

CAISSE NATIONALE DE SECURITE SOCIALE **CNSS**



**RAPPORT DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES
EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2020**

JUILLET 2021

CAISSE NATIONALE DE SECURITE SOCIALE **CNSS**



**RAPPORT DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES
EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2020**

JUILLET 2021

SOMMAIRE

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES	2
<hr/>	
○ OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS	
○ VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES	
 ETATS FINANCIERS	 5
<hr/>	
○ ACTIF /PASSIF	
○ CHARGES / PRODUITS	
 NOTES SUR LES PRINCIPES COMPTABLES	 13
<hr/>	
NOTES EXPLICATIVES	15
<hr/>	

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES **SUR LES ETATS FINANCIERS CLOS LE 31 DECEMBRE 2020**

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 110 815 394,33 MRU entièrement affectés aux réserves de sécurité pour l'exercice couvrant la période du 1^{er} janvier au 31 décembre 2020.

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 2020 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 réalisons 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.



Mohamed Lemine SALEM BECHIR *** Exco GHA-Mauritanie

2. VERIFICATION ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

2.1 Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux dispositions légales et réglementaires 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 annuels des informations données dans le rapport de gestion du Directeur Général et dans les documents adressés aux membres du Conseil d'Administration sur la situation financière et les états financiers annuels.

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 toujours pas 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 14 538 334,10 MRU. 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 20 000 000 MRU 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 avons toujours constaté que les titres immobilisés qui s'élèvent à 2 741 400 MRU représentant la participation de la CNSS dans le capital social de la SONIMEX qui est en phase de liquidation, n'ont pas encore été remboursés. Comme pour la MAURISBANK, il y'a lieu d'apprécier le montant de la provision pour dépréciation de ces titres afin de respecter le principe de prudence.

Le compte « Etat factures santé » présente un solde sur les exercices antérieurs pour un montant de 12 341 740,28 MRU qui correspond à des soins médicaux que la CNSS prend en charge pour les fonctionnaires de l'Etat évacués dans les hôpitaux à l'étranger. Ce montant n'a toujours pas été remboursé par l'Etat.

Nous attirons toujours 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.

Les arriérés des cotisations du secteur public et privé s'élèvent à 974 766 182,40 MRU dont 128 182 576 MRU représentant la créance sociale due par l'Etat.

Nouakchott, le 30 juillet 2021

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 2020**

Caisse Nationale de Sécurité Sociale (CNSS)

Bilan Actif arrêté au 31.12.2020 (Montant Exprimé en Mru)

Désignation	Notes	2020			2019
		Brut	Amortissements et Provisions	Montant Net	Montant Net
ACTIFS IMMOBILISES					
Frais et valeurs incorporelles immobilisés					
Frais immobilisés					
Valeurs incorporelles immobilisées					
Immobilisations corporelles		118 060 722,38	90 442 531,97	27 618 190,41	31 161 001,10
Constructions		27 017 772,34	24 697 226,64	2 320 545,70	2 616 348,30
Agencements&Aménagements		28 157 994,10	18 254 229,50	9 903 764,60	11 602 293,30
Matériel de transport		13 476 688,60	10 516 661,70	2 960 026,90	2 482 715,30
Matériel de bureau et informatique		28 681 843,54	23 239 147,52	5 442 696,02	7 345 902,51
Autres Immobilisations corporelles		20 726 423,80	13 735 266,61	6 991 157,19	7 113 741,69
Immobilisations financières		38 266 761,70		38 266 761,70	42 923 149,70
Participations et titres immobilisés		30 000,00		30 000,00	30 000,00
Dépôts et Cautionnement Versés		1 062 260,20		1 062 260,20	1 062 260,20
Prêt personnel		37 174 501,50		37 174 501,50	41 830 889,50
Total Actif Immobilisé					74 084 150,80
ACTIF CIRCULANT					
Valeurs réalisables à court terme et disponibles					
Cotisations en Recouvrement		974 766 182,31		974 766 182,31	875 526 588,65
Etat, Collectivités & Organisme publics		15 521 740,28		15 521 740,28	15 521 740,28
Débiteurs divers		38 455 564,60		38 455 564,60	38 215 944,60
Placement en Bons de Trésor		1 020 000 000,00		1 020 000 000,00	1 020 000 000,00
Banques, CCP et Trésor		467 181 817,45		467 181 817,45	391 269 833,01
Caisse		68 598,25		68 598,25	439 648,66
Total Actif Circulant		2 515 993 902,89		2 515 993 902,89	
COMPTES DE REGULARISATION					
Produits à recevoir		180 696 361,98		180 696 361,98	175 692 453,52
Comptes d'attente à régulariser		1 659 050,67		1 659 050,67	1 109 678,36
Total Comptes de Régularisation		182 355 412,65		182 355 412,65	176 802 131,88
TOTAL ACTIF		2 854 676 799,62	90 442 531,97	2 764 234 267,65	2 591 859 972,88

