



# **CAISSE NATIONALE D'ASSURANCE PENSION**

**COMPTE D'EXPLOITATION**

**BILAN**

**COMMENTAIRES**

**ANNEXES**

**EXERCICE 2013**

CNAP - COMPTE D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE 2013				
no compte	DEPENSES nombre - indice	Exercice 2013	Exercice 2012	var.en% 2013/12
		761,00	742,44	
600	Frais de personnel / traitements et salaires	23.397.705,72	23.199.059,30	
602	Frais d'exploitation	2.618.171,01	2.689.543,68	
603	Frais de fonctionnement	1.191.823,28	1.177.223,88	
604	Frais généraux	12.536,00	12.600,00	
605	Frais d'acquisition	29.775,80	87.149,14	
608	Frais communs CCSS	12.437.341,76	11.947.946,66	
<b>60</b>	<b>I. Frais d'administration</b>	<b>39.687.353,57</b>	<b>39.113.522,66</b>	<b>1,47%</b>
6130a	Avances	1.631.606,34	-485.805,22	
6130b	Majorations proportionnelles	2.458.437.930,41	2.310.662.361,04	
6130c	Majorations proportionnelles spéciales	129.864.683,59	126.722.958,11	
6130d	Majorations proportionnelles baby-year	27.418.804,50	23.214.200,42	
6130e	Majorations forfaitaires	447.352.928,89	423.592.683,35	
6130f	Majorations forfaitaires spéciales	51.005.126,75	49.539.222,61	
6130g	Majorations forfaitaires transitoires	39.567.189,80	40.668.266,85	
6130h	Majorations assurance supplémentaire	2.958.273,52	3.025.335,85	
6130i	Suppléments enfants	130.733,58	138.261,90	
6130j	Compléments différentiels	15.436.132,31	16.798.051,73	
6130k	Compléments pensions minima	94.263.052,56	92.360.098,63	
6130l	Compléments divers	5.376.819,83	5.636.938,97	
6130m	Allocations trimestrielles	276.095,01	301.524,93	
6130n	Allocations de fin d'année	62.857.307,82	59.364.525,07	
	<i>Pensions brutes</i>	<b>3.336.576.684,91</b>	<b>3.151.538.624,24</b>	
6130q	Intérêts moratoires	18.630,85	0,00	
61303	Indemnité d'attente	73.931.084,93	61.906.017,84	
61304	Remboursement au Fonds pour l'emploi (préretraite)	24.783.635,35	25.960.221,90	
6132	Remboursements de cotisations	2.175.539,04	2.008.425,55	
6133	Autres versements en capital	614.514,48	924.443,35	
<b>61</b>	<b>II. Prestations en espèces</b>	<b>3.438.100.089,56</b>	<b>3.242.337.732,88</b>	<b>6,04%</b>
<b>62</b>	<b>III. Prestations en nature</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
63300	Cotisations A.M. des bén.de pension - part org.	101.916.208,11	94.949.426,04	
63801	Transferts régimes spéciaux	28.806.290,03	33.781.036,63	
63802	Transfert cotisations organismes internationaux	7.483.738,29	8.350.189,72	
63803	Transfert Fonds de compensation	633.862.266,61	421.989.253,18	
<b>63</b>	<b>IV. Transferts entre ISS</b>	<b>772.068.503,04</b>	<b>559.069.905,57</b>	<b>38,10%</b>
6400003	Décharges s./cotisations irrécouv.- salariés	6.937.629,14	8.960.099,95	
6401003	Décharges s./cotisations irrécouv.- non-salariés	806.627,02	988.247,66	
6413000	Décharge s/prestations assurance pension	139.045,71	140.871,51	
6430003	Extournes de cotisations indues - part ass. et employ.	1.828.846,66	2.383.779,65	
64301003	Extournes de cotisations indues-part Etat	918.237,24	1.230.005,94	
64350003	Extournes de cotisations - dépassement plafond	1.064.640,90	1.187.604,19	
<b>64</b>	<b>V. Décharges et restitutions de cotisations</b>	<b>11.695.026,67</b>	<b>14.890.608,90</b>	<b>-21,46%</b>
<b>69</b>	<b>X. Dépenses diverses</b>	<b>4,36</b>	<b>8.714,70</b>	<b>p.m.</b>
	<b>Total des dépenses courantes</b>	<b>4.261.550.977,20</b>	<b>3.855.420.484,71</b>	<b>10,53%</b>
81001310	Dotation au fonds de roulement	193.930.532,92	27.116.581,73	
	<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>4.455.481.510,12</b>	<b>3.882.537.066,44</b>	<b>14,76%</b>

<b>CNAP - COMPTE D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE 2013</b>				
no compte	RECETTES	Exercice 2013	Exercice 2012	var.en% 2013/12
	nombre - indice	761,00	742,44	
70000003	Cotisations sur salaires	2.388.390.946,99	2.285.064.450,51	
70010	Cotisations s./ indemnités de maladie, mat.et accident	37.006.618,52	34.848.283,41	
70012001	Cotisations PE s/chômage	47.277.987,45	40.123.340,57	
70012002	Cotisations PE s/préretaire	12.317.504,50	12.030.761,60	
70012004	Cotisations PE s/allocation complémentaire (FNS)	1.896.239,44	941.013,95	
70020000	Cotisations des non-salariés	163.637.307,20	160.284.584,13	
70020001	Cotisations à charge du FOA	3.927.901,11	3.830.883,95	
70030003	Cotisations sur rentes AAA	1.300.026,08	755.839,26	
70040004	Cotisations RPGH (FNS)	705.651,32	0,00	
70041002	Cotisations volontaires de l'armée	2.455.825,40	2.539.228,16	
70041003	Cotisations service volontariat	535.503,18	487.509,88	
70041004	Cotisations congé parental	9.619.692,77	9.461.757,33	
70041005	Cotisations sportifs d'élite et encadrement	3.621,00	3.480,48	
70041100	Cotisations à charge de l'assurance dependance	5.947.413,64	5.719.829,60	
70041200	Cotisations assistance maternelle	551.574,58	547.891,32	
700	<b>A. Cotisations obligatoires normales</b>	<b>2.675.573.813,18</b>	<b>2.556.638.854,15</b>	
70111000	Cotisations Etat: périodes militaires	3.465,44	6.364,56	
70113000	Achat rétroactif (Art.174 CAS)	12.117.233,02	11.354.575,27	
70114000	Restitutions de cotisations	1.754.841,34	1.772.276,30	
701	<b>B. Cotisations spéciales</b>	<b>13.875.539,80</b>	<b>13.133.216,13</b>	
702	<b>C. Cotisations volontaires</b>	<b>11.412.275,89</b>	<b>11.615.090,27</b>	
<b>70</b>	<b>I. Cotisations</b>	<b>2.700.861.628,87</b>	<b>2.581.387.160,55</b>	<b>4,63%</b>
<b>71</b>	<b>II. Cotisations forfaitaires de l'Etat</b>	<b>1.349.551.661,05</b>	<b>1.289.804.259,85</b>	<b>4,63%</b>
7300	Transferts régime contributif	0,00	406.129,87	
7301	Transferts régimes non-contributifs (spéciaux)	4.987.414,88	2.295.523,03	
7303	Transferts cotisations AP - Rég. Général	0,00	0,00	
<b>73</b>	<b>IV. Transferts entre ISS</b>	<b>4.987.414,88</b>	<b>2.701.652,90</b>	<b>84,61%</b>
760	Recours contre tiers responsables	1.181.939,64	1.760.477,96	
761	Intérêts de retard sur cotisations	2.328.578,63	2.654.062,03	
762	Amendes d'ordre	168.413,47	110.970,44	
765	Retenues pour pensions	1.318.787,48	1.275.180,85	
769	Produits divers	48.535,01	47.679,20	
<b>76</b>	<b>VI. Produits divers de tiers</b>	<b>5.046.254,23</b>	<b>5.848.370,48</b>	<b>-13,72%</b>
771	Revenus sur comptes et dépôts	1.140.622,49	2.628.426,92	
<b>77</b>	<b>VII. Produits financiers</b>	<b>1.140.622,49</b>	<b>2.628.426,92</b>	<b>-56,60%</b>
<b>79</b>	<b>VIII. Recettes diverses</b>	<b>14.987,40</b>	<b>167.195,74</b>	<b>p.m.</b>
<b>Total des recettes courantes</b>		<b>4.061.602.568,92</b>	<b>3.882.537.066,44</b>	<b>4,61%</b>
86001311	Prélèvement à la réserve administrée par la caisse	393.878.941,20	0,00	
<b>TOTAL DES RECETTES</b>		<b>4.455.481.510,12</b>	<b>3.882.537.066,44</b>	<b>14,76%</b>

