,29%</i>
Constructions sur sol d'autrui (214)	2 150 347	558 948	284,71%
<i>Structure et ouvrage assimilés (214151)</i>	<i>133 232</i>	<i>205 054</i>	<i>-35,03%</i>
<i>Agencements et aménagements intérieurs (214152)</i>	<i>917 581</i>	<i>94 257</i>	<i>873,49%</i>
<i>Menuiseries extérieures (214153)</i>	<i>400 840</i>	<i>66 439</i>	<i>503,32%</i>
<i>Chauffage, VMC, Climatisation (214154)</i>	<i>183 763</i>	<i>110 762</i>	<i>65,91%</i>
<i>Étanchéité et ravalement avec amélioration (214155)</i>	<i>180 379</i>	<i>33 577</i>	<i>437,21%</i>
<i>Électricité, câblage (214156)</i>	<i>193 892</i>	<i>27 251</i>	<i>611,51%</i>
<i>Plomberie, sanitaire (214157)</i>	<i>140 660</i>	<i>21 608</i>	<i>550,97%</i>
Installations techniques, matériels et outillages (215)	1 540 695	2 591 303	-40,54%
Installations générales, agencements et aménagements divers (2181)	9 279 439	7 171 802	29,39%
Matériels de transport (2182)	1 971 141	2 234 688	-11,79%
Matériel de bureau et informatique (2183)	22 277 666	80 549 032	-72,34%
Mobilier (2184)	6 924 909	8 670 564	-20,13%
Autres (2188)	54 462	29 438	85,01%
Immobilisations corporelles en cours (231)	5 443		100%
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles (238)	152 146	5 821	2 513,93%
TOTAL	103 999 215	129 869 069	-19,92%

11.4 Les immobilisations financières

La diminution des immobilisations financières (- 5,4 % par rapport à 2018) établit leur valeur brute à 299 M€, soit 10,8 % du total de l'actif immobilisé brut, contre 11,6 % en 2018.

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	DEPRECIATION	NET	Taux de dépréciation au 31/12/2019
Titres de particip. et parts ds des assoc., synd. et org. de dr. privé (261)	1 081 372	622	1 080 750	0,06%
Créances entre organismes de sécurité sociale (265)	42 456 431	0	42 456 431	0,00%
Titres immo. autres que titres immo. de l'activité "portefeuille" (271)	101 987	0	101 987	0,00%
Prêts (274)	248 362 228	7 187 345	241 174 883	2,89%
Prêts à des entités publiques (27421)	111 802 851	0	111 802 851	0,00%
Prêts à des associations (27422)	15 297 484	488 999	14 808 484	3,20%
Autres prêts - prêts aux partenaires (27428)	7 439 699	195 185	7 244 514	2,62%
Divers Autres prêts au Personnel (2743)	14 072	4 192	9 880	29,79%
Prêts d'honneur (27441)	8 567 069	620 672	7 946 397	7,24%
Prêts à l'amélioration de l'habitat (PAH) (274481)	11 769 375	884 671	10 884 704	7,52%
Prêts d'action sociale (autres que prêts d'honneur) (274482)	61 741 807	3 921 925	57 819 882	6,35%
Prêts au Comité d'Entreprise - autres prêts (27481)	172 826	0	172 826	0,00%
Prêt organismes collecteurs participation effort construction - autres prêts (27482)	6 598 040	0	6 598 040	0,00%
Pjm Banques - autres prêts (274881)	9 501	0	9 501	0,00%
Pala à domicile (2748841)	23 261 875	299 882	22 961 994	1,29%
Pala en Mam (2748842)	918 481	2 671	915 810	0,29%
Prêts prescrits	769 148	769 148	0	100,00%
Dépôts et cautionnements versés (275)	1 077 360	0	1 077 360	0,00%
Autres créances immobilisées (276)	5 868 622	0	5 868 622	0,00%
TOTAL	298 948 000	7 187 967	291 760 033	2,40%

Les dépréciations des prêts

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

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

Les immobilisations financières nettes constituent 22,2 % du total de l'actif immobilisé en 2019, contre 23,8 % en 2018.

DETAILS DES DEPRECIATIONS	Solde au 31/12/2018	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2019	Evolution de 2018 à 2019
Titres particip. et parts ds assoc., synd. & org. dr. privé	622	0	0	622	0,00%
Provision pour dépréciation des prêts à des entités publiques	51 989	0	51 989	0	-100,00%
Provision pour dépréciation des prêts aux associations	336 475	172 201	19 676	488 999	45,33%
Provision pour dépréciation autres prêts	168 185	27 000	0	195 185	16,05%
Provision pour dépréciation autres prêts au personnel	4 192	0	0	4 192	0,00%
Prêts d'honneur - Provision pour dépréciation	692 196	31 151	102 674	620 672	-10,33%
Pah - Provisions	1 007 163	22 134	144 626	884 671	-12,16%
Prêts d'action sociale (autres que prêts d'honneur) - Provisions	4 449 024	139 972	667 071	3 921 925	-11,85%
Provision pour dépréciation des prêts prescrits	768 853	4 769	4 474	769 148	0,04%
Provision pour dépréciation des Pala à domicile	223 724	124 247	48 089	299 882	34,04%
Provision pour dépréciation des Pala en Mam	3 390	258	977	2 671	-21,21%
TOTAL	7 705 812	521 731	1 039 576	7 187 967	-6,72%

Le taux de dépréciation des prêts d'action sociale (autres que prêts d'honneur), dont le montant brut atteint 62 M€ en 2019, recule de 0,2 points vis-à-vis de 2018, pour s'établir à 6,4 %, soit une dépréciation de 4 M€, représentant 57,1 % de la dépréciation globale constituée au 31 décembre 2019 (7 M€).

De même, le taux de dépréciation des prêts pour l'amélioration de l'habitat, dont le montant brut s'élève à 12 M€ en 2019, est en hausse de 0,4 point vis-à-vis de 2018, pour s'établir à 7,5 %, soit une dépréciation de 1 M€, représentant 14,3 % de la dépréciation globale.

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

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

Ces créances sont constituées notamment :

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

Leur montant net a augmenté de 7% par rapport à 2018, pour s'établir à 16 110 M€.

CREANCES	2019				2018			Evolution de 2018 à 2019
	Brut	Provisions	Net	Structure en Net	Brut	Provisions	Net	
Prestataires et fournisseurs débiteurs (409)	4 454 581 116	188 269 757	4 266 311 359	26,48%	4 282 148 546	190 451 081	4 091 697 465	4,27%
<i>Fournisseurs, avances et acomptes versés sur commandes</i>	<i>2 814 414 655</i>	<i>0</i>	<i>2 814 414 655</i>	<i>65,97%</i>	<i>2 698 179 727</i>	<i>0</i>	<i>2 698 179 727</i>	<i>4,31%</i>
<i>Prestataires débiteurs: prest. & alloc. indues à récupérer</i>	<i>1 571 860 983</i>	<i>169 114 930</i>	<i>1 402 746 053</i>	<i>32,88%</i>	<i>1 529 220 246</i>	<i>173 215 727</i>	<i>1 356 004 519</i>	<i>3,45%</i>
<i>Prestataires : recours contre les tiers et les employeurs</i>	<i>422 705</i>	<i>422 705</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>	<i>518 904</i>	<i>518 904</i>	<i>0</i>	
<i>Prestataires : Créances diverses</i>	<i>27 765 068</i>	<i>18 732 122</i>	<i>9 032 947</i>	<i>0,21%</i>	<i>25 851 979</i>	<i>16 716 450</i>	<i>9 135 529</i>	<i>-1,12%</i>
<i>Prestataires : avances et acomptes versés sur prestations</i>	<i>39 285 404</i>	<i>0</i>	<i>39 285 404</i>	<i>0,92%</i>	<i>28 303 112</i>	<i>0</i>	<i>28 303 112</i>	<i>38,80%</i>
<i>Fournisseurs : créances pour emballages et matériel à rendre</i>	<i>2 981</i>	<i>0</i>	<i>2 981</i>	<i>0,00%</i>	<i>2 881</i>	<i>0</i>	<i>2 881</i>	<i>3,46%</i>
<i>Autres 409</i>	<i>829 319</i>	<i>0</i>	<i>829 319</i>	<i>0,01%</i>	<i>71 697</i>	<i>0</i>	<i>71 697</i>	<i>1 056,70%</i>
Clients, cotisants et comptes rattachés (41 sauf 419)	7 800 669 927	3 034 861 569	4 765 808 357	29,58%	7 820 060 547	3 189 329 542	4 630 731 005	2,92%
<i>Créances clients (411)</i>	<i>6 936 974</i>	<i>14 866</i>	<i>6 922 107</i>	<i>0,15%</i>	<i>7 242 258</i>	<i>11 747</i>	<i>7 230 511</i>	<i>-4,27%</i>
<i>Cotisations, impôts et produits affectés (415)</i>	<i>3 887 060 007</i>	<i>3 034 846 703</i>	<i>852 213 304</i>	<i>17,88%</i>	<i>4 090 661 760</i>	<i>3 189 317 795</i>	<i>901 343 965</i>	<i>-5,45%</i>
<i>Cotistants produits à recevoir (418)</i>	<i>3 906 672 946</i>	<i>0</i>	<i>3 906 672 946</i>	<i>81,97%</i>	<i>3 722 156 529</i>	<i>0</i>	<i>3 722 156 529</i>	<i>4,96%</i>
Créances sur personnel et comptes rattachés, sécurité sociale et autres organismes sociaux (42,43)	8 450 033	0	8 450 033	0,05%	11 441 364	0	11 441 364	-26,14%
Créances sur entités publiques (44)	6 346 532 242	0	6 346 532 242	39,40%	6 106 984 512	0	6 106 984 512	3,92%
Créances sur organismes et autres régimes sécurité sociale (45)	641 409 358	27 982 796	613 426 563	3,81%	162 464 609	34 752 155	127 712 454	380,32%
Débiteurs et créiteurs divers (46)	554 109 757	444 699 626	109 410 130	0,68%	497 170 297	407 931 558	89 238 740	22,60%
TOTAL	19 805 752 432	3 695 813 748	16 109 938 684	100,00%	18 880 269 875	3 822 464 336	15 057 805 539	6,99%

12.1 Les créances « prestataires et fournisseurs débiteurs »

12.1.1 Fournisseurs, avances et acomptes versés sur commande

Ce poste s'élève à 2 814 M€ en 2019 contre 2 698 M€ en 2018, soit une augmentation de 4,3 % (116 M€). Il retrace essentiellement les acomptes versés par les Caf à leurs partenaires (établissements d'accueil du jeune enfant, accueils de loisirs, centres sociaux, etc.) en action sociale (2 797 M€ en 2019 contre 2 681 M€ en 2018). Les montants sont élevés car l'essentiel des versements sont effectués sous forme d'acomptes, avec régularisation l'année suivante. Les charges correspondantes sont comptabilisées en charges à payer pour ce même motif (Cf. note n° 5).

12.1.2 Prestataires débiteurs

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

INDUS	Solde au 01/01/2019 (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 31/12/2019 (h)	Taux de recouvrement (i) $i = (c+d+e+f+g) / (a+b)$
Fnpf	330 616 947	565 245 539	484 267 514	7 085 872	43 598 956	24 612 683	0	336 297 460	62,46%
Aah	116 997 487	205 132 480	171 631 472	2 530 076	1 228 048	27 776 419	0	118 963 952	63,07%
Api	5 228 873	-28 530	1 349 026	76 771	46 710	19 924	0	3 707 911	28,70%
Fnal	452 459 418	858 488 426	805 947 940	5 840 241	3 053 851	33 807 696	0	462 298 115	64,74%
Primes	11 281 343	16 892 533	16 158 560	0	2 041 808	0	0	9 973 507	64,60%
Ppa	77 869 123	426 916 644	387 192 219	241 121	1 059 087	12 864 621	0	103 428 720	79,51%
Rmi	7 630 925	268 392	1 978 342	0	33 306	34 153	530 516	5 323 000	32,61%
Rma	25 730	0	0	0	0	0	0	25 730	0,00%
Rso	1 625 532	1 437 582	880 839	0	11 454	322 847	92 132	1 755 842	42,68%
Rsa département	456 144 044	897 779 977	749 155 650	0	5 427 031	24 047 692	104 504 089	470 789 559	65,23%
Rsa Fnsa	44 845 474	19 524 903	26 300 828	348 788	324 958	645 938	0	36 749 865	42,91%
Rsa Exp 06/2009	19 391	-9 166	3 343	0	0	0	0	6 883	32,69%
Pre	162 836	-1 195	21 591	2 921	1 000	1 610	0	134 519	16,78%
Asa	8 065	0	0	0	0	0	0	8 065	0,00%
Action sociale	24 305 059	38 972 405	38 228 223	1 966 002	0	685 383	0	22 397 855	64,60%
TOTAL	1 529 220 246	3 030 619 990	2 683 115 548	18 091 793	56 826 210	124 818 964	105 126 737	1 571 860 983	65,53%

Le montant global du solde à recouvrer est en augmentation de 2,8 % pour s'établir à 1 572 M€ en 2019. Cette variation est liée principalement à la hausse des indus afférents à la Prime d'activité (+ 32,8 %), le Rsa département (+3,2%) et les prestations financées par le Fnal (+2,2 %), dont les effets sont atténués principalement par la baisse des indus au Rsa Fnsa (-18,0%). Les indus relatifs au Rsa socle, aux prestations financées par le Fnal et par le Fnpf représentent 80,8 % des indus en 2019, contre 81,0 % en 2018.

Ratio indus/prestations	2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Prestations légales (6561)	31 342 372 007	31 439 470 904	-0,31%
Prestations extra-légales : action sanitaire et sociale (6562)	5 633 096 980	5 484 111 958	2,72%
Prestations versées pour le compte de l'Etat (Note 6.1.3)	36 626 060 301	32 031 179 262	14,35%
Prestations versées pour le compte des départements (Note 6.2.3)	10 978 145 538	10 991 491 819	-0,12%
Total prestations	84 579 674 826	79 946 253 943	5,80%
Nouveaux indus	3 030 619 990	3 018 117 005	0,41%
Ratio indus/prestations	3,6%	3,8%	

Les nouveaux indus sont en augmentation de 0,4% en 2019 (3 031 M€) par rapport à 2018 (3 018 M€), soit 3,6% des prestations versées en 2019, contre 3,8% des prestations versées en 2018. Ainsi, le taux de recouvrement (qui rapporte le recouvrement effectué en 2019 aux créances non soldées de tous les exercices), s'établit en 2019 à 65,5 %, contre 66,5 % en 2018. Ce taux fluctue suivant les prestations : le Rsa socle étant plutôt mieux recouvré (65,2 %), dans la mesure où les créances sont rétrocédées aux départements lorsqu'il n'y a plus de possibilité de retenues. Les taux de recouvrement des prestations familiales (62,4 %) et de l'allocation logement (64,7 %) sont moins élevés. La modalité de recouvrement privilégiée demeure la retenue sur prestation versée (81,7 % du recouvrement en 2019), devant le versement par un débiteur (10,5 %). Les autres modalités constituent la part non financière du recouvrement (annulations, admissions en non-valeur, remises de dettes et transferts), et représentent 7,9 % du total.

12.1.3 Les acomptes et avances sur prestations

Ce compte retrace les paiements effectués sur la base d'un droit supposé (avances), ainsi que les paiements correspondant à un droit établi, mais débloqués par anticipation (acomptes). Son montant, s'établit à 39 M€ en 2019 contre 28 M€ en 2018.

12.2 Les créances « clients, cotisants et comptes rattachés »

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

- du régime général, notifiée par l'Acos pour un montant total de 7 425 M€ en 2019 M€ (dont 3 907 M€ de produits à recevoir), contre 7 499 M€ en 2018 M€ (dont 3 722 M€ de produits à recevoir),
- du régime agricole, pour 369 M€ en 2019, contre 314 M€ en 2018, soit une augmentation de 55 M€,

Ces montants sont dépréciés à hauteur de :

- 2 970 M€ pour le régime général (soit 40,0 % de la créance en 2019, contre 41,6 % en 2018) en raison du risque de non-recouvrement évalué par l'Acos,
- 65 M€ pour le régime agricole (soit 17,6 % de la créance en 2019, contre 21,3 % en 2018).

