

REGIME GENERAL
D'ASSURANCE PENSION

COMPTE D'EXPLOITATION

ET BILAN CONSOLIDES

COMMENTAIRES

EXERCICE 2009

COMPTE D'EXPLOITATION DU REGIME GENERAL 2009							
no compte	DEPENSES	CNAP	FDC	CCSS	R.G. - 2009	R.G. - 2008	var.en %
600	Frais de personnel	21.629.574,96	0,00	0,00	21.629.574,96	17.779.073,47	
602	Frais d'exploitation	1.712.314,40	1.160,41	0,00	1.713.474,81	2.382.095,37	
603	Frais de fonctionnement	857.063,73	601.855,98	0,00	1.458.919,71	1.353.352,49	
604	Frais généraux	10.677,24	0,00	0,00	10.677,24	17.423,02	
605	Frais d'acquisition	36.260,65	0,00	0,00	36.260,65	188.591,69	
608	Frais communs CCSS	6.653.820,98	0,00	0,00	6.653.820,98	5.804.371,45	
609	Frais communs crèche	0,00	0,00	0,00	0,00	36.884,52	
60	I. Frais d'administration	30.899.711,96	603.016,39	0,00	31.502.728,35	27.561.792,01	14,30%
6130	Pensions brutes	2.646.553.071,90	0,00	0,00	2.646.553.071,90	2.493.409.687,72	
61302	Convention belgo-luxembourgeoise	138.811,22	0,00	0,00	138.811,22	174.975,54	
61303	Indemnité d'attente	31.797.907,28	0,00	0,00	31.797.907,28	0,00	
61304	Préretraite	27.877.160,94	0,00	0,00	27.877.160,94	0,00	
6132	Remboursements de cotisations	1.616.573,16	0,00	0,00	1.616.573,16	1.266.930,90	
6133	Autres versements en capital	513.207,82	0,00	0,00	513.207,82	868.713,15	
6135	Intérêts moratoires	0,00	0,00	0,00	0,00	2.479,07	
61	II. Prestations en espèces	2.708.496.732,32	0,00	0,00	2.708.496.732,32	2.495.722.786,38	8,53%
62	III. Prestations en nature	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
6300	Transferts CCSS	0,00	0,00	3.309.931.633,49	p.m.	p.m.	
6301	Transferts régimes spéciaux	21.185.558,09	0,00	0,00	21.185.558,09	18.134.944,18	
6302	Transfert Fonds de compensation	775.207.781,04	0,00	0,00	p.m.	p.m.	
6304	Transfert cotisations organismes internationaux	9.247.594,38	0,00	0,00	9.247.594,38	8.200.777,48	
631	Cotisations A.M. des bén.de pension - part org.	76.226.516,38	0,00	0,00	76.226.516,38	70.576.054,47	
63	IV. Transferts de cotisations à d'autres organismes	881.867.449,89	0,00	3.309.931.633,49	106.659.668,85	96.911.776,13	10,06%
640003	Décharges sur cot. Irrécouvrables - salariés	0,00	0,00	4.884.184,74	4.884.184,74	5.255.773,80	
64010	Décharges sur cotisations irrécouvrables-assurés	0,00	0,00	719.326,75	719.326,75	622.309,32	
641	Autres décharges	65.256,50	0,00	0,00	65.256,50	64.880,63	
642003	Extournes de cotisations indues salariés	281.655,60	0,00	1.291.829,17	1.573.484,77	3.766.765,04	
642013	Extournes de cotisations indues-part Etat	140.827,80	0,00	645.914,59	786.742,39	1.883.697,09	
642103	Extournes de cotisations indues-part assurés	0,00	0,00	16.401,15	16.401,15	53.771,12	
642113	Extournes de cotisations indues-part Etat	0,00	0,00	8.200,57	8.200,57	26.885,56	
64212	Extournes de cotisations FOA	0,00	0,00	0,00	0,00	314,57	
642310	Extournes de cotisations autres pers. part Etat	0,00	0,00	2.114,39	2.114,39	4.939,85	
642312	Extournes de cotisations Congé parental	0,00	0,00	3.762,14	3.762,14	6.857,06	
642315	Extournes de cotisations Assistance Maternelle	0,00	0,00	466,64	466,64	3.022,64	
6425	Extournes de cotisations - dépassement plafond	1.034.307,98	0,00	0,00	1.034.307,98	725.994,60	
64	V. Décharges et restitutions de cotisations	1.522.047,88	0,00	7.572.200,14	9.094.248,02	12.415.211,28	-26,75%
65	VI. Frais de gestion du patrimoine	0,00	2.677.353,55	0,00	2.677.353,55	1.763.953,04	51,78%
66	VII. Charges financières	0,00	488.799,54	0,00	488.799,54	223.096,31	119,10%
67	VIII. Dotations aux provisions et aux amortissements	0,00	6.328.320,72	0,00	6.328.320,72	6.231.132,01	1,56%
68	IX. Quote-part Etat et org. dans la récup. tiers resp.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
69	X. Dépenses diverses	8.566,69	21,12	0,00	8.587,81	842,00	919,93%
	Total des dépenses courantes	3.622.794.508,74	10.097.511,32	3.317.503.833,63	2.865.256.439,16	2.640.830.589,16	8,50%
81610013	Dotations au fonds de roulement	21.309.748,79	0,00	0,00	21.309.748,79	22.880.406,89	
816102	Dotations à la réserve administrée par la caisse	0,00	0,00	0,00	0,00	92.605.421,36	
81610650	Dotations à la réserve de compensation	0,00	1.645.884.848,74	0,00	1.645.884.848,74	945.338.770,49	
	Total des dépenses	3.644.104.257,53	1.655.982.360,06	3.317.503.833,63	4.532.451.036,69	3.701.655.187,90	22,44%

COMPTE D'EXPLOITATION DU REGIME GENERAL 2009							
no compte	RECETTES	CNAP	FDC	CCSS	R.G. - 2009	R.G. - 2008	var.en %
7000	Cotisations sur salaires	0,00	0,00	1.993.095.050,83	1.993.095.050,83	1.935.345.938,43	
7001	Cotisations sur indemnités	32.120.481,82	0,00	44.445.459,74	76.565.941,56	79.975.749,73	
700200	Cotisations des non-salariés	0,00	0,00	128.030.819,34	128.030.819,34	118.810.084,45	
700201	Cotisations à charge du FOA	0,00	0,00	3.955.346,35	3.955.346,35	3.592.971,54	
7004102	Cotisations volontaires de l'armée	0,00	0,00	2.457.791,00	2.457.791,00	2.265.492,04	
7004103	Cotisations service volontariat	0,00	0,00	181.300,38	181.300,38	147.537,46	
7004104	Cotisations congé parental	0,00	0,00	9.050.770,45	9.050.770,45	8.331.667,37	
7004105	Cotisations sportifs d'élite et encadrement	0,00	0,00	1.346,20	1.346,20	0,00	
7004110	Cotisations à charge de l'assurance dépendance	0,00	0,00	4.105.711,58	4.105.711,58	3.633.627,98	
7004120	Cotisations assistance maternelle	0,00	0,00	597.875,44	597.875,44	651.439,88	
700	A. Cotisations obligatoires normales	32.120.481,82	0,00	2.185.921.471,31	2.218.041.953,13	2.152.754.508,88	
70111	Rappels de cotisations: périodes militaires	25.379,83	0,00	0,00	25.379,83	15.052,76	
70113	Achat rétroactif (Art.174 CAS)	0,00	0,00	2.966.966,32	2.966.966,32	6.037.951,89	
70114	Restitutions de cotisations	0,00	0,00	379.472,18	379.472,18	1.264.146,33	
701	B. Rappels, achats et restitutions de cotisations	25.379,83	0,00	3.346.438,50	3.371.818,33	7.317.150,98	
702	C. Cotisations volontaires	0,00	0,00	9.320.292,31	9.320.292,31	8.812.150,69	
70	I. Cotisations des assurés et des employeurs	32.145.861,65	0,00	2.198.588.202,12	2.230.734.063,77	2.168.883.810,55	2,85%
71	II. Cotisations à charge des pouvoirs publics	0,00	0,00	1.115.177.295,84	1.115.177.295,84	1.083.402.421,92	2,93%
7200	Participation de l'Etat aux frais d'administration	7.140,15	0,00	0,00	7.140,15	64.431,32	
72	III. Participation de tiers	7.140,15	0,00	0,00	7.140,15	64.431,32	-88,92%
7300	Transferts de régimes contributifs	0,00	0,00	0,00	0,00	290.045,59	
7301	Transferts de régimes spéciaux	2.421.927,97	0,00	0,00	2.421.927,97	3.155.791,76	
7302	Transfert FDC	0,00	775.207.781,04	0,00	p.m.	p.m.	
732	Répartition des cotisations	2.792.851.689,67	517.079.943,82	0,00	p.m.	p.m.	
73	IV. Transferts provenant d'autres organismes	2.795.273.617,64	1.292.287.724,86	0,00	2.421.927,97	3.445.837,35	-29,71%
74	V. Revenus sur immobilisations	0,00	25.361.248,32	0,00	25.361.248,32	23.394.681,26	8,41%
760	Recours contre tiers responsables	1.037.164,82	0,00	0,00	1.037.164,82	2.795.330,11	
761	Intérêts de retard sur cotisations	0,00	0,00	2.744.406,33	2.744.406,33	2.318.663,25	
762	Amendes d'ordre	0,00	0,00	86.485,53	86.485,53	56.002,99	
765	Retenues pour pensions	1.000.024,35	0,00	0,00	1.000.024,35	990.612,56	
769	Produits divers	46.855,51	23,54	0,00	46.879,05	47.560,92	
76	VI. Produits divers de tiers	2.084.044,68	23,54	2.830.891,86	4.914.960,08	6.208.169,83	-20,83%
770	Revenus sur actions et obligations	0,00	2.914.515,62	0,00	2.914.515,62	6.722.359,74	
771	Revenus sur placements à moins d'un an	4.511.945,23	5.091.905,00	907.443,81	10.511.294,04	52.733.654,51	
772	Revenus sur prêts et placements	0,00	16.365.512,56	0,00	16.365.512,56	25.002.807,63	
773	Intérêts de retard sur prêts	0,00	43.632,73	0,00	43.632,73	55.903,35	
775	Bénéfices de réalisation sur titres et immeubles	0,00	95.500,00	0,00	95.500,00	4.424,91	
777	Résult.non réalisé sur parts et actions OPC (art.263-9)	0,00	313.819.171,13	0,00	313.819.171,13	121.484.023,26	
77	VII. Produits financiers	4.511.945,23	338.330.237,04	907.443,81	343.749.626,08	206.003.173,40	66,87%
79	VIII. Recettes diverses	21.030,13	3.126,30	0,00	24.156,43	23.475,37	2,90%
	Total des recettes courantes	2.834.043.639,48	1.655.982.360,06	3.317.503.833,63	3.722.390.418,64	3.491.426.001,00	6,62%
81710013	Prélèvement au fonds de roulement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
817102	Prélèvement à la réserve administrée par la caisse	810.060.618,05	0,00	0,00	810.060.618,05	210.229.186,90	
81710650	Prélèvement à la réserve de compensation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Total des recettes	3.644.104.257,53	1.655.982.360,06	3.317.503.833,63	4.532.451.036,69	3.701.655.187,90	22,44%

