



# Comptes de l'exercice 2014

Caisse Nationale des Industries Electriques et Gazières



**CNIEG**  
Caisse Nationale  
des Industries  
Électriques et Gazières

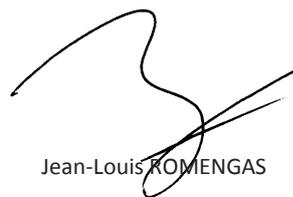
Les comptes de l'exercice 2014 de la caisse nationale des industries électriques et gazières, établis par l'Agent Comptable, ont été arrêtés par le Directeur le 11 février 2015.

**Le Directeur**



Robert COSSON

**L'Agent comptable**



Jean-Louis ROMENGAS

**Caisse Nationale des Industries Électriques et Gazières**  
20, rue des Français Libres  
BP 60415  
44204 NANTES Cedex 2  
[www.cnieg.fr](http://www.cnieg.fr)

---

# Table des matières

|   |           |
|---|-----------|
| Préambule.....  | 4         |
| <b>BILAN .....</b>  | <b>5</b>  |
| <b>COMPTE DE RESULTAT .....</b>   | <b>9</b>  |
| <b>TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE .....</b>   | <b>13</b> |
| <b>ANNEXE .....</b>   | <b>15</b> |
| Note n° 1 : Périmètre de combinaison .....  | 16        |
| Note n° 2 : Règles et méthodes comptables .....   | 17        |
| Note n° 3 : Faits caractéristiques de l'exercice.....                                   | 26        |
| Note n° 4 : Changement de méthode comptable, de présentation ou d'évaluation .....      | 28        |
| Note n° 5 : Relations avec les autres organismes de sécurité sociale .....              | 29        |
| Note n° 6 : Relations avec l'État et autres entités publiques .....                     | 32        |
| Note n° 7 : Relations avec les organismes tiers.....                                    | 33        |
| Note n° 8 : Événements postérieurs à la clôture de l'exercice.....                      | 35        |
| Note n° 9 : Immobilisations incorporelles et corporelles .....                          | 36        |
| Note n° 10 : Immobilisations financières .....  | 37        |
| Note n° 11 : Stocks et encours .....  | 38        |
| Note n° 12 : Créances d'exploitation et échéancier .....                                | 39        |
| Note n° 13 : Opérations pour compte de tiers .....                                      | 40        |
| Note n° 14 : Autres débiteurs, comptes transitoires ou comptes d'attente (actif) .....  | 41        |
| Note n° 15 : Trésorerie .....   | 42        |
| Note n° 16 : Capitaux propres .....   | 43        |
| Note n° 17 : Provisions pour risques et charges.....                                    | 44        |
| Note n° 18 : Dettes financières .....   | 45        |
| Note n° 19 : Dettes d'exploitation et échéancier .....                                  | 46        |
| Note n° 20 : Autres créditeurs, comptes transitoires ou comptes d'attente (passif)..... | 47        |
| Note n° 21 : Soldes intermédiaires de gestion .....                                     | 48        |
| Notes n° 22 et 24 : Charges et produits de gestion technique.....                       | 49        |
| Section comptable vieillesse .....  | 50        |
| Section comptable invalidité.....   | 54        |
| Section comptable décès .....   | 55        |
| Section comptable Accidents du travail - Maladies professionnelles .....                | 56        |
| Section comptable Autre.....  | 57        |
| Section comptable Contribution tarifaire .....  | 58        |
| Section comptable CNAF.....   | 61        |
| Section comptable Pool .....  | 62        |
| Compensations .....   | 63        |
| Notes n°23 et 25 : Gestion administrative .....   | 64        |
| Note n° 26 : Résultat financier .....   | 66        |
| Note n° 27 : Résultat exceptionnel.....   | 67        |
| Note n° 28 : Engagements hors bilan .....   | 68        |
| Note n° 29 : Effectif au 31 décembre .....  | 69        |
| Note n° 30 : Contributions en nature .....  | 70        |
| Glossaire.....  | 71        |

---

## Préambule

Le rapport sur les comptes de l'exercice 2014 répond aux dispositions légales et réglementaires applicables à la CNIEG.

Ce document en quatre parties traite du bilan (patrimoine de l'organisme), du compte de résultat (charges et produits du régime), du tableau des flux de trésorerie et de l'annexe.

L'annexe comporte les éléments complémentaires permettant de disposer d'une meilleure compréhension des informations financières de l'organisme. Elle est établie selon les mêmes principes et conditions que le bilan et le compte de résultat. Son objectif est de donner une image fidèle de l'organisme au niveau du patrimoine, de la situation financière et des résultats.

L'annexe est composée d'un ensemble de 30 notes qui forment une série continue et commune pour l'ensemble des organismes de sécurité sociale, lesquels disposent de la faculté de ne pas développer la note intéressée (avec mention du libellé de la note afférente et d'un commentaire « sans objet ou pertinence », par exemple) selon l'estimation apportée au caractère de significativité.

A noter qu'un rapport sur le dispositif de contrôle interne est produit chaque année. Il est publié après présentation au conseil d'administration du mois de juin.

---

## Gestion des risques du régime

Le régime de sécurité sociale (CSS Art L 711-1 à 13, R 711-1 et suivants, D 711-1 et suivants) des Industries Electriques et Gazières (IEG) a été défini dans le cadre du Statut National du Personnel des IEG, institué par la loi de nationalisation du 8 avril 1946 et le décret du 22 juin 1946. Le régime s'applique à tout le personnel de la branche professionnelle des IEG, affiliés ou pensionnés, et à leurs employeurs.

---

# Bilan

# ACTIF

|  | Brut                  | EXERCICE N<br>décembre 2014<br>Amortissements et<br>dépréciations | Net                   | EXERCICE N-1<br>décembre 2013<br>Net | Var          |
|--|-----------------------|---|-----------------------|--------------------------------------|--------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  |                       |   |                       |                                      |              |
| Immobilisations incorporelles  |                       |   |                       |                                      |              |
| Immobilisations incorporelles*                                       | 16 752 559,36         | 11 367 142,75   | 5 385 416,61          | 4 420 545,72                         | 21,8%        |
| Immobilisations corporelles  |                       |   |                       |                                      |              |
| Agencements, aménagements de terrains                                | 1 355 040,34          | 525 063,76  | 829 976,58            | 887 315,09                           | -6,5%        |
| Diverses autres immobilisations corporelles                          | 1 366 710,64          | 1 154 127,81  | 212 582,83            | 294 473,88                           | -27,8%       |
| Immobilisations financières  |                       |   |                       |                                      |              |
| Créances et autres titres immobilisés                                | -                     | -   | -                     | -                                    | ns           |
| Prêts (274)  | -                     | -   | -                     | -                                    | ns           |
| Dépôts et cautionnements versés (275)                                | 41 000,76             | -   | 41 000,76             | 40 000,76                            | 2,5%         |
| <b>Total actif immobilisé</b>  | <b>19 515 311,10</b>  | <b>13 046 334,32</b>  | <b>6 468 976,78</b>   | <b>5 642 335,45</b>                  | <b>14,7%</b> |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>   |                       |   |                       |                                      |              |
| Stocks et en-cours (3)   | -                     | -   | -                     | -                                    | ns           |
| Fournisseurs, intermédiaires sociaux et prestataires débiteurs (409) | 4 831 370,18          | 642 168,55  | 4 189 201,63          | 2 912 831,57                         | 43,8%        |
| Créances d'exploitation  |                       |   |                       |                                      |              |
| Clients, cotisants et comptes rattachés (41 sauf 419)                | 375 667 045,71        | 2 289 514,98  | 373 377 530,73        | 367 136 757,54                       | 1,7%         |
| Personnel et comptes rattachés (42X)                                 | 490,82                | -   | 490,82                | 459,80                               | 6,7%         |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43X)                  | 5 860,70              | -   | 5 860,70              | 1 405,85                             | 316,9%       |
| Entités publiques (44X)  | 11 027 927,94         | -   | 11 027 927,94         | 12 051 297,06                        | -8,5%        |
| Organismes et autres régimes de sécurité sociale** (45X)             | 8 583 396,31          | -   | 8 583 396,31          | 33 656 316,37                        | -74,5%       |
| Débiteurs divers (46X)   | 1 108 477,82          | -   | 1 108 477,82          | 1 152 211,80                         | -3,8%        |
| Comptes transitoires ou d'attente (47X)                              | -                     | -   | -                     | -                                    | ns           |
| Charges constatées d'avance et autres comptes 48                     | 128 273,61            | -   | 128 273,61            | 133 786,17                           | -4,1%        |
| Disponibilités   |                       |   |                       |                                      |              |
| Valeurs mobilières de placement (50)                                 | 24 410 832,24         | -   | 24 410 832,24         | -                                    | ns           |
| Banques, établissements financiers et assimilés (51)                 | 233 908 257,47        | -   | 233 908 257,47        | 113 618 836,25                       | 105,9%       |
| Autres trésoreries (52, 53, 54)                                      | 1 987,75              | -   | 1 987,75              | 2 012,05                             | -1,2%        |
| <b>Total actif circulant</b>   | <b>659 673 920,55</b> | <b>2 931 683,53</b>   | <b>656 742 237,02</b> | <b>530 665 914,46</b>                | <b>23,8%</b> |
| <b>TOTAL ACTIF (I)</b>   | <b>679 189 231,65</b> | <b>15 978 017,85</b>  | <b>663 211 213,80</b> | <b>536 308 249,91</b>                | <b>23,7%</b> |

\* Dont Immobilisations incorporelles en cours et Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles

\*\* Dont Compte courant ACOSS (régime général seulement)

# PASSIF

|   | EXERCICE N avant<br>affectation<br>décembre 2014 | EXERCICE N-1 avant<br>affectation<br>décembre 2013 | EXERCICE N après<br>affectation<br>décembre 2014 | EXERCICE N-1 après<br>affectation<br>décembre 2013 | Var          |
|---|--|--|--|--|--------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>  |  |  |  |  |              |
| Dotations, apports (102)  | -  | -  | -  | -  | ns           |
| Biens remis en pleine propriété aux organismes (103)                                  | -  | -  | -  | -  | ns           |
| Ecart de réévaluation (105)   | -  | -  | -  | -  | ns           |
| Réserves (106)  | 195 950 594,67                                   | 112 243 136,47                                     | 306 022 831,69                                   | 195 950 594,67                                     | 56,2%        |
| Report à nouveau (solde créditeur ou débiteur) (11)                                   | -  | -  | -  | -  | ns           |
| Résultat de l'exercice combiné (excédent ou déficit) (12)                             | 110 072 237,02                                   | 83 707 458,20                                      | -  | -  | ns           |
| Subventions d'investissement (13)   | 3 400,00   | 3 800,00   | 3 400,00   | 3 800,00   | -10,5%       |
| Provisions réglementées (14)  | -  | -  | -  | -  | ns           |
| <b>Total des fonds propres</b>  | <b>306 026 231,69</b>                            | <b>195 954 394,67</b>                              | <b>306 026 231,69</b>                            | <b>195 954 394,67</b>                              | <b>56,2%</b> |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (15)</b>  |  |  |  |  |              |
| Provisions pour risques et charges courantes (151)                                    | 7 375 517,00                                     | 5 059 891,00                                       | 7 375 517,00                                     | 5 059 891,00                                       | 45,8%        |
| Provisions pour risques et charges techniques (15282) AT/MP                           | 9 907 632,00                                     | 8 681 164,00                                       | 9 907 632,00                                     | 8 681 164,00                                       | 14,1%        |
| Provisions pour risques et charges techniques (15284) Vieillesse                      | 1 028 073,88                                     | 966 876,75   | 1 028 073,88                                     | 966 876,75   | 6,3%         |
| Provisions pour impôts (155)  | -  | -  | -  | -  | ns           |
| Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices (157)                      | -  | -  | -  | -  | ns           |
| Autres provisions pour charges (158)  | 1 197 684,31                                     | 1 281 497,61                                       | 1 197 684,31                                     | 1 281 497,61                                       | -6,5%        |
| <b>Total provisions pour risques et charges</b>                                       | <b>19 508 907,19</b>                             | <b>15 989 429,36</b>                               | <b>19 508 907,19</b>                             | <b>15 989 429,36</b>                               | <b>22,0%</b> |
| <b>DETTES FINANCIERES</b>   |  |  |  |  |              |
| Emprunts auprès des établissements de crédit* (164, 519)                              | 195 950 594,67                                   | 176 253 375,80                                     | 195 950 594,67                                   | 176 253 375,80                                     | 11,2%        |
| Dépôts et cautionnements reçus (165)  | -  | -  | -  | -  | ns           |
| Emprunts et dettes assorties de conditions particulières (167)                        | -  | -  | -  | -  | ns           |
| Autres emprunts et dettes assimilées (168)  | -  | -  | -  | -  | ns           |
| Dettes rattachées à des participations (171, 174)                                     | -  | -  | -  | -  | ns           |
| Dettes entre organismes de sécurité sociale* (178)                                    | -  | -  | -  | -  | ns           |
| Avances reçues des organismes nationaux (175)   | -  | -  | -  | -  | ns           |
| <b>Total dettes financières</b>   | <b>195 950 594,67</b>                            | <b>176 253 375,80</b>                              | <b>195 950 594,67</b>                            | <b>176 253 375,80</b>                              | <b>11,2%</b> |
| <b>AUTRES DETTES</b>  |  |  |  |  |              |
| Cotisants et clients créditeurs (419)   | -  | -  | -  | -  | ns           |
| Cotisants créditeurs (4192 à 4195)  | -  | -  | -  | -  | ns           |
| Clients créditeurs** (4191, 4196 à 4198)  | -  | -  | -  | -  | ns           |
| Fournisseurs de biens, prestataires de services et comptes rattachés (401, 403, 4081) | 3 498 529,90                                     | 1 395 495,21                                       | 3 498 529,90                                     | 1 395 495,21                                       | 150,7%       |
| Fournisseurs d'immobilisations et comptes rattachés (404, 405, 4084)                  | 60 127,25  | 31 933,06  | 60 127,25  | 31 933,06  | 88,3%        |
| Prestataires : versements directs aux assurés et allocataires (406, 4086)             | 1 552 349,96                                     | 1 516 030,46                                       | 1 552 349,96                                     | 1 516 030,46                                       | 2,4%         |
| Prestataires : versements à des tiers (407, 4087)                                     | 371,29   | 6 545,60   | 371,29   | 6 545,60   | 94,3%        |
| Personnel et comptes rattachés (42X)  | 3 083 226,09                                     | 2 909 684,64                                       | 3 083 226,09                                     | 2 909 684,64                                       | 6,0%         |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43X)                                   | 29 173 225,50                                    | 27 991 313,33                                      | 29 173 225,50                                    | 27 991 313,33                                      | 4,2%         |
| Entités publiques (44X)   | 90 322,34  | 83 926,71  | 90 322,34  | 83 926,71  | 7,6%         |
| Organismes et autres régimes de sécurité sociale*** (45)                              | 99 664 337,51                                    | 103 083 988,76                                     | 99 664 337,51                                    | 103 083 988,76                                     | -3,3%        |
| Créditeurs divers (46X)   | 4 603 732,99                                     | 11 057 643,02                                      | 4 603 732,99                                     | 11 057 643,02                                      | -58,4%       |
| Comptes transitoires ou d'attente (47X)   | -  | -  | -  | -  | ns           |
| Produits constatés d'avance et autres comptes de régularisation (48)                  | -  | 47 580,49  | -  | 47 580,49  | -100,0%      |
| <b>Total autres dettes</b>  | <b>141 725 480,25</b>                            | <b>148 111 050,08</b>                              | <b>141 725 480,25</b>                            | <b>148 111 050,08</b>                              | <b>-4,3%</b> |
| <b>TOTAL PASSIF (II)</b>  | <b>663 211 213,80</b>                            | <b>536 308 249,91</b>                              | <b>663 211 213,80</b>                            | <b>536 308 249,91</b>                              | <b>23,7%</b> |

\* Dont Concours bancaires courants

\*\* Dont Avances et acomptes reçus sur commandes

\*\*\* Dont Compte courant ACOSS (régime général seulement)



---

# Compte de résultat

# CHARGES

| CHARGES (en €)   | EXERCICE N<br>décembre 2014 | EXERCICE N-1<br>décembre 2013 | Var           |
|--|-----------------------------|-------------------------------|---------------|
| <b>CHARGES DE GESTION TECHNIQUE (I)</b>                                  |                             |                               |               |
| Prestations sociales (656)   |                             |                               |               |
| <b>Accident du travail et maladies professionnelles</b>                  |                             |                               |               |
| Prestations légales (6561)   | 62 922 215,49               | 64 140 950,01                 | -1,9%         |
| Prestations extralégales (6562)  | -                           | -                             | ns            |
| <b>Famille</b>   |                             |                               |               |
| Prestations légales (6561)   | 11 160,78                   | 59 833,50                     | -118,7%       |
| Prestations spécifiques à certains régimes (656437)                      | 8 189 285,95                | 8 355 502,48                  | -2,0%         |
| Prestations extralégales (6564)  | -                           | -                             |               |
| <b>Vieillesse</b>  |                             |                               |               |
| Prestations légales (6561)   | 4 380 009 501,27            | 4 263 970 515,87              | 2,7%          |
| Prestations extralégales (6562)  | -                           | -                             | ns            |
| Actions de prévention (6563)   | -                           | -                             |               |
| Prestations spécifiques à certains régimes (6564)                        | 9 060 653,26                | 9 130 447,50                  | -0,8%         |
| Diverses prestations (6565, 6568)  | -                           | -                             | ns            |
| <b>Invalidité</b>  |                             |                               |               |
| Prestations légales (6561)   | 30 711 343,96               | 28 584 380,56                 | 7,4%          |
| Prestations extralégales (6562)  | -                           | -                             | ns            |
| Complément Invalidité (6564677)  | 11 106 406,96               | 10 499 346,55                 | 5,8%          |
| <b>Décès</b>   |                             |                               |               |
| Prestations légales (6561)   | 21 196 348,56               | 19 789 072,86                 | 7,1%          |
| <b>Pool statutaire</b>   |                             |                               |               |
| Prestations spécifiques à certains régimes (65643)                       | 30 832 651,55               | 30 317 591,28                 | 1,7%          |
| Charges techniques, transferts, subventions et contributions             |                             |                               |               |
| Transferts entre organismes de sécurité sociale et assimilés (6571)      | 2 757 365 203,38            | 417 414 492,67                | 560,6%        |
| Autres charges techniques (6572)   | -                           | -                             | ns            |
| Diverses charges techniques (6574, 658)                                  | 1 228 846,14                | 2 223 315 160,11              | -99,9%        |
| Dotations aux provisions pour charges techniques (681X)                  |                             |                               |               |
| Pour prestations sociales  | 1 342 453,34                | 1 832 496,50                  | -26,7%        |
| Pour dépréciation des actifs circulants                                  | 1 348 169,75                | 1 050 289,45                  | 28,4%         |
| <b>Total charges de gestion technique (I)</b>                            | <b>7 315 301 918,83</b>     | <b>7 078 460 079,34</b>       | <b>3,3%</b>   |
| <b>CHARGES DE GESTION COURANTE (II)</b>                                  |                             |                               |               |
| Achats (60)*   | 282 951,99                  | 142 410,08                    | 98,7%         |
| Autres charges externes (61, 62)   | 10 594 658,19               | 10 977 640,00                 | -3,5%         |
| Impôts, taxes et versements assimilés (63)                               | 1 803 878,86                | 1 835 342,12                  | -1,7%         |
| Charges de personnel (64)  |                             |                               |               |
| Salaires et traitements (641 à 644)                                      | 9 172 406,48                | 9 142 639,57                  | 0,3%          |
| Charges sociales (645 à 648)   | 5 091 195,36                | 4 815 026,44                  | 5,7%          |
| Diverses charges de gestion courante (651 à 655)                         | 308 208,34                  | 313 191,52                    | -1,6%         |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions (681X) | 1 567 816,87                | 2 276 682,96                  | -31,1%        |
| <b>Total charges de gestion courante (II)</b>                            | <b>28 821 116,09</b>        | <b>29 502 932,69</b>          | <b>-2,3%</b>  |
| <b>CHARGES FINANCIERES (III)</b>   |                             |                               |               |
| Charges financières sur opérations de gestion courante (66X)             | 2,08                        | 1,84                          | 13,0%         |
| Charges financières sur opérations techniques (66X)                      | 417 526,18                  | 1 980 400,29                  | -78,9%        |
| Diverses charges financières (668, 686)                                  | -                           | -                             | ns            |
| <b>Total charges financières (III)</b>                                   | <b>417 528,26</b>           | <b>1 980 402,13</b>           | <b>-78,9%</b> |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)</b>                                      |                             |                               |               |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion courante (671)         | 14 845,62                   | 302 995,82                    | -95,1%        |
| Charges exceptionnelles sur opérations techniques (674)                  | 40 866,38                   | 238 874,03                    | -82,9%        |
| Valeurs comptables des éléments d'actif cédés (675)                      | 4 585,26                    | 49 151,96                     | -90,7%        |
| Autres charges exceptionnelles (678)                                     | -                           | -                             | ns            |
| Dotations aux amortissements et provisions (687)                         | 2 329 380,00                | -                             | ns            |
| <b>Total charges exceptionnelles (IV)</b>                                | <b>2 389 677,26</b>         | <b>591 021,81</b>             | <b>304,3%</b> |
| <b>IMPOTS SUR LES BENEFICES ET ASSIMILES (V)</b>                         |                             |                               |               |
| <b>Total impôts sur les bénéfices et assimilés (69) (V)</b>              |                             |                               |               |
| <b>TOTAL DES CHARGES (VI=I+II+III+IV+V)</b>                              | <b>7 346 930 240,44</b>     | <b>7 110 534 435,97</b>       | <b>3,3%</b>   |
| <b>RESULTAT NET DE L'EXERCICE EXCEDENTAIRE (XII=XIVI)</b>                | <b>110 072 237,02</b>       | <b>83 707 458,20</b>          | <b>31,5%</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL (XIII = VI+XII)</b>                                     | <b>7 457 002 477,46</b>     | <b>7 194 241 894,17</b>       | <b>3,7%</b>   |

\* Dont Variation des stocks (603)

# PRODUITS

| PRODUITS (en €)  | EXERCICE N<br>décembre 2014 | EXERCICE N-1<br>décembre 2013 | Var           |
|--|-----------------------------|-------------------------------|---------------|
| <b>PRODUITS DE GESTION TECHNIQUE (VII)</b>                                     |                             |                               |               |
| Cotisations, impôts et produits affectés (756)                                 |                             |                               |               |
| Cotisations sociales (7561)  | 3 303 520 104,74            | 3 130 199 726,54              | 5,5%          |
| Cotisations prises en charge par l'Etat (7562)                                 | -                           | -                             | ns            |
| Cotisations prises en charge par la sécurité sociale (7563)                    | -                           | -                             | ns            |
| Produits versés par une entité publique autre que l'Etat (7564)                | 30 828 042,01               | 30 312 426,68                 | 1,7%          |
| Impôts : contribution sociale généralisée (7565)                               | -                           | -                             | ns            |
| Impôts et taxes affectés (7566)  | 441 564 109,26              | 414 670 815,13                | 6,5%          |
| Autres impôts et taxes affectés (7567)   | 1 025 001 864,11            | 979 342 144,60                | 4,7%          |
| Autres cotisations et contributions affectées (7568)                           | -                           | -                             | ns            |
| Produits techniques (757)  |                             |                               |               |
| Transferts entre organismes de sécurité sociale et assimilés (7571)            | 2 624 519 042,15            | 4 689 636,58                  | ns            |
| Contributions publiques (7572)   | -                           | -                             | ns            |
| Contributions spécifiques (7574)   | -                           | -                             | ns            |
| Autres contributions (7575)  | -                           | -                             | ns            |
| Contributions diverses (7578)  | 151 538,36                  | 600 335,55                    | -74,8%        |
| Divers produits techniques (758)   | 1 421 840,93                | 2 603 626 472,22              | ns            |
| Reprises sur provisions et sur dépréciations (781X)                            |                             |                               |               |
| Reprises sur provisions pour charges techniques                                | -                           | 644 336,00                    | -100,0%       |
| Reprises sur provisions pour dépréciation des actifs circulants                | 1 034 591,49                | 268 136,56                    | 285,8%        |
| <b>Total produits de gestion technique (VII)</b>                               | <b>7 428 041 133,05</b>     | <b>7 164 354 029,86</b>       | <b>3,7%</b>   |
| <b>PRODUITS DE GESTION COURANTE (VIII)</b>                                     |                             |                               |               |
| Ventes de produits et prestations de services (701 à 708)                      | 155 495,25                  | 156 817,15                    | -0,8%         |
| Production stockée (713)   | -                           | -                             | ns            |
| Production immobilisée (72)  | -                           | -                             | ns            |
| Subvention d'exploitation (74)   | 28 100 846,45               | 28 922 720,10                 | -2,8%         |
| Divers produits de gestion courante (751 à 755)                                | 283 181,23                  | 291 102,72                    | -2,7%         |
| Reprises sur provisions et sur dépréciations (781X, 791)                       | 281 395,12                  | 335 233,54                    | -16,1%        |
| <b>Total produits de gestion courante (VIII)</b>                               | <b>28 820 918,05</b>        | <b>29 705 873,51</b>          | <b>-3,0%</b>  |
| <b>PRODUITS FINANCIERS (IX)</b>  |                             |                               |               |
| Produits financiers sur opérations de gestion courante (76X)                   | 117 448,50                  | 93,43                         | ns            |
| Produits financiers sur opérations techniques (76X)                            | -                           | 25 634,76                     | -100,0%       |
| Autres produits financiers et transfert de charges financières (768, 786, 796) | 2,47                        | 6 592,44                      | -100,0%       |
| <b>Total produits financiers (IX)</b>  | <b>117 450,97</b>           | <b>32 320,63</b>              | <b>263,4%</b> |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (X)</b>  |                             |                               |               |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion courante (771)                | 5 477,00                    | 3 497,75                      | 56,6%         |
| Produits exceptionnels sur opérations techniques (774)                         | 3 344,39                    | 461,37                        | 624,9%        |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital (775 à 778)                   | 400,00                      | 200,00                        | 100,0%        |
| Reprise sur provisions et transferts de charges exceptionnelles (787, 797)     | 13 754,00                   | 145 511,05                    | -90,5%        |
| <b>Total produits exceptionnels (X)</b>  | <b>22 975,39</b>            | <b>149 670,17</b>             | <b>-84,6%</b> |
| <b>TOTAL PRODUITS (XI=VII+VIII+IX+X)</b>                                       | <b>7 457 002 477,46</b>     | <b>7 194 241 894,17</b>       | <b>3,7%</b>   |
| <b>RESULTAT NET DE L'EXERCICE DEFICITAIRE (XII = XVI)</b>                      | -                           | -                             |               |
| <b>TOTAL GENERAL (XIII = XI+XII)</b>   | <b>7 457 002 477,46</b>     | <b>7 194 241 894,17</b>       | <b>3,7%</b>   |



---

# Tableau des flux de trésorerie

# Tableau des flux de trésorerie

| En €   | 2014                  | 2013                   | Var .        |
|--|-----------------------|------------------------|--------------|
| <b>Flux de trésorerie liés aux activités courantes</b>                                 |                       |                        |              |
| <b>Résultat net</b>  | 110 072 237,02        | 83 707 458,20          | 31%          |
| <i>Charges et produits sans incidence sur la trésorerie ou non liés à l'activité :</i> |                       |                        |              |
| - amortissements et provisions (+) & reprises sur amortissements et provisions (-)     | 4 918 515,90          | 1 955 533,79           | 152%         |
| <b>Capacité d'autofinancement</b>  | 114 990 752,92        | 85 662 991,99          | 34%          |
| Variation du besoin en fonds de roulement  | 12 238 336,77         | -44 210 168,70         | -128%        |
| <b>Flux nets de trésorerie générés par les activités courantes</b>                     | <b>127 229 089,69</b> | <b>41 452 823,29</b>   | <b>207%</b>  |
| <b>Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement</b>                         |                       |                        |              |
| <i>Décassements liés à des acquisitions d'immobilisations:</i>                         |                       |                        |              |
| <i>Encaissements liés à des cessions d'immobilisations:</i>                            |                       |                        |              |
| <b>Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement</b>                    | <b>-2 226 079,40</b>  | <b>-2 057 696,51</b>   | <b>8%</b>    |
| <b>Flux de trésorerie liés aux opérations de financement</b>                           | 19 697 218,87         | -128 691 898,04        | -115%        |
| <b>Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement</b>                      | <b>19 697 218,87</b>  | <b>-128 691 898,04</b> | <b>-115%</b> |
| <b>Variation de la trésorerie</b>  | <b>144 700 229,16</b> | <b>-89 296 771,26</b>  | <b>-262%</b> |
| Trésorerie à l'ouverture   | 113 620 848,30        | 202 917 619,56         | -44%         |
| Trésorerie à la clôture  | 258 321 077,46        | 113 620 848,30         | 127%         |

---

# Annexe

---

## Note 1 : périmètre de combinaison

La notion de comptes combinés résulte de l'application de l'arrêté interministériel (en date du 27 novembre 2006). Ce chapitre est sans objet pour la CNIEG qui ne dispose pas d'un réseau de caisses locales.

---

# Note 2 : règles et méthodes comptables

Cette note rappelle le référentiel applicable (PCUOSS, avis du CRC 00-04) et ses principales divergences avec le CRC 99-03 si celles-ci ont une incidence significative sur l'établissement des comptes, notamment en terme de fait générateur.

## Référentiel comptable

Le référentiel comptable se compose :

- de l'article L. 114-5 du code de la sécurité sociale,
- de l'article D. 114-4-1 du code de la sécurité sociale,
- de l'arrêté du 30 janvier 2008 portant modification de l'arrêté du 30 novembre 2001 pris en application du décret n°2001-859 modifié, relatif à l'application du plan comptable unique des organismes de sécurité sociale et de la circulaire interministérielle du 29 octobre 2008 : n°DSS/MCP/DGFIP/DFSL/2008/326,
- L'article D. 114-4-2 II 2ème alinéa du code de la sécurité sociale, relatif à la constitution des comptes.

## Les règles propres à l'organisme : présentation du résultat par section comptable

La Loi 2004-803 indique dans son article 16 :

« La Caisse nationale des industries électriques et gazières gère cinq sections relatives respectivement à l'assurance vieillesse, à l'invalidité, au décès, aux accidents du travail et maladies professionnelles et à la gestion administrative. Chaque section fait l'objet d'une comptabilité distincte et est équilibrée [...] »

Les décrets 2004-1354 et 1355, la loi 2005-781 ainsi que le maintien de la gestion des prestations spécifiques au régime des IEG antérieures à la loi 2004-803 (décret 2008-653), ont complété les dispositions précédentes et conduit à la création de trois nouvelles sections :

- reliquat des prestations familiales légales (CNAF),
- compensation statutaire des employeurs relevant du pool,
- autres charges <sup>(1)</sup>.

