

CAISSE NATIONALE DE SECURITE SOCIALE CNSS



**RAPPORT DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES
EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2017**

MARS 2018

SOMMAIRE

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

2

- OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS
- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

ETATS FINANCIERS

5

- ACTIF /PASSIF
- CHARGES / PRODUITS

NOTES SUR LES PRINCIPES COMPTABLES

14

NOTES EXPLICATIVES

16

RAPPORT
DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES SUR LES ETATS FINANCIERS CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

En exécution de la mission qui nous a été confiée par arrêté n° 00744/MEF/DTF du 21 décembre 2017 portant désignation des commissaires aux comptes, nous avons effectué l'audit des états financiers ci-joints de la Caisse Nationale de Sécurité Sociale qui ressortent un excédent de 1 416 584 252,59 MRO entièrement affectés aux réserves de sécurité pour l'exercice couvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2017.

Le présent rapport porte sur :

- Le contrôle des états financiers,
- Les vérifications des obligations légales et réglementaires.

1. CONTROLE DES ETATS FINANCIERS

Responsabilité de la direction relative aux états financiers

La Direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle des états financiers conformément aux dispositions du référentiel du Plan Comptable, ainsi que du contrôle interne qu'elle considère comme nécessaire pour permettre la préparation d'états financiers exempts d'anomalie significative, que celle-ci résulte de fraudes ou d'erreurs. Ainsi, les états financiers de l'exercice 2017 soumis à notre audit ont été établis par la direction de la Caisse Nationale de Sécurité Sociale.

Responsabilité de l'auditeur

Notre responsabilité consiste à exprimer une opinion sur les états financiers, sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les normes et pratiques nationales applicables. Ces normes requièrent que nous nous conformions aux règles de déontologie et que nous planifions et réalisions l'audit de façon à obtenir l'assurance raisonnable que les états financiers ne comportent pas d'anomalie significative.

Un audit implique la mise en œuvre de procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états financiers. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, et notamment de son évaluation des risques que les états financiers comportent des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. Dans l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en considération le contrôle interne de l'entité portant sur la préparation et la présentation fidèle des états financiers afin de concevoir des procédures d'audit appropriées aux circonstances, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne de l'entité. Un audit comporte également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et du caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états financiers.

Nous estimons que les éléments probants que nous avons obtenus sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion d'audit.

Opinion

A notre avis, les états financiers de synthèse sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la Caisse Nationale de Sécurité Sociale à la fin de cet exercice, conformément au référentiel du Plan Comptable de la CNSS.

2. VERIFICATION ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

2.1 Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux dispositions légales et règlementaires en vigueur, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les états financiers de synthèse des informations données dans le rapport de gestion du Directeur Général et dans les documents adressés au Conseil d'Administration sur la situation financière et les états financiers au 31 décembre 2017.

2.2 Informations spécifiques

En application de la loi, nous vous signalons les informations spécifiques suivantes :

- La MAURISBANK a fait l'objet de mise en liquidation, dont les conclusions ne sont pas encore portées à la connaissance de la CNSS. Il existe un risque que la CNSS ne récupère pas la totalité de ses avoirs dans cette banque qui s'élèvent à 138 041 730 MRO. Par conséquent, il est nécessaire d'apprécier le montant de la provision pour dépréciation de ses avoirs afin de respecter le principe de prudence.
- Suite à la décision de l'Assemblée Générale Extraordinaires du 16 février 2014, la CNSS s'est retirée du capital social de la société Mauritania Airlines pour un montant de 200 000 000 MRO représentant la tranche libérée des actions souscrites par la CNSS. Malgré plusieurs relances aucun remboursement n'a été effectué. C'est également le cas de la participation de la CNSS dans le capital social de l'ex-SOCOGIM.
- Nous attirons l'attention sur la branche de pension dont la dotation en réserve et en fond de roulement n'atteint pas le niveau requis selon les dispositions de l'article 24 de la loi n°67-039 du 03 février 1967 instituant un régime de sécurité sociale, modifiée par la loi n°72-145 du 18 juillet 1972 et l'ordonnance n°87-296 du 24 novembre 1967.
- Les arriérés des cotisations du secteur public et privé mise en recouvrement pour un montant de 4 653 741 654 MRO (dont 91% de ce montant datent de périodes antérieures, et 27,53 % représentant la créance sociale dû par l'Etat soit 1 281 milliards) ont fait l'objet de multiples relances et protocoles engagés qui n'ont pas abouti au recouvrement.