Clients, cotisants et comptes rattachés (41 sauf 419)	2019				2018			
	Brut	Provisions	Net	Structure en Net	Brut	Provisions	Net	Evolution de 2018 à 2019
Créances clients (411)	6 936 974	14 866	6 922 107	0,00%	7 242 258	11 747	7 230 511	-4,27%
Cotisations, impôts et produits affectés (415)	3 887 060 007	3 034 846 703	852 213 304	17,88%	4 090 661 760	3 189 317 795	901 343 965	-5,45%
Régime général	3 518 293 464	2 970 236 104	548 057 359	11,50%	3 776 437 708	3 122 196 891	654 240 817	-16,23%
Régime agricole	368 766 543	64 610 599	304 155 944	6,38%	314 224 052	67 120 904	247 103 148	23,09%
Cotisants produits à recevoir (418)	3 906 672 946		3 906 672 946	81,97%	3 722 156 529		3 722 156 529	4,96%
Régime général	3 906 672 946		3 906 672 946	81,97%	3 722 156 529		3 722 156 529	4,96%
TOTAL	7 800 669 927	3 034 861 569	4 765 808 357	100,00%	7 820 060 547	3 189 329 542	4 630 731 005	2,92%

12.3 Les créances sur entités publiques

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

- l'Etat, au titre des prestations payées pour son compte par les Caf (Fnal, Ppa, Aah, etc.), pour un montant total de 3 488 M€, en augmentation de 17,0 % par rapport à 2018 (Cf note 6.1.2),
- les départements, au titre du remboursement des prestations payées pour leur compte par les Caf (Rsa socle, Rso, etc.), pour un montant de total de 1 316 M€, en diminution de 5,6 % par rapport à 2018 (cf note 6.2.2),
- l'Acos, au titre des produits à recevoir, pour un montant de 1 361 M€, en diminution de 7,0 % par rapport à 2018.

CREANCES SUR ENTITES PUBLIQUES	2019	Structure en Net	2018	Evolution de 2018 à 2019
Créances dues par l'Etat	3 487 732 399	54,95%	2 980 479 417	17,02%
Créances dues par le département	1 315 916 336	20,73%	1 394 344 582	-5,62%
Produits à recevoir Acos	1 361 261 712	21,45%	1 463 213 002	-6,97%
Autres	181 621 795	2,86%	268 947 511	-32,47%
TOTAL	6 346 532 242	100,00%	6 106 984 512	3,92%

12.4 Les créances entre organismes de Sécurité sociale

Le poste représente essentiellement les créances que détient la Cnaf sur les autres régimes. Il s'élève à 641 M€ en 2019, contre 162 M€ en 2018, soit une augmentation de 479 M€. Cette variation est liée principalement à la variation du compte courant de la Cnaf à l'Acoss. En 2019, la Cnaf détient une créance sur l'Acoss (solde débiteur de 516 M€), alors qu'en 2018 la Cnaf avait une dette envers l'Acoss (solde créditeur de 410 M€).

Créances organismes et autres régimes de sécurité sociale	2019	Structure 2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
ACOSS (4514)	516 237 713	80,48%	0	100%
Régime général - organismes de base (452)	8 264 516	1,29%	8 874 222	-6,87%
Régime général - unions et fédérations (453)	3 999 860	0,62%	3 381 962	18,27%
Régime agricole - salariés et exploitants (454)	410 836	0,06%	373 895	9,88%
<i>Caisses départementales - Régime agricole - salariés & exploit.</i>	457 101	0,07%	397 340	15,04%
<i>Autres - Régime agricole - salariés & exploit.</i>	-46 265	-0,01%	-23 445	97,33%
Régimes spéciaux, fonds divers, autres rég. et organismes S.S. (456)	33 943 291	5,29%	64 383 472	-47,28%
<i>Ratp - Entreprises nationales et assimilées</i>	-132 910	-0,02%	-132 910	0,00%
<i>Sncf</i>	2 922 679	0,46%	2 922 679	0,00%
<i>Cnracl - Divers fonds vieillesse</i>	196 918	0,03%	242 380	-18,76%
<i>Fspoeie - Divers fonds vieillesse</i>	5 832	0,00%	9 121	-36,06%
<i>Fonds de cohésion sociale (Fcs)</i>	500 000	0,08%	500 000	0,00%
<i>Enim - Autres organismes spéciaux</i>	458	0,00%	0	100%
<i>Mines - autres rég. & org. Séc.Soc.</i>	51 555	0,01%	566 023	-90,89%
<i>En3s - autres rég. & org. Séc.Soc.</i>	70 253	0,01%	45 099	55,77%
<i>Collectivités locales des Dom - Comptes courants</i>	29 998 035	4,68%	60 075 607	-50,07%
<i>Cdc - autres rég. & org. Séc.Soc.</i>	577 243	0,09%	140 110	311,99%
<i>Opérations avec les divers organismes de Sécurité Sociale</i>	-246 771	-0,04%	15 363	-1 706,27%
Diverses opérations entre organismes (458)	78 553 141	12,25%	85 451 058	-8,07%
<i>Op.faites par un org.séc.soc.pr le cpte d'un autre org.séc.soc.</i>	0	0,00%	-1 004	-100,00%
<i>Autres produits à recevoir - Organismes de la Branche Famille</i>	7 250 127	1,13%	7 488 083	-3,18%
<i>Autres produits à recevoir - Organismes hors Branche Famille</i>	71 303 014	11,12%	77 963 979	-8,54%
TOTAL	641 409 358	100,00%	162 464 609	294,80%

12.5 Les débiteurs et créiteurs divers

Les créances sur débiteurs d'Allocation de soutien familial recouvrable (Asfr), ainsi que les frais de gestion correspondants, constituent une part prépondérante de la rubrique « autres créances », pour 521 M€ en 2019, contre 466 M€ en 2018. 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 31/12/2018	Dotation	Reprises	Solde au 31/12/2019	Evolution de 2018 à 2019
Provisions pour prestataires débiteurs (490)	190 451 081	14 731 650	16 912 974	188 269 757	-1,15%
<i>Provisions pour dépréciations sur créances douteuses (490921)</i>	<i>150 722 747</i>	<i>9 328 972</i>	<i>15 762 596</i>	<i>144 289 123</i>	<i>-4,27%</i>
<i>Prestations légales - Provisions pour dépréciation des indus - Cas général</i>	<i>142 073 476</i>	<i>6 254 989</i>	<i>13 680 469</i>	<i>134 647 996</i>	<i>-5,23%</i>
- Prestations familiales hors Asf	105 203 284	4 756 672	11 379 860	98 580 096	-6,30%
- Asf non récupérable	8 392 847	485 007	949 723	7 928 131	-5,54%
- Asf récupérable	912 429	155 479	123 138	944 770	3,54%
- Aah	25 836 080	845 588	746 805	25 934 864	0,38%
- Api	1 728 836	12 244	480 944	1 260 136	-27,11%
<i>Prestations extra-légales-Provisions pour dépréciation des indus</i>	<i>8 649 272</i>	<i>3 073 983</i>	<i>2 082 127</i>	<i>9 641 127</i>	<i>11,47%</i>
<i>Provisions pour dépréciations sur créances prescrites (490922)</i>	<i>22 468 190</i>	<i>2 401 307</i>	<i>55 740</i>	<i>24 813 757</i>	<i>10,44%</i>
<i>Prestations légales - Dépréciation des indus prescrits - Cas général</i>	<i>22 342 394</i>	<i>2 392 390</i>	<i>55 502</i>	<i>24 679 282</i>	<i>10,46%</i>
- Prestations familiales	20 196 319	2 203 012	47 832	22 351 499	10,67%
- Aah	1 922 250	170 300	5 249	2 087 302	8,59%
- Api	223 824	19 078	2 421	240 481	7,44%
<i>Prestations extra-légales - Dépréciation des indus prescrits - Cas général</i>	<i>125 796</i>	<i>8 917</i>	<i>238</i>	<i>134 475</i>	<i>6,90%</i>
<i>Provisions pour dépréciation sur indus frauduleux (490927)</i>	<i>24 790</i>	<i>0</i>	<i>12 740</i>	<i>12 050</i>	<i>-51,39%</i>
<i>Prestations extra-légales</i>	<i>24 790</i>	<i>0</i>	<i>12 740</i>	<i>12 050</i>	<i>-51,39%</i>
<i>Provisions pour dépréciations des recours contre les tiers et les employeurs (49093)</i>	<i>518 904</i>	<i>422 705</i>	<i>518 904</i>	<i>422 705</i>	<i>-18,54%</i>
<i>Provisions pour dépréciations des créances diverses liées aux prestations (49094)</i>	<i>16 716 450</i>	<i>2 578 666</i>	<i>562 994</i>	<i>18 732 122</i>	<i>12,06%</i>
Dépréciations des comptes clients et cotisants (491)	3 189 329 542	90 438 591	244 906 564	3 034 861 569	-4,84%
Dépréciation des comptes du groupe et des associés (495)	34 752 155	0	6 769 360	27 982 796	-19,48%
Dépréciations des comptes de débiteurs divers (496)	407 931 558	43 980 287	7 212 218	444 699 626	9,01%
TOTAL	3 822 464 336	149 150 528	275 801 115	3 695 813 748	-3,31%

Les dépréciations de créances sont globalement en diminution, pour s'établir à 3 696 M€ fin 2019, contre 3 822 M€ fin 2018, ramenant la valeur nette des créances à 16 110 M€ en 2019, contre 15 058 M€ en 2018.

12.6.1 Les dépréciations des créances douteuses

Une part des indus notifiés aux allocataires ne sera pas récupérée sur d'autres prestations, et ne sera jamais recouvrée, les débiteurs pouvant être insolvables, décédés ou disparus. Une dotation est donc comptabilisée, évaluée à partir du taux de recouvrement attendu selon l'ancienneté de la créance (cf. note n° 2). Au total, la dépréciation au titre des créances de prestations est passée de 151 M€ en 2018 à 144 M€ en 2019.

Prestations légales hors Allocation adulte handicapé (Aah) et Allocation parent isolé (Api)

Le montant des dépréciations des créances au titre des prestations financées par le Fnpf (336 M€ en 2019 contre 331 M€ en 2018) s'élève à 107 M€ en 2019, contre 115 M€ en 2018. La baisse des dépréciations de 8 M€ est liée, principalement à la baisse du taux moyen de dépréciation de 2,8 points pour s'établir à 31,8 %.

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 26 M€ pour l'Aah et de 1,3 M€ pour l'Api.

Prestations extra légales

Les dépréciations des aides individuelles aux allocataires bénéficiaires (9,6 M€) sont calculées selon la même méthode que celle applicable aux indus de prestations légales.

12.6.2 Les dépréciations des créances prescrites

Les créances prescrites pour défaut d'action des Caf auprès des débiteurs font l'objet d'un provisionnement pour la totalité de leur montant. Il ne s'agit pas d'une estimation mais de la prise en compte de la réalité de la prescription. La branche Famille supporte les charges correspondantes à hauteur de la part qu'elle finance. Les dépréciations des créances prescrites s'élèvent à 25 M€ en 2019, contre 22 M€ en 2018.

12.6.3 Les dépréciations des comptes clients et cotisants

Elles s'élèvent à 3 035 M€ en 2019, dont 2 970 M€ notifiées par l'Acoss, sur la base d'une méthode estimative fondée sur l'analyse de la recouvrabilité des créances dans le passé (cf. note n°2 et paragraphe 12.2).

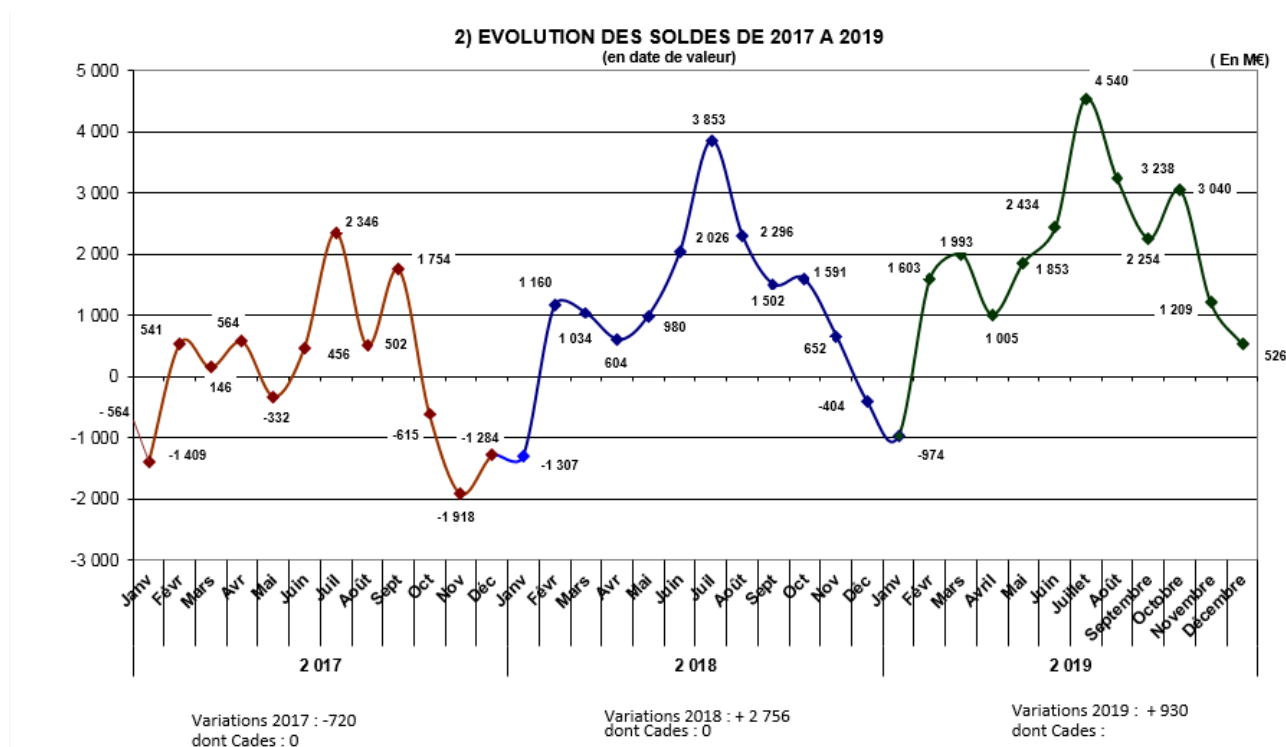
12.6.4. Les dépréciations pour des comptes de débiteurs divers

Ce compte passe de 408 M€ à 445 M€ entre 2018 et 2019. Il est principalement constitué de la dépréciation passée au titre des créances d'Asfr (420 M€ en 2019, contre 383 M€ en 2018). Le taux de dépréciation s'établit ainsi à 80,7 % de la créance en 2019, contre 82,3 % en 2018. Le risque de non-remboursement par le parent débiteur de l'Asfr payée à titre d'avance est couvert par une provision dont les modalités de calcul sont spécifiques. Elles se fondent sur une analyse du risque par type de créances (prestations versées, frais de gestion et frais de justice) et selon les procédures de recouvrement en cours. Il concerne également la provision résiduelle constituée au titre du Rsa et du Rmi, relative aux créances détenues sur une collectivité locale pour un montant de 24 M€.

13.1 Le poste « trésorerie »

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

L'évolution du compte courant de la branche Famille est retracée dans le graphique ci-après, exprimé en dates de valeur. Au 31/12/2019, le solde de trésorerie s'élève à 526 M€, contre - 404 M€ au 31/12/2018. Ce solde de trésorerie en date de valeur (526 M€) est sensiblement différent du solde comptable du compte Acoss (516 M€) : l'écart résulte du décalage entre la date de comptabilisation des intérêts (sur 2019) et leur date de valeur (sur 2020). La variation du solde s'explique par des encaissements (98 294 M€) plus importants que les décaissements (97 365 M€). Le solde mensuel moyen de trésorerie positif (1 487 M€ en 2019 contre 877 M€ en 2018), conjugué à un taux de rémunération négatif (-0,6297 % en 2019 contre -0,6504 % en 2018), ont généré un résultat financier négatif égal à - 9,5 M€. Le résultat financier généré par les soldes du compte de la Cnaf à l'Acos s'élève finalement à - 10,5 M€, du fait du transfert à la branche famille, pour 1,0 M€, de sa quote-part (18%) des frais financiers de l'Acos.



