

Mutualité des Employeurs

COMPTES ANNUELS de la MUTUALITE DES EMPLOYEURS

Exercice 2014

Pages 2 – 5 **COMPTES DE RESULTAT et BILAN**

Pages 6 – 12 **COMMENTAIRES**

Page 14 **ANNEXE** au bilan cf. l'art. 12 du règlement grand-ducal du 19 décembre 2008

Comptes de résultat de l'exercice 2014

DEPENSES

| COMPTE DESIGNATION | Résultat 2013 | Budget 2014 | Résultat 2014 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 60 <u>Frais d'administration</u> | 1.239.535,51 | 1.539.394,00 | 1.313.246,89 |
| 603 Frais de fonctionnement | 106,76 | 118.250,00 | 20.197,85 |
| 6031 Organes | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 |
| 6034 Information et publications | 0,00 | 33.000,00 | 0,00 |
| 6035 Frais experts et études | 96,51 | 60.000,00 | 20.169,85 |
| 6036 Contentieux | 0,00 | 20.000,00 | 0,00 |
| 6039 Dépenses diverses | 10,25 | 250,00 | 28,00 |
| 604 Frais généraux | 320,00 | 320,00 | 288,00 |
| 6042 Cotisations (ALOSS) | 320,00 | 320,00 | 288,00 |
| 608 CCSS Frais communs | 1.239.108,75 | 1.420.824,00 | 1.292.761,04 |
| 6081 Frais de personnel | 862.085,61 | 937.000,00 | 898.493,84 |
| 6082 Frais de matériel | 328.620,23 | 424.149,00 | 345.819,47 |
| 6083 Acquisitions nouvelles | 48.402,91 | 59.675,00 | 48.447,73 |
| 61 <u>Prestations en espèces</u> | 323.852.519,52 | 349.000.000,00 | 326.251.862,76 |
| 610 PE assurance maladie | 323.852.519,52 | 349.000.000,00 | 326.251.862,76 |
| 6101 IP salariés | 323.852.519,52 | 349.000.000,00 | 326.251.862,76 |
| 63 <u>Transferts entre ISS</u> | 24.941.586,35 | 25.000.000,00 | 24.979.884,64 |
| 639 Autres transferts | 24.941.586,35 | 25.000.000,00 | 24.979.884,64 |
| 6390 Compensation SSM | 24.941.586,35 | 25.000.000,00 | 24.979.884,64 |
| 64 <u>Décharges et restitutions de cot.</u> | 226.740,26 | 350.000,00 | 516.862,79 |
| 640 Décharges sur cotisations | 226.740,26 | 350.000,00 | 516.862,79 |
| 64000000 Décharge s/cot irréc. salariés 29,1C (surprime) | 102.471,68 | 155.000,00 | 222.988,40 |
| 64000001 Décharge s/cot irréc. salariés PE | 123.212,53 | 190.000,00 | 291.741,21 |
| 64010030 Décharge s/cot irréc. Ass. Vol. | 1.056,05 | 5.000,00 | 2.133,18 |
| TOTAL DES DEPENSES COURANTES | 350.260.381,64 | 375.889.394,00 | 353.061.857,08 |
| 81 <u>Dotations sur réserves et sur reports à nv.</u> | 1.743.697,16 | 1.431.076,25 | 280.147,55 |
| 810 Dotations aux réserves | 1.743.697,16 | 1.431.076,25 | 280.147,55 |
| 81001310 Dotation FDR - réserve minimale (légale) | 28.554,68 | 1.431.076,25 | 280.147,55 |
| 81001410 Dotation Report à nouveau | 1.715.142,48 | 0,00 | |
| TOTAL DES OPERATIONS SUR RESERVES | 1.743.697,16 | 1.431.076,25 | 280.147,55 |
| TOTAL | 352.004.078,80 | 377.320.470,25 | 353.342.004,63 |

