

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 : 01/01/2012 - 31/12/2012

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 2012
pour l'Assemblée Générale Ordinaire du 18 Juillet 2013

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 2012 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 arrêtés par votre conseil d'administration et se caractérisent par les éléments suivants :

- total du bilan	8 163 268 €
- total des produits d'exploitation	10 548 683 €
- résultat net	- 18 425 €

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 5 de l'annexe qui précise, dans la rubrique complément d'informations relatif au Bilan et au Compte de Résultat, que deux événements importants se sont déroulés au cours de l'exercice 2012 :

- 1) La création d'un secteur d'activité distinct et fiscalisé pour la vente de crédit carbone ;
- 2) Un changement de méthode comptable concernant les stocks de crédit carbone qui sont désormais inscrits en comptabilité.

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 2013



Bruno LLINAS
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 2012			Exercice N 2011			Ecart N/N-1	
		Brut	Amortissements & Provisions	Net	Brut	Amortissements & Provisions	Net	Euros	%
ACTIF INMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES								
	Frais d'établissement							0	
	Frais de recherche et de développement							0	
	Concessions, brevets et droits similaires							0	
	Fonds commercial (dont droit au bail)							0	
	Autres immobilisations incorporelles							0	
	Avances et acomptes							0	
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES								
	Terrains							0	
	Constructions							0	
Autres immobilisations corporelles	150 008	85 321	64 687	118 209	61 486	56 723	7 964	14,0%	
Immobilisations en cours							0		
Avances et acomptes							0		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES									
Participations mises en équivalence							0		
Autres participations	1 689		1 689	1 689		1 689	0	0,0%	
Créances rattachées à des participations							0		
Autres titres immobilisés							0		
Prêts							0		
Autres immobilisations financières	5 801		5 801	4 292		4 292	1 509	35,2%	
TOTAL I	157 498	85 321	72 177	124 190	61 486	62 704	9 473	15,11%	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS								
	Matières premières approvisionnements							0	
	En-cours de productions de biens							0	
	En-cours de productions de services	18 417		18 417				18 417	
	Produits intermédiaires et finis	899 472		899 472				899 472	
	Marchandises							0	
	Avances et acomptes versés sur commandes							0	
	CREANCES								
	Créances usagers et comptes rattachés	7 568 544		7 568 544	6 659 287		6 659 287	909 257	13,7%
	Autres créances							0	
Valeurs mobilières de placement							0		
Instruments de trésorerie							0		
Disponibilités	1 543 926		1 543 926	1 014 397		1 014 397	529 529	52,2%	
Charges constatées d'avance	24 241		24 241	365 394		365 394	-341 154	-93,4%	
TOTAL II	10 054 600	-	10 054 600	8 039 078	-	8 039 078	2 015 522	25,07%	
Comptes de régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)							0	
	Primes de remboursement des obligations (IV) Ecart de conversion actif (V)							0	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	10 212 098	85 321	10 126 777	8 163 268	61 486	8 101 782	2 024 995	24,99%	

