



**RAPPORT GENERAL DE L'AUDITEUR DE L'ASSOCIATION
NATIONALE POUR L'AVENIR DES INADAPTES
SCOLAIRES
POUR L'EXERCICE CLOS
LE 31.08.2006**

Messieurs

Conformément à la mission d'audit financier qui nous a été confiée par votre Présidente, nous avons procédé à l'audit des états de synthèse, ci-joints, de **l'Association Nationale pour l'Avenir des Inadaptés Scolaires** pour l'exercice clos le 31 Août 2006, lesquels comprennent le bilan, le compte de produits et charges, l'état des soldes de gestion relatif à l'exercice clos à cette date. Ces états, qui font ressortir un montant des capitaux propres et assimilés de 2.567.137,34 DH dont un excédent net de l'exercice de 1.185.806,27 DH sont la responsabilité des organes de gestion de l'Association. Notre responsabilité consiste à émettre une opinion sur ces états de synthèse sur la base de notre audit.

Nous avons effectué notre audit selon les normes de la Profession. Ces normes requièrent qu'un tel audit soit planifié et exécuté de manière à obtenir une assurance raisonnable que les états de synthèse ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit comprend l'examen, sur la base de sondages, des documents justifiant les montants et informations contenus dans les états de synthèse. Un audit comprend également une appréciation des principes comptables utilisés, des estimations significatives faites par la Direction Générale ainsi que de la présentation générale des comptes. Nous estimons que notre audit fournit un fondement raisonnable de notre opinion.

.../...

1-Votre association a accordé des indemnités à des vacataires sans effectuer les retenues à la source prévues par la loi.
La valeur de ces indemnités s'est élevée à 262.700,00 DHS.

Opinion sur les états de synthèse

A notre avis, sous réserve de l'incidence sur les états financiers de la situation décrite ci-dessus les états de synthèse donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle du patrimoine et de la situation financière de l'**Association Nationale pour l'Avenir des Inadaptés Scolaires** au 31 Août 2006 ainsi que du résultat de ses opérations et de l'évolution de ses flux de trésorerie pour l'exercice clos à cette date, conformément aux principes comptables admis au Maroc.

FAIT A CASABLANCA LE, 05 décembre 2006

Bouzekri BAKHTAKI
Expert Comptable D.P.L.E.
Commissaire aux comptes
Membre de l'Ordre de CASA
84 Rue Prince Moulay Abdellah
Tél:022.22.37.16 & 22.14.19



BILAN

(modèle simplifié)

Exercice du 1 / 9 / 05 au 31 / 08 / 06

	ACTIF	EXERCICE			EXERCICE PRECEDENT
		Brut	Amortissements provisions	net	net
A	IMMOBILISATION EN NON VALEUR (A)				
I	IMMOBILISATION INCORPORELLES (B)	100 000,00		100 000,00	100 000,00
F	• Fonds commercial	100 000,00		100 000,00	100 000,00
	• Immobilis. incorporelles diverses				
I	IMMOBILISATION CORPORELLES (C)	1 259 177,33	942609,54	316 567,79	452 539,58
M	• Terrains				
M	• Constructions				
O	• Installations techniques , matériel et outillage				
B	• Matériel de transport	919 533,34	674 609,99	244 923,35	395 880,02
I	• Immobilis. corporelles diverses	339 643,99	267 999,55	71 644,44	56 659,56
L	IMMOBILISATION FINANCIERES (D)	5 520,00		5 520,00	5 520,00
I	Total I (A+B+C+D)	1 364 697,33	942 609,54	422 087,79	558 059,58
A	STOCKS (E)	40 890,00		40 890,00	22 818,00
C	• Marchandises	40 890,00		40 890,00	22 818,00
T	• Stocks divers				
I	CREANCES DE L' ACTIF CIRCULANT (F)	871 978,20	95 035,00	776 943,20	465 436,86
	• Fournisseurs, avances et acptes				21 580,36
F	• Clients et comptes rattachés	790 608,50	95 035,00	695 573,50	412 650,00
	• Comptes d' associés				
C	• Débiteurs divers	64 750,00		64 750,00	19 591,22
I	• Comptes de régularisation Actif	16 619,70		16 619,70	11 615,28
R	TITRES ET VALEURS DE PLACEMENT (G)				
C	TOTAL II (E+F+G)	912 868,20	95 035,00	817 833,20	488 254,86
T	TRESORERIE - ACTIF				
R	Chèques et valeurs à encaisser				
E	Banques , T.G , et C.C.P	1 671 782,29		1 671 782,29	723 286,69
S	Caisses, Régies d'avances et accréditées.	2 212,44		2 212,44	989,56
O	Total III	1 673 994,73		1 673 994,73	724 276,25
	TOTAL GENERAL I+II+III	3 951,560,26	1 037 644,54	2 913 915,72	1 770 590,69

