



**COMPTES ANNUELS
DE LA
MUTUALITE DES EMPLOYEURS
N° RCS : J36
EXERCICE 2021**

Pages 2 – 3 **COMPTES DE RESULTAT et BILAN**

Pages 4 – 10 **COMMENTAIRES**

Page 11 **GLOSSAIRE**

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

Comptes de résultat de l'exercice 2021

DEPENSES

| COMPTE | DESIGNATION | Résultat 2020 | Budget 2021 | Résultat 2021 |
|--|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 60 | <u>Frais d'administration</u> | 1.635.738,05 | 1.858.701,00 | 1.729.894,03 |
| 603 | Frais de fonctionnement | 78,25 | 55.700,00 | 665,22 |
| 6034 | Information et publications | 0,00 | 23.000,00 | 0,00 |
| 6035 | Expertises et contrôles | 0,00 | 30.000,00 | 0,00 |
| 6036 | Contentieux | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 |
| 6039 | Dépenses diverses | 78,25 | 1.700,00 | 665,22 |
| 604 | Frais généraux | 288,00 | 288,00 | 288,00 |
| 6042 | Cotisations | 288,00 | 288,00 | 288,00 |
| 608 | CCSS Frais communs | 1.635.371,80 | 1.802.713,00 | 1.728.940,81 |
| 6081 | Frais de personnel | 1.223.718,69 | 1.301.770,00 | 1.279.147,19 |
| 6082 | Frais de matériel | 361.468,59 | 430.305,00 | 397.684,92 |
| 6083 | Acquisitions nouvelles | 50.184,52 | 70.638,00 | 52.108,70 |
| 61 | <u>Prestations en espèces</u> | 417.415.013,49 | 470.230.535,00 | 523.621.775,60 |
| 610 | PE assurance maladie | 417.415.013,49 | 470.230.535,00 | 523.621.775,60 |
| 6101 | IP Salariés | 417.415.013,49 | 470.230.535,00 | 523.621.775,60 |
| 64 | <u>Décharges et restitutions de cot.</u> | 787.959,34 | 100.000,00 | 367.429,41 |
| 640 | Décharges sur cotisations | 787.959,34 | 100.000,00 | 1.849,22 |
| 6400(*) | Cot. Salariés | 765.657,80 | 95.000,00 | 20,44 |
| 6401 | Cot. Non-salariés | 22.301,54 | 5.000,00 | 1.828,78 |
| 643 | Extourne de cotisations | 0,00 | 0,00 | 365.580,19 |
| 6430(*) | Cot. Salariés | 0,00 | 0,00 | 365.579,87 |
| 6431 | Cot. Non-salariés | 0,00 | 0,00 | 0,32 |
| 66 | <u>Charges financières</u> | 5.120,52 | 0,00 | 111.153,76 |
| 661 | Intérêts | 5.120,52 | 0,00 | 111.153,76 |
| 6611(*) | Intérêts sur comptes courants | 5.120,52 | 0,00 | 111.153,76 |
| 69 | <u>Dépenses diverses</u> | 795,32 | 0,00 | 0,00 |
| 699 | Dépenses diverses | 795,32 | 0,00 | 0,00 |
| 6999 | Divers | 795,32 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL DES DEPENSES COURANTES | | 419.844.626,72 | 472.189.236,00 | 525.830.252,80 |
| 81 | <u>Dotations sur réserves et sur reports à nv.</u> | 0,00 | 5.596.265,00 | 10.598.562,61 |
| 810 | Dotations aux réserves | 0,00 | 5.596.265,00 | 10.598.562,61 |
| 8100 | Fonds de réserve légale det fonds de roulement | 0,00 | 5.596.265,00 | 10.598.562,61 |
| TOTAL DES OPERATIONS SUR RESERVES | | 0,00 | 5.596.265,00 | 10.598.562,61 |
| TOTAL | | 419.844.626,72 | 477.785.501,00 | 536.428.815,41 |

