



**CAISSE NATIONALE  
D'ASSURANCE PENSION**

**COMPTE D'EXPLOITATION**

**BILAN**

**COMMENTAIRES**

**ANNEXES**

**EXERCICE 2018**

CNAP - COMPTE D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE 2018				
no compte	DEPENSES	Exercice 2018	Exercice 2017	var.en%
	nombre - indice	802,82	794,54	1,04%
600*	Frais de personnel / traitements et salaires	27.106.007,40	26.142.023,65	
602*	Frais d'exploitation	3.046.246,15	2.975.529,96	
603*	Frais de fonctionnement	1.738.238,76	1.647.178,49	
604*	Frais généraux	22.710,09	18.334,63	
605*	Frais d'acquisition	58.660,76	39.776,49	
608*	Frais communs CCSS	14.644.407,62	14.237.924,73	
<b>60*</b>	<b>I. Frais d'administration</b>	<b>46.616.270,78</b>	<b>45.060.767,95</b>	<b>3,45%</b>
6130a	Avances	1.116.002,77	-697.008,28	
6130b	Majorations forfaitaires	567.560.591,85	543.018.515,96	
6130c	Majorations forfaitaires spéciales	57.272.078,51	56.510.516,77	
6130d	Majorations forfaitaires transitoires	31.456.854,16	33.215.202,19	
6130e	Majorations proportionnelles	3.203.490.138,47	3.050.022.709,62	
6130f	Majorations proportionnelles baby-year	51.813.996,18	47.824.716,90	
6130g	Majorations proportionnelles spéciales	139.907.278,07	139.157.833,86	
6130h	Compléments pensions minima	103.215.901,34	101.918.842,10	
6130i	Compléments divers	3.821.838,19	4.014.446,70	
6130j	Suppléments enfants	85.419,20	92.925,76	
6130k	Compléments différentiels	8.984.976,71	10.199.993,28	
6130l	Majorations assurance supplémentaire	2.429.850,14	2.543.887,10	
6130m	Allocations de fin d'année	79.448.884,88	74.962.682,95	
6130n	Allocations trimestrielles	158.614,15	179.663,46	
	<i>Pensions brutes</i>	<b>4.250.762.424,62</b>	<b>4.062.964.928,37</b>	
613030*	Indemnité d'attente	80.433.875,43	93.508.362,91	
613031*	Remb. au Fonds pour l'emploi (IPA - ind.prof.d'att.)	1.722.678,29	0,00	
61304*	Remb. au Fonds pour l'emploi (pré retraite)	21.228.206,40	21.375.240,26	
6132*	Remboursements de cotisations	4.261.485,34	4.242.923,12	
6133*	Autres versements en capital	1.026.000,89	982.398,73	
<b>61*</b>	<b>II. Prestations en espèces</b>	<b>4.359.434.670,97</b>	<b>4.183.073.853,39</b>	<b>4,22%</b>
<b>62*</b>	<b>III. Prestations en nature</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>p.m.</b>
63300022	Cotisations A.M. des bén.de pension - part org.	128.619.759,52	124.208.289,34	
63801*	Transferts régimes spéciaux	137.216.393,02	113.160.037,04	
63802025	Transfert cotisations organismes internationaux	10.159.065,76	5.618.543,79	
63803025	Transfert Fonds de compensation	461.099.919,49	387.614.160,91	
<b>63*</b>	<b>IV. Transferts entre ISS</b>	<b>737.095.137,79</b>	<b>630.601.031,08</b>	<b>16,89%</b>
64000003	Décharges s./cotisations irrécouv.- salariés	2.129.284,14	618.913,68	
64010003	Décharges s./cotisations irrécouv.- non-salariés	1.227.505,51	740.375,61	
64130000	Décharge s/prestations assurance pension	295.152,51	202.163,53	
64300003	Extournes de cotisations indues - part ass. et employ.	1.404.375,56	2.620.817,51	
64301003	Extournes de cotisations indues-part Etat	702.187,78	1.310.408,76	
64350003	Extournes de cotisations - dépassement plafond	1.828.752,40	1.641.295,01	
<b>64*</b>	<b>V. Décharges et restitutions de cotisations</b>	<b>7.587.257,90</b>	<b>7.133.974,10</b>	<b>6,35%</b>
<b>65*</b>	<b>VI. Frais de gestion du patrimoine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>p.m.</b>
<b>66*</b>	<b>VII. Charges financières</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>p.m.</b>
<b>67*</b>	<b>VIII. Dotations aux provisions et aux amortissements</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>p.m.</b>
<b>68*</b>	<b>IX. Recours contre tiers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>p.m.</b>
<b>69*</b>	<b>X. Dépenses diverses</b>	<b>2.005,72</b>	<b>2.353,14</b>	<b>p.m.</b>
	<b>Total des dépenses courantes</b>	<b>5.150.735.343,16</b>	<b>4.865.871.979,66</b>	<b>5,85%</b>
81001310	Dotation au fonds de roulement	50.138.964,04	29.983.426,16	67,22%
	<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>5.200.874.307,20</b>	<b>4.895.855.405,82</b>	<b>6,23%</b>

\*=regroupement de comptes

<b>CNAP - COMPTE D'EXPLOITATION DE L'EXERCICE 2018</b>					
no compte	<b>RECETTES</b>		<b>Exercice 2018</b>	<b>Exercice 2017</b>	<b>var.en%</b>
		nombre - indice	802,82	794,54	1,04%
70000003	Cotisations sur salaires		3.076.773.313,07	2.892.452.541,95	
70010003	Cotisations s./ indemnités de maladie, mat.et accident		42.127.635,18	38.203.743,94	
70012001	Cotisations PE s/chômage		46.739.271,82	45.843.963,99	
70012002	Cotisations PE s/préretraite		12.400.979,12	12.159.134,00	
70012004	Cotisations PE s/congé parental (nouv.)		28.738.019,66	18.069.077,62	
70020000	Cotisations des non-salariés		201.354.481,12	192.574.034,11	
70020001	Cotisations à charge du FOA		3.844.050,89	4.222.714,23	
70030003	Cotisations sur rentes AAA		3.256.267,00	2.808.142,90	
70040001	Cotisations RMG (FNS)		1.254.029,60	1.078.432,13	
70040004	Cotisations RPGH (FNS)		469.889,75	387.041,33	
70041002	Cotisations volontaires de l'armée		2.680.079,14	2.832.708,84	
70041003	Cotisations service volontariat		605.178,28	665.243,48	
70041004	Cotisations congé parental (anc.)		67.994,42	4.158.606,52	
70041005	Cotisations sportifs d'élite et encadrement		3.877,26	3.837,36	
70041100	Cotisations à charge de l'assurance dependance		7.384.684,56	7.026.157,32	
70041200	Cotisations assistance maternelle		530.508,42	505.019,98	
700*	<b>A. Cotisations obligatoires normales</b>		<b>3.428.230.259,29</b>	<b>3.222.990.399,70</b>	
70111000	Cotisations Etat: périodes militaires		0,00	3.432,17	
70113000	Achat rétroactif (Art.174 CAS)		12.814.540,66	13.655.791,36	
70114000	Restitutions de cotisations		1.727.687,38	1.442.320,03	
701*	<b>B. Cotisations spéciales</b>		<b>14.542.228,04</b>	<b>15.101.543,56</b>	
702*	<b>C. Cotisations volontaires</b>		<b>17.437.932,27</b>	<b>15.963.014,22</b>	
70*	<b>I. Cotisations</b>		<b>3.460.210.419,60</b>	<b>3.254.054.957,48</b>	6,34%
71*	<b>II. Cotisations forfaitaires de l'Etat</b>		<b>1.729.241.366,11</b>	<b>1.626.304.602,64</b>	6,33%
72*	<b>III. Participation de tiers - Etat</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	p.m.
73000000	Transferts régime contributif		8.819,53	2.988,62	
7301*	Transferts régimes non-contributifs (spéciaux)		4.586.921,97	6.649.012,77	
73030030	Transferts cotisations AP - Rég. Général		0,00	0,00	
73*	<b>IV. Transferts entre ISS</b>		<b>4.595.741,50</b>	<b>6.652.001,39</b>	-30,91%
74*	<b>V. Revenus sur immobilisations</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	p.m.
760*	Recours contre tiers responsables		2.855.002,93	4.685.231,96	
76180000	Intérêts de retard sur cotisations		2.228.131,35	2.129.906,33	
76220001	Amendes d'ordre		200.220,55	279.553,49	
76500000	Retenues pour pensions		1.432.244,70	1.397.585,50	
769*	Produits divers		9.452,57	9.494,62	
76*	<b>VI. Produits divers de tiers</b>		<b>6.725.052,10</b>	<b>8.501.771,90</b>	-20,90%
771*	Revenus sur comptes et dépôts		64.775,07	305.662,79	
77*	<b>VII. Produits financiers</b>		<b>64.775,07</b>	<b>305.662,79</b>	-78,81%
79*	<b>VIII. Recettes diverses</b>		<b>36.952,82</b>	<b>36.409,62</b>	1,49%
<b>Total des recettes courantes</b>			<b>5.200.874.307,20</b>	<b>4.895.855.405,82</b>	6,23%
86001310	Prélèvement au fonds de roulement		0,00	0,00	
<b>TOTAL DES RECETTES</b>			<b>5.200.874.307,20</b>	<b>4.895.855.405,82</b>	6,23%