RECETTES

| COMPTE DESIGNATION | | Résultat 2013 | Budget 2014 | Résultat 2014 |
|--|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 70 | <u>Cotisations</u> | 246.778.825,81 | 254.500.000,00 | 254.766.827,30 |
| 700 | Cotisations obligatoires normales | 241.843.948,97 | 249.500.000,00 | 249.494.576,18 |
| 70000000 | Cotisations PE Art 29,1C s/salaires (surprime) | 3.971,72 | 0,00 | 0,00 |
| 70000001 | Cotisations PE s/salaires | 241.833.463,73 | 249.500.000,00 | 249.494.042,55 |
| 7001 | Cotisations s/IP | 6.513,52 | 0,00 | 533,63 |
| 702 | Cotisations volontaires | 4.934.876,84 | 5.000.000,00 | 5.272.251,12 |
| 7021 | Cotisations - assurance facultative | 4.934.876,84 | 5.000.000,00 | 5.272.251,12 |
| 72 | <u>Participation de tiers</u> | 104.400.000,00 | 111.000.000,00 | 86.452.449,69 |
| 721 | Participation prestations | 94.500.000,00 | 111.000.000,00 | 86.452.449,69 |
| 7210 | Participation Etat | 94.500.000,00 | 111.000.000,00 | 86.452.449,69 |
| 722 | Participation fonds de roulement | 9.900.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7220 | Dotation initiale | 9.900.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 76 | <u>Produits divers de tiers</u> | 494.524,64 | 530.500,00 | 576.616,94 |
| 760 | Recours contre tiers responsables | 282.324,87 | 310.000,00 | 377.773,15 |
| 7606 | Prestations | 277.048,09 | 300.000,00 | 367.602,24 |
| 7608 | Intérêts | 5.276,78 | 10.000,00 | 10.170,91 |
| 761 | Intérêts sur achats et retard sur cotisations | 196.065,63 | 200.500,00 | 179.899,92 |
| 7618 | Intérêts de retard s/cotisations | 196.065,63 | 200.500,00 | 179.899,92 |
| 762 | Amendes d'ordre | 16.134,14 | 20.000,00 | 18.943,87 |
| 7622 | Employeurs (s/cot.) | 16.134,14 | 20.000,00 | 18.943,87 |
| 77 | <u>Produits financiers</u> | 330.728,35 | 307.000,00 | 240.415,29 |
| 771 | Revenus sur comptes et dépôts | 330.728,35 | 307.000,00 | 240.415,29 |
| 77120000 | Revenus s/comptes courants | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 77120073 | Revenus s/placements CASS | 8.422,71 | 7.000,00 | 22.814,24 |
| 77130000 | Revenus s/dépôts | 322.305,64 | 300.000,00 | 217.601,05 |
| TOTAL DES RECETTES COURANTES | | 352.004.078,80 | 366.337.500,00 | 342.036.309,22 |
| 86 | <u>Prélèvements sur réserves et sur reports à nv.</u> | 0,00 | 10.982.970,25 | 11.305.695,41 |
| 860 | Prélèvements aux réserves | 0,00 | 10.982.970,25 | 11.305.695,41 |
| 86001310 | Prélèvement FDR - réserve minimale (légale) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 86001410 | Prélèvement Report à nouveau | 0,00 | 10.982.970,25 | 11.305.695,41 |
| TOTAL DES OPERATIONS SUR RESERVES | | 0,00 | 10.982.970,25 | 11.305.695,41 |
| TOTAL | | 352.004.078,80 | 377.320.470,25 | 353.342.004,63 |

