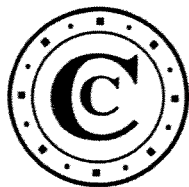


Cour des comptes



FINANCES ET COMPTES PUBLICS

CERTIFICATION DES COMPTES DE L'ÉTAT

Exercice 2015

- Bilan
- Résultats
- Recettes - Dépenses - Solde
- Hors Bilan
- Flux de trésorerie

Mai 2016

2

Annexe n° 1 : les comptes de l'exercice 2015 (hors annexe)

Le bilan au 31 décembre 2015 (en M€)

	31/12/2015			31/12/2014	31/12/2013
	Brut	Amortissements Dépréciations	Net	Retraité Net	Retraité Net
ACTIF IMMOBILISÉ					
Immobilisations incorporelles	46 220	19 229	26 991	26 683	27 623
Immobilisations corporelles	532 570	65 779	466 791	472 768	474 159
Immobilisations financières	362 400	37 546	324 854	330 034	325 698
Total actif immobilisé	941 190	122 554	818 637	829 484	827 480
ACTIF CIRCULANT (hors trésorerie)					
Stocks	40 678	7 124	33 555	33 684	31 007
Créances	119 095	29 942	89 152	88 388	79 390
Recevables	94 341	28 919	65 422	63 933	57 281
Clients	7 471	921	6 550	5 057	6 499
Autres créances	17 283	103	17 180	19 397	15 610
Charges constatées d'avance	11 782	0	11 782	11 435	11 439
Total actif circulant (hors trésorerie)	171 555	37 066	134 489	133 507	121 836
TRÉSorerie					
Fonds bancaires et fonds en caisse	11 543		11 543	-6	2 513
Valeurs escomptées, en cours d'encaissement et de décaissement	-1 696		-1 696	-2 007	-1 799
Autres composantes de trésorerie	10 400		10 400	16 471	15 857
Valeurs mobilières de placement	8 596	0	8 596	8 264	5 232
Total trésorerie	28 843	0	28 843	22 722	21 804
COMPTES DE RÉGULARISATION	327		327	304	479
TOTAL ACTIF (I)	1 141 916	159 620	982 296	986 017	971 600
DETTES FINANCIÈRES					
Titres négociables			1 594 907	1 546 184	1 476 203
Titres non négociables			0	0	0
Dettes financières et autres emprunts			6 708	4 896	4 476
Total dettes financières			1 601 615	1 551 080	1 480 680
DETTES NON FINANCIÈRES (hors trésorerie)					
Dettes de fonctionnement			7 532	8 706	6 671
Dettes d'intervention			13 014	8 059	8 295
Produits constatés d'avance			66 471	46 836	44 685
Autres dettes non financières			117 090	108 698	105 278
Total dettes non financières			204 107	172 299	164 928
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
Provisions pour risques			23 668	19 417	20 066
Provisions pour charges			111 200	113 983	105 508
Total provisions pour risques et charges			134 868	133 399	125 574
AUTRES PASSIFS (hors trésorerie)			33 378	34 038	27 405
TRÉSorerie					
Correspondants du Trésor et personnes habilitées			100 761	94 045	95 368
Autres			19	50	0
Total trésorerie			100 772	94 096	95 368
COMPTES DE RÉGULARISATION			22 562	22 834	18 920
TOTAL PASSIF (hors situation nette) (II)			2 097 321	2 007 746	1 912 876
Report des exercices antérieurs			-1 391 781	-1 314 262	-1 254 278
Écarts de réévaluation et d'intégration			359 259	366 841	372 508
Solde des opérations de l'exercice			-82 503	-74 308	-59 505
SITUATION NETTE (III = I - II)			-1 115 025	-1 021 729	-941 276

Le compte de résultat de 2015 (en M€)

