



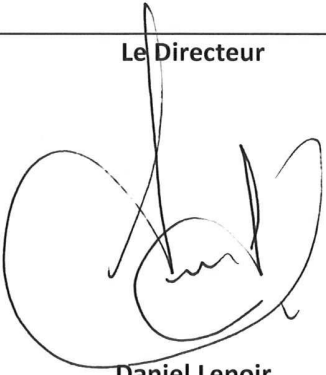

États financiers de la Cnaf

Exercice 2016

COMPTES ANNUELS DE LA CNAF

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 : Présentation de l'organisme	11
Note n°2 : Les règles et méthodes comptables.....	13
Note n°3 : Les faits marquants de l'exercice.....	23
Note n°4 : Les charges de gestion technique	25
Note n°5 : Les charges à payer et les provisions pour risques et charges	33
Note n°6 : Les produits de gestion technique	35
Note n°7 : La gestion administrative	39
Note n°8 : La formation du résultat de la Cnaf.....	45
Note n°9 : Les immobilisations de la Cnaf.....	47
Note n°10 : Les créances d'exploitation, créances d'indus de prestations et comptes débiteurs	51
Note n°11 : Les dépréciations des comptes d'actifs	55
Note n°12 : La trésorerie	57
Note n°13 : Les capitaux propres	59
Note n°14 : Les dettes et comptes débiteurs	61
Note n°15 : Les effectifs de la Cnaf au 31 décembre 2016.....	65
Note n°16 : Les engagements hors bilan	67
Note n°17 : Les évènements post clôture	69
Glossaire	71
Bilan détaillé	76
Compte de résultat détaillé.....	78

Bilan Cnaf au 31 décembre 2016 – actif

ACTIF	Exercice 2016			Struct. en Net	Exercice 2015	Note
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net		Net	
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles	178 078 224	131 473 627	46 604 598	0,50	44 259 622	
Concessions, brevets, licences et droits similaires (205)	169 556 750	131 473 627	38 083 124		39 593 732	
Divers autres immobilisations incorporelles (201,203,206,208,232,237)	8 521 474		8 521 474		4 665 890	
Immobilisations corporelles	244 784 765	173 649 415	71 135 350	0,76	78 018 053	
Terrains (211)	21 253 196		21 253 196		21 253 196	
Agencements, aménagements de terrains (212)	553 161	409 982	143 179		161 958	
Constructions (213)	92 257 312	54 648 689	37 608 623		41 978 681	
Divers autres immobilisations corporelles (214, 218)	129 068 038	117 096 093	11 971 946		14 453 544	
Installations techniques, matériels et outillages (215)	1 601 432	1 494 651	106 781		120 549	
Immobilisations mises en concession (22)						
Immobilisations corporelles en cours (231)						
Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles (238)	51 626		51 626		50 126	
Immobilisations mises à disposition (24)						
Immobilisations financières	705 922 550	0	705 922 550	7,58	707 736 531	
Titres de participation et parts (261)	13 050		13 050		13 050	
Créances entre organismes de sécurité sociale (265)	705 693 060		705 693 060		707 503 821	
Autres formes de participation et créances rattachées						
Titres immobilisés (271, 272, 273)						
Dépôts (274)	22 128		22 128		25 298	
Dépôts et cautionnements versés (275)	194 312		194 312		194 362	
Autres créances immobilisées (276)						
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE	1 128 785 539	305 123 041	823 662 498	8,84	830 014 207	9
ACTIF CIRCULANT						
Comptes de stock (3)						
Créances	12 249 870 348	3 760 137 753	8 489 732 595	91,10	7 697 430 363	10
Fournisseurs, intermédiaires sociaux et prestataires débiteurs (409)	5 824 495	2 292 811	3 531 684		840 514	11
Clients, cotisants et comptes rattachés (41 sauf 419)	8 554 534 102	3 708 454 580	4 846 079 522		4 820 121 018	
Personnel et comptes rattachés (42)	44 773		44 773		108 284	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux (43)	105 077		105 077		49 361	
Entités publiques (44)	3 494 611 914		3 494 611 914		2 567 618 857	
Organismes et autres régimes de sécurité sociale (45)	186 446 319	49 390 363	137 055 956		283 805 751	
Débiteurs divers (46)	8 303 669		8 303 669		24 886 578	
Comptes transitoires ou d'attente (47)						
Charges constatées d'avance (486)	5 416 785		5 416 785	0,06	2 998 922	
Disponibilités	126 685		126 685		234 019	12
Banques, établissements financiers et assimilés (51)	126 594		126 594		233 842	
Autres trésoreries (53, 54)	92		92		177	
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	12 255 413 818	3 760 137 753	8 495 276 065	91,16	7 700 663 305	
TOTAL ACTIF (I)	13 384 199 357	4 065 260 794	9 318 938 563	100,00	8 530 677 511	

Bilan Cnaf au 31 décembre 2016 – passif

PASSIF	Exercice 2016	Structure 2016	Exercice 2015	Note
CAPITAUX PROPRES				
Dotations, apports (102)			28 932	
Biens remis en pleine propriété aux organismes (103)				
Ecart de réévaluation (105)				
Réserves (106)	61 925 869	0,66	61 925 869	
Report à nouveau (solde créditeur ou débiteur) (11)	1 079 690 487	11,59	-3 212 646 976	
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-947 396 432	-10,17	-1 586 139 285	
Subventions d'investissement (13)				
Provisions réglementées (14)				
TOTAL CAPITAUX PROPRES	194 219 923	2,08	-4 736 831 461	13
PROVISIONS				
Provisions pour risques et charges courantes (151)	22 968 326	0,25	14 737 572	
Provisions pour risques et charges techniques (152)	409 890 082	4,40	482 114 142	
Provisions pour restructuration (154)				
Provisions pour impôts (155)				
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices (157)				
Autres provisions pour charges (158)	5 485 267	0,06	4 446 545	
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	438 343 675	4,70	501 298 258	5
DETTES FINANCIERES				
Emprunts auprès des établissements de crédit (164)				
Dépôts et cautionnements reçus (165)				
Emprunts et dettes assortis de conditions particulières (167)				
Autres emprunts et dettes assimilées (168)				
Avances reçues d'un organisme de Sécurité Sociale (175)				
Dettes rattachées à des sociétés en participation (178)				
Comptes de liaison (18)				
Banques, établissements financiers et assimilés (51)				
TOTAL DETTES FINANCIERES				
AUTRES DETTES				
Cotisants et clients créditeurs (419 et 4119)	328 071 352	3,52	479 351 759	
Cotisants et clients créditeurs (4119 et 4192 à 4195)	328 071 352		479 351 759	
Clients créditeurs (4194, 4196 à 4198)				
Fournisseurs de biens et services et comptes rattachés (401, 403, 4081)	27 752 185	0,30	42 839 506	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 414 347	0,06	1 944 419	
Prestataires : versements directs aux assurés et aux allocataires (406, 4086)				
Prestataires : versements à des tiers (407, 4087)	29 702 056	0,32	50 396 139	
Personnel et comptes rattachés (42)	11 696 174	0,13	11 371 715	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43)	6 645 732	0,07	8 725 964	
Entités publiques (44 sauf 446)	239 468 169	2,57	221 549 653	
Etat : impôts sur les bénéfices (446)	124	0,00		
Organismes de Sécurité Sociale (45)	8 026 012 403	86,13	11 879 462 720	
Créditeurs divers et charges à payer (46)	8 771 699	0,09	5 289 643	
Comptes transitoires ou d'attente (47)				
Produits constatés d'avance (487)	2 840 724	0,03	65 279 197	
TOTAL AUTRES DETTES	8 686 374 964	93,21	12 766 210 713	14
TOTAL PASSIF (II)	9 318 938 563	100,00	8 530 677 511	

Compte de résultat de la Cnaf au 31 décembre 2016 – charges

CHARGES (en €)	Exercice N	Structure	Exercice N-1	Note
	2016	2016	2015	
CHARGES DE GESTION TECHNIQUE(I)				
- Prestations sociales (656)	1 120 961 346	2,24	1 297 624 612	
Prestations légales (6561)	996 075 779		1 105 085 670	
Prestations extra-légales : action sanitaire et sociale (6562)	124 885 567		192 538 942	
Prestations spécifiques à certains régimes (6564)				
Diverses prestations (6565,6568)				
- Charges tech, transferts,subventions et contributions (6571,6572)	10 196 259 440	20,33	10 152 855 066	
Transferts entre organismes de sécurité sociale et assimilés (6571)	10 114 451 849		10 094 206 216	
Autres charges techniques (6572)	81 807 591		58 648 850	
- Diverses charges techniques (658)	36 435 747 752	72,65	41 151 586 297	
- Dotations aux provisions pour charges techniques (681X)	158 660 552	0,32	166 417 739	5
Dotations aux provisions pour charges techniques (6814)	62 968 252		74 994 860	
Dotations aux dépréciations des actifs circulants (6817)	95 692 300		91 422 879	
TOTAL DES CHARGES DE GESTION TECHNIQUE (I)	47 911 629 090	95,53	52 768 483 715	4
CHARGES DE GESTION COURANTE (II)				
- Achats (60)	1 546 529	0,00	2 108 307	
- Autres charges externes (61,62)	85 948 065	0,17	91 845 796	
- Impôts, taxes et versements assimilés (63)	11 618 427	0,02	10 172 740	
- Charges de personnel	94 837 359	0,19	94 381 572	
Salaires et traitements (641 à 644)	65 313 304		64 918 444	
Charges sociales (645 à 648)	29 524 055		29 463 128	
- Diverses charges de gestion courante (651 à 655) dont GalMsa	2 014 023 079	4,02	2 037 094 294	
- Dot. aux amort., dépr. et provisions (681 sauf 6814, 6817)	30 107 829	0,06	25 220 585	
TOTAL DES CHARGES DE GESTION COURANTE (II)	2 238 081 288	4,46	2 260 823 293	7
CHARGES FINANCIERES (III)				
- Charges financières sur opérations de gestion courante (66X sauf 666, 668)	3 014 674	0,01	-2 967 900	
- Charges financières sur opérations de gestion technique (666)				
- Diverses charges financières (668, 686)				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (III)	3 014 674	0,01	-2 967 900	
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)				
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (671)	416 733	0,00	38 080	
- Charges exceptionnelles sur opérations techniques (674)	1 381 673	0,00	-1 680	
- Valeur comptable des éléments d'actif cédés (675)	88 621	0,00	92	
- Autres charges exceptionnelles (678)				
- Dotations aux amortissements et provisions pour ch. excep. (687)				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)	1 887 027	0,00	36 492	
IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES (V)				
TOTAL IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES (V)				
TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE (VI=I+II+III+IV+V)	50 154 612 079	100,00	55 026 375 599	
RESULTAT NET DE L'EXERCICE EXCEDENTAIRE (XII=XI-VI)				
TOTAL GENERAL (XIII=VI+XII)	50 154 612 079		55 026 375 599	

Compte de résultat de la Cnaf au 31 décembre 2016 - produits

PRODUITS (en €)	Exercice N	Structure	Exercice N-1	Note
	2016	2016	2015	
PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE (VII)				
- Cotisations, impôts et produits affectés (756)	47 964 880 519	97,48	52 689 978 269	
Cotisations sociales (7561)	30 293 232 622		32 934 679 595	
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)	810 593	0,00	133 829	
- Reprises sur provisions et sur dépréciations (781X)	559 546 281	1,14	191 821 864	
Reprise sur provisions pour charges techniques (7814)	135 192 312		80 232 579	
Reprise sur provisions des actifs circulants (7817)	424 353 969		111 589 285	
TOTAL DES PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE (VII)	48 550 242 836	98,66	52 898 349 422	6
PRODUITS DE GESTION COURANTE (VIII)				
- Vente de produits et prestations de service (701 à 709)	886 209		479 915	
- Production immobilisée (72)	10 140 522		14 883 228	
- Subvention d'exploitation (74)	0		500	
Divers produits de gestion courante (751 à 755) dont GaMsa	621 443 074		511 139 035	
- Reprise sur provisions et sur dépréciations (781X sauf 7814/17, 791)	2 883 179		2 394 875	
TOTAL DES PRODUITS DE GESTION COURANTE (VIII)	635 352 984	1,29	528 897 553	7
PRODUITS FINANCIERS (IX)				
- Produits financiers sur op de gestion courante (761 à 765, 767)	38 198		44 683	
- Produits financiers sur opérations techniques (766)				
- Autres produits financiers (768, 786, 796)	5 424 169		29 411	
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (IX)	5 462 367	0,01	74 094	
PRODUITS EXCEPTIONNELS (X)				
- Produits exceptionnels sur opérations de gestion (771)	228 159		258 085	
- Produits exceptionnels sur opérations techniques (774)	15 730 590		12 650 134	
- Produits exceptionnels sur opérations en capital (775 à 778)	198 711		7 026	
- Reprise sur provisions et transferts de charges (787, 797)				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (X)	16 157 460	0,03	12 915 246	
TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE (XI=VII+VIII+IX+X)	49 207 215 647	100,00	53 440 236 315	
RESULTAT NET DE L'EXERCICE DEFICITAIRE (XII=XI-VI)	947 396 432		1 586 139 285	8
TOTAL GENERAL (XIII=XI+XII)	50 154 612 079		55 026 375 599	

La Caisse nationale des allocations familiales (Cnaf) est un Etablissement public national (Epn) créé par l'ordonnance du 21 août 1967.

En matière financière et comptable (art L 223-1 et R 252-29 du Code de la Sécurité sociale), elle a pour rôles principaux :

- d'assurer le financement de l'ensemble des régimes de prestations familiales,
- de centraliser l'ensemble des opérations y compris les opérations pour compte de tiers, des caisses d'allocations familiales et d'en assurer soit le transfert vers les organismes du régime général soit le règlement vers tous les organismes désignés,
- de centraliser la comptabilité de l'ensemble des prestations versées et cotisations reçues des régimes spéciaux de Sécurité sociale.

Ses états financiers retracent ces opérations, ainsi que celles résultant de son propre fonctionnement (gestion administrative de l'Epn).

1.1 Les opérations de financement sur fonds nationaux

Le Code de la Sécurité sociale confie à la Cnaf la gestion de trois fonds nationaux :

- le Fonds national des prestations familiales (Fnpf), qui assure le financement de l'ensemble des régimes de prestations familiales : régime général et régimes particuliers cités dans l'annexe aux comptes combinés de la branche Famille,
- le Fonds national d'action sociale (Fnas), prélevé sur les produits du Fnpf, qui finance les interventions d'action sociale des organismes de base de la branche Famille et de l'Epn,
- le Fonds national de gestion administrative (Fnga), également prélevé sur les produits du Fnpf, qui finance pour sa part l'investissement et les charges de fonctionnement des organismes de base de la branche Famille et de l'Epn.

