



**COMPTES ANNUELS  
DE LA  
MUTUALITE DES EMPLOYEURS  
N° RCS : J36  
EXERCICE 2023**

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

Pages 4 – 9 **COMMENTAIRES**

Page 10 **GLOSSAIRE**

Page 11 **ANNEXE** au bilan cf. l'art. 12 du règlement grand-ducal du 19 décembre 2008

# Comptes de résultat de l'exercice 2023

## DEPENSES

COMPTE	DESIGNATION	Résultat 2022	Budget 2023	Résultat 2023
<b>60</b>	<b><u>Frais d'administration</u></b>	<b>1.842.554,04</b>	<b>2.594.988,00</b>	<b>2.426.005,65</b>
<b>603</b>	<b>Frais de fonctionnement</b>	<b>8.413,24</b>	<b>43.700,00</b>	<b>402,60</b>
6034	Information et publications	8.319,87	16.000,00	0,00
6035	Expertises et contrôles	0,00	25.000,00	0,00
6036	Contentieux	0,00	1.000,00	0,00
6039	Dépenses diverses	93,37	1.700,00	402,60
<b>604</b>	<b>Frais généraux</b>	<b>288,00</b>	<b>288,00</b>	<b>288,00</b>
6042	Cotisations	288,00	288,00	288,00
<b>608</b>	<b>CCSS Frais communs</b>	<b>1.833.852,80</b>	<b>2.551.000,00</b>	<b>2.425.315,05</b>
6081	Frais de personnel	1.336.728,35	1.574.000,00	1.555.145,41
6082	Frais de matériel	400.097,59	606.000,00	548.672,55
6083	Acquisitions nouvelles	97.026,86	371.000,00	321.497,09
<b>61</b>	<b><u>Prestations en espèces</u></b>	<b>711.236.327,27</b>	<b>602.837.854,00</b>	<b>659.914.979,74</b>
<b>610</b>	<b>PE Assurance maladie</b>	<b>711.236.327,27</b>	<b>602.837.854,00</b>	<b>659.914.979,74</b>
6101	IP Salariés	711.236.327,27	602.837.854,00	659.914.979,74
<b>64</b>	<b><u>Décharges et restitutions</u></b>	<b>3.216.309,93</b>	<b>600.000,00</b>	<b>710.258,91</b>
<b>640</b>	<b>Décharges sur cotisations</b>	<b>1.738.171,15</b>	<b>600.000,00</b>	<b>708.790,02</b>
6400(*)	Cot. Salariés	1.698.013,18	600.000,00	679.207,57
6401	Cot. Non-salariés	40.157,97	0,00	29.582,45
<b>643</b>	<b>Extourne de cotisations</b>	<b>1.478.138,78</b>	<b>0,00</b>	<b>1.468,89</b>
6430(*)	Cot. Salariés	1.475.793,91	0,00	0,00
6431	Cot. Non-salariés	2.344,87	0,00	1.468,89
<b>66</b>	<b><u>Charges financières</u></b>	<b>129.444,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>661</b>	<b>Intérêts</b>	<b>129.444,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6611(*)	Intérêts sur comptes courants	129.444,42	0,00	0,00
<b>TOTAL DES DEPENSES COURANTES</b>		<b>716.424.635,66</b>	<b>606.032.842,00</b>	<b>663.051.244,30</b>
<b>81</b>	<b><u>Dotations sur réserves et sur reports à nv.</u></b>	<b>19.059.438,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>810</b>	<b>Dotations aux réserves</b>	<b>19.059.438,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
8100	Fonds de réserve légale et fonds de roulement	19.059.438,29	0,00	0,00
<b>TOTAL DES OPERATIONS SUR RESERVES</b>		<b>19.059.438,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>735.484.073,95</b>	<b>606.032.842,00</b>	<b>663.051.244,30</b>