COMPTES FINANCIERS PAR CATEGORIE	SITUATION ACTIF BILAN 31/12/2018	SITUATION PASSIF BILAN 31/12/2018	Flux annuels entrants	Flux annuels sortants	SITUATION ACTIF BILAN 31/12/2019	SITUATION PASSIF BILAN 31/12/2019
Valeurs à l'encaissement (511)	1 132 380	0	154 519 243	-154 468 787	1 182 835	0
Banques (512)	592 962	2 276 880 885	540 136 142	-674 897 499	389 183	2 411 438 464
Crédit Mutuel (51213)	0	2 276 880 885	427 165 411	-561 722 990	0	2 411 438 464
Crédit Mutuel - Banque (512131)			48 143 169 278	-48 143 053 482		
Crédit Mutuel - Banque - Virements ou chèques émis (512139)			-47 716 003 867	47 581 330 492		
Banques Hors marché national (51214)	592 962	0	112 970 731	-113 174 509	389 183	0
Banques Hors marché national - Banques (512141)			118 579 539	-118 793 500		
Banques Hors marché national - Virements ou chèques émis (512149)			-5 608 808	5 618 990		
Caisse des dépôts et consignations 513	15 492 478	1 623 608 068	8 758 295 703	-8 814 483 358	46 870 831	1 711 174 076
CDC - Compte courant (5132)	0	1 623 608 068	-110 458 258	22 892 250	0	1 711 174 076
CDC - Banque (51321)			34 067 405 913	-34 067 757 857		
CDC - Chèques ou virements émis - (51329)			-34 177 864 171	34 090 650 107		
CDC Hors marché national (5133)	15 492 478	0	8 868 753 961	-8 837 375 608	46 870 831	0
CDC hors marché national - Banques (51331)			10 264 546 298	-10 233 097 563		
CDC hors marché national - Virements ou chèques émis (51339)			-1 395 792 337	1 395 721 956		
Chèques postaux (514)	6 337	0	10 039	-12 015	4 361	0
C.C.P.- chèque postaux (5141)			56 009	-57 685		
Virements ou chèques émis - chèque postaux (5149)			-45 970	45 671		
Trésor Public (515)	63 568	0	18 515 281	-18 311 827	267 022	0
Intérêts courus à recevoir (5188)	3 794	0	0	-3 794	0	0
Caisse (53)	33 675	0	778 329	-781 617	30 387	0
REGIES ET ACCREDITIFS (54)	9 585	0	534 893	-534 981	9 497	0
TOTAL	17 334 776	3 900 488 952	9 472 789 631	-9 663 493 878	48 754 116	4 122 612 540

13.2 Les dettes financières

DETTE FINANCIERE	2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Dépôts et cautionnements reçus 165	100 540	27 207	269,54%
Avances reçues d'un organisme de Sécurité Sociale 175	119 163	355 604	-66,49%
Banques , établissements financiers & assimilés 5	4 122 612 540	3 900 488 952	5,69%
TOTAL	4 122 832 242	3 900 871 763	5,69%

Le poste principal (banques, etc.) correspond au montant des virements émis avant le 31 décembre 2019, pour une compensation au 6 janvier 2020.

13.3 La variation de trésorerie

Tableau des flux financiers

LIBELLE	Montants
Solde de trésorerie au 31/12/2018 (A)	-4 293 152 938
Compte courant ACOSS au 31/12/2018	-409 998 762
Disponibilité au 31/12/2018	-3 883 154 176
Variation trésorerie liée aux opérations d'exploitation (B)	836 702 548
Résultat de l'exercice 2019	1 524 628 057
Dotations nettes aux provisions et amortissements	-177 986 061
Quotes-parts de subventions virées au compte de résultat	-939 111
Moins-values / plus-values de cession d'actifs	-10 464 447
Productions immobilisées	-24 809 213
Variation du besoin en fonds de roulement	-473 726 677
Fournisseurs, intermédiaires sociaux et prestataires débiteurs nets	-175 847 587
Créances d'exploitations nettes	-359 351 854
Actifs divers	-3 174 360
Cotisants et clients créditeurs	64 652 655
Dettes d'exploitation	-7 756 903
Passif divers	7 751 372
Variation trésorerie liée aux opérations d'investissements (C)	-101 089 467
Immobilisations incorporelles	-2 421 956
Acquisitions	-2 422 269
Cessions	313
Immobilisations corporelles	-113 530 044
Acquisitions	-134 392 203
Cessions	20 862 160
Immobilisations financières	17 176 737
Variations sur immobilisations	-2 314 205
Variation dettes sur immobilisations	-2 051 186
Variations créances sur immobilisations	-263 019
Variations trésorerie liées aux opérations de financement (D)	-80 853
Variation capitaux propres	82 256
Variation dettes financières	-163 109
Variations de trésorerie au 31/12/2019 (E) = (B+C+D)	735 532 227
Solde de trésorerie au 31/12/2019 (A) + (E)	-3 557 620 710
Compte courant ACOSS au 31/12/2019	516 237 713
Disponibilité au 31/12/2019	-4 073 858 424
MONTANT TABLEAU	0

Au 31 décembre 2019, l'encours de la Cnaf auprès de l'Acoss s'élève à 516 M€ (contre - 410 M€ au 31 décembre 2018). La trésorerie négative de 4 074 M€ correspond principalement aux fichiers de paiements transmis aux banques avant le 31 décembre 2019, dont le montant est intégralement couvert par des tirages Acoss.

Note n° 14 – Les capitaux propres

Les capitaux propres se composent d'apports (12,9 M€), de réserves (536 M€), du report à nouveau (1 030 M€), du résultat de l'exercice 2019 (1 525 M€) et des dotations et subventions d'investissement (11 M€).

Capitaux propres	Solde d'ouverture	Affectation des résultats	Résultat de l'exercice	Corrections d'erreurs	Changement de Méthode	Transferts	Autres mouvements	Solde de clôture
Apports 102	12 888 707						-381	12 888 326
Réserves 106	541 907 711	-5 515 646				-364 279	-37 557	535 990 229
Report à nouveau 11	593 988 051	455 962 322		457 494	-20 640 613	364 279		1 030 131 533
Résultat de l'exercice 12	450 446 676	-450 446 676	1 524 628 057					1 524 628 057
Subventions 13	11 977 018						-856 474	11 120 544
TOTAL	1 611 208 163	0	1 524 628 057	457 494	-20 640 613	0	-894 412	3 114 758 689

Les capitaux propres passent de 1 611 M€ fin 2018 à 3 115 M€ fin 2019. Cette évolution résulte principalement du résultat de l'exercice 2019 (+ 1 525 M€).

A partir de 1996, la Cades a repris une partie des déficits de la branche :

- 8 589 M€ en 1996,
- 2 996 M€ en 1998,
- 7 429 M€ en 2011,
- ajustement de -321 M€ de 2012 à 2014,
- 2 503 M€ en 2015, à la suite du décret 2015-170 du 13/02/2015, pour reprendre le déficit 2012,
- 5 920 M€ en 2016, à la suite du décret 2016-110 du 04/02/2016, pour reprendre les déficits 2013 et 2014.

Le montant cumulé à fin 2019 de la couverture des déficits de la branche Famille par la Cades s'élève ainsi à 27 116 M€.

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

Changement de méthodes (cf note 2.5.1)	-20 640 613
Correction de stock de provisions 2018 suite au changement de méthode d'estimation des provisions pour risques relatives aux intérêts moratoires	-20 640 613

Corrections d'erreurs	457 494
Sur-évaluation de la dotation d'équilibre de la Cnaf à la Casm suite à la sous-évaluation des produits de la Casm	866 278
Sous-évaluation de la dotation faite aux Caf résultant de la correction d'erreur relative aux amortissements des immobilisations	43 750
Sous-évaluation de la remise de fin d'année 2018 consentie par La Poste	800 388
Sous-évaluation de la provision d'indus de l'exercice 2018 pour la Caf de Guadeloupe	-1 233 693
Régularisation de l'amortissement 2018 de la Caf 84 Vaucluse	-19 229

Note n° 15 – Les dettes et comptes créditeurs

Ces comptes retracent :

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

AUTRES DETTES	2019	Structure 2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Cotisants et clients créditeurs (419)	373 575 976	4,33%	308 923 321	20,93%
Dettes d'exploitation	8 223 398 507	95,28%	8 643 205 357	-4,86%
<i>Fournisseurs de biens et services et comptes rattachés (401,403,4081,40881)</i>	<i>4 936 624 774</i>	<i>57,20%</i>	<i>4 781 158 994</i>	<i>3,25%</i>
<i>Fournisseurs d'immobilisations et comptes rattachés (404,405,4084 et 40884)</i>	<i>4 241 733</i>	<i>0,05%</i>	<i>6 292 919</i>	<i>-32,60%</i>
<i>Prestataires - Versements directs aux allocataires (406-4086)</i>	<i>885 492 885</i>	<i>10,26%</i>	<i>840 929 179</i>	<i>5,30%</i>
<i>Prestataires - Versements à des tiers (407-4087)</i>	<i>434 287 682</i>	<i>5,03%</i>	<i>662 805 620</i>	<i>-34,48%</i>
<i>Personnel et comptes rattachés (42)</i>	<i>175 255 531</i>	<i>2,03%</i>	<i>172 346 258</i>	<i>1,69%</i>
<i>Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43)</i>	<i>103 583 946</i>	<i>1,20%</i>	<i>120 627 501</i>	<i>-14,13%</i>
<i>Entités publiques (44)</i>	<i>298 557 808</i>	<i>3,46%</i>	<i>213 846 670</i>	<i>39,61%</i>
<i>Organismes et autres régimes de sécurité sociale (45)</i>	<i>1 339 448 052</i>	<i>15,52%</i>	<i>1 801 759 376</i>	<i>-25,66%</i>
<i>Débiteurs et créditeurs divers (46)</i>	<i>45 906 095</i>	<i>0,53%</i>	<i>43 438 840</i>	<i>5,68%</i>
Compte transitoire ou d'attente (47)	16 697 999	0,19%	14 316 427	16,64%
Produits constatés d'avance (487)	17 371 753	0,20%	12 001 952	44,74%
TOTAL	8 631 044 234	100,00%	8 978 447 058	-3,87%

15.1 Le poste « cotisants et clients créditeurs »

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

15.2 Les dettes d'exploitation

Les dettes d'exploitation regroupent les dettes à court terme. L'ensemble de ces dettes représente 8 223 M€, en diminution de 4,9 % par rapport à 2018.

15.2.1 Le poste « fournisseurs de biens et services »

Ce poste, en hausse de 156 M€, s'élève à 4 937 M€ en 2019, contre 4 781 M€ en 2018. Il est essentiellement constitué des charges à payer aux partenaires des Caf en action sociale : 4 888 M€ en 2019, contre 4 730 M€ en 2018, soit une augmentation de 158 M€ par rapport à 2018. Cette variation est liée principalement :

- au dynamisme des Prestations de services ordinaires (Pso), qui augmentent de 2,7% et qui se traduisent par une hausse des charges à payer de 98 M€,
- à l'augmentation de 13,2%, de la partie Enfance des Contrat enfance et jeunesse (Cej), due à la création en 2019 des bonus mixité sociale et inclusion handicap, et générant une hausse des charges à payer de 89 M€,
- à la diminution de 54,1 % des charges liées à l'Aide spécifique aux rythmes éducatifs (Asre) pour les Accueil de loisirs sans hébergement (Alsh), produisant une baisse des charges à payer de 29 M€.

15.2.2 Le poste « versements directs aux allocataires »

Ce poste correspond aux prestations :

- liquidées mais non encore payées le 31 décembre, pour un montant de 701 M€ en 2019, contre 581 M€ en 2018, les règlements aux allocataires étant réalisés au 5 du mois suivant, les demandes de tirage étant à J-2 ouvert, et les virements émis vers l'interbancaire à J-1 ouvert,
- en attente de liquidation au 31 décembre, qui constituent les charges à payer de prestations légales décrites dans la note 4 (167 M€ en 2019 contre 243 M€ en 2018), et les charges à payer de prestations extra-légales décrites dans la note 5 (montant stable de 17 M€ en 2019).

15.2.3 Le poste « versements à des tiers »

Ce poste s'élève à 434 M€ en 2019, contre 663 M€ en 2018, et il est principalement constitué de :

- dettes envers les organismes de tutelle et les bailleurs (73 M€ en 2019, contre 65 M€ en 2018),
- dettes envers les mandataires judiciaires (42 M€ en 2019, contre 39 M€ en 2018),
- charges à payer de prestations légales décrites dans la note 4 (224 M€ en 2019, contre 475 M€ en 2018),
- charges à payer de prestations extra-légales décrites dans la note 5 (93 M€ en 2019, contre 82 M€ en 2018), constituées de subventions liquidées mais non encore payées au 31 décembre.

15.2.4 Le poste « entités publiques »

Ce poste s'élève à 299 M€ en 2019 contre 214 M€ en 2018, et correspond aux dettes envers l'Etat et les départements.

15.2.5 Les dettes entre organismes de sécurité sociale

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

Dettes entre Organismes de Sécurité Sociale	2019	Structure 2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Cnamts (4511)	10 890 976	0,81%	2 225 914	389,28%
Cnav (4513)	238 301 627	17,79%	183 266 327	30,03%
Cnav- Compte courant	0	-0,00%	588	-100,00%
Cnav - Avpf	76 305 596	5,70%	103 240 802	-26,09%
Cnavts - Acomptes Avpf	-249 185 514	-18,60%	-365 813 693	-31,88%
Cnav- Autres opérations	411 181 545	30,70%	445 838 630	-7,77%
Acoss (4514)	0	-0,00%	409 998 762	-100,00%
Acoss: son compte courant - Opérations avec les org. nationaux	0	-0,00%	409 998 762	-100,00%
Régime général - autres organismes de base (452)	152 881 777	11,41%	402 939	37 841,63%
Caf au titre du FSL	117 449	0,01%	69 464	69,08%
Cnp - Cmg Paje	149 610 526	0,98%	0	100,00%
Urssaf	2 918 971	11,39%	98 976	2849%
Ccsc	234 831	0,02%	234 499	0,14%
Régime général - Union et fédérations (453)	0	-0,00%	14 538	-100,00%
Institut 4.10	0	-0,00%	14 538	-100,00%
Régime agricole- Salariés et exploitants (454)	160 025 388	11,95%	303 651 362	-47,30%
Cmsa - Régime agricole - salariés & exploit.	160 025 388	11,95%	303 651 362	-47,30%
Régime autonome des professions indépendantes (455)	25 873 235	1,93%	30 706 123	-15,74%
Rsi	25 873 235	1,93%	30 706 123	-15,74%
Divers fonds (456)	301 904 303	22,54%	222 404 095	35,75%
Caisse de sécurité sociale de Mayotte - autres rég. & org. Séc.Soc.	298 331 240	22,27%	217 615 434	37,09%
Caisse de prévoyance sociale St Pierre et Miquelon	570 796	0,04%	1 960 088	-70,88%
Fnpe	723 048	0,05%	723 210	-0,02%
Autres fonds	412 287	0,03%	422 920	-2,51%
Organismes étrangers - autres rég. & org. Séc.Soc.	1 866 932	0,14%	1 682 442	10,97%
Divers opérations entre organismes (458)	449 570 746	33,56%	649 089 317	-30,74%
Charges à payer - Organismes de la branche famille	7 939 855	0,59%	8 180 449	-2,94%
Charges à payer - Organismes hors branche famille	441 630 891	32,97%	640 908 868	-31,09%
TOTAL	1 339 448 052	100,00%	1 801 759 376	-25,66%

Sont particulièrement notables les postes ci-après :

Cnav (238 M€)

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

- l'Avpf (acomptes, régularisation des années antérieures) pour - 173 M€ en 2019, contre - 263 M€ en 2018, soit une variation de 90 M€
- la majoration pour enfants pour 411 M€ en 2019, contre 446 M€ en 2018.

Acoss (0 M€)

Il s'agit du compte de la Cnaf tenu par l'Acoss. Ce compte présentait une dette de la Cnaf envers l'Acoss de 410 M€ en 2018. En 2019, il n'apparaît plus dans les dettes, la situation s'étant inversée avec une créance de la Cnaf sur l'Acoss de 516 M€ (cf note 12).

Régime général – autres organismes de base (153 M€)

La dette envers les autres organismes de base s'élève à 153 M€ en 2019, contre 0,4 M€ en 2018. Cette augmentation est liée principalement à la dette envers le Cnpaje dans le cadre du nouveau dispositif de Cmg. Le montant de la dette est de 150 M€ en 2019.

