



RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
TRANSPARENCY MAROC
EXERCICE CLOS LE 31/12/2012

Aux membres de l'assemblée générale de l'association

TRANSPARENCY MAROC

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE DU 01/01/2012 AU 31/12/2012

Conformément à la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des états de synthèse ci-joints de l'association **TRANSPARENCY MAROC**, comprenant le Bilan, le Compte de Produits et Charges, l'Etat de Solde de Gestion, et l'état des informations complémentaire (ETIC), relatifs à l'exercice clos le **31/12/2012**. Ces états de synthèse qui font ressortir un montant de capitaux propres et assimilés de **KDH 4 802** dont un excédent de **KDH 454**.

Responsabilité de la direction

La direction de votre association 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 de l'Auditeur

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 procédures en vue de recueillir des éléments probants concernant les montants et les informations fournies 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 dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comporte 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** conformément au référentiel comptable admis au Maroc.

Vérifications et informations spécifiques

Nous avons procédé également aux vérifications spécifiques prévues par la loi et nous nous sommes assurés notamment de la concordance des informations données dans le rapport de gestion avec les états de synthèse de votre association.

Casablanca, le 1 Février 2013

Signé : Hamid TAOUFIK
Pour le compte de CTH Audit & Conseil

Hamid TAOUFIK
Commissaire aux Comptes
N° 5, Boulevard Zerktouni
Tél.: 05 22 26 26 07 Casablanca

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

	ACTIF	EXERCICE			EXERCICE PRECEDENT
		Brut	Amortissements provisions	net	net
A	IMMOBILISATION EN NON VALEUR (A)				
C	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (B)	15 684,00	6 452,93	9 231,07	12 367,87
T	. Fonds commercial				
I	. Immobilis. incorporelles diverses	15 684,00	6 452,93	9 231,07	12 367,87
F	IMMOBILISATIONS CORPORELLES (C)	697 960,37	210 849,05	487 111,32	352 090,83
I	. Terrains				
O	. Installations techniques, matériel et outillage				
B	. Matériel de transport				
	. Mobilier, matériel de bureau et aménagement	419 068,97	57 631,84	361 437,13	
I	. Immobilis. corporelles diverses	278 891,40	153 217,21	125 674,19	352 090,83
L	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (D)	14 550,00	0,00	14 550,00	1 350,00
	. Cautionnements	14 550,00		14 550,00	1 350,00
I	Total I (A+B+C+D)	728 194,37	217 301,98	510 892,39	365 808,70
A	STOCKS (E)	0,00	0,00	0,00	0,00
C	. Marchandises				
T	. Stocks divers				
I	CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT (F)	7 335 410,86	0,00	7 335 410,86	59 588,95
F	. Client et comptes rattachés (Bailleurs de fonds)	6 818 961,51		6 818 961,51	
	. Comptes d'associés				
C	. Débiteurs divers	255 264,52		255 264,52	44 588,94
I	. Comptes de régularisation - Actif	261 184,83		261 184,83	15 000,01
	TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT (G)				
R	ECARTS DE CONVERSION-ACTIF (H)	7 551,56	0,00	7 551,56	
C	Total II (E+F+G+H)	7 342 962,42	0,00	7 342 962,42	59 588,95
T	TRESORERIE - ACTIF	3 995 077,80	0,00	3 995 077,80	2 068 240,30
R	. Chèques et valeurs à encaisser				
E	. Banques, T.G et C.C.P	3 970 383,08		3 970 383,08	2 048 943,35
S	. Caisses, Régies d'avances et accrédités	24 694,72		24 694,72	19 296,95
O	Total III	3 995 077,80	0,00	3 995 077,80	2 068 240,30
	TOTAL GENERAL I+II+III	12 066 234,59	217 301,98	11 848 932,61	2 493 637,95