Nouakchott, le 29 mars 2018

Pour Les Commissaires aux Comptes

Youssoupha DIALLO

Expert-comptable

EXCO GHA-MAURITANIE

Mohamed Lemine SALEM BECHIR

Expert-comptable

**ETATS FINANCIERS CNSS
ARRETES AU 31 DECEMBRE 2017**

Caisse Nationale de Sécurité Sociale (CNSS)

Bilan Actif arrêté au 31.12.2017

Désignation	Notes	Montant Exprimé en Mro		
		Brut	Amortissements et Provisions	Montant Net
2017				
ACTIFS IMMOBILISES				
Frais et valeurs incorporelles immobilisés				
Frais immobilisés				
Valeurs incorporelles immobilisées				
Immobilisations corporelles		958 551 986,79	703 278 600,03	255 273 386,76
Terrains				
Constructions		270 177 723,39	238 098 188,39	32 079 535,00
Agencements & Aménagements		168 067 461,00	121 311 696,00	46 755 765,00
Matériel de transport		101 815 726,00	97 027 353,00	4 788 373,00
Matériel de bureau et informatique		272 290 895,40	150 994 892,64	121 296 002,76
Autres Immobilisations corporelles		146 200 181,00	95 846 470,00	50 353 711,00
Immobilisations financières		620 948 806,00	620 948 806,00	521 193 451,00
Participations et titres immobilisés		27 714 000,00		27 714 000,00
Dépôts et Cautionnement Versés		4 420 561,00		4 420 561,00
Prêt personnel		588 814 245,00		588 814 245,00
Total Actif Immobilisé		1 579 500 792,79	703 278 600,03	876 222 192,76
ACTIF CIRCULANT				
Valeurs réalisables à court terme et disponibles		17 333 637 233,32	17 333 637 233,32	16 799 715 288,13
Cotisations en Recouvrement		4 653 741 654,00		4 242 876 995,00
Etat, Collectivités & Organisme publics		155 217 402,81		155 217 402,81
Fournisseurs débiteurs				
Débiteurs divers		350 802 955,46		214 473 047,26
Placement en Bons de Trésor		9 400 000 000,00		8 600 000 000,00
Banques, CCP et Trésor		2 771 272 348,05		3 586 378 243,06
Caisse		2 602 873,00		769 600,00
Total Actif Circulant		17 333 637 233,32	17 333 637 233,32	16 799 715 288,13
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits à recevoir		1 301 222 500,59		156 721 968,43
Charges constatées d'avance				
Comptes d'attente à régulariser		13 632 338,98		6 244 773,00
Total Comptes de Régularisation		1 314 854 839,57	1 314 854 839,57	162 966 741,43
TOTAL ACTIF		20 227 992 865,68	703 278 600,03	19 524 714 265,65
				17 723 892 071,19

Caisse Nationale de Sécurité Sociale (CNSS)

Bilan Passif au 31.12.2017

Désignation	Notes	Montant Exprimé en Mro	
		2017	2016
FONDS DE ROULEMENT			
Participation Gestion des Risques Professionnels		34 038 583,50	33 713 133,25
Participation Gestion des Prestations Familiales		67 857 924,59	69 541 025,00
Total Fonds de roulement		101 896 508,09	103 254 158,25
RESERVES DE SECURITE			
Pensions		3 076 021 628,61	2 507 086 457,76
Risques Professionnels		3 968 040 886,58	3 568 365 513,93
Prestations Familiales		139 138 192,25	136 888 669,75
Total Réserves de sécurité		7 183 200 707,44	6 212 340 641,44
REPORT A NOUVEAU DES EXCEDENTS			
RESERVES D'EXPLOITATION			
DETTES A COURT TERME		310 287 330,18	310 287 330,18
Créditeurs divers		628 937 232,46	782 923 893,35
Total Dettes à court terme			
COMPTE DE REGUL. & D'ATTENTE			
Cotisations mises en recouvrement		4 653 741 654,00	4 242 876 995,00
Crédits à régulariser		214 672 221,39	126 170 747,53
Charges à payer		78 559 876,90	39 701 407,00
Total Comptes de Régularisation		4 946 973 752,29	4 408 749 149,53
TOTAL PASSIF		19 524 714 265,65	17 723 892 071,19

Caisse Nationale de Sécurité Sociale (CNSS)

Résultat du 01/01/2017 au 31/12/2017

<i>Désignation</i>	<i>Montant Exprimé en Millions de Mro</i>	
	<i>2017</i>	<i>2016</i>
PRODUITS		
Recettes de Cotisations	6 459,00	6219
Autres produits	433,00	373
Total des Produits	6 892,00	6592
CHARGES		
Charges techniques	3 283,00	3120
Charges Administratives y compris amortissements	2 193,00	2161
Total des Charges	5 476,00	5281
EXCEDENT A AFFECTER AUX RESERVES	1 416,00	1 311

