

**CAISSE NATIONALE DE SECURITE SOCIALE**

(CNSS)



**RAPPORTS DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**

**COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2015**

**FALL MOUHAMEDOUN  
MOHAMED OULD MOHAMED FALL**

## **SOMMAIRE**

### **PAGES**

#### **ETATS FINANCIERS**

- Opinion des commissaires aux comptes 1 à 2
- BILAN CNSS AU 31/12/2015 3 à 4
- COMPTE D'EXPLOIATION CONSOLIDE 5
- COMPTES D'EXPLOITATION GESTIONS 6 à 10
- NOTES SUR LES PRINCIPES COMPTABLES 11
- NOTES EXPLICATIVES 12 à 19

# **RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**

## **COMPTES ANNUELS CLOS AU 31 DECEMBRE 2015**

En exécution du mandat de commissaires aux comptes qui nous a été confié au titre de l'arrêté N° 008/MF/DTF/2015 portant désignation des Commissaires aux Comptes des Etablissements Publics et des Sociétés à Capitaux Publics, nous vous présentons notre rapport sur le contrôle des comptes annuels relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2015 de la Caisse Nationale de Sécurité Sociale tels qu'ils sont annexés au présent rapport ainsi que les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Nous avons procédé au contrôle des comptes annuels en effectuant toutes les diligences que nous avons jugées utiles selon les normes de la profession.

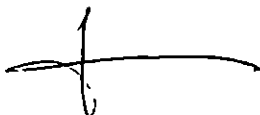
En ce qui concerne les recettes, l'institution a recouvré 6 216 millions en 2015 dont 300 millions de produits divers, par rapport à des prévisions annuelles de 5 974 millions d'ouguiya soit un taux d'exécution de 104,05% et un dépassement de 242 millions d'ouguiya (+ 4,05%) qui dénotent un effort de recouvrement significatif.

Les charges techniques sont passées de 2 668 en 2014 à 2 861 millions en 2015 soit une augmentation de 193 millions d'ouguiya (+ 7,23 %) qui concerne principalement les pensions dont les dépenses se sont chiffrées à 2 465 millions d'ouguiya représentant ainsi 86,15% des dépenses techniques totales du régime. Les dépenses administratives qui sont passées de 2 391 en 2014 à 2 157 millions d'ouguiya en 2015, y compris les amortissements (65 millions d'ouguiya), ont enregistré une baisse de 234 millions (-9,78%) essentiellement au niveau des charges salariales.

Le résultat réalisé par l'institution et affecté entièrement aux réserves de sécurité s'est chiffré à 1 198 millions d'ouguiya rehaussant d'autant les réserves qui sont passées de 10 023 millions d'ouguiya en 2014 à 11 221 millions d'ouguiya en 2015.

Au regard de cette performance, notée également lors de l'examen des états financiers précédents, il y a lieu de féliciter à cet effet, la Direction Générale et le personnel de la CNSS.

Nous devons faire observer toutefois que les créances sociales dues par l'Etat (1 281 millions d'ouguiya) et celles relatives aux soins de santé (155 millions d'ouguiya) lui incombant n'ont pas encore fait l'objet de règlement. C'est également le cas des actions que la CNSS détenait dans le capital de l'ex SOCOGIM (31 800 000 UM) et qui ont été cédées à l'Etat.



A notre avis, nous estimons que les comptes annuels tels qu'ils sont annexés au présent rapport sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé, ainsi que de la situation financière du patrimoine de la Caisse Nationale de Sécurité Sociale (CNSS) à la fin de l'exercice clos au 31 Décembre 2015.

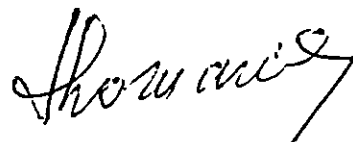

Nouakchott le

**LES COMMISSAIRES AUX COMPTES**

**FALL MOUHAMEDOUNE**

  
**FALL MOUHAMEDOUNE**  
EXPERT COMPTABLE COMMISSAIRE AUX COMPTES  
B.P 4 991 NOUAKCHOTT TEL 45 25 33 30

**MOHAMED OULD MOHAMED FALL**

  
  
