

مكتب الحسابات الساحل

LA FIDUCIAIRE DU SAHEL

Brahim ALLAOUI • Expert Comptable • Commissaire aux Comptes

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE DU 01/01/2018 AU 31/12/2018

MONSIEUR LE PRESIDENT, MESSIEURS

Conformément à la mission qui nous a été confiée par vous, j'ai examiné pour l'exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018 les comptes de **L'ASSOCIATION DE CULTURE ET D'EDUCATION PAR L'AUDIOVISUEL « A.C.E.A »** sise à **336 N° 45 AMSERNAT - AGADIR**

Tous les documents justificatifs ont été mis à ma disposition.

Je suis assuré que les chiffres qui figurent sur les états arrêtés au **31/12/2018** et soumis à votre examen découlent de ceux de votre comptabilité.

Conformément à la législation en vigueur régissant ma profession, et en vertu des pouvoirs qui me sont confiés par la loi, j'ai procédé aux diverses vérifications d'usage et par sondage que j'ai jugé nécessaires pour la régularité des comptes présentés, mes conclusions au sujet de ma mission sont les suivantes :

1- Le Total des produits durant la dite période est de : 2.619.192,36 Dhs.

Répartis comme suit :

- Divers Subventions	:	2.608.485,90	Dhs
- Cotisations des membres	:	2.400,00	Dhs
- Gains de changes	:	8.296,08	Dhs
- Dons	:	10,38	Dhs

2- Le Total des Charges durant la même période est de : 2.518.325,91 Dhs.

Réparties comme suit :

- Achats consommées de matières et fournitures	:	874.802,90	Dhs
- Autres charges externes	:	1.274.879,45	Dhs
- Loyers divers	:	258.840,88	Dhs
- Dotations d'exploitation	:	2.823,86	Dhs
- Charges du personnel y compris occasionnels	:	105.913,04	Dhs
- Impôts et taxes	:	4,02	Dhs
- Charges d'intérêts	:	25,04	Dhs
- Perte de Change	:	1.036,68	Dhs
- Charges non courantes	:	0,04	Dhs

3- Les soldes bancaires débiteurs au 31/12/2018 sont de : 3.882,97 Dhs

4- Le solde caisse au 31/12/2018 est de : 1.093,81 Dhs

5- Résultat net de l'exercice est positif de : 100.866,45 Dhs

SIGNE : LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

ALLAOUI BRAHIM

Sous toutes réserves

ALLAOUI Brahim
Fiduciaire du Sahel
Expert Comptable
Commissaire Aux Comptes
AGADIR

LIASSE COMPTABLE **(Modèle Comptable Normal)**

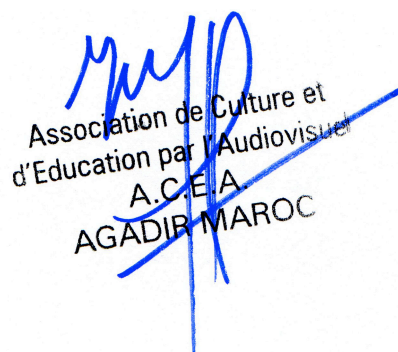
EXERCICE COMPTABLE DU 1ER JANVIER 2018 AU 31 DECEMBRE 2018

Raison sociale : ASSOCIATION DE CULTURE ET D'EDUCATION PAR L'AUDIOVISUEL ("A.C.E.A.")

Siège social : 336 N°45 Amsernat - Agadir

Adresse postale : BP 20061 – Poste Centrale – 80000 Agadir

A Agadir, le 15 mars 2019



Association de Culture et
d'Education par l'Audiovisuel
A.C.E.A.
AGADIR MAROC

Cabinet AUGECO – Avenue des FAR, Les Résidences Taddart, Imm. 1 - 80000 Agadir, Maroc
RC Agadir 15983 - TP 49 207 000 - IF 75900270 - CNSS 1 222 281 - ICE 001534253000086