<b>CNAP - BILAN DE FIN D'EXERCICE 2013</b>			
no compte	<b>ACTIF</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
<b>2</b>	<b>Comptes d'actifs immobilisés</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4012	Prestations	1.474.697,38	1.434.367,57
<b>40</b>	<b>Créances envers tiers (débiteurs)</b>	<b>1.474.697,38</b>	<b>1.434.367,57</b>
4110	Frais d'administration	2.565,72	11.720,37
4112	Prestations	301.523,04	103.559,16
4114	Cotisations	509.047.424,52	491.947.174,33
4115	Intérêts	75.704,91	376.158,67
<b>41</b>	<b>Créances envers organismes liés (débiteurs)</b>	<b>509.427.218,19</b>	<b>492.438.612,53</b>
421	Personnel et organes	308,00	0,00
422	Immobilisations	170,00	0,00
428	Autres	78,19	467,47
<b>42</b>	<b>Autres créances (débiteurs)</b>	<b>556,19</b>	<b>467,47</b>
4332	Etat débiteur prestations	269.554,96	136.099,24
4334	Etat débiteur cotisations	16.909.423,81	0,00
<b>43</b>	<b>Créances envers l'Etat et les collect.publ.</b>	<b>17.178.978,77</b>	<b>136.099,24</b>
<b>46</b>	<b>Dettes fiscales resp.envers l'Etat et les ISS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4810	Régul. Déb. / Frais d'administration	1.853.975,40	1.813.504,85
4812	Régul. Déb. / Prestat. payées d'avance	257.884.673,76	244.492.817,50
4814	Régul. Déb. / Cotisations	262.156.088,83	248.909.043,82
4818	Régul. Déb. / Solde CCSS	150.047.437,78	158.688.264,51
4849	Compte transitoire divers	0,00	100,00
<b>48</b>	<b>Comptes de régularisation</b>	<b>671.942.175,77</b>	<b>653.903.730,68</b>
<b>4</b>	<b>Comptes de tiers</b>	<b>1.200.023.626,30</b>	<b>1.147.913.277,49</b>
<b>50</b>	<b>Valeurs mobilières</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
512	Comptes courants	2.657.418,55	3.239.618,56
513	Comptes à terme	308.500.000,00	434.750.000,00
514	Chèques postaux	110.151,35	89.364,38
<b>51</b>	<b>Avoirs en banques / compte chèques postaux</b>	<b>311.267.569,90</b>	<b>438.078.982,94</b>
591	Intérêts courus sur avoirs bancaires	44.655,17	42.809,78
<b>59</b>	<b>Intérêts courus</b>	<b>44.655,17</b>	<b>42.809,78</b>
<b>5</b>	<b>Comptes financiers</b>	<b>311.312.225,07</b>	<b>438.121.792,72</b>
	<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>1.511.335.851,37</b>	<b>1.586.035.070,21</b>

<b>CNAP - BILAN DE FIN D'EXERCICE 2013</b>			
no compte	<b>PASSIF</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2012</b>
13	Réserves	648.467.546,58	848.415.954,86
<b>1</b>	<b>Capitaux, provisions et dettes financières</b>	<b>648.467.546,58</b>	<b>848.415.954,86</b>
4412	Prestations	1.852.365,82	1.749.103,04
<b>44</b>	<b>Dettes envers tiers (crédeurs)</b>	<b>1.852.365,82</b>	<b>1.749.103,04</b>
4510	Frais d'administration	12.681.422,10	12.350.765,79
4511	Prêts, avances et acomptes	262.156.088,83	248.909.043,82
4512	Prestations	3.911,20	14.221,58
4514	Cotisations	586.070.501,69	471.443.189,30
<b>45</b>	<b>Dettes envers organismes liés (crédeurs)</b>	<b>860.911.923,82</b>	<b>732.717.220,49</b>
4634	Etat crédeur cotisations	0,00	2.865.746,09
<b>46</b>	<b>Dettes fiscales resp.envers l'Etat et les ISS</b>	<b>0,00</b>	<b>2.865.746,09</b>
4718	Prêts et autres dettes diverses	28.976,42	47.810,39
<b>47</b>	<b>Autres dettes (crédeurs)</b>	<b>28.976,42</b>	<b>47.810,39</b>
4820	Régul. Créd. / Frais d'administration	73.382,73	238.747,84
4823	Régul. Créd. / Loyers perçus d'avance Im.	1.040,00	0,00
4829	Régul. Créd. / Produits perçus d'avance	0,00	487,50
4859	Compte transitoire divers	616,00	0,00
<b>48</b>	<b>Comptes de régularisation</b>	<b>75.038,73</b>	<b>239.235,34</b>
<b>4</b>	<b>Comptes de tiers</b>	<b>862.868.304,79</b>	<b>737.619.115,35</b>
<b>5</b>	<b>Comptes financiers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>1.511.335.851,37</b>	<b>1.586.035.070,21</b>

## **I. BASES LEGALES ET INTRODUCTION**

L'article 406 du C.S.S. précise:

“Les institutions de sécurité sociale produisent les comptes annuels de l'exercice écoulé à l'autorité de surveillance dans les formes et délais que celle-ci prescrit. Les comptes annuels peuvent être arrêtés par l'organe compétent au plus tôt six semaines après la transmission des documents à l'autorité de surveillance. ”

Le règlement grand-ducal modifié du 19 décembre 2008 relatif à la comptabilité et aux budgets des institutions de sécurité sociale dispose qu'en vertu de l'art. 11. les comptes annuels comprennent le bilan, le compte de résultat ainsi que l'annexe définie à l'article 12. Ces documents forment un tout. Le bilan est établi sur la base d'un inventaire complet des avoirs et droits ainsi que des dettes, obligations et engagements au 31 décembre.

L'ancien art. 246 du CSS prévoyait des moyens de trésorerie à l'actif du bilan de la CNAP de 15% du montant des prestations annuelles de l'exercice précédent engendrant au 31 décembre d'un exercice donné, des liquidités jugées largement excessives par rapport aux besoins de trésorerie alors même que les prestations et une grande partie des frais d'administration du mois de janvier de l'exercice suivant avaient déjà été payées et conduisant ainsi à une réserve administré par la CNAP de l'ordre de 30% des prestations de l'exercice précédent. Afin de réduire la trésorerie de la CNAP à un niveau jugé plus raisonnable et de transférer l'excédent de cette réserve au FDC, la réserve administrée par la caisse a été fusionnée au passif du bilan avec le fonds de roulement, porté à vingt pour cent du montant des prestations annuelles de l'exercice précédent. En vertu des dispositions de la loi du 21 décembre 2012 portant réforme de l'assurance pension, l'art. 246 du CSS a été modifié comme suit :

«Les recettes en cotisations sont transférées mensuellement par le Centre commun de la sécurité sociale à la Caisse nationale d'assurance pension. La caisse conserve un montant lui permettant de couvrir ses charges et de parfaire, le cas échéant, un fonds de roulement jusqu'à concurrence de vingt pour cent du montant des prestations annuelles de l'exercice précédent. L'excédent est transféré au Fonds de compensation. En cas d'insuffisance des recettes en cotisations à percevoir, il incombe au Fonds de compensation de mettre à la disposition de la caisse les moyens nécessaires en les prélevant sur la réserve de compensation.»

Par ailleurs, le Centre commun de la sécurité sociale transfère l'intégralité des cotisations à la Caisse nationale d'assurance pension qui transfère l'excédent des recettes par rapport à ses besoins au Fonds de compensation, qui l'affecte à la réserve de compensation.

## II. COMMENTAIRE AU COMPTE D'EXPLOITATION

### DEPENSES

#### **60 Frais d'administration: .....39.687.353,57 €**

Les frais d'administration s'élèvent pour l'exercice 2013 à 39.687.353,57 € contre 39.113.522,66 € en 2012, soit une progression de 1,47 %.

#### **600 Frais de personnel: .....23.397.705,72 €**

En 2013, les frais de personnel se chiffrent à 23.397.705,72 € par rapport à 23.199.059,30 €, soit une augmentation de 0,86% par rapport à 2012.

Les dépenses pour le personnel actif s'élèvent à 13.046.160,70 € en 2013 contre 12.703.323,88 € pour l'exercice précédent soit une hausse de 2,70%.

La CNAP a déboursé pour le personnel retraité un montant de 10.351.545,02 € contre 10.495.735,42 € en 2012, ce qui correspond à une diminution de 1,37%.

Frais de personnel	2012	2013	variation
Traitements des employés publics	10.930.359,47	11.307.500,50	3,45%
Indemnités des employés permanents	1.569.650,47	1.639.494,72	4,45%
Indemnités des employés temporaires	114.372,08	15.124,26	-86,78%
Rémunérations des étudiants	14.716,38	6.945,62	-52,80%
Salaires des ouvriers permanents	74.225,48	77.095,60	3,87%
<b>Sous-total personnel actif</b>	<b>12.703.323,88</b>	<b>13.046.160,70</b>	<b>2,70%</b>
<b>Pensions du personnel retraité</b>	<b>10.495.735,42</b>	<b>10.351.545,02</b>	<b>-1,37%</b>
<b>Total:</b>	<b>23.199.059,30</b>	<b>23.397.705,72</b>	<b>0,86%</b>

#### Le personnel actif :

La hausse des dépenses salariales de 2,70% pour le personnel en activité résulte :

- de l'échéance d'une tranche indiciaire qui a eu pour effet une évolution moyenne des salaires de 2,5%,
- de la répercussion des avancements en échelon et des promotions en application des dispositions légales,
- d'une quasi constance de l'effectif du personnel de la CNAP.

L'évolution du personnel actif de la CNAP se présente de manière suivante :

Personnel actif de la CNAP		
Date	Unités	Postes de travail
01.01.2009	161	148
31.12.2009	166	153
31.12.2010	164	151,25
31.12.2011	171	155,75
31.12.2012	172	153,75
31.12.2013	172	154,75

Au 31 décembre 2013, l'effectif de la CNAP se chiffre à 172 personnes, ce qui correspond au même nombre que fin 2012. Ils occupent un total de 154,75 postes.

Le personnel retraité :

La CNAP en tant qu'établissement public gère son propre régime de pension spécial pour son personnel administratif. Les employés publics ayant effectué leur entrée en service avant le 1<sup>er</sup> janvier 1999 relèvent du régime spécial transitoire, régi par la loi modifiée du 26 mai 1954 réglant les pensions des fonctionnaires de l'Etat. Les employés publics entrés en service après le 31 décembre 1998 relèvent du régime spécial réglé par la loi du 3 août 1998 instituant des régimes spéciaux pour les fonctionnaires de l'Etat et des communes ainsi que pour les agents de la société nationale des chemins de fer luxembourgeois.

