

RAPPORT ANNUEL

2020

I. LE RAPPORT DE GESTION5

Il analyse la situation du régime, les évolutions constatées entre les deux derniers exercices et complète ou détaille les informations relatives à l'activité.

II. LES COMPTES ANNUELS11

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe comptable

Le bilan décrit séparément, à la clôture de l'exercice, les éléments actifs et passifs du fonds et fait apparaître de façon distincte les capitaux propres.

Le compte de résultat récapitule les produits et les charges de l'exercice, sans qu'il soit tenu compte de leur date d'encaissement ou de paiement. Il fait apparaître par différence l'excédent ou le déficit de l'exercice.

L'annexe comptable complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat, d'une part, en mettant en évidence tout fait significatif et, d'autre part, en indiquant toutes les explications nécessaires à une meilleure compréhension du bilan et du compte de résultat.

III. CERTIFICATION DES COMPTES17

En qualité de commissaires aux comptes de la Caisse des Dépôts (CDC), les cabinets Mazars et PricewaterhouseCoopers audits, effectuent des travaux d'examen limité des comptes du fonds portant sur les comptes annuels ci-dessus mentionnés. A l'issue de leur intervention, ils émettent un rapport d'examen limité joint au présent document.

| | |
|---|-----------|
| I. LE RAPPORT DE GESTION | 5 |
| PRESENTATION GENERALE | 6 |
| GESTION ADMINISTRATIVE, COMPTABLE, FINANCIERE, AFFAIRES GENERALES | 6 |
| INDICATEURS | 7 |
| FRAIS DE GESTION | 8 |
| II. LES COMPTES ANNUELS | 11 |
| LES DOCUMENTS DE SYNTHESE ET LE RESULTAT | 13 |
| BILAN ET COMPTE DE RESULTAT DETAILLE | 13 |
| RESULTAT ET RESERVES | 14 |
| ANNEXE COMPTABLE : FAITS CARACTERISTIQUES ET EVENEMENTS POST-CLOTURE | 15 |
| FAITS CARACTERISTIQUES | 15 |
| EVENEMENTS POST-CLOTURE | 15 |
| ANNEXE COMPTABLE : PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES | 15 |
| PRINCIPES GENERAUX | 15 |
| REGLES ET METHODES ATTACHEES A CERTAINS POSTES | 15 |
| ANNEXE COMPTABLE : NOTES SUR LE BILAN | 16 |
| 1 : CREANCES COTISANTS ET COMPTES RATTACHES | 16 |
| 2 : CREANCES SUR ORGANISMES DE SECURITE SOCIALE | 16 |
| 3 : CAPITAUX PROPRES | 16 |
| 4 : DETTES SUR ORGANISMES DE SECURITE SOCIALE | 16 |
| 5 : AUTRES DETTES | 16 |
| ANNEXE COMPTABLE : NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT | 16 |
| 6 : CHARGES TECHNIQUES | 16 |
| 7 : FRAIS DE GESTION | 16 |
| 8 : COTISATIONS ET PRODUITS AFFECTES | 16 |
| 9 : PRODUITS TECHNIQUES | 16 |
| III. CERTIFICATION DES COMPTES | 17 |

I. LE RAPPORT DE GESTION

PRESENTATION GENERALE

Evolutions réglementaires et législatives

En application du premier alinéa de l'article L.755-10 du code de la sécurité sociale dans sa rédaction antérieure au 1^{er} janvier 2017, les établissements de santé et les collectivités territoriales de Guadeloupe, Guyane, Martinique, la Réunion, Saint-Barthélemy et Saint-Martin versent les prestations familiales aux fonctionnaires de l'Etat, actifs et retraités et aux agents en activité des fonctions publiques hospitalières et territoriales. En revanche, les Caisses d'allocations familiales (CAF) versent les prestations familiales aux agents retraités de ces deux fonctions publiques.

