

GWAD'AIR

9 LOTISSEMENT VINCE - ARNOUVILLE

97170 PETIT-BOURG

-----oOo-----

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2018**

-----oOo-----

STEEVE MANLIUS

BP 2055

97192 JARRY CEDEX

Commissaire aux Comptes

Inscrit près la Cour d'Appel de Basse-Terre

GWAD'AIR

Exercice clos le 31 décembre 2018

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Aux membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de GWAD'AIR relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion avec réserve

Motivation de la réserve

Le paragraphe intitulé « Faits marquants » de l'annexe expose les actions menées par l'entité en matière d'amélioration des procédures de contrôle interne, à savoir notamment la gestion des achats et la refonte des statuts et du règlement intérieur.

Toutefois, les procédures de contrôle interne en vigueur demeurent perfectibles. En particulier, à titre d'illustration, certains comptes fournisseurs demeurent débiteurs au 31.12.18 pour un montant de 10 K€. Des paiements (8 K€) ont été effectués au cours d'exercices antérieurs sans que la nature et/ou l'objet des dépenses concernées n'aient pu être clairement identifiés. Ces sommes font toutefois l'objet d'une dépréciation dans les comptes annuels. Ce paragraphe « faits marquants » de l'annexe expose également les démarches de justification de certains comptes de dettes sociales restant à effectuer (117 K€).

Une réserve de même type avait déjà été formulée sur l'exercice précédent.

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

GWAD'AIR

Exercice clos le 31 décembre 2018

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1/01/2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant :

- Le paragraphe intitulé « Provisions pour risques et charges » de l'annexe expose le contentieux entre GWAD'AIR et une ancienne salariée pour lequel une provision de 81 K€ a été constituée. Aussi, il indique la provision de 9 K€ enregistrée dans le cadre du départ de l'ancien Directeur.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- Le paragraphe intitulé « PRODUITS » de l'annexe expose le changement de méthode comptable relatif à l'enregistrement de la TGAP intervenu en 2015. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis, nous nous sommes assurés du maintien de la permanence de la méthode sur N et des informations données dans l'annexe.
- Le guide méthodologique des AASQA prévoit la possibilité d'affecter une partie des fonds reçus des industriels au titre du versement libératoire de la TGAP en subvention d'investissement.

L'Association n'a pas retenu cette option et a enregistré l'intégralité des sommes reçues en subventions destinées à couvrir les frais de fonctionnement de l'Association, soit 437 K€ au titre de l'exercice 2018.

- Des provisions pour risques d'un montant de 94 K€ ont été enregistrées dans les comptes annuels. Dans le cadre de notre appréciation des évaluations significatives, nous avons vérifié le caractère raisonnable des hypothèses retenues et des évaluations justifiant les provisions enregistrées.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence du point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Baie-Mahault, le 25 juin 2019

Le Commissaire aux Comptes,

Steeve MANLIUS
Expert-comptable
Inscrit au Tableau de l'Ordre de Guadeloupe
66, ZAC ROQUELBOURG SUD II
97022 BAIÉ-MAHAULT
Tél.: 0690 85 26 55 - Fax : 0590 99 62 31
SIRET : 440 019 925 00021
E-mail : steeve.manlius@orange.fr

Steeve MANLIUS

ANNEXE DU RAPPORT

Description détaillée des responsabilités du commissaire(s) aux comptes

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société¹ à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2018			31/12/2017
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement	11 932	7 500	4 431	
	Concessions brevets droits similaires	49 007	38 772	10 235	23 962
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	73 815	38 315	35 500	31 287
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	1 064 578	744 699	319 879	211 054
	Autres immobilisations corporelles	124 846	100 771	24 075	22 785
	Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	61		61	61	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	12 865		12 865	11 294	
	TOTAL (I)	1 337 104	930 057	407 047	300 443
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	15 015	2 916	12 099	16 542
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	34 046		34 046	6 823	
Autres créances	513 124	16 256	496 869	606 484	
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	346 166		346 166	345 609	
DISPONIBILITES	721 385		721 385	641 090	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	322		322	
	TOTAL (II)	1 630 059	19 172	1 610 887	1 616 547
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	2 967 163	949 229	2 017 934	1 916 990
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			12 865	11 294
	(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2018	31/12/2017
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	1 139 335	1 139 335
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	1 139 335	1 139 335
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	45 914	45 914
	Report à nouveau	282 226	219 596
	Résultat de l'exercice	(99 006)	62 631
	Total des fonds propres	1 368 470	1 467 476
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports			
- Legs et donations			
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	325 604	111 628	
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs	325 604	111 628	
Total des fonds associatifs	1 694 074	1 579 104	
Provisions			
Provisions pour risques	93 930	93 930	
Provisions pour charges			
Total des provisions	93 930	93 930	
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés			
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers	6 813		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 978	42 306	
Dettes fiscales et sociales	193 328	201 650	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	1 811		
Produits constatés d'avance			
Total des dettes	229 930	243 956	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	2 017 934	1 916 990	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(99 005,94)	62 630,55	
(1) Dont à moins d'un an	229 930	243 956	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