## RECETTES

COMPTE	DESIGNATION	Résultat 2022	Budget 2023	Résultat 2023
<b>70</b>	<b><u>Cotisations</u></b>	<b>418.274.038,15</b>	<b>459.996.756,00</b>	<b>457.548.874,62</b>
<b>700</b>	<b>Cotisations obligatoires normales</b>	<b>407.483.611,35</b>	<b>447.996.756,00</b>	<b>444.234.914,95</b>
7000(*)	Cotisations s/salaires	407.483.611,35	447.996.756,00	444.234.914,95
<b>702</b>	<b>Cotisations volontaires</b>	<b>10.790.426,80</b>	<b>12.000.000,00</b>	<b>13.313.959,67</b>
7021	Cotisations - Assurance facultative	10.790.426,80	12.000.000,00	13.313.959,67
<b>72</b>	<b><u>Participation de tiers</u></b>	<b>316.547.818,15</b>	<b>134.058.860,00</b>	<b>198.522.597,15</b>
<b>721</b>	<b>Participation prestations</b>	<b>316.547.818,15</b>	<b>134.058.860,00</b>	<b>198.522.597,15</b>
7210	Participation Etat	316.547.818,15	134.058.860,00	198.522.597,15
<b>76</b>	<b><u>Produits divers de tiers</u></b>	<b>657.618,04</b>	<b>645.000,00</b>	<b>734.508,37</b>
<b>760</b>	<b>Recours contre tiers responsables</b>	<b>436.520,13</b>	<b>420.000,00</b>	<b>509.600,48</b>
7606	Prestations	424.657,48	400.000,00	494.424,60
7608	Intérêts	11.862,65	20.000,00	15.175,88
<b>761</b>	<b>Intérêts sur achats et retard sur cotisations</b>	<b>185.800,48</b>	<b>200.000,00</b>	<b>201.950,39</b>
7618	Intérêts de retard s/cotisations	185.800,48	200.000,00	201.950,39
<b>762</b>	<b>Amendes d'ordre</b>	<b>35.297,43</b>	<b>25.000,00</b>	<b>22.957,50</b>
7622	Employeurs	35.297,43	25.000,00	22.957,50
<b>77</b>	<b><u>Produits financiers</u></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>901.527,06</b>
<b>771</b>	<b>Revenus sur comptes et dépôts</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>901.527,06</b>
77120073	Revenus s/placements CASS	0,00	0,00	187.557,79
77130000	Revenus s/dépôts	0,00	0,00	713.969,27
<b>79</b>	<b><u>Recettes diverses</u></b>	<b>4.599,61</b>	<b>7.420,00</b>	<b>6.397,96</b>
<b>799</b>	<b>Recettes diverses</b>	<b>4.599,61</b>	<b>7.420,00</b>	<b>6.397,96</b>
7999	Divers	4.599,61	7.420,00	6.397,96
<b>TOTAL DES RECETTES COURANTES</b>		<b>735.484.073,95</b>	<b>594.708.036,00</b>	<b>657.713.905,16</b>
<b>86</b>	<b><u>Prélèvements sur réserves et sur reports à nv.</u></b>	<b>0,00</b>	<b>11.324.806,00</b>	<b>5.337.339,14</b>
<b>860</b>	<b>Prélèvements aux réserves</b>	<b>0,00</b>	<b>11.324.806,00</b>	<b>5.337.339,14</b>
8600	Fonds de réserve légale et fonds de roulement	0,00	11.324.806,00	5.337.339,14
<b>TOTAL DES OPERATIONS SUR RESERVES</b>		<b>0,00</b>	<b>11.324.806,00</b>	<b>5.337.339,14</b>
<b>TOTAL</b>		<b>735.484.073,95</b>	<b>606.032.842,00</b>	<b>663.051.244,30</b>

