

GWAD'AIR

9 LOTISSEMENT VINCE - ARNOUVILLE

97170 PETIT-BOURG

-----oOo-----

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020**

-----oOo-----



Société de commissariat aux Comptes
Inscrit près la Cour d'Appel de Basse-Terre

GWAD'AIR
Exercice clos le 31 décembre 2020

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Aux membres,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association GWAD'AIR relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

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.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2020 à la date d'émission de notre rapport.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants :

- Le paragraphe « CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION ET DE PRESENTATION » indique l'application du règlement ANC 2018-06 Relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, applicable à compter du 01 janvier 2020 ;
- Le paragraphe intitulé « EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE » rappelle les procédures mises en œuvre par l'association en matière de contrôle interne et souligne les actions restant à mener, notamment en ce qui concerne une meilleure justification de certains comptes relatifs aux cotisations sociales ;



Société de commissariat aux Comptes

Inscrit près la Cour d'Appel de Basse-Terre

- Le paragraphe intitulé « Impact de la pandémie due au coronavirus (COVID-19) » indique que cette situation de pandémie « n'a pas eu d'impacts majeurs sur notre activité depuis le 1er janvier 2020. » ;
- 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 reprise, en 2020, de la provision de 9 K€ qui était enregistrée dans le cadre du départ de l'ancien Directeur.

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, 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.

- S'agissant des modalités d'enregistrement de la TGAP, et ce, 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.

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 415 K€ au titre de l'exercice 2020.

- Des provisions pour risques d'un montant de 81 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.



Société de commissariat aux Comptes
Inscrit près la Cour d'Appel de Basse-Terre

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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 sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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.



Société de commissariat aux Comptes
Inscrit près la Cour d'Appel de Basse-Terre

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 09 juin 2021

Le Commissaire aux Comptes,

CABINET ACTIVE AUDIT
SARL au capital de 10 000 Euros
COMMISSARIAT AUX COMPTES
39 Rue Ferdinand Forest - Imn. Orlando - Lot 44
ZI Jary - 97122 BAIE-MAHAULT
Tél : 0590 813 879 - Fax : 0590 257 384
Siret : 497 951 848 00041 - APE 6920 Z

Steve MANLIUS



ANNEXE DU RAPPORT

Description détaillée des responsabilités du commissaire 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 l'association 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 association ANC

Présenté en Euros

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois) | | | Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois) | Variation |
|---|--|------------------|------------------|--|------------------|
| | Brut | Amort.prov. | Net | Net | |
| Immobilisations incorporelles | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | |
| Frais de recherche et développement | 54 926 | 41 418 | 13 509 | 4 771 | 8 738 |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | |
| Concessions, brevets, droits similaires | 29 324 | 22 769 | 6 554 | 11 988 | - 5 434 |
| Fonds commercial | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | 6 398 | | 6 398 | 6 398 | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | 144 865 | 108 444 | 36 422 | 42 520 | - 6 098 |
| Installations techniques, matériel et outillage | 1 048 450 | 744 916 | 303 534 | 322 764 | - 19 230 |
| Autres immobilisations corporelles | 157 086 | 132 242 | 24 844 | 26 037 | - 1 193 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être | | | | | |
| Immobilisations financières | | | | | |
| Participations et créances rattachées | 61 | | 61 | 61 | |
| Autres titres immobilisés | | | | | |
| Prêts | | | | | |
| Autres | 14 365 | | 14 365 | 12 865 | 1 500 |
| TOTAL (I) | 1 455 476 | 1 049 789 | 405 687 | 427 404 | - 21 717 |
| Actif circulant | | | | | |
| Stocks et en-cours | 18 939 | 2 445 | 16 493 | 20 262 | - 3 769 |
| Avances et acomptes versés sur commandes | 11 492 | | 11 492 | 2 896 | 8 596 |
| Créances | | | | | |
| . Créances clients, usagers et comptes rattachés | 31 837 | | 31 837 | 21 083 | 10 754 |
| . Créances reçues par legs ou donations | | | | | |
| . Autres | 505 443 | 13 971 | 491 472 | 573 144 | - 81 672 |
| Valeurs mobilières de placement | 347 311 | | 347 311 | 346 836 | 475 |
| Instruments de trésorerie | | | | | |
| Disponibilités | 841 366 | | 841 366 | 681 954 | 159 412 |
| Charges constatées d'avance | 613 | | 613 | | 613 |
| TOTAL (II) | 1 757 002 | 16 416 | 1 740 586 | 1 646 175 | 94 411 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | |
| Ecart de conversion actif (V) | | | | | |
| TOTAL ACTIF | 3 212 477 | 1 066 205 | 2 146 272 | 2 073 579 | 72 693 |

