



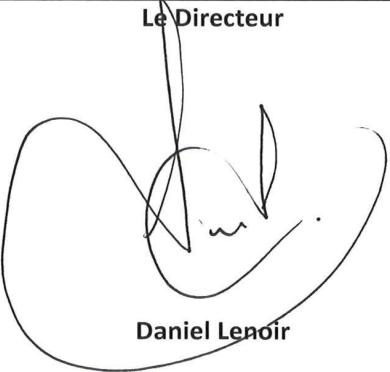
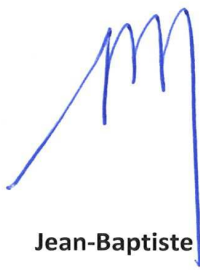
États financiers combinés de la branche Famille

Exercice 2016

**COMPTES COMBINES
DE LA BRANCHE FAMILLE**

**ETATS FINANCIERS
EXERCICE 2016**

A Paris, 14 avril 2017

<p>Le Directeur</p>  <p>Daniel Lenoir</p>	<p>L'Agent comptable</p>  <p>Jean-Baptiste Hy</p>
--	---

Sommaire

Signatures	3
Sommaire	5
Bilan.....	6
Compte de résultat	8
Annexes	
Note n°1 : le périmètre de combinaison et les données centralisées.....	11
Note n°2 : les règles et méthodes comptables.....	17
Note n°3 : les faits marquants de l'exercice	33
Note n°4 : les charges de gestion technique : prestations légales, transferts, autres charges techniques et diverses charges techniques	37
Note n°5 : les charges de gestion technique – prestations d'action sociale.....	49
Note n°6 : les prestations versées pour compte de tiers.....	55
Note n°7 : les provisions pour risques et charges	61
Note n°8 : les produits de gestion technique.....	65
Note n°9 : les charges et produits de gestion courante	71
Note n°10 : la formation du résultat de la Branche	75
Note n°11 : les immobilisations	79
Note n°12 : les créances d'exploitation, créances d'indus de prestations, comptes débiteurs et provisions pour dépréciation des comptes d'actifs.....	87
Note n°13 : la trésorerie.....	93
Note n°14 : les capitaux propres	97
Note n°15 : les dettes et comptes créditeurs	99
Note n°16 : les effectifs de la branche Famille	103
Note n°17 : les engagements hors bilan.....	105
Note n°18 : les événements post clôture.....	109
Glossaire	111
Données comptables des régimes spéciaux.....	115
Bilan détaillé.....	118
Compte de résultat détaillé	121

Bilan combiné au 31 décembre 2016 – branche famille

ACTIF	Exercice 2016				Exercice 2015	Note
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Struct. en Net	Net	
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles	216 494 542	164 791 608	51 702 935	0,34	50 276 006	
Cessions, brevets, licences et droits similaires (205)	207 775 175	164 717 046	43 058 130		45 543 770	
Divers autres immobilisations incorporelles (201,203,206,208,232,237)	8 719 367	74 562	8 644 805		4 732 236	
Immobilisations corporelles	2 136 222 629	1 221 904 843	914 317 786	5,98	906 618 517	
Terrains (211)	84 478 219		84 478 219		82 646 835	
Agencements, aménagements de terrains (212)	24 583 281	16 553 095	8 030 186		7 348 620	
Constructions (213)	1 419 035 850	751 956 446	667 079 403		662 923 393	
Divers autres immobilisations corporelles (214, 218)	526 473 891	432 248 944	94 224 947		99 794 436	
Installations techniques, matériels et outillages (215)	24 079 500	21 146 357	2 933 143		3 269 196	
Immobilisations mises en concession (22)						
Immobilisations corporelles en cours (231)	1 267 198		1 267 198		5 478 928	
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles (238)	56 304 690		56 304 690		45 157 110	
Immobilisations mises à disposition (24)						
Immobilisations financières	356 371 861	9 894 080	346 477 781	2,26	366 040 983	
Titres de participation et parts (261)	1 385 134	622	1 384 512		1 384 512	
Créances entre organismes de sécurité sociale (265)	50 067 852		50 067 852		52 339 861	
Autres formes de participation et créances rattachées						
Titres immobilisés (271, 272, 273)	101 987		101 987		102 597	
Dépôts (274)	300 425 107	9 893 458	290 531 649		306 015 589	
Dépôts et cautionnements versés (275)	1 978 157		1 978 157		4 199 451	
Autres créances immobilisées (276)	2 413 623		2 413 623		1 998 973	
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE	2 709 089 032	1 396 590 531	1 312 498 502	8,58	1 322 935 507	11
ACTIF CIRCULANT						
Comptes de stock (3)						
Créances	18 291 678 854	4 339 477 235	13 952 201 619	91,20	12 750 872 357	12
Fournisseurs, intermédiaires sociaux et prestataires débiteurs (409)	4 222 680 157	232 975 852	3 989 704 305		3 705 537 543	
Clients, cotisants et comptes rattachés (41 sauf 419)	8 561 130 895	3 708 655 089	4 852 475 806		4 827 448 243	
Personnel et comptes rattachés (42)	954 490		954 490		649 272	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux (43)	12 364 290		12 364 290		10 441 420	
Entités publiques (44)	4 847 529 100		4 847 529 100		3 795 950 838	5
Organismes et autres régimes de sécurité sociale (45)	217 832 738	49 390 363	168 442 375		325 592 098	
Débiteurs divers (46)	429 187 184	348 455 932	80 731 252		85 252 942	
Comptes transitoires ou d'attente (47)	749 054		749 054	0,00	877 135	
Charges constatées d'avance (486)	13 101 666		13 101 666	0,09	10 022 131	
Disponibilités	20 258 658		20 258 658	0,13	13 745 035	13
Banques, établissements financiers et assimilés (51)	20 222 725		20 222 725		13 697 089	
Autres trésoreries (53, 54)	35 932		35 932		47 946	
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	18 325 788 231	4 339 477 235	13 986 310 996	91,42	12 775 516 658	
TOTAL ACTIF (I)	21 034 877 263	5 736 067 765	15 298 809 498	100,00	14 098 452 166	

Bilan combiné au 31 décembre 2016 – branche famille

PASSIF	Exercice 2016	Structure 2016	Exercice 2015	Note
CAPITAUX PROPRES				
Dotations, apports (102)	8 504 167		8 567 395	
Biens remis en pleine propriété aux organismes (103)				
Ecarts de réévaluation (105)				
Réserves combinées (106)	635 782 163		645 147 191	
Report à nouveau combiné (solde créditeur ou débiteur) (11)	1 305 787 492		-3 174 368 675	
Résultat de l'exercice combiné (excédent ou déficit)	-997 163 831		-1 528 302 726	
Subventions d'investissement (13)	12 851 973		13 689 934	
Provisions réglementées (14)				
TOTAL CAPITAUX PROPRES	965 761 966	6,31	-4 035 266 881	14
PROVISIONS				
Provisions pour risques et charges courantes (151)	46 791 142		33 982 318	
Provisions pour risques et charges techniques (152)	1 526 601 530		1 741 529 502	
Provisions pour restructuration (154)				
Provisions pour impôts (155)				
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices (157)				
Autres provisions pour charges (158)	49 959 521		47 639 204	
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	1 623 352 194	10,61	1 823 151 024	7
DETTES FINANCIERES				
Emprunts auprès des établissements de crédit (164)				
Dépôts et cautionnements reçus (165)	67 127		41 932	
Emprunts et dettes assortis de conditions particulières (167)				
Autres emprunts et dettes assimilées (168)				
Avances reçues d'un organisme de Sécurité Sociale (175)	915 793		1 012 996	
Dettes rattachées à des sociétés en participation (178)				
Comptes de liaison (18)				
Banques, établissements financiers et assimilés (51)	3 022 962 637		4 159 916 749	
TOTAL DETTES FINANCIERES	3 023 945 557	19,77	4 160 971 678	13
AUTRES DETTES				
Cotisants et clients créditeurs (419 et 4119)	328 086 970		479 368 535	
Cotisants et clients créditeurs (4119 et 4192 à 4195)	328 086 970		479 368 535	
Clients créditeurs (4194, 4196 à 4198)				
Fournisseurs de biens et services et comptes rattachés (401, 403, 4081)	4 461 753 395		4 239 536 962	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	8 163 557		5 868 925	
Prestataires : versements directs aux assurés et allocataires (406, 4086)	1 515 838 705		384 843 129	
Prestataires : versements à des tiers (407, 4087)	783 596 499		586 534 403	
Personnel et comptes rattachés (42)	166 232 565		164 847 924	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43)	121 052 534		150 855 914	
Entités publiques (44 sauf 446)	270 748 499		255 524 645	
Etat : impôts sur les bénéfices (446)	2 216		58 902	
Organismes de Sécurité Sociale (45)	1 976 256 872		5 766 407 771	
Créditeurs divers et charges à payer (46)	39 013 554		34 355 554	
Comptes transitoires ou d'attente (47)	11 203 600		15 468 887	
Produits constatés d'avance (487)	3 800 814		65 924 793	
TOTAL AUTRES DETTES	9 685 749 782	63,31	12 149 596 345	15
TOTAL PASSIF (II)	15 298 809 498	100,00	14 098 452 166	

Compte de résultat combiné au 31 décembre 2016 – branche famille

CHARGES (en €)	Exercice N	Structure	Exercice N-1	Note
	2016	2016	2015	
CHARGES DE GESTION TECHNIQUE(I)				
- Prestations sociales (656)	36 788 206 678	72,28	41 466 017 979	
Prestations légales (6561)	31 598 689 134		36 444 146 822	4
Prestations extra-légales : action sanitaire et sociale (6562)	5 119 894 872		4 952 331 579	5
Prestations spécifiques à certains régimes (6564)	69 622 672		69 539 578	
Diverses prestations (6565,6568)				
- Charges tech, transferts,subventions et contributions (6571,6572)	10 196 259 440	20,03	10 152 855 066	
Transferts entre organismes de sécurité sociale et assimilés (6571)	10 114 451 849		10 094 206 216	4
Autres charges techniques (6572)	81 807 591		58 648 850	4
- Diverses charges techniques (658)	553 409 282	1,09	585 580 827	4
- Dotations aux provisions pour charges techniques (681X)	463 671 268	0,91	483 551 077	
Dotations aux provisions pour charges techniques (6814)	327 879 051		354 161 611	7
Dotations aux dépréciations des actifs circulants (6817)	135 792 217		129 389 466	7
TOTAL DES CHARGES DE GESTION TECHNIQUE (I)	48 001 546 668	94,32	52 688 004 949	
CHARGES DE GESTION COURANTE (II)				
- Achats (60)	30 836 524	0,06	33 729 006	
- Autres charges externes (61,62)	311 744 511	0,61	323 648 795	
- Impôts, taxes et versements assimilés (63)	200 479 158	0,39	196 718 959	
- Charges de personnel	1 913 280 424	3,76	1 920 550 267	
Salaires et traitements (641 à 644)	1 304 720 875		1 300 611 249	
Charges sociales (645 à 648)	608 559 549		619 939 018	
- Diverses charges de gestion courante (651 à 655)	250 449 898	0,49	243 660 519	
- Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions (681 sauf 6814, 6817)	168 258 706	0,33	158 310 222	
TOTAL DES CHARGES DE GESTION COURANTE (II)	2 875 049 219	5,65	2 876 617 767	9
CHARGES FINANCIERES (III)				
- Charges financières sur opérations de gestion courante (66X sauf 666, 668)	3 014 687	0,01	-2 967 863	
- Charges financières sur opérations de gestion technique (666)	10	0,00	27	
- Diverses charges financières (668, 686)	1 470 042	0,00	1 057 512	
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (III)	4 484 739	0,01	-1 910 323	
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)				
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (671)	1 785 718	0,00	1 105 084	
- Charges exceptionnelles sur opérations techniques (674)	1 395 019	0,00	7 892	
- Valeur comptable des éléments d'actif cédés (675)	9 302 165	0,02	5 344 508	
- Autres charges exceptionnelles (678)	501 529	0,00	1 947 935	
- Dotations aux amortissements et provisions pour charges exceptionnelles (687)	118 295	0,00	1 456 637	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)	13 102 727	0,03	9 862 057	
IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES (V)				
TOTAL IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES (V)	262 127	0,00	331 711	
TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE (VI=I+II+III+IV+V)	50 894 445 480	100,00	55 572 906 161	
RESULTAT NET DE L'EXERCICE EXCEDENTAIRE (XII=XI-VI)				
TOTAL GENERAL (XIII=VI+XII)	50 894 445 480		55 572 906 161	

Compte de résultat combiné au 31 décembre 2016 – branche famille

PRODUITS (en €)	Exercice N	Structure	Exercice N-1	Note
	2016	2016	2015	
PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE (VII)				8
- Cotisations, impôts et produits affectés (756)	48 123 468 994	96,45	52 861 320 205	
Cotisations sociales (7561)	30 451 821 097		33 106 021 531	
Cotisations prises en charge par l'Etat (7562)	498 296 546		470 917 595	
Cotisations prises en charge par la sécurité sociale (7563)	332 144 477		318 914 600	
Produits versés par une entité publique autre que l'Etat (7564)				
Impôts : contribution sociale généralisée (7565)	9 950 898 233		11 124 175 488	
Impôts et taxes affectés (7566)	6 890 304 755		7 841 288 924	
Autres impôts affectés (7567)	3 886		2 066	
- Produits techniques (757)	25 005 444	0,05	16 415 460	
Transferts entre organismes de sécurité sociale et assimilés (7571)	280 121		917 546	
Contributions publiques (7572)	24 725 323		15 497 914	
Autres contributions (7575)				
- Divers produits techniques (758)	101 668 981	0,20	88 321 049	
- Reprises sur provisions et sur dépréciations (781X)	970 511 327	1,95	550 578 105	9
Reprise sur provisions pour charges techniques (7814)	506 535 434		364 350 099	
Reprise sur provisions des actifs circulants (7817)	463 975 893		186 228 006	
TOTAL DES PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE (VII)	49 220 654 746	98,64	53 516 634 819	
PRODUITS DE GESTION COURANTE (VIII)				
- Vente de produits et prestations de service (701 à 709)	72 803 757	0,15	76 459 342	
- Production immobilisée (72)	10 186 184	0,02	14 986 626	
- Subvention d'exploitation (74)	22 275 741	0,04	24 157 474	
- Divers produits de gestion courante (751 à 755)	451 068 094	0,90	326 002 447	
- Reprise sur provisions et sur dépréciations (781X sauf 7814/17, 791)	69 562 824	0,14	61 285 835	
TOTAL DES PRODUITS DE GESTION COURANTE (VIII)	625 896 600	1,25	502 891 723	
PRODUITS FINANCIERS (IX)				
- Produits financiers sur op de gestion courante (761 à 765, 767)	60 410	0,00	78 756	
- Produits financiers sur opérations techniques (766)	106	0,00	327	
- Autres produits financiers (768, 786, 796)	8 492 091	0,02	2 543 294	
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (IX)	8 552 606	0,02	2 622 377	
PRODUITS EXCEPTIONNELS (X)				10
- Produits exceptionnels sur opérations de gestion (771)	1 420 855	0,00	1 320 096	
- Produits exceptionnels sur opérations techniques (774)	16 886 126	0,03	13 747 144	
- Produits exceptionnels sur opérations en capital (775 à 778)	23 847 582	0,05	7 366 607	
- Reprise sur provisions et transferts de charges (787, 797)	23 134	0,00	20 669	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (X)	42 177 697	0,08	22 454 516	
TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE (XI=VII+VIII+IX+X)	49 897 281 649	100,00	54 044 603 435	
RESULTAT NET DE L'EXERCICE DEFICITAIRE (XII=XI-VI)	997 163 831		1 528 302 726	
TOTAL GENERAL (XIII=XI+XII)	50 894 445 480		55 572 906 161	

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

1.1 Les entités du périmètre de combinaison des comptes

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

- la Caisse nationale des allocations familiales (Cnaf), Etablissement public national (Epn), entité combinante,
- les 101 caisses d'allocations familiales (Caf) à compétence territoriale, y compris la caisse commune de sécurité sociale de Lozère pour les prestations relevant de la branche famille,
- les 7 fédérations de Caf.

La Caisse maritime d'allocations familiales (Cmaf) a fait l'objet d'une dissolution au 1^{er} janvier 2016, conformément à l'article 30 de la Loi de financement de la Sécurité sociale pour 2015. Les allocataires (environ 7700) ont été transférés aux Caf en fonction de leur lieu de résidence et la Caf de la Rochelle a repris les comptes de bilan de gestion administrative ainsi que le versement des aides spécifiques d'action sociale.

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

Les Unions immobilières des organismes de Sécurité sociale (Uioss)

Les unions, créées aux termes de l'article L.216-3 du code de la Sécurité sociale sont communes aux Caf, Cpsam, Carsat, Urssaf et Cgss ; elles ont pour objet d'acquérir, construire et gérer des immeubles nécessaires à leur activité. En 2016, 14 Caf sont gestionnaires d'une Uioss sur un total de 32 Caf adhérent à une union immobilière. Le bilan et le compte de résultat de chaque Uioss sont équilibrés par les contributions annuelles versées par les organismes adhérents et retracées dans les comptes de ces derniers. Les contributions de la branche au fonctionnement des Uioss s'élèvent à 12 M€.

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

Les données centralisées de 2016, (relatives à l'ensemble des 36 Uioss (dont les comptes sont centralisés par la Cnamts) font apparaître un montant net cumulé au bilan de 173 M€ au titre de l'actif immobilisé, et un total de charges de 61 M€.

Les centres régionaux de formation professionnelle (Crfp)

Les critères d'exclusion du périmètre de combinaison décrits ci-dessus concernent également les Crfp. A compter du 1^{er} 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 devient le centre de formation et d'accompagnement du régime général de la Sécurité sociale. Il se substitue ainsi aux Centres Régionaux de Formation et de Professionnalisation (CRFP).

L'établissement des allocations familiales de Mayotte

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

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

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

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

Les incertitudes sur les soldes figurant au bilan de la Caisse de sécurité sociale de Mayotte (Cssm) au 31 décembre 2016, ont conduit la Dss à reporter à 2017 l'intégration des comptes de la Cssm à ceux des branches du régime général. La Cssm devrait être intégrée en 2017, comme une Caf, au périmètre de combinaison de la branche famille.

En 2016, la Cnaf a versé une subvention d'équilibre de gestion technique d'un montant de 31,7 M€ (14 M€ pour les prestations, 17,7 M€ pour l'action sociale dont 12M€ de prestation d'aide à la restauration scolaire) et une subvention de gestion courante d'un montant de 3,8 M€. Ces subventions d'équilibre ont ainsi un impact total de 35,5 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 (70,8 M€ de charges et 35,3 M€ de produits). Le paiement des prestations fait l'objet d'une comptabilité distincte, non intégrée aux comptes combinés 2016.

Le Fonds national de Financement de la Protection de l'Enfance (Fnpe)

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

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

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

1.2.1 Les prestations familiales versées par d'autres organismes

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

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

Au terme de l'article L.271-1 du code de la sécurité sociale, les organismes autorisés à verser des prestations familiales communiquent à la Cnaf d'une part les montants des prestations familiales dont elles assurent le service et, d'autre part, les cotisations et contributions dues au titre de l'emploi des salariés ou ressortissants des régimes en cause. Afin d'assurer l'homogénéité des comptes combinés, les montants des prestations et des cotisations établies au cours de l'exercice sont nets des indus constatés. La Cnaf tient, pour chacune d'entre elles, un compte enregistreur, d'une part, la fraction des cotisations et contributions dues par ces entités qui est affectée au Fonds national des prestations familiales et, d'autre part, les prestations servies par leurs soins.

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

Ces modalités d'intégration sont appliquées, par assimilation, aux données relatives aux personnels des collectivités des Dom.

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

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 2 032 M€ et à 1 026 M€.

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

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

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

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

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

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

1.4 Les principes et modalités de combinaison des comptes

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

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

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

Les opérations réciproques Cnaf et organismes de base

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

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

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

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

Les opérations entre organismes du périmètre de combinaison

Les opérations entre les entités combinées concernent :

- Les services rendus : il s'agit des opérations spécifiques réalisées entre les organismes combinés.
- Les avances : il s'agit des avances consenties entre organismes de base intégrés dans le périmètre de combinaison. Les avances consenties aux UIOSS ne sont pas éliminées car les Unions ne sont pas intégrées dans le périmètre de combinaison.
- Les contributions : il s'agit de la participation de Caf à des opérations conduites en commun entre plusieurs caisses du réseau.

Les opérations réciproques spécifiques à la Cnaf

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

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

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

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

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

1.5 La validation des comptes

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

La validation consiste à attester que « les comptes annuels des organismes locaux sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle de leur résultat, de leur situation financière et de leur patrimoine ». Le dispositif de validation concerne les 101 CAF et les 7 fédérations de CAF, la Cnaf Etablissement Public (EP) étant soumis à certification par la Cour des Comptes.

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

Pour l'exercice 2016, en application de de l'arrêté du 30 décembre 2005, l'Agent Comptable de la Cnaf a :

- validé sans restriction : 17 organismes (7 organismes en 2015)
- validé avec observations : 91 organismes (101 organismes en 2015)
- validé avec observations et corrections : aucun organisme
- refusé de valider : aucun organisme (1 organisme en 2015)

L'opinion validation sans restriction a évolué dans ses modalités d'attribution : en 2015, cette opinion était émise quand un organisme n'avait aucune observation. A compter de 2016, cette opinion est aussi émise quand l'impact des observations (suivant leur nombre, nature et importance) est limité sur le niveau de maîtrise des risques financiers et la justification des comptes.

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

L'opinion refus de validation ne concerne aucun organisme cette année, pour la première fois depuis 2008, compte tenu des progrès réalisés.

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.

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. Lorsque ces écritures trouvent leur origine dans un exercice antérieur, il n'est pas prévu de les comptabiliser dans les comptes de produits ou de charges sur exercices antérieurs comme le prévoit le plan comptable général.
- les comptes de tiers (classe 4) ainsi que les comptes de charges et produits techniques (comptes 65 et 75) sont adaptés pour tenir compte des spécificités des organismes de Sécurité sociale. Aussi, les opérations réalisées par la branche Famille pour le compte de l'Etat ou des départements transitent par des comptes de tiers spécifiques sans transiter par le compte de résultat. Le montant de ces prestations s'élève à 42 341 M€.

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

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

2.2.1 Les principales charges de la Branche

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

- les allocations familiales
- le complément familial
- l'allocation de soutien familial
- la Prestation d'accueil du jeune enfant (Paje)
- Les transferts de financements à des tiers qui versent des prestations pour le compte de la branche (AVPF, majoration pour enfants)

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

- les prestations collectives, qui correspondent aux aides versées aux collectivités locales et aux structures partenaires assurant le fonctionnement d'équipements d'accueil, sont constituées de :
 - subventions d'investissement pour la mise en œuvre des plans crèches, des mesures d'accompagnement enfance et jeunesse ;
 - subventions de fonctionnement telles que les subventions d'exploitation et d'équilibre, les prestations de service (ordinaires, contrat enfance, contrat jeunesse), l'aide Accueil de loisir sans hébergement, les participations aux fonds de solidarité logement et aux fonds d'aide aux impayés d'énergie principalement
- les prestations individuelles, qui correspondent aux aides versées directement aux allocataires, concernent notamment les aides aux vacances, les bourses d'animateurs, et les formations Bafa.

Les charges de gestion 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, par un tiers....
- la constatation d'une créance (recours contre tiers, indus...),
- la décision de l'autorité compétente en ce qui concerne l'octroi de subvention.
- la publication de textes réglementaires (allocation de rentrée scolaire...).

a - Les prestations légales

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

Les charges à payer de prestations

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

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

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

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

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

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

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

Les rappels sur prestations

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

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

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

Les provisions pour rappels de prestations

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

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

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

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

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

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

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

Les indus sur prestations

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

Les provisions pour dépréciation de créances d'indus de prestations

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

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

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

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

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

Pour estimer la provision 2016, les données utilisées correspondent aux créances observées sur cinq années (de 2011 à 2015), permettant de disposer d'un taux de recouvrabilité sur 7 années d'origine (de 2015 jusqu'à 2008 et antérieur). Les indus subrogés, qui par principe seront remboursés, sont exclus de la base de calcul.

Les provisions pour dépréciation de créances d'Asfr

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

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

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

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

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

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

Depuis 2014, la provision est calculée à partir d'un taux moyen de perte par type de créance et par caisse, issu des mouvements créditeurs comptables constatés sur trois années, après déduction des pertes.

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

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

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

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

b - Les prestations extra légales

Les charges d'action sociale

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

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

Les charges à payer d'action sociale

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

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

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

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

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

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

La provision des subventions d'investissement en action sociale

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

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

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

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

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

Les engagements hors bilan d'action sociale

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

c - Les prestations versées pour le compte de tiers

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

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

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

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

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

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

Les produits de la branche comprennent :

- les produits de gestion technique :
 - les cotisations sociales de l'ensemble des régimes (au titre des salariés, non-salariés, des exploitants et salariés agricoles...). Pour l'année 2016, le seuil d'éligibilité en vigueur jusqu'au 1er avril 2016 (1,6 Smic) puis celui applicable à compter du 1er avril 2016 (3,5 Smic) s'examinent à partir de la rémunération annuelle :
 - Si elle n'excède pas 1,6 Smic (28 159,04 € pour 2016), le taux de la cotisation d'allocations familiales est de 3,45%.
 - Si elle est supérieure à 3,5 Smic (61 597,90 € pour 2016), le taux est de 5,25 %.
 - Si elle est comprise entre 1,6 Smic et 3,5 Smic, le taux est de 5,25 % du 1er janvier au 31 mars puis de 3,45 % du 1er avril au 31 décembre. La rémunération annuelle est calculée au prorata temporis de la rémunération annuelle pour chacune de ces deux périodes.
 - les cotisations prises en charge par l'Etat ou la Sécurité sociale. Il s'agit (pour un faible montant) de la compensation d'exonérations spécifiques de charges patronales
 - la Contribution Sociale Généralisée (au taux de 0,85%)
 - les impôts et taxes affectés principalement la taxe sur salaires (19.20 %), les Droits tabacs (9.19%), la taxe sur les conventions d'assurance maladie solidaires et responsables (50% de la part non affectée au Fonds CMU), la taxe véhicule de société, le prélèvements sur paris en ligne et la contribution sur les primes d'assurance automobile.
 - les reprises sur provisions et sur dépréciations
- les produits de gestion courante :

Les produits inscrits au compte de résultat combiné de la branche Famille sont pour l'essentiel :

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

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

Les cotisations

Pour l'ensemble des régimes, les produits des cotisations, contributions, exonérations, etc. sont rattachés à la date de versement des salaires déterminant l'assiette des cotisations ou à la date à laquelle le droit à percevoir un revenu est acquis à l'organisme, même si la comptabilisation en est faite après la réception des documents justificatifs (documents établis par l'employeur retraçant les montants dus au titre d'une période de travail donnée : Bordereau récapitulatif des cotisations, (Brc), Déclaration nominative trimestrielle, (Dnt), etc.) ou après le traitement des opérations (émission des appels de cotisations).

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

Nature de cotisations sociales	Fait générateur
Cotisations sur les salaires	Versement du salaire
Cotisations sur les revenus de remplacement	Période au titre de laquelle le revenu est versé
Cotisations sur les revenus non salariés (travailleurs indépendants)	Date d'exigibilité
Cotisations des praticiens et auxiliaires médicaux	Date d'exigibilité
Majorations et pénalités de retard	Constat de non paiement et non déclaration à la date d'exigibilité des cotisations dues

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

Les impôts et taxes affectés

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

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

Sont inscrits en produits à recevoir dans les comptes des organismes de Sécurité sociale les droits dont le fait générateur est né avant la clôture de l'exercice. Si leur déclaration est intervenue après la clôture, ces sommes sont inscrites telles quelles.

Les autres produits

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

Les produits à recevoir sur cotisations

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

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

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 nouvelle méthode comportent deux composantes : une partie certaine connue, s'appuyant sur les données constatées en janvier N+1 représentant la majeure partie des PAR (plus de 85%), et une partie estimative pour les produits rattachables à N constatés postérieurement à janvier N+1, basée sur les données observées sur les exercices précédents.

Les cotisations sociales faisant l'objet d'une estimation de produits à recevoir sont :

- les cotisations patronales et salariales des actifs des secteurs privé et public attribuées au régime général (y compris celles créées à compter de 2015 au titre de la pénibilité). A partir des données déclaratives issues des comptes cotisants, il est calculé un montant global de produits à recevoir pour les employeurs privés et publics (cotisants des catégories1 et 8), dont une partie est certaine (correspondant aux produits connus de janvier 2017) et une partie estimative (pour les produits du reste de l'année). Puis, à partir de la structure des produits constatés en comptabilité, sont déterminés les 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 (retraites, préretraites et chômage) recouverts par les organismes du réseau ;
- les prélèvements sociaux sur les revenus de remplacement (retraites de base, IJSS, pensions d'invalidité) collectés directement par l'ACOSS, sur le fondement d'informations communiquées par les organismes concernés (CNAMTS, CNAVTS, service des pensions de l'Etat etc) ;
- les cotisations sociales portant sur les revenus des auto-entrepreneurs, qui font l'objet d'un produit à recevoir correspondant aux produits relatifs aux déclarations au titre du 4ème trimestre N reçues jusqu'à la mi-février N+1.

Les provisions pour dépréciation de créances douteuses de comptes cotisants

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

- 3 grandes régions : Ile-de-France, Province métropolitaine et Dom,
- 4 types de cotisants : les cotisants mensuels du secteur privé, les cotisants trimestriels du secteur privé, les travailleurs indépendants et les autres cotisants,
- 5 types de prélèvements : la part patronale, la part salariale, la contribution transport, les cotisations pour l'institut de retraite complémentaire des employés de maison (Ircem) depuis 2008 et les majorations et pénalités,
- l'ancienneté de la créance (de l'exercice 0 à N-20 et +).

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

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

Dans le cadre du calcul des dépréciations, à l'exception des créances des comptes de tiers payeurs (Cpam, Caf), de celles relatives aux cotisations des assurés volontaires et des contributions au titre de la Cmu, l'ensemble des créances sont considérées comme douteuses.

Par ailleurs les créances prescrites sont intégralement dépréciées.

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

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

Pour l'arrêté des comptes 2015, ces évolutions méthodologiques ont été réalisées avec l'extension des travaux de ciblage des flux financiers pris à tort par le traitement informatique d'extraction des données des bases de production des URSSAF-CGSS aux autres catégories de cotisants (hors catégorie des travailleurs indépendants).

Pour l'arrêté des comptes 2016, les modalités mises en œuvre en 2015 sont reconduites.

Les provisions pour charges

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

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

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

Pour l'arrêté des comptes 2016, les modalités mises en œuvre en 2015 sont reconduites.

2.4 Les produits et charges de gestion administrative

Ces produits et charges correspondent principalement aux charges de gestion courante et aux charges de personnel de l'ensemble des organismes de la branche. Ils sont identifiés dans le Fonds national de gestion administrative Fnga.

Ce fonds est alimenté par un prélèvement sur le Fnpf.

Les produits courants inscrits au compte de résultat combiné de la branche Famille sont constitués pour l'essentiel des dotations de gestion courante affectées à son fonctionnement.

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

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

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

2.4.1 Les dotations aux amortissements

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

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

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

800 € peuvent être enregistrés au compte « Etudes et recherches ».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.4.4 Les provisions de gestion administrative

Les principales provisions de gestion administrative sont les suivantes :

- **La prime pour intéressement** qui est versée en juin N+1 au titre de l'année N donne lieu à constitution d'une provision évaluée sur la masse salariale de l'année en retenant l'atteinte à 100 % des objectifs. Elle représente 2,5 % de la masse salariale.
- **La part variable** relative à la rémunération des directeurs et agents de direction prévue par le protocole d'accord du 22 juillet 2005. Le montant de la provision est établie sur la base de 100% du montant total théorique. Ce montant intègre un taux de charges forfaitaire de 62%. Une prise en compte de la majoration Dom de 40 % a concerné les montants de la part variable des Agents de Direction et de la prime de résultat des cadres niveau 8 et 9.
- **La prime de résultat** des cadres de niveaux 8 et plus et des informaticiens à partir du niveau 7, prévue par le protocole des employés et cadres de novembre 2004, peut atteindre un demi mois de salaire au maximum. Des provisions sont constatées au regard d'une estimation des primes susceptibles d'être attribuées.