(\*) regroupement de différents comptes ayant la même racine

## Bilans comparés au 31 décembre des exercices 2022 et 2023

COMPTE	ACTIF	2022	2023
<b>41</b>	<b><u>Créances envers des organismes liés (Débiteurs)</u></b>	<b>15.975.170,95</b>	<b>15.132.289,38</b>
<b>411</b>	<b>Institutions de sécurité sociale</b>	<b>15.975.170,95</b>	<b>15.132.289,38</b>
4112	Prestations	15.975.170,95	14.944.731,59
4115	Intérêts (CCSS)	0,00	187.557,79
<b>42</b>	<b><u>Autres créances (Débiteurs)</u></b>	<b>552.902,15</b>	<b>620.250,51</b>
<b>428</b>	<b>Autres</b>	<b>552.902,15</b>	<b>620.250,51</b>
4280	Autres débiteurs	552.902,15	620.250,51
<b>43</b>	<b><u>Créances envers l'Etat et les collectivités publiques</u></b>	<b>118.647.818,15</b>	<b>65.422.597,15</b>
<b>433</b>	<b>Etat débiteur</b>	<b>118.647.818,15</b>	<b>65.422.597,15</b>
4334	Etat débiteur Cotisations	118.647.818,15	65.422.597,15
<b>48</b>	<b><u>Comptes de régularisation</u></b>	<b>27.419,06</b>	<b>23.934,98</b>
<b>481</b>	<b>Charges payées d'avances autres (Charges à reporter)</b>	<b>27.419,06</b>	<b>23.934,98</b>
4818	Régl. Déb. / Solde CCSS	27.419,06	23.934,98
	<b>TOTAL COMPTES DE TIERS</b>	<b>135.203.310,31</b>	<b>81.199.072,02</b>
<b>51</b>	<b><u>Avoirs en banques, en compte chèques postaux et caisse</u></b>	<b>49.610.394,20</b>	<b>66.633.895,85</b>
<b>512</b>	<b>Comptes courants</b>	<b>49.610.394,20</b>	<b>15.919.926,58</b>
5120(*)	Comptes courants	49.610.394,20	15.919.926,58
<b>513</b>	<b>Comptes à terme</b>	<b>0,00</b>	<b>50.713.969,27</b>
5130	Comptes à terme	0,00	50.713.969,27
	<b>TOTAL COMPTES FINANCIERS</b>	<b>49.610.394,20</b>	<b>66.633.895,85</b>
	<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>184.813.704,51</b>	<b>147.832.967,87</b>

COMPTE	PASSIF	2022	2023
<b>13</b>	<b><u>Réserves</u></b>	<b>71.642.463,57</b>	<b>66.305.124,43</b>
<b>131</b>	<b>Réserve légale</b>	<b>71.642.463,57</b>	<b>66.305.124,43</b>
1310	FDR et réserve minimale	71.642.463,57	66.305.124,43
	<b>TOTAL COMPTES DE CAPITAUX, PROVISIONS ET DETTES FIN.</b>	<b>71.642.463,57</b>	<b>66.305.124,43</b>
<b>45</b>	<b><u>Dettes envers des organismes liés (Créditeurs)</u></b>	<b>1.868.937,57</b>	<b>2.425.315,05</b>
<b>451</b>	<b>Institutions de sécurité sociale</b>	<b>1.868.937,57</b>	<b>2.425.315,05</b>
4510	Frais d'administration	1.833.852,80	2.425.315,05
4515	Intérêts	35.084,77	0,00
<b>48</b>	<b><u>Comptes de régularisation</u></b>	<b>111.302.303,37</b>	<b>79.102.528,39</b>
<b>482</b>	<b>Produits constatés d'avance (Produits à reporter)</b>	<b>95.327.132,42</b>	<b>64.157.796,80</b>
4828	Rég. Créd. / Solde CCSS	95.327.132,42	64.157.796,80
<b>485</b>	<b>Comptes transitoires ou d'attente - Passif</b>	<b>15.975.170,95</b>	<b>14.944.731,59</b>
4859	Compte transitoire divers	15.975.170,95	14.944.731,59
	<b>TOTAL COMPTES DE TIERS</b>	<b>113.171.240,94</b>	<b>81.527.843,44</b>
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>184.813.704,51</b>	<b>147.832.967,87</b>