BILAN DE FIN D'EXERCICE DU REGIME GENERAL 2009							
no compte	ACTIF	CNAP	FDC	CCSS	R.G. - 31.12.2009	R.G. - 01.01.2009	R.G. - 31.12.2008
220/221	Terrains et Forêts	0,00	4.377.563,76	0,00	4.377.563,76	4.377.791,19	4.377.791,19
223/224	Immeubles et Constructions	0,00	310.561.526,98	0,00	310.561.526,98	306.098.825,92	306.098.825,92
225/226	Equipements et Mobilier	0,00	525.817,28	0,00	525.817,28	519.558,72	519.558,72
2273	Immobilisations en cours	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2823/2824	Amortissement sur Immeubles et Constructions	0,00	-105.302.140,48	0,00	-105.302.140,48	-99.179.159,59	-99.179.159,59
285/286	Amortissement sur Equipements et Mobilier	0,00	-383.296,47	0,00	-383.296,47	-298.848,72	-298.848,72
22	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0,00	209.779.471,07	0,00	209.779.471,07	211.518.167,52	211.518.167,52
23	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	0,00	507.170.738,72	0,00	507.170.738,72	553.105.435,68	553.105.435,68
2	VALEURS IMMOBILISEES	0,00	716.950.209,79	0,00	716.950.209,79	764.623.603,20	764.623.603,20
400	Frais d'Administration	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
410	Bénéficiaires de Prestations	847.499,34	0,00	0,00	847.499,34	514.577,71	514.577,71
411	Cotisations, Prêts et Autres	316,38	15.280.627,12	15.016.197,74	30.297.141,24	38.899.082,79	38.591.056,31
40/41	DEBITEURS	847.815,72	15.280.627,12	15.016.197,74	31.144.640,58	39.413.660,50	39.105.634,02
42	DEBITEURS PERSONNEL	0,00	0,00	0,00	0,00	3.174,78	3.174,78
4350	Débiteurs Frais d'Administration	2.152,95	2.215.396,38	0,00	2.217.549,33	5.169.297,40	5.169.297,40
4351	Suppléments de Pension	3.436,64	0,00	0,00	3.436,64	0,00	0,00
43520018	Cotisations CNS	4.647.757,36	0,00	0,00	4.647.757,36	0,00	315.146,08
43520073	Cotisations CCSS	172.801.667,75	349.906.906,37	0,00	p.m.	p.m.	p.m.
435	ORGANISMES DEBITEURS	177.455.014,70	352.122.302,75	0,00	6.868.743,33	5.169.297,40	5.484.443,48
441	ETAT ET COLLECTIVITES PUBLIQUES	1.593.475,97	0,00	0,00	1.593.475,97	2.452.822,02	2.452.822,02
4543	DEBITEURS-COTISATIONS CDR	0,00	0,00	523.616.017,93	523.616.017,93	548.395.726,85	548.395.726,85
46	FRAIS A REPARTIR	0,00	577.901,95	0,00	577.901,95	85.296,42	85.296,42
4810	Frais d'Administration payés d'avance	1.320.446,75	1.191,97	0,00	1.321.638,72	1.289.231,85	1.289.231,85
4811	Prestations payées d'avance	205.642.904,01	0,00	0,00	205.642.904,01	191.145.772,09	191.145.772,09
4815	Débiteurs Cotisations, Amendes et Intérêts	13.154.520,29	2.769.121,26	0,00	p.m.	p.m.	p.m.
4818/9	Divers payés d'avance	0,00	0,00	212.178.190,56	212.178.190,56	207.181.659,95	207.181.659,95
495	Compte d'Attente - Débiteurs Divers	0,00	23.520,08	0,00	23.520,08	950,42	950,42
	COMPTES DE REGULARISATION	220.117.871,05	2.793.833,31	212.178.190,56	419.166.253,37	399.617.614,31	399.617.614,31
4	TIERS	400.014.177,44	370.774.665,13	750.810.406,23	982.967.033,13	995.137.592,28	995.144.711,88
5031/2	Titres de Placement	0,00	7.802.458.257,76	0,00	7.802.458.257,76	6.140.023.986,63	6.140.023.986,63
5038	Intérêts courus s/Prêts et Titres de Placement	0,00	431.007,19	0,00	431.007,19	2.376.660,68	2.376.660,68
512/4	Banques et Chèques Postaux	3.635.717,89	8.519.757,77	304,62	12.155.780,28	142.377.075,07	142.377.075,07
513	Placements à moins d'un an	384.200.000,00	89.300.000,00	0,00	473.500.000,00	1.072.550.000,00	1.072.550.000,00
515	Avance de Trésorerie	0,00	218.979,87	0,00	218.979,87	218.979,87	218.979,87
518	Intérêts courus sur Placements	65.788,29	8.600,71	0,00	74.389,00	2.030.818,69	2.030.818,69
58	Virements Internes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	COMPTES FINANCIERS	387.901.506,18	7.900.936.603,30	304,62	8.288.838.414,10	7.359.577.520,94	7.359.577.520,94
	TOTAL DE L'ACTIF	787.915.683,62	8.988.661.478,22	750.810.710,85	9.988.755.657,02	9.119.338.716,42	9.119.345.836,02