Mohamed Ould Mohamed Fall  
Membre  
de l'Ordre  
Expert Comptable

**CAISSE NATIONALE DE SECURITE SOCIALE**

**DIRECTION FINANCIERE**

**ETATS FINANCIERS AU 31/12/2015**

| <b>CAISSE NATIONALE DE SECURITE SOCIALE CNSS : ACTIF</b> |                          |                       |                          |
|--|--------------------------|-----------------------|--------------------------|
|  | <b>BRUT</b>              | <b>AMORT.PROVIS</b>   | <b>NET</b>               |
| <b><u>IMMOBILISATIONS CORPORELLES :</u></b>              |                          |                       |                          |
| Constructions  | 270 177 723,39           | 231 201 137,39        | 38 976 586,00            |
| Agencement Aménagement                                   | 145 408 401,00           | 127 131 102,00        | 18 277 299,00            |
| Matériel de transport                                    | 136 312 821,00           | 129 709 320,00        | 6 603 501,00             |
| Matériel de bureau & informatique                        | 265 300 495,40           | 85 257 119,09         | 180 043 376,31           |
| Autres immobilisations corporelles                       | 106 601 281,00           | 86 878 329,00         | 19 722 952               |
| <b>TOTAL</b>   | <b>923 800 721,79</b>    | <b>660 177 007,48</b> | <b>263 623 714,31</b>    |
| <b><u>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</u></b>                |                          |                       | <b>28 394 616,00</b>     |
| Dépôts & cautionnements                                  | 680 616,00               |                       |                          |
| Particip. & titre immobilisés                            | 27 714 000,00            |                       |                          |
|  | <b>28 394 616,00</b>     |                       |                          |
| <b><u>VALEURS REALIS. ACT &amp; DISPON.</u></b>          |                          |                       | <b>13 390 085 946,42</b> |
| Avance sur salaires pl                                   | 328 120 311,00           |                       |                          |
| Recouvrement cotisations                                 | 2 252 909 702,69         |                       |                          |
| Débiteurs divers   | 374 360 805,81           |                       |                          |
| Banques CCP Trésor                                       | 10 432 074 369,92        |                       |                          |
| Caisses  | 2 620 757,00             |                       |                          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>13 390 085 946,42</b> |                       |                          |
| <b><u>COMPTES DE REGUL.&amp; D'ATTENTE</u></b>           |                          |                       | <b>115 603 910,09</b>    |
| Produits à recevoir                                      | 104 944 134,09           |                       |                          |
| Comptes d'attente à régul.                               | 10 659 776,00            |                       |                          |
|  | <b>115 603 910,09</b>    |                       |                          |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                     |                          |                       | <b>13 797 708 186,82</b> |

**CAISSE NATIONALE DE SECURITE SOCIALE**

**DIRECTION FINANCIERE**

**ETATS FINANCIERS AU 31/12/2015**

| <b>CAISSE NATIONALE DE SECURITE SOCIALE<br/>CNSS : PASSIF</b> |                         |                          |
|---|-------------------------|--------------------------|
|   | <b>NET</b>              | <b>TOTAUX PARTIELS</b>   |
| <b><u>FONDS DE ROULEMENT</u></b>                              |                         | <b>103 422 714,33</b>    |
| Participation Gestion des Risques Professionnels              | 33 891 746,08           |                          |
| Participation Gestion des Prestations Familiales              | 69 530 968,25           |                          |
|   | <b>103 422 714,33</b>   |                          |
| <b><u>RESERVES DE SECURITE</u></b>                            |                         | <b>5 304 464 843,50</b>  |
| Pensions:   | 1 963 528 730,09        |                          |
| Risques professionnels :                                      | 3 204 766 126,66        |                          |
| Prestations Familiales :                                      | 136 169 986,75          |                          |
|   | <b>5 304 464 843,50</b> |                          |
| <b><u>REPORT A NOUVEAU DES EXCEDENTS</u></b>                  | <b>5 503 494 273,46</b> | <b>5 503 494 273,46</b>  |
| <b><u>RESERVES D'EXPLOITATION</u></b>                         | <b>310 287 330,18</b>   | <b>310 287 330,18</b>    |
| <b><u>DETTES A COURT TERME</u></b>                            |                         | <b>2 411 933 961,82</b>  |
| Cotisations mises en recouvrement                             | 2 252 909 702,69        |                          |
| Créditeurs divers   | 159 024 259,13          |                          |
|   | <b>2 411 933 961,82</b> |                          |
| <b><u>COMPTES DE REGUL. &amp; D'ATTENTE</u></b>               |                         | <b>164 105 063,53</b>    |
| Crédits à régul   | 148 711 903,53          |                          |
| Charges à payer   | 15 393 160,00           |                          |
|   | <b>164 105 063,53</b>   |                          |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  |                         | <b>13 797 708 186,82</b> |

COMPTES D'EXPLOITATION CONSOLIDES : 2014- 2015 (en millions)

| EXERCICES                               | 2014           | 2015           |
|---|----------------|----------------|
| <b>PRODUITS</b>                         |                |                |
| Recettes de Cotisations                 | 5 868          | 5 916          |
| Autres produits                         | 202            | 300            |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>6 070</b>   | <b>6 216</b>   |
| <b>CHARGES</b>                          |                |                |
| Charges techniques                      | 2 668          | 2 861          |
| Charges Administratives                 | 2 329          | 2 092          |
| Amortissements                          | 63             | 65             |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>5 060</b>   | <b>5 018</b>   |
| <b>Excédent à affecter aux réserves</b> | <b>+ 1 010</b> | <b>+ 1 198</b> |

Le résultat 2015 affecté aux réserves de sécurité des trois branches a progressé de 188 millions d'ouguiya (+18,61%) par rapport à 2014.

**CAISSE NATIONALE DE SECURITE SOCIALE**  
**ETATS FINANCIERS**

**COMPTE D'EXPLOITATION GESTION ( A ) EX : 2015**

| G                  | COMPTE | INTITULE                                  | DEBIT                   | SOLDE<br>CREDIT         |
|--------------------|--------|---|-------------------------|-------------------------|
| <b>I_ PRODUITS</b> |        |   |                         |                         |
|                    |        | R. Cotisations                            |                         | 3 803 075 201,12        |
|                    |        | Produits Comptes à Termes                 |                         | 82 111 123,62           |
|                    |        | <b>Total</b>                              |                         | <b>3 885 186 324,74</b> |
| <b>II_ CHARGES</b> |        |   |                         |                         |
| A                  | 6000   | Pension de Vieillesse                     | 2 038 690 384,52        |                         |
| A                  | 6001   | Pension de Vieillesse Anticip.            | 6 227 641,00            |                         |
| A                  | 6005   | Allocations de Vieillesse                 | 164 064 086,00          |                         |
| A                  | 6006   | Allocations de Survivant                  | 1 391 400,00            |                         |
| A                  | 60030  | Pension de Veuves                         | 152 199 893,00          |                         |
| A                  | 60031  | Pensions d'Orphelins                      | 103 298 340,00          |                         |
|                    |        | <b>Total Charges</b>                      | <b>2 465 871 744,52</b> |                         |
|                    |        | Particip. Financ.dépenses administratives | 905 561 046,52          |                         |
|                    |        |   | -                       |                         |
|                    |        | Excédent à affecter aux Réserves          | 513 753 533,70          |                         |
|                    |        | <b>TOTAL GENERAL</b>                      | <b>3 885 186 324,74</b> |                         |