La CNIEG doit donc équilibrer 8 sections comptables :

- 5 imposées par la Loi (précitées)
- 2 par Décret (CNAF, pool statutaire)
- 1 statutaire (autres) <sup>(1)</sup>

Les principales ressources de la CNIEG sont constituées par :

- Les flux de prestations reçus de la CNAV et du Groupe Malakoff/Médéric (G2M)
- La cotisation concernant les appels destinés à couvrir les droits spécifiques passés des activités non régulées (DSPNR)
- La Contribution Tarifaire d'Acheminement (CTA ou Contribution Tarifaire)
- La cotisation Régime Spécial (RS).

Le Décret n°2004-1354 indique dans son article 8 :

« La Caisse tient par ailleurs une comptabilité spécifique relative à la contribution tarifaire d'acheminement créée par l'article 18 de la loi du 9 août 2004 [...] »

Bien qu'elle représente une ressource pour la section comptable vieillesse, la Contribution Tarifaire est suivie indépendamment des autres sections comptables de la caisse.

*(1) Les autres charges gérées par la CNIEG concernent les prestations familiales statutaires versées aux retraités.*

## Section comptable vieillesse

### Constitution des charges de la section vieillesse :

Les charges de la section vieillesse sont principalement constituées :

- des pensions de droit direct et de droit dérivé du régime spécial des IEG ;
- des pensions de coordination : pensions du régime général pour les agents ayant effectué moins de 15 ans au statut des IEG et ayant liquidé leur pension avant le 1er juillet 2008 ;
- des pensions extra-légales (anciennes prestations bénévoles attribuées par la Sous-Commission Prestations Pensions avant le 01/01/2005) ;
- De la compensation généralisée (loi 74-1094) ;
- des charges financières du régime ;
- des avantages en nature (liés à l'attribution d'une pension vieillesse) ;
- des reversements de cotisations aux régimes de droit commun (résultant de l'adossement financier du régime), correspondants aux cotisations RDC des employeurs.

### Constitution des produits de la section vieillesse :

Les produits de la section comptable vieillesse sont principalement constitués :

- des rentes garanties et des équivalents pensions au titre des droits repris par la CNAV ;
- des équivalents pensions au titre des droits repris par l'ARRCO et l'AGIRC ;
- des droits spécifiques passés des activités non régulées appelés auprès des entreprises, conformément au décret 2005-322 ;
- de la Contribution Tarifaire qui prend en charge les droits spécifiques passés des activités régulées et la quote-part de charges financières relative au décalage de recouvrement de cette Contribution Tarifaire ;
- d'une quote-part de la cotisation «régime spécial» destinée à financer les droits spécifiques futurs, la compensation vieillesse généralisée, les diverses charges de prestations extra-légales, les pensions temporaires d'orphelins et d'orphelins majeurs handicapés et les avantages en nature ;
- des remboursements de prestations et de cotisations diverses (départs dérogatoires, pensions remboursables dans le cadre de conventions particulières...);
- des cotisations RDC des employeurs (part salariale & patronale) reversées aux RDC.

# Autres sections comptables

## Section comptable invalidité

La CNIÉG sert les pensions d'invalidité aux agents du régime. Ces pensions cessent dès l'atteinte de l'âge de 60 ans (ou moins si l'agent peut prétendre avant cet âge à une retraite à un taux de 75%) pour être transformées en prestations vieillesse.

A compter du 1er juillet 2008, dans le cadre de l'accord collectif de branche du 24 avril 2008, une prestation "Complément Invalidité" a été accordée aux agents invalides de catégorie 2 et 3 au sens de l'article L. 341-4 du code de la sécurité sociale.

La mise en œuvre de cette prestation a fait l'objet d'une convention entre les employeurs de la branche qui la financent intégralement et la CNIÉG qui en assure la gestion. Cette convention conduit à transférer la charge de cette prestation sur les entreprises, proportionnellement à leur assiette de salaires hors primes (représentée par les éléments de la DARS). Ce financement prend notamment en compte, conformément au décret 2004-1354, une quote-part de charges liées à la gestion de cette prestation.

## Section comptable Décès

Les prestations de cette section sont essentiellement constituées des capitaux décès statutaires appelés « secours immédiats » versés par la caisse aux ayants-droits des actifs et des retraités décédés.

## Section comptable Accidents du Travail / Maladies Professionnelles

Outre les charges de rentes et de capitaux relatives aux risques gérés, la CNIÉG enregistre dans ces comptes des provisions au titre des contentieux déclarés au Tribunal des Affaires de Sécurité Sociale pour lesquels la caisse est assignée. Il s'agit des contentieux amiante donnant lieu à versement de capitaux et à majorations de rentes.

## Section comptable Gestion Administrative

La section comptable Gestion Administrative enregistre les opérations de gestion courante de l'organisme, tant en charges qu'en produits.

## Section comptable « Autre »

La section comptable « autre » comprend les charges non inscrites dans les autres sections comptables. Il s'agit notamment des charges de prestations familiales spécifiques au régime des IEG : ICFE, AFE, sursalaire familial, primes statutaires de mariage et de naissance.

## Section comptable Pool

La compensation pool statutaire a été confiée à la CNIÉG par la loi de programme fixant les orientations de la politique énergétique n°2005-781 du 13 juillet 2005.

Les éléments comptabilisés dans cette section correspondent aux opérations de compensation au titre des prestations statutaires des actifs des entreprises exclues du champ de la nationalisation en 1946, ainsi que des salaires d'absences et autres charges compensables.

## Section comptable CNAF

Conformément aux décrets 2004-1354 et 2004-1355, la CNIÉG a assuré, pour le compte des employeurs affiliés au régime, la centralisation des opérations comptables et de trésorerie effectuées avec la CNAF.

Les entreprises affiliées au régime disposaient, jusqu'au 31/12/2012, d'une délégation de gestion des prestations familiales légales (art. D 212-4 du code de la sécurité sociale). La CNIÉG centralisait les bordereaux de compensation des employeurs et enregistrait dans ses comptes les opérations relatives aux prestations familiales légales (tant en ce qui concerne les prestations payées que les cotisations recouvrées).

Pour réaliser cette centralisation, la CNIÉG avait créé une section comptable spécifique destinée à enregistrer toutes les opérations relatives à la CNAF.

L'article D.212-4 du code de la sécurité sociale a été abrogé par le décret 2012-1526.

A compter du 1<sup>er</sup> janvier 2013, la gestion des prestations familiales légales a été transférée aux CAF. Un avenant à la convention de gestion du 2 juin 2008 a été signé le 9 janvier 2013 pour organiser la gestion des opérations en comptabilité et en trésorerie.

Les opérations présentes dans cette section en 2014 concernent les régularisations opérées dans le cadre de la convention précitée. Ces opérations ont été soldées avec la CNAF au 31/12/2014.

## Contribution Tarifaire

La contribution tarifaire est destinée à couvrir les charges du régime relatives :

- aux droits spécifiques passés des activités régulées ;
- aux charges financières nées du décalage entre la date d'exposition des droits passés des activités régulées et la date de recouvrement de cette contribution ;
- aux montants versés à la CNAV au titre de la quote-part de la contribution exceptionnelle, forfaitaire et libératoire prévue au 3<sup>e</sup> de l'article 19 de la loi du 9 août 2004.

La contribution tarifaire est recouvrée auprès des entreprises commercialisant le gaz et l'électricité. On distingue la contribution tarifaire sur les activités de transport et les activités de distribution pour chacune des énergies.

La contribution tarifaire est enregistrée comme "impôts et taxes affectés" dans les comptes de la CNIÉG.

La loi 2004-803 précise au I de l'article 18 que :

*"Il est institué au profit de la Caisse nationale des industries électriques et gazières une contribution tarifaire sur les prestations de transport et de distribution d'électricité et de gaz naturel qui assure le financement : des droits spécifiques définis au 1<sup>o</sup> du II de l'article 17 à l'exclusion des évolutions postérieures au 31 décembre 2004 ayant pour effet d'augmenter le montant de ces droits et résultant de changements dans la classification du personnel ou dans la réglementation relative à l'assurance vieillesse du régime des industries électriques et gazières, du régime général et des régimes complémentaires. Les augmentations de droits qui sont ainsi exclues sont constituées par le solde résultant de l'ensemble des évolutions de classification ainsi que par le solde résultant de l'ensemble des changements de réglementation intervenant dans chacun des régimes ; [...]"*

## Evaluation des charges

Présentation succincte des règles de reconnaissance et d'évaluation des principaux types de charges

### Charges de prestations

Toutes les charges de prestations sont enregistrées à la date de leur exigibilité (droit constaté - principe d'indépendance des exercices).

### Droits spécifiques

Un traitement informatique spécifique appelé T18b (voir « Modalités de répartition comptable des prestations vieillesse du régime spécial - part RG, RC et Spécifique ») réalisé à la CNIEG, permet, à partir des données comptables et des données de gestion, de dissocier, individu par individu, chaque constituant de la pension vieillesse (Part CNAV, ARRCO, AGIRC, DSP<sup>1</sup> et DSF<sup>2</sup>). Ce traitement est lancé à la fin de chaque trimestre. C'est à partir de ces résultats que sont réalisés les situations intermédiaires comptables et l'arrêté de fin d'exercice.

### Charges financières

La CNIEG finance son besoin en fonds de roulement par des facilités de banque.

On distingue les charges financières affectées aux droits spécifiques passés des activités régulées des autres charges financières. Les premières sont à financer par la CTA.

Un calcul de dissociation a posteriori (voir « Modalités de répartition comptable des prestations vieillesse du régime spécial - part RG, RC et Spécifique ») permet de distinguer, les charges vieillesse relatives aux droits spécifiques passés. L'application à ces montants des règles de répartition entre activités régulées et non régulées conduit à isoler pour chaque échéance la part des DSPR. Une valorisation aux taux de refinancement journalier de la caisse permet alors

d'apprécier les charges financières relatives aux DSPR. Celles-ci seront financées par la CTA.

Les charges financières sont intégralement inscrites dans la section comptable vieillesse.

(1) Les DSP, ou droits spécifiques passés (c'est à dire ante réforme 2005 du financement) sont scindés entre part régulée et part non-régulée. La première représentant 60,43%, la seconde 39,57% des DSP (selon le décret 2005-322).

(2) Les DSF, ou droits spécifiques futurs (c'est à dire post réforme du financement) représentent les droits acquis et liquidés à compter du 1er janvier 2005.

## Evaluation des produits

Présentation succincte des règles de reconnaissance et d'évaluation des principaux types de produits

### Equilibre de chaque section comptable

Chaque section doit être individuellement équilibrée (sauf la section CTA voir ci-après).

Le solde de chacune des sections comptables fait l'objet d'enregistrements de fin d'exercice<sup>(1)</sup> en dégageant :

- soit une charge à payer (solde positif)
- soit un produit à recevoir (solde négatif) (exceptés les montants relatifs aux éventuels écarts entre Contribution Tarifaire et DSP des activités régulées)

Ces montants seront reversés ou facturés aux entreprises au prorata des assiettes des Déclarations Annuelles Régime Spécial (DARS) transmises à la CNIEG pour ce qui concerne la cotisation « régime spécial », et en fonction des charges comptabilisées sur l'exercice pour ce qui concerne les droits spécifiques passés des activités non régulées au prorata du décret 2005-322 (décret répartition).

(1) Après équilibre des cotisations avec les régimes de droit commun (voir page suivante).

### Financement des sections

Après enregistrement de l'ensemble des produits et charges affectés à chaque section, l'équilibre des sections est obtenu de la façon suivante :

Les sections « invalidité », « décès », « accidents du travail et maladies professionnelles », « gestion administrative », « autres risques » sont financées par une quote-part de la cotisation « régime spécial ». Cette cotisation permet aussi de compléter l'équilibrage de la section vieillesse (droits futurs, prestations spécifiques au régime, avantages en nature, charges financières, compensations généralisée et spécifique).

Les sections « allocations familiales légales » et « pool statutaire des actifs » correspondent à des sections de compensation. Leur financement est donc indépendant de celui des autres risques.

### Produits financiers

Comme pour les charges financières, on distingue deux types de produits financiers, ceux qui sont affectés au financement de la section CTA (produits consécutifs aux placements des excédents de CTA) et ceux qui sont affectés aux autres risques.

Par convention et en raison des rapports des volumes de prestation des différents risques, la totalité des produits financiers autres que ceux affectés à la CTA sont portés au compte de la section Vieillesse.

## Charges à payer et produits à recevoir de la gestion technique

### Enregistrements comptables de fin d'exercice avec les régimes de droit commun

#### Ajustements des prestations du régime général

La CNIEG enregistre, dans ses comptes, les prestations du régime général pour les « titulaires » d'une « pension » CNAV (rente garantie ou équivalent pension pour les liquidations intervenues à compter du 01/01/2005).

La CNAV n'ayant pas procédé à la liquidation de tous les dossiers ayant une date d'entrée en jouissance dans l'exercice, un produit à recevoir est enregistré à la CNIEG ; respectivement une charge à payer à la CNAV.

L'évaluation de cette opération est réalisée à partir des informations estimées par la CNIEG au regard des calculs réalisés dans le cadre du traitement T16 destiné à contrôler les flux en provenance de la CNAV.

Le T16 est un traitement informatique développé à la CNIEG. Il calcule la pension régime général à partir des fichiers carrières mis à jour par les DADS des employeurs et de la période D2 transmise par la CNAV. Ce traitement est désormais utilisé par les agences comptables de la CNAV et de la CNIEG dans le cadre de leurs procédures de contrôles.

Pour les pensionnés ayant liquidé leur pension des IEG au 31/12/2004 mais n'ayant pas atteint les taux plein au régime général à cette date, la période D2 correspond à la durée complémentaire destinée à compléter au 31/12/2004 la durée des services validés dans le régime spécial, c'est à dire la durée comprise entre la date de départ en inactivité au régime des IEG et le 31/12/2004. Cette durée peut être écourtée par la CNAV en fonction des périodes autres régimes. Elle est prise en compte pour le calcul de la durée d'assurance tous régimes confondus.

La CNAV peut aussi constater la nécessité de procéder a posteriori à des révisions de dossiers. Celles-ci conduisent à enregistrer des opérations de manière réciproque dans les comptes des deux organismes.

Toutes les opérations de régularisation font l'objet d'un accord réciproque.

#### Ajustements des prestations des régimes complémentaires

La CNIEG enregistre dans ses comptes les prestations de chacun des régimes complémentaires pour les « titulaires » d'une « pension » ARRCO et AGIRC.

Le Groupe Malakoff / Médéric n'ayant pas procédé à la liquidation de tous les dossiers ayant une entrée en jouissance dans l'exercice au titre des dossiers non encore liquidés à la CNAV mais aussi au titre des dossiers en cours d'instruction, un produit à recevoir est enregistré à la CNIEG ; respectivement une charge à payer à l'ARRCO et à l'AGIRC.

L'évaluation de cette opération est réalisée à partir des informations estimées par la CNIEG au regard des calculs réalisés dans le cadre de traitements destinés à contrôler les flux en provenance du Groupe Malakoff / Médéric.

L'industrialisation de ces traitements est en cours à la CNIEG.

Ces opérations de régularisation font l'objet d'un accord réciproque.

#### Ajustement des cotisations avec les régimes de droit commun

L'exploitation des DADS conduit la CNIEG à calculer le montant exact des cotisations à payer aux régimes de droit commun suivant l'application stricte des règles de ces régimes.

Tout au long de l'exercice, la caisse enregistre dans ses comptes, une charge au profit de la CNAV, de l'ARRCO et de l'AGIRC. Cette charge correspond aux cotisations RDC qu'elle perçoit des employeurs et qu'elle reverse sans délai à ces régimes. Le taux RDC et la répartition provisionnelle entre régimes sont définis en début d'exercice sur la base du taux réel et de la répartition réelle de l'exercice antérieur.

En fin d'exercice, lorsque la CNIEG a exploité les DADS, un nouveau calcul des cotisations à payer est réalisé pour chaque individu du régime (actif et retraité non encore liquidé au titre de l'adossement). Ce calcul conduit à apprécier le montant des cotisations totales (part salariale & employeur) à transférer à chacun des organismes. Ce calcul est effectué pour les actifs, mais aussi pour les pré-retraités du régime au sens de l'adossement ; c'est-à-dire ceux pour lesquels les pensions ne sont pas encore partiellement prises en charge par l'adossement. La différence entre les enregistrements comptables de l'exercice et les charges réelles est comptabilisée en charge à payer ou produit à recevoir dans les comptes de la CNIEG ; respectivement en produit à recevoir ou charge à payer dans la comptabilité de chacun des organismes (CNAV, ARRCO et AGIRC).

Un montant équivalent est enregistré en produit à recevoir ou charge à payer sur le compte des employeurs de la branche des IEG.

Si l'ensemble des DADS n'a pas été réceptionné avant la date d'arrêt des comptes, une extrapolation des cotisations manquantes dues aux régimes de droit commun est réalisée par la CNIEG. Cette extrapolation permet le règlement au plus juste de ces régimes, sachant que la régularisation exacte est réalisée sur l'exercice suivant.

### Principe d'estimation des cotisations à recevoir des employeurs n'ayant pas adressé leur DADS dans les délais

Le principe est de réaliser une estimation de ces cotisations à partir des DADS de l'exercice précédent. Cette estimation est produite sur la base des assiettes L242-1 déclarées par les employeurs sur les bordereaux de cotisations D131 de l'année en cours. Les derniers bordereaux sont attendus le 15 janvier. L'assiette L242-1 de chacun des employeurs est ainsi disponible fin janvier et permet l'estimation des cotisations à recevoir.

En cas de non réception de la DADS d'un employeur lors des opérations de fin d'exercice, l'estimation des cotisations attendues de cet employeur suit le principe suivant :

1. Calcul du rapport entre le montant de l'assiette L242-1 de la DADS et le montant de chacune des cotisations réelles constaté sur l'exercice précédent pour l'entreprise concernée.
2. Estimation des cotisations à partir de la somme des assiettes L242-1 collectées pour cet employeur au cours de l'exercice courant et sur laquelle sont appliqués les taux de l'exercice précédent calculés au point précédent.

La méthode n'a pas vocation, a priori, à extrapoler de grandes masses de cotisations mais permet de pallier la défaillance de quelques entreprises.

### Cas des régularisations de cotisations sur plusieurs exercices

#### Régularisation rétroactive de périodes au moyen des DADS rectificatives / modificatives

Cf. notes 5 et 7.

#### Cas des cotisations de validation de périodes antérieures à l'exercice

La validation rétroactive constitue une **procédure exceptionnelle** de validation de services.

Depuis le 1er juillet 2008, la nouvelle annexe III du régime précise le cadre de la validation rétroactive. Un avenant avec la CNAV et l'ACOSS a été signé le 17 mars 2009. Ce document précise que « les périodes donnant lieu à validation rétroactive et dont la dite validation est effectuée à compter du 01/07/2008 sont exclues par principe des dispositions relatives à l'adossement [...] ».

### Droits spécifiques passés

Les droits spécifiques passés sont estimés pour l'exercice à venir. Les montants provisionnels sont validés par le conseil d'administration de la caisse.

En fin d'exercice, lorsque le traitement T18b a été réalisé, les montants réels des DSPR et DSPNR sont enregistrés en comptabilité.

L'écart entre la valeur définitive des DSPNR et la valeur provisionnelle de ces mêmes droits, conduit à enregistrer dans les comptes de la caisse, une charge à payer ou un produit à recevoir au profit des employeurs.

Cette opération est soldée avec les employeurs en début d'exercice au titre de l'exercice précédent.

L'application des taux du décret de répartition 2005-322 au montant à régulariser conduit à des écarts d'arrondis. La somme des montants obtenus par application du décret est systématiquement différente du montant global à régulariser.

En raison de la faiblesse des sommes, il a été décidé de garder ces écarts d'arrondis dans les comptes de la caisse et de les ajouter aux opérations de régularisation de l'exercice N+1.

Depuis la sortie du régime de la Société Monégasque d'Electricité et de Gaz, la caisse met en œuvre une nouvelle répartition conformément au décret 2005-322.

## Modalités de répartition comptable des prestations vieillesse du régime spécial (part RG, RC et Spécifique)

L'approche comptable de la réforme financière du régime des IEG conduit à distinguer pour chaque retraité, la part CNAV (passé/futur), ARRCO (passé/futur), AGIRC (passé/futur), Droits Spécifiques (passé/futur).

L'objet de cette note est de présenter les méthodes de valorisation de chacune de ces parts jusqu'à obtenir les éléments présentés annuellement dans le rapport.

### Détermination des droits individuels

A partir du traitement informatique appelé T18b, la CNIEG reconstitue les droits individuels pour chaque pensionné au regard de chacun des régimes.

La répartition des droits est réalisée entre le passé et le futur au regard des droits constitués avant et après la date pivot de la réforme du financement du 01/01/2005.

Une pension IEG d'un individu est ainsi la somme des huit éléments suivants :

- Part CNAV : droits passés et droits futurs,
- Part ARRCO : droits passés et droits futurs,
- Part AGIRC : droits passés et droits futurs,
- Droits spécifiques : droits passés et droits futurs.

Dès qu'un retraité des IEG atteint l'âge de liquidation et le taux plein du régime général, la CNIEG demande la liquidation de ce dossier à la CNAV et aux régimes complémentaires afin de bénéficier d'une prise en charge de cet individu au titre de l'adossé.

Le régime général et les régimes complémentaires procèdent chacun à la liquidation des « droits » du retraité IEG et versent à la CNIEG une prestation strictement calculée suivant les règles de droit commun en tenant compte des seules périodes IEG déclarées dans le cadre de l'adossé.

Les retraités ayant atteint le taux plein RG avant le 1er janvier 2005 donnent droit à une rente garantie au régime général.

Pour chaque individu, la CNIEG dispose donc des droits CNAV, ARRCO et AGIRC. Les droits spécifiques résultent de la différence entre la pension IEG et la somme de toutes les prestations des régimes de droit commun.

### Répartition passé/futur des droits au régime général

La répartition droits passés / droits futurs est calculée à partir de deux tables de carrière, dont l'une a été figée au moment de la réforme financière le 31/12/2004. Cette dernière dispose, par individu, des durées ou périodes de cotisations ante réforme financière. La seconde table enregistre les carrières complètes des agents jusqu'à la date de liquidation au régime général.

Le rapport des périodes des deux tables conduit à un taux de répartition passé / futur par agent.

Les rentes garanties sont intégralement enregistrées au titre des droits passés.

### Répartition passé/futur des régimes complémentaires

La reconstitution des carrières opérée avec les régimes complémentaires au moment de la mise en place de l'adossé a donné lieu à un calcul individuel de points ARRCO et AGIRC au 31/12/2004. Ces droits sont repris partiellement dans le cadre de l'adossé (un abattement est opéré sur les prestations calculées à partir de ces points).

Les points acquis postérieurement à cette date ont été déterminés à partir des cotisations versées par la CNIEG aux régimes complémentaires, ces cotisations étant calculées à partir de la DADS-U adossé.

Les droits passés ARRCO et AGIRC sont calculés à partir des points acquis antérieurement au 01/01/2005.

Les droits futurs correspondent à la valorisation des points acquis postérieurement à la date de la réforme financière du régime.

Cette répartition est assurée par les régimes complémentaires.

### Répartition passé/futur de la pension du régime spécial

La répartition droits passés / droits futurs de la pension totale du régime spécial est calculée à partir de deux tables de carrière, dont l'une a été figée au moment de la réforme financière. Cette dernière dispose, par individu, des durées ou périodes de cotisations ante réforme financière. La seconde table enregistre les carrières complètes des agents jusqu'à la date de liquidation au régime spécial.

Le rapport des périodes des deux tables conduit à un taux de répartition passé / futur par agent.

### Répartition passé/futur des droits spécifiques

A l'issue des calculs qui précèdent on dispose pour chaque individu des éléments suivants :

- Part CNAV (droits passés et droits futurs),
- Part ARRCO (droits passés et droits futurs),
- Part AGIRC (droits passés et droits futurs),
- Répartition de la pension totale entre droits passés et droits futurs.

Les droits passés (respectivement droits futurs) de la pension du régime spécial des IEG, diminués de la part des droits passés (respectivement droits futurs) CNAV, ARRCO et AGIRC, donnent les droits spécifiques passés (respectivement droits spécifiques futurs).

Les droits spécifiques passés sont ensuite répartis entre la part « régulée » et la part « non-régulée » suivant la clé déterminée dans le décret 2005-322 (60,43% et 39,57%). Les droits régulés sont financés par la contribution tarifaire (voir infra).

### Le prestataire reconnu comme « pré-retraité » au titre de la réforme du régime

Bien qu'il soit un pensionné du régime spécial des IEG, un agent est considéré comme non encore retraité par les régimes de droit commun tant qu'il ne répond pas à certaines caractéristiques d'âge et de durée de cotisations (tous régimes confondus).

Sa pension est donc entièrement prise en charge par les droits spécifiques.

## Modalités d'estimation comptable des charges calculées (provisions, amortissements)

### Provisions pour risques techniques

#### Provisions amiante

Plusieurs contentieux, pour lesquels la CNIEG a été assignée par des prestataires ou ayants-droits de prestataires, sont actuellement suivis par la caisse. Ces contentieux conduisent à rechercher et reconnaître une faute inexcusable de l'employeur (FIE) avec demande d'indemnisation de Préjudice Extra-Patrimonial (PEP). Ces indemnités sont prises en charge par la CNIEG. Les risques correspondants font l'objet de provisions dont les montants sont déterminés à partir des affaires similaires déjà jugées.

Les charges liées à ces contentieux sont mutualisées sur le régime. Elles sont financées par la cotisation « RS ».

#### Appréciation du risque FIE :

L'appréciation du risque moyen FIE est réalisée à partir :

- du dénombrement des dossiers ayant fait l'objet d'une mise en paiement de FIE au cours de l'exercice
- de la recherche dans les comptes du nombre d'échéances et des montants concernés par échéance
- du calcul d'un montant annuel moyen par dossier (MTA)
- de l'extrapolation de ce montant sur 5 ans (période réglementaire de rétroactivité) (5xMTA)
- enfin, de la recherche du nombre de dossiers en cours de contentieux auprès du service juridique (NCT)

Calcul de la provision :

Provision FIE = NCT x 5 x MTA

#### Appréciation du risque PEP :

L'appréciation du risque PEP est réalisée à partir des dossiers en cours et des montants moyens payés par préjudice subi.

Ce préjudice est caractérisé par le taux d'incapacité permanente partielle ou totale (IPP) accordé par les autorités médicales sur chacun des dossiers.

Une requête sur les dossiers des prestataires a permis de disposer des taux d'IPP pour une grande majorité de prestataires concernés par un contentieux, hors prestataires décédés pour lesquels le contentieux est suivi par ses ayants-droits pour ces derniers dossiers concernant des décès dus à l'amiante, le taux d'IPP a été considéré à 100%.

Deux valorisations d'IPP sont retenues suivant que le taux est inférieur ou supérieur à 60%.

Un montant moyen par dossier est retenu pour chacune des deux tranches de taux d'IPP. Ce montant correspond à la moyenne des indemnités constatées sur les trois dernières années. La valorisation s'effectue ensuite en multipliant (dans chaque catégorie) le nombre de dossiers par le montant moyen d'indemnisation retenu. Le montant total de provisions PEP est obtenu en rapportant le résultat précédemment obtenu à l'ensemble des dossiers en contentieux amiante.

Cette méthodologie conduit à étudier chaque année le stock complet de dossiers en contentieux amiante et à enregistrer soit une reprise soit une dotation complémentaire.

#### Provisions autres contentieux

Les opérations en contentieux, au titre de trop-perçus, d'indus, de fraudes externes, etc. font l'objet d'une provision dans les comptes de la CNIEG. Chaque dossier est apprécié en fonction du risque porté par la caisse. Des échanges réguliers avec le cabinet d'avocat de la CNIEG permettent de donner une visibilité dans l'aboutissement de chacune des affaires.

Par ailleurs, certains dossiers suivis dans le cadre de la prestation assurée par EDF Assurances pour le compte de la caisse peuvent faire l'objet de provisions s'ils présentent un risque important (remboursement de sommes déjà perçues par la caisse).

### Amortissements

#### Amortissements des projets informatiques

Certains projets informatiques ont été immobilisés. Ces opérations répondent aux règles comptables suivantes :

- ils sont destinés à servir de façon durable l'activité de la caisse ;
- ils sont identifiables ;
- ils sont porteurs d'avantages économiques futurs ;
- leurs coûts sont clairement identifiés ;

L'amortissement est calculé sur une période de 3 ou 5 ans à compter de la fin de la période de VSR (validation de services réguliers) en fonction de la nature des immobilisations. A titre d'exemple, un projet tel que la paye des pensions est amorti sur 5 ans.

| <b>Appréciation des provisions au titre des contentieux amiante</b> |             |             |
|---|-------------|-------------|
|   | <b>2014</b> | <b>2013</b> |
| Nombre total de dossiers suivis en contentieux                      | 95          | (1) 94      |
| Nombre de dossiers retenus pour FIE (NCT)                           | 81          | (2) 75      |
| Nombre de dossiers avec un taux d'IPP <= 60% (MP1) retenus pour PEP | 53          | } (3) 44    |
| Nombre de dossiers avec un taux d'IPP > 60% (MP2) retenus pour PEP  | 25          |             |
| Montant moyen des prestations FIE servies en 2013 (MTA)             | 11 639      | 11 483      |
| Montant retenu pour les prestations PEP du premier lot (MP1)        | 23 957      | 24 285      |
| Montant retenu pour les prestations PEP du second lot (MP2)         | 156 959     | 183 704     |
| <b>Calcul FIE :</b>   |             |             |
| MTA x NCT x 5   | 4 713 962   | 4 305 956   |
| <b>Calcul PEP :</b>   |             |             |
| MP1   | 1 269 703   | 1 068 538   |
| MP2   | 3 923 967   | 3 306 670   |
| Divers  |             |             |
| décisions de justice non encore exécutées                           | 602 580     | 722 480     |
| <b>Soit un total de</b>   |             |             |
|   | 9 907 632   | 8 681 164   |
| <b>Provision existante</b>  |             |             |
|   | 8 681 164   |             |
| <b>Dotation de provisions sur les comptes 2014</b>                  |             |             |
|   | 1 226 468   |             |
| <b>Impact sur comptes (yc décisions de justice à appliquer)</b>     |             |             |
|   | 1 829 048   |             |

(1) Représente le nombre total de dossiers suivis en contentieux. Une affaire déjà jugée au titre de la FIE (respectivement d'un PEP) mais toujours en instance au titre d'un PEP (respectivement FIE) est comptabilisée dans ce total.

(2) Représente le nombre de dossiers en contentieux pour lesquels une FIE est sollicitée.

