

GWAD' AIR  
Siège social : 25 lot Les Jardins de Houelbourg 97 122 BAIE - MAHAULT  
RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS – EXERCICE 2012

**COMPTES ANNUELS**  
2012

---

JEAN- MARC MONTOUT - EXPERT- COMPTABLE & COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Imm. Rollé Lot n°12 – Z.I des Pères Blancs  
97123 BAILLIF  
TEL : 05 90 81  
0590 81 53 62 – FAX : 05 90 81 99 94 – E MAIL : [montout.JM@wanadoo.FR](mailto:montout.JM@wanadoo.FR)

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2012			31/12/2011
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement	5 752	5 752		
	Concessions brevets droits similaires	12 253	9 398	2 855	4 817
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions	5 908	5 420	489	1 079
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	601 197	321 752	279 445	174 341
	Autres immobilisations corporelles	165 009	110 411	54 598	70 314
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				7 676
	Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	61		61	61	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	4 219		4 219	3 639	
<b>TOTAL ( I )</b>	<b>794 398</b>	<b>452 732</b>	<b>341 666</b>	<b>261 927</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements	7 472		7 472	9 949
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	29 371	13 559	15 812	84 401
Valeurs mobilières de placement	338 146		338 146	332 550	
Disponibilités	771 577		771 577	628 672	
Charges constatées d'avance					
<b>TOTAL ( II )</b>	<b>1 146 566</b>	<b>13 559</b>	<b>1 133 007</b>	<b>1 055 572</b>	
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>1 940 964</b>	<b>466 291</b>	<b>1 474 673</b>	<b>1 317 499</b>	
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an			4 219	3 639	
(3) dont à plus d'un an					

ENGAGEMENTS DEBILITES

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2012	31/12/2011
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	1 139 335	1 113 591
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	1 139 335	1 113 591
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	45 914	45 914
	Report à nouveau	16 156	105 491
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>117 280</b>	<b>(89 335)</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>1 318 685</b>	<b>1 175 661</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	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	10 699	10 699	
Provisions réglementées			
<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>10 699</b>	<b>10 699</b>	
<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>1 329 384</b>	<b>1 186 360</b>	
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
<b>Total des provisions</b>			
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
<b>Total des fonds dédiés</b>			
<b>DETTES (1)</b>			
<b>DETTES FINANCIERES</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	47 502	37 043	
Dettes fiscales et sociales	97 787	37 614	
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance		56 482	
<b>Total des dettes</b>	<b>145 288</b>	<b>131 138</b>	
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>1 474 673</b>	<b>1 317 499</b>	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	117 279,77	(89 335,40)	
(1) Dont à moins d'un an	145 288	131 138	

# Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2012	31/12/2011
		12 mois	12 mois
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	20 000	10 020
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	740 095	371 280
	Dons	1	1
	Cotisations	43 430	43 582
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	4	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	6 320	21 810
	Autres produits		
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>809 850</b>	<b>446 693</b>
	<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats	2 646
Variation de stock		2 477	656
Autres achats et charges externes		303 521	264 355
Impôts, taxes et versements assimilés		6 622	2 198
Rémunération du personnel		209 837	147 278
Charges sociales		49 677	36 383
Subventions accordées par l'association			
Dotation aux amortissements et dépréciations		91 276	82 272
Dotation aux provisions		13 107	
Autres charges		1 687	23 277
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>680 851</b>	<b>569 125</b>
<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>		<b>128 999</b>	<b>(122 432)</b>
Produits financiers		Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	
	Intérêts et produits financiers	7 983	6 148
Charges financières	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>7 983</b>	<b>6 148</b>
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)</b>	<b>136 982</b>	<b>(116 284)</b>
	Produits exceptionnels	113	52 231
	Charges exceptionnelles	19 815	25 283
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(19 702)</b>	<b>26 949</b>
	Impôts sur les sociétés et Participation des salariés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>817 946</b>	<b>505 072</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>700 667</b>	<b>594 407</b>
	<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>117 280</b>	<b>(89 335)</b>
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>PRODUITS</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

# Règles et Méthodes Comptables

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.