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 2012			Exercice N 2011			Ecart N/N-1	
		Brut	Amortissements & Provisions	Net	Brut	Amortissements & Provisions	Net	Euros	%
FONDS ASSOCIATIF	FONDS PROPRES								
	Fonds associatifs sans droit de reprise	423 158		423 158	366 147		366 147	57 012	15,6%
	Ecart de réévaluation							0	
	Réserves							0	
	Réserves statutaires ou contractuelles							0	
	Réserves réglementées							0	
	Autres réserves							0	
	Report à nouveau							0	
	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent +, déficit -)	18 425		18 425	57 012		57 012	-75 436	-132,3%
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS								
fonds associatifs avec droit de reprise							0		
Apports							0		
Legs & donations							0		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							0		
Ecart de réévaluation							0		
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables							0		
Provisions réglementées							0		
Droit de propriété							0		
TOTAL I	404 734	-	404 734	423 158	-	423 158	-18 424,55	-4,35%	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	917 889		917 889				917 889	
	Provisions pour charges	66 573		66 573	163 717		163 717	-97 144	-59,3%
Fonds dédiés	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	1 930 135		1 930 135	1 964 473		1 964 473	0	
	Fonds dédiés sur autres ressources							-34 337	-1,7%
TOTAL II	2 914 597	-	2 914 597	2 128 190	-	2 128 190	786 407,97	36,95%	
DETTES (1)	Emprunts obligataires							0	
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)							0	
	Emprunts et dettes financières divers				1 107		1 107	-1 107	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours							0	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	182 921		182 921	223 410		223 410	-40 488	-18,1%
	Dettes fiscales et sociales	611 606		611 606	344 885		344 885	266 721	77,3%
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés							0		
Autres dettes							0		
Instruments de trésorerie							0		
Comptes de régularisation	Produits constatés d'avance	6 012 919		6 012 919	4 981 033		4 981 033	1 031 887	20,7%
	TOTAL III	6 807 446	-	6 807 446	5 550 434	-	5 550 434	1 257 013	22,65%
	Ecart de conversion passif (IV)								
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	10 126 777	-	10 126 777	8 101 782	-	8 101 782	2 024 996,13	24,99%	

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 2012	Exercice N-1 2011	Ecart N/N-1	
			Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (I)				
Vente de marchandises Production vendue de biens et de services	1 604 056	2 984 358	-1 380 302	-46,25%
CHIFFRE D'AFFAIRES NET				
Production stockée	1 887 239		1 887 239	
Production immobilisée			0	
Subvention d'exploitation	5 305 905	5 007 953	297 952	5,95%
Dons	217 379	238 628	-21 250	-8,90%
Cotisations	320	330	-10	-3,03%
Legs et donations			0	
Reprises sur amortissements & provisions, transferts de charge Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	1 079 881 144 947	72 245	1 079 881 72 703	100,63%
Autres produits	308 956	91 778	217 178	236,63%
TOTAL I	10 548 683	8 395 292	2 153 390	26%
CHARGES D'EXPLOITATION (II)				
Achats de marchandises Variation de stock (marchandises)	969 350		969 350	
Achats de matières premières et autres approvisionnements Variation de stock (MP et autres approvisionnements)			0	
Autres achats non stockés Services extérieurs	34 499 1 023 540	50 067 1 013 444	-15 568 10 096	-31,09% 1,00%
Impôts, taxes et versements assimilés	153 435	88 785	64 650	72,82%
Salaires et traitements	1 935 467	1 331 581	603 887	45,35%
Charges sociales	779 562	604 424	175 138	28,98%
Autres charges du personnel	128 040	175 844	-47 804	-27,19%
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	23 834	14 954	8 880 0 0	59,38%
Engagements à réaliser sur ressources affectées	1 900 626	26 374	1 874 252	7106,57%
	110 610	1 964 473	-1 853 863	-94,37%
Subventions accordées par l'association	3 378 384	3 206 484	171 900	5,36%
Autres charges (2)			0	
TOTAL II	10 437 348	8 476 429	1 960 919	23%
1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	111 335	-81 137	192 471	-237%
QUOTE-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			0	
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			0	
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			0	
Produits des autres valeurs mobilières & créances d'actif immobilier			0	
Autres intérêts et produits assimilés	415	710	-295	-41,54%
Reprises sur provisions et transferts de charges			0	
Différences positives de change	1 773	2 857	-1 084	-37,94%
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement			0	
TOTAL V	2 188	3 566	-1 379	-39%
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et provisions			0	
Intérêts et charges assimilés	2 615	8 561	-5 945	-69,45%
Différences négatives de change	14	5 467	-5 453	-99,75%
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	
TOTAL VI	2 629	14 028	-11 399	-81%
2- RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-442	-10 462	10 020	-96%
3- RESULTAT COURANT (I-II+III-IV+V-VI)	110 893	-91 599	202 491	-221%