Au 31 décembre 2013, le nombre de retraités à charge de la CNAP est de 162 par rapport à 171 personnes au 31 décembre 2012.

Malgré l'échéance d'une tranche indiciaire au 1<sup>er</sup> octobre de l'exercice, un grand nombre de décès, principalement des bénéficiaires de pensions de survie, est à l'origine de la diminution des dépenses pour pensions en 2013.

Dépenses	2012	2013	variation
Pensions et suppléments de pension	10.210.682,95	10.071.353,07	-1,36%
Cotisations (part patronale)	285.052,47	280.191,95	-1,71%
<b>Total:</b>	<b>10.495.735,42</b>	<b>10.351.545,02</b>	<b>-1,37%</b>

Les régimes de pension spéciaux de la CNAP se présentent comme suit :

<b>PERSONNEL ACTIF</b>					
<b>DATES</b>	<b>Régime spécial transitoire</b>		<b>Régime spécial</b>		<b>TOTAL</b>
	<b>Hommes</b>	<b>Femmes</b>	<b>Hommes</b>	<b>Femmes</b>	
01.01.2009	56	61	21	22	<b>160</b>
31.12.2009	55	62	23	25	<b>165</b>
31.12.2010	51	55	29	28	<b>163</b>
31.12.2011	48	57	34	32	<b>171</b>
31.12.2012	45	58	32	37	<b>172</b>
31.12.2013	42	58	35	37	<b>172</b>

<b>PERSONNEL PENSIONNE</b>						
<b>DATES</b>	<b>Régime spécial transitoire</b>					<b>TOTAL</b>
	<b>Pensions personnelles</b>		<b>Pensions de survie du conjoint</b>		<b>Pensions</b>	
	<b>Hommes</b>	<b>Femmes</b>	<b>Hommes</b>	<b>Femmes</b>	<b>Orphelins</b>	
01.01.2009	100	29	0	47	0	<b>176</b>
31.12.2009	96	29	0	46	0	<b>171</b>
31.12.2010	93	29	0	51	0	<b>173</b>
31.12.2011	90	32	0	49	1	<b>172</b>
31.12.2012	86	31	0	53	1	<b>171</b>
31.12.2013	86	29	0	47	0	<b>162</b>

<b>Régime spécial</b>					
<b>DATES</b>	<b>Pensions personnelles</b>		<b>Pensions de survie</b>		<b>TOTAL</b>
	<b>Hommes</b>	<b>Femmes</b>	<b>Hommes</b>	<b>Femmes</b>	
31.12.2011	1			1	<b>2</b>
31.12.2012	1			1	<b>2</b>
31.12.2013	1			1	<b>2</b>



Les charges et les recettes du régime spécial transitoire et du régime spécial se présentent de manière suivante :

<b>Exercice :</b>		<b>2012 milliers EUR</b>	<b>2013 milliers EUR</b>
<b>Dépenses :</b>	Pensions brutes	10.225,75	10.073,64
	Trimestre de faveur	78,24	54,51
	Cotisations (part patronale)	287,64	281,76
	<b>Total :</b>	<b>10.591,63</b>	<b>10.409,91</b>
<b>Recettes :</b>	Retenue pour pension - agents actifs	848,44	874,48
	Transfert de cotisations du régime contributif	406,13	0,00
	<b>Total :</b>	<b>1.254,57</b>	<b>874,48</b>
<b>Solde :</b>		<b>9.337,06</b>	<b>9.535,43</b>

Etant donné que ce régime de pension est financé suivant le système de la répartition pure, il ne dispose pas de réserves et le découvert entre les dépenses et les recettes doit être couvert par les recettes courantes de l'assurance pension.

<b>Régime de pension statutaire de la CNAP (régime spécial transitoire et régime spécial)</b>					
<b>Exercice</b>	<b>Masse salariale</b>	<b>Recettes</b>	<b>Dépenses</b>	<b>Découvert</b>	<b>Prime de répartition</b>
	<b>montants en milliers EUR</b>				
2009	11.061,16	784,00	10.158,74	9.374,74	91,84%
2010	11.111,30	792,90	10.147,08	9.354,18	91,32%
2011	11.407,52	814,16	10.416,49	9.602,33	91,31%
2012	11.945,63	1.254,57	10.591,63	9.337,06	88,67%
2013	12.307,49	874,48	10.409,91	9.535,43	84,58%

La masse salariale brute des employés publics et des employés admis au régime de pension statutaire s'élève à 12,3 millions d'euros en 2013 contre 11,9 millions en 2012. La prime de répartition pure (rapport entre dépenses totales pensions et masse salariale) diminue de façon considérable et s'élève à 84,58% en 2013 contre 88,67% en 2012.

La raison principale du taux de pourcentage toujours très élevé de la prime de répartition pure réside dans le fait que lors de la constitution de la Caisse nationale d'assurance pension elle s'est vue imposer une charge supplémentaire concernant les pensions des employés retraités relevant de l'association d'assurance contre les accidents, de la caisse de maladie des professions indépendantes et de la caisse de maladie agricole.

602 Frais d'exploitation:.....2.618.171,01 €

<b>602</b>	<b>Frais d'exploitation</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>Variation %</b>
6020	Bâtiment loyer	1.975.525,49	2.017.662,50	2,13%
6021	Bâtiments frais	704.812,35	588.316,75	-16,53%
6023	Installat. et télécomm.	338,76	0,00	p.m.
6024	Informatique	0,00	0,00	0,00%
6025	Véhicules autom.	8.867,08	12.191,76	37,49%
		<b>2.689.543,68</b>	<b>2.618.171,01</b>	<b>-2,65%</b>

Ces frais regroupent la part de la CNAP dans les dépenses relatives au bâtiment administratif sis à Luxembourg, bd Prince Henri, telles que loyer, nettoyage, eau, électricité, chauffage, assurances, gardiennage et surveillance, les contrats d'entretien, les installations de télécommunication ainsi que les frais pour l'entretien des voitures de service.

Le regroupement des services de la CNAP au bâtiment sis à Luxembourg, bd Prince Henri à partir du 01 avril 2012, accompagné d'une augmentation de la surface occupée par la caisse, a entraîné une adaptation du loyer et de la participation aux frais pour ce bâtiment à charge de la CNAP. Par contre, la CNAP n'a plus participé aux frais du bâtiment sis à Luxembourg, route d'Esch, de sorte que le montant total des frais d'exploitation a diminué par rapport à l'exercice 2012.

603 Frais de fonctionnement:.....1.191.823,28 €

<b>603</b>	<b>Frais de fonctionnement</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>Variation %</b>
6030	Indemnités personnel	13.740,28	17.051,04	24,10%
6031	Organes	15.441,36	16.443,77	6,49%
6032	Bureau	148.362,09	129.615,80	-12,64%
6033	Postes et télécommunic.	546.699,96	567.856,09	3,87%
6034	Information et publications	6.801,10	11.309,91	66,30%
6035	Frais experts et études	64.909,18	75.969,19	17,04%
6036	Contentieux	75.316,92	81.146,93	7,74%
6039	Dépenses diverses	305.952,99	292.430,55	-4,42%
		<b>1.177.223,88</b>	<b>1.191.823,28</b>	<b>1,24%</b>

Les frais de fonctionnement progressent de 1,24% par rapport à 2012.

Ceci s'explique surtout par l'augmentation des frais d'affranchissement dus à l'accroissement continue des envois de la caisse ainsi que des frais d'experts et d'études pour une étude préliminaire en vue la mise en place d'un projet de modernisation du processus principal de gestion des pensions.

L'acquisition supplémentaire d'articles et matériels de bureau (fardes, dossiers, etc) avait engendré en 2012 un résultat plus élevé. Le résultat de 2013 diminue de 12,64% pour atteindre un niveau comparable à celui de 2011 (129.579,85 €).

Les dépenses diverses regroupant les frais de représentation, les frais bancaires et les autres frais de fonctionnement, affichent une diminution de 4,42% due surtout à la régression des frais bancaires (284.381,00 € ; -4,41%) par une optimisation de l'exécution de nos fichiers par un contrôle permanent des coordonnées bancaires des bénéficiaires de prestations. En outre, l'accroissement du nombre des paiements transfrontaliers et des retours y relatifs de même que les tarifications appliquées par les divers établissements bancaires n'ont pas subi de hausse significative en 2013.

En ce qui concerne les frais de contentieux, nous avons enregistré une progression de 7,74% par rapport à 2012. En contrepartie, la CNAP a réalisé des récupérations de prestations de 1.181.939,64 € en 2013 contre 1.760.477,96 € en 2012, soit une baisse de 32,86%, (voir sous Recettes, position 760 – Recours contre tiers responsables).

604 Frais généraux: ..... 12.536,00 €

604	Frais généraux	2012	2013	Variation
6042	Cotisation Aloss	6.640,00	6.640,00	0,00%
6049	Divers	5.960,00	5.896,00	-1,07%
		<b>12.600,00</b>	<b>12.536,00</b>	<b>-0,51%</b>

Le poste [6049]-Divers comprend un subside de 3.000 € en faveur du cercle sportif CNAP/CNPF ainsi que la participation de la caisse à l'acquisition d'abonnements M-Pass pour 33 employés.

605 Frais d'acquisition: ..... 29.775,80 €

605	Frais d'acquisition	2012	2013	Variation
6051	Acquisition machines de bureau	0,00	0,00	0,00%
6052	Acquisition mobilier de bureau	84.516,95	29.775,80	-64,77%
6053	Acquisition inst. de télécommun.	0,00	0,00	0,00%
6056	Acquisition équip. spéciaux	2.632,19	0,00	p.m.
		<b>87.149,14</b>	<b>29.775,80</b>	<b>-65,83%</b>

Suite au regroupement des services de la caisse, les frais d'acquisition pour mobilier de bureau de l'exercice 2012 ont permis une harmonisation de l'équipement des bureaux. En 2013, les frais d'acquisition ont diminué de 65,83%, servant surtout à remplacer le mobilier vétuste (fauteuils de bureau, etc).