	2015	2014 retraité	2013 retraité	
CHARGES DE FONCTIONNEMENT NETTES	Charges de personnel	137 694	136 916	135 499
	Achats, variations de stocks et prestations externes	20 876	20 792	20 877
	Dotations aux amortissements, aux provisions et aux dépréciations	53 706	47 486	49 459
	Autres charges de fonctionnement	9 017	9 916	8 141
	Total des charges de fonctionnement direct (I)	221 293	215 111	213 976
	Subventions pour charges de service public	27 776	27 719	27 710
	Dotations aux provisions	0	0	0
	Autres charges de fonctionnement indirect	2 923	2 703	2 571
	Total des charges de fonctionnement indirect (II)	30 699	30 422	30 281
	Total des charges de fonctionnement (III = I + II)	251 992	245 533	244 257
	Ventes de produits et prestations de service	3 395	3 293	3 199
	Production stockée et immobilisée	140	160	113
	Reprises sur provisions et sur dépréciations	36 754	37 438	35 331
Autres produits de fonctionnement	22 786	26 664	26 610	
Total des produits de fonctionnement (IV)	63 074	67 555	65 253	
TOTAL DES CHARGES DE FONCTIONNEMENT NETTES (V = III - IV)	188 918	177 978	179 004	
CHARGES D'INTERVENTION NETTES	Transferts aux ménages	37 899	35 580	36 696
	Transferts aux entreprises	13 668	7 426	9 072
	Transferts aux collectivités territoriales	70 573	72 935	75 235
	Transferts aux autres collectivités	24 200	24 085	23 992
	Charges résultant de la mise en jeu de garanties	20	11	8
	Dotations aux provisions et aux dépréciations	32 451	40 598	35 492
	Total des charges d'intervention (VI)	178 811	180 634	180 495
	Contributions reçues de tiers	3 336	2 025	1 985
	Reprises sur provisions et sur dépréciations	38 723	35 120	41 654
	Total des produits d'intervention (VII)	42 059	37 144	43 638
TOTAL DES CHARGES D'INTERVENTION NETTES (VIII = VI - VII)	136 752	143 490	136 857	
CHARGES FINANCIÈRES NETTES	Intérêts	41 992	41 990	42 327
	Pertes de change liées aux opérations financières	367	245	113
	Dotations aux amortissements, aux provisions et aux dépréciations	14 126	3 793	3 424
	Autres charges financières	3 455	4 923	15 958
	Total des charges financières (IX)	59 940	50 951	61 822
	Produits des immobilisations financières	8 931	8 354	15 921
	Gains de change liés aux opérations financières	272	254	82
	Reprises sur provisions et sur dépréciations	9 016	7 662	18 053
	Autres intérêts et produits assimilés	3 053	3 160	3 219
Total des produits financiers (X)	21 273	19 430	37 275	
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES NETTES (XI = IX - X)	38 667	31 521	24 547	
TOTAL DES CHARGES NETTES (XII = V + VIII + XI)	364 338	352 989	340 408	

	2015	2014 retraité	2013 retraité
Impôt sur le revenu	70 875	69 956	65 844
Impôt sur les sociétés	28 183	34 601	42 778
Taxe intérieure de consommation sur les produits énergétiques	13 174	12 552	12 932
Taxe sur la valeur ajoutée	142 712	139 335	138 131
Enregistrement, timbre, autres contributions et taxes indirectes	18 013	16 950	15 654
Autres produits de nature fiscale et assimilés	18 639	17 706	20 975
TOTAL DES PRODUITS FISCAUX NETS (XIII)	291 596	291 100	296 313
Amendes, prélèvements divers et autres pénalités	8 728	7 680	6 464
TOTAL DES AUTRES PRODUITS RÉGALIENS NETS (XIV)	8 728	7 680	6 464
Ressources propres de l'Union européenne basée sur le revenu national brut	-14 177	-15 517	-17 833
Ressources propres de l'Union européenne basée sur la taxe sur la valeur ajoutée	-4 313	-4 582	-4 041
TOTAL RESSOURCES PROPRES DU BUDGET DE L'UNION EUROPÉENNE BASÉES SUR LE REVENU NATIONAL BRUT ET LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE (XV)	-18 490	-20 099	-21 874
TOTAL DES PRODUITS RÉGALIENS NETS (XVI = XIII + XIV - XV)	281 834	278 681	280 903

