

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'EXPLOITATION CONSOLIDÉ 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 incomitant 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.

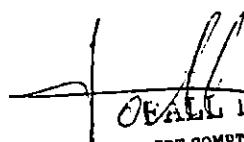


A notre avis, nous estimons que les comptes annuels tels qu'ils sont annexés au présent rapport sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé, ainsi que de la situation financière du patrimoine de la Caisse Nationale de Sécurité Sociale (CNSS) 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 NUUAKCHOTT TEL 46 25 33 30

MOHAMED OULD MOHAMED FALL



CAISSE NATIONALE DE SECURITE SOCIALE

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

CAISSE NATIONALE DE SECURITE SOCIALE CNSS : ACTIF	BRUT	AMORT.PROVIS	NET
IMMOBILISATIONS CORPORELLES :			
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
TOTAL	923 800 721,79	660 177 007,48	263 623 714,31
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			28 394 616,00
Dépôts & cautionnements	680 616,00		
Particip. & titre immobilisés	27 714 000,00		
	28 394 616,00		
VALEURS REALIS. ACT & DISPON.			13 390 085 946,42
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		
TOTAL	13 390 085 946,42		
COMPTES DE REGUL.& D'ATTENTE			115 603 910,09
Produits à recevoir	104 944 134,09		
Comptes d'attente à régul.	10 659 776,00		
	115 603 910,09		
TOTAL GENERAL			13 797 708 186,82

CAISSE NATIONALE DE SECURITE SOCIALE

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

CAISSE NATIONALE DE SECURITE SOCIALE CNSS : PASSIF	NET	TOTAUX PARTIELS
FONDS DE ROULEMENT		103 422 714,33
Participation Gestion des Risques Professionnels	33 891 746,08	
Participation Gestion des Prestations Familiales	69 530 968,25	

	103 422 714,33	5 304 464 843,50
RESERVES DE SECURITE		
Pensions:	1 963 528 730,09	
Risques professionnels :	3 204 766 126,66	
Prestations Familiales :	136 169 986,75	

	5 304 464 843,50	
REPORT A NOUVEAU DES EXCEDENTS	5 503 494 273,46	5 503 494 273,46
RESERVES D'EXPLOITATION	310 287 330,18	310 287 330,18
DETTES A COURT TERME		
Cotisations mises en recouvrement	2 252 909 702,69	2 411 933 961,82
Créditeurs divers	159 024 259,13	

	2 411 933 961,82	
COMPTES DE REGUL. & D'ATTENTE		164 105 063,53
Crédits à régul	148 711 903,53	
Charges à payer	15 393 160,00	

	164 105 063,53	
TOTAL GENERAL		13 797 708 186,82

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

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

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
				CREDIT
I_ PRODUITS		R. Cotisations Produits Comptes à Termes Total		3 803 075 201,12 82 111 123,62 3 885 186 324,74
II_ CHARGES				
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	
		Total Charges	2 465 871 744,52	
		Particip. Financ.dépenses administratives	905 561 046,52	
		Excédent à affecter aux Réserves	513 753 533,70	
		TOTAL GENERAL	3 885 186 324,74	

COMPTE D'EXPLOITATION GESTION (B) EX : 2015

G	COMPTE	INTITULE	DÉBIT	SOLDE
				CREDIT
I	PRODUITS	R. Cotisations Produits Comptes à Termes Total		845 127 822,47 163 612 888,27 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 Réserve	315 349 746,10	
		Total Général	1 008 740 710,74	

COMPTE D'EXPLOITATION GESTION (R) EX : 2015

G	COMPTÉ	INTITULÉ	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 prénaiales	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 Réserve 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
				CREDIT
	I PRODTS			
		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
		Total		2 157 499 441,39
	II_ CHARGES			
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	Indémnités 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 & déménage	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	

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	Indémnité de responsabilité	10 001 502,00	
T	6531	Indémnité de logement	165 588 499,00	
T	6532	Indémnité 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	Indémnité d'éloignement	13 835 412,00	
T	6539	Indemnité de représentativité	10 854 058,00	
T	6540	Indémnité 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,déetect.	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
	TOTAUX	270 177 723,39	231 201 137,39	38 976 586,00

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
	TOTAUX	265 300 495,40	85 257 119,09	180 043 376,31

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
	TOTAUX	106 601 281	86 878 329	19 722 952

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
Total	27 714 000,00	27 714 000,00

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
<hr/>		
328 120 311,00		

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 CNAME	10 816 353,00
T 4675 (Débiteurs MAIL)	200 000 000,00
T4676 (Débiteur ONMT)	4 581 688,00
Total	374 360 805,81

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 CNAME 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 ATTJARI ZTE	1 396 212,00
T5650 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
T560180 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/>	
TOTAL	2 620 757,00

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
<u>A Réajuster</u>		- 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
<hr/>	
Total	315 349 746,10
Ajustement FR (2015) +	259 019,92
Réserves 2014 +	2 889 157 360,64
<hr/>	
Réserves sécurité 2015	3 204 766 126,66

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
<hr/>	
Résult à affect aux réser 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 au Report à nouveau PF/R12 –	378 846 649,32
<hr/>	
Réserves 2015 =	136 169 986,75

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
<hr/>	
	5 304 464 843,50

Report à nouveau des PF 2015:

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

Le report à nouveau de R reçoit l'excédent de cette branche, après établissement de sa réserve légale qui est égale au $\frac{1}{4}$ 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 réser circ T +	18 867 857,02
Réserves exploit investie 2015	263 623 714,31
gestion T2015	correspond au net des immob

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

Réserves circulantes 2014	5 628 641,38
Transfert sur réserves circ T	- 5 628 641,38
Réserves circ S 2015	00,00

Récapitulation réserves d'exploitation :

Réserves d'exploitation investies T =	263 623 714,31
Réserves d'exploitation circul T =	46 663 615,87
Total Réserves d'exploitation	310 287 330,18

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

2.2 Dettes à court terme :

2.2.1 crébiteurs divers :

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

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
TOTAL	148 711 903,53

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.

TOTAL PASSIF : 13 797 708 186,82