



SABAH CHERKAOUI
Expert Comptable

**RAPPORT DE COMMISSARIAT AUX COMPTES PORTANT
SUR L'EXERCICE 2020**

ASSOCIATION DARNA – TANGER -

Mme SABAH CHERKAOUI
Expert Comptable Diplômée membre de l'Ordre

Sabah CHERKAOUI
EXPERT-COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES
DU MAROC

Mesdames et Messieurs les adhérents de
l'ASSOCIATION DARNA- TANGER -

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE du 1^{er} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2020**

Mesdames, Messieurs,

- 1 Conformément à la mission de commissariat aux comptes que vous m'avez confiée, j'ai effectué l'audit des états de synthèse de « l'ASSOCIATION DARNA » arrêtés au 31 décembre 2020 lesquels comprennent la liasse fiscale relative à l'exercice clos à cette date ainsi que le rapport moral et financier. Ces derniers font ressortir une situation nette de 1.260.056,52MAD contre 1.229.294,59MAD en 2019, et un solde de trésorerie de 1.036.841,00MAD contre 837.053,85MAD en 2019.
- 2 Les organes de gestion de l'association sont responsables 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
- 3 Ma responsabilité est d'exprimer une opinion sur ces états de synthèse sur la base de Mon audit. J'ai effectué mon audit selon les normes de la profession au Maroc. Ces normes requièrent de ma part de me 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. J'estime que les éléments probants recueillis sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Sabah CHERKAOUI
EXPERT-COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES
DU MAROC



Opinion sur les états financiers

- 1) M.Eric Valentin responsable du projet théâtre, contraint de partir en France à cause de la pandémie n'a pas justifié des dépenses de caisse pour un total de MAD 32.000.
- 2) La caisse du théâtre pour MAD 53.000 n'a pas été prise en compte dans la comptabilité

A mon avis, sous réserve de l'incidence sur les états financiers des situations décrites ci-dessus (1 et 2)), 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 DARNA » au 31 décembre 2020 conformément au référentiel comptable admis au Maroc.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur l'élément suivants :

- ✓ Il convient de déposer la liasse fiscale de votre association auprès de l'Administration fiscale.

Tanger, le 20 Septembre 2021

Mme SABAH CHERKAOUI
Expert Comptable Diplômée membre de l'Ordre



Sabah CHERKAOUI
EXPERT-COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES
DU MAROC

ASSOCIATION DARNA

BILAN 2020

Article identifiant unique

| 2 | 4 | 8 | 4 | 2 | 1 | 3 | 6 |

Adresse : 9 Rue de détroit marchan - TANGER

A Tanger le 20 Septembre 2021

Signature

BILAN (Actif)

(Modèle normal)