RECETTES

| COMPTE | DESIGNATION | Résultat 2020 | Budget 2021 | Résultat 2021 |
|--|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 70 | <u>Cotisations</u> | 355.660.704,65 | 380.186.390,00 | 385.837.190,28 |
| 700 | Cotisations obligatoires normales | 347.992.503,70 | 372.586.390,00 | 376.749.060,18 |
| 7000(*) | Cotisations s/salaires | 347.992.487,89 | 372.586.390,00 | 376.300.081,87 |
| 7001 | Cotisations s/IP | 15,81 | 0,00 | 448.978,31 |
| 702 | Cotisations volontaires | 7.668.200,95 | 7.600.000,00 | 9.088.130,10 |
| 7021 | Cotisations - Assurance facultative | 7.668.200,95 | 7.600.000,00 | 9.088.130,10 |
| 72 | <u>Participation de tiers</u> | 61.097.818,95 | 96.737.411,00 | 150.293.054,95 |
| 721 | Participation prestations | 61.097.818,95 | 96.737.411,00 | 150.293.054,95 |
| 7210 | Participation Etat | 61.097.818,95 | 96.737.411,00 | 150.293.054,95 |
| 76 | <u>Produits divers de tiers</u> | 419.357,82 | 855.000,00 | 291.547,83 |
| 760 | Recours contre tiers responsables | 386.066,74 | 625.000,00 | 287.752,87 |
| 7606 | Prestations | 376.447,85 | 600.000,00 | 282.100,07 |
| 7608 | Intérêts | 9.618,89 | 25.000,00 | 5.652,80 |
| 761 | Intérêts sur achats et retard sur cotisations | 33.291,08 | 200.000,00 | 2.312,21 |
| 7618 | Intérêts de retard s/cotisations | 33.291,08 | 200.000,00 | 2.312,21 |
| 762 | Amendes d'ordre | 0,00 | 30.000,00 | 1.482,75 |
| 7622 | Employeurs | 0,00 | 30.000,00 | 1.482,75 |
| 79 | <u>Recettes diverses</u> | 13.536,35 | 6.700,00 | 7.022,35 |
| 799 | Recettes diverses | 13.536,35 | 6.700,00 | 7.022,35 |
| 7999 | Divers | 13.536,35 | 6.700,00 | 7.022,35 |
| TOTAL DES RECETTES COURANTES | | 417.191.417,77 | 477.785.501,00 | 536.428.815,41 |
| 86 | <u>Prélèvements sur réserves et sur reports à nv.</u> | 2.653.208,95 | 0,00 | 0,00 |
| 860 | Prélèvement aux réserves | 2.653.208,95 | 0,00 | 0,00 |
| 8600 | Fonds de réserve légale det fonds de roulement | 2.653.208,95 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL DES OPERATIONS SUR RESERVES | | 2.653.208,95 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | 419.844.626,72 | 477.785.501,00 | 536.428.815,41 |

(*) regroupement de différents comptes ayant la même racine

Bilans comparés au 31 décembre des exercices 2020 et 2021

| COMPTE | ACTIF | 2020 | 2021 |
|------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 41 | Créances envers des organismes liés (Débiteurs) | 12.878.886,41 | 17.910.914,77 |
| 411 | Institutions de sécurité sociale | 12.878.886,41 | 17.910.914,77 |
| 4112 | Prestations | 12.878.886,41 | 17.910.914,77 |
| 42 | Autres créances (Débiteurs) | 505.797,09 | 398.894,26 |
| 428 | Autres | 505.797,09 | 398.894,26 |
| 4280 | Autres débiteurs | 505.797,09 | 398.894,26 |
| 43 | Créances envers l'Etat et les collectivités publiques | 0,00 | 62.205.054,95 |
| 433 | Etat débiteur | 0,00 | 62.205.054,95 |
| 4334 | Etat débiteur Cotisations | 0,00 | 62.205.054,95 |
| 48 | Comptes de régularisation | 30.279.264,52 | 33.155.497,39 |
| 481 | Charges payées d'avances autres (Charges à reporter) | 30.279.264,52 | 33.155.497,39 |
| 4814 | Régl. Déb. / Cotisations | 30.272.805,25 | 33.155.127,52 |
| 4818 | Régl. Déb. / Solde CCSS | 6.459,27 | 369,87 |
| | TOTAL COMPTES DE TIERS | 43.663.948,02 | 113.670.361,37 |
| 51 | Avoirs en banques, en compte chèques postaux et caisse | 143.458.306,70 | 73.932.246,51 |
| 512 | Comptes courants | 53.435.696,80 | 49.422.550,48 |
| 5120(*) | Comptes courants | 53.435.696,80 | 49.422.550,48 |
| 513 | Comptes à terme | 90.022.609,90 | 24.509.696,03 |
| 5130 | Comptes à terme | 90.022.609,90 | 24.509.696,03 |
| | TOTAL COMPTES FINANCIERS | 143.458.306,70 | 73.932.246,51 |
| | TOTAL ACTIF | 187.122.254,72 | 187.602.607,88 |

