



**Audit & Commissariat Aux Comptes**  
**Expertise comptable – Conseil – Formation**

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**« ASSOCIATION TRANSPARENCY MAROC »**

**EXERCICE DU 1<sup>er</sup> JANVIER 2018 AU 31 DECEMBRE 2018**

À l'attention des membres de l'Assemblée Générale de l'Association

**TRANSPARENCY MAROC**

24, Rue Khouribga, 3<sup>ème</sup> étage, Casablanca

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
EXERCICE DU 1<sup>er</sup> JANVIER 2018 AU 31 DECEMBRE 2018**

*Mesdames, Messieurs,*

Conformément à la mission qui nous a été confiée, nous avons procédé à l'audit des états de synthèse de l'association « **TRANSPARENCY MAROC** » comprenant le bilan ainsi que le compte de produits et charges relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018. Ces états de synthèse font ressortir un montant de fonds associatifs de **457.588,98 DHS** dont une insuffisance de **31.227,47 DHS**.

**Responsabilité de la Direction**

La Direction est responsable de l'établissement et de la présentation sincère de ces états de synthèse conformément au référentiel comptable admis au Maroc. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le suivi d'un contrôle interne relatif à l'établissement et la présentation des états de synthèse ne comportant pas d'anomalie significative, ainsi que la détermination d'estimations comptables raisonnables au regard des circonstances.

**Responsabilité des Auditeurs**

Notre responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces états de synthèse sur la base de notre audit. Nous avons effectué notre audit selon les Normes de la profession au Maroc. Ces normes requièrent de notre part de nous conformer aux règles d'éthique, de planifier et de réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les états de synthèse ne comportent pas d'anomalie significative.

Un audit implique la mise en œuvre de procédure en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournis dans les états de synthèse. Le choix des procédures relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation du risque que les états de synthèse contiennent des anomalies significatives. En procédant à ces évaluations du risque, l'auditeur prend en compte le contrôle interne en vigueur dans l'entité, relatif à l'établissement et la présentation des états de synthèse afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comprend également l'appréciation du caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Direction, de même que l'appréciation de la présentation d'ensemble des états de synthèse.

Nous estimons que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.



*Opinion sur les états de synthèse*

Nous certifions que les états de synthèse cités au premier paragraphe ci-dessus sont réguliers et sincères et donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association « **TRANSPARENCY MAROC** » au 31 décembre 2018 conformément au référentiel comptable admis au Maroc.

Fait à Casablanca, le 07 février 2019

Le Commissaire Aux Comptes  
PRECIOUS CONSULTING S.A.R.L  
Représenté par M. Bouchta EL FADEL,  
*Associé gérant*

  
**PRECIOUS CONSULTING SARL**  
14, Bd Zerktouni- 8ème Etage N°16  
Casablanca

**BILAN - ACTIF**

(Modèle associatif)

ACTIF	EXERCICE			EXERC. PRECD
	BRUT	AMORT.-PROV.	NET	NET
<b>IMMOBILISATIONS EN NON VALEURS (A)</b>				
- FRAIS PRELIMINAIRES				
- CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (B)</b>	<b>15 684.00</b>	<b>15 684.00</b>		
. BREVETS, MARQUES, DROITS & VAL. SIMILAIRES	15 684.00	15 684.00		
. FONDS COMMERCIAL				
. AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES (C)</b>	<b>839 473.46</b>	<b>661 465.57</b>	<b>178 007.89</b>	<b>261 669.99</b>
. TERRAINS				
. CONSTRUCTIONS				
. INSTAL. TECHNIQUES, MATERIEL ET OUTILLAGE	26 445.32	15 310.02	11 135.30	13 779.83
. MATERIEL DE TRANSPORT				
. MOBILIER, MAT. DE BUREAU ET AMENAG. DIVERS	534 136.74	368 664.80	165 471.94	240 252.81
. AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	278 891.40	277 490.75	1 400.65	7 637.35
. IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS				
. IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROIT				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (D)</b>	<b>8 264.40</b>		<b>8 264.40</b>	<b>328 830.16</b>
. PRETS IMMOBILISES				
. AUTRES CREANCES FINANCIERES	8 264.40		8 264.40	328 830.16
. AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
<b>ECART DE CONVERSION - ACTIF (E)</b>				
. DIMINUTION DES CREANCES IMMOBILISEES				
. AUGMENTATION DES DETTES FINANCIERES				
<b>TOTAL I = (A+B+C+D+E)</b>	<b>863 421.86</b>	<b>677 149.57</b>	<b>186 272.29</b>	<b>590 500.15</b>
<b>STOCKS (F)</b>				
. MARCHANDISES				
. MATIERES ET FOURNITURES CONSOMMABLES				
. PRODUITS EN COURS				
. PROD. INTERMEDIAIRES & PROD. RESIDUELS				
. PRODUITS FINIS				
<b>CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT (G)</b>				<b>11 579.20</b>
. FOURNISSEURS DEBITEURS, AVANCES ET ACOMPTES				11 579.20
. CLIENTS ET COMPTES RATACHES				
. PERSONNEL				
. ETAT				
. COMPTES DE SOCIETAIRES				
. AUTRES DEBITEURS				
. COMPTES DE REGULARISATION ACTIF				
<b>TITRES &amp; VALEURS DE PLACEMENT (H)</b>				
<b>ECARTS DE CONVERSION - ACTIF (I)</b>				
(ELEMENTS CIRCULANTS)				
<b>TOTAL II (F + G + H + I)</b>				<b>11 579.20</b>
<b>TRESORERIE - ACTIF</b>				
. CHEQUES ET VALEURS A ENCAISSER				
. BANQUES, T.G ET C.P.P	3 018 670.66		3 018 670.66	1 378 528.09
. CAISSES, REGIES ET ACCREDITIFS	10 350.20		10 350.20	14 310.72
<b>TOTAL III</b>	<b>3 029 020.86</b>		<b>3 029 020.86</b>	<b>1 392 838.81</b>
<b>TOTAL GENERAL ( I + II + III )</b>	<b>3 892 442.72</b>	<b>677 149.57</b>	<b>3 215 293.15</b>	<b>1 994 918.16</b>

