

**Bruno LLINAS**  
**Commissaire aux Comptes**  
**Inscrit à la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence**  
**Le Diamant Bât B**  
**20 RUE LOUIS REGE**  
**13008 MARSEILLE**

**R A P P O R T S**  
**DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**GERES**  
**2 COURS MARECHAL FOCH**  
**13400 AUBAGNE**

**EXERCICE : 01/01/2011 - 31/12/2011**

**Bruno LLINAS**  
**Commissaire aux Comptes**  
**Inscrit à la Compagnie Régionale d'Aix en Provence**  
**Le Diamant Bât B**  
**20 RUE LOUIS REGE**  
**13008 MARSEILLE**

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**sur les comptes de l'exercice clos le 31 Décembre 2011**  
**pour l'Assemblée Générale Ordinaire du 19 Juillet 2012**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels du GERES, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêté par votre conseil d'administration et se caractérisent par les éléments suivants :

- total du bilan .....	8 101 782 €
- total des produits d'exploitation .....	8 395 292 €
- résultat net .....	57 012 €

Il m'appartient sur la base de mon audit d'exprimer une opinion sur ces comptes.

**I - Opinion sur les comptes annuels**

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur l'annexe 4 de l'annexe qui précise, dans la rubrique complément d'informations relatif au Bilan et au Compte de Résultat, les conséquences liées aux changements de méthode comptable effectués en 2011 qui concernent : l'enregistrement des produits, l'enregistrement des charges et l'enregistrement des engagements de subvention.

## **II – Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe ces appréciations n'appellent pas de commentaire particulier.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **III - Vérifications et informations spécifiques**

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de l'organe d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à MARSEILLE, le 10 juillet 2012



**Bruno LLINAS**  
Commissaire aux Comptes

**BILAN ACTIF**

	ACTIF	Exercice N 2011			Exercice N-1 2010			Ecart N/N-1	
		Brut	Amortissements & Provisions	Net	Brut	Amortissements & Provisions	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES								
	Frais d'établissement								
	Frais de recherche et de développement								
	Concessions, brevets et droits similaires								
	Fonds commercial (dont droit au bail)								
	Autres immobilisations incorporelles								
	Avances et acomptes								
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES								
	Terrains								
	Constructions				8 842	8 842			
Autres immobilisations corporelles	118 209	61 486	56 723	62 236	37 690	24 546	32 177	131,1%	
Immobilisations en cours									
Avances et acomptes									
IMMOBILISATIONS FINANCIERES									
Participations mises en équivalence									
Autres participations	1 689		1 689	774		774	915	118,1%	
Créances rattachées à des participations									
Autres titres immobilisés									
Prêts									
Autres immobilisations financières	4 292		4 292	3 702		3 702	590	15,9%	
<b>TOTAL I</b>	<b>124 190</b>	<b>61 486</b>	<b>62 704</b>	<b>75 555</b>	<b>46 532</b>	<b>29 023</b>	<b>33 681</b>	<b>116,05%</b>	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS								
	Matières premières approvisionnements								
	En-cours de productions de biens								
	En-cours de productions de services								
	Produits intermédiaires et finis								
	Marchandises								
	Avances et acomptes versés sur commandes								
	CREANCES								
	Créances usagers et comptes rattachés	6 659 287		6 659 287	1 296 884		1 296 884	5 362 402	413,5%
	Autres créances							0	0
Valeurs mobilières de placement				0		0	0	0	
Instruments de trésorerie									
Disponibilités	1 014 397		1 014 397	1 165 057		1 165 057	-150 660	-12,9%	
Charges constatées d'avance	365 394		365 394	2 827		2 827	362 568	12826,2%	
<b>TOTAL II</b>	<b>8 039 078</b>	<b>-</b>	<b>8 039 078</b>	<b>2 464 768</b>	<b>0</b>	<b>2 464 768</b>	<b>5 574 310</b>	<b>226,16%</b>	
Comptes de régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)								
	Primes de remboursement des obligations (IV) Ecart de conversion actif (V)								
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>8 163 268</b>	<b>61 486</b>	<b>8 101 782</b>	<b>2 540 323</b>	<b>46 532</b>	<b>2 493 791</b>	<b>5 607 991</b>	<b>224,88%</b>	