608 Participation aux frais du Centre commun: ..... 12.437.341,76 €

605	Frais communs CCSS	2012	2013	Variation
6081	Frais de personnel	8.441.804,80	8.788.226,57	4,10%
6082	Frais de matériel	3.011.290,03	3.180.635,19	5,62%
6083	Acquisitions nouvelles	494.851,83	468.480,00	-5,33%
		<b>11.947.946,66</b>	<b>12.437.341,76</b>	<b>4,10%</b>

A partir de l'exercice 2011 et en application de l'article 31 du règlement grand-ducal modifié du 19 décembre 2008 relatif à la comptabilité et aux budgets des ISS, les frais du CCSS sont répartis entre les utilisateurs à l'aide d'une clé de répartition, basée désormais sur les cotisations perçues par le CCSS pour l'utilisateur, les prestations payées par l'utilisateur et les traitements et salaires payés par l'utilisateur. La Caisse nationale d'assurance pension participe avec 37,36% aux frais du Centre commun de la sécurité sociale.

**61 Prestations en espèces: .....3.438.100.089,56 €**

61300 - Pensions brutes: .....3.336.576.684,91 €  
61301

Le total des pensions brutes payées en 2013 s'élève à 3.336.576.684,91 € et augmente de 5,87% par rapport à 2012. Comme le nombre indice du coût de la vie est passé de 756,27 pts à 775,17 pts au 01.10.2013, la moyenne annuelle s'élève à 761,00 pts et la variation moyenne a connu une hausse de 2,50% en 2013. Ramené au nombre indice 100, l'augmentation réelle des pensions s'élève à 3,29%. Cette progression résulte principalement de la croissance du nombre moyen des bénéficiaires de pension de 2,89% en 2013.

Eléments de pension	Montant brut Pensions Seules (Régime général/régime spécial)		variation
	2012	2013	
Avances	-485.805,22	1.631.606,34	-
Majorations forfaitaires	423.592.683,35	447.352.928,89	5,61%
Majorations forfaitaires spéciales	49.539.222,61	51.005.126,75	2,96%
Majorations forfaitaires transitoires	40.668.266,85	39.567.189,80	-2,71%
Majorations proportionnelles	2.310.662.361,04	2.458.437.930,41	6,40%
Majorations proportionnelles Baby-Year	23.214.200,42	27.418.804,50	18,11%
Majorations proportionnelles spéciales	126.722.958,11	129.864.683,59	2,48%
Complément minimum 1	56.393.079,26	56.762.544,46	0,66%
Complément minimum 2	25.336.726,96	25.943.846,03	2,40%
Complément minimum 3	10.630.292,41	11.556.662,07	8,71%
Complément divers 1	4.623.045,87	4.395.927,53	-4,91%
Complément divers 2	1.013.893,10	980.892,30	-3,25%
Supplément enfant	138.261,90	130.733,58	-5,44%
Complément différentiel	16.688.128,97	15.326.416,94	-8,16%
Complément différentiel D.G.	109.922,76	109.715,37	-0,19%
Assurance supplémentaire	3.025.335,85	2.958.273,52	-2,22%
Allocation de fin d'année	59.364.525,07	62.857.307,82	5,88%
Allocations trimestrielles	301.524,93	276.095,01	-8,43%
<b>Montant total brut</b>	<b>3.151.538.624,24</b>	<b>3.336.576.684,91</b>	<b>5,87%</b>

Le montant total des pensions brutes de **3.336.576.684,91 €** est à ventiler comme suit:

- 7.346.610,92 €: représentant les parts de pensions payées par le régime spécial transitoire (APE, CPFEC, SNCFL ET.PUBL.) et étant à charge de la CNAP,
- 2.086.690,98 €: représentant les parts de pension payées par le régime spécial (APE, CPFEC, SNCFL) et étant à charge de la CNAP conformément aux dispositions des articles 19 et 23 de la loi du 28 juillet 2000 ayant pour objet la coordination des régimes légaux de pension.
- 3.327.143.383,01 €: représentant le montant des pensions brutes payées directement par la CNAP (régime général)

Le montant total des pensions brutes de 3.327.143.383,01 € se compose comme suit:

Pensions nettes	3.003.079.068,73
Impôts	216.647.429,54
Contribution crise	2.968,33
Cot. assurance maladie - part bénéficiaire	77.618.134,72
Cot. assurance dépendance	32.227.866,25
Cotisations syndicales	128.088,71
Cot. Chambres professionnelles	2.634.211,51
Saisies de pensions en suspens	62.362,12
Pensions indues en suspens	-5.256.746,90
Total brut	3.327.143.383,01

(voir également: Annexe 1 - Détail éléments de pension pour l'exercice 2013)

61300080 Intérêts moratoires: ..... 18.630,85 €

En vertu de l'art.439 du CSS, la CNAP a payé au cours de l'exercice 2013, des intérêts moratoires d'un montant total de 18.630,85 € aux bénéficiaires de pensions.

61303 Indemnités d'attente:..... 73.931.084,93 €

L'article 5 paragraphe (2) al. 1 de la loi du 25.07.2002 concernant l'incapacité de travail et la réinsertion professionnelle dispose que si, au terme de la durée du paiement de l'indemnité de chômage, y compris la durée de prolongation, le travailleur visé à l'article 1er de la loi précitée qui n'a pu être reclassé sur le marché du travail bénéficie d'une indemnité d'attente dont le montant correspond à la pension d'invalidité à laquelle il aurait eu droit selon la législation luxembourgeoise.

<b>Montant et nombre au 31/12/</b>				
<b>Année</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
<b>Montant</b>	42.254.729,68	52.596.339,11	61.906.017,84	<b>73.931.084,93</b>
<b>Nombre</b>	2.353	2.708	2.897	<b>3.613</b>

Le montant total brut de l'indemnité d'attente de 73.931.084,93 € se compose de:

Pensions nettes I.A.	67.853.352,51
Impôts sur I.A.	3.179.500,27
Contribution crise sur I.A.	74,79
Cot. assurance maladie - part bénéf. I.A.	2.086.834,28
Cot. assurance dépendance sur I.A.	761.942,13
Cot. Chambres professionnelles sur I.A.	96.222,68
Saisies de pensions en suspens I.A.	38.942,43
Pensions indues en suspens I.A.	-85.784,16
Total brut I.A.	73.931.084,93

61304 Remboursement au Fonds pour l'emploi (pré retraite):.....24.783.635,35 €

Ce montant représente le remboursement effectué par la CNAP au Fonds pour l'Emploi pour compte des bénéficiaires de l'indemnité de préretraite qui auraient droit à la pension de vieillesse anticipée en vertu de l'art. 184, al. 1 et 2 du CSS (Art.L.589-1 du Code du Travail). Pour l'année 2013, le montant s'élève à 24.783.635,35 € contre 25.960.221,90 € pour l'exercice 2012.

<b>Montant et nombre au 31/12/</b>				
Année	2010	2011	2012	<b>2013</b>
Montant	29.410.333,32	28.538.690,37	25.960.221,90	<b>24.783.635,35</b>
Nombre	725	653	525	<b>558</b>

6132 Remboursement de cotisations:.....2.175.539,04 €

61322	Remb.cot. / occupat. bénéf. pension	1.563.932,63
61323	Remb.cot. / non-accompl. conditions	611.606,41
		<b>2.175.539,04</b>

Ad 61322 L'article 178,2 du C.S.S. prévoit sur demande par année de calendrier le remboursement de la moitié du montant nominal de la cotisation, calculée au taux de 16 %, à supporter par le bénéficiaire d'une pension de vieillesse exerçant une occupation salariée après l'âge de 65 ans. Pour 2013, le montant remboursé s'élève à 1.563.932,63 € contre 1.298.119,24 € pour l'exercice 2012.

<b>Montant et nombre</b>				
Année	2010	2011	2012	<b>2013</b>
Montant	1.064.903,31	1.359.175,43	1.298.119,24	<b>1.563.932,63</b>
Nombre	319	354	373	<b>420</b>

Ad 61323 Le non - accomplissement des conditions d'attribution d'une pension de vieillesse ouvre droit au remboursement des cotisations, calculées au taux de 16 % effectivement versées sur le compte de l'assuré à l'exclusion de la part à charge des pouvoirs publics (Art. 213 du C.S.S.). Pour 2013, le montant remboursé s'élève à 611.606,41 € contre 710.306,31 € pour l'exercice 2012.

<b>Montant et nombre</b>				
Année	2010	2011	2012	<b>2013</b>
Montant	421.032,44	593.923,56	710.306,31	<b>611.606,41</b>
Nombre	94	113	145	<b>124</b>

6133 Autres versements en capital: .....614.514,48 €

En cas d'un nouvel engagement par mariage ou partenariat, le bénéficiaire d'une pension de survie a droit au rachat de la pension suivant les conditions de l'article 204 du C.S.S. Au cours de l'exercice 2013, la CNAP a traité 30 demandes en remboursement d'un capital de rente s'élevant à 614.514,48 €.

<b>Montant et nombre</b>				
Année	2010	2011	2012	<b>2013</b>
Montant	677.644,13	945.978,75	924.443,35	<b>614.514,48</b>
Nombre	27	45	29	<b>30</b>

**63 Transferts de cotisations à d'autres organismes: .....772.068.503,04 €**

63300 Cotisations de l'assurance maladie des bénéficiaires de pensions - part de l'organisme:.... 101.916.208,11 €

Les cotisations de l'assurance-maladie des bénéficiaires de pension (part de l'organisme) comprennent la part patronale de 2,8% calculée sur le montant brut de la pension mais avec un minimum de 130% du salaire social minimum. S'y ajoutent pour les pensions inférieures à ce seuil la part assurée de 2,8% calculée sur la différence entre le minimum de 130% du SSM et le montant brut de la pension. (art. 39 al. 4 du C.S.S.)

