



# Mutualité des Employeurs

## COMPTES ANNUELS de la MUTUALITE DES EMPLOYEURS

### Exercice 2020

Pages 2 – 4 **COMPTES DE RESULTAT et BILAN**

Pages 5 – 11 **COMMENTAIRES**

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

## Comptes de résultat de l'exercice 2020

### DEPENSES

COMPTE	DESIGNATION	Résultat 2019	Budget 2020	Résultat 2020
<b>60</b>	<b>Frais d'administration</b>	<b>1.493.772,15</b>	<b>1.830.307,00</b>	<b>1.635.738,05</b>
<b>603</b>	<b>Frais de fonctionnement</b>	<b>334,97</b>	<b>60.200,00</b>	<b>78,25</b>
6033	Postes et Télécommunications	0,00	0,00	0,00
6034	Information et publications	0,00	15.000,00	0,00
6035	Frais experts et études	0,00	40.000,00	0,00
6036	Contentieux	0,00	1.000,00	0,00
6039	Dépenses diverses	334,97	4.200,00	78,25
<b>604</b>	<b>Frais généraux</b>	<b>288,00</b>	<b>288,00</b>	<b>288,00</b>
6042	Cotisations (ALOSS)	288,00	288,00	288,00
<b>608</b>	<b>CCSS Frais communs</b>	<b>1.493.149,18</b>	<b>1.769.819,00</b>	<b>1.635.371,80</b>
6081	Frais de personnel	1.102.950,69	1.279.254,00	1.223.718,69
6082	Frais de matériel	367.072,20	438.455,00	361.468,59
6083	Acquisitions nouvelles	23.126,29	52.110,00	50.184,52
<b>61</b>	<b>Prestations en espèces</b>	<b>444.465.802,86</b>	<b>455.076.757,00</b>	<b>417.415.013,49</b>
<b>610</b>	<b>PE assurance maladie</b>	<b>444.465.802,86</b>	<b>455.076.757,00</b>	<b>417.415.013,49</b>
6101	IP salariés	444.465.802,86	455.076.757,00	417.415.013,49
<b>64</b>	<b>Décharges et restitutions de cot.</b>	<b>416.141,14</b>	<b>450.000,00</b>	<b>787.959,34</b>
<b>640</b>	<b>Décharges sur cotisations</b>	<b>416.141,14</b>	<b>450.000,00</b>	<b>787.959,34</b>
64000000	Décharge s/cot irréc. salariés 29,1C (surprime)	140.211,39	100.000,00	286.385,72
64000001	Décharge s/cot irréc. salariés PE	249.116,30	320.000,00	479.272,08
64010030	Décharge s/cot irréc. Ass. Vol.	26.813,45	30.000,00	22.301,54
<b>66</b>	<b>Charges financières</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.120,52</b>
<b>661</b>	<b>Intérêts</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.120,52</b>
66110000	Intérêts sur comptes courants	0,00	0,00	1.865,81
66110073	Charges s/Placements CASS	0,00	0,00	3.254,71
<b>69</b>	<b>Dépenses diverses</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>795,32</b>
<b>699</b>	<b>Dépenses diverses</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>795,32</b>
6999	Divers	0,00	0,00	795,32
	<b>TOTAL DES DEPENSES COURANTES</b>	<b>446.375.716,15</b>	<b>457.357.064,00</b>	<b>419.844.626,72</b>
<b>81</b>	<b>Dotations sur réserves et sur reports à nv.</b>	<b>898.939,27</b>	<b>1.621.334,00</b>	<b>0,00</b>
<b>810</b>	<b>Dotations aux réserves</b>	<b>898.939,27</b>	<b>1.621.334,00</b>	<b>0,00</b>
81001310	Dotation FDR - réserve minimale (légale)	898.939,27	1.621.334,00	0,00
	<b>TOTAL DES OPERATIONS SUR RESERVES</b>	<b>898.939,27</b>	<b>1.621.334,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>447.274.655,42</b>	<b>458.978.398,00</b>	<b>419.844.626,72</b>