| COMPTE | PASSIF | 2020 | 2021 |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 13 | Réserves | 41.984.462,67 | 52.583.025,28 |
| 131 | Réserve légale | 41.984.462,67 | 52.583.025,28 |
| 1310 | FDR et réserve minimale | 41.984.462,67 | 52.583.025,28 |
| | TOTAL COMPTES DE CAPITAUX, PROVISIONS ET DETTES FIN. | 41.984.462,67 | 52.583.025,28 |
| 45 | Dettes envers des organismes liés (Créditeurs) | 31.911.431,76 | 34.927.537,55 |
| 451 | Institutions de sécurité sociale | 31.911.431,76 | 34.927.537,55 |
| 4510 | Frais d'administration | 1.635.371,80 | 1.728.940,81 |
| 4511 | Prêts, avances et acomptes | 30.272.805,25 | 33.155.127,52 |
| 4515 | Intérêts | 3.254,71 | 43.469,22 |
| 46 | Dettes fiscales et dettes envers l'Etat et les collectivités pub. | 17.915.181,05 | 0,00 |
| 463 | Dettes envers l'Etat | 17.915.181,05 | 0,00 |
| 4639 | Etat créditeurs autres | 17.915.181,05 | 0,00 |
| 48 | Comptes de régularisation | 95.311.179,24 | 100.092.045,05 |
| 482 | Produits constatés d'avance (Produits à reporter) | 82.432.292,83 | 82.177.774,66 |
| 4828 | Rég. Créd. / Solde CCSS | 82.432.292,83 | 82.177.774,66 |
| 485 | Comptes transitoires ou d'attente - Passif | 12.878.886,41 | 17.914.270,39 |
| 4859 | Compte transitoire divers | 12.878.886,41 | 17.914.270,39 |
| | TOTAL COMPTES DE TIERS | 145.137.792,05 | 135.019.582,60 |
| | TOTAL PASSIF | 187.122.254,72 | 187.602.607,88 |

(*) regroupement de différents comptes ayant la même racine

COMMENTAIRE DES COMPTES DE RESULTAT

DEPENSES

60 FRAIS D'ADMINISTRATION

| Résultat 2020 (1) | Budget 2021 | Résultat 2021 (2) | Evo. (2)/(1) |
|-------------------|-------------|-------------------|--------------|
| 1.635.738,05 | 1.858.701 | 1.729.894,03 | 5,76% |

| | | | |
|-----|---|--|--------------|
| 603 | Frais de fonctionnement | | 665,22 |
| | 60395000 Frais de banque | | 629,00 |
| | 60399000 Autres frais de fonctionnement | | 36,22 |
| 604 | Frais généraux | | 288,00 |
| | 60420000 Cotisations ALOSS | | 288,00 |
| 608 | CCSS Frais communs | | 1.728.940,81 |
| | 60810000 Frais de personnel CCSS | | 1.279.147,19 |
| | 60820000 Frais de fonctionnement CCSS | | 397.684,92 |
| | 60830000 Frais d'acquisitions CCSS | | 52.108,70 |

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

| Résultat 2020 (1) | Budget 2021 | Résultat 2021 (2) | Evo. (2)/(1) |
|-------------------|-------------|-------------------|--------------|
| 417.415.013,49 | 470.230.535 | 523.621.775,60 | 25,44% |

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 et aux travailleurs non-salariés affiliés volontairement 80% de l'assiette de cotisation, augmentée, pour les employeurs, des cotisations patronales pour l'assurance pension, l'assurance maladie et l'assurance accident.