(3) Représente le nombre de dossiers en contentieux pour lesquels un PEP est sollicité.

---

# Note 3 : Faits caractéristiques de l'exercice

Cette note a vocation à mettre en exergue les éléments ou circonstances qui affectent de manière significative, par rapport à l'exercice précédent, la formation du résultat, la situation financière ou le patrimoine de l'organisme.

Faits marquants comptables ou connexes à l'activité comptable :

- Dernière année de la COG 2011-2014
- Evaluation EFQM
- Contrôle IGAS
- Validation de la nouvelle COG 2015-2018
- Transposition de la loi 2014-40 pour le régime des IEG
- Mensualisation des pensions des régimes complémentaires
- Prime exceptionnelle de 40 euros en faveur des pensions modestes
- Dernière année de facturation des départs dérogatoires 1999/2004
- Mise en œuvre de la norme SEPA (Single Euro Payments Area)
- Contrôle URSSAF sur les exercices 2011 à 2013
- Evolution des taux de cotisations salariales pour 2015

## Dernière année de la COG 2011-2014

2014 marque l'aboutissement de la COG 2011-2014.

### La CNIEG a respecté l'ensemble des critères budgétaires

Le bilan à fin 2014 présente une sous-consommation sur les quatre ans de 56 k€ sur les charges de gestion administratives à caractère limitatif et de 252 k€ sur les dépenses d'investissement.

### La période de la COG 2011-2014 a été marquée par de nombreux imprévus, les plus notables concernent :

- La crise financière de l'Euro.
- La mensualisation des pensions des IEG.

### Les indicateurs COG ont été globalement atteints sur les quatre ans (taux d'atteinte de 98,8 %)

## Evaluation EFQM

Les 13, 14 et 15 octobre 2014, la CNIEG a fait l'objet d'une évaluation EFQM par l'AFNOR.

Avec un total de 540 points, la CNIEG a obtenu la reconnaissance 5 étoiles (R4E), soit un des plus haut niveau de la grille EFQM.

## Contrôle IGAS

Par lettre en date du 31 juillet 2014 du directeur de cabinet de la ministre des affaires sociales et de la santé, adressée au chef de l'IGAS, il a été demandé à l'IGAS d'effectuer une mission d'évaluation de la convention d'objectifs et de gestion de la CNIEG 2011-2014 dans la perspective de son renouvellement.

Parmi les points relevés figurent notamment l'originalité d'une caisse de sécurité sociale issue de la transformation d'un service des pensions interne à EDF-GDF à l'occasion de l'évolution d'EDF et de GDF d'EPIC en sociétés anonymes.

A l'issue de cet audit, l'IGAS a formulé 16 recommandations.

## Nouvelle COG 2015-2018

La nouvelle COG 2015-2018 a été validée en conseil d'administration du 15 décembre 2014. Elle a fait l'objet de nombreux échanges tout au long de l'exercice 2014 entre les administrateurs, les tutelles et la direction de la CNIEG.

L'ambition de la CNIEG est d'être un gestionnaire de retraite de référence. Cette ambition se traduit par l'objectif de devenir « une caisse en ligne, performante qui contribue à l'excellence du service public de la sécurité sociale ».

La nouvelle convention repose sur des valeurs d'intégrité, de responsabilité, de fiabilité et de proximité. Elle devrait être signée au début de l'année 2015.

## Transposition de la loi 2014-40 pour le régime des IEG

Trois décrets ont modifié l'annexe 3 du statut des IEG pour y intégrer les évolutions contenues dans la loi « garantissant l'avenir et la justice du système de retraites » parue le 21 janvier 2014.

L'élargissement de la retraite anticipée pour carrières longues à compter de 2017 est prévu par le décret n° 2014-350.

Le décret n°2014-698 traite :

- de l'évolution jusqu'à 172 trimestres de la durée d'assurance nécessaire pour obtenir le % maximum de pension retraite,
- des dispositions relatives au rachat d'années d'études des jeunes assurés,
- des dates de revalorisation des pensions d'invalidité.

Le décret n°2014-1702 définit :

- les modifications de l'accès à la retraite pour les travailleurs handicapés,
- l'élargissement du champ de la retraite à taux plein pour les assurés qui justifient d'un certain taux d'incapacité.

## Mensualisation des pensions des régimes complémentaires

Le 27 juin 2014, la CNIEG, l'ARRCO, l'AGIRC et le groupe G2M ont validé par avenant la périodicité du paiement des prestations et des cotisations des régimes complémentaires.

Ces avenants permettent de prendre en compte la mensualisation des pensions ARRCO et AGIRC et de valider les modalités de recouvrement des cotisations adossées des régimes complémentaires suivant les règles du droit commun.

A titre transitoire, bien que les pensions soient mensuelles en droit dès 2014, leur paiement a été maintenu suivant le rythme trimestriel d'avance tout au long de l'exercice. En contrepartie, les modalités de paiement des cotisations adossées ARRCO AGIRC 2014 n'ont pas été modifiées. La CNIEG et le groupe G2M ont été conduits à adapter les opérations de régularisation de fin d'exercice pour tenir compte de cette période transitoire.

## Prime exceptionnelle de 40 euros en faveur des pensions modestes

Conformément au décret n°2014-1711 du 30 décembre 2014, les retraités dont le montant brut total des pensions de retraite est inférieur ou égal à 1 200 euros mensuels au 30 septembre 2014 bénéficieront d'une prime exceptionnelle de 40 euros.

Cette prime sera versée en mars 2015. Elle sera neutre pour le régime des IEG et sera financée par le FSV.

## Dernière année de facturation des départs dérogatoires 1999/2004

2014 marque la fin du remboursement par les employeurs de la branche des départs dérogatoires intervenus entre 1999 et 2004. Au cours de cette dernière année, seuls 7 anciens salariés étaient encore gérés suivant le dispositif qui conduisait les employeurs concernés à rembourser à la CNIEG les pensions de leurs anciens salariés ayant bénéficié de ces mesures.

## Mise en œuvre de la norme SEPA (Single Euro Payments Area)

La création de l'Espace unique de paiement en euros (*Single Euro Payments Area* - SEPA) a conduit les banques à modifier la norme relative au système de paiement. Cette nouvelle norme a été généralisée en France en 2014.

La CNIEG a intégré l'architecture SEPA dans son système d'information dès le 1er février 2014. Depuis cette date tous les règlements émis par la CNIEG au sein de « l'espace euros » sont des virements SEPA.

## Contrôle URSSAF sur les exercices 2011 à 2013

Conformément à la convention de contrôle délégué signée par la CNIEG, l'ACOSS et les URSSAF le 4 décembre 2007, les URSSAF ont procédé, en 2014, à un contrôle concerté portant sur les cotisations de l'adossement versées par l'ensemble des employeurs de la branche des IEG.

## Evolution des cotisations salariales à compter du 1er janvier 2015

Le décret 2014-1531, modifiant les taux des cotisations d'assurance vieillesse de divers régimes de sécurité sociale et des cotisations d'allocations familiales a été publié le 19 décembre 2014. Ce décret fixe les taux de cotisations salariales du régime des IEG pour les années 2015 et suivantes. En 2015 ce taux est porté de 12,33 % à 12,43 %.

# Note n° 4 : Changement de méthode comptable, de présentation ou d'évaluation

Cette note explique les effets des changements comptables : changements de méthode, changements d'estimation (modalités de calcul de provisions), changements de présentation ; dans l'hypothèse où les changements comptables ont une incidence majeure, des comptes pro-forma sont présentés.

## Comptabilisation des charges de reversement de cotisations et des produits de prestations RDC.

Depuis 2006, les charges de reversement des cotisations RDC ont été comptabilisées à la CNIEG dans des comptes 658 : « Diverses charges techniques ». Respectivement, les produits des prestations de l'adossement figuraient dans des comptes 758 : « Divers produits techniques ».

S'agissant de transferts de flux entre la CNIEG et les régimes de droit commun, il est apparu qu'il convenait de revoir leur affectation comptable pour les enregistrer sur les comptes de 657 et 757 (comptes de transfert).

La CNIEG a mené en 2014 une opération de reclassement de ces écritures, sous le contrôle de la Mission Comptable Permanente de la Sécurité Sociale (MCP).

D'autres ajustements ont été réalisés pour certains comptes appelés à disparaître et pour d'autres qui avaient été mal codifiés à la création de la Caisse.

## Calcul des provisions sur risque de non-recouvrement des redressements suite aux contrôles concertés des URSSAF sur les cotisations de l'adossement

Les résultats des contrôles concertés jusqu'en 2010 permettent de disposer d'une base de calcul des redressements non recouverts à la date du 31/12/2014, c'est-à-dire 3 ans après les premières notifications.

Ces résultats montrent que le taux de recouvrement sur ces redressements est de 95,2%.

Considérant que des recouvrements complémentaires peuvent encore intervenir, la CNIEG estime à 4% le risque de non recouvrement des redressements notifiés par les URSSAF (ce taux pourra être amené à évoluer au regard des résultats futurs).

Ce taux a été appliqué à l'intégralité des notifications URSSAF depuis l'origine des contrôles délégués pour calculer les provisions à enregistrer dans les comptes 2014.

## Comptabilisation du transfert des charges et produits financiers vers la section comptable CTA.

La loi du 9 août 2004 précise que la CTA finance les charges financières nées du décalage entre le paiement des prestations qu'elle finance et le recouvrement de la taxe. A cet effet, des écritures transfèrent tous les ans les charges financières de la section « Vieillesse » vers la section « CTA ».

Depuis la mensualisation des pensions intervenue au 1er avril 2013 et la revalorisation des taux de CTA du 1er mai 2013, la CNIEG connaît des périodes d'excédents de trésorerie. Les principes d'écritures de transfert, initialement construits dans une période de déficits, ont été redéfinis pour tenir compte de cette nouvelle situation.

Quatre cas ont été décrits :

- déficits conjoints de CTA et Vieillesse : transfert de charges financières Vieillesse vers la section CTA
- excédents CTA et déficit Vieillesse : création de charges financières Vieillesse supplémentaires pour inscrire des produits financiers sur la section CTA
- déficit CTA et excédent Vieillesse : création de produits financiers Vieillesse supplémentaires pour inscrire des charges financières sur la section CTA.
- excédents conjoints de CTA et Vieillesse : transfert de produits financiers Vieillesse vers la section CTA

La position de la trésorerie a été examinée au jour le jour pour totaliser le montant à affecter à chacun des 4 cas. Dans les cas 1 et 4, si les charges ou les produits à transférer sont insuffisants (déficit CTA supérieur au déficit Vieillesse par exemple), on bascule le solde de la position de trésorerie dans les cas 3 (pour le cas 1) ou 2 (pour le cas 4).

Dans la pratique, il n'y a pas eu de cas 1 en 2014 et seules trois écritures ont été enregistrées.

# Note n° 5 : Relations avec les autres organismes de sécurité sociale

Cette note a pour objet de présenter les relations par partenaire, en distinguant les différents types de relations : recouvrement et affectation de produits par branche, cotisations (ex : AVPF), compensations, adossement.... Dans ce cadre, la note contient des

éléments de chiffrage des produits, charges, actifs et passifs, voire des engagements hors bilan, de manière à donner une vue à la fois synthétique (un total par tiers) et détaillée (par nature de relations). Des commentaires complètent l'information chiffrée.

La CNIEG entretient des relations avec :

- la CNAV et l'ACOSS dans le cadre de la réforme financière du régime (adossement) ;
- la CNAF dans le cadre du solde des opérations relatives à la délégation de gestion des prestations familiales légales qui a pris fin le 31/12/2012.

## Relations relatives à la réforme financière du régime des IEG

Ces relations se traduisent par des opérations comptables avec la CNAV portant sur les prestations / cotisations et sur la soulte. Toutes les opérations de trésorerie associées à ces mouvements sont réalisées avec l'ACOSS.

La nature des cotisations et des prestations réalisées au titre de l'adossement financier du régime avec la CNAV conduit à suivre l'ensemble de ces opérations en comptes de contributions de gestion technique et non en comptes de produits et de charges par nature.

## Cotisations

Chaque mois, la CNIEG reçoit des employeurs, les cotisations au titre des régimes de droit commun.

Ces cotisations représentent l'équivalent de ce qui doit être reversé dans le cadre de l'adossement à la CNAV, l'ARRCO et l'AGIRC. Elles sont recouvrées conformément à l'art. R 243-6 du code de la sécurité sociale (c'est à dire le 5 et le 15 de chaque mois, en fonction de la taille des entreprises).

Un éclatement provisionnel est opéré afin de redistribuer les sommes recouvrées à chacun des régimes. La clé provisionnelle de répartition correspond à celle qui a été constatée au cours de l'exercice précédent.

Pour l'exercice 2014, le taux provisionnel de cotisation RDC était de 38,66 % soit 12,33 % de part salariale et 26,33 % de part patronale, la clé de répartition entre régimes conduisait à verser 46,80 % des sommes recouvrées à la CNAV. La part ARRCO était de 31,97 %, celle de l'AGIRC de 21,23 % (taux prévisionnels 2014 correspondant aux taux définitifs 2013 corrigés des évolutions réglementaires pour 2014).

Ces modalités ont conduit la CNIEG à recouvrer un montant de 1.075 M€ au profit de la CNAV (cotisations de janvier à décembre, c'est à dire recouvrées de février 2014 à janvier 2015).

L'exploitation des DADS adressées à la CNIEG par les employeurs fin janvier 2015 a permis de calculer les cotisations réellement dues par les IEG aux régimes de droit commun.

Ces calculs sont réalisés au moyen du traitement informatique développé au sein de la caisse appelé T106.

Le T106 exploite les DADS des employeurs et calcule les salaires proratisés sur lesquels seront appliqués les taux de cotisations du régime général et des régimes complémentaires obligatoires.

Des calculs issus du T106, on déduit un premier montant de cotisations à verser aux RDC.

Ce même traitement procède au calcul des cotisations dues pour l'adossement des retraités du régime des IEG non encore ouvrant-droit à une pension du régime général. Cette population est en effet retraitée du régime des IEG mais ne l'est pas encore au titre des régimes de droit commun. Il convient donc de calculer sa participation au versement de cotisations destinées à poursuivre la validation de ses droits pour ces régimes.

Le calcul est effectué en prenant un salaire fictif correspondant au dernier salaire d'activité, incluant les primes, revalorisés annuellement conformément à l'évolution des prix à la consommation, hors tabac. Le montant de cotisations calculé pour cette population est pris en charge par les employeurs.

Les assiettes RDC des agents détachés des entreprises mais toujours affiliés au régime spécial, sont estimées en tenant compte d'un « forfait primes » ajouté à l'assiette RS (seule disponible). Ce forfait est calculé sur la base du taux de prime global du régime spécial de l'année précédente.

L'ensemble des cotisations calculées par le T106, tant au titre des actifs que des retraités non encore ouvrants droit au régime général (tels qu'ils figurent dans la DADS-U du régime spécial adressée aux régimes du droit commun avant le 28 février de l'année qui suit l'exercice sur lequel elle porte) correspond au montant qui sera inscrit tant en produit de cotisation (sur les employeurs) qu'en charge de reversement vis-à-vis de chacun des régimes (RG et complémentaires) dans les comptes de la CNIEG.

La régularisation 2014 porte sur un montant de 21.327.831,42 € inscrit dans les comptes de la CNIEG en charge à payer.

Si l'ensemble des DADS n'a pas été réceptionné avant la date d'arrêté des comptes, une extrapolation des cotisations dues aux régimes de droit commun est réalisée par la CNIEG (voir note n°2).

## Taux définitifs 2014

Les taux définitifs pour 2014 sont :

- Cotisation salariale : 12,33%
- Cotisation patronale : 26,67%

Répartitions entre régimes :

- CNAV : 47,27 %
- ARRCO : 31,52 %
- AGIRC : 21,21 %

## Exonérations relatives à la loi TEPA

Le circuit d'exonération de cotisations consécutif à l'application de la loi TEPA a conduit jusqu'en août 2012, à réduire la part RG du montant des cotisations exonérées TEPA et déclarées par les employeurs de la branche professionnelle.

Le dispositif a été maintenu temporairement pour traiter les régularisations sur des périodes antérieures à cette date.

En 2014, aucune régularisation n'a été constatée au titre du dispositif TEPA.

## Cas des régularisations de cotisations sur plusieurs exercices

### DADS-U complémentaire

La complexité de constitution d'une DADS-U à partir de l'ensemble des DADS des employeurs d'une part, les difficultés rencontrées par certaines entreprises pour produire une déclaration au 31 janvier en prenant en compte toutes les situations particulières rencontrées dans l'exercice d'autre part, et enfin le délai extrêmement court laissé à la caisse pour analyser les situations en anomalie dans les DADS des employeurs, peuvent conduire la CNIEG à organiser l'envoi d'une DADS-U complémentaire.

Il convient de procéder régulièrement à ces envois afin de régulariser des situations individuelles. L'objectif recherché étant de disposer d'une équivalence entre les droits acquis aux régimes de droit commun et les cotisations versées par la CNIEG dans le strict respect des règles des régimes sur lesquels le régime des IEG est adossé.

A la suite de rejets CNAV, trois DADS-U complémentaires ont été adressées en 2014, au titre de 2010, 2011 et 2012, pour un total de 27 individus. Aucune de ces DADS-U complémentaires n'a entraîné de modification pour les calculs passés du T106 réalisés par la CNIEG.

### DADS-U rectificative, modificative et comparatif des comptes carrière

Pour être complet, le dispositif qui garantit la stricte cohérence entre les cotisations versées et les droits acquis auprès du régime général doit être enrichi des trois mécanismes suivants :

- Une DADS-U rectificative permettant de communiquer à la CNAV toute modification apportée sur les salaires des périodes déjà déclarées pour un individu depuis 2005, qu'elle ait pour origine un contrôle URSSAF, un contrôle du Groupe Malakoff / Médéric ou une déclaration rectificative de la part d'un employeur.
- Une DADS-U modificative permettant de communiquer à la CNAV toute autre modification apportée sur la carrière d'un individu depuis 2005.
- Un flux a minima annuel d'échange des données de comptes carrière détenues d'un côté par la CNAV et de l'autre par la CNIEG pour isoler et expliquer tout écart qui serait mis en évidence et garantir sur le long terme la validité des données exploitées.

Les trois circuits présentés ci-dessus sont encore à bâtir avec le régime général. Certains n'ont pas d'équivalent actuellement et se heurtent à diverses contraintes techniques.

Il convient de rappeler que :

- les rectifications au profit de la CNAV se prescrivent dans le délai de trois ans (trois exercices antérieurs à l'exercice en cours) – cf. article L. 244-3 du code de la sécurité sociale,
- la demande de remboursement des cotisations de sécurité sociale se prescrit par trois ans à compter de la date à laquelle lesdites cotisations ont été acquittées – cf. article L. 243-6 du code de la sécurité sociale.

### Redressements de déclarations suite à contrôle

Dans le cadre des contrôles d'assiettes réalisés par l'ACOSS, en application de la convention en date du 7 décembre 2007, il conviendra de déterminer les conséquences des redressements sur les comptes carrière, notamment par l'envoi de DADS rectificatives destinées à disposer de comptes carrière cohérents avec les cotisations payées par les employeurs de la branche des IEG suite à redressement URSSAF.

Le montant total des redressements opérés par les URSSAF, au titre du contrôle délégué adossement depuis 2007, représente 48.712.046,06 €, dont :

- 43.659.161,06 € de principal,
- 5.052.856,00 € de majorations & pénalités et 29,00 € (autres)

### Arrêté des comptes sur la base de DADS partielles

Toutes les DADS des employeurs de la branche des IEG qui n'ont pas été réceptionnées à temps pour être prises en compte sur l'exercice donnent lieu à une évaluation de produits à recevoir et de charges à payer au titre des cotisations adossement.

En 2014, toutes les DADS des employeurs ayant été adressées dans les délais, la CNIEG n'a pas eu à mettre en œuvre ce dispositif d'appréciation des cotisations manquantes.

## Prestations

Chaque mois, la CNAV adresse à la CNIEG un état des prestations qu'elle mettra en paiement le 9 du mois suivant. Cet état présente les rentes garanties, les rentes dérivées, les majorations de rentes et les équivalents pensions liquidées (y compris leurs majorations) et non éteintes depuis le 01/01/2005.

Toutes les prestations ayant une date d'entrée en jouissance au cours d'un exercice sont normalement liquidées au cours du même exercice.

Les écarts sont constatés par la CNIEG et transmis à la CNAV pour analyse. Ce processus résulte d'un accord de contrôle concerté entre l'agence comptable de la CNAV et celle de la CNIEG. Il s'appuie sur les résultats du traitement T16 qui valorise les prestations CNAV reçues par la CNIEG. Ce traitement a été développé à la CNIEG et validé par l'agence comptable de la CNAV.

En fin d'exercice, les prestations non encore liquidées par la CNAV font l'objet d'une estimation réciproque entre les deux organismes et sont enregistrées à la CNIEG en tant que produit à recevoir et à la CNAV en tant que charge à payer.

En 2014, la régularisation a représenté 2.547.877,59 €.

Conformément à la loi 2014-40, il n'y pas eu de revalorisation des pensions de retraite en 2014.

## Soulte

La convention financière relative à l'adossment du régime spécial d'assurance vieillesse des industries électriques et gazières au régime général, prévue par l'article 19 de la loi n°2004-803 du 9 août 2004 modifiée, prévoit le versement d'une contribution exceptionnelle, forfaitaire et libératoire d'un montant de 7.649.000.000,00 €.

Les modalités de versement de cette contribution sont détaillées dans la convention et reprises dans l'arrêté du 31 janvier 2005. Elles mentionnent :

1. Le versement par la CNIEG au fonds de réserve pour les retraites d'un montant de 3.060.000.000,00 €.
2. Le versement par la CNIEG à la CNAV, du solde par annuité de 287.000.000,00 €, sur une période de 20 ans, revalorisée en fonction de l'inflation hors tabac.

Le versement au fonds de réserve pour les retraites a été réalisé en 2005.

Le paiement de la soulte 2014 (329.993.881,27 €) a été réalisé conformément à l'arrêté du 3 janvier 2012 relatif à la mensualisation de l'annuité soulte. L'application de l'arrêté a donné lieu à un verse-

ment mensuel de 27.499.490,11 € à partir du 8 février 2014, et d'une échéance double le 9 décembre 2014 de 54.998.980,17 €. Cette valeur correspond à la somme versée en 2013, soit 329.006.860,69 € valorisée au taux prévisionnel de l'inflation hors tabac pour 2014 (+1,3 %) réduit de la valeur prévisionnelle 2013 (-1,8 %) et augmenté de la valeur constatée pour 2013 (+0,8 %), soit au total, une revalorisation de 0,30 %.

Les engagements vis-à-vis de la CNAV sont inscrits en annexe du bilan pour le montant figurant à l'annexe 5 de la convention CNAV / ACOSS / CNIEG, soit 5.740.000.000,00 € correspondant à la somme des 20 annuités de 287.000.000,00 €.

Ce montant est diminué chaque année de 287.000.000,00 €, soit au 31/12/2014 un montant résiduel de 2.870.000.000,00 €.

Les annuités sont financées par la contribution tarifaire.

## Relations relatives aux compensations avec la CNAF

Conformément aux décrets 2004-1354 et 2004-1355, la CNIEG assurait, pour le compte des employeurs affiliés au régime, la centralisation des opérations comptables et de trésorerie effectuées avec la CNAF.

Pour réaliser cette prestation, la CNIEG avait créé une section comptable spécifique destinée à enregistrer toutes les opérations relatives à la CNAF.

L'article D 212-4 du code de la sécurité sociale a été abrogé par le décret 2012-1526.

La délégation de gestion ayant été retirée à compter du 1er janvier 2013, la CNIEG a maintenu le dispositif de compensation au titre des reliquats d'opérations, conformément :

- aux termes de la convention signée par l'UFE, l'UNEMIG, la CNIEG, la CNAF et l'ACOSS et approuvée par l'arrêté du 13/12/2012,
- à l'avenant à la convention de gestion du 2 juin 2008 signé le 9 janvier 2013 afin d'organiser la gestion des opérations en comptabilité et en trésorerie.

Les opérations présentées dans la section comptable CNAF correspondent à ces traitements de reliquats. La section est équilibrée.

Au 31 décembre 2014, la caisse constate dans ses comptes une dette vis-à-vis de la CNAF d'un montant de 11.368,73 €.

Ce constat fait l'objet d'un accord réciproque de solde.

---

## Note n° 6 : Relations avec l'État et autres entités publiques

Cette note a vocation à retracer, par nature, les produits, charges, actifs, passifs et le cas échéant les engagements hors bilan, qui ont trait aux rapports avec l'État. *Par exemple : prise en charge de prestations, cotisations, prise en charge d'exonérations, affectation d'impôts et de taxes.*

Cette note fournit le détail des opérations des régimes ayant fait l'objet d'une compensation intégrale par l'État.

---

Les opérations de la CNIEG avec l'État et autres entités publiques concernent les versements effectués par notre régime pour le compte de l'État au titre des pensions résultant des services accomplis dans les Industries Électriques et Gazières d'Afrique du Nord.

Deux types de pensionnés sont concernés :

- Ceux qui ont été mis en inactivité par ces entreprises et pour lesquels la pension est garantie par l'État. La gestion de cette population donne lieu à une compensation représentant 1% des prestations versées ;
- Ceux dont la pension a été liquidée par le régime des IEG mais dont une partie de l'activité a été effectuée dans les entreprises d'Afrique du Nord.

Le montant des pensions précitées s'est élevé en 2014 à 11.025.536,94 €. Cette somme est portée en créance sur l'État dans les comptes de la caisse au 31/12/2014. Elles concernent un effectif de 2.124 retraités.

Ces mêmes pensions représentaient 12.048.164,07 € en 2013 pour un effectif de 2.228 retraités. La variation sur l'exercice se traduit par une baisse de 8,6 % des montants et de 4,7 % des effectifs.

Les créances des exercices antérieurs ont toutes été soldées en 2014.

# Note n° 7 : Relations avec les organismes tiers

## Relations avec les autres régimes relatives à la réforme financière du régime des IEG

Ces relations concernent les opérations comptables avec le Groupe Malakoff Médéric dans le cadre de l'adossement.

Ces opérations portent d'une part sur les cotisations équivalent régimes de droit commun que la CNIIEG collecte auprès des employeurs et reverse sans délai au groupe Malakoff Médéric, d'autre part sur les prestations reçues au titre des « droits ouverts » par les pensionnés de la branche auprès des régimes ARRCO et AGIRC.

## DADS / Cotisations

Chaque mois, la CNIIEG reçoit des employeurs, les cotisations au titre des régimes de droit commun.

Ces cotisations représentent l'équivalent de ce qui doit être reversé dans le cadre de l'adossement à la CNAV, l'ARRCO et l'AGIRC. Elles sont recouvrées conformément à l'art. R 243-6 du code de la sécurité sociale (c'est à dire le 5 et le 15 de chaque mois, en fonction de la taille des entreprises).

Un éclatement provisionnel est opéré afin de redistribuer les sommes recouvrées à chacun des régimes. La clé provisionnelle de répartition correspond à celle qui a été constatée au cours de l'exercice précédent.

Pour l'exercice 2014, le taux provisionnel de cotisation RDC était de 38,66 % soit 12,33 % de part salariale et 26,33 % de part patronale, la clé de répartition entre régimes conduisait à verser 46,80 % des sommes recouvrées à la CNAV. La part ARRCO était de 31,97 %, celle de l'AGIRC de 21,23 % (taux prévisionnels 2014 correspondant aux taux définitifs 2013 corrigés des évolutions réglementaires pour 2014).

Ces modalités ont conduit la CNIIEG à recouvrer un montant de 739 M€ au profit de l'ARRCO et 487 M€ au profit de l'AGIRC (cotisations de janvier à décembre, c'est à dire recouvrées de février 2014 à janvier 2015).

L'exploitation des DADS adressées à la CNIIEG par les employeurs fin janvier 2015 a permis de calculer les cotisations réellement dues par les IEG aux régimes de droit commun.

Ces calculs sont réalisés au moyen du traitement informatique développé au sein de la caisse appelé T106.

Le T106 exploite les DADS des employeurs

et calcule les salaires proratisés sur lesquels seront appliqués les taux de cotisations du régime général et des régimes complémentaires obligatoires.

On en déduit un premier montant de cotisations à verser aux RDC.

Ce même traitement procède au calcul des cotisations dues pour l'adossement des retraités du régime des IEG non encore ouvrants droit à une pension du régime général. Cette population est en effet retraitée du régime des IEG mais ne l'est pas encore au titre des régimes de droit commun. Il convient donc de calculer sa participation au versement de cotisations destinées à poursuivre la validation de ses droits pour ces régimes.

Le calcul est effectué en prenant un salaire fictif correspondant au dernier salaire d'activité, incluant les primes, revalorisés annuellement conformément à l'évolution des prix à la consommation, hors tabac. Le montant de cotisations calculé pour cette population est pris en charge par les employeurs.

Les assiettes RDC des agents détachés des entreprises mais toujours affiliés au régime spécial, sont estimées en tenant compte d'un « forfait primes » ajouté à l'assiette RS (seule disponible). Ce forfait est calculé sur la base du taux de prime global du régime spécial de l'année précédente.

L'ensemble des cotisations calculées par le T106, tant au titre des actifs que des retraités non encore ouvrant-droit au régime général (tels qu'ils figurent dans la DADS-U du régime spécial adressée aux régimes de droit commun avant le 28 février de l'année qui suit l'exercice sur lequel elle porte) correspond au montant qui sera inscrit tant en produit (sur les employeurs) qu'en charge vis-à-vis de chacun des régimes (RG et complémentaires) dans les comptes de la CNIIEG.

La régularisation 2014 inscrite dans les comptes de la CNIIEG porte sur un montant de 3.893.354,51 € de produits à recevoir de l'ARRCO et 10.368.772,29 € de charges à payer au bénéfice de l'AGIRC.

Si l'ensemble des DADS n'a pas été réceptionné avant la date d'arrêté des comptes, une extrapolation des cotisations dues aux régimes de droit commun est réalisée par la CNIIEG (voir note n°2).

## Taux définitifs 2014

Les taux définitifs pour 2014 sont :

- Cotisation salariale : 12,33%
- Cotisation patronale : 26,67%

Répartitions entre régimes :

- CNAV : 47,27 %
- ARRCO : 31,52 %
- AGIRC : 21,21 %

## Prestations

Chaque trimestre, le Groupe Malakoff Médéric adresse à la CNIIEG un état des prestations qu'il mettra en paiement le 1<sup>er</sup> jour ouvré (pas de décalage avec le paiement des pensions IEG).

Chaque mois, des versements complémentaires prennent en compte les révisions et les entrées en jouissance survenant en cours de trimestre.

Toutes les prestations ayant une date d'entrée en jouissance au cours d'un exercice ne sont pas liquidées au cours du même exercice. Le groupe Malakoff Médéric attend la validation de la CNAV pour lancer la liquidation d'un dossier.