**BILAN PASSIF**

	PASSIF	Exercice N 2011			Exercice N-1 2010			Ecart N/N-1	
		Brut	Amortissements & Provisions	Net	Brut	Amortissements & Provisions	Net	Euros	%
FONDS ASSOCIATIF	FONDS PROPRES								
	Fonds associatifs sans droit de reprise	366 147		366 147	298 196		298 196	67 950	22,79%
	Ecart de réévaluation								
	Réserves								
	Réserves statutaires ou contractuelles								
	Réserves réglementées								
	Autres réserves								
	Report à nouveau								
	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent +, déficit -)	57 012		57 012	67 950		67 950	-10 939	-16,1%
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS								
fonds associatifs avec droit de reprise									
Apports									
Legs & donations									
Résultats sous contrôle de tiers financeurs									
Ecart de réévaluation									
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables									
Provisions réglementées									
Droit de propriétaire									
<b>TOTAL I</b>	<b>423 158</b>	<b>-</b>	<b>423 158</b>	<b>366 147</b>	<b>0</b>	<b>366 147</b>	<b>57 011,79</b>	<b>15,57%</b>	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques								
	Provisions pour charges	163 717		163 717	137 343		137 343	26 374	19,2%
Fonds dédiés	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement								
	Fonds dédiés sur autres ressources	1 964 473		1 964 473	72 245		72 245	1 892 228	2619,2%
<b>TOTAL II</b>	<b>2 128 190</b>	<b>-</b>	<b>2 128 190</b>	<b>209 588</b>	<b>0</b>	<b>209 588</b>	<b>1 918 601,47</b>	<b>915,42%</b>	
DETTES (1)	Emprunts obligataires								
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)								
	Emprunts et dettes financières divers	1 107		1 107				1 107	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours								
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	223 410		223 410	206 481		206 481	16 929	8,2%
	Dettes fiscales et sociales	344 885		344 885	241 953		241 953	102 932	42,5%
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés									
Autres dettes									
Instruments de trésorerie									
Comptes de régularisation	Produits constatés d'avance	4 981 033		4 981 033	1 469 623		1 469 623	3 511 410	238,9%
	<b>TOTAL III</b>	<b>5 550 434</b>	<b>-</b>	<b>5 550 434</b>	<b>1 918 056</b>	<b>0</b>	<b>1 918 056</b>	<b>3 632 378</b>	<b>189,38%</b>
	Ecart de conversion passif (IV)								
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>	<b>8 101 782</b>	<b>-</b>	<b>8 101 782</b>	<b>2 493 791</b>	<b>0</b>	<b>2 493 791</b>	<b>5 607 991,41</b>	<b>224,88%</b>	