PASSIF			
F	CAPITAUX PROPRES		
I	• Capital personnel (1)		
N	moins : actionnaires , capital souscrit non appelé		
A	capital appelé		
N	dont versé		
C	• Primes d'émission , de fusion d' apport		
E	• Ecart de réévaluation		
	• Réserves diverses		169 553,08
	• Reports à nouveau et résultats nets en instance d' affectation (2)		1 016 777,99
P	• Résultats net de l' exercice (2)		1 185 806,27
E	Total capitaux propres (A)	2 372 137,34	1 186 331,07
R	CAPITAUX PROPRES ASSIMILÉS (B)	195 000,00	
M	DETTES DE FINANCEMENTS (C)		
A	PROVISIONS DURABLES POUR RISQUES ET CHARGES (D)		
N	Total I (A + B + C + D)	2 567 137,34	1 186 331,07
P	DETTES DU PASSIF CIRCULANT (E)	308 892,00	261 467,31
A	• Fournisseurs et comptes rattachés	43 219,39	135 103,57
S	• Clients créditeurs, avances et acomptes	13 860,00	19 752,50
	• Créanciers divers	251 812,61	102 900,00
C	• Comptes de régularisation Passif		3 711,24
I	AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (F)	37 886,38	322 792,31
R	Total II (E + F)	346 778,38	584 259,62
T	TRESORERIE - PASSIF		
R	• Crédit d' escompte et de trésorerie		
E	• Banques (solde créditeurs)		
	Total III		
	TOTAL GENERAL I + II + III	2 913 915,72	1 770 590,69

(1) si capital personnel débiteur (-)

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

Tableau n° 2

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

Exercice du 01/09/05 au 31/08 /2006

		OPERATIONS		TOTAUX DE	TOTAUX DE
		Propres à l' exercice	Concernant les exercices précédents	L' EXERCICE	L' EXERCICE PRECEDENT
		1	2	3 = 1 + 2	4
C O U R A N T	I	PRODUITS COURANTS			
	1	• Produits d'exploitations			
	2	• Produits d'exploitations	3 681 608,35	3 681 608,35	2 155 186,00
		Chiffre d' affaires	3 681 608,35	3 681 608,35	2 155 186,00
	3	• Variation de stocks de produits (±) (1)			
	4	• Immobilisations produites par l' entreprise pour elle-même			
	5	• Subventions d' exploitation			129 100,00
	6	• Autres produits d'exploitation			
	7	• Repr.expl. transf. charges	78 684,02	78 684,02	124 325,00
	8	• Produits financiers			
		Total I	3 760 292,37	3 760 292,37	2 408 611,00
	II	CHARGES COURANTES			
	8	• Achats revendus de marchandises			
	9	• Achats consommés de matières et fournitures (2)	467 266,05	467 266,05	188 618,30
	10	• Autres charges externes	707 725,85	707 725,85	625 127,60
11	• Impôts et taxes	3 316,05	3 316,05	154,40	
12	• Charges de personnel	1 385 234,52	1 385 234,52	1 252 318,48	
13	• Autres charges d' exploitation	43 078,86	43 078,86	41 281,53	
14	• Dotations d' exploitation	175 067,92	175 067,92	333 783,35	
15	• Charges financières				
	Total II	2 781 689,25	2 781 689,25	2 441 283,66	
	III	RESULTAT COURANT (I - II)		978 603,12	-32 672,66
N O N	IV	PRODUITS ET CHARGES NON COURANTS			
	16	• Produits non courantes (+)	217 247,50	217 247,50	64 075,50
	17	• Charges non courantes (-)	10 044,35	10 044,35	291 272,31
C	V	RESULTAT NON COURANT		207 203,15	-227 196,81
	VI	RESULTAT AVANT IMPOTS (III + V)		1 185 806,27	-259 869,47
	VII	IMPOTS SUR LES RESULTATS			
	VIII	RESULTAT NET			
	IX	TOTAL DES PRODUITS		3 977 539,87	2 472 686,50
	X	TOTAL DES CHARGES		2 791 733,60	2 732 555,97
	XI	RESULTAT NET (total des produits - total des charges)		1 185 806,27	-259 869,47

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

2/ Achat revendus ou achats consommés : achats - variation de stocks

XII	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L' ETAT (1-8)		
XIII	VALEUR AJOUTÉE (1+2+3+4) - (8+9+10)	2 503 300,40	1 341 285,70

DETAIL DES POSTES DU C.P.C.