## RECETTES

COMPTE	DESIGNATION	Résultat 2019	Budget 2020	Résultat 2020
<b>70</b>	<b>Cotisations</b>	<b>342.530.574,68</b>	<b>366.040.000,00</b>	<b>355.660.704,65</b>
<b>700</b>	<b>Cotisations obligatoires normales</b>	<b>335.541.735,04</b>	<b>358.840.000,00</b>	<b>347.992.503,70</b>
70000000	Cotisations PE Art 29,1C s/salaires (surprime)	8.895,65	0,00	35,47
70000001	Cotisations PE s/salaires	335.532.839,39	358.840.000,00	347.992.452,42
7001	Cotisations s/IP	0,00	0,00	15,81
<b>702</b>	<b>Cotisations volontaires</b>	<b>6.988.839,64</b>	<b>7.200.000,00</b>	<b>7.668.200,95</b>
7021	Cotisations - assurance facultative	6.988.839,64	7.200.000,00	7.668.200,95
<b>72</b>	<b>Participation de tiers</b>	<b>104.027.381,51</b>	<b>92.069.858,00</b>	<b>61.097.818,95</b>
<b>721</b>	<b>Participation prestations</b>	<b>104.027.381,51</b>	<b>92.069.858,00</b>	<b>61.097.818,95</b>
7210	Participation Etat	104.027.381,51	92.069.858,00	61.097.818,95
<b>76</b>	<b>Produits divers de tiers</b>	<b>709.135,71</b>	<b>855.000,00</b>	<b>419.357,82</b>
<b>760</b>	<b>Recours contre tiers responsables</b>	<b>484.615,80</b>	<b>625.000,00</b>	<b>386.066,74</b>
7606	Prestations	474.754,39	600.000,00	376.447,85
7608	Intérêts	9.861,41	25.000,00	9.618,89
<b>761</b>	<b>Intérêts sur achats et retard sur cotisations</b>	<b>199.069,99</b>	<b>200.000,00</b>	<b>33.291,08</b>
7618	Intérêts de retard s/cotisations	199.069,99	200.000,00	33.291,08
<b>762</b>	<b>Amendes d'ordre</b>	<b>25.449,92</b>	<b>30.000,00</b>	<b>0,00</b>
7622	Employeurs (s/cot.)	25.449,92	30.000,00	0,00
<b>77</b>	<b>Produits financiers</b>	<b>6.623,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>771</b>	<b>Revenus sur comptes et dépôts</b>	<b>6.623,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
77120073	Revenus s/placements CASS	44,99	0,00	0,00
77130000	Revenus s/dépôts	6.578,07	0,00	0,00
<b>79</b>	<b>Recettes diverses</b>	<b>940,46</b>	<b>13.540,00</b>	<b>13.536,35</b>
<b>799</b>	<b>Recettes diverses</b>	<b>940,46</b>	<b>13.540,00</b>	<b>13.536,35</b>
7999	Divers	940,46	13.540,00	13.536,35
	<b>TOTAL DES RECETTES COURANTES</b>	<b>447.274.655,42</b>	<b>458.978.398,00</b>	<b>417.191.417,77</b>
<b>86</b>	<b>Prélèvements sur réserves et sur reports à nv.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.653.208,95</b>
<b>860</b>	<b>Prélèvement aux réserves</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.653.208,95</b>
86001310	Prélèv. FDR - Réserve minimale	0,00	0,00	2.653.208,95
	<b>TOTAL DES OPERATIONS SUR RESERVES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.653.208,95</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>447.274.655,42</b>	<b>458.978.398,00</b>	<b>419.844.626,72</b>