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N 2011	Exercice N-1 2010	Ecart N/N-1	
			Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>				
Vente de marchandises Production vendue de biens et de services	2 984 358	1 169 309	1 815 049	155,22%
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>				
Production stockée Production immobilisée Subvention d'exploitation Dons Cotisations Legs et donations	5 007 953 238 628 330	4 973 228 278 972 220	34 725 -40 344 110 0 0	0,70% -14,46% 50,00%
Reprises sur amortissements & provisions, transferts de charge Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	72 245		72 245	
Autres produits	91 778	5 777	86 001	1488,76%
<b>TOTAL I</b>	<b>8 395 292</b>	<b>6 427 505</b>	<b>1 967 787</b>	<b>30,62%</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>				
Achats de marchandises Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements Variation de stock (MP et autres approvisionnements)				
Autres achats non stockés Services extérieurs	50 067 1 013 444	317 947 1 091 089	-267 880 -77 645 0	-84,25% -7,12%
Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales Autres charges du personnel	88 785 1 331 581 604 424 175 844	63 622 973 968 390 313 106 133	25 163 357 612 214 111 69 711 0 0	39,55% 36,72% 54,86% 65,68%
Dotations aux amortissements et provision sur immobilisations : dotations aux amortissements sur immobilisations : dotations aux provisions sur actif circulant : dotations aux provisions pour risques et charges : dotations aux provisions Engagements à réaliser sur ressources affectées	14 954 26 374 1 964 473	13 001 53 296 72 245	1 954 0 0 -26 922 1 892 228	15,03% -50,52% 2619,2%
Subventions accordées par l'association Autres charges (2)	3 206 484	3 270 468	-63 984 0 0	-1,96%
<b>TOTAL II</b>	<b>8 476 429</b>	<b>6 352 081</b>	<b>2 124 348</b>	<b>33,44%</b>
<b>1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-81 137</b>	<b>75 424</b>	<b>-156 561</b>	<b>-207,57%</b>
<b>QUOTE-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III) Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs (2) dont charges afférents à des exercices antérieurs				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations Produits des autres valeurs mobilières & créances d'actif immobilier Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement	710 2 857	1 209	710 0 2 857 -1 209	
<b>TOTAL V</b>	<b>3 566</b>	<b>1 209</b>	<b>2 357</b>	<b>194,89%</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements et provisions Intérêts et charges assimilés Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	8 561 5 467	8 683	-122 5 467 0	-1,41%
<b>TOTAL VI</b>	<b>14 028</b>	<b>8 683</b>	<b>5 345</b>	<b>61,56%</b>
<b>2- RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>-10 462</b>	<b>-7 474</b>	<b>-2 988</b>	<b>39,98%</b>
<b>3- RESULTAT COURANT (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>-91 599</b>	<b>67 950</b>	<b>-159 549</b>	<b>-234,80%</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	213 451	0	213 451	
Produits exceptionnels sur opérations en capital			0	
Reprises sur provisions et transferts de charges			0	
<b>TOTAL VII</b>	<b>213 451</b>	<b>0</b>	<b>213 451</b>	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	64 840	0	64 840	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			0	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions			0	
<b>TOTAL VIII</b>	<b>64 840</b>	<b>0</b>	<b>64 840</b>	
<b>4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>				
	<b>148 610</b>	<b>0</b>	<b>148 610</b>	
Impôt sur les revenus du patrimoine (IX)				
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>8 612 309</b>	<b>6 428 715</b>	<b>2 183 595</b>	<b>33,97%</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>8 555 298</b>	<b>6 360 764</b>	<b>2 194 533</b>	<b>34,50%</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>57 012</b>	<b>67 950</b>	<b>-10 939</b>	<b>-16,10%</b>
<b>5- EXCEDENT (+) OU DEFICIT (-)</b>				
	<b>57 012</b>	<b>67 950</b>	<b>-10 939</b>	<b>-16,10%</b>
<b>6- EVALUATION DES CONTRIBUTIONS ET COMPTES SPECIAUX</b>				
<b>PRODUITS</b>				
Engagements consentis vers associations du réseau			0	
Bénévoiat				
Prestations en nature	8 250	5 945	2 305	38,77%
Dons en nature				
<b>TOTAL X</b>	<b>8 250</b>	<b>5 945</b>	<b>2 305</b>	<b>38,77%</b>
<b>CHARGES</b>				
Engagement consentis vers associations du réseau			0	
Secours en nature			0	
Mise à disposition gratuite de biens et services	8 250	5 945	2 305	38,77%
Personnel bénévole				
<b>TOTAL XI</b>	<b>8 250</b>	<b>5 945</b>	<b>2 305</b>	<b>38,77%</b>

## SOMMAIRE DES ANNEXES

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales  
Méthode de comptabilisation et régularisation

### COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

**ANNEXE 1** Evaluation des immobilisations corporelles  
Etat des immobilisations  
Etat des amortissements

**ANNEXE 2** Evaluation des Provisions  
Etat des provisions  
Portefeuille des Valeurs Mobilières de Placement  
Fonds dédiés

**ANNEXE 3** Etat des échéances des créances et des dettes  
Produits à recevoir  
Charges à payer

### COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

**ANNEXE 4** Changements de méthode de comptabilisation sur l'exercice 2011

## INTRODUCTION

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dictées par le CNC (Conseil national de la Comptabilité) dans le respect des principes fondamentaux mis en application en France :

- principe de prudence : la comptabilité est établie sur la base prudente pour éviter le risque de transfert sur des périodes à venir
- principe de la permanence des méthodes : il existe une cohérence des informations comptables au cours des périodes successives
- principe de la continuité d'exploitation : la comptabilité permet d'effectuer des comparaisons périodiques
- principe d'intangibilité du bilan d'ouverture : le bilan d'ouverture de l'exercice comptable correspond au bilan de clôture avant répartition
- principe d'indépendance des exercices
- principe du coût historique : à leur date d'entrée dans le patrimoine, les biens acquis à titre onéreux sont enregistrés à leur coût d'acquisition et ceux acquis à titre gratuit à leur valeur vénale
- principe de non-compensation : aucune compensation n'est effectuée entre les postes de l'actif et ceux du passif ou encore entre les postes de charges et ceux des produits
- principe d'importance relative : l'annexe présente les informations d'importance significative, nécessaires pour préciser le bilan et le compte

#### Méthode de comptabilisation des frais administratifs

Les projets se voient comptabilisés au 31/12/11 des frais administratifs, au prorata de leur niveau d'avancement, c'est-à-dire en fonction du degré de réalisation de leur budget en coûts directs.