A partir de ces fonds nationaux, la Cnaf dote pour équilibrer les comptes des organismes de base de la branche Famille. Par ce mécanisme, le résultat annuel dégagé par les états financiers de la Cnaf est structurellement voisin du résultat des comptes combinés de la branche Famille.

1.2 Les opérations financières pour la branche Famille avec les partenaires (Etat, autres organismes, équilibre des régimes spéciaux)

Les opérations concernées (dépenses et recouvrements) et la nature des contreparties (autres organismes de sécurité sociale et entités publiques) sont décrites dans les différentes notes du présent document (notamment note n°2) ainsi que dans l'annexe aux comptes combinés de la branche Famille.

1.3 Les charges administratives et d'intervention propres de l'Etablissement public

Les comptes de la Cnaf intègrent ses propres charges de fonctionnement, d'investissement et d'action sociale, exécutées en vertu des budgets adoptés par son Conseil d'administration, ainsi que les dépenses de gestion administrative et d'action sociale de la Caisse centrale de la mutualité sociale agricole (Ccmsa).

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 Cnaf.

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

- le rattachement à un exercice des charges et produits techniques (prestations, cotisations, et contributions sociales, transferts financiers entre organismes de sécurité sociale, contributions de l'Etat) s'opère en fonction de la date à laquelle ces charges ou produits sont constitués en tant que droits ou obligations pour les organismes de sécurité sociale, en conformité avec les dispositions législatives ou réglementaires qui leur sont applicables,
- les écritures de comptabilisation des indus ou des régularisations de prise en charge de prestations sont constatées au crédit ou au débit du compte de charges ou de produits concerné. 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.

L'avis n° 2010-01 du Conseil de normalisation des comptes publics (Cnocp) 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.

L'avis n° 2012-05 du Cnocp relatif aux changements de méthodes comptables, d'estimations comptables et corrections d'erreurs précise que 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 le résultat, que sur le patrimoine et la situation financière de l'entité ». 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 et 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 Cnaf

Des charges de gestion technique qui retracent à titre principal :

- les dotations attribuées aux Caf pour financer les prestations légales et les prestations d'action sociale,
- les prestations familiales servies par le régime agricole et les régimes spéciaux en application des articles L212-1, L131-6 et R252-29 du code de la Sécurité sociale.

Des charges de gestion courante qui concernent non seulement la gestion administrative de l'Epn mais également les charges de gestion administrative de la Branche.

2.2.2 Les principales règles et méthodes

Exceptée l'action sociale dont les dépenses sur fonds propres sont autofinancées, les charges afférentes à la gestion administrative et aux prestations familiales versées sont intégralement financées par la Cnaf. Ainsi les dépenses de fonctionnement et d'investissement des Caf font respectivement l'objet de dotations et d'avances annuelles versées par la Cnaf aux fins d'équilibre.

Pour la Cnaf, le fait générateur d'une opération technique résulte de la réalisation d'évènements tels que :

- l'ouverture de droit né du dépôt d'une demande réunissant l'ensemble des pièces justificatives réglementaires, permettant la liquidation,
- l'exécution d'une prestation,
- la constatation d'une créance (recours contre tiers, indus, etc.),
- la publication de textes réglementaires.

Les charges de prestations

La Cnaf, tête de réseau, n'a pas vocation à verser des prestations familiales. Cependant elle enregistre dans ses livres, pour agrégation, les prestations versées par les régimes spéciaux à ses allocataires. Ce faisant, à la clôture des comptes, les prestations familiales versées au cours de l'année par la Canssm et la Msa sont enregistrées dans ses comptes.

En application des arrêtés du 18 novembre 2014 et du 25 novembre 2014, portant approbation d'une convention conclue dans le cadre de l'article 7 de l'ordonnance n° 96-51 du 24 janvier 1996, les prestations familiales liées aux régimes Sncf et Ratp sont gérées par les Caf à partir du 1er janvier 2015, et les cotisations correspondantes recouvrées par le réseau des Urssaf. Les prestations versées aux allocataires de ces deux régimes sont intégrées depuis 2015 au circuit de gestion de droit commun du régime général, et comptabilisées par les Caf.

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

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

- une estimation actualisée des cotisations qui resteraient à notifier à la clôture de l'exercice au titre des avantages non soumis à des conditions de revenus professionnels sur l'année N d'affiliation, ce montant étant estimé à 1 % des dépenses observées sur ce poste,
- une estimation des cotisations au titre des autres avantages ouvrant droit à l'Avpf, 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, produite par la Ccmsa pour le régime agricole.

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

Les produits de la Cnaf 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 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 réception de la notification 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 privés 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 catégories 1 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'Acoss sur la base d'une méthode estimative fondée sur l'analyse de la recouvrabilité des créances en distinguant :

- 3 grandes régions : Ile-de-France, Province métropolitaine et Dom,
- 4 types de cotisants : les cotisants mensuels du secteur privé, les cotisants trimestriels du secteur privé, les travailleurs indépendants et les autres cotisants,
- 5 types de prélèvements : la part patronale, la part salariale, la contribution transport, les cotisations pour l'institut de retraite complémentaire des employés de maison (Ircem) 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'Acos 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 la Cnaf ainsi qu'aux charges de gestion administrative de la Mutualité agricole (Msa). Ils sont identifiés dans le Fonds national de gestion administrative Fnga.

Ce fonds est alimenté par un prélèvement sur le Fnpf.

Les produits courants inscrits au compte de résultat de la CNAF 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 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 « 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 par l'agence comptable.

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

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

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

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

Les charges et produits constatés d'avance sont éliminés du compte de résultat de l'exercice par des écritures de régularisation des comptes « 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 de chaque année donne lieu à constitution d'une provision qui est évaluée sur la masse salariale de l'année précédente en retenant l'atteinte à 100 % des objectifs. Elle représente 2,5 % de la masse salariale.
- **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.
- **La provision liée à la part variable** des directeurs et agents de direction prévue par le protocole d'accord du 22 juillet 2005. Le montant de la provision est établi sur la base de 100% du montant total théorique. Ce montant intègre un taux de charges forfaitaire de 62%.
- **La provision de 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.
- **Les provisions pour litiges** peuvent concerner les relations avec les fournisseurs, ou les salariés en cas de litige prud'homal. Le montant de la provision est estimé 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** peuvent concerner 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.

Les règles et méthodes relatifs aux engagements hors bilan de gestion administrative, qui concernent exclusivement les indemnités de fin de carrière, sont décrites en note 16.

2.5 Les changements de méthode, de présentation et d'estimation comptable

2.5.1 Les changements de méthodes et d'estimations comptables

Il n'y a pas de changement de méthodes et d'estimations comptables en 2016.

2.5.2 Les corrections d'erreurs

Les erreurs identifiées en 2016 sur des opérations comptabilisées lors des exercices antérieurs sont corrigées en contrepartie du compte de report à nouveau, et n'ont donc pas d'incidence sur le résultat de l'exercice de l'établissement public conformément à l'avis du CNOCP 2012-05 du 18 octobre 2012.

En 2016, le compte de report à nouveau de la Cnaf a été corrigé à hauteur de 42 M€. Cette correction a pour incidence d'augmenter le montant des déficits issus des exercices antérieurs. Elle est composée des ajustements suivants :

- Correction d'erreur sur exercices antérieurs portant sur la dépréciation de créances d'indus : comptabilisation de 83,5 M€ au débit du report à nouveau (soit un déficit complémentaire sur exercices antérieurs) ;
- Correction d'erreur sur exercices antérieurs portant sur la dépréciation d'indus AAH, API et ALT qui n'avaient pas été prises en compte, à tort, dans le montant des dotations de gestion technique versées par la Cnaf aux CAF : comptabilisation de 34 M€ au débit du report à nouveau (soit un déficit complémentaire sur exercices antérieurs) ;
- Correction de la provision pour rappels relative à la prestation Paje - prime à la naissance : comptabilisation de 36,3 M€ au crédit du report à nouveau (soit une réduction du déficit sur exercices antérieurs) ;
- Correction des charges à payer de subventions de fonctionnement d'action sociale : comptabilisation de 22,4 M€ au crédit du report à nouveau (soit une réduction du déficit sur exercices antérieurs) ;
- Correction de la dotation d'équilibre versée à la CSS de Mayotte comptabilisée en 2015 : comptabilisation de 16,7 M€ au crédit du compte de report à nouveau Cnaf (soit une réduction du déficit sur exercices antérieurs).

3.1 Dissolution de la Cmaf

Conformément à l'article 30 de la Loi de financement de la Sécurité sociale (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. Les réserves d'action sociale de la Caisse maritime d'allocations familiales (0,6 M€) ont été transférées au report à nouveau de l'Etablissement public national (Epn).

3.2 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 ALF (-4,3 Md€) ainsi que 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 branche famille de 5,9 Md€, de février à septembre 2016 (incidence sur le report à nouveau).

3.3 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€.

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 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 traduite en 2016 par la comptabilisation d'une annulation des créances comptabilisées en 2015 et restant à recouvrer sur le présent exercice.

Les charges de gestions techniques représentent l'essentiel (95,5 %) des dépenses inscrites au compte de résultat de la Cnaf, soit 47 911,6 M€ en 2016.

Leur ventilation est présentée dans le tableau ci-après.

Nature des opérations	2016	Structure 2016	2015	Evolution 2016/2015
Prestations légales Msa	983 613 325	2,05%	1 092 417 849	-9,96%
Prestations légales Collectivités locales - DOM	12 462 454	0,03%	12 667 821	-1,62%
Prestations légales	996 075 779	2,08%	1 105 085 670	-9,86%
Msa	145 850 634	0,30%	171 573 877	-14,99%
Autres	-20 965 067 ¹	-0,04%	20 965 065	-200,00%
Prestations extra-légales	124 885 567	0,26%	192 538 942	-35,14%
Transfert entre organismes de Sécurité Sociale	10 114 451 849	21,11%	10 094 206 216	0,20%
Autres charges techniques	81 807 591	0,17%	58 648 850	39,49%
Diverses charges techniques	36 435 747 752	76,05%	41 151 586 297	-11,46%
Dotations aux provisions pour charges techniques	158 660 552	0,33%	166 417 739	-4,66%
Total des charges techniques	47 911 629 090	100,00%	52 768 483 715	-9,20%

A titre liminaire, il convient de noter que les rubriques du compte de résultat de la Cnaf présentent plusieurs différences avec le compte de résultat combiné de la branche Famille. Trois points doivent être, en particulier, signalés :

- le poste « Diverses charges techniques » retraçant le montant des dotations attribuées aux Caf pour financer les prestations légales et les prestations d'action sociale,
- le poste « Transfert entre organismes de sécurité sociale » retraçant les transferts à d'autres organismes pour la prise en charge de cotisations et prestations (Avpf à la branche Vieillesse, majorations de pensions de retraite pour enfants à charge, etc.),
- les postes « prestations légales et extra-légales » qui intègrent dans les comptes de la Cnaf les prestations légales et sociales versées par le régime agricole, ainsi que les prestations versées aux fonctionnaires des collectivités locales des Dom.

¹ Reprise en 2016 du complément de charges à payer de 21 M€ relatif aux subventions de fonctionnement d'action sociale comptabilisé par la Cnaf EP au titre des Caf en 2015.

4.1 Les prestations légales et extra-légales

Les prestations légales sont constituées des prestations servies par les régimes spéciaux (régimes agricoles - salariés et exploitants) à leurs ressortissants pour un montant de 996,1 M€. Ces prestations légales sont comptabilisées dans les comptes de la Cnaf selon des modalités qui sont encadrées par l’art R 252-29 du Code de la Sécurité sociale.

Les prestations sociales sont essentiellement constituées de prestations servies par les régimes spéciaux.

Les prestations légales et extra-légales sont présentées par grands postes ci-après :

Nature des opérations	2016	Structure 2016	2015	Evolution 2016/2015
En faveur de la famille	499 859 260	44,59%	501 170 404	-0,26%
Pour les jeunes enfants	393 732 499	35,12%	381 773 486	3,13%
En faveur de l'éducation	68 067 799	6,07%	66 221 452	2,79%
En faveur du logement	7 942 557	0,71%	110 492 594	-92,81%
En faveur des handicapés	23 016 485	2,05%	22 218 135	3,59%
Frais de tutelle	1 260 012	0,11%	20 489 933	-93,85%
Autres Allocations & Prestations	2 197 167	0,20%	2 719 666	-19,21%
Prestations légales	996 075 779	88,86%	1 105 085 670	-9,86%
Autres aides individuelles - Action Sociale	120 541 818	10,75%	144 876 902	-16,80%
Subventions d'investissement - Fonds locaux	632 428	0,06%	1 387 179	-54,41%
Subventions d'exploitation - Actions collectives d'action sanitaire et sociale	-7 651 514	-0,68%	15 919 337	-148,06%
Divers autres fonds d'aide - Participations financières aux fonds locaux d'aide	8 013 884	0,71%	8 199 423	-2,26%
Prestations de services ordinaires	1 191 376	0,11%	1 312 780	-9,25%
Partie Enfance - Prestations sociales CEJ & fonds d'accompagnement	-4 693 361	-0,42%	6 129 514	-176,57%
Partie Jeunesse - Prestations sociales CEJ & fonds d'accompagnement	6 850 937	0,61%	14 713 808	-53,44%
Prestations extra-légales	124 885 567	11,14%	192 538 942	-35,14%
Prestations légales et extra-légales	1 120 961 346	100,00%	1 297 624 612	-13,61%

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 charg de prest. par la CNAF	267 474 057	273 331 769	-2,14%
Autres transferts	583 857	551 679	5,83%

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 Aeuh, 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 Ccma 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 sociales

Le Fnfpf 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%

4.3.1 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.

4.3.2 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 dotations versées au réseau et autres charges techniques

Ce poste est constitué pour l'essentiel (35 962,7 M€ soit 98,7 %), des dotations d'équilibre allouées aux Caf.

Les diverses charges techniques se répartissent conformément au tableau ci-après.