## Bilans comparés au 31 décembre des exercices 2019 et 2020

COMPTE	ACTIF	2019	2020
<b>41</b>	<b>Créances envers des organismes liés (Débiteurs)</b>	<b>10.531.590,53</b>	<b>12.878.886,41</b>
<b>411</b>	<b>Institutions de sécurité sociale</b>	<b>10.531.590,53</b>	<b>12.878.886,41</b>
4112	Prestations (CNS+AAA)	10.531.545,54	12.878.886,41
4115	Intérêts (CCSS)	44,99	0,00
<b>42</b>	<b>Autres créances (Débiteurs)</b>	<b>590.790,94</b>	<b>505.797,09</b>
<b>428</b>	<b>Autres</b>	<b>590.790,94</b>	<b>505.797,09</b>
4280	Autres (tiers responsables)	590.790,94	505.797,09
<b>43</b>	<b>Créances envers l'Etat et les collectivités publiques</b>	<b>27.327.381,51</b>	<b>0,00</b>
<b>433</b>	<b>Etat débiteur</b>	<b>27.327.381,51</b>	<b>0,00</b>
4334	Etat débiteur Cotisations	27.327.381,51	0,00
<b>48</b>	<b>Comptes de régularisation</b>	<b>28.900.416,57</b>	<b>30.279.264,52</b>
<b>481</b>	<b>Charges payées d'avances autres (Charges à reporter)</b>	<b>28.900.416,57</b>	<b>30.279.264,52</b>
4814	Régularisation Débiteur / Ac.Cot. à recevoir	28.879.071,28	30.272.805,25
4818	Régularisation Débiteur / Am.Cot. Int. à recevoir	21.345,29	6.459,27
	<b>TOTAL COMPTES DE TIERS</b>	<b>67.350.179,55</b>	<b>43.663.948,02</b>
<b>51</b>	<b>Avoirs en banques, en compte chèques postaux et caisse</b>	<b>75.051.533,00</b>	<b>143.458.306,70</b>
<b>512</b>	<b>Comptes courants</b>	<b>25.028.919,10</b>	<b>53.435.696,80</b>
51200100	BCEE - compte courant	65.005,59	2.465.629,78
51200200	BGLL - compte courant	24.221.440,56	49.756.567,48
51200400	BIL - compte courant	742.472,95	1.213.499,54
<b>513</b>	<b>Comptes à terme</b>	<b>50.022.613,90</b>	<b>90.022.609,90</b>
51300200	BGLL - compte à terme	50.022.613,90	90.022.609,90
	<b>TOTAL COMPTES FINANCIERS</b>	<b>75.051.533,00</b>	<b>143.458.306,70</b>
	<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>142.401.712,55</b>	<b>187.122.254,72</b>

COMPTE	PASSIF	2019	2020
<b>13</b>	<b>Réserves</b>	<b>44.637.671,62</b>	<b>41.984.462,67</b>
<b>131</b>	<b>Réserve légale</b>	<b>44.637.671,62</b>	<b>41.984.462,67</b>
1310	FDR et réserve minimale	44.637.671,62	41.984.462,67
	<b>TOTAL COMPTES DE CAPITAUX, PROVISIONS ET DETTES FIN.</b>	<b>44.637.671,62</b>	<b>41.984.462,67</b>
<b>45</b>	<b>Dettes envers des organismes liés (Créditeurs)</b>	<b>30.372.220,46</b>	<b>31.911.431,76</b>
<b>451</b>	<b>Institutions de sécurité sociale</b>	<b>30.372.220,46</b>	<b>31.911.431,76</b>
4510	Créditeur Frais Communs CCSS	1.493.149,18	1.635.371,80
4511	Créditeur Acomptes sur cotisations	28.879.071,28	30.272.805,25
4515	Créditeur. Intérêts CCSS	0,00	3.254,71
<b>46</b>	<b>Dettes fiscales et dettes envers l'Etat et les collectivités pub.</b>	<b>0,00</b>	<b>17.915.181,05</b>
<b>463</b>	<b>Dettes envers l'Etat</b>	<b>0,00</b>	<b>17.915.181,05</b>
4639	Etat créditeurs autres	0,00	17.915.181,05
<b>48</b>	<b>Comptes de régularisation</b>	<b>67.391.820,47</b>	<b>95.311.179,24</b>
<b>482</b>	<b>Produits constatés d'avance (Produits à reporter)</b>	<b>54.324.032,39</b>	<b>82.432.292,83</b>
4828	Rég. Créd. / Am. Cot. Intérêts à payer	54.324.032,39	82.432.292,83
<b>485</b>	<b>Comptes transitoires ou d'attente - Passif</b>	<b>13.067.788,08</b>	<b>12.878.886,41</b>
4859	Créd. Compte d'attente	13.067.788,08	12.878.886,41
	<b>TOTAL COMPTES DE TIERS</b>	<b>97.764.040,93</b>	<b>145.137.792,05</b>
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>142.401.712,55</b>	<b>187.122.254,72</b>