		Etat exprimé en euros	
		31/12/2018	31/12/2017
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	4 408	17 638
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	537 473	723 770
	Dons		876
	Cotisations	63 784	46 469
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	18	6
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	73	2 730
	Total des produits d'exploitation	605 756	791 489
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	30 416	14 679
	Variation de stock	4 443	
	Autres achats et charges externes	236 775	248 065
	Impôts, taxes et versements assimilés	4 521	8 026
	Rémunération du personnel	239 766	226 760
	Charges sociales	94 773	117 258
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	133 809	111 163
	Dotation aux provisions		2 916
	Autres charges	1 304	1 952
	Total des charges d'exploitation	745 806	730 821
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(140 050)	60 668
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	1 565	1 558
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	1 565	1 558
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(138 485)	62 226
Charges financières	Produits exceptionnels	46 940	2 836
	Charges exceptionnelles	7 461	2 432
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	39 479	404
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	654 261	795 883
	TOTAL DES CHARGES	753 267	733 253
	EXCEDENT ou DEFICIT	(99 006)	62 631
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Détail de l' Actif

Etat exprimé en euros	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	01/01/2017 31/12/2017	12 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	407 047	20,17	300 443	15,67	106 604	35,48
Frais de développement	4 431	0,22			4 431	
Site internet	11 932	0,59	5 534	0,29	6 398	115,62
Amortissement site internet	(7 500)	-0,37	(5 534)	-0,29	(1 967)	-35,54
Concessions brevets et droits similaires	10 235	0,51	23 962	1,25	(13 727)	-57,29
Concessions brevets et droits	12 253	0,61	12 253	0,64		
Logiciel	36 754	1,82	33 369	1,74	3 385	10,14
Amort concessions brevets	(12 253)	-0,61	(12 253)	-0,64		
Amort. Logiciel	(26 519)	-1,31	(9 407)	-0,49	(17 112)	-181,90
Constructions	35 500	1,76	31 287	1,63	4 213	13,47
Stations	19 769	0,98	15 058	0,79	4 711	31,28
Divers agencements	26 929	1,33	26 929	1,40		
Station HIBISCUS	16 716	0,83	16 716	0,87		
Agencements Stations	10 401	0,52			10 401	
Amts Const Place de la V	(4 136)	-0,20	(1 417)	-0,07	(2 719)	-191,93
Amort divers agencements	(33 178)	-1,64	(26 000)	-1,36	(7 178)	-27,61
Amort. Agencements Divers	(329)	-0,02			(329)	
Amortismt Agencements Stations	(673)	-0,03			(673)	
Installations techniques, matériel et outillage	319 879	15,85	211 054	11,01	108 825	51,56
Matériels industriels	100 979	5,00	100 979	5,27		
Mini-Station	3 432	0,17	3 432	0,18		
Analyseurs O3	6 740	0,33	6 740	0,35		
Analyseurs NOx	8 721	0,43	8 721	0,45		
Analyseur ozone	37 617	1,86	37 617	1,96		
Analyseur nox	28 731	1,42	28 731	1,50		
Analyseur de poussières	256 191	12,70	256 191	13,36		
Analyseurs Pm10 et Pm2,5	140 999	6,99	104 021	5,43	36 978	35,55
Analyseur Partisol	21 357	1,06	21 357	1,11		
Tête de prélèvement	6 996	0,35	6 996	0,36		
Mat météo	14 062	0,70	14 062	0,73		
Analyseurs pesticides.	9 078	0,45			9 078	
Autres matériels de mesure	183 918	9,11	27 797	1,45	156 121	561,65
Météo	2 460	0,12			2 460	
Calibrateur automatique	57 471	2,85	57 471	3,00		
Calibrateur sonimix portatif	14 771	0,73	14 771	0,77		
Remorque labos	25 015	1,24	25 015	1,30		
Baie pour remorque	4 727	0,23	4 727	0,25		
Analyseur H2S	8 779	0,44	8 779	0,46		
Anlyseur CO12M	5 631	0,28	5 631	0,29		
Calibrateur d'air	12 687	0,63	12 687	0,66		
Système iseo pour remorque	922	0,05	922	0,05		
Tête de prélèvement remorque	2 980	0,15	2 980	0,16		
Station météo remorque	2 791	0,14	2 791	0,15		
Générateur de gaz zero modèle	3 800	0,19	3 800	0,20		
Système partisol 2000	16 087	0,80	16 087	0,84		
Stations SAM SK2	36 392	1,80	36 392	1,90		
Analyseur NO/NO2/NOx	24 661	1,22	24 661	1,29		
Analyseur SO2 par fluorescence	25 150	1,25	25 150	1,31		
Inst et matériels divers	1 433	0,07	1 433	0,07		
Amort matériel industriel	(92 305)	-4,57	(89 870)	-4,69	(2 434)	-2,71
Amort mini station	(2 905)	-0,14	(2 047)	-0,11	(858)	-41,91
Amortissement analyseur	(373 003)	-18,48	(313 556)	-16,36	(59 447)	-18,96
Amort tête de prlv	(6 996)	-0,35	(6 996)	-0,36		
Amort mat de météo	(11 842)	-0,59	(10 887)	-0,57	(955)	-8,77
Analyseurs pesticides	(857)	-0,04			(857)	
amortissement	(27 149)	-1,35	(7 241)	-0,38	(19 909)	-274,96
Amts Analyseur Meteo	(260)	-0,01			(260)	