Nature des opérations	2016	Structure 2016	2015	Evolution 2016/2015
Dotations	35 962 699 888	98,70%	40 698 427 723	-11,64%
Contributions	3 021 169	0,01%	3 663 130	-17,52%
Subventions	4 230 954	0,01%	3 782 621	11,85%
Pertes sur créances irrécouvrables	405 521 010	1,11%	401 916 720	0,90%
Diverses autres charges techniques	60 274 731	0,17%	43 796 103	37,63%
TOTAL	36 435 747 752	100,00%	41 151 586 297	-11,46%

En dehors des dotations, les charges techniques comprennent également :

- une contribution du Fnas à la Caf de Meurthe et Moselle pour la revue Vie de famille (3 M€),
- des subventions versées aux diverses associations nationales, pour un montant de 3,8 M€ et de deux aides exceptionnelles effectuées pour les Caf de Melun (60 K€) et de Nice (162 K€),
- des pertes sur créances irrécouvrables de cotisations ou de prestations, notifiées par l'Acosse au titre du régime général, et par le régime agricole pour ses ayants-droit, pour un montant de 405,5 M€,
- diverses autres charges techniques relatives
 - aux notifications de charge reçues de l'Acosse sur le recouvrement direct (21,9 M€ en 2016, contre 43,9 M€ en 2015),
 - à l'ajustement sur l'Epn des opérations comptabilisées sur l'entité combinante, ces opérations influant sur le montant des dotations d'équilibre allouées aux Caf, et concernant les variations des provisions d'Alt, Aah et Api (qui minorent de 2,3 M€ la dotation consentie par l'Epn), ainsi que la correction d'erreur sur la provision pour rappels de Paje - Prime de naissance (qui majore la dotation consentie par l'Epn de 36,3 M€).

4.5 Les dotations aux provisions pour risques et charges et pour dépréciation de créances

Les dotations aux provisions pour charges techniques et prestations sociales sont en diminution (- 16 %). Elles s'élèvent à près de 63 M€ en 2016, contre 75 M€ en 2015.

Celles relatives aux dépréciations des actifs circulants s'élèvent, à 95,7 M€ en 2016, contre 91,4 M€ en 2015.

Dotations aux provisions	2016	2015
Pour prestations légales - Dotations aux provisions	24 183 200	23 199 619
Dotations aux provisions pour autres Prestations extra légales	0	0
Recouvrement - Dotations aux provisions pour autres chges tech.	0	14 713 151
Dotations aux provisions pour autres charges techniques	38 785 052	37 082 090
sous-total provisions pour charges techniques et prestations	62 968 252	74 994 860
Créances sur cotis.- Dot.aux prov.pr dépréc.des actifs circ.	91 076 808	86 066 811
Créances sur indus (non presc.) - Cas général - Dotations aux provisions	2 161 290	2 772 364
Créances sur recours contre les tiers et employeurs	135 076	137 263
Autres créances - Dotations aux provisions pour dépréciation des actifs circulants	2 319 126	2 446 441
sous-total dotations aux provisions pour dépréciation des actifs	95 692 300	91 422 879
TOTAL	158 660 552	166 417 739

5.1 Les charges à payer

Les charges à payer comptabilisées au 31 décembre 2016 s'élèvent à 591 M€. Elles augmentent globalement de 2,8 % par rapport à 2015.

Leur ventilation par nature est présentée dans le tableau ci-après :

RUBRIQUES	Exercice 2016	Structure 2016	Exercice 2015	Structure 2015	Evolution 2016/2015
Factures non parvenues	27 811 650	4,71%	42 798 021	7,44%	-35,02%
Fournisseurs d'immobilisations	5 414 347	0,92%	1 944 419	0,34%	178,46%
PAJE, cotisations, versements à payer	29 702 056	5,03%	50 396 139	8,77%	-41,06%
Personnel CAP	11 560 458	1,96%	11 168 127	1,94%	3,51%
Charges sociales CAP	5 910 033	1,00%	5 726 836	1,00%	3,20%
Charges fiscales CAP	3 949 236	0,67%	3 686 858	0,64%	7,12%
CAP Organismes hors branche famille	499 109 998	84,48%	455 583 368	79,25%	9,55%
Charges à payer divers	7 317 631	1,24%	3 587 192	0,62%	103,99%
TOTAL	590 775 407	100,00%	574 890 960	100,00%	2,76%

Les charges à payer vis-à-vis des fournisseurs (factures non parvenues et fournisseurs d'immobilisations) représentent 5,6 % de l'ensemble des charges à payer. De près de 45 M€ enregistrées sur 2015, leur montant diminue pour atteindre un peu plus de 33 M€ en 2016. Cette diminution est principalement liée à une atypie de l'exercice 2015 : la comptabilisation des subventions d'action sociale décidées par l'organe délibérant des Caf et non encore versées, s'est traduite en 2015, par une hausse des charges à payer de 17,8 M€, dont 8,5 M€ au titre d'une correction d'erreur qui impacte le report à nouveau.

Concernant la Paje, en 2016, 29,7 M€ de charges à payer ont été comptabilisées au titre :

- du régime agricole (cotisations Cmg-Paje) pour 19,6 M€ en 2016, contre 17,5 M€ en 2015,
- de l'Alt1 & l'Alt 2 (10,1 M€ en 2016, contre 7,2 M€ en 2015).

Les charges à payer de l'exercice 2015 intégraient également une subvention de fonctionnement à payer (25,7 M€) comptabilisée à compter de 2015 au titre de l'évolution apportée au mode de comptabilisation des subventions d'action sociale décidées par l'organe délibérant des Caf mais non encore versées. En 2016, cette charge à payer est comptabilisée directement par les Caf et comprise dans la dotation attribuée par l'Epn aux Caf pour financer les prestations d'action sociale.

Les charges à payer se rapportant aux charges de personnel et aux charges sociales et fiscales afférentes, constituées en particulier de charges à payer pour congés non pris, Artt et du compte épargne temps restent globalement stables et passent de 20,6 M€ en 2015 à 21,4 M€ en 2016.

Enfin, les charges à payer hors branche famille et divers passent de 459,2 M€ en 2015 à 506,4 M€ en 2016 et concernent pour l'essentiel :

- la Cnav, au titre des charges à payer relatives à l'Avpf (336,3 M€ en 2016 contre 364,4 € en 2015), l'exercice précédent étant marqué par l'absence provisoire de prise en compte dans le système d'information des cotisations Avpf au titre des droits à la Prepare 100%, qui avaient fait l'objet d'une charge à payer exceptionnelle de 65 M€,
- la Ccmsa, au titre des charges à payer relatives aux prestations familiales (56,5 M€ en 2016 contre 64 M en 2015), et, à compter de 2016, relatives aux majorations de pension pour enfants (45,2 M€),
- les collectivités de Dom, pour un montant stable à 12,4 M€.

5.2 Les provisions

Le tableau ci-après retrace les variations des provisions sur l'exercice :

RUBRIQUES	Montants à la fin de l'exercice précédent	Augmentations	Diminutions	Montants à la clôture de l'exercice
Provisions pour risques et charges courantes	14 737 572	9 890 632	1 659 877	22 968 326
Provisions pour risques et charges techniques	482 114 142	86 167 871	158 391 931	409 890 082
Provisions pour remise en état	1 904 479	273 245	0	2 177 724
Autres provisions pour charges	2 542 065	2 857 477	2 092 000	3 307 543
TOTAL	501 298 258	99 189 225	162 143 808	438 343 675

La diminution des provisions pour risques et charges (- 63 M€) résulte principalement des provisions pour risques et charges techniques qui enregistre une reprise nette sur provision de 72,2 M€.

Les provisions pour risques et charges techniques s'élèvent à 409,9 M€ et sont constituées :

- des provisions pour risques et charges notifiées par l'Acosse relatives aux cotisations pour 340,9 M€,
- des provisions pour risques relatives aux congés paternité à rembourser à la branche Maladie pour 24,2 M€ en 2016,
- des provisions pour risques relatives aux congés paternité à rembourser à l'Etat pour 19 M€ en 2016,
- de provisions relatives à la Ccmsa pour 25,4 M€.

La variation de la provision pour remise en état (+ 0,3 M€) est due à l'enregistrement d'un complément sur provision relatif aux travaux de désamiantage dans le réseau.

Les autres provisions pour charges diminuent sensiblement. Elles sont respectivement constituées des provisions pour médailles du travail (0,5 M€), intéressement (1,5 M) et primes de résultat et part variable (1,3 M€).

Note n° 6 – Les produits de gestion technique

Les produits de gestion technique, représentent la quasi-totalité (98,7 %) des produits de la Cnaf. Ils comprennent trois principales composantes :

- les cotisations sociales,
- la Csg,
- les Impôts et taxes affectés.

Les produits de gestion technique	2016	Structure 2016	2015	Evolution 2016/2015
Cotisations sociales	30 293 232 622	62,40%	32 934 679 595	-8,02%
Cotisations prises en charge par l'Etat	498 296 546	1,03%	470 917 595	5,81%
Cotisations prises en charge par la Sécurité Sociale	332 144 477	0,68%	318 914 600	4,15%
Sous-total Cotisations Sociales	31 123 673 645	64,11%	33 724 511 790	-7,71%
Contribution sociales généralisée	9 950 898 233	20,50%	11 124 175 488	-10,55%
Impôts et taxes affectés	6 890 308 641	14,19%	7 841 290 990	-12,13%
Transferts entre org.de S.S. & contributions	25 005 444	0,05%	16 415 460	52,33%
Divers produits techniques	810 593	0,00%	133 829	505,69%
Reprises sur provisions & dépréciations	559 546 281	1,15%	191 821 864	191,70%
TOTAL	48 550 242 837	100,00%	52 898 349 422	-8,22%

6.1 Les cotisations sociales

6.1.1 Les cotisations sociales prélevées par les Urssaf

Les cotisations sociales (prélevées sur les salaires et sur les revenus des travailleurs indépendants) constituent 62,4 % du total des produits de gestion technique. Elles diminuent de 8 % en 2016 (- 2 641,4 M€). Cette évolution est le résultat de la seconde phase du pacte de responsabilité (baisse de 1,8 point du taux de cotisations famille pour les salaires compris entre 1,6 et 3,5 smic).

6.1.2 Les cotisations sociales prises en charge par l'Etat

Elles représentent 1 % des produits de gestion technique et concernent des produits versés par l'Etat au titre de la compensation des exonérations de cotisations patronales ciblées sur des secteurs d'activité, des zones géographiques ou des professions particulières.

6.1.3 Les cotisations prises en charge par la Sécurité sociale

La Cnamts prend notamment en charge les cotisations familiales des médecins conventionnés de secteur 1 et en verse le montant au bénéfice de la Cnaf.

6.2 La Contribution sociale généralisée (Csg)

Ce poste prend en compte la Csg assise sur les revenus d'activité, de remplacement, du capital (patrimoine, 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%

6.3 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%

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

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 produits techniques constituent des contreparties à certaines dépenses, correspondant à :

- des pertes sur créances sur des prestations payées pour l'Etat et anciennement comptabilisées en classe 6 (Aah, Api) pour 14,3 M€ en 2016 contre 15,5 M€ en 2015,
- une régularisation de charge au titre de l'Apl (10,4 M€ en 2016) au titre des années antérieures.

6.5 Les reprises sur provisions pour risques et charges et sur dépréciation de créances (compte 781)

Les reprises sur provisions (pour rappels et indus de prestations, et sur créances de cotisations) constituent le solde des produits techniques pour 559,5 M€, dont 135,2 M€ de reprises sur provisions pour prestations, et 424,4 M€ de reprises sur les dépréciations d'actifs circulants.

7.1 Les charges de gestion courante

Les charges de gestion courante de la Cnaf représentent 2 238 M€ et sont constituées comme suit :

Charges de gestion courante	2016	2015	Evolution 2016/2015
Achats	1 546 529	2 108 307	-26,65%
Services extérieurs	33 299 808	51 717 656	-35,61%
Autres services extérieurs	52 648 257	40 128 140	31,20%
Impôts, taxes et versements assimilés	11 618 427	10 172 740	14,21%
Charges de personnel	94 837 359	94 381 572	0,48%
Dotations aux amortissements et aux provisions	30 107 829	25 220 585	19,38%
Autres charges de gestion courante	2 014 023 079	2 037 094 294	-1,13%
TOTAL GENERAL	2 238 081 288	2 260 823 293	-1,01%

7.1.1 Les achats

Les « Achats » de la Cnaf diminuent sensiblement par rapport à 2015. Les dépenses de ce poste sont en baisse de 0,6 M€ (- 26,7%) et se présentent comme suit :

Nature de la dépense	2016	2015	Evolution 2016/2015
Achats fournitures non stockables (6061)	1 237 619	1 441 839	-14,16%
Fournitures d'entretiens et petits équipements (6063)	60 302	105 319	-42,74%
Fournitures administratives (6064)	227 131	524 312	-56,68%
Autres matières et fournitures (6068)	21 476	36 836	-41,70%
Total	1 546 529	2 108 307	-26,65%

7.1.2 Les services extérieurs

Les charges comptabilisées à ce titre enregistrent une forte diminution de 18,4 M€ (-35,6 %) pour s'établir à 33,3 M€ en 2016 :

Nature de la dépense	2 016	2 015	Evolution 2016/2015
Sous-traitances (6118)	10 214	17 744	-42,44%
Locations Immobilières (6132)	1 076 791	1 096 723	-1,82%
Locations Mobilières (6135)	736 964	2 935 758	-74,90%
Divers autres charges locatives (6148)	491 981	444 916	10,58%
Entretiens et réparations sur biens Immobiliers (6152)	409 267	274 440	49,13%
Entretiens et réparations sur biens Mobiliers (6155)	175 407	80 208	118,69%
Entretiens et réparations Mainténances (6156)	25 225 613	42 701 474	-40,93%
Primes d'assurances (616)	599 102	887 488	-32,49%
Etudes et recherches (617)	3 285 940	1 838 266	78,75%
Divers services extérieurs (618)	1 288 530	1 440 640	-10,56%
Total	33 299 808	51 717 656	-35,61%

Cette variation résulte principalement du poste « Entretien et réparations Mainténances » qui diminue de 17,5 M€ en 2016. Rappelons que l'exercice 2015 a été marqué par de forts investissements concernant la maintenance et l'évolution des composants, des sous-applications et des applications du Système d'information (SI), dont les éléments principaux concernaient :

- l'évolution du SI des Prestations Familiales, du processus de production et du contentieux (7,5 M€),
- l'évolution de la Gestion de la relation allocataire et des échanges partenaires et internet (2,1 M€),
- le développement de la boîte à outils Progress (2 M€),
- le développement des applications Web et leurs hébergements (0,7 M€).

7.1.3 Les autres services extérieurs

Les dépenses imputées au poste « Autres services extérieurs » augmentent par rapport à 2015 : + 31,2 % pour s'établir à 52,6 M€.