Régime agricole (160 M€)

La dette afférente au régime agricole est de 160 M€ en 2019, contre 304 M€ en 2018, soit une baisse de 144 M€. Elle correspond à des versements plus importants sur l'exercice, sachant que les dépenses sont relativement stables entre 2018 et 2019.

La Caisse de sécurité sociale de Mayotte (298 M€)

Ce poste correspond aux échanges avec la Caisse de sécurité sociale de Mayotte (Cssm) : tirages, remontée d'excédents et dotations d'équilibre. En l'absence d'intégration de Mayotte dans le périmètre de combinaison de la Branche famille, l'Acosse a annulé les tirages 2015 (26 M€), 2016 (98 M€), 2017 (94 M€), 2018 (97 M€) et 2019 (98 M€) sur le compte de la Cnaf. La dette 2019 de la Cnaf (298 M€) intègre ainsi 413 M€ d'annulation de tirages.

Diverses opérations entre organismes (450 M€)

DIVERSES OPERATIONS ENTRE ORGANISMES	2019	Structure 2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Cnav Avpf	320 676 772	71,33%	499 529 157	-35,80%
Ccma	96 683 341	21,51%	98 559 575	-1,90%
Acosse	0	0,00%	20 097 428	-100,00%
Etat - congés de paternité	6 454 092	1,44%	6 454 092	0,00%
Cnamts- congés de paternité	2 202 045	0,49%	2 162 024	1,85%
Sncf - congés de paternité	2 478 706	0,55%	1 921 571	28,99%
Ratp - congés de paternité	1 596 186	0,36%	1 378 650	15,78%
Autres charges à payer	19 479 603	4,33%	18 986 820	2,60%
TOTAL	449 570 746	100,00%	649 089 317	-30,74%

Cette rubrique regroupe les charges à payer relatives aux « Organismes et autres régimes de Sécurité sociale », pour un montant de 450 M€, en diminution de 31 %. Ce poste est constitué à 71 % de la charge relative à la Cnav au titre de l'Avpf, pour 321 M€ en 2019, contre 500 M€ en 2018. La baisse de 36 % de la charge à payer d'Avpf, provient principalement de la comptabilisation en 2018 d'une charge à payer exceptionnelle de 184 M€, qui ne s'élève qu'à 6 M€ en 2019 (cf note 4).

15.3 Les produits constatés d'avance

Les Produits constatés d'avance (Pca) correspondent à la fraction des produits reçus sur l'exercice au titre de l'exercice suivant : ils concernent essentiellement des produits de Csg et la prise en charge par la Cnam des cotisations sociales de certains praticiens et auxiliaires médicaux. Ils représentent un montant de 17 M€ à la clôture de l'exercice.

16.1 Une évolution des effectifs conforme à la trajectoire de la Convention d'objectif et de gestion (Cog)

La Cog 2018-2022 prévoit la restitution de 1700 Equivalents temps plein (Etp) en Cdi et de 400 Etp en Cdd sur les cinq années de la période conventionnelle. Le rythme des restitutions, relativement plus faible lors des 3 premières années de la Cog, s'accélère en fin de période avec la mise en place du nouveau modèle de production (productivité accrue grâce au système d'information).

Après la forte baisse observée en 2018 (-3,0 % pour les Cdi et -7,6 % pour les Cdd), les nombres d'emplois en Cdi et Cdd augmentent légèrement en 2019 (+0,7 % pour les Cdi et +11,8 % pour les Cdd), respectant globalement les objectifs de diminution des effectifs fixés par la Cog.

16.2 Une légère augmentation du nombre d'emplois en Cdi, conformément à la trajectoire 2019 de la Cog

Les données présentées ci-après comptabilisent les effectifs présents au 31 décembre 2019

Agents Cdi	2019	2018	Evolution (Nb)	Evolution (%)
Agents de direction	529	531	-2	-0,38%
Cadres (catégorie Employés et cadres)	5 728	5 674	54	0,95%
Employés (catégorie Employés et cadres)	25 223	24 940	283	1,13%
Informaticiens	1 072	1 097	-25	-2,28%
Ingénieurs conseil	3	3	0	0,00%
Personnel social, éducatif et médical (Psem)	445	522	-77	-14,75%
Fonctionnaires	7	8	-1	-12,50%
TOTAL	33 007	32 775	232	0,71%

Le nombre d'emplois en Cdi (sous convention collective Ucanss) a augmenté de 0,7 % en 2019. Cette hausse fait suite à la baisse significative des emplois en Cdi constatée en 2018 (-3 % par rapport à 2017), liée à la signature de la Cog et au gel des recrutements sur une partie de l'année.

L'augmentation en 2019 s'explique par une hausse du nombre d'emplois en Cdi dans la catégorie des employés et cadres, compensée en partie par une baisse du nombre d'agents relevant de la catégorie du Personnel social, éducatif et médical (Psem) et des informaticiens. La diminution du nombre d'agents de la catégorie Psem s'observe depuis plusieurs exercices et est liée à une politique de désengagement des équipements d'action sociale en gestion directe.

16.3 L'augmentation du recours au Cdd

Agents Cdd	2019	2018	Evolution (nb)	Evolution (%)
Cdd pour accroissement d'activité	1 416	810	605	74,81%
Cdd pour remplacement de salarié absent	725	786	-61	-7,76%
Contrat de professionnalisation	433	623	-190	-30,50%
Contrats aidés (Emplois d'avenir, etc.)	175	240	-65	-27,08%
Autres	21	18	3	16,67%
Fonctionnaires	0	1	-1	-100,00%
TOTAL	2 770	2 478	292	11,78%

Après une année 2018 au cours de laquelle le recours aux Cdd avait fortement baissé, les emplois en Cdd au 31 décembre 2019 augmentent de 11,8% par rapport à 2018. Cette augmentation du nombre de Cdd, principalement pour accroissement d'activité (+74,8%), est liée à la préparation de la mise en œuvre de la réforme des aides au logement.

Par ailleurs, le recours aux Cdd en contrat de professionnalisation est en forte baisse (-30,5% soit 190 contrats en moins). De même, le recours aux contrats aidés continue de baisser (-27,1%) en raison du non-renouvellement du dispositif réglementaire au terme des contrats en cours.

16.4 Une augmentation des effectifs relevant des processus métier et la poursuite de la baisse des fonctions support

Agents CDI Convention Collective	2019	Dont fonctionnaires	2018	Dont fonctionnaires	Evolution (Nb)	Evolution (%)
Gestion des situations clients	14 538		14 081		457	3,25%
Management et pilotage	4 527	6	4 544	7	-17	-0,37%
Intervention et développement social	3 757		3 877		-120	-3,10%
Information et communication	2 279		2 424		-145	-5,98%
Optimisation des processus	1 608		1 572		36	2,29%
Analyse et conseil juridique	1 435		1 400		35	2,50%
Gestion des systèmes d'information	1 201		1 200		1	0,08%
Contrôle et maîtrise des risques externes	882		870		12	1,38%
Gestion comptable et financière	828		841		-13	-1,55%
Gestion et développement des ressources humaines	755		738		17	2,30%
Gestion des moyens matériels	649		645		4	0,62%
Assistance logistique	249		273		-24	-8,79%
Observation socio-économique	189	1	197	1	-8	-4,06%
Promotion de l'offre de service	60		58		2	3,45%
Offre de soins et prise en charge du handicap	50		55		-5	-9,09%
Total	33 007	7	32 775	8	232	0,71%

La politique de recrutement de la branche Famille continue à favoriser les embauches sur les postes de production, et notamment sur les processus « Gestion des situations clients » et « Contrôle et maîtrise des risques internes ».

Le processus « Gestion des situations clients » représente 44% des effectifs de la branche, et enregistre l'augmentation la plus importante en pourcentage et en nombre (+3,3% soit +457 postes). Cette hausse est liée au recrutement de gestionnaires conseil sur des fonctions de production, et à la refonte en 2019 de l'organisation des plateformes de service téléphoniques, dont les ressources sont pérennisées (transformation de Cdd en Cdi sur les fonctions relatives à la relation de service).

Les effectifs des processus support « Information et communication » et « Assistance logistique » continuent de baisser, ainsi que ceux du processus « Intervention et développement social », du fait du désengagement de la branche des gestions directes.

En revanche, le nombre d'emplois dont la finalité est d'améliorer ou de fiabiliser la production (processus « Optimisation des processus », « Analyse et conseil juridique » et « Contrôle et maîtrise des risques externes ») augmente de 2,2 %, soit 83 emplois de plus en 2019.

17.1 Les engagements donnés

ENGAGEMENTS HORS BILAN	2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Engagements donnés - Action sociale	185 682 923	143 316 117	29,56%
<i>Prêts sur fonds propres allocataires et PAH</i>	<i>9 534 177</i>	<i>10 721 184</i>	<i>-11,07%</i>
<i>Prestations de service CLAS</i>	<i>20 380 316</i>	<i>20 162 210</i>	<i>1,08%</i>
<i>REAAP 6/10è</i>	<i>1 556 596</i>	<i>1 002 034</i>	<i>55,34%</i>
<i>Subventions de fonctionnement</i>	<i>111 136 798</i>	<i>68 462 848</i>	<i>62,33%</i>
<i>Prêts aux partenaires</i>	<i>43 075 036</i>	<i>42 967 841</i>	<i>0,25%</i>
Autres engagements donnés	254 592 616	267 032 376	-4,66%
<i>Avals, cautions, garanties - Engagements donnés par l'organisme</i>	<i>221 001</i>	<i>392 651</i>	<i>-43,72%</i>
<i>Crédit-bail mobilier - Engagements donnés par l'organisme</i>	<i>63 726</i>	<i>101 961</i>	<i>-37,50%</i>
<i>Indemnités de fin de carrière</i>	<i>237 544 376</i>	<i>224 097 390</i>	<i>6,00%</i>
<i>Engagements juridiques donnés</i>	<i>16 763 513</i>	<i>42 440 374</i>	<i>-60,50%</i>
TOTAL	440 275 539	410 348 493	7,29%

17.1.1 Les engagements hors bilan d'action sociale

Les prêts aux allocataires (10 M€)

Le fait générateur de la dépense et la comptabilisation en immobilisations financières étant le versement du prêt, les prêts aux allocataires et aux partenaires non encore versés au 31 décembre 2019 sont inscrits en engagements hors bilan. Le montant des prêts d'action sociale aux allocataires, accordés et votés par le conseil d'administration, mais non encore versés au 31 décembre, connaît une baisse de 11 % par rapport à 2018. Il s'agit de prêts personnels, sans intérêts, financés sur fonds locaux des Caf, accordés aux allocataires ayant de faibles revenus pour financer des dépenses d'équipement du foyer, pour une durée de 2 à 3 ans. Cette baisse des prêts s'analyse dans le cadre de la réorientation des aides individuelles sur d'autres dispositifs (aide au projet notamment).

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

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

Les Réseaux d'écoute et d'appui aux parents (2 M€)

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

Les subventions de fonctionnement sur fonds locaux (111 M€)

Les subventions de fonctionnement accordées sur décision du Conseil d'administration des Caf donnent lieu à la signature d'une convention. Les subventions sont pluriannuelles et la part des dépenses relatives aux années ultérieures doit être enregistrée en engagement hors bilan. Les subventions de fonctionnement comptabilisées en engagements hors bilan augmentent de 62 % et s'élèvent à 111 M€ en 2019. Dans les comptes 2018, ces engagements pluriannuels représentaient 39 % des charges de l'année (68 M€ sur 174 M€ de subventions de fonctionnement). Dans les comptes 2019, les engagements pluriannuels représentent 62 % des charges de l'année (111 M€ sur 179 M€ de subventions de fonctionnement). Les décisions de financement ont en effet une portée plus longue maintenant que leurs Contrats pluriannuels d'objectifs et de gestion (Cpog) ont été validés par la Cnaf, fin 2018 et début 2019.

Les prêts aux partenaires (43 M€)

Les prêts accordés, sur fonds locaux, aux partenaires des Caf en action sociale, servent à financer des dépenses d'investissement, en complément de celles financées par subvention. Ces engagements hors bilan s'élèvent à 43 M€ en 2019.

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

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

Méthode de calcul

La méthode des « Unités de crédits projetées », préconisée par la norme IAS 19, est :

- une méthode actuarielle, basée sur l'estimation des prestations futures probables (Valeur actuelle probable ou « Vap ») à partir des salaires projetés au moment du départ à la retraite, et repose sur le principe suivant lequel chaque période de service rendu donne lieu à une unité supplémentaire de droits à prestation,
- une méthode également rétrospective, de type « Projected benefit obligation » (Pbo), qui définit la valeur de l'engagement acquis au moment de l'évaluation.

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 à la suite des 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 s'ils sont entrés 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) :

$$\text{Vap} = \text{Salaire} \times (1+\text{Pc})^n \times \text{Prestation au terme} / (1+\text{Tafpf})^n \times (1+\text{Tcsf}) \times \text{Tnm} \times \text{Ir} / \text{la}$$

Les paramètres et hypothèses retenues pour le calcul sont présentés ci-après :

- **Salaire** = salaire brut mensuel de l'agent, reconstitué à partir des éléments de paye du mois de septembre. Cette solution est 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.
- **Profil de carrière (Pc)** = pourcentage d'évolution des salaires. La définition du taux d'évolution salariale appliquée à compter de 2013 est celle retenue dans les Conventions d'objectifs et de gestion (Cog) 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 (2014 à 2018), portés chaque année à la connaissance de la Commission Interministérielle d'audit salarial du secteur public (Ciassp).
- **n** = nombre d'années restant à effectuer par le salarié avant son départ à la retraite.
- **Prestation au terme** = montant de l'indemnité de départ à la retraite (3 mois de salaire calculé sur 14 mois).
- **Taux d'actualisation financière des prestations futures (Tafpf)** = taux retenu, sur préconisation du cabinet d'actuaire, égal à celui des emprunts en euros de plus de 10 ans des entreprises de première catégorie notées AA au 31 octobre, soit 0,60 % en 2019, contre 1,6 % en 2018.
- **Taux de charges sociales et fiscales (Tcsf)** = taux de charges moyens constatés sur les salaires versés sur la période de janvier à octobre 2019, soit de 59 % pour les non-cadres et de 61 % pour les cadres.
- **Taux de non-mobilité (Tnm)** = 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/la** = 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 métropole actualisée en décembre 2018 pour les organismes de métropole. Pour les organismes d'outre-mer, la table Insee France entière actualisée à décembre 2018 a été appliquée.

Enfin, il est procédé au calcul de l'engagement en valeur des droits passés : ce montant est égal à la 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 2019

Le montant des engagements relatifs aux indemnités de départ à la retraite de la branche Famille, calculé et communiqué par l'Ucanss, augmente de 6 % et atteint 238 M€ en 2019, contre 224 M€ en 2018.

17.1.3 Les autres engagements hors bilan

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

Les autres engagements hors bilan au titre de la gestion administrative sont résiduels, et concernent principalement les engagements juridiques donnés pour 17 M€, en baisse de 25 M€.

17.2 Les engagements reçus

ENGAGEMENTS HORS BILAN	2019	2018	Evolution de 2018 à 2019
Avals, cautions, garanties - Engagements reçus par l'organisme	61 708	38 529	60,16%
Engagements juridiques reçus	665 000	820 864	-18,99%
TOTAL	726 708	859 393	-15,44%

Il s'agit principalement des engagements reçus par la Caf des Yvelines (375 K€) et par la Caf du Val-d'Oise (290 K€) lors de la signature de promesses de vente prévoyant le versement d'une indemnité en cas de non-réalisation des cessions.

18.1 Evènements postérieurs en lien avec la pandémie Covid 19

La crise sanitaire liée à la pandémie Covid-19 et les mesures exceptionnelles prises pour faire face à ses conséquences impacteront de manière significative les opérations et le résultat de la branche Famille en 2020. Conformément aux règles comptables, dans la mesure où ces événements ne sont pas liés à une situation existant au 31 décembre de l'exercice clos, ils n'ont pas donné lieu à des ajustements des montants comptabilisés au 31 décembre 2019.