Détail de l' Actif

Etat exprimé en euros	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	01/01/2017 31/12/2017	12 mois	Variations	%
Amort calibreue automatique	(57 471)	-2,85	(57 471)	-3,00		
Amort calibreur portatif	(14 771)	-0,73	(13 539)	-0,71	(1 232)	-9,10
Amort remorque labos	(25 015)	-1,24	(25 015)	-1,30		
Amort analyseur de remorque	(4 727)	-0,23	(4 727)	-0,25		
Amort Analyseur H2S	(4 759)	-0,24	(3 100)	-0,16	(1 659)	-53,51
Amort Analyseur CO12M	(3 746)	-0,19	(2 941)	-0,15	(805)	-27,36
Amort calibreur d'air	(12 687)	-0,63	(12 687)	-0,66		
Amort systeme iseo pr remorque	(862)	-0,04	(730)	-0,04	(132)	-18,04
Amort tête de prlvmt remorque	(2 980)	-0,15	(2 980)	-0,16		
Amort station meteo pr remorque	(2 687)	-0,13	(2 289)	-0,12	(399)	-17,43
Amort générateur de gaz zero	(3 800)	-0,19	(3 800)	-0,20		
Amort systeme partisol 2000	(13 063)	-0,65	(13 063)	-0,68		
Amort. Station SAM SK2	(35 560)	-1,76	(34 756)	-1,81	(805)	-2,31
Analyseur S02 par fluorescence	(39 039)	-1,93	(34 088)	-1,78	(4 951)	-14,52
Analyseur d'ozone p/photometri	(6 781)	-0,34	(5 671)	-0,30	(1 110)	-19,58
Amortissement inst. et mat div	(1 433)	-0,07	(1 433)	-0,07		
Autres immobilisations corporelles	24 075	1,19	22 785	1,19	1 290	5,66
Agencement non soumis Ó la TP	51 536	2,55	51 536	2,69		
Matériel de transport			34 199	1,78	(34 199)	-100,00
Matériel de bureau	2 349	0,12	2 349	0,12		
Matériel informatique	47 820	2,37	45 455	2,37	2 365	5,20
SAM Lite St Basse-Terre	3 420	0,17			3 420	
Mobilier	19 721	0,98	16 196	0,84	3 525	21,77
Amort. Installations agencemen	(49 434)	-2,45	(48 684)	-2,54	(749)	-1,54
Amort matériel de transport			(34 199)	-1,78	34 199	100,00
Amortissement Mat de bureau	(2 027)	-0,10	(1 407)	-0,07	(619)	-43,99
Amort mat info	(31 799)	-1,58	(27 393)	-1,43	(4 407)	-16,09
Amort. Sam Lite St Basse-Terre	(378)	-0,02			(378)	
Amort. matériel informatique	(17 134)	-0,85	(15 267)	-0,80	(1 866)	-12,23
Autres participations	61		61			
Titres de participation	61		61			
Autres immobilisations financières	12 865	0,64	11 294	0,59	1 571	13,91
Dépôts et cautionnements	12 085	0,60	10 514	0,55	1 571	14,94
Cautionnements	780	0,04	780	0,04		
TOTAL III - Actif Circulant NET	1 610 887	79,83	1 616 547	84,33	(5 660)	-0,35
Matières premières, approvisionnements	12 099	0,60	16 542	0,86	(4 443)	-26,86
Fournitures pour analyseurs	15 015	0,74	19 458	1,02	(4 443)	-22,83
Depreciation mat premieres	(2 916)	-0,14	(2 916)	-0,15		
Créances usagers et comptes rattachés	34 046	1,69	6 823	0,36	27 223	398,96
DIVERS	99				99	
CONSEIL DEPART. GUADELOUPE	20 000	0,99			20 000	
Ville des Abymes	4 480	0,22			4 480	
MEDEF	100				100	
SARA	152	0,01	152	0,01		
Ville de Baie-Mahault	2 444	0,12			2 444	
Ville du Gosier	1 380	0,07	1 380	0,07		
SYVADE	100				100	
INSERM	5 291	0,26	5 291	0,28		
Autres créances	496 869	24,62	606 484	31,64	(109 615)	-18,07
Collectif fournisseurs débiteurs	9 592	0,48	8 587	0,45	1 005	11,71
IRCANTEC			557	0,03	(557)	-100,00
Région-Subventions à recevoir	58 740	2,91			58 740	
EDF	186 000	9,22	171 000	8,92	15 000	8,77
Chèques débités non identifiés	7 519	0,37	7 519	0,39		

Détail de l' Actif

Etat exprimé en euros	01/01/2018	12	01/01/2017	12	Variations	%
	31/12/2018	mois	31/12/2017	mois		
Albioma Caraïbes			171 000	8,92	(171 000)	-100,00
Cotisations à recevoir	4 368	0,22	4 368	0,23		
Albioma Moule	171 000	8,47	171 000	8,92		
Energy Antilles [Cont. Global]	73 473	3,64	86 276	4,50	(12 803)	-14,84
Remboursement CGSS à recevoir	2 433	0,12	2 433	0,13		
Prov autres comptes débiteurs	(16 256)	-0,81	(16 256)	-0,85		
Valeurs mobilières de placement	346 166	17,15	345 609	18,03	557	0,16
Crédit Coopératif 410	6 350	0,31	6 640	0,35	(290)	-4,37
Crédit Coopératif 876	339 816	16,84	338 969	17,68	847	0,25
Disponibilités	721 385	35,75	641 090	33,44	80 296	12,52
BRED	562 460	27,87	482 881	25,19	79 578	16,48
Banque Bred Livret A	86 651	4,29	86 006	4,49	645	0,75
Bred compte sur Livret	72 274	3,58	72 202	3,77	72	0,10
Charges constatées d'avance	322	0,02			322	
Charges constatées avance	322	0,02			322	
TOTAL DU BILAN ACTIF	2 017 934	100,00	1 916 990	100,00	100 944	5,27