# COMPTE D'EXPLOITATION GESTION ( B ) EX : 2015

| G           | COMPTE | INTITULE                       | DEBIT            | SOLDE<br>CREDIT  |
|-------------|--------|--------------------------------|------------------|------------------|
| I_ PRODUITS |        |                                |                  |                  |
|             |        | R. Cotisations                 |                  | 845 127 822,47   |
|             |        | Produits Comptes à Termes      |                  | 163 612 888,27   |
|             |        | Total                          |                  | 1 008 740 710,74 |
| II_ CHARGES |        |                                |                  |                  |
| B           | 6000   | Indemnités journalières        | 1 065 188,00     |                  |
| B           | 6010   | Frais médicaux et chirurgicaux | 18 024 364,00    |                  |
| B           | 6012   | Frais Pharmacie                | 413 950,00       |                  |
| B           | 6015   | Frais Orthopédie et prothèse   | 569 157,00       |                  |
| B           | 6016   | Frais de réadaptation          | 40 500,00        |                  |
| B           | 6017   | Frais transport victimes       | 3 788 891,00     |                  |
| B           | 60010  | Rente de base                  | 87 697 960,00    |                  |
| B           | 60020  | Allocations d'incapacité       | 1 933 560,00     |                  |
| B           | 60030  | Rentes aux Conjointes          | 11 486 810,00    |                  |
| B           | 60031  | Rentes aux Orphelins           | 9 147 930,00     |                  |
| B           | 60032  | Rentes aux Ascendants          | 3 172 693,00     |                  |
|             |        | S/Total Charges                | 137 341 003,00   |                  |
|             |        | Part.fin.dép.adm.              | 556 049 961,64   |                  |
|             |        | Excédent à affecter aux Réserv | 315 349 746,10   |                  |
|             |        | Total Général                  | 1 008 740 710,74 |                  |

# COMPTE D'EXPLOITATION GESTION ( R ) EX : 2015

| G           | COMPTE | INTITULE  | DEBIT            | SOLDE            |
|-------------|--------|---|------------------|------------------|
|             |        |   |                  | CREDIT           |
| I_ PRODUITS |        |   |                  |                  |
|             |        | R. Cotisations  |                  | 1 267 691 733,71 |
|             |        | Prest,versées par autre organisme                       |                  | 1 202 943,28     |
|             |        | Produit Comptes à Termes                                |                  | 8 175 566,43     |
|             |        | Total   |                  | 1 277 070 243,42 |
| II_ CHARGES |        |   |                  |                  |
| R           | 6003   | Indemnités journalières Matern                          | 83 200 766,00    |                  |
| R           | 60000  | Allocations prénatales                                  | 1 807 960,00     |                  |
| R           | 60010  | Prime à la Naissance                                    | 1 262 700,00     |                  |
| R           | 60020  | Allocations Familiales                                  | 171 470 900,00   |                  |
| R           | 60021  | Alloc.Famil.Caisses étrangères                          | -                |                  |
|             |        | S/Total Charges   | 257 742 326,00   |                  |
|             |        | Par.Fin.dép.admin                                       | 650 238 447,35   |                  |
|             |        | Excédent à affecter aux Réserves<br>et report à nouveau | 369 089 470,07   |                  |
|             |        | Total Général   | 1 277 070 243,42 |                  |

