

Annexe n° 1 : comptes de l'exercice 2016 (hors annexe)

Le bilan au 31 décembre 2016 (en M€)

	31/12/2016			31/12/2015	Variation
	Brut	Amortissements Dépréciations	Net	Retraité Net	
ACTIF IMMOBILISÉ					
Immobilisations incorporelles	48 290	20 069	28 221	27 066	1 156
Immobilisations corporelles	531 052	68 998	462 054	463 795	-1 740
Immobilisations financières	378 535	38 565	339 970	323 845	16 125
Total actif immobilisé	957 877	127 632	830 245	814 705	15 540
ACTIF CIRCULANT (hors trésorerie)					
Stocks	38 886	8 798	30 088	29 594	493
Créances	118 670	33 854	84 815	87 970	-3 154
<i>Recevables</i>	97 618	32 827	64 791	65 580	-789
<i>Clients</i>	3 832	894	2 938	4 961	-2 023
<i>Autres créances</i>	17 220	133	17 087	17 428	-342
Charges constatées d'avance	9 334	0	9 334	11 782	-2 448
Total actif circulant (hors trésorerie)	166 890	42 653	124 237	129 346	-5 109
TRÉSorerie					
Fonds bancaires et fonds en caisse	12 162		12 162	11 331	831
Valeurs escomptées, en cours d'encaissement et de décaissement	-2 751		-2 751	-1 696	-1 055
Autres composantes de trésorerie	9 700		9 700	10 400	-700
Valeurs mobilières de placement	4 137	0	4 137	8 596	-4 459
Total trésorerie	23 248	0	23 248	28 632	-5 384
COMPTES DE RÉGULARISATION	220		220	327	-107
TOTAL ACTIF (I)	1 148 235	170 284	977 950	973 011	4 940
DETTES FINANCIÈRES					
Titres négociables			1 638 437	1 594 907	43 530
Titres non négociables			0	0	0
Dettes financières et autres emprunts			8 324	6 707	1 616
Total dettes financières			1 646 760	1 601 614	45 146
DETTES NON FINANCIÈRES (hors trésorerie)					
Dettes de fonctionnement			7 753	7 531	222
Dettes d'intervention			16 790	13 034	3 756
Produits constatés d'avance			78 690	65 615	13 075
Autres dettes non financières			121 646	116 318	5 328
Total dettes non financières			224 879	202 498	22 381
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
Provisions pour risques			27 613	23 715	3 898
Provisions pour charges			115 208	112 212	2 996
Total provisions pour risques et charges			142 821	135 928	6 893
AUTRES PASSIFS (hors trésorerie)			40 670	33 378	7 492
TRÉSorerie					
Correspondants du Trésor et personnes habilitées			102 325	100 761	1 563
Autres			13	10	3
Total trésorerie			102 338	100 772	1 567
COMPTES DE RÉGULARISATION			23 223	22 582	641
TOTAL PASSIF (hors situation nette) (II)			2 180 892	2 096 771	84 121
Report des exercices antérieurs			-1 474 261	-1 391 807	-82 453
Écarts de réévaluation et d'intégration			346 921	351 097	-4 176
Solde des opérations de l'exercice			-75 603	-83 050	7 448
SITUATION NETTE (III = I - II)			-1 202 942	-1 123 761	-79 181

Le compte de résultat de 2016 (en M€)