Détail du Passif

Etat exprimé en euros	01/01/2018	12	01/01/2017	12	Variations	%
	31/12/2018	mois	31/12/2017	mois		
Total des fonds associatifs	1 694 074	83,95	1 579 104	82,37	114 970	7,28
Total des fonds propres	1 368 470	67,82	1 467 476	76,55	(99 006)	-6,75
Fonds associatif sans droit de reprise	1 139 335	56,46	1 139 335	59,43		
Subvention d'inv biens renouve	847 075	41,98	847 075	44,19		
Subv Ademe internet	4 592	0,23	4 592	0,24		
Aut subv d'investissements	287 668	14,26	287 668	15,01		
Réserves	45 914	2,28	45 914	2,40		
Autres reserves	45 914	2,28	45 914	2,40		
Report à nouveau	282 226	13,99	219 596	11,46	62 631	28,52
Report à nouveau créditeur	500 100	24,78	437 469	22,82	62 631	14,32
Report à nouveau débiteur	(217 873)	-10,80	(217 873)	-11,37		
Résultat	(99 006)	-4,91	62 631	3,27	(161 636)	-258,08
Total des autres fonds associatifs	325 604	16,14	111 628	5,82	213 976	191,69
Subventions investissement	325 604	16,14	111 628	5,82	213 976	191,69
Sub d'invest DEAL	165 504	8,20	115 617	6,03	49 887	43,15
Subvention "Sargasses"	195 800	9,70			195 800	
Quote part	(35 700)	-1,77	(3 989)	-0,21	(31 711)	-795,04
TOTAL III - Total des Provisions	93 930	4,65	93 930	4,90		
Provisions pour risques	93 930	4,65	93 930	4,90		
Provision pour litiges	89 330	4,43	89 330	4,66		
Autre prov pour risques	4 600	0,23	4 600	0,24		
Total des fonds dédiés						
TOTAL IV - Total des dettes	229 930	11,39	243 956	12,73	(14 026)	-5,75
Emprunts et dettes financières divers	6 813	0,34			6 813	
Fédération ATMO France	6 773	0,34			6 773	
Autres AASQA	40				40	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 978	1,39	42 306	2,21	(14 328)	-33,87
Collectif fournisseurs créditeurs	8 902	0,44	37 483	1,96	(28 581)	-76,25
Fournisseurs fact non parv	19 076	0,95	4 823	0,25	14 253	295,53
Dettes fiscales et sociales	193 328	9,58	201 650	10,52	(8 322)	-4,13
RAGHOUMANDAN Christina	22 498	1,11			22 498	
BERNARI Julia			1 678	0,09	(1 678)	-100,00
GARBIN Céline			1 440	0,08	(1 440)	-100,00
RAGHOUMANDAN Christina			1 966	0,10	(1 966)	-100,00
CILLY Edmond			1 252	0,07	(1 252)	-100,00
CALIXTE Christophe			1 468	0,08	(1 468)	-100,00
OBIANG NNANG Laurent			1 136	0,06	(1 136)	-100,00
Dettes prov. pr congés payer	29 960	1,48	57 375	2,99	(27 415)	-47,78
URSSAF	51 171	2,54	63 957	3,34	(12 787)	-19,99
AG2R Prévoyance c	2 035	0,10			2 035	
Ag2r La mondiale prévoyance nc	2 664	0,13	143	0,01	2 521	N/S
Mutuelle MIAG - Santé			2 489	0,13	(2 489)	-100,00
Ag2r reunica agirc	11 039	0,55			11 039	
AGIRC	4 449	0,22	4 449	0,23		
IRCANTEC	5 772	0,29			5 772	

Détail du Passif

Etat exprimé en euros	01/01/2018		01/01/2017		Variations	
	31/12/2018	12 mois	31/12/2017	12 mois		%
Prévoyance	4 525	0,22	4 525	0,24		
Caisse CNP	35 265	1,75	31 560	1,65	3 705	11,74
Ch.soc.dette cong.a payer	12 278	0,61	16 665	0,87	(4 387)	-26,33
Impôts à payer			269	0,01	(269)	-100,00
Taxe d'apprentissage	6 536	0,32	6 165	0,32	372	6,03
Participation à la form prof	4 516	0,22	4 127	0,22	389	9,44
Charges fiscales sur C.P.	365	0,02	729	0,04	(364)	-49,94
Etat charges à payer	255	0,01	255	0,01		
Autres dettes	1 811	0,09			1 811	
Autres débiteurs créditeurs	1 811	0,09			1 811	
Total du passif	2 017 934	100,00	1 916 990	100,00	100 944	5,27