(\*) regroupement de différents comptes ayant la même racine

## COMMENTAIRE DES COMPTES DE RESULTAT

### DEPENSES

#### 60 FRAIS D'ADMINISTRATION

Résultat 2022 (1)	Budget 2023	Résultat 2023 (2)	Evo. (2)/(1)
1.842.554,04	2.594.988	2.426.005,65	31,67%

603	Frais de fonctionnement	402,60
	60395000 Frais de banque	324,48
	60399000 Autres frais de fonctionnement	78,12
604	Frais généraux	288,00
	60420000 Cotisations ALOSS	288,00
608	CCSS Frais communs	2.425.315,05
	60810000 Frais de personnel CCSS	1.555.145,41
	60820000 Frais de fonctionnement CCSS	548.672,55
	60830000 Acquisitions nouvelles CCSS	321.497,09

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 2022 (1)	Budget 2023	Résultat 2023 (2)	Evo. (2)/(1)
711.236.327,27	602.837.854	659.914.979,74	-7,22%

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 2023	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	2.341.761	27.398	2.522.508	1.650.938	82.923	54.081.617	60.707.146
Février	2.450.174	29.453	3.156.283	1.835.486	88.268	62.289.796	69.849.460
Mars	2.364.965	18.720	3.141.116	1.499.349	75.465	61.075.174	68.174.790
Avril	2.217.307	25.041	2.282.159	1.645.760	92.011	53.567.732	59.830.010
Mai	1.782.004	19.307	1.720.211	1.316.031	70.405	44.762.056	49.670.013
Juin	1.915.364	24.208	1.901.013	1.530.211	84.854	47.492.745	52.948.395
Juillet	1.934.842	16.062	1.812.357	1.571.319	89.857	46.843.446	52.267.883
Août	1.871.892	21.056	1.165.760	1.336.300	67.850	43.777.550	48.240.408
Septembre	2.009.363	30.048	1.802.333	1.638.885	84.603	54.625.862	60.191.095
Octobre	2.579.880	35.687	2.291.956	1.512.133	82.948	62.591.015	69.093.618
Novembre	2.781.713	18.884	2.670.689	1.502.027	106.714	62.234.096	69.314.123
Décembre	2.806.842	30.308	3.036.023	1.904.792	86.739	66.573.890	74.438.594
<b>Total</b>	<b>27.056.107</b>	<b>296.171</b>	<b>27.502.407</b>	<b>18.943.232</b>	<b>1.012.636</b>	<b>659.914.980</b>	<b>734.725.534</b>
		<b>54.854.686</b>		<b>19.955.868</b>			

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.

La majoration à 100% a été limitée au 31.03.2023 par la loi du 24 mars 2023 portant modification de la loi modifiée du 17 juillet 2020 sur les mesures de lutte contre la pandémie COVID-19, entrée en vigueur le 1er avril 2023. Le remboursement à 100%, pour les absences liées à la COVID-19, reste applicable en cas de calcul ou de recalcul rétroactifs jusqu'à la période de référence de mars 2023 incluse.

EXERCICE 2023	Maladie (80%)	COVID (100%)	Total (Maladie + COVID)	% COVID
Janvier	50.626.774	3.454.843	54.081.617	6,39%
Février	58.768.669	3.521.127	62.289.796	5,65%
Mars	57.516.057	3.559.118	61.075.174	5,83%
Avril	52.311.735	1.255.998	53.567.733	2,34%
Mai	44.517.464	244.592	44.762.056	0,55%
Juin	47.361.268	131.477	47.492.745	0,28%
Juillet	46.728.418	115.028	46.843.446	0,25%
Août	43.713.870	63.680	43.777.550	0,15%
Septembre	54.570.657	55.205	54.625.862	0,10%
Octobre	62.569.306	21.709	62.591.015	0,03%
Novembre	62.211.352	22.743	62.234.096	0,04%
Décembre	66.443.731	130.159	66.573.890	0,20%
<b>Total</b>	<b>647.339.302</b>	<b>12.575.678</b>	<b>659.914.980</b>	<b>1,91%</b>

