



CAISSE NATIONALE D'ASSURANCE PENSION

COMPTE D'EXPLOITATION

BILAN

COMMENTAIRES

ANNEXES

EXERCICE 2014

CNAP - COMPTE D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE 2014				
no compte	DEPENSES	Exercice 2014	Exercice 2013	var.en%
	nombre - indice	775,17	761,00	2014/13
600*	Frais de personnel / traitements et salaires	24.302.655,26	23.397.705,72	
602*	Frais d'exploitation	2.980.794,01	2.618.171,01	
603*	Frais de fonctionnement	1.500.284,68	1.191.823,28	
604*	Frais généraux	12.685,60	12.536,00	
605*	Frais d'acquisition	49.918,77	29.775,80	
608*	Frais communs CCSS	12.966.677,60	12.437.341,76	
60*	I. Frais d'administration	41.813.015,92	39.687.353,57	5,36%
6130a	Avances	2.232.282,82	1.631.606,34	
6130b	Majorations proportionnelles	2.608.480.295,82	2.458.437.930,41	
6130c	Majorations proportionnelles spéciales	133.346.959,67	129.864.683,59	
6130d	Majorations proportionnelles baby-year	32.194.228,90	27.418.804,50	
6130e	Majorations forfaitaires	471.383.038,97	447.352.928,89	
6130f	Majorations forfaitaires spéciales	52.536.808,77	51.005.126,75	
6130g	Majorations forfaitaires transitoires	38.364.596,51	39.567.189,80	
6130h	Majorations assurance supplémentaire	2.882.274,51	2.958.273,52	
6130i	Suppléments enfants	117.227,82	130.733,58	
6130j	Compléments différentiels	14.183.757,71	15.436.132,31	
6130k	Compléments pensions minima	95.900.531,00	94.263.052,56	
6130l	Compléments divers	5.115.053,81	5.376.819,83	
6130m	Allocations trimestrielles	246.257,20	276.095,01	
6130n	Allocations de fin d'année	65.055.231,81	62.857.307,82	
	<i>Pensions brutes</i>	<i>3.522.038.545,32</i>	<i>3.336.576.684,91</i>	
6130q	Intérêts moratoires	27.108,23	18.630,85	
61303*	Indemnité d'attente	88.119.791,71	73.931.084,93	
61304*	Remboursement au Fonds pour l'emploi (préretraite)	24.381.997,74	24.783.635,35	
6132*	Remboursements de cotisations	3.023.633,09	2.175.539,04	
6133*	Autres versements en capital	1.207.852,99	614.514,48	
61*	II. Prestations en espèces	3.638.798.929,08	3.438.100.089,56	5,84%
62*	III. Prestations en nature	0,00	0,00	0,00%
63300*	Cotisations A.M. des bén.de pension - part org.	108.219.112,73	101.916.208,11	
63801*	Transferts régimes spéciaux	39.954.702,39	28.806.290,03	
63802*	Transfert cotisations organismes internationaux	5.708.164,34	7.483.738,29	
63803*	Transfert Fonds de compensation	365.147.677,71	633.862.266,61	
63*	IV. Transferts entre ISS	519.029.657,17	772.068.503,04	-32,77%
64000003	Décharges s./cotisations irrécouv.- salariés	8.612.920,89	6.937.629,14	
64010003	Décharges s./cotisations irrécouv.- non-salariés	305.078,05	806.627,02	
64130000	Décharge s/prestations assurance pension	154.734,83	139.045,71	
64300003	Extournes de cotisations indues - part ass. et employ.	669.864,20	1.828.846,66	
64301003	Extournes de cotisations indues-part Etat	334.932,10	918.237,24	
64350003	Extournes de cotisations - dépassement plafond	2.157.605,86	1.064.640,90	
64*	V. Décharges et restitutions de cotisations	12.235.135,93	11.695.026,67	4,62%
69*	X. Dépenses diverses	49.624,04	4,36	p.m.
	Total des dépenses courantes	4.211.926.362,14	4.261.550.977,20	-1,16%
81001310	Dotation au fonds de roulement	39.152.471,33	193.930.532,92	
	TOTAL DES DEPENSES	4.251.078.833,47	4.455.481.510,12	-4,59%

*=regroupement de comptes

CNAP - COMPTE D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE 2014				
no compte	RECETTES	Exercice 2014	Exercice 2013	var.en%
	nombre - indice	775,17	761,00	2014/13
70000003	Cotisations sur salaires	2.508.491.037,24	2.388.390.946,99	
70010*	Cotisations s./ indemnités de maladie, mat.et accident	36.749.141,73	37.006.618,52	
70012001	Cotisations PE s/chômage	47.171.740,38	47.277.987,45	
70012002	Cotisations PE s/préretraite	11.980.263,26	12.317.504,50	
70020000	Cotisations des non-salariés	169.606.705,69	163.637.307,20	
70020001	Cotisations à charge du FOA	3.853.853,19	3.927.901,11	
70030003	Cotisations sur rentes AAA	1.947.609,34	1.300.026,08	
70040001	Cotisations RMG (FNS)	1.036.601,57	1.896.239,44	
70040004	Cotisations RPGH (FNS)	435.724,82	705.651,32	
70041002	Cotisations volontaires de l'armée	2.436.456,90	2.455.825,40	
70041003	Cotisations service volontariat	537.438,32	535.503,18	
70041004	Cotisations congé parental	9.978.130,34	9.619.692,77	
70041005	Cotisations sportifs d'élite et encadrement	1.536,80	3.621,00	
70041100	Cotisations à charge de l'assurance dependance	5.301.033,26	5.947.413,64	
70041200	Cotisations assistance maternelle	533.686,34	551.574,58	
700*	A. Cotisations obligatoires normales	2.800.060.959,18	2.675.573.813,18	
70111000	Cotisations Etat: périodes militaires	0,00	3.465,44	
70113000	Achat rétroactif (Art.174 CAS)	12.665.735,23	12.117.233,02	
70114000	Restitutions de cotisations	2.314.576,16	1.754.841,34	
701*	B. Cotisations spéciales	14.980.311,39	13.875.539,80	
702*	C. Cotisations volontaires	12.380.188,41	11.412.275,89	
70*	I. Cotisations	2.827.421.458,98	2.700.861.628,87	4,69%
71*	II. Cotisations forfaitaires de l'Etat	1.412.553.441,41	1.349.551.661,05	4,67%
7300*	Transferts régime contributif	27.314,82	0,00	
7301*	Transferts régimes non-contributifs (spéciaux)	4.619.740,35	4.987.414,88	
7303*	Transferts cotisations AP - Rég. Général	0,00	0,00	
73*	IV. Transferts entre ISS	4.647.055,17	4.987.414,88	-6,82%
760*	Recours contre tiers responsables	1.224.404,07	1.181.939,64	
761*	Intérêts de retard sur cotisations	2.148.558,41	2.328.578,63	
762*	Amendes d'ordre	205.767,07	168.413,47	
765*	Retenues pour pensions	1.352.483,37	1.318.787,48	
769*	Produits divers	49.119,84	48.535,01	
76*	VI. Produits divers de tiers	4.980.332,76	5.046.254,23	-1,31%
771*	Revenus sur comptes et dépôts	1.291.591,55	1.140.622,49	
77*	VII. Produits financiers	1.291.591,55	1.140.622,49	13,24%
79*	VIII. Recettes diverses	184.953,60	14.987,40	p.m.
Total des recettes courantes		4.251.078.833,47	4.061.602.568,92	4,67%
86001311	Prélèvement à la réserve administrée par la caisse	0,00	393.878.941,20	
TOTAL DES RECETTES		4.251.078.833,47	4.455.481.510,12	-4,59%