Nature de la dépense	2 016	2 015	Evolution 2016/2015
Personnel extérieur à l'organisme (621)	134 861	160 663	-16,06%
Rémunérations d'intermédiaires & honoraires (622)	305 343	589 740	-48,22%
Publicité, publications (623)	2 314 803	2 061 612	12,28%
Transports collectifs du personnel (624)	214 283	280 359	-23,57%
Déplacements, missions et réceptions (625)	3 181 626	2 496 467	27,45%
Frais postaux et de télécommunications (626)	7 977 054	8 017 361	-0,50%
Services bancaires et assimilés (627)	366 190	373 627	-1,99%
Divers autres services extérieurs (628)	38 154 098	26 148 311	45,91%
Total	52 648 257	40 128 140	31,20%

Cette augmentation de + 12,5 M€ est due au recours accru aux poste des Divers autres services extérieurs, principalement lié à des prestations informatiques (maintenance et évolution de composants, de sous-ensembles d'applications ou d'applications du système d'information).

7.1.4 Les impôts, taxes et versements assimilés

Le poste « Impôts, taxes et versements assimilés », en augmentation de + 1,4 M€, s'élève à 11,6 M€ et est principalement constitué des :

- taxes sur les salaires pour 7,5 M€ en 2016, contre 6,6 M€ en 2015,
- taxes assises sur les salaires (versement transport, participation à la formation continue et l'effort construction, etc.), stables à 2,7 M€ en 2016.

7.1.5 Les charges de personnel de la Cnaf

Charges de personnel	2016	2015	Evolution 2016/2015
Rémunérations du personnel de statut de droit privé	64 580 989	64 168 373	0,64%
Salaires, appointements	54 067 297	53 479 399	1,10%
Congés payés	6 450 124	6 832 202	-5,59%
Primes et gratifications diverses	727 721	639 319	13,83%
Indemnités et avantages divers	3 334 068	2 946 789	13,14%
Indemnités de préavis, de licenciement et avantages divers	1 779	270 664	-99,34%
Rémunérations du personnel de statut de droit public	732 315	750 071	-2,37%
Sous-total salaires et traitements	65 313 304	64 918 444	0,61%
Charges de Sécurité sociale et prévoyance	25 931 962	26 221 047	-1,10%
Autres charges sociales	3 481 132	3 166 371	9,94%
Autres charges de personnel	110 962	75 710	46,56%
Sous-total charges sociales et assimilées	29 524 055	29 463 128	0,21%
TOTAL	94 837 359	94 381 572	0,48%

Les charges de personnel varient de 94,4 M€ à 94,8 M€ (+ 0,5 %) de 2015 à 2016.

7.1.6 Les dotations aux amortissements et provisions

Cette rubrique est composée de dotations aux :

- amortissements relatifs aux immobilisations incorporelles & corporelles pour 25,4 M€,
- provisions pour risques et charges pour 4,8 M€.

7.1.7 Autres charges de gestion courante

Les « Autres charges de gestion courante » sont en diminution de 1,1 % par rapport à 2015, pour s'établir à 2 014 M€.

Nature de la dépense	2 016	2 015	Evolution 2016/2015
Redevance pour concessions, brevets, licences (651)	17 400 973	19 629 912	-11,35%
Comités, conseils et assemblées (653)	2 880 884	3 011 184	-4,33%
Pertes sur créances irrécouvrables (654)	0	-29	-100,00%
Autres charges de gestion courante (655)	1 804 414 644	1 812 385 701	-0,44%
Gestion administrative de la Msa	189 326 579	202 067 526	-6,31%
Total	2 014 023 079	2 037 094 294	-1,13%

Comme en 2015, ce poste comprend l'intégralité des dépenses afférentes à la gestion administrative de la Ccmsa (189,3 M€) :

Gestion administrative Msa	2016	2015	Evolution 2016/2015
Achats	2 554 201	2 944 866	-13,27%
Services extérieurs	7 381 197	7 971 984	-7,41%
Autres services extérieurs	18 760 801	19 904 753	-5,75%
Impôts, taxes et versements assimilés	14 495 634	15 010 065	-3,43%
Charges de personnel	134 281 593	142 642 015	-5,86%
Dotations aux amortissements et aux provisions	7 925 029	7 800 811	1,59%
Autres charges de gestion courante	3 563 680	4 854 086	-26,58%
Charges financières	12 457	17 460	-28,66%
Charges exceptionnelles	237 379	760 836	-68,80%
Impôts sur les bénéfices	114 609	160 650	-28,66%
Total	189 326 579	202 067 526	-6,31%

Outre la gestion administrative de la Ccmsa, les « Autres charges de gestion courante » (1 825 M€) sont principalement constituées par :

- des dotations versées aux Caf par la Cnaf pour couvrir leurs propres dépenses de gestion courante (1 599 M€ en 2016 contre 1 618 M€ en 2015),
- de diverses autres contributions en faveur notamment de l'Acosse (183,6 M€ en 2016 contre 176,1 M€ en 2015) et de l'Ucanss (7,3 M€ en 2016 contre 7,1 M€ en 2015),
- de redevances pour concessions, brevets et licences pour 17,4 M€ en 2016 contre 19,6 M€ en 2015.

7.2 Les charges à payer de gestion administrative

Charges à payer - Gestion administrative	2016	Structure 2016	2015	Evolution 2016/2015
Fournisseurs : achats de biens & prest. Service - Fact. Non parvenues (40811)	27 811 650	44,88%	25 132 561	10,66%
Fournisseurs d'immobilisations - Fact. non parvenues (4084)	5 414 347	8,74%	1 944 419	178,46%
Congés à payer	11 513 716	18,58%	11 454 669	0,52%
<i>Dettes provisionnées pour congés à payer (4282)</i>	<i>7 269 373</i>	<i>11,73%</i>	<i>7 310 627</i>	<i>-0,56%</i>
<i>Charges sociales sur congés à payer (4382)</i>	<i>3 189 505</i>	<i>5,15%</i>	<i>3 186 759</i>	<i>0,09%</i>
<i>Charges fiscales sur congés à payer (4482)</i>	<i>1 054 838</i>	<i>1,70%</i>	<i>957 283</i>	<i>10,19%</i>
RTT - Personnel	1 206 344	1,95%	1 090 563	10,62%
<i>RTT - Personnel : CAP (42863)</i>	<i>762 380</i>	<i>1,23%</i>	<i>696 507</i>	<i>9,46%</i>
<i>RTT - CAP - S.S. et autres organismes sociaux (43863)</i>	<i>333 027</i>	<i>0,54%</i>	<i>302 454</i>	<i>10,11%</i>
<i>RTT - CAP - Entités publiques (44863)</i>	<i>110 937</i>	<i>0,18%</i>	<i>91 602</i>	<i>21,11%</i>
CET - Personnel	5 262 801	8,49%	4 841 519	8,70%
<i>CET - Personnel : CAP (42866)</i>	<i>3 323 331</i>	<i>5,36%</i>	<i>3 070 119</i>	<i>8,25%</i>
<i>CET - CAP - S.S. et autres organismes sociaux (43866)</i>	<i>1 439 572</i>	<i>2,32%</i>	<i>1 336 341</i>	<i>7,72%</i>
<i>CET - CAP - Entités publiques (44866)</i>	<i>499 897</i>	<i>0,81%</i>	<i>435 059</i>	<i>14,90%</i>
Autres CAP - Personnel (42868)	205 374	0,33%	90 874	126,00%
Autres CAP - S.S. et autres organismes sociaux (43868)	947 928	1,53%	901 281	5,18%
Autres CAP - Entités publiques (44868)	2 283 563	3,69%	2 202 914	3,66%
CAP - Divers (4686)	7 317 631	11,81%	3 587 192	103,99%
TOTAL	61 963 354	100,00%	51 245 992	20,91%

Globalement, les charges à payer de gestion courante progressent de 20,9 % entre 2015 et 2016, et sont principalement constituées de :

- factures non parvenues d'achats de biens et services qui progressent de 2,7 M€ pour s'établir à 27,8 M€,
- factures non parvenues relatives à des fournisseurs d'immobilisations, notamment imputables aux acquisitions de logiciels et les matériels informatiques, en progression de 3,5 M€ pour s'établir à 5,4 M€,
- des charges à payer relatives au personnel (charges sociales et fiscales comprises) au titre des congés payés (montant stable à 11,5 M€), des congés Rtt (1,2 M€ en 2016 contre 1,1 M€ en 2015) et du Compte épargne-temps (5,3 M€ en 2016 contre 4,8 M€ en 2015),
- des charges à payer divers (4686) qui concernent pour l'essentiel le financement d'associations par la Cnaf (3,8 M€ en 2016 contre 1,1 M€ en 2015), les congés paternités de la Caisse nationale des industries électriques et gazières (2,5 M€ en 2016 contre 2,6 M€ en 2015).

7.3 Les provisions de gestion administrative

Provisions pour risques et charges de gestion administrative	Solde au 31.12.2015	Augmentation	Diminution	Solde au 31.12.2016
Litiges	13 968 956	735 905	617 512	14 087 348
Autres provisions pour risques et charges	768 616	9 154 727	1 042 365	8 880 978
Remises en état	1 904 479	273 245	0	2 177 724
Prime d'intéressement	1 377 000	1 524 495	1 377 000	1 524 495
Médaille du travail	450 066	22 822	0	472 888
Part variable et prime de résultat	715 000	1 310 160	715 000	1 310 160
TOTAL	19 184 116	13 021 354	3 751 877	28 453 593

Principalement affectées à la couverture du risque de litiges, les provisions de gestion administrative s'élèvent à 28,5 M€. Elles sont constituées de provisions pour :

- litiges et autres risques et charges (relatifs aux fournisseurs, salariés, etc.), pour un montant de 23 M€,
- primes (primes d'intéressement, part variable et prime de résultat), pour un montant de 3,3 M€,
- travaux de désamiantage, pour un montant de 2,2 M€.

7.4 Les produits de gestion courante

Produits de gestion courante	2016	2015	Evolution 2016/2015
Ventes et Prestations de services	886 209	479 915	84,66%
Production stockée et immobilisée	10 140 522	14 883 228	-31,87%
Subvention d'exploitation	0	500	-100,00%
Divers produits de gestion courante	621 443 074	511 139 035	21,58%
Reprises sur amortissements et provisions	2 876 597	2 369 586	21,40%
Transferts de charge	6 582	25 289	-73,97%
TOTAL GENERAL	635 352 984	528 897 553	20,13%

Les produits de gestion courante progressent de 20,1 % pour s'établir à 635,4 M€.

Ils sont principalement constitués par :

- l'intégralité des recettes afférentes à la gestion administrative de la Msa (189,3 M€),
- les frais de gestion facturés à l'Etat en rémunération de la gestion des aides au logement (349,6 M€ en 2016, contre 263,6 M€ en 2015), dont la hausse résulte du transfert au budget de l'Etat du financement de l'Alf, et de celle du Rsa activité et prime d'activité (74 M€ en 2016 contre 38,5 M€ en 2015), dont la hausse est liée au remplacement le 1er janvier 2016 du Rsa activité par la prime d'activité et à l'augmentation correspondante des dépenses (4 664 M€ en 2016 contre 2 090 M€ en 2015),
- la production de logiciels immobilisées de la Dsi (10,1 M€).

Toutes gestions confondues	Exercice 2016	Exercice 2015	Evolution 2016/2015
Charges	50 154 612 079	55 026 375 599	-8,85%
Produits	49 207 215 647	53 440 236 315	-7,92%
Résultat	-947 396 432	-1 586 139 285	-40,27%

8.1 Le résultat d'exploitation

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

Toutes gestions confondues	Exercice 2016	Exercice 2015	Evolution 2016/2015
Charges d'exploitation	50 149 710 378	55 029 307 008	-8,87%
Produits d'exploitation	49 185 595 820	53 427 246 975	-7,94%
Résultat d'exploitation	-964 114 558	-1 602 060 033	-39,82%

Le déficit d'exploitation se réduit de 637,9 M€ entre les exercices 2015 et 2016. Cette évolution résulte des ci-après.

Une diminution importante des charges (-4 880 M€)

Les **diverses charges techniques** passent de 41 152 M€ en 2015 à 36 436 M€ en 2016, soit une diminution 4 716 M€. Ces charges sont pour l'essentiel à l'origine de la forte diminution des charges d'exploitation, et leur variation résulte du transfert au budget de l'Etat en 2016 de la totalité des dépenses d'Alf.

Une diminution des produits (-4 242 M€)

Le rendement des **cotisations sociales** diminue de 2 641 M€, soit 8 %. Leur part dans le financement de la branche Famille (cotisations, impôts et produits affectés) reste stable à 63,2 % en 2016 (contre 62,5 % en 2015). Cette évolution est le résultat de 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.

Le produit de la **Contribution sociale généralisée** (Csg) accuse également une baisse de 1 173 M€, en 2016 et s'élève à 9 951 M€ en 2016, contre 11 124 M€ en 2015 (-10,5%). La majeure partie de la diminution de la Csg résulte de la réaffectation au Fsv de la part de la Csg sur les revenus du capital.

Le rendement des **Impôts et taxes affectés** (Itaf) accuse une baisse de 951 M€, soit 12,1 %. Cette baisse est due à la suppression de certaines taxes (préciput assurance vie, taxe sur les Véhicules terrestres à moteur et Taxe spéciale sur les contrats d'assurance) compensées partiellement par la création d'une nouvelle taxe sur les contrats d'assurance et par l'affectation d'une part de la taxe de solidarité additionnelle.

8.2 Le résultat financier

Toutes gestions confondues	Exercice 2016	Exercice 2015	Evolution 2016/2015
Charges financières	3 014 674	-2 967 900	-201,58%
Produits financiers	5 462 367	74 094	7272,21%
Résultat financier	2 447 693	3 041 994	-19,54%

Les soldes quotidiens de trésorerie du compte courant de la Cnaf à l'Acosse portent intérêts à un taux annuel défini par arrêté ministériel.

Le résultat financier se détériore de 0,6 M€ pour s'établir à 2,4 M€ en 2016, principalement sous les effets conjugués :

- d'une amélioration du solde moyen de trésorerie entre 2015 et 2016,
- d'une baisse du taux d'intérêt négatif appliqué par l'Acosse sur le compte courant de la Cnaf (-0,458% en 2016, contre -0,0612% en 2015).

8.3 Le résultat exceptionnel

Toutes gestions confondues	Exercice 2016
Charges exceptionnelles	1 887 027
Produits exceptionnels	16 157 460
Résultat exceptionnel	14 270 433

En 2016, les charges exceptionnelles s'élèvent à 1,9 M€ et correspondent principalement à des opérations de régularisations sur exercices antérieurs.