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	738	213 451	-212 712	-99,65%
Produits exceptionnels sur opérations en capital			0	
Reprises sur provisions et transferts de charges			0	
TOTAL VII	738	213 451	-212 712	-100%
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	786	64 840	-64 054	-98,79%
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			0	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions			0	
TOTAL VIII	786	64 840	-64 054	-99%
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)				
	-47	148 610	-148 658	-100%
Impôt sur les revenus du patrimoine (IX)				
Impôt sur les sociétés (X)	129 270			
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	10 551 609	8 612 309	1 939 299	23%
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	10 570 033	8 555 298	1 885 466	24%
SOLDE INTERMEDIAIRE	-18 425	57 012	53 834	-132%
5- EXCEDENT (+) OU DEFICIT (-)				
	-18 425	57 012	53 834	-132%
6- EVALUATION DES CONTRIBUTIONS ET COMPTES SPECIAUX				
PRODUITS				
Engagements consentis vers associations du réseau			0	
Bénévoiat			0	
Prestations en nature	13 525	8 250	5 275	63,94%
Dons en nature			0	
TOTAL X	13 525	8 250	5 275	64%
CHARGES				
Engagement consentis vers associations du réseau			0	
Secours en nature			0	
Mise à disposition gratuite de biens et services	13 525	8 250	5 275	63,94%
Personnel bénévole			0	
TOTAL XI	13 525	8 250	5 275	64%

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 COMPTE DE RESULTAT

ANNEXE 4 Compte Emploi Ressources

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

ANNEXE 5 2 événements sur l'exercice 2012

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 31/12/12 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 01/01/12	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Installations générales	64 325	0	0
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	53 884	0	31 798
Prêts, autres immobilisations financières	5 981	0	1 509
TOTAL GENERAL	124 190	0	33 307

	Diminutions		valeur brute 31/12/12	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	0	0	85 683	85 683
Prêts, autres immobilisations financières	0	0	7 490	7 490
TOTAL GENERAL	0	0	157 498	157 498

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 01/01/12	Dotations	Diminution reprises	Montant 31/12/12
Autres postes d'immobilisations incorporelles				0
Installations générales	20 945	11 097	0	32 042
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	40 541	12 738		53 279
TOTAL GENERAL	61 486	23 834	0	85 321

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amort. Dégressifs	Amort. Exceptionnel	Amort. Dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immo. incorpo.	0				
Installations générales	11 097				
Matériel de transport	0				
Matériel de bureau et info.	12 738				
TOTAL GENERAL	23 834	0	0	0	0

ANNEXE 2

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Evaluation des provisions

L'évolution des provisions pour risques et charges sur l'année 2012 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.
- La reprise sur provision du séminaire stratégique qui s'est tenu en 2012 au Cambodge.
- Une provision pour risque d'inventus des stocks

Etat des provisions

provisions pour risque et charges	Montant 01/01/12	Augmentation dotation	Diminution reprise	Montant 31/12/12
Provisions pour litiges				0
Autres prov. Pour risques & charges	163 717	922 031	101 286	984 462
TOTAL	163 717	922 031	101 286	984 462

provisions pour dépréciation	Montant 01/01/12	Augmentation dotation	Diminution reprise	Montant 31/12/12
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)
AGROCARBURANT MALI	ANA28	26 338	26 338		0
SERRES SOLAIRES	ANA42			584	584
ETUDE ARKANGHAI	ANA421			2 049	2 049
BOIS DE FEU CAMBODGE	ANA59	1 837 992	18 467	61 173	1 880 698
BMF 2011 CDM DECISION TOOL	ANA625	21 268	21 268		0
DR PACA	ANA71	8 582	8 582		0
ENERGIE HABITAT EEC	ANA711			6 584	6 584
ECODOM ECOCITOYEN DOMESTIQUE	ANA723	3 598	3 598		0
ACHIEVE	ANA761	19 333	19 333	40 219	40 219
COMPOSTAGE AU JARDIN 4	ANA834	7 503	7 503		0
EIE MAERSEILLE ANNEE 9	ANA889	8 432	8 432		0
PHÉE phase 3	ANA893	31 426	31 426		0
TOTAL		1 964 473	144 947	110 610	1 930 136

