

A l'attention de Monsieur Hansjörg Huber
Association Enfants Dar Boudar
Tahanaout
Marrakech

**RAPPORT DE PROCEDURES CONVENUES « REVUE DES DEPENSES ET
INVESTISSEMENTS ENGAGES PAR L'ASSOCIATION ENFANTS DAR BOUIDAR
COURANT L'EXERCICE 2017 »**

Nous avons mis en œuvre les procédures convenues et indiquées ci-dessous relatives à la revue des dépenses et des investissements engagés par l'Association Enfants Dar Boudar dénommée ci-après « l'Association » au cours de l'exercice 2017.

Notre examen a été effectué selon les normes de la profession au Maroc relatives aux missions d'examen sur la base de procédures convenues.

Les diligences réalisées ci-dessous ne constituent ni un audit ni un examen limité effectué selon les normes de la Profession.

Les procédures convenues ont été mises en œuvre dans le seul but de permettre de vérifier et d'apprécier la justification des dépenses et investissements en emploi de différents fonds reçus de l'étranger et de l'Association Suisse.

1. Travaux effectués

Nos travaux ont consisté à revoir les dépenses et investissements engagés par l'Association au cours de l'exercice 2017, selon les procédures convenues décrites ci-après :

- 1.1 Centralisation de l'ensemble des virements effectués en 2017 au profit de l'Association Marocaine par l'Association Suisse sur la base des relevés bancaires de l'Association du 1^{er} janvier 2017 au 31 décembre de 2017;
- 1.2 Examen et vérification de l'ensemble des pièces justificatives des dépenses et investissements effectués au cours de l'exercice 2017 en s'assurant que toutes les dépenses ont été justifiées par des factures ou par d'autres pièces probantes.

2. Nos conclusions

2.1 Centralisation des virements effectués en faveur de l'Association

L'Association dispose de cinq comptes bancaires ouverts auprès d'AttijariwafaBank se présentant comme suit:

- Un compte sous le numéro 007 450 00 01755000305537 36 (compte dénommé ci-après n°37).

Ce compte est destiné essentiellement à la réception des virements des différents donateurs étrangers.

Les différents mouvements qui s'opèrent sur ce compte sont essentiellement sous forme de:

- ✓ Rapatriements de l'étranger ;
 - ✓ Mises à disposition.
 - ✓ Encaissement de chèques notamment la recette de vente des tableaux.

- Un compte sous le numéro '007 450 00 01755000305538 33 (compte dénommé ci-après n°38). Sur ce compte s'opèrent les mouvements sous forme de:
 - ✓ Mises à disposition;
 - ✓ Retraits en espèces.

- Les deux comptes suivants n'ont été mouvementés en 2017 que par les frais de gestion des comptes.
 - Un compte sous le numéro 007 450 00 01754000304589 72 (compte dénommé ci-après n°89) ;
 - Un deuxième compte sous le numéro 007 450 00 01755000304588 70 (compte dénommé ci-après n°88).

- Un compte sous le numéro '007 450 00 01751000001158 35 (compte dénommé ci-après n°58). Sur ce compte s'opèrent les mouvements sous forme de:
 - ✓ Mises à disposition;
 - ✓ Virements.

Pour la centralisation des virements reçus de l'étranger, l'Association a mis à notre disposition les relevés bancaires des comptes susmentionnés au titre de l'exercice 2017;

Notre centralisation des virements reçus de l'étranger a mis en évidence les sommes suivantes:

Sommes reçues dans le compte n° 37

Intitulé	Montant
Apport Huber	794 200
Rapatriement	800 139
Ventes tableaux	388 500
Dons par chèque ou virement	1 822 993
Total	3 805 832

Sommes reçues dans le compte n°58:

Date	Libellé (Compte N°58)	Solde
02/01/2017	VIREMENT PERMANENT	500
01/02/2017	VIREMENT PERMANENT	500
01/03/2017	VIREMENT PERMANENT	500
03/04/2017	VIREMENT PERMANENT	500
02/05/2017	VIREMENT PERMANENT	500
01/06/2017	VIREMENT PERMANENT	500
03/07/2017	VIREMENT PERMANENT	500
26/07/2017	RAPATRIEMENT	809
01/08/2017	VIREMENT PERMANENT	500
25/08/2017	RAPATRIEMENT	794
29/08/2017	RAPATRIEMENT	501 174
04/09/2017	VIREMENT PERMANENT	500
26/09/2017	RAPATRIEMENT	782
28/09/2017	RAPATRIEMENT	496 909
02/10/2017	VIREMENT PERMANENT	500
11/10/2017	RAPATRIEMENT	332 047
25/10/2017	RAPATRIEMENT	768
01/11/2017	VIREMENT PERMANENT	500
21/11/2017	RAPATRIEMENT	21 916
27/11/2017	RAPATRIEMENT	772
04/12/2017	VIREMENT PERMANENT	500
12/12/2017	RAPATRIEMENT	331 149
15/12/2017	VIREMENT WEB	32 000
18/12/2017	RAPATRIEMENT	88 365
28/12/2017	RAPATRIEMENT	766
TOTAL		1 814 252