BILAN DE FIN D'EXERCICE DU REGIME GENERAL 2009							
no compte	PASSIF	CNAP	FDC	CCSS	R.G. - 31.12.2009	R.G. - 01.01.2009	R.G. - 31.12.2008
1061002	Fonds de Roulement	374.358.417,96	0,00	0,00	374.358.417,96	353.048.669,17	353.048.669,17
1061020	Réserve administrée par la caisse	393.878.941,20	0,00	0,00	393.878.941,20	428.731.778,21	1.203.939.559,25
1065000	Réserve de Compensation	0,00	8.985.912.430,55	0,00	8.985.912.430,55	8.115.235.362,85	7.340.027.581,81
106	<i>RESERVE</i>	<i>768.237.359,16</i>	<i>8.985.912.430,55</i>	<i>0,00</i>	<i>9.754.149.789,71</i>	<i>8.897.015.810,23</i>	<i>8.897.015.810,23</i>
14	<i>PROVISIONS POUR PERTES ET CHARGES</i>	<i>0,00</i>	<i>333.206,70</i>	<i>0,00</i>	<i>333.206,70</i>	<i>212.314,62</i>	<i>212.314,62</i>
16	<i>EMPRUNTS ET DETTES</i>	<i>0,00</i>	<i>194.532,04</i>	<i>0,00</i>	<i>194.532,04</i>	<i>3.345,92</i>	<i>3.345,92</i>
1	CAPITAUX PERMANENTS	768.237.359,16	8.986.440.169,29	0,00	9.754.677.528,45	8.897.231.470,77	8.897.231.470,77
400	Frais d'Administration	96.831,73	1.362.845,18	0,00	1.459.676,91	1.233.276,19	1.233.276,19
401	Prestations en Espèces	1.573.009,22	0,00	0,00	1.573.009,22	1.323.156,50	1.323.156,50
406	Cotisations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
409	Créditeurs Divers	61.982,92	243.472,06	304,62	305.759,60	362.153,07	369.272,67
421	Organes et Personnel	0,00	0,00	0,00	0,00	612,62	612,62
40/42	<i>CREDITEURS</i>	<i>1.731.823,87</i>	<i>1.606.317,24</i>	<i>304,62</i>	<i>3.338.445,73</i>	<i>2.919.198,38</i>	<i>2.926.317,98</i>
4300	Créditeurs Frais d'Administration	6.900.793,24	0,00	0,00	6.900.793,24	8.019.190,97	8.019.190,97
4301	Créditeurs Prestations	1.190.168,91	0,00	0,00	1.190.168,91	0,00	0,00
43020xx	Créditeurs Cot.CCSS (Personnel et autres)	0,00	0,00	0,00	0,00	186.197,31	186.197,31
43020073	Créditeurs Cotisations CCSS	0,00	0,00	0,00	0,00	p.m.	p.m.
43021	Créditeurs Cotisations Assurés	9.435.886,18	0,00	0,00	9.435.886,18	3.452.454,64	3.452.454,64
4309	Créditeurs Cotisations Divers	278.461,96	0,00	0,00	278.461,96	178.063,59	178.063,59
430	<i>ORGANISMES CREDITEURS</i>	<i>17.805.310,29</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>17.805.310,29</i>	<i>11.835.906,51</i>	<i>11.835.906,51</i>
440	<i>ETAT ET COLLECTIVITES PUBLIQUES</i>	<i>140.827,80</i>	<i>17.131,16</i>	<i>0,00</i>	<i>157.958,96</i>	<i>96.378,34</i>	<i>96.378,34</i>
4530	Créditeurs Cotisations CDR	0,00	0,00	538.632.215,67	p.m.	p.m.	p.m.
4539	Acomptes sur Cotisations CDR	0,00	0,00	212.178.190,56	212.178.190,56	207.157.391,59	207.157.391,59
453	<i>CREDITEURS CDR</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>750.810.406,23</i>	<i>212.178.190,56</i>	<i>207.157.391,59</i>	<i>207.157.391,59</i>
48232	Cotisations de l'Etat payées d'avance	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4824	Produits perçus d'avance Loyer	0,00	23.068,46	0,00	23.068,46	22.070,93	22.070,93
4826	Produits perçus d'avance Frais	0,00	266.763,03	0,00	266.763,03	71.976,67	71.976,67
4829	Régl.Créd./Produits perçus d'avance	362,50	600,00	0,00	962,50	4.323,23	4.323,23
490	Compte d'Attente - Créditeurs Divers	0,00	307.429,04	0,00	307.429,04	0,00	0,00
	<i>COMPTE DE REGULARISATION</i>	<i>362,50</i>	<i>597.860,53</i>	<i>0,00</i>	<i>598.223,03</i>	<i>98.370,83</i>	<i>98.370,83</i>
4	TIERS	19.678.324,46	2.221.308,93	750.810.710,85	234.078.128,57	222.107.245,65	222.114.365,25
512	Banques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	COMPTES FINANCIERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL DU PASSIF	787.915.683,62	8.988.661.478,22	750.810.710,85	9.988.755.657,02	9.119.338.716,42	9.119.345.836,02

INTRODUCTION

La loi du 13 mai 2008 (Mémorial A – N° 60 du 15 mai 2008) portant introduction d'un statut unique a réalisé la fusion des caisses de pension du secteur privé (l'Etablissement d'assurance contre la vieillesse et l'invalidité - EAVI, la Caisse de pension des employés privés - CPEP, la Caisse de pension des artisans, des commerçants et des industriels - CPACI et la Caisse de pension agricole - CPA) en la Caisse nationale d'assurance pension (dénommé ci-après CNAP).

L'article 15 des dispositions transitoires de la loi du 13 mai 2008 dispose que le patrimoine immobilier et les valeurs mobilières qui à la date du 31 décembre 2008 sont propriété des quatre anciennes caisses de pension deviennent de plein droit propriété du Fonds de compensation. Les contrats de prêt accordés par ces mêmes caisses de pension passent au Fonds de compensation.

La moyenne annuelle de l'échelle mobile des salaires qui était de 682,39 points en 2008, s'élève à 699,44 points en 2009, soit une progression de 2,5%.

Les pensions ont bénéficié au 1^{er} janvier 2009 d'un ajustement au niveau réel des salaires de l'exercice 2007. Cela s'est traduit par une augmentation du montant réel des pensions de 2%. En tenant compte du fait que l'ajustement des pensions au niveau réel des salaires de 2005 n'est intervenu qu'au 1^{er} juillet 2008, l'augmentation réelle moyenne des pensions entre 2008 et 2009 s'élève à 2,45%.

Les dépenses courantes du régime général d'assurance pension s'élèvent à 2.865,26 millions d'euros et sont en progression de 8,5% par rapport à l'exercice 2008. Les recettes courantes s'élèvent à 3.722,39 millions d'euros et sont en progression de 6,6% par rapport à l'exercice 2008.

Il s'en dégage un excédent des opérations courantes de 857,13 millions d'euros qui permet de porter la réserve du régime contributif à un montant de 9.754,14 millions d'euros. Ce montant correspond à 3,60 fois le montant des prestations annuelles.

TABLEAU RECAPITULATIF (montants en mio. d'euros)				
ANNEE	2006	2007	2008	2009
DEPENSES COURANTES	2.388,12	2.487,20	2.640,83	2.865,26
RECETTES COURANTES	3.023,49	3.303,75	3.491,43	3.722,39
EXCEDENT DES OPERATIONS COURANTES	635,37	816,55	850,60	857,13
RESERVE AU 31.12.	7.229,86	8.046,41	8.897,01	9.754,14
RESERVE EN MULTIPLE DES PRESTATIONS	3,28	3,42	3,56	3,60

DEPENSES

60 Frais d'administration: 31.502.728,35 €

Les frais d'administration s'élèvent pour l'exercice 2009 à 31.502.728,35 € contre 27.561.792,01 € en 2008, soit une augmentation de 14,30%. Cette augmentation substantielle est imputable essentiellement à l'augmentation des charges pour le personnel pensionné et des frais du Centre Commun de la Sécurité Sociale (CCSS).

600 Frais de personnel: 21.629.574,96 €

Frais de personnel	2008	2009	Variation
Traitements des employés publics	10.108.685,71	11.046.629,90	9,28%
Indemnités des employés permanents	1.574.205,32	366.685,42	-76,71%
Indemnités des employés temporaires	3.985,38	31.395,22	687,76%
Rémunérations des étudiants	16.862,75	18.371,31	8,95%
Salaires des ouvriers permanents	88.389,10	63.706,24	-27,93%
Frais de pers. des serv. comm de l'OAS	110.235,50	0,00	-100,00%
Sous-total personnel actif	11.902.363,76	11.526.788,09	-3,16%
Pensions du personnel retraité	5.876.709,71	10.102.786,87	71,91%
Total:	17.779.073,47	21.629.574,96	21,66%

En 2009, les frais de personnel s'élèvent à 21.629.574,96 € dont 11.526.788,09 € pour le personnel actif et 10.102.786,87 € pour le personnel pensionné. Pour le personnel actif, il s'agit d'une diminution des frais de 3,16%, alors que pour le personnel pensionné, il s'agit d'une progression des frais de 71,91% par rapport à 2008.

La cause principale de la réduction des frais pour le personnel actif réside dans la diminution des effectifs de la CNAP par rapport à l'effectif dont disposaient les anciennes caisses de pension.

En ce qui concerne le personnel pensionné, la CNAP 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, en vertu de l'article 35 du règlement grand-ducal du 19 décembre 2008 relatif à la comptabilité et aux budgets des institutions de sécurité sociale, entraînant une croissance du nombre de pensionnés à charge du régime de pension spécial de la CNAP de 51,72%. C'est ce transfert de retraités qui explique la croissance anormale des dépenses pour pensions de 71,91% entre 2008 et 2009.

602 Frais d'exploitation: 1.713.474,81 €

602	Frais d'exploitation	2008	2009	Variation
6020	Bâtiment loyer	1.114.871,66	1.238.330,65	
6021	Bâtiments	1.197.906,28	464.281,20	
6023	Installat. et télécomm.	58.301,00	466,90	
6024	Informatique	453,81	0,00	
6025	Véhicules autom.	10.562,62	10.396,06	
		2.382.095,37	1.713.474,81	-28,07%

Ces frais regroupent surtout la part de la CNAP dans les dépenses relatives aux bâtiments administratifs sis à Luxembourg, bd Prince Henri, 1A et route d'Esch, 125 et enregistrent en 2009 une baisse de -28,07% par rapport à 2008.

En effet, suite au transfert de propriété de l'immobilier des anciennes caisses de pensions (EAVI, CPEP, CPACI et CPA) vers le Fonds de compensation, les frais d'exploitation en rapport avec les bâtiments administratifs des quatre caisses de pension qui étaient imputés sub 6021 - Frais d'administration en 2008, figurent désormais sub 652 - Frais de gestion du patrimoine immeubles.