La Caisse des Dépôts gère, pour le compte de la Caisse nationale des allocations familiales, un fonds de compensation destiné à régulariser l'écart entre le montant des cotisations dues et celui des prestations versées.

Depuis l'origine de ce dispositif, la Caisse des Dépôts calcule la situation nette de chaque collectivité pour chaque exercice N, sur la base de la déclaration transmise par la collectivité l'année N + 1 (montant de sa masse salariale et des prestations versées), et lui notifie, en début d'année N + 2, le montant de la compensation à régler au titre de l'exercice N.

L'article 45 de la loi de financement de la sécurité sociale pour 2016 (loi n° 2015-1702 du 21 décembre 2015) a acté le principe du transfert aux CAF des DOM de la gestion des prestations familiales dues aux agents des trois versants de la Fonction publique (Etat, hospitalière et territoriale) en poste en Guadeloupe, Guyane, Martinique, Réunion, Saint-Barthélemy et Saint-Martin à compter du 1^{er} janvier 2017.

L'article 13 de la loi n° 2017-256 pour l'égalité réelle Outre-Mer du 28 février 2017, précise que pour limiter la charge financière pour les collectivités des départements d'Outre-Mer « le montant de la cotisation d'allocations familiales due au titre des années 2015 et 2016 par chaque employeur des fonctions publiques hospitalière et territoriale reste calculé à hauteur du montant des prestations familiales qu'ils ont versées au titre de ces mêmes années ».

GESTION ADMINISTRATIVE, COMPTABLE, FINANCIERE, AFFAIRES GENERALES

La Direction des politiques sociales de la Caisse des Dépôts, à l'établissement de Bordeaux assure :

La gestion administrative :

Gestion des créances des collectivités pour les exercices 2014 et antérieurs.

- suit l'évolution des règlements mois par mois pour établir les courriers de relance en cas de besoin.
- adresse à la CNAF un listing et les dossiers des collectivités pour l'engagement de l'action précontentieuse.
- établit, à la demande de la CNAF, les demandes d'échelonnement de paiement à émettre aux collectivités.

La gestion comptable :

- assure la tenue de la comptabilité des opérations découlant de la gestion administrative.
- établit les états financiers de l'exercice en cours (bilan, compte de résultat, annexe comptable) qui doivent être transmis à la CNAF au plus tard le 15 février.

La gestion financière :

- assure les placements des disponibilités constatées sur le compte bancaire ouvert au nom du fonds, ce compte ne bénéficiant pas d'autorisation de découvert.

Le produit de ces placements est acquis à la CNAF qui précisera les modalités de reversement.

INDICATEURS

MONTANT DES COMPENSATIONS NOTIFIÉES ET RECOUVRÉES DE 1998 A 2014

(en euros)

| Situation au 31/12/2020 | | | | |
|-------------------------|---|--|----------------------|----------------------------|
| Compensation | Sommes dues à la CNAF par les collectivités locales | Sommes dont le recouvrement a été constaté | Taux de recouvrement | Sommes restant à recouvrer |
| 1998 | 8 081 216,67 | 8 074 792,89 | 99,92 | 6 423,78 |
| 2003 | 16 094 233,11 | 15 655 482,24 | 97,27 | 438 750,87 |
| 2004 | 19 380 487,83 | 18 841 032,54 | 97,22 | 539 455,29 |
| 2005 | 22 770 469,54 | 22 123 010,25 | 97,16 | 647 459,29 |
| 2006 | 26 168 911,64 | 25 526 813,44 | 97,55 | 633 571,55 |
| 2007 | 29 843 456,25 | 29 826 155,72 | 99,94 | 17 300,53 |
| 2008 | 33 903 280,18 | 32 105 370,73 | 94,70 | 1 797 909,45 |
| 2009 | 36 617 252,43 | 35 704 056,91 | 97,51 | 913 195,52 |
| 2010 | 37 146 248,06 | 35 117 381,96 | 94,54 | 2 028 866,10 |
| 2011 | 41 112 360,77 | 38 715 631,23 | 94,17 | 2 396 729,54 |
| 2012 | 43 171 024,81 | 36 189 418,85 | 83,83 | 6 981 605,96 |
| 2013 | 45 649 888,37 | 42 454 286,68 | 93,00 | 3 195 601,69 |
| 2014 | 45 987 812,19 | 42 076 179,96 | 91,49 | 3 911 632,23 |
| Total | 405 926 641,85 | 382 409 613,40 | 94,21 | 23 508 501,80 |