\*=regroupement de comptes

CNAP - BILAN DE FIN D'EXERCICE 2018				
no compte	ACTIF	31.12.2018	31.12.2017	var.en%
22*	Immobilisations corporelles	0,00	0,00	p.m.
23*	Immobilisations financières	0,00	0,00	p.m.
<b>2*</b>	<b>Comptes d'actifs immobilisés</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>p.m.</b>
4012*	Prestations	2.621.338,94	2.549.868,99	
4014*	Cotisations	763.060,04	1.034.387,22	
<b>40*</b>	<b>Créances envers tiers (débiteurs)</b>	<b>3.384.398,98</b>	<b>3.584.256,21</b>	<b>-5,58%</b>
4110*	Frais d'administration	12.786,08	12.690,06	
4112*	Prestations	1.087.329,69	987.735,22	
4114*	Cotisations	648.139.275,43	610.125.092,15	
41150073	Intérêts	3.741,34	4.252,52	
<b>41*</b>	<b>Créances envers organismes liés (débiteurs)</b>	<b>649.243.132,54</b>	<b>611.129.769,95</b>	<b>6,24%</b>
428*	Autres	1.284.294,48	1.149.041,51	
<b>42*</b>	<b>Autres créances (débiteurs)</b>	<b>1.284.294,48</b>	<b>1.149.041,51</b>	<b>11,77%</b>
43321300	Etat débiteur prestations	121.612,19	126.261,28	
43341000	Etat débiteur cotisations	19.343.178,33	39.998.193,88	
<b>43*</b>	<b>Créances envers l'Etat et les collect.publ.</b>	<b>19.464.790,52</b>	<b>40.124.455,16</b>	<b>-51,49%</b>
<b>46*</b>	<b>Frais à répartir, Dettes envers l'Etat/coll.publ.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>p.m.</b>
4810*	Régul. Déb. / Frais d'administration	2.112.839,08	2.001.443,36	
48121000	Régul. Déb. / Prestat. payées d'avance	325.876.416,50	309.407.055,19	
48140073	Régul. Déb. / Cotisations	334.998.656,16	308.623.429,53	
48180073	Régul. Déb. / Solde CCSS	181.454.662,05	157.701.595,18	
48491000	Compte transitoire divers	7.726,00	1.671,28	
<b>48*</b>	<b>Comptes de régularisation</b>	<b>844.450.299,79</b>	<b>777.735.194,54</b>	<b>8,58%</b>
<b>4*</b>	<b>Comptes de tiers</b>	<b>1.517.826.916,31</b>	<b>1.433.722.717,37</b>	<b>5,87%</b>
<b>50*</b>	<b>Valeurs mobilières</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>p.m.</b>
512*	Comptes courants	38.182.568,00	77.185.456,69	
513*	Comptes à terme	194.999.996,00	145.000.000,00	
51400000	Chèques postaux	4.358.962,77	508.366,42	
<b>51*</b>	<b>Avoirs en banques / compte chèques postaux</b>	<b>237.541.526,77</b>	<b>222.693.823,11</b>	
<b>59*</b>	<b>Intérêts courus</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>p.m.</b>
<b>5*</b>	<b>Comptes financiers</b>	<b>237.541.526,77</b>	<b>222.693.823,11</b>	<b>6,67%</b>
	<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>1.755.368.443,08</b>	<b>1.656.416.540,48</b>	<b>5,97%</b>

\*=regroupement de comptes

CNAP - BILAN DE FIN D'EXERCICE 2018				
no compte	PASSIF	31.12.2018	31.12.2017	var.en%
13*	Réserves	836.614.770,68	786.475.806,64	6,38%
<b>1*</b>	<b>Capitaux, provisions et dettes financières</b>	<b>836.614.770,68</b>	<b>786.475.806,64</b>	<b>6,38%</b>
4412*	Prestations	1.226.259,95	1.330.724,70	
<b>44*</b>	<b>Dettes envers tiers (crédeurs)</b>	<b>1.226.259,95</b>	<b>1.330.724,70</b>	<b>-7,85%</b>
4510*	Frais d'administration	14.927.067,46	14.501.358,26	
45111000	Prêts, avances et acomptes	334.998.656,16	308.623.429,53	
4512*	Prestations	97.403,43	4.123,70	
4514*	Cotisations	565.626.546,61	545.314.618,99	
<b>45*</b>	<b>Dettes envers organismes liés (crédeurs)</b>	<b>915.649.673,66</b>	<b>868.443.530,48</b>	<b>5,44%</b>
4632*	Etat crédeur Prestations	1.662.742,16	0,00	
4654*	Autres collectivités publiques - cotisations	3.959,95	0,00	
<b>46*</b>	<b>Frais à répartir, Dettes envers l'Etat/coll.publ.</b>	<b>1.666.702,11</b>	<b>0,00</b>	<b>p.m.</b>
4718*	Prêts et autres dettes diverses	39.293,85	5.525,69	
<b>47*</b>	<b>Autres dettes (crédeurs)</b>	<b>39.293,85</b>	<b>5.525,69</b>	<b>611,11%</b>
48201000	Régul. Créd. / Frais d'administration	83.804,47	107.803,90	
48231000	Régul. Créd. / Loyers perçus d'avance Im.	660,00	540,00	
48290000	Régul. Créd. / Produits perçus d'avance	87.278,36	52.609,07	
<b>48*</b>	<b>Comptes de régularisation</b>	<b>171.742,83</b>	<b>160.952,97</b>	<b>6,70%</b>
<b>4*</b>	<b>Comptes de tiers</b>	<b>918.753.672,40</b>	<b>869.940.733,84</b>	<b>5,61%</b>
512*	Comptes courants	0,00	0,00	
<b>5*</b>	<b>Comptes financiers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>p.m.</b>
	<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>1.755.368.443,08</b>	<b>1.656.416.540,48</b>	<b>5,97%</b>

\*=regroupement de comptes

## BASES LEGALES ET INTRODUCTION

La loi du 13 mai 2008 portant introduction d'un statut unique, a conduit avec effet au 1<sup>er</sup> janvier 2009 à la création de la Caisse Nationale d'Assurance Pension (dénommé ci-après CNAP) pour assurer la gestion de l'assurance pension.

La CNAP est placée sous la responsabilité d'un conseil d'administration et qui se compose en dehors du président, fonctionnaire de l'Etat, nommé par le Grand-Duc sur proposition du Gouvernement :

- de huit délégués des salariés du secteur privé, désignés par la Chambre des salariés;
- d'un délégué des non-salariés désigné par la Chambre de commerce;
- d'un délégué des non-salariés désigné par la Chambre des métiers;
- d'un délégué des non-salariés désigné par la Chambre d'agriculture;
- de quatre délégués des employeurs désignés par la Chambre de commerce;
- d'un délégué des employeurs désigné par la Chambre des métiers.

Il y a autant de membres suppléants qu'il y a de membres effectifs et les décisions sont prises à la majorité des voix.

Il appartient au conseil d'administration de statuer entre autres sur le décompte annuel des recettes et des dépenses et sur le bilan. Cette décision est soumise à l'approbation du ministre ayant dans ses attributions la sécurité sociale, sur avis de l'Inspection générale de la sécurité sociale.

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.

## COMMENTAIRE AU COMPTE D'EXPLOITATION - DEPENSES

**60 Frais d'administration : 46.616.270,78 €**

Les frais d'administration s'élèvent pour l'exercice 2018 à 46.616.270,78 € contre 45.060.767,95 € en 2017, soit une progression de 3,45 %.

**600 Frais de personnel : 27.106.007,40 €**

En 2018, les frais de personnel se chiffrent à 27.106.007,40 € par rapport à 26.142.023,65 €, soit une augmentation de 3,69% par rapport à 2017.

Les dépenses pour le personnel actif s'élèvent à 15.865.584,53 € en 2018 contre 15.196.632,10 € pour l'exercice précédent, soit une hausse de 4,40% et pour le personnel retraité à un montant de 11.240.422,87 € contre 10.945.391,55 € en 2017, soit une progression de 2,70%.

compte	Libellé	Compte d'exploitation		Budget 2018	variat.CE 18/	
		2017	2018		CE 17	BU 18
600	<b>Frais de personnel</b>					
6000*	Traitements des employés publics	12.447.796,10	12.791.398,56	12.695.000	2,76%	0,76%
6001*	Indemnités des employés permanents	2.561.763,47	2.831.442,21	2.922.000	10,53%	-3,10%
6002*	Indemnités des employés temporaires	101.955,77	156.145,64	85.000	53,15%	83,70%
6003*	Salaires des ouvriers permanents	85.116,76	86.598,12	88.000	1,74%	-1,59%
	<b>sous-total personnel actif</b>	<b>15.196.632,10</b>	<b>15.865.584,53</b>	<b>15.790.000</b>	<b>4,40%</b>	<b>0,48%</b>
	Pensions brutes	10.650.328,17	10.935.376,20		2,68%	pm
	Charges soc.patronales pension	295.063,38	305.046,67		3,38%	pm
6005*	<b>Pensions du personnel retraité</b>	<b>10.945.391,55</b>	<b>11.240.422,87</b>	<b>11.323.000</b>	<b>2,70%</b>	<b>-0,73%</b>
	<b>Total:</b>	<b>26.142.023,65</b>	<b>27.106.007,40</b>	<b>27.113.000</b>	<b>3,69%</b>	<b>-0,03%</b>

\*= regroupement de comptes

### Le personnel actif :

La hausse des dépenses salariales de 4,40% pour le personnel en activité résulte principalement :

- de l'évolution de l'échelle mobile de 1,04% en moyenne;
- de la répercussion des avancements en échelon et des promotions en application des dispositions légales et des changements qui résultent de la loi du 25 mars 2015 fixant le régime des traitements et les conditions et modalités d'avancement des fonctionnaires de l'Etat,
- de l'augmentation de la valeur du point indiciaire de 1,5%, avec effet au 1<sup>er</sup> janvier 2018,
- de l'augmentation rétroactif au 1<sup>er</sup> janvier 2017 du montant de l'allocation de repas à 144 € par mois,
- de l'adaptation de certaines indemnités de stage des groupes de traitement pour les deux premières années de stage,
- de l'augmentation du montant de l'allocation de famille du nouveau régime à 29 points indiciaires avec effet au 1<sup>er</sup> janvier 2018.

La prolongation du CDD de l'agent du groupe d'indemnité A1 et l'engagement par CDD de trois archivistes dans le groupe d'indemnité D1 expliquent l'augmentation des indemnités des employés temporaires de +53,15 %.

En 2018, la CNAP a recruté un fonctionnaire du groupe de traitement A1, quinze fonctionnaires du groupe de traitement B1, un employé de l'Etat du groupe d'indemnité A1, une employée de l'Etat du groupe d'indemnité B1 et deux employés de l'Etat du groupe d'indemnité C1.

En outre, neuf agents du groupe d'indemnité B1 se sont présentés à l'examen concours au courant de l'année 2018 et ont été admis au stage du groupe de traitement B1.

Par ailleurs, douze agents ont quitté l'administration dont cinq mises à la retraite, trois changements d'administration et quatre démissions volontaires.