Le tableau récapitulatif suivant reprend les 12 calculs de remboursements à charge de la MDE, ainsi que les remboursements avancés pour compte :

- de la CNS suite à des incapacités de travail pour cause de maladie pendant la période d'essai, des absences dues au congé pour raisons familiales resp. dues au congé d'accompagnement
- de l'AAA suite à des incapacités de travail pour cause d'accidents ou de maladie professionnelle resp. dues à des accidents pendant les périodes d'essai

| EXERCICE 2021 | A rembourser par la CNS | | | A rembourser par l'AAA | | A charge de la MDE | Total remboursements |
|---------------|-----------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-------------------------|----------------------------------|--------------------|----------------------|
| | Maladies pendant périodes d'essai | Congés d'accompagnement | Congés pour raisons familiales | Accidents ou mal. prof. | Accidents pendant périodes essai | Maladies <=77jrs | |
| Janvier | 1.234.538 | 19.070 | 12.875.642 | 1.276.161 | 52.995 | 48.363.137 | 63.821.543 |
| Février | 1.360.262 | 22.084 | 16.971.568 | 1.484.430 | 64.151 | 45.081.187 | 64.983.682 |
| Mars | 1.429.463 | 17.577 | 5.030.412 | 1.431.903 | 51.201 | 46.942.216 | 54.902.772 |
| Avril | 1.687.322 | 14.804 | 8.436.956 | 1.621.889 | 74.213 | 47.259.913 | 59.095.097 |
| Mai | 1.374.488 | 12.547 | 2.810.593 | 1.356.665 | 54.910 | 38.205.666 | 43.814.870 |
| Juin | 1.370.637 | 9.296 | 3.392.918 | 1.341.281 | 66.477 | 38.325.725 | 44.506.335 |
| Juillet | 1.577.761 | 13.704 | 2.358.164 | 1.404.480 | 87.802 | 40.623.081 | 46.064.993 |
| Août | 1.551.049 | 10.557 | 1.310.178 | 1.096.014 | 66.458 | 31.081.806 | 35.116.063 |
| Septembre | 1.539.622 | 4.744 | 354.128 | 1.258.526 | 97.073 | 37.459.375 | 40.713.467 |
| Octobre | 2.041.715 | 25.383 | 3.137.509 | 1.328.129 | 63.190 | 48.321.647 | 54.917.574 |
| Novembre | 2.491.414 | 22.829 | 5.527.399 | 1.573.621 | 99.601 | 52.233.442 | 61.948.306 |
| Décembre | 2.310.837 | 8.196 | 4.467.734 | 1.348.957 | 60.326 | 49.724.580 | 57.920.631 |
| Total | 19.969.107 | 180.794 | 66.673.202 | 16.522.056 | 838.397 | 523.621.776 | 627.805.333 |
| | | 86.823.104 | | 17.360.454 | | | |

A noter que l'évolution de 25% de 2020 à 2021 s'explique par le fait qu'en 2020 les dépenses de la MDE étaient moins élevées suite aux mesures prises par le Gouvernement pour faire face à la pandémie COVID19 à savoir :

- a) la prise en charge directe par l'assurance maladie-maternité de tous les jours d'incapacité de travail ou d'accident entre le 1er avril et le dernier jour du mois au cours duquel a pris fin l'état de crise (c.-à-d. le 30.06.2020)
- b) et notamment les nouvelles dispositions concernant l'octroi du congé pour raisons familiales (extraordinaire)

Le tableau ci-après illustre la répartition des prestations en espèces à charge de la MDE en périodes d'ITT "maladie" respectivement en périodes d'ITT "COVID19", avec la majoration de 80% à 100% conformément à l'article 14, alinéas 1 et 2 des Statuts de la MDE.

A noter que lors du calcul en mars 2021 des cotisations pour janvier 2021, des périodes d'ITT antérieures classées en "maladie" ont été reclassées en périodes d'ITT "COVID19".