# COMPTE D'EXPLOITATION GESTION ( T ) EX : 2015

| G                  | COMPTE | INTITULE                          | DEBIT         | SOLDE<br>CREDIT         |
|--------------------|--------|-----------------------------------|---------------|-------------------------|
| <b>I PRODTS</b>    |        |                                   |               |                         |
|                    |        | Profuits Divers                   |               | 45 649 985,88           |
|                    |        | Participation Pensions            |               | 905 561 046,52          |
|                    |        | Participations Risques Profess.   |               | 556 049 961,64          |
|                    |        | Participations Prestat.Familiales |               | 650 238 447,35          |
|                    |        | <b>Total</b>                      |               | <b>2 157 499 441,39</b> |
| <b>II_ CHARGES</b> |        |                                   |               |                         |
| T                  | 0643   | Ch.ex.ant.H.E                     | 1 344 000,00  |                         |
| T                  | 6025   | Subv,diverses                     | 47 054 270,00 |                         |
| T                  | 6110   | Huiles et graisses                | 241 400,00    |                         |
| T                  | 6111   | Pneus                             | 1 020 000,00  |                         |
| T                  | 6112   | Produits d'entretien              | 6 130 000,00  |                         |
| T                  | 6113   | Eau                               | 5 390 680,00  |                         |
| T                  | 6120   | Essence                           | 28 960 000,00 |                         |
| T                  | 6121   | Electricité                       | 20 974 247,00 |                         |
| T                  | 6122   | Gaz                               | 240 000,00    |                         |
| T                  | 6130   | Pièces détachées pour véhicule    | 212 000,00    |                         |
| T                  | 614    | Imprimés                          | 1 747 900,00  |                         |
| T                  | 615    | Textiles                          | 200 000,00    |                         |
| T                  | 6190   | Information et publication        | 16 905 684,76 |                         |
| T                  | 6192   | Fournitures de bureau             | 7 667 750,00  |                         |
| T                  | 6195   | Fournit.mécano.et Informatique    | 954 000,00    |                         |
| T                  | 6199   | Vêtements professionnels          | 2 546 000,00  |                         |
| T                  | 61910  | Indemnités forfait. de mission    | 39 926 396,00 |                         |
| T                  | 61912  | Frais de réception                | 4 210 480,00  |                         |
| T                  | 620    | Titres de transports de voyage    | 13 963 513,00 |                         |
| T                  | 621    | Transport bagages & déménagement  | 803 970,00    |                         |
| T                  | 622    | Transport Fourn. & Matériels      | 12 000,00     |                         |
| T                  | 632    | Entretien réparation véhicules    | 3 685 445,00  |                         |
| T                  | 6300   | Entret. répar. immeubl/fact       | 20 284 506,00 |                         |
| T                  | 6301   | Entret.répa.immeub/contrat        | 16 181 644,00 |                         |
| T                  | 6310   | Entret.répar.matériel/fact        | 5 531 031,00  |                         |
| T                  | 6311   | Entret.répar.matér/contrat        | 4 298 000,00  |                         |
| T                  | 6330   | Téléphone                         | 15 464 804,00 |                         |
| T                  | 6331   | Timbres                           | 410 475,00    |                         |
| T                  | 6332   | Autres frais des P.T.T.           | 100 000,00    |                         |
| T                  | 6350   | Locations d'immeubles             | 33 603 825,00 |                         |
| T                  | 6361   | Sce.financier(frais bancaires)    | 26 355 791,23 |                         |
| T                  | 6390   | Frais de Conseil et Assemblée     | 4 230 000,00  |                         |
|                    |        |                                   | 9/19          |                         |

|               |       |                                |                  |
|---------------|-------|--------------------------------|------------------|
| T             | 6392  | Sces rendus par autres org     | 3 000 000,00     |
| T             | 63620 | Honoraires d'avocat            | 5 740 000,00     |
| T             | 63650 | Honor commiss.aux cptes        | 1 800 000,00     |
| T             | 63651 | Autres services comptables     | 1 600 000,00     |
| T             | 63652 | Assistance Technique           | 31 798 784,63    |
| T             | 640   | Prime d'Assurance              | 379 750,00       |
| T             | 641   | Cotisations diverses associat. | 7 627 709,68     |
| T             | 643   | Charges exercice antérieur     | 27 552 812,00    |
| T             | 644   | Perte except.                  | 2 342 097,00     |
| T             | 649   | Divers imprévus                | 19 903 749,00    |
| T             | 659   | Autres frais du personnel      | 27 642 300,00    |
| T             | 6500  | Traitements et salaires        | 657 579 740,00   |
| T             | 6502  | Sursalaires                    | 17 398 334,00    |
| T             | 6505  | Allocations de congé           | 119 808 343,00   |
| T             | 6510  | Heures supplémentaires         | 5 136 676,00     |
| T             | 6530  | Indemnité de responsabilité    | 10 001 502,00    |
| T             | 6531  | Indemnité de logement          | 165 588 499,00   |
| T             | 6532  | Indemnité de fonction          | 48 284 721,00    |
| T             | 6533  | Indemnité Compensatrice        | 92 754 398,00    |
| T             | 6534  | Indemnité départ à la retraite | 100 835 031,00   |
| T             | 6536  | Prime de Domesticité           | 999 164,00       |
| T             | 6537  | Indemnité d'éloignement        | 13 835 412,00    |
| T             | 6539  | Indemnité de représentativité  | 10 854 058,00    |
| T             | 6540  | Indemnité de Sujétion          | 6 293 496,00     |
| T             | 6541  | Prime de rendement             | 21 821 000,00    |
| T             | 6542  | Prime de technicité            | 7 001 435,00     |
| T             | 6543  | Prime de recouvrement,défect.  | 28 340 000,00    |
| T             | 6544  | Prime Encouragement Administr  | 7 600 000,00     |
| T             | 6545  | Prime de transport             | 130 252 216,00   |
| T             | 6546  | Prime de panier                | 2 498 917,00     |
| T             | 6547  | Prime De Detection             | 2 672 063,00     |
| T             | 6548  | Prime de travaux dangereux     | 2 312 997,00     |
| T             | 6549  | Prime de Bilan                 | 4 350 000,00     |
| T             | 6550  | Prime d'incita                 | 1 650 000,00     |
| T             | 6552  | Prime de caisse                | 3 150 769,00     |
| T             | 6556  | Prime d'éclairage              | 12 460 000,00    |
| T             | 6560  | Cotisation de sécurité sociale | 36 838 679,00    |
| T             | 6561  | Cotisation pour la SMT         | 5 907 373,00     |
| T             | 6562  | Cotisation Patronale CNAM      | 97 736 638,00    |
| T             | 6563  | Alloc.fam.des fonct.détachés   | 240 357,00       |
| T             | 6570  | Soins médic.hosp.du personnel  | 12 229 714,00    |
| T             | 6590  | Formation du personnel         | 5 525 793,00     |
| T             | 680   | Dotation aux Amortissements    | 65 505 102,09    |
| Total Charges |       |                                | 2 157 499 441,86 |

## **NOTES SUR LES PRINCIPES COMPTABLES**

### **1 Base d'établissement des comptes annuels**

Les comptes annuels sont établis sur la base des prescriptions du plan comptable mauritanien et des textes instituant le régime de sécurité sociale et définissant le fonctionnement et l'organisation financière et comptable des EPIC et notamment la CNSS.