BILAN ACTIF - MODELE NORMAL

Exercice clos le 31/12/2018

ACTIF		Exercice N			Exercice N-1
		Brut	Amort et Prov	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE					
IMMOBILISATIONS EN NON VALEUR	(A)				
. Frais préliminaires					
. Charges à répartir sur plusieurs exercices					
. Primes de remboursement des obligations					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	(B)	16 555,41	16 555,41		
. Immobilisations en recherche & développement					
. Brevets, marques, droits et valeurs similaires		16 555,41	16 555,41		
. Fonds commercial					
. Immobilisations incorporelles diverses					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	(C)	39 794,54	27 730,36	12 064,18	1 765,55
. Terrains					
. Constructions					
. Installations techniques, matériel et outillage					
. Matériel de transport					
. Mobilier, matériel de bureau & aménagements divers		39 794,54	27 730,36	12 064,18	1 765,55
. Autres immobilisations corporelles					
. Immobilisations corporelles en cours					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	(D)				
. Prêts immobilisés					
. Autres créances financières					
. Titres de participation					
. Autres titres immobilisés					
ECARTS DE CONVERSION - ACTIF	(E)				
. Diminution des créances immobilisées					
. Augmentation des dettes financières					
TOTAL I (A + B + C + D + E)		56 349,95	44 285,77	12 064,18	1 765,55
ACTIF CIRCULANT (HORS TRESORERIE)					
STOCKS	(F)				
. Marchandises					
. Matières et fournitures consommables					
. Produits en cours					
. Produits intermédiaires et produits résiduels					
. Produits finis					
CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT	(G)	648 762,74		648 762,74	553 054,64
. Fournisseurs débiteurs, avances & acomptes		116 100,00		116 100,00	1 100,00
. Clients et comptes rattachés					
. Personnel					
. Etat					
. Comptes d'associés					
. Autres débiteurs		532 279,04		532 279,04	551 112,00
. Comptes de régularisation actif		383,70		383,70	842,64
TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT	(H)				
ECARTS DE CONVERSION - ACTIF (Eléments circulants)	(I)				
TOTAL II (F+ G + H + I)		648 762,74		648 762,74	553 054,64
TRESORERIE					
Trésorerie - Actif					
. Chèques et valeurs à encaisser					
. Banques, Trésorerie Générale, Chèques Postaux		3 882,97		3 882,97	389,50
. Caisses, Régies d'avances et accreditifs		1 093,81		1 093,81	892,18
TOTAL III		4 976,78		4 976,78	1 281,68
TOTAL GENERAL I + II + III		710 089,47	44 285,77	665 803,70	556 101,87

BILAN PASSIF - MODELE NORMAL

		Exercice clos le 31/12/2018	
PASSIF		Exercice N	Exercice N-1
FINANCEMENT PERMANENT			
CAPITAUX PROPRES			
. Capital social ou personnel (1)			
. Moins : Actionnaires Capital Souscrit non Appelé			
. Capital appelé dont versé :			
. Primes d'émission, de fusion, d'apport			
. Ecart de réévaluation			
. Réserves légales			
. Autres réserves			
. Report à nouveau (2)			
. Résultats nets en instance d'affectation (2)			
. Excédent (+) / Insufisance (-)		100 866,45	168 077,64
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES	(A)	100 866,45	168 077,64
CAPITAUX PROPRES ASSIMILES	(B)		
. Subventions d'investissement			
. Provisions réglementées			
DETTES DE FINANCEMENT	(C)		
. Emprunts obligataires			
. Autres dettes de financement			
PROVISIONS DURABLES POUR RISQUES & CHARGES	(D)	-440 664,69	-608 742,33
. Fonds dédiés			
. Sur Subventions de Fonctionnement			
. Sur autres ressources		-440 664,69	-608 742,33
ECARTS DE CONVERSION - PASSIF	(E)		
. Augmentation des créances immobilisées			
. Diminution des dettes de financement			
TOTAL I (A + B + C + D + E)		-339 798,24	-440 664,69
PASSIF CIRCULANT			
DETTES DU PASSIF CIRCULANT	(F)	1 005 601,94	995 590,78
. Fournisseurs et comptes rattachés		169 205,76	29 148,80
. Clients soldes créditeurs, avances et acomptes			
. Personnel			
. Organismes sociaux			
. Etat			
. Comptes d'associés			
. Autres créanciers		836 276,16	966 441,98
. Comptes de régularisation passif		120,02	
AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES	(G)		
ECARTS DE CONVERSION - PASSIF (Eléments circulants)	(H)		
TOTAL II (F + G + H)		1 005 601,94	995 590,78
TRESORERIE			
Trésorerie - Passif			
. Crédit d'escompte			
. Crédit de trésorerie			
. Banques (soldes créditeurs)			1 175,78
TOTAL III			1 175,78
TOTAL GENERAL I + II + III		665 803,70	556 101,87