CAISSE NATIONALE DE SECURIT ESOCIALE
DIRECTION FINANCIERE
COMPTE D'EXPLOITATION DE LA GESTION DES PENSIONS

G	COMPTE	INTITULE	DEBIT	CREDIT
	I_ PRODUITS			
		R. Cotisations		4 152 343 371,61
		Produits Comptes à Termes		156 460 274,76
		Total		4 308 803 646,37
	II_ CHARGES			
A	6000	Pension de Vieillesse	2 367 896 892,00	
A	6001	Pension de Vieillesse Anticip.	6 752 509,00	
A	6005	Allocations de Vieillesse	217 122 736,00	
A	6006	Allocations de Survivant	5 807 910,00	
A	60030	Pension de Veuves	176 990 010,00	
A	60031	Pensions d'Orphelins	102 578 109,00	
		Total Charges	2 877 148 166,00	
		Particip. Financ.dépenses administratives	862 720 309,52	
		Excédent à affecter aux Réserves	568 935 170,85	
		TOTAL GENERAL	4 308 803 646,37	

CAISSE NATIONALE DE SECURITE SOCIALE
DIRECTION FINANCIERE
COMPTE D'EXPLOITATION DE LA GESTION DES RISQUES PROFESSIONNELS
Exercice 2017

G	COMPTE	INTITULE	DEBIT	CREDIT
	I_ PRODUITS			
		R. Cotisations Produits Comptes à Termes		
			Total	
				922 742 971,47
				222 672 898,46
				1 145 415 869,93
	II_ CHARGES			
B	6000	Indemnités journalières	1 812 870,00	
B	6010	Frais médicaux et chirurgicaux	13 163 530,00	
B	6004	Allocations frais funéraires	346 500,00	
B	6011	Frais Radio/Labo/Analyses	15 000,00	
B	6012	Frais Pharmacie	1 753 950,00	
B	6015	Frais Orthopédie et prothèse	1 370 100,00	
B	6017	Frais transport victimes	8 670,00	
B	6018	Frais d'optique	175 000,00	
B	60010	Rente de base	88 367 619,00	
B	60020	Allocations d'incapacité	3 269 242,00	
B	60030	Rentes aux Conjointes	14 010 058,00	
B	60031	Rentes aux Orphelins	10 810 942,00	
B	60032	Rentes aux Ascendants	3 872 464,00	
		S/Total Charges	138 975 945,00	
		Particip financ dépenses administ	606 439 102,03	
		Total Charges	-	
		Excédent à affecter aux Réserves	400 000 822,90	
		Total Général	1 145 415 869,93	

CAISSE NATIONALE DE SECURITE SOCIALE
DIRECTION FINANCIERE
COMPTE D'EXPLOITATION DE LA GESTION DES PRESTATIONS FAMILIALES
Exercice 2017

G	COMPTE	INTITULE	DEBIT	CREDIT
	I_ PRODUITS			
		R. Cotisations		1 384 114 457,20
		Produit Comptes à Termes		8 528 558,09
		Participation CAF		794 190,03
			Total	
				1 393 437 205,32
	II_ CHARGES			
R	6003	Indemnités journalières Maternité	96 955 556,00	
R	60000	Allocations prématernelles	1 459 440,00	
R	60010	Prime à la Naissance	1 120 920,00	
R	60020	Allocations Familiales	167 204 500,00	
		S/Total Charges	266 740 416,00	
		Particip Financ dépenes administ	679 048 530,48	
		Total Charges	-	
		Excédent à affecter aux Réserves & Rà N et report à nouveau	447 648 258,84	
		Total Général	1 393 437 205,32	

CAISSE NATIONALE DE SECURITE SOCIALE
DIRECTION FINANCIERE
COMPTE D'EXPLOITATION DE LA GESTION ADMINISTRATIVE
Exercice 2017