#### **2-1 Immobilisations**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur valeur d'acquisition .

2 1 1 Les amortissements sont calculés sur la durée de vie estimée des immobilisations selon la méthode linéaire.

|  |        |
|--|--------|
| Constructions                            | 20 ans |
| Agencement Aménagement des Constructions | 5 ans  |
| Matériel de transport                    | 4 ans  |
| Matériel de bureau                       | 5 ans  |
| Matériel de logement                     | 5 ans  |
| Mobilier de bureau                       | 5 ans  |
| Mobilier de logement                     | 5 ans  |

#### **2 -2 Fonds de roulement**

Il est institué pour chacune des branches de la sécurité sociale un fonds de roulement dont le niveau ne peut être inférieur à trois fois la moyenne mensuelle des dépenses de chaque branche au cours des trois derniers exercices.

##### **2- 3 Réserves de sécurité.**

Prestations familiales : La réserve de cette branche doit être égale au quart de ses dépenses cumulées des deux derniers exercices.

Risques professionnels : la réserve de cette branche doit être au moins égale à ses dépenses cumulées des deux derniers exercices.

Pensions : la réserve de cette branche doit être au moins égale à ses dépenses cumulées des trois derniers exercices.

#### **2- 4 Cotisations et dépenses techniques**

Les cotisations et les majorations appartiennent à l'exercice au cours duquel elles sont encaissées.

Les dépenses techniques appartiennent à l'exercice au cours duquel elles ont été ordonnancées. Celles concernant le dernier mois ou trimestre sont rattachées à l'exercice suivant.

## NOTES EXPLICATIVES

### D) ACTIF CNSS

#### 1.1 Immobilisations Corporelles :

##### 1.1.1 Constructions

| N°CPTES  | INTITULES               | BRUT                  | AMORTISSEMENT         | NET                  |
|----------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| T 2200   | Ancien Siège CNSS       | 19 095 390,80         | 19 095 390,80         | 0,00                 |
| T 22 000 | Nouv. Siège CNSS        | 86 579 901,86         | 86 579 901,86         | 0,00                 |
| T 2201   | Immeubles habitation    | 14 340 898,00         | 14 340 898,00         | 0,00                 |
| T 2202   | Imm. Habit.Socogim      | 7 983 984,00          | 7 983 984,00          | 0,00                 |
| T 2203   | Immeubl.CNSS Aioun      | 4 800 000,00          | 4 540 000,00          | 260 000,00           |
| T 2204   | Immeubl.CNSS Kaédi Logt | 4 900 000,00          | 4 635 945,00          | 264 055,00           |
| T 2205   | Immeubl.CNSS Zrte       | 7 000 000,00          | 6 543 056,00          | 456 944,00           |
| T 2206   | Immeubl. CNSS Atar      | 18 000 000,00         | 8 220 000,00          | 9 780 000,00         |
| T2207    | Imm CNSS Rosso          | 20 600 000,00         | 6 640 639,00          | 13 959 361,00        |
| T 2208   | Imm CNSS Kaédi Bureau   | 20 560 521,00         | 6 304 295,00          | 14 256 226,00        |
| S 2203   | Immeubl. Habitation     | 66 317 027,73         | 66 317 027,73         | 0,00                 |
|          | <b>TOTAUX</b>           | <b>270 177 723,39</b> | <b>231 201 137,39</b> | <b>38 976 586,00</b> |

##### 1.1 2 Agencement Aménagement des constructions :

| N°CPTES | INTITULES             | BRUT           | AMORTISSEMENT  | NET           |
|---------|-----------------------|----------------|----------------|---------------|
| T 203   | Agencement Améng Inst | 145 408 401,00 | 127 131 102,00 | 18 277 299,00 |

##### 1.1.3 Matériel de Transport :

| N°CPTES  | INTITULES          | BRUT           | AMORTISSEMENT  | NET          |
|----------|--------------------|----------------|----------------|--------------|
| T 22 107 | Matériel Transport | 136 312 821,00 | 129 709 320,00 | 6 603 501,00 |

##### 1.1 4 Matériel de Bureau et Informatique :

| N°CPTES  | INTITULES             | BRUT                  | AMORTISSEMENT        | NET                   |
|----------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| T 22 100 | Matériel de Bureau    | 14 042 957,00         | 10 996 672,00        | 3 046 285,00          |
| T 22 105 | Matériel Informatique | 251 257 538,40        | 74 260 447,09        | 176 997 091,31        |
|          | <b>TOTAUX</b>         | <b>265 300 495,40</b> | <b>85 257 119,09</b> | <b>180 043 376,31</b> |