Les écarts constatés par la CNIIEG sont transmis au Groupe Malakoff Médéric pour analyse.

En fin d'exercice, les prestations non encore liquidées par le groupe Malakoff Médéric font l'objet d'une estimation réciproque. Elles sont enregistrées à la CNIIEG en tant que produit à recevoir et dans chacune des institutions ARRCO et AGIRC en tant que charge à payer.

Au 1er janvier 2014, les pensions des régimes complémentaires ont été mensualisées en droit. Toutefois, pour des raisons techniques, la mensualisation en trésorerie n'a été effective qu'en 2015.

Ces contraintes ont conduit à procéder à divers ajustements en fin d'exercice ; les trop-perçus par la CNIIEG au titre des agents décédés en cours de trimestre d'une part et les rappels au titre des pensions de révisions liquidées tardivement d'autre part, ont fait l'objet d'enregistrements comptables dans chacun des régimes.

En 2014, le solde des régularisations a représenté 1.706.809,05 € de produits à recevoir de l'ARRCO et 1.112.037,29 € de l'AGIRC.

Il n'y a pas eu d'augmentation des pensions des régimes complémentaires en 2014.

## Cas des régularisations de cotisations sur plusieurs exercices

### DADS-U complémentaire rectificative, modificative et comparatif des comptes carrière

Voir note n°5.

### Traitement actuel des régularisations avec le groupe G2M

Dans l'attente de la DSN, le groupe G2M et la CNIEG ont défini une modalité de gestion des validations des carrières adossées.

Cette gestion repose sur un principe de prescription triennale. Les journaux de points des exercices A-3 à A-1 donnent lieu à un contrôle chaque année, l'exercice A-3 est soldé définitivement entre la CNIEG et G2M en cours d'année. Les exercices A-2 et A-1 font l'objet d'une régularisation au moment de la clôture des comptes mais peuvent toujours être corrigés sur l'exercice suivant en fonction des besoins. Parallèlement, la situation vis-à-vis des employeurs est ajustée en fin d'exercice.

## Relations avec les employeurs de la branche des IEG

Ces relations portent principalement sur le recouvrement des cotisations, de la contribution tarifaire ainsi que sur le recouvrement des droits spécifiques passés des activités non-régulées.

### Recouvrement des cotisations

La CNIEG recouvre les cotisations suivantes :

- cotisations RDC (régimes de droit commun), part salariale précomptée par l'employeur et part patronale ;
- cotisations RS (régime spécial), part patronale exclusivement ;
- cotisation PCI (financement de la prestation complémentaire d'invalidité). Cette cotisation est appelée sur l'assiette RS, au taux provisionnel de 0,20% ;
- les droits spécifiques passés des activités non-régulées ;
- cotisation pool (pour les employeurs cotisant au pool statutaire exclusivement).

Les cotisations RDC sont recouvrées sur une base provisionnelle (voir supra et note n°5) et régularisées au moment de l'arrêt des comptes.

Le rapprochement des journaux de points (Arrco & Agirc) entre G2M et la CNIEG pour l'exercice 2011 a conduit à une régularisation, en 2014, de cotisations en faveur de la CNIEG pour un montant de 214.999,21 € et 65.988,49 € (respectivement au titre de l'Agirc et de l'Arrco).

Il est tenu compte de ces montants dans la régularisation annuelle vis-à-vis des employeurs.

Les cotisations RS sont aussi recouvrées sur une base provisionnelle. Elles doivent équilibrer les droits spécifiques vieillesse futurs, les autres risques (AT/MP, invalidité, décès, autres) et la gestion administrative. La régularisation de fin d'exercice conduit à enregistrer dans les comptes 2014, une dette vis-à-vis des employeurs.

Au 31/12/2014, le montant de cette dette est de 15.651.997,81 €. Elle viendra réduire le taux de cotisation RS.

En 2014, le taux définitif RS est de 5,14 %.

L'équilibre du financement de la prestation complémentaire d'invalidité conduit à constater un produit à recevoir des employeurs de 643.866,38 € au 31/12/2014.

La compensation avec la CNAF est présentée dans la note n°5.

La cotisation pool est recouvrée sur une base provisionnelle correspondant au taux validé en conseil d'administration. La régularisation de fin d'exercice conduit à enregistrer dans les comptes 2014, une charge à

payer aux employeurs adhérents à ce pool de 678.907,44 €.

La contribution tarifaire est recouvrée le 24 du mois suivant le fait générateur de la taxe. La CNIEG dispose ainsi dans ses comptes d'une créance sur les employeurs correspondant au montant de contribution tarifaire exigible au titre du mois de décembre. Cette créance représente 124.537.665,00 € au 31/12/2014.

### Autres opérations

Les autres opérations concernent :

- des remboursements de prestations dans le cadre de conventions avec d'autres régimes (SNCF, CEA...);
- des prestations de services réalisées dans le cadre de conventions avec les employeurs (départs dérogatoires, compléments bénévoles amiante, règlement de la cotisation relative à la prestation « complément invalidité »...).

# Note n° 8 : Événements postérieurs à la clôture de l'exercice

Cette note a vocation à décrire les événements survenus entre la clôture de l'exercice et la date d'approbation des comptes et ayant ou pouvant avoir une incidence significative sur les comptes du dernier exercice clos, l'activité ou la situation financière de l'organisme.

L'ensemble des DADS des employeurs de la branche a été reçue par la CNIEG avant les traitements comptables de fin d'exercice, ce qui permet d'assurer un traitement des données complet pour 2014.

Cependant, avant l'envoi de la DADS-U, les services de la caisse contrôlent les données des salariés des DADS employeurs et purgent les éléments qui présentent un risque de rejet. Une fois corrigées, ces données sont renvoyées en cours d'année au titre d'une DADS-U complémentaire.

Cette pratique explique l'écart que l'on peut trouver entre les calculs d'arrêtés qui tiennent compte de l'ensemble de la population, et les données de la DADS-U adressée en février (cf. tableau ci-dessous).

En novembre 2014, la CNIEG a reçu, à tort, un virement de trésorerie sur le compte CTA. Ce versement a fait l'objet d'un remboursement mais n'a pas été déduit des encaissements de l'exercice au titre des droits passés régulés. Cet oubli, sans incidence sur le résultat financier de la caisse, a conduit à majorer les produits financiers de CTA 2014 de 7.344,51 € au détriment de la section vieillesse (et donc de la cotisation RS). Afin de rétablir les équilibres pluriannuels, un transfert entre ces deux sections sera réalisé en 2015.

## Ecart arrêté / post arrêté

| Finex 2014 - Ecart arrêté/post arrêté parts CNAV, ARRCO, AGIRC' (€ courant) |                       | Montants<br>2014 |
|---|-----------------------|------------------|
| <b>Cotisations RDC</b>  |                       | - 456 424,84     |
| <i>dont cotisations patronales au titre des préretraités</i>                |                       | - 32 015,19      |
|   |                       | -                |
| <b>Cotisations CNAV</b>   |                       | - 195 226,97     |
|   |                       | -                |
| <b>Cotisations ARRCO</b>  |                       | - 133 798,07     |
|   | sous-total ARRCO      | - 109 564,14     |
|   | sous-total AGFF-ARRCO | - 24 233,93      |
|   |                       | -                |
| <b>Cotisations AGIRC</b>  |                       | - 127 399,80     |
|   | sous-total AGIRC      | - 115 547,19     |
|   | sous-total AGFF-AGIRC | - 11 852,61      |

# Note n° 9 : Immobilisations incorporelles et corporelles

## Immobilisations incorporelles

Les immobilisations concernent essentiellement les applications informatiques de la caisse. Ce poste tient compte des immobilisations en cours. Le montant brut des immobilisations est de 16.752.559,36 €, déduction faite des amortissements, la valeur nette de ce poste est de 5.385.416,61 €, soit une augmentation de 21,8 % par rapport au 31/12/2013.

L'augmentation des immobilisations incorporelles s'explique notamment par les développements entrepris sur le projet « Sirius ».

## Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles s'élèvent à 2.721.750,98 €.

Elles concernent les agencements et aménagements de locaux, les installations de télécommunication, les autres immobilisations corporelles (mobilier, petits équipements, matériels informatiques, etc.).

La valeur nette de ce poste, déduction faite des amortissements, est de 1.042.559,41 €, en baisse de 11,8 % par rapport au 31/12/2013.

**Les postes immobilisations incorporelles et corporelles nettes ont augmenté de 14,7 % entre 2013 et 2014.**

|   | Valeurs brutes au<br>01/01/2014 | Augmentations       | Diminutions       | Valeurs brutes à la<br>fin de l'exercice |
|---|---------------------------------|---------------------|-------------------|--|
| <b>Immobilisations incorporelles</b>  |                                 |                     |                   |  |
| 201 - Frais d'établissement   | -                               | -                   | -                 | -  |
| 203 - Frais de recherches et de développement   | -                               | -                   | -                 | -  |
| 205 - Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 13 492 360,72                   | 300 244,20          | -                 | 13 792 604,92                            |
| 206 - Droit au bail   | -                               | -                   | -                 | -  |
| 208 - Autres immobilisations incorporelles  | -                               | -                   | -                 | -  |
| 232 - Immobilisations incorporelles en cours- projet informatique   | 1 144 236,88                    | 2 775 529,90        | 959 812,34        | 2 959 954,44                             |
| 237 - Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles  | -                               | -                   | -                 | -  |
| <b>I - Total des immobilisations incorporelles</b>  | <b>14 636 597,60</b>            | <b>3 075 774,10</b> | <b>959 812,34</b> | <b>16 752 559,36</b>                     |
| <b>Immobilisations corporelles</b>  |                                 |                     |                   |  |
| 211 - Terrains  | -                               | -                   | -                 | -  |
| 2111 - Terrains nus   | -                               | -                   | -                 | -  |
| 2112 - Terrains aménagés  | -                               | -                   | -                 | -  |
| 2113 - Sous-sols et sur-sols  | -                               | -                   | -                 | -  |
| 2115 - Terrains bâtis   | -                               | -                   | -                 | -  |
| 212 - Agencements et aménagements de terrains   | -                               | -                   | -                 | -  |
| 213 - Constructions   | -                               | -                   | -                 | -  |
| 2131 - Bâtiments  | -                               | -                   | -                 | -  |
| 2135 - Installations générales, agencements, aménagements des constructions   | 1 302 119,42                    | 67 536,21           | 14 615,29         | 1 355 040,34                             |
| 214 - Constructions sur le sol d'autrui   | -                               | -                   | -                 | -  |
| 215 - Installations techniques, matériels et outillages   | -                               | -                   | -                 | -  |
| 2151 - Installations complexes spécialisées   | -                               | -                   | -                 | -  |
| 2153 - Installations à caractère spécifique   | 43 260,52                       | -                   | 9 800,85          | 33 459,67                                |
| 2154 à 2157 - Matériels, outillages et agencements du matériel et outillage   | -                               | -                   | -                 | -  |
| 218 - Autres immobilisations corporelles  | -                               | -                   | -                 | -  |
| 2181 - Installations générales, agencements et aménagements divers  | 57 681,30                       | -                   | -                 | 57 681,30                                |
| 2182 - Matériel de transport  | 2 980,35                        | -                   | -                 | 2 980,35                                 |
| 2183 - Matériel de bureau et matériel informatique  | 1 206 474,48                    | 37 819,18           | 83 937,76         | 1 160 355,90                             |
| 2184 - Mobilier   | 97 217,63                       | -                   | 9 755,35          | 87 462,28                                |
| 2185 - Cheptel  | -                               | -                   | -                 | -  |
| 2186 - Emballages récupérables  | -                               | -                   | -                 | -  |
| 2187 - Autres   | -                               | -                   | -                 | -  |
| 2188 - Matériels divers   | 20 008,89                       | -                   | -                 | 20 008,89                                |
| 231 - Immobilisations corporelles en cours  | -                               | 230 377,03          | 225 614,78        | 4 762,25                                 |
| 238 - Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisation corporelles   | -                               | -                   | -                 | -  |
| <b>II - Total des immobilisations corporelles</b>   | <b>2 729 742,59</b>             | <b>335 732,42</b>   | <b>343 724,03</b> | <b>2 721 750,98</b>                      |

# Note n° 10 : Immobilisations financières

La caisse dispose de peu d'immobilisations financières.

Ce poste concerne essentiellement un dépôt de garantie prévu par le bail des locaux de l'antenne parisienne de la CNIEG.

|   | Valeurs brutes au<br>01/01/2014 | Augmentations   | Diminutions | Valeurs brutes à la<br>fin de l'exercice |
|---|---------------------------------|-----------------|-------------|--|
| <b>Immobilisations financières</b>  |                                 |                 |             |  |
| 261 - Titres de participation et parts dans les associations, syndicats et organismes de droit privé          | -                               | -               | -           | -  |
| 266 - Autres formes de participation  | -                               | -               | -           | -  |
| 267 - Créances entre organismes de sécurité sociale   | -                               | -               | -           | -  |
| 271 - Titres immobilisés autres que les titres immobilisés de l'activité de portefeuille (droit de propriété) | -                               | -               | -           | -  |
| 272 - Titres immobilisés (droit de créance)   | -                               | -               | -           | -  |
| 273 - Titres immobilisés de l'activité de portefeuille  | -                               | -               | -           | -  |
| 274 - Prêts   |                                 |                 |             |  |
| 2742 - Prêts aux partenaires  | -                               | -               | -           | -  |
| 2743 - Prêts au personnel   | -                               | -               | -           | -  |
| 2744 - Prêts aux assurés et allocataires  | -                               | -               | -           | -  |
| 2748 - Autres prêts   | -                               | -               | -           | -  |
| 275 - Dépôts et cautionnements versés   | 40 000,76                       | 1 000,00        | -           | 41 000,76                                |
| 276 - Autres créances immobilisées  | -                               | -               | -           | -  |
| 2768 - Intérêts courus  | -                               | -               | -           | -  |
| <b>III - Total des immobilisations financières</b>  | <b>40 000,76</b>                | <b>1 000,00</b> | <b>-</b>    | <b>41 000,76</b>                         |

---

## Note n° 11 : Stocks et encours

La CNIEG ne dispose ni de stock, ni d'encours.

# Note n° 12 : Créances d'exploitation et échéancier

**Comptes 409 & 490**  
4.189.201,63 €

Il se compose :

- des trop perçus sur prestations pour 1.533.516,81 € (409211 à 214/111 à 114),
- des contentieux pour 642.168,55 € qui correspondent à des pensions versées à tort et pour lesquelles une action en justice est en cours (409310/405),
- de soldes de comptes pour des prestataires éteints pour -440.641,41 € en attente de régularisation des successions (409320/506),
- à noter qu'il n'y a pas d'acompte sur pension pour 2014 (cpte 4095620/124).
- des sommes à régulariser pour 203.296,23 € (cpte 409490) en attente d'encaissements,
- des dépréciations sur tiers dont le recouvrement sur créances semble improbable pour un montant de -642.168,55 €,
- des validations de périodes rétroactives pour 2.340.228,13 € et des rachats d'années d'études pour 552.801,87 €

**Comptes 41 & 491400**  
373.377.530,73 €

## Compte client (411xxx)

Le solde de ce compte est débiteur de 1.500.041,45 €. Il est composé essentiellement du montant de factures en attente de règlement.

## Compte employeurs cotisants (414xxx)

Le compte est débiteur de 355.166.785,61 € (voir décomposition suivant tableau en bas de page) et débiteur de 19.000.218,65 € au titre des opérations de contrôle délégué URSSAF.

## Compte client (491400)

Le compte est créditeur de 2.289.514,98 €, correspondant à la provision pour dépréciation au titre des majorations et pénalités consécutives aux redressements de CTA.

**Comptes 42xxx et 43xxx**  
6.351,52 €

Il s'agit du solde à récupérer sur 2015 des créances sur personnel.

**Comptes 44** 11.027.927,94 €

Ce solde correspond au montant de la créance sur l'Etat au titre des parts contributives EGA 2014 pour 11.025.536,94 € et d'un crédit de TVA de 2.391,00 €.

**Comptes 45** 8.583.396,31 €

Ce montant débiteur se compose essentiellement de l'encaissement ACOSS des redressements consécutifs au contrôle délégué URSSAF pour 678.278,06 €, du solde FSV de 6.010,34 € et des régularisations de cotisations et prestations pour l'exercice 2014, pour un total de ces deux postes de 7.899.107,91 € répartis comme suit :

- prestations dues par la CNAV au titre des régularisations 2011 à 2014 : 2.547.877,59 € (+)
- prestations de décembre : 135.691.567,13 € (+)
- cotisations de décembre : 91.272.061,48 € (-)
- régularisations des cotisations suite à traitement des DADS : 21.327.831,42 € (-)
- Majorations et pénalités : 7.940,69 € (-)
- Contrepartie CNAV du contrôle délégué URSSAF : 17.732.503,22 € (-)

**Comptes 46**  
1.108.477,82 €

Ce montant débiteur est composé de diverses facturations pour 797,33 €, EDF assurances 1.094.351,84 € réglée sur janvier 2015 et de produits divers à recevoir pour 13.328,65 €

**Comptes 48**  
128.273,61 €

Ce montant débiteur correspond à des dépenses imputables à l'exercice 2015 de fournisseurs divers pour 115.804,63 €, ainsi que des charges de locations crédit-bail pour 12.468,98 €.

## Créances employeurs cotisants en €

|  |                       |
|--|-----------------------|
| CTA de décembre                                    | 124 537 665,00        |
| Cotisations RDC de décembre                        | 195 110 376,71        |
| Cotisations RS de décembre                         | 27 616 489,43         |
| Régularisation annuelle de la cotisation RS        | -15 651 997,81        |
| Régularisation annuelle de la cotisation RDC       | 20 002 900,26         |
| Régularisation annuelle des DSPNR                  | 5 149 118,98          |
| Cotisations POOL statutaire de décembre            | 241 409,05            |
| Régularisation annuelle du POOL statutaire         | -678 907,44           |
| PF légales décembre                                | 3 165,54              |
| PAR IJ paternités (en attente chez les employeurs) | 134 624,64            |
| Cotisations non recouvrées (yc provision amiante)  | 6 362 764,00          |
| Provisions contentieux amiante                     | -1 226 468,00         |
| Régularisation sur complément Invalidité           | -754 930,44           |
| Encaissements non affectés                         | -6 251 171,07         |
| Complément Invalidité de Décembre                  | 1 006 415,17          |
| 1% Frais de gestion complément invalidité          | 111 064,06            |
| Reg ex ant 2006-2011 ARCCO/AGIRC                   | -545 732,47           |
| <b>Total</b>                                       | <b>355 166 785,61</b> |

Ces créances correspondent essentiellement :

- aux déclarations dont le produit est rattaché à l'exercice mais dont l'échéance et le règlement sont sur l'exercice suivant (CTA, cotisations RS, PCI et RDC, compensation statutaire) ;
- aux équilibrages annuels des différentes cotisations (RS, PCI, RDC, pool statutaire, DSPNR) ;
- au montant des cotisations non appelées au titre de la provision amiante.

---

## Note n° 13 : Opérations pour compte de tiers

Les opérations pour compte de tiers réalisées par la CNIEG concernent :

- Les opérations avec l'Etat au titre des pensions d'Afrique du Nord (voir note n° 6).
- Les opérations avec la CNAF (voir note n° 5).

---

## Note n° 14 : Autres débiteurs, comptes transitoires ou comptes d'attente (actif)

Concerne seulement les locations et redevances sur matériel informatique

# Note n° 15 : Trésorerie

Cette note a pour objet de présenter la variation de la trésorerie de l'ouverture à la clôture de l'exercice et détailler les soldes de trésorerie inscrits à l'actif et au passif du bilan.

|                                 | Janvier         | Février         | Mars            | Avril           | Mai             | Juin            | Juillet         | Août            | Septembre       | Octobre         | Novembre        | Décembre        | Total             |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| <b>Décaissements</b>            |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                   |
| Prestations                     | -341 072        | -340 171        | -340 920        | -341 101        | -341 576        | -341 042        | -343 867        | -344 488        | -346 137        | -346 608        | -347 922        | -348 794        | -4 123 698        |
| URSSAF                          | -25 928         | -26 256         | -26 224         | -26 279         | -26 285         | -26 315         | -26 317         | -26 416         | -26 599         | -26 745         | -26 824         | -26 885         | -317 073          |
| CAMIEG                          | -8 295          | -8 290          | -8 300          | -8 297          | -8 296          | -8 308          | -8 369          | -8 395          | -8 428          | -8 436          | -8 460          | -8 490          | -100 364          |
| Soulte CNAV                     | 0               | -27 499         | -27 499         | -27 499         | -27 499         | -27 499         | -27 499         | -27 499         | -27 499         | -27 499         | -27 499         | -54 998         | -329 989          |
| GA                              | -2 658          | -1 976          | -2 035          | -2 517          | -2 377          | -2 228          | -2 542          | -2 114          | -1 724          | -2 245          | -2 394          | -2 603          | -27 413           |
| Charge fin.                     | -350            | -25             | -18             | -16             | -1              | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               | -4              | -414              |
| Remb. ENN                       | -160            | -512            | -469            | -159            | -751            | -430            | -188            | -382            | -319            | -102            | -645            | -324            | -4 441            |
| Compens CNAF                    | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               | 0                 |
| Compens vieillesse              | 0               | 0               | 0               | 0               | -12 000         | -12 000         | -11 000         | -11 000         | -10 000         | -11 000         | -12 000         | -16 260         | -95 260           |
| Flux cotis CNAV                 | -86 820         | -79 563         | -79 479         | -90 228         | -82 733         | -81 901         | -119 524        | -92 814         | -81 796         | -82 500         | -82 390         | -115 607        | -1 075 356        |
| Flux cotis A/A                  | -100 011        | -91 651         | -91 555         | -103 935        | -95 303         | -94 343         | -137 683        | -106 915        | -94 223         | -95 033         | -94 908         | -133 171        | -1 238 730        |
| Autres                          | -44             | -87             | -55             | -2 916          | -82             | -394            | -315            | -2 645          | 0               | -470            | -330            | 0               | -7 338            |
| <b>Total (I)</b>                | <b>-565 338</b> | <b>-576 030</b> | <b>-576 555</b> | <b>-602 947</b> | <b>-596 903</b> | <b>-594 460</b> | <b>-677 304</b> | <b>-622 668</b> | <b>-596 725</b> | <b>-600 638</b> | <b>-603 372</b> | <b>-707 136</b> | <b>-7 320 076</b> |
| <b>Encaissements</b>            |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 | 0                 |
| Cotisations RDC                 | 185 426         | 172 087         | 170 344         | 173 295         | 178 475         | 178 385         | 256 125         | 201 218         | 176 328         | 179 397         | 175 147         | 251 749         | 2 297 976         |
| Cotisations RS                  | 25 587          | 23 823          | 23 564          | 23 888          | 25 379          | 25 312          | 36 085          | 36 399          | 25 835          | 26 028          | 26 070          | 37 175          | 335 145           |
| Cotisations Pool                | 504             | 198             | 216             | 357             | 174             | 480             | 1 304           | 186             | 406             | 581             | 535             | 916             | 5 857             |
| DSPNR                           | 170 581         | 13              | 2 152           | 168 669         | 749             | 2 254           | 164 218         | 54              | 2 245           | 165 291         | 23              | 2 558           | 678 807           |
| Prestations CNAV                | 134 096         | 133 713         | 134 393         | 133 313         | 133 828         | 133 807         | 134 164         | 134 261         | 135 097         | 134 560         | 135 071         | 136 689         | 1 612 992         |
| Prestations A/A                 | 247 697         | 0               | 0               | 247 517         | 0               | 0               | 250 454         | 0               | 491             | 252 273         | 2 024           | 0               | 1 000 456         |
| Régularisations A/A             | 85              | 887             | 929             | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               | 1 901             |
| CTA                             | 130 730         | 125 541         | 124 834         | 126 292         | 117 203         | 132 483         | 120 168         | 124 879         | 116 917         | 119 580         | 119 088         | 114 428         | 1 472 143         |
| DVE-dép anticipé                | 34              | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               | 34                |
| Autres                          | 2 759           | 1 070           | 473             | 21 465          | 1 306           | 1 291           | 1 178           | 4 184           | 364             | 1 133           | 2 027           | 813             | 38 063            |
| <b>Total (II)</b>               | <b>897 499</b>  | <b>457 332</b>  | <b>456 905</b>  | <b>894 796</b>  | <b>457 114</b>  | <b>474 012</b>  | <b>963 696</b>  | <b>501 181</b>  | <b>457 683</b>  | <b>878 843</b>  | <b>459 985</b>  | <b>544 328</b>  | <b>7 443 374</b>  |
| <b>Total (III) = (II) - (I)</b> | <b>332 161</b>  | <b>-118 698</b> | <b>-119 650</b> | <b>291 849</b>  | <b>-139 789</b> | <b>-120 448</b> | <b>286 392</b>  | <b>-121 487</b> | <b>-139 042</b> | <b>278 205</b>  | <b>-143 387</b> | <b>-162 808</b> | <b>123 298</b>    |

Conformément aux dispositions prises lors du Conseil d'administration du 11 décembre 2007, la CNIEG a utilisé le solde des excédents de CTA (196 M€ en 2014) pour diminuer ses besoins de financement.

Cette disposition s'est traduite par une diminution des charges financières pour la caisse.

Afin d'assurer la neutralité de ces opérations vis-à-vis du financement du domaine régulé, cette diminution de charges a été inscrite en produits sur la section comptable de la contribution tarifaire et respectivement en charges sur la section comptable vieillesse.

Les taux bancaires de référence EONIA et EURIBOR demeurent très bas. La mensualisation des pensions, combinée au relèvement des taux de CTA ont permis à la CNIEG de réduire considérablement ses besoins de trésorerie court terme. Le résultat financier de l'organisme est de -300 k€ en 2014 (voir note n°26).

Le bilan de la CNIEG présente à l'actif, des disponibilités pour 258,3 M€. En contrepartie, on trouve au passif des dettes financières pour 196 M€. L'écart entre les deux sommes représente l'excédent de trésorerie de la caisse au 31/12/2014, soit 62,3 M€. Cet excédent est placé au Crédit Agricole (CA-CIB) pour 35 M€ et à la BRED pour 24,4 M€ et du solde du compte courant.

Pour mémoire :

- déficit initial au 31/12/2013 : 64 M€
  - excédent cumulé 2014 : 123 M€
- soit un excédent solde au 31/12/2014 de 59 M€.

Les décalages de dates de valeur expliquent l'écart avec le montant présenté en comptabilité.

L'importance des sommes figurant au bilan est due à l'enregistrement sur un compte courant BRED de l'intégralité des excédents cumulés de CTA, comme cela avait été sou-

haité par le Conseil d'administration de la caisse. Il implique d'enregistrer séparément l'excédent (à l'actif) et le découvert (au passif).

En banque, ces comptes fonctionnent suivant le principe de la fusion, la BRED calcule les frais financiers sur le solde résiduel (voir note n°18).

Ce dispositif est reconduit en 2015.

En raison du niveau élevé des soldes quotidiens de trésorerie pour 2015, la couverture des besoins sera assurée par l'ACOSS avec qui une convention de crédit/placement a été signée.

---

## Note n° 16 : Capitaux propres

Les capitaux propres de la CNIEG sont constitués :

- de l'affectation du résultat des exercices précédents 2005 à 2013, soit 195.950.594,67 €,
- du résultat de l'exercice 2014, soit 110.072.237,02 €,
- d'une subvention d'investissement de 3.400,00 € (subvention initiale de 4.000,00 €, obtenue en 2013 et amortie partiellement - 400 € - sur l'exercice).

Le résultat excédentaire de la CNIEG est en accord avec les prévisions pluriannuelles réalisées en 2012 et destinées à « calibrer » les taux de CTA sur une période quinquennale (2013 à 2017).

Les résultats cumulés des exercices 2005 à 2013 avaient été placés en réserves affectées lorsqu'ils étaient positifs et prélevés sur ces réserves lorsqu'ils étaient négatifs.

De la même manière, l'excédent 2014 sera placé en réserves, portant celles-ci à un total de 306.022.831,69 €. Ce montant, augmenté de la valeur solde de la subvention d'investissement représente les fonds propres de l'organisme au 31/12/2014, soit 306.026.231,69 €.