Les produits exceptionnels s'élèvent à 16,2 M€ en 2016 et sont principalement constitués de pénalités perçues au titre de certains marchés et de produits nés du recouvrement de créances réputées irrécouvrables (15,4 M€).

Le résultat exceptionnel est ainsi excédentaire et atteint 14,3 M€.

9.1 Les immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles constituent 21,7% de l'actif immobilisé brut, avant amortissements. Pour l'essentiel, il s'agit de terrains, de constructions et d'aménagements des constructions (46,6% des immobilisations corporelles), et de divers matériels (notamment informatiques).

Rubriques	Valeur brute au 31/12/2015	Augmentation	Diminution	Valeur brute au 31/12/2016	Valeur nette au 31/12/2016	Valeur nette au 31/12/2015
Immobilisations corporelles	241 908 670	6 269 915	3 393 820	244 784 765	71 135 350	78 018 054

Les amortissements des immobilisations corporelles

Rubriques	Amortissements au 31/12/2015	Augmentation	Diminution	Amortissements au 31/12/2016
Immobilisations corporelles	163 890 616	13 130 116	3 371 317	173 649 415

9.2 Les immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont constituées des dépenses d'acquisition ou de création de logiciels mais aussi les dépenses faites pour obtenir l'avantage que constitue la protection accordée, sous certaines conditions, au titulaire d'une concession, à l'inventeur, à l'auteur ou au bénéficiaire d'un droit d'exploitation d'un brevet, d'une marque, de modèles, dessins, droits de propriété littéraire ou artistique.

Les immobilisations incorporelles sont constituées de logiciels nationaux développés par la Cnaf ou achetés à des fournisseurs extérieurs.

Les immobilisations incorporelles constituent 15,8 % du total brut de l'actif immobilisé.

Rubriques	Valeur brute au 31/12/2015	Augmentation	Diminution	Valeur brute au 31/12/2016	Valeur nette au 31/12/2016	Valeur nette au 31/12/2015
Immobilisations Incorporelles	164 318 079	17 772 752	4 012 606	178 078 224	46 604 598	44 259 622

Les augmentations de l'exercice portent sur :

- 4,9 M€ pour des acquisitions de logiciels, dont 1,6 M€ au titre de l'évolution de la plate-forme centrale de téléphonie,
- 6,3 M€ pour des créations de logiciel, dont 2,8 M€ dans le cadre du projet d'Unification des systèmes d'acquisition papier et électronique (Usape),
- 3,5 M€ pour des développements de logiciels en-cours, notamment les évolutions du système d'information de l'Action sociale.

Les amortissements des immobilisations incorporelles

Rubriques	Amortissements au 31/12/2015	Augmentation	Diminution	Amortissements au 31/12/2016
Immobilisations Incorporelles	120 058 456	12 242 057	826 886	131 473 627

9.3 Les immobilisations financières

Les immobilisations financières correspondent, pour l'essentiel, au financement par la Cnaf des immobilisations acquises par les Caf(706 M€).

Rubriques	Valeur brute au 31/12/2015	Augmentation	Diminution	Valeur brute au 31/12/2016	Valeur nette au 31/12/2016	Valeur nette au 31/12/2015
Créances entre organisme de SS	707 516 872	109 449 823	111 260 584	705 706 110	705 706 110	707 516 872
Autres prêts et cautionnements	219 660	82 487	85 707	216 440	216 440	219 660
TOTAL	707 736 531	109 532 311	111 346 292	705 922 550	705 922 550	707 736 531

9.4 Les acquisitions

ACQUISITIONS	2016	2015	Evolution 2016/2015
Immobilisations incorporelles	17 772 752	33 337 351	-46,69%
Immobilisations corporelles	6 269 915	7 900 156	-20,64%
Agencements et aménagements de terrains (212)	4 050		N.S
Bâtiments	189 144	195 933	-3,47%
<i>Agencements et aménagements intérieurs (213152)</i>	5 532		N.S
<i>Chauffage, VMC, Climatisation</i>		143 856	N.S
<i>Electricité, câblage</i>	183 612	52 077	252,58%
Constructions sur sol d'autrui (214)	65 471	5 225	N.S
<i>Chauffage, VMC, Climatisation (214154)</i>	54 352	5 225	N.S
<i>Electricité, câblage (214156)</i>	11 119		
Install. techniques & générales, matériels et outillages	25 532	66 826	-61,79%
Install. générales, agencements et aménagements divers (2181)	9 100	37 890	N.S
Matériel de transport			N.S
Matériel de bureau et informatique	5 757 289	7 516 459	-23,40%
Mobilier	217 829	58 012	275,49%
Avances et acomptes versés sur commandes d'imm. corp. (238)	1 500	19 809	N.S
TOTAL	24 042 667	41 237 507	-41,70%

9.5 Les cessions

CESSIONS OU REDUCTIONS	2016	2015	Evolution 2016/2015
Immobilisations incorporelles	4 012 606	7 755 874	-48,26%
Immobilisations corporelles	3 393 820	2 485 106	36,57%
Bâtiments (213)	842 805	2 359	N.S.
<i>Agencements et aménagements intérieurs (213152)</i>	28 582	1 856	N.S.
<i>Menuiseries extérieures (213153)</i>	24 105		
<i>Chauffage, VMC, Climatisation (213154)</i>	672 673		
<i>Electricité, câblage (213156)</i>	117 445	503	N.S.
Installations techniques, matériels et outillages	755	4 760	N.S.
Matériel de bureau et informatique	2 537 951	1 125 364	125,52%
Mobilier	11 221	26 310	-57,35%
Autres	1 089	534	N.S.
Immobilisations corporelles en cours (231)		1 322 106	N.S.
Avances et acomptes versés sur commandes imm. corp. (238)		3 672	N.S.
TOTAL	7 406 426	10 240 980	-27,68%

Note n° 10 – Les créances d'exploitation

Les créances d'exploitation (y compris les charges constatées d'avance) s'élèvent à 8 495 M€ et augmentent de 10,3 % par rapport à 2015, principalement sous l'effet de la prise en charge par l'Etat de l'Alf et de la création de la prime d'activité.

CREANCES D'EXPLOITATION	2016				2015	Evol. 2016/ 2015
	Brut	Provisions	Net	Struct. en Net	Net	
Prestataires et fournisseurs divers	5 824 495	2 292 811	3 531 684	0,04%	840 514	320,18%
Clients cotisants et comptes rattachés	8 554 534 102	3 708 454 580	4 846 079 522	56,46%	4 820 121 018	-0,49%
Personnel et comptes rattachés	149 849		149 849	0,00%	157 645	-4,94%
Créances sur entités publiques	3 494 611 914		3 494 611 914	41,14%	2 567 618 857	36,10%
Créances entre organismes de sécurité sociale	186 446 319	49 390 363	137 055 956	2,19%	283 805 751	-34,30%
Débiteurs divers	8 303 669		8 303 669	0,10%	24 886 578	-66,63%
Charges constatées d'avance	5 416 785		5 416 785	0,06%	2 998 922	80,62%
TOTAL	12 255 287 133	3 760 137 753	8 495 149 380	100,00%	7 700 429 285	10,32%

10.1 Prestataires et fournisseurs divers

PRESTATAIRES ET FOURNISSEURS DIVERS	2016				2015	Evol. 2016/ 2015
	Brut	Provisions	Net	Struct. en Net	Net	
Fournisseurs: avances et acomptes versés sur commandes	3 500 895		3 500 895	99,13%	820 685	326,58%
Prestations et indus à récupérer	2 292 811	2 292 811	0	0,00%	0	N.S.
Fournisseurs et prestataires autres	30 790		30 790	0,87%	19 830	55,27%
TOTAL	5 824 495	2 292 811	3 531 684	100,00%	840 514	320,18%

Cette rubrique regroupe des créances relevant de la gestion administrative et de la gestion technique.
Le montant « Prestation et indus à récupérer » de 2,3 M€ (entièrement provisionné) provient de la Msa.

10.2 Clients cotisants et comptes rattachés

Les Clients cotisants et comptes rattachés, pour un montant brut de 8 555 M€, correspondent :

- à la part de cotisations sociales et de Contribution sociale généralisée due à la branche Famille, établie par l'Acosse au 31 décembre mais non encore encaissée, soit 4 581 M€,
- à l'évaluation des produits à recevoir (pour les cotisations restant à comptabiliser au titre de l'exercice N), soit 3 974 M€.

Ces montants sont dépréciés à hauteur de 3 708 M€, soit près de 43,4 %, en raison du risque de non-recouvrement de créances sur les cotisants gérés par les Urssaf (3 644 M€), de créances sur les cotisants gérés par la Msa (64 M€).

10.3 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, Api, Apl, Als, Alt, Rsa, Rmi, etc.). Figurent également dans cette rubrique les soldes dus par l'Etat au 31 décembre au titre de la prise en charge de cotisations, et en particulier les exonérations de cotisations.

CREANCES SUR ENTITES PUBLIQUES	2016	Structure 2016	2015	Evolution 2016/2015
Aah	855 012 802	24,47%	787 952 516	8,51%
Ppa	648 627 391	18,56%	0	N.S.
Als	597 916 887	17,11%	660 073 744	-9,42%
Alf	308 937 493	8,84%	0	N.S.
Apl	215 631 775	6,17%	192 863 516	11,81%
Rmi/Rsa	99 440 937	2,85%	6 601 942	1406,24%
RSA Activité/ RSA jeune	6 276 244	0,18%	282 505 371	-97,78%
Autres entités publiques	59 522 670	1,70%	15 287 325	289,36%
Produits à recevoir - Entités publiques	703 245 716	18,79%	622 334 442	13,00%
TOTAL	3 494 611 914	100,00%	2 567 618 857	36,10%

Les créances sur entités publiques atteignent 3 495 M€ fin 2016, en augmentation de 36,1 % par rapport à fin 2015. Cette augmentation s'explique par la prise en charge par l'Etat du financement de l'Alf (+ 309 M€) et par la création de la prime d'activité (+649 M€) qui remplace le Rsa activité (- 276 M€).

10.4 Créances entre organismes de sécurité sociale

Les créances entre organismes de Sécurité sociale traduisent les dettes de divers régimes spéciaux au titre de la compensation des allocations familiales.

CREANCES SUR LES ORGANISMES DE SECURITE SOCIALE ET DIVERSES AUTRES CREANCES	2016	Structure 2016	2015	Evolution 2016/2015
Cnamts	2 900 700	1,56%	4 092 916	-29,13%
Unions et fédérations	0	0,00%	6 753	-100,00%
Ccmsa	1 458 161	0,78%	0	
Régime spéciaux, autres régimes	64 662 686	34,68%	108 158 231	-40,21%
<i>dont Collectivités locales des Dom</i>	59 929 160		102 000 737	-41,25%
<i>dont SnCF-Ratp</i>	2 789 769		2 789 769	0,00%
<i>dont Mines</i>	702 124		1 744 085	-59,74%
<i>dont autres</i>	1 241 634		1 623 640	-23,53%
Produits à recevoir - Divers opérations entre organismes	117 424 772	62,98%	171 547 851	-31,55%
<i>dont Collectivités locales des Dom</i>	12 343 773		55 520 155	-77,77%
<i>dont Ccmsa</i>	105 003 959		115 952 325	-9,44%
<i>dont autres</i>	77 041		75 371	2,22%
TOTAL	186 446 319	100,00%	283 805 751	-34,30%

Ce poste restitue les créances que détient la Cnaf sur les autres régimes. Leur forte diminution (-34,4 % soit -97,4 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 456 « Produits à recevoir - Divers opérations entre organismes », passant de 55,5 M€ à 12,3 M€).

10.5 Débiteurs divers et charges constatées d'avance

AUTRES DEBITEURS-COMPTES TRANSITOIRES OU D'ATTENTE - CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2016	2015	Evolution 2016/2015
Débiteurs divers	8 303 669	24 886 578	-66,63%
Charges constatées d'avance	5 416 785	2 998 922	80,62%
TOTAL	13 720 454	27 885 500	-50,80%

Les autres comptes de cette rubrique concernent les débiteurs divers et les charges constatées d'avance pour un montant de 13,7 M€.

Note n° 11– Les dépréciations des comptes d'actifs

Les provisions sur actifs (circulants) comprennent les dépréciations :

- des comptes clients et cotisants (valeur brute de 8 555 M€), la dépréciation étant établie par l'Acoss sur la base d'une méthode estimative fondée sur l'analyse de la recouvrabilité des créances dans le passé (cf. note n°2), le montant de la dépréciation atteignant 3 644 M€ et portant le taux de dépréciation à 42,6 % de la valeur brute,
- des comptes clients et cotisants de la Msa pour 64 M€,
- des comptes cotisants des Dom pour 49 M€,
- des prestations et indus de la Msa qui sont dépréciés à 100 % (valeur brute de 2,3 M€).

DEPRECIATION DES CREANCES	Montant au 31/12/2015	Augmentation	Diminution	Reclassement	Montant au 31/12/2016	Evol. 2016/2015
Dépréciation des fournisseurs, intermédiaires sociaux et prestataires débiteurs	2 925 155	2 326 939	2 959 283	0	2 292 811	-21,62%
Dépréciation des prestations et indus à récupérer – CcMsa	2 925 155	2 326 939	2 959 283		2 292 811	-21,62%
Dépréciations des clients cotisants et comptes rattachés	4 085 874 267	94 008 609	424 326 939	-47 101 358	3 708 454 580	-9,24%
Dépréciation des comptes clients Dom	47 101 358			-47 101 358	0	-100,00%
Dépréciation & provisions des comptes de cotisations - Régime général (dont l'Acoss)	3 978 080 665	1 458 041	335 328 327		3 644 210 379	-8,39%
Dépréciation & provisions des comptes de cotisations - Régime Agricole	60 692 244	92 550 568	88 998 612		64 244 200	5,85%
Dépréciations des créances entre organismes de sécurité sociale	0	2 289 005	0	47 101 358	49 390 363	
Collectivités locales des Dom	0	2 289 005		47 101 358	49 390 363	

12.1 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.