603 Frais de fonctionnement: 1.458.919,71 €

603	Frais de fonctionnement	2008	2009	Variation
6030	Indemnités personnel	23.537,46	18.524,62	-21,30%
6031	Organes	88.184,07	84.276,86	-4,43%
6032	Bureau	238.310,08	157.643,04	-33,85%
6033	Postes et télécommunic.	182.261,77	167.460,75	-8,12%
6034	Information et publications	24.085,44	37.778,17	56,85%
6035	Frais experts et études	492.015,76	522.972,08	6,29%
6036	Contentieux	94.440,79	241.833,17	156,07%
6039	Dépenses diverses	210.517,12	228.431,02	8,51%
		1.353.352,49	1.458.919,71	7,80%

604 Frais généraux: 10.677,24 €

604	Frais généraux	2008	2009	Variation
6042	Cotisations ALOSS	7.942,84	7.327,24	-7,75%
6045	Cantine OAS	5.703,11	0,00	-100,00%
6049	Divers	3.777,07	3.350,00	-11,31%
		17.423,02	10.677,24	-38,72%

605 Frais d'acquisition:..... 36.260,65 €

605	Frais d'acquisition	2008	2009	Variation
6051	Acquisition machines de bureau	1.692,18	0,00	-100,00%
6052	Acquisition mobilier de bureau	119.422,34	36.260,65	-69,64%
6053	Acquisition inst. de télécommun.	61.725,31	0,00	-100,00%
6056	Acquisition équip. spéciaux	5.751,86	0,00	-100,00%
		188.591,69	36.260,65	-80,77%

608 Frais communs CCSS: 6.653.820,98 €

608	Frais communs CCSS	2008	2009	Variation
6081	Frais de personnel	3.544.056,41	4.127.607,69	16,47%
6082	Frais de matériel	2.088.843,71	2.257.162,98	8,06%
6083	Acquisitions nouvelles	171.471,33	269.050,31	56,91%
		5.804.371,45	6.653.820,98	14,63%

Les frais du Centre Commun sont répartis en fonction de l'effectif en personnel des différents utilisateurs à l'aide de la clé prévue à l'art.31 du règlement grand-ducal du 19 décembre 2008 relatif à la comptabilité et aux budgets des ISS. La part incombant à la CNAP et donc au régime général de pension représente 22,00% des frais du Centre commun et s'élève à 6.653.820,98 € pour l'année 2009.

609 Frais communs crèche:..... 0.00 €

A partir de l'exercice 2009, les frais de la crèche sont pris en charge par le CCSS. En fonction du taux de participation de 22,00% et du montant total de 249.379,02 € des frais de la crèche à charge du CCSS, la participation du régime général de pension aux frais de la crèche s'élève à 54.863,38 € pour l'exercice 2009. Ce montant est donc compris dans le montant de 6.653.820,98 €(voir sub 608).

61 Prestations en espèces: 2.708.496.732,32 €

61300 - Pensions brutes:..... 2.646.553.071,90 €
61301

Le total des pensions brutes payées en 2009 se chiffre à 2.646.553.071,90 €
Comme l'indemnité d'attente et la préretraite ne figurent plus dans ce montant et afin de pouvoir comparer les résultats de 2009 et 2008, le montant des pensions brutes de 2008 s'élevant à 2.493.409.687,72 € est diminué de 22.504.343,28 € (indemnité d'attente) respectivement de 25.333.415,33 (préretraite) et s'élève finalement à 2.445.571.929,11 €

Il s'ensuit une augmentation en 2009 de 8,22%. La progression de l'indice du coût de la vie dans le taux de croissance étant de 2,50%, l'augmentation réelle des pensions est de 5,72%.

Cette progression résulte :

- de la croissance du nombre moyen des bénéficiaires de pension de 3,39%.
- de l'application de la loi du 19 décembre 2008 portant ajustement des pensions et rentes accident au niveau de vie de 2007 avec un impact de 2,45%, (le facteur d'ajustement est porté de 1,352 à 1,379 à partir du 01.01.2009)

Eléments de pension	Montant brut Pensions Seules (Régime général/régime spécial)		en %
	2008	2009	
Avances	4.584.483,17	-3.092.136,54	p.m.
Majorations forfaitaires	332.412.289,03	359.428.000,65	8,13%
Majorations forfaitaires spéciales	41.530.871,52	44.185.732,60	6,39%
Majorations forfaitaires transitoires	43.015.217,47	43.284.822,10	0,63%
Majorations proportionnelles	1.746.203.037,40	1.908.561.524,10	9,30%
Majorations proportionnelles Baby-Year	10.355.165,98	13.440.078,60	29,79%
Majorations proportionnelles spéciales	107.729.213,52	114.506.872,18	6,29%
Complément minimum 1	53.746.393,97	55.300.435,17	2,89%
Complément minimum 2	22.421.473,22	23.575.842,84	5,15%
Complément minimum 3	6.306.496,30	7.253.644,92	15,02%
Complément divers 1	5.503.671,18	5.380.869,53	-2,23%
Complément divers 2	1.239.903,90	1.180.015,57	-4,83%
Supplément enfant	192.053,89	173.618,36	-9,60%
Complément différentiel	20.647.723,95	20.158.490,15	-2,37%
Complément différentiel D.G.	149.779,87	126.726,60	-15,39%
Assurance supplémentaire	3.132.348,35	3.168.602,68	1,16%
Allocation de fin d'année	45.981.792,53	49.536.115,68	7,73%
Allocations trimestrielles	420.013,86	383.816,71	-8,62%
Montant brut total	2.445.571.929,11	2.646.553.071,90	8,22%

61302 Convention belgo - luxembourgeoise: 138.811,22 €

En application de l'article 12 de la convention belgo - luxembourgeoise sur la sécurité sociale des travailleurs frontaliers, la dépense résultant de l'octroi anticipé de l'indemnité d'invalidité belge pendant la période d'incapacité primaire de travail au sens de la législation belge est à charge des institutions d'assurance pension luxembourgeoises.

Montant et nombre				
Année	2006	2007	2008	2009
Montant	86.610,14	167.153,26	174.975,54	138.811,22
Nombre	47	86	66	60

61303 Indemnité d'attente: 31.797.907,28 €

L'article 5 paragraphe (2) al. 1 de la loi du 25.07.2002 concernant l'incapacité de travail et la réinsertion professionnelle dispose que si, au terme de la durée du paiement de l'indemnité de chômage, y compris la durée de prolongation, le travailleur visé à l'article 1er de la loi précitée n'a pu être reclassé sur le marché du travail, il 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 au 31/12/				
Année	2006	2007	2008	2009
Montant	9.070.327,38	16.161.498,02	22.504.343,28	31.797.907,28
Nombre au 31/12/	529	918	1.226	1.675

61304 Préretraite: 27.877.160,94 €

L'indemnité de préretraite représente le montant brut qui est versé par la C.N.A.P. au Fonds pour l'Emploi pour compte des salariés qui en bénéficient et qui ont droit à la pension de vieillesse anticipée en vertu de l'article 184, al. 1 et 2 du C.S.S.

Montant et nombre au 31/12/				
Année	2006	2007	2008	2009
Montant	26.850.115,64	24.808.550,89	25.333.415,33	27.877.160,94
Nombre au 31/12/	667	623	603	694

6132 Remboursements de cotisations:

1.616.573,16 €

61322	Remb.cot. / occupat. bénéf. pension	917.336,33
61323	Remb.cot. / non-accompl. conditions	699.236,83
		1.616.573,16

Ad 61322 - L'article 178,2 du C.S.S. prévoit sur demande le remboursement de cotisations aux bénéficiaires d'une pension de vieillesse exerçant une occupation salariée après l'âge de 65 ans.

Montant et nombre				
Année	2006	2007	2008	2009
Montant	594.802,11	655.818,58	724.607,97	917.336,33
Nombre	232	286	280	297

Ad 61323 - Le non - accomplissement des conditions d'attribution d'une pension de vieillesse ouvre droit au remboursement des cotisations aux assurés.

Montant et nombre				
Année	2006	2007	2008	2009
Montant	378.390,81	451.466,76	542.322,93	699.236,83
Nombre	110	103	100	105

6133 Autres versements en capital:.....

513.207,82 €

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.

Montant et nombre				
Année	2006	2007	2008	2009
Montant	267.527,74	671.024,41	868.713,15	513.207,82
Nombre	34	31	46	33

63 Transferts de cotisations à d'autres organismes: 106.659.668,85 €

6300 Transferts CCSS:..... p.m.

Le montant de 3.309.931.633,49 € du compte [6300] du CCSS est compensé avec les soldes repris sous [732] : 2.792.851.689,67 €(CNAP) et 517.079.943,82 € (FDC).

6301 Transferts régimes spéciaux:..... 21.185.558,09 €

L'article 9 de la loi 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, versées au régime général sont transférées à l'organisme appelé à les prendre en charge.

6302 Transfert Fonds de compensation: p.m.

Ce compte est utilisé pour comptabiliser le transfert de fonds de la CNAP vers le FDC ou inversement. En 2009, le compte enregistre le transfert des biens immeubles, titres et prêts, y compris les soldes des comptes de la classe 4 y relatifs, de la CNAP au FDC d'un montant total de 775.207.781,04 € Les montants des comptes [6302] (CNAP) et [7302] (FDC) sont compensés.

6304 Transfert cotisations organismes internationaux:..... 9.247.594,38 €

Ce poste reprend les cotisations transférées aux organismes internationaux conformément à l'art. 213 bis du C.S.S.

631 Cotisations ass.-mal. des bénéficiaires de pensions-part de l'organisme:..... 76.226.516,38 €

Les cotisations de l'assurance-maladie des bénéficiaires de pension (part de l'organisme) varient en fonction du total des pensions brutes.