Bilans comparés au 31 décembre des exercices 2013 et 2014

| COMPTE 2013 | ACTIF | 2013 | 2014 |
|----------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 41 | <u>Créances envers des organismes liés (Débiteurs)</u> | 6.935.895,70 | 7.243.407,94 |
| 411 | Institutions de sécurité sociale | 6.935.895,70 | 7.243.407,94 |
| 4112 | Prestations (CNS+AAA) | 6.927.334,43 | 7.220.555,81 |
| 4114 | Cotisations (CNS) | 138,56 | 37,89 |
| 4115 | Intérêts (CCSS) | 8.422,71 | 22.814,24 |
| 42 | <u>Autres créances (Débiteurs)</u> | 282.324,87 | 377.773,15 |
| 428 | Autres | 282.324,87 | 377.773,15 |
| 4280 | Autres (tiers responsables) | 282.324,87 | 377.773,15 |
| 43 | <u>Créances envers l'Etat et les collectivités publiques</u> | 0,00 | 20.452.449,69 |
| 433 | Etat débiteur | 0,00 | 20.452.449,69 |
| 4334 | Etat débiteur Cotisations | 0,00 | 20.452.449,69 |
| 48 | <u>Comptes de régularisation</u> | 21.117.441,54 | 21.516.476,36 |
| 481 | Charges payées d'avances autres (Charges à reporter) | 21.117.441,54 | 21.516.476,36 |
| 4814 | Régularisation Débiteur / Ac.Cot. à recevoir | 21.100.924,26 | 21.497.824,15 |
| 4818 | Régularisation Débiteur / Am.Cot. Int. à recevoir | 16.517,28 | 18.652,21 |
| | TOTAL COMPTES DE TIERS | 28.335.662,11 | 49.590.107,14 |
| 51 | <u>Avoirs en banques, en compte chèques postaux et caisse</u> | 121.340.853,05 | 93.976.828,38 |
| 512 | Comptes courants | 853,05 | 6.828,38 |
| 51200100 | BCEE - Compte courant | 853,05 | 1.320,09 |
| 51200400 | BILL - Compte courant | 0,00 | 5.508,29 |
| 513 | Comptes à terme | 121.340.000,00 | 93.970.000,00 |
| 51300100 | BCEE - compte à terme | 41.340.000,00 | 0,00 |
| 51300400 | BILL - compte à terme | 80.000.000,00 | 93.970.000,00 |
| 59 | <u>Intérêts courus</u> | 7.031,38 | 9.024,00 |
| 591 | S/Avoirs bancaires | 7.031,38 | 9.024,00 |
| 5910 | Intérêts courus sur avoirs bancaires | 7.031,38 | 9.024,00 |
| | TOTAL COMPTES FINANCIERS | 121.347.884,43 | 93.985.852,38 |
| | TOTAL ACTIF | 149.683.546,54 | 143.575.959,52 |

| COMPTE 2013 | PASSIF | 2013 | 2014 |
|----------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 13 | <u>Réserves</u> | 35.026.038,16 | 35.306.185,71 |
| 131 | Réserve légale | 35.026.038,16 | 35.306.185,71 |
| 1310 | FDR et réserve minimale | 35.026.038,16 | 35.306.185,71 |
| 14 | <u>Résultat</u> | 29.002.335,10 | 17.696.639,69 |
| 141 | Résultats reportés | 29.002.335,10 | 17.696.639,69 |
| 1410 | Excédent de financement | 29.002.335,10 | 17.696.639,69 |
| | TOTAL COMPTES DE CAPITAUX, PROVISIONS ET DETTES FIN. | 64.028.373,26 | 53.002.825,40 |
| 45 | <u>Dettes envers des organismes liés (Créditeurs)</u> | 41.702.370,80 | 45.958.952,43 |
| 451 | Institutions de sécurité sociale | 41.702.370,80 | 45.958.952,43 |
| 4510 | Créditeur Frais Communs CCSS | 1.239.108,75 | 1.292.761,04 |
| 4511 | Créditeur Acomptes sur cotisations | 21.100.924,26 | 21.497.824,15 |
| 4514 | Créditeur Cotisations - solde | 19.362.337,79 | 23.168.367,24 |
| 48 | <u>Comptes de régularisation</u> | 43.952.802,48 | 44.614.181,69 |
| 482 | Produits constatés d'avance (Produits à reporter) | 24.941.586,35 | 24.979.884,64 |
| 4824 | Régularisation Créditeur / Cot. Comp. SSM | 24.941.586,35 | 24.979.884,64 |
| 485 | Comptes transitoires ou d'attente - Passif | 19.011.216,13 | 19.634.297,05 |
| 4859 | Créd. Compte d'attente | 19.011.216,13 | 19.634.297,05 |
| | TOTAL COMPTES DE TIERS | 85.655.173,28 | 90.573.134,12 |
| | TOTAL PASSIF | 149.683.546,54 | 143.575.959,52 |

COMMENTAIRE DES COMPTES DE RESULTAT DEPENSES

| | | |
|-----------|--|---------------------|
| 60 | FRAIS D'ADMINISTRATION | 1.313.246,89 |
| | | |
| 603 | FRAIS DE FONCTIONNEMENT | 20.197,85 |
| 6035 | Frais experts et études | 20.169,85 |
| 6039 | Frais de banque | 28,00 |
| | | |
| 604 | FRAIS GENERAUX | 288,00 |
| 6042 | Cotisations ALOSS | 288,00 |
| | | |
| 608 | PARTICIPATION AUX FRAIS DE FONCTIONNEMENT CCSS | 1.292.761,04 |
| 6081 | Frais de personnel | 898.493,84 |
| 6082 | Frais de matériel | 345.819,47 |
| 6083 | Frais d'acquisitions | 48.447,73 |