Au regard de leur incidence sur les comptes du prochain exercice, sont mentionnées les mesures suivantes issues de la loi n°2020-290 du 23 mars 2020 d'urgence pour faire face à l'épidémie de Covid-19 et des ordonnances afférentes, connues à la date de signature des comptes, ainsi que des différentes instructions de Branche prises d'une part pour garantir l'absence de rupture de droits, d'autre part pour assurer les priorités définies dans un contexte de réduction des moyens mobilisables.

18.1.1 Mesures de maintien des droits aux minima sociaux (Rsa, Rso, Aah, Aeelh et titres de séjour)

L'ordonnance n° 2020-312 du 26 mars 2020 relative à la prolongation des droits sociaux prévoit diverses mesures ayant pour objet le maintien de droits ou la prolongation d'accords.

Rsa et Rso

Pour une durée de six mois, le droit au Rsa et au Rso est maintenu pour les personnes qui n'ont pas fourni la dernière déclaration trimestrielle de ressources attendue et qui avaient un droit ouvert au mois de février (ou droit ouvert en mars pour le Rso dont la déclaration annuelle est attendue le 31 mars). Sont potentiellement concernés les publics habituellement accompagnés dans leurs démarches, ou réalisant leurs démarches sous format papier (réfugiés en CADA ou sous tutelle/curatelle) et sinon l'ensemble des bénéficiaires pour lesquels la coproduction téléphonique des données aurait été infructueuse. Le montant du droit est équivalent au montant du dernier mois payé (février).

Aah

L'ordonnance prévoit la prolongation pour six mois de la durée des accords s'agissant des accords expirant entre le 12 mars et le 31 juillet 2020 ou ayant expiré avant le 12 mars mais non renouvelés à cette date. S'agissant des accords prenant fin antérieurement au 12 mars 2020, les droits seront prolongés de six mois sous réserve qu'une demande de renouvellement ait été déposée avant le 12 mars. Par ailleurs les droits à l'Aah sont maintenus en l'absence de retour de la déclaration trimestrielle de ressources (reconduction du dernier mois de droit payé).

Aeeh

Le même dispositif de prorogation des droits à l'Aah est mis en place pour l'Aeeh en cas d'expiration de l'accord. S'agissant de l'Aeeh retour au foyer, lorsque le parent indique la fermeture de l'établissement, le droit Aeeh pour l'enfant concerné doit être versé sur la base des jours de présence au titre du mois de mars. A compter d'avril, les droits Aeeh pourront être valorisés à taux plein en coproduisant avec l'allocataire et ce quel que soit le nombre de jours réels sur le mois.

Titres de séjour

L'ordonnance n° 2020-328 du 25 mars 2020 prévoit la prolongation de la durée de validité des visas long séjour, titres de séjour, récépissés et attestations de demande d'asile qui ont expiré entre le 16 mars et le 15 mai dans la limite de 180 jours.

18.1.2 Autres mesures de maintien des droits

Pour tenir compte de l'impossibilité dans laquelle se trouvent les allocataires ou les structures partenaires pour fournir des pièces justificatives ou effectuer les démarches nécessaires, et in fine assurer l'absence de rupture dans leurs droits ou financements, des allègements ont été mis en place dans les processus d'ouverture ou de calcul des droits ou d'aides d'action sociale.

Aah et Aeelh

Les droits Aah et Aeelh peuvent être instruits sur la base de la seule notification Mdp (taux d'incapacité) à charge pour les Caf de recueillir l'ensemble des données figurant normalement sur la demande classique handicap.

Gestion de la personne

Maintien du versement des prestations pendant trois mois supplémentaires si la pièce d'état civil ou la pièce d'identité attendue n'a pas été fournie à l'échéance de six mois. Par ailleurs, si un enfant né en France à compter du mois de mars 2020 n'est pas trouvé au Sngi, à titre exceptionnel, il peut être enregistré sur le dossier, en positionnant une échéance à deux mois afin de vérifier l'enregistrement de la naissance au Sngi.

Agence de recouvrement des impayés de pension alimentaire (Aripa)

Des dispositifs spécifiques de maintien des droits à l'Asf ont été mis en place sous forme d'autorisations de coproduction en l'absence des justificatifs nécessaires (preuve de dépôt d'une requête auprès du tribunal judiciaire, preuve de l'engagement d'une procédure en fixation de pension alimentaire, etc.).

Mutations

Afin de minimiser la rupture de droit pendant cette période, il a été convenu avec la CCMsa de ne plus procéder à des mutations inter régime durant une période de six mois. De même, il n'est plus procédé à des mutations de dossiers avec changement d'adresse hors département pendant une période de six mois, à l'exception des dossiers pour lesquels une demande d'aide au logement a été réalisée en Caf prenante.

Aides financières collectives

En cas d'impossibilité de présenter le renouvellement ou un nouvel agrément s'agissant des prestations de service dédiées aux centres sociaux, Ram, espace de vie sociale, foyers de jeunes travailleurs, Ps jeune, la rétroactivité maximale tolérée a été étendue de trois à six mois, tant qu'elle reste dans la limite du 1^{er} janvier de l'année 2020. En cas de vide conventionnel, une procédure simplifiée a été mise en place, visant à rédiger un avenant de prolongation d'un an avec comme seule pièce justificative une attestation de non-changement. Enfin, afin d'éviter des retards de paiement de prestations de service correspondant à l'exercice 2019, les partenaires associatifs ont la possibilité d'adresser des comptes non approuvés en assemblée générale, celle-ci ayant pu être repoussée du fait de l'épidémie.

18.1.3 Nouvelles aides d'action sociale

Afin de soutenir les allocataires ou les structures mises en difficulté financière durant la période d'urgence sanitaire, plusieurs dispositifs exceptionnels d'action sociale ont été mis en place.

Aide financière individuelle d'urgence

Le principe d'une nouvelle aide individuelle financée sur les fonds d'action sociale a été validé par la commission d'action sociale du 25 mars 2020. Elle permet de débloquent des secours d'urgence si la situation le justifie. Elle s'adresse à l'ensemble des allocataires ayant au moins un enfant à charge. L'Etat a autorisé une majoration des fonds locaux des Caf pour financer ces secours.

Mesures d'aide en faveur des établissements d'accueil du jeune enfant

Les crèches ont cessé leur activité à compter du 16 mars, sous réserve de la mise en place d'un système d'accueil pour les personnels indispensables à la gestion de la crise. La commission d'action sociale a décidé le 17 mars de mettre en place une aide exceptionnelle visant à compenser en partie les baisses de recettes induites pour ces fermetures. Le montant de la compensation est modulé en fonction du statut juridique des personnels. Ainsi :

- pour les Eaje bénéficiant de la Psu et employant des agents publics, le forfait est de 27€ par place et par jour,
- pour les micro-crèches ayant opté pour un financement via le Cmg ainsi que pour les Eaje relevant de la Psu employant du personnel de droit privé, le forfait est de 17€.

Ce dispositif d'aide forfaitaire par jour et par place a été étendu par la commission d'action sociale du 1^{er} avril 2020 aux Eaje ne faisant pas l'objet de la suspension d'accueil (micro-crèches, crèches familiales et crèches rattachés à un établissement social, médico-social ou de santé).

18.1.4 Desserrement du recouvrement

Certaines procédures de recouvrement des créances Caf ont été suspendues compte tenu de la non-priorisation de cette activité durant la période, et dans l'objectif de ne pas créer de nouvelles fragilités au détriment des allocataires les plus précaires. Ces principes se sont concrétisés notamment par :

- le non-envoi des mises en demeure,
- le décalage du démarrage du recouvrement des créances émises à partir du mois de mars,
- la révision des plans de recouvrement en cours en cas de situation financière dégradée.

Enfin, la situation d'urgence sanitaire a justifié le report de la réforme des aides personnelles au logement à une date non déterminée à ce jour. A la date d'établissement des comptes 2019, les impacts de la crise et des mesures d'ores et déjà déployées ou à venir sont difficilement chiffrables avec précision. Leur impact financier sera notamment fonction de la durée de la crise et de la période de confinement, ainsi que de l'impact économique de la crise sanitaire, plusieurs allocations étant sous conditions de ressources susceptibles d'être impactées.

Table des sigles et des abréviations

A

AAH	Allocation aux adultes handicapés
AEEH	Allocation d'éducation de l'enfant handicapé
ACOSS	Agence centrale des organismes de sécurité sociale
AGESSA	Association pour la gestion de la sécurité sociale des auteurs
AGIRC	Association générale des institutions de retraite des cadres
AFC	Aides financières collectives
AFI	Aides financières individuelles
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
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
APL	Aide personnalisée au logement
ARRCO	Association des régimes de retraite complémentaire
ARS	Allocation de rentrée scolaire ou Agence régionale de santé
ASF	Allocation de soutien familial
ASFR	Allocation de soutien familial recouvrable
AVPF	Assurance vieillesse des parents au foyer
AVTS	Allocation aux vieux travailleurs salariés

B

BC	Bordereau de créances
BMAF	Base mensuelle des allocations familiales

C

CADES	Caisse d'amortissement de la dette sociale
CAF	Caisse d'allocations familiales
CANSSM	Caisse autonome nationale de sécurité sociale dans les mines
CARSAT	Caisse régionale d'assurance retraite et de la santé au travail
CCMSA	Caisse centrale de mutualité sociale agricole
CCSS	Commission des comptes de la Sécurité sociale ou Caisse commune de Sécurité sociale de la Lozère
CDC	Caisse des dépôts et consignations
CGI	Code général des impôts
CGSS	Caisse générale de Sécurité sociale
CHIRCOSS	Comité d'harmonisation interrégimes des comptes des organismes de la Sécurité sociale
CLEISS	Centre des liaisons européennes et internationales de sécurité sociale
CNAF	Caisse nationale des allocations familiales
CNAM	Caisse nationale d'assurance maladie
CNAV	Caisse nationale d'assurance vieillesse

CNDSSTI	Caisse nationale déléguée pour la sécurité sociale des travailleurs indépendants
CNIEG	Caisse nationale des industries électriques et gazières
CNIL	Commission nationale informatique et liberté
CNSA	Caisse nationale de solidarité pour l'autonomie
COG	Convention d'objectifs et de gestion
CPAM	Caisse primaire d'assurance maladie
CPG	Contrat pluriannuel de gestion
CRAMIF	Caisse régionale d'assurance maladie d'Île-de-France
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
DRM	Dispositif de ressources mensuelles
DSN	Déclaration sociale nominative

E

EIRR	Echanges interrégimes de retraite
ENIM	Etablissement national des invalides de la marine
EN3S	Ecole Nationale supérieure de sécurité sociale
EPN	Etablissement public national
ETP	Equivalent temps plein

F

FCAATA	Fonds de cessation anticipée d'activité des travailleurs de l'amiante
FFIPSA	Fonds de financement des prestations sociales agricoles
FIVA	Fonds d'indemnisation des victimes de l'amiante
FNAL	Fonds national d'aide au logement
FNAS	Fonds national d'action sociale
FNGA	Fonds national de gestion administrative
FNPF	Fonds national des prestations familiales
FSL	Fonds de solidarité logement
FSV	Fonds de solidarité vieillesse

G

GIE	Groupement d'intérêt économique
GIP	Groupement d'intérêt public

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

P

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 Finances
PLFSS	Projet de loi de financement de la Sécurité sociale
PPA	Prime d'activité
PRE	Prime de retour à l'emploi

R

RATP	Régie autonome des transports parisiens
RG	Régime général
RGPD	Règlement général sur la protection des données
RMI	Revenu minimum d'insertion
RNCPS	Répertoire national commun de la protection sociale
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
SNCF	Société nationale des chemins de fer français
SSM	Société de secours minière

T

T2A	Tarification à l'activité
TGI	Tribunal de grande instance
TESE	Titre emploi service 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
URCAM	Union régionale des caisses d'assurance maladie

URSSAF Union de recouvrement des cotisations de sécurité sociale et
d'allocations familiales

V

VLU Versement en lieu unique

Données comptables des régimes spéciaux (Msa) - Exercice 2019 – les charges

	CHARGES	2019		TOTAL MSA
		Exploitants agricoles métropole	Salariés agricoles	2019
	CHARGES DE GESTION TECHNIQUE(I)			
	PRESTATIONS SOCIALES			
	6561 - Prestations légales	326 562 819	671 438 774	998 001 593
656131	Allocations en faveur de la famille	172 273 195	334 256 902	506 530 097
656132	Allocations et aides pour la garde des jeunes enfants	121 409 130	272 783 861	394 192 992
656133	Allocations en faveur de l'éducation	25 191 035	42 903 060	68 094 096
656135	Allocations en faveur des handicapés	7 548 152	18 584 233	26 132 385
656136	Frais de mandataires judiciaires	134 091	987 975	1 122 066
656137	Autres allocations et prestations	7 216	1 922 742	1 929 958
	6562 - Prestations extralégales d'Action sociale	71 185 768	63 204 693	134 390 462
6562318	Autres aides individuelles - Prest. Extralégales Action sociale	62 423 617	47 525 698	109 949 315
6562321	Subventions d'investissement -Actions collectives d'action sanitaire et sociale	358 153	640 878	999 031
6562322310	Droits N - Subventions d'exploitation	1 164 325	2 083 443	3 247 767
6562322338	Divers autres fonds d'aide - Participations financières aux fonds locaux d'aide	3 172 974	5 677 721	8 850 695
6562322410	Droits N - Prestations de service ordinaires	612 232	1 095 528	1 707 760
65623224210	Droits N - PS CEJ - Partie Enfance	173 619	310 674	484 293
65623224310	Droits N - PS CEJ - Partie Jeunesse	3 280 849	5 870 752	9 151 601
	CHARGES TECHNIQUES, TRANSFERT, SUBVENTIONS ET CONTRIBUTIONS			
	6571 - Transferts entre organismes de sécurité sociale	302 453 640	237 786 767	540 240 406
6571342	Prise en charge de prestations par la CNAF -Transferts	302 453 640	237 786 767	540 240 406
	6572 - Autres charges techniques	266 635	621 000	887 635
6572362	Diverses participations - Autres charges techniques	266 635	621 000	887 635
	DIVERSES CHARGES TECHNIQUES			
	6584 - Charges techniques - Pertes sur créances irrécouvrables	4 397 102	3 187 907	7 585 010
658431	ANV - Pertes - créanc. irréc. (Cotis., imp. & prod. affectés)	1 817 628	2 211 378	4 029 006
658432	Rem.-créanc.- Pertes - créanc. irréc.(Cotis., imp. & prod. affectés)	1 973 965	976 228	2 950 193
658433	Annul.créanc.- Pertes - créanc.irréc. (Cotis., imp. & prod. affectés)	605 510	302	605 811
	6585 - Charges techniques - Pertes sur créances irrécouvrables (prestations)	940 791	2 425 325	3 366 116
658531	ANV - Charges techniques : pertes / créanc.irréc.	53 401	476 968	530 370
658532	Remises sur créances - Ch.techn.: pertes / créanc.irréc.	883 468	1 940 669	2 824 137
658533	Annulations de créances	3 922	7 688	11 610
	6586 - Charges techniques pour l'annulation d'O.R. des exercices antérieurs	1 325	3 833	5 158
6586	Chges techn. pr annul. ordres de recettes des exercices antérieurs	1 325	3 833	5 158
	6588 - Diverses autres charges techniques	3 230	5 780	9 010
658838	Autres charges techniques	3 230	5 780	9 010
	DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR CHARGES TECHNIQUES			
	6814 - Dotations aux provisions	6 057 880	13 457 502	19 515 383
681431	Pour prestations légales - Dotations aux provisions pour prestations sociales	5 102 765	12 648 931	17 751 697
681438	Prestations - Dotations aux provisions pour autres charges techniques	955 115	808 571	1 763 686