### **1.1.5 Autres Immobilisations Corporelles :**

| N°CPTES  | INTITULES            | BRUT               | AMORTISSEMENT     | NET               |
|----------|----------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| T 22 106 | Mat.equip. Immeubles | 35 040 840,00      | 31 809 392,00     | 3 231 448,00      |
| T 22 110 | Mobilier de Bureau   | 71 560 441,00      | 55 068 937,00     | 16 491 504,00     |
|          | <b>TOTAUX</b>        | <b>106 601 281</b> | <b>86 878 329</b> | <b>19 722 952</b> |

### **1.2 Immobilisations Financières:**

#### **1.2.1 Dépôts et Cautionnements :**

T 257 Dépôts et cautionnements **680 616,00**

#### **1.2.2 Participations et Titres Immobilisés :**

|                              | 2014                 | 2015                 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| A 261 Participation SONIMEX  | 27 414 000,00        | 27 414 000,00        |
| A 268 Participation MATIS SA | 300 000,00           | 300 000,00           |
| <b>Total</b>                 | <b>27 714 000,00</b> | <b>27 714 000,00</b> |

### **1.3 Valeurs Réalisables ACT et Disponibles:**

|             |                        |   |                       |
|-------------|------------------------|---|-----------------------|
| 1.3.1 T 425 | Avance sur salaires pl | = | 256 580 918,00        |
| 1 3 2 T 426 | Avance 13 mois         | = | 71 539 393,00         |
|             |                        |   | <b>328 120 311,00</b> |

#### **1.3.3 Recouvrement Cotisations:**

T 440 Débits mises en Recouvrement **2 252 909 702,69**

Cette rubrique joue à l'actif et au passif et correspond aux arriérés de cotisations y compris 1 281 millions incombant à l'Etat du fait de la minoration de l'assiette de cotisation de ses auxiliaires et contractuels.

#### **1.3.4 Débiteurs Divers :**

|                                       |                       |
|---------------------------------------|-----------------------|
| T 4607 Cautionn. versés               | 3 739 945,00          |
| T 4660 débiteurs divers               | 5 417,00              |
| T 4662 Factures Santé ETAT            | 123 417 402,81        |
| T 4664 (Dettes Etat Particip.Socogim) | 31 800 000,00         |
| T 4674 Débiteurs CNAM                 | 10 816 353,00         |
| T 4675 (Débiteurs MAIL)               | 200 000 000,00        |
| T4676 (Débiteur ONMT)                 | 4 581 688,00          |
|                                       | <b>374 360 805,81</b> |

Cette rubrique comporte essentiellement : - Les créances Etat consécutives au traitement de malades pris en charge par lui. - La cession à l'Etat de la participation de la CNSS au capital de l'ex SOCOGIM (absorbée par la nouvelle société ISKAN), - Les remboursements des soins médicaux à effectuer par la CNAM et la participation de la CNSS au capital de MAIL dont elle s'est retirée en 2014.

### 1.3.5 Produits à Recevoir

**48020 Produits à recevoir : 104 944 134,09**

Cette rubrique correspond aux produits 2014 et 2015 dont l'ONMT est redevable à la CNSS (arriérés de loyers et commission sur son recouvrement).

### 1.3.6 Banques CCP Trésor :

|          |               |                  |
|----------|---------------|------------------|
| T 563    | TRESOR        | 1 093 375 735,14 |
| T 565    | CCP           | 123 986 225,39   |
| T 5601   | CHINGUITTY BK | 15 292 583,50    |
| T 5602   | BNM           | 174 515 213,83   |
| T 5603   | B E A         | 112 066 482,92   |
| T 5604   | BCI           | 113 777 217,53   |
| T 5605   | ORABANK       | 76 423 244,69    |
| T 5606   | BMCI          | 145 088 682,04   |
| T 5608   | BAMIS         | 275 772 248,37   |
| T 5609   | GBM           | 70 919 108,31    |
| T 5631   | BCM           | 282 523 418,37   |
| T5632    | BONS TRESOR   | 7 200 000 000,00 |
| T 5614   | S G M         | 150 829 864,95   |
| T5615    | TIJARY BK     | 65 619 371,26    |
| T 56015  | B I M         | 24 769 113,00    |
| T 56016  | BPM           | 92 315 362,88    |
| T 56017  | MAURISBANK    | 138 041 730,00   |
| T 56018  | BMS           | 75 948 780,00    |
| T 56011  | CHING.BK NDB  | 11 160 759,00    |
| T 56022  | BNM ROSSO     | 5 366 912,58     |
| T 56023  | BNM ZRTE      | 6 488 472,63     |
| T 56024  | BNM SELIBABY  | 1 781 932,87     |
| T 56025  | BNM KAEDI     | 7 868 685,43     |
| T 56026  | BNM KIFFA     | 1 460 822,67     |
| T 56027  | BNM ATAR      | 2 339 870,00     |
| T 56028  | BNM NDB       | 16 705 978,09    |
| T 56029  | BNM/AIOUN     | 839 024,00       |
| T 560200 | BNM AKJOUJT   | 1 147 374,75     |
| T 56030  | BEA NDB       | 11 733 916,00    |
| T 56031  | BEA ROSSO     | 1 102 126,00     |
| T 56040  | BCI ZRTE      | 7 067 682,25     |
| T 56041  | BCI KAEDI     | 5 230 274,00     |
| T 56042  | BCI SELIB     | 1 657 465,50     |
| T 56043  | BCI KIFFA     | 1 314 044,00     |
| T 56044  | BCI AIOUN     | 4 490 268,00     |
| T 56046  | BCI AKJOUJT   | 2 228 016,00     |