*=regroupement de comptes

CNAP - BILAN DE FIN D'EXERCICE 2014			
no compte	ACTIF	31.12.2014	31.12.2013
2*	Comptes d'actifs immobilisés	0,00	0,00
4012*	Prestations	1.766.888,01	1.474.697,38
40*	Créances envers tiers (débiteurs)	1.766.888,01	1.474.697,38
4110*	Frais d'administration	12.262,92	2.565,72
4112*	Prestations	69.397,37	301.523,04
4114*	Cotisations	507.709.113,43	509.047.424,52
4115*	Intérêts	230.583,73	75.704,91
41*	Créances envers organismes liés (débiteurs)	508.021.357,45	509.427.218,19
421*	Personnel et organes	0,00	308,00
422*	Immobilisations	0,00	170,00
428*	Autres	1.962,90	78,19
42*	Autres créances (débiteurs)	1.962,90	556,19
4332*	Etat débiteur prestations	137.562,16	269.554,96
4334*	Etat débiteur cotisations	16.074.509,31	16.909.423,81
43*	Créances envers l'Etat et les collect.publ.	16.212.071,47	17.178.978,77
46*	Dettes fiscales resp.envers l'Etat et les ISS	0,00	0,00
4810*	Régul. Déb. / Frais d'administration	1.841.623,35	1.853.975,40
4812*	Régul. Déb. / Prestat. payées d'avance	267.721.741,38	257.884.673,76
4814*	Régul. Déb. / Cotisations	271.153.720,87	262.156.088,83
4818*	Régul. Déb. / Solde CCSS	172.392.763,14	150.047.437,78
4849*	Compte transitoire divers	125,43	0,00
48*	Comptes de régularisation	713.109.974,17	671.942.175,77
4*	Comptes de tiers	1.239.112.254,00	1.200.023.626,30
508*	Autres valeurs mobilières	0,00	0,00
50*	Valeurs mobilières	0,00	0,00
512*	Comptes courants	3.414.445,24	2.657.418,55
513*	Comptes à terme	289.000.000,00	308.500.000,00
514*	Chèques postaux	104.155,04	110.151,35
51*	Avoirs en banques / compte chèques postaux	292.518.600,28	311.267.569,90
591*	Intérêts courus sur avoirs bancaires	19.268,05	44.655,17
59*	Intérêts courus	19.268,05	44.655,17
5*	Comptes financiers	292.537.868,33	311.312.225,07
	TOTAL DE L'ACTIF	1.531.650.122,33	1.511.335.851,37

*=regroupement de comptes

CNAP - BILAN DE FIN D'EXERCICE 2014			
no compte	PASSIF	31.12.2014	31.12.2013
13*	Réserves	687.620.017,91	648.467.546,58
1*	Capitaux, provisions et dettes financières	687.620.017,91	648.467.546,58
4412*	Prestations	1.989.293,01	1.852.365,82
44*	Dettes envers tiers (créditeurs)	1.989.293,01	1.852.365,82
4510*	Frais d'administration	13.250.827,90	12.681.422,10
4511*	Prêts, avances et acomptes	271.153.720,87	262.156.088,83
4512*	Prestations	4.037,15	3.911,20
4514*	Cotisations	557.491.824,36	586.070.501,69
45*	Dettes envers organismes liés (créditeurs)	841.900.410,28	860.911.923,82
46*	Dettes fiscales resp.envers l'Etat et les ISS	0,00	0,00
4718*	Prêts et autres dettes diverses	32.832,86	28.976,42
47*	Autres dettes (créditeurs)	32.832,86	28.976,42
4820*	Régul. Créd. / Frais d'administration	106.630,27	73.382,73
4823*	Régul. Créd. / Loyers perçus d'avance Im.	630,00	1.040,00
4859*	Compte transitoire divers	308,00	616,00
48*	Comptes de régularisation	107.568,27	75.038,73
4*	Comptes de tiers	844.030.104,42	862.868.304,79
512*	Comptes courants	0,00	0,00
5*	Comptes financiers	0,00	0,00
	TOTAL DU PASSIF	1.531.650.122,33	1.511.335.851,37

*=regroupement de comptes

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.

II. COMMENTAIRE AU COMPTE D'EXPLOITATION

D E P E N S E S

60 Frais d'administration:41.813.015,92 €

Les frais d'administration s'élèvent pour l'exercice 2014 à 41.813.015,92 € contre 39.687.353,57 € en 2013, soit une progression de 5,36 %.

600 Frais de personnel:24.302.655,26 €

En 2014, les frais de personnel se chiffrent à 24.302.655,26 € par rapport à 23.397.705,72 €, soit une augmentation de 3,87% par rapport à 2013.

Les dépenses pour le personnel actif s'élèvent à 13.979.882,12 € en 2014 contre 13.046.160,70 € pour l'exercice précédent soit une hausse de 7,16%.

La CNAP a déboursé pour le personnel retraité un montant de 10.322.773,14 € contre 10.351.545,02 € en 2013, ce qui correspond à une diminution de -0,28%.

Frais de personnel	2013	2014	variation
Traitements des employés publics	11.307.500,50	11.704.008,98	3,51%
Indemnités des employés permanents	1.639.494,72	2.142.404,10	30,67%
Indemnités des employés temporaires	15.124,26	41.752,50	176,06%
Rémunérations des étudiants	6.945,62	13.293,62	91,40%
Salaires des ouvriers permanents	77.095,60	78.422,92	1,72%
Sous-total personnel actif	13.046.160,70	13.979.882,12	7,16%
Pensions du personnel retraité	10.351.545,02	10.322.773,14	-0,28%
Total:	23.397.705,72	24.302.655,26	3,87%

Le personnel actif :

La hausse des dépenses salariales de 7,16% pour le personnel en activité résulte :

- de la répercussion des avancements en échelon et des promotions en application des dispositions légales ;
- de l'évolution de l'échelle mobile des salaires de 1,86% en moyenne,
- du recrutement de deux employé(e)s publics dans les carrières moyenne et supérieure et surtout
- du recrutement de plusieurs employé(e)s dans les carrières C (3 fin 2013 et 2 début 2014), D (4 début 2014) et S (1 fin 2013 et 1 pendant 6 mois en 2014 avant l'examen-concours).

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

Date	Unités d'effectif	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
31.12.2014	179	157

Au 31 décembre 2014, le nombre d'agents engagés de la CNAP est de 179 qui occupent un total de 157 postes.

Le personnel retraité :

La CNAP en tant qu'établissement public prend en charge son propre régime de pension spécial pour son personnel administratif. Les employés publics ayant effectué leur entrée en service avant le 1^{er} 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 2014, le nombre de retraités à charge de la CNAP est de 160 par rapport à 164 personnes au 31 décembre 2013.