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2018 31/12/2018	12 mois	01/01/2017 31/12/2017	12 mois	Variations	%
Total des produits de fonctionnement		605 756	<i>100,00</i>	791 489	<i>100,00</i>	(185 733)	<i>-23,47</i>
Prestations de services		4 408	<i>0,73</i>	17 638	<i>2,23</i>	(13 230)	<i>-75,01</i>
70610000	Prestations de services	4 408	<i>0,73</i>	17 638	<i>2,23</i>	(13 230)	<i>-75,01</i>
Subventions d'exploitation		537 473	<i>88,73</i>	723 770	<i>91,44</i>	(186 297)	<i>-25,74</i>
74310000	TGAP	437 473	<i>72,22</i>	640 340	<i>80,90</i>	(202 867)	<i>-31,68</i>
74510000	Subvention de fonctionnement	100 000	<i>16,51</i>	83 430	<i>10,54</i>	16 570	<i>19,86</i>
Dons				876	<i>0,11</i>	(876)	<i>-100,00</i>
75810000	Autres produits de gestion cou			876	<i>0,11</i>	(876)	<i>-100,00</i>
Cotisations		63 784	<i>10,53</i>	46 469	<i>5,87</i>	17 315	<i>37,26</i>
75620000	Cotisations collectivités terr	62 584	<i>10,33</i>	45 707	<i>5,77</i>	16 877	<i>36,92</i>
75630000	Cotisations entreprises	100	<i>0,02</i>			100	
75640000	Cotisations Autres adhérents	800	<i>0,13</i>			800	
75650000	Cotisation MEDEF	100	<i>0,02</i>			100	
75664000	Cotisations industriels	200	<i>0,03</i>	762	<i>0,10</i>	(562)	<i>-73,76</i>
Autres produits de gestion courante		18		6		13	<i>234,18</i>
75800000	Autre produits de gestion	18		6		13	<i>234,18</i>
Reprises sur provisions et amortissements, transferts d		73	<i>0,01</i>	2 730	<i>0,34</i>	(2 657)	<i>-97,33</i>
78178000	Reprise prov comptes débiteurs			2 730	<i>0,34</i>	(2 730)	<i>-100,00</i>
79120000	Transfert de charges du perso.	73	<i>0,01</i>			73	
Total des charges de fonctionnement		745 806	<i>123,12</i>	730 821	<i>92,33</i>	14 986	<i>2,05</i>
Achats		30 416	<i>5,02</i>	14 679	<i>1,85</i>	15 736	<i>107,20</i>
60221000	Fourni. pour analyseur (conso)	29 863	<i>4,93</i>	7 336	<i>0,93</i>	22 527	<i>307,09</i>
60222000	Fournitures consommables	225	<i>0,04</i>			225	
60224000	Fournitures de magasin			7 344	<i>0,93</i>	(7 344)	<i>-100,00</i>
60810000	frais accessoires	328	<i>0,05</i>			328	
Variation de stock		4 443	<i>0,73</i>			4 443	
60321000	Variation stock four. analyseu	4 443	<i>0,73</i>			4 443	
Autres achats et charges externes		236 775	<i>39,09</i>	248 065	<i>31,34</i>	(11 290)	<i>-4,55</i>
60612100	EDF Station	6 002	<i>0,99</i>	1 873	<i>0,24</i>	4 129	<i>220,46</i>
60612200	EDF Siège	2 775	<i>0,46</i>	3 123	<i>0,39</i>	(348)	<i>-11,14</i>
60614000	Bouteille de gaz etalon	4 890	<i>0,81</i>			4 890	
60630000	Fourn.Entret/Petit.Equip.	2 129	<i>0,35</i>	168	<i>0,02</i>	1 961	<i>N/S</i>
60631000	Four. d'entr. pet. equip. anal	1 696	<i>0,28</i>	601	<i>0,08</i>	1 095	<i>182,23</i>
60632000	Autres fourn. d'ent. petit equ			31		(31)	<i>-100,00</i>
60640000	Fournitures adm./info	1 035	<i>0,17</i>	2 438	<i>0,31</i>	(1 403)	<i>-57,54</i>
60650000	Petit matériel inform et Comm	78	<i>0,01</i>			78	
60680000	Autres achat.mat et fourniture	381	<i>0,06</i>			381	
60681000	Carburant Général	1 517	<i>0,25</i>	1 442	<i>0,18</i>	75	<i>5,19</i>
60681100	Carburant Etudes	50	<i>0,01</i>			50	
61110000	Données Météo France	279	<i>0,05</i>	279	<i>0,04</i>		
61130000	Analyses régulières/sites fixe	13 349	<i>2,20</i>	25 348	<i>3,20</i>	(11 998)	<i>-47,33</i>
61140000	Analyses Ponctuelles	5 218	<i>0,86</i>	300	<i>0,04</i>	4 918	<i>N/S</i>
61190000	Sous-traitance diverse	(4 823)	<i>-0,80</i>	10 049	<i>1,27</i>	(14 872)	<i>-147,99</i>
61321000	Location Siège- Loyers	48 845	<i>8,06</i>	48 825	<i>6,17</i>	20	<i>0,04</i>
61322000	Location immo carnot			100	<i>0,01</i>	(100)	<i>-100,00</i>
61323000	Autres Locations	645	<i>0,11</i>			645	
61330000	Locations	39	<i>0,01</i>			39	
61351000	Locations Véhicules	15 329	<i>2,53</i>	304	<i>0,04</i>	15 025	<i>N/S</i>
61352000	Locations equip.mat.bouteille	1 172	<i>0,19</i>			1 172	
61353000	Locations mobilières - Admin	1 611	<i>0,27</i>	1 477	<i>0,19</i>	134	<i>9,09</i>