<b>EVOLUTION DE LA DEPENSE</b>		
<b>Année</b>	<b>Montant</b>	<b>Variation</b>
2010	80.391.515,97	5,46%
2011	89.264.904,82	11,04%
2012	94.949.426,04	6,37%
<b>2013</b>	<b>101.916.208,11</b>	<b>7,34%</b>

63801 Transferts régimes spéciaux: .....28.806.290,03 €

L'article 9 de la loi modifiée du 28.07.2000 ayant pour objet la coordination des régimes légaux de pension dispose, que lorsqu'une personne passe du régime général à un régime spécial transitoire, les cotisations, calculées au taux de 24% avec intérêts composés de 4% l'an, sont transférées à l'organisme appelé à les prendre en charge. Le montant des transferts passe de 33.781.036,63 € en 2012 à 28.806.290,03 € en 2013, soit une diminution de 14,73 %.

Le montant de 28.806.290,03 € se répartit comme suit entre les différents organismes:

<b>Organisme :</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
	<b>montant</b>	<b>montant</b>
Caisse Nationale de Santé	37.867,34	0,00
Caisse de Prév. des Fonct. et Empl. Communaux	11.265.085,73	6.878.325,18
Ministère de la Fonction Publique, Serv. Pens.	21.421.823,46	19.938.525,16
S.N.C.F.L.- Division du personnel retraité	590.364,95	1.855.547,54
Caisse Nationale d'Assurance Pension	448.927,05	30.344,79
Caisse Nationale des Prestations Familiales	0,00	0,00
Fonds National de Solidarité	16.968,10	0,00
Centre Commun de la Sécurité Sociale	0,00	103.547,36
<b>Total :</b>	<b>33.781.036,63</b>	<b>28.806.290,03</b>

63802 Organismes internationaux: .....7.483.738,29 €

Les cotisations calculées au taux de 24% avec intérêts composés de 4% l'an et transférées aux organismes internationaux conformément à l'art. 213 bis du C.S.S. s'élèvent pour 2013 à 7.483.738,29 € contre 8.350.189,72 € pour l'exercice 2012, soit une diminution de 10,38 %. Le nombre des cas s'élève à 108 unités.

<b>Transferts de cot.-régimes internationaux</b>		
<b>Année :</b>	<b>Total</b>	<b>Nombre de cas</b>
2010	10.315.565,69	152
2011	5.962.040,75	99
2012	8.350.189,72	138
<b>2013</b>	<b>7.483.738,29</b>	<b>108</b>

63803 Transfert - Fonds de compensation:.....633.862.266,61 €

Le Centre commun de la sécurité sociale transfère mensuellement les recettes en cotisations à la CNAP. Ces recettes permettent à la CNAP de couvrir ses charges et de parfaire, le cas échéant, un fonds de roulement jusqu'à concurrence de vingt pour cent du montant des prestations annuelles de l'exercice précédent. L'excédent est transféré au Fonds de compensation. En cas d'insuffisance des recettes en cotisations à répartir conformément aux dispositions susmentionnées, il incombe au Fonds de compensation de mettre à la disposition de la Caisse les moyens nécessaires en les prélevant sur la réserve de compensation.

La dotation au fonds de roulement et le transfert au FDC de l'excédent des recettes en cotisations ont été calculés comme suit :

<b>Calcul du Fonds de roulement:</b>	
Prestations de l'exercice précédent (cpte 61)	3.242.337.732,88
20% (à p.de 2013) des prestations de l'ex.pécédent	648.467.546,58
FDR initial (avant transfert)	454.537.013,66
<b>Dotation au FDR</b>	<b>193.930.532,92</b>

<b>Opérations sur réserves:</b>	
Prélèvement à la réserve administrée par la caisse	-393.878.941,20
Dotation au FDR	193.930.532,92
Solde des opérations sur réserves:	-199.948.408,28

<b>Calcul de l'excédent:</b>	
Recettes courantes (comptes 7)	4.061.602.568,92
Dépenses courantes (comptes 6 sans 63803025)	3.627.688.710,59
Solde des opérations sur réserves:	<b>-199.948.408,28</b>
<b>Excédent à transférer au FDC</b>	<b>633.862.266,61</b>

64 Décharges et restitutions de cotisations:.....11.695.026,67 €

	ANNEE	2012	2013	var.
640	Décharges sur cotisations irrécouvrables	9.948.347,61	7.744.256,16	-22,16%
641	Autres décharges	140.871,51	139.045,71	-1,30%
643	Extournes de cotisations	4.801.389,78	3.811.724,80	-20,61%
	<b>TOTAL</b>	<b>14.890.608,90</b>	<b>11.695.026,67</b>	<b>-21,46%</b>

640 Décharges sur cotisations: .....7.744.256,16 €

Ce poste reprend les cotisations irrécouvrables déchargées par le Comité-directeur du CCSS.

641 Autres décharges:.....139.045,71 €

Une décharge est accordée par le comité-directeur de la CNAP pour les pensions non-recouvrables, surtout en cas de décès de titulaires de pension ayant demeuré à l'étranger. Le montant des décharges établies en matière de prestations s'est élevé en 2013 à 139.045,71 € (nombre de décharges: 148) contre 140.871,51 € en 2012.



643 Extournes de cotisations indues: ..... 3.811.724,80 €

Pour 2013, le montant des cotisations d'assurance pension extournées à la suite de redressements et de recalculs s'est élevé à 3.811.724,80 €. Il se compose des restitutions de cotisations (part assuré, part employeur et part Etat) indûment prélevées (2.747.083,90 €) et de la part personnelle des cotisations calculées au taux de 8% et remboursées à l'assuré dont l'assiette de cotisation totale dépasse le maximum prévu à l'article 241, al.3 du CSS (1.064.640,90 €).

66 Charges financières: ..... 0,00 €

69 Dépenses diverses: ..... 4,36 €

Les dépenses diverses comprennent principalement des différences en relation avec des achats rétroactifs de cotisations et des retours de pensions.

**TOTAL DES DEPENSES COURANTES**: ..... **4.261.550.977,20 €**

81 Dotations sur réserves: ..... 193.930.532,92 €

81001310: Dotation au fonds de roulement: ..... 193.930.532,92 €

Afin de porter le Fonds de roulement jusqu'à concurrence de 20% du montant des prestations annuelles de l'exercice précédent, la dotation au FDR s'élève à 193.930.532,92 € en 2013. (voir introduction page 2 et sous sub 63803 à la page 16)

**TOTAL DES DEPENSES** : ..... **4.455.481.510,12 €**

## RECETTES

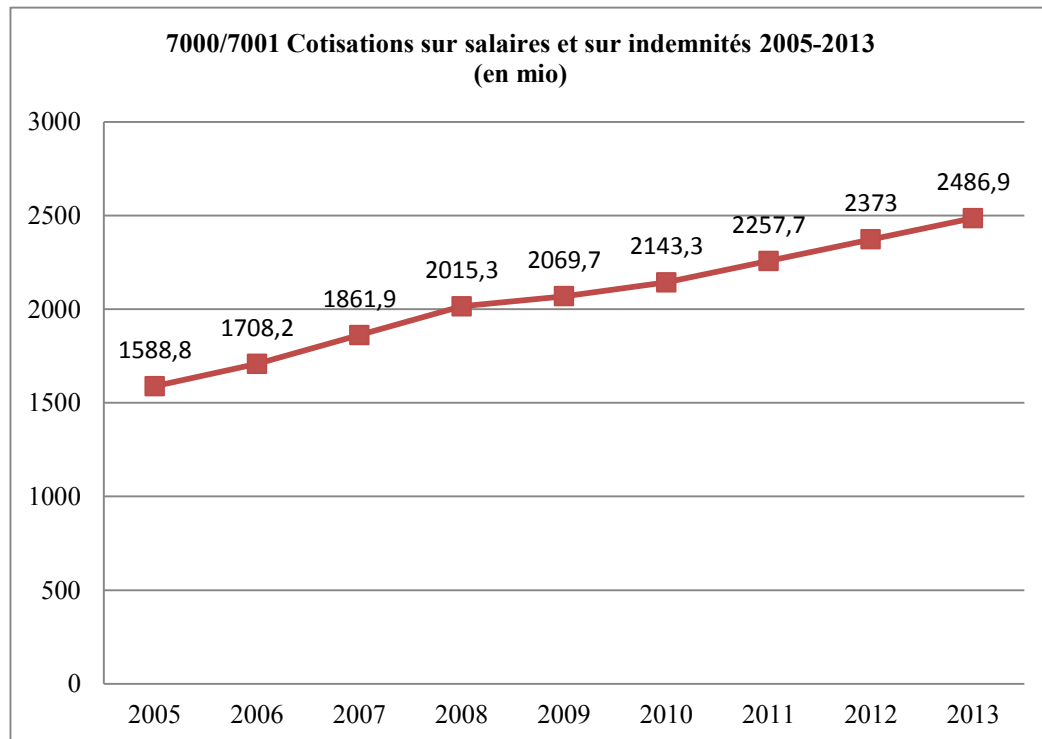
**70 Cotisations des assurés et des employeurs: .....2.700.861.628,87 €**