	2015	2014 retraité	2013 retraité
Charges de fonctionnement nettes (V)	188 918	177 978	179 004
Charges d'intervention nettes (VIII)	136 752	143 490	136 857
Charges financières nettes (XI)	38 667	31 521	24 547
CHARGES NETTES (XII)	364 338	352 989	340 408
Produits fiscaux nets (XIII)	291 596	291 100	296 313
Autres produits régaliens nets (XIV)	8 728	7 680	6 464
Ressources propres de l'Union européenne basées sur le revenu national brut et la taxe sur la valeur ajoutée (XV)	-18 490	-20 099	-21 874
PRODUITS RÉGALIENS NETS (XVI)	281 834	278 681	280 903
SOLDE DES OPÉRATIONS DE L'EXERCICE (XVI - XII)	-82 503	-74 308	-59 505

Les principaux engagements hors bilan au 31 décembre 2015 (en Md€)

Engagements donnés	2015	2014 retraité	2013 retraité
Engagements pris dans le cadre d'accords bien définis			
Dettes garanties par l'État	187	194	202
Garanties liées à des missions d'intérêt général			
Mécanismes d'assurance			
Engagement au titre de l'assurance-crédit Cotace	83	85	81
Garantie du risque exportateur Cotace	2	2	2
Engagement au titre de la procédure de stabilisation de taux d'intérêts (Nabvis)	11	10	10
Garantie accordée à la CFDI	2	1	1
Garanties de protection des épargnants	403	412	416
Garanties de passif			
Engagements vis-à-vis des banques multilatérales de développement (capital callable)	57	55	53
Engagement au titre de la quote-part française au capital callable du MES	126	126	126
Engagements financiers de l'État			
Contrats de cofinancement	30	25	22
Aides au développement	2	2	2
Valeur nominale des instruments financiers à terme	8	8	10
Autres engagements financiers			
Engagements budgétaires relatifs à des opérations pour lesquelles le service fait n'est pas intervenu	94	88	93
Engagements de prêts donnés par l'État au FMI et non tirés par celui-ci	53	51	50
Engagements liés à la rétrocession des intérêts sur les titres obligataires grecs	-	2	2
Engagements découlant de la mission de régulateur économique et social de l'État	482	455	364
Subventions aux régimes de retraite et subventions d'équilibre aux régimes spéciaux	270	274	203
Aides au logement (ALS, APL et ALF) - Contribution de l'État au financement du FNAL	160	136	109
Allocation aux adultes handicapés (AAH)	20	18	21
Autres	24	20	23
Mise en jeu de la responsabilité de l'État - Obligations reconnues par l'État			
Engagements de retraite de l'État			
Fonctionnaires civils de l'État et militaires	1 535	1 561	1 302
Fonctionnaires de la Poste	125	128	110
FSPOEIE	38	39	35
Neutralisation financière de l'acte II de la décentralisation	15	16	13
Autres régimes spécifiques (dont Alsace-Lorraine)	10	8	8
Autres informations			
Engagements donnés sur les opérations menées en partenariat (PPP)			
Dispositifs fiscaux	5	15	10
Déficits reportables en avant - impôt sur les sociétés	65	63	55
Déficits reportables en avant - impôt sur le revenu	3	2	2
Plus-value en report et sursis d'imposition	16	13	12
Crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi (CICE)	2	3	-
Engagements reçus			
Engagements reçus dans le cadre d'accords bien définis			
Missions d'intérêt général - Mécanismes d'assurance			
Engagement au titre des contrats de couverture (Nabvis)	11	9	8
Engagements financiers - Instruments financiers à terme			
Lignes de trésorerie mobilisables par l'AFT	6	8	8
Achats à terme de devises négociés par l'AFT	2	1	2
Autres engagements financiers			
Engagements reçus de la Banque de France dans le cadre de la rétrocession des intérêts sur les titres obligataires grecs	-	1	2
Mise en jeu de la responsabilité de l'État - Obligations reconnues par l'État			
Actions de dépollution éventuelle	4	1	0
Autres informations			
Engagements reçus sur les opérations menées en partenariat (PPP)			
Garanties de l'État destinées à sécuriser les créances fiscales	5	6	5