## 64 DECHARGES ET RESTITUTIONS

Résultat 2022 (1)	Budget 2023	Résultat 2023 (2)	Evo. (2)/(1)
3.216.309,93	600.000	710.258,91	-77,92%

### 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. La diminution par rapport à l'exercice antérieur s'explique par le fait qu'à la suite de la pandémie COVID19, les décharges et l'imputation d'intérêts de retard étaient suspendues jusqu'à fin 2021 pour reprendre de nouveau à partir de l'exercice 2022.

64000000	Décharge s/cot irrécouv. - salariés 29,1C	86.027,05
64000001	Décharge s/cot irrécouv. - salariés PE	593.180,52
64010030	Décharge s/cot. irrécouv - Ass. vol.	29.582,45

### 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.

64310030	Ext Cot indues - Ass. vol.	1.468,89
----------	----------------------------	----------



**COMMENTAIRE DES COMPTES DE RESULTAT  
RECETTES**

**70 COTISATIONS**

Résultat 2022 (1)	Budget 2023	Résultat 2023 (2)	Evo. (2)/(1)
418.274.038,15	459.996.756	457.548.874,62	9,39%

L'augmentation de 9,39% du total des cotisations réclamées pour l'exercice 2023 résulte d'une augmentation de la masse des revenus cotisables de 9,4% (+2,5% nombre assurés et + 5,7% échelle mobile des salaires).

700 Cotisations obligatoires normales 444.234.914,95

Le montant de 444.234.914,95 € correspond aux cotisations à charge des employeurs occupant des salariés affiliés obligatoirement à la Mutualité, à l'exception :

- du secteur public, pour ceux de leurs salariés qui bénéficient de la conservation de la rémunération sans limitation dans le temps
- des ménages privés

702 Cotisations volontaires 13.313.959,67

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

**72 PARTICIPATIONS DE TIERS**

Résultat 2022 (1)	Budget 2023	Résultat 2023 (2)	Evo. (2)/(1)
316.547.818,15	134.058.860,00	198.522.597,15	-37,29%

7210 Participation Etat 198.522.597,15

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 2023 :

Dépenses courantes de l'exercice 2023 : - 663.051.244,30

**Total Dépenses - 663.051.244,30**

Autres recettes courantes de l'exercice 2023 : 459.191.308,01

Participation de tiers : Avances perçues par l'Etat cf. l'art. budgétaire 17.8.42.000 pour l'exercice 2023 (montant voté) 133.100.000,00

Prélèvement au fonds de roulement/réserve min. 10% des dépenses courantes (articles 55 et 56 du CSS) 5.337.339,14

Réserve au 31.12.22 : 71.642.463,57 €

Réserve au 31.12.23 : 66.305.124,43 €

**Total Recettes 597.628.647,15**

**Dépassement Art. 17.8.42.000 - exercice 2023 (demandé le 05 mars 2024, reçu le 25 mars 2024) 65.422.597,15**

**Participation totale de l'Etat pour l'exercice 2023 (133.100.000+65.422.597,15) 198.522.597,15**

**76 PRODUITS DIVERS DE TIERS**

Résultat 2022 (1)	Budget 2023	Résultat 2023 (2)	Evo. (2)/(1)
657.618,04	420.000	734.508,37	11,69%

760	Recours contre tiers responsables	509.600,48
7606	Prestations	494.424,60
7608	Intérêts	15.175,88

Les montants repris sous ces comptes résultent des affaires récursoires exercées en 2023 par la CNS pour le compte de la MDE.

7618	Intérêts de retard s/cotisations	201.950,39
------	----------------------------------	------------

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	22.957,50
------	------------	-----------

Il s'agit des amendes dues pour l'exercice 2023 en faveur de la MDE en relation proportionnelle avec les paiements imputés au CCSS pour ce même exercice.