Bilan association ANC(suite)

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois) | Variation |
|---|--|--|------------------|
| Fonds propres | | | |
| <i>Fonds propres sans droit de reprise</i> | | | |
| . Fonds propres statutaires | | | |
| . Fonds propres complémentaires | | | |
| <i>Fonds propres avec droit de reprise</i> | | | |
| . Fonds statutaires | | | |
| . Fonds propres complémentaires | | | |
| Ecart de réévaluation | | | |
| <i>Réserves</i> | | | |
| . Réserves statutaires ou contractuelles | | | |
| . Réserves pour projet de l'entité | 45 914 | 45 914 | |
| . Autres | | | |
| Report à nouveau | 1 360 709 | 1 322 556 | 38 153 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 78 375 | 38 153 | 40 222 |
| Situation nette (sous total) | 1 484 998 | 1 406 623 | 78 375 |
| Fonds propres consommables | | | |
| Subventions d'investissement | 421 314 | 344 565 | 76 749 |
| Provisions réglementées | | | |
| TOTAL (I) | 1 906 312 | 1 751 188 | 155 124 |
| Fonds reportés et dédiés | | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | |
| Fonds dédiés | | | |
| TOTAL (II) | | | |
| Provisions | | | |
| Provisions pour risques | 80 830 | 93 930 | - 13 100 |
| Provisions pour charges | | | |
| TOTAL (III) | 80 830 | 93 930 | - 13 100 |
| Dettes | | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | 6 718 | 6 718 | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 27 410 | 74 252 | - 46 842 |
| Dettes des legs ou donations | | | |
| Dettes fiscales et sociales | 125 002 | 147 491 | - 22 489 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | | | |
| Instruments de trésorerie | | | |
| Produits constatés d'avance | | | |
| TOTAL (IV) | 159 130 | 228 461 | - 69 331 |
| Ecart de conversion passif (V) | | | |
| TOTAL PASSIF | 2 146 272 | 2 073 579 | 72 693 |
| Engagements reçus | | | |
| Legs nets à réaliser | | | |
| . acceptés par les organes statutairement compétents | | | |
| . autorisés par l'organisme de tutelle | | | |
| Dont en nature restant à vendre | | | |

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois) | Variation |
|---------------------------|--|--|------------------|
| <i>Engagements donnés</i> | | | |

GWAD'AIR

Compte de résultat association ANC

Compte de résultat association ANC

Présenté en Euros

| | Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois) | Variation | % |
|---|--|--|------------------|---------------|
| | Total | Total | | |
| Produits d'exploitation | | | | |
| Cotisations | 68 146 | 68 269 | - 123 | -0,18 |
| Ventes de biens et services | | | | |
| . Ventes de biens | | | | |
| . dont ventes de dons en nature | | | | |
| . Ventes de prestations de services | 15 339 | 1 322 | 14 017 | N/S |
| . dont parrainages | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | |
| . Concours publics et subventions d'exploitation | 674 799 | 738 491 | - 63 692 | -8,62 |
| . Versements des fondateurs ou consommations/dotation consomptible | | | | |
| . Ressources liées à la générosité du public | | | | |
| . Dons manuels | | | | |
| . Mécénats | | | | |
| . Legs, donations et assurances-vie | | | | |
| . Contributions financières | | | | |
| Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de Utilisations des fonds dédiés | 13 695 | 73 | 13 622 | N/S |
| Autres produits | 6 | 5 064 | - 5 058 | -99,88 |
| Total des produits d'exploitation (I) | 771 985 | 813 218 | - 41 233 | -5,07 |
| Charges d'exploitation | | | | |
| Achats de marchandises | | | | |
| Variations stocks | | | | |
| Autres achats et charges externes | 294 143 | 297 329 | - 3 186 | -1,07 |
| Aides financières | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 2 576 | 2 340 | 236 | 10,09 |
| Salaires et traitements | 220 611 | 309 933 | - 89 322 | -28,82 |
| Charges sociales | 82 726 | 107 918 | - 25 192 | -23,34 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 116 065 | 135 523 | - 19 458 | -14,36 |
| Dotations aux provisions | | | | |
| Reports en fonds dédiés | | | | |
| Autres charges | 7 079 | 5 465 | 1 614 | 29,53 |
| Total des charges d'exploitation (II) | 723 199 | 858 506 | - 135 307 | -15,76 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 48 786 | -45 288 | 94 074 | 207,72 |
| Produits financiers | | | | |
| De participations | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 1 237 | 1 572 | - 335 | -21,31 |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | | |
| Total des produits financiers (III) | 1 237 | 1 572 | - 335 | -21,31 |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements | | | | |

| | Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois) | Variation | % |
|---|--|--|-----------------|---------------|
| | Total | Total | | |
| Total des charges financières (IV) | | | | |
| RESULTAT FINANCIER (III - IV) | 1 237 | 1 572 | - 335 | -21,31 |
| RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV) | 50 023 | -43 716 | 93 739 | 214,43 |
| Produits exceptionnels | | | | |
| Sur opérations de gestion | | 74 340 | - 74 340 | -100 |
| Sur opérations en capital | 31 711 | 31 711 | | 0,00 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | 4 600 | | 4 600 | N/S |
| Total des produits exceptionnels (V) | 36 311 | 106 051 | - 69 740 | -65,76 |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| Sur opérations de gestion | 4 348 | 21 422 | - 17 074 | -79,70 |
| Sur opérations en capital | 3 612 | | 3 612 | N/S |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions | | 2 383 | - 2 383 | -100 |
| Total des charges exceptionnelles (VI) | 7 959 | 23 805 | - 15 846 | -66,57 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 28 352 | 82 246 | - 53 894 | -65,53 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | |
| Impôts sur les sociétés (VIII) | | 377 | - 377 | -100 |
| Total des produits (I + III + IV) | 809 533 | 920 841 | - 111 308 | -12,09 |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | 731 159 | 882 688 | - 151 529 | -17,17 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | 78 375 | 38 153 | 40 222 | 105,42 |
| Evaluation des contributions volontaires en nature | | | | |
| Produits | | | | |
| . Dons en nature | | | | |
| . Prestations en nature | | | | |
| . Bénévolats | | | | |
| Total | | | | |
| Charges | | | | |
| . Secours en nature | | | | |
| . Mise à disposition gratuite de biens et services | | | | |
| . Prestations | | | | |
| . Personnel bénévole | | | | |
| Total | | | | |

GWAD'AIR

Annexes Associations 2021

Annexes Associations 2021

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2020 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2019 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 2 146 272,23 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 78 374,59 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 03/06/2021 par les dirigeants.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

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.

Impact de la pandémie due au coronavirus (COVID-19)

Sans impact sur l'activité de l'entreprise

L'émergence et l'expansion du coronavirus début 2020 ont affecté les activités économiques et commerciales au plan mondial. Cependant, cette situation n'a pas eu d'impacts majeurs sur notre activité depuis le 1er janvier 2020.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 1999, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n°2018-06² pour fixer le cadre comptable du secteur non lucratif.

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Stocks :

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

Les produits en cours de production sont valorisés au coût de production

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances :

Les créances sont évaluées à leur valeur nominale.

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

Provisions pour risques 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 lié à ce jugement est estimé 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.

Cette dernière a été reprise au 31/12/2020

Indemnités de fin de carrière :

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite; le montant des engagements sont évalués et indiqués dans l'annexe.

Contributions volontaires :

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.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

La réglementation concernant les associations a changé avec l'introduction du règlement de l'autorité des normes comptables (ANC) n° 2018-06.

L'application de ce nouveau règlement nous a contraints à analyser les subventions d'investissements comptabilisées dans les comptes :

- 1026000 Subventions d'investissements des biens renouvelables;
- 1026100 Subventions ADEME internet;
- 10262 Autres subventions d'investissements.

Il en ressort de cette analyse, que ces subventions s'élevant à 1 139 335.30€ correspondent toutes à des biens totalement amortis.

Par conséquent et comme le prévoit la nouvelle réglementation, ces subventions ont été supprimées des comptes "1026" en contrepartie d'une augmentation du compte de report à nouveau.

Annexes Associations 2021 (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

| Actif immobilisé | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|-------------------------------|------------------|---------------|--------------|------------------|
| Immobilisations incorporelles | 73 870 | 16 777 | | 90 648 |
| Immobilisations corporelles | 1 277 859 | 79 682 | 7 140 | 1 350 401 |
| Immobilisations financières | 12 926 | 1 500 | | 14 426 |
| TOTAL | 1 364 656 | 97 960 | 7 140 | 1 455 476 |