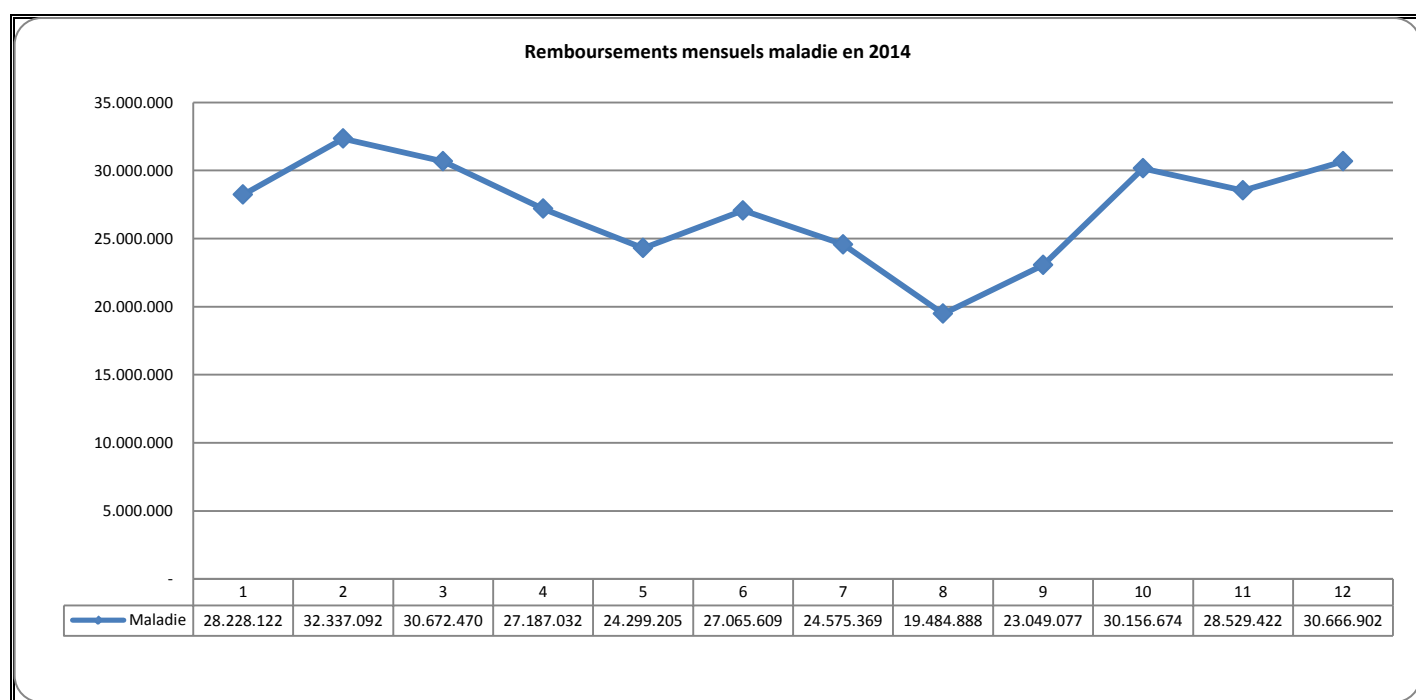
A la demande de la MDE, l'étude Elvinger, Hoss & Prussen a formulé un avis juridique au sujet de la responsabilité de l'Etat-législateur et leur note d'honoraires a porté sur un montant de 20.169,85 €.

Conformément au règlement grand-ducal modifié du 19 décembre 2008 relatif à la comptabilité et aux budgets des institutions de sécurité sociale, la MDE doit participer à raison de 3,86% aux frais d'administration du CCSS.

61 PRESTATIONS EN ESPECES 326.251.862,76

En vertu de l'article 52 du CSS la MDE a pour objet d'assurer les employeurs contre les charges résultant de l'art.L.121-6 du Code du travail. Elle rembourse à l'employeur 80% de l'assiette de cotisation, augmentée de la part employeur des cotisations pour l'assurance pension, l'assurance maladie et l'assurance accident.

Le graphique suivant montre les 12 calculs de remboursements maladie de la MDE pour 2014.