Caisse Nationale de Sécurité Sociale (CNSS)

Bilan Passif au 31.12.2020 (Montant Exprimé en Mru)

Désignation	Notes	2020	2019
FONDS DE ROULEMENT			
Participation Gestion des Risques Professionnels		3 404 310,83	3 448 330,78
Participation Gestion des Prestations Familiales		6 078 005,30	6 251 532,51
Total Fonds de roulement		9 482 316,13	9 699 863,29
RESERVES DE SECURITE			
Pensions		416 390 941,51	378 934 315,60
Risques Professionnels		494 457 681,50	459 719 264,14
Prestations Familiales		12 313 517,09	12 086 087,13
Total Réserves de sécurité		923 162 140,10	850 739 666,87
REPORT A NOUVEAU DES EXCEDENTS		741 263 255,54	702 652 787,28
RESERVES D'EXPLOITATION		36 028 733,02	36 028 733,02
DETTES A COURT TERME			
Créditeurs divers		72 117 763,43	69 806 479,76
Total Dettes à court terme			
COMPTES DE REGUL. & D'ATTENTE			
Cotisations mises en recouvrement		974 766 182,31	875 526 523,65
Crédits à régulariser		4 042 732,48	4 329 744,91
Charges à payer		3 371 144,64	43 076 174,10
Total Comptes de Régularisation		982 180 059,43	922 932 442,66
TOTAL PASSIF		2 764 234 267,65	2 591 859 972,88

Caisse Nationale de Sécurité Sociale (CNSS)
Comptes d'Exploitation Consolidés (Montant exprimé en MRU)

DESIGNATION	2020	2019	Ecart	Taux
I PRODUITS				
1.1 Recettes Cotisations	706 804 541,32	685 926 156,86	+ 20 878 384,46	+3,04%
1.2 Autres produits	56 107 354,89	53 840 743,09	+2 266 611,80	+4,21%
Total	762 911 896,21	739 766 899,95	+23 144 996,26	+3,13%
II CHARGES				
2.1 Dépenses techniques	390 948 896,21	372 710 454,90	+18 238 441,31	+4,89%
2.2 Dépenses de fonctionnement	261 147 605,67	263 373 357,94	-2 225 752,27	- 0,85%
Total	652 096 501,88	636 083 812,84	+16 012 689,04	+2,52%
Excédent à affecter aux réserves	110 815 394,33	103 683 087,11	7 132 307,22	+6,88%

- Les recettes de cotisations sont passées de **685 926 156,86 MRU** en 2019, à **706 804 541,32 MRU** en 2020 soit une augmentation de **20 878 384,46 MRU (+3,04%)**;
- Les autres produits, composés essentiellement de la rémunération des bons du trésor, sont passés de **53 840 743,09 MRU** en 2019 à **56 107 354,89 MRU** en 2020 soit une augmentation de **+2 266 611,80 MRU (+4,21%)**. Nous rappelons que l'institution consacre la quasi-totalité de ses avoirs liquides (**1 020 000 000 MRU au 31/12/2019**) aux achats des « bons du trésor»;
- Les charges techniques sont passées de **372 710 454,90MRU** en 2019, à **390 948 896,21 MRU** en 2020 dont **352 987 718,05** au titre des seules pensions, soit une progression de **18 238 441,31 MRU (+4,89%)**. On constate qu'en termes de dépenses les pension représentent 90,29% des charges techniques globales du régime de sécurité sociale;
- Les charges administratives y compris les frais de personnel et les amortissements, sont passées de **263 373 357,94 MRU** en 2019 à **261 147 605,67 MRU** en 2020, soit une diminution **2 225 752,27 MRU (-0,84%)**;
- L'excédent réalisé en 2020 et affecté aux réserves de sécurité, se chiffre à **110 815 394,33 MRU** contre **103 683 087,11 MRU** en 2019 soit une augmentation de **7 132 307,22MRU (+6,88%)** ;
- Les réserves générales sont passées de **1 599 121 050,46 MRU** en 2019 à **1 709 936 453,79 MRU** soit une augmentation de **110,81 millions MRU (+ 6,93%)**.