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

Etat des créances	Montant brut	à 1 an	à plus 1 an
Facturation			
Clients et comptes rattachés	0	0	
Personnel et comptes rattachés	5 209	5 209	
Produits à recevoir (voir détail ci-après)	590 963	590 963	
Autres créances	6 972 372	4 595 841	2 376 531
TOTAL	7 568 544	5 192 013	2 376 531

Etat des dettes	Montant brut	à 1 an	de 1 à 5 ans	à + 5 ans
Fournisseurs & comptes rattachés	122 701	122 701		
Personnel et comptes rattachés	199 726	199 726		
Sécurité sociale & autres org.sociaux	272 305	272 305		
Impôts & taxes	139 576	139 576		
Créditeurs divers	60 221	60 221		
TOTAL	794 527	794 527	0	0

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	190 979
Provision pour charges sociales sur congés payés	119 422
Provision pour indemnité de précarité	8 717
Divers charges à payer	11 879
Factures non parvenues	65 493
TOTAL	396 491

Montant des produits à recevoir	Montant
Uniformation Croizier	180
Uniformation Dowek	160
Uniformation Maupu	250
Uniformation Guilbot	250
Uniformation Excel niv 1	2 009
Uniformation Excel niv 2	670
CO213 006 paypal particuliers	9 428
CO213 006 paypal particuliers	1 079
Gret rapport fi du 1er janv au 31/12/12	814
Arpa Vallée d'Aosta 6è période	35 188
EDF	13 000
FAII	14 234
UE et LNP	97 638
COMPENSATION DE 2 218,50 t	45 257
FFEM	18 848
UE	209 370
WECF	2 402
REGION PACA	10 633
UE	53 071
REGION PACA	12 680
TEC	15 759
ADEME	34
CG 13	7 000
ADEME et REGION PACA	10 115
CVTC	12 119
CVTC	2 916
DECHETS COLLEGES	15 860
TOTAL	590 963

ANNEXE 3

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Charges & produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance			Montant
OVH.COM	ANA13	Hébergement site internet nom de domaine	646
OVH.COM	ANA11	Hébergement site internet	120
GRENKE	ANA11	Location imprimantes	933
GRENKE	ANA71	Location imprimantes	247
GRENKE	ANA62	Location imprimantes	247
LEFEBVRE	ANA11	Abonnement	363
F3E	ANA11	Cotisations	375
FUNDRAISERS	ANA15	Adhésion	160
DATA PRESSE	ANA13	Abonnement	2 033
MARKIT	ANA590	Services du registre annuel	2 284
ALLIANZ	ANA11	Assurances	4 653
ALLIANZ	ANA8810	Assurances	145
GENERALI	ANA71	Assurances	1 024
ORANGE	ANA11	Téléphone	249
ORANGE	ANA8810	Téléphone	70
ENVIRO MAG	ANA71	Abonnement	164
PLANETE BOIS	ANA35	Bureau d'études	4 496
ATLANTIS	ANA82	Création site internet	5 029
LIAUTARD	ANA8810	Loyer + charges	658
ANNUAIRE DES ENTREPRISES DE France	ANA93	Annuaire	345
TOTAL			24 241