63 COMPENSATION SSM**24.979.884,64**

L'article 35 du budget de l'Etat 2012 a prévu que « l'Etat verse à la Mutualité des employeurs [...] pendant les années 2011 à 2015 un montant annuel de 25.000.000 € que ladite Mutualité alloue aux employeurs en vue de compenser l'augmentation du coût salarial résultant pour les exercices 2011 à 2015 du relèvement du salaire social minimum au 1er janvier 2011 en application de la loi du 17 décembre 2010 modifiant les articles L. 222-4 et L. 222-9 du Code du travail. » Cette disposition habilite la Mutualité à opérer ladite compensation de l'augmentation du SSM pendant les années 2011 à 2015.

Pour 2014, la Mutualité des employeurs a viré un montant total de 24.979.884,64 € aux employeurs à titre de compensation, ceci en date du 21 février 2015.

64 DECHARGES**516.862,79**

Le Centre commun de la sécurité sociale est parfois appelé à décharger des cotisations calculées et échues, mais qui sont irrécouvrables, p.ex. en cas de faillite. Sous ces comptes est comptabilisée la part incombant à la Mutualité qui augmente au fur et à mesure que le poids des cotisations de la Mutualité dans les cotisations déchargées devient plus important.

| | | |
|----------|--|------------|
| 64000000 | Décharge sur cotisations surprime | 222.988,40 |
| 64000001 | Décharge sur cotisations irrécouvrables salariés | 291.741,21 |
| 64010030 | Décharge sur cotisations irrécouvrables non-salariés (assurance facultative) | 2.133,18 |



COMMENTAIRE DES COMPTES DE RESULTAT RECETTES

| | | |
|-----------|-----------------------------------|-----------------------|
| 70 | COTISATIONS | 254.766.827,30 |
| 700 | COTISATIONS OBLIGATOIRES NORMALES | 249.494.576,18 |
| 7000 | Cotisations sur salaires | 249.494.042,55 |
| | 70000000 Cotisations surprime | 0,00 |
| | 70000001 Cotisations normales | 249.494.042,55 |

Sous ce poste figurent encore seules les cotisations patronales des employeurs affiliés à la MDE.
Comme le calcul des cotisations « surprime » a été aboli à partir de l'exercice 2013, le solde du compte 70000000 montrait, suite aux recalculs, un solde débiteur et fut régularisé avec le compte 64000000 (décharges sur cotisations surprime).

| | | |
|------|--|--------|
| 7001 | Cotisations sur indemnités pécuniaires | 533,63 |
|------|--|--------|

Conformément à l'art. 3 des statuts de la Mutualité, seule la surprime née du chef des indemnités pécuniaires de maladie des salariés concernés est cotisable. La CNS transfère encore des cotisations d'exercices antérieurs à 2013.

| | | |
|-----|-------------------------|--------------|
| 702 | COTISATIONS VOLONTAIRES | 5.272.251,12 |
|-----|-------------------------|--------------|

Ce compte général renseigne les cotisations de l'assurance facultative de la part des non-salariés affiliés à la Mutualité.

| | | |
|-----------|-------------------------------|----------------------|
| 72 | PARTICIPATION DE TIERS | 86.452.449,69 |
|-----------|-------------------------------|----------------------|

| | | |
|------|--------------------------------------|---------------|
| 7210 | Compensation charges sur cotisations | 86.452.449,69 |
|------|--------------------------------------|---------------|

Pour 2014, l'Etat a versé à la Mutualité des employeurs le montant forfaitaire de 25.000.000 € au titre de la compensation de l'augmentation des charges salariales due au relèvement du SSM au 1^{er} janvier 2011 (voir également le compte 63).

Conformément à l'article 56 du Code de la Sécurité Sociale pour l'exercice 2014 l'Etat intervient dans le financement de la Mutualité des employeurs par un apport correspondant à 0,3 pour cent de la masse cotisable des assurés obligatoires au sens de l'article 53 alinéa 1^{er} du CSS. Cette intervention a été majorée rétroactivement d'un montant forfaitaire unique de 20,5 millions d'euros par l'article 40 de la loi du 19 décembre 2014 concernant le budget des recettes et des dépenses de l'Etat pour l'exercice 2015.