G	COMPTE	INTITULE	DEBIT	CREDIT
	I_ PRODUITS			
		Profuits Divers		44 594 846,36
		Participation Pensions		862 720 309,52
		Participations Risques Profess.		606 439 102,03
		Participations Prestat.Familiales		679 048 530,48
		Total		2 192 802 788,39
	II_ CHARGES			
T	6025	Subv,diverses	58 780 247,00	
T	6111	Pneus	729 000,00	
T	6112	Produits d'entretien	5 336 200,00	
T	6113	Eau	6 129 505,00	
T	6120	Carburant	29 035 000,00	
T	6121	Electricité	22 817 170,00	
T	6122	Gaz	161 154,00	
T	6130	Pièces détachées pour véhicule	130 000,00	
T	614	Imprimés	2 995 250,00	
T	615	Textiles	1 904 000,00	
T	6190	Information et publication	16 153 200,00	
T	6192	Fournitures de bureau	9 219 800,00	
T	6195	Fournit.mécano.et Informatique	8 648 400,00	
T	6199	Vêtements professionnels	2 360 000,00	
T	61910	Indémnités forfait. de mission	28 470 000,00	
T	61912	Frais de réception	7 187 235,00	
T	620	Titres de transports de voyage	15 988 686,00	
T	6300	Entret. répar. immeubl/fact	21 925 001,00	
T	6301	Entret.répa.immeub/contrat	19 723 944,00	
T	6310	Entret.répar.matériel/fact	5 032 920,00	
T	6311	Entret.répar.matér/contrat	3 005 000,00	
T	632	Entretien réparation véhicules	2 819 027,00	
T	6330	Téléphone	11 895 863,00	
T	6331	Timbres	427 400,00	
T	6332	Autres frais des P.T.T.	50 000,00	
T	6350	Locations d'immeubles	54 606 620,00	
T	6361	Sce.financier(frais bancaires)	3 827 620,69	
T	6390	Frais de Conseil et Assemblée	4 360 000,00	
T	6392	Sces rendus par autres org	3 051 000,00	
T	6393	Allocation d'Ammeblement	2 564 000,00	
T	63620	Honoraires d'avocat	5 235 500,00	
T	63621	Autres frais Juridiques	450 000,00	
T	63650	Honor commiss.aux cptes	1 800 000,00	
T	63651	Autres services comptables	2 090 000,00	

T	63652	Assistance Technique	11 166 393,00
T	640	Prime d'Assurance	379 750,00
T	641	Cotisations diverses associat.	13 836 058,90
T	643	Charges exercice antérieur	785 638,00
T	649	Divers imprévus	12 992 033,00
T	6500	Traitements et salaires	690 612 999,00
T	6502	Sursalaires	28 107 761,00
T	6505	Allocations de congé	118 300 551,00
T	6510	Heures supplémentaires	4 442 171,00
T	6530	Indémnité de responsabilité	10 388 129,00
T	6531	Indémnité de logement	156 268 483,00
T	6532	Indémnité de fonction	47 003 078,00
T	6533	Indemnité Compensatrice	85 389 695,00
T	6534	Indemnité départ à la retraite	62 742 913,00
T	6536	Prime de Domesticité	946 096,00
T	6537	Indémnité d'éloignement	13 429 178,00
T	6539	Indemnité de représentativité	9 859 469,00
T	6540	Indémnité de Sujétion	6 599 530,00
T	6541	Prime de rendement	84 345 759,00
T	6542	Prime de technicité	8 263 420,00
T	6543	Prime de recouvrement,déetect.	28 117 000,00
T	6544	Prime Encouragement Administratif	7 600 000,00
T	6545	Prime de transport	124 040 569,00
T	6546	Prime de panier	2 048 223,00
T	6547	Prime De Detection	960 752,00
T	6548	Prime de travaux dangereux	1 898 674,00
T	6549	Prime de Bilan	4 955 000,00
T	6550	Prime d'incitation	1 752 748,00
T	6552	Prime de caisse	3 208 343,00
T	6556	Prime d'éclairage	12 855 999,00
T	6560	Cotisation de sécurité sociale	35 204 261,00
T	6561	Cotisation pour la SMT	5 414 640,00
T	6562	Cotisation Patronale CNAM	98 319 406,00
T	6563	Alloc.fam.des fonct.détachés	57 200,00
T	6570	Soins médic.hosp.du personnel	13 415 694,80
T	6590	Formation du personnel	8 596 574,00
T	659	Autres frais du personnel	13 336 000,00
T	6600	Impôts (I R C M)	38 766 173,13
T	680	Dotation aux Amortissements	67 487 683,87
Total Charges		2 192 802 788,39	

NOTES SUR LES PRINCIPES COMPTABLES

1.0. 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.

1.1. IMMOBILISATIONS

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

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

1.2. 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.

1.3. RESERVES DE SECURITE

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.