- **La provision pour médailles du travail** est calculée par l'Ucanss en fonction de la valeur des gratifications futures à verser (norme comptable IAS19). La méthode est identique à celle utilisée pour l'évaluation de l'engagement hors bilan lié l'indemnité de départ à la retraite décrit en note 17. En complément, la probabilité de demande par l'agent est considérée à 100% et le taux de revalorisation est à zéro, en l'absence de revalorisation en perspective. Pour chacune des médailles, ne sont retenues que celles potentiellement à recevoir, compte tenu de l'ancienneté de l'agent dans l'institution, jusqu'à l'âge théorique de son départ en retraite. En effet, sont exclues les attributions de médaille dont l'ancienneté nécessaire induit un âge projeté supérieur à l'âge de départ en retraite, de même que celles qui seraient déjà échues.
- **Les provisions pour litiges** peuvent concerner les relations avec les fournisseurs, ou les salariés en cas de litige prud'homal. Chaque Caf établit le montant de la provision en fonction de l'état d'avancement de la procédure et des risques de charges réels qui la concerne. La provision est reprise en comptabilité lorsque le risque se réalise (la caisse est condamnée à verser une indemnité) ou lorsque le risque de perte financière disparaît (la provision devient alors sans objet).
- **Les provisions pour désamiantage** pour les dépenses de mise en conformité relevant de dispositions légales, et dont la non réalisation entraîne des sanctions pécuniaires. Ainsi, à partir du moment où une pollution à l'amiante est détectée, le coût des futurs travaux de dépollution (uniquement travaux de confinement, nettoyage et assainissement) doit être provisionné.

2.4.5 Les engagements hors bilan de gestion administrative

Les règles et méthodes des principaux engagements hors bilan de gestion administrative sont décrites en note 17.

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

2.5.1 Les changements de méthodes et d'estimations comptables

Il n'y a pas de changement de méthode comptable, ni de changement d'estimations comptables.

2.5.2 Les corrections d'erreurs

Les corrections d'erreurs identifiées en 2016 ont un impact sur le report à nouveau à l'ouverture de l'exercice.

Les corrections d'erreurs, qui concernent des écritures comptabilisées au niveau de l'entité combinante au titre des Caf, sont les suivantes :

- la provision pour rappels des prestations légales comptabilisée par les Caf en 2015 pour un montant de 39,3 M€ était surévaluée de 36,3 M€. L'ajustement de la provision venant diminuer de 36,3 M€ la prestation Paje - Prime à la naissance a été comptabilisé dans l'entité combinante. Cette correction d'erreur vient créditer le report à nouveau de 36,3 M€.
- la provision pour dépréciation des créances douteuses comptabilisée pour partie au niveau des comptes combinés en 2015 à 156,1 M€ alors qu'elle a été mise en œuvre dans les Caf en 2016 à hauteur de 153,2 M€. Cette correction d'erreur de 2,9 M€ vient créditer le report à nouveau à l'ouverture.

- la provision pour dépréciation des créances douteuses pour l'AAH et l'API était sous évaluée de 1,7 M€ car elle n'incluait pas le retraitement des indus prescrits. Il s'agit donc d'une correction d'erreur conduisant à créditer report à nouveau de 1,7 M€.
- la provision pour dépréciation des créances relatives aux créances RSO et RMI a été reprise en 2015 au titre de trois Caf au niveau de l'entité combinante pour un montant de 27,2 M€, qui est inférieur de 0,8 M€ au montant comptabilisé par ces Caf en 2016. Il s'agit donc d'une correction d'erreur conduisant à débiter report à nouveau de 0,8 M€.

Les corrections d'erreurs, qui concernent des écritures comptabilisées dans les comptes de la Cnaf EP, sont les suivantes :

- la dotation d'équilibre vis-à-vis de la CSS Mayotte avait été comptabilisée par la Cnaf à 20,6 M€, soit 3 M€ de moins que la CSS Mayotte suite à la communication par l'Acoss de cotisations complémentaires venant diminuer la dotation. Il s'agit donc d'une correction d'erreur dans les comptes de la Cnaf EP conduisant à créditer report à nouveau de 3 M€.
- le versement de l'excédent Pars à la Cnaf avait été comptabilisé par la Cnaf Mayotte pour 13,7 M€ et n'avait pas été comptabilisé par la Cnaf. Il s'agit donc d'une correction d'erreur dans les comptes de la Cnaf EP conduisant à créditer le report à nouveau 13,7 M€.
- la reprise en 2016 du complément de charges à payer de 22,4 M€ relatif aux subventions de fonctionnement d'action sociale comptabilisé par la Cnaf EP au titre des Caf en 2015. Il s'agit donc d'une correction d'erreur dans les comptes de la Cnaf EP conduisant à créditer le report à nouveau de 22,4 M€.

L'impact net des corrections d'erreur conduit à créditer de 79,2 M€ le report à nouveau des comptes combinés.

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 travaux pilotés par la Dss ont identifié des difficultés significatives concernant la comptabilité des activités de recouvrement de Mayotte, ne donnant pas le niveau d'assurance préalable suffisant pour mettre en œuvre l'intégration. La Dss a donc demandé aux Caisses nationales de reporter à 2016, puis à 2017, l'intégration du bilan de la Cssm dans les comptes du Régime général. Les données comptables de la Cssm n'ont donc pas été intégrées au périmètre de combinaison en 2016. Comme les années précédentes, la Cnaf a versé des subventions d'équilibre :

- de gestion technique pour un montant de 31,7 M€ (14,0 M€ pour les prestations et 17,7 M€ pour l'action sociale dont 11,9 M€ de Prestation d'aide à la restauration scolaire),
- de gestion courante pour un montant de 3,8 M€.

Ces subventions d'équilibre ont ainsi un impact total de 35,5 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 (70, 8 M€ de charges et 35,3 M€ de produits).

3.2 Dissolution de la Cmaf

Conformément à l'article 30 de la Lfss pour 2015, la Caisse maritime d'allocations familiales (Cmaf) a été dissoute le 1er janvier 2016, et ses allocataires (environ 7700) ont été transférés aux Caf de leur lieu de résidence. Les contrats de travail des salariés de la Cmaf ont été transférés aux Caf du département de leur lieu d'activité. La Caf de la Rochelle a repris au 1er janvier 2016 les comptes de bilan de gestion administrative de la Cmaf (dans les mouvements de l'exercice), ainsi que le versement des aides spécifiques d'Action sociale. Sans incidence sur les comptes combinés, cette dissolution modifie seulement le nombre d'entités entrant dans le périmètre de combinaison de la branche famille.

3.3 Modifications réglementaires sur le champ des prestations

La création de la prime pour activité (PPA)

Des évolutions sur le Revenu de solidarité active (Rsa) ont conduit à remplacer un des volets par la prime d'activité par la loi du 17 août 2015 relative au dialogue social et à l'emploi. Cette loi prévoit le remplacement du Rsa activité par la prime d'activité, au 1er janvier 2016 en France hors Mayotte, et au 1er juillet 2016 à Mayotte. Au 1er juillet 2016, le calcul de la prestation a été modifié concernant la prise en compte de l'allocation aux adultes handicapés, ouvrant la prestation à de nouveaux allocataires de manière rétroactive. A fin décembre 2016, les dépenses de primes d'activité s'élèvent à 4,7 milliards d'euros. La Dsi travaille en 2017 à améliorer les traitements automatisés de la prime d'activité, notamment pour parfaire l'implémentation de ses règles de gestion dans l'outil de production de la branche, et réduire l'incidence financière des écarts constatés lors de sa montée en charge en 2016. Par ailleurs, des consignes de liquidation spécifiques ont été livrées aux Caf afin de procéder à un traitement manuel des anomalies résiduelles.

La généralisation de la Gestion des Impayés de Pension Alimentaire (GIPA)

Le projet de loi de financement de la Sécurité sociale 2016 a prévu la généralisation à toutes les Caf de la Gestion des Impayés de Pension Alimentaire (GIPA), à compter du 1er avril 2016. La GIPA est un dispositif de soutien destiné aux familles monoparentales s'inscrivant dans la loi n° 2014-873 du 4 août 2014 « pour l'égalité réelle entre femme et homme ». Elle a pour objet de mieux protéger les personnes élevant seules leurs enfants, confrontées à des impayés de pensions alimentaires. Le dispositif prévoit notamment les points ci-après.

- La création de l'Asf « complémentaire » pour les parents qui bénéficient d'une pension alimentaire payée intégralement et régulièrement mais dont le montant est inférieur à 104,75€ par enfant à charge. L'Asf « complémentaire » complète ainsi le montant de leur pension à concurrence du montant de l'Asf. Cela génère un coût de 7 M€.
- La possibilité d'examiner les droits à l'Asf dès le premier mois de non-respect de l'obligation d'entretien ou de non versement de la pension alimentaire.
- La Caf transmet au créancier d'aliments les renseignements qu'elle détient sur le débiteur (adresse, situation socio-professionnelle, nature des ressources financières, etc.). Ces informations peuvent être produites devant un juge et sont de nature à faciliter les démarches de l'allocataire pour fixer ou réviser une pension alimentaire. Les Caf peuvent aussi accompagner les parents pour les aider à fixer le montant de la pension alimentaire.
- En matière de recouvrement, la procédure de paiement direct a été modifiée pour permettre de récupérer 24 mois d'arriérés de pensions alimentaires, contre 6 auparavant.

Les réformes portant sur les aides au logement

- A compter du 1er janvier 2016, le montant des aides au logement est arrondi à l'euro inférieur après prélèvement de la Crds. L'économie pour la branche induite par cette modification est estimée à 36,6 M€ pour 2016, répartis comme suit :
 - 7,6 M€ pour l'Allocation de logement à caractère familial (Alf),
 - 13 M€ pour l'Allocations de logement à caractère social (Als),
 - 16 M€ pour l'Aide personnalisée au logement (Apl).
- A compter de juillet 2016, une aide dégressive est mise en place au-delà d'un seuil de loyer et devient nulle à partir d'un second seuil. Par ailleurs, sont désormais exclus les bénéficiaires de l'Aah et de l'Aeeh. L'économie induite par cette mesure est estimée à 84 M€ en année pleine :
 - 18 M€ pour l'Alf,
 - 63 M€ pour l'Als,
 - 3 M€ pour l'Apl.
- A compter d'octobre 2016, les revenus issus du patrimoine immobilier et/ou financier doivent être pris en compte dans le calcul des nouvelles aides au logement. Le Projet de loi de finances estimait à 133 M€ l'économie en année pleine sur le stock de bénéficiaires, l'impact par aide étant estimé à 56 M€ pour l'Alf, 34 M€ pour l'Als et 42 M€ pour l'Apl. Compte tenu de la montée en charge de cette mesure, l'économie estimée pour 2016 serait de 3 M€.
- Les étudiants dont les parents sont assujettis à l'Impôt de solidarité sur la fortune (Isf) sont exclus du bénéfice des aides au logement (impact financier non mesuré faute de données disponibles).

Les effets des mesures mises en œuvre depuis 2014 et observés sur 2016

- la modulation des allocations familiales en fonction des ressources par l'établissement de deux plafonds de ressources annuelles au-delà desquelles les montants des allocations familiales et de leurs compléments sont divisés par deux ou par quatre (date d'effet au 1^{er} juillet 2015), qui génère une économie en 2016 de 762 M€ (contre 381 M€ en 2015),
- les décrets d'application de la loi du 24 juillet 2014 pour l'égalité réelle entre les femmes et les hommes, qui ont notamment mis en place le partage de la Prepa entre les deux parents,
- la revalorisation du complément familial (majoré), qui induit une augmentation des dépenses de 245 M€,
- la modification des plafonds et le gel du montant de l'allocation de la prime à la naissance, pour une diminution des dépenses de 21 M€,
- la modification des plafonds et le gel du montant de l'Allocation de base (Ab) et la création de l'Ab à taux partiel, qui a généré une baisse de 324 M€,
- la suppression de la majoration du Complément de libre choix d'activité, pour une baisse des charges de 102 M€,
- la modification des plafonds du Complément de mode de garde, générant 50 M€ d'économie,
- la revalorisation de l'Allocation de soutien familial de 25%, qui accroît les dépenses de 188 M€.

3.4 Barèmes

Le montant de la Base mensuelle des allocations familiales (Bmaf), revalorisé le 1^{er} avril de chaque année, est fixé par décret, et sert au calcul des Allocations familiales (Af), de l'Allocation d'éducation de l'enfant handicapé (Aeeh), de l'Allocation journalière de présence parentale (Ajpp), de l'Allocation de soutien familial (Asf), de la Prime de déménagement, de l'Allocation de rentrée scolaire (Ars) et de l'Allocation de parent isolé (Api). Ces prestations sont calculées comme égales à la Bmaf multipliée par un coefficient spécifique à chaque prestation. Après son augmentation de 0,6% le 1^{er} avril 2014, le montant de la Bmaf n'a pas été revalorisé en 2015. En 2016, le montant de la Bmaf a été revalorisé de 0,1% et la méthode de revalorisation a été modifiée : désormais le montant de la Bmaf est revu en avril en fonction de l'inflation constatée sur les 12 derniers mois, alors que l'on tenait compte auparavant de l'évolution prévue pour l'année en cours.

Les plafonds de ressources ont été rehaussés de 0,4% au 1^{er} janvier 2016, notamment pour les prestations familiales, les aides au logement et le Revenu de solidarité active.

3.5 Financement

Le transfert en 2016 au budget de l'Etat des dépenses d'Alf induit une baisse de 4,3 Md€ des dépenses supportées par la branche, incluant une incidence sur les charges à payer (16 M€ en 2015), sur les provisions pour rappels (135 M€ en 2015) et sur les provisions pour dépréciation des créances d'indus (29 M€ communiqués pour information à l'Etat au titre de 2016).

Les dépenses de frais de tutelle des adultes, représentant 84 % des dépenses totales de frais de tutelles, sont aussi transférées au budget de l'Etat en 2016, pour un montant de 311 M€.

La seconde phase du pacte de responsabilité et de solidarité (baisse de 1,8 points du taux de cotisations famille pour les salaires compris entre 1,6 et 3,5 Smic) induit une baisse des recettes de 4,1 Md€ entre 2015 et 2016 (-7,8%). Cette diminution se répartit entre une baisse des cotisations (-2,0 Md€), de la Csg (-1 Md€), du préciput assurance vie et autres contributions sociales (-1,2 Md€) et des primes d'assurance automobile (-0,2 Md€), compensées par le transfert au budget de l'Etat des dépenses de l'ALF (- 4,3 Md€) et par une augmentation des taxes sur salaires (+0,3 Md€).

La reprise par la Cades des déficits 2013 et 2014 de la branche famille s'est traduite par un versement à la Cnaf de 5,9 Md€, de février à septembre 2016 (incidence sur le report à nouveau).

3.6 Majorations de pension pour enfants

L'article 24 de la Lfss pour 2016 et l'article 34 de la Lfss pour 2017 ont modifiés l'article L223-1 du code de la sécurité sociale : à compter du 1er janvier 2016, la Cnaf rembourse directement aux Caisses nationales concernées (Cnav, Ccmsa et Cnrsi) les montants des majorations de pensions versées en fonction du nombre d'enfants par le régime général, le régime des salariés agricoles, le régime des exploitants agricoles et le régime social des indépendants. Jusqu'alors, la Cnaf versait ces montants au Fond de solidarité vieillesse (Fsv) qui les remboursait aux Caisses nationales. Pour la comptabilité de la Cnaf, cela induit un transfert du compte du Fsv vers ceux des trois Caisses nationales concernées (transferts entre comptes 45) pour un montant de 4,7 Md€.

3.7 Loi de programmation relative à l'égalité réelle outre-mer

L'article 13 de la loi n°2017-256 du 28 février 2017 de programmation relative à l'égalité réelle outre-mer et portant autres dispositions en matière sociale et économique limite, pour les exercices 2016 et 2015, le montant des produits de cotisations dues par les collectivités des Départements d'Outre-mer au montant des prestations versées par ces collectivités. Cette mesure rétroactive induit ainsi une diminution globale des produits de cotisations à hauteur de 85,3 M€ : - 43,2 M€ au titre des cotisations 2016 et -42,1 M€ au titre des cotisations 2015. La diminution des cotisations 2015 s'est traduit en 2016 par la comptabilisation d'une annulation des créances comptabilisées en 2015 et restant à recouvrer sur le présent exercice.

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

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

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

En euros	2016	2015	Evolution 2016/2015
Prestations légales	31 598 689 134	36 444 146 822	-13,30%
<i>Dont charges à payer</i>	<i>754 323 928</i>	<i>778 574 853</i>	<i>-3,11%</i>
Transferts	10 114 451 849	10 094 206 216	0,20%
Autres charges techniques	81 807 591	58 648 850	39,49%
Diverses charges techniques	553 409 282	585 580 827	-5,49%

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

- le transfert au budget de l'Etat au 1^{er} janvier 2016 du financement de l'Allocation de logement à caractère familial (4,3 Md€), et du volet adulte des frais de tutelles (7,4 M€),
- les évolutions réglementaires (cf note 3) concernant principalement la Paje, les allocations familiales (Af) et d'Allocation de soutien familial (Asf),
- la revalorisation des barèmes de + 0,1 % pour la Base mensuelle des allocations familiales (Bmaf),
- une baisse des naissances de 1,8% en 2016 et une faible progression de la population âgée de 20 ans et moins (+ 0,2%), se traduisant par une baisse du nombre d'enfants couverts par les prestations de la Paje (-1,8 % pour la prime naissance, -1,4 % pour le Cmg, le Clca et l'allocation de base), et une hausse pour les prestations dédiées à l'enfance et la jeunesse (+0,2 % d'enfants en âge de percevoir les Af, +05 % pour le Cf),
- la relative stabilité du nombre d'allocataires du Fnpf (-0,1% entre décembre 2015 et décembre 2016), notamment du fait de la diminution du nombre d'allocataires bénéficiant d'une prestation de petite enfance (+ 2%), compensée par la progression du nombre d'allocataires bénéficiant de prestations enfance jeunesse (+ 0,2%).

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	2016	Structure 2016	2015	Evolution de 2015 à 2016
Allocations :				
En faveur de la famille	16 124 750 512	51,03%	16 307 822 719	-1,12%
Régime général	15 624 891 252	96,90%	15 806 652 315	-1,15%
Autres régimes	499 859 260	3,10%	501 170 404	-0,26%
Pour la garde des jeunes enfants	192		171 600	-99,89%
Régime général	1 630		3 866	-57,83%
Autres régimes	-1 439		167 734	-100,86%
Pour l'accueil des jeunes enfants	12 360 398 992	39,12%	12 453 651 216	-0,75%
Régime général	11 966 665 053	96,81%	12 072 045 464	-0,87%
Autres régimes	393 733 938	3,19%	381 605 752	3,18%
En faveur de l'éducation	1 995 457 446	6,32%	1 984 249 728	0,56%
Régime général	1 927 389 648	96,59%	1 918 028 276	0,49%
Autres régimes	68 067 799	3,41%	66 221 452	2,79%
En faveur du logement	121 386 910	0,38%	4 456 384 817	-97,28%
Régime général	113 444 353	93,46%	4 345 892 223	-97,39%
Autres régimes	7 942 557	6,54%	110 492 594	-92,81%
En faveur des handicapés	883 837 013	2,80%	811 881 243	8,86%
Régime général	860 820 528	97,40%	789 663 108	9,01%
Autres régimes	23 016 485	2,60%	22 218 135	3,59%
Frais de tutelle	63 531 974	0,20%	376 278 929	-83,12%
Régime général	62 271 962	98,02%	355 788 995	-82,50%
Autres régimes	1 260 012	1,98%	20 489 933	-93,85%
Autres allocations & prestations	49 326 095	0,16%	53 706 571	-8,16%
Régime général	47 128 928	95,55%	50 986 905	-7,57%
Autres régimes	2 197 167	4,45%	2 719 666	-19,21%
TOTAL	31 598 689 134	100,00%	36 444 146 822	-13,30%

Les prestations financées par le Fnpf et versées aux allocataires diminuent de 13,3 % par rapport à 2016 et représentent désormais 65,8 % des charges de gestion technique. Le montant total des dépenses de prestations est de 31 599 M€.

Par type de prestation, la structure des dépenses évolue notablement sous l'effet du transfert au budget de l'Etat du financement de l'Alf et des frais de tutelle des adultes. Les dépenses relatives à la famille et à l'accueil du jeune enfant représentent ainsi une part plus importante (90,1 % contre 78,9 % en 2015) alors que la part des dépenses en faveur du logement devient quasi nulle (0,4% contre 12,2% en 2015).

L'évolution de chacune des prestations est la suivante :

Prestations légales	2016 - TOTAL TOUS REGIMES	2015 - TOTAL TOUS REGIMES	Evolution de 2015 à 2016
Allocations en faveur de la famille	16 124 750 512	16 307 822 719	-1,12%
Allocations familiales	12 423 254 393	12 765 226 443	-2,68%
Allocations forfaitaires	89 589 951	97 449 171	-8,06%
Complément familial CF	2 007 887 931	1 900 683 957	5,64%
APJE courte	943	2 296	-58,93%
APJE longue	53 779	50 147	7,24%
Allocation d'adoption	23 479	20 838	12,67%
ASF récupérable	76 434 930	72 103 055	6,01%
ASF non récupérable	1 451 599 408	1 400 904 547	3,62%
APP - Allocation de présence parentale	64 220	7 881	714,86%
AJPP - Allocation journalière de présence parentale	72 234 510	68 025 730	6,19%
Complément de déplacement AJPP	3 606 968	3 348 653	7,71%
Allocations pour la Garde des Jeunes Enfants	192	171 600	-99,89%
APE rang 3 et plus - taux plein	-2 671	10 952	-124,39%
APE rang 3 et plus - taux partiel	-205	0,00	
APE rang 2 - taux plein	-1 494	3 642	-141,03%
APE rang 2 - taux partiel	3 912	157 162	-97,51%
AFEAMA - Majoration	514	-514	-200,00%
AFEAMA - cotisations prises en charge	136	359	-62,10%
AGED - moins de 3 ans	0,00	0,00	
AGED - plus de 3 ans	0,00	0,00	
Prestation Accueil des Jeunes Enfants	12 360 398 992	12 453 651 216	-0,75%
Prime - PAJE	606 023 815	396 324 500	52,91%
Allocation PAJE	3 935 058 254	4 095 035 603	-3,91%
Complément libre choix - CLCA - PAJE	822 999 524	1 579 281 813	-47,89%
Complément libre choix - Mode de garde - PAJE	6 235 566 489	6 174 256 502	0,99%
Prestation partagée d'éducation de l'enfant (PreParE) - Paje	760 750 910	208 752 798	264,43%
Allocations en faveur de l'Education	1 995 457 446	1 984 249 728	0,56%
Allocation de rentrée scolaire	1 995 457 446	1 984 249 728	0,56%
Allocations en faveur du Logement	121 386 910	4 456 384 817	-97,28%
ALF - location	119 276 383	3 955 351 377	-96,98%
ALF - accession	1 745 201	498 197 330	-99,65%
Prime de déménagement - ALF	365 327	2 836 110	-87,12%
Allocations en faveur des Handicapés	883 837 013	811 881 243	8,86%
Allocation de base	440 595 913	416 495 771	5,79%
Compléments	413 413 321	399 174 859	3,57%
Majoration parent isolé	29 827 778	-3 789 386	-887,14%
Frais de tutelle	63 531 974	376 278 929	-83,12%
Frais de mandataires judiciaires - Volet Adultes	4 711 769	315 760 630	-98,51%
Frais de mandataires judiciaires - Volet Enfants	58 820 205	60 518 299	-2,81%
Autres Allocations et Prestations	49 326 095	53 706 571	-8,16%
Allocations différentielles - ADI	27 910 219	30 307 145	-7,91%
Prestations conventions internationales	3 479 435	4 215 347	-17,46%
Prestations payées dans les pays de l'UE	11 754 692	13 082 850	-10,15%
Intérêts des Prêts Jeunes Avenir (PJA)	0,00	1 229	-100,00%
Divers autres allocations et prestations	6 181 748	6 100 000	1,34%
TOTAL	31 598 689 134	36 444 146 822	-13,30%

Allocations en faveur de la famille

Les allocations en faveur des familles représentent une masse financière de 16 125 M€. Elles sont en diminution de 1,1 % entre 2015 et 2016.

Avec 12 513 M€ d'euros versés en 2016, les Allocations familiales constituent la composante majeure de ce poste de dépense. Elles connaissent une diminution de 2,7 % (- 350M€) entre 2015 et 2016, en raison de la première année pleine de leur modulation selon le niveau de ressources des allocataires. Cette réforme à une incidence à la baisse estimée à - 3 points de croissance, compensée par une progression de 0,1 % des dépenses en volume en lien avec :

- la démographie : d'après les dernières pyramides des âges de l'Insee, la population de 20 ans et moins augmente légèrement (+0,2%) entre 2015 et 2016
- une progression de 0,1 % de la Bmaf (en moyenne annuelle).

À l'inverse, les autres prestations de ce groupe connaissent une hausse modérée. En particulier, les dépenses d'Allocation de soutien familial (Asf) augmentent de 3,7 % (+ 55 M€) et celles de Complément familial de 5,6 % (+ 107 M€), à la suite des différentes vagues de revalorisation du montant de l'Asf et du Complément familial majoré (prévues dans le plan 2014 de lutte contre la pauvreté).

Allocations pour l'accueil des jeunes enfants

Les allocations pour l'accueil des jeunes enfants représentent une masse financière de 12 360 M€. Elles sont en diminution de 0,7 % entre 2015 et 2016.

Les dépenses d'Allocation de base (Ab) baissent de 3,9 %. Cette diminution résulte essentiellement de l'effet de la modification des plafonds ainsi que de la poursuite de la mise en place de l'Ab à taux partiel. Ces réformes ne s'appliquent qu'aux familles avec des enfants nés à compter du 1^{er} avril 2014. La baisse des naissances depuis 2015 a également un impact négatif sur ces prestations.

A l'inverse, les dépenses des primes de naissance et d'adoption augmentent de 52,9 % (+ 210 M€), sous l'effet du décalage de la date de versement au 2^{ème} mois après la naissance ou à la justification de la fin de la grossesse, alors que la prime était versée auparavant lors du 7^{ème} mois de grossesse. La baisse des naissances et la poursuite des réformes des plafonds de l'Ab ont un effet inverse.

Pour les enfants nés ou adoptés à compter du 1^{er} janvier 2015, la Prestation partagée d'éducation de l'enfant (Prepare) remplace le Complément de libre choix d'activité (Clca). La décroissance des dépenses de Clca et de Prepare (-11,4 % soit - 204 M€) est principalement le fait d'une baisse du recours à la prestation conjointement à la baisse des naissances observée depuis 2015.

Les dépenses de Complément libre choix mode de garde augmentent de 1% entre 2015 et 2016. La compensation des rémunérations versées par les familles aux assistant(e)s maternel(le)s ou aux personnels de garde à domicile est en diminution de 0,7 %, à la suite notamment des mesures de la Lfss 2014. En revanche, les dépenses de prise en charge des cotisations sociales sont en augmentation de 0,5 %, principalement du fait de la hausse des taux de cotisations et de l'augmentation du salaire horaire des assistant(e)s maternel(le)s. Par ailleurs, le recours aux structures d'accueil (associations, entreprises habilitées, micro-crèches) relevant d'une prestation légale augmente de 20,6 % entre 2015 et 2016, même si ce mode de garde ne représente que 6 % des dépenses de Cmg.

Allocations en faveur du logement

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

Allocations en faveur des handicapés

Les dépenses d'Aeeh (Allocation pour l'éducation d'enfant handicapé) et des Compléments (hors Majoration parent isolé) sont en augmentation de 4,7 % en lien avec la hausse du nombre d'allocataires (+4,5 % sur un an).

Les dépenses au titre de la Majoration parent isolé intégraient en 2014 un complément de charges à payer d'Aeeh, estimé à partir du nombre de dossiers en stock dans les Maisons départementales des personnes handicapées (Mdp). Ce complément est comptabilisé depuis 2015 en provision pour rappels, et les extournes des charges à payer 2014 ont fortement réduit en 2015 le montant des charges comptabilisées au titre de la Majoration parent isolé (-3,8 M€). Ce montant retrouve en 2016 le niveau normalement attendu pour cette prestation (29,8 M€).

4.1.2 Les charges à payer de prestations légales

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

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

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

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

N°de compte	Charges à payer de prestations légales	2016	2015	Evolution de 2015 à 2016
4086111	Allocation en faveur de la famille - CAP	20 322 444	18 985 560	7,04%
40861121	Allocations et aides garde jeunes enfants (Hors Maj AFEAMA et PAIE Rémun*) - CAP	30 061 362	24 594 334	22,23%
408611231	PAJE Rémunérations assistante maternelle - CAP	186 251 011	188 940 865	-1,42%
408611232	PAJE Rémunérations employé à domicile - CAP	10 515 073	9 836 718	6,90%
4086113	Allocation en faveur de l'éducation	2 556 547	2 357 856	8,43%
4086114	Allocations en faveur du logement - CAP	0	16 058 211	-100,00%
4086115	Allocations en faveur des handicapés (Hors AAH)	5 619 132	4 097 564	37,13%
4086117	Autres allocations et prestations - CAP	13 018 232	7 267 969	79,12%
40873211	Frais de mandataires judiciaires Volet Adultes à payer - Exercice en cours	2 500	7 272 350	-99,97%
40873212	Frais de mandataires judiciaires Volet Adulte à payer - Exercice antérieur	20 844	40 792	-48,90%
40873221	Frais de mandataires judiciaires Volet Enfants à payer - Exercice en cours	22 778	169 659	-86,57%
4087863	PAJE - Assistante maternelle - Cotisations - CAP	425 080 561	435 367 899	-2,36%
4087864	PAJE - Employé à domicile - Cotisations - Autres versements à destiers	22 450 569	22 616 641	-0,73%
Au titre de la participation de la branche famille				
4087811	FNAL - ALT1 - Exercice en cours - Autres versements à des tiers à payer	7 711 882	5 204 388	48,18%
4087821	FNAL - ALT2 - Exercice en cours - Autres versements à des tiers à payer	2 379 838	1 966 970	20,99%
Au titre de la prestation spécifique de restauration scolaire dans les établissements des départements d'outre-mer				
408784	PARS des DOM - Autres versements à des tiers à payer	28 311 156	33 796 879	-16,23%
TOTAL		754 323 928	778 574 653	-3,11%

En 2016 le montant total des charges à payer de prestations légales s'élève à 754,3 M€ soit une diminution de 3,1 % rapport à 2015.

Les charges à payer de Paje – Cmg

Au titre du « Complément de mode de garde – cotisations de la Paje », la charge à payer est égale à deux mois de prestations. L'évaluation est conduite au niveau de la Cnaf en lien avec l'Acoss et par référence au stock de demandes en instance de traitement au 31 décembre auprès du centre national Pajemploi. A ce titre la Cnaf effectue une correction nationale dans les comptes combinés de la branche permettant d'aligner le montant des charges à payer de la branche Famille avec le montant des produits à recevoir estimé et communiqué par l'Acoss.

Au titre de 2016, cette composante de la charge à payer est en diminution de 2,4% pour sa partie assistantes maternelles, et de 0,7 % pour sa partie garde à domicile. Le montant de la charge à payer s'établit à 447 M€, soit 59,3 % du montant total des charges à payer prestations légales, soit une augmentation de la part relative par rapport à 2015 (58,8 %).

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

En 2016, la charge à payer diminue de 1,4% pour être portée à 186,3 M€ pour sa partie assistantes maternelles, et augmente de 6,9% pour atteindre 10,5 M€ pour sa partie employés à domicile.

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

La Prestation accueil restauration Scolaire (Pars) est un dispositif contractuel d'aide au fonctionnement des restaurants scolaires établi avec les municipalités et les établissements scolaires publics et privés, dans les départements d'outre-mer. Son montant est fixé chaque année par arrêté interministériel et sa gestion est assurée par les Caisses d'allocations familiales des Dom depuis le 1er janvier 1993. En fin d'exercice, il est constaté une charge à payer, qui s'établit à 28,3 M€ en 2016 soit une baisse de 16,2 % par rapport à 2015.