	PASSIF	EXERCICE		EXERCICE PRECEDENT
F	CAPITAUX PROPRES	1 189 506,62		735 354,29
I	. Capital social ou personnel (1)			
N	moins : actionnaires, capital souscrit non appelé			
A	capital appelé			
N	dont versé.....			
C	. Report à nouveau	94 283,72		94 283,72
E	. Fonds Associatif	46 380,00		46 380,00
	. Reports à nouveau et résultats nets en instance d'affectation (2)	594 690,55		643 488,96
P	. Excédent ou Insuffisance	454 152,35		-48 798,39
E	Total capitaux propres (A)	1 189 506,62		735 354,29
R	CAPITAUX PROPRES ASSIMILES (B)			
M	FONDS DEDIES SUR SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT (C)	3 612 435,26		1 665 406,87
A	PROVISIONS DURABLES POUR RISQUES ET CHARGES (D)			
N	TOTAL I (A+B+C+D)	4 801 941,88		2 400 761,16
P	DETTES DU PASSIF CIRCULANT (E)	7 037 291,17		90 937,94
A	. Fournisseurs et comptes rattachés	53 709,51		34 365,56
	. Organismes sociaux	9 671,40		
S	. Etat - créancier	28 455,95		
	. Créanciers divers	12 090,80		56 572,38
C	. Comptes de régularisation Passif	6 933 363,51		
I	AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (F)	7 551,56		
R	Total II (E+F)	7 044 842,73		90 937,94
T	TRESORERIE - PASSIF	2 148,00		1 938,85
R	. Crédits d'escompte et de trésorerie			
E	. Banques (soldes créditeurs)	2 148,00		1 938,85
	Total III	2 148,00		1 938,85
	TOTAL GENERAL I+II+III	11 848 932,61		2 493 637,95

(1) si capital personnel débiteur (-) (2) bénéficiaire (-)

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (Hors taxes)
(modèle simplifié)

IF : 40392429

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

			OPERATIONS		TOTAUX DE L'EXERCICE	TOTAUX DE L'EXERCICE PRECEDENT
			Propres à l'exercice	Concernant les exercices précédents	3 = 1+2	4
			1	2		
C O U R A N T	I	PRODUITS COURANTS				
	1	▪ Ventes de marchandises				
	2	▪ Ventes de biens et services produits	111 940,00		111 940,00	108 050,00
		Chiffre d'affaires				
	3	▪ Variation de stocks de produits(±) (1)				
	4	▪ Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même				
	5	▪ Subventions reçues	7 861 770,84	391302,98	8 253 073,82	4 425 538,67
		▪ Cotisations	56 620,00		56 620,00	27 000,00
		▪ Dons	211 105,49		211 105,49	103 165,00
	6	▪ Report subventions.	1 558 175,06		1 558 175,06	1 648 193,52
	7	▪ repr. expl : transf. charges				15 500,00
	8	▪ Produits financiers	67 076,55		67 076,55	
		Total I	9 866 687,94	391 302,98	10 257 990,92	6 327 447,19
	II	CHARGES COURANTES				
	8	▪ Achats revendus de marchandises				
N O N C	9	▪ Achats consommés de matière et fournitures (2)	1 832 826,11	77927,62	1 910 753,73	1 676 752,95
	10	▪ Autres charges externes	1 983 207,83	14 168,92	1 997 376,75	1 356 602,76
	11	▪ Impôts et taxes	725,75		725,75	1 551,99
	12	▪ Charges de personnel	1 977 352,11		1 977 352,11	1 617 617,29
	13	▪ Autres charges d'exploitation				
	14	▪ Dotations d'exploitation	61 729,50	2 610,00	64 339,50	48 063,66
	15	▪ Charges financières	81 178,52		81 178,52	4 523,62
		Total II	5 937 019,82	94 706,54	6 031 726,36	4 705 112,27
	III	RESULTAT COURANT (I-II)			4 226 264,56	1 622 334,92
	IV	PRODUITS ET CHARGES NON COURANTS				
C	16	▪ Produits non courants (+)	87 155,34		87 155,34	60,41
	17	▪ Charges non courantes (-)	246 832,29		246 832,29	5 786,85
	V	RESULTAT NON COURANT			-159 676,95	-5 726,44
	VI	RESULTAT AVANT IMPOT (III +V)			4 066 587,61	1 616 608,48
	VII	ENGAGEMENTS A REALISER SUR DONS AFFECTEES	3 612 435,26		3 612 435,26	1 665 406,87
	VIII	EXCEDENT			454 152,35	-48 798,39
	IX	TOTAL DES PRODUITS			10 345 146,26	6 327 507,60
	X	TOTAL DES CHARGES			9 890 993,91	6 376 305,99
	XI	EXCEDENT OU INSUFFISANCE (total des produits - total des charges)			454 152,35	-48 798,39

1) Variation de stocks : stock final - stock initial ; augmentation (+) ; diminution (-)

2) Achats revendus ou achats consommés : achats - variation de stocks

XII	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ETAT		0,00	0,00
XII	VALEUR AJOUTEE (1+2+3+4) - (8+9+10)		-3 908 130,48	-3 033 355,71