Données comptables des régimes spéciaux (Msa) - Exercice 2019 – les charges

	CHARGES	2019		TOTAL MSA
		Exploitants agricoles métropole	Salariés agricoles	2019
	6817 - Dotations aux provisions pour dépréciation des actifs circulants	48 364 534	46 284 258	94 648 792
6817344	Créances sur cotisations - Dot.aux dépréciations des actifs circulants	47 272 612	42 712 554	89 985 166
6817345	Créances sur prest.& alloc.indues à récup.- Dot.aux dépr.des actifs circulants	1 045 727	3 188 129	4 233 856
6817346	Créances sur recours contre les tiers et employeurs-Dotations aux dépréciations	44 714	377 991	422 705
6817347	Créances diverses - Dot.aux dépréciation des actifs circulants	1 481	5 584	7 065
	TOTAL DES CHARGES DE GESTION TECHNIQUE (I)	760 233 725	1 038 415 839	1 798 649 564
	CHARGES DE GESTION COURANTE (II)			
	ACHATS			
	Achats stockés d'approvisionnement	1 300 558	2 327 165	3 627 723
606	Achats non stockés de matières et fournitures	1 284 957	2 299 249	3 584 206
607	Achats de marchandises	15 601	27 916	43 517
	AUTRES CHARGES EXTERNES			
	Services extérieurs	2 826 422	5 057 485	7 883 907
611	Sous-traitance générale - Services extérieurs	116 048	207 652	323 700
612	Redevances de crédit-bail - Services extérieurs	7 708	13 792	21 500
613	Locations - Services extérieurs	439 906	787 150	1 227 056
614	Charges locatives et de copropriété - Services extérieurs	304 968	545 698	850 666
615	Entretien et réparations - Services extérieurs	1 691 351	3 026 434	4 717 785
616	Primes d'assurances - Services extérieurs	178 653	319 675	498 328
617	Etudes et recherches - Services extérieurs	710	1 270	1 980
618	Divers - Services extérieurs	87 078	155 814	242 892
	Autres services extérieurs	11 426 790	20 446 634	31 873 424
621	Personnel extérieur à l'organisme - Autres services extérieurs	5 459 642	9 769 262	15 228 905
622	Rémunérations d'interm.& honor.- Autres services extérieurs	656 391	1 174 519	1 830 910
623	Publicité, publications, relations publiques - Autres serv.ext.	260 019	465 267	725 286
624	Transp.de biens & transp.collectifs du pers.- Autres serv.ext.	60 630	108 489	169 118
625	Déplacements, missions et réceptions - Autres serv.ext.	850 800	1 522 386	2 373 186
626	Frais postaux & de télécommunication - Autres serv.ext.	2 212 374	3 958 732	6 171 105
627	Services bancaires et assimilés	54 347	97 247	151 594
628	Divers - Autres services extérieurs	1 872 588	3 350 732	5 223 320
	Impôts, taxes et versements assimilés	6 795 231	12 159 110	18 954 341
631	Imp., taxes & versements assimil.sur rémun.(Adm°Imp.)	4 632 530	8 289 261	12 921 791
632	chg. fiscales sur congés à payer, RTT non pris prises et compte épargne temps	22 834	40 859	63 693
633	Imp., taxes & vers.assimil.sur rémun.(autres org.)	1 321 943	2 365 432	3 687 375
635	Autres imp., taxes & vers.assimil.(Adm°Imp.)	862 153	1 542 702	2 404 855
637	Autres imp., taxes & vers.assimil.(autres org.)	1 439	2 574	4 013
	Charges de personnel	63 406 069	113 456 245	176 862 314
641	Rémunération du personnel de statut de droit privé - Ch.pers.	45 109 489	80 717 087	125 826 576
642	Rémunération du personnel de statut de droit public - Ch.Pers.	981	1 755	2 736
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance - Ch.de pers.	16 347 609	29 251 748	45 599 357
647	Autres charges sociales - Charges de personnel	1 946 385	3 482 782	5 429 168
648	Autres charges de personnel	1 605	2 873	4 478

Données comptables des régimes spéciaux (Msa) - Exercice 2019 – les charges

	CHARGES	2019		TOTAL MSA
		Exploitants agricoles métropole	Salariés agricoles	2019
	Diverses charges de gestion courante	6 444 418	11 531 379	17 975 797
651	Redev.pr conces., brev., lic., marq., procéd., log., dr.& val.simil.	322 927	577 832	900 758
653	Comités, conseils et assemblées - Ch.gest.cour.	1 083 845	1 939 388	3 023 233
654	Charges cour.: pertes sur créanc.irréc.- Ch.gest.cour.	20 325	36 368	56 693
6558	Diverses autres charges de gestion courante	5 017 321	8 977 791	13 995 113
	Dotations aux amortissements et aux provisions	1 690 325	3 024 599	4 714 925
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges courantes	1 690 325	3 024 599	4 714 925
	TOTAL DES CHARGES DE GESTION COURANTE (II)	93 889 813	168 002 618	261 892 431
	CHARGES FINANCIERES (III)			
668	Autres charges financières	1 515	2 711	4 225
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (III)	1 515	2 711	4 225
	CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)			
	Sur opérations techniques			
678	Autres charges exceptionnelles	406 819	727 946	1 134 765
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)	406 819	727 946	1 134 765
	IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES (V)			
69	IMPÔTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES	69 602	124 543	194 146
	TOTAL IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES (V)	69 602	124 543	194 146
	TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE (VI=I+II+III+IV+V)	854 601 474	1 207 273 657	2 061 875 130
	RESULTAT NET DE L'EXERCICE EXCEDENTAIRE			
	TOTAL GENERAL (XII=VI+XII)	854 601 474	1 207 273 657	2 061 875 130

Données comptables des régimes spéciaux (Msa) - Exercice 2019 – les produits

	PRODUITS	2019		TOTAL MSA
		Exploitants agricoles métropole	Salariés agricoles	2019
	PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE (VII)			
	COTISATIONS, IMPÔTS ET PRODUITS AFFECTÉS			
	7561 - Cotisations sociales	96 720 787	629 381 217	726 102 004
75613111	cotisations des salariés - cotisations des actifs	0	629 381 217	629 381 217
75613121	régimes de base - cotisations des non salariés	96 720 787	0	96 720 787
	7562 - Cotisations prises en charges par l'Etat	533 175	66 702 619	67 235 794
756231	Prises en charge de cotis.en faveur de certaines catég.de sal.	0	3 688 904	3 688 904
756232	Prises en charge de cotis.en faveur de zones géographiques	533 175	845 807	1 378 982
756233	Prises en charge de cotis.en faveur de div.secteurs écon.	0	56 192 670	56 192 670
756234	Réduction ou abattement de l'assiette cot.&Contrib. (art. L. 131-7 du CSS)	0	-680	-680
756235	Exonérations heures supplémentaires	0	5 992 826	5 992 826
756237	Prises en charge de cotis.en faveur de certaines catég.cotisants	0	-16 907	-16 907
	PRODUITS TECHNIQUES			
	7572 - Contributions publiques	852	520	1 372
7572326	Remboursement indus AAH	852	520	1 372
	DIVERS PRODUITS TECHNIQUES			
	7585 - Produits techniques pour l'annulation d'ordre de dépenses exercices antérieurs	3 846	18 000	21 846
7585	Produits techniques pr l'annul. d'ordres de dép. des exercices antérieurs	3 846	18 000	21 846
	7588 - Autres produits techniques	6 285 297	11 456 784	17 742 081
758831	Frais de poursuite et de contentieux - Divers autres produits techniques	-0	-587	-587
758836	Pénalités et sanctions (Art. 114-17 du CSS)	33 012	149 426	182 439
758838	Divers autres produits techniques	6 252 285	11 307 944	17 560 229
	REPRISES SUR PROVISIONS ET SUR DEPRECIATIONS			
	7814 - Reprises sur provisions pour charges techniques	8 184 441	18 499 404	26 683 845
781431	Pour prestations légales - Reprises sur provisions pour prestations sociales	7 646 510	17 636 290	25 282 800
781438	Prestations - Reprises sur provisions pour autres charges techniques	537 931	863 114	1 401 045
	7817 - Reprises sur provisions pour dépréciations des actifs circulants	51 386 234	44 859 963	96 246 197
7817344	Créances sur cotisations - reprises sur dépréciations	50 519 441	41 976 030	92 495 471
7817345	Créanc.sur prest. & alloc.indues à récup.- reprises sur dépréciations	820 412	2 404 074	3 224 486
7817346	Créances sur recours contre 1/3 & empl.- reprises sur dépréciations	44 900	474 004	518 904
7817347	Créances diverses - reprises sur dépréciations	1 481	5 855	7 336
	TOTAL DES PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE (VII)	163 114 632	770 918 508	934 033 140

Données comptables des régimes spéciaux (Msa) - Exercice 2019 – les produits

	PRODUITS	2019		TOTAL MSA
		Exploitants agricoles métropole	Salariés agricoles	2019
	PRODUITS DE GESTION COURANTE (VIII)			
	Ventes de produits et de prestations de services	7 518 156	13 452 683	20 970 839
708	Produits des activités annexes	7 518 156	13 452 683	20 970 839
	Subvention d'exploitation	45 096	80 694	125 790
741	Reçues de l'Etat - Subventions d'exploitation	45 096	80 694	125 790
	Reprises sur provisions et sur dépréciations	1 976 149	3 536 041	5 512 190
7815	Reprises sur provisions pour risques et charges courantes	1 900 080	3 399 926	5 300 007
791	Transferts de charges d'exploitation	76 069	136 115	212 183
	TOTAL DES PRODUITS DE GESTION COURANTE (VIII)	9 539 401	17 069 418	26 608 819
	PRODUITS FINANCIERS (IX)			
768	Autres produits financiers	93 828	167 891	261 719
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (IX)	93 828	167 891	261 719
	PRODUITS EXCEPTIONNELS (X)			
774	Produits exceptionnels sur opérations de gestion technique	100 797	102 939	203 736
778	Autres produits exceptionnels	1 423 867	2 547 809	3 971 676
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (X)	1 524 664	2 650 748	4 175 412
	TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE (XI=VII+VIII+IX+X)	174 272 525	790 806 564	965 079 089
	RESULTAT NET DE L'EXERCICE DEFICITAIRE	680 328 948	416 467 093	1 096 796 041
	TOTAL GENERAL (XII=VI+XII)	854 601 474	1 207 273 657	2 061 875 130

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	253 855 080	191 667 179	62 187 902	49 821 719
205	Conces.& dr.simil.,brev.,lic.,marq.,procéd.,log.,dr.& val.simil.	220 127 900	191 585 282	28 542 619	36 280 593
206	Droit au bail	126 969	73 802	53 168	55 613
208	Autres immobilisations incorporelles	8 782	8 096	686	686
232	Immobilisations incorporelles en cours	33 568 598	0	33 568 598	13 418 827
237	Avances et acptes versés sur commandes d'immo. incorporelles	22 831	0	22 831	66 000
	B - Immobilisations Corporelles	2 205 506 798	1 245 429 919	960 076 879	937 109 661
211	Terrains	98 672 513	0	98 672 513	93 453 467
212	Agencements et aménagements de terrains (même ventilation que compte 211)	26 745 359	19 671 031	7 074 329	7 417 049
213	Constructions	1 550 207 202	864 995 063	685 212 139	684 030 233
214	Constructions sur sol d'autrui	32 098 398	20 996 045	11 102 353	12 123 250
215	Installations techniques, matériel et outillage industriel	20 451 615	16 962 542	3 489 073	3 187 128
218	Autres immobilisations corporelles	405 348 159	322 805 238	82 542 921	72 204 884
231	Immobilisations corporelles en cours	337 299	0	337 299	742 708
238	Avances et acptes versés sur commandes d'immo.corporelles	71 646 252	0	71 646 252	63 950 941
	C - Immobilisation financières	298 948 000	7 187 967	291 760 033	308 412 732
261	Titres de particip.et parts ds des assoc.,synd.et org.de dr.privé	1 081 372	622	1 080 750	1 183 265
265	Créances entre organismes de sécurité sociale	42 456 431	0	42 456 431	46 395 118
271/272/ 273	Titres immo.autres que titres immo. Activité "portefeuille" (dr propriété)	101 987	0	101 987	101 987
2742	Prêts aux partenaires	134 540 034	684 184	133 855 850	136 709 475
2743	Prêts au personnel	14 072	4 192	9 880	20 622
2744	Prêts aux assurés et allocataires	82 847 398	5 427 268	77 420 131	84 492 444
2748	Autres prêts	30 960 724	1 071 701	29 889 023	32 639 712
275	Dépôts et cautionnements versés	1 077 360	0	1 077 360	893 890
276	Autres créances immobilisées	5 868 622	0	5 868 622	5 976 219
	I - TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE	2 758 309 879	1 444 285 065	1 314 024 814	1 295 344 111
	II - ACTIF CIRCULANT				
	A - Stocks et en cours	0		0	0
	B - Créances	19 805 752 432	3 695 813 748	16 109 938 685	15 057 805 539
4091	Fourn.& interm.soc.: avces & acptes vers.sur commandes	2 814 414 655		2 814 414 655	2 698 179 727
4092	Prestations et indus à récupérer	1 571 860 983	169 114 930	1 402 746 053	1 356 004 519
4095	Prestataires : avances et acomptes versés sur prestations	39 285 404		39 285 404	28 303 112
4096	Fournisseurs : créances pour emballages et matériel à rendre	2 981		2 981	2 881
409	Fourn., interm.sociaux & prest. débiteurs (sauf 4091, 4092, 4095, 4096)	29 017 092	19 154 826	9 862 266	9 207 226
4111	Clients : ventes de biens ou de prestations de services	1 944 568		1 944 568	1 979 397
4113	Clients: Entités publiques	1 009 040		1 009 040	959 663
4114	Clients douteux	88 826	9 196	79 630	14 700
4115	Clients produits à recevoir	3 403 150	3 335	3 399 815	3 665 904
R4118	Autres clients	491 390	2 335	489 055	610 847
R415	Cotisations, impôts et produits affectés	3 887 060 007	3 034 846 703	852 213 304	901 343 965
R418	Cotisants : produits à recevoir	3 906 672 946		3 906 672 946	3 722 156 529
R425	Personnel : avances et acomptes	648 814		648 814	463 856
4287	Personnel : produits à recevoir	415 247		415 247	508 298
R4387	Produits à recevoir - Sécurité sociale et autres organismes	7 385 973		7 385 973	10 469 211
R441	Entités publiques : contrib., dot.& subv.à recevoir ou à verser	357 608 310		357 608 310	438 897 963
R442111	Prime exceptionnelle RMI - RSA - PSA - ARS Etat	130 045 909		130 045 909	116 122 670
R442112 / R442114	Prime de retour à l'emploi - Loi - payée pour le compte de l'Etat	15 466		15 466	7 769
R442117	Allocation aux adultes handicapés AAH	1 066 725 730		1 066 725 730	959 663 888
R442118	Autres prestations prises en charge par l'Etat	12 062 084		12 062 084	-3 098
R442381	RMI - PFM à compter du 1/06/2009	1 013		1 013	1 013
R44231 / 44872111	Prestations payées pour le compte du FNAL - APL	146 869 054		146 869 054	175 780 973