ANNEXE 3

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Produits constatés d'avance			Montant
Blue Moon conv 2012-2013	ANA59	BOIS DE FEU CAMBODGE	96 733,55
AFD conv CZZ178201F	ANA531	AFGHA TAJ	821 382,38
Cler mandaté Abbé Pierre	ANA761	ACHIEVE	10 511,11
CLER conv IEE/10/431/S12.589429	ANA761	ACHIEVE	73 026,23
AFD conv CML129901E	ANA22	CENAO	146 495,74
Rég° Rhône Alpes conv 1102833401 GER323	ANA221	CLIM'TERR	24 200,00
Ademe conv 1109C0008	ANA28	ALTERRE JATROREF	33 750,00
UE conv 2011/262-519	ANA28	ALTERRE JATROREF	1 500 436,21
ENEA conv IS-MED10-029	ANA762	ELIH MED	120 615,42
Secours Catho conv IP4311/PI10624	ANA42	SERRES SOLAIRES	8 594,52
WECF	ANA711	ENERGIE HABITAT EEC	14 246,00
UE conv DCI Asie/2010/242-032	ANA53	HABITAT AGRICULTURE TAJIKISTAN	270 996,91
CA PAE conv 2012&2013	ANA82	EIE PAE	35 300,00
FFEM AFD conv CZZ 1689.01M	ANA591	STOVE PLUS	1 880 000,00
Ecopolenergie	ANA772	RREP	7 270,80
Viviane Hamon	ANA741	ARP AMO AGIR RENO+	61 308,54
AFD conv CBJ 1201 01X	ANA67	SET UP	143 247,75
Michelham lettre d engagement	ANA67	SET UP	742,64
ANAH convention 2012	ANA742	CPP COPROPRIETES	37 500,00
Ademe 2012 conv 1240C0045	ANA814	FIL COMPOST COM	6 346,92
MPM conv 12-1144	ANA8810	EIE MARSEILLE	10 000,00
VDM conv 10-1114 05/12 à 04/13	ANA8810	EIE MARSEILLE	23 381,52
CR PACA conv 2012-04230	ANA814	FIL COMPOST COM	9 042,88
WECF conv terrain EWA/2012/8	ANA53	HABITAT AGRICULTURE TAJIKISTAN	15 000,00
AVSF conv 2012	ANA422	AVSF ASA	58 863,50
Ademe conv 1040C0213	ANA82	EIE PAE	30 000,00
Ademe conv 1040C0335 av 2	ANA8810	EIE MARSEILLE	23 333,33
CR PACA conv 2012-04226	ANA8810	EIE MARSEILLE	10 000,00
Monaco subv 2012	ANA422	AVSF ASA	255,80
Monaco conv 2012	ANA421	DCI MONACO SERRES SOLAIRES	744,20
Véolia convention 12EB1652	ANA28	ALTERRE JATROREF	60 000,00
Afd conv 2012/DOE/DAT/CLI-35	ANA629	COP 18	5 500,00
MACIF lettre d engagement 10/10/12	ANA893	PHÉE 3	15 513,11
Ademe conv 1009C0080	ANA22	CENAO	200 000,00
Ademe conv 1240C0184	ANA835	COMPOSTAGE AU JARDIN	70 399,17
CR PACA conv 2012-16582	ANA890	PROSPECTIVE HYDRO	38 025,00
Agence de l'eau conv 2012 5735	ANA890	PROSPECTIVE HYDRO	22 815,00
PF avenant conv DCINSAPVD2009200-803	ANA34	FREEME	21 515,00
R PACA conv 2011_02090	ANA752	AGIR CINEMA	11 557,65
Région Rhône Alpes	ANA221	CLIM'TERR	3 526
Humus et Synergie Solaire	ANA422	ASA	30 404
Ademe	ANA834	COMPOSTAGE AU JARDIN	47 943
Ademe et CR PACA	ANA85	MALETTES COMPOSTAGE	12 395
TOTAL			6 012 919

Tableau de compte d'emploi annuel des ressources globalisé avec affectation des ressources collectées auprès du public par type d'emplois