La charge à payer pour frais de mandataires judiciaires

Compte tenu du transfert du volet adulte des frais de tutelles au budget de l'Etat, la charge à payer au titre des frais de mandataires judiciaires diminue de 7,4 M€ pour s'établir à 0,05 M€ en 2016.

Les charges à payer des autres allocations et prestations

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. Le recensement a été réalisé à partir d'une requête datant du 6 janvier 2017 et la charge correspondante a été comptabilisée directement dans les Caf. Une seconde requête a été lancée le 31 janvier, et a donné lieu à un complément de provision de 12,3 M€. Compte tenu du montant, le complément a fait l'objet d'une comptabilisation au niveau national sur ce poste, qui ressort à 13 M€ en 2016 contre 7,3 M€ en 2015.

Les charges à payer des autres prestations (allocation en faveur de la famille, allocations et aides relatives à la garde de jeunes enfants, allocation en faveur de l'éducation, Alf, Aeeh et Fnal)

Abstraction faite des charges à payer de Cmg-Paje, d'Aeeh, de Pars, des frais de mandataires judiciaires, et des autres allocations et prestations, leur montant total se caractérise par une diminution entre 2015 et 2016 pour s'établir à 68,7 M€ en 2016, contre 73,5 M€ en 2015. Cette baisse de 4,8 M€ est principalement liée à la reprise de charges à payer au titre de l'Alf (- 16,1 M€) suite au transfert en 2015 au budget de l'Etat de la totalité des dépenses d'Alf, partiellement compensée par la hausse des charges à payer au titre des allocations et aides pour la garde de jeunes enfants (+ 5,5 M€) et de l'Aeeh (+1,5 M€).

4.2 Les transferts aux autres organismes de sécurité sociale

Ce deuxième groupe de prestations du Fnpf 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 vers le tiers qui verse la prestation.

Transferts	2016	2015	Evolution 2015 à 2016
6571 -Transferts entre organismes de sécurité sociale et assimilés	10 114 451 849	10 094 206 216	0,20%
Compensations Régime Général	32 241 184	39 726 420	-18,84%
dont			
Cssm	31 722 953	39 173 570	-19,02%
Saint-Pierre et Miquelon	518 231	552 850	-6,26%
AVPF - Prises en charge cotis. non assises sur un revenu spécifique	5 068 046 796	5 076 605 040	-0,17%
Majorations pour enfants Contrib. aux org. Régime vieillesse	4 746 105 955	4 703 991 308	0,90%
Congé de patern. et d'accueil de l'enfant - Prise en charge de prest. par la CNAF	267 474 057	273 331 769	-2,14%
Autres transferts	583 857	551 679	5,83%

L'ensemble de ces transferts représente 10 114 M€ en 2016, suite à une légère augmentation (+0,2 %).

4.2.1 L'Assurance vieillesse parents aux foyers (Avpf)

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

Sur le plan comptable et financier il s'agit d'un transfert de la Cnaf à la Cnavts, échelonné dans le temps (le montant des cotisations générées par une « année d'ouverture des droits » annuelle d'Avpf n'est définitivement connu que plusieurs années après celle du fait générateur, l'ouverture du droit de l'allocataire à la prise en charge des cotisations de retraite par la branche Famille).

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

La charge totale d'Avpf, comprenant les charges courantes, les charges à payer et les régularisations des charges à payer des trois exercices précédents, est en baisse de 0,2 %, totalisant 5 068 M€ en 2016.

Période cotisation	Charges courantes	Charges additives ou soustractives	Charges à payer	Total des charges
2016	4 739 987 500		336 309 865	5 076 297 365
2015		343 478 061	-364 647 116	-21 169 055
2014		11 317 969		11 317 969
2013		1 600 517		1 600 517
Total	4 739 987 500	356 396 547	-28 337 251	5 068 046 796

La charge courante 2016 s'élève à 4 740 M€, et correspond aux cotisations afférentes aux avantages familiaux non soumis à conditions d'activité professionnelle et dont les montants sont connus au 31 décembre (complément familial, allocation de base de la Paje, Ape, Aah et Aeah, Clcla et Prepare à 100%). Par rapport à l'année 2015, la charge courante progresse de +0,9 %. La raison principale de cette évolution tient à l'intégration des droits ouverts à la Prepare à 100%. Il en découle le fait que la dépense d'Avpf constatée à ce titre est désormais incluse dans la charge courante, contrairement à l'année passée (charge à payer). Ainsi, il n'y a plus lieu de la comptabiliser en charge à payer pour l'exercice 2016.

La charge à payer 2016 (336,3 M€), est composée 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 (1% de la charge courante),
- une estimation des cotisations au titre des autres avantages ouvrant droit à l'Avpf qui sont gérés par les Caf mais dont le calcul ne peut intervenir que postérieurement à l'arrêté des comptes,
- une estimation des cotisations pour les autres régimes, produite par la Ccmsa pour le régime agricole et définie de façon forfaitaire pour les autres régimes.

En €	2016	2015	Evolution 2015 à 2016
Cotisations restant à notifier	47 399 875	46 989 588	0,87%
Cotisations sur autres avantages	165 361 242	136 946 088	20,75%
Autres régimes	123 548 748	115 538 612	6,93%
Cotisations au titre de la PREPARE à 100 %	0	65 172 828	-100,00%
Total	336 309 865	364 647 116	-7,77%

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

4.2.2 Majorations pour enfants

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

Le montant 2016 de la charge relative aux majorations pour enfants s'élève à 4 746 M€, ce qui correspond à une augmentation de 0,9 % par rapport à 2015.

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, est pris en charge par la branche Famille.

Cette contribution s'établit en 2016 à 267 M€, soit une diminution de 2,1 % par rapport à 2015, en continuité avec l'évolution constatée les trois années précédentes (-0,9 % en 2015, -0,5 % en 2014, et -1,2% en 2013). Une provision pour rappels de 24 M€, communiquée par la Cnamts, a été constituée.

La contribution de la branche Famille au congé de paternité des fonctionnaires de l'Etat est de 14 M€. Une provision de 13 M€ a été constituée en l'absence de production du décompte des effectifs et des nombres de jours pour l'année 2016. En effet aux termes de l'article D 223-1 l'Etat doit produire un décompte du nombre d'agents concernés et de jours de congé de paternité. La production tardive de ce décompte empêche de régler les sommes dues et implique la constatation d'une provision.

4.3 Les autres charges techniques

Le Fnpf couvre une troisième catégorie de charges, qui correspond à des transferts financiers vers des organismes tiers sans versement par ceux-ci de prestations directes aux allocataires. Leur montant total s'élève à 82 M€, en hausse de 39,5 % par rapport à 2015, en raison du transfert en 2015 au budget de l'Etat de la totalité des dépenses d'Apl. Les régularisations d'Apl au titre de l'exercice 2014 ont minoré les autres charges technique 2015 pour atteindre un solde 2015 de -21,5 M€.

Autres charges techniques	2016	2015	Evolution 2016 à 2015
6572 - Autres charges techniques	81 807 591	58 648 850	39,49%
Participations au titre de la prestation APL	0	-21 492 627	-100,00%
Participations au titre de la prestation ALT - Autres charges techniques	53 342 369	51 696 511	3,18%
Participations au titre des pertes sur créances ALT - Autres charges techniques	593	0	
UNAF - Participations	28 464 629	28 442 418	0,08%
Dotation à l'AGEPRET	0	2 547	-100,00%

4.3.2 La contribution à l'Unaf

La branche Famille et le Régime agricole financent le fonds spécial destiné à l'Union nationale des associations familiales (Unaf). La part relative de chacun de ses contributeurs est fixée en fonction du montant de prestations familiales versées. Conformément à l'arrêté du 28 juillet 2016, la part financée par la Cnaf s'élève à 27,6 M€, à laquelle s'ajoute la part financée par la Ccmsa (0,8 M€), soit un total de 28,4 M€, en augmentation de 0,1 % par rapport à 2015.

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

L'allocation de logement temporaire (Alt) est financée à parts égales entre la branche Famille et l'Etat. La prise en charge par la branche Famille s'élève ainsi à 53,3 M€ en 2016, en hausse de 3,2% par rapport à 2015.

4.4 Les diverses charges techniques

Les diverses charges techniques comprennent :

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

Diverses charges techniques	2016	2015	Evolution 2016/2015
Subventions	4 170 954	3 792 954	9,97%
Pertes sur créances irrécouvrables	518 046 028	534 141 275	-3,01%
Diverses autres charges techniques	31 192 300	47 646 598	-34,53%
TOTAL	553 409 282	585 580 827	-5,49%

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, dites aides extra-légales,
- le financement des services gérés directement par les Caf.

Les montants indiqués dans cette note comprennent les charges à payer traitées spécifiquement en point 5.2.

5.1 Les prestations versées

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

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

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

Prestations d'action sociale	2016	Structure 2016	2015	Evolution 2015 à 2016
I - Actions individuelles - Prestations extralégales d'action sociale	355 062 132	6,93%	383 107 331	-7,32%
II - Actions collectives	4 764 832 740	93,07%	4 569 224 248	4,28%
Subventions d'investissement - Fonds locaux	78 339 376	33,66%	92 218 112	-15,05%
Subventions d'investissement - Fonds nationaux	154 375 175	66,34%	144 835 144	6,59%
Subventions de fonctionnement - Fonds locaux	175 007 094	3,86%	197 471 661	-11,38%
Subventions de fonctionnement - Fonds nationaux	4 357 111 094	96,14%	4 134 699 331	5,38%
TOTAL	5 119 894 872	100,00%	4 952 331 579	3,38%

Les prestations d'action sociale de la branche Famille s'établissent à 5 120 M€, soit une augmentation globale de 3,4 % par rapport à 2015.

En prenant en compte les variations de provisions (- 11 M€) correspondant à des engagements pluriannuels de prestations d'action sociale, la totalité des dépenses et engagements de l'action sociale s'élève à 5 109 M€ au titre de 2016.

PRESTATIONS D'ACTION SOCIALE	DEPENSES TOTALES 2016	Dotations nettes des reprises 2016	Total y compris variation de provisions
I - ACTIONS INDIVIDUELLES	355 062 132		355 062 132
II - ACTIONS COLLECTIVES	4 764 832 740	-11 238 437	4 753 594 303
Subventions d'investissement (Fonds locaux)	78 339 376	-15 352 091	62 987 285
Subventions d'investissement (Fonds Nationaux)	154 375 175	3 539 007	157 914 181
Subventions de fonctionnement - (Fonds locaux)	175 007 094	440 157	175 447 251
Subventions de fonctionnement - (fonds nationaux)	4 357 111 094	134 491	4 357 245 585
TOTAL	5 119 894 872	-11 238 437	5 108 656 435

Le tableau ci-après précise le détail des charges de l'exercice 2016 :

Prestations d'action sociale	2016	Structure 2016	2015	Evolution 2015 à 2016
I - Actions individuelles - Prestations extralégales d'action sociale	355 062 132	6,93%	383 107 331	-7,32%
Aides financières aide à domicile - Actions individualisées	72 958 862	20,55%	72 576 494	0,53%
Fonds CAF - Aides financières aide à domicile	11 003 509	15,08%	12 421 233	-11,41%
Dans la limite de la dotation fonds CNAF - Aides financières Aide à domicile	61 955 353	84,92%	60 147 595	3,01%
Fonds ENIM - Aides financières aide à domicile	0	0,00%	7 667	-100,00%
Bourses d'animateurs - Form.BAFA - Act.individuelles - Prest.extralég.Act.soc.	4 403 779	1,24%	4 455 846	-1,17%
Sur fonds CAF - Formation BAFA - Actions individuelles	2 414 564	54,83%	2 370 672	1,85%
Sur fonds CNAF - Formation BAFA - Actions individuelles	1 989 215	45,17%	2 085 174	-4,60%
Autres aides individuelles - Prest. Extralégales Action sociale	277 699 491	78,21%	306 074 991	-9,27%
II - Actions collectives	4 764 832 740	93,07%	4 569 224 248	4,28%
Subventions d'investissement	232 714 551	4,88%	237 053 256	-1,83%
Subventions d'investissement - Fonds locaux	78 339 376	33,66%	92 218 112	-15,05%
Engagements N - Paiement N - Subventions d'investissement - Fonds locaux	5 903 051	7,54%	8 035 872	-26,54%
Engagements N-1 et antérieurs - Paiement N - Sub. d'invest. - Fonds locaux	72 436 325	92,46%	84 182 240	-13,95%
Subventions d'investissement - Fonds nationaux	154 375 175	66,34%	144 835 144	6,59%
Engagements N - Paiement N - Plans crèches	16 999 331	11,01%	15 821 141	7,45%
Engagements N-1 et antérieurs - Paiement N - Plans crèches	103 703 948	67,18%	103 786 783	-0,08%
Fonds publics et territoires Enfance - Invest - Engagement N - Paiement N	1 025 875	0,66%	788 174	30,16%
FP et territoires Enfance - Invest - Engag N-1 et antér - Paiement N	2 764 221	1,79%	2 801 846	-1,34%
Fonds d'accompagnement PSU - Invest - Engagement N - Paiement N -	1 140 110	0,74%	1 153 407	-1,15%
Fonds d'accom PSU - Invest - Engag N-1 et antérieurs - Paiement N	4 932 127	3,19%	2 460 413	100,46%
Fonds rénovation (fonds nationaux) - Invest - Engag. N - Paie. N -	1 535 056	0,99%	877 497	74,94%
Fonds rénovation (fonds nationaux) - Invest - Engag. N-1 et antér. - Paie. N	11 630 200	7,53%	5 206 857	123,36%
FACEJ Jeunesse - Investissement - Engagements N - Paiement N	973 423	0,63%	1 519 847	-35,95%
FACEJ Jeunesse - Investissement - Engagements N-1 et antérieurs - Paiement N	4 066 222	3,15%	5 635 190	-13,65%
Fonds expérimentation Adolescents - Investissement - Engagements N - Paiement N	87 451	0,06%	60 331	44,95%
Fonds expér Adolescents - Invest - Engagements N-1 et antérieurs - Paiement N	281 114	0,18%	232 415	20,95%
Aides à l'installation des assistants maternels sur fonds nationaux	4 436 096	2,87%	4 491 242	-1,23%
Subventions de fonctionnement	4 532 118 189	95,12%	4 332 170 992	4,62%
Subventions de fonctionnement - fonds locaux	175 007 094	3,86%	197 471 661	-11,38%
Subvention d'exploitation - Actions collectives d'action sanitaire et sociale	144 772 147	82,72%	166 848 852	-13,23%
FLAAD - Participations financières aux fonds locaux d'aide	581 000	0,33%	159 390	264,51%
FSL - Participations financières aux fonds locaux d'aide	19 603 856	11,20%	19 748 785	-0,73%
Fonds d'aide aux jeunes en difficultés (FAJ)-Part finan aux fonds locaux d'aide	740 332	0,42%	726 925	1,84%
Fonds d'aide aux impayés d'énergie - Part finan aux fonds locaux d'aide	972 745	0,56%	1 346 935	-27,78%
Divers autres fonds d'aide - Participations financières aux fonds locaux d'aide	8 337 014	4,76%	8 640 773	-3,52%
Subventions de fonctionnement - fonds nationaux	4 357 111 094	96,14%	4 134 699 331	5,38%
Droits N - Prestations de service ordinaires	3 104 658 009	71,25%	2 920 627 708	6,30%
Régularisations droits N-1 en N - PS ordinaires	-5 362 106	-0,12%	-9 881 228	-45,73%
Régularisations droits antérieurs à N-1 en N - PS ordinaires	-982 678	-0,02%	-3 676 236	-73,27%
Droits N - PS CEJ - Partie Enfance	630 539 488	14,47%	609 422 579	3,47%
Régularisations droits N-1 en N - PS CEJ - Partie Enfance	-11 197 217	-0,26%	-10 237 311	9,38%
Régularisations droits antérieurs à N-1 en N - PS CEJ - Partie Enfance	-312 336	-0,01%	-202 181	54,48%
Fonds d'accompagnement - Fonctionnement Enfance	54 123 799	1,24%	56 807 706	-4,72%
Droits N - PS CEJ - Partie Jeunesse	458 372 056	10,52%	456 709 287	0,36%
Régularisations droits N-1 en N - PS CEJ - Partie Jeunesse	-14 336 936	-0,33%	-18 023 403	-20,45%
Régularisations droits antérieurs à N-1 en N - PS CEJ - Partie Jeunesse	-511 431	-0,01%	-393 135	30,09%
Fonds d'accompagnement - Fonctionnement Jeunesse	32 995 928	0,76%	36 633 947	-9,93%
Droits N - Aide spécifique ALSH	108 148 949	2,48%	98 445 927	9,86%
Régularisations Droits N-1 en N - Aide spécifique ALSH	1 037 863	0,02%	-1 082 758	-195,85%
Régularisations Droits antérieurs à N-1 en N - Aide spécifique ALSH	-62 293	0,00%	-451 573	-86,21%
TOTAL	5 119 894 872	100,00%	4 952 331 579	3,38%

Actions individuelles

Ces prestations individuelles, versées directement aux allocataires, sont en retrait de 7,3 % pour s'établir à 355,1 M€.

Actions collectives - Subventions d'investissement

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, etc.). Les programmes éligibles aux aides à l'investissement concernent :

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

Les subventions d'investissement sur fonds nationaux liquidées concernent principalement les plans crèches. Elles sont relativement stables entre 2015 et 2016 et s'élèvent à :

- 103,7 M€ en 2016 contre 103,8 M€ en 2015 pour les subventions liquidées sur la base des décisions prises lors des exercices antérieurs,
- 17,0 M€ en 2016 contre 15,8 M€ en 2015 pour les subventions liquidées sur la base des décisions prises durant l'exercice.

Globalement, les décisions de financement de places nouvelles, prises depuis 2013, sont inférieures aux prévisions programmées dans la Convention d'objectifs et de gestion (Cog). Elles génèrent un niveau de charges inférieur aux prévisions. On notera également une hausse croissante des reprises de provisions pour annulation de projets d'investissement (38 M€ de reprise en 2016 contre 25 M€ en 2015 et 13 M€ en 2014).

Les subventions d'investissement sur fonds locaux liquidées sont en baisse de 15,1 % et s'élèvent à 78,3 M€ en 2016. Une partie de ces subventions complète en effet les financements des plans crèches sur fonds nationaux, dont le niveau baisse conformément à la Cog.

Actions collectives - Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement concernent :

- les subventions d'exploitation (financées par des fonds locaux) à hauteur de 175 M€ en 2016, contre 197,4 M€ en 2015,
- les subventions liées aux fonds d'accompagnement (financées sur fonds nationaux) à hauteur de 4 357 M€, soit 85,1 % des prestations d'action sociale et 96,1 % des subventions de fonctionnement.

Les Prestations de services ordinaires (Pso) constituent la contribution financière de la branche Famille au fonctionnement d'un certain nombre 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.

L'évolution des prestations de services ordinaires est la résultante de l'effet volume (augmentation du nombre d'heures d'accueil ou des Equivalent temps plein financés) et de l'effet prix (montant moyen de la prestation de service).

Les Pso augmentent de +6,6 % en 2016, passant de 2 907 M€ à 3 098,3 M€ (+191,3 M€). Cette augmentation tient pour 1,2 % à l'effet volume (augmentation des heures facturées aux familles) et pour 5,3 % à l'effet prix (augmentation tarifaire du montant de la Pso par heure). En matière de petite enfance, l'effet volume est le plus faible enregistré depuis 9 ans, en raison d'un faible niveau d'investissement, auquel s'ajoute des annulations de projets d'investissement et le maintien d'un niveau élevé de fermetures de places.

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

Les prestations relatives au Cej s'élèvent à 1 115,6 M€¹, et sont constituées :

- de la partie Enfance pour un montant en hausse de 2,6 % et qui s'établit à 673,1 M€, la croissance modérée de ce dispositif tenant à un faible effet volume, au gel des actions nouvelles en Cej périscolaire et à la non réalisation d'actions prévues en Cej extrascolaire, les communes redéployant leur offre vers le périscolaire (pris en charge par la Pso et l'aide spécifique, plus que par le Cej),
- de la partie Jeunesse pour un montant relativement stable (+0,4 %) de 476,6 M€.

Les **accueils de loisirs sans hébergement (Alsh)**, sont des structures de loisirs éducatifs pour les enfants scolarisés et les jeunes, fonctionnant généralement pendant :

- l'année scolaire, avant ou après les heures de classe, durant la pause-déjeuner, les mercredis et les samedis,
- les congés des petites et grandes vacances scolaires.

Les charges liées à l'Alsh progressent de 12,2 M€, passant de 96,9 M€ en 2015 à 109,1 M€ en 2016. Les droits relatifs à l'exercice N d'Alsh augmentent de 9,9% entre 2015 et 2016 (+7,8% en effet volume, +1,9% en effet prix).

¹ Montant incluant les régularisations des droits portant sur les exercices antérieurs

5.2 Les charges à payer d'action sociale

N° de compte	Charges à payer d'action sociale	2016	2015	Evolution 2015 à 2016
4081411	Sur fds CNAF - Aides fin. aide à domicile - Factures non encore parvenues	63 102 509	60 877 140	3,66%
4081412	Sur fds CAF - Aides fin. aide à domicile - Factures non encore parvenues	12 495 153	13 953 310	-10,45%
408143111	Charges à payer sur exercice en cours - Prestations de service ordinaires	3 060 922 597	2 876 936 030	6,40%
408143112	Charges à payer sur exercice antérieur - Prestations de service ordinaires	5 844 325	11 457 055	-48,99%
4081431321	CAP sur exercice en cours - PS CEJ, partie enfance	679 045 040	656 733 472	3,40%
4081431322	CAP sur exercice antérieur - PS CEJ, partie enfance	3 634 995	4 617 840	-21,28%
4081431421	CAP sur exercice en cours - PS CEJ, partie jeunesse	476 979 657	466 791 562	2,18%
4081431422	CAP sur exercice antérieur - PS CEJ, partie jeunesse	4 116 918	6 393 033	-35,60%
408143151	CAP sur exercice en cours - Aide spécifique ALSH	102 963 644	93 360 497	10,29%
408143152	CAP sur exercice antérieur - Aide spécifique ALSH	858 297	1 327 621	-35,35%
40814316	Aide au démarrage MAM - Charges techniques à payer	108 000	0	
40862	Prestations extralégales - versements directs aux allocataires à payer	18 291 677	18 647 132	-1,91%
4087421	Subventions de fonctionnement à payer - Exercice en cours	76 428 901	37 491 782	103,86%
4087422	Subventions de fonctionnement à payer - Exercice antérieur	1 562 649	26 714 447	-94,15%
4087431	Subventions à verser aux différents fonds d'aides - Exercice en cours	3 032 812	1 490 986	103,41%
Total		4 509 387 175	4 276 791 909	5,44%

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

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

- 98,6% pour les Pso (3 061 M€ sur 3 105 M€),
- 99,1 % les Cej et fonds d'accompagnement enfance (679 M€ sur 685 M€),
- 97,1% pour les Cej et fonds d'accompagnement jeunesse (477 M€ sur 491 M€),
- 95,4% pour l'Alsh (103 M€ sur 108 M€).

L'évolution de ces charges à payer s'explique donc par les mêmes déterminants que l'évolution des charges correspondantes (cf note 5.1).

Il en est de même pour les **aides financières relatives à l'aide à domicile** dont la charge à payer (75,6 M€) représente 103,6 % des charges de l'exercice 2016 (73 M€).

Les charges à payer, autres que celles relatives aux subventions de fonctionnement sur fonds nationaux et à l'aide à domicile, s'élèvent à 99,4 M€ en 2016 contre 81,1 M€ en 2015.

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 collectivités locales), 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),
- Prime de Noël,
- Prime de retour à l'emploi (Pre).

Les prestations versées pour le compte des départements comprennent :

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

6.1 Les prestations versées pour le compte de l'Etat

6.1.1 Les modes de financement

Le principe du financement de ces prestations est le suivant :

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

L'Etat, par l'intermédiaire du Fonds national de solidarité active (Fnsa), finance le Rsa activité, la prime de Noël et les frais de gestion de la prime d'activité. Il s'agit d'un fonds spécifique dont les recettes proviennent d'une contribution de l'Etat et d'une fraction du produit de la contribution exceptionnelle de solidarité reversé par le fonds de solidarité. Les sommes dues par le Fnsa correspondent aux dépenses de prestations versées par les Caf et aux frais de gestion associés.

L'Etat, par l'intermédiaire du Fonds national d'allocation logement (Fnal), finance l'Apl, 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 et la prime d'activité 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 31/12/2015 (1)	Droits de décembre 2015 yc frais de gestion (2)	Créance au 31/12/2015 (3)=(1)+(2)	Versements reçus en 2016 au titre de 2015 et antérieures (4)	Droits constatés 2016 (5)	Versements reçus en 2016 au titre de 2016 (6)	Créance au 31/12/2016 (7)=(3)-(4)+(5)-(6)	Droits de décembre 2016 yc frais de gestion (8)	Montant restant dû par l'Etat au 31/12/2016 (9)=(7)-(8)
PRE RMI API	-42 003 349	0	-42 003 349	0	18 139	0	-41 985 210	0	-41 985 210
PFR	-8 347 413	-1 575	-8 348 988	0	1 128	0	-8 347 860	113	-8 347 972
ALT1	-1 765 349	0	-1 765 349	0	67 124 845	70 530 122	-5 170 625	0	-5 170 625
API	-4 673 079	14 799	-4 658 281	0	296 539	0	-4 361 742	24 318	-4 386 060
PSA	-2 205 887	0	-2 205 887	0	310	0	-2 205 577	0	-2 205 577
API RSA	-1 314 389	0	-1 314 389	0	2 263	0	-1 312 126	0	-1 312 126
ALT2	-132 036	0	-132 036	0	34 728 806	35 012 478	-415 708	0	-415 708
PFM	-382 113	0	-382 113	0	-12 883	0	-394 997	0	-394 997
sous total dettes	-60 823 616	13 224	-60 810 392	0	102 159 148	105 542 600	-64 193 844	24 431	-64 218 274
RSA expérimental	6 439	0	6 439	0	1 507	0	7 946	0	7 946
ALF DOM	484 426	0	484 426	0	0	0	484 426	0	484 426
RSA jeunes	-2 735 244	1 939 020	-796 224	-2 735 244	8 720 659	10 088 421	571 258	571 258	0
RSA Mayotte	618 498	101 809	720 307	618 498	1 290 575	0	1 392 384	91 123	1 301 261
RSA activité	96 225 207	186 356 081	282 581 288	96 225 207	82 110 776	264 154 255	4 312 602	3 998 001	314 601
Frais de gestion PPA	0	0	0	0	68 656 138	62 438 208	6 217 930	6 216 946	985
Prime de Noel	9 189 942	0	9 189 942	9 189 942	417 768 726	315 727 216	102 041 510	0	102 041 510
APL	197 754 496	0	197 754 496	197 754 496	8 326 279 847	8 110 648 073	215 631 775	0	215 631 775
ALF	0	0	0	0	4 262 172 535	3 956 011 450	306 161 085	374 073 182	-67 912 097
ALS	190 506 481	482 950 719	673 457 199	190 506 481	5 251 544 335	5 138 068 788	596 426 266	471 182 763	125 243 502
PPA	0	0	0	0	4 577 075 894	3 928 448 503	648 627 391	414 463 056	234 164 335
AAH	24 054 707	763 897 809	787 952 516	2 058 064	9 071 660 454	9 002 542 105	855 012 802	781 713 325	73 299 477
sous total créances	516 104 952	1 435 245 438	1 951 350 390	493 617 444	32 067 281 447	30 788 127 017	2 736 887 375	2 052 309 654	684 577 720
Total	455 281 336	1 435 258 661	1 890 539 997	493 617 444	32 169 440 595	30 893 669 617	2 672 693 531	2 052 334 085	620 359 446

Les droits constatés 2016 de 32 169 M€ sont principalement constitués :

- de droits constatés au titre de l'année pour 31 724 M€,
- des frais de gestion pour 425 M€
- et des pertes sur indus pour 14 M€.

On constate une dégradation de la situation du financement de la Branche par l'Etat, le solde de la créance s'établissant au 31/12/2016 à 2 673 M€ contre 1 891 M€ au 31/12/2015. Cette forte évolution s'explique par la prise en charge par l'Etat du financement de l'Alf (+ 306 M€) et par la création de la prime d'activité (+649 M€) qui remplace le Rsa activité (- 278 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, le Rsa et l'Alf, car ces versements ne compensent pas totalement le montant des dépenses. A l'inverse, la branche Famille se retrouve en situation débitrice pour d'anciens dispositifs (Pre rmi api, Pfr, Api, Psa, etc.), et pour l'Alt, compte tenu d'un versement supérieur aux dépenses effectivement constatées.

Certaines prestations dues au titre du mois de décembre 2016 ne sont versées aux allocataires qu'au mois de janvier 2017, et par conséquent ne sont pas intégrées aux notes de débit présentées à l'Etat en février 2017 et reprenant les décaissements 2016. Ceci explique l'écart important entre les créances détenues sur l'Etat (2 673 M€) et le montant restant dû par l'Etat (620 M€) au 31/12/2016.

Globalement, le montant restant dû par l'Etat est plus élevé fin 2016 que fin 2015 : 620 M€ au 31/12/2016 contre 455 M€ au 31/12/2015.

6.1.3 L'évolution des montants de prestations en droit constaté

PRESTATIONS ETAT	2016	2015	Evolution de 2015 à 2016
Allocation Adultes Handicapés (AAH)	9 057 576 984	8 817 685 999	2,72%
Branche famille	8 865 502 765	8 630 199 375	2,73%
Régimes délégataires	192 074 219	187 486 624	2,45%
Logement	17 584 634 784	13 284 270 754	32,37%
Aide Personnalisée au Logement (Apl)	8 152 776 250	8 004 352 940	1,85%
Branche famille	8 152 847 546	8 004 445 159	1,85%
Régimes délégataires	-71 296	-92 220	-22,69%
Allocation de Logement Social (Als)	5 149 636 402	5 178 210 436	-0,55%
Branche famille	5 149 513 657	5 178 149 201	-0,55%
Régimes délégataires	122 746	61 235	100,45%
Allocations de Logements Temporaire	100 845 200	101 707 379	-0,85%
ALT 1	66 460 243	69 667 258	-4,60%
ALT 2	34 384 957	32 040 121	7,32%
Allocation de Logement familial (Alf)	4 181 376 932		
Branche famille	4 178 093 776		
Régimes délégataires	3 283 156		
Primes exceptionnelles	417 756 153	438 320 723	-4,69%
Branche famille	417 009 065	437 959 199	-4,78%
Régimes délégataires	747 088	361 524	106,65%
Primes retour à l'emploi (PRE)	18 027	53 353	-66,21%
Allocation Parents isolés (API)	119 426	98 606	21,12%
API - Prestations	117 163	98 978	18,37%
Branche famille	111 233	89 313	24,54%
Régimes délégataires	5 930	9 664	-38,64%
API - RSA expérimental	2 263	-372	-708,57%
Revenu de Solidarité Active (RSA) et PPA	4 663 823 232	2 089 967 009	123,15%
RSA Activité	76 733 469	2 066 114 227	-96,29%
Branche famille	76 728 108	2 066 082 353	-96,29%
Régimes délégataires	5 360	31 874	-83,18%
RSA Mayotte	1 290 575	1 610 502	-19,87%
RSA (Expérimental 2009 & PFM) et RMI PFM	2 635	6 439	-59,07%
Branche famille	2 635	6 439	-59,07%
Régimes délégataires			
RSA jeunes	8 720 659	22 235 841	-60,78%
PPA	4 577 075 894		
Branche famille	4 576 471 090		
Régimes délégataires	604 805		
TOTAL	31 723 928 607	24 630 396 443	28,80%

Le montant des prestations comptabilisées par la branche Famille sur l'exercice 2016 endroits constatés, c'est-à-dire au titre de l'année, est supérieur de 28,8 % à celui des prestations 2015. Il s'établit à 31 724 M€ en 2016, en augmentation de 7 094 M€ vis-à-vis de 2015. Cette évolution s'explique par :

- les dépenses de logement qui progressent de 4 300 M€ (+32,4 %) sous l'effet de la prise en charge par l'Etat de l'Alf à compter de 2016 pour 4 181 M€,
- la progression de 2 574 M€ du revenu de solidarité active et de la prime d'activité, imputables à la mise en place de la prime d'activité en 2016 (4 577 M€), qui vient se substituer au Rsa activité (2 066 M€ en 2015 et 77 M€ en 2016).