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2018 31/12/2018	12 mois	01/01/2017 31/12/2017	12 mois	Variations	%
61421000	Charges locatives - Loyers	220	0,04	240	0,03	(20)	-8,33
61521000	Entretien Siège	5 920	0,98	7 730	0,98	(1 810)	-23,42
61522000	Ent. Immo.Station et Parking	1 453	0,24	197	0,02	1 256	635,73
61522100	Entretien Espace Vert			860	0,11	(860)	-100,00
61550000	Entretien sur biens mobiliers	116	0,02	1 276	0,16	(1 160)	-90,93
61551000	Entretien véhicule	415	0,07	2 766	0,35	(2 351)	-84,99
61561000	Maintenance/biens immo équipmt	3 394	0,56	2 433	0,31	962	39,54
61562200	Maintenance Equipement	690	0,11	24 647	3,11	(23 957)	-97,20
61562300	Maintenance/bs immo Administrat°	128	0,02			128	
61562400	Maintenance informatique	21 955	3,62	13 225	1,67	8 731	66,02
61611000	Ass multirisques Immobilier	11 284	1,86	12 150	1,54	(866)	-7,12
61612100	Assurances véhicules	3 972	0,66	4 514	0,57	(543)	-12,02
61613000	Assurance resp. Civile	267	0,04	267	0,03		
61810000	Documentation générale	298	0,05	252	0,03	46	18,18
61830000	Documentation technique	685	0,11			685	
61850000	Frais colloques.seminaire.conf			1 600	0,20	(1 600)	-100,00
62110000	Personnel Intérim			8 265	1,04	(8 265)	-100,00
62260000	Honoraires			2 735	0,35	(2 735)	-100,00
62261000	Honoraires comptabilité	10 583	1,75			10 583	
62261100	Honoraires CAC	6 700	1,11	12 003	1,52	(5 303)	-44,18
62262000	Honoraires juridiques	934	0,15			934	
62270000	Frais d'actes et contentieux	2 363	0,39	3 526	0,45	(1 163)	-32,99
62310000	Publications JO	81	0,01	50	0,01	31	62,00
62330000	Foires expositions	196	0,03			196	
62340000	Cadeaux			3 747	0,47	(3 747)	-100,00
62360000	Communication	4 009	0,66	2 232	0,28	1 777	79,64
62410000	Transp. s/ HA + expéditions	9 840	1,62	14 710	1,86	(4 870)	-33,11
62511000	Billets d'avion/ Déplacements	3 884	0,64	7 012	0,89	(3 128)	-44,61
62512000	Frais Parking	74	0,01	21		53	252,48
62513000	Utilisation véhicule personnel			55	0,01	(55)	-100,00
62514000	Repas	923	0,15	916	0,12	7	0,71
62515000	Hébergement/ Hôtels	1 324	0,22	2 402	0,30	(1 078)	-44,88
62570000	Réceptions	181	0,03			181	
62610000	Affranchissement	2 818	0,47	2 846	0,36	(29)	-1,01
62620000	Liaisons spécialisées	9 939	1,64	8 496	1,07	1 442	16,97
62631110	Orange fixe Siège	4 517	0,75	2 360	0,30	2 158	91,43
62640000	Orange Mobile - Siège	4 695	0,78	4 594	0,58	101	2,20
62700000	Services bancaires	716	0,12	678	0,09	38	5,61
62810000	Cotisation ATMO France	3 599	0,59	2 903	0,37	696	23,98
62820000	Frais de recrut. de personnel	16 386	2,70			16 386	
Impôts, taxes, versements assimilés		4 521	0,75	8 026	1,01	(3 506)	-43,68
63180000	Taxe d'apprentissage	1 707	0,28	1 336	0,17	371	27,76
63330000	Form.profess.continue	1 665	0,27	4 289	0,54	(2 624)	-61,18
63518000	Charges fiscale sur CP	(364)	-0,06	391	0,05	(755)	-193,13
63518100	IS sur placements financiers			2 011	0,25	(2 011)	-100,00
63780000	Taxes diverses-Douanes	1 513	0,25			1 513	
Rémunération du personnel		239 766	39,58	226 760	28,65	13 006	5,74
64110000	Salaires et appointements	217 995	35,99	163 179	20,62	54 816	33,59
64120000	Congés payés Provision	(27 415)	-4,53	28 030	3,54	(55 446)	-197,81
64121000	Congés payés pris	26 572	4,39	19 079	2,41	7 493	39,28
64130000	Primes, compensation astriente	17 404	2,87	14 176	1,79	3 228	22,77
64140000	Indemnités et avantages divers	5 210	0,86	2 296	0,29	2 914	126,91
Charges sociales		94 773	15,65	117 258	14,81	(22 485)	-19,18
64510000	Cotisations cgss	39 003	6,44	72 055	9,10	(33 052)	-45,87
64520000	Cotisations aux mutuelles	9 464	1,56	11 024	1,39	(1 560)	-14,15
64521000	Cotisation prévoyance retraite	4 221	0,70	3 572	0,45	649	18,17
64531000	AGIRC	12 899	2,13	3 762	0,48	9 138	242,92
64532000	IRCANTEC	15 401	2,54	2 781	0,35	12 620	453,78
64540000	Cotisations aux assedic	11 222	1,85			11 222	