La diminution des bénéficiaires de pensions se reflète également au niveau des dépenses pour pensions (-0,28%) de l'exercice 2014.

Dépenses	2013	2014	variation
Pensions et suppléments de pension	10.071.353,07	10.042.063,65	-0,29%
Cotisations (part patronale)	280.191,95	280.709,49	0,18%
Total:	10.351.545,02	10.322.773,14	-0,28%

Les régimes de pension spéciaux de la CNAP se présentent comme suit, y non compris un membre du personnel de la CNAP tombant sous le régime général :

PERSONNEL ACTIF					
DATES	Régime spécial transitoire		Régime spécial		TOTAL
	Hommes	Femmes	Hommes	Femmes	
01.01.2009	56	61	21	22	160
31.12.2009	55	62	23	25	165
31.12.2010	51	55	29	28	163
31.12.2011	47	57	34	32	170
31.12.2012	44	58	32	37	171
31.12.2013	41	58	35	37	171
31.12.2014	39	57	38	44	178

PERSONNEL PENSIONNE						
DATES	Régime spécial transitoire					TOTAL
	Pensions personnelles		Pensions de survie du conjoint		Pensions	
	Hommes	Femmes	Hommes	Femmes	Orphelins	
01.01.2009	100	29	0	47	0	176
31.12.2009	96	29	0	46	0	171
31.12.2010	93	29	0	51	0	173
31.12.2011	90	32	0	49	1	172
31.12.2012	86	31	0	53	1	171
31.12.2013	86	29	0	47	0	162
31.12.2014	79	29	0	49	0	157

	Régime spécial				
	Pensions personnelles		Pensions de survie		
DATES	Hommes	Femmes	Hommes	Femmes	TOTAL
31.12.2011	1			1	2
31.12.2012	1			1	2
31.12.2013	1			1	2
31.12.2014	2			1	3

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

Exercice :		2013 milliers EUR	2014 milliers EUR
Dépenses :	Pensions brutes (y compris trimestre de faveur)	10.071,35	10.042,06
	Cotisations (part patronale)	280,19	280,71
	Total :	10.351,54	10.322,77
Recettes :	Retenue pour pension - agents actifs	874,48	898,13
	Transfert de cotisations du régime contributif	0,00	27,31
	Total :	874,48	925,44
Solde :		9.477,06	9.397,33
P.M. :	Trimestre de faveur	54,51	121,33

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.

Régime de pension statutaire de la CNAP (régime spécial transitoire et régime spécial)					
Exercice	Masse salariale	Recettes	Dépenses	Découvert	Prime
	montants en milliers EUR				de répartition
2009	11.061,16	784,01	10.102,78	9.318,77	91,34%
2010	11.111,30	792,90	10.010,90	9.218,00	90,10%
2011	11.407,52	814,16	10.335,06	9.520,90	90,60%
2012	11.945,63	1.254,57	10.495,73	9.241,16	87,86%
2013	12.307,49	874,48	10.351,54	9.477,06	84,11%
2014	12.567,13	925,44	10.322,77	9.397,33	82,14%

La masse salariale brute des employés publics et des employés admis au régime de pension statutaire s'élève à 12,57 millions d'euros en 2014 contre 12,31 millions en 2013. La prime de répartition pure (rapport entre dépenses totales pensions et masse salariale) diminue et s'élève à 82,14% en 2014 contre 84,11% en 2013.

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:.....2.980.794,01 €

602	Frais d'exploitation	2013	2014	Variation %
6020	Bâtiment loyer	2.017.662,50	2.278.920,00	12,95%
6021	Bâtiments frais	588.316,75	692.504,73	17,71%
6023	Installat. et télécomm.	0,00	83,00	p.m.
6025	Véhicules autom.	12.191,76	9.286,28	-23,83%
		2.618.171,01	2.980.794,01	13,85%

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. La progression du loyer et des charges résulte de l'augmentation de la surface occupée par la CNAP passant de 6.713 m² en 2013 à 7.587 m², soit +13,02%.

603 Frais de fonctionnement:.....1.500.284,68 €

603	Frais de fonctionnement	2013	2014	Variation %
6030	Indemnités personnel	17.051,04	17.980,96	5,45%
6031	Organes	16.443,77	15.249,27	-7,26%
6032	Bureau	129.615,80	154.414,66	19,13%
6033	Postes et télécommunications	567.856,09	590.655,71	4,02%
6034	Information et publications	11.309,91	7.455,45	-34,08%
6035	Frais experts et études	75.969,19	301.436,45	296,79%
6036	Contentieux	81.146,93	104.957,41	29,34%
6039	Dépenses diverses	292.430,55	308.134,77	5,37%
		1.191.823,28	1.500.284,68	25,88%

La progression des frais de fonctionnement s'explique entre autres par l'augmentation des frais de bureau pour l'achat de toute sorte de matériel de bureau (75.002 €, soit +10.000 €) et des frais d'impression (39.365 €, soit +13.400 €).

Les frais d'affranchissement sous la rubrique « Postes et télécommunications » s'élèvent à 562.708 € en 2014 et affichent une progression de +4,19% ou + 22.647 € par rapport à 2013, due à l'accroissement continu des envois de la caisse.

En ce qui concerne les frais de contentieux, nous avons enregistré une progression de 23.810 € par rapport à 2013. En contrepartie, la CNAP a réalisé des récupérations de prestations de 1.224.404,07 € en 2014 contre 1.181.939,64 € en 2013, (voir sous Recettes, position 760 – Recours contre tiers responsables).

D'autre part, les frais d'experts et d'études ont connu une progression très importante en vue de la réalisation du projet nommé « CNAP 2018 » tenant à moderniser le processus principal de gestion des pensions. L'autorisation du dépassement du crédit budgétaire initial a été accordée par l'arrêté ministériel du 17 juillet 2014.

Les dépenses diverses regroupant les frais de représentation, les frais bancaires et les autres frais de fonctionnement, affichent une augmentation de 5,37% due surtout à la progression des frais bancaires (299.810,28 € ; +5,43%). En effet, en dépit d'une optimisation de l'exécution de nos fichiers par un contrôle permanent des coordonnées bancaires des bénéficiaires de prestations, l'accroissement du nombre des paiements nationaux et transfrontaliers, de même que des retours y relatifs, a entraîné une progression des frais bancaires.

604 Frais généraux: 12.685,60 €

604	Frais généraux	2013	2014	Variation
6042	Cotisation Aloss	6.640,00	5.976,00	-10,00%
6049	Divers	5.896,00	6.709,60	13,80%
		12.536,00	12.685,60	1,19%

Le poste [6049]-Divers comprend un subside de 3.000 € en faveur du cercle sportif CNAP/CNPF, la participation de la caisse aux abonnements M-PASS pour 39 employés et les frais de révision et d'entretien du défibrillateur.

605 Frais d'acquisition: 49.918,77 €

605	Frais d'acquisition	2013	2014	Variation
6051	Acquisition machines de bureau	0,00	0,00	0,00%
6052	Acquisition mobilier de bureau	29.775,80	49.918,77	67,65%
6053	Acquisition inst. de télécommun.	0,00	0,00	0,00%
6056	Acquisition équip. spéciaux	0,00	0,00	0,00%
		29.775,80	49.918,77	67,65%

Les frais d'acquisition pour mobilier ont permis de remplacer l'équipement vétuste de certains bureaux à disposition du service des prestations et d'équiper une salle de réunion pour les besoins du FDC.