ASSOCIATION TRANSPARENCY MAROC

SITUATION DE TRESORERIE AU 31/12/2012

PROJET	SEMINAIRE/ @CTIVITE TI	ACTION TI	MOBILISATION CITOYENNE RABAT APB	ACCES A L'INFORMATIO N	COMMUNAUTE DE MADRID	OBS UE	BQ MONDIALE	CAJAC FES/NADOR UE+APB	MOBILISATION CITOYENNE CASA APB	TIMP TI	TM	TOTAL
SUBVENTIONS	545 566,34	912 850,40	650 370,52	125 750,04		1 275 603,95	1 284 729,53	1 695 154,82	735 200,00	1 655 554,56		12 307 605,39
COTISATIONS & DON											267 725,49	
REPORT SUBVENTION (N-1)		73 609,53	134 701,58	149 349,57	101 348,65	251 311,12		949 203,26			5 882,65	
REPORT TRESORERIE (N-1)											431 987,54	
VENTE DES LIVRES COLLECTIF											111 940,00	
REMB FONDS PRETES A D'AUTRE PROJET	1 425,06	32 896,75			34 744,45	988,38		99 072,29			760 638,91	
EN ATTENTE											20 000,00	
TOTAL RECETTES	546 991,40	1 019 356,68	785 072,10	275 099,61	136 093,10	1 527 903,45	1 284 729,53	2 743 430,37	735 200,00	1 655 554,56	1 598 174,59	12 307 605,39
DEPENSES												
IMMOBILISATIONS+CAUTIONS						2 396,00	5 702,00	63 367,20	4 492,40	150 229,01	45 875,07	272 061,68
EMBALLAGES+FOURNITURES		430,95				739,00		388,80	10 175,00	139 021,55	28,00	150 783,30
ELECTRICITE ET L'EAU		1 929,62				3 701,82		4 848,75			2 072,06	12 552,25
FOUR D'ENTRETIEN						1 809,42		1 284,85	621,25		556,50	4 272,02
FOUR BUREAU ET OUTILLAGES		4 980,00				35 148,08	8 716,16	10 298,08	5 263,32	6 138,98	8 609,80	79 154,42
ACHATS DES PRESTATIONS DE SERVICE	37 120,00	39 460,00	3 600,00	22 800,00	8 900,00	88 885,00	75 246,40	97 454,63	140 359,60	279 404,40	90 377,68	883 607,71
HONORAIRES CONSULTANTS		63 667,70	59 046,46			1 500,00	107 074,32	156 400,00	85 000,00	123 300,45		595 988,93
LOYER ET LOCATION DIVERS	403 006,40	40 199,00				103 354,00	44 000,00	294 042,00	52 776,00	246 122,00	2 800,00	1 186 299,40
ENTRETIEN,REPARAT & MAINTENANCE		400,00		42 000,00	2 424,00	15 355,00		35 945,50		36 665,00	8 954,50	141 744,00
ASSURANCE AFIAC REGRAGUI						6 626,00		7 448,70			2 046,00	16 120,70
HONORAIRES+ETUDES		14 100,00				8 100,00		98 527,00			50 400,00	171 127,00
DOCUMENTATION		30,00				30 329,00			160,00	15 003,99		45 522,99
TRANSPORT	2 800,00	140,00				1 561,00		13 470,20	50,00	3 370,00	5 055,50	26 446,70
VOYAGES&DEPLACEMENT+PARTICIPAT* ATELIER		17 797,40				4 904,00	63 979,04	80 134,70		3 497,00	4 179,00	174 491,14
RECEPTION&SEMINAIRE	102 828,60	54 914,85				12 862,10	2 700,00	43 848,05	48 527,20	76 711,00	9 668,10	352 059,90
ANNONCES&PUBLICITE								280 032,41	59 731,20	118 680,00		458 443,61
FRAIS D'ENVOI	880,00	459,00				3 729,90		5 586,56			1 395,63	12 051,09
FRAIS DE TELEPHONE		7 637,61				16 920,07		42 994,45	1 700,00	1 400,00	18 965,71	89 617,84
COMM BANCAIRES + TIMBRE	356,40	1 805,11	379,50	418,00	363,00	2 146,63	1 676,12	2 814,20	341,00	779,22	6 051,24	17 130,42
CHARGES D'EXERCICES ANTERIEURS					22 968,00	28 232,00		46 413,16			3 165,38	100 778,54
REMUNERATIONS		144 250,00	32 316,00		65 496,00	542 804,00		610 542,00	42 087,00	28 938,00		1 466 433,00
INDEMNITE DE STAGE ET DIVERS		3 726,78				18 000,00		88 793,98		988,38		111 509,14
DONS+PENALITES+DIFF REGLEMENT						2 568,29		64 596,63			168,52	67 333,44
RETENUES D'IR		45 409,00	31 580,00		23 734,00	60 323,00	45 889,68	144 398,00	17 053,16	54 727,12	29 215,00	452 328,96
COTISATIONS CNSS+ AMO		30 764,61	7 741,92		12 208,10	106 148,24		116 998,42		3 788,23	22 045,43	299 694,95
FONDS PRETES A D'AUTRE PROJET				45 976,75				175 094,78			906 050,93	1 127 122,46
TOTAL DEPENSES	546 991,40	472 101,63	134 663,88	111 194,75	136 093,10	1 098 142,55	354 983,72	2 485 723,05	468 337,13	1 288 764,33	1 217 680,05	8 314 675,59
SOLDE		547 255,05	650 408,22	163 904,86		429 760,90	929 745,81	257 707,32	266 862,87	366 790,23	380 494,54	3 992 929,80
ETAT DE RAPPROCHEMENT	1 920,00	39 797,55	2 915,00			44 291,21	16 352,40	51 166,85	164 268,00	525 074,19	43 607,46	889 392,66