L'Allocation aux adultes handicapés

L'Allocation aux adultes handicapés (Aah) continue de progresser mais à un rythme moins soutenu que l'année précédente (+2,7 % en 2016 contre +4,1 % en 2015) et représente une dépense de 9 058 M€ en 2016, soit 240 M€ de plus qu'en 2015. Cette augmentation est principalement portée par la hausse de 1,7 % du nombre de bénéficiaires. La réforme des retraites a en effet conduit, depuis 2011, à décaler les fins de droit à l'Aah, et à augmenter de 8,2% le nombre de bénéficiaires de plus de 60 ans. La revalorisation du barème explique le reste de la croissance des dépenses, entraînant un effet prix, ainsi qu'une augmentation du nombre de bénéficiaires (effet volume induit) du fait de la hausse des plafonds plus forte que celle des ressources des allocataires.

L'Aide personnalisée au logement

Les dépenses d'Aide personnalisée au logement (Apl), y compris la prime de déménagement, se caractérisent par une augmentation en 2016 (+ 1,9 %) pour s'élever à 8 153 M€ (+ 148 M€).

En 2016, la revalorisation des barèmes a été faible (+0,1 point de l'évolution des dépenses), alors que les nouvelles mesures réglementaires contribuent pour -0,2 point.

Le nombre moyen de bénéficiaires progresse de 1,2 % entre 2015 et 2016, passant de 2,60 millions à 2,63 millions, et le montant moyen versé aux allocataires augmente de 0,4 %, passant de 245 € à 246 €.

L'Allocation de logement sociale

Les dépenses d'Allocation de logement sociale (Als) diminuent de 0,6 % pour s'établir à 5 150 M€ (-28 M€). Alors que le nombre de bénéficiaires connaît une légère augmentation (+0,6 %), le montant moyen versé diminue de 1%, passant de 191 € à 189 €, sous l'effet des nouvelles mesures législatives.

L'Allocation de logement familiale

A compter de 2016, les dépenses d'Allocation de logement familial (Alf) sont prises en charge par le Fonds national d'allocation logement (Fnal) et représentent 4 181 M€.

Le Rsa activité

En 2016, le Rsa activité ne représente plus que 77 M€ en 2016 contre 2 066 M€ en 2015 (-96,3%), suite à son remplacement par la prime d'activité.

La prime d'activité

Pour sa première année de montée en charge, la prime d'activité représente 4 577 M€ de dépenses.

Mise en place au 1^{er} janvier 2016 en France métropolitaine et dans les départements d'Outre-mer, elle n'est rentrée en vigueur qu'au 1^{er} octobre 2016, avec effet rétroactif à compter de juillet, à Mayotte. Toutes les demandes de prime d'activité effectuées au cours du 1^{er} trimestre 2016 ont pris effet au 1^{er} janvier 2016.

Le 1^{er} juillet 2016, une mesure destinée aux bénéficiaires de l'Allocation aux adultes handicapés (Aah) est entrée en vigueur concernant le calcul de leur droit, avec effet rétroactif au 1^{er} janvier pour toute demande déposée jusqu'au 30 septembre.

6.2 Les prestations versées pour le compte des départements

6.2.1 Le mode de financement

La loi du 1er décembre 2008 qui généralise le Revenu de solidarité active (Rsa) et réforme les politiques d'insertion a notamment confié aux Caf la charge de recevoir la demande de l'allocataire, de procéder à l'instruction administrative des demandes, d'assurer le calcul et la liquidation de l'allocation. La loi prévoit également, en son article 18, que chaque département passe une convention avec les organismes payeurs. En outre, l'article 19 dispose que ces conventions assurent la neutralité des flux financiers de chacune des parties, dans des conditions définies par décret.

Afin de couvrir les paiements du mois au titre du Rsa, les Caf adressent un appel de fonds par courrier au plus tard le 10 du mois au département. L'appel de fonds correspond aux dépenses comptabilisées par la Caf au titre du dernier mois civil connu. Le département s'engage à verser un acompte au plus tard le cinquième jour calendaire du mois.

Une régularisation annuelle des opérations est réalisée. La Caf notifie au département un état faisant apparaître les montants définitifs :

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

La Caf intègre cette régularisation annuelle sur l'acompte mensuel le plus proche.

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

6.2.2 L'évolution des financements

CREANCES / DETTES DEPARTEMENT	Etat des comptes régularisations sur exercice antérieurs au 31/12/2016						
	<u>Mouvements intervenus sur exercice 2016 :</u> <i>Remontées des dépenses et des recettes 2015 , Régularisations et Remboursements des CG</i>	DEPENSES CONSTATEES SUR 2016	REMBOURSEMENTS SUR 2016	FACTURATION RSA 2016	CREANCE RSA au 31/12/2016	AVANCE RSA au 31/12/2016	SOLDE AU 31/12/2016
RMA	80 382,97	205 766	-226 936				59 213
CAV	608 959	1 297 445	-1 945 146				-38 743
RSO	15 189 880	54 896 525	-52 168 439				17 917 966
RMI	12 245 857	2 029 033	-526 734				13 748 155
RSA	884 838 733	10 558 377 999		-10 553 588 036	1 013 986 230	-593 984 132	1 309 630 794
RSA CHEQUE DE SORTIE	0	0	0				0
Prime d'accompagnement social - RSA-RMI	0	134 480	-282 278				-147 798
TOTAL	912 963 811	10 616 941 248	-55 149 533	-10 553 588 036	1 013 986 230	-593 984 132	1 341 169 589

CREANCES / DETTES	Etat du compte régularisation sur exercices antérieurs APRE au 31/12/2016	DEPENSES CONSTATEES SUR 2016	Solde au 31/12/2016 des comptes Prise en charge par la CDC	SOLDE au 31/12/2016
APRE	0	300 073	-384 325	-84 252

Le principal constat est celui d'une augmentation de la créance détenue sur les départements : 1 341,2 M€ (hors APRE) au 31/12/2016 contre 1 212,4 M€ au 31/12/2015, soit une augmentation de 10,6 %.

6.2.3 L'évolution des dépenses

PRESTATIONS DEPARTEMENT : dépenses	2016	2015	Evolution de 2015 à 2016
RMI	2 029 033	3 067 656	-33,86%
RMA	205 766	783 288	-73,73%
RSO	54 896 525	58 581 692	-6,29%
CAV	1 297 445	3 792 688	-65,79%
APRE	300 073	4 674 239	-93,58%
RSA	10 558 377 999	10 337 821 074	2,13%
Chèque de sortie RSA			
Primes d'accompagnement social - RSA-RMI	134 480	35 358	280,34%
Dépenses totales	10 617 241 321	10 408 755 996	2,00%

Globalement, le montant des prestations versées pour le compte des départements a augmenté de 2 %. Le Rsa socle, qui en assure la part principale (99,4 %) a augmenté de 2,1 % pour atteindre 10 558 M€ de dépenses en 2016 (+ 221 M€).

Le montant forfaitaire du Rsa a été revalorisé de 0,1 % au 1er avril 2016 (contre 0,9 % au 1er janvier 2015) et de 2 % au 1er septembre 2016 (comme au 1er septembre 2015), dans le cadre du plan de lutte contre la pauvreté. L'impact de la revalorisation des barèmes contribue à hauteur de 2,7 points à la progression des masses financières entre 2015 et 2016.

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 ni des Caf, puisque afférentes à des prestations destinées à être intégrées aux comptes des organismes tiers. Elles sont évaluées selon les mêmes modalités que celles des autres prestations et leur montant est notifié aux tiers pour intégration dans leurs propres comptes. Elles représentent 178 M€ pour l'Etat et 51 M€ pour les départements.

Les provisions pour risques et charges s'élèvent à 1 623 M€ en 2016 contre 1 823 M€ en 2015, et sont constituées :

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

PROVISIONS	Solde au 31/12/2015	AUGMENTATION	DIMINUTION	Solde au 31/12/2016
Provisions pour rappels, charges et risques techniques	1 741 529 502	351 103 105	566 031 077	1 526 601 530
Provisions pour rappels	765 719 563	58 057 065	188 538 959	635 237 670
Provisions pour action sociale	516 895 416	254 260 988	265 499 425	505 656 979
Provisions pour charges et risques techniques	458 914 523	38 785 052	111 992 693	385 706 882
Provisions pour risques et charges courantes	33 982 318	19 066 098	6 257 274	46 791 142
Provisions pour autres charges	47 639 204	36 229 787	33 909 470	49 959 521
TOTAL	1 823 151 024	406 398 990	606 197 820	1 623 352 194

7.1 Les provisions relatives aux rappels de prestations

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

Provisions pour prestations légales	Solde au 31/12/2015	AUGMENTATION	DIMINUTION	Solde au 31/12/2016
Prestations familiales - Provisions	765 719 563	58 057 065	188 538 959	635 237 670

Les provisions pour rappels enregistrent une baisse globale de 130,5 M€, soit 17 %.

Cette variation est principalement liée au transfert au budget de l'Etat, le 1er janvier 2016, des dépenses d'Allocations de logement familial (Alf). Le transfert porte sur les droits constatés à compter du 1er janvier 2016, les rappels au titre des droits nés sur les exercices 2015 et antérieurs (17,7 M€) restant à la charge de la branche Famille, ce qui se traduit par une reprise de provision de 117,4 M€.

En outre, l'évolution résulte également :

- de la diminution de la provision pour rappel au titre de la « Paje – prime » qui passe de 40,7 M€ à 1,4 M€, et qui résulte d'une correction d'erreur de 36,7 M€ relative à une surévaluation de la provision pour rappel de la Paje - Prime de naissance (cf note 2.5.2),
- de la hausse de 21,9 M€ de la provision pour rappel au titre de la « Paje Cmg cotisations » pour s'établir à 122,3 M€, cette hausse s'expliquant essentiellement par l'augmentation du taux de rappel moyen constaté (+0,17 point), qui induit une augmentation de la provision correspondante (+19,7 M€).

Le détail de la provision par prestation est le suivant :

Prestations	Montant des rappels prévus fin 2016, payables en 2017	Montant des rappels prévus fin 2015, payables en 2016	Evolution 2016/2015
Paje Cmg cotisations	122 296 406	100 429 216	21,77%
Paje Cmg rémunération	23 455 555	27 855 116	-15,79%
Paje Prepare/ Paje activité	30 535 671	36 672 449	-16,73%
Paje allocation	37 860 651	43 492 294	-12,95%
Paje prime	1 390 629	40 697 579	-96,58%
Paje Cmg aide forfaitaire	39 737 049	30 628 110	29,74%
Total Paje	255 275 960	279 774 763	-8,76%
Allocations familiales	105 301 167	106 401 797	-1,03%
Complément familial	34 034 380	29 301 020	16,15%
Allocation de rentrée scolaire	29 408 777	31 939 298	-7,92%
Allocation de soutien familial	109 291 287	101 847 239	7,31%
Allocation logement à caractère familial	17 663 568	135 038 524	-86,92%
Allocation d'éducation de l'enfant handicapé	36 690 796	33 802 313	8,55%
Aeeh - majoration parent isolé	2 038 179	1 986 398	2,61%
Allocations différentielles	10 122 734	11 509 816	-12,05%
Allocation de présence parentale	8 202 265	7 867 553	4,25%
Total Fnpf	608 029 114	739 468 723	-17,77%
Alt	3 025 356	3 051 221	-0,85%
Msa	24 183 200	23 199 619	4,24%
Montant global	635 237 670	765 719 563	-17,04%

7.2 Les provisions pour action sociale

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

Provisions pour prestations extralégales	Solde au 31/12/2015	AUGMENTATION	DIMINUTION	Solde au 31/12/2016
Provisions pour subventions d'investissement - Fonds locaux	200 283 475	79 080 580	94 432 671	184 931 384
Plans crèches - Provisions - Fonds nationaux	261 484 947	138 810 898	142 990 610	257 305 235
Fonds publics et territoires Enfance - Investissement - Provisions	5 266 101	2 974 784	3 109 898	5 130 988
Fonds d'accompagnement PSU - Investissement - Provisions	10 646 912	7 494 557	5 661 617	12 479 851
Fonds rénovation (Fonds nationaux) - Investissement - Provisions	28 951 872	20 253 456	13 380 878	35 824 450
FACEJ Jeunesse - Investissement - Provisions	9 775 240	4 914 242	5 551 138	9 138 344
Fonds expérimentation Adolescents - Investissement - Provisions	486 869	157 823	372 613	272 079
Provisions pour subventions de fonctionnement - Fonds locaux	0	440 157	0	440 157
Provisions pour autres prestations extra-légales	0	134 491	0	134 491
TOTAL	516 895 416	254 260 988	265 499 425	505 656 979

Le montant total des provisions s'établit en 2016 à 506 M€ contre 517 M€ en 2015, soit une baisse de 2,2 % par rapport à 2015. Cette variation s'explique principalement par :

- la baisse de la provision pour subventions d'investissement sur fonds locaux de 15,4 M€ pour s'établir à 184,9 M€, ce phénomène résultant de la baisse des charges correspondantes de 15,1 % (cf note 5),
- la diminution de la provision relative aux plans crèches de 4 M€ pour s'établir à 257,3 M€, suite à des décisions, depuis 2013, de financement de places nouvelles inférieures aux prévisions programmées dans la Convention d'objectifs et de gestion (Cog),
- les investissements (Fonds de rénovation), qui progressent de 6,9 M€ pour s'établir 35,8 M€.

7.3 Les autres provisions pour risques techniques

Provisions pour risques techniques	Solde au 31/12/2015	AUGMENTATION	DIMINUTION	Solde au 31/12/2016
Recouvrement Famille - Provisions pour charges techniques	415 199 553	0	74 289 527	340 910 027
Autres prov.pour risques (gestion technique)	43 714 970	38 785 052	37 703 166	44 796 855
TOTAL	458 914 523	38 785 052	111 992 693	385 706 882

Les autres provisions pour risques liés à la gestion technique (386 M€ en 2016 contre 459 M€ en 2015) concernent :

- des provisions pour risques et charges notifiées par l'Acoss et relatives aux cotisations (341 M€),
- des provisions pour risques relatives aux congés paternité à rembourser à la branche Maladie (24 M€ en 2016),
- des provisions pour risques relatives aux congés paternité à rembourser à l'Etat (19 M€ en 2016),
- des provisions pour risques relatives aux majorations enfants de la Msa (1 M€).

La diminution de 73 M€ des autres provisions pour risques techniques concernent les provisions pour risques de cotisants, qui passent de 415 M€ en 2015 à 341 M€ en 2016.

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 47 M€ et augmentent de 13 M€ entre 2015 et 2016. Cet accroissement est essentiellement lié à une provision de gestion administrative de 7,8 M€ constituée par la Msa.

Provisions pour risques (gestion courante)	Solde au 31/12/2015	AUGMENTATION	DIMINUTION	Solde au 31/12/2016
Provisions pour litiges	31 190 851	9 657 349	3 826 204	37 021 996
Provisions pour pertes sur contrats	380 000	0	380 000	0
Autres provisions pour risques et charges courants	2 411 467	9 408 749	2 051 070	9 769 146
TOTAL	33 982 318	19 066 098	6 257 274	46 791 142

7.5 Les autres provisions pour charges

Autres provisions pour charges	Solde au 31/12/2015	AUGMENTATION	DIMINUTION	Solde au 31/12/2016
Provisions pour remises en état	1 904 479	273 245	0	2 177 724
Médaille du travail - Autres provisions pour charges	11 946 983	1 062 153	31 149	12 977 988
Prime d'intéressement - Autres provisions pour charges	27 598 772	27 981 981	27 636 404	27 944 349
Diverses autres provisions pour charges	6 188 970	6 912 408	6 241 917	6 859 461
TOTAL	47 639 204	36 229 787	33 909 470	49 959 521

Les autres provisions pour charges s'élèvent à 50 M€ en 2016 et correspondent aux provisions de gestion administrative (médailles du travail, prime d'intéressement, etc.).

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

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

Ils diminuent globalement de 9,0 % par rapport à 2015, avec des évolutions différenciées selon les types de financement (-8,0% pour les cotisations sociales, -10,6% pour la Csg, et -12,1% pour les impôts et taxes), se traduisant par un ajustement de la part de chacun d'entre eux dans les sources de financements de la branche Famille.

COTISATIONS, IMPOTS ET PRODUITS AFFECTES	2016	STRUCTURE 2016	2015	Evolution 2015 à 2016
Cotisations sociales 7561	30 451 821 097	63,28%	33 106 021 531	-8,02%
Transferts de charges opérés entre l'Etat et les organismes de Sécurité sociale 7562	498 296 546	1,04%	470 917 595	5,81%
Cotisations prises en charge par la sécurité sociale 7563	332 144 477	0,69%	318 914 600	4,15%
Produits versés par une entité publique autre que l'Etat 7564				
Impôts : contribution sociale généralisée 7565	9 950 898 233	20,68%	11 124 175 488	-10,55%
Impôts et taxes affectés 7566	6 890 304 755	14,32%	7 841 288 924	-12,13%
Autres impôts et taxes affectés 7567	3 886		2 066	88,07%
TOTAL	48 123 468 994	100,00%	52 861 320 205	-8,96%

8.1 Les cotisations sociales

8.1.1 Les cotisations sociales prélevées par la branche Recouvrement

COTISATIONS SOCIALES	2016	STRUCTURE 2016	2015	Evolution 2015 à 2016
cotisations des actifs	30 451 821 097	98,92%	33 106 021 531	-8,02%
cotisations des salariés - cotisations des actifs	27 266 482 759	89,54%	29 838 945 022	-8,62%
cotisations - cotisations patronales	27 192 903 265	99,73%	29 770 771 046	-8,66%
Majorations - cotisations patronales	62 178 382	0,23%	60 352 566	3,03%
Pénalités - cotisations patronales	11 401 112	0,04%	7 821 410	45,77%
cotisations des non-salariés - cotisations des actifs	3 185 338 337	10,46%	3 267 076 509	-2,50%
Cotisations - régimes de base	2 546 261 109	79,94%	2 598 873 998	-2,02%
Régularisation - régimes de base	581 595 534	18,26%	621 731 768	-6,46%
Majorations - régimes de base	45 860 785	1,44%	34 186 092	34,15%
Pénalités - régimes de base	950 419	0,03%	327 103	190,56%
Contributions des diffuseurs	10 564 938	0,33%	11 894 757	-11,18%
Majorations - contributions des diffuseurs	105 553	0,00%	62 791	68,10%
Cotisations prises en charge par la sécurité sociale	332 144 477	1,08%	318 914 600	4,15%
Cotisations AF médecins sect.1 prises en charge CPAM	332 144 477	100,00%	318 914 600	4,15%
TOTAL	30 783 965 574	100,00%	33 424 936 131	-7,90%

Les cotisations sociales affectées à la branche Famille (prélevées sur les salaires déplafonnés et sur les revenus des travailleurs indépendants déplafonnés) sont touchées en 2016 par la seconde phase du pacte de responsabilité. Ce dernier se traduit par la baisse de 1,8 point du taux de cotisations famille pour les salaires compris entre 1,6 et 3,5 smic.

De ce fait, les cotisations sociales accusent une diminution de 2 654 M€ pour s'établir à 30 452 M€, soit 61,9 % des produits techniques de la Branche (taux identique en 2015).

Si l'on intègre les cotisations sociales prises en charge par la Sécurité sociale (il s'agit des cotisations Famille des médecins pris en charge par la branche Maladie), le total s'élève à 30 784 M€, en diminution de 7,9 % par rapport à 2015 et représentant 62,5 % des produits techniques de la Branche.

8.1.2 Les cotisations sociales prises en charge par l'Etat

L'article L.131-7 du code de la Sécurité sociale dispose que toute mesure de réduction ou d'exonération de cotisations de Sécurité sociale donne lieu à une compensation intégrale aux régimes concernés par le budget de l'Etat pendant toute la durée de son application.

L'ensemble de ces prises en charges se caractérise par une augmentation de 27,4 M€ (+5,8 %) en 2016, pour un montant de 498 M€, soit 1,0 % des produits techniques de la Branche.

Les principaux facteurs expliquant cette évolution concernent les réductions ou les exonérations de cotisations :

En faveur de zones géographiques (- 10 %)

Diminution des exonérations destinées aux entreprises implantées outre-mer suite à la baisse du taux de cotisation famille (-17 M€)

En faveur de divers secteurs économiques (+88,5 %)

Déduction forfaitaire de 2€ par heure pour tous les particuliers employeurs au titre des activités de service à la personne répartie entre toutes les branches (+71 M€)

En faveur de certaines catégories de cotisants (-46,0 %)

Suppression du dispositif de régime micro social (-5,7 M€)

L'évolution s'explique aussi par une diminution des heures supplémentaires de 19 M€ (soit -25,4 %).

Transferts de charges opérés entre l'Etat et les organismes de Sécurité sociale	2016	STRUCTURE 2016	2015	Evolution 2015 à 2016
Prises en charge de cotis.en faveur de certaines catég.de sal.	97 943 023	19,66%	97 148 897	0,82%
Apprentissage - prise en chge cotisations en faveur certaines catég. salariés	92 896 940	94,85%	91 914 729	1,07%
Porteurs de presse	1 836 576	1,88%	2 012 643	-8,75%
PACTE - prise en chge cotisations en faveur certaines catégories salariés	-0		786	-100,00%
CIE - prise en chge cotisations en faveur certaines catégories salariés	-2 504	0,00%	1 112	-325,18%
Contrats de profess. - prise en chge cot. en faveur certaines catég. salariés	1 143 498	1,17%	1 034 628	10,52%
Avantages en nature HCRB - prise en chge cot. en faveur cert. catég. salariés	19 843	0,02%	22 455	-11,64%
Insertion - prise en chge cotisations en faveur certaines catégories salariés	-4		-2 297	-99,83%
Accueil en entreprise - insertion	109 946	0,11%	135 652	-18,95%
Accueil en structure agréée - insertion	1 937 038	1,98%	1 885 086	2,76%
CRE - Divers - prise en chge cotisations en faveur certaines catégories salariés	1 690	0,00%	144 103	-98,83%
Prises en charge de cotis.en faveur de zones géographiques	184 475 619	37,02%	204 860 118	-9,95%
ZRR - prise en charge de cotisations en faveur zones géographiques	16 730 443	9,07%	17 314 271	-3,37%
ZRU - prise en charge de cotisations en faveur zones géographiques	-1 993	0,00%	-31 897	-93,75%
Zones de restructuration de la défense	473 461	0,26%	556 688	-14,95%
ZFU - prise en charge de cotisations en faveur zones géographiques	7 823 614	4,24%	9 916 872	-21,11%
Bassin d'emploi à redynamiser - Prise en charge cotis. en faveur zones géogr.	2 300 688	1,25%	2 485 068	-7,42%
Loi Perben - Exo DOM				
CAE- Exo DOM	18 158	0,01%	125 642	-85,55%
Exo. Loi du 13-12-2000 - Orientation outre-mer - Exo DOM	154 675 762	83,85%	171 645 568	-9,89%
Bonus exceptionnel Outre-mer (Loi 2009-594 - Art 3)				
CAE hors champ exo DOM - prise en charge cotis. en faveur zones géogr.	2 455 485	1,33%	2 847 907	-13,78%
Autres (dont RBS avantages en nature) prises en charge cotisations	3		-0	
Prises en charge de cotis.en faveur de div.secteurs écon.	153 400 442	30,78%	81 387 159	88,48%
Déduction forfaitaire EPM - Garde d'enfant	67 741 675	44,16%		
Déduction forfaitaire EPM - Service à la personne DOM	3 551 217	2,31%		
Déduction forfaitaire EPM - Garde d'enfant				
Jeunes entr.innovantes - prise en chge cotis. fav. div. sect. économiques	33 919 005	22,11%	32 907 935	3,07%
Jeunes entreprises secteur enseignement - Prises en charge de cot. par l'Etat	198 774	0,13%	19 173	936,75%
Embauche de salariés sous CDI par les groupements d'employeurs				
Transformation de CDD en CDI				
Extension du dispositif travailleurs occasionnels/Demandeurs d'emploi	47 989 772	31,28%	48 460 051	-0,97%
Réduction ou abattement de l'assiette cot.&Contrib. (art. L. 131-7 du CSS)	28 017	0,01%	281 638	-90,05%
Sportifs professionnels - Loi n° 2004-1366 du 15-12-04 - réduc. ab. ass. cotis.			-0	-100,00%
Contrat volontariat insertion - Réduction ou abattement des cotisations	25 070	89,48%	280 948	-91,08%
Volontariat associatif - Réduction ou abattement de l'assiette des cotisations				
Service civique - Réduction ou abattement de l'assiette cotisations	1 154	4,12%	-1 380	-183,60%
Aide à domicile employée par ass ou entr. auprès d'une personne non fragile	-87	-0,31%	-735	-88,19%
Exonération des cot* patronales de SS en application art. L 133-7 CSS	1 881	6,71%	2 806	-32,98%
Exonérations heures supplémentaires	55 434 907	11,12%	74 258 695	-25,35%
Prises en charge de cotis.en faveur de certaines catég.cotisants	7 014 537	1,41%	12 981 089	-45,96%
Sal., créateurs, repreneurs entr.(CSS art. L 161-1-2) - Prise en chge cotis.	-20 473	-0,29%	-29 009	-29,43%
Régime "Micro social" - Prise en charge de cotisations	-30 426	-0,43%	5 686 071	-100,54%
Contribution diffuseur MDA - Prise en charge de cotisations	839 303	11,97%	816 073	2,85%
Amement maritime - Autres prises en chge cotis. en faveur certaines catég.	6 226 133	88,76%	6 507 955	-4,33%
Autres prises en charge de cotisations par l'Etat				
TOTAL	498 296 546	100,00%	470 917 595	5,81%

8.2 La Contribution sociale généralisée (Csg)

Ce poste prend en compte la Csg assise sur les revenus d'activité, de remplacement, du patrimoine, des placements et des jeux. La diminution de la Csg est de 10,6 %, soit une perte de 1 173 M€ pour atteindre 9 951 M€. En 2016, la Csg représente 20,7 % des produits techniques de la branche Famille.

Cette diminution est due à la réaffectation au Fsv de la part de Csg sur les revenus du capital et à la baisse de 0,02 point du taux affecté à la Cnaf sur les revenus d'activité et de remplacement.

CONTRIBUTION SOCIALE GENERALISEE	2016	STRUCTURE 2016	2015	Evolution 2015 à 2016
Sur les revenus d'activité (art L136-1 à L136-5 du CSS) - CSG	7 571 121 830	76,08%	7 705 187 738	-1,74%
Sur les revenus de remplacement (art L136-1 à L136-5 du CSS) - CSG	2 297 557 086	23,09%	2 311 337 924	-0,60%
Sur les revenus du capital	558 972	0,01%	1 032 207 684	-99,95%
Sur les jeux (art L136-7-1 du CSS) - CSG	53 997 315	0,54%	53 094 562	1,70%
Contribution sociale généralisée : majorations et pénalités de retard	27 663 030	0,28%	22 347 581	23,79%
TOTAL	9 950 898 233	100,00%	11 124 175 488	-10,55%

8.3 Les impôts et taxes affectés hors Csg

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

- la fusion au 1er janvier 2016, en application de la Lfss pour 2015, de la Taxe spéciale sur les contrats d'assurance (Tsca) et de la Taxe de solidarité additionnelle (Tsa) au sein d'une nouvelle Tsa aux cotisations d'assurance maladie complémentaire (article L.862-4), attribuée à la Cnaf pour 1 271 M€, au détriment de l'ancien dispositif (article 1001-2 bis du Cgi) dont les cotisations s'élèvent à 8 M€ en 2016 (régularisations au titre des années antérieures) contre 1 128 M€ en 2015,
- la suppression, dans le cadre de la rationalisation de la fiscalité des contrats relatifs aux véhicules terrestres à moteur, de la contribution assise sur les contrats d'assurance en matière de circulation de véhicules terrestres (-1 068 M€), remplacée par une Tsca spécifique collectée par la Dgfi, une partie de cette taxe étant affectée à la Cnaf en 2016 (998 M€),
- la hausse de la taxe sur les salaires (+225 M€),
- la baisse de rendement de la contribution patronale dans le cadre de la loi croissance et activité (-323 M€),
- la suppression du préciput assurance vie (prélèvement prévu à l'article 22 de la loi de finances 2011 (- 904 M€).

L'ensemble de ces évolutions se traduit par une baisse de 12,1 % des impôts et taxes affectés (soit une diminution de 951 M€), qui s'établissent à un total de 6 890 M€, soit 14,3 % des sources de financement de la branche Famille, contre 14,8 % en 2015.

IMPOTS ET TAXES AFFECTES HORS CSG	2016	STRUCTURE 2016	2015	Evolution 2015 à 2016
Impôts et taxes affectés	6 890 304 755	100,00%	7 841 288 924	-12,13%
Impôts et taxes liés à la consommation	1 038 482 436	15,07%	2 126 095 582	-51,16%
Taxes sur les tabacs	1 025 244 047	98,73%	1 040 039 110	-1,42%
Cotisations sur primes d'assurance automobile	13 152 927	1,27%	1 081 125 531	-98,78%
Taxe sur les contributions de prévoyance	82 410	0,01%	184 146	-55,25%
TVA nette	3 053	0,00%	4 746 795	-99,94%
Impôts et taxes acquittés par les personnes morales	5 646 448 840	81,95%	4 321 230 350	30,67%
Taxe sur les véhicules de société Art. 1010 CGI	541 979 368	9,60%	603 453 075	-10,19%
Taxes sur les salaires	2 594 911 504	45,96%	2 369 672 602	9,51%
Taxes sur les jeux et paris	232 115 586	45,96%	220 329 027	5,35%
Taxe de solidarité additionnelle aux cotisations d'assurance maladie complémentaire art. L. 862-4 II du CSS	1 270 657 684	45,96%	0	
Taxe spéciale sur les contrats d'assurance maladie art. 1001-2bis du CGI	8 340 771	45,96%	1 127 775 646	-99,26%
Taxe spéciale sur les contrats d'assurance poids lourds et autres véh. Terr. art 1001 5 quater du CGI	998 443 926	45,96%	0	
Contributions diverses	205 373 479	2,98%	1 393 962 992	-85,27%
Contribution patronale art. L 137-13 du CSS	105 952 155	51,59%	429 358 863	-75,32%
Contribution salariale art. L 137-13 du CSS	98 821 956	48,12%	59 955 164	64,83%
Contribution CLS Art. L 137-18 du CSS	599 368	0,29%	648 965	-7,64%
Prélèvement prévu à l'article 22 de la Loi de finances pour 2011	0		904 000 000	-100,00%
Autres impôts et taxes affectés	3 886	100,00%	2 066	88,09%
Prélèvement social sur les revenus du capital Art. L. 245-16 du CSS	3 886	100,00%	2 066	88,09%
TOTAL	6 890 308 641	100,00%	7 841 290 990	-12,13%

8.4 Les produits techniques (comptes 757)

TRANSFERTS FINANCIERS	2016	STRUCTURE 2016	2015	Evolution 2015 à 2016
Transferts entre organismes de sécurité sociale et assimilés	280 121	1,12%	917 546	-69,47%
Contributions publiques	24 725 323	98,88%	15 497 914	59,54%
Remboursement indus API	179 376	0,73%	288 903	-37,91%
Remboursement indus AAH	14 087 249	56,97%	15 195 218	-7,29%
Contribution de la CNSA	10 625	0,04%	13 793	-22,97%
Diverses contributions publiques	10 448 073	42,26%		
TOTAL	25 005 444	100,00%	16 415 460	52,33%

Les contributions publiques constituent des contreparties à certaines dépenses, correspondant à des pertes sur créances sur des prestations payées pour l'Etat et anciennement comptabilisées en classe 6 (Aah, Api), mais aussi à une régularisation de charges au titre de l'Apl (10,4 M€) pour les années antérieures.