64 Décharges et restitutions de cotisations:..... 9.094.248,02 €

Compte	Libellé	2008	2009
640	Décharges sur cotisations irrécouvrables	5.878.083,12	5.603.511,49
641	Autres décharges	64.880,63	65.256,50
642	Extournes de cotisations	6.472.247,53	3.425.480,03
	TOTAL:	12.415.211,28	9.094.248,02
	Variation en %:		-26,75%

640 Décharges sur cotisations irrécouvrables:..... 5.603.511,49 €

Le montant des cotisations irrécouvrables déchargées par le comité - directeur du Centre commun de la sécurité sociale s'élève à 5.603.511,49 € en 2009, soit une diminution de 4,67% par rapport à l'exercice 2008.

641 Autres décharges:..... 65.256,50 €

Une décharge est accordée par le comité - directeur pour les pensions non recouvrables, principalement en cas de décès de titulaires de pension ayant demeuré à l'étranger.

642 Extournes de cotisations indues: 3.425.480,03 €

Pour 2009, le montant des cotisations d'assurance pension extournées à la suite de redressements et de recalculs s'est élevé à 3.425.480,03 € soit une diminution de 47,07% par rapport à l'exercice précédent.

Les restitutions de cotisations (part assuré, part employeur et part Etat) indûment prélevées s'élèvent à 2.391.172,05 € et les remboursements de cotisations aux assurés en cas de dépassement du maximum prévu à l'art.241, al.3 du CSS, à 1.034.307,98 €

65 Frais de gestion du patrimoine:..... 2.677.353,55 €

La loi du 13 mai 2008 (Mémorial A – N° 60 du 15 mai 2008) portant introduction d'un statut unique a réalisé la fusion des caisses de pension du secteur privé en la Caisse nationale d'assurance pension (dénommé ci-après CNAP).

L'article 15 des dispositions transitoires de la loi du 13 mai 2008 dispose que le patrimoine immobilier et les valeurs mobilières qui à la date du 31 décembre 2008 sont propriété des quatre anciennes caisses de pension deviennent de plein droit propriété du Fonds de compensation.

Les frais de gestion du patrimoine passent de 1.763.953,04 € en 2008 à 2.677.353,55 € en 2009, soit une progression de 51,78%. Cette progression est surtout due au fait qu'en 2008, les frais d'exploitation en rapport avec les bâtiments administratifs des quatre caisses de pension étaient imputés sub frais d'administration à la position 6021, alors qu'en 2009, elles figurent sub 652- Frais de gestion du patrimoine.

66 Charges financières:..... 488.799,54 €

Les charges financières se composent:

- des escomptes accordés en 2009 aux acquéreurs lors de la vente de bois (3.162,84€),
- de la moins-value (480.400,00 €) réalisée lors du remboursement des emprunts obligataires du FDC venus à échéance finale en 2009, et dont le prix de remboursement s'effectuait au pair alors que la valeur au livre réévaluée au 31.12.2008 se situait au-dessus du pair et
- des droits de garde sur titres à charge du FDC (5.236,70 €).

67 Dotations aux provisions et aux amortissements:..... 6.328.320,72 €

676 Autres provisions – Remise à neuf:..... 120.892,08 €

Certains contrats de bail stipulent que le bailleur constitue et gère un fonds de réserve alimenté par un montant de 3% du loyer destiné à réaliser des travaux incombant normalement au locataire.

678 Amortissements:..... 6.207.428,64 €

Les immobilisations corporelles hormis le terrain, sont amorties selon un taux linéaire de 2%, à l'exception de l'immeuble « Centre informatique de l'Etat » qui est amorti conformément à son plan d'amortissement. L'équipement de la cuisine et de la cantine de l'OAS est amorti au taux de 20% et le mobilier acquis pour l'extension dudit immeuble au taux de 10%.

69 Dépenses diverses: 8.587,81 €

TOTAL DES DEPENSES COURANTES:.....2.865.256.439,16 €

81 Opérations sur réserves et sur reports: 1.667.194.597,53 €

816100: Dotation au fonds de roulement de la CNAP: 21.309.748,79 €

816106: Dotation à la réserve de compensation du FDC: 1.645.884.848,74 €

La dotation à la réserve résulte de la différence entre le total des recettes de 4.532.451.036,69 € et le total des dépenses courantes de 2.865.256.439,16 €

TOTAL DES DEPENSES :.....4.532.451.036,69 €

RECETTES

70 Cotisations des assurés et des employeurs: 2.230.734.063,77 €

700 Cotisations obligatoires normales: 2.218.041.953,13 €

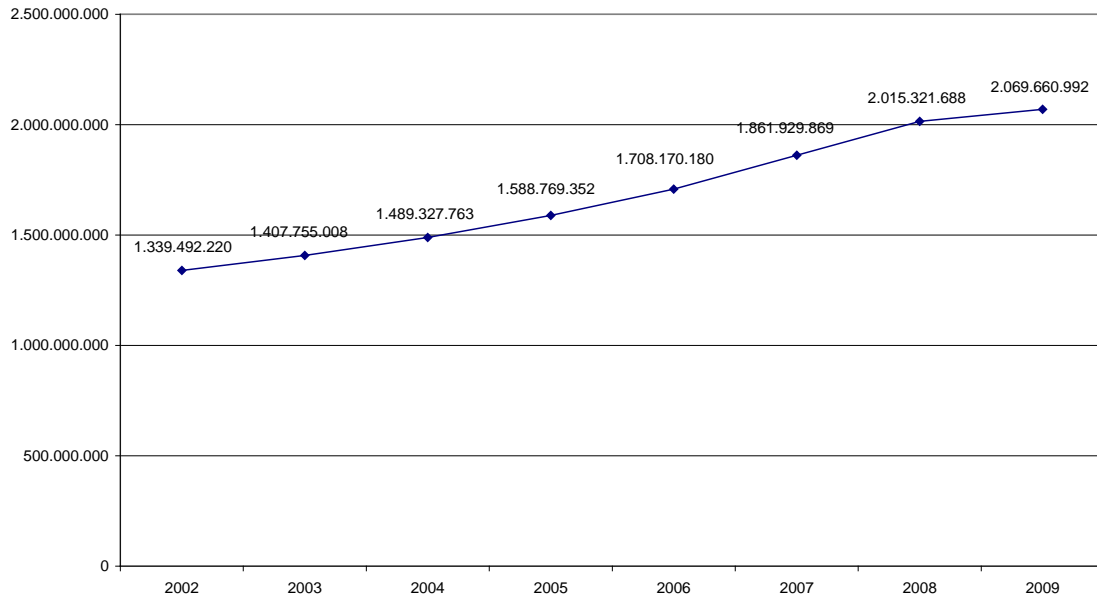
7000/ Cotisations sur salaires et sur indemnités:..... 2.069.660.992,39 €
7001

Le montant des cotisations à charge des assurés (8%) et des employeurs (8%) est passé de 2.015,3 millions à 2.069,7 millions. Le ralentissement de la croissance déjà enregistré fin 2008 au niveau de ces cotisations sur salaires et sur indemnités, s'est encore accentué au cours de l'année 2009. Les répercussions de la crise sur l'emploi s'affirment en 2009 par une hausse explosive de 49,9% du montant des cotisations sur indemnités de chômage par rapport à l'année précédente.

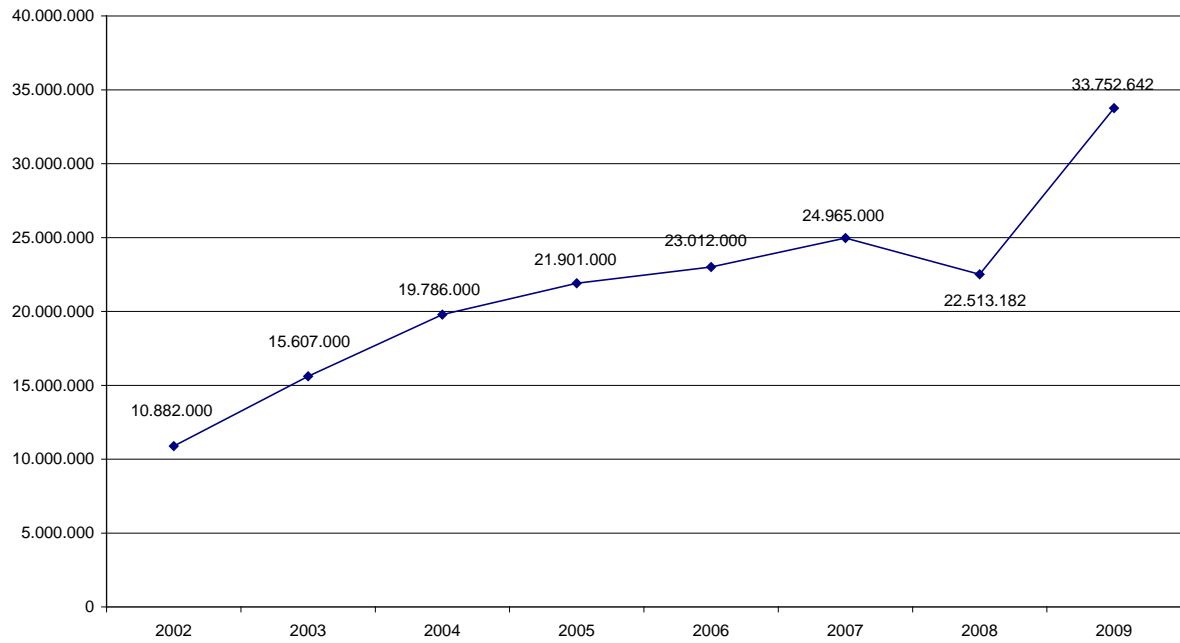
A noter encore que la loi sur le statut unique introduisant la généralisation de la continuation de la rémunération en cas de maladie pour tous les salariés du secteur privé, entraîne un déplacement important de cotisations sur indemnités pécuniaires (compte 700103) vers le poste des cotisations normales sur salaires (compte 7000).