Le tableau des flux de trésorerie de 2015 (en M€)

	2015	2014 retraité	2013 retraité	
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS A L'ACTIVITE	ENCAISSEMENTS	582 894	499 259	491 860
	Ventes de produits et prestations de service encaissées	1 483	1 333	1 348
	Autres recettes de fonctionnement	3 527	4 465	5 133
	Impôts et taxes encaissés	371 810	357 944	358 475
	Autres recettes régaliennes	7 394	5 504	5 496
	Récettes d'intervention	4 063	2 690	3 237
	Intérêts et dividendes reçus	7 327	8 869	8 484
	Autres encaissements	187 290	118 455	109 686
	DÉCAISSEMENTS	642 838	561 407	547 559
	Dépenses de personnel	135 593	134 840	133 811
	Achats et prestations externes payés	20 930	19 641	20 510
	Remboursements et restitutions sur impôts et taxes	79 209	72 738	63 132
	Autres dépenses de fonctionnement	7 928	5 966	5 408
	Subventions pour charges de service public versées	26 426	26 221	26 254
	Dépenses d'intervention	146 450	142 161	145 366
	Versements résultant de la mise en jeu de la garantie de l'État	146	120	115
Intérêts payés	43 025	43 828	44 425	
Autres décaissements	183 130	115 895	108 539	
FLUX DE TRÉSORERIE NETS LIÉS A L'ACTIVITÉ (I)	-59 944	-62 149	-55 700	
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS D'INVESTISSEMENT	ACQUISITIONS D'IMMOBILISATIONS	27 614	27 622	31 192
	Immobilisations corporelles et incorporelles	9 784	9 344	9 567
	Immobilisations financières	17 830	18 278	21 625
	CESSIONS D'IMMOBILISATIONS	16 272	14 919	13 705
	Immobilisations corporelles et incorporelles	668	545	440
	Immobilisations financières	15 604	14 374	13 264
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS D'INVESTISSEMENT (II)	-11 342	-12 703	-17 487	
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS DE FINANCEMENT	ÉMISSIONS D'EMPRUNTS	221 007	212 553	205 838
	OAT	240 164	196 822	187 510
	BTAN	3 457	14 288	11 086
	Solde des BTF	-22 613	1 442	7 243
	REMBOURSEMENTS DES EMPRUNTS (hors BTF)	150 731	134 903	136 725
	<i>Dettes négociables</i>	150 639	134 703	130 613
	OAT	93 623	59 938	66 003
	BTAN	57 016	74 765	64 610
	<i>Dettes non négociables</i>	92	200	6 112
	FLUX LIÉS AUX INSTRUMENTS FINANCIERS À TERME	-42	83	-203
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS DE FINANCEMENT (III)	70 234	77 733	68 911	
Flux de trésorerie nets non ventilés (IV)	496	-692	-258	
VARIATION DE TRÉSORERIE (V = I + II + III + IV - VI)	-555	2 190	-4 534	
TRÉSORERIE EN DÉBUT DE PÉRIODE (VI)	-71 374	-73 564	-69 030	
TRÉSORERIE EN FIN DE PÉRIODE (VII)	-71 929	-71 374	-73 564	