# Note n° 17 : Provisions pour risques et charges

| Rubriques   | Provisions au début de l'exercice | Augmentations dotation de l'exercice | Diminutions reprises de l'exercice | Provisions en fin d'exercice |
|---|-----------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|------------------------------|
| <b>Provisions pour risques</b>  |                                   |                                      |                                    |                              |
| 1511 – Provisions pour litiges  | -                                 | -                                    | -                                  | -                            |
| 1514 – Provisions pour amendes et pénalités   | 5 059 891,00                      | 2 343 134,00                         | 27 508,00                          | 7 375 517,00                 |
| 1515 – Provisions pour perte de change  | -                                 | -                                    | -                                  | -                            |
| 1518 - Autres provisions pour risques   | -                                 | -                                    | -                                  | -                            |
| <b>Provisions gestion technique</b>   |                                   |                                      |                                    |                              |
| 1521 – Provisions pour prestations légales  | -                                 | -                                    | -                                  | -                            |
| 1522 – Provisions pour prestations extralégales   | -                                 | -                                    | -                                  | -                            |
| 1523 – Provisions pour actions de préventions   | -                                 | -                                    | -                                  | -                            |
| 15282 - Autres provisions pour risques et charges AT/MP   | 8 681 164,00                      | 1 226 468,00                         | -                                  | 9 907 632,00                 |
| 15284 - Autres provisions pour risques et charges Vieillesse  | 966 876,75                        | 61 197,13                            | -                                  | 1 028 073,88                 |
| 155 - Provisions pour impôts  | -                                 | -                                    | -                                  | -                            |
| <b>Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices</b>   |                                   |                                      |                                    |                              |
| 1572 – Provisions pour grosses réparations  | -                                 | -                                    | -                                  | -                            |
| 1578 - Autres provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices  | -                                 | -                                    | -                                  | -                            |
| 158 - Autres provisions pour charges  | 1 281 497,61                      | 197 581,82                           | 281 395,12                         | 1 197 684,31                 |
| <b>Sous-total provisions</b>  | <b>15 989 429,36</b>              | <b>3 828 380,95</b>                  | <b>308 903,12</b>                  | <b>19 508 907,19</b>         |
| <b>Dépréciation des immobilisations</b>   |                                   |                                      |                                    |                              |
| 290 - Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles  | -                                 | -                                    | -                                  | -                            |
| 291 - Provisions pour dépréciation des immobilisations corporelles  | -                                 | -                                    | -                                  | -                            |
| 292 - Provisions pour dépréciation des immobilisations reçues en affectation  | -                                 | -                                    | -                                  | -                            |
| 293 - Provisions pour dépréciation des immobilisations en cours   | -                                 | -                                    | -                                  | -                            |
| 296 - Provisions pour dépréciation des participations des créances rattachées à des participations et des créances entre organismes de sécurité sociale | -                                 | -                                    | -                                  | -                            |
| 297 - Provisions pour dépréciation des autres immobilisations financières   | -                                 | -                                    | -                                  | -                            |
| <b>Dépréciation des stocks</b>  |                                   |                                      |                                    |                              |
| 391 - Provisions pour dépréciation des matières premières (et fournitures)  | -                                 | -                                    | -                                  | -                            |
| 392 - Provisions pour dépréciation des autres approvisionnements  | -                                 | -                                    | -                                  | -                            |
| 393 - Provisions pour dépréciation des en-cours de production de biens  | -                                 | -                                    | -                                  | -                            |
| 394 - Provisions pour dépréciation des en-cours de production de services   | -                                 | -                                    | -                                  | -                            |
| 395 - Provisions pour dépréciation des stocks de produits   | -                                 | -                                    | -                                  | -                            |
| 397 - Provisions pour dépréciation des stocks de marchandises   | -                                 | -                                    | -                                  | -                            |
| <b>Dépréciation des comptes de tiers</b>  |                                   |                                      |                                    |                              |
| 490 - Provisions pour dépréciation des comptes de prestataires débiteurs  | 768 071,31                        | 48,73                                | 125 951,49                         | 642 168,55                   |
| 491 - Provisions pour dépréciation des comptes clients et cotisants   | 1 795 245,75                      | 1 402 909,23                         | 908 640,00                         | 2 289 514,98                 |
| 496 - Provisions pour dépréciation des comptes de débiteurs divers  | -                                 | -                                    | -                                  | -                            |
| <b>Dépréciation des comptes financiers</b>  |                                   |                                      |                                    |                              |
| 590 - Provisions pour dépréciation financière des valeurs mobilières de placement   | -                                 | -                                    | -                                  | -                            |
| <b>Sous-total dépréciations</b>   | <b>2 563 317,06</b>               | <b>1 402 957,96</b>                  | <b>1 034 591,49</b>                | <b>2 931 683,53</b>          |
| <b>Total</b>  | <b>18 552 746,42</b>              | <b>5 231 338,91</b>                  | <b>1 343 494,61</b>                | <b>22 440 590,72</b>         |

Les montants inscrits au compte 1514 correspondent à l'ensemble des majorations et pénalités ainsi qu'aux redressements CSG sur secours immédiats réclamés par l'URSSAF dans le cadre des contrôles effectués à la CNIEG au titre des exercices 2007 à 2010 puis 2011 à 2013. Les seules provisions inscrites dans les comptes au 31/12/2014 concernent les redressements portant sur le régime.

Ces sommes ont fait l'objet de demandes de remises gracieuses en commission de recours amiable de l'URSSAF de Nantes. Les demandes de remises qui n'ont pas été accordées par la CRA ont donné lieu à des actions au TASS (actions en cours).

Le compte 1528 correspond aux provisions pour charges techniques diverses (provisions AT/MP voir note n°2).

L'augmentation du solde de 1.226.468,00 € s'explique par une dotation complémentaire au titre des dossiers en instance (voir note 2).

Les dotations 2014 portent les provisions à 1.028.073,88 € et 920.407,96 € (inscrits au compte 491), qui correspondent au risque de non recouvrement des redressements relatifs aux contrôles délégués 2007 à 2011 (voir « provisions sur contrôle URSSAF » note 4).

Les comptes 158 (provisions diverses) enregistrent les provisions au titre des agents actifs de la caisse. Le solde correspond essentiellement aux provisions pour médailles du travail, abondement sur intéressement, Unedic et différence tarifaire relative au personnel de la CNIEG. En 2014 les réajustements ont été réalisés pour un montant final de -83.813,30 €.

Le compte 490 (provisions pour dépréciation des comptes de prestataires débiteurs) a fait l'objet d'une reprise solde de 125.902,76 €.

Le compte 491 représente les risques de dépréciations de créances sur les comptes employeurs et cotisants au titre des majorations et pénalités. Ce compte enregistre également les dépréciations estimées par l'ACOSS et relatives aux contrôles délégués URSSAF. Le solde de 2.289.514,98 € est en augmentation par rapport au 31/12/2013. Il est principalement composé de deux montants importants, le premier correspondant à un risque sur majoration et pénalités sur contrôle délégué URSSAF (920 k€), le second à un risque sur contentieux TASS (1.238 k€).

---

## Note n° 18 : Dettes financières

Les dettes financières reflètent l'ensemble des besoins de trésorerie de la caisse, soit 195.950.594,67 € en 2014 contre 176.253.375,80 € en 2013.

La CNIEG utilise depuis 2007 les excédents de CTA pour diminuer ses besoins de financement (voir note n° 15). Après affectation du résultat 2013, cet excédent représentait 195.950.594,67 €. Il a été porté sur le compte banque spécifiquement ouvert à cet effet auprès de la BRED. Ce dispositif implique d'augmenter le montant du compte de découvert à la BRED pour refléter la position réelle de la trésorerie de la caisse dans cet établissement. Ces deux comptes fonctionnent en fusion, c'est à dire que la BRED calcule les frais financiers sur leur solde cumulé. Le montant des disponibilités et placements financiers de court terme de la CNIEG au 31/12/2014 sont de 258.321.077,46 €. Le montant net de la trésorerie du régime au 31/12/2014 est ainsi de 62.370.482,79 €.

Cet excédent financier au 31/12/2014 est composée de placements en Sicav monétaire pour 24,4 M€, d'un placement auprès de CA-CIB de 35 M€ et du solde du compte courant.

# Note n° 19 : Dettes d'exploitation et échéancier

| Dettes  | Montant net au bilan  | Degré d'exigibilité du passif : échéance à un an au plus | Degré d'exigibilité du passif : échéance entre 1 et 5 ans | Degré d'exigibilité du passif : échéance à plus de 5 ans |
|---|-----------------------|--|---|--|
| 16 - Emprunts et dettes assimilées  | -                     | -  | -   | -  |
| 17 - Dettes rattachées à des participations                                     | -                     | -  | -   | -  |
| 175 - Dettes entre organismes de sécurité sociale                               | -                     | -  | -   | -  |
| 40- 4081 - Fournisseurs de biens, prestataires de services et comptes rattachés | 3 498 529,90          | 3 498 529,90   | -   | -  |
| 4084 - Fournisseurs d'immobilisations et comptes rattachés                      | 60 127,25             | 60 127,25  | -   | -  |
| 406 - Prestataires, sommes ordonnancées non payées                              | 1 552 349,96          | 1 552 349,96   | -   | -  |
| 407-4087 - Prestataires, versements à tiers                                     | - 371,29              | - 371,29   | -   | -  |
| 42 - Personnel et comptes rattachés   | 3 083 226,09          | 3 083 226,09   | -   | -  |
| 43 - Sécurité sociale et autres organismes sociaux                              | 29 173 225,50         | 29 173 225,50  | -   | -  |
| 44 - Entités publiques  | 90 322,34             | 90 322,34  | -   | -  |
| 45 - Organismes et autres régimes de sécurité sociale                           | 99 664 337,51         | 99 664 337,51  | -   | -  |
| 46 - Crédoeurs divers   | 4 603 732,99          | 4 603 732,99   | -   | -  |
| 47 - Comptes transitoires ou d'attente, divers                                  | -                     | -  | -   | -  |
| 48 - Produits constatés d'avance et autres comptes de régularisation            | -                     | -  | -   | -  |
| <b>Total général des dettes</b>   | <b>141 725 480,25</b> | <b>141 725 480,25</b>                                    | -   | -  |

## 401xxx-4081xxx 3.498.529,90 €

Charges d'exploitation, comprenant principalement des factures reçues en instance de règlement pour 3.497.531,95 € (401110).

## 4084xxx 60.127,25 €

Charges à payer sur projets d'investissements pour 60.127,25 € (Refonte application de gestion, ...).

## 406xxx 1.552.349,96 €

Solde composé :

- de virements français et étrangers pour 695.602,91 € et 776,10 € dont le règlement est prévu début 2015. Il représente des opérations de traitements de fin décembre 2014 (compte 406111 et 117),
- de Secours Immédiats payés par chèque pour 107.770,37 € de fin décembre 2014 dont l'émission des chèques se situe sur janvier 2015 (406116),
- des montants d'échéance payés mais rejetés pour anomalies bancaires, en attente de remise en paiement sur 2015 pour 125.425,89 € (406200/120),
- des prestations non réclamées pour 3.830,95 € (406300),
- de montants dus à des prestataires décédés sans successions connues ou dont le dossier est éteint pour 618.916,74 €. Régularisation quinquennale en profits (406400/507).

## 407xxx-4087 -371,29 €

Ce solde concerne des opérations sur les oppositions en attente de récupération sur 2015.

## 42xxx 3.083.226,09 €

Ce solde est composé du CET pour 1.390.195,40 €, des congés payés acquis pour 700.101,42 €, des charges à payer relatives aux frais de personnel pour 380.000,00 €, de l'intéressement envers le personnel pour 605.622,65 € de diverses charges sociales pour 7.306,62 €.

## 43xxx 29.173.225,50 €

Ce solde comprend des cotisations de décembre propres à la CNIEG réglées sur janvier d'un montant de 565.518,36 € pour les actifs, et d'un montant de 27.053.866,84 € pour les inactifs, puis des charges sociales sur congés et autres pour 1.553.840,30 €.

## 44xxx 90.322,34 €

Il s'agit de la taxe sur les salaires pour 84.438,31 €, du décompte de la TVA collectée pour 5.579,03 € et des retenues à la source pour 305,00 €.

## 45xxx 99.664.337,51 €

Ce montant se compose des cotisations ARRCO pour 54.389.085,66 €, des cotisations AGIRC pour 45.263.883,12 €, d'un remboursement à effectuer auprès de la CNAF pour 11.368,73 €.

ARRCO : 54.389.085,66 (+)  
Dont cotis décembre : 62.349.739,44 € (+)  
Dont cotis à récupérer : 6.258.798,96 € (-)  
Dont pensions à recevoir : 3.002.429,40 € (-)  
Dont indus suite à non mensualisation 2014 : 1.295.620,35 € (+)  
Dont majorations : 4.954,23 € (+)

AGIRC : 45.263.883,12 € (+)  
dont cotis décembre : 41.403.971,48 € (+)  
dont cotis à reverser : 4.968.669,42 € (+)  
dont pensions à recevoir : 2.047.826,22 € (-)  
dont indus suite à non mensualisation 2014 : 935.788,93 € (+)  
Dont majorations : 3.279,51 € (+)

## 46xxx 4.603.732,99 €

Ce montant est composé principalement :

- de chèques émis pour 16.624,74 € non encaissés et conservés 10 ans suivant la réglementation (466810),
- des opérations des « options 3 » de 2005 à 2014 pour 1.000.774,79 €. Le règlement pourra intervenir après signature d'un accord de gestion qui prendra la forme d'une convention avec EDF (467150),
- des charges à payer enregistrées pour 3.512.297,25 € dont 602.580,00 € au titre des FIE/ATMP, 1.000.000,00 € provenant des régularisations sur compensations généralisée et spécifique, ainsi que des dépenses de contentieux général de la sécurité sociale pour 40.000,00 €, des charges de pension enregistrées sur l'exercice 2015 et concernant 2014 pour 500.103,34 € et des charges financières de mensualisation de la soulte CNAV pour 310.034,39 € et de diverses autres charges pour 1.059.579,52 €.
- des participations au titre de la formation pour 74.036,21 €.

## 48xxx 0,00 €

Le dispositif des départs dérogatoires s'est soldé au 3e trimestre 2014. Il ne reste plus de facturation en attente.

---

## Note n° 20 : Autres créditeurs, comptes transitoires ou comptes d'attente (passif)

Pas d'opération en solde au 31 décembre  
2014

---

# Note n° 21 : Soldes intermédiaires de gestion

## Soldes intermédiaires de gestion au 31/12/2014

en M€

| Toutes gestion confondues          | 2014          | 2013         | Var           |
|------------------------------------|---------------|--------------|---------------|
| Charges d'exploitation             | 7344,12       | 7107,96      | 3,3%          |
| Produits d'exploitation            | 7456,86       | 7194,06      | 3,7%          |
| <b>Résultat d'exploitation (a)</b> | <b>112,74</b> | <b>86,10</b> | <b>30,9%</b>  |
| Charges financières                | 0,42          | 1,98         | -78,9%        |
| Produits financiers                | 0,12          | 0,03         | 263,4%        |
| <b>Résultat financiers (b)</b>     | <b>-0,30</b>  | <b>-1,95</b> | <b>-84,6%</b> |
| Charges exceptionnelles            | 2,39          | 0,59         | 304,3%        |
| Produits exceptionnels             | 0,02          | 0,15         | -84,6%        |
| <b>Résultat exceptionnel (c)</b>   | <b>-2,37</b>  | <b>-0,44</b> | <b>436,2%</b> |
| Impôts                             | 0,00          | 0,00         | ns            |
| <b>Résultat net (a)+(b)+(c)</b>    | <b>110,07</b> | <b>83,71</b> | <b>31,5%</b>  |

---

# Notes n° 22 & 24 : Charges et produits de gestion technique

Cette note regroupe l'ensemble des charges (note 22) et produits (note 24) de gestion technique. Elle rassemble les données de chacune des sections comptables de la CNIEG :

- Vieillesse
- Invalidité
- Décès
- Accidents du travail et maladies professionnelles
- « autre »
- Contribution tarifaire
- Compensation CNAF
- Compensation Pool

# Section comptable vieillesse

## Compte de résultat vieillesse 2014

| Numéro de compte          | Détail des postes   | EXERCICE N<br>décembre 2014 | EXERCICE N-1<br>décembre 2013 | Var         |
|---------------------------|---|-----------------------------|-------------------------------|-------------|
| <b>Charges</b>            |   |                             |                               |             |
| 6561411                   | Prestations vieillesse ouvrant-droit                          | 3 807 963 793,83            | 3 696 461 261,29              | 3,0%        |
| 6561412                   | Prestations vieillesse ayant-droit                            | 572 016 011,11              | 567 474 610,52                | 0,8%        |
| 656143                    | Pension de coordination AGIRC                                 | 29 696,33                   | 34 644,06                     | -14,3%      |
| 656151                    | D5N:Pensions extra stat EGA Décès                             | 8 367,00                    | 8 367,00                      | 0,0%        |
| 6564477                   | Pensions extra-légales  | 6 290 564,14                | 6 414 661,60                  | -1,9%       |
| 656407                    | Avantages en nature   | 2 581 862,24                | 2 578 495,85                  | 0,1%        |
| 6564577                   | Pensions extra stat décès act<15ans                           | 179 859,88                  | 128 923,05                    | 39,5%       |
| 65714111-12               | Compensation généralisée vieillesse                           | 89 259 975,00               | 88 233 032,00                 | 1,2%        |
| 657147111                 | Trft cotis Régime de Base - CNAVTS                            | 1 096 991 729,02            | 1 038 551 746,88              | 5,6%        |
| 657147112                 | Trsft cotis contrôle délégué-CNAVTS                           | 15 387 168,06               | 1 048 442,00                  | 1367,6%     |
| 657147115                 | Trsft péna/majo Régime base-CNAVTS                            | 7 940,69                    | 26 573,90                     | -70,1%      |
| 657147116                 | Trsft péna/majo contrô délégué-CNAV                           | 2 195 265,00                | 2 833 882,00                  | ns          |
| 6571471211-2              | Trsft cotisations AGFF - ARRCO et hors AGFF - ARRCO           | 731 413 612,11              | 709 338 476,10                | 3,1%        |
| 6571471215                | Trsft pénalités/majorations - ARRCO                           | 4 954,23                    | 18 080,52                     | -72,6%      |
| 6571471218                | Trsft cotisations AGFF-ARRCO ex ant                           | 7 809,09                    | 35 580,25                     | 78,1%       |
| 6571471219                | Trsft cotis hors AGFF-ARRCO ex ant                            | 58 179,40                   | 96 468,58                     | 39,7%       |
| 6571471221-2              | Trsft cotisations AGFF - AGIRC et hors AGFF - AGIRC           | 492 259 305,87              | 471 216 048,66                | 4,5%        |
| 6571471225                | Trsft pénalités/majorations - AGIRC                           | 3 279,51                    | 11 725,11                     | -72,0%      |
| 6571471228                | Trsft cotisations AGFF-AGIRC ex ant                           | 20 492,02                   | 23 322,08                     | 12,1%       |
| 6571471229                | Trsft cotis hors AGFF- AGIRC ex ant                           | 194 507,19                  | 109 373,86                    | -77,8%      |
| 6571481                   | Cotis patronales et salariales reversées à l'IRCANTEC         | 119 481,17                  | 163 255,53                    | -26,8%      |
| 6571482-83                | Cotis patronales diverses                                     | 9 599,15                    | 11 344,45                     | -15,4%      |
| 6585431                   | Annulation de prescription, apurement vieillesse              | 245 883,97                  | 282 570,87                    | -13,0%      |
| 658441                    | Admissions en non valeur                                      | 2 086,41                    | 34 086,85                     | -93,9%      |
| 6584451                   | Remise s/majo contrôle délégué                                | -                           | 7 761,00                      | -100,0%     |
| 658641                    | Reliquat cotisations ouvrières versées à l'agent              | 22 842,46                   | 37 100,93                     | 38,4%       |
| 658811 à 658868           | Honoraires Avocats, huissiers                                 | 48 237,43                   | 40 130,28                     | 20,2%       |
| 66151                     | Charges financières du régime                                 | 241 036,38                  | 2 732 706,76                  | -91,2%      |
| 674141                    | Domages et intérêts suite à condamnation                      | 13 600,00                   | 180 269,36                    | -92,5%      |
| 674841-48                 | Pertes et Profits (prestataires, prestations, cot. Missa ...) | 2 303,59                    | -                             | ns          |
| 681478                    | Dotations aux provisions pour autre                           | 115 985,34                  | 1 832 496,50                  | -93,7%      |
| 6817447                   | Dotation provision créances sur prestations et allocations    | 48,73                       | -                             | ns          |
| 687450                    | Dotation provision redressement Urssaf Inactifs               | 2 329 380,00                | -                             | ns          |
| 767109                    | Transfert produit CTA en vieillesse                           | 61 970,27                   | -                             | ns          |
| <b>Total des charges</b>  |   | <b>6 819 479 166,30</b>     | <b>6 589 361 746,44</b>       | <b>3,5%</b> |
| <b>Produits</b>           |   |                             |                               |             |
| 75614111110-13            | Cotis patronales équivalent RDC CNAV                          | 750 196 279,63              | 704 901 856,96                | 6,4%        |
| 756141111172              | Cotis Patronales CNAV ex ant redress notif URSSAF             | 9 141 284,29                | 623 380,70                    | 1366,4%     |
| 756141111111-14-189       | Cotis patronales équivalent RDC ARRCO                         | 493 011 629,25              | 476 149 913,44                | 3,5%        |
| 756141111112-15-199       | Cotis patronales équivalent RDC AGIRC                         | 335 062 881,59              | 321 240 103,22                | 4,3%        |
| 75614111140-41-44         | Appel à cotisation des DSPNR                                  | 671 193 693,76              | 641 280 302,19                | 4,7%        |
| 75614111120-25            | Cotis patronales RS   | 155 288 206,04              | 132 577 502,78                | 17,1%       |
| 756141111341-49           | Cotis patronales RS diverses                                  | 2 434 939,80                | 2 303 115,78                  | 5,7%        |
| 756141114                 | ASC-notif URSSAF contrôle délégué                             | -                           | 29,00                         | -100,0%     |
| 756141121101-30           | Cotis salariales équivalent RDC CNAV                          | 346 795 449,39              | 333 649 889,92                | 3,9%        |
| 756141121109              | Cotis salariales CNAV ex ant redress notif URSSAF             | 6 245 883,77                | 425 032,30                    | 1369,5%     |
| 756141121111-40           | Cotis salariales équivalent RDC ARRCO                         | 238 335 994,37              | 233 056 513,83                | 2,3%        |
| 756141121121-50           | Cotis salariales équivalent RDC AGIRC                         | 156 981 425,07              | 149 843 249,50                | 4,8%        |
| 75614112141-49            | Cotis salariales RS diverses                                  | 956 958,11                  | 924 689,70                    | 3,5%        |
| 75614341                  | Rachat pour les périodes d'études                             | 1 469 222,51                | 621 325,25                    | 136,5%      |
| 75674100                  | DSP activités régulées pris en charge par CTA                 | 1 025 001 864,11            | 979 342 144,60                | 4,7%        |
| 6615119                   | Charges financières par CTA                                   | -                           | 1 804 811,47                  | -100,0%     |
| 7561411122-24-31-32       | Majorations et pénalités sur cotisations                      | 57 691,61                   | 44 921,45                     | 28,4%       |
| 75614111215               | Péna/majo contrôle délégué                                    | 2 195 265,00                | 2 833 882,00                  | ns          |
| 7588488                   | Transf charges contrôle délégué                               | -                           | 7 761,00                      | -100,0%     |
| 757141121-41              | FSV ex. courant / Majo L814-2 / Alloc Sup L815-2              | 15 560,79                   | 50 258,99                     | 131,0%      |
| 75714610                  | Transferts divers (SNCF,...)                                  | 1 284 716,13                | 1 342 070,45                  | -4,3%       |
| 7571471X1                 | Pensions payées par la CNAV                                   | 1 615 044 065,67            | 1 607 198 338,50              | 0,5%        |
| 7571471X21                | Pensions payées par l'ARRCO                                   | 608 196 468,31              | 599 658 383,10                | 1,4%        |
| 7571471X22                | Pensions payées par l'AGIRC                                   | 397 373 459,95              | 393 512 078,25                | 1,0%        |
| 75714810-11-12-13         | Encaissement des CRAM / Cotis. RG agent en retraite           | 2 595 385,89                | 3 371 642,11                  | -23,0%      |
| 75784110-30               | Facturation départs anticipés 100%                            | 94 796,60                   | 375 838,11                    | -74,8%      |
| 75784140-50               | Facturation départs anticipés Majoration 60%                  | 56 741,76                   | 224 497,44                    | -74,7%      |
| 75864100                  | Dettes IVD éteintes après Sans et vieil.                      | 1 186,67                    | 3 120,63                      | 138,0%      |
| 7588481-82-83 & 77414100  | Remboursement contentieux                                     | 120 999,12                  | 1 833 322,71                  | ns          |
| 758846                    | Pénalités fraude vieillesse                                   | 1 500,00                    | -                             | ns          |
| 7588810                   | Solde prestataires avantage en nature option 3                | 199 964,85                  | 239 615,59                    | -16,5%      |
| 767100                    | Produits financiers du régime                                 | 120 358,57                  | 93,43                         | ns          |
| 768100                    | Autres produits financiers divers                             | 2,47                        | 6 592,44                      | -100,0%     |
| 774848                    | Produits exceptionnels vieillesse                             | 3,18                        | 16,28                         | -80,5%      |
| 7817447                   | Reprises provision créances sur prestations et allocations    | 5 288,04                    | 22 212,56                     | -76,2%      |
| 66151009                  | Charges financières CTA financées par régime                  | -                           | -                             | ns          |
| <b>Total des produits</b> |   | <b>6 819 479 166,30</b>     | <b>6 589 361 746,44</b>       | <b>3,5%</b> |
| <b>Résultat</b>           |   | <b>-</b>                    | <b>-</b>                      |             |

## Analyse du financement de la section comptable vieillesse

Les flux de cotisations vers la CNAV, l'ARRCO et l'AGIRC se neutralisent avec l'enregistrement comptable des produits de cotisations « équivalent RDC » en provenance des employeurs (part patronale + part salariale).

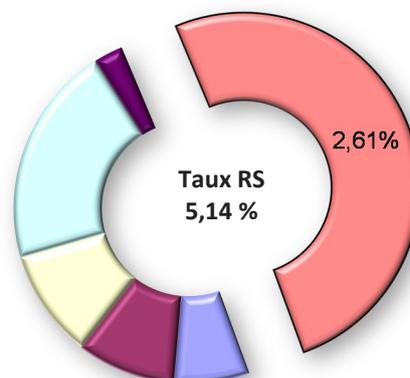
En retirant ces flux, on retrouve ce compte de résultat simplifié :

|  | EXERCICE N<br>décembre 2014 | EXERCICE N-1<br>décembre 2013 | Var         |
|--|-----------------------------|-------------------------------|-------------|
| Prestations ouvrant-droit                    | 3 807 963 793,83            | 3 696 461 261,29              | 3,0%        |
| Prestations ayant-droit                      | 572 016 011,11              | 567 474 610,52                | 0,8%        |
| Compensation généralisée vieillesse          | 89 259 975,00               | 88 233 032,00                 | 1,2%        |
| Compensation spécifique vieillesse           | -                           | -                             | ns          |
| Charges Diverses                             | 5 345 497,09                | 5 565 665,10                  | -4,0%       |
| Charges financières du régime                | 241 036,38                  | 2 732 706,76                  | -91,2%      |
| Prestations diverses                         | 8 882 025,53                | 9 004 501,90                  | -1,4%       |
| <b>Total des charges</b>                     | <b>4 483 708 338,94</b>     | <b>4 369 471 777,57</b>       | <b>2,6%</b> |
| Cotisation RS                                | 158 680 103,95              | 135 805 308,26                | 16,8%       |
| Appel à cotisation des DSPNR                 | 671 193 693,76              | 641 280 302,19                | 4,7%        |
| Contribution tarifaire                       | 1 025 001 864,11            | 981 146 956,07                | 4,5%        |
| Produits divers                              | 8 067 144,83                | 10 270 075,65                 | -21,4%      |
| Pensions payées par la CNAV                  | 1 615 044 065,67            | 1 607 198 338,50              | 0,5%        |
| Pensions payées par l'ARRCO                  | 608 196 468,31              | 599 658 383,10                | 1,4%        |
| Pensions payées par l'AGIRC                  | 397 373 459,95              | 393 512 078,25                | 1,0%        |
| Facturation départs anticipés 100%           | 94 796,60                   | 375 838,11                    | -74,8%      |
| Facturation départs anticipés Majoration 60% | 56 741,76                   | 224 497,44                    | -74,7%      |
| <b>Total des produits</b>                    | <b>4 483 708 338,94</b>     | <b>4 369 471 777,57</b>       | <b>2,6%</b> |
| <b>Résultat</b>                              | -                           | -                             |             |

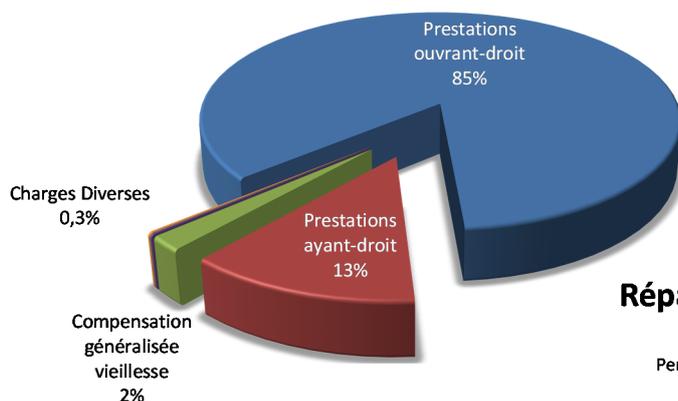
Taux de la cotisation RS au titre du risque Vieillesse = 2,61 %.

La quote-part de cotisation « Régime Spécial » affectée à la section vieillesse représente 51 % de cette cotisation. Elle couvre :

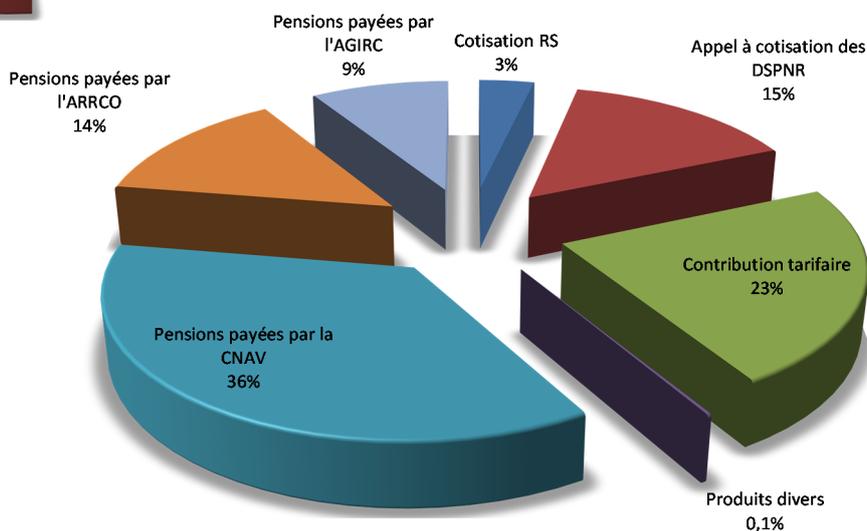
- les droits spécifiques futurs ;
- les prestations spécifiques au régime ;
- les avantages en nature ;
- les charges de compensations (généralisée et spécifique) ;
- les frais financiers vieillesse (hors frais financés par la contribution tarifaire) ;
- déduction faite des recettes de majoration sur départs anticipés (60%) et des autres produits divers.



### Répartitions des charges Vieillesse



### Répartition des produits Vieillesse



## Bilan statistique des prestations vieillesse 2014

Les éléments statistiques présentés ci-après sont élaborés à partir des seules prestations vieillesse statutaires<sup>(1)</sup> pour les ouvrants droit et les ayants droit (réversions et pensions statutaires d'orphelins).

Ces résultats ont été élaborés par le pôle actuariat finance de la caisse, à partir de la collecte des éléments de paie.