La masse cotisable des assurés obligatoires auprès de la MDE au sens de l'article 53 alinéa 1^{er} du CSS pour l'exercice 2014 s'élève à 13.650.816.562,79 €.

$$\text{Participation de l'Etat} : 13.650.816.562,79 \times 0,30\% = 40.952.449,69 \text{ €}$$

Comme l'Etat a déjà versé un acompte de 41.000.000,00 € sur les cotisations il en résulte un trop-perçu de 47.550,31 € (voir également cpte 4334).

| | | |
|-----------|---|-------------------|
| 76 | RECOURS, AMENDES, INTERETS DE RETARD | 576.616,94 |
|-----------|---|-------------------|

| | | |
|------|--|------------|
| 7606 | Recours contre tiers responsable prestations | 367.602,24 |
| 7608 | Recours contre tiers responsable intérêts courus | 10.170,91 |

Les montants repris sous ces comptes résultent des affaires récursoires exercées en 2014 par la CNS pour le compte de la MDE.

| | | |
|------|------------------------------------|------------|
| 7618 | Intérêts de retard sur cotisations | 179.899,92 |
|------|------------------------------------|------------|

En cas de retard de paiement des cotisations de la part des employeurs et assurés le CCSS calcule des intérêts moratoires simples à raison de 0,6% par mois. Ces intérêts moratoires sont répartis aux ISS en proportion des cotisations dues.

| | | |
|------|--|-----------|
| 7622 | Amendes d'ordre employeurs sur cotisations | 18.943,87 |
|------|--|-----------|

Il s'agit des amendes dues pour l'exercice 2014 en faveur de la MDE en relation proportionnelle avec les paiements imputés au CCSS pour ce même exercice.

| | | |
|-----------|----------------------------|-------------------|
| 77 | PRODUITS FINANCIERS | 240.415,29 |
|-----------|----------------------------|-------------------|

| | | |
|------|--|------------|
| 7712 | Revenus sur placements CCSS | 22.814,24 |
| 7713 | Revenus sur dépôts | 217.601,05 |
| | Provenant des dépôts auprès de la BCEE | 23.859,54 |
| | Provenant des dépôts auprès de la BIL | 193.741,51 |

Les intérêts créditeurs sur les comptes du CCSS sont attribués aux institutions de sécurité sociale proportionnellement aux cotisations perçues. L'abaissement des taux d'intérêts imposé par les Banques, suite à la crise financière, ainsi que la diminution importante des dépôts ont conduit à une réduction des revenus sur placement.



**COMMENTAIRE DU BILAN
ACTIF**

4112 Débiteurs charges autres ISS 7.220.555,81

Ce compte renseigne les remboursements à charge de l'AAA et de la CNS se rapportant aux calculs des mois 11/2014 et 12/2014 qui n'ont pas encore été compensés par la répartition des cotisations en date du 31 décembre 2014.

| Mois | Calcul | Répartition | Remboursements à charge de l'AAA | Remboursements à charge de la CNS |
|---------|------------|-------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| 11/2014 | 09.01.2015 | 20.02.2015 | 1.533.913,37 | 1.787.202,56 |
| 12/2014 | 06.02.2015 | 20.03.2015 | 1.890.113,71 | 2.009.326,17 |

4114 Débiteurs CNS cotisations surprime sur indemnités pécuniaires 37,89

Sous ce compte figurent les cotisations calculées par la CNS sur les indemnités pécuniaires du mois de novembre et décembre 2014 qui ont été virées à la MDE au début de 2015 seulement. Ces montants résultent de recalculs se basant sur les exercices antérieurs à 2014.

4115 Débiteurs Intérêts CCSS 22.814,24

Au 31 décembre 2014 le Centre commun doit à la Mutualité des employeurs sa part résultant de la répartition des intérêts sur placements et comptes courants.

4280 Débiteurs – Tiers responsables 377.773,15

Le montant comptabilisé sous ce compte renseigne le résultat des affaires récursoires exercées par la Caisse nationale de santé pour compte de la Mutualité des employeurs pour l'exercice 2014 mais transféré uniquement en février 2015.

4334 Etat-Débiteurs – Cotisations 20.452.449,69

Ce compte nouvellement créé montre le montant de la participation aux cotisations par l'Etat encore à recevoir par la MDE au 31.12.2014.

Le solde est constitué par les éléments suivants : 20.500.000,00€ (montant unique forfaitaire)
- 47.550,31€ (montant trop-perçu cf. calcul 0,30% voir cpte 7210)

4814 Régularisation Débiteurs – Acompte cotisations à recevoir 21.497.824,15

Ce compte représente l'acompte sur cotisations réclamé pour le mois de janvier 2015 ensemble avec les cotisations du mois de décembre 2014. Ce montant a été extrait du compte 41140073 « Débiteurs Cotisations, Intérêts et amendes » et imputé sur ce compte de régularisation afin de déterminer le solde exact au 31 décembre 2014. Le présent compte est soldé par une écriture inverse en 2015.