SOLDE RELEV BANCAIRE+CAISSE

4 882 322,46
889 392,66

PASSAGE DU RESULTAT NET COMPTABLE AU RESULTAT NET FISCAL

Exercice du 01/01/12 au 31/12/12

INTITULES	MONTANT	MONTANT
I. RESULTAT NET COMPTABLE		
▪ Excédent	454 152,35	
▪ Insuffisance		
II. REINTEGRATIONS FISCALES		
1. Courantes		
-		
-		
-		
-		
2. Non courantes	341 538,83	
- Charges non courantes	246 832,29	
- Charges des exercices antérieurs	94 706,54	
II. DEDUCTIONS FISCALES		
1. Courantes		
▪		
▪		
▪		
2. Non Courantes		
▪		
▪		
▪		
Total	795 691,18	0,00
IV. RESULTAT BRUT FISCAL		Montant
Excédent BRUT SI T1 > T2 (A)		795 691,18
Insuffisance brut fiscal si T2 > T1 (B)		
V. REPORTS DEFICITAIRES IMPUTES (C) (1)		
▪ Exercice n - 4		
▪ Exercice n - 3		
▪ Exercice n - 2		
▪ Exercice n - 1		
VI. RESULTAT NET FISCAL		
Excédent net fiscal (A - C)		795 691,18
ou Insuffisance net fiscal (B)		
		Montant
VII. CUMUL DES AMORTISSEMENTS FISCALEMENT DIFFERES		
VIII. CUMUL DES DEFICITS FISCAUX RESTANT A REPORTER		
▪ Exercice n - 4		
▪ Exercice n - 3		
▪ Exercice n - 2		
▪ Exercice n - 1		

(1) Dans la limite du montant du bénéfice brut fiscal (A)

ASSOCIATION TRANSPARENCY MAROC

Tableau n° 4

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AUTRES QUE FINANCIERES

IF : 40392429

Exercice du 01/01/12 au 31/12/12

NATURE	MONTANT BRUT DEBUT EXERCICE	AUGMENTATION			DIMINUTION			MONTANT BRUT FIN EXERCICE
		Acquisition	Production par l'entreprise pour elle même	virement	Cession	Retrait	Virement	
IMMOBILISATION EN NON-VALEURS								
▪ Frais préliminaires								
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	15 684,00	0,00						15 684,00
▪ Brevets, marques, droits et valeurs similaires	15 684,00							15 684,00
▪ Fond commercial								
▪ Autres immobilisations incorporelles								
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	504 501,64	246 037,67			52 578,94			697 960,37
▪ Terrains								
▪ Constructions								
▪ Installations techniques, matériel et outillage								
▪ Matériel de transport								
▪ Mobilier, matériel de bureau et aménagement	225 610,24	246 037,67			52 578,94			419 068,97
▪ Immobilisations corporelles diverses	278 891,40							278 891,40

DETAIL DES POSTES DU C.P.C.

