



# 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
<b>60</b> <b><u>Frais d'administration</u></b>	<b>1.239.535,51</b>	<b>1.539.394,00</b>	<b>1.313.246,89</b>
<b>603</b> <b>Frais de fonctionnement</b>	<b>106,76</b>	<b>118.250,00</b>	<b>20.197,85</b>
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
<b>604</b> <b>Frais généraux</b>	<b>320,00</b>	<b>320,00</b>	<b>288,00</b>
6042    Cotisations (ALOSS)	320,00	320,00	288,00
<b>608</b> <b>CCSS Frais communs</b>	<b>1.239.108,75</b>	<b>1.420.824,00</b>	<b>1.292.761,04</b>
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
<b>61</b> <b><u>Prestations en espèces</u></b>	<b>323.852.519,52</b>	<b>349.000.000,00</b>	<b>326.251.862,76</b>
<b>610</b> <b>PE assurance maladie</b>	<b>323.852.519,52</b>	<b>349.000.000,00</b>	<b>326.251.862,76</b>
6101    IP salariés	323.852.519,52	349.000.000,00	326.251.862,76
<b>63</b> <b><u>Transferts entre ISS</u></b>	<b>24.941.586,35</b>	<b>25.000.000,00</b>	<b>24.979.884,64</b>
<b>639</b> <b>Autres transferts</b>	<b>24.941.586,35</b>	<b>25.000.000,00</b>	<b>24.979.884,64</b>
6390    Compensation SSM	24.941.586,35	25.000.000,00	24.979.884,64
<b>64</b> <b><u>Décharges et restitutions de cot.</u></b>	<b>226.740,26</b>	<b>350.000,00</b>	<b>516.862,79</b>
<b>640</b> <b>Décharges sur cotisations</b>	<b>226.740,26</b>	<b>350.000,00</b>	<b>516.862,79</b>
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
<b>TOTAL DES DEPENSES COURANTES</b>	<b>350.260.381,64</b>	<b>375.889.394,00</b>	<b>353.061.857,08</b>
<b>81</b> <b><u>Dotations sur réserves et sur reports à nv.</u></b>	<b>1.743.697,16</b>	<b>1.431.076,25</b>	<b>280.147,55</b>
<b>810</b> <b>Dotations aux réserves</b>	<b>1.743.697,16</b>	<b>1.431.076,25</b>	<b>280.147,55</b>
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	
<b>TOTAL DES OPERATIONS SUR RESERVES</b>	<b>1.743.697,16</b>	<b>1.431.076,25</b>	<b>280.147,55</b>
<b>TOTAL</b>	<b>352.004.078,80</b>	<b>377.320.470,25</b>	<b>353.342.004,63</b>

## RECETTES

COMPTE DESIGNATION		Résultat 2013	Budget 2014	Résultat 2014
<b>70</b>	<b><u>Cotisations</u></b>	<b>246.778.825,81</b>	<b>254.500.000,00</b>	<b>254.766.827,30</b>
<b>700</b>	<b>Cotisations obligatoires normales</b>	<b>241.843.948,97</b>	<b>249.500.000,00</b>	<b>249.494.576,18</b>
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
<b>702</b>	<b>Cotisations volontaires</b>	<b>4.934.876,84</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>5.272.251,12</b>
7021	Cotisations - assurance facultative	4.934.876,84	5.000.000,00	5.272.251,12
<b>72</b>	<b><u>Participation de tiers</u></b>	<b>104.400.000,00</b>	<b>111.000.000,00</b>	<b>86.452.449,69</b>
<b>721</b>	<b>Participation prestations</b>	<b>94.500.000,00</b>	<b>111.000.000,00</b>	<b>86.452.449,69</b>
7210	Participation Etat	94.500.000,00	111.000.000,00	86.452.449,69
<b>722</b>	<b>Participation fonds de roulement</b>	<b>9.900.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
7220	Dotation initiale	9.900.000,00	0,00	0,00
<b>76</b>	<b><u>Produits divers de tiers</u></b>	<b>494.524,64</b>	<b>530.500,00</b>	<b>576.616,94</b>
<b>760</b>	<b>Recours contre tiers responsables</b>	<b>282.324,87</b>	<b>310.000,00</b>	<b>377.773,15</b>
7606	Prestations	277.048,09	300.000,00	367.602,24
7608	Intérêts	5.276,78	10.000,00	10.170,91
<b>761</b>	<b>Intérêts sur achats et retard sur cotisations</b>	<b>196.065,63</b>	<b>200.500,00</b>	<b>179.899,92</b>
7618	Intérêts de retard s/cotisations	196.065,63	200.500,00	179.899,92
<b>762</b>	<b>Amendes d'ordre</b>	<b>16.134,14</b>	<b>20.000,00</b>	<b>18.943,87</b>
7622	Employeurs (s/cot.)	16.134,14	20.000,00	18.943,87
<b>77</b>	<b><u>Produits financiers</u></b>	<b>330.728,35</b>	<b>307.000,00</b>	<b>240.415,29</b>
<b>771</b>	<b>Revenus sur comptes et dépôts</b>	<b>330.728,35</b>	<b>307.000,00</b>	<b>240.415,29</b>
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
<b>TOTAL DES RECETTES COURANTES</b>		<b>352.004.078,80</b>	<b>366.337.500,00</b>	<b>342.036.309,22</b>
<b>86</b>	<b><u>Prélèvements sur réserves et sur reports à nv.</u></b>	<b>0,00</b>	<b>10.982.970,25</b>	<b>11.305.695,41</b>
<b>860</b>	<b>Prélèvements aux réserves</b>	<b>0,00</b>	<b>10.982.970,25</b>	<b>11.305.695,41</b>
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
<b>TOTAL DES OPERATIONS SUR RESERVES</b>		<b>0,00</b>	<b>10.982.970,25</b>	<b>11.305.695,41</b>
<b>TOTAL</b>		<b>352.004.078,80</b>	<b>377.320.470,25</b>	<b>353.342.004,63</b>