|                          |               |
|--------------------------|---------------|
| T 56050 ORABANK- NDB     | 2 546 317,00  |
| T 56060 BMCI AIOUN       | 5 164 596,63  |
| T 56061 BMCI NDB         | 9 677 557,06  |
| T 56062 BMCI KAEDI       | 18 471 575,28 |
| T 56063 BMCI KIFFA       | (-290 234,31) |
| T 56064 BMCI ZRTE        | 6 183 746,09  |
| T 56066 BMCI ROSSO       | 748 947,00    |
| T 56067 BMCI ATAR        | 1 999 017,00  |
| T 56068 BMCI SELIBABY    | 1 950 474,03  |
| T 56069 BMCI AKJOUJT     | 1 577 972,28  |
| T 56080 BAMIS NDB        | 28 298 000,00 |
| T 56081 BAMIS ATAR       | 2 767 951,27  |
| T 56082 BAMIS ZTE        | 10 114 521,46 |
| T 56083 BAMIS AKJOUJT    | 2 344 713,90  |
| T 56140 SGM ZTE          | 1 393 788,28  |
| T 56141 SGM SELIBABY     | 2 596 878,00  |
| T 56150 ATTIJARI ZTE     | 1 396 212,00  |
| T 5650 MAURIPOST ATAR    | 1 574 654,00  |
| T 5651 MAURIPOST AIOUN   | 6 855 460,00  |
| T 5652 MAURIPOST KIFFA   | 3 000 479,00  |
| T 5654 MAURIPOST AKJOUJT | 666 634,00    |
| T 560180 BMS NDB         | 1 787 104,00  |
| <hr/>                    |               |
| 10 432 074 369,92        |               |

### 1.3.7 Caisses :

|                   |                     |
|-------------------|---------------------|
| T 5701 Caisse I   | 870 474,00          |
| T 5702 Caisse II  | 153 694,00          |
| T 5703 Caisse III | 1 596 589,00        |
| <hr/>             |                     |
| <b>TOTAL</b>      | <b>2 620 757,00</b> |

Cette rubrique correspond aux soldes comptables des caisses qui sont conformes aux soldes physiques.

### 1.4 Comptes d'Attente à Régulariser:

|                           |                |
|---------------------------|----------------|
| T 321 Stock fournit. Cons | = 4 659 776,00 |
| T 408 Avance /consomm.    | = 6 000 000,00 |
| <hr/>                     |                |

**TOTAL = 10 659 776,00**

Cette rubrique correspond à la variation des stocks et à diverses avances à régulariser l'exercice suivant.

**TOTAL ACTIF : 13 797 708 186,82**

## II PASSIF CNSS

### 2.1 Réserves Légales :

#### 2.1.1 Fonds de Roulement :

Le fonds de roulement commun à l'ensemble des branches de la sécurité sociale ne peut être inférieur à trois fois la moyenne mensuelle des dépenses de la CNSS au cours des trois derniers exercices.

|                         | Gestion A     | GESTION B     | Gestion R      |
|-------------------------|---------------|---------------|----------------|
| Dépenses 2013           | 1 991 110 221 | 134 289 408   | 289 691 672    |
| Dépenses 2014           | 2 246 408 891 | 135 070 542   | 286 937 621    |
| Dépenses 2015           | 2 465 871 744 | 137 341 003   | 257 742 326    |
|                         | -----         | -----         | -----          |
| TG                      | 6 703 390 856 | 406 700 953   | 834 371 619    |
| Fonds de Roulement 2014 | 00            | 34 150 766,00 | 71 300 811,00  |
| A Réajuster             |               | - 259 019,92  | - 1 769 842,75 |
|                         |               | -----         | -----          |
| Fonds de Roulement 2015 | 00            | 33 891 746,08 | 69 530 968,25  |

Le fonds de roulement 2015 se présente comme suit pour les risques professionnels ainsi que les prestations familiales et respecte le plancher requis.

|     |                |
|-----|----------------|
| A = | 00             |
| B = | 33 891 746,08  |
| R = | 69 530 968,25  |
|     | -----          |
|     | 103 422 714,33 |

#### 2.1.2 Réserves de Sécurité :

Selon les dispositions légales les réserves de sécurité du régime de sécurité sociale doivent s'établir comme suit :

- Pour les pensions au moins égales aux dépenses de cette branche au cours des trois derniers exercices
- Pour les risques professionnels au moins égales au montant des dépenses de cette branche au cours des deux derniers exercices ;
- Pour les prestations familiales égales au quart des dépenses de cette branche au cours des deux derniers exercices.

#### Présentation des réserves 2015 :

|                            |                  |
|----------------------------|------------------|
| Excédent A =               | 1 419 314 580,22 |
| Financement T -            | 905 561 046,52   |
|                            | -----            |
| Exc à affect réserves 2015 | 513 753 533,70   |
| Réserves 2014 =            | 1 449 775 196,39 |
|                            | -----            |
| Réserves 2015=             | 1 963 528 730,09 |

**Risques professionnels :**

|                               |                         |
|-------------------------------|-------------------------|
| Excédent B =                  | 871 399 707,74          |
| Financement T -               | 556 049 961,64          |
|                               | -----                   |
| <b>Total</b>                  | <b>315 349 746,10</b>   |
| Ajustement FR (2015) +        | 259 019,92              |
| Réserves 2014 +               | 2 889 157 360,64        |
|                               | -----                   |
| <b>Réserves sécurité 2015</b> | <b>3 204 766 126,66</b> |

Le niveau requis (272 411 545 UM) correspondant au cumul des dépenses des deux derniers exercices de la branche, est largement dépassé.