## ANNEXE 1

### COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

#### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition

Pour les immobilisations amortissables, la valeur nette comptable à fin d'exercice correspond à la valeur actuelle à fin d'exercice, il n'y a pas de plus value ou moins value constatée.

#### Etat des immobilisations

	valeur brute 01/01/11	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Installations générales	8 842	0	55 483
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	62 236	0	11 743
Prêts, autres immobilisations financières	4 476	0	1 505
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>75 555</b>	<b>0</b>	<b>68 730</b>

	Diminutions		valeur brute 31/12/11	Réévaluation Valeur
	Poste à Poste	Cessions, HS		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Installations générales	0	0	64 325	64 325
Matériel de transport	0	0	0	0
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	20 095	0	53 884	53 884
Prêts, autres immobilisations financières	0	0	5 981	5 981
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>20 095</b>	<b>0</b>	<b>124 190</b>	<b>124 190</b>

#### Etat des amortissements

Le processus de correction et de l'évaluation des actifs utilisé est la méthode de l'amortissement linéaire pour les biens de l'association sur une durée de 2 à 5 ans.

	Montant 01/01/11	Dotation	Diminution reprises	Montant 31/12/10
Autres postes d'immobilisations incorporelles				0
Installations générales	8 842	12 103	0	20 945
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	37 690	8 545	5 694	40 541
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>46 532</b>	<b>20 648</b>	<b>5 694</b>	<b>61 487</b>

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amort. Dégressifs	Amort. Exceptionnels	Amort. Dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immo. incorpo.	0				
Installations générales	12 103				
Matériel de transport	0				
Matériel de bureau et info.	8 545				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>20 648</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## ANNEXE 2

### COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

#### Evaluation des provisions

L'évolution des provisions pour risques et charges sur l'année 2011 concerne :

- L'augmentation de la provision pour fin de carrière qui concerne 3 salariés âgés de plus de 50 ans et justifiant de plus de 5 ans d'ancienneté.
- L'augmentation de la provision pour le séminaire stratégique qui se tiendra au Cambodge en 2012 et réunira la majeure partie des équipes du GERES.

#### Etat des provisions

provisions pour risque et charges	Montant 01/01/11	Augmentation dotation	Diminution reprise	Montant 31/12/10
Provisions pour litiges				0
Autres prov. Pour risques & charges	137 343	26 374	0	163 717
TOTAL	137 343	26 374	0	163 717

provisions pour dépréciation	Montant 01/01/10	Augmentation dotation	Diminution reprise	Montant 31/12/10
autres provisions pour dépréciation	0			0
TOTAL	0	0	0	0

#### Portefeuille des Valeurs Mobilières de Placement

Les valeurs mobilières de placement (VMP) ont été évaluées à leur coût d'acquisition (hors frais bancaires). En cas de cession de titres de même nature, la méthode de valorisation des VMP est la méthode FIFO (First In First Out)

Dans le cas de moins value latente pour certaines valeurs, il est décidé de ne pas provisionner la dépréciation tant que la vente n'est pas effective.

	Date d'achat	Prix d'achat	cours au 31/12/10	plus ou moins value
TOTAL VMP		-	-	0

**ANNEXE 2 bis**

**COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**

**Tableau de suivi des fonds dédiés sur subventions affectées**

Nature du projet	Analytique	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194)	Utilisation au cours de l'exercice (compte 7894)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (compte 194)
BOIS ENERGIE MAROC	ANA32	65 016	65 016		0
ENERGIE CLIMAT MALI	ANA22	7 229	7 229		0
AGROCARBURANT MALI	ANA28			26 338	26 338
BOIS DE FEU CAMBODGE	ANA59			1 837 992	1 837 992
BMF 2011 CDM DECISION TOOL	ANA625			21 268	21 268
DR PACA	ANA71			8 582	8 582
ECODOM ECOCITOYEN DOMESTIQUE	ANA723			3 598	3 598
ACHIEVE	ANA761			19 333	19 333
COMPOSTAGE AU JARDIN 4	ANA834			7 503	7 503
EIE MAERSEILLE ANNEE 9	ANA889			8 432	8 432
PHÉE phase 3	ANA893			31 426	31 426
TOTAL		72 245	72 245	1 964 473	1 964 473