1.4. 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

I - ACTIF du Bilan CNSS

1.1 IMMOBILISATIONS CORPORELLES :

1.1.1 Constructions :

N°CPT	INTITULES	BRUT 2016	BRUT 2017	AMORTISS	NET
T 2200	Anciens Siège et NDB)	19 095 390,80	19 095 390,80	19 095 390,80	0,00
T 22 000	Nouv. Siège CNSS	86 579 901,86	86 579 901,86	86 579 901,86	0,00
T 2201	Immeubles habitation	14 340 898,00	14 340 898,00	14 340 898,00	0,00
T 2202	Imm. Habit.Socogim	7 983 984,00	7 983 984,00	7 983 984,00	0,00
T 2203	Immeubl.CNSS Aioun	4 800 000,00	4 800 000,00	4 800 000,00	0,00
T 2204	Immeubl.CNSSKaédi Logt	4 900 000,00	4 900 000,00	4 900 000,00	0,00
T 2205	Immeubl.CNSS Zrte	7 000 000,00	7 000 000,00	7 000 000,00	0,00
T 2206	Immeubl. CNSS Atar	18 000 000,00	18 000 000,00	10 020 000,00	7 980 000,00
T2207	Imm CNSS Rosso	20 600 000,00	20 600 000,00	8 700 639,00	11 899 361,00
T 2208	Imm CNSS Kaédi Bureau	20 560 521,00	20 560 521,00	8 360 347,00	12 200 174,00
S 2203	Immeubl. Habitation	66 317 027.73	66 317 027.73	66 317 027.73	0,00
	TOTAUX	270 177 723,39	270 177 723,39	238 098 188,39	32 079 535,00

NB : Ce poste n'a pas connu de variation en 2017 par rapport à 2016

1.1.2 Agencement Aménagement des constructions :

N°CPT	INTITULES	BRUT 2016	BRUT 2017	AMORTISS	NET
T 203	Agencement Améng Inst	135 931 781,00	168 067 461,00	121 311 696,00	46 755 765,00

La variation de cette rubrique par rapport à 2016 d'un montant de **32 135 680 A-UM** est détaillée dans l'annexe I.

1.1.3 Matériel de Transport :

N°CPTE	INTITULES	BRUT 2016	BRUT 2017	AMORTISS	NET
T 22 107	Matériel Transport	101 815 726,00	101 815 726,00	97 027 353,00	4 788 373,00

NB : Ce poste n'a connu aucune variation, en raison du fait qu'il n'y a pas d'acquisition de véhicules en 2017

1.1.4 Matériel de Bureau et Informatique :

N°CPTE	INTITULES	BRUT 2016	BRUT 2017	AMORTISS	NET
T 22 100	Matériel de Bureau	15 782 957,00	18 077 957,00	12 776 908,00	5 301 049,00
T 22 105	Matériel Informatique	236 917 538,40	254 212 938,40	138 217 984,64	115 994 953,76
	TOTAUX	252 700 495,40	272 290 895,40	150 994 892,64	121 296 002,76

NB : La variation de ce poste qui est de : (i) 2 295 000 A-UM pour le matériel de bureau et (2) 17 295 400 A-UM pour le matériel informatique est détaillée dans l'annexe 210/20

1.1.5 Autres Immobilisations Corporelles :

N°CPT	INTITULES	BRUT 2016	BRUT 2017	AMORTISS	NET
T 22 106	Mat. equip. Immeubles	39 552 840,00	52 799 840,00	36 732 255,00	16 067 585,00
T 22 110	Mobilier de Bureau	75 628 941,00	93 230 341,00	59 088 526,00	34 141 815,00
T 22 111	Mobilier domestique hôtelier	00	170 000,00	25 689,00	144 311,00
	TOTAUX	115 181 781,00	146 200 181,00	95 846 470,00	50 353 711

NB : La variation de ce poste qui est détaillée à l'**annexe 3** a porté sur les acquisitions suivantes :

- Matériel d'équipement : Variation 2017 :	13 247 000,00 A-UM
- Mobilier de bureau : 2017 :	17 601 400,00 A-UM
- Mobilier domestique hôtelier : 2017 :	170 000 A-UM

1.2 IMMOBILISATIONS FINANCIERES :

1.2.1 Participations et Titres Immobilisés :

	2016	2017
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

Cette rubrique n'a pas connu de variation en 2017.