4818 Régul. Déb. cotisations, amendes, intérêts, à recevoir 18.652,21

Il s'agit des amendes perçues par le CCSS au courant de l'exercice 2014 en faveur de la MDE et transmises au début de l'année 2015.

512 Comptes courants 6.828,38

Les soldes des comptes courants s'élèvent à :

- 1.320,09 € c/c BCEE
- 5.508,29 € c/c BIL

513 Dépôts Comptes à termes 93.970.000,00

Le solde des dépôts est constitué par les éléments suivants:

- 70.000.000 € placement BIL du 22.12.2014 – 22.01.2016 taux d'intérêts 0,47%
- 23.970.000 € placement BIL du 23.12.2014 – 22.01.2015 taux d'intérêts 0,15%

5910 Intérêts courus sur avoirs bancaires 9.024,00

Ce montant renseigne les intérêts des placements en cours à recevoir au 31 décembre 2014:

| Taux d'intérêt | Banque | Montant € | Période | Intérêts |
|----------------|--------|------------|-------------------|----------|
| 0,47% | BIL | 70.000.000 | 22.12.14-31.12.14 | 8.225,00 |
| 0,15% | BIL | 23.970.000 | 23.12.14-31.12.14 | 799,00 |



| |
|--|
| COMMENTAIRE DU BILAN PASSIF |
|--|

| | | |
|-------------|--------------------------------------|---------------------|
| 4510 | Créditeurs frais communs CCSS | 1.292.761,04 |
|-------------|--------------------------------------|---------------------|

Ce compte représente la participation de la Mutualité aux frais administratifs qui restent à payer au CCSS au 31 décembre 2014. Voir explications compte 608, page 5.

| | | |
|-------------|--|----------------------|
| 4511 | Créditeurs acomptes sur cotisations | 21.497.824,15 |
|-------------|--|----------------------|

Toutes les opérations relatives à l'acompte sont comptabilisées mensuellement sur ce compte. Le solde au 31 décembre 2014 représente le montant de l'acompte dû sur les cotisations pour le mois de janvier 2015. Voir aussi le compte 4814 « Régularisation Déb.- Acompte cotisations à recevoir ».

| | | |
|-------------|---------------------------------------|----------------------|
| 4514 | Créditeurs cotisations - solde | 23.168.367,24 |
|-------------|---------------------------------------|----------------------|

Ce compte est le compte de régularisation du compte 41140073 « Débiteurs Cotisations, Intérêts et amendes ». Le solde créditeur de 23.168.367,24 € de ce compte est régularisé avec un crédit au compte 45140173 « Créditeurs cotisations solde » prévu à ces fins par le plan comptable. Cette opération est inversée au début de l'exercice suivant.

Cette opération de régularisation est nécessaire pour éviter un solde créditeur au compte 41140073. Le solde de ce compte est positif avant cette opération en vue des remboursements de la Mutualité relatifs aux périodes 11/2014 et 12/2014 qui sont comptabilisés au 31 décembre 2014, tandis que la perception des cotisations pour ces périodes ne sera comptabilisée qu'aux dates des répartitions des cotisations correspondantes perçues par le CCSS aux mois de février et mars 2015. Voir aussi le compte 4859 en ce qui concerne une opération similaire pour les remboursements à charge de l'AAA et de la CNS et le tableau présenté sous le compte 4112.

| | | |
|-------------|---|----------------------|
| 4824 | Régul. Créd. / Cot. Compensation SSM | 24.979.884,64 |
|-------------|---|----------------------|

Sous ce compte figure le montant calculé pour l'exercice 2014 de la compensation des charges sociales incombant aux employeurs du fait du relèvement du salaire social minimum conformément à l'article 35 de la loi du 16 décembre 2011 concernant le budget des recettes et des dépenses de l'Etat et à l'article 17 des statuts de la Mutualité. Les montants respectifs calculés ont été mis à disposition des employeurs le 21 février 2015.

| | | |
|-------------|------------------------------------|----------------------|
| 4859 | Créditeurs compte d'attente | 19.634.297,05 |
|-------------|------------------------------------|----------------------|

Les éléments suivants ont été comptabilisés sous ce compte :

| | |
|---|---------------|
| Solde des cotisations pour le mois de décembre 2014 trop perçues par la MDE. | 12.413.741,24 |
| Montant des remboursements Mutualité pour les mois de novembre et décembre 2014 à charge de l'AAA et de la CNS non encore compensés (voir compte 4112). | 7.220.555,81 |