608 Participation aux frais du Centre commun: 12.966.677,60 €

605	Frais communs CCSS	2013	2014	Variation
6081	Frais de personnel	8.788.226,57	9.150.661,39	4,12%
6082	Frais de matériel	3.180.635,19	3.347.102,41	5,23%
6083	Acquisitions nouvelles	468.480,00	468.913,80	0,09%
		12.437.341,76	12.966.677,60	4,26%

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: **3.638.798.929,08 €**

61300 - Pensions brutes: 3.522.038.545,32 €
61301

Le total des pensions brutes payées en 2014 s'élève à 3.522.038.545,32 € et augmente de 5,56% par rapport à 2013. Comme le nombre indice du coût de la vie n'a pas varié en 2014, la moyenne annuelle s'élève à 775,17 pts et la variation moyenne a connu une hausse de 1,86 % en 2014 par rapport à 2013. Ramené au nombre indice 100, l'augmentation réelle des pensions s'élève à 3,63%. Cette progression résulte principalement de la croissance du nombre moyen des bénéficiaires de pension de 158.645 en 2014 par rapport 153.080 en 2013, soit une augmentation de 3,64%. Pour l'année 2014, le facteur d'ajustement applicable au niveau des pensions n'a subi aucune variation.

Eléments de pension	Montant brut Pensions Seules (Régime général/régime spécial)		variation
	2013	2014	
Avances	1.631.606,34	2.232.282,82	-
Majorations proportionnelles	2.458.437.930,41	2.608.480.295,82	6,10%
Majorations proportionnelles spéciales	129.864.683,59	133.346.959,67	2,68%
Majorations proportionnelles Baby-Year	27.418.804,50	32.194.228,90	17,42%
Majorations forfaitaires	447.352.928,89	471.383.038,97	5,37%
Majorations forfaitaires spéciales	51.005.126,75	52.536.808,77	3,00%
Majorations forfaitaires transitoires	39.567.189,80	38.364.596,51	-3,04%
Assurance supplémentaire	2.958.273,52	2.882.274,51	-2,57%
Supplément enfant	130.733,58	117.227,82	-10,33%
Complément différentiel et D.G.	15.436.132,31	14.183.757,71	-8,11%
Complément minimum 1	56.762.544,46	56.643.126,21	-0,21%
Complément minimum 2	25.943.846,03	26.520.619,78	2,22%
Complément minimum 3	11.556.662,07	12.736.785,01	10,21%
Complément divers 1	4.395.927,53	4.194.633,72	-4,58%
Complément divers 2	980.892,30	920.420,09	-6,17%
Allocations trimestrielles	276.095,01	246.257,20	-10,81%
Allocation de fin d'année	62.857.307,82	65.055.231,81	3,50%
Montant total brut	3.336.576.684,91	3.522.038.545,32	5,56%

Le montant total des pensions brutes de **3.522.038.545,32 €** est à ventiler comme suit:

- 7.788.070,91 €: représentant les parts de pensions payées par le régime spécial transitoire (APE, CPFEC, SNCFL ET.PUBL.) et étant à charge de la CNAP,
- 2.631.716,31 €: 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.
- 3.511.618.758,10 €: représentant le montant des pensions brutes payées directement par la CNAP (régime général)

Le montant total des pensions brutes de 3.511.618.758,10 € se compose comme suit:

Pensions nettes	3.154.405.357,04
Impôts	244.711.901,62
Contribution crise	1.355,57
Cot. assurance maladie - part bénéficiaire	81.659.589,87
Cot. assurance dépendance	33.903.072,29
Cotisations syndicales	125.617,58
Cot. Chambres professionnelles	2.755.348,42
Saisies de pensions en suspens	79.193,91
Pensions indues en suspens	-6.022.678,20
(¹) Total brut	3.511.618.758,10

(¹) Cette dépense ne tient pas compte d'un montant de 63.551,04 € représentant le prorata de pension CNAP (art. 19 al. 2 de la loi du 28 juillet 2000 ayant pour objet la coordination des régimes légaux de pension) payé avec nos pensions pour compte des organismes APE, CPFEC et SNCFL et remboursé par ces organismes.

(voir également: Annexe 1 - Détail éléments de pension pour l'exercice 2014)

Montant et nombre moyen				
Année	Montant	Nombre au 31.12.	Nombre moyen	Variation
2009	2.640.452.831,01	136.111	133.995	
2010	2.769.216.268,37	140.723	138.483	3,35%
2011	2.939.081.294,78	145.513	143.249	3,44%
2012	3.143.207.663,10	150.486	148.157	3,43%
2013	3.327.143.383,01	155.524	153.080	3,32%
2014	3.511.618.758,10	161.331	158.645	3,64%

61300080 Intérêts moratoires: 27.108,23 €

En vertu de l'art.439 du CSS, la CNAP a payé au cours de l'exercice 2014, des intérêts moratoires d'un montant total de 27.108,23 € aux bénéficiaires de pensions.

61303 Indemnités d'attente: 88.119.791,71 €

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 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.

Montant et nombre moyen				
Année	Montant	Nombre au 31.12.	Nombre moyen	Variation
2009	31.797.907,28	1.784	1.563	
2010	42.254.729,68	2.334	2.074	32,69%
2011	52.596.339,11	2.774	2.581	24,45%
2012	61.906.017,84	3.145	2.967	14,96%
2013	73.931.084,93	3.736	3.451	16,31%
2014	88.119.791,71	4.407	4.110	19,10%

Le montant total brut de l'indemnité d'attente de 88.119.791,71 € se compose de:

Pensions nettes I.A.	80.421.240,90
Impôts sur I.A.	4.273.409,55
Contribution crise sur I.A.	-190,97
Cot. assurance maladie - part bénéf. I.A.	2.477.467,53
Cot. assurance dépendance sur I.A.	899.234,86
Cot. Chambres professionnelles sur I.A.	115.343,00
Saisies de pensions en suspens I.A.	57.061,41
Pensions indues en suspens I.A.	-123.774,57
Total brut I.A.	88.119.791,71

61304 Remboursement au Fonds pour l'emploi (préretraite): 24.381.997,74 €

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 2014, le montant s'élève à 24.381.997,74 € contre 24.783.635,35 € pour l'exercice 2013.

Montant et nombre moyen				
Année	Montant	Nombre au 31.12.	Nombre moyen	Variation
2009	27.877.160,94	694	654	
2010	29.410.333,32	725	674	3,06%
2011	28.538.690,37	653	693	2,82%
2012	25.960.221,90	525	580	-16,31%
2013	24.783.635,35	558	539	-7,07%
2014	24.381.997,74	545	531	-1,48%

6132 Remboursement de cotisations: 3.023.633,09 €

61322	Remb.cot. / occupat. bénéf. pension	1.824.111,01
61323	Remb.cot. / non-accompl. conditions	1.199.522,08
		3.023.633,09

Ad 61322 L'article 178 al.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 2014, le montant remboursé s'élève à 1.824.111,01 € contre 1.563.932,63 € pour l'exercice 2013.