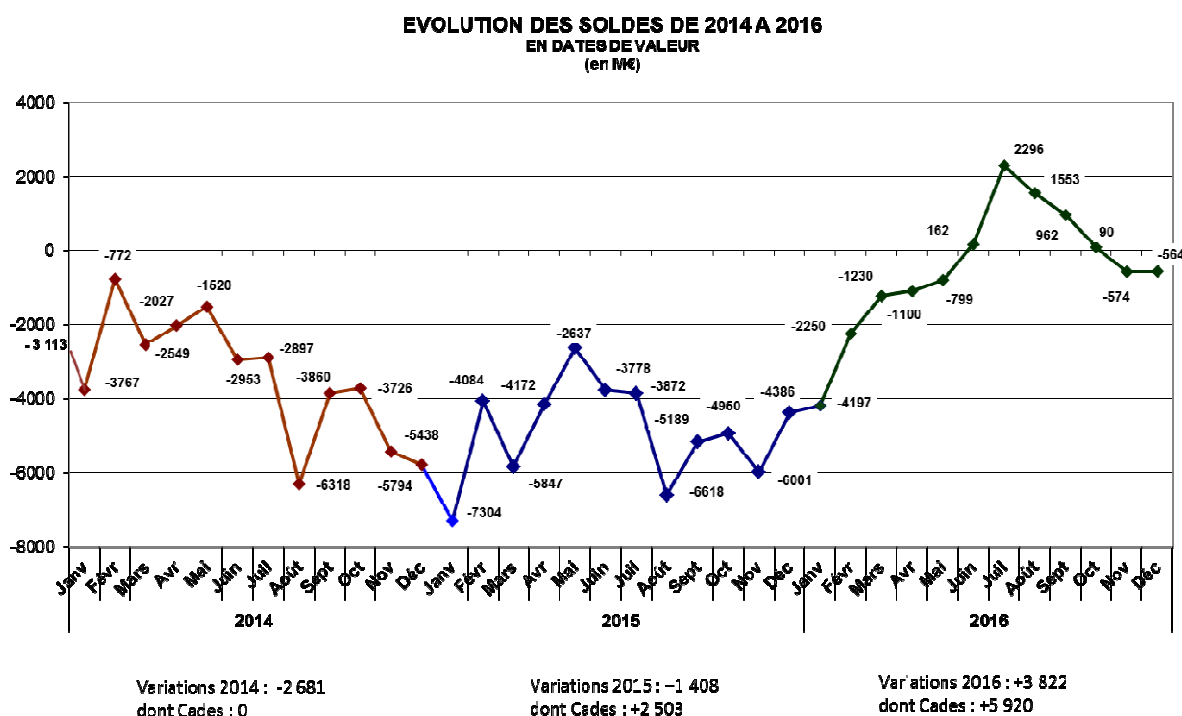


Tableau des flux financiers

LIBELLE	Montants
Solde de trésorerie au 31/12/2015 (A)	-4 426 666 062
Compte courant ACOSS au 31/12/2015	-4 426 900 081
Disponibilité au 31/12/2015	234 019
Variation trésorerie liée aux opérations d'exploitation (B)	-2 048 851 497
Résultat de l'exercice 2016	-947 396 432
Dotations nettes aux provisions et amortissements	-37 673 567
Quotes-parts de subventions virées au compte de résultat	0
Moins-values / plus-values de cession d'actifs	-78 352
Productions Immobilisées	-10 140 522
Variation du besoin en fonds de roulement	-1 053 562 624
* Fournisseurs, intermédiaires sociaux et prestataires débiteurs nets	-2 691 170
* Créances d'exploitation nettes	-789 582 177
* Actifs divers	-2 417 863
* Cotisants et clients créditeurs	-151 280 407
* Dettes d'exploitation	-45 152 535
* Passif divers	-62 438 473
Variation trésorerie liée aux opérations d'investissements (C)	-5 240 570
Immobilisations incorporelles	-4 392 541
* Acquisitions	-4 421 473
* Cessions	28 932
Immobilisations corporelles	-6 131 874
* Acquisitions	-6 269 915
* Cessions	138 042
Immobilisations financières	1 812 873
Variation dettes sur immobilisations	3 469 928
Variations créances sur immobilisations	1 043
Variations trésorerie liées aux opérations de financement (D)	5 919 856 064
Variation capitaux propres	5 919 856 064
Variation dettes financières	0
Variations de trésorerie au 31/12/2016 (E) = (B+C+D)	3 865 763 997
Solde de trésorerie au 31/12/2016 (A) + (E)	-560 902 066
Compte courant ACOSS au 31/12/2016	-561 028 751
Disponibilité au 31/12/2016	126 685
MONTANT TABLEAU	0

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

Note n° 13 – Les capitaux propres

Les capitaux propres se composent de réserves (61,9 M€) et d'un report à nouveau (+ 1 079,7 M€) enregistrant les soldes des exercices antérieurs et la prise en charges du déficit des exercices 2013 et 2014 par la Cades (5 919,9 M€).

Capitaux propres	Solde d'ouverture	Affectation du résultat	Résultat de l'exercice	Corrections d'erreurs	Dissolution Cmaf	CADES Affectation déficit 2013-2014	Autres mouvements	Solde de clôture
Apports 102	28 932						-28 932	0
Réserves 106	61 925 869							61 925 869
Report à nouveau 11	-3 212 646 976	-1 586 139 285		-42 035 701	627 453	5 919 884 995		1 079 690 487
Résultat de l'exercice 12	-1 586 139 285	1 586 139 285	-947 396 432					-947 396 432
TOTAL	-4 736 831 461	0	-947 396 432	-42 035 701	627 453	5 919 884 995	-28 932	194 219 923

Le report à nouveau passe de - 3 213 M€ en 2015 à + 1 080 M€ en 2016 après affectation du résultat déficitaire de l'année 2015 (- 1 586 M€), de la reprise des déficits par la Cades (+5 920 M€), l'impact de la dissolution de la Cmaf (+0,6 M€) et l'impact des corrections d'erreurs (- 42 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 à 27 116 M€.

Suite à la dissolution de la Caisse maritime d'allocations familiales (Cmaf) au 1^{er} janvier 2016 (prévue par l'article 30 de la Loi de financement de la Sécurité sociale pour 2015), les réserves d'action sociale de la Cmaf (0,6 M€) ont été transférées au report à nouveau de la Cnaf.

Le détail des corrections d'erreurs figure dans le tableau ci-après.

Corrections d'erreurs (cf note 2.5.1)	
Sous-évaluation de la dotation faite aux Caf au titre des provisions Alt –Aah & Api passées sur l'entité combinante	-34 010 309
Sous-évaluation de la dotation faite aux Caf au titre de la provision pour indus passée sur l'entité combinante	-83 466 385
Surévaluation des dotations attribuées aux Caf pour financer les prestations légales suite à la correction constatée chez les Caf relative à la provision pour rappel de la Paje - Prime de naissance	36 271 588
Subventions d'action sociale	22 409 808
Comptabilisation en 2016 de l'excédent Pars versée par la Css Mayotte en 2015	13 677 288
Surévaluation de la dotation d'équilibre 2015 attribuée à la Css de Mayotte	3 053 488
Autres corrections d'erreurs	28 819
TOTAL	-42 035 701

Les dettes d'exploitation s'élèvent à 8 686 M€ et diminuent de près de 32 % par rapport à 2015.

DETTES D'EXPLOITATION	2016	Structure 2016	2015	Evolution 2016/2015
Cotisants et clients créditeurs (419)	328 071 352	3,78%	479 351 759	-31,56%
Fournisseurs de biens et services et comptes rattachés (401, 403, 4081)	27 752 185	0,32%	42 839 506	-35,22%
Fournisseurs d'immobilisations et comptes rattachés (404, 405, 4084)	5 414 347	0,06%	1 944 419	178,46%
Prestataires et comptes rattachés (406, 4086, 407, 4087)	29 702 056	0,34%	50 396 139	-41,06%
Personnel et comptes rattachés (42)	11 696 174	0,13%	11 371 715	2,85%
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43)	6 645 732	0,08%	8 725 964	-23,84%
Entités publiques (44)	239 468 293	2,76%	221 549 653	8,09%
Organismes et autres régimes de sécurité sociale (45)	8 026 012 403	92,40%	11 879 462 720	-32,44%
Divers (comptes 46, 47, 487)	11 612 424	0,13%	70 568 839	-83,54%
TOTAL	8 686 374 964	100,00%	12 766 210 713	-31,96%

14.1 Les dettes d'exploitation hors dettes envers les organismes de Sécurité sociale

Clients créditeurs (419)

Il s'agit d'avoirs sur cotisants notifiés par l'Acos au 31 décembre 2016 pour un montant de 328 M€, en baisse de 151 M€. Rappelons que l'exercice 2015 se caractérise par un changement de méthode comptable et par un ajustement qui vient majorer ce poste de 159 M€.

Prestataires et comptes rattachés (406, 4086, 407, 4087)

En 2016, 29,7 M€ de charges à payer ont été comptabilisées. Il s'agit essentiellement :

- du régime agricole (cotisations Cmg-Paje de 19,6 M€ en 2016, contre 17 M€ en 2015),
- de l'Alt1 (7,7 M€ en 2016 contre 5 M€ en 2015),
- de l'Alt2 (2 M€ en 2016 et 2015).

Dettes d'exploitation proprement dites (40, 42, 43)

Elles se composent principalement :

- de charges à payer aux fournisseurs au titre de dépenses de fonctionnement (27,8 M€),
- de charges à payer liées à des dépenses d'investissements (5,4 M€).

Le solde des dettes d'exploitation (en comptes 42 et 43) est principalement constitué des droits à congés du personnel (congés non pris, Artt et compte épargne temps) acquis au 31 décembre N, à verser en N+1 (11,4 M€) et des charges sociales afférentes (5 M€).

Entités publiques (44)

Le montant enregistré à ce titre (239 M€) correspond notamment :

- pour 56 M€, aux régularisations sur exercices antérieurs concernant la prime de retour à l'emploi (42 M€), l'Api/Rsa (6 M€) et le Rmi/Pfm (8 M€),
- pour 153 M€, aux diverses cotisations et contributions relatives notamment au régime « Micro social » (39 M€), à l'apprentissage (31 M€), aux exonérations des heures supplémentaires (28 M€) et aux autres prises en charge en faveur de certaines catégories de salariés (8 M€),
- pour 19 M€, à notre dette vis-à-vis de la Cades.

Dettes diverses d'exploitation (46, 47, 487)

Elles se composent principalement :

- de charges à payer au titre des subventions d'Action sociale accordées aux associations (4 M€),
- de charges à payer liées aux congés paternité de la Caisse nationale des industries électriques et gazières (Cnig), pour 3 M€,
- de Produits constatés d'avance (Pca) pour 2,8 M€.

Ces dettes s'élèvent à 11,6 M€ en 2016 contre 70,6 M€ en 2015. Cette diminution de 59 M€ provient de la baisse des Pca notifiés par l'Acos à la Cnaf, qui résulte de 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.

14.2 Les dettes envers les organismes de Sécurité sociale

DETTE ENTRE ORGANISMES DE SECURITE SOCIALE	2016	Structure 2016	2015	Evolution 2016/2015
Autres organismes de base	6 040 748 639	75,26%	6 146 782 697	-1,73%
Acos	561 028 751	6,99%	4 426 900 081	-87,33%
Cnav	430 512 128	5,36%	168 061 296	156,16%
Régime agricole	369 070 238	4,60%	267 906 649	37,76%
Fonds de solidarité vieillesse (Fsv)	0	0,00%	347 991 308	-100,00%
Caisse de sécurité sociale de Mayotte	91 622 471	1,14%	39 571 734	131,54%
Régime autonome des professions indépendantes	18 529 643	0,23%	10 116 616	83,16%
Etat - congé de paternité	13 725 868	0,17%	14 885 632	-7,79%
Unions et fédérations	412 355	0,01%	284 314	45,04%
Divers fonds	1 252 313	0,02%	1 379 023	-9,19%
Diverses opérations entre organismes	499 109 998	6,22%	455 583 368	9,55%
TOTAL	8 026 012 403	100,00%	11 879 462 720	-32,44%

Les organismes de base

Le montant de la dette (6 040 M€) correspond aux opérations restant à régulariser, au 31 décembre 2016, entre la Cnaf et les Caf. Il représente 75 % de l'ensemble des dettes entre organismes de Sécurité sociale.

L'Acos

Le solde de trésorerie de la Cnaf au 31 décembre 2016 s'établit à -564 M€. Son évolution est présentée en note 12.

La Cnav

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

- l'Avpf (acomptes, régularisation des années antérieures) pour 65 M€,
- la majoration pour enfants, remboursée par la Cnaf aux caisses nationales concernées (361 M€).

Le Régime agricole

La dette envers le régime agricole est de 369 M€ en 2016, contre 268 M€ en 2015. Cette variation s'explique en partie par la majoration pour enfants qui est remboursé par la Cnaf à la Ccma, et qui se traduit par une dette complémentaire de 36 M€.

Le Fonds de solidarité vieillesse (Fsv)

L'article 24 de la Lfss pour 2016 et l'article 34 de la Lfss 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 Cnrssi) 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.

La Caisse de sécurité sociale de Mayotte (Ccsm)

Ce poste correspond aux opérations de tirage de la Ccsm sur le compte de la Cnaf (4514), annulées par l'Acosss lors des opérations de clôture, dans l'attente de l'intégration comptable de la Ccsm. La dette 2015 de la Cnaf (39,6 M€) intègre ainsi l'annulation des tirages 2015 et la dette 2016 (91,6 M€) intègre en plus l'annulation des tirages 2016 de la Ccsm.

Le régime autonome des professions indépendantes

Ce poste atteint 18,5 M€ fin 2016, contre 10,1 M€ fin 2015. Le solde dû à la Caisse nationale du Régime social des indépendants correspond pour l'essentiel à une charge à payer de 16 M€, enregistrée en 2016 au titre de la majoration pour enfants des artisans et commerçants.

L'Etat

Les opérations enregistrées à ce titre (14 M€) concernent principalement la prise en charge par la Cnaf des congés de paternité et d'accueil de l'enfant, octroyés en 2016 aux fonctionnaires de l'Etat.

Les charges à payer envers les organismes de Sécurité sociale

Ce poste comprend principalement :

CHARGES A PAYER ENVERS LES ORGANISMES DE SECURITE SOCIALE	2016	Structure 2016	2015	Evolution 2016/2015
CNAV - AVPF	336 309 865	67,38%	364 647 116	-7,77%
CNAMTS	2 152 677	0,43%	2 188 650	-1,64%
RSI	92 329	0,02%	101 166	-8,73%
CCMSA	101 891 530	20,41%	64 307 072	58,45%
Collectivités des DOM	12 403 928	2,49%	12 615 815	-1,68%
Autres Charges à payer	46 259 670	9,27%	11 723 549	294,59%
TOTAL	499 109 998	100,00%	455 583 368	9,55%

Cette rubrique regroupe les charges à payer relatives aux « Organismes et autres régimes de Sécurité sociale » pour un montant en hausse de 9,6 % (499 M€).