## Bilans comparés au 31 décembre des exercices 2013 et 2014

COMPTE 2013	ACTIF	2013	2014
<b>41</b>	<b><u>Créances envers des organismes liés (Débiteurs)</u></b>	<b>6.935.895,70</b>	<b>7.243.407,94</b>
<b>411</b>	<b>Institutions de sécurité sociale</b>	<b>6.935.895,70</b>	<b>7.243.407,94</b>
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
<b>42</b>	<b><u>Autres créances (Débiteurs)</u></b>	<b>282.324,87</b>	<b>377.773,15</b>
<b>428</b>	<b>Autres</b>	<b>282.324,87</b>	<b>377.773,15</b>
4280	Autres (tiers responsables)	282.324,87	377.773,15
<b>43</b>	<b><u>Créances envers l'Etat et les collectivités publiques</u></b>	<b>0,00</b>	<b>20.452.449,69</b>
<b>433</b>	<b>Etat débiteur</b>	<b>0,00</b>	<b>20.452.449,69</b>
4334	Etat débiteur Cotisations	0,00	20.452.449,69
<b>48</b>	<b><u>Comptes de régularisation</u></b>	<b>21.117.441,54</b>	<b>21.516.476,36</b>
<b>481</b>	<b>Charges payées d'avances autres (Charges à reporter)</b>	<b>21.117.441,54</b>	<b>21.516.476,36</b>
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
	<b>TOTAL COMPTES DE TIERS</b>	<b>28.335.662,11</b>	<b>49.590.107,14</b>
<b>51</b>	<b><u>Avoirs en banques, en compte chèques postaux et caisse</u></b>	<b>121.340.853,05</b>	<b>93.976.828,38</b>
<b>512</b>	<b>Comptes courants</b>	<b>853,05</b>	<b>6.828,38</b>
51200100	BCEE - Compte courant	853,05	1.320,09
51200400	BILL - Compte courant	0,00	5.508,29
<b>513</b>	<b>Comptes à terme</b>	<b>121.340.000,00</b>	<b>93.970.000,00</b>
51300100	BCEE - compte à terme	41.340.000,00	0,00
51300400	BILL - compte à terme	80.000.000,00	93.970.000,00
<b>59</b>	<b><u>Intérêts courus</u></b>	<b>7.031,38</b>	<b>9.024,00</b>
<b>591</b>	<b>S/Avoirs bancaires</b>	<b>7.031,38</b>	<b>9.024,00</b>
5910	Intérêts courus sur avoirs bancaires	7.031,38	9.024,00
	<b>TOTAL COMPTES FINANCIERS</b>	<b>121.347.884,43</b>	<b>93.985.852,38</b>
	<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>149.683.546,54</b>	<b>143.575.959,52</b>

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

## COMMENTAIRE DES COMPTES DE RESULTAT

### DEPENSES

<b>60</b>	<b>FRAIS D'ADMINISTRATION</b>	<b>1.313.246,89</b>
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