Au 31 décembre 2018, le nombre d'agents engagés de la CNAP est de 198 qui occupent un total de 183,9 postes. L'évolution du personnel actif se présente de manière suivante :

<b>PERSONNEL ACTIF</b>							
<b>Régime -</b>	<b>spécial transitoire</b>		<b>spécial</b>		<b>général</b>	<b>total</b>	
<b>dates</b>	<b>hommes</b>	<b>femmes</b>	<b>hommes</b>	<b>femmes</b>	<b>hommes</b>	<b>effectif</b>	<b>postes</b>
01.01.2009	56	61	21	22	1	<b>161</b>	<b>148,00</b>
31.12.2009	55	62	23	25	1	<b>166</b>	<b>153,00</b>
31.12.2010	51	55	29	28	1	<b>164</b>	<b>151,25</b>
31.12.2011	47	57	34	32	1	<b>171</b>	<b>155,75</b>
31.12.2012	44	58	32	37	1	<b>172</b>	<b>153,75</b>
31.12.2013	41	58	35	37	1	<b>172</b>	<b>154,75</b>
31.12.2014	39	57	38	44	1	<b>179</b>	<b>157,00</b>
31.12.2015	31	58	42	45	1	<b>177</b>	<b>158,75</b>
31.12.2016	29	58	50	48	1	<b>186</b>	<b>163,00</b>
31.12.2017	25	51	52	60	1	<b>189</b>	<b>164,00</b>
31.12.2018	23	51	56	67	1	<b>198</b>	<b>183,90</b>

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<sup>er</sup> janvier 1999 relèvent du régime spécial transitoire, régi par la loi du 25 mars 2015 réglant les pensions des fonctionnaires de l'Etat. Les employés publics entrés en service après le 31 décembre 1998 relèvent du régime spécial régi par la loi modifiée 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 2018, le nombre de retraités à charge de la CNAP est de 175 par rapport à 174 personnes à la fin de l'exercice 2017.

<b>PERSONNEL PENSIONNE</b>										
	<b>Régime spécial transitoire - Pensions</b>					<b>Régime spécial - Pensions</b>				
	<b>personnelles</b>		<b>de survie</b>		<b>orphelins</b>	<b>personnelles</b>		<b>de survie</b>		
<b>dates</b>	<b>hommes</b>	<b>femmes</b>	<b>hommes</b>	<b>femmes</b>	<b>/</b>	<b>hommes</b>	<b>femmes</b>	<b>hommes</b>	<b>femmes</b>	<b>total</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	1			1	<b>174</b>
31.12.2012	86	31	0	53	1	1			1	<b>173</b>
31.12.2013	86	29	0	47	0	1			1	<b>164</b>
31.12.2014	79	29	0	49	0	2			1	<b>160</b>
31.12.2015	86	30	0	51	0	2			1	<b>170</b>
31.12.2016	82	31	0	52	0	2			1	<b>168</b>
31.12.2017	86	33	0	51	0	3			1	<b>174</b>
31.12.2018	82	35	0	53	0	4			1	<b>175</b>



Les charges et les recettes du régime spécial transitoire et du régime spécial sont illustrées dans le tableau suivant qui permet de dégager la prime de répartition pure.

En effet, étant 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.

La masse salariale brute des employés publics et des employés admis au régime de pension statutaire s'élève à 13,54 millions d'euros en 2018 contre 13,14 millions en 2017. La prime de répartition pure (rapport entre dépenses totales pensions et masse salariale) diminue et s'élève à 83,01% en 2018 contre 83,29% en 2017.

<b>Régime de pension statutaire de la CNAP (rég. spécial transitoire et rég. spécial)</b>					
exercice	Dépenses	Recettes	Découvert	Masse salariale	Prime de répartition
	[6005]*	[7650]+[7300]*			
2009	10.102,78	784,01	9.318,77	11.061,16	91,34%
2010	10.010,90	792,90	9.218,00	11.111,30	90,10%
2011	10.335,06	814,16	9.520,90	11.407,52	90,60%
2012	10.495,73	1.254,57	9.241,16	11.945,63	87,86%
2013	10.351,54	874,48	9.477,06	12.307,49	84,11%
2014	10.322,77	925,44	9.397,33	12.567,13	82,14%
2015	10.400,90	1.249,52	9.151,38	12.696,99	81,92%
2016	10.426,24	929,76	9.496,48	13.025,20	80,05%
2017	10.945,39	935,96	10.009,43	13.140,80	83,29%
2018	11.240,42	966,58	10.273,84	13.540,87	83,01%

PM: montants en milliers Eur / \*-regroupement de comptes

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 vu 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 :	3.046.246,15 €
-----	------------------------	----------------

Les frais d'exploitation regroupent en fonction de la surface occupée, la participation de la CNAP aux dépenses du bâtiment administratif à Luxembourg, Bd Prince Henri telles que loyer, nettoyage, eau, électricité, taxes, chauffage, réparation et entretien, gardiennage et surveillance ainsi que les frais pour l'entretien des véhicules automoteurs. Ces frais affichent une progression de 2,38% par rapport aux dépenses de l'exercice 2017.

En 2018, nous avons enregistré un dépassement du budget de l'article FA03 – Frais d'exploitation bâtiments, dû surtout à la progression du poste réparation et entretien du bâtiment administratif de la caisse où nous avons enregistré une augmentation des dépenses de 18% par rapport à 2017. Le découvert de 19.249,85 € est équilibré par des transferts budgétaires des articles FA08 - Frais indemnités personnel, FA10 – Frais de bureau et FA12 – Frais d'information et de publication.

Compte	Libellé	Compte d'exploitation		Budget 2018	variat.CE 18/	
		2017	2018		CE 17	BU 18
602	<b>Frais d'exploitation</b>					
6020*	Bâtiment loyer	2.283.710,00	2.281.110,00	2.382.000	-0,11%	-4,24%
6021*	Bâtiment frais	683.941,96	758.249,85	739.000	10,86%	2,60%
6023*	Installation et télécommunication	0,00	0,00	1.600	---	---
6024*	Frais informatiques	94,00	50,01	250	-46,80%	-80,00%
6025*	Véhicules automoteurs	7.784,00	6.836,29	11.400	-12,18%	-40,03%
	<b>Total:</b>	<b>2.975.529,96</b>	<b>3.046.246,15</b>	<b>3.134.250</b>	<b>2,38%</b>	<b>-2,81%</b>

\*= regroupement de comptes

603 Frais de fonctionnement: 1.738.238,76 €

Compte	Libellé	Compte d'exploitation		Budget	variat.CE 18/	
		2017	2018		2018	CE 17
603	<b>Frais de fonctionnement</b>					
6030*	Indemnités personnel	7.691,03	16.574,76	24.300	115,51%	-31,79%
6031*	Organes	15.912,94	13.466,54	19.000	-15,37%	-29,12%
6032*	Frais de bureau	162.631,52	169.674,85	176.000	4,33%	-3,59%
6033*	Frais postaux et de télécom.	715.660,94	773.878,73	779.000	8,13%	-0,66%
6034*	Frais d'information et de publicat.	9.771,09	6.982,56	15.000	-28,54%	-53,45%
6035x*	Frais d'expertises médicales	11.151,24	12.672,21	10.000	13,64%	26,72%
6035y*	Frais d'experts et d'études	296.933,55	299.899,29	300.000	1,00%	-0,03%
6036*	Contentieux	140.632,83	143.660,64	160.000	2,15%	-10,21%
6039*	Dépenses diverses	286.793,35	301.429,18	329.500	5,10%	-8,52%
	<b>Total:</b>	<b>1.647.178,49</b>	<b>1.738.238,76</b>	<b>1.812.800</b>	<b>5,53%</b>	<b>-4,11%</b>

\*= regroupement de comptes

Les frais de fonctionnement ont globalement progressé de +5,53%, surtout à cause de l'augmentation des frais de bureau, des frais postaux et de télécommunication ainsi que des dépenses diverses.

Les frais Indemnités personnel reprennent surtout les indemnités pour cours et examen (10.451 €) qui permettent d'assurer une bonne formation des divers agents du personnel de la caisse.

L'augmentation des frais de bureau reflète les besoins de la caisse pour faire face à la progression du nombre des dossiers à traiter et à l'augmentation de l'effectif du personnel, tout en respectant les crédits budgétaires accordés.

La progression du poste Frais postaux et de télécommunication (+58.218 €) reflète l'augmentation des frais d'affranchissement s'élevant en 2018 à 746.612 € (+8,23%), due à l'accroissement continu du nombre des envois de la caisse ainsi qu'à une majoration de 2,5% des tarifs appliqués par Post Courier depuis le 1<sup>er</sup> avril 2018.

Les frais d'experts et d'études concernent surtout la réalisation du projet nommé « CNAP 2020 » pour moderniser le processus principal de gestion des pensions.

Les frais de contentieux affichent une augmentation de 3.027,81 € par rapport à 2017. En contrepartie, la CNAP a réalisé des récupérations de prestations de 2.855.002,93 € en 2018 contre 4.685.231,96 € en 2017, (voir sous Recettes, position 760 – Recours contre tiers responsables).

Les dépenses diverses regroupant les frais de représentation, les frais bancaires (288.572,49 €) et les autres frais de fonctionnement, affichent une augmentation de 14.635,83 € due surtout à la croissance du poste des frais bancaires (+5,98%) qui reflète l'accroissement du nombre des paiements nationaux et transfrontaliers ainsi que des retours y relatifs.

604 Frais généraux: 22.710,09 €

Compte	Libellé	Compte d'exploitation		Budget	variat.CE 18/	
		2017	2018		2018	CE 17
604	<b>Frais généraux</b>					
6042*	Cotisation ALOSS	5.976,00	5.805,00	6.000	-2,86%	-3,25%
6048*	Frais de déménagement	0,00	0,00	600	---	---
6049*	Divers	12.358,63	16.905,09	13.000	36,79%	30,04%
	<b>Total:</b>	<b>18.334,63</b>	<b>22.710,09</b>	<b>19.600</b>	<b>23,86%</b>	<b>15,87%</b>

\*= regroupement de comptes

Le poste [6049]-Divers comprend un subside de 3.500 € en faveur du cercle sportif CNAP/CAE, les frais de révision et d'entretien du défibrillateur et du coffret de premiers secours de même que la participation de la caisse aux abonnements M-PASS où nous avons enregistré au cours de l'exercice 2018 une forte progression des demandes de la part des agents du personnel de la CNAP (46 en 2016, 61 en 2017 et 81 en 2018). Cette augmentation a entraîné la croissance significative de la dépense totale de l'article budgétaire FA17 – Frais généraux / Cotisations, déménagement et divers, engendrant un dépassement de budget de 3.110,09 € qui est équilibré par un transfert budgétaire de l'article FA11 - Frais postaux et de télécommunication.