1.2.2 Dépôts et Cautionnements :

	2016	2017
T 257 Dépôts et cautionnements	680 616,00	680 616,00
T4607 Dépôts et cautionnement versés	3 739 945,00	3 739 945,00
4 420 561,00		4 420 561,00

Cette rubrique n'a pas connu de variation en 2017

1.2.3 Prêts Personnel

	2016	2017
T 425 Avance sur salaires pl :	486 108 642,00	586 557 834,00
T 426 Avance 13 mois (reliquat)	2 950 248,00	2 256 411,00
489 058 890,00		588 814 245,00

1.3 VALEURS REALISABLES ACT ET DISPONIBLES:

	2016	2017
1.3.1 Placement en bons trésor	8 600 000 000	9 400 000 000
1.3.2 Etat		
T 4662 Factures Santé ETAT	123 417 402,81	123 417 402,81
T 4664 (Dettes Etat Particip.Socogim)	31 800 000,00	31 800 000,00
155 217 402,81		155 217 402,81

Il s'agit de créances dues par l'Etat au titre des frais de santé dont il est redevable à la CNSS en raison des prises en charge qu'elle délivre pour son compte pour le trainement de malades, notamment dans les hôpitaux français e l'Assistance publique. Il s'agit aussi de la participation de la CNSS au capital de la Socogim qu'il a pris en charge.

1.3.4 Débiteurs Divers :

		2016	2017
T 408 Avance /consomm.	:	3 900 000,00	3 500 000,00
T 4660 débiteurs divers		5 417,00	5 417,00
T 4674 Débiteurs CNAM		5 985 942,26	4 674 120,46
T 4675 (Débiteurs MAIL)		200 000 000,00	200 000 000,00
T4676 (Débiteur ONMT)		4 581 688,00	4 581 688,00
T 4677 Débiteurs Maurisbank		00,00	138 041 730,00
		214 473 047,26	350 802 955,46

Cette rubrique comporte essentiellement :

- la créance sur la société de transport aérien « MAIL » (200 millions d'ouguiya) dont la CNSS s'est retirée du capital en 2014
- les avoirs de la CNSS auprès de la MAURISBANK dont on attend incessamment le résultat définitif de la liquidation

1.3.5 Produits à Recevoir :

	2016	2017
T 4800 Produits à recevoir (cotisations)	1 162 236 006,15	
T 48020 Produits à recevoir (ONMT) :	156 721 968,43	138 986 494,44
	1 301 222 500,59	

Cette rubrique correspond aux produits à recevoir correspondant aux cotisations du 4 trimestre 2017 qui doivent être payées avant le 15 janvier de l'exercice suivant et les produits dont l'ONMT est redevable à la CNSS (commission sur son recouvrement et arriérés de loyers)

1.3.6 Banques CCP Trésor :

BANQUES	MONTANTS
CHINGUITTY BANK-NDB	3 005 215,00
B I M	34 766 211,56
B P M	56 484 873,34
B M S-NDB	2 272 362,00
B M S	49 722 521,00
N B M	30 731 336,00
CHINGUITTY BANK	40 197 823,13
B N M-AKJOUJT	1 779 234,75
B N M-ROSSO	7 346 479,97
B N M-ZTE	6 935 914,63
B N M-SELIBABY	1 316 468,87
B N M-KAEDI	2 664 488,43
B N M-KIFFA	1 139 751,67
B N M-ATAR	967 463,00
B N M-NDB	17 380 201,09
B N M-AIOUN	3 562 516,00
B N M	203 219 054,60
B E A-NDB	18 449 766,00
B E A-ROSSO	835 019,00

B E A	54 761 592,71
B C I-ZOUERATT	11 304 888,25
B C I-KAEDI	2 076 638,00
B C I-SELIBABY	1 528 338,50
B C I-KIFFA	722 142,00
B C I-AIOUN	3 591 918,00
B C I-AKJOUJT	1 546 109,00
B C I-ALEG	2 483 946,05
B C I	349 076 543,39
ORABANK-NDB	3 765 215,00
ORABANK	231 621 253,69
B M C I-AIOUN	4 413 815,63
B M C I-NDB	9 982 501,06
B M C I-KAEDI	13 102 074,28
B M C I-KIFFA	1 066 310,85
B M C I-ZOUERATT	7 328 980,85
B M C I-ROSSO	2 701 131,00
B M C I-ATAR	339 416,00
B M C I-SELIBABY	346 336,03
B M C I-AKJOUJT	1 032 046,28
B M C I	112 268 985,16
BAMIS-NDB	20 303 462,00
BAMIS-ATAR	597 192,27
BAMIS-ZOUERATT	9 867 873,16
BAMIS-AKJOUJT	1 614 138,90
BAMIS	197 794 615,89
G B M	7 177 817,58
S G M -ZOUERATT	4 686 464,60
S G M -SELIBABY	886 890,00
S G M	114 397 956,17
ATTIJARI-ZOUERATT	1 030 394,00
ATTIJARI	101 835 672,56
B C M	303 038 756,35
TRESOR	634 493 928,41
MAURIPOST-ATAR	176 974,00
MAURIPOST-AIOUN	3 541 357,00
MAURIPOST-KIFFA	1 909 421,00
MAURIPOST-AKJOUJT	1 249 017,00
MAURIPOST	68 833 535,39
2 771 272 348,05	