CAISSE NATIONALE DE SECURITE SOCIALE
ETATS FINANCIERS
Exercice 2020

COMPTES D'EXPLOITATION DES PENSIONS

G	COMPTE	INTITULE	DEBIT	SOLDE CREDIT
	I PRODUITS			
		Recettes de Cotisations		454 374 347,99
		Produits Comptes à Termes		22 256 726,18
		Total Produits		476 631 074,17
	II CHARGES			
A	6000	Pension de Vieillesse	292 497 987,46	
A	6001	Pension de Vieillesse Anticip.	4 229 338,60	
A	6005	Allocations de Vieillesse	19 926 200,00	
A	6006	Allocations de Survivant	895 500,00	
A	60030	Pension de Veuves	23 207 315,79	
A	60031	Pensions d'Orphelins	12 231 376,20	
		Total Charges	352 987 718,05	
		Particip. Financ. dépenses administrat	86 186 730,21	
		Excédent à affecter aux Réserves	37 456 625,91	
		Total Général	476 631 074,17	

CAISSE NATIONALE DE SECURITE SOCIALE
ETATS FINANCIERS
Exercice 2020

COMPTES D'EXPLOITATION DES RISQUES PROFESSIONNELS 2020

G	COMPTE	INTITULE	DEBIT	SOLDE CREDIT
	I _ PRODUITS			
		Recettes de Cotisations		100 972 077,33
		Produits Comptes à Termes		27 003 894,98
		Total Produits		127 975 972,31
	II CHARGES			
B	6000	Indemnités journalières	24 756,00	
B	6010	Frais médicaux et chirurgicaux	1 555 120,00	
B	6004	Allocations de frais funéraires	26 680,00	
B	6015	Frais orthopédie et prothèse	36 000,00	
B	6016	Frais de réadaptation	5 598,00	
B	6017	Frais transport victime	63 000,00	
B	6018	Frais d'optique	271 000,00	
B	60010	Rente de base	8 860 094,60	
B	60020	Allocations d'incapacité	54 720,00	
B	60030	Rentes aux Conjointes	1 293 416,30	
B	60031	Rentes aux Orphelins	828 369,40	
B	60032	Rentes aux Ascendants	350 708,80	
		S/Total Charges	13 369 463,10	
		Particip financ dépenses administ	79 912 111,80	
		Total Charges	93 281 574,90	
		Excédent à affecter aux Réserves	34 694 397,41	
		Total Général	127 975 972,31	

CAISSE NATIONALE DE SECURITE SOCIALE

ETATS FINANCIERS

Exercice 2020

COMPTES D'EXPLOITATION DES PRESTATIONS FAMILIALES

G	COMPTE	INTITULE	DEBIT	SOLDE CREDIT
	I PRODUITS			
		Recettes de Cotisations		151 458 116,00
		Produit Comptes à Termes		709 576,81
		Prest,versées par autre organisme		55 340,58
		Total Produits		152 223 033,39
	II CHARGES			
R	6003	Indemnités journalières Maternité	7 426 727,86	
R	60000	Allocations prénatales	88 739,00	
R	60010	Prime à la Naissance	84 326,00	
R	60020	Allocations Familiales	16 991 922,20	
R	60021	Allocat.famil.Caisses étrangères	-	
		S/Total Charges	24 591 715,06	
		Particip Financ dépenses administ	88 966 947,32	
		Total Charges	113 558 662,38	
		Excédent à affecter aux Réserves & Rà N	38 664 371,01	
		et report à nouveau		
		Total Général	152 223 033,39	