L'association bénéficie d'un agrément renouvelable au 30 septembre 2013. La présentation des comptes se situe dans la perspective d'une continuité de l'exploitation et donc de renouvellement dudit agrément.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 474 673** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **817 946** euros et un total **charges** de **700 667** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **117 280** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2012** et finit le **31/12/2012**.

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.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Cadre de légal de référence

Les comptes de l'exercice N sont établis conformément aux nouveaux règlements 99.01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations et 99.03 relatif à la réécriture du plan comptable général, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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

Les principales méthodes utilisées sont :

Principe d'enregistrement des produits

En dérogation au principe de séparation des exercices, les produits sont enregistrés lors de leur encaissements. Il en résulte des décalages dans l'appréhension des produits.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## 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 le 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 matières et marchandises ont 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.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Disponibilités

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

## Fonds propres

Les fonds propres comprennent notamment :

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. Ces subventions ne sont pas rapportées au résultat, et sont maintenues durablement en fonds propres.

### 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 2011 est repris, sur les exercices suivants, au fur et à mesure de l'utilisation des fonds par la contrepartie du compte « Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs », inscrit au compte de résultat.

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Produits issus du versement libératoire de la TGAP

Les produits issus des industriels du versement libératoire de la Taxe Générale sur les Activités Polluantes destinées à couvrir des dépenses de fonctionnement sont comptabilisées selon le même schéma que les que les subventions de fonctionnement.

Ils sont enregistrés lors de leurs acquittement.

Cependant, sur la base des décisions du conseil d'administration, une partie de TGAP peut être réaffecté en subvention d'investissement.

## 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.

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.

## 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".

## Volorisation du bénévolat



EXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

# Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2012
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement	5 752					5 752
Autres	12 253					12 253
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>18 004</b>					<b>18 004</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement	5 908					5 908
Instal technique, matériel outillage industriels	629 419		146 254		174 476	601 197
Instal., agencement, aménagement divers	68 748			13 915		54 833
Matériel de transport	34 199					34 199
Matériel de bureau, informatique et mobilier	72 275		19 659		15 957	75 977
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes	7 676				7 676	
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>818 225</b>		<b>165 912</b>	<b>13 915</b>	<b>198 109</b>	<b>772 113</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	61					61
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	3 639		580			4 219
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>3 700</b>		<b>580</b>			<b>4 280</b>
<b>TOTAL</b>	<b>839 929</b>		<b>166 492</b>	<b>13 915</b>	<b>198 109</b>	<b>794 398</b>

# Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2012
			Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement et de développement	5 752			5 752
	Autres	7 436	1 962		9 398
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>13 187</b>	<b>1 962</b>		<b>15 150</b>
<b>CORPORELLES</b>	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	4 829	591		5 420
	Instal technique, matériel outillage industriels	455 078	41 150	174 476	321 752
	Autres instal., agencement, aménagement divers	40 384	5 483		45 867
	Matériel de transport	15 021	6 840		21 861
	Matériel de bureau, mobilier	49 503	9 137	15 957	42 683
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations grevées de droits					
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>564 815</b>	<b>63 201</b>	<b>190 433</b>	<b>437 582</b>	
<b>TOTAL</b>		<b>578 002</b>	<b>65 163</b>	<b>190 433</b>	<b>452 732</b>

# Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

31/12/2012

1 an au plus

plus d'1 an

CREANCES	Etat exprimé en euros		
	31/12/2012	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	4 219	4 219	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	394	394	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	276	276	
Impôts sur les bénéfices			
Taxes sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	28 702	28 702	
Charges constatées d'avances			
<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>33 590</b>	<b>33 590</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

DETTES	Etat exprimé en euros			
	31/12/2012	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
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	47 502	47 502		
Personnel et comptes rattachés	43 908	43 908		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	53 182	53 182		
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	696	696		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>145 288</b>	<b>145 288</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

# Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2012
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
<b>TOTAL</b>			

--

# 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
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés	1 113 591			1 113 591
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	105 491			105 491
Résultat de l'exercice	(89 335)			(89 335)
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- 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	10 699			10 699
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>1 140 446</b>			<b>1 140 446</b>