Montant et nombre				
Année	2011	2012	2013	2014
Montant	1.359.175,43	1.298.119,24	1.563.932,63	1.824.111,01
Nombre	354	373	420	462

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 2014, le montant remboursé s'élève à 1.199.522,08 € contre 611.606,41 € pour l'exercice 2013.

Montant et nombre				
Année	2011	2012	2013	2014
Montant	593.923,56	710.306,31	611.606,41	1.199.522,08
Nombre	113	145	124	135

6133 Autres versements en capital: 1.207.852,99 €

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 2014, la CNAP a traité 40 demandes en remboursement d'un capital de rente s'élevant à 1.207.852,99 €.

Montant et nombre				
Année	2011	2012	2013	2014
Montant	945.978,75	924.443,35	614.514,48	1.207.852,99
Nombre	45	29	30	40

Cette dépense ne tient pas compte d'un montant de 1.386,15 € représentant le prorata de pension CNAP (art. 19 al. 2 de la loi du 28 juillet 2000 ayant pour objet la coordination des régimes légaux de pension) payé avec nos pensions pour compte de l'APE et remboursé par cet organisme.

63 Transferts de cotisations à d'autres organismes:519.029.657,17 €

63300 Cotisations de l'assurance maladie des bénéficiaires de pensions - part de l'organisme:108.219.112,73 €

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.)

EVOLUTION DE LA DEPENSE		
Année	Montant	Variation
2011	89.264.904,82	11,04%
2012	94.949.426,04	6,37%
2013	101.916.208,11	7,34%
2014	108.219.112,73	6,18%

63801 Transferts régimes spéciaux:39.954.702,39 €

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 28.806.290,03 € en 2013 à 39.954.702,39 € en 2014, soit une augmentation de 38,70 %.

Le montant de 39.954.702,39 € se répartit comme suit entre les différents organismes:

Organisme :	2013	2014
	montant	montant
Caisse Nationale de Santé	0,00	219.240,06
Caisse de Prév. des Fonct. et Empl. Communaux	6.878.325,18	13.668.652,47
Ministère de la Fonction Publique, Serv. Pens.	19.938.525,16	23.022.528,92
S.N.C.F.L.- Division du personnel retraité	1.855.547,54	1.060.311,05
Caisse Nationale d'Assurance Pension	30.344,79	27.314,82
Caisse Nationale des Prestations Familiales	0,00	1.953.733,39
Centre Commun de la Sécurité Sociale	103.547,36	2.921,68
Total :	28.806.290,03	39.954.702,39

63802 Organismes internationaux:5.708.164,34 €

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 2014 à 5.708.164,34 € contre 7.483.738,29 € pour l'exercice 2013, soit une diminution de 23,73 %. Le nombre des cas s'élève à 104 unités.

Transferts de cot.-régimes internationaux		
Année :	Total	Nombre de cas
2011	5.962.040,75	99
2012	8.350.189,72	138
2013	7.483.738,29	108
2014	5.708.164,34	104

63803 Transfert - Fonds de compensation:.....365.147.677,71 €

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 :

Calcul du Fonds de roulement:	
Prestations de l'exercice précédent (cpte 61)	3.438.100.089,56
20% des prestations de l'exercice précédent	687.620.017,91
FDR initial (avant transfert)	648.467.546,58
Dotation au FDR	39.152.471,33

Calcul de l'excédent:	
Recettes courantes (comptes 7)	4.251.078.833,47
Dépenses courantes (comptes 6 sans 63803025)	3.846.778.684,43
Solde des opérations sur réserves:	39.152.471,33
Excédent à transférer au FDC	365.147.677,71

64 Décharges et restitutions de cotisations:.....12.235.135,93 €

	ANNEE	2013	2014	var.
640	Décharges sur cotisations irrécouvrables	7.744.256,16	8.917.998,94	15,16%
641	Autres décharges	139.045,71	154.734,83	11,28%
643	Extournes de cotisations	3.811.724,80	3.162.402,16	-17,03%
	TOTAL	11.695.026,67	12.235.135,93	4,62%

640 Décharges sur cotisations:8.917.998,94 €

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

641 Autres décharges:.....154.734,83 €

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 2014 à 154.734,83 € (nombre de décharges: 137) contre 139.045,71 € en 2013.

643 Extournes de cotisations indues:.....3.162.402,16 €

Le montant des cotisations d'assurance pension extournées à la suite de redressements et de recalculs s'est élevé à 3.162.402,16 € en 2014. Il se compose des restitutions de cotisations (part assuré, part employeur et part Etat) indûment prélevées (1.004.796,30 €) 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 (2.157.605,86 €).

66 Charges financières:0,00 €

69 Dépenses diverses:49.624,04 €

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

D'autre part, dans l'affaire Quintus / CNAP (CPEP), le montant total redû par la caisse s'élève à 49.622,80 €, suivant le décompte final établi par Me Thomas conformément aux dispositions de l'arrêt du 15 juin 2014.

TOTAL DES DEPENSES COURANTES:4.211.926.362,14 €

81 Dotations aux réserves:39.152.471,33 €

81001310: Dotation au fonds de roulement:39.152.471,33 €

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 39.152.471,33 € en 2014. (voir sous 63803 à la page 16)

TOTAL DES DEPENSES :4.251.078.833,47 €

R E C E T T E S

70 Cotisations des assurés et des employeurs:2.827.421.458,98 €

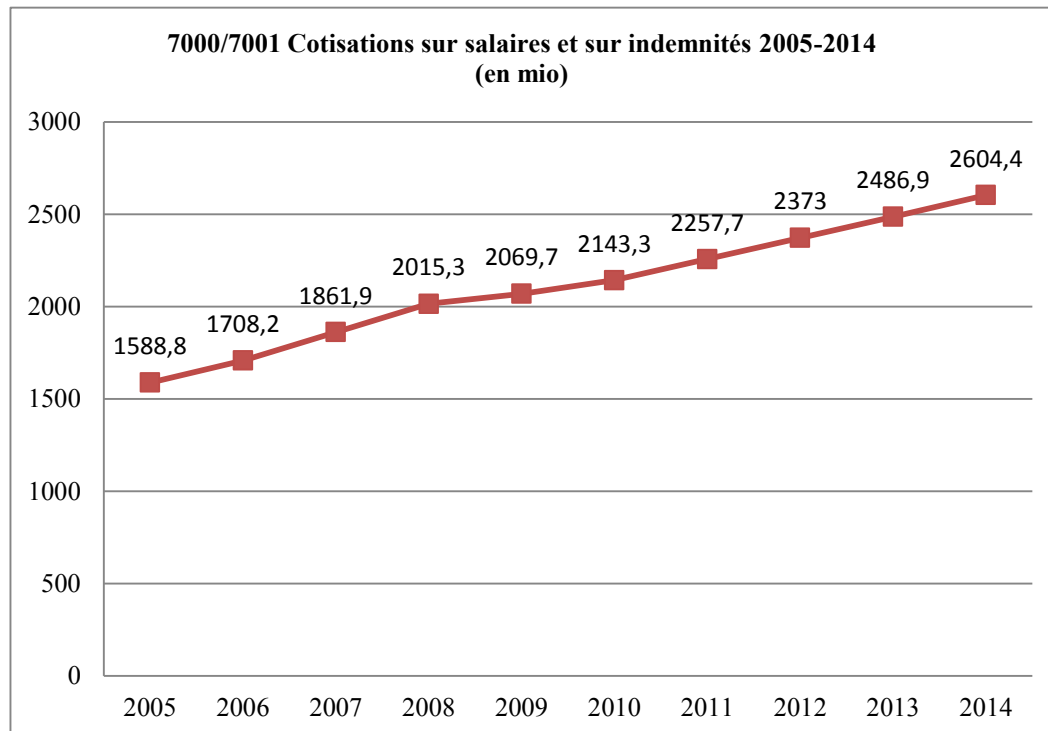
700 Cotisations obligatoires normales:2.800.060.959,18 €