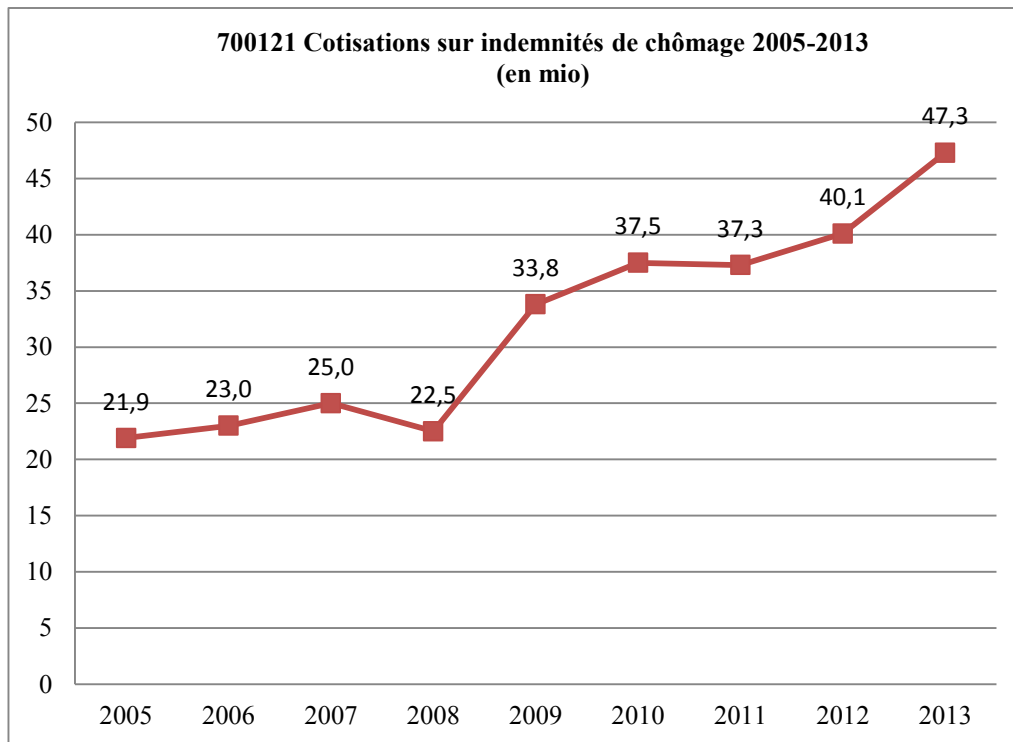
700 Cotisations obligatoires normales:.....2.675.573.813,18 €

7000/7001 Cotisations sur salaires et sur indemnités: 2.486.889.296,90 €

Le montant des cotisations à charge des assurés (8%) et des employeurs (8%) est passé de 2.373,0 millions à 2.486,9 millions, soit une augmentation de 4,80%. En éliminant les effets de l'échelle mobile des salaires (+2,50%), on obtient un taux de croissance réel de 2,3%.

Cotisations sur salaires et sur indemnités					
	Cotisations sur:	2010	2011	2012	2013
70000003	Salaires	2.064.993.663	2.177.184.289	2.285.064.450	2.388.390.947
70010003	Indemnités pécuniaires	29.215.850	30.893.192	34.848.283	37.006.619
70012001	Chômage	37.474.161	37.304.467	40.123.341	47.277.987
70012002	Préretraite	10.800.880	11.259.156	12.030.762	12.317.505
70012004	RMG	810.092	1.059.678	941.014	1.896.239
TOTAL 7000/7001		<b>2.143.294.646</b>	<b>2.257.700.782</b>	<b>2.373.007.850</b>	<b>2.486.889.297</b>
Variation en %		3,56%	5,34%	5,11%	4,80%





7002 Cotisations des non-salariés:.....167.565.208,31 €

	ANNEE	2010	2011	2012	2013
70020000	Cotisations des non-salariés	130.705.727	141.151.944	160.284.584	163.637.307
70020001	Cotisations à charge du FOA	3.968.052	3.808.193	3.830.884	3.927.901
	<b>TOTAL</b>	<b>134.673.778</b>	<b>144.960.137</b>	<b>164.115.468</b>	<b>167.565.208</b>
	Variation en %	2,04%	7,64%	13,21%	2,10%

Le Centre commun de la sécurité sociale avait procédé fin 2012 à un recensement des assiettes cotisables d'un grand nombre d'associés-gérants en rapport avec l'exercice 2011. Le recalcul effectué sur base des revenus adaptés avait entraîné en 2012 une augmentation considérable du montant des cotisations des non-salariés.

7003 Cotisations sur rentes AAA: .....1.300.026,08 €

Le montant de 1.300.026,08 € représente les cotisations d'assurance pension sur rentes payées par l'assurance accident conformément à la loi du 12 mai 2010 portant réforme de l'assurance accident.

7004 Autres cotisations : .....19.819.281,89 €

<b>Autres cotisations</b>					
	Cotisations sur:	2010	2011	2012	2013
70040004	Cotisations RPGH	0	0	0	705.651
70041002	Cotisations volontaires de l'armée	2.710.339	2.722.952	2.539.228	2.455.825
70041003	Cotisations service volontariat	197.207	253.691	487.510	535.503
70041004	Cotisations congé parental	9.750.565	9.691.896	9.461.757	9.619.693
70041005	Cotisations sportifs d'élite	3.271	3.396	3.481	3.621
70041100	Cotisations à charge de l'ass. dépend.	4.506.931	4.840.397	5.719.830	5.947.414
70041200	Cotisations ass. maternelle	575.370	574.818	547.891	551.575
	<b>Total</b>	<b>17.743.683</b>	<b>18.087.149</b>	<b>18.759.697</b>	<b>19.819.282</b>
	Variation en %	8,23%	1,94%	3,72%	5,65%

701 Rappels, achats et restitutions de cotisations:..... 13.875.539,80 €

ANNEE		2010	2011	2012	2013
70111000	Rappels de cotisations: périodes militaires	0	36.831	6.365	3.465
70113000	Achat rétroactif	15.719.853	7.906.644	11.354.575	12.117.233
70114000	Restitutions de cotisations	3.006.344	1.857.606	1.772.276	1.754.841
Total		<b>18.726.196</b>	<b>9.801.082</b>	<b>13.133.216</b>	<b>13.875.540</b>

Ad – 70111 : La prise en charge par l’Etat de la computation de périodes de service militaire obligatoire (Loi du 30.5.1984) s’élève à 3.465,44 €.

Ad - 70113/70114 : Les montants en rapport avec l’achat rétroactif et les restitutions de cotisations sont directement perçus par la CNAP sans être ultérieurement transférés au CCSS. Les montants perçus sont les suivants :

ANNEE	2010	2011	2012	2013
<b>MONTANTS</b>				
Achat rétroactif	7.627.387	7.906.644	11.354.575	12.117.233
Restitutions de cotisations	1.662.923	1.857.606	1.772.276	1.754.841
Total	<b>9.290.310</b>	<b>9.764.251</b>	<b>13.126.852</b>	<b>13.872.074</b>
Variation en %	-1,54%	5,10%	34,44%	5,68%
<b>EVOLUT. DU NOMBRE DE CAS *</b>				
Achat rétroactif	655	662	705	802
Restitutions de cotisations	147	143	135	122

\*= certificats d’impôts établis

En 2013, 802 assurés ont effectué un achat rétroactif de périodes d’assurance, soit une augmentation de 13,76% par rapport à l’année précédente.

702 Cotisations volontaires: ..... 11.412.275,89 €

ANNEE	2010	2011	2012	2013
Montant	10.000.389	10.523.680	11.615.090	11.412.276
Variation en %	7,30%	5,23%	10,37%	-1,75%

Au 31 décembre 2013 le nombre de personnes ayant volontairement cotisé à l’assurance pension s’est élevé à 2.594 unités, soit une augmentation de 436 unités resp. 20,20% par rapport à l’exercice précédent.

<b>Evolution du nombre des cotisants</b>	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2011</b>	<b>31.12.2012</b>	<b>31.12.2013</b>
<b><i>Ass. obligatoire</i></b>				
Salaires	314.686	325.484	332.449	338.199
Indemnités pécuniaires de maladie (CNS) *	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Rentes AA *	p.m.	p.m.	p.m.	p.m.
Chômage	7.568	8.139	9.288	10.202
Préretraite	1.299	1.349	1.293	1.282
RMG (art.18)	434	430	474	472
RPGH (art.27)	0	0	0	123
Volontaires de l'armee	666	606	555	534
Service volontariat	55	150	136	152
Congé parental	2.248	2.090	2.176	2.194
Sportifs d'élite	1	1	1	1
Assurance dépendance	736	761	841	834
Assistance maternelle	235	213	197	170
Sous-total:	<b>327.928</b>	<b>339.223</b>	<b>347.410</b>	<b>354.163</b>
<b><i>Non-salariés</i></b>				
Indépendants agricoles	2.522	2.423	2.322	2.236
Autres indépendants	15.974	16.438	16.746	17.151
Sous-total:	<b>18.496</b>	<b>18.861</b>	<b>19.068</b>	<b>19.387</b>
<b><i>Ass. Volontaire</i></b>				
Volontaires	1.991	2.057	2.158	2.594
Total:	<b>348.415</b>	<b>360.141</b>	<b>368.636</b>	<b>376.144</b>
<b>Evolution du nombre moyen des cotisants</b>				
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Nombre moyen annuel	347.887	357.934	367.292	374.925
Variation en %	1,49%	2,89%	2,61%	2,08%

\* Données non disponibles

<b>Evolution du nombre moyen des assurés cotisants, de la masse salariale et du revenu cotisable par assuré</b>				
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Indice moyen	711,07	724,34	742,44	761,00
Nombre moyen assurés cotisants	347.887	357.934	367.292	374.925
Variation	1,49%	2,89%	2,61%	2,08%
Montant annuel de la masse des revenus cotisables à l'indice 100	2.043.081.811	2.106.452.638	2.173.060.416	2.218.184.649
Variation	2,50%	3,10%	3,16%	2,08%
Revenu cotisable par assuré à l'indice 100	5.872,83	5.885,03	5.916,44	5.916,34
Variation	0,99%	0,21%	0,53%	0,00%

En 2013, le revenu moyen cotisable par assuré reste inchangé en valeur réelle par rapport à l'exercice 2012.