Exercice clos le 31/12/2020

	ACTIF	EXERCICE			EXERCICE PRECEDENT
		Brut	Amortissements et provisions	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS EN NON VALEUR (A)	-	-	-	-
	. Frais préliminaires	-	-	-	-
	. Charges à répartir sur plusieurs exercices	-	-	-	-
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (B)	-	-	-	-
	. Brevets, marques, droits et valeurs similaires	-	-	-	-
	. Fonds commercial	-	-	-	-
	. Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES (C)	16 845 523,08	16 235 354,21	610 168,87	774 593,75
	. Terrains	-	-	-	-
	. Constructions	6 437 502,00	6 437 502,00	-	-
	. Installations techniques, matériel et outillage	1 994 685,59	1 511 801,55	482 884,04	553 148,12
	. Matériel de transport	320 970,00	320 970,00	-	-
	. Mobilier, matériel de bureau et aménagements divers	8 092 365,49	7 965 080,66	127 284,83	221 445,63
	. Autres immobilisations corporelles	-	-	-	-
	. Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
	. Immobilisations grevées de droits	-	-	-	-
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (D)	-	-	-	-
	. Prêts Immobilisés	-	-	-	-
	. Autres créances financières	-	-	-	-
	. Autres immobilisations financières	-	-	-	-
ECARTS DE CONVERSION - ACTIF (E)	-	-	-	-	
. Diminution des créances immobilisées	-	-	-	-	
. Augmentation des dettes de financement	-	-	-	-	
TOTAL I (A+B+C+D+E)	16 845 523,08	16 235 354,21	610 168,87	774 593,75	
STOCKS (F)	STOCKS (F)	-	-	-	-
	. Marchandises	-	-	-	-
	. Matières et fournitures consommables	-	-	-	-
	. Produits en cours	-	-	-	-
	. Produits intermédiaires et produits résiduels	-	-	-	-
	. Produits finis	-	-	-	-
	CREANCES DE L'ACTIF CIRCULANT (G)	-	-	-	-
	. Fournisseurs débiteurs, avances et acomptes	-	-	-	-
	. Clients et comptes rattachés	-	-	-	-
	. Personnel - débiteur	-	-	-	-
	. Etat débiteur	-	-	-	-
	. Comptes de sociétaires - Débiteurs	-	-	-	-
	. Autres débiteurs	-	-	-	-
	. Comptes de régularisation - actif	-	-	-	-
	TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT (H)	-	-	-	-
	. Titres et valeurs de placement	-	-	-	-
	ECARTS DE CONVERSION - ACTIF (I)	-	-	-	-
	(Elément circulant)	-	-	-	-
	. Ecarts de conversion - actif (éléments circulants)	-	-	-	-
	TOTAL II (F+G+H+I)	-	-	-	-
TRESORERIE	TRESORERIE - ACTIF	1 036 841,00	-	1 036 841,00	1 009 211,88
	. Chèques et valeurs à encaisser	-	-	-	172 158,03
	. Banques, TGR et C.C.P (débiteurs)	783 915,61	-	783 915,61	713 824,16
	. Caisse, Régies d'avances et accréditifs	252 925,39	-	252 925,39	123 229,69
	TOTAL III	1 036 841,00	-	1 036 841,00	1 009 211,88
TOTAL GENERAL I+II+III	17 882 364,08	16 235 354,21	1 647 009,87	1 783 805,63	

ASSOCIATION DARNA

BILAN (passif)

Exercice clos le

31/12/2020

	PASSIF	EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
FINANCEMENT PERMANENT	FONDS ASSOCIATIFS (A)	1 260 056,52	1 229 294,59
	. Fonds associatifs sans droit de reprise	-	-
	. Ecart de réévaluation	-	-
	. Réserves	-	-
	. Report à nouveau	1 229 294,59	1 420 544,93
	. Résultat en instance d'affectation	30 761,93	191 250,34
	. Excédent (+)/Insuffisance (-)	-	-
	. Résultat sous contrôle de tiers financeurs	-	-
	TOTAL	1 260 056,52	1 229 294,59
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (B)	212 894,00	243 393,00
	. Fonds associatifs avec droit de reprise	-	-
	. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	212 894,00	243 393,00
	. Provisions réglementées	-	-
	. Droit des propriétaires (prêt a usage)	-	-
	DETTES DE FINANCEMENT (C)	-	-
	. Dettes de financement	-	-
	PROVISIONS DURABLES POUR RISQUES ET CHARGES (D)	-	-
	. Provisions pour risques d'emploi	-	-
	. Provisions pour risques	-	-
	. Provisions pour charges	-	-
	FONDS DEDIES (E)	-	-
. Sur subventions de fonctionnement	-	-	
. Sur autres ressources	-	-	
ECARTS DE CONVERSION - PASSIF (F)	-	-	
. Augmentations des créances immobilisées	-	-	
. Diminutions des dettes de financement	-	-	
TOTAL I (A+B+C+D+E+F)	1 472 950,52	1 472 687,59	
PASSIF CIRCULANT	DETTES DU PASSIF CIRCULANT (G)	174 059,35	311 118,04
	. Fournisseurs et comptes rattachés	-	-
	. Clients créditeurs, avances et acomptes	-	-
	. Personnel créditeur	-	-
	. Organismes sociaux créditeurs	-	-
	. Etat - Crédeur	-	-
	. Comptes de sociétaires - Crédeurs	-	-
	. Usagers	-	-
	. Autres créanciers	-	-
	. Comptes de régularisation - Passif	174 059,35	311 118,04
	AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (H)	-	-
ECARTS DE CONVERSION - PASSIF (Eléments circulants) (I)	-	-	
TOTAL II (G+H+I)	174 059,35	311 118,04	
TRESORERIE	TRESORERIE PASSIF	-	-
	. Crédits d'escompte	-	-
	. Crédits de trésorerie	-	-
	. Banques (soldes créditeurs)	-	-
TOTAL III	-	-	
TOTAL GENERAL I+II+III	1 647 009,87	1 783 805,63	