8.5 Divers produits techniques (comptes 758)

DIVERS PRODUITS TECHNIQUES	2016	STRUCTURE 2016	2015	Evolution 2015 à 2016
Recouvrement au titre de l'ASFR - Art. L 581-2 CSS	69 858 883	68,71%	67 157 587	4,02%
Autres (7582 - 7583 - 7584 - 7585 - 7586 - 7587 - 7588)	31 810 097	31,29%	21 163 463	50,31%
TOTAL	101 668 981	100,00%	88 321 049	15,11%

Les divers produits techniques sont constituées des produits locaux, recettes locales, principalement en lien avec la gestion de l'Asfr (paiement de frais de gestion par les débiteurs défaillants pour un montant de 70 M€, en augmentation de 4,0 %, et de pénalités et sanctions, pour un montant de 14,5 M€, en augmentation de 53,6 % suite à l'intensification des sanctions en cas de fraude et à la montée en charge des pénalités administratives.

8.6 Les reprises sur provisions

Les reprises sur provisions (pour rappels et indus de prestations, et sur créances de cotisations) constituent le solde des produits techniques. On constate une augmentation de 76,3 % en 2016, pour un montant total de 971 M€ (cf. note n°7 analysant les facteurs d'évolution).

REPRISES SUR PROVISIONS	2016		2015	
	Montant	Evolution 2015 à 2016	Montant	Evolution 2014 à 2015
Reprises sur provisions pour charges techniques	506 535 434	39,02%	364 350 099	-5,92%
Reprises sur dépréciations des actifs circulants	463 975 893	149,14%	186 228 006	31,20%
TOTAL	970 511 327	76,27%	550 578 105	4,04%

9.1 Les charges de gestion courante

Charges de gestion courante	2016	Structure 2016	2015	Evolution 2015 à 2016
Charges de personnel (64)	1 913 280 424	66,55%	1 920 550 267	-0,38%
Salaires et traitements (641 à 644)	1 304 720 875	68,19%	1 300 611 249	0,32%
Charges sociales (645 à 648)	608 559 549	31,81%	619 939 018	-1,84%
Impôts et taxes sur rémunérations (631 632 633 637)	183 800 924	6,39%	181 227 912	1,42%
Frais de personnel	2 097 081 348	72,94%	2 101 778 179	-0,22%
Achats (60)	30 836 524	1,07%	33 729 006	-8,58%
Autres charges externes (61, 62)	311 744 511	10,84%	323 648 795	-3,68%
Autres impôts (635)	16 678 233	0,58%	15 491 047	7,66%
Diverses charges de gestion courante (651 à 655)	250 449 898	8,71%	243 660 519	2,79%
Dotations aux amortissements et provisions (681 sauf 6814 et 6817)	168 258 706	5,85%	158 310 222	6,28%
Autres charges de gestion courante	777 967 871	27,06%	774 839 589	0,40%
TOTAL	2 875 049 219	100,00%	2 876 617 767	-0,05%

Les charges de gestion courante sont globalement stables.

Ces dépenses sont constituées pour 72,9 % de frais de personnel, en légère diminution par rapport à 2015 (-0,2 %).

9.2 Les charges à payer de gestion courante

N°de compte	Charges à payer de gestion courante	2016	2015	Evolution 2015 à 2016
40811	Fournisseurs: achats de biens & prest. service - Fact. non parvenues	49 229 257	44 784 887	9,92%
40818	Autres fournisseurs et interm. sociaux: factures non parvenues	14 329	25 994	-44,88%
4084	Fournisseurs d'immobilisations	6 563 741	4 289 051	53,03%
4282	Dettes provisionnées pour congés à payer	123 251 476	123 677 511	-0,34%
42863	RTT - Personnel: charges à payer	10 457 740	10 312 945	1,40%
42866	Compte épargne temps - Personnel : charges à payer	27 499 474	26 208 632	4,93%
42868	Autres charges à payer - Personnel	4 355 133	3 632 196	19,90%
4382	Charges sociales sur congés à payer	56 946 534	58 353 076	-2,41%
43863	RTT - Charges à payer - SS et autres organismes sociaux	4 772 672	4 805 862	-0,69%
43866	Compte épargne temps - CAP - S.S. et autres organismes sociaux	12 883 862	12 463 016	3,38%
43868	Autres charges à payer - S.S. et autres organismes sociaux	20 004 496	20 532 396	-2,57%
4482	Charges fiscales sur congés à payer	15 122 861	15 033 131	0,60%
44863	RTT - Charges à payer - Entités publiques	1 312 715	1 275 473	2,92%
44866	Compte épargne temps - CAP - Entités publiques	3 619 040	3 405 072	6,28%
44868	Autres charges à payer - Entités publiques	2 990 857	2 900 017	3,13%
4686	Charges à payer - Divers	8 031 825	4 534 408	77,13%
	Total	347 056 013	336 233 665	3,22%

Globalement, les charges à payer de gestion courante progressent de 3,2 % entre 2015 et 2016, principalement en raison de l'augmentation :

- des factures non parvenues d'achats de biens et services pour 4,5 M€,
- des autres charges à payer pour 3,5 M€, dont 2,7 M€ liés à une meilleure application de la règle de comptabilisation des subventions versées par la Cnaf aux associations.

Charges à payer pour congés non pris

CAP pour congés non pris	2016	2015	Evolution 2015 à 2016
Charges à payer (y compris charges sociales et taxes sur rémunérations)	195 320 871	197 063 718	-0,88%

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

Charges à payer pour Artt

CAP pour ARTT	2016	2015	Evolution 2015 à 2016
Charges à payer (y compris charges sociales et taxes sur rémunérations)	16 543 128	16 394 279	0,91%

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

Charges à payer pour Compte épargne- temps

CAP compte épargne-temps	2016	2015	Evolution 2015 à 2016
Charges à payer (y compris charges sociales et taxes sur rémunérations)	44 002 376	42 076 719	4,58%

La formule du compte épargne-temps continue de se développer au sein de la Branche, avec une augmentation de 4,6% en 2016 du cumul des jours épargnés, après une augmentation 10,2 % en 2015.

Charges à payer sur indemnités et taxes diverses

Indemnité de mobilité, retraite, effort à la construction et participation à la formation continue	2016	2015	Evolution 2015 à 2016
Charges à payer (y compris charges sociales et taxes sur rémunérations)	27 350 486	27 064 609	1,06%

Ces charges à payer concernent pour l'essentiel la participation à la formation professionnelle continue (14 M€) et la participation des employeurs à l'effort de construction (4,9 M€). Elles concernent également les indemnités de mobilité et de départ en retraite des agents.

Charges à payer divers (4686)

Autres charges à payer divers (4686)	2016	2015	Evolution 2015 à 2016
Total	8 031 825	4 534 408	77,13%

Ces charges à payer concernent pour l'essentiel :

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

9.3 Les produits de gestion courante

Produits de gestion courante	2016	Structure 2016	2015	Evolution 2015 à 2016
Ventes et prestations de service (701 à 709)	72 803 757	11,63%	76 459 342	-4,78%
Production stockée et immobilisée (713 et 72)	10 186 184	1,63%	14 986 626	-32,03%
Subvention d'exploitation (74)	22 275 741	3,56%	24 157 474	-7,79%
Divers produits de gestion courante (751 à 755)	451 068 094	72,07%	326 002 447	38,36%
Reprises sur amortissements et provisions (781)	40 147 809	6,41%	38 243 980	4,98%
Transferts de charge (791)	29 415 015	4,70%	23 041 854	27,66%
TOTAL	625 896 600	100,00%	502 891 723	24,46%

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

PRODUITS	2016	2015	Evolution de 2015 à 2016
Produits de la Branche	49 897 281 649	54 044 603 435	-7,67%
Produits de gestion courante	625 896 600	502 891 723	24,46%
Produits de gestion courante/ Produits de la branche	1,25%	0,93%	

Cette rubrique constitue 1,2% du total des produits de la Branche en 2016, soit 625,9 M€, contre 502,9 M€ en 2015 (0,9%). Cette augmentation provient principalement de la hausse des frais de gestion versés par les tiers, en particulier l'Etat, en rémunération de la gestion :

- des aides au logement pour un montant de 349,6 M€ en 2016 contre 263,6 M€ en 2015 dont la hausse résulte du transfert du financement de l'allocation de logement à caractère familial au budget de l'Etat au 1^{er} janvier 2016,
- du Rsa activité et prime d'activité pour un montant de 77,8 M€ en 2016 contre 42,7 M€ en 2015, cette hausse résultant du remplacement du Rsa activité par la prime d'activité, au 1^{er} janvier 2016, dont les dépenses passent de 2 090 M€ à 4 664 M€,
- de l'Asf pour un montant de 11,1 M€ en 2016 contre 7,8 M€ en 2015.

Les produits de gestion courante comprennent par ailleurs :

- des ventes et prestations de service (72,8 M€) intégrant notamment les prestations d'action sociale rendues par des établissements gérés directement par les Caf (22,9 M€), les commissions et courtages (15,1 M€), la mise à disposition de personnel facturé (14,5 M€), les autres produits des activités annexes (14,2 M€),
- des subventions d'exploitation reçues des départements et communes (22,3 M€),
- des reprises sur amortissements et provisions en gestion administrative (40,1 M€),
- des transferts de charge (29,4 M€).

9.4 Les produits à recevoir de gestion courante

Produits à recevoir de gestion courante	2016	2015	Evolution 2015 à 2016
Produits à recevoir - Sécurité sociale et autres organismes	12 364 290	10 441 420	18,42%
Personnel : produits à recevoir	27 890	18 088	54,19%
Produits à recevoir - Divers	26 116 560	24 676 105	5,84%
TOTAL	38 508 740	35 135 614	9,60%

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 26,1 M€, et du produit attendu du remboursement par l'assurance maladie des indemnités journalières versées par les organismes de la branche Famille, pour 12,4 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	2016	2015	Evolution de 2015 à 2016
Charges d'exploitation	50 876 595 887	55 564 622 717	-8,44%
Produits d'exploitation	49 846 551 346	54 019 526 542	-7,72%
Résultat d'exploitation	-1 030 044 541	-1 545 096 175	-33,33%

Le résultat d'exploitation s'améliore de 515 M€ (+ 33,3 %), les charges d'exploitation (-8,4%) diminuant plus rapidement que les produits (- 7,7 %). Cette évolution résulte des éléments suivants :

Une baisse significative des produits

- Le rendement des **cotisations sociales** diminue de 8,0 % soit -2 654 M€, mais leur part dans le financement de la branche Famille augmente et s'établit à 63,3 % en 2016 (contre 62,6 % en 2015). Cette évolution est le résultat de la mise en place de la seconde phase du pacte de responsabilité qui a prévu une baisse du taux des cotisations d'allocations familiales de 1,8 points pour les rémunérations comprises entre 1,6 et 3,5 Smic. Cette perte de produits est compensée par le transfert au budget de l'Etat des dépenses d'Alf, s'élevant à 4 181 M€.
- Le rendement de la **contribution sociale généralisée (Csg)** connaît une diminution importante de -10,6 %, soit – 1 173 M€. Cette contribution représente en 2016 20,7 % des sources de financements de la Branche contre 21,0 % en 2015. La majeure partie de la diminution de la Csg résulte de la réaffectation de la part de la Csg sur les revenus du capital au Fsv.
- Le rendement des **impôts et taxes affectés (Itaf)** accuse une baisse de 12,1 % soit – 951 M€, ce qui fixe leur part dans le financement de la branche famille à 14,3 % en 2016, contre 14,8 % en 2015. Cette baisse est due à la suppression de certaines taxes (préciput assurance vie, taxe sur les Vtm et Taxe spéciale sur les contrats d'assurance) compensées partiellement par la création d'une nouvelle taxe spéciale sur les contrats d'assurance et l'affectation d'une part de la taxe de solidarité additionnelle.

Une baisse encore plus soutenue des charges

- Les **charges de prestations légales** diminuent de 13,3 % soit - 4 845 M€ notamment sous l'effet des transferts de financement au budget de l'Etat :
 - de l'allocation de logement à caractère familial (Alf) pour - 4 335 M€
 - des frais de tutelle des adultes pour - 311 M€.

Les explications détaillées des évolutions sont apportées par la note n°4.

- Les **charges techniques**, composées essentiellement des transferts entre organismes de sécurité sociale progressent de 0,4 % soit + 43 M€.
- Les **charges d'action sociale** progressent de 168 M€ (+ 3,4 %) en 2016.
- Les **diverses charges techniques** diminuent de 5,5 % soit – 32 M€. Il s'agit presque exclusivement de pertes sur créances de cotisations irrécouvrables notifiées par l'Acoss.
- Les **charges de gestion courante de la branche** qui diminuent de 0,4 %, soit -1,6 M€.

10.2 Le résultat financier

Résultat financier	2016	2015	Evolution de 2015 à 2016
Charges financières	4 484 739	-1 910 323	-334,76%
Produits financiers	8 552 606	2 622 377	226,14%
Résultat financier	4 067 867	4 532 700	-10,26%

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

Les charges financières de 4,5 M€ résultent principalement des intérêts débiteurs versés à l'Acos pour 2,9 M€ en 2016 contre - 3,1 M€ d'intérêts débiteurs négatifs en 2015.

Parallèlement, les produits financiers enregistrent une forte hausse par rapport à 2015. Ces produits correspondent notamment à la différence entre les intérêts facturés à l'Acos et les intérêts débiteurs et créditeurs qu'elle refacture.

Ainsi le résultat financier se détériore de 0,5 M€ pour s'établir à 4,1 M€

10.3 Le résultat exceptionnel

Résultat exceptionnel	2016
Charges exceptionnelles	13 102 727
Produits exceptionnels	42 177 697
Résultat exceptionnel	29 074 971

En 2016, les charges exceptionnelles s'élèvent à 13,1 M€ et correspondent principalement à la valeur nette comptable des sorties d'immobilisations (9,3 M€).

Les produits exceptionnels s'élèvent à 42,2 M€. Ils résultent principalement des cessions d'immobilisations corporelles pour 21,7 M€, et de produits nés du recouvrement de créances réputées irrécouvrables (admissibles en non-valeur) pour un montant de 16,9 M€.

10.4 Les impôts sur les bénéfices et assimilés

Impôts sur les bénéfices et assimilés	2016	2015	Evolution de 2015 à 2016
Impôts sur les bénéfices & assimilés	262 127	331 711	-20,98%

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	2016	2015	Evolution de 2015 à 2016
Résultat net de l'exercice	-997 163 831	-1 528 302 726	-34,75%

Compte tenu des évolutions des charges et produits, le résultat net déficitaire de l'exercice 2016 s'établit à 997,2 M€, contre 1 528,3 M€ en 2015.

Rubriques	Brut 2016	Amortissements et dépréciations	Net 2016	Net 2015
Immobilisations Incorporelles	216 494 542	164 791 608	51 702 935	50 276 006
Immobilisations Corporelles	2 136 222 629	1 221 904 843	914 317 786	906 618 517
Immobilisations Financières	356 371 861	9 894 080	346 477 781	366 040 983
Total Balance	2 709 089 032	1 396 590 531	1 312 498 502	1 322 935 507

Immobilisations	Valeur brute au 31/12/2015	Augmentation	Diminution	Valeur brute au 31/12/2016	Amortissement et provisions	Valeur nette au 31/12/2016	Taux d'amortissement au 31/12/2016
Incorporelles	204 937 272	19 462 028	7 904 758	216 494 542	164 791 608	51 702 935	76,12%
Corporelles	2 105 339 768	163 893 412	133 010 551	2 136 222 629	1 221 904 843	914 317 786	57,20%
Financières	376 963 383	112 536 929	133 128 451	356 371 861	9 894 080	346 477 781	2,78%
Total	2 687 240 423	295 892 370	274 043 761	2 709 089 032	1 396 590 531	1 312 498 502	51,55%

11.1 Les immobilisations incorporelles

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

Ce poste constitue 8 % du total de l'actif immobilisé brut, en augmentation relative par rapport à 2015 (7,6%).

Immobilisations incorporelles	Valeur brute au 31/12/2015	Augmentation	Diminution	Valeur brute au 31/12/2016	Valeur nette au 31/12/2016	Taux d'amortissement pratiqués au 31/12/2016
Immobilisations incorporelles	204 937 272	19 462 028	7 904 758	216 494 542	51 702 935	76,12%
dont						
Acquisitions et cessions		15 707 988	4 178 260			
Reclassement		3 754 041	3 726 498			
Total Balance	204 937 272	19 462 028	7 904 758	216 494 542	51 702 935	76,12%

Les reclassements portent principalement sur l'activation des immobilisations en-cours (3,2 M€).

Amortissements des immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont amorties à 76,1%, 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 1,9% du total de l'actif immobilisé.

Amortissements des immobilisations incorporelles	Amortissements cumulés au 31/12/2015	Augmentation	Diminution	Amortissements cumulés au 31/12/2016
Immobilisations Incorporelles	154 661 266	14 826 782	4 696 440	164 791 608
Entrées et sorties		14 324 600	4 194 258	
Reclassement		502 182	502 182	
Total Balance	154 661 266	14 826 782	4 696 440	164 791 608

11.2 Les immobilisations corporelles

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

Les immobilisations corporelles constituent 79,9 % de l'actif immobilisé brut en 2016, contre 78,3 % en 2015. Pour l'essentiel, il s'agit de terrains, de constructions et d'aménagements (73,1 % des immobilisations corporelles). Divers matériels (notamment informatiques) constituent le solde de ces immobilisations corporelles.

Immobilisation corporelles	Valeur brute au 31/12/2015	Augmentation	Diminution	Valeur brute au 31/12/2016	Valeur nette au 31/12/2016	Taux d'amortissement pratiqué au 31/12/2016
Immobilisations corporelles	2 105 339 768	163 893 412	133 010 551	2 136 222 629	914 317 786	57,20%
dont						
Acquisitions et cessions		112 818 815	84 911 097			
Reclassement		51 074 597	48 099 454			
Total Balance	2 105 339 768	163 893 412	133 010 551	2 136 222 629	914 317 786	57,20%

Les reclassements portent principalement sur l'activation des immobilisations en cours (41,5 M€).

Amortissements des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles font l'objet de renouvellements fréquents (112,8 M€ de biens ont été acquis en 2016). En conséquence, le taux global d'amortissement n'est que de 57,2 %.

Amortissements des immobilisations corporelles	Amortissements cumulés au 31/12/2015	Augmentation	Diminution	Amortissements cumulés au 31/12/2016
Immobilisations Corporelles	1 198 721 251	104 276 382	81 092 790	1 221 904 843
Entrées et sorties		98 879 382	75 697 475	
Reclassement		5 397 000	5 395 315	
Total Balance	1 198 721 251	104 276 382	81 092 790	1 221 904 843

Les acquisitions en 2016

Le montant des acquisitions d'immobilisations incorporelles passe de 27,9 M€ en 2015 à 15,7 M€ en 2016 et portent sur :

- des logiciels acquis (5,5 M€),
- des logiciels créés (3,1 M€),
- des immobilisations incorporelles en-cours (7 M€), notamment relatives au système d'information de l'action sociale.

Les acquisitions d'immobilisations corporelles progressent de 94,4 M€ à 112,8 M€. Les principales acquisitions de 2016 concernent :

- la Caf de Lille, pour 9,3 M€, liés notamment à l'acquisition d'un immeuble (4,3 M€), et à des travaux de réhabilitation (2,9 M€),
- la Caf de Strasbourg, pour 8,6 M€ relatifs à la construction d'un nouveau siège,
- la Caf de Nanterre, pour 8,3 M€, dont 7, 6 M€ imputables à l'acquisition des agences de Gennevilliers et Montrouge,
- la Caf de Saint-Etienne, pour 7,2 M€ suite au règlement de 2 acomptes relatifs à l'acquisition d'un nouveau siège (coût global de 21,7 M€),
- l'Etablissement public Cnaf, pour 6,3 M€ qui concernent principalement du matériel de bureau et informatique,
- la Caf de Paris, pour 5,2 M€ suite à l'acquisition d'un terrain (1,4 M€) et à des opérations de réhabilitation pour 1,3 M€,
- la Caf de Saint Quentin en Yvelines, pour 4,8 M€ relatifs à la construction en cours du futur siège social,
- la Caf de Melun, pour 4,7 M€, relatifs aux travaux de réhabilitation du Siège.

ACQUISITIONS	2016	2015	Evolution de 2015 à 2016
Immobilisations incorporelles	15 707 988	27 816 765	-43,53%
Immobilisations incorporelles	8 582 218	24 848 819	-65,46%
Immobilisations incorporelles en cours (232)	7 068 342	2 967 874	138,11%
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles (237)	59 430	2 472	2 304,13%
Immobilisations corporelles	112 818 815	94 387 823	19,53%
Terrains (211)	1 744 318	7 593	22 872,48%
Agencements et aménagements de terrains (212)	1 428 294	657 523	117,22%
Bâtiments (213)	37 007 740	20 981 620	76,38%
Structure et ouvrage assimilés (213151)	14 573 479	4 498 038	224,00%
Agencement et aménagements intérieurs (213152)	9 685 805	7 344 733	31,87%
Menuiseries extérieures (213153)	3 038 851	1 143 971	165,47%
Chauffage, VMC, Climatisation (213154)	2 460 212	2 359 168	4,28%
Étanchéité et ravalement avec amélioration (213155)	1 101 156	777 030	41,71%
Électricité, câblage (213156)	4 455 633	3 812 123	16,88%
Plomberie, sanitaire (213157)	1 034 904	523 156	97,82%
Ascenseurs (213158)	659 700	523 403	26,04%
Constructions sur sol d'autrui (214)	1 489 469	1 306 566	14,00%
Structure et ouvrage assimilés (214151)	91 215	241 687	-62,26%
Agencements et aménagements intérieurs (214152)	604 078	442 478	36,52%
Menuiseries extérieures (214153)	38 745	198 120	-80,24%
Chauffage, VMC, Climatisation (214154)	393 850	82 024	380,16%
Étanchéité et ravalement avec amélioration (214155)	8 083	94 465	-91,43%
Électricité, câblage (214156)	305 402	167 782	82,02%
Plomberie, sanitaire (214157)	19 407	53 468	-63,70%
Ascenseurs (214158)	28 680	28 541	0,49%
Installations techniques, matériels et outillages (215)	600 061	944 899	-36,49%
Installations générales, agencements et aménagements divers (2181)	3 171 552	2 839 623	11,69%
Matériels de transport (2182)	2 756 499	4 156 586	-33,68%
Matériel de bureau et informatique (2183)	17 258 161	17 669 547	-2,33%
Mobilier (2184)	5 171 723	5 472 326	-5,49%
Cheptel et emballage récupérables (2185, 2186)			
Autres (2188)	10 069	20 613	-51,15%
Immobilisations corporelles en cours (231)	1 264 268	5 357 472	-76,40%
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles (238)	40 916 661	34 973 457	16,99%
Immobilisations mises à disposition (24)			
TOTAL	128 526 803	122 204 588	5,17%

Les cessions et réductions

Les cessions sont en hausse de 67,7 M€ à 89,1 M€.

Elles concernent essentiellement les cessions d'immobilisations corporelles (84,9 M€) et portent principalement sur :

- la Caf de Strasbourg pour la vente de l'immeuble du siège de la Caf en janvier 2016 (9,1 M€),
- la Fédération Bretonne des Caf pour la cession du Manoir du Dourdy en mars 2016 (9 M€),
- la Fédération des Caf du Languedoc Roussillon pour la vente du site "Les Carrats" (4,4 M€),
- la Caf de Lille pour la cession des bâtiments Martin-Martine à Cambrai et Pôle d'Action Sociale de Maubeuge en juin 2016 (3,3 M€).

CESSIONS	2016	2015	Evolution de 2015 à 2016
Immobilisations incorporelles	4 178 260	8 114 890	-48,51%
Immobilisations incorporelles	4 178 260	8 114 890	-48,51%
Immobilisations corporelles	84 911 097	59 620 578	42,42%
Terrains (211)	285 405	826 890	-65,48%
Agencements et aménagements de terrains (212)	649 909	212 037	206,51%
Bâtiments (213)	38 491 951	18 141 074	112,18%
Structure et ouvrage assimilés (213151)	10 934 689	1 865 428	486,18%
Agencement et aménagements intérieurs (213152)	11 270 149	8 880 020	26,92%
Menuiseries extérieures (213153)	3 178 045	1 394 810	127,85%
Chauffage, VMC, Climatisation (213154)	4 002 949	1 942 706	106,05%
Etanchéité et ravalement avec amélioration (213155)	2 752 052	858 119	220,71%
Electricité, câblage (213156)	4 282 739	2 579 464	66,03%
Plomberie, sanitaire (213157)	1 631 428	294 614	453,75%
Ascenseurs (213158)	439 899	325 911	34,98%
Constructions sur sol d'autrui (214)	188 305	1 168 309	-83,88%
Structure et ouvrage assimilés (214151)	36 218	277 857	-86,97%
Agencements et aménagements intérieurs (214152)	71 406	571 027	-87,50%
Menuiseries extérieures (214153)	59 399	107 967	-44,98%
Chauffage, VMC, Climatisation (214154)	3 397	27 453	-87,62%
Etanchéité et ravalement avec amélioration (214155)	6 123	48 908	-87,48%
Electricité, câblage (214156)	7 006	89 672	-92,19%
Plomberie, sanitaire (214157)	4 756	45 427	-89,53%
Ascenseurs (214158)			
Installations techniques, matériels et outillages (215)	3 977 563	1 660 426	139,55%
Installations générales, agencements et aménagements divers (2181)	4 353 805	5 427 873	-19,79%
Matériels de transport (2182)	1 849 617	2 306 273	-19,80%
Matériel de bureau et informatique (2183)	25 979 188	23 657 483	9,81%
Mobilier (2184)	8 973 125	5 212 351	72,15%
Cheptel et emballage récupérables (2185, 2186)			
Autres (2188)	52 462	11 937	339,48%
Immobilisations corporelles en cours (231)			
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles (238)	109 785	996 124	-88,98%
Immobilisations mises à disposition (24)			
TOTAL	89 089 357	67 735 468	31,53%

11.4 Les immobilisations financières

La diminution des immobilisations financières (- 5,5 % par rapport à 2015) établit leur valeur brute à 356 M€, soit 13,2 % du total de l'actif immobilisé brut.

Les immobilisations financières sont principalement constituées :

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

IMMOBILISATIONS FINANCIERES	Brut	Provision pour dépréciation	Net	Taux de dépréciation pratiqué au 31/12/2016
Titres de participation et parts dans les associations (261)	1 385 134	622	1 384 512	0,04%
Créances entre organismes de sécurité sociale (265)	50 067 852		50 067 852	
Autre formes de participations (266)				
Créances rattachées à des participations (267)				
Créances rattachées à des sociétés en participation (268)				
Versements restant à effectuer sur titres de particip. non libérés (269)				
Titres immobilisés (271)	101 987		101 987	
Titres immobilisés - droits de créances (272)				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille (273)				
Prêts (274)	300 425 107	9 893 458	290 531 649	3,29%
Dépôts et cautionnements (275)	1 978 157		1 978 157	
Autres créances immobilisées (276)	2 413 623		2 413 623	
Versements restant à effectuer sur titres immo. non libérés (279)				
TOTAL	356 371 861	9 894 080	346 477 781	2,78%

Les dépréciations des prêts

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

- les prêts aux organismes partenaires d'action sociale, la dépréciation étant évaluée par chaque Caf après analyse détaillée des prêts en cours,
- les prêts légaux (prêts à l'amélioration de l'habitat) et d'action sociale (prêts d'honneur), 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).

DETAIL DES PROVISIONS	Solde au 01/01/2016	Augmentation	Diminution	Clôture au 31/12/2016	Evolution 2015 à 2016
Titres particip. & parts ds assoc., synd.& org. dr. privé - provision pr dépréc.	622	0	0	622	
Provisions pour dépréciation des prêts à des entités publiques	63 536	3 206	6 329	60 413	-4,91%
Provisions pour dépréciation des prêts aux associations	178 289	189 165	38 008	329 446	84,78%
Provisions pour dépréciation autres prêts	241 246	12 092	76 811	176 527	-26,83%
Provisions pour dépréciation autres prêts au personnel	4 192	0	0	4 192	
Prêts d'honneur - Provisions pour dépréciation	1 076 065	55 342	141 456	989 951	-8,00%
PAH - Provisions	734 731	839 253	174 745	1 399 240	90,44%
Prêts d'action sociale (autres que prêts d'honneur) - Provisions	7 672 201	190 341	1 965 601	5 896 942	-23,14%
Provisions pour dépréciation des prêts prescrits	722 286	63 825	17 118	768 993	6,47%
Provisions pour dépréciation des PALA à domicile	221 933	115 260	92 989	244 204	10,04%
Provisions pour dépréciation des PALA en MAM	7 298	18 576	2 323	23 551	222,70%
Total	10 922 400	1 487 060	2 515 380	9 894 080	-9,41%

L'année 2016 se caractérise par un risque de perte évalué plus faiblement s'agissant des prêts d'action sociale (autres que prêts d'honneur) dont le taux de dépréciation recule de 1,4 points pour s'établir à 7,2 % des prêts accordés, soit une dépréciation de 5,9 M€.

En revanche, le taux de dépréciation des prêts à l'amélioration de l'habitat se dégrade de 3,8 points, pour s'établir à 7,8 % en 2016, soit une dépréciation de 1,4 M€ en 2016.

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

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

Ces créances sont constituées notamment :

- des prestations et prêts à rembourser par les allocataires et partenaires,
- de la part des cotisations et contribution sociale généralisée due à la branche Famille mais non encaissées,
- des créances sur entités publiques constituées des soldes dus au 31 décembre par l'Etat et les départements au titre du remboursement des prestations payées pour leur compte par les Caf,
- les créances entre organismes de Sécurité sociale, au titre principalement de l'Avpf et des régimes spéciaux.

Leur montant a augmenté de 9,4 % par rapport à 2015, pour s'établir à 13 952 M€.

CREANCES	2016				2015			Evolution Net 2015 à 2016
	Brut	Provisions	Net	Structure en Net	Brut	Provisions	Net	
Prestataires et fournisseurs débiteurs 409	4 222 680 157	232 975 852	3 989 704 305	28,60%	3 954 598 685	249 061 142	3 705 537 543	7,67%
<i>Fourn. & interm. soc. : avances & acptes vers. sur commandes</i>	2 588 416 908		2 588 416 908	64,88%	2 347 078 702		2 347 078 702	10,28%
<i>Prestataires débiteurs : prest. & alloc. indues à récupérer</i>	1 570 403 284	220 845 520	1 349 557 764	33,83%	1 533 578 861	240 720 797	1 292 858 063	4,39%
<i>Prestataires : recours contre les tiers et les employeurs</i>	135 076	135 420	-344	0,00%	137 263	138 470	-1 207	-71,49%
<i>Prestataires : créances diverses liées aux prestations</i>	20 125 142	11 994 912	8 130 231	0,20%	16 834 388	8 201 875	8 632 513	-5,82%
<i>Prestataires : avances et acomptes versés sur prestations</i>	43 506 459		43 506 459	1,09%	56 896 211		56 896 211	-23,53%
<i>Fournisseurs : créances pour emballages et matériel à rendre</i>	2 798		2 798	0,00%	2 919		2 919	-4,15%
<i>Autres 409</i>	90 490		90 490	0,00%	70 341		70 341	28,64%
CLIENTS, COTISANTS ET COMPTES RATTACHES	8 561 130 895	3 708 655 089	4 852 475 806	34,78%	8 913 527 612	4 086 079 369	4 827 448 243	0,52%
<i>Créances clients (411) sauf 4119</i>	6 582 690	200 509	6 382 181	0,13%	7 516 513		7 516 513	-15,09%
<i>Cotisations, Impôts et produits affectés (415)</i>	4 580 853 563	3 708 454 580	872 398 984	17,98%	4 863 109 597	4 086 079 369	777 030 228	12,27%
<i>Cotisants douteux ou litigieux (416)</i>	15 364		15 364	0,00%	12 359		12 359	24,31%
<i>Cotisants : produits à recevoir (418)</i>	3 973 679 277		3 973 679 277	81,89%	4 042 889 143		4 042 889 143	-1,71%
Créances sur personnel et comptes rattachés, sécurité sociale et autres organismes sociaux (42, 43)	13 318 780		13 318 780	0,10%	11 090 692		11 090 692	20,09%
Créances sur entités publiques (44)	4 847 529 100		4 847 529 100	34,74%	3 795 950 838		3 795 950 838	27,70%
Créances sur organismes et autres régimes de sécurité sociale (45)	217 832 738	49 390 363	168 442 375	1,21%	325 592 098		325 592 098	-48,27%
Débiteurs et créiteurs divers (46)	429 187 184	348 455 932	80 731 252	0,58%	421 568 964	336 316 022	85 252 942	-5,30%
TOTAL	18 291 678 854	4 339 477 235	13 952 201 619	100,00%	17 422 328 890	4 671 456 533	12 750 872 357	9,42%

12.1 Les créances « prestataires et fournisseurs débiteurs »

12.1.1 Les créances des partenaires de l'action sociale

Le poste « fournisseurs ; avances et acomptes versés sur commande » retrace les acomptes versés par les Caf à leurs partenaires (établissements d'accueil du jeune enfant, accueils de loisirs, centres sociaux, etc.) en action sociale. Les montants sont élevés car l'essentiel des versements sont effectués sous forme d'acomptes, avec régularisation l'année suivante. Les charges correspondantes sont comptabilisées en charges à payer pour ce même motif (cf. note n° 5).