| EXERCICE 2021 | Maladie (80%) | COVID (100%) | Total (Maladie + COVID) | % COVID |
|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|---------------|
| Janvier | 30.416.383 | 17.946.753 | | |
| recalculCovid2020 | -36.360.369 | 36.360.369 | 48.363.137 | 37,11% |
| Février | 37.230.603 | 7.850.584 | 45.081.187 | 17,41% |
| Mars | 37.724.193 | 9.218.023 | 46.942.216 | 19,64% |
| Avril | 37.289.999 | 9.969.914 | 47.259.913 | 21,10% |
| Mai | 33.118.972 | 5.086.695 | 38.205.666 | 13,31% |
| Juin | 35.957.181 | 2.368.544 | 38.325.725 | 6,18% |
| Juillet | 37.773.163 | 2.849.918 | 40.623.081 | 7,02% |
| Août | 28.538.369 | 2.543.437 | 31.081.806 | 8,18% |
| Septembre | 34.993.158 | 2.466.217 | 37.459.375 | 6,58% |
| Octobre | 45.548.135 | 2.773.513 | 48.321.647 | 5,74% |
| Novembre | 46.666.678 | 5.566.765 | 52.233.442 | 10,66% |
| Décembre | 48.610.354 | 1.114.226 | 49.724.580 | 2,24% |
| Total | 417.506.819 | 106.114.957 | 523.621.776 | 20,26% |

64 DECHARGES ET RESTITUTIONS

| Résultat 2020 (1) | Budget 2021 | Résultat 2021 (2) | Evo. (2)/(1) |
|-------------------|-------------|-------------------|--------------|
| 787.959,34 | 100.000 | 367.429,41 | -53,37% |

640 Décharge sur cotisations

Le CCSS est appelé à décharger des cotisations calculées et échues, mais qui sont irrécouvrables, p.ex. en cas de faillite. Ces décharges ne sont opérées, en principe, qu'après la prescription quinquennale.

| | | |
|----------|--|----------|
| 64000001 | Décharge s/cot irrécouv. - salariés PE | 20,44 |
| 64010030 | Décharge s/cot. irrécouv - Ass. vol. | 1.828,78 |

643 Extourne de cotisations

Sur ces comptes se retrouvent les régularisations des comptes reliés de la classe 7 dont le solde final est débiteur du fait de recalculs ou redressements de cotisations. Les extournes des cotisations sont opérées suivant l'exercice référencé.

| | | |
|----------|--|------------|
| 64300000 | Ext Cot Indues - ass.+ empl. - Art.29,1C | 25.860,17 |
| 64300001 | Ext Cot indues PE - part ass.+ empl. | 339.719,70 |
| 64310030 | Ext Cot indues - Ass. vol. | 0,32 |

66 CHARGES FINANCIERES

| Résultat 2020 (1) | Budget 2021 | Résultat 2021 (2) | Evo. (2)/(1) |
|-------------------|-------------|-------------------|--------------|
| 5.120,52 | 0 | 111.153,76 | 2.070,75% |

Il s'agit des intérêts créditeurs négatifs infligés à la MDE sur ses avoirs bancaires (67.684,54 €) pour un dépassement des limites imposées respectivement la quote-part de la MDE (43.469,22 €) dans le total des intérêts créditeurs négatifs infligés au CCSS pour des dépassements en 2021.

| | | |
|----------|-------------------------------|-----------|
| 66110000 | Intérêts sur comptes courants | 67.684,54 |
| 66110073 | Charges s/Placements CASS | 43.469,22 |

69 DEPENSES DIVERSES

| Résultat 2020 (1) | Budget 2021 | Résultat 2021 (2) | Evo. (2)/(1) |
|-------------------|-------------|-------------------|--------------|
| 795,32 | 0 | 0 | - - - |



**COMMENTAIRE DES COMPTES DE RESULTAT
RECETTES**

70 COTISATIONS

| Résultat 2020 (1) | Budget 2021 | Résultat 2021 (2) | Evo. (2)/(1) |
|-------------------|----------------|-------------------|--------------|
| 355.660.704,65 | 380.186.390,00 | 385.837.190,28 | 8,48% |

| | | |
|----------|-----------------------------------|----------------|
| 700 | Cotisations obligatoires normales | 376.749.060,18 |
| 70000000 | Cot. PE Art 29, 1c s/Salaires | 308,43 |
| 70000001 | Cot. PE s/Salaires | 376.299.773,44 |
| 70010000 | Cot. Surprime s/IP | 448.978,31 |
| 702 | Cotisations volontaires | 9.088.130,10 |

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

72 PARTICIPATIONS DE TIERS

| Résultat 2020 (1) | Budget 2021 | Résultat 2021 (2) | Evo. (2)/(1) |
|-------------------|---------------|-------------------|--------------|
| 61.097.818,95 | 96.737.411,00 | 150.293.054,95 | 145,99% |

| | | |
|------|--------------------|----------------|
| 7210 | Participation Etat | 150.293.054,95 |
|------|--------------------|----------------|

Conformément à l'article 56 du Code de la Sécurité Sociale, l'État prend en charge, en procédant par avances, l'excédent des dépenses courantes sur les recettes courantes tel qu'il est arrêté au compte d'exploitation de la MDE dans la limite permettant de maintenir le taux de cotisation moyen des employeurs à 1,90 pour cent, tout en assurant une réserve équivalent à dix pour cent du montant annuel des dépenses.