**ANNEXE 3****COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN****Etats des échéances de créances et de dettes**

<b>Etat des créances</b>	<b>Montant brut</b>	<b>à 1 an</b>	<b>à plus 1 an</b>
Facturation			
Clients et comptes rattachés	1 433	1 433	
Personnel et comptes rattachés	13 030	13 030	
Autres créances	6 644 823	4 626 323	2 018 501
<b>TOTAL</b>	<b>6 659 287</b>	<b>4 640 786</b>	<b>2 018 501</b>

<b>Etat des dettes</b>	<b>Montant brut</b>	<b>à 1 an</b>	<b>de 1 à 5 ans</b>	<b>à + 5 ans</b>
Fournisseurs & comptes rattachés	79 632	79 632		
Personnel et comptes rattachés	140 440	140 440		
Sécurité sociale & autres org.sociaux	188 588	188 588		
Impôts & taxes	15 856	15 856		
Créditeurs divers	143 778	143 778		
<b>TOTAL</b>	<b>568 294</b>	<b>568 294</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## ANNEXE 3

### COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

#### Charges à payer et produits à recevoir

Montant des charges à payer Incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Provision pour congés payés	135 428
Provision pour charges sociales sur congés payés	71 602
Provision pour indemnité de précarité	4 769
Divers charges à payer	47 755
Factures non parvenues	24 450
<b>TOTAL</b>	<b>284 003</b>

Montant des produits à recevoir		Montant	
Unifformation	ANA14	FORMATION	9 591
Coordination Sud	ANA14	FORMATION	5 000
CO2 solidaire	ANA43	PSHA HIMALAYA	4 070
CO2 solidaire	ANA59	BOIS DE FEU CAMBODGE	536
CO2 solidaire	ANA55	PHS AFGHAN	145
AFD	ANA22	ENERGIE CLIMAT MALI	28 214
CFSI Macif	ANA26	MECANISATION MIL NIGER	22 900
AFD	ANA32	BOIS ENERGIE MAROC	11 638
FPaII	ANA32	BOIS ENERGIE MAROC	2 812
Région PACA	ANA34	FREEME MAROC	5 984
SCAC	ANA35	ETUDE HAMMAM MAROC	3 896
DCI Monaco	ANA421	MONGOLIE SERRES SOLLAIRES MONACO	1 343
UE	ANA43	PSHA HIMALAYA	30 069
Nexus	ANA511	COP 16	25 934
UE	ANA53	DEVELPMT RURAL TADJIKISTAN	16 270
AFD	ANA55	PHS AFGHAN	31 408
GKH	ANA591	GSP 2012	6 126
Région Rhône Alpes	ANA62	UNITE CHANGEMENT CLIMATIQUE	3 990
Gret	ANA623	GRET ADAPTATION 2011	4 926
Nexus	ANA632	NEXUS FOND D INNOVATION	10 962
UE	ANA67	SET UP BENIN	100 286
WECF	ANA711	ENERGIE HABITAT EEC UE	1 689
Paca	ANA721	RESEAU AGRICULTURE	6 475
Arpa	ANA73	SHARE HYDRO	54 577
CR	ANA75	AGIR CINEMA	38 334
Ademe	ANA76	FINSH	31 610
Paca	ANA77	RREP	3 402
Ademe	ANA78	SAEMPA ENERGIE PRECARITE	9 619
Ademe	ANA81	ANIMATION COMPOST PACA	2 844
Ademe	ANA82	EIE PAE OU AGLO	18 594
CR	ANA82	EIE PAE OU AGLO	7 623
Ademe	ANA84	BIOGAZ PACA	2 454
Danone	ANA93	CO2 SOLIDAIRE	12 712
MPM	ANA88	EIE MARSEILLE	15 000
<b>TOTAL</b>			<b>531 034</b>