**BILAN - PASSIF**

(Modèle associatif)

<b>PASSIF</b>	<b>EXERCICE</b>	<b>EXERC. PRECD</b>
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>FONDS PROPRES</b>		
. FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	46 380.00	46 380.00
. ECARTS DE REEVALUATION		
<b>RESERVES</b>		
. REPORT A NOUVEAU	442 436.45	430 354.28
. EXCEDENT* (+) / INSUFFISANCE (-)	-31 227.47	12 082.17
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (A)</b>	<b>457 588.98</b>	<b>488 816.45</b>
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (B)		
. FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE		
. SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT SUR BIENS NON RENOUVELABLES		
. PROVISIONS REGLEMENTEES		
. DROIT DES PROPRIETAIRES (PRET A USAGE)		
<b>DETTES DE FINANCEMENT (C)</b>		
. DETTES DE FINANCEMENT		
<b>PROV. DURABLES POUR RISQUES ET CHARGES (D)</b>		
. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
<b>FONDS DEDIES (E)</b>	<b>2 698 104.90</b>	<b>1 346 779.00</b>
. SUR SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT		
. SUR AUTRES RESSOURCES (DONS, LEGS, DONATIONS,..)	2 698 104.90	1 346 779.00
<b>ECARTS DE CONVERSION - PASSIF (F)</b>		
. AUGMENTATION DES CREANCES IMMOBILISEES		
. DIMINUTION DES DETTES DE FINANCEMENT		
<b>TOTAL I (A + B + C + D + E + F)</b>	<b>3 155 693.88</b>	<b>1 835 595.45</b>
<b>DETTES DU PASSIF CIRCULANT (G)</b>	<b>59 599.27</b>	<b>129 360.49</b>
. FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	1 932.70	43 664.62
. CLIENTS CREDITEURS, AVANCES ET ACOMPTES		
. PERSONNEL	1 500.00	
. ORGANISMES SOCIAUX	11 153.48	30 139.87
. ETAT	45 013.09	30 706.00
. COMPTES DE SOCIETAIRES		
. USAGERS (CONFEDERATION, FEDERATION, UNION, ASSOC. AFFILIEES)		
. AUTRES CREANCES		24 850.00
. COMPTES DE REGULARISATION PASSIF		
<b>AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (H)</b>		
<b>ECARTS DE CONVERSION - PASSIF (ELEMENTS CIRCULANT) (I)</b>		
<b>TOTAL II (G + H + I)</b>	<b>59 599.27</b>	<b>129 360.49</b>
<b>TRESORERIE - PASSIF</b>		
. CREDITS DE TRESORERIE		
. BANQUES (SOLDES CREDITEURS)		29 962.22
<b>TOTAL III</b>		<b>29 962.22</b>
<b>TOTAL GENERAL I + II + III</b>	<b>3 215 293.15</b>	<b>1 994 918.16</b>

(1) Capital personnel débiteur (-)

(2) Excédent (+) , Insufisance (-)

**COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (Hors taxes)**

(Modèle associatif)