CREANCES RELATIVES AUX COMPENSATIONS DE 1998 A 2014
(AU 31 DECEMBRE 2020)

| Compensations | Créances (en euro) | Nombre de collectivités |
|----------------------|-------------------------------|------------------------------------|
| 1998 | 6 423,78 | 1 |
| 2003 | 438 750,87 | 2 |
| 2004 | 539 455,29 | 1 |
| 2005 | 647 459,29 | 1 |
| 2006 | 633 571,55 | 1 |
| 2007 | 17 300,53 | 1 |
| 2008 | 1 797 909,45 | 8 |
| 2009 | 913 195,52 | 9 |
| 2010 | 2 028 866,10 | 12 |
| 2011 | 2 396 729,54 | 13 |
| 2012 | 6 981 605,96 | 22 |
| 2013 | 3 195 601,69 | 23 |
| 2014 | 3 911 632,23 | 22 |
| TOTAL | 23 508 501,80 | 116 |

Le listing des collectivités débitrices est transmis à la CNAF sur demande.

FRAIS DE GESTION

Pour assurer la gestion des opérations de recouvrement des cotisations de prestations familiales dues par les collectivités locales des départements d'Outre-Mer, la Caisse des Dépôts met à disposition ses moyens en personnel, matériel, locaux et informatique.

En contrepartie de ces prestations, conformément à la convention de gestion CDC/CNAF, elle perçoit une rémunération représentant les frais qu'elle a engagés durant l'année civile écoulée.

Cette rémunération est payable en quatre acomptes trimestriels, fixés à partir des derniers frais de gestion connus ; le solde est régularisé sur production de la facture définitive.

II. LES COMPTES ANNUELS

LES DOCUMENTS DE SYNTHÈSE ET LE RESULTAT

BILAN ET COMPTE DE RESULTAT DETAILLE

BILAN ACTIF

| (en euros) | | | |
|--|-------|----------------------|----------------------|
| DETAIL DES COMPTES D'ACTIF | Notes | 2020 | 2019 |
| Créances cotisants et comptes rattachés | 1 | 23 508 501,80 | 27 982 795,68 |
| Cotisants et comptes rattachés | | 23 508 501,80 | 27 982 795,68 |
| Créances sur entités publiques et organismes de sécurité sociale | 2 | 65 295,40 | 60 900,44 |
| Créances sur organismes de sécurité sociale | | 65 295,40 | 60 900,44 |
| Disponibilités | | 6 454 255,48 | 2 024 610,92 |
| Banques | | 6 454 255,48 | 2 024 610,92 |
| TOTAL GENERAL | | 30 028 052,68 | 30 068 307,04 |

BILAN PASSIF

| (en euros) | | | |
|---|-------|----------------------|----------------------|
| DETAIL DES COMPTES DE PASSIF | Notes | 2020 | 2019 |
| Capitaux propres | 3 | 1 035 398,31 | 1 035 398,31 |
| Report à nouveau (solde créditeur ou débiteur) | | 1 035 398,31 | 1 035 398,31 |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) | | 0 | 0 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | 765,88 | 1 527,56 |
| Fournisseurs factures non parvenues | | 765,88 | 1 527,56 |
| Prestataires | | 25 156,64 | 2 531,06 |
| Versements à des tiers | | 25 156,64 | 2 531,06 |
| Entités publiques et organismes de sécurité sociale | 4 | 28 901 735,85 | 28 962 636,47 |
| Dettes sur organismes de sécurité sociale | | 28 901 735,85 | 28 962 636,47 |
| Autres dettes | 5 | 64 996,00 | 66 213,64 |
| Créditeurs divers | | 64 996,00 | 66 213,64 |
| TOTAL GENERAL | | 30 028 052,68 | 30 068 307,04 |