### ANNEXE 3

#### COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

##### Charges & produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance			Montant
OVH.COM	ANA11	Hébergement site internet	348
OVH.COM	ANA22	Renouvellement nom de domaine	48
OVH.COM	ANA43	Renouvellement nom de domaine	8
LEFEBVRE	ANA11	Abonnement	200
F3E	ANA11	Cotisations	375
FRANCE TELECOM	ANA88	Téléphone	56
FRANCE TELECOM	ANA11	Téléphone	213
PITNEY BOWES	ANA11	Maintenance	279
GEG	ANA11	Electricité	42
GEG	ANA88	Electricité	9
GAZ DE France	ANA11	Gaz	21
ATEE	ANA71	Abonnement	68
ALLIANZ	ANA11	Assurances	291
GERES INDE	ANA43	Frais de fonctionnement PSHA HIMALAYA	6 551
GERES BENIN	ANA28	Frais de fonctionnement AGROCARBURANT	36 918
GERES BENIN	ANA67	Frais de fonctionnement SET UP	90 396
GERES MALI	ANA22	Frais de fonctionnement ENERGIE CLIMAT	27 678
GERES MALI	ANA28	Frais de fonctionnement AGROCARBURANT	66 326
GERES MAROC	ANA32	Frais de fonctionnement BOIS ENERGIE	10 083
GERES AFGHANISTAN	ANA50	Frais de fonctionnement AFGHANISTAN	109 018
GERES TAJIKISTAN	ANA53	Frais de fonctionnement DEVELOPMT RURAL	14 364
GERES MONGOLIE	ANA42	Frais de fonctionnement SERRES SOLAIRES	2 104
<b>TOTAL</b>			<b>365 394</b>

**ANNEXE 3**

**COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**

Produits constatés d'avance			Montant
AFD	ANA22	ENERGIE CLIMAT MALI	533 427
Rhone Alpes	ANA221	CLIM TERR SENEGAL	3 500
Rhone Alpes	ANA221	CLIM TERR SENEGAL	121 000
ADEME	ANA28	AGROCARBURANT MALI	101 250
Union Européenne	ANA28	AGROCARBURANT MALI	2 263 081
Powéo	ANA32	BOIS ENERGIE MAROC	10 417
ADEME	ANA32	BOIS ENERGIE MAROC	22 917
SCAC	ANA35	ETUDE HAMMAM MAROC	11 450
POWEO	ANA67	SET UP BENIN	16 656
Région PACA	ANA752	AGIR CINEMA 2 2012	25 484
Mairie des Rougiers	ANA723	ECODOM ECOCITOYEN DOMESTIQUE	7 474
ENEA	ANA762	ELIH MED	136 104
Agence de l'Eau	ANA77	RREP	806
CA PAE	ANA77	RREP	12 900
Région PACA	ANA81	ANIMATION COMPOST PACA	20 304
ADEME	ANA82	EIE PAE OU AGLO	35 000
Région PACA	ANA82	EIE PAE OU AGLO	15 245
ADEME	ANA834	COMPOSTAGE AU JARDIN 4	59 056
MPM	ANA834	COMPOSTAGE AU JARDIN 4	16 667
Région PACA	ANA85	OUTILS PEDAGOGIQUES COMPOSTAGE PACA	11 180
Région PACA	ANA889	EIE MARSEILLE ANNEE 9	10 000
MPM	ANA889	EIE MARSEILLE ANNEE 9	10 000
ADEME	ANA889	EIE MARSEILLE ANNEE 9	25 000
Région PACA	ANA893	PHe'E phase 3_ 2012	37 524
ADEME	ANA893	PHe'E phase 3_ 2012	37 524
Planet Finance	ANA34	FREEME MAROC	55 616
Secours Catholique	ANA42	SERRES SOLAIRES MONGOLIE	39 888
Coopération Monégasque	ANA421	MONGOLIE SERRES SOLAIRES MONACO	8 667
Fondation Michelam	ANA43	PSHA HIMALAYA	5 000
Crédit Coopératif	ANA43	PSHA HIMALAYA	164 825
Fondation Legallais	ANA43	PSHA HIMALAYA	10 625
AFD	ANA521	EVALUATION KAPISA	40 569
Union Européenne	ANA53	DEVELPMT RURAL TADJIKISTAN	682 713
GDF SUEZ	ANA73	SHARE HYDRO	27 431
CLER	ANA761	ACHIEVE	127 796
CLER	ANA761	ACHIEVE	18 394
WECF	ANA711	ENERGIE HABITAT EEC UE	52 147
BEIA	ANA28	AGROCARBURANT MALI	33 796
SI Yakawlang	ANA55	PHS AFGHAN	16 767
Aga Khan	ANA50	AFGHANISTAN	10 479
Aga Khan	ANA55	PHS AFGHAN	2 257
ADEME	ANA85	OUTILS PEDAGOGIQUES COMPOSTAGE PACA	7 498
Ville de Marseille	ANA889	EIE MARSEILLE ANNEE 9	23 428
GEODIS	ANA32	BOIS ENERGIE MAROC	8 723
SCCF	ANA42	SERRES SOLAIRES MONGOLIE	6 563
Conseil Régional	ANA74	BDM PARITCULIERS	19 328
Conseil Régional	ANA752	AGIR CINEMA 2 2012	8 100
ENEA	ANA762	ELIH MED	19 397
ADEME	ANA834	COMPOSTAGE AU JARDIN 4	37 862
ADEME	ANA85	OUTILS PEDAGOGIQUES COMPOSTAGE PACA	2 761
ADEME	ANA86	DECHETS COLLEGES 13	6 436
<b>TOTAL</b>			<b>4 981 033</b>