605 Frais d'acquisition: 58.660,76 €

Compte	Libellé	Compte d'exploitation		Budget 2018	variat.CE 18/	
		2017	2018		CE 17	BU 18
605	<b>Frais d'acquisition</b>					
6051*	Acquisition machines de bureau	0,00	0,00	1.500	---	---
6052*	Acquisition mobilier de bureau	39.776,49	34.669,44	35.000	-12,84%	-0,94%
6053*	Acquisition installation de télécom.	0,00	0,00	100	---	---
6055*	Acquisition logiciel	0,00	0,00	100	---	---
6056*	Acquisition équipements spéciaux	0,00	9.775,35	31.200	---	-68,67%
6057*	Acquisition véhicules automoteurs	0,00	14.215,97	100	---	PM
	<b>Total:</b>	<b>39.776,49</b>	<b>58.660,76</b>	<b>68.000</b>	<b>47,48%</b>	<b>-13,73%</b>

\*= regroupement de comptes

Les frais d'acquisition pour mobilier de bureau ont permis de remplacer l'équipement vétuste de certains bureaux et de faire face à l'augmentation du nombre du personnel de la caisse.

Comme équipement spécial, la CNAP a acquis en 2018 une nouvelle machine à affranchir.

D'autre part, la CNAP a acquis par dépassement du budget, une nouvelle voiture de service Renault Kangoo pour assurer le transfert de dossiers et de documents sur le territoire de la ville de Luxembourg. Cette voiture a remplacé la voiture Renault Espace, en service pendant 17 ans, dont les frais de réparation et de mise en état, notamment en vue du contrôle technique obligatoire, auraient été trop onéreux compte tenu d'une valeur résiduelle nulle.

608 Participation aux frais du Centre commun: 14.644.407,62 €

Compte	Libellé	Compte d'exploitation		Budget 2018	variat.CE 18/	
		2017	2018		CE 17	BU 18
608	<b>Frais communs CCSS</b>					
6081*	Frais de personnel	10.460.965,96	10.887.723,37	10.908.000	4,08%	-0,19%
6082*	Frais de matériel	3.348.005,12	3.414.634,96	4.019.000	1,99%	-15,04%
6083*	Acquisitions nouvelles	428.953,65	342.049,29	447.000	-20,26%	-23,48%
	<b>Total:</b>	<b>14.237.924,73</b>	<b>14.644.407,62</b>	<b>15.374.000</b>	<b>2,85%</b>	<b>-4,75%</b>

\*= regroupement de comptes

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: 4.359.434.670,97 €**

61300/01 Pensions brutes: 4.250.762.424,62 €

Le total des pensions brutes payées en 2018 s'élève à 4.250.762.424,62 € et augmente de 4,62% par rapport à 2017. Cette progression résulte principalement de la progression du nombre indice moyen de 1,04% (794,54 points en 2017 et 802,82 points en 2018) et de la croissance du nombre moyen des bénéficiaires de pension de 3,06% (181.281 en 2018 par rapport à 175.893 en 2017).

Pour l'année 2018, le facteur de réajustement se chiffre à 1,003, ce qui se traduit par une augmentation des pensions en cours au 01.01.2018 de 0,3%.

Ramené au nombre indice 100, l'augmentation réelle des pensions s'élève à 3,54%.

Eléments de pension	Montant brut Pensions Seules (Régime général/régime spécial)		variation
	2017	2018	
Avances	-697.008,28	1.116.002,77	260,11%
Majorations forfaitaires	543.018.515,96	567.560.591,85	4,52%
Majorations forfaitaires spéciales	56.510.516,77	57.272.078,51	1,35%
Majorations forfaitaires transitoires	33.215.202,19	31.456.854,16	-5,29%
Majorations proportionnelles	3.050.022.709,62	3.203.490.138,47	5,03%
Majorations proportionnelles Baby-Year	47.824.716,90	51.813.996,18	8,34%
Majorations proportionnelles spéciales	139.157.833,86	139.907.278,07	0,54%
Complément minimum 1	55.604.905,46	54.851.697,02	-1,35%
Complément minimum 2	27.471.950,16	27.879.053,24	1,48%
Complément minimum 3	18.841.986,48	20.485.151,08	8,72%
Complément divers 1	3.358.918,21	3.167.934,97	-5,69%
Complément divers 2	655.528,49	653.903,22	-0,25%
Supplément enfant	92.925,76	85.419,20	-8,08%
Complément différentiel et D.G.	10.199.993,28	8.984.976,71	-11,91%
Assurance supplémentaire	2.543.887,10	2.429.850,14	-4,48%
Allocation de fin d'année	74.962.682,95	79.448.884,88	5,98%
Allocations trimestrielles	179.663,46	158.614,15	-11,72%
<b>Montant total brut</b>	<b>4.062.964.928,37</b>	<b>4.250.762.424,62</b>	<b>4,62%</b>

Le montant total des pensions brutes de 4.250.762.424,62 € est à ventiler comme suit:

- 9.437.400,11 € représentant les parts de pensions payées par le régime spécial transitoire (APE, CPFEC, SNCFL ET.PUBL.) et étant à charge de la CNAP,
- 8.141.112,12 € 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,
- 4.233.183.912,39 € représentant le montant des pensions brutes payées directement par la CNAP (régime général).

Le montant total des pensions brutes de 4.233.183.912,39 € se compose comme suit:

Pensions nettes	3.822.045.630,05
Impôts	277.098.820,79
Cot. assurance maladie - part bénéficiaire	97.337.569,66
Cot. assurance dépendance	40.458.747,21
Cotisations syndicales	91.724,55
Cot. Chambres professionnelles	3.290.811,94
Saisies de pensions en suspens	-124.667,10
Pensions indues en suspens	-6.409.565,55
Retenues LP/CCRSC	-605.159,16
( <sup>1</sup> ) Total brut	4.233.183.912,39

(<sup>1</sup>) Cette dépense ne tient pas compte d'un montant de 191.985,27 € 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 CGPO, CPFEC, SNCFL et BCL et remboursé par eux.

(voir également: Annexe 1 - Détail éléments de pension pour l'exercice 2018)

<b>Montant et nombre</b>					
Année	Montant	Var.	Nombre au 31.12.	Nombre moyen	Var.n.m.
2009	2.640.452.831,01		136.111	133.995	
2010	2.769.216.268,37	4,88%	140.723	138.483	3,35%
2011	2.939.081.294,78	6,13%	145.513	143.249	3,44%
2012	3.143.207.663,10	6,95%	150.486	148.157	3,43%
2013	3.327.143.383,01	5,85%	155.524	153.080	3,32%
2014	3.511.618.758,10	5,54%	161.331	158.645	3,64%
2015	3.644.417.846,74	3,78%	167.367	164.679	3,80%
2016	3.794.091.031,17	4,11%	173.058	170.618	3,61%
2017	4.047.335.391,19	6,67%	178.138	175.893	3,09%
2018	4.233.183.912,39	4,59%	183.838	181.281	3,06%

61300080 Intérêts moratoires: 0,00 €

61303 Indemnités d'attente: 80.433.875,43 €

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. Pour l'année 2018, le montant s'élève à 80.433.875,43 € contre 93.508.362,91 € pour l'exercice 2017, soit une diminution de -13,98%.

<b>Montant et nombre</b>					
Année	Montant	Var.	Nombre au 31.12.	Nombre moyen	Var.n.m.
2009	31.797.907,28		1.784	1.563	
2010	42.254.729,68	32,89%	2.334	2.074	32,69%
2011	52.596.339,11	24,47%	2.774	2.581	24,45%
2012	61.906.017,84	17,70%	3.145	2.967	14,96%
2013	73.931.084,93	19,42%	3.736	3.451	16,31%
2014	88.119.791,71	19,19%	4.407	4.110	19,10%
2015	98.374.830,47	11,64%	4.783	4.670	13,63%
2016	97.861.603,66	-0,52%	4.557	4.685	0,32%
2017	93.508.362,91	-4,45%	4.046	4.324	-7,71%
2018	80.433.875,43	-13,98%	3.468	3.730	-13,74%

Le montant total brut de l'indemnité d'attente de 80.433.875,43 € se compose de:

Pensions nettes I.A.	74.232.330,29
Impôts sur I.A.	2.876.370,68
Cot. assurance maladie - part bénéf. I.A.	2.255.787,10
Cot. assurance dépendance I.A.	823.996,20
Cot. Syndicales I.A.	-32,54
Cot. Chambres professionnelles I.A.	105.627,95
Saisies de pensions en suspens I.A.	-2.181,42
Pensions indues en suspens I.A.	-484.921,46
Retenues LP/CCRSC I.A.	626.898,63
Total brut I.A.	80.433.875,43

61303115 Indemnité professionnelle d'attente: 1.722.678,29

En vertu des dispositions de l'article 5 paragraphes 2 et 7 de la loi du 23 juillet 2015, le salarié sous statut de personne en reclassement professionnel n'ayant pas pu être reclassé sur le marché de travail, bénéficie sur décision de la Commission mixte, d'une indemnité professionnelle d'attente, payée par l'ADEM. L'indemnité professionnelle d'attente est pour moitié à charge de l'organisme de pension compétent et pour moitié à charge du Fonds pour l'emploi.

Le montant enregistré de 1.722.678,29 € se compose des montants de 59.936,13 € pour l'exercice 2017 et 1.662.742,16 € pour l'exercice 2018.

61304 Remboursement au Fonds pour l'emploi - préretraite : 21.228.206,40 €

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 2018, le montant s'élève à 21.228.206,40 € contre 21.375.240,26 € pour l'exercice 2017, soit une diminution de -0,69%.

<b>Montant et nombre</b>					
Année	Montant	Var.	Nombre au 31.12.	Nombre moyen	Var.n.m.
2009	27.877.160,94		694	654	
2010	29.410.333,32	5,50%	725	674	3,06%
2011	28.538.690,37	-2,96%	653	693	2,82%
2012	25.960.221,90	-9,03%	525	580	-16,31%
2013	24.783.635,35	-4,53%	558	539	-7,07%
2014	24.381.997,74	-1,62%	545	531	-1,48%
2015	23.992.944,78	-1,60%	545	535	0,75%
2016	21.989.846,72	-8,35%	512	506	-5,42%
2017	21.375.240,26	-2,79%	490	484	-4,35%
2018	21.228.206,40	-0,69%	500	474	-2,07%

6132 Remboursement de cotisations : 4.261.485,34 €

61322	Remb.cot. / occupation bénéficiaires de pension	3.385.834,12
61323	Remb.cot. / non-accomplissement des conditions	875.651,22
		<b>4.261.485,34</b>

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 2018, le montant remboursé s'élève à 3.385.834,12 € contre 3.023.327,02 € pour l'exercice 2017.