Compte de Produits et Charges (CPC)

Exercice clos le 31/12/2020

	NATURE	OPERATIONS		TOTAUX DE L'EXERCICE	TOTAUX DE L'EXERCICE PRECEDENT
		Propres à l'exercice	Exercices antérieurs	3 = 1 + 2	4
		1	2		
I	PRODUITS D'EXPLOITATION	2 901 885,32	-	2 901 885,32	3 922 231,15
	. Cotisations		-	-	-
	. Dons, legs et donations	856 965,51		856 965,51	732 022,43
	. Subventions	1 636 300,36		1 636 300,36	2 250 533,72
	. Produits liés à des financements réglementaires			-	-
	. Ventes de marchandises	405 859,45	-	405 859,45	903 555,00
	. Ventes de biens et services produits	2 760,00		2 760,00	36 120,00
	. Ventes de dons en nature			-	-
	. Subventions d'exploitation			-	-
	. Autres produits d'exploitation		-	-	-
	. Reprises d'exploitation, transferts de charges		-	-	-
	TOTAL I	2 901 885,32	-	2 901 885,32	3 922 231,15
II	CHARGES D'EXPLOITATION	2 901 622,39	-	2 901 622,39	4 143 980,49
	. Achats revendus de marchandises	216 391,18	-	216 391,18	678 690,24
	. Achats consommés de matières et fournitures	1 776 766,01	-	1 776 766,01	2 049 720,85
	. Autres charges externes	117 638,60	-	117 638,60	103 828,80
	. Impôts et taxes	7,00	-	7,00	35,00
	. Charges de personnel	626 394,72		626 394,72	979 024,94
	. Autres charges d'exploitation		-	-	-
	. Dotations d'exploitation	164 424,88	-	164 424,88	332 680,66
	TOTAL II	2 901 622,39	-	2 901 622,39	4 143 980,49
III	RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	262,93	-	262,93	221 749,34
IV	PRODUITS FINANCIERS	-	-	-	-
	. Produits des titres de partic. Et autres titres immobilisés	-	-	-	-
	. Gains de change	-	-	-	-
	. Intérêts et autres produits de financiers	-	-	-	-
	. Reprises financières : transfert de charges		-	-	-
	TOTAL IV	-	-	-	-
V	CHARGES FINANCIERES	-	-	-	-
	. Charges d'intérêts	-	-	-	-
	. Pertes de change	-	-	-	-
	. Autres charges financières	-	-	-	-
	. Dotations financières	-	-	-	-
	TOTAL V	-	-	-	-
VI	RESULTAT FINANCIER (IV-V)	-	-	-	-
VII	RESULTAT COURANT (III + VI)	262,93	-	262,93	221 749,34

Compte de Produits et Charges (suite)