Le présent décompte illustre comment la participation de l'Etat a été déterminée pour l'exercice 2021 :

| | |
|---|------------------|
| Dépenses courantes de l'exercice 2021 : | - 525.830.252,80 |
|---|------------------|

| | |
|--|-----------------|
| Dotation Fonds de roulement/réserve min. 10% des dépenses courantes, conformément aux articles 55 et 56 du CSS | - 10.598.562,61 |
|--|-----------------|

Réserve au 31.12.20 : 41.984.462,67

Réserve au 31.12.21 : 52.583.025,28

(10% de 525.830.252,80)

| | |
|-----------------------|-------------------------|
| Total Dépenses | - 536.428.815,41 |
|-----------------------|-------------------------|

| | |
|--|----------------|
| Autres recettes courantes de l'exercice 2021 : | 386.135.760,46 |
|--|----------------|

| | |
|--|---------------|
| Participation de tiers : Avances perçues par l'Etat cf. l'art. budgétaire 17.8.42.000 pour l'exercice 2021 (montant voté : 96.100.000) | 96.100.000,00 |
|--|---------------|

| | |
|-----------------------|-----------------------|
| Total Recettes | 482.235.760,46 |
|-----------------------|-----------------------|

| | |
|--|----------------------|
| Dépassement exercice 2021 (cf article budgétaire 17.8.42.000) | 54.193.054,95 |
|--|----------------------|

| | |
|---|-----------------------|
| Participation totale de l'Etat pour l'exercice 2021 (96.100.000+54.193.054,95) | 150.293.054,95 |
|---|-----------------------|

76 PRODUITS DIVERS DE TIERS

| Résultat 2020 (1) | Budget 2021 | Résultat 2021 (2) | Evo. (2)/(1) |
|-------------------|-------------|-------------------|--------------|
| 419.357,82 | 855.000,00 | 291.547,83 | -30,48% |

| | | |
|------|-----------------------------------|------------|
| 760 | Recours contre tiers responsables | 287.752,87 |
| 7606 | Prestations | 282.100,07 |
| 7608 | Intérêts | 5.652,80 |

Les montants repris sous ces comptes résultent des affaires récursoires exercées en 2021 par la CNS pour le compte de la MDE.

| | | |
|------|----------------------------------|----------|
| 7618 | Intérêts de retard s/cotisations | 2.312,21 |
|------|----------------------------------|----------|

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 | Employeurs | 1.482,75 |
|------|------------|----------|

Il s'agit des amendes dues pour l'exercice 2021 en faveur de la MDE en relation proportionnelle avec les paiements imputés au CCSS pour ce même exercice.

79 RECETTES DIVERSES

| Résultat 2020 (1) | Budget 2021 | Résultat 2021 (2) | Evo. (2)/(1) |
|-------------------|-------------|-------------------|--------------|
| 13.536,35 | 6.700,00 | 7.022,35 | -48,12% |

| | | |
|------|--------|----------|
| 7990 | Divers | 7.022,35 |
|------|--------|----------|

Après la prescription légale de 5 ans, le CCSS répartit aux différentes institutions des cotisations qu'il a touchées de trop et qui n'ont pu être restituées à leurs payeurs faute de coordonnées. Le montant de 7.022,35 € correspond à la part revenant à la MDE.