CAISSE NATIONALE DE SECURITE SOCIALE

COMPTES D'EXPLOITATION DES DEPENSES ADMINISTRAT

G	COMPTE	INTITULE	DEBIT	SOLDE CREDIT
	I PRODUITS			
		Produits Divers		6 081 816,34
		Participation Pensions		86 186 730,21
		Participations Risques Profess.		79 912 111,80
		Participations Prestat.Familiales		88 966 947,32
		Total Produits		261 147 605,67
	II CHARGES			
		ACHATS D'APPROVIS. .NON STOCKES		
T	60 600	Eau	861 804,00	
T	60 601	Electricité	2 186 038,00	
T	60 602	Gaz	15 342,00	
T	60 610	Carburant	3 166 400,00	
T	60 650	Produits d'entretien	978 460,00	
T	60 660	Fournitures de bureau	845 598,00	
T	60 661	Fournitures Informatiques	1 420 042,00	
T	60 662	Imprimés	402 825,00	
T	60 670	Vêtements professionnels	272 200,00	
T	60 671	Textiles	153 949,00	
T	60 680	Autres matières consommées	46 400,00	
		S/Total 1	10 349 058,00	
		CHARGES EXTERN LIEES A L'INVESTIS.		
T	6 200	Locations d'immeubles	6 555 809,00	
T	6 210	Entret. répar. immeubl/fact	2 449 751,00	
T	6 211	Entret.répa.immeubl/contrat	1 970 880,00	
T	6 213	Entret.répar.matériel/fact	336 492,00	
T	6 214	Entret.répar.matér/contrat	294 000,00	

T	6 215	Entretien réparation véhicules	332 008,00	
T	6 234	Prime d'Assurance	49 031,00	
T		S/Total 2	11 987 971,00	

		CHARGES EXTERNES LIEES A L'ACTIVITE.		
T	63 000	Titres de transports et voyages	507 918,00	
T	63 150	Indemnités forfait. de mission	1 371 050,00	
T	63 170	Frais de réception	201 585,00	
T	6 320	Frais de communication(Téléphone)	1 499 089,00	
T	6 321	Timbres	19 872,00	
T	633 110	Honoraires d'avocat	840 000,00	
T	633 111	Autres frais Juridiques	58 000,00	
T	633 113	Honor commiss.aux cptes	440 000,00	
T	633 118	Assistance Technique	1 846 950,00	
T	633 120	Maintenance Applic.Informat.	214 200,00	
T	63 350	Sce.financier(frais bancaires)	175 449,11	
T	63 380	Divers imprevus	1 183 049,00	
T	63 382	Charges exercice antérieur	3 519 604,00	
T	63 400	Informations et publications	2 236 784,14	
T	6 380	Cotisations diverses associat.	877 147,79	
T	6 381	Frais de Conseil et Assemblée	625 000,00	
T		S/Total 3	15 615 698,04	
		CHARGES ET PERTES DIVERSES		
T	6 450	Subventions diverses	4 627 400,00	
T	6 451	Dons et pourboires	298 000,00	
T	6 452	Jetons de présence	1 150 000,00	
T	648	Autres charges & pertes except.	49 280,00	
T		S/Total 4	6 124 680,00	

		FRAIS PERSONNEL		
T	6 500	Traitements et salaires	71 836 417,00	
T	6 502	Sursalaires	2 753 688,00	
T	6 505	Allocations de congé	15 195 132,00	
T	6 510	Heures supplémentaires	528 748,00	
T	6 530	Indemnité de responsabilité	1 128 517,00	
T	6 531	Indemnité de logement	19 360 512,00	
T	6 532	Indemnité de fonction	7 875 926,00	
T	6 533	Indemnité Compensatrice	7 780 172,00	
T	6 534	Indemnité départ à la retraite	5 929 603,00	
T	6 536	Prime de Domesticité	291 316,00	
T	6 537	Indemnité d'éloignement	1 343 722,00	
T	6 539	Indemnité de représentativité	1 013 381,00	
T	6 540	Indemnité de Sujétion	733 674,00	
T	6 541	Prime de rendement	10 872 053,00	
T	6 542	Prime de technicité	850 657,00	
T	6 543	Prime de recouvrement	3 073 845,00	
T	6 544	Prime Encouragement Administratif	760 000,00	
T	6 545	Prime de transport	17 703 439,00	
T	6 546	Prime de panier	191 899,00	
T	6 547	Prime de Detection	228 409,00	