**71 Cotisations forfaitaires de l'Etat:.....1.349.551.661,05 €**

ANNEE	2010	2011	2012	2013
Montant	1.160.716.175	1.219.683.104	1.289.804.260	1.349.551.661
Variation en %	4,08%	5,08%	5,75%	4,63%

Le montant de la participation des pouvoirs publics (8%) est calculé sur la base des cotisations de l'assurance obligatoire et volontaire des assurés et des employeurs ainsi que de l'achat rétroactif. L'évolution du montant de la participation suit évidemment celle des cotisations obligatoires normales.

<b>Calcul de la part Etat dans les cotisations pour l'exercice 2013</b>			
Compte	Libellé	Montant	Participation Etat
70000003	cotisations PE	2.388.390.946,99	oui
70010003	cotisations PE sur indemnités pécuniaires	37.006.618,52	oui
70012001	cotisations PE sur chômage	47.277.987,45	oui
70012002	cotisations PE sur préretraite	12.317.504,50	oui
70012004	cotisations PE sur allocat.complémentaire	1.896.239,44	oui
70020000	cotisations PE - non-salariés	163.637.307,20	oui
70020001	cotisations PE - non-salariés (Etat/FOA)	3.927.901,11	oui
70030003	cotisations AP - s./rentes AAA	1.300.026,08	oui
70040002	cotisations Etat - parlementaires	0,00	oui
70040004	cotisations Etat - RPGH	705.651,32	oui
70041002	cotisations Etat - volontaires armée	2.455.825,40	oui
70041003	cotisations Etat - service volontariat	535.503,18	oui
70041004	cotisations Etat - congé parental	9.619.692,77	oui
70041005	cotisations Etat - sport d'élite/encadrement	3.621,00	oui
70041100	cotisations prises en charge par l'AD	5.947.413,64	oui
70041200	cotisations pour assistances maternelles	551.574,58	oui
70111000	périodes militaires	3.465,44	non
70113000	achat rétroactif	12.117.233,02	oui
70114000	restitution de cotisations	1.754.841,34	non
70200000	cotisations assurance continuée	10.742.746,88	oui
70210000	cotisations assurance facultative	669.529,01	oui
70220000	cotisations ass. complément.et facultative	0,00	oui
<b>70</b>	<b>Total</b>	<b>2.700.861.628,87</b>	
	A déduire pour calcul de la part Etat:		
70111000	Rappels de cotisations: périodes militaires	3.465,44	
70114000	Restitutions de cotisations	1.754.841,34	
	<b>Total servant de base de calcul (16%)</b>	<b>2.699.103.322,09</b>	
	<b>et dont la moitié représente la part Etat (8%)</b>	<b>1.349.551.661,05</b>	

**72 Participation de tiers:.....0,00 €**

**73 Transferts entre ISS:.....4.987.414,88 €**

7300 Transferts régime contributif:.....0,00 €

Lorsqu'un employé avec statut d'employé privé passe, après 20 ans de carrière, au statut d'employé public, l'ISS concernée, qui devra par la suite verser une pension à cet employé, a droit aux montants versés précédemment au régime général (CNAP). Cette procédure s'applique également lorsqu'il s'agit d'un employé public engagé par la CNAP où le compte [7300] est crédité par le débit du compte de charge prévu pour le transfert des cotisations. En 2013, aucun employé de la CNAP n'a changé de statut.

7301 Transferts de régimes non-contributifs (spéciaux):.....4.987.414,88 €

Le montant de 4.987.414,88 € représente les cotisations, calculées au taux de 24% avec intérêts composés de 4% l'an, à percevoir par la CNAP (assurance rétroactive) pour des périodes de service effectuées par des assurés sous le régime spécial transitoire (Chapitre II de la loi modifiée du 28.07.2000 ayant pour objet la coordination des régimes légaux de pension).

Répartition des cotisations perçues par organisme:

Compte	ORGANISME	Montant
73012018	Caisse nationale de santé	110.171,69
73012022	Caisse de Prévoyance des Fonct. et Employés Communaux	1.668.439,48
73012023	Ministère de la Fonction Publique, Service des pensions	2.524.587,64
73012024	S.N.C.F.L.- Division du personnel retraité	401.690,93
73012030	Caisse Nationale d'Assurance Pension	30.344,79
73012031	Assurance accidents	152.408,66
73012061	Banque et Caisse d'Epargne de l'Etat	99.771,69
<b>TOTAL :</b>		<b>4.987.414,88</b>

**76 Produits divers de tiers: .....5.046.254,23 €**

760 Recours contre tiers responsables:.....1.181.939,64 €

En vertu de l'art. 232 du CSS, la CNAP a recouvert au cours de l'année 2013 un montant de 1.181.939,64 € contre 1.760.477,96 € en 2012. Le montant recouvert est sujet à des fluctuations importantes d'un exercice à l'autre, car il dépend d'une part du nombre de recours et d'autre part, de la réparation du dommage par les assureurs de tiers responsables.

761 Intérêts de retard sur cotisations:.....2.328.578,63 €

Ce compte enregistre les intérêts de retard sur cotisations. Les intérêts moratoires sont dus avec les cotisations et comptabilisés sur un compte spécifique.

762 Amendes d'ordre:.....168.413,47 €

Ce compte enregistre les amendes infligées aux chefs d'entreprises qui n'exécutent pas ou qui exécutent tardivement les obligations en matière de cotisations leur imposées par la caisse, ou qui fournissent tardivement ou de façon inexacte les renseignements auxquels ils sont tenus.

765 Retenues pour pensions: ..... 1.318.787,48 €

Le montant des retenues pour pensions s'élève à 874.477,55 € (848.440,62 € en 2012, +3,07%) pour les employés statutaires de la CNAP et à 444.309,93 € (426.740,23 € en 2012; +4,12%) pour les employés statutaires du CCSS, soit un total de 1.318.787,48 € contre 1.275.180,85 € en 2012 (+3,42).

769 Produits divers: ..... 48.535,01 €

Ce montant comprend une indemnité de perception de 1.280,89 € pour l'exercice 2013 représentant 1% du montant des cotisations syndicales transférées; ainsi que les montants remboursés en application de l'article 229, alinéa 2, de l'ancien C.A.S. concernant la part des pensions rétablies dépassant d'autres rentes, pensions ou pensions alimentaires et s'élevant pour 2013 à 47.254,12 €.

**77 Produits financiers: ..... 1.140.622,49 €**

771 Revenus sur comptes et dépôts: ..... 1.140.622,49 €

Compte	Revenus sur :	Montant		Variation
		2012	2013	
77120000	Comptes courants	7.314,02	623,22	
77120073	Revenus sur placements CASS	414.911,39	87.906,30	
77130000	Dépôts	2.206.201,51	1.052.092,97	
<b>TOTAL :</b>		<b>2.628.426,92</b>	<b>1.140.622,49</b>	<b>-56,60%</b>

En 2013, la CNAP a enregistré en fonction des disponibilités financières et des taux proposés par les établissements bancaires, une régression des revenus sur placements à moins d'un an de -56,60% par rapport à l'exercice 2012.

**79 Recettes diverses: ..... 14.987,40 €**

Ces recettes se composent de cotisations récupérées de cinq faillites se situant avant 1984 (13.629,57 €), du remboursement d'une pension déchargée en 2012 (455,28 €), d'intérêts touchés lors de la récupération d'un indu (402,62 €), de prestations restants acquises à la caisse en fonction de l'art.209 (451,32 €) ainsi que de diverses différences de paiements (48,61 €).

**TOTAL DES RECETTES COURANTES: ..... 4.061.602.568,92 €**

**86 Prélèvements sur réserves : ..... 393.878.941,20 €**

86001311: Prélèvement à la réserve administrée par la caisse: ..... 393.878.941,20 €

La réserve administrée par la caisse a été transférée au fonds de roulement moyennant un prélèvement à ladite réserve. (voir introduction page 2 et sub 63803 à la page 16)

**TOTAL DES RECETTES : ..... 4.455.481.510,12 €**



## EXAMEN DU BILAN

### ACTIF

2 Valeurs immobilisées: ..... 0,00 €

4 Tiers: ..... 1.200.023.626,30 €

40 Créances envers tiers (débiteurs): ..... 1.474.697,38 €

4012 Prestations: ..... 1.474.697,38 €

Ce montant reprend les pensions indûment payées, qui sont à restituer à la CNAP.

41 Créances envers des organismes liés (débiteurs): ..... 509.427.218,19 €

4110 Frais d'administration: ..... 2.565,72 €

Le montant avancé par la CNAP pour le compte de la CNPF (frais du service courrier des P&T) s'élève à 2.565,72€ pour l'exercice 2013.

4112 Prestations: ..... 301.523,04 €

Ce poste reprend les prestations en espèces avancées par la CNAP pour le compte d'une autre institution.

Compte	ORGANISME	Montant
41121322	Caisse de Prévoyance des Fonct. et Employés Communaux	4.445,25
41121323	Ministère de la Fonction Publique, Service des pensions	62.750,74
41121324	S.N.C.F.L.	2.758,04
41121331	Assurance Accidents	230.558,96
41121357	Chambre de salariés	1.010,05
	<b>TOTAL :</b>	<b>301.523,04</b>

4114 Cotisations: ..... 509.047.424,52 €

Figurent sous ces comptes les cotisations à l'assurance pension perçues par la CNS sur les indemnités pécuniaires de même que les cotisations à recevoir de la part du FNS en vertu de l'art.18, al.3 et 4 de la loi modifiée du 29/04/1999, portant création d'un droit au RMG.