# COMMENTAIRE DES COMPTES DE RESULTAT

## DEPENSES

<b>60</b>	<b>FRAIS D'ADMINISTRATION</b>	<b>1.635.738,05</b>
603	FRAIS DE FONCTIONNEMENT	78,25
60395	Frais de banque	78,25
604	FRAIS GENERAUX	288,00
6042	Cotisations ALOSS	288,00
608	PARTICIPATION AUX FRAIS DE FONCTIONNEMENT CCSS	1.635.371,80
6081	Frais de personnel	1.223.718,69
6082	Frais de fonctionnement	361.468,59
6083	Frais d'acquisitions	50.184,52

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 417.415.013,49

En vertu de l'article 52 du Code de la Sécurité Sociale 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 Caisse nationale de santé 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'Association d'assurance accident suite à des incapacités de travail pour cause d'accidents ou de maladie professionnelle

EXERCICE 2020	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	1.532.570	12.261	2.257.161	1.627.719	88.636	42.992.145	48.510.492
Février	1.486.838	26.252	2.506.469	1.640.405	89.963	46.501.208	52.251.135
Mars	2.308.958	11.052	46.711.804	1.316.071	57.517	60.852.306	111.257.708
Avril	279.254	4.907	72.084.790	571.496	24.614	5.967.729	78.932.789
Mai	94.741	10.466	63.320.295	366.296	24.092	1.957.147	65.773.036
Juin	31.710	9.309	36.703.758	215.157	14.920	1.870.924	38.845.777
Juillet	781.445	17.386	13.895.356	1.233.566	25.273	34.626.740	50.579.766
Août	928.547	10.733	3.802.983	1.338.191	38.626	33.565.413	39.684.492
Septembre	1.351.491	10.635	2.358.002	1.296.287	43.634	39.669.960	44.730.009
Octobre	1.970.239	13.455	2.938.387	1.444.967	55.457	50.051.205	56.473.710
Novembre	2.387.012	16.294	3.260.189	1.394.421	61.497	55.154.352	62.273.766
Décembre	1.696.122	15.583	2.467.695	1.509.302	70.770	44.205.885	49.965.357
<b>Total</b>	<b>14.848.928</b>	<b>158.332</b>	<b>252.306.889</b>	<b>13.953.876</b>	<b>594.997</b>	<b>417.415.013</b>	<b>699.278.036</b>
		<b>267.314.149</b>		<b>14.548.874</b>			

A noter les grandes variations des montants mensuels de mars à juin 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 juin 2020)
- b) et notamment les nouvelles dispositions concernant l'octroi du congé pour raisons familiales (extraordinaire)

**64 DECHARGES****787.959,34**

Le Centre commun de la sécurité sociale 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.

64000000	Décharge sur cotisations surprime	286.385,72
64000001	Décharge sur cotisations irrécouvrables salariés	479.272,08
64010030	Décharge sur cotisations irrécouvrables non-salariés (assurance facultative)	22.301,54

**66 CHARGES FINANCIERES****5.120,52**

Il s'agit des intérêts créditeurs négatifs infligés à la MDE pour un dépassement des limites imposées sur ses avoirs bancaires (1.865,81 €) respectivement la quote-part de la MDE (3.254,71 €) dans le total des intérêts créditeurs négatifs infligés au CCSS pour des dépassements en 2020.