Ce poste s'élève à 2 588,4 M€ en 2016 contre 2 347,1 M€ en 2015, soit une augmentation de 10,3 % (+ 241,3 M€).

12.1.2 Les créances d'indus sur prestations

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

INDUS	Solde au 01/01/2016 (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 31/12/2016 (h)	Taux de recouvrement (i) i = (c+d+e+f+g) /(a+b)
Fnpf	426 278 362	475 807 898	450 215 028	6 148 268	45 564 512	29 279 005	0	370 879 447	58,89%
Aah	128 064 469	185 740 882	162 665 212	2 014 610	1 282 448	24 846 023	0	122 997 058	60,80%
Api	13 159 226	-72 521	3 017 869	169 768	128 868	59 256	0	9 710 945	25,80%
Fnal	366 843 542	802 769 123	688 861 439	6 492 795	2 822 120	39 105 252	0	432 331 059	63,04%
Primes	19 748 827	22 334 087	21 092 583	0	4 771 607	0	0	16 218 723	61,46%
Ppa	0	128 318 636	94 317 820	0	224 688	3 834 191	0	29 941 937	76,67%
Rmi	22 723 226	153 976	4 795 593	0	301 096	153 980	1 443 807	16 182 726	29,26%
Rma/Cav	119 524	1 050 900	1 258 545	0	0	0	-129 721	41 600	96,45%
Rso	1 588 677	1 272 744	938 815	0	3 823	286 146	160 661	1 471 976	48,56%
Rsa Dep.	440 062 127	1 040 023 082	876 874 019	0	9 013 736	28 190 409	98 113 764	467 893 281	68,39%
Rsa Fnsa	99 403 520	173 941 718	174 798 848	322 979	1 852 235	8 669 440	0	87 701 737	67,92%
Rsa exp. 06/2009	39 871	1 118	14 015	2 400	225	0	0	24 349	40,60%
Pre	335 304	-3 000	76 170	8 845	0	1 967	0	245 322	26,18%
Asa	8 065	0	0	0	0	0	0	8 065	0,00%
Appe	321	-23 003	-22 682	0	0	0	0	0	100,00%
Action sociale	15 203 800	39 658 221	40 106 962	0	0	0	0	14 755 059	73,11%
TOTAL	1 533 578 861	2 870 973 862	2 519 010 235	15 159 665	65 965 357	134 425 669	99 588 512	1 570 403 284	64,35%

L'exercice 2016 se caractérise par une augmentation globale du solde à recouvrer (+ 2,4 %) le portant à 1 570,4 M€, et beaucoup plus prononcée pour le Rsa socle (+ 6,3 %), le Fnal (+17,9 %) dont les effets sont atténués par le recul des indus afférents au Fnpf (-13 %). Les indus relatifs au Rsa socle, Fnal et Fnpf représentent 80,9 % des indus en 2016 contre 80,4 % en 2015.

Ce résultat est à mettre en lien avec la hausse des nouveaux indus en 2016 (2 871 M€ soit 3,6 % des prestations versées, contre 2 846,7 M€ en 2015 soit 3,7 % des prestations versées) compensée partiellement par une amélioration globale du recouvrement (+ 99 M€).

Ainsi, le taux de recouvrement (qui rapporte le recouvrement effectué en 2016 aux créances non soldées, y compris créées antérieurement à 2016), s'établit en 2016 à 64,4 %, contre 64,2 % en 2015. Ce taux n'est pas équivalent par prestations, le Rsa socle(68,4%) étant plutôt mieux recouvré (dans la mesure où les créances sont rétrocédées aux départements lorsqu'il n'y a plus de possibilité de retenues) que les prestations familiales (58,9 %) et que l'allocation logement (63 %) compte tenu d'une population étudiante qui reste moins dans les fichiers).

La modalité de recouvrement privilégiée demeure les retenues sur les prestations versées (81,8 % % du recouvrement 2016), devant les versements par les débiteurs. Les autres modalités constituent la part non financière du recouvrement (annulations, admissions en non-valeur et remises de dettes) et représentent 7,5 % du total.

12.1.3 Les acomptes et avances sur prestations

Ce compte retrace les paiements effectués sur la base d'un droit supposé (avance) ainsi que les paiements correspondant à un droit établi mais débloqués par anticipation (acomptes). Son montant, qui s'établit à 43,5 M€ pour 2016, est en diminution par rapport à 2015 (- 23,6 %).

12.2 Les créances « clients, cotisants et comptes rattachés »

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

Sa valeur brute diminue de 4 % en 2016 à 8 561 M€. Ce montant est déprécié à hauteur de 43,3 % (soit 3 709 M€) en raison du risque de non-recouvrement évalué par l'Acoss.

12.3 Les créances sur entités publiques

Les créances sur entités publiques sont constituées des soldes dus au 31 décembre par l'Etat et les départements au titre du remboursement des prestations payées pour leur compte par les Caf (Aah, Apl, Als, Alf, prime d'activité, Rsa), pour un montant de 4 848 M€, en augmentation de 27,7 % par rapport à 2015.

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

12.4 Les créances entre organismes de Sécurité sociale

Créances organismes et autres régimes de Sécurité Sociale	2016	Structure 2016	2015	Evolution 2015 à 2016
CNAMTS (4511)	2 900 700	1,33%	4 092 916	-29,13%
Régime général - organismes de base (452)	8 981 303	4,12%	7 606 110	18,08%
Régime général - unions et fédérations (453)	7 687 472	3,53%	7 280 423	5,59%
Régime agricole - salariés et exploitants (454)	2 061 646	0,95%	7 527 960	-72,61%
Caisses départementales - Régime agricole - salariés & exploit.	586 996	28,47%	528 780	11,01%
Autres - Régime agricole - salariés & exploit.	1 474 649	71,53%	6 999 181	-78,93%
Régimes spéciaux, fonds divers, autres rég. et organismes S.S.(456)	64 636 522	29,67%	108 161 933	-40,24%
RATP - Entreprises nationales et assimilées	-132 910	-0,21%	-132 910	0,00%
SNCF	2 922 679	4,52%	2 922 679	0,00%
CNRACL - Divers fonds vieillesse	261 404	0,40%	381 721	-31,52%
FSPOEIE - Divers fonds vieillesse	18 717	0,03%	36 772	-49,10%
Fonds de cohésion sociale (FCS)	500 000	0,77%	500 000	0,00%
Mines - autres rég. & org. Séc.Soc.	702 124	1,09%	1 744 085	-59,74%
EN3S - autres rég. & org. Séc.Soc.	-8 447	-0,01%	22 002	-138,39%
Collectivités locales des DOM - Comptes courants	59 929 160	92,72%	102 000 737	-41,25%
CDC - autres rég. & org. Séc.Soc.	374 750	0,58%	531 642	-29,51%
Opérations avec les divers organismes de Sécurité Sociale	69 046	0,11%	155 205	-55,51%
Diverses opérations entre organismes (458)	131 565 095	60,40%	190 922 756	-31,09%
Autres produits à recevoir - Organismes de la Branche Famille	12 905 546	9,81%	18 106 367	-28,72%
Autres produits à recevoir - Organismes hors Branche Famille	118 659 549	90,19%	172 816 389	-31,34%
total	217 832 738	100,00%	325 592 098	-33,10%

Le poste restitue les créances que détient la Cnaf sur les autres régimes. Leur forte diminution (-107,8 M€) constatée en 2016 résulte principalement de la baisse du montant des créances détenues sur les collectivités des Départements d'Outre-mer (Dom), du fait de l'application de l'article 13 de la loi n°2017-256 du 28 février 2017 de programmation relative à l'égalité réelle outre-mer et portant autres dispositions en matière sociale et économique. L'ajustement sur le montant des prestations versées du montant des cotisations dues à la branche famille par les collectivités au titre des exercices 2015 et 2016 induit en effet une baisse des créances de 42,1 M€ au titre des cotisations 2015 et antérieures (compte 456, diminuant de 102 M€ à 59,9 M€ pour les collectivités locales des Dom) et de 43,2 M€ au titre des cotisations dues pour 2016 (compte 458 « Autres produits à recevoir - Organismes hors branche famille »), soit une baisse totale des créances de 85,3 M€.

12.5 Les débiteurs et créiteurs divers

Les créances sur débiteurs d'Asfr ainsi que les frais de gestion y afférents constituent une part prépondérante de la rubrique « autres créances », pour 387 M€ en 2016 contre 370,8 M€ en 2015. 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 31/12/2015	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2016	Evolution 2015 à 2016
Provisions pour prestataires débiteurs (490)	249 061 142	97 040 841	113 126 131	232 975 852	-6,46%
Provisions pour dépréciations sur créances douteuses (490921)	196 926 301	90 632 743	111 915 745	175 643 299	-10,81%
Prestations légales - Provisions pour dépréciation des indus - Cas général	191 449 825	87 507 497	109 578 817	169 378 505	-11,53%
- Prestations familiales hors ASF	147 594 672	78 627 483	97 431 694	128 790 461	-12,74%
- ASF non récupérable	9 944 464	7 836 327	7 264 922	10 515 870	5,75%
- ASF récupérable	1 293 069	1 043 687	978 742	1 358 013	5,02%
- AAH	28 466 115	0	2 702 496	25 763 619	-9,49%
- API	4 151 505	0	1 200 963	2 950 542	-28,93%
- FNAL	-0	0	0	-0	
Prestations extra-légales-Provisions pour dépréciation des indus	5 476 476	3 125 246	2 336 928	6 264 794	14,39%
Provisions pour dépréciations sur créances prescrites (490922)	43 762 623	2 262 918	855 193	45 170 348	3,22%
Prestations légales - Dépréciation des indus prescrits - Cas général	43 717 023	2 174 815	847 122	45 044 716	3,04%
- Prestations familiales	17 556 528	951 060	320 658	18 186 931	3,59%
- AAH	3 413 007	152 360	242 937	3 322 430	-2,65%
- API	345 446	68 698	4 074	410 070	18,71%
- FNAL	22 402 042	1 002 697	279 453	23 125 286	3,23%
Prestations extra-légales - Dépréciation des indus prescrits - Cas général	45 601	88 103	8 071	125 632	175,51%
Provisions pour dépréciation sur indus frauduleux (490927)	31 873	0	0	31 873	0,00%
Prestations légales	-0	0	0	-0	
Prestations extra-légales	31 873	0	0	31 873	0,00%
Provisions pour dépréciations des recours contre les tiers et les employeurs (49093)	138 470	135 076	138 126	135 420	-2,20%
Provisions pour dépréciations des créances diverses liées aux prestations (49094)	8 201 875	4 010 104	217 068	11 994 912	46,25%
Dépréciations des comptes clients et cotisants (491)	4 086 079 369	91 096 662	468 520 942	3 708 655 089	-9,24%
Dépréciation des comptes du groupe et des associés (495)	-0	49 390 363	0	49 390 363	
Dépréciations des comptes de débiteurs divers (496)	336 316 022	56 208 925	44 069 015	348 455 932	3,61%
TOTAL	4 671 456 533	293 736 791	625 716 088	4 339 477 235	-7,11%

Les dépréciations de créances sont globalement en diminution, pour s'établir à 4 339,5 M€ contre 4 671,6 M€ fin 2015, ramenant la valeur nette des créances à 13 952,2 M€ en 2016, contre 12 750,9 M€ en 2015.

12.6.1 Les dépréciations des créances douteuses

Une part des indus notifiés aux allocataires ne sera pas récupérée sur d'autres prestations, et ne sera jamais recouvrée, les débiteurs pouvant être insolvables, décédés ou disparus. Une dotation est donc comptabilisée, évaluée à partir du taux de recouvrement attendu selon l'ancienneté de la créance (cf. note n° 2). Au total, la dépréciation au titre des créances prestations est passée de 196,9 M€ en 2015 à 175,6 M€ en 2016.

Prestations familiales hors Asfr

Le montant des dépréciations des créances au titre des prestations financées par le Fnfpf (370,9 M€) s'élève à 128,8 M€ en 2016, contre 147,5 M€ en 2015. Le taux moyen de dépréciation étant stable à 34,7 %, cette baisse de 12,7 % est liée à la diminution de l'assiette des créances afférentes (-13 %), principalement suite au transfert des dépenses l'Alf au budget de l'Etat qui a impacté les créances (-72,1 M€) ainsi que les dépréciations correspondantes (-29 M€).

Prestations versées pour le compte de tiers

Les dépréciations pour indus sur les prestations versées pour le compte de tiers sont calculées selon les mêmes méthodes que celles concernant les prestations supportées par la Branche. Elles ne sont inscrites dans les comptes de la branche Famille que pour la part lui revenant (50 % pour l'Aah et l'Api). Les montants sont de 26 M€ pour l'Aah et de 3,0 M€ pour l'Api.

Prestations extra légales

Les dépréciations des aides individuelles aux allocataires bénéficiaires (6,3 M€) sont calculées selon la même méthode que celle applicable aux indus de prestations légales.

12.6.2 Les dépréciations des créances prescrites

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

En 2016 le montant de la dépréciation progresse de 3,2 % pour s'établir à 45,2 M€.

12.6.3. Les dépréciations pour des comptes de débiteurs divers

Ce compte passe de 336,6 M€ à 348,5 M€ entre 2015 et 2016.

Il est principalement constitué de la dépréciation passée au titre des créances d'Asfr (324,1 M€ en 2016 contre 312,8 M€ en 2015). Le taux de dépréciation passe ainsi de 83,8 % de la créance en 2016 contre 84,4 % en 2015. 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 24,4 M€.

12.6.4 Les dépréciations des comptes clients et cotisants

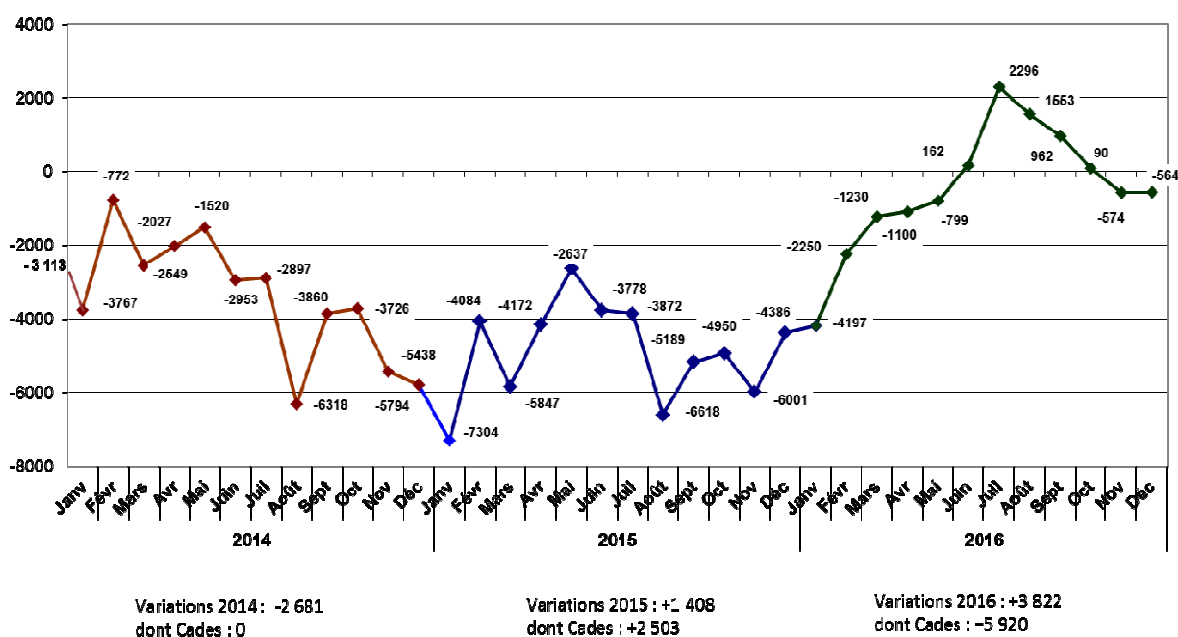
La dépréciation est établie par l'Acos sur la base d'une méthode estimative fondée sur l'analyse de la recouvrabilité des créances dans le passé (cf. note n°2). Les créances sont dépréciées à hauteur de 81%.

13.1 Le poste « trésorerie »

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

L'évolution du compte courant de la branche Famille est retracée dans le graphique ci-après, exprimé en dates de valeur. Au 31 décembre 2016, le solde de trésorerie s'élève à - 564 M€, contre - 4 386 M€ au 31 décembre 2015, soit une variation de 87,1%. Cette variation s'explique par des encaissements (95 600 M€) plus importants que les décaissements (91 779 M€). Ce montant est très proche du montant comptable de - 561 M€ : l'écart constaté (3 M€) résulte du décalage entre la date de comptabilisation des intérêts 2016 et leur date de valeur (2017). Le solde mensuel moyen de trésorerie est de - 741 M€ en 2016. Il était de - 5 202 M€ en 2015. En 2016, le compte courant Acoss s'est trouvé créditeur pendant 129 jours grâce à la reprise des déficits 2013 et 2014 par la Cades de février à septembre 2016. Malgré le solde de trésorerie globalement négatif, le solde net des produits financiers générés par le compte « Acoss » est de +2,5 M€, car le taux de rémunération appliqué aux soldes comptables de trésorerie des branches est de - 0,458 % pour 2016.

EVOLUTION DES SOLDES DE 2014 A 2016
EN DATES DE VALEUR
(en M€)



COMPTES FINANCIERS PAR CATEGORIE	SITUATION ACTIF BILAN 31/12/2015	SITUATION PASSIF BILAN 31/12/2015	Flux annuels entrants	Flux annuels sortants	SITUATION ACTIF BILAN 31/12/2016	SITUATION PASSIF BILAN 31/12/2016
Valeurs à l'encaissement (511)	1 304 433	0,00	2 192 430 632	-2 192 332 573	1 402 491	0,00
Banques (512)	2 163 511	2 391 188 043	1 347 055 256	-622 624 113	745 347	1 665 338 737
Natixis - Ex marché bancaire national(51212)	177 100	0,00	4 207 503	-4 376 291	8 313	0,00
Natixis - Ex marché bancaire national - Banque (512121)			8 202 255	-8 372 279		
Natixis - Ex marché bancaire national - Virements ou chèques émis (512129)			-3 994 751	3 995 988		
Crédit Mutuel (51213)	0,00	2 391 188 043	1 199 381 581	-473 532 275	0,00	1 665 338 737
Crédit Mutuel - Banque (512131)			44 944 651 583	-44 945 738 225		
Crédit Mutuel - Banque - Virements ou chèques émis (512139)			-43 745 270 001	44 472 205 950		
Banques Hors marché national (51214)	1 986 410	0,00	143 466 171	-144 715 547	737 035	0,00
Banques Hors marché national - Banques (512141)			177 262 802	-178 504 724		
Banques Hors marché national - Virements ou chèques émis (512149)			-33 796 631	33 789 177		
Comptes en devises (5124)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Caisse des dépôts et consignations 513	9 988 017	1 768 728 706	81 564 601 409	-81 145 539 150	17 945 470	1 357 623 900
CDC - Compte intermédiaire (5131)	0,00	0,00	70 595 133 334	-70 595 133 334	0,00	0,00
CDC - Compte courant (5132)	0,00	1 768 728 706	247 673 158	163 431 648	0,00	1 357 623 900
CDC - Banque (51321)			33 111 598 227	-33 112 205 410		
CDC - Chèques ou virements émis - (51329)			-32 863 925 069	33 275 637 058		
CDC Hors marché national (5133)	9 988 017	0,00	10 721 794 917	-10 713 837 464	17 945 470	0,00
CDC hors marché national - Banques (51331)			11 967 958 215	-11 960 027 437		
CDC hors marché national - Virements ou chèques émis (51339)			-1 246 163 298	1 246 189 973		
Chèques postaux (514)	15 295	0,00	293 795	-298 862	10 228	0,00
C.C.P.- chèque postaux (5141)			476 432	-481 342		
Virements ou chèques émis - chèque postaux (5149)			-182 637	182 481		
Trésor Public (515)	225 834	0,00	8 401 213	-8 507 859	119 188	0,00
Autres organismes financiers (517)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Intérêts courus (518)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Caisse (53)	33 381	0,00	985 453	-995 187	23 647	0,00
REGIES ET ACCREDITIFS (54)	14 565	0,00	997 776	-1 000 056	12 285	0,00
TOTAL	13 745 035	4 159 916 749	85 114 765 535	-83 971 297 800	20 258 658	3 022 962 637

13.2 Les dettes financières

DETTES FINANCIERES	2016	2015	Evolution de 2015 à 2016
Dépôts et cautionnements reçus 165	67 127	41 932	60,08%
Avances reçues d'un organisme de Sécurité Sociale 175	915 793	1 012 996	-9,60%
Banques , établissements financiers & assimilés 5	3 022 962 637	4 159 916 749	-27,33%
TOTAL	3 023 945 557	4 160 971 678	-27,33%

Le poste principal (banques, etc.) correspond au montant des virements émis avant le 31/12/2016 pour une compensation au 05/01/2017.

13.3 La variation de trésorerie

Tableau des flux financiers

LIBELLE	Montants
Solde de trésorerie au 31/12/2015 (A)	-8 573 071 795
Compte courant ACOSS au 31/12/2015	-4 426 900 081
Disponibilité au 31/12/2015	-4 146 171 714
Variation trésorerie liée aux opérations d'exploitation (B)	-828 302 942
Résultat de l'exercice 2016	-997 163 831
Dotations nettes aux provisions et amortissements	-51 455 511
Quotes-parts de subventions virées au compte de résultat	-843 570
Moins-values / plus-values de cession d'actifs	-12 394 240
Productions Immobilisées	-10 186 184
Variation du besoin en fonds de roulement	243 740 394
* Fournisseurs, intermédiaires sociaux et prestataires débiteurs nets	-284 166 762
* Créances d'exploitation nettes	-908 012 110
* Actifs divers	-2 951 454
* Cotisants et clients créditeurs	-151 281 564
* Dettes d'exploitation	1 656 541 551
* Passif divers	-66 389 267
Variation trésorerie liée aux opérations d'investissements (C)	-82 082 732
Immobilisations incorporelles	-5 530 111
* Acquisitions	-5 567 466
* Cessions	37 355
Immobilisations corporelles	-91 114 742
* Acquisitions	-112 773 153
* Cessions	21 658 411
Immobilisations financières	17 589 444
Variation dettes sur immobilisations	2 294 631
Variations créances sur immobilisations	-5 321 954
Variations trésorerie liées aux opérations de financement (D)	5 919 724 739
Variation capitaux propres	5 919 827 377
Variation dettes financières	-102 638
Variations de trésorerie au 31/12/2016 (E) = (B+C+D)	5 009 339 065
Solde de trésorerie au 31/12/2016 (A) + (E)	-3 563 732 730
Compte courant ACOSS au 31/12/2016	-561 028 751
Disponibilité au 31/12/2016	-3 002 703 980
MONTANT TABLEAU	0,00

Au 31/12/2016, l'encours de la Cnaf auprès de l'Acoss s'élève à – 561 M€ (contre – 4 427 M€ au 31/12/2015).

La trésorerie négative de 3 003 M€ correspond principalement aux fichiers de paiements transmis aux banques avant le 31/12/2016, dont le montant est intégralement couvert par des tirages Acoss.

Note n° 14 – Les capitaux propres

Les capitaux propres se composent d'apports (8,5 M€), de réserves (635,8 M€), du report à nouveau (1 305,8 M€), du résultat de l'exercice 2016 (-997,2 M€) et des dotations et subventions d'investissement (12,9 M€).

Capitaux propres	Solde d'ouverture	Affectation des résultats	Résultat de l'exercice	Corrections d'erreurs	Mouvements sur les apports et subventions	CADES Affectation déficit 2013/2014	Transferts	Solde de clôture
Apports 102	8 567 395				-63 228			8 504 167
Réserves 106	645 147 191	-7 214 501		0			-2 150 526	635 782 163
Report à nouveau 11	-3 174 368 675	-152 108 224		79 239 500		5 919 884 995	2 119 897	1305 787 493
Résultat de l'exercice 12	-1528 302 726	1528 302 726	-997 163 831					-997 163 831
Subventions 13	13 689 934				-837 961			12 851 973
TOTAL	-4 035 266 881	0	-997 163 831	79 239 500	-901 188	5 919 884 995	-30 629	965 761 966

Les capitaux propres passent de - 4 035 M€ fin 2015 à + 966 M€ fin 2016. Cette évolution résulte principalement :

- de la reprise des déficits 2013 et 2014 par la Cades (+5 920 M€),
- du déficit de l'année 2016 (- 997 M€),
- des changements de méthodes comptables et corrections d'erreurs (+ 79 M€).

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

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

Le montant cumulé à fin 2016 de la couverture des déficits de la branche Famille par la Cades s'élève ainsi à 27 116 M€.

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

Corrections d'erreurs (cf note 2.5.2)	79 239 500
<i>Surévaluation de la provision pour rappel de la Paje - Prime de naissance</i>	<i>36 271 588</i>
<i>Contrepassation de la comptabilisation de la part annuelle des subventions d'action sociale décidées et non versées</i>	<i>22 409 808</i>
<i>Comptabilisation en 2016 de l'excédent Pars versé par la Csm en 2015</i>	<i>13 677 288</i>
<i>Surévaluation de la dotation d'équilibre 2015 attribuée à la Csm</i>	<i>3 053 488</i>
<i>Surévaluation de la provision pour indus</i>	<i>2 910 962</i>
<i>Surévaluation de la provision pour indus Aah et Api</i>	<i>1 658 533</i>
<i>Surévaluation du montant de la reprise de provision Rmi/Rso en 2015</i>	<i>-770 988</i>
<i>Autres corrections d'erreurs</i>	<i>28 819</i>

Transferts entre capitaux propres	Réserves	RAN
Transferts entre comptes de capitaux propres	-2 118 788	2 118 788
<i>Compte 10682</i>	<i>-2 118 788</i>	
<i>Compte 11</i>		<i>2 118 788</i>
Autres transferts hors capitaux propres	-31 738	1 109
<i>Compte 10682/11 (175 ou 265 en contrepartie)</i>	<i>-31 738</i>	<i>1 109</i>
Total	-2 150 526	2 119 897

Opérations provenant de la CADES	5 919 884 995
Affectation déficit 2013/2014	5 919 884 995

Ces comptes retracent :

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

15.1 Les dettes d'exploitation

AUTRES DETTES	2016	Structure 2016	2015	Evolution 2015 à 2016
Cotisants créditeurs (compte de passif)	328 086 970	3,39%	479 368 535	-31,56%
Dettes d'exploitation	9 342 658 397	96,46%	11 588 834 130	-19,38%
Fournisseurs de biens et services et comptes rattachés (401,403,4081)	4 461 753 395	47,76%	4 239 536 962	5,24%
Fournisseurs d'immobilisations (404,405,4084)	8 163 557	0,09%	5 868 925	39,10%
Prestataires - versements directs aux allocataires (406,4086)	1 515 838 705	16,22%	384 843 129	293,88%
Prestataires - versements à des tiers (407,4087)	783 596 499	8,39%	586 534 403	33,60%
Personnels et comptes rattachés (42)	166 232 565	1,78%	164 847 924	0,84%
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43)	121 052 534	1,30%	150 855 914	-19,76%
Entités publiques (44)	270 750 715	2,90%	255 583 547	5,93%
Organismes et autres régimes de Sécurité Sociale (45)	1 976 256 872	21,15%	5 766 407 771	-65,73%
Créditeurs divers (46)	39 013 554	0,42%	34 355 554	13,56%
Compte transitoire ou d'attente (47)	11 203 600	0,12%	15 468 887	-27,57%
Produits constatés d'avance (487)	3 800 814	0,04%	65 924 793	-94,23%
TOTAL	9 685 749 782	100,00%	12 149 596 345	-20,28%

Les dettes d'exploitation regroupent les dettes à court terme, y compris la dette vis-à-vis de l'Acoss sous la forme du compte courant créditeur, qui fait l'objet de la note n°13 relative à la trésorerie. L'ensemble de ces dettes représente 9 686 M€ et diminue de 20,3 % par rapport à 2015.

15.1.1 Les dettes entre organismes de sécurité sociale

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

Dettes entre organismes de sécurité sociale	2016	Structure 2016	2015	Evolution 2015 à 2016
CNAF 4512	40 756	0,00%	-21 152	-292,68%
Autres cessions de crédits - Crédits consommés à imputer	40 756	100,00%	-21 290	-291,43%
CRDS sur FNPf - Crédits consommés à imputer	0	0,00%	137	-100,00%
CNAV 4513	428 401 060	21,68%	166 478 982	157,33%
CNAV - AVPF	192 364 834	44,90%	167 638 269	14,75%
CNAV - Acomptes AVPF	-126 797 041	-29,60%	183 746	-69106,69%
CNAV - Autres opérations	362 833 267	84,69%	-1 343 033	-27115,97%
ACOSS 4514	561 028 751	28,39%	4 426 900 081	-87,33%
ACOSS: son compte courant - Opérations avec les org. nationaux	561 028 751	100,00%	4 426 900 081	-87,33%
REGIME GENERAL AUTRES ORGANISMES DE BASE 452	3 030 968	0,15%	2 530 921	19,76%
Prestations payées pour compte de tiers - Crédits à attribuer	0	0,00%	3	-100,00%
Restitutions de trésorerie	0	0,00%	183 826	-100,00%
CAF au titre du FSL	2 981	0,10%	324	819,47%
URSSAF	2 616 511	86,33%	2 139 484	22,30%
CCSS	411 476	13,58%	207 284	98,51%
REGIME GENERAL - UNIONS ET FEDERATIONS 453	179 880	0,01%	0	
UCANSS - Régime général - unions et fédérations	-21 102	-11,73%	0	
Institut National de Formation Centres de formations	200 982	111,73%	0	
REGIME AGRICOLE - SALAIRES ET EXPLOITANTS 454	369 069 839	18,68%	274 881 996	34,26%
CCMSA - Régime agricole - salariés & exploit.	369 069 839	100,00%	274 881 996	34,26%
REGIME AUTONOME DES PROFESSIONS INDEPENDANTES 455	18 508 553	0,94%	10 092 164	83,40%
RSI	18 508 553	100,00%	10 092 164	83,40%
DIVERS FONDS 456	107 697 067	5,45%	56 623 084	90,20%
Etat - congé de paternité	13 725 868	12,74%	14 885 632	-7,79%
Caisse de sécurité sociale de Mayotte - autres rég. & org. Séc.Soc.	91 579 038	85,03%	39 516 891	131,75%
Opérations avec divers fonds - autres rég. & org. Séc.Soc.	1 252 183	1,16%	1 366 904	-8,39%
Organismes étrangers - autres rég. & org. Séc.Soc.	1 139 978	1,06%	853 657	33,54%
AUTRES ORGANISMES 457	0		347 991 308	-100,00%
FSV - Org.concourant au financ.des régimes oblig.de base	0		347 991 308	-100,00%
DIVERS OPERATIONS ENTRE ORGANISMES 458	488 299 999	24,71%	480 930 386	1,53%
Charges à payer - Organismes de la branche famille	15 233 453	3,12%	19 191 227	-20,62%
Charges à payer - Organismes hors branche famille	473 066 547	96,88%	461 739 159	2,45%
TOTAL	1 976 256 872	100,00%	5 766 407 771	-65,73%

Sont particulièrement notables les postes ci-après :

Cnav (428 M€)

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

- l'Avpf (acomptes, régularisation des années antérieures) pour 65 M€,
- la majoration pour enfants directement remboursée, depuis le 1er janvier 2016, par la Cnaf aux Caisses nationales concernées (voir infra), et se traduisant par une dette de 361 M€.