Les données présentées ci-après comptabilisent les effectifs présents au 31 décembre 2016 et 2015.

15.1 Une stabilité des emplois en Cdi

Agents Cdi Convention Collective	2016	2015	Evolution (Nb)	Evolution (%)
Agents de direction	71	67	4	5,97%
Cadres (Catégorie Employés et cadres)	361	364	-3	-0,82%
Employés (Catégorie Employés et cadres)	92	89	3	3,37%
Cadres (catégorie Informaticiens)	459	442	17	3,85%
Employés (catégorie Informaticiens)	265	280	-15	-5,36%
Total	1 248	1 242	6	0,48%

Les effectifs de l'ensemble des catégories professionnelles restent relativement stables (+0,5 %). La catégorie « Informaticiens » représente 58% des effectifs en 2016, contre 58,1 % en 2015. On observe une baisse de 5% du nombre d'employés de cette catégorie (15 personnes), au profit d'une hausse équivalente du nombre de ses cadres.

Agents CDI Convention Collective	2016	2015	Evolution (Nb)	Evolution (%)
Gestion des systèmes d'information	593	593	0	0,00%
Management et pilotage	342	332	10	3,01%
Information et communication	73	81	-8	-9,88%
Gestion comptable et financière	53	47	6	12,77%
Analyse et conseil juridiques	43	42	1	2,38%
Gestion des moyens matériels	38	41	-3	-7,32%
Gestion et développement des ressources humaines	41	37	4	10,81%
Observation socio-économique	27	30	-3	-10,00%
Optimisation des processus	23	24	-1	-4,17%
Assistance logistique	13	12	1	8,33%
Gestion des situations clients	2	3	-1	-33,33%
Total	1 248	1 242	6	0,48%

Support majeur de l'activité, le système d'information de la branche Famille mobilise 593 collaborateurs, soit près de la moitié de l'effectif en Cdi.

Les emplois du processus « Management et pilotage » représentent 27,4 % de l'effectif total 2016, leur nombre ayant augmenté de 3% depuis 2015.

15.2 Un recours marginal aux emplois en Cdd

Agents Cdd	2016	2015	Evolution (Nb)	Evolution (%)
Accroissement d'activité	12	7	5	71,43%
Remplacement agent	7	7	0	0,00%
Contrats de professionnalisation	7	2	5	250,00%
Total	26	16	10	62,50%

Même s'il a augmenté entre 2015 et 2016 (+10 Cdd), le nombre d'emplois en Cdd reste globalement marginal (2 %), y compris sur les sites informatiques.

ENGAGEMENTS HORS BILAN	2016	2015	Evolution 2016/2015
Subventions de fonctionnement	3 774 954	0	N.S.
Indemnités de fin de carrière	12 393 786	12 103 915	2,39%
Total	16 168 740	12 103 915	33,58%

16.1 Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement accordées sur décision du Conseil d'administration des Caf donnent lieu à la signature d'une convention. La présence de l'engagement hors bilan au titre de cette subvention résulte d'une meilleure application de la règle de comptabilisation : quand les subventions sont pluriannuelles, la part des dépenses relatives aux années ultérieures est à enregistrer en engagement hors bilan.

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

Les conventions collectives applicables aux personnels des organismes de sécurité sociale prévoient que l'indemnité de départ à la retraite est égale à 3 mois de salaire, quelle que soit l'ancienneté du salarié. Elle ne doit pas être suivie en comptabilité d'engagement (classe 8) mais simplement mentionnée pour information dans les annexes aux comptes.

Méthode de calcul

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

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

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

L'âge retenu est ainsi de :

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

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

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

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

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

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

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

- **Le salaire** = salaire brut mensuel de l'agent reconstitué à partir des éléments de paye du mois de septembre. Cette solution sera dorénavant appliquée afin de neutraliser d'importants versements exceptionnels tels les rachats de jours de RTT qui ne sont pas isolés dans les données dont dispose l'Ucanss.
- **Le profil de carrière (PC)** = le pourcentage d'évolution des salaires. La définition du taux d'évolution salariale appliquée à compter de 2013 est celle retenue dans les contrats d'objectifs et de gestion des caisses nationales, à savoir celle de la Rémunération Moyenne du Personnel Présent (RMPP). Le taux d'évolution appliqué pour chaque branche est égal à la moyenne des RMPP des 5 dernières années (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 appliqués sont des taux moyens 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 2012-2014 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 l'Epn s'élèvent à 12,4 M€ au titre de 2016 (montant communiqué par l'Ucanss), contre 12,1 M€ au titre de 2015.

17.1 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).

17.2 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
FIDSAPE	Fonds d'investissement pour le développement des structures d'accueil de la petite enfance
FIVA	Fonds d'indemnisation des victimes de l'amiante
FNAL	Fonds national d'aide au logement
FNAS	Fonds national d'action sociale
FNASS	Fonds national d'action sanitaire et sociale
FNE	Fonds national pour l'emploi
FNGA	Fonds national de gestion administrative
FNH	Fonds national de l'habitat
FNPF	Fonds national des prestations familiales
FNS	Fonds national de solidarité
FOREC	Fonds de financement de la réforme des cotisations patronales de sécurité sociale
FSL	Fonds de solidarité logement
FSV	Fonds de solidarité vieillesse

G

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

H

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

I

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

J

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

L

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

M

MCP	Mission comptable permanente
MSA	Mutualité sociale agricole

N

NIR Numéro d'identification au répertoire national

O

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

P

PACTE Parcours d'accès aux carrières de la fonction publique territoriale, hospitalière et de l'Etat
 PAJE Prestation d'accueil du jeune enfant
 PAM Praticiens et auxiliaires médicaux
 PARS Prestations accueil restauration scolaire (DOM)
 PCUOSS Plan comptable unique des organismes de sécurité sociale
 PEE Plan d'épargne d'entreprise
 PERCO Plan d'épargne pour la retraite collectif
 PIB Produit intérieur brut
 PLF Projet de loi de finance
 PLFSS Projet de loi de financement pour la sécurité sociale
 PRE Prime de retour à l'emploi

R

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

S

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

T

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

U

UCANSS	Union des caisses nationales de sécurité sociale
UGEAM	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
-----	--------------------------

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	178 078 224	131 473 627	46 604 598	44 259 622
205	Conces. & dr.simil., brev., lic., marq., procéd., log., dr. & val.simil.	169 556 750	131 473 627	38 083 124	39 593 732
232	Immobilisations incorporelles en cours	8 521 474	0	8 521 474	4 665 890
	Sous total FNGA	178 078 224	131 473 627	46 604 598	44 259 622
	B - Immobilisations Corporelles	244 784 765	173 649 415	71 135 350	78 018 053
211	Terrains	21 253 196	0	21 253 196	21 253 196
212	Agencements et aménagements de terrains	553 161	409 982	143 179	161 958
213	Constructions	92 257 312	54 648 689	37 608 623	41 978 681
214	Constructions sur sol d'autrui	70 696	5 693	65 003	5 044
215	Installations techniques, matériel et outillage industriel	1 601 432	1 494 651	106 781	120 549
218	Autres immobilisations corporelles	128 997 342	117 090 400	11 906 942	14 448 500
238	Avances et acptes versés sur commandes d'immo.corporelles	51 626	0	51 626	50 126
	Sous total FNGA	244 784 765	173 649 415	71 135 350	78 018 053
	C - Immobilisations financières	705 922 550	0	705 922 550	707 736 531
265	Créances entre organismes de sécurité sociale	35 241 290	0	35 241 290	36 320 314
2748	Autres prêts	9 501	0	9 501	9 501
	Sous total FNPF	35 250 792	0	35 250 792	36 329 815
261	Titres de particip.et parts ds des assoc.,synd.et org.de dr.privé	13 050	0	13 050	13 050
265	Créances entre organismes de sécurité sociale	670 431 550	0	670 431 550	671 161 358
2748	Autres prêts	12 627	0	12 627	15 797
275	Dépôts et cautionnements versés	194 312	0	194 312	194 362
	Sous total FNGA	670 651 538	0	670 651 538	671 384 566
265	Créances entre organismes de sécurité sociale	20 220	0	20 220	22 150
	Sous total FNAS	20 220	0	20 220	22 150
	I - TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE	1 128 785 539	305 123 041	823 662 498	830 014 207
	II - ACTIF CIRCULANT				
	B- Créances	12 249 870 348	3 760 137 753	8 489 732 595	7 697 430 363
4091	Fourn. & interm.soc.: avces & acptes vers.sur commandes	3 500 895	0	3 500 895	820 685
4092	Prestations et indus à récupérer	2 127 613	2 127 613	0	0
409	Fourn., interm.sociaux & prest. débiteurs (autres 409)	195 987	165 197	30 790	19 830
41	Clients cotisants et comptes rattachés	8 554 534 102	3 708 454 580	4 846 079 522	4 820 121 018
42	Personnel et comptes rattachés	44 773	0	44 773	108 284
43	Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	105 077	0	105 077	49 361
44	Entités publiques (44)	3 494 611 914	0	3 494 611 914	2 567 618 857
4511	CNAMTS	2 900 700	0	2 900 700	4 092 916
453	Régime général - unions et fédérations	0	0	0	6 753
454	Régime agricole - salariés et exploitants	1 458 161	0	1 458 161	0
456	Régimes spéciaux, fonds divers, autres rég.	64 662 686	49 390 363	15 272 323	108 158 231
458	Diverses opérations entre organismes	117 424 772	0	117 424 772	171 547 851
46	Débiteurs et créditeurs divers	8 303 669	0	8 303 669	24 886 578
	C - Comptes transitoires ou d'attente	0	0	0	0
47	Dépenses à classer ou à régulariser	0	0	0	0
	D - Charges constatées d'avance	5 416 785	0	5 416 785	2 998 922
486	Charges constatées d'avance	5 416 785	0	5 416 785	2 998 922
	E - Disponibilités	126 685	0	126 685	234 019
513	Caisses des dépôts et consignations	7 405	0	7 405	8 008
515	Trésor public	119 188	0	119 188	225 834
53	CAISSE	92	0	92	177
	II - TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	12 255 413 818	3 760 137 753	8 495 276 065	7 700 663 305
	TOTAL GENERAL (I+II)	13 384 199 357	4 065 260 794	9 318 938 563	8 530 677 511

Bilan détaillé – le passif

N° de compte	INTITULE	Exercice N	Exercice N-1
	I - CAPITAUX PROPRES		
1025	Dons et legs en capital	0	28 932
10682	Réserves facultatives	61 925 869	61 925 869
11	REPORT A NOUVEAU (solde créditeur ou débiteur)	1 079 690 487	-3 212 646 976
12	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou perte)	-947 396 432	-1 586 139 285
	I - TOTAL CAPITAUX PROPRES	194 219 923	-4 736 831 461
	II - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
151	Provisions pour risques (gestion courante)	22 968 326	14 737 572
152	Provisions pour risques (gestion technique)	409 890 082	482 114 142
158	Autres provisions pour charges	5 485 267	4 446 545
	II - TOTAL PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	438 343 675	501 298 258
	IV - AUTRES DETTES		
	A - Cotisants & clients créditeurs	328 071 352	479 351 759
4194	Cotisants créditeurs	328 071 352	479 351 759
	B - Dettes d'exploitation	8 355 462 888	12 221 579 758
	Dettes sur achats et prestations (401,403,4081,40881)	27 752 185	42 839 506
	Dettes sur immobilisations (404,405,4084,40884,269,279)	5 414 347	1 944 419
407/408	Prestataires versements à des tiers (407-4087)	29 702 056	50 396 139
42	Personnel et comptes rattachés	11 696 174	11 371 715
43	Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	6 645 732	8 725 964
44	Entités publiques 44 sauf 446	239 468 169	221 549 653
446	Etat : impôts sur les bénéfices et taxes sur le chiffre d'affaires	124	0
4513	CNAVTS	430 512 128	168 061 296
4514	ACOSS	561 028 751	4 426 900 081
452	Régime général - organismes de base	6 040 748 639	6 146 782 697
453	Régime général - unions et fédérations	412 355	284 314
454	Régime agricole - salariés et exploitants	369 070 238	267 906 649
455	Régime autonome des professions indépendantes	18 529 643	10 116 616
456	Régimes spéciaux, fonds divers, autres régimes et organismes S.S.	106 600 651	55 836 390
457	Autres organismes	0	347 991 308
458	Diverses opérations entre organismes	499 109 998	455 583 368
46	Débiteurs et créditeurs divers	8 771 699	5 289 643
	C - Compte transitoire ou d'attente	0	0
47	Recettes à classer ou à régulariser	0	0
	D - Produits constatés d'avance	2 840 724	65 279 197
487	Produits constatés d'avance	2 840 724	65 279 197
	IV - TOTAL AUTRES DETTES	8 686 374 964	12 766 210 713
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	9 318 938 563	8 530 677 511