**COMMENTAIRE DU BILAN
ACTIF**

4112(*) Prestations 17.910.914,77

Ce compte renseigne les remboursements à charge de l'AAA et de la CNS se rapportant aux calculs des mois 11/2021 et 12/2021 qui n'ont pas encore été compensés par la répartition des cotisations du CCSS en date du 31 décembre 2021.

| Mois | Calcul | Répartition | Remboursements à charge de l'AAA | Remboursements à charge de la CNS |
|---------|------------|-------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| 11/2021 | 07.01.2022 | 23.02.2022 | 1.673.221,18 | 8.041.642,40 |
| 12/2021 | 04.02.2022 | 28.03.2022 | 1.409.283,04 | 6.786.768,15 |

42809200 Déb. Tiers responsables 398.894,26

Le montant comptabilisé sous ce compte renseigne les postes ouverts affaires récursoires exercées par la CNS pour compte de la MDE en date du 31.12.2021.

43341000 Etat déb. Cot. PE 62.205.054,95

Le montant de 62.205.054,95 € correspond à la participation de l'Etat aux cotisations encore à recevoir par la MDE au 31.12.2021. (voir également compte 72103000)

Le solde est constitué par les éléments suivants :

- + participation de l'Etat au financement de la MDE (cf. article 56 du CSS) – dépassement exercice 2021 : 54.193.054,95 €
- + 12^{ième} avance budgétaire du budget voté de 96.100.000 € non encore reçue au 31.12.2021 : 8.012.000,00 €

48140073 Régul. Déb. / Ac. Cot. à recevoir 33.155.127,52

Ce compte représente l'acompte sur cotisations réclamé pour le mois de janvier 2022 ensemble avec les cotisations du mois de décembre 2021. Ce montant a été extrait du compte 41140073 « Déb. Cot., Intérêts et amendes » et imputé sur ce compte afin de déterminer le solde exact au 31.12.2021. Le présent compte est soldé par une écriture inverse en 2022.

48180073 Régul. Déb. / Am. Cot. Int. à recevoir 369,87

Il s'agit des amendes perçues par le CCSS au courant de l'exercice 2021 en faveur de la MDE et transmises au début de l'année 2022.

5120(*) Comptes courants 49.422.550,48

Les soldes des comptes courants s'élèvent à :

BGLL : 44.738.969,40 €
BCEE : 4.275.836,19 €
BILL : 407.744,89 €

51300200 BGL - Compte à terme 24.509.696,03

BGLL : 14 509 696,03 € (Call account 35j)
BGLL : 10.000.000,00 € (Call account 100j)



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

| | | |
|-----------------|---------------------------------|---------------------|
| 45100073 | Créd. Frais communs CCSS | 1.728.940,81 |
|-----------------|---------------------------------|---------------------|

Ce compte représente la participation de la MDE aux frais administratifs qui restent à payer au CCSS au 31.12.2021. (Voir explications compte 608*, page 5)

| | | |
|-----------------|-------------------------------|----------------------|
| 45111000 | Créd. Acomptes sur cot | 33.155.127,52 |
|-----------------|-------------------------------|----------------------|

Ce compte enregistre l'acompte sur cotisations compris dans les calculs mensuels du CCSS.

Comme la contrepartie est enregistrée au courant de l'année au compte 41140073, la MDE doit procéder une fois par année (au mois de février lors du calcul de décembre précédent) à une correction de ce compte en contrebalançant le compte 48140073 du même montant de l'acompte. Le compte 45111000 doit concorder avec le compte 48140073.

| | | |
|-----------------|----------------------------|------------------|
| 45150073 | Créd. Intérêts CCSS | 43.469,22 |
|-----------------|----------------------------|------------------|

Il s'agit de la quote-part de la MDE dans le total des intérêts créditeurs négatifs infligés au CCSS pour l'exercice 2021, du fait de dépassements des limites maximales imposées sur leurs avoirs bancaires. Ce montant a été remboursé au CCSS par virement en date du 23.02.2022. (Voir également compte 66110073, page 6)

| | | |
|-----------------|---|----------------------|
| 48280073 | Rég. Créd. / Am. Cot. Intérêts à payer | 82.177.774,66 |
|-----------------|---|----------------------|

Ce compte de régularisation reprend au 31.12.2021 le solde des cotisations que la MDE doit encore au CCSS, à savoir :

- 1) 36.071.770,18 € en tant que solde des cotisations trop perçues par la MDE pour le mois de décembre 2021, montant remboursé au CCSS lors de la répartition des cotisations du CCSS du 26.01.2022
- 2) 46.106.004,48 € en tant que régularisation du solde créditeur du compte 41140073 « Déb. Cot., Intérêts et amendes », l'opération étant inversée au début de l'exercice suivant