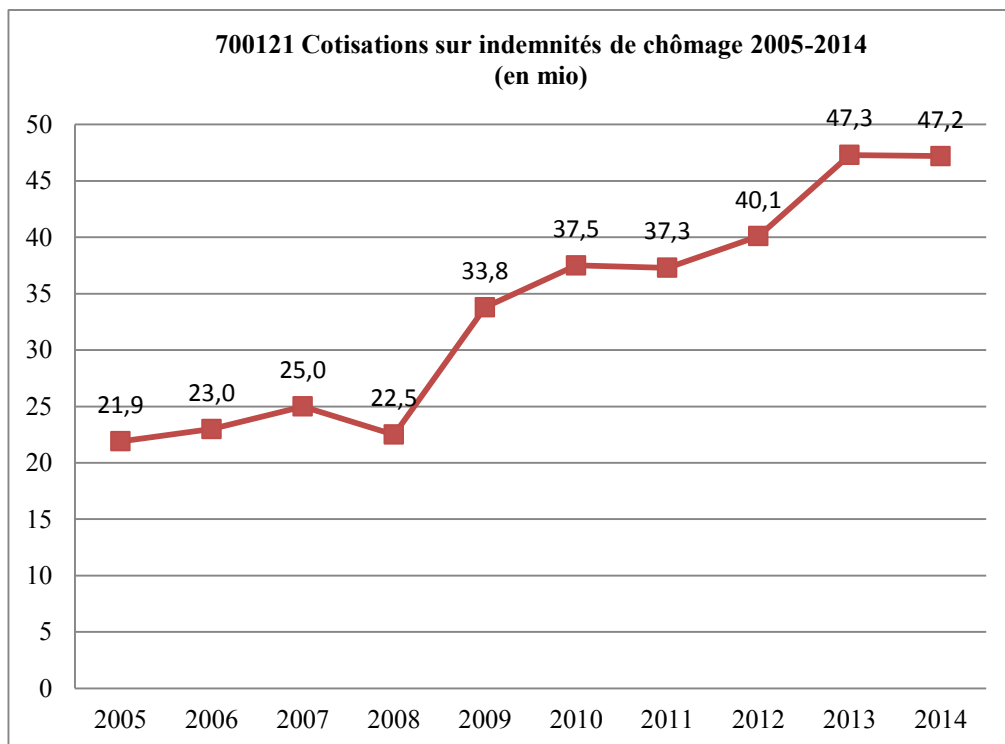
7000/7001 Cotisations sur salaires et sur indemnités: 2.604.392.182,61 €

Le montant des cotisations à charge des assurés (8%) et des employeurs (8%) est passé de 2.486,9 millions à 2.604,4 millions, soit une augmentation de 4,72%.

A partir de l'exercice 2014, les cotisations dues sur l'allocation complémentaire (RMG) sont comptabilisées sous le compte [70040001] .

Cotisations sur salaires et sur indemnités					
	Cotisations sur:	2011	2012	2013	2014
70000003	Salaires	2.177.184.289	2.285.064.450	2.388.390.947	2.508.491.037
70010003	Indemnités pécuniaires	30.893.192	34.848.283	37.006.619	36.749.142
70012001	Chômage	37.304.467	40.123.341	47.277.987	47.171.740
70012002	Préretraite	11.259.156	12.030.762	12.317.505	11.980.263
70012004	P.M.: RMG	1.059.678	941.014	1.896.239	sous [70040001]
TOTAL 7000/7001		2.257.700.782	2.373.007.850	2.486.889.297	2.604.392.183
Variation en %		5,34%	5,11%	4,80%	4,72%





7002 Cotisations des non-salariés:173.460.558,88 €

	ANNEE	2011	2012	2013	2014
70020000	Cotisations des non-salariés	141.151.944	160.284.584	163.637.307	169.606.706
70020001	Cotisations à charge du FOA	3.808.193	3.830.884	3.927.901	3.853.853
	TOTAL	144.960.137	164.115.468	167.565.208	173.460.559
	Variation en %	7,64%	13,21%	2,10%	3,52%

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. Depuis 2012, les taux de progression de ces cotisations restent plus modérés.

7003 Cotisations sur rentes AAA:1.947.609,34 €

Les cotisations d'assurance pension sur les rentes payées par l'assurance accident conformément à la loi du 12 mai 2010, passent de 1.300.026,08 € en 2013 à 1.947.609,34 € en 2014, soit une progression de 647.583,26 € ou +49.81%.

7004 Autres cotisations :20.260.608,35 €

	ANNEE	2011	2012	2013	2014
70040001	Cotisations RMG (anc.[70012004])	/	/	/	1.036.602
70040004	Cotisations RPGH	0	0	705.651	435.725
70041002	Cotisations volontaires de l'armée	2.722.952	2.539.228	2.455.825	2.436.457
70041003	Cotisations service volontariat	253.691	487.510	535.503	537.438
70041004	Cotisations congé parental	9.691.896	9.461.757	9.619.693	9.978.130
70041005	Cotisations sportifs d'élite	3.396	3.481	3.621	1.537
70041100	Cotisations à charge de l'ass. dépend.	4.840.397	5.719.830	5.947.414	5.301.033
70041200	Cotisations ass. maternelle	574.818	547.891	551.575	533.686
	Total	18.087.149	18.759.697	19.819.282	20.260.608
	Variation en %	1,94%	3,72%	5,65%	2,23%

701 Rappels, achats et restitutions de cotisations:..... 14.980.311,39 €

ANNEE		2011	2012	2013	2014
70111000	Rappels de cotisations: périodes militaires	36.831	6.365	3.465	0
70113000	Achat rétroactif	7.906.644	11.354.575	12.117.233	12.665.735
70114000	Restitutions de cotisations	1.857.606	1.772.276	1.754.841	2.314.576
Total		9.801.082	13.133.216	13.875.540	14.980.311

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 0,00 € en 2014.

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	2011	2012	2013	2014
MONTANTS				
Achat rétroactif	7.906.644	11.354.575	12.117.233	12.665.735
Restitutions de cotisations	1.857.606	1.772.276	1.754.841	2.314.576
Total	9.764.251	13.126.852	13.872.074	14.980.311
Variation en %	5,10%	34,44%	5,68%	7,99%
EVOLUT. DU NOMBRE DE CAS *				
Achat rétroactif	662	705	802	833
Restitutions de cotisations	143	135	122	127

*= certificats d'impôts établis

702 Cotisations volontaires: 12.380.188,41 €

ANNEE	2011	2012	2013	2014
Montant	10.523.680	11.615.090	11.412.276	12.380.188
Variation en %	5,23%	10,37%	-1,75%	8,48%

Au 31 décembre 2014, le nombre de personnes ayant volontairement cotisé à l'assurance pension s'est élevé à 2.926 unités contre 2.594 en 2013, soit une augmentation de 332 unités resp. 12,80% par rapport à l'exercice précédent.