	2016	2015 retraité	Variation	
CHARGES DE FONCTIONNEMENT NETTES	Charges de personnel	139 747	137 694	2 053
	Achats, variations de stocks et prestations externes	21 515	20 876	639
	Dotations aux amortissements, aux provisions et aux dépréciations	54 767	55 794	-1 027
	Autres charges de fonctionnement	8 039	9 017	-979
	Total des charges de fonctionnement direct (I)	224 068	223 381	687
	Subventions pour charges de service public	28 428	27 776	652
	Dotations aux provisions	0	0	0
	Autres charges de fonctionnement indirect	2 916	2 923	-7
	Total des charges de fonctionnement indirect (II)	31 343	30 699	644
	Total des charges de fonctionnement (III = I + II)	255 411	254 080	1 331
	Ventes de produits et prestations de service	3 377	3 395	-19
Production stockée et immobilisée	121	140	-18	
Reprises sur provisions et sur dépréciations	41 191	38 603	2 588	
Autres produits de fonctionnement	22 519	22 786	-266	
Total des produits de fonctionnement (IV)	67 209	64 924	2 285	
TOTAL DES CHARGES DE FONCTIONNEMENT NETTES (V = III - IV)	188 203	189 157	-954	
CHARGES D'INTERVENTION NETTES	Transferts aux ménages	45 121	37 899	7 222
	Transferts aux entreprises	16 270	13 668	2 602
	Transferts aux collectivités territoriales	68 240	70 653	-2 413
	Transferts aux autres collectivités	25 370	24 200	1 170
	Charges résultant de la mise en jeu de garanties	24	20	4
	Dotations aux provisions et aux dépréciations	36 534	31 983	4 552
	Total des charges d'intervention (VI)	191 559	178 423	13 137
	Contributions reçues de tiers	1 904	2 683	-779
Reprises sur provisions et sur dépréciations	34 292	38 456	-4 164	
Total des produits d'intervention (VII)	36 196	41 139	-4 944	
TOTAL DES CHARGES D'INTERVENTION NETTES (VIII = VI - VII)	155 364	137 284	18 080	
CHARGES FINANCIERES NETTES	Intérêts	41 571	41 992	-421
	Pertes de change liées aux opérations financières	146	367	-222
	Dotations aux amortissements, aux provisions et aux dépréciations	6 113	14 126	-8 012
	Autres charges financières	2 707	3 455	-748
	Total des charges financières (IX)	50 537	59 940	-9 404
	Produits des immobilisations financières	8 783	9 041	-259
	Gains de change liés aux opérations financières	114	272	-158
	Reprises sur provisions et sur dépréciations	11 296	9 016	2 280
Autres intérêts et produits assimilés	6 232	3 053	3 179	
Total des produits financiers (X)	26 425	21 383	5 043	
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES NETTES (XI = IX - X)	24 111	38 557	-14 446	
TOTAL DES CHARGES NETTES (XII = V + VIII + XI)	367 678	364 998	2 680	

	2016	2015 retraité	Variation
Impôt sur le revenu	73 202	70 875	2 327
Impôt sur les sociétés	27 941	28 183	-242
Taxe intérieure de consommation sur les produits énergétiques	15 044	13 174	1 870
Taxe sur la valeur ajoutée	145 172	142 318	2 854
Enregistrement, timbre, autres contributions et taxes indirectes	25 589	17 813	7 776
Autres produits de nature fiscale et assimilés	17 695	19 346	-1 651
TOTAL DES PRODUITS FISCAUX NETS (XIII)	304 644	291 710	12 934
Amendes, prélèvements divers et autres pénalités	7 873	8 728	-855
TOTAL DES AUTRES PRODUITS RÉGALIENS NETS (XIV)	7 873	8 728	-855
Ressource propre de l'Union européenne basée sur le revenu national brut	-15 722	-14 177	-1 544
Ressource propre de l'Union européenne basée sur la taxe sur la valeur ajoutée	-4 720	-4 313	-407
TOTAL RESSOURCES PROPRES DU BUDGET DE L'UNION EUROPÉENNE BASÉES SUR LE REVENU NATIONAL BRUT ET LA TAXE SUR LA VALEUR AJOUTÉE (XV)	-20 442	-18 490	-1 952
TOTAL DES PRODUITS RÉGALIENS NETS (XVI = XIII + XIV + XV)	292 075	281 947	10 128

	2016	2015 retraité	Variation
Charges de fonctionnement nettes (V)	188 203	189 157	-954
Charges d'intervention nettes (VIII)	155 364	137 284	18 080
Charges financières nettes (XI)	24 111	38 557	-14 446
CHARGES NETTES (XII)	367 678	364 998	2 680
Produits fiscaux nets (XIII)	304 644	291 710	12 934
Autres produits régaliens nets (XIV)	7 873	8 728	-855
Ressources propres de l'Union européenne basées sur le revenu national brut et la taxe sur la valeur ajoutée (XV)	-20 442	-18 490	-1 952
PRODUITS RÉGALIENS NETS (XVI)	292 075	281 947	10 128
SOLDE DES OPÉRATIONS DE L'EXERCICE (XVI - XII)	-75 603	-83 050	7 448

Le tableau des flux de trésorerie de 2016 (en M€)