Compte de résultat détaillé – les charges²

	CHARGES	Exercice N	Exercice N-1
	CHARGES DE GESTION TECHNIQUE(I)	2016	2015
	- PRESTATIONS SOCIALES		
	6561 - Prestations légales	996 075 779	1 105 085 670
656131	Allocations en faveur de la famille	499 859 260	501 170 404
656132	Allocations et aides pour la garde des jeunes enfants	393 732 500	381 773 486
656133	Allocations en faveur de l'éducation	68 067 799	66 221 452
656134	Allocations en faveur du logement	7 942 557	110 492 594
656135	Allocations en faveur des handicapés	23 016 485	22 218 135
656136	Frais de mandataires judiciaires	1 260 012	20 489 933
656137	Autres allocations et prestations	2 197 167	2 719 666
	6562 - Prestations extralégales d'Action sociale	124 885 567	192 538 942
6562318	Autres aides individuelles - Prest. Extralégales Action sociale	120 541 818	144 876 901
6562321	Subventions d'investissement -Actions collectives d'action sanitaire et sociale	632 428	1 387 179
65623223	Subventions de fonctionnement - Fonds locaux	362 370	24 118 760
65623224	Subventions de fonctionnement - Fonds nationaux	3 348 951	22 156 102
	- CHARGES TECHNIQUES, TRANSFERT, SUBVENTIONS ET CONTRIBUTIONS		
	6571 - Transferts entre organismes de sécurité sociale	10 114 451 849	10 094 206 216
65713157	Compensations RG - CSSM (Famille)	32 241 184	39 726 420
6571332	Prises en charge de cotis.non assises sur un revenu spécifique	5 068 046 796	5 076 605 040
6571342	Prise en charge de prestations par la CNAF -Transferts	5 013 580 013	4 977 323 077
657138	Autres transferts	583 857	551 679
	6572 - Autres charges techniques	81 807 591	58 648 850
6572361	Financement FNAL - Participations	0	-21 492 627
6572362	Diverses participations - Autres charges techniques	81 807 591	80 138 929
6572368	Autres participations - Autres charges techniques	0	2 547
	- DIVERSES CHARGES TECHNIQUES		
	6581 - Dotations de gestion technique	35 962 699 889	40 698 427 723
658111	Dotation initiale aux CAF - Gestion technique	31 314 377 987	36 279 629 046
658113	Dotations PARS DOM - Gestion technique	72 693 810	72 262 858
658114	Dotations CAF Dispositifs Fonds Nationaux - Gestion technique	4 511 683 525	4 284 303 051
658115	Dot.CAF pr particip.aux form.BAFA sur fonds CNAF - Gest.techn.	1 989 215	2 085 174
658117	Dotation Aide à domicile - Gestion technique	61 955 353	60 147 595
	6582 - Contributions de gestion technique	3 021 169	3 663 130
65828	Autres contributions techniques	3 021 169	3 663 130
	6583 - Subventions de gestion technique	4 230 954	3 782 621
65831	Subventions CAF aide à domicile financées par l'ENIM	0	7 667
65838	Diverses subventions	4 230 954	3 774 954
	6584 - Charges techniques - Pertes sur créances irrécouvrables	403 247 127	399 741 108
658431	ANV - Pertes - créanc. irréc. (Cotis., imp. & prod. affectés)	314 164 967	313 221 543
658432	Rem.-créanc.- Pertes - créanc. irréc.(Cotis., imp. & prod. affectés)	66 909 199	61 321 464
658433	Annul.créanc.- Pertes - créanc.irréc. (Cotis., imp. & prod. affectés)	22 172 961	25 191 119
658435	Charges pour apurement exceptionnel des créances prescrites	0	6 983
	6585 - Charges techniques - Pertes sur créances irrécouvrables (prestations)	2 273 332	2 175 612
658531	ANV - Charges techniques : pertes / créanc.irréc.	304 846	286 820
658532	Remises sur créances - Ch.techn.: pertes / créanc.irréc.	1 959 273	1 827 497
658533	Annulations de créances	9 213	61 295
	6586 - Charges techniques pour l'annulation d'O.R. des exercices antérieurs	550	0
6586	Chges techn. pr annul. ordres de recettes des exercices antérieurs	550	0
	6588 - Diverses autres charges techniques	60 274 730	43 796 103
658831	Frais d'assiette et de recouvrement. frais impôts, droits, taxes, contributions	132 922	134 806
658835	Frais de gestion IJ Congé patern. et accu. enfant - Diver. Aut. Charg. Technique	2 503 686	2 554 097
658838	Autres charges techniques	57 638 122	41 107 200
	DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR CHARGES TECHNIQUES	158 660 552	166 417 739
	6814 - Dotations aux provisions	62 968 252	74 994 860
681431	Pour prestations légales - Dotations aux provisions pour prestations sociales	24 183 200	23 199 619
681435	Recouvrement - Dotations aux provisions pour autres charges techniques	0	14 713 151
681438	Prestations - Dotations aux provisions pour autres charges techniques	38 785 052	37 082 090
	6817 - Dotations aux provisions pour dépréciation des actifs circulants	95 692 300	91 422 879
6817344	Créances sur cotis.- Dot.aux prov.pr dépréc.des actifs circ.	91 076 808	86 066 811
6817345	Créanc./prest.& alloc.indues à récup.- Dot.aux prov.pr dépréc.des actifs circ.	2 161 290	2 772 364
6817346	Créances sur recours contre les tiers et employeurs	135 076	137 263
6817347	Créances diverses - Dot.aux prov.pr dépréc.des actifs circ.	2 319 126	2 446 441
	TOTAL DES CHARGES DE GESTION TECHNIQUE (I)	47 911 629 090	52 768 483 715

² Les données issues de la balance générale de la Cnaf sont retraitées de la Gamsa : reclassement des charges de gestion administratives de la Msa (Gamsa) sur la ligne "Diverses charges de gestion courante (651 à 655)"

Compte de résultat détaillé – les charges³

	CHARGES	Exercice N	Exercice N-1
	CHARGES DE GESTION COURANTE (II)	2016	2015
	ACHATS		
	- Achats stockés d'approvisionnement	1 546 529	2 108 307
606	Achats non stockés de matières et fournitures	1 546 529	2 108 307
607	Achats de marchandises	0	0
609	Rabais, remises et ristournes obtenus sur achats	0	0
	AUTRES CHARGES EXTERNES.		
	- Services extérieurs	33 299 808	51 717 656
611	Sous-traitance générale - Services extérieurs	10 214	17 744
612	Redevances de crédit-bail - Services extérieurs	0	0
613	Locations - Services extérieurs	1 813 754	4 032 481
614	Charges locatives et de copropriété - Services extérieurs	491 981	444 916
615	Entretien et réparations - Services extérieurs	25 810 287	43 056 122
616	Primes d'assurances - Services extérieurs	599 102	887 488
617	Etudes et recherches - Services extérieurs	3 285 940	1 838 266
618	Divers - Services extérieurs	1 288 530	1 440 640
	- Autres services extérieurs	52 648 257	40 128 140
621	Personnel extérieur à l'organisme - Autres services extérieurs	134 861	160 663
622	Rémunérations d'interm. & honor. - Autres services extérieurs	305 343	589 740
623	Publicité, publications, relations publiques - Autres serv.ext.	2 314 803	2 061 612
624	Transp. de biens & transp. collectifs du pers. - Autres serv.ext.	214 283	280 359
625	Déplacements, missions et réceptions - Autres serv.ext.	3 181 626	2 496 467
626	Frais postaux & de télécommunication - Autres serv.ext.	7 977 054	8 017 361
627	Services bancaires et assimilés	366 190	373 627
628	Divers - Autres services extérieurs	38 154 098	26 148 311
	- Impôts, taxes et versements assimilés	11 618 427	10 172 740
631	Imp., taxes & versements assimil. sur rémun. (Adm° Imp.)	7 516 536	6 604 632
632	chg. fiscales sur congés à payer, RTT non pris prises et compte épargne temps	180 895	-62 342
633	Imp., taxes & vers. assimil. sur rémun. (autres org.)	2 733 871	2 671 101
635	Autres imp., taxes & vers. assimil. (Adm° Imp.)	601 448	522 471
637	Autres imp., taxes & vers. assimil. (autres org.)	585 678	436 879
	- Charges de personnel	94 837 359	94 381 572
641	Rémunération du personnel de statut de droit privé - Ch. pers.	64 580 989	64 228 251
642	Rémunération du personnel de statut de droit public - Ch. Pers.	732 315	750 071
643	Rémunération du personnel sur crédit	0	-63 417
644	Rémun. pers. en applicat. convent. - personnel statut droit public	0	3 539
645	Charges de sécurité sociale et de prévoyance - Ch. de pers.	25 931 962	26 221 047
647	Autres charges sociales - Charges de personnel	3 481 132	3 166 371
648	Autres charges de personnel	110 962	75 710
	- Diverses charges de gestion courante	2 014 023 079	2 037 094 294
651	Redev. pr. conces., brev., lic., marq., procéd., log., dr. & val. simil.	17 400 973	19 629 912
653	Comités, conseils et assemblées - Ch. gest. cour.	2 880 884	3 011 184
654	Charges cour.: pertes sur créanc. irréc. - Ch. gest. cour.	0	-29
65511	Dotations à la GA aux CAF - Gestion courante	1 584 728 762	1 604 973 285
65514	Dotations aux centres de ressources GA6	14 362 496	13 493 752
6552	Contribution de gestion courante	1 290 128	365 902
6553	Subvention de gestion courante - Autres ch. de gest. cour.	2 309 354	2 407 603
6554	Divers transferts de gestion courante	578 957	894 827
6556	Div. transf. gest. courante entre organismes dont MSA et CSSM	196 454 294	206 341 718
6557	Contributions entre caisses nationales du Régime général	193 517 232	185 476 131
6558	Diverses autres charges de gestion courante	500 000	500 010
	- Dotations aux amortissements et aux provisions	30 107 829	25 220 585
6811	Immo. incorporelles & corporelles - Dotations aux amort.	25 372 173	23 017 761
6815	Dotations aux provisions pour risques et charges courantes	4 735 656	2 202 824
	TOTAL DES CHARGES DE GESTION COURANTE (II)	2 238 081 288	2 260 823 293
	CHARGES FINANCIERES (III)		
661	Charges d'intérêts	3 014 674	-2 967 900
668	Autres charges financières	0	0
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (III)	3 014 674	-2 967 900
	CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)		
	- Sur opérations de gestion		
671	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion courante	416 733	38 080
	- Sur opérations techniques		
6748	Autres charges exceptionnelles sur opérations techniques	1 381 673	-1 680
675	Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	88 621	92
678	Autres charges exceptionnelles	0	0
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)	1 887 027	36 492
	IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES (V)		
69	IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES	0	0
	TOTAL IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES (V)	0	0
	TOTAL DES CHARGES DE L'EXERCICE (VI=I+II+III+IV+V)	50 154 612 079	55 026 375 599
	RESULTAT NET DE L'EXERCICE EXCEDENTAIRE (XII=XI-VI)	-	-
	TOTAL GENERAL (XIII=VI+XII)	50 154 612 079	55 026 375 599

³ Les données issues de la balance générale de la Cnaf sont retraitées de la Gamsa : reclassement des charges de gestion administratives de la Msa (Gamsa) sur la ligne "Diverses charges de gestion courante (651 à 655)"

Compte de résultat détaillé – les produits⁴

	PRODUITS	Exercice N	Exercice N-1
	PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE (VII)	2016	2015
	- COTISATIONS, IMPÔTS ET PRODUITS AFFECTÉS		
	7561 - Cotisations sociales	30 293 232 622	32 934 679 595
75613111	cotisations des salariés - cotisations des actifs	27 162 045 809	29 667 603 086
75613121	régimes de base - cotisations des non salariés	3 120 516 322	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		
	7585 - Produits techniques pour l'an. d'O.D. exe. Ant.	12 271	6 019
7585	Produits techniques pr l'annul. d'ordres de dép. des exercices antérieurs	12 271	6 019
	7588 - Autres produits techniques	798 322	127 810
758831	Frais de poursuite et de contentieux - Divers autres produits techniques	2 831	
758836	Pénalités et sanctions (Art. 114-17 du CSS)	96 723	
758838	Divers autres produits techniques	698 767	127 810
	- REPRISES SUR PROVISIONS ET SUR DEPRECIATIONS	559 546 281	191 821 864
	7814 - Reprises sur provisions pour charges techniques	135 192 312	80 232 579
781431	Pour prestations légales - Reprises sur provisions pour prestations sociales	23 199 619	24 549 191
781432	Pour prestations extralégales - rep.sur prov.pr prest.soc.		8 248 000
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	424 353 969	111 589 285
7817344	Créances sur cotisations - reprises sur provisions	421 395 138	109 000 517
7817345	Créanc.sur prest. & alloc.indues à récup.- reprises sur provisions	2 801 717	2 421 591
7817346	Créances sur recours contre tiers empl.- reprises sur provisions	137 263	152 572
7817347	Créances diverses - reprises sur provisions	19 851	14 605
	TOTAL DES PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE (VII)	48 550 242 836	52 898 349 422

⁴ Les données issues de la balance générale de la Cnaf sont retraitées de la Gamsa : reclassement des produits de gestion administratives de la Msa (Gamsa) sur la ligne "Diverses produits de gestion courante (751 à 755)"

Compte de résultat détaillé – les produits⁵

PRODUITS		Exercice N	Exercice N-1
		2016	2015
PRODUITS DE GESTION COURANTE (VIII)			
- VENTES DE PRODUITS ET DE PRESTATIONS DE SERVICES		886 209	479 915
707	Ventes de marchandises	1 270	15 743
708	Produits des activités annexes	884 940	460 341
7098	Sur produits des activités annexes - RRR accordés par l'organisme		3 832
PRODUCTION IMMOBILISEE		10 140 522	14 883 228
721	Immobilisations incorporelles - Production immobilisée	10 140 522	14 883 228
SUBVENTION D EXPLOITATION		0	500
741	Reçues de l'Etat - Subventions d'exploitation	0	0
742	Reçues des régions - Subventions d'exploitation		500
DIVERS PRODUITS DE GESTION COURANTE		621 443 074	511 139 035
7552	Contributions de gestion courante	5 086	5 176
7554	Divers transferts de gestion courante	41 720	51 606
7555	Prod.de gest.cour.pr l'annul.d'ordres de dép.des exerc.antér.	81 477	48 467
7556	Div.transf.gest.courante entre organismes dont MSA	189 326 579	202 279 655
7557	Prise en charge de frais de gestion	424 692 957	303 220 530
7558	Divers autres produits de gestion courante	7 295 256	5 533 601
REPRISES SUR PROVISIONS ET SUR DEPRECIATIONS		2 883 179	2 394 875
7811	Immo.incorporelles & corporelles - Reprises sur amort.	91 157	
7815	Reprises sur provisions pour risques et charges courantes	2 785 440	2 369 586
791	Transferts de charges d'exploitation	6 582	25 289
TOTAL DES PRODUITS DE GESTION COURANTE (VIII)		635 352 984	528 897 553
PRODUITS FINANCIERS (IX)			
PRODUITS FINANCIERS			
762	Produits des autres immobilisations financières	38 198	44 683
768	Autres produits financiers	5 424 169	29 411
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (IX)		5 462 367	74 094
PRODUITS EXCEPTIONNELS (X)			
771	Produits exceptionnels sur opérations de gestion courante	228 159	258 085
774	Produits exceptionnels sur opérations de gestion technique	15 730 590	12 650 134
775	Produits des cessions d'éléments d'actif	166 973	1 283
778	Autres produits exceptionnels	31 738	5 743
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (X)		16 157 460	12 915 246
TOTAL DES PRODUITS DE L'EXERCICE (XI=VII+VIII+IX+X)		49 207 215 647	53 440 236 315
RESULTAT NET DE L'EXERCICE DEFICITAIRE (XII=XI-VI)		947 396 432	1 586 139 285
TOTAL GENERAL (XIII=XI+XII)		50 154 612 079	55 026 375 599

⁵ Les données issues de la balance générale de la Cnaf sont retraitées de la Gamsa : reclassement des produits de gestion administratives de la Msa (Gamsa) sur la ligne "Diverses produits de gestion courante (751 à 755)"