T	6 548	Prime de travaux dangereux	165 787,00
T	6 549	Prime de Bilan	650 000,00
T	6 550	Prime d'incitation	8 324 332,00
T	6 552	Prime de caisse	260 596,00
T	6 556	Prime d'éclairage	1 487 940,00
T	6 560	Cotisation de sécurité sociale	3 524 308,00
T	6 561	Cotisation pour la SMT	542 201,00
T	6 562	Cotisation Patronale CNAM	11 709 850,00
T	6 570	Soins médic.hosp.du personnel	1 008 685,59
T	6 590	Formation du personnel	494 151,57
T	659	Autres frais du personnel	3 087 100,00
		S/Total 5	200 706 061,16
T	6 600	Impôts (I R C M)	4 997 019,78
		S/Total 6	4 997 019,78
T	680	Dotation aux Amortissements	11 367 117,69
		S/Total 7	11 367 117,69
		Total Charges	261 147 605,67

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 CNSS

1.1 Immobilisations Corporelles :

1.1.1 Constructions

(en MRU)

		2019	2020		
N°CPT	INTITULE	BRUT	BRUT	AMORTISS	NET
	Frais d'établissement				
T 2200	Anciens Siège et NDB)	1 909 539,08	1 909 539,08	1 909 539,08	0,00
T 22 000	Nouv. Siège CNSS	8 657 990,19	8 657 990,19	8 657 990,19	0,00
T 2201	Immeubles habitation	1 434 089,80	1 434 089,80	1 434 089,80	0,00
T 2202	Imm. Habit.Socogim	798 398,40	798 398,40	798 398,40	0,00
T 2203	Immeubl.CNSS Aioun	480 000,00	480 000,00	480 000,00	0,00
T 2204	Immeubl.CNSSKaédi Logt	490 000,00	490 000,00	490 000,00	0,00
T 2205	Immeubl.CNSS Rzte	7 00 000,00	7 00 000,00	700 000,00	0,00
T 2206	Immeubl. CNSS Atar	1 800 000,00	1 800 000,00	1 272 000,00	528 000,00
T2207	Imm CNSS Rosso	2 060 000,00	2 060 000,00	1 179 063,90	880 936,10
T 2208	Imm CNSS Kaédi Bureau	2 056 052,10	2 056 052,10	1 144 442,50	911 609,60
S 2203	Immeubl. Habitation	6 631 702,77	6 631 702,77	6 631 702,77	0.00
	TOTAUX	27 017 772,34	27 017 772,34	24 697 226,64	2 320 545,70

Cette rubrique n'a pas connu de variations par rapport à 2019.

1.1.2 Agencement Aménagement des Constructions :

		2019	2020		
N°CPT	INTITULE	BRUT	BRUT	AMORTISS	NET
T 2122	Agencement Améng Inst	26 722 005,10	28 157 994,10	18 254 229,50	9 903 764,60

Variation par rapport à 2019= 1 435 989 (Détail en Annexe1)

1.1.3 Matériel de Transport :

		2019	2020		
N°CPT	INTITULE	BRUT	BRUT	AMORTISS	NET
T 215	Matériel de Transport	11 881 860,60	13 476 688,60	10 516 661,70	2 960 026,90

Variation par rapport à 2018= 1 594 828 (Détail en Annexe2)

1.1 4 Matériel de Bureau et Informatique :

		2019	2020		
N°CPT	INTITULE	BRUT	BRUT	AMORTISS	NET
T 2160	Matériel de Bureau	1 852 755,70	2 342 155,70	1 436 878,60	905 277,10
T 2161	Matériel Informatique	29 067 687,84	26 339 687,84	21 802 268,92	4 537 418,92
	TOTAUX	30 920 443,54	28 681 843,54	23 239 147,52	5 442 696,02

La variation de ce poste se présente comme suit : (Détail en Annexe 3)

- Matériel de bureau= + 489 400
- Matériel Informatique= - 2 728 000

1.1.5 Autres Immobilisations Corporelles :

		2019	2020		
N°CPT	INTITULE	BRUT	BRUT	AMORTISS	NET
T 2124	Mat. Equip. Immeubles	6 047 634,00	5 820 234,00	4 158 638,37	1 661 595 63
T 2180	Mobilier de Bureau	13 809 299,80	14 889 189,80	9 563 859,34	5 325 330,46
T 21810	Mobilier Domestiq Hôtelier	17 000,00	17 000,00	12 768,90	4 231,10
	TOTAUX	19 873 933,80	20 726 423,80	13 735 266,61	6 991 157,19

La variation de ce poste a porté sur les acquisitions suivantes : (Détail en Annexe 4)

- Matériel d'équipement : - **227 400**
- Mobilier de bureau: **1 079 890**

1.2 Immobilisations Financières:

1.2.1 Participations et Titres Immobilisés :

	2019	2020
A 268 Participation MATIS SA	30 000,00	30 000,00
Total	30 000,00	30 000,00

Ce poste n'a pas connu de variation en 2020 par rapport à 2019

1.2.2 Dépôts et Cautionnements :

	2019	2020
T 257 Dépôts et cautionnements	160 421,60	160 421,60
T4607 Dépôts et cautionnement versés	901 838,60	901 838, 60
	1 062 260,20	1 062 260, 20

Cette rubrique n'a pas connu de variation en 2020.