	2016	2015 retraité	Variation
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS A L'ACTIVITÉ			
ENCAISSEMENTS	595 169	582 683	12 485
Ventes de produits et prestations de service encaissées	1 426	1 483	-57
Autres recettes de fonctionnement	7 185	3 527	3 658
Impôts et taxes encaissés	379 523	371 810	7 713
Autres recettes régaliennes	7 014	7 394	-380
Recettes d'intervention	2 610	4 063	-1 453
Intérêts et dividendes reçus	6 049	7 327	-1 277
Autres encaissements	191 362	187 080	4 282
DÉCAISSEMENTS	653 503	642 838	10 665
Dépenses de personnel	135 978	135 593	384
Achats et prestations externes payés	22 036	20 930	1 106
Remboursements et restitutions sur impôts et taxes	78 747	79 209	-462
Autres dépenses de fonctionnement	5 898	7 928	-2 030
Subventions pour charges de service public versées	26 983	26 426	556
Dépenses d'intervention	154 203	146 450	7 753
Versements résultant de la mise en jeu de la garantie de l'État	122	146	-24
Intérêts payés	42 582	43 025	-443
Autres décaissements	186 955	183 130	3 824
FLUX DE TRÉSORERIE NETS LIÉS A L'ACTIVITÉ (I)	-58 334	-60 154	1 820
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS D'INVESTISSEMENT			
ACQUISITIONS D'IMMOBILISATIONS	42 149	27 614	14 535
Immobilisations corporelles et incorporelles	9 826	9 784	42
Immobilisations financières	32 323	17 830	14 494
CESSIONS D'IMMOBILISATIONS	30 153	16 272	13 881
Immobilisations corporelles et incorporelles	652	668	-17
Immobilisations financières	29 502	15 604	13 898
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS D'INVESTISSEMENT (II)	-11 996	-11 342	-654
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS DE FINANCEMENT			
ÉMISSIONS D'EMPRUNTS	216 717	221 007	-4 291
OAT	235 465	240 164	-4 699
BTAN	0	3 457	-3 457
Solde des BTF	-18 748	-22 613	3 865
REMBOURSEMENTS DES EMPRUNTS (hors BTF)	153 488	150 731	2 756
<i>Dette négociable</i>	153 488	150 639	2 849
OAT	86 376	93 623	-7 247
BTAN	67 111	57 016	10 096
<i>Dette non négociable</i>	0	92	-92
FLUX LIÉS AUX INSTRUMENTS FINANCIERS À TERME	-185	-42	-144
FLUX DE TRÉSORERIE LIÉS AUX OPÉRATIONS DE FINANCEMENT (III)	63 044	70 234	-7 191
FLUX DE TRÉSORERIE NETS NON VENTILÉS (IV)	335	496	-160
VARIATION DE TRÉSORERIE (V = I + II + III + IV = VII - VI)	-6 951	-766	-6 185
TRÉSORERIE EN DÉBUT DE PÉRIODE (VI)	-72 140	-71 374	-766
TRÉSORERIE EN FIN DE PÉRIODE (VII)	-79 090	-72 140	-6 951

Les principaux engagements hors bilan au 31 décembre 2016 (en Md€)