**77 PRODUITS FINANCIERS**

Résultat 2022 (1)	Budget 2023	Résultat 2023 (2)	Evo. (2)/(1)
0,00	0	901.527,06	---

771	Revenus sur comptes et dépôts	901.527,06
77120073	Revenus s/placements CCSS	187.557,79
77130000	Revenus s/dépôts	713.969,27

Les intérêts créditeurs sur les comptes du CCSS sont attribués aux institutions de sécurité sociale proportionnellement aux cotisations perçues.

**79 RECETTES DIVERSES**

Résultat 2022 (1)	Budget 2023	Résultat 2023 (2)	Evo. (2)/(1)
4.599,61	7.420	6.397,96	39,10%

7990	Divers	6.397,96
------	--------	----------

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 6.397,96 € correspond à la part revenant à la MDE.



**COMMENTAIRE DU BILAN  
ACTIF**

**4112(\*) Prestations 14.944.731,59**

Ce compte renseigne les remboursements à charge de l'AAA et de la CNS se rapportant aux calculs des mois 11/2023 et 12/2023 qui n'ont pas encore été compensés par la répartition des cotisations du CCSS en date du 31 décembre 2023.

Mois	Calcul	Répartition	Remboursements à charge de l'AAA	Remboursements à charge de la CNS	Total
11/2023	05.01.2024	26.02.2024	1.608.741,51	5.471.285,61	<b>7.080.027,12</b>
12/2023	09.02.2024	26.03.2024	1.991.531,20	5.873.173,27	<b>7.864.704,47</b>
<b>Total</b>			<b>3.600.272,71</b>	<b>11.344.458,88</b>	

**41150073 Déb. Intérêts CCSS 187.557,79**

Au 31 décembre 2023 le CCSS doit à la MDE sa part résultant de la répartition des intérêts sur placements et comptes courants.

**42809200 Déb. Tiers responsables 620.250,51**

Le montant comptabilisé sous ce compte renseigne les postes ouverts affaires récursoires exercées par la CNS pour compte de la MDE en date du 31.12.2023.

**43341000 Etat déb. Cot. PE 65.422.597,15**

Le montant de 65.422.597,15 € correspond à la participation de l'Etat aux cotisations encore à recevoir par la MDE au 31.12.2023 du fait du dépassement de l'article budgétaire 17.8.42.000 de l'exercice 2023 demandé en date du 05 mars 2024 (montant reçu le 25 mars 2024).  
(voir également compte 72103000)

**48180073 Régul. Déb. / Am. Cot. Int. à recevoir 23.934,98**

Il s'agit des amendes perçues par le CCSS au courant de l'exercice 2023 en faveur de la MDE et transmises au début de l'année 2024.

**5120(\*) Comptes courants 15.919.926,58**

Les soldes des comptes courants s'élèvent à :

BGLL : 14.947.056,73 €

BILL : 882.260,68 €

BCEE : 90.609,17 €

**51300200 BGL - Compte à terme 50.713.969,27**



**COMMENTAIRE DU BILAN  
PASSIF**

**45100073      Créd. Frais communs CCSS      2.425.315,05**

Ce compte représente la participation de la MDE aux frais administratifs qui restent à payer au CCSS au 31.12.2023. (Voir explications compte 608\*, page 4)

**48280073      Rég. Créd. / Am. Cot. Intérêts à payer      64.157.796,80**

Ce compte de régularisation reprend au 31.12.2023 le solde des cotisations que la MDE doit encore au CCSS, à savoir :

- 1) 36.572.188,12 € en tant que solde des cotisations trop perçues par la MDE pour le mois de décembre 2023, montant remboursé au CCSS lors de la répartition des cotisations du CCSS du 26.01.2024
- 2) 27.585.608,68 € 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 remboursements de la MDE pour les périodes 11/2023+12/2023 :      128.757.189,74 €  
 - total des cotisations/amendes/intérêts au 31.12.2023 que le CCSS doit à la MDE : - 101.171.581,06 €  
27.585.608,68 €

**48591000      Créd. Compte d'attente      14.944.731,59**

Le calcul des remboursements MDE pour les mois de novembre et décembre 2023, 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 31.12.2023 attendu que la compensation de ces deux mensualités (7.080.027,12 € + 7.864.704,47 €) n'est opérée que lors des répartitions des cotisations du CCSS aux mois de février et mars 2024 (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 2024.