Acooss (561 M€)

Comme en 2015, le solde de trésorerie de la branche au 31 décembre 2016 est négatif. Le compte de la Cnaf tenu par l'Acooss figure donc parmi les dettes au passif du bilan au 31 décembre 2015 (cf note 13 analysant les facteurs d'évolution).

Régime agricole (369 M€)

La dette afférente au régime agricole est de 369 M€ en 2016 contre 275 M€ en 2015. Cette variation s'explique en partie par la majoration pour enfants qui est remboursé par la Cnaf directement aux Caisses nationales concernées (voir supra) et qui se traduit par une dette complémentaire de 36 M€ envers la Ccmsa.

Autres organismes - Fonds de solidarité vieillesse (0 M€)

L'article 24 de la Loi de financement de la sécurité sociale pour 2016 et l'article 34 de la Loi de financement de la sécurité sociale pour 2017 ont modifié l'article L223-1 du code de la sécurité sociale : à compter du 1er janvier 2016, la Cnaf rembourse directement aux Caisses nationales concernées (Cnav, Ccmsa et Cnrsi) les montants des majorations de pensions versées en fonction du nombre d'enfants par le régime général, le régime des salariés agricoles, le régime des exploitants agricoles et le régime social des indépendants. Jusqu'alors, la Cnaf versait ces montants au Fond de solidarité vieillesse (Fsv) qui les remboursait aux Caisses nationales. Les 348 M€ de dettes 2015 envers le Fsv sont ainsi ramenés à 0 en 2016, et les dettes 2016 correspondantes sont intégrées aux postes relatifs à la Cnav, trois caisses nationales précitées.

Diverses opérations entre organismes (488 M€)

Compte 458	2016	2015	Evolution 2015 à 2016
Charges à payer - Organismes de la branche famille	15 233 453	19 191 227	-20,62%
Charges à payer - Organismes hors branche famille	473 066 547	461 739 159	2,45%
CNAV	336 309 865	364 647 116	-7,77%
CCMSA	101 891 530	64 307 072	58,45%
Collectivités des DOM	12 403 928	12 615 815	-1,68%
CNAMTS	2 152 677	2 188 650	-1,64%
RSI	92 329	101 166	-8,73%
Autres	35 449 671	17 879 340	98,27%
TOTAL	488 299 999	480 930 386	1,53%

Cette rubrique regroupe les charges à payer relatives aux « Organismes et autres régimes de Sécurité sociale » pour un montant en hausse de 1,5 % pour s'établir à 488 M€.

Il s'agit essentiellement des dettes suivantes :

Le poste « fournisseurs de biens et services » (4 461 M€)

Ce poste est essentiellement constitué des charges à payer aux partenaires des Caf en action sociale : il atteint 4 461 M€ en 2016, soit une augmentation de 222 M€ par rapport à 2015, dont 218 M€ proviennent des charges à payer d'action sociale. Cette progression est portée par le dynamisme des prestations de services ordinaires (+6,4%).

Le poste « versements directs aux allocataires » (1 516 M€)

Ce poste correspond aux prestations :

- en attente de liquidation au 31 décembre 2016 au profit des allocataires ou des bailleurs, qui constituent les charges à payer de prestations légales à hauteur de 287 M€ en 2016 contre 291 M€ en 2015, ces charges à payer étant constituées de différentes composantes (Paje rémunération, Aeeh, Pars, autres prestations) décrites dans la note n° 4,
- liquidées mais non encore payées, pour un montant en hausse de 1 131 M€ pour s'établir à 1 229 M€, le dernier virement pour l'exercice 2015 ayant été émis fin décembre 2015, alors que celui de l'exercice 2016 a été émis début janvier 2017, compte tenu de la position des week-ends vis-à-vis du 31 décembre N et du 05 janvier N+1 (les règlements aux allocataires étant réalisés au 5 du mois suivant et les virements émis à J-2 ouvrés).

Le poste « versements à des tiers » (784 M€)

Ce poste est essentiellement constitué des charges à payer au titre du Cmg-Paje (448 M€, cf note n° 4), de dettes envers les organismes de tutelle et bailleurs (215 M€), et de subventions de fonctionnement à payer (81 M€).

Le poste « cotisants et clients créditeurs » (328 M€)

Ce poste correspond aux dettes vis-à-vis des cotisants dont le solde, en recul de 31,6 % par rapport à 2015, est communiqué par l'Acos à la Branche. Le solde 2015, pour un montant de 479 M€, comprend un ajustement au titre de 2014 pour 159 M€. Retraité de cet impact la variation serait de +2,5 %.

Le poste « entités publiques » (270 M€)

Ce poste correspond aux dettes relatives aux relations avec l'Etat.

15.2 Les produits constatés d'avance (4 M€)

Les Produits constatés d'avance (Pca) correspondent à la fraction des produits reçus sur l'exercice au titre de l'exercice suivant : ils concernent essentiellement des produits de Csg et la prise en charge par la Cnamts des cotisations sociales de certains praticiens et auxiliaires médicaux. La forte baisse des Pca (3,8 M€ en 2016 contre 65,9 M€ en 2015) est due à la perte en 2016 de la Csg sur les revenus du patrimoine et de remplacement (58,2 M€ de Pca en 2015), auparavant affectée à la branche Famille.

16.1 Le respect de la cible Cog 2016

La Cog 2013-2017 prévoit la restitution de 1000 Etp en Cdi dont 739 en Gestion Administrative. Les forts besoins en production sur les exercices 2015 (modulation des Allocations Familiales, Gipa, etc.) et 2016 (Prime d'activité) ont conduit à une modification du rythme des restitutions de poste initialement prévue. Ainsi, un renfort de + 422 EtpMa a été attribué pour les exercices 2016 et 2017, et l'objectif de 1000 postes à rendre est désormais à réaliser au 31 décembre 2017 et non plus en moyenne annuelle 2017.

16.2 Une stabilité des emplois Cdi

Les données présentées ci-après pour l'analyse des effectifs par contrat / catégorie / emplois comptabilisent des effectifs personnes physiques au 31 décembre 2016

Le nombre d'emplois en Cdi (sous convention collective Ucanss) est en légère augmentation sur 2016 (+0,4 %). Cette augmentation fait suite à une baisse de 0,3 % entre 2014 et 2015. Au sein de cette catégorie de personnel, le taux d'encadrement suit une tendance haussière pluriannuelle, tant au niveau du nombre d'Agents de direction que des Cadres. L'accès au statut de Cadre pour l'ensemble des managers de proximité (supervision des plateaux de production notamment) est une priorité de la politique de ressources humaines de la Branche. Par ailleurs, la forte diminution des effectifs du Personnel social, éducatif et médical (Psem) est liée à la politique de désengagement des sites d'Action sociale en gestion directe.

Agents Cdi - Convention Collective	2015	2016	Evolution (Nb)	Evolution (%)
Agent direction	531	536	5	0,94%
Cadres (Catégorie Employés et cadres)	5 650	5 704	54	0,96%
Employés (Catégorie Employés et cadres)	25 601	25 730	129	0,50%
Informaticiens	1 105	1 098	-7	-0,63%
Ingénieurs conseil	3	3	0	0,00%
Psem (personnel social, éducatif, médical)	645	604	-41	-6,36%
Total	33 535	33 675	140	0,42%

Le nombre d'emplois en Cdi sous contrats aidés (contrats de professionnalisation et Emplois d'avenir notamment) qui avait augmenté fortement entre 2014 et 2015 (+ 124 agents), se stabilise et passe de 249 agents en 2015 à 237 agents en 2016.

16.3 La fin de la campagne 2015 de renforts en Cdd et la hausse du nombre d'emplois aidés

Compte tenu de l'augmentation des charges de production en 2015 (hausse du nombre d'allocataires, nouvelles prestations), la branche Famille a recruté un nombre important de contrats à durée déterminée courant 2015. Cet effort de recrutement a surtout porté sur le second semestre 2015 afin de préparer la mise en œuvre de la Prime d'Activité au 1^{er} janvier 2016 (résorption du stock en préalable, formation anticipée de ressources productives), et a été piloté par la Cnaf qui a financé une campagne nationale d'emplois en Cdd. Suite à cela, le nombre de Cdd relatif au surcroît d'activité a diminué progressivement dans le courant de l'année 2016 pour s'établir à 861 agents au 31 décembre 2016 (titularisations en Cdi, fins de contrat).

Parallèlement, le recours aux Emplois d'avenir et aux contrats de professionnalisation, se situe toujours dans une perspective dynamique, constatée depuis le début de la Cog, dans le cadre notamment de la contractualisation avec l'Etat d'un programme d'embauche de 500 Emplois d'avenir.

Agents Cdd	2015	2016	Evolution (Nb)	Evolution (%)
Accroissement d'activité	1 292	861	-431	-33,36%
Remplacement agent	769	776	7	0,91%
Contrats aidés (Emplois d'avenir, etc)	949	1 053	104	10,96%
Contrats de professionnalisation	328	396	68	20,73%
Autres	22	14	-8	-36,36%
Total	3 360	3 100	-260	-7,74%

16.4 Une progression des effectifs affectés aux fonctions de production

La politique de recrutement de la branche Famille vise à favoriser les embauches sur les postes de production. Cela se matérialise notamment par l'augmentation sur le long terme de la proportion des métiers relatifs à la gestion des situations clients (+2,49 % en 2016). L'accent est mis également sur les métiers de la maîtrise des risques, du contrôle et de la lutte contre la fraude. En 2016, on constate aussi une augmentation des effectifs en charge de la gestion des litiges et créances.

Agents CDI Convention Collective	2015	2016	Evolution (Nb)	Evolution (%)
Gestion des situations clients	13 760	14 103	343	2,49%
Management et pilotage	4 557	4 545	-12	-0,26%
Intervention et développement social	4 220	4 158	-62	-1,47%
Information et communication	2 928	2 754	-174	-5,94%
Optimisation des processus	1 500	1 495	-5	-0,33%
Gestion des systèmes d'information	1 347	1 331	-16	-1,19%
Analyse et conseil juridique	1 335	1 414	79	5,92%
Gestion comptable et financière	948	896	-52	-5,49%
Contrôle et maîtrise des risques externes	831	874	43	5,17%
Gestion et développement des ressources humaines	736	749	13	1,77%
Gestion des moyens matériels	681	677	-4	-0,59%
Assistance logistique	388	364	-24	-6,19%
Observation socio-économique	199	197	-2	-1,01%
Offre de soins et prise en charge du handicap	61	62	1	1,64%
Promotion de l'offre de service	44	56	12	27,27%
Total	33 535	33 675	140	0,42%

ENGAGEMENTS HORS BILAN	2016	2015	Evolution de 2016 à 2015
Engagements donnés - Action sociale	184 539 501	174 560 082	5,72%
Prêts sur fonds propres allocataires et PAH	13 189 081	13 175 084	0,11%
Prestations de service CLAS	18 941 954	17 730 090	6,84%
REAPP 6/10è	366 896	487 306	-24,71%
Subventions de fonctionnement	111 994 859	102 555 925	9,20%
Prêts aux partenaires	40 046 713	40 611 678	-1,39%
Autres engagements donnés	276 942 776	239 678 163	15,55%
Avals, cautions, garanties - Engagements donnés par l'organisme	23 263 440	965 820	2 308,67%
Crédit-bail mobilier - Engagements donnés par l'organisme	9 919	28 645	-65,37%
Crédit-bail immobilier - Engagements donnés par l'organisme			
Indemnités de fin de carrière	253 669 417	238 683 698	6,28%
TOTAL	461 482 277	414 238 245	11,41%

17.1 Les engagements hors bilan d'action sociale

Les prêts aux allocataires (13 M€)

Le fait générateur de la dépense et la comptabilisation en immobilisations financières étant le versement du prêt, les prêts aux allocataires et aux partenaires non encore versés au 31 décembre 2016 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 augmentation de +0,1 % par rapport à 2015. Il s'agit de prêts personnels financés sur fonds locaux des Caf, accordés aux allocataires ayant de faibles revenus pour financer des dépenses d'équipement du foyer, pour une durée de 2 à 3 ans. Cette légère augmentation met fin aux baisses observées les années précédentes (-6,2% en 2015 et -7,5% en 2014) suite à la réorientation des aides individuelles sur d'autres dispositifs (aide au projet notamment).

Les prestations de service « Contrats locaux d'accompagnement scolaire » (19 M€)

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

Les réseaux d'écoute et d'appui aux parents (Reaap) (0,4 M€)

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

Les subventions de fonctionnement sur fonds locaux (112 M€)

Les subventions de fonctionnement accordées sur décision du conseil d'administration des Caf donnent lieu à la signature d'une convention. Les subventions de fonctionnement comptabilisées en engagements hors bilan augmentent de +9,2% en 2016 après avoir été multipliées par 4,5 en 2015. Cette évolution résulte d'une meilleure application de la règle de comptabilisation : quand les subventions sont pluriannuelles, la part des dépenses relatives aux années ultérieures doit être enregistrée en engagement hors bilan.

Les prêts aux partenaires (40 M€)

Les prêts accordés, sur fonds locaux, aux partenaires des Caf en action sociale, servent à financer des dépenses d'investissement destinées à l'accueil des jeunes.

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

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

Méthode de calcul

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

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

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

L'âge retenu est ainsi de :

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

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

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

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

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

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

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

- **Le salaire** = salaire brut mensuel de l'agent reconstitué à partir des éléments de paye du mois de septembre. Cette solution sera dorénavant appliquée afin de neutraliser d'importants versements exceptionnels tels les rachats de jours de RTT qui ne sont pas isolés dans les données dont dispose l'Ucanss.
- **Le profil de carrière (PC)** = le pourcentage d'évolution des salaires. La définition du taux d'évolution salariale appliquée à compter de 2013 est celle retenue dans les contrats d'objectifs et de gestion des caisses nationales, à savoir celle de la Rémunération Moyenne du Personnel Présent (RMPP). Le taux d'évolution appliqué pour chaque branche est égal à la moyenne des RMPP des 5 dernières années (2011 à 2015) portés chaque année à la connaissance de la Commission Interministérielle d'Audit Salarial du Secteur Public (CIASSP).
- **n** = le nombre d'années restant à effectuer par le salarié avant le départ à la retraite
- **Prestation au terme** = montant de l'indemnité de départ à la retraite (3 mois de salaire calculé sur 14 mois)
- **Le taux d'actualisation financière des prestations futures** : le taux retenu, sur préconisation du cabinet d'actuaire SPAC, est celui des emprunts en euros de plus de 10 ans des entreprises de première catégorie notées AA (IBOXX Corporate AA+10) au 31 octobre 2016, soit 1,05% contre 1,95% en 2015.
- **Le taux de charges sociales et fiscales** : Les taux de charges sociales et fiscales retenus sont les taux de charges moyens constatés sur les salaires versés à l'UCANSS sur la période de janvier à octobre 2016, soit de 59 % pour les non cadres et de 62 % pour les cadres.
- **Le taux de non mobilité (Tnm)** : ce taux est égal au produit des probabilités annuelles de rester dans l'organisme, celles-ci étant appréciées âge par âge. La probabilité annuelle de non mobilité est égale à (1 – taux de mobilité). Le taux de mobilité est un taux agrégé résultant des niveaux d'emplois, par tranche d'âge et par branche issus des motifs de départ de l'ensemble des organismes de la branche.
- **IR/IA** : probabilité qu'un agent, au regard de son âge, soit vivant à l'âge de la retraite en application de la table de mortalité de l'Insee 2008-2010 métropole pour les organismes de métropole. Pour les organismes d'outre-mer, la table INSEE 2012-2014 France entière a été appliquée.

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

Montant 2016

Les engagements relatifs aux indemnités de départ à la retraite de la branche Famille progressent de 6,3 % pour atteindre 254 M€ au titre de 2016 (montant communiqué par l'Ucanss).

17.3 Les autres engagements hors bilan

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

Les autres engagements hors bilan au titre de la gestion administrative sont résiduels, et concernent principalement les avals, cautions et garanties pour 23 M€, en hausse de 22 M€ du fait du montant restant à payer suite à la signature d'un contrat de vente en état futur d'achèvement pour le futur siège social de la Caf des Yvelines.

17.4 Les engagements reçus

ENGAGEMENTS HORS BILAN	2016	2015	Evolution de 2016 à 2015
Engagements reçus par l'organisme	525 000		
Avals, cautions, garanties - Engagements reçus par l'organisme			
Crédit-bail mobilier - Engagements reçus par l'organisme			
Crédit-bail immobilier - Engagements reçus par l'organisme			
Autres engagements reçus	525 000		

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

18.1 Mayotte

Les incertitudes sur les soldes figurant au bilan de la Caisse de sécurité sociale de Mayotte (Cssm) ont conduit la Dss à reporter à 2017 l'intégration des comptes de la Cssm à ceux des branches du régime général. La Cssm devrait être intégrée en 2017, comme une Caf, au périmètre de combinaison de la branche famille (70,8 M€ de charges et 35,3 M€ de produits en 2016).

18.2 Versement des prestations familiales aux fonctionnaires des Dom

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

Table des sigles et des abréviations

A

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

B

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

C

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

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

D

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

E

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

F

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

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

G

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

H

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

I

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

J

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

L

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

M

MCP	Mission comptable permanente
MSA	Mutualité sociale agricole

N

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

O

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

P

PACTE	Parcours d'accès aux carrières de la fonction publique territoriale, hospitalière et de l'Etat
PAJE	Prestation d'accueil du jeune enfant
PAM	Praticiens et auxiliaires médicaux
PARS	Prestations accueil restauration scolaire (DOM)
PCUOSS	Plan comptable unique des organismes de sécurité sociale
PEE	Plan d'épargne d'entreprise

PERCO	Plan d'épargne pour la retraite collectif
PIB	Produit intérieur brut
PLF	Projet de loi de finance
PLFSS	Projet de loi de financement pour la sécurité sociale
PRE	Prime de retour à l'emploi

R

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

S

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

T

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

U

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

V

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

Données comptables des régimes spéciaux (Msa et Collectivités locales des Dom)

- Exercice 2016 – les charges

	CHARGES	Exploitants agricoles	Salariés agricoles	Total MSA	Collectivités locales -
	CHARGES DE GESTION TECHNIQUE(I)				
	- PRESTATIONS SOCIALES				
	6561 - Prestations légales	309 904 439	673 708 886	983 613 325	12 462 454
656131	Allocations en faveur de la famille	170 562 427	318 409 924	488 972 352	10 886 908
656132	Allocations et aides pour la garde des jeunes enfants	105 117 261	288 616 678	393 733 938	-1 439
656133	Allocations en faveur de l'éducation	25 330 838	41 461 636	66 792 474	1 275 324
656134	Allocations en faveur du logement	2 030 873	5 911 463	7 942 337	221
656135	Allocations en faveur des handicapés	6 669 656	16 055 571	22 725 227	291 258
656136	Frais de mandataires judiciaires	182 385	1 077 627	1 260 012	0
656137	Autres allocations et prestations	10 998	2 175 987	2 186 985	10 182
	6562 - Prestations extralégales d'Action sociale	85 150 079	60 700 555	145 850 634	0
6562318	Autres aides individuelles - Prest. Extralégales Action sociale	76 514 711	44 027 107	120 541 818	0
6562321	Subventions d'investissement - Actions collectives d'action sanitaire et sociale	215 785	416 644	632 428	0
656232231	Subvention d'exploitation - Actions collectives d'action sanitaire et sociale	1 424 836	2 751 120	4 175 956	0
6562322338	Divers autres fonds d'aide - Participations financières aux fonds locaux d'aide	2 734 337	5 279 547	8 013 884	0
6562322410	Droits N - Prestations de service ordinaires	406 497	784 878	1 191 376	0
65623224210	Droits N - PS CEJ - Partie Enfance	258 768	499 638	758 407	0
65623224310	Droits N - PS CEJ - Partie Jeunesse	3 595 144	6 941 621	10 536 766	0
	- CHARGES TECHNIQUES, TRANSFERT, SUBVENTIONS ET CONTRIBUTIONS				
	6571 - Transferts entre organismes de sécurité sociale	334 268 726	239 668 098	573 936 823	0
6571342	Prise en charge de prestations par la CNAF -Transferts	334 268 726	239 668 098	573 936 823	0
	6572 - Autres charges techniques	301 824	542 000	843 824	0
6572362	Diverses participations - Autres charges techniques	301 824	542 000	843 824	0
	- DIVERSES CHARGES TECHNIQUES				
	6584 - Charges techniques - Pertes sur créances irrécouvrables	4 823 847	4 550 144	9 373 991	0
658431	ANV - Pertes - créanc. irréc. (Cotis., imp. & prod. affectés)	1 972 889	3 279 056	5 251 945	0
658432	Rem.-créanc.- Pertes - créanc. irréc.(Cotis., imp. & prod. affectés)	2 851 032	1 270 400	4 121 432	0
658433	Annul.créanc.- Pertes - créanc.irréc.(Cotis., imp. & prod. affectés)	-74	688	614	0
	6585 - Charges techniques - Pertes sur créances irrécouvrables (prestations)	693 327	1 580 005	2 273 332	0
658531	ANV - Charges techniques : pertes / créanc.irréc.	28 272	276 575	304 846	0
658532	Remises sur créances - Ch.techn.: pertes / créanc.irréc.	661 610	1 297 663	1 959 273	0
658533	Annulations de créances	3 445	5 768	9 213	0
	6586 - Charges techniques pour l'annulation d'O.R. des exercices antérieurs	120	430	550	0
6586	Chges techn. pr annul. ordres de recettes des exercices antérieurs	120	430	550	0
	6588 - Diverses autres charges techniques	1 463	2 825	4 288	0
658838	Autres charges techniques	1 463	2 825	4 288	0
	DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR CHARGES TECHNIQUES	58 069 980	59 244 269	117 314 249	2 289 005
	6814 - Dotations aux provisions	7 093 492	18 275 503	25 368 995	0
681431	Pour prestations légales - Dotations aux provisions pour prestations sociales	6 609 953	17 573 247	24 183 200	0
681438	Prestations - Dotations aux provisions pour autres charges techniques	483 539	702 256	1 185 795	0
	6817 - Dotations aux provisions pour dépréciation des actifs circulants	50 976 488	40 968 766	91 945 254	2 289 005
6817344	Créances sur cotis. - Dot.aux prov.pr dépréc.des actifs circ.	50 425 250	39 193 517	89 618 767	0
6817345	Créanc./prest.& alloc.indues à récup.- Dot.aux prov.pr dépréc.des actifs circ.	524 584	1 636 706	2 161 290	0
6817346	Créances sur recours contre les tiers et employeurs	14 841	120 235	135 076	0
6817347	Créances diverses - Dot.aux prov.pr dépréc.des actifs circ.	11 813	18 308	30 121	2 289 005
	TOTAL DES CHARGES DE GESTION TECHNIQUE (I)	793 213 803	1 039 997 212	1 833 211 016	14 751 459

Données comptables des régimes spéciaux (Msa et Collectivités locales des Dom)

- Exercice 2016 – les charges

	CHARGES	Exploitants agricoles	Salariés agricoles	Total MSA	Collectivités locales -
	ACHATS				
	- Achats stockés d'approvisionnement	872 099	1 682 102	2 554 201	0
606	Achats non stockés de matières et fournitures	855 820	1 650 703	2 506 523	0
607	Achats de marchandises	16 285	31 410	47 694	0
609	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats	-6	-11	-16	0
	AUTRES CHARGES EXTERNES.				
	- Services extérieurs	2 520 214	4 860 982	7 381 197	0
611	Sous-traitance générale - Services extérieurs	88 933	171 533	260 465	0
612	Redevances de crédit-bail - Services extérieurs	61 628	118 867	180 495	0
613	Locations - Services extérieurs	740 895	1 429 037	2 169 932	0
614	Charges locatives et de copropriété - Services extérieurs	378 433	729 921	1 108 355	0
615	Entretien et réparations - Services extérieurs	1 050 651	2 026 493	3 077 144	0
616	Primes d'assurances - Services extérieurs	133 183	256 883	390 065	0
617	Etudes et recherches - Services extérieurs	4 574	8 822	13 395	0
618	Divers - Services extérieurs	61 918	119 427	181 345	0
	- Autres services extérieurs	6 405 633	12 355 168	18 760 801	0
621	Personnel extérieur à l'organisme - Autres services extérieurs	2 324 443	4 483 379	6 807 821	0
622	Rémunérations d'interm. & honor.- Autres services extérieurs	446 911	862 001	1 308 911	0
623	Publicité, publications, relations publiques - Autres serv.ext.	117 134	225 927	343 061	0
624	Transp.de biens & transp.collectifs du pers.- Autres serv.ext.	40 495	78 107	118 602	0
625	Déplacements, missions et réceptions - Autres serv.ext.	630 406	1 215 925	1 846 331	0
626	Frais postaux & de télécommunication - Autres serv.ext.	1 695 483	3 270 244	4 965 727	0
627	Services bancaires et assimilés	73 112	141 018	214 130	0
628	Divers - Autres services extérieurs	1 077 650	2 078 568	3 156 217	0
	- Impôts, taxes et versements assimilés	4 949 347	9 546 287	14 495 634	0
631	Imp., taxes & versements assimil.sur rémun.(Adm*Imp.)	3 267 895	6 303 107	9 571 002	0
632	chg. fiscales sur congés à payer, RTT non pris prises et compte épargne temps	35 194	67 883	103 077	0
633	Imp., taxes & vers.assimil.sur rémun.(autres org.)	900 231	1 736 364	2 636 595	0
635	Autres imp., taxes & vers.assimil.(Adm*Imp.)	495 265	955 266	1 450 532	0
637	Autres imp., taxes & vers.assimil.(autres org.)	250 761	483 667	734 428	0
	- Charges de personnel	45 848 713	88 432 881	134 281 593	0
641	Rémunération du personnel de statut de droit privé - Ch.pers.	31 499 212	60 755 601	92 254 813	0
642	Rémunération du personnel de statut de droit public - Ch.Pers.	4 073	7 856	11 929	0
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance - Ch.de pers.	13 052 243	25 175 133	38 227 375	0
647	Autres charges sociales - Charges de personnel	1 292 320	2 492 623	3 784 943	0
648	Autres charges de personnel	865	1 668	2 532	0
	- Diverses charges de gestion courante	1 215 308	2 344 084	3 559 392	0
651	Redev.pr conces., brev., lic., marq., procéd., log., dr. & val.simil.	57 353	110 622	167 975	0
653	Comités, conseils et assemblées - Ch.gest.cour.	715 531	1 380 114	2 095 645	0
654	Charges cour.: pertes sur créanc.irréc.- Ch.gest.cour.	16 313	31 465	47 778	0
6558	Diverses autres charges de gestion courante	426 111	821 882	1 247 994	0
	- Dotations aux amortissements et aux provisions	2 705 899	5 219 130	7 925 029	0
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges courantes	2 705 899	5 219 130	7 925 029	0
	TOTAL DES CHARGES DE GESTION COURANTE (II)	64 517 212	124 440 634	188 957 846	0
	CHARGES FINANCIERES (III)				
661	Charges d'intérêts	76 833	0	76 833	0
668	Autres charges financières	4 253	8 204	12 457	0
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (III)	81 086	8 204	89 289	0
	CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)				
	- Sur opérations de gestion				
	- Sur opérations techniques				
674838	Autres charges exceptionnelles sur autres opérations techniques	0	0	0	52
678	Autres charges exceptionnelles	81 050	156 329	237 379	0
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)	81 050	156 329	237 379	52
	IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES (V)				
69	IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES	39 132	75 477	114 609	0
	TOTAL IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES (V)	39 132	75 477	114 609	0
	TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE (VI=I+II+III+IV+V)	857 932 283	1 164 677 857	2 022 610 139	14 751 511
	RESULTAT NET DE L'EXERCICE EXCEDENTAIRE (XII=XI-VI)				
	TOTAL GENERAL (XIII=VI+XII)	857 932 283	1 164 677 857	2 022 610 139	14 751 511

Données comptables des régimes spéciaux (Msa et Collectivités locales des Dom) - Exercice 2016 – les produits

	PRODUITS	Exploitants agricoles	Salariés agricoles	Total MSA	Collectivités locales - DOM
	PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE (VII)				
	- COTISATIONS, IMPÔTS ET PRODUITS AFFECTÉS				
	7561 - Cotisations sociales	213 627 725	593 577 748	807 205 473	-20 513 713
75613111	cotisations des salariés - cotisations des actifs	0	593 577 748	593 577 748	-20 513 713
75613121	régimes de base - cotisations des non salariés	213 627 725	0	213 627 725	0
	7562 - Cotisations prises en charges par l'Etat	502 751	60 961 761	61 464 512	0
756231	Prises en charge de cotis. en faveur de certaines catég. de sal.	0	7 300 680	7 300 680	0
756232	Prises en charge de cotis. en faveur de zones géographiques	502 164	1 292 921	1 795 085	0
756233	Prises en charge de cotis. en faveur de div. secteurs écon.	0	48 544 475	48 544 475	0
756234	Réduction ou abattement de l'assiette cot. & Contrib. (art. L. 131-7 du CSS)	0	1 409	1 409	0
756235	Exonérations heures supplémentaires	0	3 809 919	3 809 919	0
756237	Prises en charge de cotis. en faveur de certaines catég. cotisants	587	0	587	0
756631	Impôts et taxes liés à la consommation		12 358	12 358	0
	PRODUITS TECHNIQUES				
	7572 - Contributions publiques	3 779	11 756	15 536	0
7572326	Remboursement indus AAH	3 779	11 756	15 536	0
	DIVERS PRODUITS TECHNIQUES				
	7585 - Produits techniques pour l'annulation d'ordre de dépenses	1 767	10 505	12 271	0
7585	Produits techniques pr l'annul. d'ordres de dép. des exercices antérieurs	1 767	10 505	12 271	0
	7588 - Autres produits techniques	5 265 456	9 099 928	14 365 383	0
758831	Frais de poursuite et de contentieux - Divers autres produits techniques	0	2 831	2 831	0
758836	Pénalités et sanctions (Art. 114-17 du CSS)	19 965	76 759	96 723	0
758838	Divers autres produits techniques	5 245 491	9 020 338	14 265 829	0
	- REPRISES SUR PROVISIONS ET SUR DEPRECIATIONS	53 696 070	58 529 191	112 225 261	0
	7814 - Reprises sur provisions pour charges techniques	5 964 144	17 235 475	23 199 619	0
781431	Pour prestations légales - Reprises sur provisions pour prestations sociales	5 964 144	17 235 475	23 199 619	0
	7817 - Reprises sur provisions pour dépréciations des actifs circulants	47 731 926	41 293 716	89 025 642	0
7817344	Créances sur cotisations - reprises sur provisions	47 006 368	39 060 443	86 066 811	0
7817345	Créanc. sur prest. & alloc. indues à récup. - reprises sur provisions	709 514	2 092 203	2 801 717	0
7817346	Créances sur recours contre tiers empl. - reprises sur provisions	14 732	122 531	137 263	0
7817347	Créances diverses - reprises sur provisions	1 312	18 539	19 851	0
	TOTAL DES PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE (VII)	273 097 548	722 190 889	995 288 437	-20 513 713
	PRODUITS DE GESTION COURANTE (VIII)				
	- VENTES DE PRODUITS ET DE PRESTATIONS DE SERVICES	5 140 101	9 914 213	15 054 314	0
708	Produits des activités annexes	5 140 101	9 914 213	15 054 314	0
	SUBVENTION D'EXPLOITATION	41 711	80 452	122 163	0
741	Reçues de l'Etat - Subventions d'exploitation	41 711	80 452	122 163	0
	DIVERS PRODUITS DE GESTION COURANTE	66 489	128 243	194 732	0
7555	Prod. de gest. cour. pr l'annul. d'ordres de dép. des exerc. antér.	66 489	128 243	194 732	0
	REPRISES SUR PROVISIONS ET SUR DEPRECIATIONS	363 735	701 572	1 065 307	0
7815	Reprises sur provisions pour risques et charges courantes	206 831	398 936	605 768	0
791	Transferts de charges d'exploitation	156 904	302 636	459 540	0
	TOTAL DES PRODUITS DE GESTION COURANTE (VIII)	5 612 036	10 824 481	16 436 516	0
	PRODUITS FINANCIERS (IX)				
	PRODUITS FINANCIERS				
768	Autres produits financiers	107 930	219 116	327 046	0
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (IX)	107 930	219 116	327 046	0
	PRODUITS EXCEPTIONNELS (X)				
774	Produits exceptionnels sur opérations de gestion technique	54 626	269 061	323 687	0
778	Autres produits exceptionnels	142 864	275 556	418 420	0
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (X)	197 491	544 617	742 108	0
	TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE (XI=VII+VIII+IX+X)	279 015 005	733 779 103	1 012 794 108	-20 513 713
	RESULTAT NET DE L'EXERCICE DEFICITAIRE (XII=XI-VI)	578 917 278	430 898 753	1 009 816 032	35 265 224
	TOTAL GENERAL (XIII=XI+XII)	857 932 283	1 164 677 857	2 022 610 139	14 751 511