1.2.3 Prêts Personnel

	2019	2020
T 4250 Avance sur salaires pl	41 605 248,40	36 908 860,40
T 4251 Acomptes	00,00	40 000,00
T 426 Avance 13 mois (reliquat)	225 641,10	225 641,10
	41 830 889,50	37 174 501,50

La variation de ce poste correspond à la diminution des engagements du personnel de la CNSS.

1.2 Valeurs Réalisables ACT et Disponibles:

	2019	2020
1.3.1 Placement en bons trésor	1 020 000 000	1 020 000 000

1.3.2 : Etat

	2019	2020
T 4662 Factures Santé ETAT	12 341 740,28	12 341 740,28
T 4664 (Dettes Etat Particip.Socogim)	3 180 000,00	3 180 000,00
	15 521 740,28	15 521 740,28

Il s'agit de créances dues par l'Etat au titre : (i) des frais de santé dont il est redevable à la CNSS en raison des prises en charge qu'elle a délivrées pour son compte pour le trainement de malades, à l'extérieur (Hôpitaux français de l'Assistance publique en particulier), (ii) de la participation de la CNSS au capital de la SOCOGIM.

1.3.3 Débiteurs Divers :

N°CPTE	INTITULE	2019	2020
T408	Avance sur Consommation	477 500,00	717 120,00
T4660	Débiteurs Divers	541,70	541,70
T4675	Débiteurs MAIL	20 000 000,00	20 000 000,00
T4676	Débiteur ONMT	458 168,80	458 168,80
T4677	Débiteur MAURISBANK	14 538 334,10	14 538 334,10
T4678	Débiteurs SONIMEX	2 741 400,00	2 741 400,00
		38 215 944,60	38 455 564,60

Cette rubrique comprend essentiellement :

- La créance sur la société de transport aérien «MAIL» (20 millions d'ouguiya) dont la CNSS s'est retirée du capital en 2014 . Une relance par voie d'huissier a été faite ;
- Les avoirs de la CNSS auprès de la MAURISBANK (liquidée) dont il est envisagé , selon la Liquidation que l'Etat les prenne en charge ;
- L'ancienne participation de la CNSS au capital de la SONIMEX, en liquidation.

1.3.4 Produits à Recevoir

	2019	2020
T 4800 Produits à recevoir (cotisations)	159 281 211,20	163 356 102,62
T 48020 Produits à recevoir (ONMT) :	16 411 242,32	17 340 259,36
	175 692 453,52	180 696 361,98

Cette rubrique comprend les produits à recevoir relatifs, aux cotisations du 4ème trimestre 2020 qui doivent être payées avant le 15 janvier de l'exercice suivant .ainsi que les produits dont l'ONMT est redevable à la CNSS (Commission sur son recouvrement et loyers)

1.3.5 Banques CCP Trésor :

BANQUES	SOLDES
CHINGUITY-BANK-NDB	616 445,80
B I M	1 830 198,02
B P M	7 155 348,28
B M S -NDB	940 465,10
B M S	6 203 068,03
B F I	5 672 958,44
B M I	14 606 392,54
N B M	8 424 717,58
CHINGUITY-BANK	1 556 658,07
B N M-AKJOUJT	162 801,18
B N M-ROSSO	803 495,59
B N M-ZOUERATE	954 415,70
B N M-SELIBABY	332 205,54
B N M-KAEDI	87 287,14
B N M-KIFFA	127 733,47
B N M-ATAR	292 119,50
B N M-NDB	218 396,80
B N M-AIOUN	105 248,80
B N M	15 619 587,05
B E A-NDB	716 323,00
B E A-ROSSO	219 733,30
B E A	3 018 222,03