66110000	Intérêts sur comptes courants	1.865,81
66110073	Charges s/Placements CASS	3.254,71

**69 DEPENSES DIVERSES****795,32**

Attendu que les amendes dues auprès du CCSS ont accusées un total négatif pour l'année 2020 (pas d'amendes prononcées suite à la pandémie COVID19 et extourne d'années antérieures), la part à imputer pour compte de la MDE s'est élevée au montant négatif de 795,32 € et suivant les instructions de l'IGSS, est à comptabiliser exceptionnellement en tant que « dépenses diverses ».

(voir également le résultat 0 € du compte 7622 Amendes d'ordre employeurs)



<b>COMMENTAIRE DES COMPTES DE RESULTAT RECETTES</b>
---

<b>70</b>	<b>COTISATIONS</b>	<b>355.660.704,65</b>
700	COTISATIONS OBLIGATOIRES NORMALES	347.992.503,70
70000000	Cotisations surprime	35,47
70000001	Cotisations normales	347.992.452,42
70010000	Cot. Surprime s/IP	15,81

702	COTISATIONS VOLONTAIRES	7.668.200,95
-----	-------------------------	--------------

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>61.097.818,95</b>
-----------	-------------------------------	----------------------

7210	Participation de l'Etat	61.097.818,95
------	-------------------------	---------------

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 Mutualité des employeurs dans la limite permettant de maintenir le taux de cotisation moyen des employeurs à 1,85 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 2020 :

Dépenses courantes de l'exercice 2020 :	- 419.844.626,72
---	------------------

<b><u>Total Dépenses</u></b>	<b>- 419.844.626,72</b>
------------------------------	-------------------------

Autre recettes de l'exercice 2020 :	356.093.598,82
-------------------------------------	----------------

Avances perçues cf. l'art. budgétaire 17.8.42.000 pour l'exercice 2020 (Budget voté : 86.200.000)	79.013.000,00
--	---------------

Prélèvement Fonds de roulement/réserve min. 10% des dépenses courantes, conformément aux articles 55 et 56 du C.A.S. :	2.653.208,95
---	--------------

Réserve au 31.12.19 : 44.637.671,62 €

Réserve au 31.12.20 : 41.984.462,67 €

(10% de 419.844.626,72)

<b><u>Total Recettes</u></b>	<b>437.759.807,77</b>
------------------------------	-----------------------

Remboursement à l'Etat du trop-perçu des avances (Voir également compte 46390000)	17.915.181,05
--	---------------

<b><u>Participation « nette » de l'Etat pour l'exercice 2020 :</u></b> (79.013.000,00 – 17.915.181,05)	<b><u>61.097.818,95</u></b>
---	-----------------------------

<b>76</b>	<b>RECOURS, AMENDES, INTERETS DE RETARD</b>	<b>419.357,82</b>
7606	Recours contre tiers responsable prestations	376.447,85
7608	Recours contre tiers responsable intérêts courus	9.618,89

Les montants repris sous ces comptes résultent des affaires récursoires exercées en 2020 par la CNS pour le compte de la MDE.

7618	Intérêts de retard sur cotisations	33.291,08
------	------------------------------------	-----------

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.

<b>79</b>	<b>RECETTES DIVERSES</b>	<b>13.536,35</b>
7990	Divers	13.536,35

Après la prescription légale de 5 ans, le Centre commun de la sécurité sociale 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 13.536,35 € correspond à la part revenant à la Mutualité des employeurs pour l'exercice 2014.





## COMMENTAIRE DU BILAN ACTIF

**4112 Débiteurs charges autres ISS 12.878.886,41**

Ce compte renseigne les remboursements à charge de l'AAA et de la CNS se rapportant aux calculs des mois 11/2020 et 12/2020 qui n'ont pas encore été compensés par la répartition des cotisations du CCSS en date du 31 décembre 2020.