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2018 31/12/2018	12 mois	01/01/2017 31/12/2017	12 mois	Variations	%
64581000	AG2R Prévoyance			1 718	0,22	(1 718)	-100,00
64583000	Charges soc sur congés payés	(4 387)	-0,72	8 636	1,09	(13 023)	-150,80
64591000	IRCANTEC			7 139	0,90	(7 139)	-100,00
64592000	IRCANTEC Cadres			1 072	0,14	(1 072)	-100,00
64750000	Medecine du travail, pharmacie	791	0,13	969	0,12	(178)	-18,34
64810000	Gratifications stagiaires	1 811	0,30	1 955	0,25	(144)	-7,36
64820000	Frais de formation personnel	4 347	0,72	2 576	0,33	1 772	68,78
Dotation aux amortissements		133 809	22,09	111 163	14,04	22 646	20,37
68111000	Dot. amt immo incorpo	19 079	3,15	11 226	1,42	7 853	69,96
68112000	Dot aux amorts immob corp	114 730	18,94	99 937	12,63	14 793	14,80
Dotation aux provisions				2 916	0,37	(2 916)	-100,00
68173000	Dot.prov.dépr.actifs circulant			2 916	0,37	(2 916)	-100,00
Autres charges		1 304	0,22	1 952	0,25	(649)	-33,22
65110000	Logiciels	1 268	0,21			1 268	
65410000	Perte sur créance irrécouvr.			1 806	0,23	(1 806)	-100,00
65800000	Autres charges de gestion	35	0,01	147	0,02	(112)	-76,00
RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(140 050)	-23,12	60 668	7,67	(200 718)	-330,85
RESULTAT FINANCIER		1 565	0,26	1 558	0,20	7	0,45
Intérêts et produits financiers		1 565	0,26	1 558	0,20	7	0,45
76800000	Autres produits financiers	1 565	0,26	1 558	0,20	7	0,45
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(138 485)	-22,86	62 226	7,86	(200 711)	-322,55
Produits exceptionnels		46 940	7,75	2 836	0,36	44 104	N/S
77180000	Autr prod excep opérat gest	4 478	0,74	842	0,11	3 636	431,83
77200000	Produits sur exercice anter	4 151	0,69			4 151	
77520000	Cession immo corporelles	6 600	1,09			6 600	
77700000	Quote-part subv.résultat	31 711	5,23	1 994	0,25	29 717	N/S
Charges exceptionnelles		7 461	1,23	2 432	0,31	5 029	206,78
67100000	Charg excep oper gestion			1 060	0,13	(1 060)	-100,00
67120000	Penam.amendes fiscal	137	0,02	1 372	0,17	(1 235)	-90,01
67200000	Charges/ex.antérieures	7 324	1,21			7 324	
Résultat exceptionnel		39 479	6,52	404	0,05	39 075	N/S
TOTAL DES PRODUITS		654 261	108,01	795 883	100,56	(141 622)	-17,79
TOTAL DES CHARGES		753 267	124,35	733 253	92,64	20 014	2,73
Résultat		(99 006)	-16,34	62 631	7,91	(161 636)	-258,08
Contribution en nature - Produits							
Contribution en nature - Charges							

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 916 990** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **654 261** euros et un total **charges** de **753 267** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-99 006** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2018** et finit le **31/12/2018**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes de l'exercice N sont établis conformément aux règlements 99.01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations. Les comptes annuels sont également établis conformément aux règles édictées par le règlement de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) 2014-03 relatif au Plan Comptable Général (PCG).

Les comptes sont présentés en conformité avec le guide comptable applicable aux AASQA.

Faits marquants

Par arrêté du Ministère de la transition écologique et solidaire, l'association de surveillance de la qualité de l'air "Gwad'air" est agréée au titre de l'article L.221-3 du code de l'environnement, jusqu'en 2021.

L'association Gwadair a engagé des actions tendant à rendre les procédures de contrôle interne plus efficaces. Les premières actions ont porté uniquement sur la gestion des achats. D'autres actions d'importance ont été engagées notamment, la refonte des statuts et du règlement intérieur ou le suivi comptable tout au long de l'année et en particulier, le suivi des comptes relatifs aux cotisations sociales pour lesquels des investigations sont en cours sur l'analyse des arriérés.

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

Personnel

L'effectif au 31 décembre 2018 est de 9 salariés.

Il n'y a pas de valorisations des indemnités de fin de carrière.

Produits

Les années précédentes, en dérogation au principe de séparation des exercices, la TGAP (Taxe Générale sur les Activités Polluantes) était enregistrée lors de l'encaissement. Il en résultait des décalages dans l'appréhension des produits. Depuis 2015 c'est la méthode de l'engagement qui est retenue.

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks et en cours

Les pièces détachées, qui constituent le stock, sont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Lors des exercices précédents des paiements, ont été effectués à l'aide plusieurs chèques qui n'ont pu être

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

identifiés.

Ces paiements ont été inscrits dans un compte de débiteurs divers (compte 46). En l'absence de justificatifs probants, ils ont fait l'objet d'une dépréciation au même titre que les comptes fournisseurs débiteurs.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les valeurs mobilières de placement:

A la fin de chaque exercice comptable, lors des travaux d'inventaire, il est nécessaire de comparer la valeur d'inventaire avec la valeur comptable c'est à dire la valeur d'acquisition des titres. La comparaison effectuée par catégorie de titres de même nature conférant les mêmes droits, entre la valeur d'entrée et la valeur d'inventaire peut faire apparaître des plus-values ou des moins-values latentes. Seules les moins-values latentes affectent le résultat de l'exercice et doivent être comptabilisées sous forme d'une dépréciation, sans compensation avec les plus-values latentes.

Fonds propres

Les fonds propres comprennent notamment :

- Les subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme

Ce poste est constitué des subventions d'investissement destinées à financer un bien inscrit à l'actif, et qui sera renouvelé par l'association à l'issue de sa durée de vie.

Suite à la décision du conseil d'administration du 10 Décembre 2014, les subventions d'investissements font l'objet d'une intégration au résultat comptable au même rythme que l'amortissement du bien dont l'acquisition est financée. Les années précédentes, les subventions d'investissements étaient maintenues durablement en fonds propres.

- Les fonds dédiés

Les fonds dédiés enregistrent à la clôture de l'exercice la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore été utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Le projet défini répond aux deux conditions suivantes :

- être conforme à la réalisation de l'objet de l'association ;
- être clairement identifié, les coûts imputables devant être nettement individualisés.
-

Le projet est défini par l'organe compétent.

La contrepartie des fonds dédiés s'inscrit au compte de résultat sous la rubrique « Engagements à réaliser sur ressources affectées ».