<b>Montant et nombre</b>				
Année	2015	2016	2017	2018
Montant	2.197.042,22	2.706.020,08	3.023.327,02	<b>3.385.834,12</b>
Nombre	587	686	779	<b>880</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 et compte tenu de l'adaptation à l'indice du coût de la vie (Art. 213 du C.S.S.). Pour 2018, le montant remboursé s'élève à 875.651,22 € contre 1.219.596,10 € pour l'exercice 2017.

<b>Montant et nombre</b>				
Année	2015	2016	2017	2018
Montant	929.059,75	1.046.501,41	1.219.596,10	<b>875.651,22</b>
Nombre	149	141	151	<b>119</b>

6133 Autres versements en capital : 1.026.000,89 €

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 2018, la CNAP a traité 50 demandes en remboursement d'un capital de rente s'élevant à 1.026.000,89 €.

<b>Montant et nombre</b>				
Année	2015	2016	2017	2018
Montant	815.958,61	1.383.639,85	982.398,73	<b>1.026.000,89</b>
Nombre	39	50	41	<b>50</b>

**63 Transferts de cotisations à d'autres organismes: 737.095.137,79 €**

63300 Cotisat. ass. maladie d. bénéficiaires d. pensions - part organisme : 128.619.759,52 €

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>
2012	94.949.426,04	6,37%
2013	101.916.208,11	7,34%
2014	108.219.112,73	6,18%
2015	112.708.462,39	4,15%
2016	116.787.397,90	3,62%
2017	124.208.289,34	6,35%
<b>2018</b>	<b>128.619.759,52</b>	<b>3,55%</b>

63801 Transferts régimes spéciaux transitoires : 137.216.393,02 €

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 113.160.037,04 € en 2017 à 137.216.393,02 € en 2018, soit une augmentation de 21,26%.

Cette augmentation s'explique principalement par les changements intervenus au sein du service compétent du Centre de gestion du personnel et de l'organisation de l'Etat (CGPO, anciennement APE) visant l'exécution plus rapide des dossiers en suspens par du personnel supplémentaire.

Le montant de 137.216.393,02 € se répartit comme suit entre les différents organismes:

<b>Organisme :</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>var.en %</b>
Caisse de Maladie des Fonct.et Empl. Publics	292.513,39	0,00	-100,00%
Caisse Nationale de Santé	531.269,08	425.298,09	-19,95%
Caisse de Prév. des Fonct.et Empl.Communaux	8.561.536,79	14.969.717,42	74,85%
Ministère de la Fonction Publique, Serv. Pens.	102.822.160,54	119.774.869,94	16,49%
S.N.C.F.L.- Division du personnel retraité	641.535,93	493.189,93	-23,12%
Caisse Nationale d'Assurance Pension	2.988,62	8.819,53	195,10%
Caisse pour l'Avenir des Enfants	288.769,73	1.380.250,69	377,98%
Fonds National de Solidarité	0,00	0,00	pm
Centre Commun de la Sécurité Sociale	19.262,96	164.247,42	752,66%
<b>Total :</b>	<b>113.160.037,04</b>	<b>137.216.393,02</b>	<b>21,26%</b>



63802 Organismes internationaux : 10.159.065,76 €

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 à 10.159.065,76 € contre 5.618.543,79 € pour l'exercice 2017, soit une augmentation de 80,81%. Le nombre des cas s'élève à 104 unités.

<b>Transferts de cot.-régimes internationaux</b>				
<b>Année :</b>	<b>Total</b>	<b>var.en %</b>	<b>Nombre de cas</b>	<b>var.en %</b>
2012	8.350.189,72		138	
2013	7.483.738,29	-10,38%	108	-21,74%
2014	5.708.164,34	-23,73%	104	-3,70%
2015	6.426.856,40	12,59%	100	-3,85%
2016	7.589.450,39	18,09%	122	22,00%
2017	5.618.543,79	-25,97%	47	-61,48%
<b>2018</b>	<b>10.159.065,76</b>	<b>80,81%</b>	<b>104</b>	<b>121,28%</b>

63803 Transferts Fonds de compensation : 461.099.919,49 €

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)	4.183.073.853,39
20% des prestations de l'exercice précédent	836.614.770,68
FDR initial (avant transfert)	786.475.806,64
<b>Dotation au FDR</b>	<b>50.138.964,04</b>

<b>Calcul de l'excédent:</b>	
Recettes courantes (comptes 7)	5.200.874.307,20
Dépenses courantes (comptes 6 sans 63803025)	4.689.635.423,67
Solde des opérations sur réserves:	50.138.964,04
<b>Excédent à transférer au FDC</b>	<b>461.099.919,49</b>

**64 Décharges et restitutions de cotisations: 7.587.257,90 €**

	<b>Libellé</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>var.</b>
640	Décharges sur cotisations irrécouvrables	1.359.289,29	3.356.789,65	146,95%
641	Autres décharges	202.163,53	295.152,51	46,00%
643	Extournes de cotisations	5.572.521,28	3.935.315,74	-29,38%
	<b>TOTAL</b>	<b>7.133.974,10</b>	<b>7.587.257,90</b>	<b>6,35%</b>

640 Décharges sur cotisations: 3.356.789,65 €

Suite à la modification de la pratique de décharge des cotisations irrécouvrables en 2015 par le comité-directeur du CCSS qui a conduit à une forte réduction des décharges, le montant des décharges subira au cours des prochaines années des augmentations pour se normaliser à l'ancien niveau.

641 Autres décharges: 295.152,51 €

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 2018 à 295.152,51 € (nombre de décharges: 197) contre 202.163,53 € en 2017.

643 Extournes de cotisations indues: 3.935.315,74 €

Le montant des cotisations d'assurance pension extournées à la suite de redressements et de recalculs s'est élevé à 3.935.315,74 € en 2018. Il se compose des restitutions de cotisations (part assuré, part employeur et part Etat) indûment prélevées (2.106.563,34 €) 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 C.S.S. (1.828.752,40 €).

**66 Charges financières: 0,00 €**

**69 Dépenses diverses: 2.005,72 €**

Les dépenses diverses comprennent des différences en relation avec des achats rétroactifs de cotisations et des retours de pensions et autres (5,72 €) ainsi que la condamnation de la CNAP au paiement d'une indemnité de procédure dans une affaire (2.000 €).

**TOTAL DES DEPENSES COURANTES : 5.150.735.343,16 €**

**81 Dotations aux réserves: 50.138.964,04 €**

81001310 Dotation au fonds de roulement: 50.138.964,04 €

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 50.138.964,04 € en 2018. (voir sous 63803 à la page 17)

**TOTAL DES DEPENSES : 5.200.874.307,20 €**

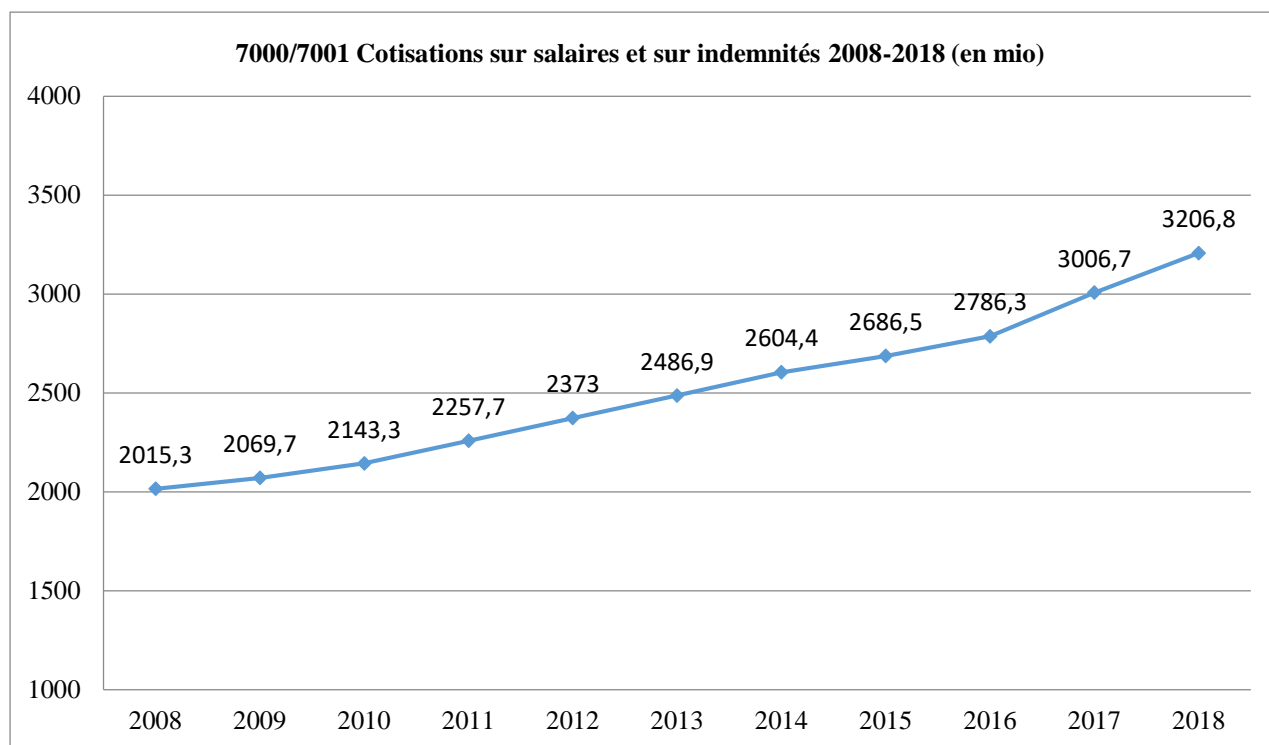
## COMMENTAIRE AU COMPTE D'EXPLOITATION - RECETTES

<b>70</b>	<b>Cotisations des assurés et des employeurs :</b>	<b>3.460.210.419,60 €</b>
700	Cotisations obligatoires normales :	3.428.230.259,29 €
7000/01	Cotisations sur salaires et sur indemnités :	3.206.779.218,85 €

Le montant des cotisations à charge des assurés (8%) et des employeurs (8%) est passé de 3.006,7 millions à 3.206,8 millions, soit une augmentation de 6,65%.