Engagements donnés	2016	2015 retraité	Variation
Engagements pris dans le cadre d'accords bien définis			
Dette garantie par l'État	195	185	10
Garanties liées à des missions d'intérêt général			
Garanties dont bénéficie la Coface – Engagement au titre de l'assurance-crédit	77	83	-5
Risques couverts par Natixis – Engagement au titre de la procédure de stabilisation de taux d'intérêts	11	11	0
Garanties de protection des épargnants – Livrets d'épargne réglementés	406	403	3
Autres	6	7	0
Garanties de passif			
Garanties liées aux opérations de cession et de restructuration d'entreprises publiques	17	18	-1
Autres garanties de passif			
Engagements au titre du capital callable vis-à-vis des banques multilatérales de développement (BMD) et des institutions de l'Union européenne de financement	62	61	1
Engagement au titre du capital callable du Mécanisme européen de stabilité (MES)	126	126	0
Engagement pris envers la Caisse nationale des industries électriques et gazières (CNIEG)	22	22	0
Autres	3	3	0
Engagements financiers de l'État			
Contrats de cofinancement	22	23	0
dont contrats de plan État-Région	9	9	-1
dont allocation de solidarité spécifique (ASS) et allocation équivalent retraite (AER)	5	7	-1
Autres engagements financiers			
Engagements budgétaires relatifs à des opérations pour lesquelles le service fait n'est pas intervenu	102	94	8
Engagements de prêts donnés par l'État au Fonds monétaire international (FMI) et non tirés par celui-ci	42	53	-11
Autres	5	12	-7
Engagements découlant de la mission de régulateur économique et social de l'État			
Subventions aux régimes de retraite et subventions d'équilibre aux régimes spéciaux	346	270	75
Aide à l'accès au logement	164	152	12
Handicap et dépendance	32	27	5
Autres	29	26	3
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	2 139	1 848	291
Fonctionnaires de La Poste	147	125	22
Fonds spécial des pensions des ouvriers des établissements industriels de l'État (FSPOEIE)	41	38	3
Neutralisation financière de l'acte II de la décentralisation	15	15	0
Autres régimes spécifiques dont le régime de retraite des cultes d'Alsace-Lorraine	10	10	0
Autres informations			
Dispositifs fiscaux			
Déficits reportables en avant – Impôts sur les sociétés	67	65	2
Autres	10	11	-1
Engagements reçus			
Engagements reçus dans le cadre d'accords bien définis			
Garanties liées à des missions d'intérêt général			
Risques couverts par Natixis – Engagement au titre des contrats de couverture	11	11	1
Autres	0	0	0
Engagements financiers de l'État			
Contrats de cofinancement	5	4	1
Lignes de trésorerie mobilisables par l'Agence France Trésor (AFT)	6	6	0
Autres	2	2	-1
Engagements découlant de la mission de régulateur économique et social de l'État			
Mise en jeu de la responsabilité de l'État – Obligations reconnues par l'État			
Engagements de retraite de l'État			
Contribution de La Poste pour le financement des retraites de ses salariés fonctionnaires d'État	8	9	-1
Contribution d'Orange SA pour le financement des retraites de ses salariés fonctionnaires d'État	5	5	-1
Autres informations			
Dispositifs fiscaux			
Plus-values en report et sursis d'imposition	10	7	2
Garanties de l'État destinées à sécuriser les créances fiscales	7	5	2
Autres	1	1	-1

Annexe n° 2 : position de la Cour sur les comptes des exercices 2006 à 2016

n°	Réserves sur les comptes de 2006	Réserves sur les comptes de 2007	Réserves sur les comptes de 2008	Réserves sur les comptes de 2009	Catégorie
1	Les systèmes d'information financière de l'État	Les systèmes d'information financière et comptable de l'État	Les systèmes d'information financière et comptable de l'État	Les systèmes d'information financière et comptable de l'État	RÉSERVES SUBSTANTIELLES
2	Le dispositif de contrôle et d'audit internes	Le dispositif de contrôle interne et d'audit interne	Les dispositifs ministériels de contrôle interne et d'audit interne	Les dispositifs ministériels de contrôle interne et d'audit interne	
3	Les actifs du ministère de la défense	Les actifs du ministère de la défense	Les opérateurs	Le recensement et l'évaluation des opérateurs	
4	Les comptes des opérateurs	Les opérateurs	Les actifs du ministère de la défense	Les charges et les passifs d'intervention	
5	Les immobilisations corporelles et incorporelles spécifiques	Les produits régaliens	Les produits régaliens	Les actifs du ministère de la défense	
6	Les contrats d'échanges de taux pour la gestion de la dette	Les immobilisations spécifiques	Les passifs d'intervention	Les produits régaliens	
7	Le compte des opérations de la Coface effectuées avec la garantie de l'État	Le compte des procédures publiques gérées par la Coface et la section des fonds d'épargne centralisés à la CDC	Le patrimoine immobilier	Le patrimoine immobilier de l'État	
8	La section des fonds d'épargne centralisés à la CDC	Les passifs d'intervention	Les autres inventaires d'actifs et de passifs	La Caisse d'amortissement de la dette sociale	
9	Le réseau router	Le parc immobilier	La Caisse d'amortissement de la dette sociale	Les autres immobilisations et stocks des ministères civils	
10	Le parc immobilier	Les comptes de trésorerie	Les comptes de trésorerie	-	AUTRES RÉSERVES
11	Les obligations fiscales	Les provisions pour risques	Les autres immobilisations financières de l'État	-	
12	Les passifs d'intervention	Autres inventaires d'actifs et de passifs	Les concessions de service public	-	
13	Les comptes des Pouvoirs publics	-	-	-	