**RESULTAT D'EXERCICE**

COMPTE	LIBELLE	SIT. AU 31.12.2022	OPERATION	SIT. AU 31.12.2023
13100000	FDR - RESERVE MINIMALE	71.642.463,57	- 5.337.339,14	66.305.124,43
86001310	PRELEV. FDR - RESERVE MINIMALE		5.337.339,14	5.337.339,14

**13100000      FDR - Réserve minimale      66.305.124,43**

L'article 55, alinéa 1 du CSS qui dispose comme suit : « Pour faire face aux charges qui lui incombent, la Mutualité applique le système de la répartition de la charge avec constitution d'une réserve qui ne peut être inférieure à dix pour cent du montant annuel des dépenses. »

Attendu que les dépenses courantes s'élèvent au 31.12.2023 à 663.051.244,30 €, la réserve minimale est fixée à 66.305.124,43 €.

**81001310      Dot. FDR - Réserve minimale      5.337.339,14**

Comme la réserve minimale s'est élevée au 31.12.2022 à 71.642.463,57 €, la MDE a pu/dû procéder à un prélèvement au fonds de réserve légale pour 2023 de 5.337.339,14 € afin de revenir à une réserve légale minimale de 66.305.124,43 €, soit 10% des dépenses courantes de 663.051.244,30 €.



## 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 2023 MDE

		Budget 2023	Résultat 2023	dépassement
<b>Crédit</b>	<b>Nombre - indice</b>	<b>893,45</b>	<b>921,63</b>	
	<b>FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>43.700</b>	<b>402,60</b>	
<b>FA 12</b>	<b>6034 Information et publications</b>	<b>16.000</b>	<b>0,00</b>	
	60342000 Site internet	3.000	0,00	
	60343000 Annonces et publicité	3.000	0,00	
	60344000 Publications (rapports annuels)	10.000	0,00	
<b>FA 14</b>	<b>6035 Expertises et contrôles</b>	<b>25.000</b>	<b>0,00</b>	
	60353000 Frais experts et études	25.000	0,00	
<b>FA 15</b>	<b>6036 Contentieux</b>	<b>1.000</b>	<b>0,00</b>	
	60361200 Contentieux prestations	1.000	0,00	
<b>FA 16</b>	<b>6039 Dépenses diverses</b>	<b>1.700</b>	<b>402,60</b>	
	60391000 Frais de représentation	1.000	0,00	
	60395000 Frais de banque	500	324,48	
	60399000 Autres frais de fonctionnement	200	78,12	
	<b>FRAIS GENERAUX</b>	<b>288</b>	<b>288,00</b>	
<b>FA 17</b>	<b>6042 Cotisations</b>	<b>288</b>	<b>288,00</b>	
	60420000 Cotisations ALOSS	288	288,00	
	<b>FRAIS COMMUNS</b>	<b>2.551.000</b>	<b>2.425.315,05</b>	
<b>FA 26</b>	<b>608 CCSS Frais communs</b>	<b>2.551.000</b>	<b>2.425.315,05</b>	
	60810000 Frais de personnel CCSS	1.574.000	1.555.145,41	
	60820000 Frais de fonctionnement CCSS	606.000	548.672,55	
	60830000 Frais d'acquisition CCSS	371.000	321.497,09	
	<b>TOTAL</b>	<b>2.549.988</b>	<b>2.426.005,65</b>	