EMPLOIS	Emplois de 2012 = compte de résultat	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur 2012	RESSOURCES	Ressources collectées sur 2012 = compte de résultat	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur 2012
1- MISSIONS SOCIALES			Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice		
1.1 Réalisées en France	1 018 775	29 625	1- RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC		
- Actions réalisées directement	902 615		1.1 Dons et legs collectés	1 848	1 848
- Versements à d'autres organismes agissant en France	116 161		- Dons manuels non affectés	215 531	215 531
			- Dons manuels affectés		
			- Legs et autres libéralités non affectés		
			- Legs et autres libéralités affectés		
1.2 Réalisées à l'étranger	5 581 928	185 905	1.2 Autres produits liés à l'appel à la générosité du public		
- Actions réalisées directement	4 941 108				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes	640 820				
2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS			2- AUTRES FONDS PRIVES	3 434 589	
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	60 418	1 848	3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	3 475 373	
2.2 Frais de recherche des autres fonds privés			4- AUTRES PRODUITS	312 201	
2.3 Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics					
3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT			I- TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	7 439 541	
I- TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	928 326		II- REPRISES DES PROVISIONS	101 286	
	7 589 447		III- REPORT DES RESSOURCES AFFECTÉES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTERIEURS	144 947	
	4 142		IV- VARIATION DES FONDS DÉDIÉS COLLECTÉS AUPRES DU PUBLIC		
	110 610		V- INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	18 425	
III- ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES			ECRITURES DE STOCKS	2 865 834	
			VI- TOTAL GENERAL	10 570 033	217 379
IV- EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	2 865 834				
ECRITURES DE STOCKS	10 570 033				
V- TOTAL GENERAL					
par les ressources collectées auprès du public					
VI- Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la 1ère application du règlement par les ressources collectées auprès du public					
VII- Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		217 379	VI- Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		217 379
			SOIDE DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTÉES ET NON UTILISÉES EN FIN D'EXERCICE		
			EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Missions sociales	13 525		Bénévolet		
Frais de recherche de fonds			Prestations en nature	13 525	
Frais de fonctionnement et autres charges			Dons en nature		
Total	13 525		Total	13 525	

ANNEXE 5

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

Deux événements importants se sont déroulés au cours de l'exercice 2012 :

- 1) La création d'un secteur d'activité distinct et fiscalisé
- 2) Un changement de méthode comptable où les stocks de crédit carbone sont inscrits en comptabilité

1) Il a été constitué au titre de l'exercice 2012, un secteur distinct d'activité fiscalisé pour la gestion des crédits carbone. Ce secteur a donné lieu à un chiffre d'affaire issu de la vente de crédits carbone de 1 567 709 euros, auquel ont été rattachées des charges déductibles à hauteur de 1 158 933 euros; ceci a donné lieu à la détermination d'un bénéfice fiscal de 408 776 euros et un Impôt sur les sociétés versé pour 129 270 euros.

2) A compter du 1er janvier 2012, et conformément à la réglementation définie par l'ANC en mai 2012, les crédits carbones vérifiés et inscrits en compte sont comptabilisés en stock de produits finis dans le secteur non lucratif, puis transférés en stock de marchandises dès qu'ils sont mis sur le marché et destinés à être vendus.
La constatation du stock de marchandises dans le courant de l'année 2012 s'élève à un montant de 1 887 239 euros.
La mise en stock de marchandises de ces crédits carbone s'accompagne d'un transfert vers le secteur lucratif qui constatera la vente desdits crédits et la réalisation du bénéfice taxable correspondant (cf. point 1).
Les stocks résiduels au 31 décembre de chaque année n'ayant pas de valeur de vente clairement démontrée et certitude d'être vendues il est procédé à la constitution d'une provision pour risque de la totalité desdits stocks dans le secteur non lucratif, s'élevant à 917 889 euros.

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 : 01/01/2012 - 31/12/2012

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 2012
pour l'Assemblée Générale Ordinaire du 18 Juillet 2013

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 2012, 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 2013



Bruno LLINAS
Commissaire aux Comptes