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
R44232 / 44872112	Prestations payées pour le compte du FNAL - ALS	607 680 756		607 680 756	563 158 772
R44233 / 4487213	Prestations payées au titre de l'ALT	0		0	2 497 641
R44235	Prestations payées au titre du RSA Activité	5 896 938		5 896 938	4 484 162
R44241	RSA Département	927 823 757		927 823 757	923 861 172
R44242	RMI Département	13 467 050		13 467 050	13 883 016
R44243	RMA	73 552		73 552	59 218
R44244	Prestations payées au titre du RSO	17 757 787		17 757 787	19 557 195
R44245	Contrat d'avenir	413 351		413 351	333 326
R442382 / 44872113	Prestations payées pour le compte du FNAL - ALF	384 117 403		384 117 403	408 660 113
R442115 / 4487214	PPA - Prime pour l'activité payée pour le compte de l'état	1 134 318 046		1 134 318 046	749 621 091
442188	Diverses autres opérations faites pour le compte de l'Etat	484 426		484 426	484 426
4422541	Secteur personnes âgées - CSF	5 637		5 637	3 093
4422542	Secteur personnes handicapées - CSF	3 886		3 886	-3 543
4425	Opérations faites pour le compte d'établiss.publics locaux	7 055		7 055	-52 283
R443	Opérations faites par une entité pub.pr le cpte de la séc.soc.	151 191		151 191	673 340
4448	Autres entités pub.- prest.pr.en ch.ou remb.par une ent.pub.	5 846		5 846	
R445	Entités publiques - Cotisations, contributions, impôts et taxes	90 249 201		90 249 201	164 932 348
R4485	Cotis., imp.& prod.aff.pris en ch.ou remb.par ent.pub.- Prod.à rec.	82 160 090		82 160 090	92 116 230
44878	Autres produits à recevoir - Entités publiques	1 368 588 705		1 368 588 705	1 472 244 019
4514		516 237 713		516 237 713	
4521	CARSAT - CRAV	5 202 746		5 202 746	6 138 477
4522	CPAM	617 205		617 205	710 939
4523	Autres que prestations	638 678		638 678	495 816
4526	CGSS	1 805 888		1 805 888	1 528 990
4531	UCANSS - Régime général - unions et fédérations	24 258		24 258	7 486
R4534	Unions immobilières - Régime général - unions et fédérations	3 698 699		3 698 699	3 186 655
45352	Institut National de Formation Centres de formations	67 644		67 644	
R4538	Autres - Régime général - unions et fédérations	209 259		209 259	187 820
4542	Caisses départementales - Régime agricole - salariés & exploit.	457 101		457 101	397 340
4548	Autres - Régime agricole - salariés & exploit.	-46 265		-46 265	-23 445
R4562	Entreprises nationales et assimilées	2 789 769		2 789 769	2 789 769
R45631	Divers fonds vieillesse	202 750		202 750	251 501
R45634	Autres fonds	500 000		500 000	500 000
45642	ENIM - Autres organismes spéciaux	458		458	
45652	Mines - autres rég. & org. Séc.Soc.	51 555		51 555	566 023
45654	EN3S - autres rég. & org. Séc.Soc.	70 253		70 253	45 099
R456581	Collectivités locales des DOM - autres rég. & org. Séc.Soc.	29 998 035	27 982 796	2 015 239	25 323 451
456584	CDC - autres rég. & org. Séc.Soc.	577 243		577 243	140 110
456588	Opérations avec les divers organismes de Sécurité Sociale	-246 771		-246 771	15 363
458	Diverses opérations entre organismes	78 553 141		78 553 141	85 451 058
461	Opérations effectuées pour le compte de tiers	55 604		55 604	42 862
462	Créances sur cessions d'immobilisations	4 472 515		4 472 515	4 209 496
R467	Autres comptes débiteurs ou créditeurs	530 194 537	444 699 626	85 494 910	64 993 450
4687	Produits à recevoir - Divers	19 387 101		19 387 101	19 992 931
	C - Comptes transitoires ou d'attente	1 952 171		1 952 171	617 043
R471	Recettes à ventiler	-363 728		-363 728	0
R472	Dépenses à classer ou à régulariser	558 060		558 060	554 045
R478	Autres comptes transitoires	1 757 839		1 757 839	62 998
	D - Charges constatées d'avance	13 355 062	0	13 355 062	11 515 830
486	Charges constatées d'avance	13 355 062		13 355 062	11 515 830
	E - Disponibilités	48 754 116	0	48 754 116	17 334 776
511	Valeurs à l'encaissement	1 182 835		1 182 835	1 132 380
512	Banques	389 183		389 183	592 962
513	Caisses des dépôts et consignations	46 870 831		46 870 831	15 492 478
514	Chèques postaux	4 361		4 361	6 337
515	Trésor public	267 022		267 022	63 568
5188	Intérêts courus à recevoir	0		0	3 794
53	CAISSE	30 387		30 387	33 675
54	REGIES ET ACCREDITIFS	9 497		9 497	9 585
	II - TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	19 869 813 781	3 695 813 748	16 174 000 033	15 087 273 188
	TOTAL GENERAL (I+II)	22 628 123 659	5 140 098 813	17 488 024 847	16 382 617 299

Bilan détaillé – le passif

N° de compte	INTITULE	2 019	2 018
		Exercice N	Exercice N-1
	I - CAPITAUX PROPRES		
1022	Complément de dotation (Etat)	45 735	45 735
1023	Complément de dotation (entités publiques autres que l'Etat)	2 284 303	2 284 303
1025	Dons et legs en capital	10 511 365	10 511 746
10262	Dotations provenant d'organismes de base - Régime général	46 923	46 923
10682	Réserves facultatives	535 215 890	541 133 372
10688	Réserves diverses	774 339	774 339
11	REPORT A NOUVEAU (solde créditeur ou débiteur)	1 030 131 533	593 988 051
12	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou perte)	1 524 628 057	450 446 676
131	Subventions d'équipement	19 733 645	20 296 279
138	Autres subv.d'invest.(même ventil.que celle du compte 131)	370 921	402 868
139	Autres subventions d'investissement inscrites au compte de résultat	-8 984 023	-8 722 129
	I - TOTAL CAPITAUX PROPRES	3 114 758 689	1 611 208 163
	II - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
151	Provisions pour risques (gestion courante)	21 305 083	27 335 488
152	Provisions pour risques (gestion technique)	1 545 036 155	1 814 607 774
158	Autres provisions pour charges	53 048 444	50 147 053
	II - TOTAL PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	1 619 389 682	1 892 090 315
	III - DETTES FINANCIERES		
165	Dépôts et cautionnements reçus	100 540	27 207
175	Avances reçues d'un organisme de Sécurité Sociale	119 163	355 604
51213	Crédit Mutuel	2 411 438 464	2 276 880 885
5132	CDC - Compte courant	1 711 174 076	1 623 608 068
	III - TOTAL DETTES FINANCIERES	4 122 832 242	3 900 871 763
	IV - AUTRES DETTES		
	A - Cotisants & clients créditeurs	373 575 976	308 923 321
4194	Cotisants créditeurs	373 570 364	308 913 648
4119	Clients créditeurs	5 612	9 672
	B - Dettes d'exploitation	8 223 398 507	8 643 205 357
R401	Fournisseurs et intermédiaires sociaux	1 974 882	1 547 709
R4081	Fournisseurs et intermédiaires sociaux	4 934 649 892	4 779 611 285
R404	Fournisseurs d'immobilisations	936 070	1 434 893
4084	Fournisseurs d'immobilisations	3 305 663	4 858 026
406	Prestataires : versements directs aux allocataires	701 154 463	581 213 774
40861	Prestations légales - vers.dir.aux allocs à payer	167 097 502	243 132 237
40862	Prestations extralégales - versements directs aux allocataires à payer	17 240 921	16 583 168
R407	Prestataires : versements à des tiers	116 920 148	105 968 025
R4087	Prestataires : versements à des tiers à payer	317 367 534	556 837 594
R421	Personnel : rémunérations dues	0	358 551
R422	Comité d'entreprise et d'établissement	595 512	431 083
R427	Personnel : oppositions	38 070	53 185
4282	Dettes provisionnées pour congés à payer	127 152 953	127 760 453
42863	RTT - Personnel: charges à payer	10 684 200	10 500 601
42866	Compte épargne temps - Personnel : charges à payer	30 778 342	28 651 256
42868	Autres charges à payer - Personnel	6 006 454	4 591 129
R431	Sécurité sociale - Sécurité soc.& autres org.sociaux	14 132 615	17 873 112
R437	Autres organismes sociaux	5 400 426	4 996 808
4382	Charges sociales sur congés à payer	53 117 414	58 970 503
43863	RTT - Charges à payer - SS et autres organismes sociaux	4 426 055	4 799 197
43866	Compte épargne temps - CAP - S.S. et autres organismes sociaux	13 674 733	13 360 030
43868	Autres charges à payer - S.S. et autres organismes sociaux	12 832 702	20 627 852
R442113/ R44211323	Allocation de parent isolé API	-436 082	-343 573

Bilan détaillé – le passif

N° de compte	INTITULE	2 019	2 018
		Exercice N	Exercice N-1
R44233 / 4487213	Prestations payées au titre de l'ALT	1 082 062	0
R44236	RSA Jeune FNSA	1 085 928	940 937
R44246	Revenu de solidarité active - RSA (bénéficiaire RMI-RMA-CAV)	234 403	206 519
R44282	Fonds interpartenariaux	6 752 121	7 605 332
442218	CADES CNAF	21 224 822	19 549 224
44223	ASP	22	18 067
R444	Prestations prises en charge ou remb.par une entité pub.	0	-316 946
R445	Entités publiques - Cotisations, contributions, impôts et taxes	230 290 221	154 137 401
446	Etat impôts sur les bénéfices	3 573 973	7 110
R447	Autres opérations avec une entité publique	5 328 304	5 641 188
4482	Charges fiscales sur congés à payer	15 818 754	15 937 262
44863	RTT - Charges à payer - Entités publiques	1 350 608	1 329 497
44866	Compte épargne temps - CAP - Entités publiques	4 083 827	3 788 084
44868	Autres charges à payer - Entités publiques	8 168 845	5 346 566
4511	CNAMTS	10 890 976	2 225 914
4513	CNAVTS	238 301 627	183 266 327
4514	ACOSS	0	409 998 762
45236	CAF au titre du FSL	117 449	69 464
R4525	URSSAF	152 529 497	98 976
4527	CCSS	234 831	234 499
453	Régime général - unions et fédérations	0	14 538
454	CCMSA - Régime agricole - salariés & exploit.	160 025 388	303 651 362
455	Régime autonome des professions indépendantes	25 873 235	30 706 123
45655	Caisse de sécurité sociale de Mayotte - autres rég. & org. Séc.Soc.	298 331 240	217 615 434
45656	Caisse de prévoyance sociale St Pierre et Miquelon	570 796	1 960 088
456582	Opérations avec divers fonds - autres rég. & org. Séc.Soc.	1 135 335	1 146 131
456583	Organismes étrangers - autres rég. & org. Séc.Soc.	1 866 932	1 682 442
458	Diverses opérations entre organismes	449 570 746	649 089 317
R466	Autres comptes créditeurs	36 159 163	33 919 890
4686	Charges à payer - Divers	9 746 933	9 518 950
	C - Compte transitoire ou d'attente	16 697 999	14 316 427
47	Recettes à classer ou à régulariser	16 697 999	14 316 427
	D - Produits constatés d'avance	17 371 753	12 001 952
487	Produits constatés d'avance	17 371 753	12 001 952
	IV - TOTAL AUTRES DETTES	8 631 044 234	8 978 447 058
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	17 488 024 847	16 382 617 299

Compte de résultat détaillé – les charges

	CHARGES	Exercice N	Exercice N-1
		2 019	2 018
	CHARGES DE GESTION TECHNIQUE(I)		
	PRESTATIONS SOCIALES		
	6561 - Prestations légales	31 342 372 007	31 439 470 904
656131	Allocations en faveur de la famille	16 916 792 447	16 801 824 861
656132	Allocations et aides pour la garde des jeunes enfants	11 230 201 853	11 500 617 585
656133	Allocations en faveur de l'éducation	2 033 873 366	2 031 183 603
656134	Allocations en faveur du logement	0	2 002 332
656135	Allocations en faveur des handicapés	1 059 990 682	1 000 003 453
656136	Frais de mandataires judiciaires	59 047 105	58 684 355
656137	Autres allocations et prestations	42 466 554	45 154 715
	6562 - Prestations extralégales d'Action sociale	5 633 096 980	5 484 111 958
65623111	Fonds CAF - Aides financières aide à domicile	5 102 213	5 264 599
65623112	Dans la limite de la dotation fonds CNAF - Aides financières Aide à domicile	60 149 537	62 766 045
65623121	Sur fonds CAF - Formation BAFA - Actions individuelles	2 272 948	2 300 433
65623122	Sur fonds CNAF - Formation BAFA - Actions individuelles	1 618 131	1 676 231
6562318	Autres aides individuelles - Prest. Extralégales Action sociale	253 731 133	252 187 521
6562321	Subventions d'investissement -Actions collectives d'action sanitaire et sociale	236 688 972	217 874 018
6562322310	Droits N - Subventions d'exploitation	156 155 855	153 174 344
6562322319	Régularisation droits antérieurs - Subventions d'exploitation	-5 152 061	-6 365 823
6562322331	FLAAD - Participations financières aux fonds locaux d'aide	195 500	1 063 500
6562322332	FSL - Participations financières aux fonds locaux d'aide	15 785 164	15 299 650
6562322333	Fonds d'aide aux jeunes en difficultés (FAJ)-Part finan aux fonds locaux d'aide	945 857	855 707
6562322334	Fonds d'aide aux impayés d'énergie - Part finan aux fonds locaux d'aide	1 017 950	1 135 806
6562322338	Divers autres fonds d'aide - Participations financières aux fonds locaux d'aide	9 662 595	8 889 820
6562322410	Droits N - Prestations de service ordinaires	3 528 590 334	3 434 849 629
6562322419	Régularisations droits N-1 et antérieurs en N - PS ordinaires	-10 269 732	13 027 897
65623224210	Droits N - PS CEJ - Partie Enfance	764 895 397	675 964 380
65623224219	Régularisations droits N-1 et antérieurs en N - PS CEJ - Partie Enfance	-8 658 483	-6 331 151
65623224220	Droits N - Fonds d'accompagnement - Fonctionnement Enfance	73 784 475	74 160 042
65623224229	Régularisation droits antérieurs - Fonds d'accompagnement - Fonct. Enfance	-4 192 906	-5 988 254
65623224310	Droits N - PS CEJ - Partie Jeunesse	475 864 783	480 798 721
65623224319	Régularisations droits N-1 et antérieurs en N - PS CEJ - Partie Jeunesse	-3 462 340	-3 510 028
65623224320	Droits N - Fonds d'accompagnement - Fonctionnement Jeunesse	54 304 182	47 005 654
65623224329	Régularisation droits antérieurs - Fonds d'accompagnement - Fonct. Jeunesse	-3 041 952	-2 593 406
6562322440	Droits N - Aide spécifique ALSH	28 003 646	60 943 245
6562322449	Régularisations Droits N-1 en N - Aide spécifique ALSH	-894 217	-336 623
	6564 - Autres prestations	65 080 465	66 076 205
65641	PARS DOM - Prestations spécifiques à certains régimes	65 080 465	66 076 205

Compte de résultat détaillé – les charges

	CHARGES	Exercice N	Exercice N-1
		2 019	2 018
	CHARGES TECHNIQUES, TRANSFERT, SUBVENTIONS ET CONTRIBUTIONS		
	6571 - Transferts entre organismes de sécurité sociale	10 232 265 009	10 188 132 093
6571312	Compensation : RG - ACOSS - Famille	0	20 097 428
6571315	Compensations intégrales	45 545 749	35 041 695
6571332	Prises en charge de cotis.non assises sur un revenu spécifique	4 992 081 390	5 006 193 325
6571342	Prise en charge de prestations par la CNAF -Transferts	5 194 133 913	5 126 236 380
657138	Autres transferts	503 957	563 265
	6572 - Autres charges techniques	44 263 392	46 104 456
6572362	Diverses participations - Autres charges techniques	44 263 392	46 104 456
	DIVERSES CHARGES TECHNIQUES		
	6582 - Contributions de gestion technique	40 000	40 000
65828	Autres contributions techniques	40 000	40 000
	6583 - Subventions de gestion technique	4 515 118	4 521 814
65838	Diverses subventions	4 515 118	4 521 814
	6584 - Charges techniques - Pertes sur créances irrécouvrables	334 763 731	345 602 961
658431	ANV - Pertes - créanc. irréc. (Cotis., imp. & prod. affectés)	267 155 157	267 515 527
658432	Rem.-créanc.- Pertes - créanc. irréc.(Cotis., imp. & prod. affectés)	49 077 546	53 310 803
658433	Annul.créanc.- Pertes - créanc.irréc. (Cotis., imp. & prod. affectés)	18 531 029	24 776 631
	6585 - Charges techniques - Pertes sur créances irrécouvrables (prestations)	111 666 997	101 186 051
658531	ANV - Charges techniques : pertes / créanc.irréc.	11 771 837	9 717 719
658532	Remises sur créances - Ch.techn.: pertes / créanc.irréc.	53 356 580	49 989 771
658533	Annulations de créances	46 538 581	41 478 562
	6586 - Charges techniques pour l'annulation d'O.R. des exercices antérieurs	8 405	15 342
6586	Chges techn. pr annul. ordres de recettes des exercices antérieurs	8 405	15 342
	6588 - Diverses autres charges techniques	61 595 032	59 247 462
658831	Frais d'assiette et de recouvrement. frais impôts, droits, taxes, contributions	259 047	147 193
658835	Frais de gestion IJ Congé patern. et accu. enfant - Diver. Aut. Charg. Technique	2 528 130	2 481 404
658838	Autres charges techniques	58 807 855	56 618 864
	DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR CHARGES TECHNIQUES		
	6814 - Dotations aux provisions	357 537 321	502 197 744
681431	Pour prestations légales - Dotations aux provisions pour prestations sociales	53 126 799	81 954 744
681432	Pour prestations extralégales - Dotations aux prov.pr prest.soc.	228 230 447	185 650 057
681435	Recouvrement - Dotations aux provisions pour autres charges techniques	37 239 501	197 050 252
681438	Prestations - Dotations aux provisions pour autres charges techniques	38 940 574	37 542 692
	6817 - Dotations aux provisions pour dépréciation des actifs circulants	147 911 928	143 676 185
R6817341	Créances sur clients - Dot.aux dépréciations des actifs circulants	3 976	1 746
6817344	Créances sur cotisations - Dot.aux dépréciations des actifs circulants	90 434 615	95 573 477
6817345	Créances sur prest.& alloc.indues à récup.- Dot.aux dépr.des actifs circulants	10 496 586	11 529 081
6817346	Créances sur recours contre les tiers et employeurs-Dotations aux dépréciations	422 705	518 904
6817347	Créances diverses - Dot.aux dépréciation des actifs circulants	46 554 046	36 052 975
	TOTAL DES CHARGES DE GESTION TECHNIQUE (I)	48 335 116 385	48 380 383 175