Sommes reçues dans le compte n°38:

Date	Libellé (Compte N°38)	Solde
26/01/2017	RAPATRIEMENT	78 278
31/01/2017	RAPATRIEMENT	48 828
03/03/2017	RAPATRIEMENT	77 973
06/03/2017	RAPATRIEMENT	97 466
23/03/2017	RAPATRIEMENT	78 201
28/03/2017	VERSEMENT	8 000
28/03/2017	VERSEMENT	41 000
04/04/2017	REMISE CHEQUE	40 000
19/04/2017	RAPATRIEMENT	78 125
24/04/2017	REMISE CHEQUE	2 959
10/05/2017	REMISE CHEQUE	5 000
18/05/2017	RAPATRIEMENT	96 246
30/05/2017	RAPATRIEMENT	97 371
05/06/2017	REMISE CHEQUE	5 179
22/06/2017	RAPATRIEMENT	4 888
10/07/2017	RAPATRIEMENT	97 656
04/08/2017	RAPATRIEMENT	95 147
07/08/2017	VIREMENT	14 000
28/08/2017	RAPATRIEMENT	94 697
02/10/2017	RAPATRIEMENT	94 251
01/11/2017	RAPATRIEMENT	110 803
30/11/2017	RAPATRIEMENT	102 136
28/12/2017	RAPATRIEMENT	138 504
TOTAL		1 506 708

Synthèse des virements reçus au niveau des cinq comptes :

- Virements du compte n°37:	3 805 832 MAD
- Virements du compte n°38:	1 506 708 MAD
- Virements du compte n°58:	1 814 252 MAD

**Total général des fonds reçus par
l'Association au titre de l'exercice 2017: 7 126 793 MAD**

2.2 Vérification de l'ensemble des pièces justificatives des dépenses et investissements effectués au cours de l'exercice 2017

Nous avons récupéré l'ensemble des pièces justificatives dont dispose l'Association afin de vérifier la réalité des dépenses et investissements réalisés. Nous avons compris qu'à ce jour, l'ensemble des fournisseurs sont totalement payés au titre de leurs travaux/prestations réalisés en 2017.

Le récapitulatif des dépenses et investissements pour lesquels nous avons vérifié la réalité se présente, par catégorie de dépenses, comme suit:

- Immobilisations et dépenses hors charges du personnel (réalisées en 2017) toutes taxes comprises y compris l'achat des tableaux : **5 390 895 MAD (a)**
- Charges du personnel relatives à l'exercice 2017 (nourrices et autres): **1 568 725 MAD (b)**

Total dépenses/investissements: 6 959 619 MAD

- a) Ce montant comprend les dépenses et investissements réalisés en 2017 se détaillant comme suit :
- Dépenses correspondant à des factures : 2 815 KMAD;
 - Dépenses ne correspondant pas à des factures régulièrement établies mais il s'agit généralement de bons signés, bons de livraison, situations,... : 1 596 KMAD
 - Dépenses pour lesquelles nous n'avons pas pu récupérer des pièces justificatives : 330 KMAD.
 - Achat des tableaux destinés à la revente : 650 KMAD
- b) Les salaires du personnel sont généralement payés chaque mois. L'association établit des situations manuelles déterminant le montant du salaire à payer à chaque employé. Les salaires de 2017 ont été payés en totalité par virement bancaire.

De même, nous ne pouvons vous donner l'assurance que les problèmes qui auraient pu être décelés par la mise en œuvre de procédures complémentaires ou par un audit ou un examen limité des états de synthèse, selon les normes de la Profession, ont tous été identifiés.

Notre rapport n'a pour seul objectif que celui indiqué dans le premier paragraphe et est réservé à votre usage personnel. Il ne peut être utilisé à d'autres fins, ni diffusé à d'autres parties. Ce rapport ne concerne que les éléments sus-mentionnés.

Casablanca, le 11 juillet 2018

Coopers Audit Maroc S.A

Abdelaziz ALMECHATT
Associé