Cotisations sur salaires et sur indemnités					
	Cotisations sur:	2006	2007	2008	2009
7000	Salaires	1.634.169.180	1.782.592.067	1.935.345.938	1.993.095.051
700103	Indemnités pécuniaires	41.733.000	43.196.802	46.865.899	32.120.482
700121	Chômage	23.012.000	24.965.000	22.513.182	33.752.642
700122	Préretraite	9.256.000	9.314.000	9.769.921	9.930.750
700124	RMG	0	1.862.000	826.748	762.068
	TOTAL 7000/7001	1.708.170.180	1.861.929.869	2.015.321.688	2.069.660.992
	Variation en %		9,00%	8,24%	2,70%

7000/7001 Cotisations sur salaires et sur indemnités 2002-2009



700121 Cotisations sur indemnités de chômage (2002-2009)



7002 Cotisations des non-salariés: 131.986.165,69 €

	ANNEE	2006	2007	2008	2009
700200	Cotisations des non-salariés	105.831.832	110.627.657	118.810.084	128.030.819
700201	Cotisations à charge du FOA	3.560.417	3.804.776	3.592.972	3.955.346
	TOTAL	109.392.249	114.432.433	122.403.056	131.986.166
	Variation en %		4,61%	6,97%	7,83%

7004 Autres cotisations: 16.394.795,05 €

Autres cotisations					
	Cotisations sur:	2006	2007	2008	2009
7004102	Cotisations volontaires de l'armée	2.195.604	2.140.504	2.265.492	2.457.791
7004103	Cotisations service volontariat	20.833	55.045	147.537	181.300
7004104	Cotisations congé parental	8.189.094	8.323.251	8.331.667	9.050.770
7004105	Cotisations autres	2.411	3.015	0	1.346
7004110	Cotisations à charge de l'ass. dépend.	2.825.892	2.893.134	3.633.628	4.105.712
7004120	Cotisations ass. maternelle	606.478	664.039	651.440	597.875
	Total	13.840.312	14.078.988	15.029.764	16.394.795
	Variation en %		1,72%	6,75%	9,08%

701 Rappels, achats et restitutions de cotisations:3.371.818,33 €

	ANNEE	2006	2007	2008	2009
70111	Rappels de cotisations: périodes militaires	27.895	26.567	15.053	25.380
70113	Achat rétroactif	4.898.600	5.002.425	6.037.952	2.966.966
70114	Restitutions de cotisations	740.041	1.221.982	1.264.146	379.472
	Total	5.666.536	6.250.974	7.317.151	3.371.818

Les montants en rapport avec l'achat rétroactif et les restitutions de cotisations représentent les cotisations transférées au CCSS en 2009 par la CNAP mais perçues par cette dernière au cours de l'exercice précédent. En outre, avant la fusion, les intervalles de transfert de cotisations vers le CCSS pouvaient varier d'une caisse de pension à l'autre. Les montants réellement dus pour une année précise diffèrent donc forcément de ceux comptabilisés par le CCSS.

Les montants réellement dus pour une année spécifique sont les suivants :

ANNEE	2006	2007	2008	2009
Achat rétroactif	5.059.660	5.705.305	6.806.022	8.092.465
Restitutions de cotisations	796.117	1.145.063	1.006.331	1.343.421
Total	5.855.778	6.850.368	7.812.353	9.435.886
Variation en %		16,98%	14,04%	20,78%

702 Cotisations volontaires:.....9.320.292,31 €

ANNEE	2006	2007	2008	2009
Montant	7.399.629	8.238.955	8.812.151	9.320.292
Variation en %		11,34%	6,96%	5,77%

71 Cotisations à charge des pouvoirs publics: 1.115.177.295,84 €

ANNEE	2006	2007	2008	2009
Montant	921.833.458	1.001.822.885	1.083.402.422	1.115.177.296
Variation en %		8,68%	8,14%	2,93%

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. On constate évidemment un fléchissement similaire à celui en rapport avec les cotisations sur salaires et sur indemnités.

72 Participation de tiers:..... 7.140,15 €

7200 Participation de l'Etat aux frais d'administration: 7.140,15 €

La participation de l'Etat se limite aux remboursements des frais de personnel résultant du congé politique (Règlement grand - ducal. du 06/12/1989).

73 Transferts provenant d'autres organismes:..... 2.421.927,97 €

7301 Transferts de régimes spéciaux:..... 2.421.927,97 €

Ce montant représente les cotisations à percevoir par la CNAP (assurance rétroactive) pour des périodes de service effectuées par des assurés sous le régime spécial (Chapitre II de la loi du 28.07.2000 ayant pour objet la coordination des régimes légaux de pension).

7302 Transfert - Fonds de compensation: p.m.

Ce compte est utilisé pour comptabiliser le transfert de fonds de la CNAP vers le FDC ou inversement. En 2009, le compte enregistre le transfert des biens immeubles, titres et prêts, y compris les soldes des comptes de la classe 4 y relatifs, de la CNAP au FDC d'un montant total de 775.207.781,04 €. Les montants des comptes [6302] (CNAP) et [7302] (FDC) sont compensés.

732 Répartition des cotisations: p.m.

L'article 246 du CSS, modifié par la loi du 13 mai 2008 portant introduction d'un statut unique, dispose que les recettes en cotisations sont réparties mensuellement par le Centre commun de la sécurité sociale entre la Caisse nationale d'assurance pension et le Fonds de compensation. La Caisse reçoit un montant lui permettant de couvrir ses charges et de parfaire, le cas échéant, ses moyens de trésorerie jusqu'à concurrence de quinze pour cent du montant des prestations annuelles de l'exercice précédent. L'excédent revient 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.

La clé de répartition entre les caisses a été la suivante en 2009 :

Caisse	Montant	Clé
CNAP	2.792.851.689,67	84,38%
FDC	517.079.943,82	15,62%
Total:	3.309.931.633,49	100,00%

Les montants de 2.792.851.689,67 € (CNAP) et 517.079.943,82 € (FDC) sont compensés avec le solde du compte [6300] du CCSS s'élevant à 3.309.931.633,49 €

74 Revenus sur immobilisations:.....25.361.248,32 €

740 Revenus sur terrains et forêts: 252.278,91 €

Compte:	Intitulé	2008	2009	Variation
7400001	Loyer terrain rue 1900	32.232,50	51.000,00	
7400002	Loyer Parking avenue Monterey	10.191,55	10.334,21	
7400	Revenus sur terrains	42.424,05	61.334,21	
7401000	Revenus Grünewald	41.103,86	25.619,48	
7401010	Revenus Larochette	164.320,18	153.332,56	
7401020	Revenus Vianden	1.403,93	11.992,66	
7401	Revenus sur forêts	206.827,97	190.944,70	
	Total:	249.252,02	252.278,91	1,21%

741 Revenus sur constructions:..... 25.033.328,73 €

7413 Loyer sur immeubles:..... 23.920.204,48 €

Code	Adresse	Recettes 2008	Recettes 2009	Variation
000	rue du Fort Wallis	77.496,75	89.100,00	
001	rue Glesener, 39	40.439,62	267.360,00	
002	OAS	3.352.403,65	3.389.295,71	
004	Crèche	52.094,04	50.562,00	
005	Forum Royal	2.591.739,39	2.524.624,32	
006	Scheuerhof	14.640,00	14.640,00	
007	Appart. Résidence le Lion	0,00	0,00	
008	Avenue de la Liberté, 74	142.684,40	155.846,92	
009	avenue de la Liberté, 16	159.547,55	174.828,00	
010	rue Blochhausen, 35	23.440,00	23.880,00	
011	avenue Pescatore,9	54.796,50	55.473,00	
012	avenue de la Liberté, 44	115.658,40	132.089,71	
013	bd Prince Henri, 1a	3.079.488,23	3.286.207,34	
014	Bd Royal, 16 - Carrefour I	2.598.863,41	2.853.543,69	
015	Bd Royal, 18 - Carrefour II	1.596.047,69	1.677.865,32	
016	rue du Plébiscite, 7 - Bourbon	346.216,61	346.216,61	
017	rue Zithe, 26	812.255,64	1.872.000,00	
018	rue du Commerce - Eurooffice	4.502.562,52	4.527.162,05	
019	rue du Fort Wedell	1.970.018,17	1.970.018,17	
021	Centre Albert Wagner	0,00	0,00	
022	rue Glesener, 37	86.696,90	81.862,26	
023	bd de Verdun, 31	13.515,80	11.365,80	
024	rue Aldringen, 15	137.576,01	140.985,39	
025	bd Pierre Dupong, 21	58.873,34	58.630,10	
026	rue Glesener, 32	203.661,43	205.859,64	
	Intérêts de retard sur loyer	0,00	10.788,45	
	TOTAL:	22.030.716,05	23.920.204,48	8,58%

7414 Redevances:..... 1.113.124,25 €

Le loyer annuel dû en application du contrat location-vente du 10.04.1990 relatif à l'immeuble « Centre informatique de l'Etat » sis rue Mercier à Luxembourg - Gare s'élève à 1.113.124,25 € pour l'exercice 2009 contre 1.103.409,19 € pour 2008.