COMPTE DE RESULTAT CHARGES

(en euros)

| DETAIL DES COMPTES DE CHARGES | Notes | 2020 | 2019 |
|---|-------|------------------|------------------|
| Charges techniques | 6 | (0,18) | (11 402,78) |
| Transferts entre organismes sécurité sociale - reversement CNAV | | (0,18) | (11 402,78) |
| Achats et charges externes | 7 | 65 295,40 | 60 900,44 |
| Frais de gestion | | 65 295,40 | 60 900,44 |
| TOTAL DES COMPTES DE CHARGES | | 65 295,22 | 49 497,66 |
| TOTAL GENERAL | | 65 295,22 | 49 497,66 |

COMPTE DE RESULTAT PRODUITS

(en euros)

| DETAIL DES COMPTES DE PRODUITS | Notes | 2020 | 2019 |
|--|-------|------------------|------------------|
| Cotisations et produits affectés | 8 | (0,18) | (11 402,78) |
| Cotisations patronales | | (0,18) | (11 402,78) |
| Produits techniques | 9 | 65 295,40 | 60 900,44 |
| Transferts divers entre organismes de sécurité sociale | | 65 295,40 | 60 900,44 |
| TOTAL DES COMPTES DE PRODUITS | | 65 295,22 | 49 497,66 |
| TOTAL GENERAL | | 65 295,22 | 49 497,66 |

RESULTAT ET RESERVES

(en euros)

| | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Report à nouveau | 1 035 398,31 | 1 035 398,31 | 1 035 398,31 | 1 035 812,48 | 1 026 439,40 |
| Résultat | 0 | 0 | 0 | (414,17) | 9 373,08 |
| Capitaux propres après affectation du résultat | 1 035 398,31 | 1 035 398,31 | 1 035 398,31 | 1 035 398,31 | 1 035 812,48 |

Le report à nouveau correspond aux résultats financiers cumulés depuis 2007.

Le résultat de l'exercice correspond au résultat financier de l'exercice et est nul depuis 2018.

ANNEXE COMPTABLE : FAITS CARACTERISTIQUES ET EVENEMENTS POST-CLOTURE

FAITS CARACTERISTIQUES

Néant.

EVENEMENTS POST-CLOTURE

Néant.

ANNEXE COMPTABLE : PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

PRINCIPES GENERAUX

La comptabilité du fonds est tenue conformément aux dispositions du plan comptable unique des organismes de sécurité sociale (PCUOSS).

La nomenclature des comptes a été adaptée pour tenir compte de ses spécificités.

La comptabilisation des opérations effectuées est faite en application du principe du droit constaté, l'enregistrement des opérations en comptabilité étant effectué dès la naissance du droit qui la sous-tend, encore appelé fait générateur.

REGLES ET METHODES ATTACHEES A CERTAINS POSTES

Cotisations / Prestations

L'article 45 de la loi n° 2015-1702 du 21 décembre 2015 de financement de la sécurité sociale pour 2016 confie aux CAF la gestion des prestations familiales dues aux fonctionnaires en poste dans les départements de la Guadeloupe, de la Guyane, de la Martinique et de la Réunion à compter du 1er janvier 2017.

Depuis, les mouvements comptabilisés en cotisations et prestations correspondent à des régularisations de compensations antérieures à 2015.

Frais de gestion

La Caisse des Dépôts, en tant que gestionnaire, met à la disposition du fonds des moyens en personnel, matériel, locaux et systèmes informatiques.

En contrepartie de ces prestations, conformément à la convention du 08 juin 1999, la Caisse des Dépôts perçoit une rémunération représentant les frais engagés pour la gestion du Fonds.