INTITULE	OPERATIONS		TOTAUX	TOT. EXERC.
	EXERCICE (1)	EXERC.ANT (2)	EXERCICE (1+2)	PRECED.
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
- COTISATIONS	143 757.00		143 757.00	15 450.00
- DONS, LEGS ET DONATIONS				
- SUBVENTIONS				
- PRODUITS LIES A DES FINANCEMENTS REGLEMT.				
- VENTES DE MARCHANDISES				
- VENTES DE DONS EN NATURE				
- SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	4 372 774.90		4 372 774.90	4 242 983.48
- AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	44 526.04		44 526.04	10 528.66
- REPRISES D'EXPLOIT. ; TRANSFERTS DE CHARGES				
<b>TOTAL I</b>	<b>4 561 057.94</b>		<b>4 561 057.94</b>	<b>4 268 962.14</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
- ACHATS REVENDUS DE MARCHANDISE				
- ACHATS CONSOMMES DE MATIERES ET FOURNITURES	1 119 917.78		1 119 917.78	1 177 470.33
- AUTRES CHARGES EXTERNES	1 326 932.71		1 326 932.71	1 641 922.04
- IMPOTS ET TAXES	95.00		95.00	44.50
- CHARGES DE PERSONNEL	706 863.24		706 863.24	960 223.19
- AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION				22.94
- DOTATION D'EXPLOITATION	80 895.21		80 895.21	87 561.54
<b>TOTAL II</b>	<b>3 234 703.94</b>		<b>3 234 703.94</b>	<b>3 867 244.54</b>
<b>RESULTATS D'EXPLOITATION III (I-II)</b>	<b>1 326 354.00</b>		<b>1 326 354.00</b>	<b>401 717.60</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
- PROD. TITRES PARTICIP. & AUTRES PROD. IMM.				
- GAINS DE CHANGE				
- INTERETS ET AUTRES PRODUITS FINANCIERS				
- REPRISE FINANCIERES TRANSFERTS DE CHARGES				
<b>TOTAL IV</b>				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
- CHARGES D'INTERETS				
- PERTES DE CHANGE				
- AUTRES CHARGES FINANCIERES				
- DOTATIONS FINANCIERES				
<b>TOTAL V</b>				
<b>RESULTAT FINANCIER VI (IV - V)</b>				
<b>RESULTAT COURANT (III+VI)</b>	<b>1 326 354.00</b>		<b>1 326 354.00</b>	<b>401 717.60</b>
<b>RESULTAT COURANT (REPORTS)</b>	<b>1 326 354.00</b>		<b>1 326 354.00</b>	<b>401 717.60</b>

(1) variation de stock: Stock final - stock initial; augmentation (+) diminution (-)

(2) Achats revendus ou achats consommés = Achat - variation de stock

**COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (Hors taxes) (Suite)**  
(Modèle associatif)

INTITULE	OPERATIONS		TOTAUX	TOT. EXERC.
	EXERCICE (1)	EXERC.ANT (2)	EXERCICE (1+2)	PRECED.
<b>PRODUITS NON COURANTS</b>				
- REPORT RESSOURCES NON UTILISEES EX. ANT.				862 643.57
- PRODUITS DE CESSION D'IMMOBILISATION				
- SUBVENTION D'EQUILIBRE				
- REPRISES SUR SUBVENTION D'INVESTISSEMENT				
- AUTRES PRODUITS NON COURANTS				94 500.00
- REPRISES NON COURANTES TRANSFERTS CHARGES				
<b>TOTAL VIII</b>				<b>957 143.57</b>
<b>CHARGES NON COURANTES</b>				
- ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESS. AFFECTS.	1 351 325.90		1 351 325.90	1 346 779.00
- VALEURS NETTES D'AMORT. IMMOB. CEDEES				
- SUBVENTIONS ACCORDEES				
- AUTRES CHARGES NON COURANTES	6 255.57		6 255.57	
- DOTATIONS NON COURANTES AUX AMORT. & PROV.				
<b>TOTAL IX</b>	<b>1 357 581.47</b>		<b>1 357 581.47</b>	<b>1 346 779.00</b>
<b>RESULTAT NON COURANT ( VIII - IX )</b>	<b>-1 357 581.47</b>		<b>-1 357 581.47</b>	<b>- 389 635.43</b>
<b>EXCEDENT / INSUFISANCE AVANT IMPOTS</b>	<b>-31 227.47</b>		<b>-31 227.47</b>	<b>12 082.17</b>
IMPOTS SUR LES RESULTATS				
<b>EXCEDENT / INSUFISANCE</b>	<b>-31 227.47</b>		<b>-31 227.47</b>	<b>12 082.17</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS ( I+IV+VIII)</b>	<b>4 561 057.94</b>		<b>4 561 057.94</b>	<b>5 226 105.71</b>
<b>TOTAL DES CHARGES ( II+V+IX+XIII )</b>	<b>4 592 285.41</b>		<b>4 592 285.41</b>	<b>5 214 023.54</b>
<b>EXCEDENT / INSUFISANCE</b>	<b>-31 227.47</b>		<b>-31 227.47</b>	<b>12 082.17</b>