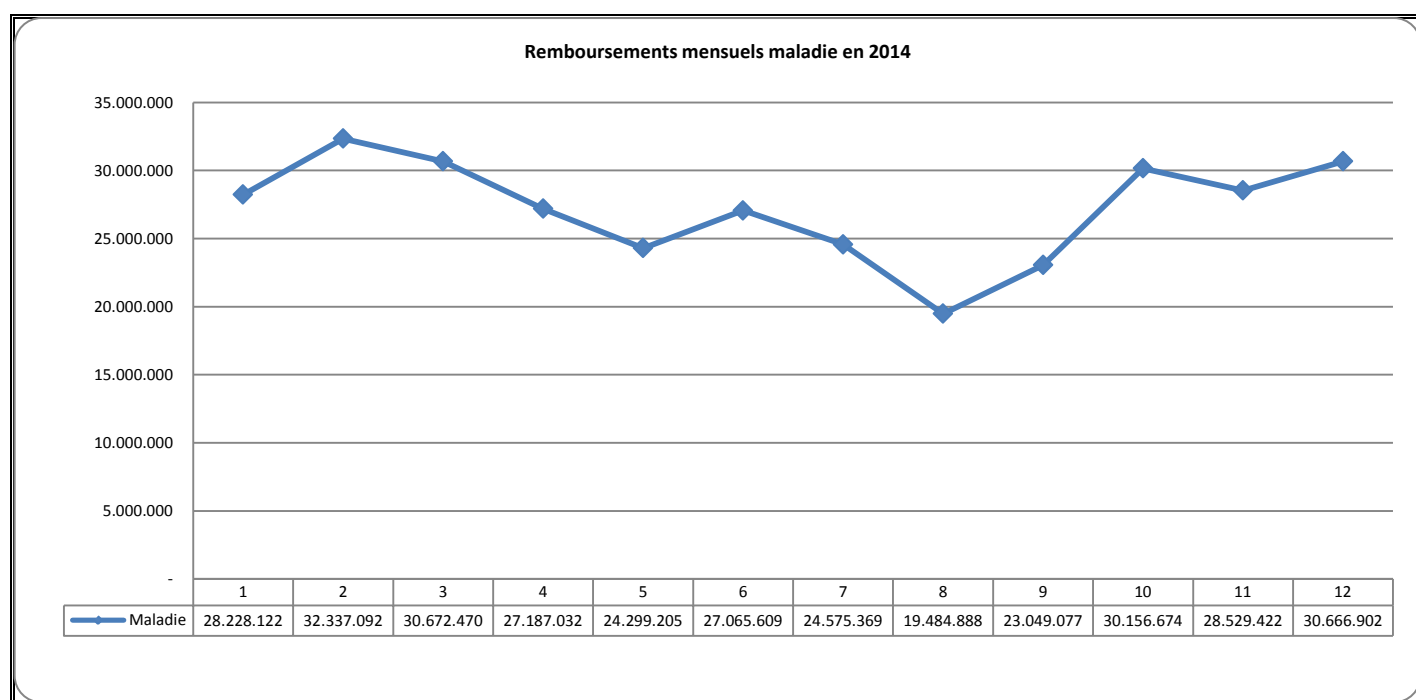
A la demande de la MDE, l'étude Elvinger, Hoss & Prussen a formulé un avis juridique au sujet de la responsabilité de l'Etat-législateur et leur note d'honoraires a porté sur un montant de 20.169,85 €.

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

<b>70</b>	<b>COTISATIONS</b>	<b>254.766.827,30</b>
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.

<b>72</b>	<b>PARTICIPATION DE TIERS</b>	<b>86.452.449,69</b>
-----------	-------------------------------	----------------------

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<sup>er</sup> 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<sup>er</sup> 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<sup>er</sup> 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).

<b>76</b>	<b>RECOURS, AMENDES, INTERETS DE RETARD</b>	<b>576.616,94</b>
-----------	---	-------------------

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.

<b>77</b>	<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>240.415,29</b>
-----------	----------------------------	-------------------

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.







**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



<b>COMMENTAIRE DU BILAN PASSIF</b>
--

<b>4510</b>	<b>Créditeurs frais communs CCSS</b>	<b>1.292.761,04</b>
-------------	--------------------------------------	---------------------

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.

<b>4511</b>	<b>Créditeurs acomptes sur cotisations</b>	<b>21.497.824,15</b>
-------------	--	----------------------

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 ».

<b>4514</b>	<b>Créditeurs cotisations - solde</b>	<b>23.168.367,24</b>
-------------	---------------------------------------	----------------------

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.

<b>4824</b>	<b>Régul. Créd. / Cot. Compensation SSM</b>	<b>24.979.884,64</b>
-------------	---	----------------------

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.

<b>4859</b>	<b>Créditeurs compte d'attente</b>	<b>19.634.297,05</b>
-------------	------------------------------------	----------------------

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	
	<b>FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>118.250,00</b>	<b>20.197,85</b>	
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	
	<b>FRAIS GENERAUX</b>	<b>320,00</b>	<b>288,00</b>	
FA 17	6042 Cotisations	320,00	288,00	
	60420000 ALOSS	320,00	288,00	
	<b>FRAIS COMMUNS</b>	<b>1.420.824,00</b>	<b>1.292.761,04</b>	
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	
	<b>TOTAL</b>	<b>1.539.394,00</b>	<b>1.313.246,89</b>	