742 Commissions:..... 75.640,68 €

Ce montant reprend les commissions sur prêts .

76 Produits divers de tiers: 4.914.960,08 €

760 Recours contre tiers responsables: 1.037.164,82 €

Conformément aux articles 79 de la loi du 29.8.1951 et 232 du CSS, la CNAP a recouvert au cours de l'année 2009 un montant de 1.037.164,82 € contre 2.795.330,11 € en 2008.

761 Intérêts de retard sur cotisations:..... 2.744.406,33 €

762 Amendes d'ordre:..... 86.485,53 €

765 Retenues pour pensions:..... 1.000.024,35 €

Ce poste reprend les retenues pour pensions des employés statutaires de la CNAP.

769 Produits divers:..... 46.879,05 €

77 Produits financiers: 343.749.626,08 €

770 Revenus sur actions et obligations: 2.914.515,62 €

Compte	Revenus sur	2008	2009	Variation
770100	Actions cotées (S.E.S.)	480.000,00	528.000,00	
7701	Revenus sur actions	480.000,00	528.000,00	
770213	Oblig. non cotées (Instit. fin.)	5.064.458,28	1.587.904,51	
770214	Oblig. non cotées (Entrep.serv.pub.)	231.604,90	189.496,53	
770215	Oblig. non cotées (Etats/Val.étrang.)	946.296,56	609.114,58	
7702	Revenus sur obligations	6.242.359,74	2.386.515,62	
TOTAL :		6.722.359,74	2.914.515,62	-56,64%

Le montant de 2.914.515,62 € représente les revenus sur les actions et obligations qui appartenaient à la CPEP et qui ont été repris par le FDC en 2005.

La baisse des revenus -56,64% s'explique par la régression du capital placé en obligations qui passe de 76.734.400,00 € au 31.12.2008 à 10.151.660,00 € au 31.12.2009, soit une diminution de -86,77%.

771 Revenus sur placement à moins d'un an: 10.511.294,04 €

La régression des revenus sur placements de 52.733.654,51 € à 10.511.294,04 € soit -80,07% est due à la diminution du capital placé à court terme ainsi qu'à l'effondrement des taux d'intérêts offerts par les établissements bancaires en 2009.

772 Revenus sur prêts et placements: 16.365.512,56 €

La diminution des revenus en intérêts sur prêts s'explique de manière générale par la baisse progressive du capital emprunté restant dû et par la chute importante des taux d'intérêts sur les marchés financiers.

773 Intérêts de retard sur prêts: 43.632,73 €

775 Bénéfices de réalisation sur titres et immeubles:..... 95.500,00 €

Le montant de 95.500,00 € représente le bénéfice réalisé lors du remboursement des emprunts obligataires venus à échéance finale en 2009 et dont le prix de remboursement s'effectuait au pair alors que la valeur au livre réévaluée au 31.12.2008 se situait au-dessous du pair.

777 Résultat non réalisé sur parts et actions OPC (art.263-9): 313.819.171,13 €

Compte	Ecart de réévaluation sur	2008	2009
7770	OPC	125.024.554,76	312.835.440,85
7771	Actions	-3.504.000,00	1.181.570,28
7772	Obligations	-36.534,50	-197.840,00
TOTAL :		121.484.020,26	313.819.171,13

Ad. 7770 : Le montant de 312.835.440,85 € représente l'écart de réévaluation au 31.12.2009 sur les parts OPC. Il correspond au résultat non réalisé de l'OPC qui s'élève à 4,57% en 2009. Les actifs investis à hauteur de 65% sur le marché monétaire ont réalisé une performance de 1,98%. Les autres actifs étaient départagés entre obligations et actions à raison de 22% et 13% et leurs performances en 2009 ont été de respectivement 6,66% et 30,93%.

Ad. 7771 : Le montant de 1.181.570,28 € représente la plus-value résultant de la mise à jour de la valeur des titres S.E.S. au 31 décembre 2009 pour un montant de 1.112.000,00 € et la rectification de la valeur au livre des titres S.N.H.B.M. pour un montant de 69.570,28 €

Ad. 7772 : Le montant de -197.840,00 € représente la moins-value résultant de la réévaluation des obligations au 31 décembre 2009.

79 Recettes diverses:..... 24.156,43 €

TOTAL DES RECETTES COURANTES:.....3.722.390.418,64 €

81 Opérations sur réserve et sur report: 810.060.618,05 €

Le prélèvement à la réserve effectué en 2009 d'un montant total de 810.060.618,05 € se compose :

d'un montant de 775.207.781,04 € représentant le transfert en début d'exercice du patrimoine immobilier et des valeurs mobilières des anciennes caisses de pension vers le Fonds de compensation en application de la loi du 13 mai 2008 portant introduction d'un statut unique et

d'un prélèvement à la réserve administrée par la Caisse de 34.852.837,01 € représentant la différence entre les liquidités au 31.12.2009 (387.901.506,18 €) et le Fonds de roulement au 31.12.2008 (353.048.669,17 €). Après avoir effectué une dotation au Fonds de roulement pour un montant de 21.309.748,79 €, il reste un solde dotation/prélèvement de 13.543.088,22 € représentant la différence entre les liquidités et le fonds de roulement au 31/12/2009.

TOTAL DES RECETTES :.....4.532.451.036,69 €

EXAMEN DU BILAN

ACTIF

2 Valeurs immobilisées: 716.950.209,79 €

L'article 15 des dispositions transitoires de la loi du 13 mai 2008 dispose que : « Le patrimoine immobilier et les valeurs mobilières qui à la date du 31 décembre 2008 sont propriété de l'Etablissement d'assurance contre la vieillesse et l'invalidité, de la Caisse de pension des employés privés, de la Caisse de pension des artisans, des commerçants et industriels ou de la Caisse de pension agricole deviennent de plein droit la propriété du Fonds de compensation. Les contrats de prêts accordés par ces mêmes caisses de pension passent au Fonds de compensation. »

22 IMMOBILISATIONS CORPORELLES:..... 209.779.471,07 €

Les immobilisations corporelles sont inscrites au bilan pour leur valeur d'acquisition augmentée des investissements et diminuée des amortissements.

23 IMMOBILISATIONS FINANCIERES: 507.170.738,72 €

Les immobilisations financières au montant de 553.105.435,68 € inscrites au bilan d'ouverture représentent les prêts accordés par la CPEP et transférés au FDC en début d'exercice. Les prêts gagés sont assortis d'une garantie réelle (bancaire ou hypothécaire). Les prêts aux particuliers sont assortis d'une garantie hypothécaire et les prêts non gagés sont garantis par la qualité de l'emprunteur en tenant compte de l'ensemble des actifs et de la solvabilité de l'entreprise.

4 Tiers:..... 982.967.033,13 €

40/41 DEBITEURS:..... 31.144.640,58 €

410 Bénéficiaires prestations: 847.499,34 €

Ce poste indique le montant des pensions indûment payées, à restituer à la CNAP.

411 Cotisations, prêts et autres: 30.297.141,24 €

Compte	Libellé	2008	Bilan d'ouverture	2009
4112	Cotisations	340.243,20	655.389,28	0,00
411300	Débiteurs prêts gagés	66.219,88	66.219,88	161.019,91
411301	Débiteurs prêts hypothécaires aux part.	16.341.831,18	16.341.831,18	12.672.703,69
411302	Débiteurs prêts non gagés	0,00	0,00	286.714,14
411310	Débiteurs loyers	1.094.644,13	1.094.644,13	1.130.684,88
411319	Débiteurs loyers parking	1.800,52	1.800,52	7.039,65
411320	Débiteurs frais immeubles	963.166,36	956.046,76	996.304,04
411950	Acquéreurs bois	55.855,16	55.855,16	16.259,73
411959	Autres débiteurs divers	56.467,43	56.467,43	10.217,46
411	CCSS	19.670.828,45	19.670.828,45	15.016.197,74
	Total:	38.591.056,31	38.899.082,79	30.297.141,24

La différence entre le solde du bilan 2008 et du bilan d'ouverture s'explique par :

les cotisations sur indemnités pécuniaires de maladie, comptabilisées par la CPEP au bilan 2008 sous [4352] et s'élevant à 315.146,08 € sont regroupées avec celles de l'AVI sous [4112] au bilan d'ouverture pour un montant total de 655.389,28 € et l'écriture de la CPACI en 2008 pour identifier les trop payés à rembourser aux locataires d'un montant de 7.119,60 € ([41132] à [409022]), a été négligée au bilan d'ouverture vu que suivant décision de l'IGSS, le compte [40902200] n'est plus prévu par le plan comptable général à partir de 2009. Par conséquent, le solde global du bilan 2008 et celui du bilan d'ouverture diffèrent du même montant de 7.119,60 €

43 ORGANISMES DE SECURITE SOCIALE: 6.868.743,33 €

435 Organismes débiteurs: 6.868.743,33 €

4350 Débiteurs – Frais d'administration: 2.217.549,33 €

Ce poste renseigne sur les frais d'administration avancés par la CNAP et le FDC pour le compte de différents Instituts de Sécurité sociale.