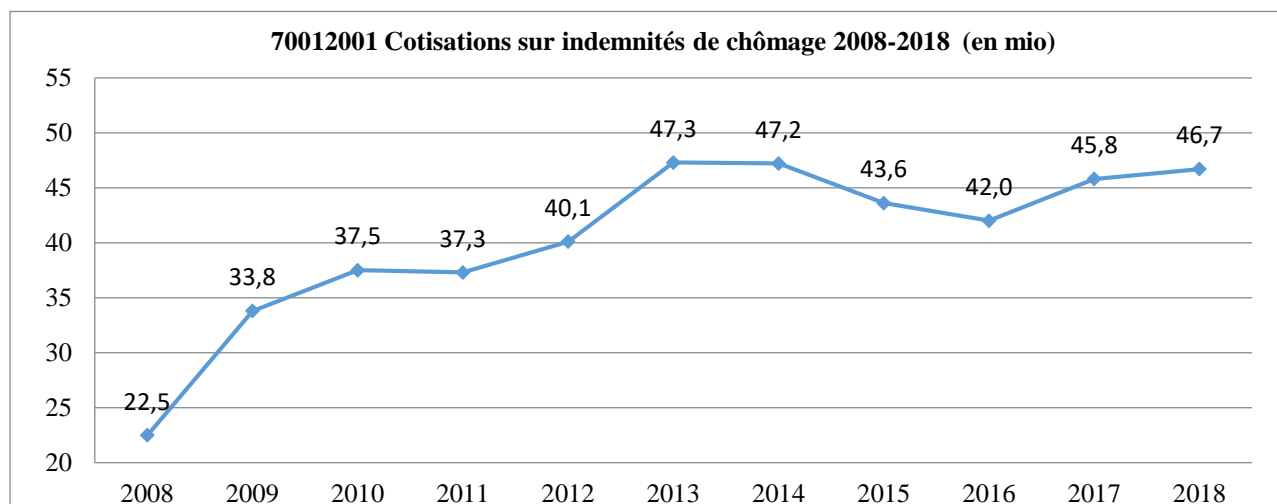
Les cotisations du nouveau régime du congé parental sont comptabilisées sous le compte [70012004]. Elles sont prélevées sur une indemnité variable, en fonction de la rémunération antérieure des bénéficiaires, avec une participation aux cotisations à charge de ceux-ci.

compte	Cotisations sur: / année	2015	2016	2017	2018	var.n/n-1
70000003	Salaires	2.593.589.134	2.695.902.701	2.892.452.542	3.076.773.313	6,37%
70010003	Indemnités pécuniaires	37.560.737	36.053.219	38.203.744	42.127.635	10,27%
70012001	Chômage	43.601.225	42.009.596	45.843.964	46.739.272	1,95%
70012002	Préretraite	11.761.254	12.241.064	12.159.134	12.400.979	1,99%
70012004	Congé parental (nouveau)	0	92.401	18.069.078	28.738.020	59,05%
	Total 7000/70001	<b>2.686.512.350</b>	<b>2.786.298.981</b>	<b>3.006.728.462</b>	<b>3.206.779.219</b>	6,65%
	Variation en %	3,15%	3,71%	7,91%	6,65%	



Le premier tableau ci-joint reprend l'évolution des cotisations sur les indemnités de chômage au cours des dix exercices écoulés. Contrairement au nombre des chômeurs, qui affiche une tendance décroissante, les cotisations sur indemnités de chômage ont augmenté au cours des deux exercices écoulés.

Le second tableau indique les cotisations prélevées en fonction des prestations payées par l'ADEM.



<b>Cot.PE s./chômage [70012001] - PE ADEM</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>var.n/n-1</b>
Stage de réinsertion professionnelle	877.461,86	252,16	1.840,78	PM
Réemploi	5.854.683,52	6.279.455,38	5.694.382,28	-9,32%
Service chômage	34.360.328,55	35.008.413,37	34.196.496,94	-2,32%
Indemnité professionnelle d'attente	0,00	14.524,80	175.107,82	PM
Indemnité compensatoire	392.683,00	3.657.777,48	5.989.859,78	63,76%
Contrat de réinsertion d'emploi	523.155,64	882.539,14	677.443,76	-23,24%
Autres	1.283,82	1.001,66	4.140,46	313,36%
<b>TOTAL</b>	<b>42.009.596,39</b>	<b>45.843.963,99</b>	<b>46.739.271,82</b>	<b>1,95%</b>
Variation en %		9,13%	1,95%	

**7002 Cotisations des non-salariés : 205.198.532,01 €**

Le compte [70020000] enregistre les cotisations pour prestations en espèces des non-salariés, part assuré tandis que le compte [70020001] enregistre les cotisations pour prestations en espèces des non-salariés à charge du Fonds d'orientation économique et social pour l'agriculture (FOA).

<b>compte</b>	<b>année</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>var.n/n-1</b>
70020000	Cotisations des non-salariés	172.165.198	187.066.737	192.574.034	201.354.481	4,56%
70020001	Cotisations à charge du FOA	3.658.757	3.648.285	4.222.714	3.844.051	-8,97%
	<b>TOTAL</b>	<b>175.823.955</b>	<b>190.715.023</b>	<b>196.796.748</b>	<b>205.198.532</b>	<b>4,27%</b>
	Variation en %	1,36%	8,47%	3,19%	4,27%	

**7003 Cotisations sur rentes AA : 3.256.267,00 €**

Ce compte enregistre les cotisations d'assurance pension sur rentes payées par l'assurance accident.

<b>compte</b>	<b>année</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>var.n/n-1</b>
70030003	Cotisations AP s./rentes AA	2.374.865	2.512.258	2.808.143	3.256.267	15,96%
	variation en %	21,94%	5,79%	11,78%	15,96%	

7004	Autres cotisations:	12.996.241,43 €
------	---------------------	-----------------

Ces comptes enregistrent les cotisations pour l'assurance pension sur diverses indemnités ou allocations versées en fonction d'une situation sociale et/ou personnelle particulière des bénéficiaires, respectivement en fonction de l'exercice de certaines activités retenues.

La diminution globale de cette catégorie de cotisations s'explique par les effets de l'introduction du nouveau congé parental dont les cotisations sont comptabilisées sous le compte [70012004].

compte	Cotisations sur: / année	2015	2016	2017	2018	var.n/n-1
70040001	RMG	794.576	1.510.422	1.078.432	1.254.030	16,28%
70040004	RPGH	380.369	492.322	387.041	469.890	21,41%
70041002	Volontaires de l'armée	2.491.607	2.633.587	2.832.709	2.680.079	-5,39%
70041003	Service volontariat	580.058	604.007	665.243	605.178	-9,03%
70041004	Congé parental (forfait.)	10.465.246	11.745.422	4.158.607	67.994	-98,36%
70041005	Sportifs d'élite et encadr.	3.692	3.692	3.837	3.877	1,04%
70041100	Assurance dépendance	6.152.336	6.909.276	7.026.157	7.384.685	5,10%
70041200	Assistance maternelle	532.043	507.887	505.020	530.508	5,05%
	Total	<b>21.399.928</b>	<b>24.406.615</b>	<b>16.657.047</b>	<b>12.996.241</b>	-21,98%
	Variation en %	5,62%	14,05%	-31,75%	-21,98%	

701	Rappels, achats et restitutions de cotisations:	14.542.228,04 €
-----	-------------------------------------------------	-----------------

Le compte [70111000] enregistre pour les périodes de service militaire obligatoire accomplies dans l'armée luxembourgeoise, les cotisations prises en charge par l'Etat y compris les intérêts composés au taux de 4% jusqu'au 31.12.1973 et au taux de 6% à partir du 1.1.1974 (article 4 de la loi du 30 mai 1984).

Le compte [70113000] enregistre les cotisations (16%) et les intérêts composés y afférents à charge des assurés lors d'un achat rétroactif de périodes d'assurance conformément à l'article 174 CSS.

Le compte [70114000] enregistre les produits relatifs aux personnes qui ont bénéficié d'un remboursement de cotisations et qui font revivre les droits attachés initialement en restituant les cotisations remboursées revalorisées (article 32 et suivants de la loi du 28 juillet 2000).

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. Avant l'exercice 2015, les montants comptabilisés représentaient les montants payés au cours de l'exercice, tandis qu'à partir de 2015, les montants comptabilisés correspondent aux montants constatés et facturés au cours de l'exercice en question.

Les nombres de cas indiqués représentent les nombres de certificats impôts établis.

compte	Cotisations: / année	2015	2016	2017	2018	var.n/n-1
70111000	Périodes militaires	3.147	4.229	3.432	0	-100,00%
70113000	Achat rétroactif	10.859.870	13.387.188	13.655.791	12.814.541	-6,16%
70114000	Restitutions de cotisations	1.763.047	1.719.359	1.442.320	1.727.687	19,79%
	TOTAL	<b>12.626.064</b>	<b>15.110.776</b>	<b>15.101.544</b>	<b>14.542.228</b>	-3,70%
	Variation en %	-15,72%	19,68%	-0,06%	-3,70%	
<b>Evolution du nombre de cas</b>						
70111000	Périodes militaires	2	2	1	0	/
70113000	Achat rétroactif	710	774	825	824	/
70114000	Restitutions de cotisations	97	84	83	76	/

702	Cotisations volontaires:	17.437.932,27 €
-----	--------------------------	-----------------

Le compte [70200000] enregistre la part des assurés des cotisations de l'assurance continuée (art.173 CSS) tandis que le compte [70210000] reprend les cotisations de l'assurance facultative, concernant les personnes qui ne remplissent pas les conditions prévues pour être admises à l'assurance continuée et qui sur avis favorable du contrôle médical de la sécurité sociale, peuvent s'assurer facultativement sous certaines conditions (Art.173 bis CSS).

compte	Cotisations: / année	2015	2016	2017	2018	var.n/n-1
70200000	Assurance continuée	12.382.131	13.380.066	14.965.822	16.395.915	9,56%
70210000	Assurance facultative	939.414	953.165	997.192	1.042.017	4,50%
	<b>TOTAL</b>	<b>13.321.545</b>	<b>14.333.230</b>	<b>15.963.014</b>	<b>17.437.932</b>	<b>9,24%</b>
	Variation en %	7,60%	7,59%	11,37%	9,24%	

Les tableaux suivants permettent d'identifier le revenu moyen cotisable par assuré.