Tableau n° 5

IF : 40392429

Exercice du 01/01/12 au 31/12/12

POSTE		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
611	CHARGES D'EXPLOITATION <u>Achats revenus de marchandises</u> ▪ Achats de marchandises ▪ Variation des stocks de marchandises (±)		
	Total	0	0
612	<u>Achats consommés de matières et fournitures</u> ▪ Achats de matière premières ▪ Variation des stocks de matières premières (±) ▪ Achats de matériel et fournitures consommables et d'emballages ▪ Variation des stocks de matières, fournitures et emballages (±) ▪ Achats non stockés de matières et de fournitures ▪ Achats de travaux, études et prestations de services ▪ Reste du poste achats consommés de matières et fournitures	150783,3 95 407,25 1 586 635,56 77927,62	1227,58 83 202,25 1 592 323,12
	Total	1 910 753,73	1 676 752,95
613/614	<u>Autres charges externes</u> ▪ Locations et charges locatives ▪ Redevances de crédit-bail ▪ Entretien et réparations ▪ Primes d'assurances ▪ Rémunérations du personnel extérieur à l'entreprise ▪ Rémunérations d'intermédiaires et honoraires ▪ Redevances pour brevets, marques, droit... ▪ Etudes, recherches et documentation ▪ Transports ▪ Déplacements, missions et réceptions ▪ Reste du poste des autres charges externes	640 098,68 137 088,79 79 200,00 51 522,99 23 766,70 396 651,44 669 048,15	277 485,99 42 725,20 13 673,19 136 750,00 49 226,50 19 966,91 539 540,30 283 234,67
	Total	1 997 376,75	1 362 602,76
617	<u>Charges de personnel</u> ▪ Rémunération du personnel ▪ Charges sociales ▪ Reste du poste des charges de personnel	1 744 884,60 216 346,81 16 120,70	1 448 100,36 169 516,93
	Total	1 977 352,11	1 617 617,29
618	<u>Autres charges d'exploitation</u> ▪ Jetons de présence ▪ Pertes sur créances irrécouvrables ▪ Reste de poste des autres charges d'exploitation		
	Total		
638	CHARGES FINANCIERES <u>Autres charges financières</u> ▪ Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement ▪ Reste du poste des autres charges financières		
	Total	0	0
658	CHARGES NON COURANTES <u>Autres charges non courantes</u> ▪ Pénalités sur marchés et débits ▪ Rappels d'impôts (autres qu'impôts sur les résultats) ▪ Pénalités et amendes fiscales ▪ Créances devenues irrécouvrables ▪ Reste du poste des autres charges non courantes	168,00 48 178,17 155 765,09	194,19 5 592,66
	Total	204 111,26	5 786,85

ASSOCIATION TRANSPARENCY MAROC

DETAIL DES POSTES DU C.P.C.

Tableau n° 5

IF : 40392429

Du 01/01/11 Au 31/12/11

POSTE		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
PRODUITS D'EXPLOITATION			
711	<u>Ventes de marchandises</u>		
	▪ Ventes de marchandises au Maroc		
	▪ Ventes de marchandises à l'étranger		
	▪ Reste du poste des ventes de marchandises		
	Total	0,00	0,00
712	<u>Ventes des biens et services produits</u>		
	▪ Ventes de marchandises au Maroc		
	▪ Ventes de marchandises à l'étranger		
	▪ Ventes des services au Maroc	111 940,00	108 050,00
	▪ Ventes des services à l'étranger		
	▪ Redevances pour brevets, marques, droits..		
	▪ Reste du poste des ventes et services produits		
	Total	111 940,00	108 050,00
713	<u>Variation des stocks de produits</u>		
	▪ Variation des stocks des biens produits (±)		
	▪ Variation des stocks des services produits (±)		
	▪ Variation des stocks des produits en cours (±)		
	Total		
718	<u>Autres produits d'exploitation</u>		
	▪ Jetons de présence reçus		
	▪ Reste du poste (produits divers)		
	Total		
719	<u>Reprises d'exploitation : transferts de charges</u>		
	▪ Reprises		
	▪ Transferts de charges		15 500,00
	Total	0,00	15 500,00
PRODUITS FINANCIERS			
738	<u>Intérêts et autres produits financiers</u>		
	▪ Intérêt et produits assimilés		
	▪ Revenus des créances rattachées à des participations		
	▪ Produits nets sur cessions de titres et valeurs de placement		
	▪ Reste du poste intérêts et autres produits financiers		
	Total		