**ANNEXE 4**

**COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN et AU COMPTE DE RESULTAT**

Le changement de méthode comptable effectué en 2011 concerne :

- 1) l'enregistrement des charges
- 2) l'enregistrement des produits
- 3) l'enregistrement des subventions

	Ancienne méthode		Nouvelle méthode		Comptabilisation actuelle	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010
<b>1) L'enregistrement des charges :</b>						
Compte 604000 Achat études et presta projets		928 219				928 219
Compte 604100 Transfert projets	3 584 646	3 269 622				3 269 622
Compte 605000 Matériel et divers projets	106 129	42 873				42 873
Compte 606800 Autres matières et fournitures			13 027	902	13 027	
Compte 611000 Services extérieurs			88 704	126 312	88 704	
Compte 622600 Honoraires			382 560	263 415	382 560	
Compte 657000 Subventions versées par GERES			3 100 355	3 807 212	3 100 355	
Compte 658000 Subventions en nature (matériel terrain)			106 129	42 873	106 129	
604200 Volontaire expat projets	75 568	45 156				45 156
641400 Indemnité VSI			75 568	45 156	75 568	
<b>2) L'enregistrement des produits :</b>						
Compte 7480 Dons	-15 354	-29 338				-29 338
Compte 7481 Dons CO2Solidaire	-223 274	-249 634				-249 634
Compte 758200 Dons CO2Solidaire			-223 274	-249 634	-223 274	
Compte 758201 Dons			-15 354	-29 338	-15 354	
<b>TOTAL</b>	<b>3 527 715</b>	<b>4 006 897</b>	<b>3 527 715</b>	<b>4 006 897</b>	<b>3 527 715</b>	<b>4 006 898</b>

**3) L'enregistrement des subventions :**

Selon l'ancienne méthode, la subvention était enregistrée partiellement au fur et à mesure des règlements qu'effectuait le bailleur.

Selon la nouvelle méthode, la subvention est enregistrée en totalité à la date de mise en œuvre de l'action.

Parallèlement des produits constatés d'avance sont calculés et enregistrés en comptabilité, en fonction des budgets prévisionnels annuels.



**Bruno LLINAS**  
**Commissaire aux Comptes**  
**Inscrit à la Compagnie Régionale d'Aix-en-Provence**  
**Le Diamant Bât B**  
**20 RUE LOUIS REGE**  
**13008 MARSEILLE**

**R A P P O R T   S P E C I A L**  
**D U   C O M M I S S A I R E   A U X   C O M P T E S**

**GERES**  
**2 COURS MARECHAL FOCH**  
**13400 AUBAGNE**

**EXERCICE : 01/01/2011 - 31/12/2011**

**Bruno LLINAS**  
**Commissaire aux Comptes**  
**Inscrit à la Compagnie Régionale d'Aix en Provence**  
**Le Diamant Bât B**  
**20 RUE LOUIS REGE**  
**13008 MARSEILLE**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**sur les comptes de l'exercice clos le 31 Décembre 2011**  
**pour l'Assemblée Générale Ordinaire du 19 Juillet 2012**

Mesdames, Messieurs,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je dois vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont j'ai été avisé, il n'entre pas dans ma mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Je vous informe qu'au cours de l'exercice clos 31 décembre 2011, il ne m'a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Fait à MARSEILLE, le 10 Juillet 2012



**Bruno LLINAS**  
Commissaire aux Comptes