Evolution du nombre des cotisants	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	var.n/n-1
<b>Assurance obligatoire</b>					
Salaires	357.240	369.889	384.136	398.349	3,70%
Indemnités pécuniaires (mal.,mat.,acc.)*	8.692	8.759	8.714	9.252	6,17%
Chômage	8.644	8.549	8.445	8.257	-2,23%
Préretraite	1.219	1.293	1.273	1.345	5,66%
Congé parental (nouv.à p. 12/2016)	0	280	3.800	3.895	2,50%
Rentes AA *	521	562	599	675	12,69%
RMG (art.18) *	259	361	267	265	-0,75%
RPGH (art.27) *	106	101	95	92	-3,16%
Volontaires de l'armee	529	590	566	509	-10,07%
Service volontariat	177	211	197	143	-27,41%
Congé parental (forfait)	2.522	2.372	74	1	-98,65%
Sportifs d'élite	1	1	1	1	0,00%
Assurance dépendance	788	872	933	1.000	7,18%
Assistance maternelle	155	136	144	150	4,17%
Sous-total (sans *):	<b>371.275</b>	<b>384.193</b>	<b>399.569</b>	<b>413.650</b>	<b>3,52%</b>
<b>Non-salariés</b>					
Indépendants agricoles	2.064	2.007	1.905	1.838	-3,52%
Autres indépendants	17.810	18.195	18.541	19.065	2,83%
Sous-total:	<b>19.874</b>	<b>20.202</b>	<b>20.446</b>	<b>20.903</b>	<b>2,24%</b>
<b>Assurance Volontaire</b>					
Volontaires	3.251	3.496	3.817	4.084	7,00%
<b>Total:</b>	<b>394.400</b>	<b>407.891</b>	<b>423.832</b>	<b>438.637</b>	<b>3,49%</b>
Nombre moyen annuel assurés cotisants	393.510	405.583	420.162	436.318	3,85%

\* = nombres compris dans le nombre des cotisants salaires.

Evolution du nombre moyen des assurés cotisants, de la masse salariale et du revenu cotisable par assuré				
	2015	2016	2017	2018
Indice moyen	775,17	775,17	794,54	802,82
Nombre moyen annuel assurés cotisants	393.510	405.583	420.162	436.318
Variation	2,54%	3,07%	3,59%	3,85%
Montant annuel de la masse des revenus cotisables à l'indice 100	2.347.919.414	2.445.735.196	2.559.700.391	2.693.793.767
Variation	2,99%	4,17%	4,66%	5,24%
Revenu cotisable par assuré à l'indice 100	5.966,61	6.030,17	6.092,17	6.173,92
Variation	0,44%	1,07%	1,03%	1,34%

En 2018, le revenu moyen cotisable par assuré a progressé de 1,34% en valeur réelle par rapport à 2017.

**71 Cotisations forfaitaires de l'Etat: 1.729.241.366,11 €**

compte	année	2015	2016	2017	2018	var.n/n-1
71300000	Cot.forfaitaires AP - Etat	1.455.146.256	1.515.826.648	1.626.304.603	1.729.241.366	6,33%
	variation en %	3,02%	4,17%	7,29%	6,33%	

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 :					
Compte	Libellé	2017	2018	var.n/n-1	Participat. Etat
70000003	cotisations PE	2.892.452.541,95	3.076.773.313,07	6,37%	oui
70010003	cotisations PE sur indemnités pécuniaires	38.203.743,94	42.127.635,18	10,27%	oui
70012001	cotisations PE sur chômage	45.843.963,99	46.739.271,82	1,95%	oui
70012002	cotisations PE sur préretraite	12.159.134,00	12.400.979,12	1,99%	oui
70012004	cotisations Etat - congé parental (nouv.)	18.069.077,62	28.738.019,66	59,05%	oui
70020000	cotisations PE - non-salariés	192.574.034,11	201.354.481,12	4,56%	oui
70020001	cotisations PE - non-salariés (Etat/FOA)	4.222.714,23	3.844.050,89	-8,97%	oui
70030003	cotisations AP - s./rentes AAA	2.808.142,90	3.256.267,00	15,96%	oui
70040001	cotisations Etat (FNS) - RMG	1.078.432,13	1.254.029,60	16,28%	oui
70040004	cotisations Etat (FNS) - RPGH	387.041,33	469.889,75	21,41%	oui
70041002	cotisations Etat - volontaires armée	2.832.708,84	2.680.079,14	-5,39%	oui
70041003	cotisations Etat - service volontariat	665.243,48	605.178,28	-9,03%	oui
70041004	cotisations Etat - congé parental (forfait.)	4.158.606,52	67.994,42	-98,36%	oui
70041005	cotisations Etat - sport d'élite/encadrement	3.837,36	3.877,26	1,04%	oui
70041100	cotisations prises en charge par l'AD	7.026.157,32	7.384.684,56	5,10%	oui
70041200	cotisations pour assistances maternelles	505.019,98	530.508,42	5,05%	oui
70111000	périodes militaires	3.432,17	0,00	-100,00%	non
70113000	achat rétroactif	13.655.791,36	12.814.540,66	-6,16%	oui
70114000	restitution de cotisations	1.442.320,03	1.727.687,38	19,79%	non
70200000	cotisations assurance continuée	14.965.822,25	16.395.914,97	9,56%	oui
70210000	cotisations assurance facultative	997.191,97	1.042.017,30	4,50%	oui
<b>70</b>	<b>Total</b>	<b>3.254.054.957,48</b>	<b>3.460.210.419,60</b>	<b>6,34%</b>	
	A déduire pour calcul de la part Etat:				
70111000	Rappels de cotisations: périodes militaires	3.432,17	0,00	-100,00%	
70114000	Restitutions de cotisations	1.442.320,03	1.727.687,38	19,79%	
	<b>Total servant de base de calcul (16%)</b>	<b>3.252.609.205,28</b>	<b>3.458.482.732,22</b>	<b>6,33%</b>	
	<b>et dont la moitié représente la part Etat (8%)</b>	<b>1.626.304.602,64</b>	<b>1.729.241.366,11</b>	<b>6,33%</b>	

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

**73 Transferts entre ISS: 4.595.741,50 €**

7300 Transferts du régime contributif: 8.819,53 €

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 au transfert des cotisations, calculées au taux de 24% avec intérêts composés de 4% l'an, versées précédemment au régime général. En 2018, deux employés de la CNAP ont changé de statut.

7301 Transferts de régimes spéciaux transitoires (assurance rétroactive): 4.586.921,97 €

Le montant de 4.586.921,97 € 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). La répartition des cotisations perçues par organisme est illustrée par le tableau ci-joint:

Compte	ORGANISME	2017	2018	var.n/n-1
73012018	Caisse nationale de santé	278.400,97	47.092,88	-83,08%
73012022	Caisse de Prévoyance des Fonct. et Employés Communaux	1.421.997,79	752.524,31	-47,08%
73012023	Ministère de la Fonction Publique, Service des pensions	3.879.947,78	3.766.771,29	-2,92%
73012024	S.N.C.F.L.- Division du personnel retraité	12.666,87	0,00	pm
73012041	Caisse pour l'Avenir des Enfants	0,00	20.533,49	pm
73012088	Banque Centrale Luxembourg	1.055.999,36	0,00	pm
<b>TOTAL :</b>		<b>6.649.012,77</b>	<b>4.586.921,97</b>	<b>-31,01%</b>

**76 Produits divers de tiers: 6.725.052,10 €**

760 Recours contre tiers responsables: 2.855.002,93 €

En vertu de l'art. 232 du CSS, la CNAP a recouvert au cours de l'année 2018 un montant de 2.855.002,93 € contre 4.685.231,96 € en 2017. 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 : 2.228.131,35 €

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: 200.220,55 €

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 : 1.432.244,70 €**

Le montant des retenues pour pensions se compose d'un montant de 957.758,11 € pour les employés statutaires de la CNAP et de 474.486,59 € pour la part de la CNAP des employés statutaires du CCSS, soit un total de 1.432.244,70 €.

compte	retenues pour pensions	2015	2016	2017	2018	var.n/n-1
	CCSS: part CNAP (37,36%)	461.182	450.539	464.612	474.487	2,13%
	CNAP	908.812	929.762	932.974	957.758	2,66%
76500000	<b>TOTAL</b>	<b>1.369.993</b>	<b>1.380.301</b>	<b>1.397.586</b>	<b>1.432.245</b>	<b>2,48%</b>
	Variation en %	1,29%	0,75%	1,25%	2,48%	

**769 Produits divers : 9.452,57 €**

Ce montant comprend une indemnité de perception de 916,92 € pour l'exercice 2018 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 à 8.535,65 €.

**77 Produits financiers: 64.775,07 €**

**771 Revenues sur comptes et dépôts : 64.775,07 €**

Compte	Revenus sur :	2017	2018	var.n/n-1
77120000	Comptes courants	0,00	0,00	pm
77120073	Revenus sur placements CASS	4.574,57	4.057,41	-11,31%
77130000	Dépôts	301.088,22	60.717,66	-79,83%
	<b>TOTAL :</b>	<b>305.662,79</b>	<b>64.775,07</b>	<b>-78,81%</b>

Vu la situation actuelle des marchés financiers et des possibilités proposées par les établissements bancaires, la CNAP a enregistré en fonction des disponibilités financières, une diminution des revenus sur placements à moins d'un an par rapport à l'exercice précédent de -78,81%.

**79 Recettes diverses: 36.952,82 €**

Ces recettes se composent de cotisations récupérées d'une faillite se situant avant 1984 (4.611,89 €), de prestations restant acquises à la caisse en fonction de l'art.209 ou à défaut d'héritiers (670,78 €), du paiement de décharges antérieures (752,23 €), d'indemnités de procédure et d'intérêts (13.867,23 €), de cotisations non remboursables par le CCSS (17.036,08 €), et de diverses différences de paiements (14,61 €).