Mois	Calcul	Répartition	Remboursements à charge de l'AAA	Remboursements à charge de la CNS
11/2020	08.01.2021	23.02.2021	1.455.918,73	5.663.495,44
12/2020	05.02.2021	26.03.2021	1.580.072,31	4.179.399,93

**4280 Débiteurs – Tiers responsables 505.797,09**

Le montant comptabilisé sous ce compte renseigne le résultat des affaires récursives exercées par la Caisse nationale de santé pour compte de la Mutualité des employeurs pour l'exercice 2020.

**4814 Régularisation Débiteurs – Acompte cotisations à recevoir 30.272.805,25**

Ce compte représente l'acompte sur cotisations réclamé pour le mois de janvier 2021 ensemble avec les cotisations du mois de décembre 2020. 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 2020. Le présent compte est soldé par une écriture inverse en 2021.

**4818 Régul. Déb. cotisations, amendes, intérêts, à recevoir 6.459,27**

Il s'agit des amendes perçues par le CCSS au courant de l'exercice 2020 en faveur de la MDE et transmises au début de l'année 2021.

**512 Comptes courants 53.435.696,80**

Les soldes des comptes courants s'élèvent à :

BGLL : 49.756.567,48 €

BCEE : 2.465.629,78 €

BILL : 1.213.499,54 €

**513 Dépôts Comptes à termes 90.022.609,90**

BGLL : 85 022 609,90 € (Compte-épargne)

BGLL : 5.000.000,00 € (Call account 35j)



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

<b>4510</b>	<b>Créditeurs frais communs CCSS</b>	<b>1.635.371,80</b>
-------------	--------------------------------------	---------------------

Ce compte représente la participation de la Mutualité aux frais administratifs qui restent à payer au CCSS au 31 décembre 2020.  
(Voir explications compte 608, page 5)

<b>4511</b>	<b>Créditeurs acomptes sur cotisations</b>	<b>30.272.805,25</b>
-------------	--	----------------------

Toutes les opérations relatives à l'acompte sont comptabilisées mensuellement sur ce compte. Le solde au 31 décembre 2020 représente le montant de l'acompte dû sur les cotisations pour le mois de janvier 2021. Voir aussi le compte 4814 « Régularisation Déb. - Acompte cotisations à recevoir ».

<b>4515</b>	<b>Créditeur Intérêts CCSS</b>	<b>3.254,71</b>
-------------	--------------------------------	-----------------

Il s'agit de la quote-part de la MDE dans le total pour 2020 des intérêts créditeurs négatifs infligés au CCSS du fait de dépassements des limites maximales imposées sur leurs avoirs bancaires. Ce montant a été remboursé au CCSS par des virements en date du 18.01.2021 resp. du 27.01.2021. (Voir également compte 66110073, page 6)

<b>4639</b>	<b>Etat créditeurs autres</b>	<b>17.915.181,05</b>
-------------	-------------------------------	----------------------

Il s'agit de la part à rembourser à l'Etat du fait que les avances de 79.013.000 € reçues sur le budget voté de 2020 de 86.200.000 € ont dépassé la différence entre les dépenses et les recettes courantes de 61.097.818,95 €.  
(Voir explications compte 72, page 7)

<b>4828</b>	<b>Régul. Créd. / Cotisations Intérêts et Amendes à payer</b>	<b>82.432.292,83</b>
-------------	---	----------------------

Ce compte de régularisation reprend au 31.12.2020 le solde des cotisations que la MDE doit encore au CCSS, à savoir :

- 1) 39.335.783,14 € en tant que solde des cotisations trop perçues par la MDE pour le mois de décembre 2020, montant remboursé au CCSS lors de la répartition des cotisations du CCSS du 26.01.2021
- 2) 43.096.509,69 € en tant que régularisation du solde créditeur du compte 41140073 « Débiteurs Cotisations, Intérêts et Amendes », l'opération étant inversée au début de l'exercice suivant