Amortissements

| Immobilisations amortissables | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|--|----------------|----------------|--------------|------------------|
| Frais d'établissement, de recherche et de développement | 33 377 | 8 040 | | 41 418 |
| TOTAL I | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 17 336 | 5 433 | | 22 769 |
| TOTAL II | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| sur sol propre | | | | |
| sur sol d'autrui | 83 001 | 5 232 | | 88 233 |
| Installations générales, agencements | 18 460 | 1 751 | | 20 211 |
| Installations techniques, matériel, outillages industriels | 663 450 | 84 994 | 3 528 | 744 916 |
| Autres immobilisations corporelles | | | | |
| Installations générales, agencements divers | 42 266 | 3 014 | | 45 280 |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel de bureau et informatique | 77 595 | 7 601 | | 85 195 |
| Emballage récupérables et divers | 1 767 | | | 1 767 |
| TOTAL III | 886 539 | 102 591 | 3 528 | 985 602 |
| TOTAL GENERAL (I+II+III) | 937 252 | 116 065 | 3 528 | 1 049 789 |

Etats des stocks

| | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Marchandises | | | | |
| Matières premières | | | | |
| Produits intermédiaires | | | | |
| Produits finis | | | | |
| Autres approvisionnements | 23 178 | | 4 239 | 18 939 |
| Production en cours | | | | |
| Travaux en cours | | | | |
| Autres produits en cours | | | | |
| TOTAL | 23 178 | | 4 239 | 18 939 |

Etat des créances et charges constatées d'avance

| Créances | Montant brut | Echéances jusqu'à 1 an | Echéances à plus d'un an |
|--|---------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé: | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | | | |
| Autres créances | 14 365 | | 14 365 |
| Créances de l'actif circulant: | | | |
| Créances usagers | 31 837 | 31 837 | |
| Autres créances | 505 443 | 505 443 | |
| Charges constatées d'avance | 613 | 613 | |
| TOTAL | 552 258 | 537 893 | 14 365 |

Etat des produits à recevoir

| Produits à recevoir | Montant |
|---|----------------|
| Participations ou immobilisations financières | |
| Produits d'exploitation | |
| Subventions/financements | 58 740 |
| Autres produits à recevoir | 11 891 |
| TOTAL | 70 631 |

Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif

| Nature des dépréciations | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Stocks et en-cours | 2 916 | | 471 | 2 445 |
| Comptes de tiers | 18 695 | | 4 724 | 13 971 |
| Comptes financiers | | | | |
| TOTAL | 21 611 | | 5 195 | 16 416 |

Annexes Associations 2021 (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

| Variation des fonds propres | A l'ouverture | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou Consommation | A la clôture |
|--|------------------|-------------------------|----------------|----------------------------|------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise Dont générosité du public | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise Dont générosité du public | | | | | |
| Ecart de réévaluation Dont générosité du public | | | | | |
| Réserves Dont générosité du public | 45 914 | | | | 45 914 |
| Report à nouveau Dont générosité du public | 1 322 556 | | 38 153 | | 1 360 709 |
| Excédent ou déficit de l'exercice Dont générosité du public | 38 153 | 38 153 | 78 375 | | 78 375 |
| Situation nette | 1 406 623 | 38 153 | 116 527 | | 1 484 998 |
| Situation nette dont générosité du public | | | | | |
| Fonds propres consommables Dont générosité du public | | | | | |
| Subventions d'investissement Dont générosité du public | 344 565 | | 108 460 | 31 711 | 421 314 |
| Provisions réglementées Dont générosité du public | | | | | |
| TOTAL | 1 751 188 | 38 153 | 224 987 | 31 711 | 1 906 312 |
| TOTAL dont générosité du public | | | | | |

Etat des dettes et produits constatés d'avance

| Etat des dettes | Montant total | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|-----------------------------|----------------|----------------|--------------|---------------|
| Etablissements de crédit | | | | |
| Dettes financières diverses | 6 718 | 6 718 | | |
| Fournisseurs | 27 410 | 27 410 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 125 002 | 125 002 | | |
| Dettes sur immobilisations | | | | |
| Autres dettes | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL | 159 130 | 159 130 | | |

Charges à payer par poste de bilan

| Charges à payer | Montant |
|---|----------------|
| Emprunts et dettes établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières diverses | |
| Fournisseurs | 7 825 |
| Dettes fiscales et sociales | 44 607 |
| Autres dettes | |
| TOTAL | 52 431 |

Annexes Associations 2021 (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

L'indemnité de fin de carrière est calculée en considérant que les salariés feront une demande de départ à la retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Au 31/12/2020, le montant de l'engagement s'élève à 29 049 Euros

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge légal
- Taux de hausse des salaires : 2.00%
- turn over faible
- taux d'actualisation (net d'inflation) : 0%
- Correction de l'indemnité faite selon la table de mortalité

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 6 510 E.