1.3.7 Caisses :

	2016	2017
T 5701 Caisse I	171 472,00	2 351 632,00
T 5702 Caisse II	200 787,00	00,00
T 5703 Caisse III	397 341,00	251 241,00
TOTAL	769 600,00	2 602 873,00

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

1.4 COMPTES D'ATTENTE A REGULARISER :

1.4.1 Recouvrement Cotisations :

	2016	2017
T 440 Cotisants mises en Recouvrement :	4 242 876 995,00	4 653 741 654,00

Ce compte figure aussi au passif du bilan. En effet par mesure de prudence les cotisations et les majorations à recouvrer ne sont pas incorporées dans les produits de l'exercice en raison de la grande incertitude qui règne quant à leur possibilité de recouvrement.

Dans ce montant figure les arriérés de cotisations des secteurs public et privé y compris l'Etat qui est redevable de 1 281 millions d'ouguiya du fait de la minoration de l'assiette de cotisation de ses auxiliaires et contractuels.

	2016	2017
T 321 charges constatées d'avance :	6 244 773,00	6 906 781,00
Charges payées d'avance	00,00	6 725 557,98
TOTAL =	6 244 773,00	13 632 338,98

Cette rubrique correspond à la variation des stocks et des charges payées d'avance pour un agent de la CNSS et à diverses avances à régulariser l'exercice suivant.

TOTAL ACTIF = 19 524 714 265,65

II - PASSIF du Bilan CNSS

2.1 RESERVES LEGALES :

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 2015	2 465 871 744	137 341 003	257 742 326
Dépenses 2016	2 698 131 906	132 146 054	289 812 353
Dépenses 2017	2 877 148 166	138 975 945	266 740 416
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
TG	8 041 151 816	408 463 002	814 295 095
Fonds de Roulement 2016	00	33 713 133,25	69 541 025,00
A Réajuster		+ 325 450,25	- 1 683 100,41
Fonds de Roulement 2017	00	34 038 583,50	67 857 924,59
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
A =	00		
B =	34 038 583,50		
R =	67 857 924,59		
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	101 896 508,09		

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 2017 :

Pensions :

Recettes Cotisations 2017 :	4 152 343 371,61
Autres produits (Bons Trésor)	156 460 274,76
<hr/>	
S/T	4 308 803 646,37
<hr/>	
Dépenses :	2 877 148 166,00
<hr/>	
Excédent A à affecter aux réserves	1 431 655 480,37
Financement T	862 720 309,52
<hr/>	
Exc à affecter réserves	568 935 170,85
<hr/>	
Réserves 2016 =	2 507 086 457,76
Excédent 2017	+ 568 935 170,85
<hr/>	
Réserves 2017 des Pensions	3 076 021 628,61

Malgré le processus de reconstitution de ses réserves qui a été observé ces dernières années, la branche des pensions est encore très loin, en termes de réserves de sécurité, du niveau requis qui doit être au moins égale à ses dépenses au cours des 3 derniers exercices, soit 8041 millions A-UM, d'où un écart de 4 965 millions A-UM. Il faut faire observer que l'appel en réserves exigé est obsolète et ne tient pas compte de la situation réelle de cette branche.

Risques professionnels :

Recettes Cotisations :	922 742 971,47
Autres produits (Bons Trésor) :	222 672 898,46
<hr/>	
S/T	1 145 415 869,93
Dépenses	- 138 975 945,00
<hr/>	
Excédent B =	1 006 439 924,93
Financement T gestion Admin	606 439 102,03
<hr/>	
Excédent 2017	400 000 822,90
<hr/>	
Réserves 2016 :	3 568 365 513,93
Ajustement FR (2017)	- 325 450,25
Excédent 2017	+ 400 000 822,90
<hr/>	
Réserves sécurité 2017 des RP	3 968 040 886,58

Le niveau requis (132 146 054 A-UM + 138 975 945 A-UM = 271 121 999 A-UM) correspondant au cumul des dépenses des deux derniers exercices de la branche, est largement dépassé.