- total des cotisations/amendes/intérêts au 31.12.2021 que le CCSS doit à la MDE : 55.403.039,64 €

- total des remboursements de la MDE pour les périodes 11/2021+12/2021 : -101.509.044,12 €

- 46.106.004,48 €

| | | |
|-----------------|-------------------------------|----------------------|
| 48591000 | Créd. Compte d'attente | 17.914.270,39 |
|-----------------|-------------------------------|----------------------|

Le calcul des remboursements MDE pour les mois de novembre et décembre 2021, comptabilisés au compte 41140073 « Déb. Cot., Intérêts et amendes », comprend d'une part les remboursements à charge de la MDE et d'autre part les remboursements à charge et « avancés » pour compte de l'AAA et de la CNS. Le montant de ces derniers remboursements (AAA+CNS) doit être extrait du compte 41140073 au 31.12.2021 attendu que la compensation de ces deux mensualités (9.714.863,58 € + 8.196.051,19 €) n'est opérée que lors des répartitions des cotisations du CCSS aux mois de février et mars 2022 (voir à cet effet la contrepartie/dette de l'AAA et de la CNS envers la MDE comptabilisée au compte 4112*).

Le compte 48591000 est régularisé par une écriture inverse au début de l'année 2022.

Y figure également un montant de 3.355,62 € représentant la contrepartie des intérêts créditeurs négatifs du mois 12/2021 facturés sur l'extrait BGLL du 20.01.2022 et comptabilisé au compte 66110000.

GLOSSAIRE

| | |
|-------|--|
| AAA | Association d'assurance accident |
| ALOSS | Association luxembourgeoise des organismes de sécurité sociale |
| CNS | Caisse nationale de santé |
| CCSS | Centre commun de la sécurité sociale |
| CSS | Code de la sécurité sociale |
| ITT | Incapacité de travail totale |
| MDE | Mutualité des employeurs |

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS DE LA MUTUALITE DES EMPLOYEURS

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 et de gestion du patrimoine de l'exercice sous forme d'un tableau reproduisant pour chaque crédit le montant approuvé au budget de l'institution, les transferts de crédit, les dépassements de crédits limitatifs, les plus-values et moins-values des autres crédits ainsi que le solde final

DETAIL DES FRAIS D'ADMINISTRATION 2021 MDE

| | | Budget 2021 | Résultat 2021 | dépassement |
|---------------|--|------------------|---------------------|-------------|
| Crédit | Nombre - indice | 834,76 | 839,98 | |
| | FRAIS DE FONCTIONNEMENT | 55.700 | 665,22 | |
| FA 12 | 6034 Information et publications | 23.000 | 0,00 | |
| | 60342000 Site internet | 10.000 | 0,00 | |
| | 60343000 Annonces et publicité | 3.000 | 0,00 | |
| | 60344000 Publications (rapports annuels) | 10.000 | 0,00 | |
| FA 14 | 6035 Expertises et contrôles | 30.000 | 0,00 | |
| | 60353000 Frais experts et études | 30.000 | 0,00 | |
| FA 15 | 6036 Contentieux | 1.000 | 0,00 | |
| | 60361200 Contentieux prestations | 1.000 | 0,00 | |
| FA 16 | 6039 Dépenses diverses | 1.700 | 665,22 | |
| | 60391000 Frais de représentation | 1.000 | 0,00 | |
| | 60395000 Frais de banque | 500 | 629,00 | |
| | 60399000 Autres frais de fonctionnement | 200 | 36,22 | |
| | FRAIS GENERAUX | 288 | 288,00 | |
| FA 17 | 6042 Cotisations | 288 | 288,00 | |
| | 60420000 Cotisations ALOSS | 288 | 288,00 | |
| | FRAIS COMMUNS | 1.802.713 | 1.728.940,81 | |
| FA 26 | 608 CCSS Frais communs | 1.802.713 | 1.728.940,81 | |
| | 60810000 Frais de personnel CCSS | 1.301.770 | 1.279.147,19 | |
| | 60820000 Frais de fonctionnement CCSS | 430.305 | 397.684,92 | |
| | 60830000 Frais d'acquisition CCSS | 70.638 | 52.108,70 | |
| | TOTAL | 1.858.701 | 1.729.894,03 | |