Exercice clos le 31/12/2020

	NATURE	OPERATIONS		TOTAUX DE L'EXERCICE 3 = 1 + 2	TOTAUX DE L'EXERCICE PRECEDENT 4
		Propres à l'exercice 1	Exercices antérieurs 2		
VII	RESULTAT COURANT (Reports)	262,93	-	262,93	- 221 749,34
VIII	PRODUITS NON COURANTS	30 499,00	-	30 499,00	30 499,00
	. Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			-	-
	. Produits des cessions des immobilisations		-	-	-
	. Subventions d'équilibre		-	-	-
	. Reprises sur subventions d'investissement	30 499,00	-	30 499,00	30 499,00
	. Autres produits non courants		-	-	-
	. Reprises non courantes ; transferts de charges	-	-	-	-
	TOTAL VIII	30 499,00	-	30 499,00	30 499,00
IX	CHARGES NON COURANTES	-	-	-	-
	. Engagements à réaliser sur ressources affectées			-	-
	. Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	-	-	-	-
	. Subventions accordées	-	-	-	-
	. Autres charges non courantes		-	-	-
	. Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions	-	-	-	-
	TOTAL IX	-	-	-	-
X	RESULTAT NON COURANT (VIII - IX)	30 499,00	-	30 499,00	30 499,00
XI	RESULTAT AVANT IMPOTS (VII + X)	30 761,93	-	30 761,93	- 191 250,34
XII	IMPOTS SUR LES RESULTATS	-	-	-	-
XIII	EXCEDENT / INSUFFISANCE	30 761,93	-	30 761,93	- 191 250,34

	TOTAL DES PRODUITS (I+IV+VIII)	2 932 384,32	-	2 932 384,32	3 952 730,15
	TOTAL DES CHARGES (II+V+IX+XII)	2 901 622,39	-	2 901 622,39	4 143 980,49
	EXCEDENT / INSUFFISANCE * (TOTAL DES PRODUITS - TOTAL DES CHARGES)	30 761,93	-	30 761,93	- 191 250,34

Compte de Produits et Charges Global

Exercice clos le 31/12/2020

CHARGES		n		n - 1		PRODUITS		n		n - 1	
Charges d'exploitation		n		n - 1		Produits d'exploitation		n		n - 1	
Achats revendus de marchandises	216 391,18	678 690,24	Cotisations	-	-						
Achats consommés de matières et fournitures	1 776 766,01	2 049 720,85	Dons, legs et donations	856 965,51	732 022,43						
Autres charges externes	117 638,60	103 828,80	Subventions	1 636 300,36	2 250 533,72						
Impôts et taxes	7,00	35,00	Produits liés à des financements réglementaires	-	-						
Charges de personnel	626 394,72	979 024,94	Ventes de marchandises	405 859,45	903 555,00						
Autres charges d'exploitation	-	-	Ventes de biens et services produits	2 760,00	36 120,00						
Dotations d'exploitation	164 424,88	332 680,66	Ventes de dons en nature	-	-						
			Subventions d'exploitation	-	-						
			Autres produits d'exploitation	-	-						
			Reprises d'exploitation, transferts de charges	-	-						
Charges financières			Produits financiers								
Charges d'intérêts	-	-	Produits des titres de partic. Et autres titres immobilisés	-	-						
Pertes de change	-	-	Gains de change	-	-						
Autres charges financières	-	-	Intérêts et autres produits de financiers	-	-						
Dotations financières	-	-	Reprises financières : transfert de charges	-	-						
Charges non courantes			Produits non courants								
Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	-	-	Produits des cessions des immobilisations	-	-						
Subventions accordées	-	-	Subventions d'équilibre	-	-						
Autres charges non courantes	-	-	Reprises sur subventions d'investissement	30 499,00	30 499,00						
Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions	-	-	Autres produits non courants	-	-						
Engagements à réaliser sur ressources affectées	-	-	Reprises non courantes ; transferts de charges antérieurs	-	-						
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	-	-		-	-						
Excédent	30 761,93	-	Insuffisance	-	191 250,34						
TOTAL GÉNÉRAL	2 932 384,32	4 143 980,49	TOTAL GÉNÉRAL	2 932 384,32	4 143 980,49						