Prestations Familiales :

Recettes Cotisations :	1 384 114 457,20
Autres produits (Bons Trésor) :	8 528 558,09
PRODUITS CAF :	794 190,03
-----	-----
S/T	1 393 437 205,32
Dépenses	266 740 416,00
-----	-----
Excédent R =	1 126 696 789,32
Financement gestion adminis	679 048 530,48
-----	-----
Réajustement FR 2017	447 648 258,84 +1 683 100,41
-----	-----
A affecter aux réserves R	449 331 359,25
Plus Réserves 2016	136 888 669,75
-----	-----
Réserves R avant dotation report à nouveau	586 220 029,00
Dotation report à nouveau du surplus par rapport au niveau requis	- 447 081 836,75
-----	-----
Réserves R 2017	139 138 192,25

Le niveau des réserves R 2017 respecte le plancher requis et correspond au 1/4 (quart) des dépenses de cette branche des deux derniers exercices soit (289 812 353 + 266 740 416/4 = 139 138 192,25)

Récapitulation des réserves de sécurité 2017 :

Réserves A :	3 076 021 628,61
Réserves B :	3 968 040 886,58
Réserves PF :	139 138 192,25
-----	-----
7 183 200 707,44	

Report à nouveau des PF :

Report à nouveau 2016=	5 906 336 898,44
Dotation 2017	+ 447 081 836,75
-----	-----
Report à nouveau 2017	6 353 418 735 ,19

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 2016 =	240 016 590,63
A réajuster avec réser circ T	+ 15 256 796,13

Réserves exploit investie 2017 255 273 386,76 (net immo 2017)

Réserves circ 2016	70 270 739,55
Réajustement réserves investies T 2017	- 15 256 796,13
<u>Réserves Circu T 2017</u>	<u>55 013 943,42</u>

Récapitulation réserves d'exploitation 2017 :

Réserves d'exploitation investies T =	255 273 386,76
Réserves d'exploitation circul T =	55 013 943,42
<u>Total Réserves d'exploitation</u>	<u>310 287 330,18</u>

Les réserves d'exploitations sont conformes et couvrent le net des immobilisations.

2.2 DETTES A COURT TERME :

2.2.1 crébiteurs divers :

	2016	2017
T 421 Av except. =	385 333,00	385 333,00
T 4673 Créditeurs ONMT =	770 853 904,35	528 160 479,46
T 43021 CNAM(Personnel) =	593 110,00	593 110,00
T 43022 CNAM(pensionnés) =	10 844 463,00	12 056 816,00
T430103 IMF =	247 083,00	173 700,00
T 4667 : Créditeurs Etat (BEMOP)	00,00	87 120 000,00
T 463 : Charges sociales=	00,00	447 794,00
	782 923 89,35	628 937 232,46

Cette rubrique comprend essentiellement les cotisations 2017 de l'ONMT à reverser en 2018, les reversements CNAM ainsi que le reliquat (87 120 000 A-UM) du montant mis à la disposition de la CNSS, sur instruction des pouvoirs publics, pour assurer le paiement des intéressements des dockers.

Pour plus de précision le montant total alloué par l'Etat est de 1 203 840 000 A-UM duquel les cotisations ont été défalquées pour 326 160 000 A-UM et 790 560 000 A-UM servis à sous forme d'intéressement à 2196 dockers à raison de 360 000 UM chacun alloué. Il en résulte donc un reliquat de 87 120 000 UM qui constitue le solde du compte 4667 (créditeurs Etat (BEMOP) au 31/12/017.

2.3 COTISATIONS MISES EN RECOUVREMENT:

	2017
T 441 Crédits mises en recouvrement =	4 379 764 459,00
T 442 Majorations de retard=	273 977 195,00
	4 653 741 654,00

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

2.4 COMPTES DE REGULARISATION ET D'ATTENTE :

	2016	2017
T4710 Produits perçus d'avance :	00,00	26 842 312,82
T 428 Retenues Mutuelle CNSS :	1 936 869,00	5 747 350,00
T 4311 Reliquat Financ Départ Volontaires :	66 819 946,00	66 819 946,00
T 4921 Recettes à identifier :	57 413 932,53	112 179 439,57
T 4900 Mandats ré imputés Gestion A	00,00	3 083 173,00
 TOTAL	126 170 747,53	214 672 221,39

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 : recettes à identifier correspondant à des montants dont la partie au niveau des banques n'a pas été identifiée.

2.5 CHARGES A PAYER:

	2016	2017
T 4702 Autres charges à verser :	39 701 407,00	78 559 876,90

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

TOTAL PASSIF = 19 524 714 265,65