(1) capital personnel débiteur (-)

(2) bénéficiaire (+) ; déficitaire (-)

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES HORS TAXES

		Exercice du	01/01/2018	au	31/12/2018	
		OPERATIONS		TOTAUX DE L'EXERCICE	TOTAUX DE L'EXERCICE PRECEDENT	
		PROPRES A L'EXERCICE	CONCERNANT LES EXERCICES PRECEDENTS			
		1	2	3 = 1 + 2	4	
I	PRODUITS D'EXPLOITATION					
	. Ventes de biens et services produits					
	. Ventes de marchandises (en l'état)					
	Chiffre d'affaires					
	. Variations de stocks de produits (+)					
	. Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même					
	. Subventions d'exploitation	2 610 885,90		2 610 885,90		2 295 388,13
	. Autres produits d'exploitation					
	. Reprises d'exploitation & transferts de charges					
	TOTAL I	2 610 885,90		2 610 885,90		2 295 388,13
II	CHARGES D'EXPLOITATION					
	. Achats revendus de marchandises					
	. Achats consommés de matières et fournitures	874 802,90		874 802,90		281 024,70
	. Autres charges externes	1 639 633,37		1 639 633,37		1 832 105,31
	. Impôts et taxes	4,02		4,02		200,00
	. Charges de personnel					1 112,60
	. Autres charges d'exploitation					
	. Dotations d'exploitation	2 823,86		2 823,86		3 921,80
	TOTAL II	2 517 264,15		2 517 264,15		2 118 364,41
III	RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			93 621,75		177 023,72
IV	PRODUITS FINANCIERS					
	. Produits des titres de participation & autres titres immobilisés					
	. Gains de change	8 296,08		8 296,08		
	. Intérêts et autres produits financiers					
	. Reprise financière & transferts de charges					
	TOTAL IV	8 296,08		8 296,08		
V	CHARGES FINANCIERES					
	. Charges d'intérêts	25,04		25,04		
	. Pertes de change	1 036,68		1 036,68		8 296,08
	. Autres charges financières					
	. Dotations financières					
	TOTAL V	1 061,72		1 061,72		8 296,08
VI	RESULTAT FINANCIER (IV - V)			7 234,36		-8 296,08
VII	RESULTAT COURANT (III + VI)			100 856,11		168 727,64
VIII	PRODUITS NON COURANTS					
	. Produits de cessions d'immobilisations					
	. Subventions d'équilibre					
	. Reprises sur subventions d'investissement					
	. Autres produits non courants	10,38		10,38		
	. Reprises non courantes & transferts de charges					
	TOTAL VIII	10,38		10,38		
IX	CHARGES NON COURANTES					
	. Valeurs nettes d'amortissement des immobilisations cédées					
	. Subventions accordées					
	. Autres charges non courantes	0,04		0,04		650,00
	. Dotations non courantes aux amortissements et provisions					
	TOTAL IX	0,04		0,04		650,00
X	RESULTAT NON COURANT (VIII - IX)			10,34		-650,00
XI	RESULTAT AVANT IMPOTS (VII + X)			100 866,45		168 077,64
XII	IMPOTS SUR LES RESULTATS					
XIII	RESULTAT NET (XI - XII)			100 866,45		168 077,64
XIV	TOTAL DES PRODUITS (I + IV + VIII)			2 619 192,36		2 295 388,13
XV	TOTAL DES CHARGES (II + V + IX + XII)			2 518 325,91		2 127 310,49
XVI	RESULTAT NET (Total des Produits - Total des Charges)			100 866,45		168 077,64