ANNEXE COMPTABLE : NOTES SUR LE BILAN

1 : CREANCES COTISANTS ET COMPTES RATTACHES

Elles s'élèvent au 31/12/2020 à 23 508 501,80 € et correspondent aux créances sur collectivités (solde des compensations 2014 et antérieures).

2 : CREANCES SUR ORGANISMES DE SECURITE SOCIALE

Ils correspondent aux frais de gestion dus par la CNAF pour 2020 :

- Frais administratifs 2020 pour 65 142,04 €
- Écart constaté entre l'estimation du reliquat 2019 comptabilisé et le paiement effectif intervenu le 01/10/2020 (153,36 €).

3 : CAPITAUX PROPRES

Ils s'élèvent à 1 035 398,31 €.

4 : DETTES SUR ORGANISMES DE SECURITE SOCIALE

Ce poste de 28 901 735,85 € correspond au solde des régularisations à verser à la CNAF diminuées des reversements effectués au profit de l'ACOSS.

5 : AUTRES DETTES

Le montant de 64 996,00 € correspond à 3 virements reçus à tort qui feront l'objet de remboursements courant 2021.

ANNEXE COMPTABLE : NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

6 : CHARGES TECHNIQUES

Elles correspondent à des régularisations au titre de compensations antérieures à 2015.

7 : FRAIS DE GESTION

Ils correspondent aux frais administratifs de 65 295,40 € remboursables à la Caisse des Dépôts.

8 : COTISATIONS ET PRODUITS AFFECTES

Ce poste retrace les cotisations dues par les collectivités à la suite du traitement des déclarations complémentaires et des régularisations au titre des années 2007 à 2014.

9 : PRODUITS TECHNIQUES

Le montant de 65 295,40 € à recevoir de la CNAF correspond aux frais de gestion relatifs aux exercices 2020 et 2019.

III. CERTIFICATION DES COMPTES

PricewaterhouseCoopers Audit
63, rue de Villiers
92208 Neuilly-sur-Seine Cedex

Mazars
61, rue Henri Regnault
92400 Courbevoie

Rapport d'examen limité des commissaires aux comptes de la Caisse des Dépôts et Consignations sur les comptes individuels de la CNAF

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaires aux comptes de La Caisse des Dépôts et Consignations et en réponse à votre demande dans le cadre de l'audit des fonds dont la Caisse des Dépôts et Consignations assure la gestion, nous avons effectué un examen limité des comptes individuels de la CNAF relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été établis sous la responsabilité de la Caisse des Dépôts et Consignations et conformément aux principes d'élaboration décrits dans l'annexe, dans un contexte complexe et évolutif de crise liée à la Covid-19 et de difficultés à appréhender ses incidences et les perspectives d'avenir, créant des conditions particulières pour la préparation et l'examen limité des comptes. Il nous appartient, sur la base de notre examen limité, d'exprimer notre conclusion sur ces comptes.

Nous avons effectué notre examen limité selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Un examen limité consiste essentiellement à s'entretenir avec les membres de la direction en charge des aspects comptables et financiers et à mettre en œuvre des procédures analytiques. Ces travaux sont moins étendus que ceux requis pour un audit effectué selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. En conséquence, l'assurance que les comptes, pris dans leur ensemble, ne comportent pas d'anomalies significatives obtenue dans le cadre d'un examen limité est une assurance modérée, moins élevée que celle obtenue dans le cadre d'un audit.

LES COMPTES ANNUELS
LA CERTIFICATION DES COMPTES

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé d'anomalies significatives de nature à remettre en cause, au regard des règles et principes comptables français, le fait que les comptes présentent sincèrement le patrimoine et la situation financière de la CNAF au 31 décembre 2020 ainsi que le résultat de ses opérations pour l'exercice écoulé.

Fait à Courbevoie et à Neuilly-sur-Seine, le 4 juin 2021

Les commissaires aux comptes

PRICEWATERHOUSECOOPERS
AUDIT

Philippe Vogt



MAZARS

François Lembezat