**TOTAL DES RECETTES COURANTES : 5.200.874.307,20 €**

**86 Prélèvements sur réserves: 0,00 €**

**TOTAL DES RECETTES : 5.200.874.307,20 €**

## EXAMEN DU BILAN - ACTIF

**2 Valeurs immobilisées : 0,00 €**

**4 Tiers 1.517.826.916,31 €**

**40 Créances envers tiers (débiteurs) : 3.384.398,98 €**

4012 Prestations : 2.621.338,94 €

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

4014 Cotisations : 763.060,04 €

Figurent sous ce poste les cotisations à payer à la CNAP pour des achats rétroactifs (640.253,54 €) et des restitutions de cotisations (122.806,50 €).

**41 Créances envers des organismes (débiteurs) : 649.243.132,54 €**

4110 Frais d'administration : 12.786,08 €

Les montants avancés par la CNAP pour la CAE (frais du service courrier des P&T : 2.610,30 €) et du FDC (salaire du concierge au bâtiment sis Luxembourg, avenue de la Liberté, 74 : 10.175,78 €), s'élèvent à 12.786,08 €.

4112 Prestations : 1.087.329,69 €

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

Compte	ORGANISME	2017	2018	var.en %
41121322	Caisse de Prévoyance des Fonct.et Employés Communaux	5.594,09	14.673,12	162,30%
41121323	Ministère de la Fonction Publique, Service des pensions	132.567,99	154.814,98	16,78%
41121324	S.N.C.F.L.	2.507,92	2.547,12	1,56%
41121331	Assurance Accidents	835.420,37	886.173,07	6,08%
41121388	Banque Centrale Luxembourg	11.644,85	29.121,40	150,08%
<b>TOTAL :</b>		<b>987.735,22</b>	<b>1.087.329,69</b>	<b>10,08%</b>

4114 Cotisations : 648.139.275,43 €

Figurent sous ce poste, compte [41140018], les cotisations à l'assurance pension perçues par la CNS sur les indemnités pécuniaires de maladie, de maternité et d'accident.

D'autre part, 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 du CSS).

Le cas échéant, figurent également sous ce poste les comptes [411430-xx] qui enregistrent les cotisations dues dans le cadre de l'assurance rétroactive auprès des organismes de pension. Ils retiennent le transfert de cotisations à l'assurance pension déclenché par le passage d'une personne ayant été employée sous un régime spécial transitoire 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. Au 31 décembre 2018, aucun cas n'a été enregistré.

Compte	Libellé	2017	2018	var.n/n-1
41140018	Cotisations CNS	3.665.511,75	7.540.094,00	105,70%
41140073	Cotisations CCSS	606.459.580,40	640.599.181,43	5,63%
	<b>TOTAL:</b>	<b>610.125.092,15</b>	<b>648.139.275,43</b>	<b>6,23%</b>

4115 Intérêts 3.741,34 €

Sont imputés sur ce compte, 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) : 1.284.294,48 €**

421 Personnel et organes : 0,00 €

428 Autres : 1.284.294,48 €

Ce poste reprend sous les comptes :

- [42809200] Déb. Tiers responsables, les montants à récupérer auprès de tiers responsables aussitôt qu'il est possible de déterminer le montant de la créance (1.283.620,33 €),
- [42809900] Autres débiteurs divers, les montants de créances restant à clarifier et à régulariser comme les honoraires avancés par la CNAP pour des expertises médicales au Luxembourg, demandées par des organismes de sécurité sociale étrangers (674,15 €).

**43 Créances envers l'Etat et les collectivités publiques: 19.464.790,52 €**

4332 Etat débiteur – prestations : 121.612,19 €

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 débiteurs – cotisations : 19.343.178,33 €

Le montant de 19.343.178,33 € représente le solde de la participation des pouvoirs publics dans le financement de l'assurance pension pour l'exercice 2018.

**46 Frais à répartir, Dettes envers l'Etat/les collectivités publ. 0,00 €**

**48 Comptes de régularisation (actif) : 844.450.299,79 €**

4810 Régul.déb. – frais d'administration : 2.112.839,08 €

Sous ce compte figurent surtout les rémunérations du personnel de la CNAP pour le mois de janvier 2019, payées en décembre 2018.

4812 Régul.déb. – prestations payées d'avance : 325.876.416,50 €

Ce montant représente les pensions de la CNAP pour le mois de janvier 2019 avancées fin décembre 2018.

4814 Régul.déb. – cotisations : 334.998.656,16 €

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 334.998.656,16 €.

4818 Régul.déb. – solde CCSS : 181.454.662,05 €

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 : 7.726,00 €

Les intérêts de deux comptes rémunérés, venu à échéance mi-décembre 2018, ont été crédités qu'après les arrêtés trimestriels en janvier 2019.

**5 Comptes financiers : 237.541.526,77 €**

**51 Avoirs en banques / compte chèques postaux : 237.541.526,77 €**

Compte	Libellé	2017	2018	var.n/n-1
51200-xxx	Comptes courants	77.185.456,69	38.182.568,00	-50,53%
51300-xxx	Comptes à terme	145.000.000,00	194.999.996,00	34,48%
51400000	Comptes chèques postaux	508.366,42	4.358.962,77	757,45%
<b>TOTAL :</b>		<b>222.693.823,11</b>	<b>237.541.526,77</b>	<b>6,67%</b>

**59 Intérêts courus : 0,00 €**

591 Intérêts courus sur avoirs bancaires : 0,00 €

**TOTAL DE L'ACTIF : 1.755.368.443,08 €**

## EXAMEN DU BILAN - PASSIF

**1 Capitaux, provisions et dettes financières : 836.614.770,68 €**

**13 Réserves : 836.614.770,68 €**

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. 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, page 17)

**4 Tiers : 918.753.672,40 €**

**44 Dettes envers tiers (crédeurs) : 1.226.259,95 €**

4412 Prestations : 1.226.259,95 €

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	2017	2018	var.n/n-1
44121200	Retenues sur PE	1.188.457,13	1.061.713,96	-10,66%
44121203	Retenues LP/CCRSC	136.840,68	158.474,80	15,81%
44121500	PE non exécutable	5.426,89	6.071,19	11,87%
<b>TOTAL :</b>		<b>1.330.724,70</b>	<b>1.226.259,95</b>	<b>-7,85%</b>

**45 Dettes envers organismes liés (crédeurs) : 915.649.673,66 €**

Compte	Libellé		2017	2018	var.en %
	ISS	crédeur pour			
45100073	CCSS	frais d'administration (décte frais comm.)	13.827.116,89	14.179.911,45	2,55%
45100075	FDC	frais d'administration (décte FDC immeuble 013)	673.642,49	747.156,01	10,91%
45101073	CCSS	frais d'administration - traitements	598,88	0,00	-100,00%
45111000	CCSS	acomptes sur cotisations	308.623.429,53	334.998.656,16	8,55%
45121324	CFL	PE - pensions	0,00	93.007,43	pm
45125118	CNS	remb. prestations (rapports médicaux) avancées	4.123,70	4.396,00	6,60%
45143075	FDC	cotisations - excédent	545.314.618,99	565.626.546,61	3,72%
<b>Total:</b>			<b>868.443.530,48</b>	<b>915.649.673,66</b>	<b>5,44%</b>

**4510 Frais d'administration : 14.927.067,46 €**

Ce poste reprend les participations de la CNAP selon les décomptes établis par le CCSS (37,36% des frais communs) et le FDC (pour le bâtiment administratif sis Bd Prince Henri).

4511	Prêts, avances et acomptes :	334.998.656,16 €
------	------------------------------	------------------

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 28)

4512	Prestations :	97.403,43 €
------	---------------	-------------

Tandis que les comptes Créd.PE Pensions – ISS [451213xx] (93.007,43 €) enregistrent les montants avancés par les autres institutions payeurs de pensions et remboursés par la CNAP, figurent sur le compte [45125118] (4.396,00 €), les mémoires d'honoraires pour rapports médicaux demandés par le CMSS dans le cadre d'une demande pour une assurance pension facultative, à rembourser à la CNS.

4514	Cotisations :	565.626.546,61 €
------	---------------	------------------

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.

<b>46</b>	<b>Frais à répartir, Dettes envers l'Etat/les collectivités publ.</b>	<b>1.666.702,11 €</b>
-----------	-----------------------------------------------------------------------	-----------------------

4632	Etat crédeur – prestations :	1.662.742,16 €
------	------------------------------	----------------

Figure sous ce poste le montant à rembourser au Fonds pour l'emploi à titre de participation aux dépenses enregistrées pour l'indemnité professionnelle d'attente de l'exercice écoulé.

4654	Autres collectivités publiques - cotisations :	3.959,95 €
------	------------------------------------------------	------------

Les cotisations pour les chambres professionnelles, retenues à la source sur les indemnités versées par la caisse et liquidées début janvier 2019, s'élèvent à 3.959,95 €.

<b>47</b>	<b>Autres dettes (crédeurs) :</b>	<b>39.293,85 €</b>
-----------	-----------------------------------	--------------------

Compte	Libellé	2017	2018	var.n/n-1
47187100	Arrérages étrangers à payer	585,48	0,00	pm
47189900	Crédeurs divers	4.940,21	39.293,85	pm
<b>TOTAL :</b>		<b>5.525,69</b>	<b>39.293,85</b>	<b>611,11%</b>

Figurent sous le compte [47189900] - Crédeurs divers, surtout une avance sur une restitution de cotisations et un trop payé sur un achat rétroactif de cotisations.

<b>48</b>	<b>Comptes de régularisation (passif) :</b>	<b>171.742,83 €</b>
-----------	---------------------------------------------	---------------------

4820	Régul.cred. – frais d’administration :	83.804,47 €
------	----------------------------------------	-------------

Sont enregistrés à ce poste les frais d’administration se rapportant à l’exercice 2018 dont les factures ne sont parvenues à la CNAP qu’en 2019.

4823	Régul.cred. – loyers perçus d’avance :	660,00 €
------	----------------------------------------	----------

Les avances sur loyers dus pour 2019, payées à la fin de l’exercice 2018 par des membres du personnel de la CNAP pour les emplacements loués s’élèvent à 660,00 €.

4829	Régul.cred. – produits perçus d’avance :	87.278,36 €
------	------------------------------------------	-------------

Les paiements pour achats rétroactifs de cotisations à échoir en 2019, perçus à la fin de l’exercice 2018, s’élèvent à 87.278,36 €.

<b>TOTAL DU PASSIF:</b>	<b>1.755.368.443,08 €</b>
-------------------------	---------------------------

Luxembourg, le 10 avril 2019