Le compte 41140073 enregistre la créance en cotisations sur les cotisants. Il est utilisé par toutes les institutions pour lesquelles le CCSS perçoit les cotisations, à l'exception du FDC (cf. article 246, alinéa 1 CSS).

Les comptes [411430-xx] enregistrent les cotisations dues dans le cadre de l'assurance rétroactive auprès des organismes de pension. Il retient le transfert de cotisations à l'assurance pension déclenché par le passage d'une personne ayant été employée sous un régime spécial vers le régime général. Au moment de l'affiliation rétroactive auprès de la CNAP, l'organisme compétent du régime spécial transitoire procède à un transfert de cotisations pour l'ensemble des périodes concernées.

Compte	Libellé	2012	2013
41140018	Cotisations CNS	5.867.245,68	6.420.551,34
41140052	Cotisations FNS	0,00	213.540,13
41140073	Cotisations CCSS	486.079.928,65	502.260.924,39
41143031	Cot.assurance rétroact. AA	0,00	152.408,66
<b>TOTAL:</b>		<b>491.947.174,33</b>	<b>509.047.424,52</b>

4115 Intérêts: ..... 75.704,91 €

Sont imputés sur ce compte en fin d'année, les intérêts sur placements à court terme et sur comptes courants non encore distribués par le CCSS en fin d'exercice. Par rapport à 2012, nous avons enregistré une baisse de 300.453,76 € ou -79,87%.

**42 Autres créances (débiteurs): ..... 556,19 €**

421 Personnel et organes ..... 308,00 €

Ce compte enregistre les montants à récupérer auprès du personnel en relation avec un paiement de traitement ou de salaires versé en trop ainsi que la part propre relative aux abonnements M-PASS (Verkéiersverbond).

422 Immobilisations: ..... 170,00 €

Le montant de 170 € se compose des soldes débiteurs de quatre membres du personnel de la CNAP, locataires d'un emplacement de parking.

428 Autres: ..... 78,19 €

Le montant de 78,19 € reprend une facture payée par la CNAP et remboursée par le FDC en 2014.

**43 Créances envers l'Etat et les collectivités publiques: ..... 17.178.978,77 €**

4332 Etat débiteur - prestations: ..... 269.554,96 €

Ce compte enregistre le montant à recevoir de la part de l'Etat au titre de suppléments de pension payables à certaines catégories de personnel des organismes bénéficiaires de pensions d'un régime de pension contributif.

4334 Etat débiteur - cotisations: ..... 16.909.423,81 €

Le montant de 16.909.423,81 € représente le solde pour l'exercice 2013 de la participation des pouvoirs publics dans le financement de l'assurance pension.

**48 Comptes de régularisation (actif): ..... 671.942.175,77 €**

4810 Régul. déb. - frais d'administration: ..... 1.853.975,40 €

Sous ce compte figurent surtout les rémunérations du personnel de la CNAP pour le mois de janvier 2014, payées en décembre 2013.

4812 Régl. déb. - prestations payées d'avance: .....257.884.673,76 €

Ce montant représente les pensions de la CNAP pour le mois de janvier 2014 avancées fin décembre 2013.

4814 Régl. déb. - cotisations : .....262.156.088,83 €

Le compte [48140073] est utilisé pour enregistrer la régularisation des cotisations à recevoir de la part du CASS pour l'exercice en cours avec les acomptes versés. Par conséquent, les ISS procèdent à la fin de l'exercice en période 13 à une rectification au niveau des acomptes en débitant le compte [48140073] et en créditant le compte [41140073] du même montant. Les comptes [45111000] et [48140073] doivent concorder au 31 décembre de l'exercice et s'élèvent à 262.156.088,83 €.

4818 Régl. déb. – solde CCSS: .....150.047.437,78 €

Le compte [48180073] est utilisé pour enregistrer le solde des cotisations et des amendes payées, à recevoir de la part du CCSS.

**5 Comptes financiers:.....311.312.225,07 €**

**51 Avoirs en banques / compte chèques postaux: .....311.267.569,90 €**

Compte	Libellé	2012	2013
512	Comptes courants	3.239.618,56	2.657.418,55
513	Comptes à terme	434.750.000,00	308.500.000,00
514	Chèques postaux	89.364,38	110.151,35
<b>51</b>	<b>Banques et Etabl. Financ.</b>	<b>438.078.982,94</b>	<b>311.267.569,90</b>

La trésorerie de la CNAP a été réduite en 2013 à un niveau jugé plus raisonnable pour les besoins de la caisse et l'excédent transféré au FDC.  
(voir introduction page 2 et sous sub 63803 à la page 16)

512 Comptes courants: .....2.657.418,55 €

513 Comptes à terme: .....308.500.000,00 €

514 Chèques postaux : .....110.151,35 €

**59 Intérêts courus: .....44.655,17 €**

591 Intérêts courus sur avoirs bancaires: .....44.655,17 €

*Voir Annexe 4 : Intérêts courus sur placements.*

**TOTAL DE L'ACTIF:.....1.511.335.851,37 €**

## PASSIF

**1 Capitaux, provisions et dettes financières:.....648.467.546,58 €**

**13 Réserves: .....648.467.546,58 €**

Conformément aux dispositions de l’art. 246 modifié du CSS, les recettes en cotisations sont transférées mensuellement par le CCSS à la CNAP. La caisse conserve un montant lui permettant de couvrir ses charges et de parfaire, le cas échéant, un fonds de roulement jusqu’à concurrence de vingt pour cent du montant des prestations annuelles de l’exercice précédent. L’excédent est transféré au Fonds de compensation.

La réserve administrée par la caisse, ayant représenté la contrepartie des avoirs engagés sous forme de comptes débiteurs (cotisations à recevoir en majeure partie), a été transférée fin 2013 au fonds de roulement par un prélèvement à ladite réserve.

En cas d’insuffisance des recettes en cotisations à répartir conformément à l’alinéa 1, il incombe au Fonds de compensation de mettre à la disposition de la Caisse les moyens nécessaires en les prélevant sur la réserve de compensation.

(voir introduction page 2 et sous sub 63803 à la page 16)

**4 Tiers: .....862.868.304,79 €**

**44 Dettes envers tiers (crédeurs): .....1.852.365,82 €**

4411 Fournisseurs: .....0,00 €

4412 Prestations: .....1.852.365,82 €

Au 31 décembre, ce compte reprend surtout des retenues effectuées par l’application de saisie-arrêt dont la validation juridique reste en souffrance.

Compte	Libellé	2012	2013	Variation
44121200	Saisies en suspens	1.748.012,30	1.849.316,85	
44121500	Pensions en suspens	1.090,74	3.048,97	
<b>Total:</b>		<b>1.749.103,04</b>	<b>1.852.365,82</b>	<b>5,90%</b>

**45 Dettes envers organismes liés (crédeurs): .....860.911.923,82 €**

Compte	Libellé		Montant
	Organisme	crédeur pour	
45100073	CCSS	frais d'administration	12.102.294,50
45100075	FDC	frais d'administration	579.127,60
45101073	CCSS	frais d'administration - traitements	0,00
45111000	CCSS	acomptes sur cotisations	262.156.088,83
45125118	CNS	remb. prestations (rapports médicaux) avancées	3.911,20
45143075	FDC	cotisations - excédent	586.070.501,69
<b>Total:</b>			<b>860.911.923,82</b>

4510 Frais d’administration: .....12.681.422,10 €

4511 Prêts, avances et acomptes:.....262.156.088,83 €

Ce compte enregistre les acomptes sur cotisations compris dans le calcul CCSS. Afin de renseigner séparément le montant des acomptes établis par le CCSS dans le calcul des cotisations, le CCSS procède une fois par année (au mois de février lors du calcul de décembre précédent) à une correction au niveau des comptes 45111x en contrebalançant le compte [45111000] du même montant. Pour toutes les ISS, les comptes [45111000] et [48140073] doivent concorder au 31 décembre de l'exercice. (voir sub 4814 à la page 27).

4512 Prestations:.....3.911,20 €

4514 Cotisations: .....586.070.501,69 €

Ce compte enregistre les transferts mensuels de cotisations entre la CNAP et le FDC selon le pourcentage fixé sur base du budget. A la fin de l'exercice, le montant définitif de l'excédent à transférer par la CNAP au FDC sur base des cotisations dues et des dépenses effectives augmentées de la dotation au Fonds de roulement est inscrit à ce compte. Les inscriptions sur ce compte doivent concorder avec celles sur le compte [41140030] du FDC.

47 Autres:.....28.976,42 €

Compte	Libellé	2012	2013
47187100	Arrérages étranger à payer	11.960,45	13.129,69
47189900	Créditeurs divers	35.849,94	15.846,73
<b>Total:</b>		<b>47.810,39</b>	<b>28.976,42</b>

48 Comptes de régularisation (passif): .....75.038,73 €

4820 Régul. créd. - frais d'administration: .....73.382,73 €

Sont enregistrés à ce poste les frais d'administration se rapportant à l'exercice 2013 dont les factures ne sont parvenues à la CNAP qu'en 2014.

4823 Régul. créd. – loyers perçus d'avance: .....1.040,00 €

Les avances sur loyers dus pour 2014, payées à la fin de l'exercice 2013 par des membres du personnel de la CNAP pour les emplacements loués s'élèvent à 1.040,00 €.

4859 Régul. créd. - divers: .....616,00 €

Sous ce compte figurent la participation aux abonnements M-Pass, payé par deux membres du personnel de la CNAP en décembre 2013 au lieu de janvier 2014.

**TOTAL DU PASSIF .....1.511.335.851,37 €**