Compte de résultat détaillé – les charges

	CHARGES	Exercice N	Exercice N-1
		2 019	2 018
	CHARGES DE GESTION COURANTE (II)		
	ACHATS		
	Achats stockés d'approvisionnement	30 501 962	29 204 465
604	Achats d'études et prestations de services	600 629	572 618
605	Achats de matériel, équipements et travaux	222	472
606	Achats non stockés de matières et fournitures	29 845 483	28 523 361
607	Achats de marchandises	54 747	107 326
608	Frais accessoires incorporés aux achats	919	688
609	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats	-38	0
	AUTRES CHARGES EXTERNES		
	Services extérieurs	82 067 615	82 869 265
611	Sous-traitance générale - Services extérieurs	13 093 948	12 632 957
612	Redevances de crédit-bail - Services extérieurs	59 735	43 053
613	Locations - Services extérieurs	13 235 961	14 444 535
614	Charges locatives et de copropriété - Services extérieurs	2 611 115	2 207 097
615	Entretien et réparations - Services extérieurs	46 051 779	46 459 807
616	Primes d'assurances - Services extérieurs	2 575 535	2 596 467
617	Etudes et recherches - Services extérieurs	1 323 571	936 554
618	Divers - Services extérieurs	3 115 970	3 548 795
	Autres services extérieurs	224 013 972	218 714 302
621	Personnel extérieur à l'organisme - Autres services extérieurs	19 409 055	17 740 564
622	Rémunérations d'interm. & honor.- Autres services extérieurs	7 272 930	7 619 168
623	Publicité, publications, relations publiques - Autres serv.ext.	5 531 628	5 997 910
624	Transp.de biens & transp.collectifs du pers.- Autres serv.ext.	2 384 093	2 581 037
625	Déplacements, missions et réceptions - Autres serv.ext.	27 205 022	28 159 251
626	Frais postaux & de télécommunication - Autres serv.ext.	48 927 915	49 889 080
627	Services bancaires et assimilés	918 251	797 529
628	Divers - Autres services extérieurs	113 106 786	105 931 487
629	RRR obtenus sur autres services extérieurs	-741 709	-1 724
	Impôts, taxes et versements assimilés	196 016 759	196 724 587
631	Imp., taxes & versements assimil.sur rémun.(Adm°Imp.)	130 127 600	131 245 085
632	chg. fiscales sur congés à payer, RTT non pris prises et compte épargne temps	143 535	-311 805
633	Imp., taxes & vers.assimil.sur rémun.(autres org.)	48 286 208	47 937 810
635	Autres imp., taxes & vers.assimil.(Adm°Imp.)	17 013 547	17 374 516
637	Autres imp., taxes & vers.assimil.(autres org.)	445 870	478 981
	Charges de personnel	1 889 086 308	1 954 104 500
641	Rémunération du personnel de statut de droit privé - Ch.pers.	1 319 110 672	1 312 494 497
642	Rémunération du personnel de statut de droit public - Ch.Pers.	1 017 299	1 002 630
644	Rémun.pers.en applicat.convent.- personnel statut droit privé	7 467 067	13 008 620
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance - Ch.de pers.	485 881 219	551 947 862
647	Autres charges sociales - Charges de personnel	71 683 431	71 794 095
648	Autres charges de personnel	3 926 621	3 856 797

Compte de résultat détaillé – les charges

	CHARGES	Exercice N	Exercice N-1
		2 019	2 018
	Diverses charges de gestion courante	240 196 503	245 196 806
651	Redev.pr conces., brev., lic., marq., procéd., log., dr.& val.simil.	18 421 742	13 717 873
653	Comités, conseils et assemblées - Ch.gest.cour.	11 138 285	11 359 510
654	Charges cour.: pertes sur créanc.irréc.- Ch.gest.cour.	1 925 123	1 786 628
6552	Contribution de gestion courante	16 760 510	16 679 500
6553	Subvention de gestion courante - Autres ch.de gest.cour.	2 253 378	2 233 690
6555	Charges de gest.cour.provenant de l'annul.d'ORC des exercices	557 058	200 233
6556	Div.transf.gest.courante entre organismes de périmètres combinaison différents	8 545 804	6 279 351
6557	Contributions entre caisses nationales du Régime général	166 563 098	179 661 803
6558	Diverses autres charges de gestion courante	14 031 504	13 278 218
	Dotations aux amortissements et aux provisions	160 530 906	158 023 942
6811	Immo.incorporelles & corporelles - Dotations aux amort.	115 815 931	108 615 827
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges courantes	44 714 975	48 012 109
6816	Dotations pour dépréciation des immo.incorp.& corp.	0	1 396 006
	TOTAL DES CHARGES DE GESTION COURANTE (II)	2 822 414 024	2 884 837 866
	CHARGES FINANCIERES (III)		
661	Charges d'intérêts	12 295 579	10 714 200
666	Pertes de change - Charges financières	99	390
668	Autres charges financières	4 231	6 185
686	Dotations aux amort.& aux provisions - Charges financières	521 731	361 333
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (III)	12 821 640	11 082 108
	CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)		
	Sur opérations de gestion		
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion courante	1 170 994	2 742 431
	Sur opérations techniques		
6744	Créances gest. techn. devenues irréc. dans l'exercice - Charges exceptionnelles	5 565	291
6748	Autres charges exceptionnelles sur opérations techniques	417 869	2 788 163
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	10 500 541	5 922 649
678	Autres charges exceptionnelles	1 554 951	1 382 240
687	Dotations aux amort., dépréciations & provisions - Charges excep.	142 615	530 313
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)	13 792 534	13 366 088
	IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES (V)		
69	IMPÔTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES	304 261	305 766
	TOTAL IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES (V)	304 261	305 766
	TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE (VI=I+II+III+IV+V)	51 184 448 843	51 289 975 003
	RESULTAT NET DE L'EXERCICE EXCEDENTAIRE (XII=XI-VI)	1 524 628 057	450 446 676
	TOTAL GENERAL (XIII=VI+XII)	52 709 076 900	51 740 421 679

Compte de résultat détaillé – les produits

	PRODUITS	Exercice N	Exercice N-1
		2 019	2 018
	PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE (VII)		
	<u>COTISATIONS, IMPÔTS ET PRODUITS AFFECTES</u>		
	7561 - Cotisations sociales	30 596 234 711	29 630 803 264
75613111	cotisations des salariés - cotisations des actifs	28 863 581 604	28 079 038 154
75613121	régimes de base - cotisations des non salariés	1 719 781 606	1 542 172 993
75613123	régime des artistes auteurs - cotisations des non salariés	12 871 501	9 592 116
	7562 - Cotisations prises en charges par l'Etat	686 334 537	850 576 396
756231	Prises en charge de cotis.en faveur de certaines catég.de sal.	21 061 588	134 963 626
756232	Prises en charge de cotis.en faveur de zones géographiques	141 353 719	179 335 519
756233	Prises en charge de cotis.en faveur de div.secteurs écon.	429 604 057	436 982 698
756234	Réduction ou abattement de l'assiette cot.&Contrib. (art. L. 131-7 du CSS)	-89 584	-6 204
756235	Exonérations heures supplémentaires	86 714 354	66 836 832
756237	Prises en charge de cotis.en faveur de certaines catég.cotisants	7 690 401	32 463 926
	7563 - Cotisations prises en compte par la Sécurité Sociale	186 416 479	202 770 870
756331	Cotisations AF médecins sect.1 prises en charge CPAM	186 416 479	202 770 870
	7565 - Impôts : contribution sociale généralisée	12 013 952 249	10 478 673 872
756531	Sur les revenus d'activité (art L136-1 à L136-5 du CSS) - CSG	9 288 385 676	8 011 727 884
7565321	CSG sur revenus de remplacement	2 630 129 379	2 381 087 431
7565331	Sur le patrimoine (art L136-6 du CSS et 1600 OC du CGI) - CSG	5 024	-7 403
7565332	Sur les placements (art L136-7 du CSS et 1600 OD du CGI) - CSG	-518 827	-1 232 691
756534	Sur les jeux (art L136-7-1 du CSS) - CSG	70 876 284	62 743 137
7565371	Majorations - CSG	18 118 688	17 937 856
7565372	Pénalités - CSG	6 956 025	6 417 657
	7566 - Impôts et taxes affectés	7 422 612 381	8 890 714 279
756631	Impôts et taxes liés à la consommation	-23 252 487	2 575 261
756632	Impôts et taxes acquittés par les personnes morales	6 876 188 464	8 579 137 075
756634	Contributions diverses	569 676 404	309 001 943
	7567 - Autres impôts et taxes affectés	-132 349	-319 156
7567311	Sur le patrimoine - Prélèvement social (Art. L. 245-16 du CSS)	0	-4 787
7567312	Sur les placements - Prélèvement social (Art. L. 245-16 du CSS)	-132 349	-314 368
	<u>PRODUITS TECHNIQUES</u>		
	7571 - Transferts entre organismes de Sécurité Sociale et assimilés	202 750	251 501
7571363	Remboursement de prestations versées dans les DOM (CNRACL-FSPOEIE)	202 750	251 501
	7572 - Contributions publiques	15 854 316	14 012 311
7572321	Remboursement indus API	71 703	114 797
7572326	Remboursement indus AAH	15 768 644	13 885 088
757238	Autres contributions publiques	13 970	12 426

Compte de résultat détaillé – les produits

	PRODUITS	Exercice N	Exercice N-1
		2 019	2 018
	DIVERS PRODUITS TECHNIQUES		
	7582 - Contributions de gestion technique	12 278	6 010
7582	Contributions de gestion technique	12 278	6 010
	7583 - Subventions de gestion technique	1 762 376	1 759 697
75835	Subvention d'exploit. & de fonctionnement reçue de la caisse	1 168 110	1 219 577
75838	Diverses subventions	594 265	540 120
	7584 - Recours contre tiers	10 197	9 763
75843	Recours contre tiers - Branche Famille	10 197	9 763
	7585 - Produits techniques pour l'annulation d'ordre de dépenses exercices antérieurs	321 483	304 425
7585	Produits techniques pr l'annul. d'ordres de dép. des exercices antérieurs	321 483	304 425
	7588 - Autres produits techniques	160 119 525	131 994 732
758831	Frais de poursuite et de contentieux - Divers autres produits techniques	4 194	667
758836	Pénalités et sanctions (Art. 114-17 du CSS)	19 248 117	17 013 075
758838	Divers autres produits techniques	140 867 214	114 980 990
	REPRISES SUR PROVISIONS ET SUR DEPRECIATIONS		
	7814 - Reprises sur provisions pour charges techniques	647 749 553	529 127 233
781431	Pour prestations légales - Reprises sur provisions pour prestations sociales	159 699 819	60 732 526
781432	Pour prestations extralégales - rep. sur prov. pr prest. soc.	246 725 455	234 784 239
781435	Recouvrement - Reprises sur provisions pour autres charges techniques	198 250 277	195 825 459
781438	Prestations - Reprises sur provisions pour autres charges techniques	43 074 001	37 785 009
	7817 - Reprises sur provisions pour dépréciations des actifs circulants	275 801 115	383 096 232
7817341	Créances sur clients - reprises sur dépréciations	857	190 386
7817344	Créances sur cotisations - reprises sur dépréciations	244 905 707	356 325 072
7817345	Créanc. sur prest. & alloc. indues à récup. - reprises sur dépréciations	15 831 076	18 827 991
7817346	Créances sur recours contre 1/3 & empl. - reprises sur dépréciations	518 904	351 291
7817347	Créances diverses - reprises sur dépréciations	14 544 572	7 401 492
	TOTAL DES PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE (VII)	52 007 251 600	51 113 781 431
	PRODUITS DE GESTION COURANTE (VIII)		
	Ventes de produits et prestations de services	68 384 480	71 633 817
703	Ventes de produits résiduels	4 081	7 587
704	Travaux	4 673	6 328
705	Études	35 539	33 736
706	Prestations de services	25 239 742	26 817 243
707	Ventes de marchandises	1 002	953
708	Produits des activités annexes	43 099 443	44 767 971
	Production immobilisée	24 809 213	10 106 979
721	Immobilisations incorporelles - Production immobilisée	24 784 851	10 051 979
722	Immobilisations corporelles - Production immobilisée	24 362	55 000

Compte de résultat détaillé – les produits

	PRODUITS	Exercice N	Exercice N-1
		2 019	2 018
	Subvention d'exploitation	14 644 052	16 287 327
741	Reçues de l'Etat - Subventions d'exploitation	852 824	868 597
742	Reçues des régions - Subventions d'exploitation	9 300	96 100
743	Reçues des départements - Subventions d'exploitation	1 919 818	1 991 208
744	Reçues des communes - Subventions d'exploitation	10 787 692	11 999 013
745	Reçues des établissements publics nationaux - Subventions d'exploitation	135 567	142 238
746	Reçues des établissements publics locaux - Subventions d'exploitation	7 336	17 512
747	Reçues d'entreprises et d'organismes privés - Subventions d'exploitation	869 962	933 755
748	Reçues d'autres entités publiques - Subv.d'exploit.	61 553	238 903
	Divers produits de gestion courantes	491 444 100	427 697 690
752	Revenus des immeubles non affectés à des activités professionnelles	69 894	121 560
7552	Contributions de gestion courante	421 400	554 123
7553	Subventions de gestion courante	88 209	97 563
7555	Prod.de gest.cour.pr l'annul.d'ordres de dép.des exerc.antér.	1 071 705	600 561
7556	Div.transf.gest.courante entre organismes de périmètres combinaison différents	700 665	870 404
7557	Prise en charge de frais de gestion	485 793 743	421 917 320
7558	Divers autres produits de gestion courante	3 298 485	3 536 159
	Reprises sur provisions et sur dépréciations	56 117 213	63 133 935
7811	Immo.incorporelles & corporelles - Reprises sur amort.	1 957	963
7815	Reprises sur provisions pour risques et charges courantes	47 843 990	47 329 392
7816	Reprises sur dépréc.des immo.incorp.& corp.	83 559	0
791	Transferts de charges d'exploitation	8 187 707	15 803 580
	TOTAL DES PRODUITS DE GESTION COURANTE (VIII)	655 399 058	588 859 748
	PRODUITS FINANCIERS (IX)		
761	Produits de participations	1 950	1 815
762	Produits des autres immobilisations financières	74 823	95 359
763	Revenus des autres créances	0	75
765	Escomptes obtenus	3 172	7 239
766	Gains de change	0	3
768	Autres produits financiers	2 426 981	2 986 633
786	Reprises sur dépréciations et provisions - Produits financiers	1 039 576	1 133 547
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (IX)	3 546 500	4 224 671
	PRODUITS EXCEPTIONNELS (X)		
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion courante	1 657 684	4 987 157
774	Produits exceptionnels sur opérations de gestion technique	14 724 410	12 607 875
775	Produits des cessions d'éléments d'actif	20 964 988	12 509 580
777	Quote-part des subventions d'invest.virée au résultat de l'exerc.	1 165 901	844 464
778	Autres produits exceptionnels	4 113 845	2 591 743
797	Transferts de charges exceptionnelles	252 915	15 009
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (X)	42 879 742	33 555 828
	TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE (XI=VII+VIII+IX+X)	52 709 076 900	51 740 421 679
	RESULTAT NET DE L'EXERCICE DEFICITAIRE (XII=XI-VI)		
	TOTAL GENERAL (XIII=XI+XII)	52 709 076 900	51 740 421 679