(1) sauf cas particulier des pensions de coordination

### Nombre de prestations servies

|                                    | 2014    | 2013    | 2012    | 2011    | 2010    | 2009    | 2008    | évol 2014/2013 |
|------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----------------|
| <b>Total vieillesse statutaire</b> | 164 270 | 161 583 | 159 746 | 157 674 | 155 288 | 152 867 | 150 878 | 1,66%          |
| <b>Droit direct</b>                | 122 992 | 120 361 | 118 532 | 116 336 | 113 860 | 111 320 | 109 184 | 2,19%          |
| <b>Droit dérivé</b>                | 39 943  | 39 810  | 39 848  | 39 887  | 39 883  | 39 905  | 39 955  | 0,33%          |
| <b>Orphelins</b>                   | 1 334   | 1 411   | 1 367   | 1 452   | 1 546   | 1 642   | 1 740   | -5,46%         |
| <b>Nouvelles pensions</b>          | 6 060   | 5 501   | 5 307   | 5 317   | 5 707   | 5 275   | 5 448   | 10,16%         |
| <b>Extinctions</b>                 | 3 173   | 3 299   | 3 142   | 2 946   | 3 125   | 2 829   | 2 871   | -3,82%         |

### Analyse des montants des prestations servies

| Droits directs                               | 2014  | 2013  | 2012  | 2011  | 2010  | 2009  | 2008  | évol 2014/2013 |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|----------------|
| <b>Pension moyenne</b>                       | 2 590 | 2 572 | 2 524 | 2 457 | 2 395 | 2 365 | 2 350 | 0,70%          |
| <b>Pension médiane</b>                       | 2 329 | 2 304 | 2 252 | 2 180 | 2 127 | 2 096 | 2 088 | 1,10%          |
| <b>Pension moyenne des entrées au régime</b> | 2 878 | 2 802 | 2 767 | 2 624 | 2 500 | 2 406 | 2 434 | 2,68%          |
| <b>Pension médiane des entrées au régime</b> | 2 602 | 2 581 | 2 512 | 2 421 | 2 331 | 2 229 | 2 223 | 0,79%          |
| <b>Pension moyenne des extinctions</b>       | 2 467 | 2 419 | 2 332 | 2 296 | 2 262 | 2 263 | 2 139 | 1,97%          |
| <b>Pension médiane des extinctions</b>       | 2 151 | 2 113 | 2 030 | 1 993 | 1 958 | 1 940 | 1 851 | 1,81%          |

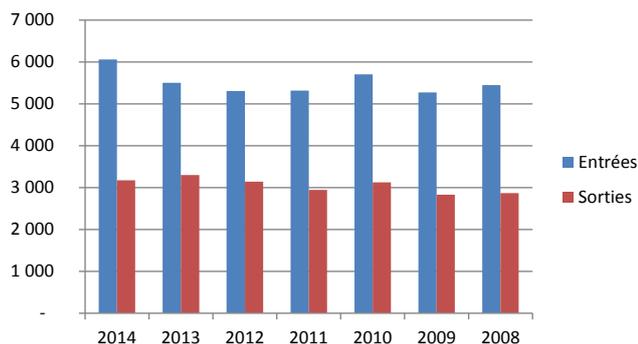
  

| Droits dérivés                                      | 2014  | 2013  | 2012  | 2011  | 2010  | 2009  | 2008  | évol 2014/2013 |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|----------------|
| <b>Pension moyenne</b>                              | 1 155 | 1 152 | 1 133 | 1 104 | 1 077 | 1 061 | 1 053 | 0,30%          |
| <b>Pension médiane</b>                              | 1 025 | 1 021 | 1 002 | 978   | 951   | 937   | 928   | 0,43%          |
| <b>Pension moyenne des nouvelles réversion</b>      | 1 210 | 1 205 | 1 188 | 1 174 | 1 147 | 1 110 | 1 132 | 0,41%          |
| <b>Pension médiane des nouvelles réversion</b>      | 1 072 | 1 073 | 1 052 | 1 034 | 1 002 | 975   | 985   | -0,01%         |
| <b>Pension moyenne des réversions en extinction</b> | 1 167 | 1 146 | 1 086 | 1 077 | 1 050 | 1 048 | 1 000 | 1,85%          |
| <b>Pension médiane des réversions en extinction</b> | 1 001 | 982   | 949   | 933   | 905   | 900   | 866   | 1,93%          |

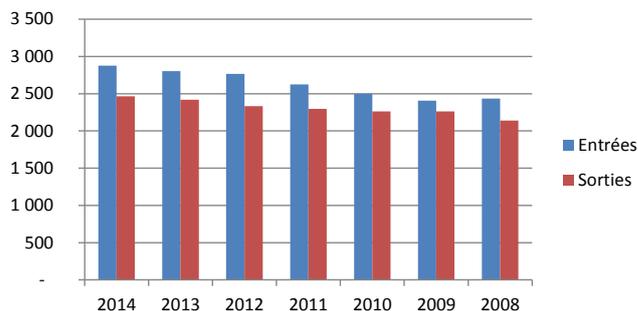
### Âge moyen de départ en retraite

|                 | 2014 | 2013 | 2012 | 2011 | 2010 | 2009 | 2008 | Ecart en mois<br>2014/2013 | Ecart en mois<br>2014/2008 |
|-----------------|------|------|------|------|------|------|------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Femmes</b>   | 57,1 | 58,1 | 57,9 | 57,6 | 57,3 | 57,5 | 56,2 | -12,7                      | +10,0                      |
| <b>Hommes</b>   | 57,2 | 57,1 | 56,7 | 56,5 | 56,2 | 56,0 | 55,8 | +1,7                       | +16,9                      |
| <b>ensemble</b> | 57,2 | 57,3 | 56,9 | 56,7 | 56,4 | 56,3 | 55,9 | -1,2                       | +15,5                      |

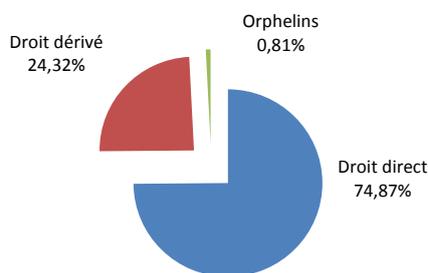
Entrées et Sorties du régime, en nombre



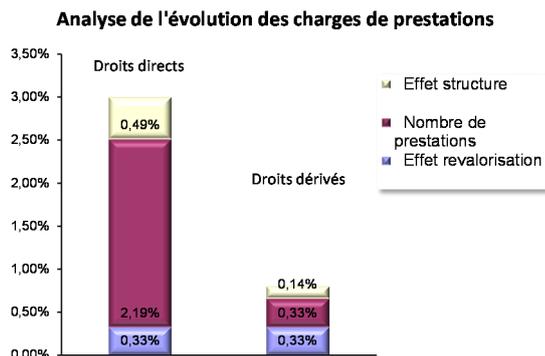
Pensions moyennes mensuelles des entrées et sorties du régime (en € courants)



Répartition des prestataires, en nombre



## Analyse globale de l'évolution des charges vieillesse



Le coefficient de revalorisation des pensions résulte de l'application de la revalorisation 2013 sur un trimestre. Il n'y a pas eu de revalorisation en 2014 :

- Soit :  $1,3/4 = 0,33\%$

## Coordination avec le régime général

|  | au 1er janvier 2015 |                                    | au 1er janvier 2014 |                                    | au 1er janvier 2013 |                                    |
|--|---------------------|------------------------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------|------------------------------------|
|  | Nombre              | pension moyenne mensuelle en euros | Nombre              | pension moyenne mensuelle en euros | Nombre              | pension moyenne mensuelle en euros |
|  | 4523                | 116                                | 4654                | 116                                | 4766                | 115                                |
| <b>Nombre moyen de prestations servies</b> |                     |                                    | <b>2014</b>         | <b>2013</b>                        | <b>2012</b>         | <b>évol 2014/2013</b>              |
|  |                     |                                    | 4 604               | 4 709                              | 4 839               | -2,23%                             |

## Départs dérogatoires

| Départs dérogatoires sur la période *           | 2014 | 2013 | 2012 | 2011 | 2010 | 2009 | 2008  |
|---|------|------|------|------|------|------|-------|
| Nombre de prestations                           | 7    | 23   | 73   | 173  | 328  | 630  | 1 082 |
| dont fin de charge sur la période               | 7    | 16   | 50   | 100  | 155  | 300  | 451   |
| dont créations départs dérogatoires sur période | -    | -    | -    | -    | -    | -    | -     |

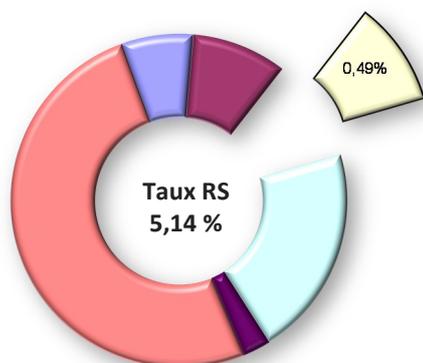
\* correspond au nombre d'agents ayant bénéficié, au minimum un mois, d'une prestation au titre des départs dérogatoires

## Cotisations adossement

| Finex 2014 - Détermination du montant et du taux de la cotisation équivalent RDC |                         |               |
|--|-------------------------|---------------|
| (en € 2014)  | Total                   | Taux          |
| (a) <b>Total des cotisations équivalent RDC de l'exercice 2014</b>               | <b>2 320 664 647,00</b> | <b>39,00%</b> |
| (b) dont cotisations salariales recouvrées                                       | 733 732 039,20          | 12,33%        |
| (a)-(b) dont cotisation patronales   | 1 586 932 607,80        | 26,67%        |
| dont cotisations patronales au titre des préretraités                            | 343 461 745,66          | 5,77%         |
| <b>Assiette Régime Spécial hors populations non adossées</b>                     | <b>5 950 787 017,00</b> |               |
| <b>Assiette L242-1 branche des IEG</b>   | <b>8 844 499 423,00</b> |               |
| dont assiette L242-1 au titre des préretraités                                   | 1 315 838 587,00        |               |
| dont assiette L242-1 plafonnée   | 6 040 506 373,00        |               |
| Montant réduction Tepa   | -                       |               |

# Section comptable invalidité

Taux de cotisation RS au titre du  
Risque Invalidité = 0,49 %



| Numéro de compte          | Détail des postes                              | EXERCICE N décembre 2014 | EXERCICE N-1 décembre 2013 | Var         |
|---------------------------|--|--------------------------|----------------------------|-------------|
| <b>Charges</b>            |  |                          |                            |             |
| 656161110                 | Acomptes sur pensions invalidité               | -                        | -                          | ns          |
| 656161111-656161118       | Pensions d'invalidité                          | 29 241 486,47            | 27 158 823,99              | 7,7%        |
| 6564677                   | C2C Complément Invalidité                      | 11 106 406,96            | 10 499 346,55              | 5,8%        |
| 65616112                  | Majorations sur pension d'invalidité           | 628 937,17               | 610 277,86                 | 3,1%        |
| 6561612                   | Majoration tierce pers Inval et Majo all sup   | 840 920,32               | 815 278,71                 | 3,1%        |
| <b>Total des charges</b>  |  | <b>41 817 750,92</b>     | <b>39 083 727,11</b>       | <b>7,0%</b> |
| <b>Produits</b>           |  |                          |                            |             |
| 75616111111               | Cotisations RS - QP Invalidité                 | 30 711 343,96            | 28 584 380,56              | 7,4%        |
| 7561611113                | Cotisations Patronales - Complément Invalidité | 11 106 406,96            | 10 499 346,55              | 5,8%        |
| 7572624                   | Allocation supplémentaire d'invalidité du FSI  | -                        | -                          | ns          |
| <b>Total des produits</b> |  | <b>41 817 750,92</b>     | <b>39 083 727,11</b>       | <b>7,0%</b> |
| <b>Résultat</b>           |  | <b>-</b>                 | <b>-</b>                   |             |

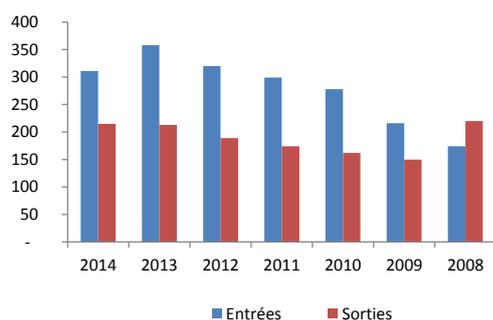
|   | 2014  | 2013  | 2012  | 2011  | 2010  | 2009  | 2008  | évol 2014/2013 |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|----------------|
| Nombre moyen de pensions servies sur l'exercice | 1 774 | 1 643 | 1 501 | 1 373 | 1 258 | 1 167 | 1 170 | 8,0%           |
| dont pensions avec Complément Invalidité *      | 1 286 | 1 247 | 1 215 | 1 187 | 1 163 | 1 122 | 1 084 | 3,1%           |

| Age moyen des prestataires titulaires d'une pension d'invalidité |      |
|--|------|
| au 1er janvier 2015  | 52,3 |
| au 1er janvier 2014  | 52,4 |
| au 1er janvier 2013  | 52,7 |
| au 1er janvier 2012  | 52,6 |
| au 1er janvier 2011  | 52,7 |
| au 1er janvier 2010  | 52,8 |
| au 1er janvier 2009  | 52,7 |

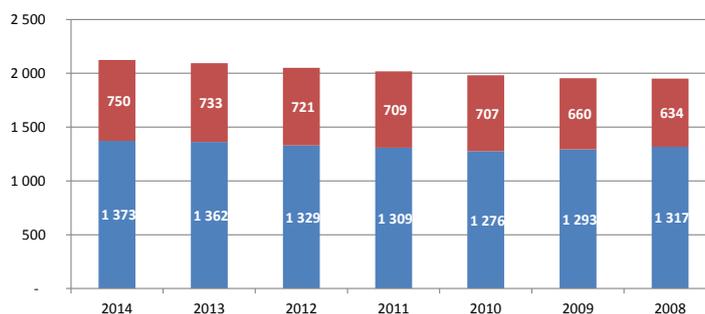
|   | 2014  | 2013  | 2012  | 2011  | 2010  | 2009  | 2008  |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Entrées en invalidité   | 311   | 358   | 320   | 299   | 278   | 216   | 174   |
| dont pensions avec Complément Invalidité *                              | 191   | 226   | 193   | 192   | 174   | 190   | 166   |
| Pension moyenne des entrées (hors complément et majoration enfant) en € | 1 373 | 1 362 | 1 329 | 1 309 | 1 276 | 1 293 | 1 317 |
| Montant moyen du Complément Invalidité (hors majoration enfant) en €    | 750   | 733   | 721   | 709   | 707   | 660   | 634   |
| Sorties d'invalidité  | 215   | 213   | 189   | 174   | 162   | 150   | 220   |
| dont avec Complément Invalidité *                                       | 184   | 186   | 170   | 158   | 158   | 134   |       |
| Pension moyenne des sorties en €  | 1 395 | 1 375 | 1 339 | 1 301 | 1 274 | 1 326 | 1 329 |
| Montant moyen du Complément Invalidité (hors majoration enfant)         | 679   | 623   | 569   | 513   | 479   | 428   |       |

\* depuis 1/10/2008

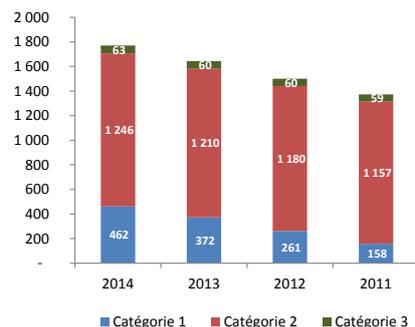
## Entrées et sorties "invalidité" en nombre



## Montant moyen mensuel des pensions d'invalidité (entrées) en €



## Stock "invalidité" par catégorie, en nombre moyen

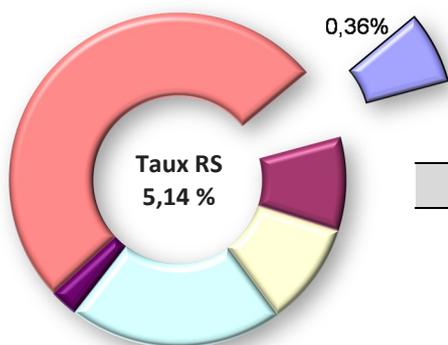


Le taux provisionnel d'appel concernant le financement de la prestation "Complément Invalidité" a été fixé à 0,2%. Il tient compte des frais de gestion de la prestation (1% des sommes versées).

Le recouvrement présente un excédent de 643.866,38 € qui sera restitué aux employeurs de la branche à l'occasion des opérations de régularisations annuelles.

# Section comptable décès

Taux de cotisation RS au titre du  
Risque Décès = 0,36 %

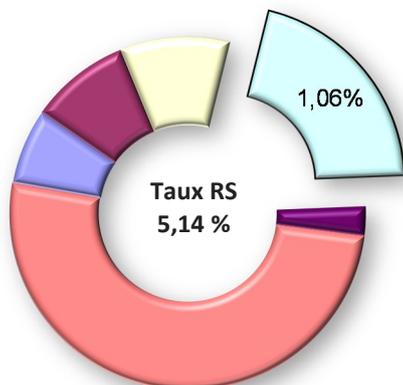


| Numéro de compte          | Détail des postes                  | EXERCICE N<br>décembre 2014 | EXERCICE N-1<br>décembre 2013 | Var         |
|---------------------------|------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------|
| <b>Charges</b>            |                                    |                             |                               |             |
| 656177                    | Secours immédiats Inactifs         | 20 549 891,51               | 19 199 470,68                 | 7,0%        |
| 656177A                   | Secours immédiats Actifs           | 979 286,89                  | 654 147,71                    | 49,7%       |
| 656178                    | Capital décès                      | - 332 829,84                | - 64 545,53                   | 415,7%      |
| 6562710                   | Secours exceptionnel 1 fois donné  | -                           | -                             | ns          |
| 687470                    | Provisions redressement URSSAF     | -                           | -                             | ns          |
| <b>Total des charges</b>  |                                    | <b>21 196 348,56</b>        | <b>19 789 072,86</b>          | <b>7,1%</b> |
| <b>Produits</b>           |                                    |                             |                               |             |
| 756171111                 | Cotisation patronale décès (QP RS) | 21 196 348,56               | 19 789 072,86                 | 7,1%        |
| <b>Total des produits</b> |                                    | <b>21 196 348,56</b>        | <b>19 789 072,86</b>          | <b>7,1%</b> |
| <b>Résultat</b>           |                                    | -                           | -                             |             |

| % de prestations secours immédiat / décès ouvrant droit | 2014  | 2013         | 2012  | 2011  | 2010  | 2009  |
|---|-------|--------------|-------|-------|-------|-------|
| Pensionnés  | 77%   | 81%          | 80%   | 80%   | 80%   | 81%   |
| Actifs  | 56%   | 59%          |       |       |       |       |
| <b>Rentes (en nombre)</b>                               |       |              |       |       |       |       |
| Nombre moyen de prestations servies (rentes)            | 54    | 61           | 78    | 93    | 107   | 124   |
| <b>Capitaux servis (en nombre)</b>                      |       |              |       |       |       |       |
| Secours immédiats suite décès pensionnés                | 2 744 | 2 915        | 2 730 | 2 608 | 2 549 | 2 595 |
| Secours immédiats suite décès en activité               | 134   | 95           |       |       |       |       |
| <b>Secours Immédiats suite décès pensionnés</b>         |       |              |       |       |       |       |
| Montant moyen en euros                                  | 7 534 | 6 635        | 4 805 | 4 760 | 4 613 | 4 643 |
| <i>avril à décembre 2013</i>                            |       | <b>7 251</b> |       |       |       |       |
| Age moyen des ayants droit                              | 70,1  | 69,4         | 69,1  | 68,7  | 69,7  | 68,2  |
| Age moyen au décès des ouvrants droit                   | 80,7  | 81,1         | 80,6  | 80,2  | 80,1  | 79,7  |
| <b>Secours Immédiats suite décès en activité</b>        |       |              |       |       |       |       |
| Montant moyen en euros                                  | 7 134 | 6 886        |       |       |       |       |
| Age moyen des ayants droit                              | 40,6  | 42,9         |       |       |       |       |
| <i>dont conjoints</i>                                   | 51,3  | 50,7         |       |       |       |       |
| <i>dont enfants</i>                                     | 20,1  | 21,3         |       |       |       |       |
| Age moyen au décès des ouvrants droit                   | 50,9  | 52,4         |       |       |       |       |

# Section comptable Accidents du travail - Maladies professionnelles

Taux de cotisation RS au titre du Risque AT/MP = 1,06 %

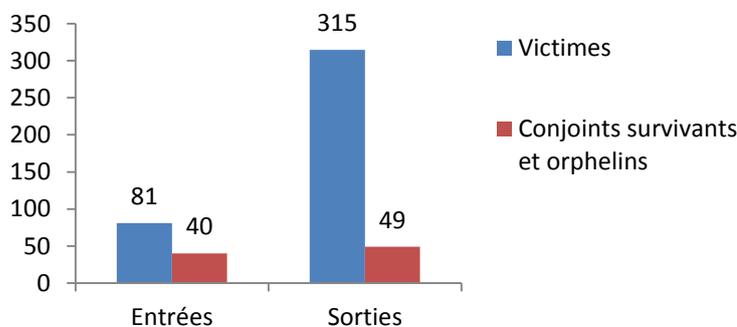


| Numéro de compte          | Détail des postes  | EXERCICE N décembre 2014 | EXERCICE N-1 décembre 2013 | Var          |
|---------------------------|--|--------------------------|----------------------------|--------------|
| <b>Charges</b>            |  |                          |                            |              |
| 656121                    | Frais divers   | 1 076,80                 | 1 250,00                   | -13,9%       |
| 656122                    | Prestations AT-MP  | 62 921 138,69            | 64 139 700,01              | -1,9%        |
|                           | <i>dont capital</i>                                      | 2 089 806,16             | 2 083 772,67               | 0,3%         |
|                           | <i>dont rachat</i>                                       | 279 369,16               | 399 457,64                 | -30,1%       |
|                           | <i>dont rentes</i>                                       | 60 551 963,37            | 61 656 469,70              | -1,8%        |
| 6585231                   | Annulation de prescription, apurement AT-MP légal        | 1 910,60                 | 311,27                     | 513,8%       |
| 6748210                   | Intérêts moratoires sur FIE/PEP                          | 24 962,79                | 58 604,67                  | -57,4%       |
| 681428                    | Dotation provision pour risques et charges techniques    | 1 226 468,00             | -                          | ns           |
| 6817247                   | Créances diverses  | -                        | 120 663,45                 | -100,0%      |
| <b>Total des charges</b>  |  | <b>64 175 556,88</b>     | <b>64 320 529,40</b>       | <b>-0,2%</b> |
| <b>Produits</b>           |  |                          |                            |              |
| 756121111                 | Cotisations patronales AT-MP (QP RS)                     | 62 948 589,29            | 62 491 533,63              | 0,7%         |
| 7571218                   | Autres compensations entre organisme                     | -                        | -                          | ns           |
| 757222                    | REMB CPAM AT/MP  | -                        | -                          | ns           |
| 7571281                   | Transfert AT/MP-CPAM/CNIEG                               | 9 385,41                 | 11 114,17                  | -15,6%       |
| 75862100                  | Dettes IVD éteintes après 5 ans et apurement compte      | -                        | 0,08                       | -100,0%      |
| 75882110                  | Couverture risque AT                                     | 1 096 918,73             | 1 173 545,52               | -6,5%        |
| 7817247                   | Reprise sur provision pour risques et charges techniques | 120 663,45               | 644 336,00                 | -81,3%       |
| <b>Total des produits</b> |  | <b>64 175 556,88</b>     | <b>64 320 529,40</b>       | <b>-0,2%</b> |
| <b>Résultat</b>           |  | <b>-</b>                 | <b>-</b>                   |              |

| Nombre moyen de rentes servies |                                   | 2014  | 2013  | 2012  | Var. 2014/2013 |
|--------------------------------|-----------------------------------|-------|-------|-------|----------------|
| Rentes AT / MP                 | Victimes                          | 8 721 | 9 031 | 9 322 | -3,4%          |
|                                | Conjoints survivants et orphelins | 1 491 | 1 505 | 1 531 | -0,9%          |
|                                | <i>dont AT / MP Mortel</i>        | 1 372 | 1 376 | 1 394 | -0,3%          |
| Majoration FIE                 | Victimes                          | 373   | 380   | 380   | -1,8%          |
|                                | Conjoints survivants et orphelins | 240   | 239   | 238   | 0,4%           |
| Majoration Tierce-Personne     | Victimes                          | 41    | 41    | 40    | 0,0%           |

| Montant et âge moyen des rentes AT / MP               | Nombre | montant *<br>moyen mensuel<br>en euros |                     | âge moyen des<br>prestataires | Nombre | montant *<br>moyen mensuel<br>en euros |                     | âge moyen des<br>prestataires | Nombre | montant *<br>moyen mensuel<br>en euros |                     | âge moyen des<br>prestataires |
|---|--------|--|---------------------|-------------------------------|--------|--|---------------------|-------------------------------|--------|--|---------------------|-------------------------------|
|   |        | au 1er janvier 2015                    | au 1er janvier 2014 |                               |        | au 1er janvier 2014                    | au 1er janvier 2013 |                               |        | au 1er janvier 2013                    | au 1er janvier 2013 |                               |
| Victimes  | 8 562  | 357                                    | 71,8                | 8 858                         | 359    | 71,5                                   | 9 151               | 354                           | 71,3   |  |                     |                               |
| Conjoints survivants et orphelins hors AT / MP mortel | 114    | 202                                    | 85,1                | 121                           | 194    | 84,5                                   | 132                 | 199                           | 83,9   |  |                     |                               |
| Conjoints survivants et orphelins AT / MP Mortel      | 1 374  | 1 703                                  | 70,1                | 1 376                         | 1 669  | 69,4                                   | 1 377               | 1 620                         | 68,7   |  |                     |                               |

## Entrées / Sorties Rentes ATMP en 2014

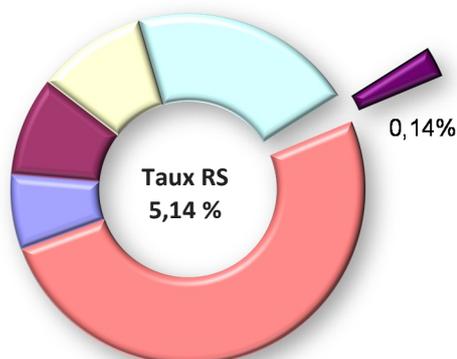


| Capitaux AT / MP servis |                                  | 2014   |                        | 2013   |                        | 2012   |                        | 2014          |             | 2013          |             | 2012          |             |
|-------------------------|----------------------------------|--------|------------------------|--------|------------------------|--------|------------------------|---------------|-------------|---------------|-------------|---------------|-------------|
|                         |                                  | nombre | montant moyen en euros | nombre | montant moyen en euros | nombre | montant moyen en euros | montant min * | montant max | montant min * | montant max | montant min * | montant max |
| Indemnités en capital   | victimes                         | 226    | 1 667                  | 298    | 1 483                  | 213    | 1 517                  | 385           | 4 049       | 378           | 4 049       | 385           | 3 850       |
|                         | capital rachat                   | 7      | 11 399                 | 7      | 18 864                 | 3      | 15 664                 | 4 729         | 17 199      | 3 710         | 36 600      | 4 733         | 28 401      |
|                         | capital rachat auto              | 3      | 1 633                  | 18     | 1 652                  | 18     | 1 675                  | 1 514         | 1 727       | 707           | 2 528       | 610           | 2 718       |
| capital FIE             | victimes                         | 16     | 5 829                  | 10     | 4 376                  | 10     | 3 413                  | 626           | 17 922      | 374           | 16 870      | 1 653         | 17 039      |
| capital PEP             | victimes                         | 20     | 54 580                 | 19     | 40 675                 | 22     | 42 543                 | 4 500         | 218 500     | 1 500         | 135 000     | 3 500         | 150 000     |
| capital PEP             | conjoints survivant et orphelins | 11     | 28 827                 | 14     | 30 000                 | 19     | 52 441                 | 5 000         | 79 100      | 15 000        | 88 000      | 10 000        | 193 855     |

\* min estimé : sur capitaux en 1 seul paiement positif

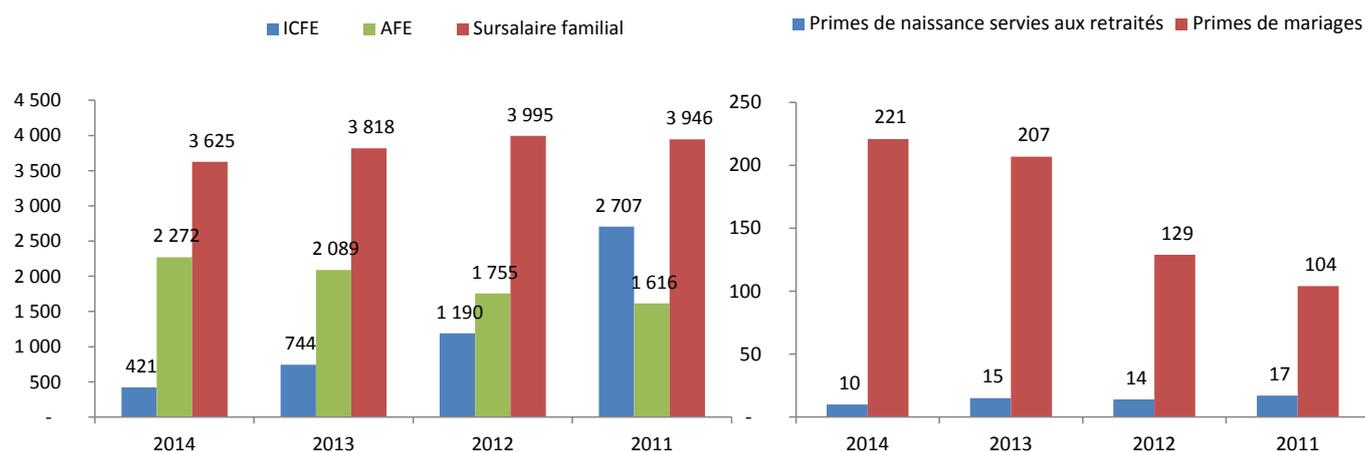
# Section comptable Autre

Taux de cotisation RS au titre du  
Risque Autre = 0,14 %

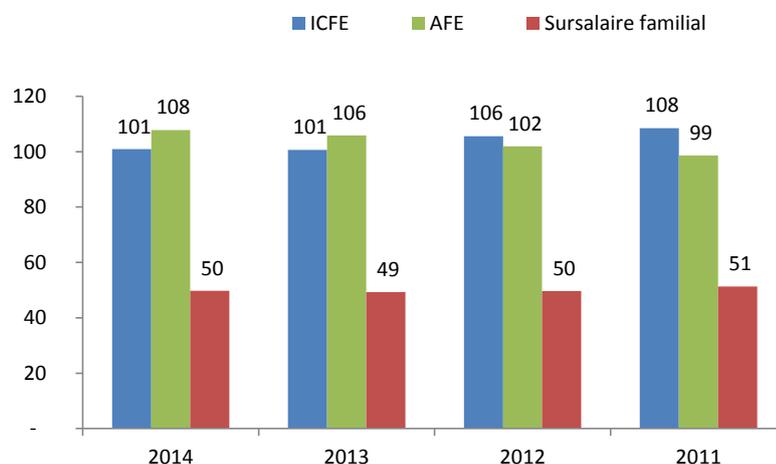


| Numéro de compte          | Détail des postes                                      | EXERCICE N décembre 2014 | EXERCICE N-1 décembre 2013 | Var          |
|---------------------------|--|--------------------------|----------------------------|--------------|
| <b>Charges</b>            |  |                          |                            |              |
| 65613183                  | K5A: Prime de naissance                                | 59 590,75                | 79 991,04                  | -25,5%       |
| 65613182                  | K6A: Prime de mariage                                  | 683 388,33               | 632 126,61                 | 8,1%         |
| 656437712                 | K7A: Prime de remariage                                | 402 734,58               | 389 456,63                 | 3,4%         |
| 656437721                 | ICFE   | 556 449,30               | 999 450,18                 | -44,3%       |
| 6564377212                | AFE  | 4 251 675,48             | 3 857 160,40               | 10,2%        |
| 65613181                  | SSF: Sur salaire familial                              | 2 224 841,67             | 2 381 869,96               | -6,6%        |
| 656437723                 | ISOT: Indemnité statutaire orphelin total              | 10 605,84                | 15 447,66                  | -31,3%       |
| 658332                    | Annulation de prescription, apurement PF extra légales | 1 121,11                 | 3 662,36                   | -69,4%       |
| <b>Total des charges</b>  |  | <b>8 190 407,06</b>      | <b>8 359 164,84</b>        | <b>-2,0%</b> |
| <b>Produits</b>           |  |                          |                            |              |
| 756181111                 | Cotisations patronales autres (QP RS)                  | 8 190 403,83             | 8 359 121,25               | -2,0%        |
| 75863200                  | Dettes IVD éteintes après Sans et apurement compte     | 3,23                     | 43,59                      | -92,6%       |
| <b>Total des produits</b> |  | <b>8 190 407,06</b>      | <b>8 359 164,84</b>        | <b>-2,0%</b> |
| <b>Résultat</b>           |  | <b>-</b>                 | <b>-</b>                   | <b>-</b>     |

Nombre de prestations servies (en €)



Montant moyen des prestations servies (en €)



\* ICFE : comptage et montant moyen par famille, en cohérence avec les statistiques trimestrielles, car le droit individuel par enfant n'est pas isolé en rubrique de paie (rubriques de paie par type d'ICFE servie sur une famille, par ex. si 2 enfants avec une ICFE majorée à 25%, 1 seule rubrique de paie pour ces 2 enfants)

Les éléments statistiques ont été élaborés par le pôle actuariat finance de la caisse, à partir de la collecte des éléments de paie.