4351 Suppléments de pension: 3.436,64 €

4352 Débiteurs - Cotisations:..... 4.647.757,36 €

Libellé	2008	Bilan d'ouverture	2009
Cotisations CNS	315.146,08	0,00	4.647.757,36
Cotisations CCSS	p.m.	p.m.	p.m.
Total:	315.146,08	0,00	4.647.757,36

Ad.43520018: Les cotisations sur indemnités pécuniaires de maladie, comptabilisées par la CPEP au bilan 2008 sous [4352] et s'élevant à 315.146,08 € sont regroupées au bilan d'ouverture avec celles de l'AVI sous [4112]. Au 31/12/2009, la CNS est redevable à la CNAP du montant de 4.647.757,36 €

Ad.43520073: Les soldes des comptes [43520073]-Cotisations CCSS et [4815]-Débiteurs Cotisations, Amendes et Intérêts de la CNAP et du FDC, sont compensés avec le solde du compte [4530]-Créditeurs Cotisations CDR au bilan du CCSS.

44 ETAT ET COLLECTIVITES PUBLIQUES:..... 1.593.475,97 €

4410 Cotisations:..... 1.439.500,37 €

4412 Prestations:..... 139.695,30 €

4413 Frais d'administration: 14.280,30 €

4543 DEBITEURS COTISATIONS CDR: 523.616.017,93 €

46 FRAIS A REPARTIR: 577.901,95 €

Le montant de 577.901,95 € représente la situation au 31/12/2009 des frais et taxes sur immeubles avancés par le FDC et non encore décomptés avec les différents locataires.

48/49 COMPTES DE REGULARISATION - ACTIF: 419.166.253,37 €

4810 Frais d'administration payés d'avance:..... 1.321.638,72 €

Le présent poste est constitué surtout (1.316.315,99 €) par les rémunérations du personnel de la CNAP pour le mois de janvier 2010, payées en décembre 2009.

4811 Prestations payées d'avance:205.642.904,01 €

Ce montant représente les pensions de la CNAP pour le mois de janvier 2010 avancées fin décembre 2009.

4815 Débiteurs cotisations, amendes et intérêts:p.m.

Ce poste reprend le décompte des cotisations perçues par le CCSS en décembre 2009 et la répartition des intérêts et amendes payées en 2009. Le total du présent compte et du compte [43520073]-Débiteurs Cotisations CCSS est compensé avec le solde du compte [4530]-Créditeurs Cotisations CDR.

4818/9 Divers payés d'avance:212.178.190,56 €

Ce montant représente l'acompte sur cotisations pour le mois de janvier 2010 avancé fin décembre 2009 par le CCSS.

495 Compte d'attente : Débiteurs divers: 23.520,08 €

Le montant de 23.520,08 € représente le solde restant dû dans les dossiers de prêts de deux emprunteurs décédés en 2009 et dont la compagnie d'assurance a confirmé la prise en charge pour le début de l'année 2010.

5 Comptes financiers:..... 8.288.838.414,10 €

Compte	Libellé	2008	Bilan d'ouverture	2009
5031	Actions	11.955.001,14	11.955.001,14	13.136.571,42
5032	Obligations	76.734.400,00	76.734.400,00	10.151.660,00
5033	Fonds de placement	6.051.334.585,49	6.051.334.585,49	7.779.170.026,34
5038	Intérêts courus	2.376.660,68	2.376.660,68	431.007,19
503	<i>Titres de placement</i>	<i>6.142.400.647,31</i>	<i>6.142.400.647,31</i>	<i>7.802.889.264,95</i>
50	Valeurs mobilières	6.142.400.647,31	6.142.400.647,31	7.802.889.264,95
512	Comptes courants	140.373.184,90	140.373.184,90	9.990.878,34
513	Comptes à terme	1.072.550.000,00	1.072.550.000,00	473.500.000,00
514	Chèques postaux	2.003.890,17	2.003.890,17	2.164.901,94
515	Avances de trésorerie	218.979,87	218.979,87	218.979,87
518	Intérêts courus	2.030.818,69	2.030.818,69	74.389,00
51	Banques et établ. fin.	1.217.176.873,63	1.217.176.873,63	485.949.149,15
TOTAL :		7.359.577.520,94	7.359.577.520,94	8.288.838.414,10

Ad 5031:Le montant de 11.955.001,14 € inscrit aux bilans 2008 et d'ouverture, représente les actions S.E.S pour un montant de 10.896.000,00 € et les titres S.N.H.B.M. pour un montant de 1.059.001,14 €, transférés de la CPEP et de l'EAVI au FDC en début d'exercice. Le montant de 13.136.571,42 € inscrit au bilan de clôture représente 800.000 actions S.E.S pour un montant de 12.008.000,00 € (au prix de 15,01 € l'action), ainsi que 1.580 titres S.N.H.B.M. pour un montant de 1.128.571,42 €

Ad 513: Les liquidités placées à court terme ont été investies progressivement à travers les différents compartiments de la Sicav du FDC entraînant une diminution du capital placé à court terme.

Ad 515: Le montant de 218.979,87 € représente l'avance de trésorerie accordée à la crèche Molli A.s.b.l. (crèche pour enfants du personnel de la sécurité sociale). A partir de l'exercice 2009, les frais de la crèche sont pris en charge par le CCSS et l'avance de trésorerie sera remboursée au FDC début 2010.

TOTAL DE L'ACTIF:.....9.988.755.657,02 €

PASSIF

1 Capitaux permanents:..... 9.754.677.528,45 €

106 RESERVE: 9.754.149.789,71 €

Compte	Libellé	2008	Bilan d'ouverture	2009
1061002	Fonds de roulement	353.048.669,17	353.048.669,17	374.358.417,96
1061020	Réserve adm.par la caisse	1.203.939.559,25	428.731.778,21	393.878.941,20
1065000	Réserve de compensation	7.340.027.581,81	8.115.235.362,85	8.985.912.430,55
Total:		8.897.015.810,23	8.897.015.810,23	9.754.149.789,71

14 PROVISIONS POUR PERTES ET CHARGES:..... 333.206,70 €

Compte	Provision immeuble -	2008	Bilan d'ouverture	2009
14321205	Forum Royal	212.314,62	212.314,62	277.046,70
14321217	Wellington	0,00	0,00	56.160,00
Total:		212.314,62	212.314,62	333.206,70

16 EMPRUNTS ET DETTES:..... 194.532,04 €

Compte	Cautionnement	2008	Bilan d'ouverture	2009
1652002	OAS Partie initiale	0,00	0,00	431,88
1652017	rue Zithe, 26	0,00	0,00	167.780,15
1652021	Centre Albert Wagner	3.345,92	3.345,92	26.320,01
Total:		3.345,92	3.345,92	194.532,04

4 Tiers:..... 234.078.128,57 €

40/42 CREDITEURS:..... 3.338.445,73 €

400 Frais d'administration: 1.459.676,91 €

401 Prestations en espèces:..... 1.573.009,22 €

409 Créditeurs divers: 305.759,60 €

La différence entre le solde du bilan 2008 par rapport à celui du bilan d'ouverture s'explique par l'écriture de la CPACI en 2008, concernant les trop payés à rembourser aux locataires d'un montant de 7.119,60 € ([41132] à [409022]), qui a été négligée au bilan d'ouverture suivant les instructions de l'IGSS.

Par conséquent, le solde global du bilan 2008 et du bilan d'ouverture diffèrent du même montant de 7.119,60 €

430 ORGANISMES CREDITEURS: 17.805.310,29 €

Compte	ORGANISMES CREDITEURS CNAP:		Montant
	Organisme	crédeur pour	
4300073	CCSS	frais d'administration	6.437.802,66
4300075	FDC	frais d'administration	462.990,58
4301023	ETAT	assurance migratoire	1.190.168,91
43021200	CCSS	achat rétroactif (Loi 06/04/99)	8.092.465,44
43021210	CCSS	restitutions de cot. (Loi 06/04/99)	1.343.420,74
43090018	CNS	restitutions de cot. (CSS art.15)	278.461,96
Total:			17.805.310,29

440 ETAT CREDITEUR: 157.958,96 €

453 CREDITEURS CDR: 212.178.190,56 €

48/49 COMPTES DE REGULARISATION - PASSIF: 598.223,03 €

4824 Produits perçus d'avance - loyers: 23.068,46 €

4826 Produits perçus d'avance - charges: 266.763,03 €

4829 Produits divers perçus d'avance: 962,50 €

490 Compte d'attente - créditeurs:..... 307.429,04 €

Trois montants parvenus le dernier jour ouvrable de l'exercice au service « Prêts hypothécaires » du FDC ont été comptabilisés provisoirement à ce poste. La régularisation n'a donc pu être effectuée qu'au début de l'exercice 2010.

TOTAL DU PASSIF:.....**9.988.755.657,02 €**

Luxembourg, le 10 mai 2010