**Prestations Familiales :**

|   |                       |
|---|-----------------------|
| Excédent R =  | 1 019 327 917,42      |
| Financement T -   | 650 238 447,35        |
|   | -----                 |
| Résult à affect aux résér<br>et rept à nouv.=               | 369 089 470,07        |
| Réserves 2014 =   | + 144 157 323,25      |
| Réajustement FR 2015 +                                      | 1 769 842,75          |
| Surplus réserves à affecter<br>au Report à nouveau PF/R12 - | 378 846 649,32        |
|   | -----                 |
| <b>Réserves 2015 =</b>                                      | <b>136 169 986,75</b> |

Le niveau des réserves R2015 respecte le plancher requis, devant s'établir à : (286 937 621 + 257 742 326 = 544 679 947 UM / 4 = 136 169 986,75, soit le quart des dépenses de cette branche des deux derniers exercices.

**Récapitulation des réserves de sécurité 2015 :**

|               |                         |
|---------------|-------------------------|
| Réserves A :  | 1 963 528 730,09        |
| Réserves B :  | 3 204 766 126,66        |
| Réserves PF : | 136 169 986,75          |
|               | -----                   |
|               | <b>5 304 464 843,50</b> |

**Report à nouveau des PF 2015:**

|                        |                         |
|------------------------|-------------------------|
| Report à nouveau 2014= | 5 124 647 624,14        |
| Dotation 2015=         | 378 846 649,32          |
|                        | -----                   |
|                        | <b>5 503 494 273,46</b> |

Le report à nouveau de R reçoit l'excédent de cette branche, après établissement de sa réserve légale qui est égale au ¼ de ses dépenses des deux derniers exercices.

#### **2.1.4 Réserves d'exploitation :**

La réserve d'exploitation investie est égale au net des immobilisations de la gestion concernée

|                                       |                       |                             |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| Réserves d'exploit invest 2014 =      | 244 755 857,29        |                             |
| A réajuster avec résér circ T +       | 18 867 857,02         |                             |
|                                       | -----                 |                             |
| <b>Réserves exploit investie 2015</b> | <b>263 623 714,31</b> | correspond au net des immob |
| gestion T2015                         |                       |                             |

|  |   |                      |
|--|---|----------------------|
| <b><u>Réserves circ 2014</u></b>         |   | 59 902 831,51        |
| Réajustement réserves investies T 2014 - | - | 18 867 857,02        |
| Transfert réserves circulantes S +       | + | 5 628 641,38         |
|  |   | -----                |
| <b><u>Réserves Circu T 2015</u></b>      |   | <b>46 663 615,87</b> |

|                               |                |
|-------------------------------|----------------|
| Réserves circulantes 2014     | 5 628 641,38   |
| Transfert sur réserves circ T | - 5 628 641,38 |
|                               | -----          |
| <b>Réserves circ S 2015</b>   | <b>00,00</b>   |

#### **Récapitulation réserves d'exploitation :**

|                                       |                       |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Réserves d'exploitation investies T = | 263 623 714,31        |
| Réserves d'exploitation circul T =    | 46 663 615,87         |
|                                       | -----                 |
| <b>Total Réserves d'exploitation</b>  | <b>310 287 330,18</b> |

Les réserves d'exploitations de T et S sont conformes et couvrent le net des immobilisations des deux gestions.

#### **2.2 Dettes à court terme :**

##### **2.2.1 créiteurs divers :**

|                          |   |                       |
|--------------------------|---|-----------------------|
| T 421 Av except.         | = | 385 333,00            |
| T 4673 Créiteurs ONMT    | = | 144 630 975 ,13       |
| T 43021 CNAM(Personnel)  | = | 593 110,00            |
| T 43022 CNAM(pensionnés) | = | 13 414 841,,00        |
|                          |   | -----                 |
|                          |   | <b>159 024 259,13</b> |

Cette rubrique correspond au reliquat des cotisations (2015) de la médecine du travail, encaissées par la CNSS pour le compte de l'ONMT ex SMT ainsi que les prélèvements pensionnés en faveur de la CNAM à reverser en 2015

### **2.3 Cotisations mises en recouvrement:**

T 441 Crédits mises en recouvrement = 2 252 909 702,69

Cette rubrique qui figure à l'actif et au passif du bilan correspond aux arriérés de cotisations de la CNSS.

### **2.4 Comptes de régularisation et d'Attente :**

|   |                       |
|---|-----------------------|
| T 428 Retenues Mutuelle CNSS =                  | 1 999 146,00          |
| T 4311 Reliquat Financement Départ Volontaires= | 66 819 946,00         |
| T 4921 Recettes à identifier =                  | 77 464 588,53         |
| T 463 charges sociales                          | 2 428 223,00          |
|   | -----                 |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>148 711 903,53</b> |

Cette rubrique comprend essentiellement deux comptes T 4311 = reliquat financement par l'Etat de la politique d'allègement des effectifs mise en œuvre par l'institution il y a quelques années ;  
T 4921 = versements effectués directement dans les banques et dont l'identification est en cours.

### **2.5 Charges à payer:**

T 4702 Autres charges à verser = 15 393 160,00

Cette rubrique correspond aux dépenses engagées au cours des exercices précédents et dont le paiement n'a pas encore été effectué.

|   |
|---|
| <b>TOTAL PASSIF : 13 797 708 186,82</b> |
|---|