# Section comptable Contribution tarifaire

La présentation suivante du compte de la contribution tarifaire répond au VI de l'article 18 de la loi n°2004-803 du 9 août 2004.

La contribution tarifaire est destinée à couvrir les charges du régime relatives :

- aux droits spécifiques passés des activités régulées,
- aux charges financières nées du décalage entre la date d'exposition des droits passés des activités régulées et la date de recouvrement de cette contribution,
- au montant versé à la CNAV au titre de la quote-part de la contribution exceptionnelle, forfaitaire et libératoire prévue au 3° de l'article 19 de la loi du 9 août 2004.

Les charges financières nées du décalage de recouvrement de la contribution tarifaire sont calculées à partir des encaissements et décaissements, les soldes étant valorisés à partir du taux d'intérêts constaté au jour le jour.

En fin d'exercice, l'analyse de ces transferts permet de calculer les charges et produits financiers à affecter à la CTA et ainsi d'enregistrer les financements croisés entre la section vieillesse et la section CTA.

Pour valoriser ces transferts, quatre situations de trésorerie ont été décrites :

- déficits conjoints de CTA et Vieillesse : transfert de charges financières Vieillesse vers la section CTA
- excédents CTA et déficit Vieillesse :

création de charges financières Vieillesse supplémentaires pour inscrire des produits financiers sur la section CTA

• déficit CTA et excédent Vieillesse : création de produits financiers Vieillesse supplémentaires pour inscrire des charges financières sur la section CTA.

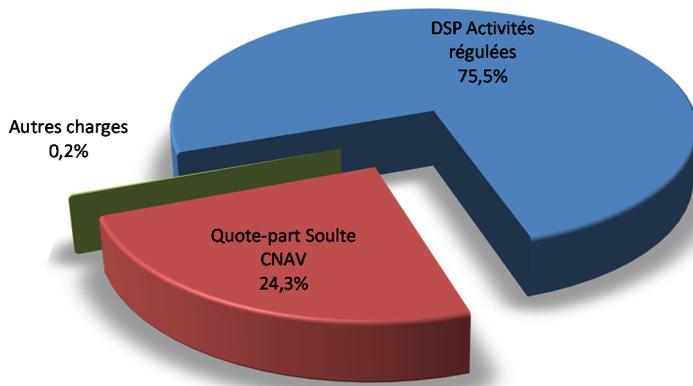
• excédents conjoints de CTA et Vieillesse : transfert de produits financiers Vieillesse vers la section CTA.

| Numéro de compte          | Détail des postes                                      | EXERCICE N<br>décembre 2014 | EXERCICE N-1<br>décembre 2013 | Var          |
|---------------------------|--|-----------------------------|-------------------------------|--------------|
| <b>Charges</b>            |  |                             |                               |              |
| 75664399                  | DSP Activités régulées                                 | 1 025 001 864,11            | 979 342 144,60                | 4,7%         |
| 6571472                   | Quote-part Soulte CNAV                                 | 329 993 881,27              | 329 006 860,69                | 0,3%         |
| 6585435                   | Annulation de prescr, appur CTA                        | -                           | 236 924,00                    | -100,0%      |
| 6585436                   | Apurement redressement CTA-intérêt/pénalité/majoration | 941 080,35                  | 9 000,00                      | ns           |
| 6615200X-6615110          | Charges financières CTA                                | 312 944,46                  | 1 052 505,00                  | -70,3%       |
| 68174441                  | Dotations aux provisions - créances                    | 1 348 121,02                | 929 626,00                    | 45,0%        |
| <b>Total des charges</b>  |  | <b>1 357 597 891,21</b>     | <b>1 310 577 060,29</b>       | <b>3,6%</b>  |
| <b>Produits</b>           |  |                             |                               |              |
| 75664360-75664370         | CTA recouvrée/transport électricité (1)                | 135 066 509,62              | 122 862 748,04                | 9,9%         |
| 75664364-75664374         | CTA recouvrée/transport gaz                            | 56 945 544,00               | 54 782 585,00                 | 3,9%         |
| 75664362-75664372         | CTA recouvrée/distrib. électricité (1)                 | 987 328 328,38              | 952 657 903,96                | 3,6%         |
| 75664366-75664376         | CTA recouvrée/distribution gaz                         | 286 007 849,00              | 255 338 732,00                | 12,0%        |
| 75664361                  | CTA recouvrée/transport électricité ex ant             | -                           | 83 868,00                     | -100,0%      |
| 75664363                  | CTA Distribution électricité ex ant                    | 964,00                      | 16 606,00                     | -105,8%      |
| 75664365                  | CTA Transport gaz -ex antérieur                        | 665 512,00                  | 278 593,00                    | 138,9%       |
| 75664367                  | CTA Distribution gaz-ex antérieur                      | 2 136,00                    | 8 109,00                      | -126,3%      |
| 75664368-75664369         | Pénalités-Majorations sur CTA                          | 410 219,35                  | 103 246,73                    | 297,3%       |
| 75664381                  | Redressement CTA                                       | 50 472,00                   | 6 033 625,00                  | -99,2%       |
| 75664384-75664385         | Pénalités-Majorations sur redressement CTA             | 94 639,02                   | 1 846 943,00                  | -94,9%       |
| 767200                    | Produits financiersCTA                                 | 61 970,27                   | 25 634,76                     | 141,7%       |
| 767209                    | CTA Produits issus charges vieilles                    | 133 544,59                  | -                             | ns           |
| 78174441                  | Reprise sur provisions - créances                      | 908 640,00                  | 245 924,00                    | 269,5%       |
| <b>Total des produits</b> |  | <b>1 467 670 128,23</b>     | <b>1 394 284 518,49</b>       | <b>5,3%</b>  |
| <b>Résultat</b>           |  | <b>110 072 237,02</b>       | <b>83 707 458,20</b>          | <b>31,5%</b> |

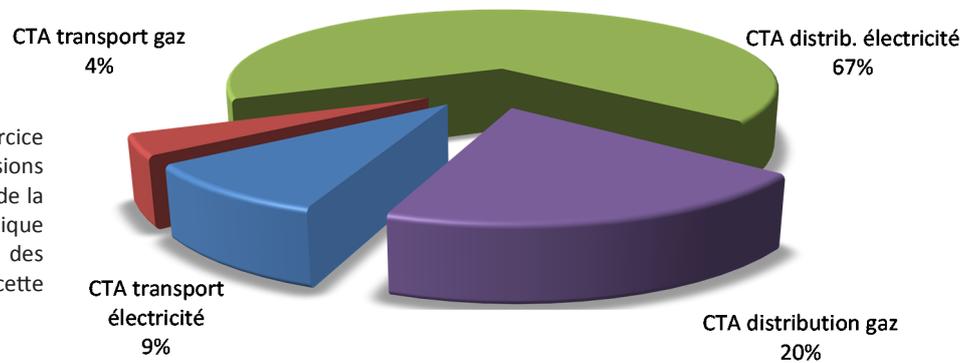
(1) Le montant de CTA recouvrée en 2014 sur les prestations de transport d'électricité se compose :

- de la CTA directement collectée par le gestionnaire de réseau de transport soit 23.554.198,00 € ,
- de la part de CTA collectée par les distributeurs soit 111.512.311,62 €.

## Affectation de la CTA collectée

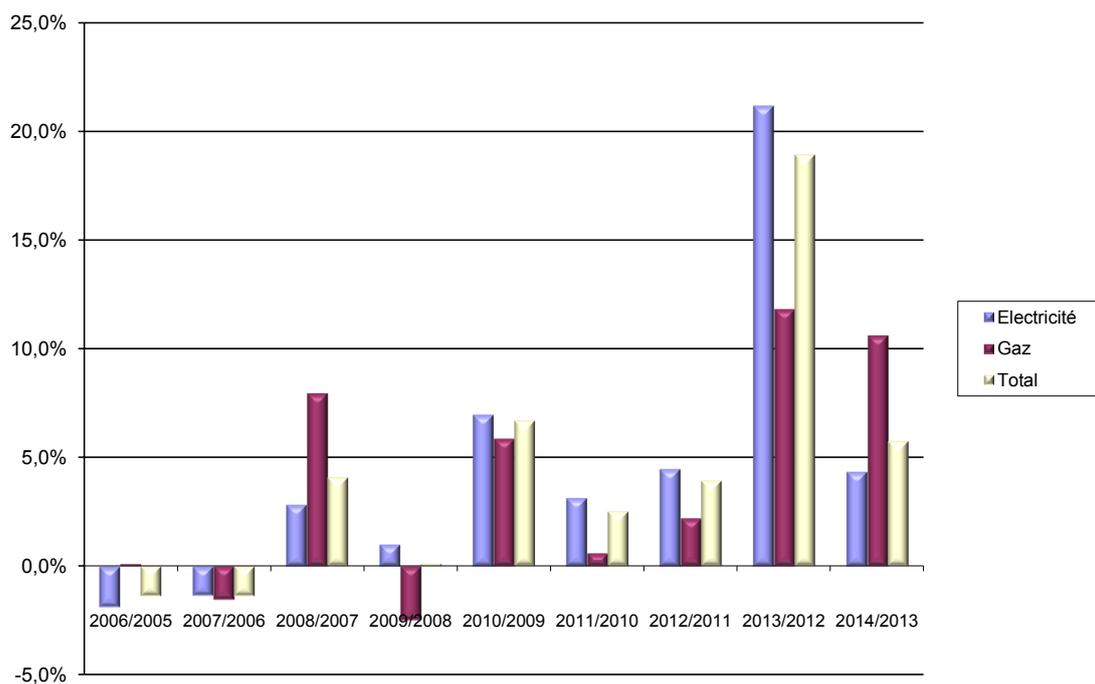


## Répartition des produits de CTA



Les recouvrements de CTA pour l'exercice 2014 sont supérieurs aux prévisions présentées au Conseil d'administration de la CNIEG en décembre 2013. Le graphique suivant présente l'évolution annuelle des produits de CTA depuis la création de cette taxe en 2005.

## Evolution annuelle du recouvrement de CTA



## Transferts entre la section vieillesse et la section CTA

Les transferts permettant de calculer les charges et produits financiers à affecter à la CTA et ainsi d'enregistrer les financements croisés entre la section vieillesse et la section CTA ont donné lieu aux opérations suivantes :

- constat d'une charge financière à affecter à la CTA pour 2.910,07 € ;
- constat de 133.544,59 € de produits financiers à affecter à la CTA (par l'enregistrement d'une charge sur le compte vieillesse qui a bénéficié des excédents de CTA pour réduire son endettement) ;
- constat d'un transfert de produits financiers de la section Vieillesse vers la section CTA pour 61.970,27 €.

## Gestion des excédents de CTA

Conformément à la décision du conseil d'administration du 11 décembre 2007, les excédents cumulés de CTA ont été utilisés pour financer la trésorerie de la caisse, en contrepartie d'une rémunération au taux d'endettement journalier, prise sur la section vieillesse.

En 2013, le montant des excédents utilisés pour financer le besoin en fonds de roulement de la CNIÉG a été de 195.950.594,67 € (cf. note n°16).

A fin 2014, le montant des excédents cumulés de CTA atteint 306.022.831,69 € (en tenant compte du résultat excédentaire de 2014 de 110.072.237,02 €).

## Contrôles et redressements de CTA

La CTA est une ressource majeure pour le régime. L'appréciation de cette contribution étant particulièrement complexe, la mise en place d'un corps de contrôle à la CNIÉG a nécessité plusieurs années pour aboutir à la création d'une doctrine solide.

Ce corps est constitué de trois agents assermentés dont deux informaticiens chargés d'analyser les opérations en masse.

En 2014, les contrôles ont conduit à enregistrer des redressements pour un montant total de 50.472,00 € (principal) et 94.639,02 € (majorations & pénalités). Certains contrôles font l'objet d'une contestation par les entreprises redressées.

Les remises en commission de recours amiable (et conseil d'administration) ont représenté un montant total de 941.080,35 € (montant provisionné presque intégralement en 2013).

Une provision d'un montant de 1.348.121,02 € a été inscrite en comptabilité sur l'exercice 2014 au titre des risques sur contestation des redressements.

# Section comptable CNAF

| Numéro de compte          | Détail des postes                                | EXERCICE N<br>décembre 2014 | EXERCICE N-1<br>décembre 2013 | Var         |
|---------------------------|--|-----------------------------|-------------------------------|-------------|
| <b>Charges</b>            |  |                             |                               |             |
| 65611217802               | Congés paternité actifs                          | -                           | 15 068,84                     | -100%       |
| 65613111                  | Allocations familiales                           | 574,56                      | 19 556,82                     | -103%       |
| 65613112                  | Allocation Forfaitaire                           | -                           | 1 273,33                      | -100%       |
| 6561312                   | Complément familial                              | 8 287,94                    | 7 468,99                      | -211%       |
| 6561313                   | Allocation pour jeune enfant                     | -                           | -                             | ns          |
| 6561314                   | Allocation d'adoption                            | -                           | -                             | ns          |
| 65613151                  | Allocation de soutien familial Récupérable       | -                           | 269,34                        | -100%       |
| 65613152                  | Allocation de soutien familial Non Récupérable   | 235,99                      | 1 554,07                      | -85%        |
| 6561316                   | Allocation Parent Isolé                          | -                           | -                             | ns          |
| 6561317                   | Allocation de présence parentale                 | -                           | 530,32                        | -100%       |
| 65613173                  | Complément Frais déplacement AJPP                | -                           | -                             | ns          |
| 656132101                 | Allocation parentale d'éducation                 | -                           | -                             | ns          |
| 6561331                   | Allocation de rentrée scolaire                   | 2 534,27                    | 9 603,05                      | -126%       |
| 6561332                   | Allocation de rentrée scolaire Majorations       | -                           | -                             | ns          |
| 65613521                  | Allocation d'éducation spéciale Base             | -                           | 4 108,44                      | -100%       |
| 65613522                  | Allocation d'éducation spéciale Retour au foyer  | -                           | 400,30                        | -100%       |
| 65613523                  | Allocation enfant handicapé Parent isolé         | -                           | -                             | ns          |
| 656136221                 | Frais de tutelle                                 | -                           | -                             | ns          |
| 656137121                 | Alloc.différentielles actifs-ex.cou              | -                           | -                             | ns          |
| 658210                    | Compensation annuelle CNAF                       | 11 368,73                   | 43 684,37                     | -126%       |
| 6585331                   | Annulation de prescription, apurement Fam légal  | -                           | 1 268,38                      | -100%       |
| <b>Total des charges</b>  |  | <b>207,95</b>               | <b>17 417,51</b>              | <b>-99%</b> |
| <b>Produits</b>           |  |                             |                               |             |
| 7561311111                | Cotis PFL employeurs -exercice courant           | -                           | -                             | ns          |
| 7561311112                | Cotis PFL employeurs -exercice précédent         | 207,95                      | 563,67                        | -63%        |
| 7561311119                | Cotis PFL employeurs -exercices antérieurs       | -                           | -                             | ns          |
| 75711422                  | Congés de paternité                              | -                           | 15 068,84                     | -100%       |
| 75863100                  | Dettes IVD éteintes après 5 ans et apurement cpt | -                           | -                             | ns          |
| 758836                    | Pénalités fraude famille                         | -                           | 1 785,00                      | -100%       |
| 762618                    | Revenus prêts logements                          | -                           | -                             | ns          |
| 762690                    | Revenus prêts PAH Régime                         | -                           | -                             | ns          |
| <b>Total des produits</b> |  | <b>207,95</b>               | <b>17 417,51</b>              | <b>-99%</b> |
| <b>Résultat</b>           |  | <b>0,00</b>                 | <b>-</b>                      |             |

## Compensation avec la Caisse Nationale d'Allocations Familiales

Conformément aux décrets 2004-1354 et 2004-1355, la CNIEG a assuré, pour le compte des employeurs affiliés au régime, la centralisation des opérations comptables et de trésorerie effectuées avec la CNAF jusqu'au 31/12/2012.

Pour réaliser cette prestation, la CNIEG avait créé une section comptable spécifique destinée à enregistrer toutes les opérations relatives à la CNAF. Cette section par nature équilibrée a été maintenue en comptabilité en 2014 afin d'enregistrer les soldes des opérations prévues par la convention signée avec l'ACOSS et la CNAF, relative au transfert de la gestion des prestations familiales légales vers les CAF.

Les opérations de régularisation validées par les conventions de transfert de gestion vers les CAF ont fait l'objet d'un enregistrement dans la comptabilité de la CNIEG. La section comptable CNAF présente ces opérations au titre de l'exercice 2014.

## Synthèse 2014

Les opérations enregistrées dans les comptes de cette section concernent les dossiers en instance de traitement dans les IEG avant la date effective de transfert de la gestion vers les CAF.

La compensation de ces traitements fait apparaître une dette vis-à-vis de la CNAF de 11.368,73 €. Ce montant est inscrit au compte CNAF au 31/12/2014.

# Section comptable Pool

La compensation pool statutaire a été confiée à la CNIEG par la loi de programme fixant les orientations de la politique énergétique n°2005-781 du 13 juillet 2005.

Le compte de résultat est construit à partir de la centralisation des données collectées au moyen des bordereaux de déclaration des employeurs affiliés au pool statutaire.

La CNIEG ne réalise pas de contrôle sur les opérations effectuées par les employeurs affiliés. Elle ne dispose d'aucun pouvoir en la matière.

Les charges de gestion administrative du pool, refacturées aux employeurs adhérents (compte 6564359), sont calculées sur la base de 1% du résultat de la gestion administrative avant prise en compte de la cotisation d'équilibre de cette section.

| Numéro de compte          | Détail des postes                              | EXERCICE N<br>décembre 2014 | EXERCICE N-1<br>décembre 2013 | Var         |
|---------------------------|--|-----------------------------|-------------------------------|-------------|
| <b>Charges</b>            |  |                             |                               |             |
| 6564301                   | Salaire d'absence                              | 13 483 594,46               | 13 277 121,58                 | 1,6%        |
| 6564302                   | Charges patronales annexes                     | 8 301 022,98                | 8 016 860,59                  | 3,5%        |
| 6564303                   | Art24 salaires différentiels compensés         | 19 716,01                   | 6 383,18                      | 208,9%      |
| 6564304                   | Charges annexes art24                          | 11 825,85                   | 8 292,53                      | 42,6%       |
| 6564305                   | Indemnité frais d'études                       | 1 578 688,94                | 1 600 319,88                  | -1,4%       |
| 6564306                   | Sursalaire familial                            | 4 551 181,17                | 4 466 088,93                  | 1,9%        |
| 6564307                   | Indemnité statutaire mariage                   | 854 417,38                  | 1 037 066,03                  | -17,6%      |
| 6564308                   | Indemnité statutaire naissance                 | 1 248 523,67                | 1 147 201,67                  | 8,8%        |
| 6564309                   | Indemnité de secours immédiat                  | -                           | 30 169,10                     | -100,0%     |
| 6564310                   | Indemnité de garde                             | 1 779,05                    | 3 327,11                      | -46,5%      |
| 6564311                   | Prestation spéciale assistante maternelle      | -                           | -                             | ns          |
| 6564312                   | Frais promotion ouvrière                       | -                           | -                             | ns          |
| 6564315                   | Taxe   | 154 231,11                  | 154 584,29                    | -0,2%       |
| 6564316                   | Frais de justice                               | -                           | -                             | ns          |
| 6564317                   | Récupération sur tiers responsable             | -                           | -                             | ns          |
| 6564318                   | Indemnité de départ en inactivité              | 23 467,71                   | 13 306,10                     | 76,4%       |
| 6564319                   | Contribution patronale congés sans solde       | -                           | -                             | ns          |
| 6564320                   | Indemnités journalières                        | -                           | -                             | ns          |
| 6564322                   | Salaires et charges agents inadaptés           | 310 739,59                  | 282 577,39                    | 10,0%       |
| 6564323                   | Indemnités compensatrices service continu      | -                           | -                             | ns          |
| 6564324                   | Salaires et charges représentants du personnel | -                           | 868,46                        | -100,0%     |
| 6564325                   | Honoraires                                     | -                           | -                             | ns          |
| 6564326                   | TVA sur honoraires                             | -                           | -                             | ns          |
| 6564359                   | Frais de fonctionnement                        | 282 725,07                  | 291 088,14                    | -2,9%       |
| 6564360                   | Frais de commission de contrôle                | -                           | -                             | ns          |
| 6564327-6564347           | Prestations exercice précédent                 | -                           | 30 282,72                     | -100,0%     |
| 65643..9                  | Prestations exercices antérieurs               | 10 738,56                   | 12 619,02                     | -14,9%      |
| <b>Total des charges</b>  |  | <b>30 832 651,55</b>        | <b>30 317 591,28</b>          | <b>1,7%</b> |
| <b>Produits</b>           |  |                             |                               |             |
| 7564300                   | Contribution statutaire employeurs             | 30 824 235,20               | 30 290 113,23                 | 1,8%        |
| 7564302                   | Majoration sur C131                            | 3 806,81                    | 23 166,62                     | -83,6%      |
| 7588820                   | Pénalités sur C131                             | 4 609,54                    | 5 164,60                      | -10,7%      |
| 7564304                   | Contribution exercice précédent                | -                           | 853,17                        | -100,0%     |
| 75643..9                  | Contribution exercices antérieurs              | -                           | -                             | ns          |
| <b>Total des produits</b> |  | <b>30 832 651,55</b>        | <b>30 317 591,28</b>          | <b>1,7%</b> |
| <b>Résultat</b>           |  | <b>-</b>                    | <b>-</b>                      |             |

Les charges relatives à la compensation statutaire des actifs des entreprises affiliées au pool sont en augmentation de 1,7 % par rapport à l'exercice 2013. Cette situation s'explique principalement par l'évolution des charges de salaires d'absence entre 2013 et 2014.

L'assiette 2014 de la cotisation pool statutaire est de 318.213.590,79 €. Le taux d'équilibre augmente, il passe de 9,57 % en 2013 à 9,69 % en 2014.

Le taux statutaire définitif 2014 s'établit à 9,69 % pour un taux provisionnel appelé de 9,90 %.

L'excédent de cotisation pool de **678.907,44 €** sera remboursé aux entreprises adhérentes au pool.

# Compensations

La compensation généralisée correspond au mécanisme introduit en 1974 (loi 74 - 1094 du 24 décembre 1974) afin de pallier les déséquilibres démographiques et financiers entre régimes d'assurance obligatoires.

La compensation spécifique, supprimée à compter de 2012 par l'article 9 de la loi de 2003 portant réforme des retraites, ne concernait que les régimes spéciaux. Elle avait été instaurée en 1986 (décret n° 86-100 du 23 janvier 1986 fixant les modalités d'application de l'article 78 de la loi N 85-1403 du 30 décembre 1985).

En 2014, il n'y a eu aucune régularisation portant sur la compensation spécifique au titre des exercices antérieurs à 2012

| Libellés                  | Compensation Vieillesse Généralisée |
|---------------------------|-------------------------------------|
| Acomptes versés en 2014   | 86 000 000,00                       |
| Rappels de révisions 2013 | 7 000 000,00                        |
| Total                     | 93 000 000,00                       |

*Montants provisionnés des acomptes versés portés par l'arrêté du 20/12/2013 au J.O. :*

Montant annuel (estimé) 93 000 000,00

|                            |                      |
|----------------------------|----------------------|
| <b>I - Provisions 2014</b> | <b>93 000 000,00</b> |
|----------------------------|----------------------|

*Révisions de montants des acomptes versés portés par l'arrêté du 20/12/2013 au J.O. :*

|  |                      |
|--|----------------------|
| <b>II - Annulation de révisions 2013</b> | <b>-7 000 000,00</b> |
|--|----------------------|

*Révisions de montants des acomptes versés portés par l'arrêté du 20/12/2014 au J.O. :*

|                             |                     |
|-----------------------------|---------------------|
| <b>III - Révisions 2014</b> | <b>1 000 000,00</b> |
|-----------------------------|---------------------|

*Apurements des compensations 2012 portés par l'arrêté du 16/12/2014 au J.O. :*

Montants de transferts définitifs 84 259 975,00  
Rappels des acomptes versés 75 000 000,00  
Rappels de révisions 2013 7 000 000,00

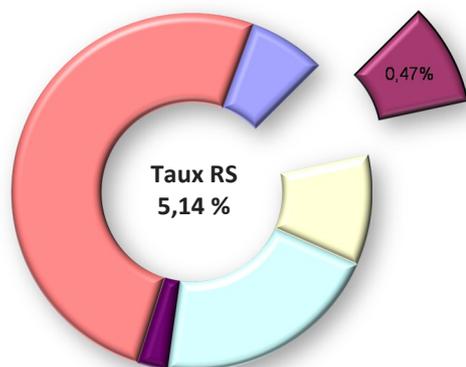
|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| <b>IV - Régularisations 2012</b> | <b>2 259 975,00</b> |
|----------------------------------|---------------------|

|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>Total au titre de 2013 (I + II + III + IV)</b> | <b>89 259 975,00</b> |
|---|----------------------|

Soit une contribution totale sur 2014 au titre de la compensation de 89 M€  
(la contribution 2013 était de 88 M€)

# Notes n° 23 & 25 : Gestion administrative

Taux de cotisation RS au titre de la gestion administrative = 0,47%



| Numéro de compte          | Détail des postes                          | EXERCICE N décembre 2014 | EXERCICE N-1 décembre 2013 | Var           |
|---------------------------|--|--------------------------|----------------------------|---------------|
| <b>Charges</b>            |  |                          |                            |               |
| 60                        | Approvisionnement                          | 282 951,99               | 142 410,08                 | 98,7%         |
| 61                        | Services extérieurs                        | 2 289 691,38             | 2 338 728,31               | -2,1%         |
| 62                        | Autres services extérieurs                 | 8 304 966,81             | 8 638 911,69               | -3,9%         |
| 63                        | Impôts et taxes                            | 1 803 878,86             | 1 835 342,12               | -1,7%         |
| 64                        | Charges de personnel                       | 14 263 601,84            | 13 957 666,01              | 2,2%          |
| 65                        | Autres charges de gestion courante         | 308 208,34               | 313 191,52                 | -1,6%         |
| 66                        | Charges financières                        | 2,08                     | 1,84                       | 13,0%         |
| 67                        | Charges exceptionnelles                    | 19 430,88                | 352 147,78                 | -94,5%        |
| 68                        | Dotations aux amortissements et provisions | 1 567 816,87             | 2 276 682,96               | -31,1%        |
| <b>Total des charges</b>  |  | <b>28 840 549,05</b>     | <b>29 855 082,31</b>       | <b>-3,4%</b>  |
| <b>Produits</b>           |  |                          |                            |               |
| 70                        | Chiffre d'affaires                         | 155 495,25               | 156 817,15                 | -0,8%         |
| 72                        | Production immobilisée                     | -                        | -                          | ns            |
| 75                        | Produits divers                            | 283 181,23               | 291 102,72                 | -2,7%         |
| 76                        | Revenus prêts                              | -                        | -                          | ns            |
| 771                       | Dédits et pénalités perçus sur achats      | 5 477,00                 | 3 497,75                   | 56,6%         |
| 775                       | Cession d'immobilisation incorp. / corp.   | -                        | -                          | ns            |
| 777                       | QP subv d'invest virée au résultat         | 400,00                   | 200,00                     | 100,0%        |
| 78                        | Reprise sur amortissements et provisions   | 295 149,12               | 480 744,59                 | -38,6%        |
| <b>Sous-total</b>         |  | <b>739 702,60</b>        | <b>932 362,21</b>          | <b>-20,7%</b> |
| 74                        | Contribution d'équilibre                   | 27 989 782,39            | 28 817 726,63              | -2,9%         |
| 748001                    | Frais de Gestion Complément Invalidité     | 111 064,06               | 104 993,47                 | 5,8%          |
| <b>Total des produits</b> |  | <b>28 840 549,05</b>     | <b>29 855 082,31</b>       | <b>-3,4%</b>  |
| <b>Résultat</b>           |  | <b>-</b>                 | <b>-</b>                   |               |

## Ratios COG

Les résultats de gestion administrative permettent de renseigner les ratios COG n°10, 11 & 12.

| N° indicateur COG | Libellé   | Rappels objectifs COG 2014 | Résultat 2014 | Etat |
|-------------------|---|----------------------------|---------------|------|
| 10                | Evolution du ratio frais de gestion                 | 0,670                      | 0,636         | OK   |
| 11                | Evolution du coût moyen de liquidation d'un dossier | 440 €                      | 326 €         | OK   |
| 12                | Evolution du coût global informatique               | 0,176                      | 0,166         | OK   |

## Préambule :

L'année 2014 est le dernier exercice du cadrage pluriannuel défini dans la Convention d'Objectifs et de Gestion 2011 – 2014.

Le résultat net de la section comptable « gestion administrative », correspondant à la contribution d'équilibre des employeurs, s'élève à **27.989.782,39 € TTC**.