B C I-ZOUERATE	873 396,04
B C I-KAEDI	- 397 545,90
B C I-SELIBABY	260 133,00
B C I-KIFFA	182 837,70
B C I-AIOUN	109 160,30
B C I-AKJOUJT	251 316,40
B C I-ALEG	193 249,32
B C I	8 485 207,55
ORABANK-NDB	115 454,99
ORABANK	3 614 413,58
B M C I-AIOUN	181 984,46
B M C I-NDB	691 335,71
B M C I-KAEDI	683 367,85
B M C I-KIFFA	76 377,33
B M C I-ZOUERATE	312 202,64
B M C I-ROSSO	146 089,80
	14/20
B M C I-ATAR	207 529,10
B M C I-SELIBABY	232 030,65
B M C I-NEMA	72 883,00
B M C I-ALEG	194 712,50
B M C I-AKJOUJT	214 190,13
B M C I	7 220 522,76
BAMIS-NDB	1 641 714,20
BAMIS-ATAR	56 735,63
BAMIS-ZOUERATE	1 109 108,52
BAMIS-AKJOUJT	228 445,79
BAMIS	7 701 201,11
GBM NDB	178 077,00
G B M	1 213 641,93
S G M-ZOUERATE	228 607,43
S G M-SELIBABY	282 005,00
S G M	9 217 510,21
ATTIJARI-ZOUERATE	129 439,20
ATTIJARI	12 659 086,84
B C M	22 969 526,34
TRESOR	306 205 969,80
MAURIPOST-ATAR	31 790,70
MAURIPOST-AIOUN	495 379,90
MAURIPOST-KIFFA	246 169,10
MAURIPOST-AKJOUJT	265 074,23
MAURIPOST-NEMA	109 424,00
MAURIPOST-ALEG	178 885,75
MAURIPOST	7 654 263,10
	467 181 817,45

1.3.6 Caisses :

	2019	2020
T 5701 Caisse I	34 691,20	68,71
T 5703 Caisse III	404 957,46	68 529,54
TOTAL	439 648,66	68 598,25

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

1.4 Comptes d'Attente à Régulariser:

1.4.1 Recouvrement Cotisations:

	2019	2020
T 440 Crédits mises en recouvrement =	875 526 523,65	974 766 182,31
	<u>875 526 523,65</u>	<u>974 766 182,31</u>

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

Dans ce montant figure les arriérés de cotisations : de l'Etat pour **128 182 576 MRU** du fait de la minoration de l'assiette de cotisation de ses auxiliaires et contractuels, du Secteurs Public pour **518 768 267,97 MRU** et du Secteur Privé pour **327 815 338,43 MRU**.

Comptes d'Attente à régulariser :	2019	2020
T 321 Réajustement stock :	735 767,00	1 274 955,00
T 48100 Charges payées d'avance	373 911,36	384 095,67
	<u>1 109 678,36</u>	<u>1 659 050,67</u>
TOTAL =	1 109 678,36	1 659 050,67

Cette rubrique correspond à la variation des stocks et des charges payées d'avance.

TOTAL ACTIF : 2 764 234 267,65

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 2018	320 824 912,10	14 076 858,00	23 681 995,25
Dépenses 2019	334 642 584,70	13 405 516,90	24 662 353,30
Dépenses 2020	352 987 718,05	13 369 463,10	24 591 715,06
	-----	-----	-----
TG	1 008 455 214,85	40 851 838,00	72 936 063,61
Fonds de Roulement 2019	00	3 448 330,78	6 251 532,51
A Réajuster		- 44 019,95	- 173 527,21
Fonds de Roulement 2020	00	3 404 310,83	6 078 005,30

Le fonds de roulement 2020 se présente comme suit pour les risques professionnels ainsi que les prestations familiales et respecte le plancher requis.

A	=	00
B	=	3 404 310,83
R	=	6 078 005,30

		9 482 316,13

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 2020 :

Pensions :

Excédent 2020 avant participation=	123 643 356,12
Participation Financ dépens administratives	- 86 186 730,21

Excédent affecté aux réserves 2020	37 456 625,91
Réserves 2019 +	378 934 315,60

Réserves 2020 :	416 390 941,51

L'appel en réserves demandé aux pensions doit être au moins égal à leurs dépenses des trois derniers exercices soit **1 008 431 533,95** MRU. Ce plancher obsolète doit être revu pour tenir compte de la situation difficile de cette branche et des dysfonctionnements auxquels elle fait face.