Le montant des fonds dédiés de l'exercice est repris, sur les exercices suivants, au fur et à mesure de

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

l'utilisation des fonds par la contrepartie du compte « Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs », inscrit au compte de résultat.

Subvention de fonctionnement

Les subventions d'exploitation sont traitées conformément aux dispositions du règlement 99.01 du Comité de la Réglementation Comptable. La fraction attribuée au titre des exercices futurs est inscrite en "Produits constatés d'avance", et l'éventuelle quote-part de l'exercice non utilisée à la clôture de l'exercice donne lieu au constat d'une charge, en "Engagement à réaliser sur ressources affectées".

L'octroi des subventions est formalisé par la signature de conventions entre le financeur et l'association bénéficiaire qui peuvent contenir :

- des conditions suspensives relatives à la mise en place et aux versements des subventions
- des conditions résolutoires relatives à la non-utilisation des fonds ou à leur utilisation à des fins autres que celles pour lesquelles les fonds ont été versés.

Une subvention assortie d'une condition suspensive non-levée n'est pas acquise et n'est donc pas enregistrée en produit.

En revanche, la condition résolutoire ne suspend pas l'enregistrement de la subvention qui se trouve acquise dès la décision d'octroi.

S'il existe un risque de reversement partiel ou de remboursement des dépenses non-éligibles au titre de la subvention, il conviendra d'en tirer les conséquences dans les comptes inscription d'une provision pour reversement de subvention inscription d'une dette (subvention partielle ou totale à reverser) envers le financeur.

Subvention investissement

La subvention reçue en 2018 concerne la mise en place pour l'installation d'un réseau de surveillance de sulfure d'hydrogène sulfatée H₂S et ammoniac NH₃ suite au phénomène d'invasion de sargasses constatée sur le littoral Guadeloupéen. Elle provient pour 50% de l'état et 50% de la région (97 900 euros/ tiers) ;
Les investissements sont en-cours.

Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs

Les sommes inscrites sous la rubrique "fonds dédiés" est reprise en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte "report des ressources non-utilisées des exercices antérieurs".

Valorisation du bénévolat

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Les principales contributions volontaires, effectuées à titre gratuit, dont bénéficie l'association correspondent aux éléments suivants: la présence des administrateurs aux réunions, les activités du Président et du trésorier. Il a été décidé de ne pas fournir d'évaluation chiffrée du bénévolat pour l'exercice.

Provisions pour risque et charges

L'association GWAD'AIR est en cours de procédure Prud'homale avec Mme RIPPON, ancienne directrice. Un jugement a été rendu par le conseil des Prud'hommes, qui requalifie le licenciement pour cause grave en licenciement sans cause réelle et sérieuse. Le montant des indemnités liés à ce jugement sont estimés à 80 830.57 euros. Dans le cadre de ce litige, une provision pour litige de 80 830.37 euros a été comptabilisée.

M. HAMIDA, ancien directeur de Gwad'air réclame le paiement des jours récupérateurs. Il précise qu'à défaut de paiement il sera dans l'obligation de saisir en référé le conseil des Prud'hommes compétent afin de faire valoir ses droits. Dans le cadre de ce litige, une provision pour litige de 8 500 euros a été constatée.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2018
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement	5 534		6 398			11 932
Autres	45 622		3 385			49 007
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	51 155		9 783			60 938
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
sur sol d'autrui	15 058		4 711			19 769
instal. agencet aménagement	43 645		11 920		1 519	54 046
Instal technique, matériel outillage industriels	859 941		204 637			1 064 578
Instal., agencement, aménagement divers	51 536					51 536
Matériel de transport	34 199				34 199	
Matériel de bureau, informatique et mobilier	64 000		9 310			73 310
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 068 379		230 578		35 718	1 263 239
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	61					61
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	11 294		1 571			12 865
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	11 355		1 571			12 926
TOTAL	1 130 890		241 932		35 718	1 337 104

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2018
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement	5 534	1 967		7 500
Autres	21 660	17 112		38 772
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	27 193	19 079		46 272
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
sur sol d'autrui	1 417	2 719		4 136
instal. agencement aménagement	26 000	8 179		34 180
Instal technique, matériel outillage industriels	648 887	95 812		744 699
Autres instal., agencement, aménagement divers	48 684	749		49 434
Matériel de transport	34 199		34 199	
Matériel de bureau, mobilier	44 067	7 271		51 338
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	803 254	114 730	34 199	883 785
TOTAL	830 447	133 809	34 199	930 057

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2018	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	12 865	12 865	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	34 046	34 046	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	58 740	58 740	
	Groupe et associés			
Débiteurs divers	454 384	454 384		
Charges constatées d'avance	322	322		
TOTAL DES CREANCES		560 358	560 358	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2018	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	27 978	27 978		
	Personnel et comptes rattachés	52 457	52 457		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	129 198	129 198		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	11 673	11 673		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés	6 813	6 813		
	Autres dettes	1 811	1 811		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		229 930	229 930		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2018
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		322	322
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			322

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2018
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	1 139 335			1 139 335
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	45 914			45 914
Report à nouveau	219 596	62 631		282 226
Résultat de l'exercice	62 631		62 631	
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	111 628	245 687	31 711	325 604
Provisions réglementées				
TOTAL	1 579 104	308 318	94 342	1 793 080

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
TOTAL				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Fonds dédiés

Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Totalisation				

Dons manuels

Ressources provenant de la générosité du public Dons manuels	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Totalisation				

Legs et donations

Ressources provenant de la générosité du public Legs et donations	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Totalisation				