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	216 494 542	164 791 608	51 702 935	50 276 006
205	Conces. & dr.simil.,brev.,lic.,marq.,procéd.,log.,dr.& val.simil.	204 372 724	162 191 293	42 181 431	44 559 823
206	Droit au bail	90 439	46 895	43 543	44 771
232	Immobilisations incorporelles en cours	8 521 474	0	8 521 474	4 665 890
237	Avances et acptes versés sur commandes d'immo. incorporelles	59 430	0	59 430	0
	Sous total FNGA	213 044 067	162 238 188	50 805 879	49 270 484
201	Frais d'établissement - immo.incorp.	1 340	0	1 340	1 340
205	Conces. & dr.simil.,brev.,lic.,marq.,procéd.,log.,dr.& val.simil.	3 402 451	2 525 753	876 698	983 947
206	Droit au bail	36 531	19 571	16 960	18 177
208	Autres immobilisations incorporelles	10 154	8 096	2 058	2 058
	Sous total FNAS	3 450 476	2 553 420	897 056	1 005 522
	B - Immobilisations Corporelles	2 136 222 629	1 221 904 843	914 317 786	906 618 517
211	Terrains	73 556 876	0	73 556 876	72 002 342
212	Agencements et aménagements de terrains	16 557 244	10 111 136	6 446 108	5 808 698
213	Constructions	1 134 223 907	592 164 754	542 059 153	533 251 191
214	Constructions sur sol d'autrui	12 124 792	5 431 101	6 693 691	6 132 078
215	Installations techniques, matériel et outillage industriel	15 257 640	13 392 268	1 865 372	2 073 440
218	Autres immobilisations corporelles	445 770 442	378 940 845	66 829 597	72 363 037
231	Immobilisations corporelles en cours	260 417	0	260 417	5 414 832
238	Avances et acptes versés sur commandes d'immo.corporelles	50 788 014	0	50 788 014	39 309 194
	Sous total FNGA	1 748 539 331	1 000 040 103	748 499 228	736 354 812
211	Terrains	10 921 343	0	10 921 343	10 644 493
212	Agencements et aménagements de terrains	8 026 037	6 441 960	1 584 078	1 539 921
213	Constructions	284 811 943	159 791 693	125 020 250	129 672 202
214	Constructions sur sol d'autrui	21 902 549	13 371 848	8 530 700	9 293 728
215	Installations techniques, matériel et outillage industriel	8 821 860	7 754 089	1 067 771	1 195 756
218	Autres immobilisations corporelles	46 676 109	34 505 151	12 170 958	12 005 592
231	Immobilisations corporelles en cours	1 006 781	0	1 006 781	64 097
238	Avances et acptes versés sur commandes d'immo.corporelles	5 516 677	0	5 516 677	5 847 916
	Sous total FNAS	387 683 298	221 864 740	165 818 558	170 263 705
	C - Immobilisations financières	356 371 861	9 894 080	346 477 781	366 040 983
265	Créances entre organismes de sécurité sociale	524	0	524	524
2744	Prêts aux assurés et allocataires	5 641 798	247 593	5 394 205	6 385 773
2748	Autres prêts	29 608 469	357 006	29 251 463	29 311 262
	Sous total FNPF	35 250 792	604 599	34 646 192	35 697 560
261	Titres de particip.et parts ds des assoc.,synd.et org.de dr.privé	16 311	0	16 311	16 311
265	Créances entre organismes de sécurité sociale	48 575 045	0	48 575 045	50 727 045
271/272/273	Titres immo.autres que titres immo. Activité "portefeuille"	25 815	0	25 815	25 815
2743	Prêts au personnel	38 582	4 192	34 389	47 549
2748	Autres prêts	5 761 235	0	5 761 235	5 677 438
275	Dépôts et cautionnements versés	1 700 509	0	1 700 509	3 966 307
	Sous total FNGA	56 117 497	4 192	56 113 304	60 460 465
261	Titres de particip.et parts ds des assoc.,synd.et org.de dr.privé	1 368 824	622	1 368 202	1 368 202
265	Créances entre organismes de sécurité sociale	1 492 283	0	1 492 283	1 612 293
271/272/273	Titres immo.autres que titres immo. Activité "portefeuille"	76 173	0	76 173	76 782
2742	Prêts aux partenaires	154 659 876	566 387	154 093 489	161 512 143
2743	Prêts au personnel	9 597	0	9 597	9 627
2744	Prêts aux assurés et allocataires	103 379 304	8 038 539	95 340 765	102 365 219
2748	Autres prêts	1 326 247	679 741	646 506	706 577
275	Dépôts et cautionnements versés	277 647	0	277 647	233 143
276	Autres créances immobilisées	2 413 623	0	2 413 623	1 998 973
	Sous total FNAS	265 003 572	9 285 288	255 718 284	269 882 959
	I - TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE	2 709 089 032	1 396 590 531	1 312 498 502	1 322 935 507

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
	II - ACTIF CIRCULANT				
	B- Créances	18 291 678 854	4 339 477 235	13 952 201 619	12 750 872 357
4091	Fourn. & interm. soc.: avances & acptes vers. sur commandes	2 588 416 908		2 588 416 908	2 347 078 702
4092	Prestations et indus à récupérer	1 570 403 284	220 845 520	1 349 557 764	1 292 858 063
4095	Prestataires : avances et acomptes versés sur prestations	43 506 459		43 506 459	56 896 211
4096	Fournisseurs : créances pour emballages et matériel à rendre	2 798		2 798	2 919
409	Fourn., interm. sociaux & prest. débiteurs (autre 409)	20 350 709	12 130 332	8 220 377	8 701 647
41	Clients cotisants et comptes rattachés	8 561 130 895	3 708 655 089	4 852 475 806	4 827 448 243
42	Personnel et comptes rattachés	954 490		954 490	649 272
43	Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	12 364 290		12 364 290	10 441 420
44	Entités publiques (44)	4 847 529 100		4 847 529 100	3 795 950 838
4511	CNAMTS	2 900 700		2 900 700	4 092 916
452	Régime général - organismes de base	8 981 303		8 981 303	7 606 110
453	Régime général - unions et fédérations	7 687 472		7 687 472	7 280 423
454	Régime agricole - salariés et exploitants	2 061 646		2 061 646	7 527 960
456	Régimes spéciaux, fonds divers, autres rég. et organismes S.S.	64 636 522	49 390 363	15 246 159	108 161 933
458	Diverses opérations entre organismes	131 565 095		131 565 095	190 922 756
46	Débiteurs et créditeurs divers	429 187 184	348 455 932	80 731 252	85 252 942
	C - Comptes transitoires ou d'attente	749 054		749 054	877 135
47	Dépenses à classer ou à régulariser	749 054		749 054	877 135
	D - Charges constatées d'avance	13 101 666		13 101 666	10 022 131
486	Charges constatées d'avance	13 101 666		13 101 666	10 022 131
	E - Disponibilités	20 258 658		20 258 658	13 745 035
511	Valeurs à l'encaissement	1 402 491		1 402 491	1 304 433
512	Banques	745 347		745 347	2 163 511
513	Caisses des dépôts et consignations	17 945 470		17 945 470	9 988 017
514	Chèques postaux	10 228		10 228	15 295
515	Trésor public	119 188		119 188	225 834
53	CAISSE	23 647		23 647	33 381
54	REGIES ET ACCREDITIFS	12 285		12 285	14 565
	II - TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	18 325 788 231	4 339 477 235	13 986 310 996	12 775 516 658
	TOTAL GENERAL (I+II)	21 034 877 263	5 736 067 765	15 298 809 498	14 098 452 166

Bilan détaillé – le passif

N° compte	INTITULE	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	6 127 206	6 190 434
10262	Dotations provenant d'organismes de base - Régime général	46 923	46 923
10682	Réserves facultatives	635 007 824	644 372 852
10688	Réserves diverses	774 339	774 339
11	REPORT A NOUVEAU (solde créditeur ou débiteur)	1 305 787 492	-3 174 368 675
12	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou perte)	-997 163 831	-1 528 302 726
131	Subventions d'équipement	20 840 984	21 241 422
138	Autres subv.d'invest.	408 235	372 004
139	Autres subventions d'investissement inscrites au compte de résultat	-8 397 245	-7 923 492
	I - TOTAL CAPITAUX PROPRES	965 761 966	-4 035 266 881
	II - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
151	Provisions pour risques (gestion courante)	46 791 142	33 982 318
152	Provisions pour risques (gestion technique)	1 526 601 530	1 741 529 502
158	Autres provisions pour charges	49 959 521	47 639 204
	II - TOTAL PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	1 623 352 194	1 823 151 024
	III - DETTES FINANCIERES		
165	Dépôts et cautionnements reçus	67 127	41 932
175	Avances reçues d'un organisme de Sécurité Sociale	915 793	1 012 996
51213	Crédit Mutuel	1 665 338 737	2 391 188 043
5132	CDC - Compte courant	1 357 623 900	1 768 728 706
	III - TOTAL DETTES FINANCIERES	3 023 945 557	4 160 971 678
	IV - AUTRES DETTES		
	A - Cotisants & clients créditeurs	328 086 970	479 368 535
4192	Cotisants créditeurs	776	531
4194	Cotisants créditeurs	328 071 352	479 351 759
4119	Clients créditeurs	14 842	16 245
	B - Dettes d'exploitation	9 342 658 397	11 588 834 130
	Dettes sur achats et prestations	4 461 753 395	4 239 536 962
	Dettes sur immobilisations	8 163 557	5 868 925
406	Prestataires : versements directs aux allocataires	1 229 203 227	94 056 921
40861	Prestations légales - vers.dir.aux allocs à payer	268 343 801	272 139 076
40862	Prestations extralégales - versements directs aux allocataires à payer	18 291 677	18 647 132
407/408	Prestataires versements à des tiers (407-4087)	783 596 499	586 534 403
42	Personnel et comptes rattachés	166 232 565	164 847 924
43	Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	121 052 534	150 855 914
44	Entités publiques 44 sauf 446	270 748 499	255 524 645
446	Etat : impôts sur les bénéfices et taxes sur le chiffre d'affaires	2 216	58 902
4512	CNAF	40 756	0
4513	CNAVTS	428 401 060	166 478 982
4514	ACOSS	561 028 751	4 426 900 081
452	Régime général - organismes de base	3 030 968	2 509 769
453	Régime général - unions et fédérations	179 880	0
454	Régime agricole - salariés et exploitants	369 069 839	274 881 996
455	Régime autonome des professions indépendantes	18 508 553	10 092 164
456	Régimes spéciaux, fonds divers, autres régimes et organismes S.S.	107 697 067	56 623 084
457	Autres organismes	0	347 991 308
458	Diverses opérations entre organismes	488 299 999	480 930 386
46	Débiteurs et créditeurs divers	39 013 554	34 355 554
	C - Compte transitoire ou d'attente	11 203 600	15 468 887
47	Recettes à classer ou à régulariser	11 203 600	15 468 887
	D - Produits constatés d'avance	3 800 814	65 924 793
487	Produits constatés d'avance	3 800 814	65 924 793
	IV - TOTAL AUTRES DETTES	9 685 749 782	12 149 596 345
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	15 298 809 498	14 098 452 166

Compte de résultat détaillé – les charges

CHARGES	Exercice N	Exercice N-1
	2016	2015
CHARGES DE GESTION TECHNIQUE(I)		
- PRESTATIONS SOCIALES		
6561 - Prestations légales	31 598 689 134	36 444 146 822
Allocations en faveur de la famille	16 124 750 512	16 307 822 719
Allocations et aides pour la garde des jeunes enfants	12 360 399 183	12 453 822 816
Allocations en faveur de l'éducation	1 995 457 446	1 984 249 728
Allocations en faveur du logement	121 386 910	4 456 384 817
Allocations en faveur des handicapés	883 837 013	811 881 243
Frais de mandataires judiciaires	63 531 974	376 278 929
Autres allocations et prestations	49 326 095	53 706 571
6562 - Prestations extralégales d'Action sociale	5 119 894 872	4 952 331 579
Fonds CAF - Aides financières aide à domicile	11 003 509	12 421 233
Dans la limite de la dotation fonds CNAF - Aides financières Aide à domicile	61 955 353	60 147 595
Fonds ENIM - Aides financières aide à domicile	0	7 667
Sur fonds CAF - Formation BAFA - Actions individuelles	2 414 564	2 370 672
Sur fonds CNAF - Formation BAFA - Actions individuelles	1 989 215	2 085 174
Autres aides individuelles - Prest. Extralégales Action sociale	277 699 491	306 074 991
Subventions d'investissement -Actions collectives d'action sanitaire et sociale	232 714 551	237 053 256
Subventions de fonctionnement - Fonds locaux	175 007 094	197 471 661
Subventions de fonctionnement - Fonds nationaux	4 357 111 094	4 134 699 331
6564 - Autres prestations	69 622 672	69 539 578
PARS DOM - Prestations spécifiques à certains régimes	69 622 672	69 539 578
- CHARGES TECHNIQUES, TRANSFERT, SUBVENTIONS ET CONTRIBUTIONS		
6571 - Transferts entre organismes de sécurité sociale	10 114 451 849	10 094 206 216
Compensations RG - CSSM (Famille)	32 241 184	39 726 420
Prises en charge de cotis.non assises sur un revenu spécifique	5 068 046 796	5 076 605 040
Prise en charge de prestations par la CNAF - Transferts	5 013 580 013	4 977 323 077
Autres transferts	583 857	551 679
6572 - Autres charges techniques	81 807 591	58 648 850
Financement FNAL - Participations	0	-21 492 627
Diverses participations - Autres charges techniques	81 807 591	80 138 929
Autres participations - Autres charges techniques	0	2 547
- DIVERSES CHARGES TECHNIQUES		
6582 - Contributions de gestion technique	40 000	55 000
Autres contributions techniques	40 000	55 000
6583 - Subventions de gestion technique	4 170 954	3 792 954
Diverses subventions	4 170 954	3 792 954
6584 - Charges techniques - Pertes sur créances irrécouvrables	403 247 127	399 741 108
ANV - Pertes - créanc. irréc. (Cotis., imp. & prod. affectés)	314 164 967	313 221 543
Rem.-créanc.- Pertes - créanc. irréc.(Cotis., imp. & prod. affectés)	66 909 199	61 321 464
Annul.créanc.- Pertes - créanc.irréc. (Cotis., imp. & prod. affectés)	22 172 961	25 191 119
Charges pour apurement exceptionnel des créances prescrites	0	6 983
6585 - Charges techniques - Pertes sur créances irrécouvrables (prestations)	114 777 504	134 383 203
ANV - Charges techniques : pertes / créanc.irréc.	10 629 677	9 867 245
Remises sur créances - Ch.techn.: pertes / créanc.irréc.	54 938 869	60 364 992
Annulations de créances	48 298 440	64 111 850
Charges pour apurement exceptionnel des créances prescrites	910 518	39 115
6586 - Charges techniques pour l'annulation d'O.R. des exercices antérieurs	21 396	16 964
Chges techn. pr annul. ordres de recettes des exercices antérieurs	21 396	16 964
6588 - Diverses autres charges techniques	31 152 300	47 591 598
Frais d'assiette et de recouvrement. frais impôts, droits, taxes, contributions	132 922	134 806
Frais de gestion IJ Congé patern. et accu. enfant - Diver. Aut. Charg. Technique	2 503 686	2 554 097
Autres charges techniques	28 515 692	44 902 694
DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR CHARGES TECHNIQUES	463 671 268	483 551 077
6814 - Dotations aux provisions	327 879 051	354 161 611
Pour prestations légales - Dotations aux provisions pour prestations sociales	34 857 446	38 998 987
Pour prestations extralégales - Dotations aux prov.pr prest.soc.	254 236 553	263 367 383
Recouvrement - Dotations aux provisions pour autres charges techniques	0	14 713 151
Prestations - Dotations aux provisions pour autres charges techniques	38 785 052	37 082 090
6817 - Dotations aux provisions pour dépréciation des actifs circulants	135 792 217	129 389 466
Créances sur clients - Dot.aux prov.pr dépréc.des actifs circ.	19 854	111 304
Créances sur cotis.- Dot.aux prov.pr dépréc.des actifs circ.	91 076 808	86 066 811
Créanc./prest. & alloc.indues à récup.- Dot.aux prov.pr dépréc.des actifs circ.	9 226 121	14 779 796
Créances sur recours contre les tiers et employeurs	135 076	137 263
Créances diverses - Dot.aux prov.pr dépréc.des actifs circ.	35 334 358	28 294 291
TOTAL DES CHARGES DE GESTION TECHNIQUE (I)	48 001 546 668	52 688 004 949

Compte de résultat détaillé – les charges

CHARGES	Exercice N	Exercice N-1
	2016	2015
CHARGES DE GESTION COURANTE (II)		
ACHATS		
- Achat stockés d'approvisionnement	30 836 524	33 729 006
Achats d'études et prestations de services	694 986	733 458
Achats de matériel, équipements et travaux	0	33 390
Achats non stockés de matières et fournitures	30 085 907	32 904 314
Achats de marchandises	56 729	63 532
Frais accessoires incorporés aux achats	602	300
Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats	-1 700	-5 988
AUTRES CHARGES EXTERNES.		
- Services extérieurs	85 541 139	108 216 863
Sous-traitance générale - Services extérieurs	7 780 758	9 461 717
Redevances de crédit-bail - Services extérieurs	193 986	262 804
Locations - Services extérieurs	15 746 367	19 087 275
Charges locatives et de copropriété - Services extérieurs	2 731 365	2 334 526
Entretien et réparations - Services extérieurs	48 364 743	66 616 175
Primes d'assurances - Services extérieurs	2 635 536	3 242 681
Etudes et recherches - Services extérieurs	4 127 551	2 539 310
Divers - Services extérieurs	3 961 031	4 672 375
Rabais, remises et ristournes obtenus sur services extérieurs	-199	0
- Autres services extérieurs	226 203 372	215 431 932
Personnel extérieur à l'organisme - Autres services extérieurs	13 663 047	12 995 609
Rémunérations d'interm. & honor.- Autres services extérieurs	7 418 140	9 048 000
Publicité, publications, relations publiques - Autres serv.ext.	5 873 116	6 119 095
Transp.de biens & transp.collectifs du pers.- Autres serv.ext.	2 855 760	2 832 903
Déplacements, missions et réceptions - Autres serv.ext.	29 157 454	29 376 990
Frais postaux & de télécommunication - Autres serv.ext.	58 591 124	62 246 768
Services bancaires et assimilés	916 296	1 096 541
Divers - Autres services extérieurs	107 733 196	91 729 730
RRR obtenus sur autres services extérieurs	-4 761	-13 703
- Impôts, taxes et versements assimilés	200 479 158	196 718 959
Imp., taxes & versements assimil.sur rémun.(Adm°Imp.)	126 511 915	125 610 219
chg. fiscales sur congés à payer, RTT non pris prises et compte épargne temps	471 445	140 923
Imp., taxes & vers.assimil.sur rémun.(autres org.)	46 671 468	45 709 356
Autres imp., taxes & vers.assimil.(Adm°Imp.)	16 678 233	15 491 047
Autres imp., taxes & vers.assimil.(autres org.)	10 146 096	9 767 414
- Charges de personnel	1 913 280 424	1 920 550 267
Rémunération du personnel de statut de droit privé - Ch.pers.	1 279 568 963	1 281 090 958
Rémunération du personnel de statut de droit public - Ch.Pers.	818 225	831 073
Rémunération du personnel sur crédit	0	-63 417
Rémun.pers.en applicat.convent.- personnel statut droit public	24 333 687	18 752 635
Charges de sécurité sociale et de prévoyance - Ch.de pers.	532 387 521	545 607 955
Autres charges sociales - Charges de personnel	71 810 662	70 466 519
Autres charges de personnel	4 361 366	3 864 544
- Diverses charges de gestion courante	250 449 898	243 660 519
Redev.pr.conces., brev., lic., marq., procéd., log., dr. & val.simil.	18 011 407	20 227 770
Comités, conseils et assemblées - Ch.gest.cour.	10 656 526	12 206 324
Charges cour.: pertes sur créanc.irréc.- Ch.gest.cour.	1 438 875	1 420 984
Contribution de gestion courante	17 147 827	15 172 429
Subvention de gestion courante - Autres ch.de gest.cour.	2 309 354	2 426 847
Charges de gest.cour.provenant de l'annul.d'ORC des exercices	450 664	163 212
Div.transf.gest.courante entre organismes de périmètres combinaison différents	5 062 735	4 627 100
Contributions entre caisses nationales du Régime général	193 517 232	185 476 131
Diverses autres charges de gestion courante	1 855 277	1 939 722
- Dotations aux amortissements et aux provisions	168 258 706	158 310 222
Immo.incorporelles & corporelles - Dotations aux amort.	113 085 691	109 551 286
Dotations aux provisions pour risques et charges courantes	55 173 015	48 758 935
TOTAL DES CHARGES DE GESTION COURANTE (II)	2 875 049 219	2 876 617 767
CHARGES FINANCIERES (III)		
Charges d'intérêts	3 014 687	-2 967 863
Pertes de change - Charges financières	10	27
Autres charges financières	12 470	17 460
Dotations aux amort. & aux provisions - Charges financières	1 457 572	1 040 052
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (III)	4 484 739	-1 910 323
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)		
- Sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion courante	1 785 718	1 105 084
- Sur opérations de gestion		
Créances gest. techn. devenues irréc. dans l'exercice - Charges exceptionnelles	0	0
Charges exceptionnelles - branche Famille	0	0
Autres charges exceptionnelles sur opérations techniques	1 395 019	7 892
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	9 302 165	5 344 508
Autres charges exceptionnelles	501 529	1 947 935
Dotations aux amort. & aux provisions - Charges excep.	118 295	1 456 637
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)	13 102 727	9 862 057
IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES (V)		
IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES	262 127	331 711
TOTAL IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES (V)	262 127	331 711
TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE (VI=I+II+III+IV+V)	50 894 445 480	55 572 906 161
RESULTAT NET DE L'EXERCICE EXCEDENTAIRE (XII=XI-VI)	-	-
TOTAL GENERAL (XIII=VI+XII)	50 894 445 480	55 572 906 161

Compte de résultat détaillé – les produits

	PRODUITS	Exercice N	Exercice N-1
		2016	2015
	PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE (VII)		
	- COTISATIONS, IMPÔTS ET PRODUITS AFFECTÉS		
	7561 - Cotisations sociales	30 451 821 097	33 106 021 531
75613111	cotisations des salariés - cotisations des actifs	27 266 482 759	29 838 945 022
75613121	régimes de base - cotisations des non salariés	3 174 667 847	3 255 118 961
75613123	régime des artistes auteurs - cotisations des non salariés	10 670 491	11 957 548
	7562 - Cotisations prises en charges par l'Etat	498 296 546	470 917 595
756231	Prises en charge de cotis.en faveur de certaines catég.de sal.	97 943 023	97 148 897
756232	Prises en charge de cotis.en faveur de zones géographiques	184 475 619	204 860 118
756233	Prises en charge de cotis.en faveur de div.secteurs écon.	153 400 442	81 387 159
756234	Réduction ou abattement de l'assiette cot.&Contrib. (art. L. 131-7 du CSS)	28 017	281 638
756235	Exonérations heures supplémentaires	55 434 907	74 258 695
756237	Prises en charge de cotis.en faveur de certaines catég.cotisants	7 014 537	12 981 089
	7563 - Cotisations prises en compte par la Sécurité Sociale	332 144 477	318 914 600
756331	Cotisations AF médecins sect.1 prises en charge CPAM	332 144 477	318 914 600
	7565 - Impôts : contribution sociale généralisée	9 950 898 233	11 124 175 488
756531	Sur les revenus d'activité (art L136-1 à L136-5 du CSS) - CSG	7 571 121 830	
756532	Sur les revenus de remplacement (art L136-1 à L136-5 du CSS) - CSG	2 297 557 086	
7565321	Sur les revenus d'activité et de remplacement - CSG		10 016 525 662
7565322	Sur les revenus du patrimoine et des placements - CSG		1 032 207 684
7565323	Sur les jeux - CSG		53 094 562
7565331	Sur le patrimoine (art L136-6 du CSS et 1600 OC du CGI) - CSG	5 965 490	
7565332	Sur les placements (art L136-7 du CSS et 1600 OD du CGI) - CSG	-5 406 518	22 347 581
756534	Sur les jeux (art L136-7-1 du CSS) - CSG	53 997 315	
7565371	Majorations - CSG	24 954 255	
7565372	Pénalités - CSG	2 708 775	
	7566 - Impôts et taxes affectés	6 890 304 755	7 841 288 924
756631	Impôts et taxes liés à la consommation	1 038 482 436	2 126 095 582
756632	Impôts et taxes acquittés par les personnes morales	5 646 448 840	4 321 230 350
756634	Contributions diverses	205 373 479	1 393 962 992
	7567 - Autres impôts et taxes affectés	3 886	2 066
7567311	Sur le patrimoine - Prélèvement social (Art. L. 245-16 du CSS)	3 886	2 521
7567312	Sur les placements - Prélèvement social (Art. L. 245-16 du CSS)		-455
	PRODUITS TECHNIQUES		
	7571 - Transferts entre organismes de Sécurité Sociale et assimilés	280 121	917 546
7571363	Remboursement de prestations versées dans les DOM (CNRACL-FSPOEIE)	280 121	902 919
757138	Autres transferts		14 627
	7572 - Contributions publiques	24 725 323	15 497 914
7572321	Remboursement indus API	179 376	288 903
7572326	Remboursement indus AAH	14 087 249	15 195 218
757238	Autres contributions publiques	10 458 698	13 793
	DIVERS PRODUITS TECHNIQUES		
	7582 - Contributions de gestion technique	938	17 525
7582	Contributions de gestion technique	938	17 525
	7583 - Subventions de gestion technique	1 977 157	1 462 026
75835	Subvention d'exploit.& de fonctionnement reçue de la caisse	750 605	839 923
75838	Diverses subventions	1 226 552	622 103
	7584 - Recours contre tiers	9 688	9 595
75843	Recours contre tiers - Branche Famille	9 688	9 595
	7585 - Produits techniques pour l'annulation d'ordre de dépenses	225 287	300 581
7585	Produits techniques pr l'annul. d'ordres de dép. des exercices antérieurs	225 287	300 581
	7588 - Autres produits techniques	99 455 911	86 531 323
758831	Frais de poursuite et de contentieux - Divers autres produits techniques	15 013	12 104
758836	Pénalités et sanctions (Art. 114-17 du CSS)	14 515 597	9 451 730
758838	Divers autres produits techniques	84 925 301	77 067 489
	- REPRISES SUR PROVISIONS ET SUR DEPRECIATIONS	970 511 327	550 578 105
	7814 - Reprises sur provisions pour charges techniques	506 535 434	364 350 099
781431	Pour prestations légales - Reprises sur provisions pour prestations sociales	129 067 752	57 889 846
781432	Pour prestations extralégales - rep.sur prov.pr prest.soc.	265 474 990	259 024 864
781435	Recouvrement - Reprises sur provisions pour autres charges techniques	74 289 527	9 655 995
781438	Prestations - Reprises sur provisions pour autres charges techniques	37 703 166	37 779 393
	7817 - Reprises sur provisions pour dépréciations des actifs circulants	463 975 893	186 228 006
7817341	Créances sur clients - reprises sur provisions	24 446	356 522
7817344	Créances sur cotisations - reprises sur provisions	421 395 138	109 000 517
7817345	Créanc.sur prest. & alloc.indues à récup.- reprises sur provisions	24 531 903	26 995 287
7817346	Créances sur recours contre tiers empl.- reprises sur provisions	137 263	152 572
7817347	Créances diverses - reprises sur provisions	17 887 143	49 723 108
	TOTAL DES PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE (VII)	49 220 654 746	53 516 634 819

Compte de résultat détaillé – les produits

	PRODUITS	Exercice N	Exercice N-1
		2016	2015
	PRODUITS DE GESTION COURANTE (VIII)		
	- VENTES DE PRODUITS ET DE PRESTATIONS DE SERVICES	72 803 757	76 459 342
701	Ventes de produits finis	178	375
703	Ventes de produits résiduels	7 483	6 326
704	Travaux	5 898	47 698
705	Études	35 611	36 876
706	Prestations de services	28 719 322	29 230 225
707	Ventes de marchandises	1 948	16 474
708	Produits des activités annexes	44 033 318	47 162 457
7098	Sur produits des activités annexes - RRR accordés par l'organisme		-41 088
	PRODUCTION IMMOBILISEE	10 186 184	14 986 626
721	Immobilisations incorporelles - Production immobilisée	10 140 522	14 883 228
722	Immobilisations corporelles - Production immobilisée	45 662	103 398
	SUBVENTION D EXPLOITATION	22 275 741	24 157 474
741	Reçues de l'Etat - Subventions d'exploitation	1 653 550	1 536 532
742	Reçues des régions - Subventions d'exploitation	137 167	149 431
743	Reçues des départements - Subventions d'exploitation	2 521 533	2 770 136
744	Reçues des communes - Subventions d'exploitation	16 358 920	18 157 274
745	Reçues des établissements publics nationaux - Subventions d'exploitation	106 030	69 549
746	Reçues des établissements publics locaux - Subventions d'exploitation	102 500	114 164
747	Reçues d'entreprises et d'organismes privés - Subventions d'exploitation	1 245 316	1 232 461
748	Reçues d'autres entités publiques - Subv.d'exploit.	150 725	127 928
	DIVERS PRODUITS DE GESTION COURANTE	451 068 094	326 002 447
752	Revenus des immeubles non affectés à des activités professionnelles	145 305	146 258
7552	Contributions de gestion courante	782 648	620 774
7553	Subventions de gestion courante	94 700	34 735
7555	Prod.de gest.cour.pr l'annul.d'ordres de dép.des exerc.antér.	1 163 139	1 859 471
7556	Div.transf.gest.courante entre organismes de périmètres combinaison différents	1 082 476	1 472 875
7557	Prise en charge de frais de gestion	439 501 203	315 289 962
7558	Divers autres produits de gestion courante	8 298 623	6 578 371
	REPRISES SUR PROVISIONS ET SUR DEPRECIATIONS	69 562 824	61 285 835
7811	Immo.incorporelles & corporelles - Reprises sur amort.	103 935	392 572
7815	Reprises sur provisions pour risques et charges courantes	40 043 874	37 851 408
791	Transferts de charges d'exploitation	29 415 015	23 041 854
	TOTAL DES PRODUITS DE GESTION COURANTE (VIII)	625 896 600	502 891 723
	PRODUITS FINANCIERS (IX)		
	PRODUITS FINANCIERS		
761	Produits de participations	6 329	7 401
762	Produits des autres immobilisations financières	53 889	71 355
763	Revenus des autres créances	193	
766	Gains de change	106	327
768	Autres produits financiers	6 006 199	928 789
786	Reprises sur dépréciations et provisions - Produits financiers	2 485 892	1 614 504
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (IX)	8 552 606	2 622 377
	PRODUITS EXCEPTIONNELS (X)		
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion courante	1 420 855	1 320 096
774	Produits exceptionnels sur opérations de gestion technique	16 886 126	13 747 144
775	Produits des cessions d'éléments d'actif	21 696 405	4 230 713
777	Quote-part des subventions d'invest.virée au résultat de l'exerc.	1 296 432	742 080
778	Autres produits exceptionnels	854 745	2 393 814
797	Transferts de charges exceptionnelles	23 134	20 669
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (X)	42 177 697	22 454 516
	TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE (XI=VII+VIII+IX+X)	49 897 281 649	54 044 603 435
	RESULTAT NET DE L'EXERCICE DEFICITAIRE (XII=XI-VI)	-997 163 831	-1 528 302 726
	TOTAL GENERAL (XIII=XI+XII)	50 894 445 480	55 572 906 161