Risques professionnels :

Excédent avant participa 2020=	114 606 509,21
Réajustement FR (2020)	+ 44 019,95
Participation Financ dépens administratives	- 79 912 111,80

Excédent affecté aux réserves 2020	34 738 417,36
Réserves 2019 :	+ 459 719 264,14

Réserves 2020	494 457 681,50

Le niveau de réserves ainsi constituées, dépasse très largement le niveau requis correspondant au cumul des dépenses des deux derniers exercices de la branche soit (13 405 516,90 + 13 369 463,10 = **26 774 980.**)

Prestations Familiales :

Réserves 2019	12 086 087,13
Excédent avant participa 2020=	+ 127 631 318,33
Réajustement FR (2019)	+ 173 527,21
Dotation report à nouveau	- 38 610 468,26
Participation Financ dépens administratives	- 88 966 947,32

Réserves 2020	12 313 517,09

Le niveau des réserves 2020 respecte le plancher requis qui doit être égal au 1/4 des dépenses de cette branche des deux derniers exercices soit : 24 662 353,30+24 591 715,06/4=**12 313 517,09**

Récapitulation des réserves de sécurité 2020:

Réserves Pensions :	416 390 941,51
Réserves Risques professionnels :	494 457 681,50
Réserves Prestations Familiales :	12 313 517,09

	923 162 140,10

Report à nouveau des excédents des Prestations Familiales:

Report à nouveau 2019 =	702 652 787,28
Dotation 2020	+ 38 610 468,26

Report à nouveau 2020	741 263 255,54

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

2.1.3 : Réserves d'exploitation :

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

Réserves d'exploit investies 2019 =	31 161 001,10
A réajuster avec réserves circulantes	- 3 542 810,69

Réserves exploit investies 2020	27 618 190,41 (net immobilisations 2020)
Réserves circulantes 2019	4 867 731,92
Réajustement réserves investies T 2020	+3 542 810,69

Réserves Circulantes T 2020	8 410 542,61

Récapitulation réserves d'exploitation 2020:

Réserves d'exploitation investies =	27 618 190,41
Réserves d'exploitation circulantes =	8 410 542,61

	36 028 733,02

Les réserves d'exploitation sont conformes et correspondent au net des immobilisations.

2.2 Dettes à court terme :

2.2.1 créiteurs divers :

N°CPTE	INTITULE	2019	2020
T421	Avances except	38 533,30	38 533,30
T427	Oppositions sur salaires	6 750,00	00,00
T4673	Créditeurs ONMT	59 210 024,64	61 653 763,00
T43020	Retenue pension civile	7 770,00	00,00
T43021	CNAM (personnel)	59 311,00	59 311,00
T4674	CNAM (Remboursement frais médicaux)	345 089,78	507 113,93
T 4322	CNAM (pensionnés)	1 306 231,34	1 806 260,66
T 430102	IRF	635 699,00	00,00
T 430103	IMF	107 100,00	27 375,00
T430106	IF	648 970,70	609 406,54
T430107	IRCM	25 000,00	00,00
4667	Créditeurs Etat (interess dockers BEMOP)	7 416 000,00	7 416 000,00
		69 806 479,76	72 117 763,43

Cette rubrique comprend essentiellement : les cotisations 2020 de l'ONMT, les versements CNAM ainsi que le reliquat du montant mis à la disposition de la CNSS pour le paiement des intéressements des dockers.

2.3 Cotisations mises en recouvrement:

	2019	2020
T 441 Crédits mises en recouvrement =	726 510 304,70	724 319 656,06
T 442 Majorations de retard=	149 016 218,95	250 446 526,25
	-----	-----
	526 523,65	974 766 182,31

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 qui sont détaillées à l'actif.

2.4 Comptes de régularisation et d'Attente :

	2019	2020
T4710 Produits perçus d'avance :	3 739 113,61	3 840 956,61
T 428 Retenues Mutuelle CNSS :	282 314,00	00,00
T 4900 Mandats ré imputés Gestion A	308 317,30	00,00
T 4921 Autres recettes à identifier	00,00	201 775,87
	<hr/>	<hr/>
	4 329 744,91	4 042 732,48

Cette rubrique comprend les produits perçus d'avance sur les bons du trésor et des recettes de cotisations en cours d'identification,

2.5 Charges à payer:

	2019	2020
T 4702 Autres charges à verser	43 076 174,10	3 371 144,64

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

TOTAL PASSIF = 2 764 234 267,65
--