Evolution du nombre des cotisants	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
<i>Ass. obligatoire</i>				
Salaires	325.484	332.449	338.199	347.203
Indemnités pécuniaires de maladie (CNS)	8.212	8.495	8.486	8.409
Rentes AA	p.m.	p.m.	397	443
Chômage	8.139	9.288	10.202	9.295
Préretraite	1.349	1.293	1.282	1.218
RMG (art.18) *	430	474	408	524
RPGH (art.27) *	0	124	123	130
Volontaires de l'armée	606	555	534	521
Service volontariat	150	136	152	169
Congé parental	2.090	2.176	2.194	2.255
Sportifs d'élite	1	1	1	1
Assurance dépendance	761	841	834	751
Assistance maternelle	213	197	170	153
Sous-total (sans FNS *):	347.005	355.431	362.451	370.418
<i>Non-salariés</i>				
Indépendants agricoles	2.423	2.322	2.236	2.124
Autres indépendants	16.438	16.746	17.151	17.431
Sous-total:	18.861	19.068	19.387	19.555
<i>Ass. Volontaire</i>				
Volontaires	2.057	2.158	2.594	2.926
Total:	367.923	376.657	384.432	392.899
Evolution du nombre moyen des cotisants	2011	2012	2013	2014
Nombre moyen annuel	365.639	375.713	383.641	392.792
Variation en %	2,93%	2,76%	2,11%	2,39%

* nombre total de l'exercice, non retenus pour le calcul du nombre moyen de cotisants

Evolution du nombre moyen des assurés cotisants, de la masse salariale et du revenu cotisable par assuré				
	2011	2012	2013	2014
Indice moyen	724,34	742,44	761,00	775,17
Nombre moyen assurés cotisants	365.639	375.713	383.641	392.792
Variation	2,93%	2,76%	2,11%	2,39%
Montant annuel de la masse des revenus cotisables à l'indice 100	2.106.452.638	2.173.060.416	2.218.184.649	2.279.678.537
Variation	3,10%	3,16%	2,08%	2,77%
Revenu cotisable par assuré à l'indice 100	5.761,02	5.783,83	5.781,93	5.803,78
Variation	0,16%	0,40%	-0,03%	0,38%

En 2014, le revenu moyen cotisable par assuré a progressé de 0,38% en valeur réelle par rapport à l'exercice 2013.

71 Cotisations forfaitaires de l'Etat:.....1.412.553.441,41 €

ANNEE	2011	2012	2013	2014
Montant	1.219.683.104	1.289.804.260	1.349.551.661	1.412.553.441
Variation en %	5,08%	5,75%	4,63%	4,67%

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.

Calcul de la part Etat dans les cotisations pour l'exercice 2014			
Compte	Libellé	Montant	Participation Etat
70000003	cotisations PE	2.508.491.037,24	oui
70010003	cotisations PE sur indemnités pécuniaires	36.749.141,73	oui
70012001	cotisations PE sur chômage	47.171.740,38	oui
70012002	cotisations PE sur préretraite	11.980.263,26	oui
70020000	cotisations PE - non-salariés	169.606.705,69	oui
70020001	cotisations PE - non-salariés (Etat/FOA)	3.853.853,19	oui
70030003	cotisations AP - s./rentes AAA	1.947.609,34	oui
70040001	cotisations Etat (FNS) - RMG	1.036.601,57	oui
70040004	cotisations Etat (FNS) - RPGH	435.724,82	oui
70041002	cotisations Etat - volontaires armée	2.436.456,90	oui
70041003	cotisations Etat - service volontariat	537.438,32	oui
70041004	cotisations Etat - congé parental	9.978.130,34	oui
70041005	cotisations Etat - sport d'élite/encadrement	1.536,80	oui
70041100	cotisations prises en charge par l'AD	5.301.033,26	oui
70041200	cotisations pour assistances maternelles	533.686,34	oui
70111000	périodes militaires	0,00	non
70113000	achat rétroactif	12.665.735,23	oui
70114000	restitution de cotisations	2.314.576,16	non
70200000	cotisations assurance continuée	11.539.229,15	oui
70210000	cotisations assurance facultative	840.959,26	oui
70220000	cotisations ass. complément.et facultative	0,00	oui
70	Total	2.827.421.458,98	
	A déduire pour calcul de la part Etat:		
70111000	Rappels de cotisations: périodes militaires	0,00	
70114000	Restitutions de cotisations	2.314.576,16	
	Total servant de base de calcul (16%)	2.825.106.882,82	
	et dont la moitié représente la part Etat (8%)	1.412.553.441,41	

72 Participation de tiers:.....0,00 €

73 Transferts entre ISS:.....4.647.055,17 €

7300 Transferts régime contributif:27.314,82 €

Lorsqu'un employé avec statut de salarié 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 2014, un employé de la CNAP a changé de statut.

7301 Transferts de régimes spéciaux transitoires (assurance rétroactive):4.619.740,35 €

Le montant de 4.619.740,35 € 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	64.244,16
73012022	Caisse de Prévoyance des Fonct. et Employés Communaux	183.961,99
73012023	Ministère de la Fonction Publique, Service des pensions	3.899.585,14
73012024	S.N.C.F.L.- Division du personnel retraité	338.838,34
73012041	Caisse nationale de prestations familiales	24.071,10
73012061	Banque et Caisse d'Epargne de l'Etat	109.039,62
TOTAL :		4.619.740,35

76 Produits divers de tiers:4.980.332,76 €

760 Recours contre tiers responsables:1.224.404,07 €

En vertu de l'art. 232 du CSS, la CNAP a recouvert au cours de l'année 2014 un montant de 1.224.404,07 € contre 1.181.939,64 € en 2013. Le montant recouvré 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:2.148.558,41 €

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:205.767,07 €

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: 1.352.483,37 €

Le montant des retenues pour pensions s'élève à 898.125,13 € (874.477,55 € en 2013, +2,7%) pour les employés statutaires de la CNAP et à 454.358,24 € (444.309,93 € en 2013; +2,26%) pour les employés statutaires du CCSS, soit un total de 1.352.483,37 € contre 1.318.787,48 € en 2013 (+2,56%).

769 Produits divers: 49.119,84 €

Ce montant comprend une indemnité de perception de 1.256,18 € pour l'exercice 2014 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 2014 à 47.863,66 €.

77 Produits financiers: 1.291.591,55 €

771 Revenus sur comptes et dépôts: 1.291.591,55 €

Compte	Revenus sur :	Montant		Variation
		2013	2014	
77120000	Comptes courants	623,22	2.803,68	
77120073	Revenus sur placements CASS	87.906,30	248.126,26	
77130000	Dépôts	1.052.092,97	1.040.661,61	
TOTAL :		1.140.622,49	1.291.591,55	13,24%

En 2014, la CNAP a enregistré en fonction des disponibilités financières et des taux proposés par les établissements bancaires, une légère régression des revenus sur placements à moins d'un an par rapport à l'exercice 2013.