RESULTAT D'EXERCICE

| COMPTE | LIBELLE | SIT. AU 31.12.2013 | OPERATION | SIT. AU 31.12.2014 |
|----------|--------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|
| 13100000 | FDR RESERVE MINIMALE | 35.026.038,16 | +280.147,55 | 35.306.185,71 |
| 14100000 | EXCEDENT DE FINANCEMENT | 29.002.335,10 | -11.305.695,41 | 17.696.639,69 |
| 81001310 | DOTATION AU FONDS DE ROULEMENT | | -280.147,55 | -280.147,55 |
| 81001410 | DOTATION REPORT A NOUVEAU | | +11.305.695,41 | +11.305.695,41 |

13100000 FDR Réserve minimale 35.306.185,71

Conformément à l'article 55 du CSS la Mutualité des employeurs doit constituer une réserve qui ne peut être inférieure à dix pour cent du montant annuel des dépenses (353.061.857,08) soit 35.306.185,71 € (voir aussi le compte 81001310).

14100000 Excédent de financement / Recettes 17.696.639,69

Compte tenu de l'excédent des dépenses courantes (353.061.857,08) par rapport aux recettes courantes (342.036.309,22) et de l'obligation du transfert de 280.147,55 € à la réserve légale, l'excédent financier de la Mutualité des Employeurs de 29.002.335,10 au 31.12.2013 doit être diminué du montant de 11.305.695,41 € pour revenir à 17.696.639,69 € au 31.12.2014.

81001310 Dotation au fonds de roulement-réserve minimale 280.147,55

Afin de parfaire la réserve légale (compte 13100000), une dotation de 280.147,55 € est nécessaire.

81001410 Dotation report à nouveau 11.305.695,41

Après la dotation à la réserve légale, le dépassement des dépenses par rapport aux recettes nécessite un prélèvement à l'excédent financier pour 2014 de 11.305.695,41 €.



ANNEXE AU BILAN DE LA MUTUALITE DES EMPLOYEURS

concernant le détail des frais d'administration

cf. article 12 du règlement grand-ducal modifié du 19 décembre 2008 relatif à la comptabilité et aux budgets des institutions de sécurité sociale.

- 6) Le détail des frais d'administration.

DETAIL DES FRAIS D'ADMINISTRATION 2014 MDE

| | | Budget 2014 | Résultat 2014 | dépassement |
|--------|--|---------------------|---------------------|-------------|
| Crédit | Nombre - indice | 780,01 | 775,17 | |
| | FRAIS DE FONCTIONNEMENT | 118.250,00 | 20.197,85 | |
| FA 09 | 6031 Organes | 5.000,00 | 0,00 | |
| FA 12 | 6034 Information et publications | 33.000,00 | 0,00 | |
| | 60342000 Site internet | 13.000,00 | 0,00 | |
| | 60344000 Publications | 20.000,00 | 0,00 | |
| FA 14 | 6035 Frais Experts et études | 60.000,00 | 20.169,85 | |
| | 60353000 Frais experts et études | 60.000,00 | 20.169,85 | |
| F 15 | 6036 Contentieux | 20.000,00 | 0,00 | |
| | 60361200 Contentieux prestations | 20.000,00 | 0,00 | |
| FA 16 | 6039 DEPENSES DIVERSES | 250,00 | 28,00 | |
| | 60395000 Frais de banque | 50,00 | 28,00 | |
| | 60399000 Autres frais de fonctionnement | 200,00 | 0,00 | |
| | FRAIS GENERAUX | 320,00 | 288,00 | |
| FA 17 | 6042 Cotisations | 320,00 | 288,00 | |
| | 60420000 ALOSS | 320,00 | 288,00 | |
| | FRAIS COMMUNS | 1.420.824,00 | 1.292.761,04 | |
| FA 26 | 608 Participation aux frais du centre commun | 1.420.824,00 | 1.292.761,04 | |
| | 60810000 Frais de personnel CCSS | 937.000,00 | 898.493,84 | |
| | 60820000 Frais de matériel CCSS | 424.149,00 | 345.819,47 | |
| | 60830000 Frais d'acquisition CCSS | 59.675,00 | 48.447,73 | |
| | TOTAL | 1.539.394,00 | 1.313.246,89 | |