- total des cotisations/amendes/intérêts au 31.12.2020 que le CCSS doit à la MDE : 56.263.726,97 €  
- total des remboursements de la Mutualité pour les périodes 11/2020+12/2020 : - 99.360.236,66 €  
- 43.096.509,69 €

<b>4859</b>	<b>Créditeurs compte d'attente</b>	<b>12.878.886,41</b>
-------------	------------------------------------	----------------------

Le calcul des remboursements Mutualité pour les mois de novembre et décembre 2020, comptabilisés au compte 41140073 « Débiteurs Cotisations, 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 31.12.2020 attendu que la compensation de ces deux mensualités (7.119.414,17 € + 5.759.472,24 €) n'est opérée que lors des répartitions des cotisations du CCSS aux mois de février et mars 2021 (voir à cet effet la contrepartie/dette de l'AAA et de la CNS envers la MDE comptabilisée au compte 4112).

Le compte 4859 est régularisé par une écriture inverse au début de l'année 2021.

## RESULTAT D'EXERCICE

COMPTE	LIBELLE	SIT. AU 31.12.2019	OPERATION	SIT. AU 31.12.2020
13100000	FDR RESERVE MINIMALE	44.637.671,62	- 2.653.208,95	41.984.462,67
86001310	PRELEVEMENT FDR - RESERVE MIN.		+ 2.653.208,95	+ 2.653.208,95

### **13100000 FDR Réserve minimale**

**41.984.462,67**

L'article 55, alinéa 1 du Code de la sécurité sociale 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 31.12.2020 à 419.844.626,72 €, la réserve minimale est fixée à 41.984.462,67 €. (voir aussi le compte 86001310).

### **86001310 PRELEVEMENT FDR - RESERVE MINIMALE**

**2.653.208,95**

Comme la réserve minimale s'est élevée au 31.12.2019 à 44.637.671,62 €, la Mutualité des employeurs a pu procéder à un prélèvement au fonds de réserve légale pour 2020 de 2.653.208,95 € afin de parvenir à une réserve légale minimale de 41.984.462,67 €, soit 10% des dépenses courantes de 419.844.626,72 €.



# ANNEXE AU BILAN 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 2020 MDE

		Budget 2020	Résultat 2020	dépassement
<b>Crédit</b>	<b>Nombre - indice</b>	<b>834,76</b>	<b>834,76</b>	
	<b>FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>60.200,00</b>	<b>78,25</b>	
FA 11	6033 Postes et Télécommunications	0,00	0,00	
FA 12	6034 Information et publications	15.000,00	0,00	
	60342000 Site internet	2.000,00	0,00	
	60343000 Annonces et publicité	3.000,00	0,00	
	60344000 Publications	10.000,00	0,00	
FA 14	6035 Frais Experts et études	40.000,00	0,00	
	60353000 Frais experts et études	40.000,00	0,00	
FA 15	6036 Contentieux	1.000,00	0,00	
	60361200 Contentieux prestations	1.000,00	0,00	
FA 16	6039 DEPENSES DIVERSES	4.200,00	78,25	
	60395000 Frais de banque	700,00	78,25	
	60399000 Autres frais de fonctionnement	3.500,00	0,00	
	<b>FRAIS GENERAUX</b>	<b>288,00</b>	<b>288,00</b>	
FA 17	6042 Cotisations	288,00	288,00	
	60420000 ALOSS	288,00	288,00	
	<b>FRAIS COMMUNS</b>	<b>1.769.819,00</b>	<b>1.635.371,80</b>	
FA 26	608 Participation aux frais du centre commun	1.769.819,00	1.635.371,80	
	60810000 Frais de personnel CCSS	1.279.254,00	1.223.718,69	
	60820000 Frais de fonctionnement CCSS	438.455,00	361.468,59	
	60830000 Frais d'acquisition CCSS	52.110,00	50.184,52	
	<b>TOTAL</b>	<b>1.830.307,00</b>	<b>1.635.738,05</b>	