79 Recettes diverses: 184.953,60 €

Ces recettes se composent de cotisations récupérées de trois faillites se situant avant 1984 (9.981,34 €), du remboursement de cotisations par la CPFEC (162.759,83 €), de décomptes du CCSS (363,19 €) et de l'Administration des Contributions (6.401,37 €), de prestations restant acquises à la caisse en fonction de l'art.209 (5.392,84 €), d'une carte d'accès au parking (50 €) et de diverses différences de paiements (5,03 €).

TOTAL DES RECETTES COURANTES:.....4.251.078.833,47 €

86 Prélèvements sur réserves : 0,00 €

86001311: Prélèvement à la réserve administrée par la caisse: 0,00 €

TOTAL DES RECETTES :.....4.251.078.833,47 €

EXAMEN DU BILAN

ACTIF

2 Valeurs immobilisées:0,00 €

4 Tiers:.....1.239.112.254,00 €

40 Créances envers tiers (débiteurs):1.766.888,01 €

4012 Prestations:1.766.888,01 €

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

41 Créances envers des organismes liés (débiteurs):508.021.357,45 €

4110 Frais d'administration:12.262,92 €

Les montants avancés par la CNAP pour le compte de la CNPF (frais du service courrier des P&T : 2.565,72€) et du FDC (salaire du concierge au bâtiment sis Luxembourg, av.de la Liberté, 74 : 9.697,20€), s'élèvent à 12.262,92 €.

4112 Prestations:69.397,37 €

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	4.502,40
41121323	Ministère de la Fonction Publique, Service des pensions	60.617,09
41121324	S.N.C.F.L.	4.277,88
TOTAL :		69.397,37

4114 Cotisations:507.709.113,43 €

Figurent sous ce poste les cotisations à l'assurance pension perçues par:
la CNS sur les indemnités pécuniaires et
le 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 et de l'art.27, al.7 de la loi modifiée du 12/09/2003, portant création d'un revenu pour personnes gravement handicapées (RPGH).

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	2013	2014
41140018	Cotisations CNS	6.420.551,34	3.316.532,23
41140052	Cotisations FNS	213.540,13	232.890,91
41140073	Cotisations CCSS	502.260.924,39	503.448.794,08
41143023	Cotisations MFPA/ETAT	0,00	710.896,21
41143031	Cot.assurance rétroact. AA	152.408,66	0,00
TOTAL:		509.047.424,52	507.709.113,43

4115 Intérêts: 230.583,73 €

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.

42 Autres créances (débiteurs): 1.962,90 €

421 Personnel et organes 0,00 €

422 Immobilisations: 0,00 €

428 Autres: 1.962,90 €

A la demande d'ISS étrangers, la CNAP a avancé les honoraires pour des expertises réalisées au Luxembourg. Le remboursement par les ISS en question se fera en 2015.

43 Créances envers l'Etat et les collectivités publiques: 16.212.071,47 €

4332 Etat débiteur - prestations: 137.562,16 €

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: 16.074.509,31 €

Le montant de 16.074.509,31 € représente le solde pour l'exercice 2014 de la participation des pouvoirs publics dans le financement de l'assurance pension.

46 Dettes fiscales envers l'Etat et les ISS : 0,00 €

48 Comptes de régularisation (actif):: 713.109.974,17 €

4810 Régul. déb. - frais d'administration: 1.841.623,35 €

Sous ce compte figurent surtout les rémunérations du personnel de la CNAP pour le mois de janvier 2015, payées en décembre 2014.

4812 Régul. déb. - prestations payées d'avance:267.721.741,38 €

Ce montant représente les pensions de la CNAP pour le mois de janvier 2015 avancées fin décembre 2014.

4814 Régul. déb. - cotisations :271.153.720,87 €

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 271.153.720,87 €.

4818 Régul. déb. – solde CCSS:172.392.763,14 €

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

4849 Compte d'attente divers:125,43 €

Figurent sous ce poste les redressements concernant l'impôt de crise et les cotisations aux chambres professionnelles sur les indemnités versées par la CNAP.

5 Comptes financiers:292.537.868,33 €

51 Avoirs en banques / compte chèques postaux:292.518.600,28 €

Compte	Libellé	2013	2014
512	Comptes courants	2.657.418,55	3.414.445,24
513	Comptes à terme	308.500.000,00	289.000.000,00
514	Chèques postaux	110.151,35	104.155,04
51	Banques et Etabl. Financ.	311.267.569,90	292.518.600,28

512 Comptes courants:3.414.445,24 €

513 Comptes à terme:289.000.000,00 €

514 Chèques postaux :104.155,04 €

59 Intérêts courus:19.268,05 €

591 Intérêts courus sur avoirs bancaires:19.268,05 €

Voir Annexe 2 : Intérêts courus sur placements.

TOTAL DE L'ACTIF:1.531.650.122,33 €

P A S S I F

1 Capitaux, provisions et dettes financières:.....687.620.017,91 €

13 Réserves:687.620.017,91 €

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 en 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 sous 63803 à la page 16)

4 Tiers:.....844.030.104,42 €

44 Dettes envers tiers (crédeurs):.....1.989.293,01 €

4411 Fournisseurs:0,00 €

4412 Prestations:1.989.293,01 €

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	2013	2014	Variation
44121200	Saisies en suspens	1.849.316,85	1.985.572,17	
44121500	Pensions en suspens	3.048,97	3.720,84	
Total:		1.852.365,82	1.989.293,01	7,39%

45 Dettes envers organismes liés (crédeurs):841.900.410,28 €

Compte	Libellé		Montant
	Organisme	créditeur pour	
45100073	CCSS	frais d'administration	12.567.574,71
45100075	FDC	frais d'administration	683.253,19
45111000	CCSS	acomptes sur cotisations	271.153.720,87
45121302	CMFEP	PE - pensions	1.977,95
45125118	CNS	remb. prestations (rapports médicaux) avancées	2.059,20
45143075	FDC	cotisations - excédent	557.491.824,36
Total:			841.900.410,28

4510 Frais d'administration:13.250.827,90 €

4511 Prêts, avances et acomptes:.....271.153.720,87 €

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 sous 4814 à la page 27)

4512 Prestations:.....4.037,15 €

4514 Cotisations:557.491.824,36 €

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:.....32.832,86 €

Compte	Libellé	2013	2014
47187100	Arrérages étrangers à payer	13.129,69	17.594,53
47189900	Créditeurs divers	15.846,73	15.238,33
Total:		28.976,42	32.832,86

48 Comptes de régularisation (passif):107.568,27 €

4820 Régul. créd. - frais d'administration:106.630,27 €

Sont enregistrés à ce poste les frais d'administration se rapportant à l'exercice 2014 dont les factures ne sont parvenues à la CNAP qu'en 2015.

4823 Régul. créd. – loyers perçus d'avance:630,00 €

Les avances sur loyers dus pour 2015, payées à la fin de l'exercice 2014 par des membres du personnel de la CNAP pour les emplacements loués s'élèvent à 630,00 €.

4859 Régul. créd. - divers:308,00 €

Sous ce compte figure la participation à un abonnement M-PASS, payée par un employé de la CNAP en décembre 2014 au lieu de janvier 2015.

TOTAL DU PASSIF1.531.650.122,33 €