Exercice du 01 / 09 / 05 Au 31 /09/ 06

POSTE		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
611	CHARGES D' EXPLOITATION		
	<u>Achats revendus de marchandises</u>		
	• Achats de marchandises		
	• Variation des stocks de marchandises (±)		
	Total		
612	<u>Achats consommés de matières et fournitures</u>		
	• Achats de matière premières		
	• Variation des stocks de matières premières (±)		
	• Achats de matières et fournitures consommables et d'emballages	100 042,87	542,00
	• Variation des stocks de matières et de fournitures et emballages (±)	-18 072,00	8 340,00
	• Achats non stockés de matières et fournitures	370 902,68	56 518,80
	• Achats de travaux, études et prestations de services	14 392,50	123 217,50
	Total	467 266,05	188 618,30
613/614	<u>Autres charges externes</u>		
	• Locations et charges locatives	54 800,00	101 000,00
	• Redevances de crédit-bail		
	• Entretien et réparations	59 145,84	38 548,75
	• Primes d'assurances	36 762,17	64 440,80
	• Rémunérations de personnel extérieur à l'entreprise	96 683,15	172 289,16
	• Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	22 600,00	13 000,00
	• Redevances pour brevets, marques, droits...		
	• Transports	104 276,00	92 227,00
	• Déplacements, missions et réceptions	199 233,92	33 840,05
	• Reste du poste des autres charges externes	134 224,77	109 781,84
	Total	707 725,85	625 127,60
617	<u>Charges de personnel</u>		
	• Rémunération du personnel	1 125 814,66	1 050 877,52
	• Charges sociales	236 355,56	201 440,96
	• Reste de poste des autres charges de personnel	23 064,30	
	Total	1 385 234,52	1 252 318,48
618	<u>Autres charges d'exploitation</u>		
	• Jetons de présence		
	• Pertes sur créances irrécouvrables	15 290,00	
	• Reste de poste des autres charges d'exploitation	27 788,86	41 281,53
	Total	43 078,86	41 281,53
638	CHARGES FINANCIERES		
	<u>Autres charges financières</u>		
	• Charges nettes sur cessions de titres et valeurs de placement		
	• Reste de poste des autres charges financières		
	Total		
658	CHARGES NON COURANTES		
	<u>Autres charges non courantes</u>		
	• Pénalités sur marchés et débits		
	• Rappel d'impôts (autres qu'impôts sur les résultats)		
	• Pénalités et amendes fiscales		
	• Créances devenues irrécouvrables	5 704,35	
	• Reste de poste des autres charges non courantes		38 880,00
	Total	5 704,35	38 880,00

Tableau n° 5

DETAIL DES POSTES DU C.P.C.

Exercice du 01/09/05 Au 31/08/06

POSTE		EXERCICE	EXERCICE PRECEDENT
	PRODUITS D'EXPLOITATION		
711	<u>Ventes de marchandises</u> <ul style="list-style-type: none"> • Ventes de marchandises au Maroc • Ventes de marchandises à l'étranger • Reste du poste des ventes de marchandises <p style="text-align: right;">Total</p>		
712	<u>Ventes des biens et services produits</u> <ul style="list-style-type: none"> • Ventes de marchandises au Maroc • Ventes de marchandises à l'étranger • Ventes des services au Maroc • Ventes des services à l'étranger • Redevances pour brevets, marques, droits.. • Reste du poste des ventes et services produits <p style="text-align: right;">Total</p>	3 681 608,35	2 155 186,00
713	<u>Variation des stocks de produits</u> <ul style="list-style-type: none"> • Variation des stocks des biens produits (±) • Variation des stocks des services produits (±) • Variation des stocks des produits encours (±) <p style="text-align: right;">Total</p>		
718	<u>Autres produits d'exploitation</u> <ul style="list-style-type: none"> • Jetons de présence reçus • Reste du poste <p style="text-align: right;">Total</p>		
719	<u>Reprises d'exploitation ;transferts de charges</u> <ul style="list-style-type: none"> • Reprises • Transferts de charges <p style="text-align: right;">Total</p>	73 926,15 4 757,87 78 684,02	124 325,00 124 325,00
	PRODUITS FINANCIERS		
738	<u>Intérêts et autres produits financiers</u> <ul style="list-style-type: none"> • 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 <p style="text-align: right;">Total</p>		

ANNEXE DU BILAN AU 31 AOUT 2006

DETAIL ACTIF

<u>Autres Débiteur</u>		64 750,00
PRÊT PERSONNEL	4 150,00	
GALA	57 000,00	
CARTES DES VŒUX	3 600,00	

DETAIL PASSIF

<u>Autres Créanciers</u>		251 812,61
Cotisation C N S S Et Participation AMO Mois 08/2006	16 569,67	
Salaires Nets Mois 08/06	68 748,92	
Cotisation Mutuelle Mois 07/06 et 08/06	16 582,02	
État I G R Mois 08/2006	2 912,00	
Cotisation CNOPS	142 800,00	
Cotisation Mutuelle FAR	4 200,00	