Les dépenses d'investissements sont consommées à hauteur de **2.220.802,40 €**, soit 90% du budget 2014 présenté au conseil d'administration de décembre 2013 (ce budget d'investissement tenait compte d'un report sur 2014 de 492.426 €). Les dépenses d'investissement se sont concentrées sur le projet « e-SIRIUS » tout au long de l'exercice.

## Résultats sur l'ensemble de la COG 2011-2014

Les budgets de dépenses cumulées validés au titre de la COG 2011-2014 représentaient un montant de 109.043.200 € (comptes 60 à 65) et un investissement de 7.913.400 €.

A l'issue des quatre années, le montant total des dépenses s'est élevé à 108.987.414,21 €, soit -55.785,59 € et -0,1% par rapport aux budgets (respectivement -246.347,08 € et -3,1% au titre des dépenses d'investissements).

## CHARGES

Le montant total des charges 2014 s'élève à **28.840.549,05 €**, en diminution par rapport à 2013 (-3%). Les charges à caractère limitatif respectent le budget conformément à la délibération du mois de décembre 2014.

Les dépenses de personnel et taxes associées représentent 55% des charges, les dépenses hors main d'œuvre liées au Système d'Information 14%, et celles liées à la Relation Clientèle 1%. Ces ratios sont relativement stables sur la durée de la COG.

### Compte 60 : achats et approvisionnements

Ce compte concerne essentiellement l'achat du petit matériel informatique, de diverses fournitures et du petit mobilier. Il s'élève à **282.951,99 €** en augmentation par rapport à 2013 en raison de l'acquisition de mobilier et du petit matériel informatique d'une valeur individuelle inférieure à 800 € HT.

### Compte 61 : services extérieurs

Il s'agit majoritairement des charges locatives immobilières, de la location de matériel, des maintenances diverses et des séminaires (RIA).

Ce poste de charges s'élève à **2.289.691,38 €** et représente 8% des dépenses de gestion administrative.

### Compte 62 : autres services extérieurs

Le total des charges enregistrées sur le compte 62 est de **8.304.966,81 €**. Il correspond à 29% des dépenses de gestion administrative (stable par rapport à 2013).

Ce poste concerne pour 42% le système d'information, pour 21% la prestation du Service Général Médecine de Contrôle relative aux dossiers d'accidents du travail, de maladies professionnelles et d'invalidité, pour 5% les honoraires, pour 8% l'intérim et le personnel détaché et pour 6% l'édition.

La baisse de 3,8 % en valeur constatée en 2014 par rapport à 2013 sur ce poste résulte notamment :

- De l'impact de la réduction des frais d'affranchissement suite à la mise en œuvre de la dématérialisation des éditions et de l'abandon de l'envoi postal du bulletin de pension ;
- De la diminution des prestations d'intérim au titre du surcroît d'activité et notamment du suivi de projets importants (Mensualisation...).

### Compte 63 : impôts et taxes

Ce compte enregistre essentiellement la taxe sur les salaires à laquelle la CNIEG est soumise puisqu'exonérée de TVA en tant qu'Organisme de Sécurité Sociale.

Les dépenses s'élèvent à **1.803.878,86 €** soit 6 % des dépenses totales. Ces charges sont corrélées à celles du compte 64.

### Compte 64 : charges de personnel :

Les charges de personnel s'élèvent à **14.263.601,84 €** soit 49% des dépenses to-

tales pour un effectif statutaire au 31 décembre 2014 de 193 agents contre 194 à fin 2013.

L'augmentation de 2,2% de la masse salariale par rapport à 2013 tient compte des effets suivants :

- évolution de la rémunération principale ;
- augmentation des taux de cotisations ;
- diminution de l'effectif moyen payé (-2,5%).

### Compte 65 : autres charges de gestion courantes :

Ces charges s'élèvent à **308.208,34 €** soit 1% des dépenses totales.

La baisse de 2% des charges enregistrées sur ce compte par rapport à 2013 s'explique par la diminution des remboursements des frais de déplacement des administrateurs.

### Compte 66 : charges financières :

Ces charges sont marginales ; elles représentent **2,08 €** en 2014 (frais de paiement par carte bancaire). Les charges financières liées aux découverts de trésorerie concernent le régime et sont donc intégralement comptabilisées sur la section comptable « vieillesse » (voir note n°2).

### Compte 67 : charges exceptionnelles :

Ces charges s'élèvent à **19.430,88 €**.

Leur augmentation par rapport à 2013 est liée essentiellement au règlement de majorations suite au redressement URSSAF de 2007.

### Compte 68 : dotations aux amortissements et provisions :

Les dotations aux amortissements et aux provisions 2014 s'élèvent à **1.567.816,87 €** soit 5% des dépenses totales.

Les amortissements du système d'information représentent l'essentiel (82%) de ces dotations ; ils sont en baisse de 15% par rapport à 2013 et correspondent à la fin des amortissements des projets Renovation paie et nouveaux flux employeurs.

## PRODUITS

Le montant total des recettes 2014 s'élève à **739.878,60 €** contre **932.362,21 €** en 2013, il représente les recettes propres aux activités annexes de la CNIEG.

Ces recettes sont essentiellement liées aux prestations de services, réalisées par la Caisse pour les employeurs de la Branche, pour toutes les opérations en relation avec les retraités (conformément au décret 2004-1354).

Les contraintes budgétaires révisées, telles que validées par le conseil d'administration du 12 décembre 2013, ont été respectées.

# Note n° 26 : Résultat financier

Le résultat financier est constitué :

- des charges financières relatives aux découverts et aux crédits de trésorerie,
- des produits financiers relatifs à la rémunération des excédents de trésorerie,
- des charges financières facturées par l'ACOSS au titre de la mensualisation de la soulte CNAV.

La caisse sollicite ses banques quotidiennement (BRED, CA-CIB) pour faire face à ses besoins de trésorerie. Elle procède par recours au découvert de trésorerie (BRED uniquement) ou par souscription de lignes de crédit court terme (CA-CIB).

Les excédents sont répartis au prorata des engagements des financeurs, la priorité de placement des excédents est donnée à l'ACOSS.

La gestion du découvert à la BRED a permis de valoriser les encaissements intra-day en J pour J.

Afin d'éclater les charges de trésorerie entre les activités régulées et non-régulées (c'est à dire à faire financer ou non par la CTA), le service trésorerie de la CNIEG calcule le taux d'endettement quotidien et rapporte ce dernier aux montants à financer pour chacune des activités.

A compter de 2008, les excédents de contribution tarifaire ont été utilisés pour réduire les besoins de financement de la CNIEG. Des transferts de produits et charges financières ont ainsi été réalisés entre les sections Vieillesse et CTA. Ces transferts ont été valorisés sur la base des taux journaliers ci-contre.

Les charges financières supportées par la caisse se sont élevées à près de 417 k€ en 2014, dont 310 k€ facturés par l'ACOSS au titre de la mensualisation de la soulte CNAV (taux provisoire 0,1987 %). Le taux moyen pondéré de la dette auprès des banques sur l'exercice a été de 1,46 % (pour mémoire, 1,21 % en 2013). Sur ces charges financières, les commissions et spreads bancaires représentent un montant de 73 k€ (pour mémoire 1.6 M€ en 2013). Le Taux moyen d'emprunt auprès de l'ACOSS pour les tirages en cours d'exercice a été de 0,15 %.

Le total des produits financiers sur 2014 s'élève à 117 k€, soit un taux moyen de rendement des placements sur l'exercice de 0,05 %.

Cette note précise la nature, le montant et le traitement des produits et charges financiers.

| Coût du crédit au jour le jour (en %) |      |      |      |       |      |      |      |      |      |      |      |      |
|---------------------------------------|------|------|------|-------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Date                                  | Janv | Févr | Mars | Avril | Mai  | Juin | Juil | Août | Sept | Oct  | Nov  | Déc  |
| 1                                     | 0,58 |      |      |       |      |      |      |      | 0,21 |      |      | 0,30 |
| 2                                     |      |      |      |       | 0,20 | 0,54 |      |      | 0,20 |      |      | 0,29 |
| 3                                     |      | 0,44 | 0,23 |       | 0,20 | 0,54 |      |      | 0,20 |      |      | 0,29 |
| 4                                     |      | 0,43 | 0,22 |       | 0,20 | 0,54 |      |      | 0,17 |      |      | 0,34 |
| 5                                     |      | 0,42 | 0,20 |       | 0,20 | 0,54 |      | 0,50 | 0,17 |      |      | 0,35 |
| 6                                     |      | 0,42 | 0,20 |       | 0,66 | 0,53 |      | 0,50 | 0,17 |      | 0,41 | 0,35 |
| 7                                     |      | 0,42 | 0,20 |       | 0,66 | 0,53 |      |      | 0,17 | 0,41 |      | 0,35 |
| 8                                     |      | 0,42 | 0,20 | 0,65  | 0,66 | 0,53 | 0,50 |      | 0,19 |      |      | 0,35 |
| 9                                     |      | 0,42 | 0,20 |       |      | 0,53 | 0,50 |      | 0,41 |      |      | 0,27 |
| 10                                    |      |      | 0,23 |       |      | 0,37 |      |      | 0,41 |      |      | 0,27 |
| 11                                    |      |      | 0,23 |       |      | 0,37 |      |      | 0,41 |      |      | 0,27 |
| 12                                    |      |      | 0,23 |       |      | 0,36 |      |      | 0,41 |      |      | 0,27 |
| 13                                    |      |      | 0,23 |       |      | 0,35 |      |      | 0,41 |      |      | 0,27 |
| 14                                    |      |      | 0,23 |       |      | 0,35 |      |      | 0,41 |      |      | 0,27 |
| 15                                    |      |      | 0,23 |       |      | 0,35 |      |      | 0,14 |      |      | 0,24 |
| 16                                    |      |      | 0,23 |       |      | 0,30 |      |      | 0,15 |      |      | 0,25 |
| 17                                    |      |      | 0,22 |       |      | 0,30 |      |      | 0,15 |      |      | 0,25 |
| 18                                    |      |      | 0,22 |       |      | 0,30 |      |      | 0,16 |      |      | 0,25 |
| 19                                    |      |      | 0,22 |       |      | 0,30 |      |      | 0,14 |      |      | 0,25 |
| 20                                    |      |      | 0,22 |       |      | 0,30 |      |      | 0,14 |      |      | 0,25 |
| 21                                    |      |      | 0,20 |       |      | 0,30 |      |      | 0,14 |      |      | 0,25 |
| 22                                    |      |      | 0,20 |       |      | 0,30 |      |      | 0,12 |      |      | 0,24 |
| 23                                    |      |      | 0,20 |       |      | 0,28 |      |      | 0,11 |      |      | 0,23 |
| 24                                    |      |      |      |       |      |      |      |      |      |      |      |      |
| 25                                    |      |      |      |       |      |      |      | 0,47 |      |      |      |      |
| 26                                    |      |      |      |       |      |      |      |      |      |      |      |      |
| 27                                    |      |      |      |       |      |      |      | 0,47 |      | 0,41 | 0,42 |      |
| 28                                    |      |      |      |       |      |      |      |      |      | 0,41 |      |      |
| 29                                    |      |      |      | 0,67  |      |      |      |      |      | 0,41 |      |      |
| 30                                    |      |      |      |       |      |      |      |      |      |      |      |      |
| 31                                    |      |      |      |       |      |      |      |      |      |      |      |      |

| Solde quotidien de trésorerie en M€ |      |      |      |       |     |      |      |      |      |     |     |      |
|-------------------------------------|------|------|------|-------|-----|------|------|------|------|-----|-----|------|
| Date                                | Janv | Févr | Mars | Avril | Mai | Juin | Juil | Août | Sept | Oct | Nov | Déc  |
| 1                                   | -64  | 268  | 150  | 106   | 322 | 182  | 133  | 10   | -117 | 160 | 366 | -123 |
| 2                                   | 13   | 268  | 150  | 108   | -24 | -151 | 136  | 10   | -114 | 165 | 366 | -120 |
| 3                                   | 16   | -65  | -185 | 109   | -24 | -151 | 141  | 10   | -112 | 156 | 23  | -116 |
| 4                                   | 16   | -64  | -182 | 109   | -24 | -149 | 133  | 13   | -102 | 156 | 25  | 95   |
| 5                                   | 16   | -56  | -175 | 109   | -10 | -152 | 133  | 22   | -102 | 156 | 47  | -111 |
| 6                                   | 25   | -56  | -176 | 109   | -12 | -152 | 133  | 22   | -102 | 188 | 47  | -111 |
| 7                                   | 26   | -55  | -176 | 118   | -11 | -152 | 148  | 22   | -102 | 165 | 23  | -111 |
| 8                                   | 26   | -55  | -176 | 119   | -11 | -152 | 148  | 129  | -111 | 165 | 23  | -111 |
| 9                                   | 159  | -55  | -176 | 225   | 94  | -152 | 255  | 129  | -4   | 272 | 23  | -30  |
| 10                                  | 160  | 51   | -69  | 225   | 94  | -46  | 255  | 129  | -4   | 273 | 130 | -29  |
| 11                                  | 160  | 51   | -69  | 225   | 94  | -46  | 255  | 129  | -4   | 273 | 130 | -29  |
| 12                                  | 160  | 51   | -69  | 225   | 94  | -46  | 255  | 129  | -4   | 273 | 130 | -29  |
| 13                                  | 160  | 51   | -70  | 225   | 94  | -46  | 255  | 129  | -4   | 273 | 131 | -29  |
| 14                                  | 160  | 51   | -69  | 225   | 94  | -46  | 255  | 129  | -4   | 274 | 131 | -29  |
| 15                                  | 135  | 51   | -69  | 199   | 68  | -46  | 230  | 129  | -30  | 247 | 131 | -56  |
| 16                                  | 133  | 51   | -69  | 197   | 67  | -72  | 227  | 129  | -31  | 245 | 131 | -58  |
| 17                                  | 133  | 25   | -95  | 197   | 67  | -73  | 227  | 129  | -31  | 246 | 104 | -57  |
| 18                                  | 133  | 24   | -96  | 197   | 67  | -73  | 227  | 103  | -31  | 246 | 103 | -57  |
| 19                                  | 133  | 24   | -96  | 197   | 67  | -73  | 227  | 102  | -31  | 246 | 103 | -59  |
| 20                                  | 133  | 24   | -96  | 197   | 67  | -73  | 227  | 102  | -31  | 246 | 103 | -59  |
| 21                                  | 133  | 25   | -92  | 197   | 67  | -73  | 229  | 102  | -31  | 246 | 106 | -59  |
| 22                                  | 140  | 25   | -92  | 199   | 70  | -73  | 230  | 108  | -28  | 249 | 106 | -57  |
| 23                                  | 147  | 25   | -92  | 202   | 73  | -68  | 232  | 108  | -26  | 249 | 106 | -54  |
| 24                                  | 266  | 146  | 25   | 320   | 73  | 56   | 343  | 108  | 81   | 361 | 218 | 55   |
| 25                                  | 266  | 149  | 28   | 322   | 73  | 58   | 348  | 225  | 86   | 361 | 220 | 55   |
| 26                                  | 266  | 149  | 28   | 322   | 180 | 60   | 348  | 225  | 86   | 361 | 221 | 55   |
| 27                                  | 268  | 149  | 29   | 322   | 183 | 61   | 348  | 227  | 86   | 363 | 220 | 55   |
| 28                                  | 268  | 150  | 30   | 323   | 182 | 61   | 348  | 227  | 86   | 364 | 222 | 55   |
| 29                                  | 268  |      | 30   | 323   | 182 | 61   | 348  | 226  | 87   | 364 | 222 | 57   |
| 30                                  | 268  |      | 30   | 322   | 182 | 62   | 348  | 226  | 87   | 363 | 222 | 57   |
| 31                                  | 268  |      | 30   |       | 182 |      | 348  | 226  |      | 366 |     | 59   |

Solde de trésorerie moyen quotidien sur l'année 2014 : 91 M€  
 Nombre de jours en situation de besoins de trésorerie : 103  
 Nombre de jours en situation d'excédents de trésorerie : 262

---

## Note n° 27 : Résultat exceptionnel

Les charges exceptionnelles de 2.389.677,26 € sont constituées :

- de charges exceptionnelles sur opération de gestion courante pour 14.845,62 €,
- de charges exceptionnelles sur opérations techniques pour 40.866,38 €,
- de cessions d'immobilisations pour 4.585,36 € représentant la valeur nette comptable de ces cessions,
- d'une dotation aux provisions pour risque sur contrôle URSSAF 2011-2013 pour 2.329.380,00 €.

Les produits exceptionnels 22.975,39 € sont constitués :

- de produits exceptionnels sur opération de gestion courante pour 5.477,00 €,
- de produits exceptionnels sur opérations techniques pour 3.344,39 €
- d'une opération sur capital de 400,00 €,
- de reprises sur provisions et transferts de charges exceptionnelles pour 13.754,00 €.

# Note n° 28 : Engagements hors bilan

## Contrats de location financement Engagements hors bilan donnés

Les contrats de location représentent un montant total (valeur d'origine) de 432.420,69 €. Les redevances de l'exercice se sont élevées à 118.102,60 €. Les redevances restant à payer sont de 99.696,01 € (à moins d'un an) et de 100.463,16 € (plus d'un an à 5 ans).

### Engagements hors bilan reçus (non chiffrés)

L'article 31 de la Loi n° 2013-1203 du 23 décembre 2013 de financement de la sécurité sociale a permis à la CNIIEG de disposer de ressources non permanentes à hauteur de 440 M€ pour faire face à ses besoins de trésorerie au cours de l'exercice 2014.

### Soulte

La convention financière relative à l'adossment du régime spécial d'assurance vieillesse des industries électriques et gazières au régime général, prévue à l'article 19 de la loi n°2004-803 du 9 août 2004 modifiée, présente dans son annexe 5 le calendrier des annuités de versements de la soulte.

A la date du 31 décembre 2014, dix versements ont été réalisés (2005 à 2014). L'engagement vis-à-vis de la CNAV est représenté par la somme des versements à effectuer à la CNAV (soulte non actualisée en annuité constante), soit :

5.740 M€ - 10 x 287 M€ = 2.870 M€ (cf. note n°5).

Conformément à la proposition du Haut Conseil Interministériel sur la Comptabilité des Organismes de Sécurité Sociale (en date du 20 avril 2005), cet engagement est porté en écriture hors bilan dans les comptes de la CNIIEG.

Cet engagement est financé par la contribution tarifaire.

### Engagements vis-à-vis du personnel

Les engagements propres aux agents de la CNIIEG ont été calculés à partir des états actuariels rapportés au personnel de la caisse. La CNIIEG a retenu le taux d'actualisation de 2,50% pour une inflation sous-jacente de 1,75%. Le différentiel entre les taux d'actualisation et d'inflation retenus au 31/12/2013 (0,75%) a été conservé au 31/12/2014.

Ces engagements seront financés par la cotisation « régime spécial » et par la cotisation équivalent RDC pour ce qui concerne la contrepartie des cotisations « pré-retraites » au titre des agents de la CNIIEG.

Le financement du complément invalidité est assuré par le versement d'une cotisation patronale mutualisée sur l'ensemble des employeurs de la branche.

Les engagements propres aux agents de la CNIIEG représentent 19.986.355,00 € qui ont été enregistrés dans les comptes (hors bilan), soit une variation par rapport à l'exercice 2013 de -305.751,00 €.

| Compte | Engagements donnés  | Soldes                  |                         | Soldes                  |                         |
|--------|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|        |   | D                       | C                       | D                       | C                       |
| 801610 | Contrats crédit-bail mobilier   | -                       | 200 159,17              | -                       | 216 031,93              |
| 801800 | CNAV  | -                       | 2 870 000 000,00        | -                       | 3 157 000 000,00        |
| 801810 | Indemnités de fin de carrière   | -                       | 1 859 629,00            | -                       | 2 189 147,00            |
| 801820 | Droits spécifiques futurs concernant les agents de la CNIIEG                  | -                       | 8 819 030,00            | -                       | 8 441 593,00            |
| 801830 | Cotisations "pré-retraités" au titre des agents de la CNIIEG                  | -                       | 5 877 917,00            | -                       | 6 197 293,00            |
| 801850 | Départs anticipés et cotisations associées au titre des agents de la CNIIEG   | -                       | -                       | -                       | -                       |
| 801860 | Secours immédiats au titre des agents de la CNIIEG                            | -                       | 1 388 563,00            | -                       | 1 383 503,00            |
| 801870 | IFCE au titre des agents de la CNIIEG   | -                       | 48 337,00               | -                       | 51 995,00               |
| 801880 | Rentes AT/MP au titre des agents de la CNIIEG                                 | -                       | 1 639 428,00            | -                       | 1 699 890,00            |
| 801890 | Invalidité au titre des agents de la CNIIEG                                   | -                       | 265 058,00              | -                       | 244 717,00              |
| 801900 | Prestation complémentaire invalidité  | -                       | 88 393,00               | -                       | 83 968,00               |
| 802800 | Contrepartie des cotisations "pré-retraités" au titre des agents de la CNIIEG | 7 719 713,00            | -                       | 8 138 537,00            | -                       |
| 809100 | Contrepartie des engagements donnés   | 2 890 186 514,17        | -                       | 3 177 508 137,93        | -                       |
| 809200 | Contrepartie des engagements reçus  | -                       | 7 719 713,00            | -                       | 8 138 537,00            |
|        |   | <b>2 897 906 227,17</b> | <b>2 897 906 227,17</b> | <b>3 185 646 674,93</b> | <b>3 185 646 674,93</b> |

### Locations avec option d'achat 2014

| Locations avec option d'achat               | Installation Matériel<br>Outillage | Autres            | Total             |
|---|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Valeurs d'origine                           |                                    | 432 420,69        | 432 420,69        |
| Amortissement :                             |                                    |                   |                   |
| - sur exercices antérieurs                  |                                    | -                 | -                 |
| - sur exercice en cours                     |                                    | -                 | -                 |
| <b>Total valeur origine</b>                 |                                    | <b>432 420,69</b> | <b>432 420,69</b> |
| Redevances payées :                         |                                    |                   |                   |
| - sur exercices antérieurs                  |                                    | 150 343,32        | 150 343,32        |
| - sur exercice en cours                     |                                    | 118 102,60        | 118 102,60        |
| <b>Total redevances payées</b>              |                                    | <b>268 445,92</b> | <b>268 445,92</b> |
| Redevances restant à payer :                |                                    |                   |                   |
| - à un an au plus                           |                                    | 99 696,01         | 99 696,01         |
| - à plus d'un an et cinq ans au plus        |                                    | 100 463,16        | 100 463,16        |
| - à plus de cinq ans                        |                                    | -                 | -                 |
| <b>Total des redevances restant à payer</b> |                                    | <b>200 159,17</b> | <b>200 159,17</b> |

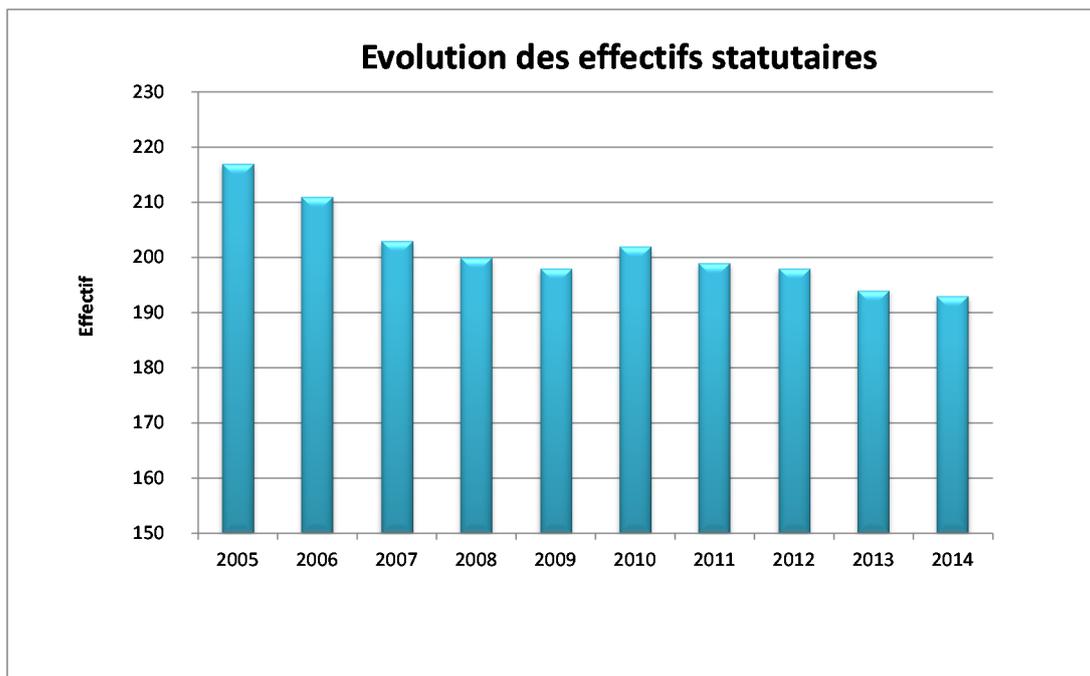
# Note n° 29 : Effectif au 31 décembre 2014

La note présente les effectifs présents au 31 décembre avec une ventilation par catégorie.

Au 31 décembre 2014, la CNIEG disposait d'un effectif administratif de 193 agents statutaires et un agent mis à disposition.

Répartition par collèges :

| EFFECTIFS                      | 31/12/2010 | 31/12/2011 | 31/12/2012 | 31/12/2013 | 31/12/2014 |
|--------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Exécution                      | 14         | 13         | 13         | 11         | 7          |
| Maîtrise                       | 128        | 125        | 119        | 116        | 117        |
| Cadres                         | 60         | 61         | 66         | 67         | 69         |
| <b>Total statutaires</b>       | <b>202</b> | <b>199</b> | <b>198</b> | <b>194</b> | <b>193</b> |
| <b>Total mis à disposition</b> | <b>1</b>   | <b>1</b>   | <b>1</b>   | <b>1</b>   | <b>1</b>   |
| <b>Total non statutaires</b>   | <b>4</b>   | <b>1</b>   | <b>-</b>   | <b>-</b>   | <b>-</b>   |
| <b>Total</b>                   | <b>207</b> | <b>201</b> | <b>199</b> | <b>195</b> | <b>194</b> |



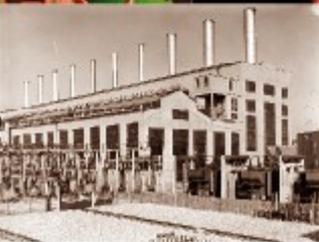
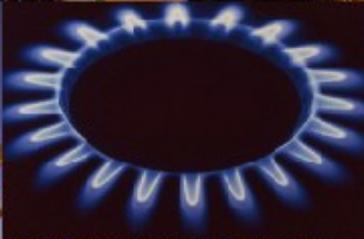
---

## Note n° 30 : Contributions en nature

Le cas échéant, cette note recensera la nature et l'importance des contributions en nature consenties ou reçues par l'organisme à un tiers (mises à disposition de personnes, de biens meubles ou immeubles) présentant un caractère significatif.

—  
Sans objet

|           |  |           |   |
|-----------|--|-----------|---|
| ACOSS :   | agence centrale des organismes de sécurité sociale   | ETP :     | équivalent temps plein  |
| AD :      | ayant droit  | FED :     | fiche d'exécution de décision   |
| ADD :     | allocation d'adoption  | FIE :     | faute inexcusable de l'employeur  |
| AES :     | allocation d'éducation spécialisée   | FRR :     | fonds de réserve pour les retraites   |
| AF :      | allocations familiales   | FSI :     | fonds spécial d'invalidité  |
| AFE :     | allocation pour frais d'études   | FSV :     | fonds de solidarité vieillesse  |
| AGFF :    | association pour la gestion du fonds de financement de l'AGIRC et de l'ARRCO   | G2M :     | groupe Malakoff - Médéric   |
| AGIRC :   | association générale des institutions de retraite des cadres   | GCI :     | gestion des comptes individuels   |
| AMF :     | autorité des marchés financiers  | HCICOSS : | haut conseil interministériel de la comptabilité des organismes de sécurité sociale (créé par décret n° 2001-859 du 19 septembre 2001 relatif à l'organisation comptable des régimes et organismes de sécurité sociale et modifiant le code de la sécurité sociale) |
| AN :      | avantages en nature  | ICFE :    | indemnité compensatrice de frais d'études   |
| APE :     | allocation parentale d'éducation   | IF :      | incidence financière  |
| API :     | allocation de parent isolé   | MP :      | maladie professionnelle   |
| APJE :    | allocation pour jeune enfant   | OD :      | ouvrant droit   |
| APP :     | allocation de présence parentale   | OMI :     | orphelin majeur infirme (ou handicapé)  |
| ARRCO :   | association des régimes de retraites complémentaires   | OSS :     | organisme de sécurité sociale   |
| ARS :     | allocation de rentrée scolaire   | PAH :     | prêt à l'amélioration de l'habitat  |
| ASF :     | allocation de soutien familial   | PCI :     | plan de contrôle interne  |
| AT :      | accident du travail  | PCUOSS :  | plan comptable unique des organismes de sécurité sociale  |
| CET :     | compte épargne temps   | PEP :     | préjudice extra-patrimonial   |
| CI :      | contrôle interne   | PFL :     | prestations familiales légales  |
| CAF :     | caisse d'allocations familiales  | PTO :     | pension temporaire d'orphelin   |
| CNAF :    | caisse nationale d'allocations familiales  | RDC :     | régimes de droit commun   |
| CNAV :    | caisse nationale d'assurance vieillesse des travailleurs salariés (CNAVTS)   | RIA :     | réunion d'information affiliés  |
| COG :     | convention d'objectifs et de gestion   | RG :      | régime général  |
| CTA :     | contribution tarifaire (d'acheminement)  | RC :      | régimes complémentaires   |
| DADS :    | déclaration annuelle de données sociales   | RS :      | régime spécial  |
| DARS :    | déclaration annuelle du régime spécial   | SAM :     | salaire annuel moyen  |
| DGFIP :   | direction générale des finances publiques  | SGMC :    | service général de la médecine de contrôle  |
| DSP :     | droits spécifiques passés  | SNB :     | salaire national de base  |
| DSPNR :   | droits spécifiques passés activités non régulées   | TEPA :    | loi du 21 août 2007 en faveur du travail, de l'emploi et du pouvoir d'achat   |
| DSPR :    | droits spécifiques passés activités régulées   |           |   |
| EGA :     | électricité gaz Algérie  |           |   |
| EJ AAAA : | entrées en jouissance au cours de l'exercice AAAA (caractérise le nombre de dossiers qui donnent lieu à une pension RG au cours d'un exercice) |           |   |
| EP :      | équivalent pension   |           |   |



**CNIEG**  
Caisse Nationale  
des Industries  
Électriques et Gazières