

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 : 01/01/2013 - 31/12/2013

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 2013
pour l'Assemblée Générale Ordinaire du 10 Juillet 2014

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 2013 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	18 118 742 €
- total des produits d'exploitation	9 056 351 €
- résultat net	- 127 081 €

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 le Complément d'Information Relatif au Compte de Résultat en page 6 de l'Annexe aux comptes annuels clos au 31 décembre 2013 qui précise les modalités et les conséquences d'un changement de méthode comptable sur la comptabilisation des charges réalisée par les antennes terrain.

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 20 juin 2014



Bruno LLINAS
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 2013			Exercice N 2012			Ecart N/N-1	
		Brut	Amortissements & Provisions	Net	Brut	Amortissements & Provisions	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	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	3 024	652	2 372				2 372	
	Avances et acomptes							0	
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES								
	Terrains							0	
	Constructions							0	
Autres immobilisations corporelles	152 907	108 886	44 021	150 008	85 321	64 687	-20 666	-31,9%	
Immobilisations en cours							0		
Avances et acomptes							0		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES									
Participations mises en équivalence							0		
Autres participations	19 673		19 673	1 689		1 689	17 984	1064,7%	
Créances rattachées à des participations							0		
Autres titres immobilisés							0		
Prêts	1 698		1 698				1 698		
Autres immobilisations financières							-5 801		
TOTAL I		177 303	109 538	67 765	157 498	85 321	72 177	-4 412	-6,11%
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS								
	Matières premières approvisionnements							0	
	En-cours de productions de biens	54 602		54 602				0	
	En-cours de productions de services							54 602	
	Produits intermédiaires et finis	1 439 130		1 439 130	18 417		18 417	1 420 713	7714,1%
	Marchandises							-899 472	
	Avances et acomptes versés sur commandes				899 472		899 472	0	
	CREANCES								
	Créances usagers et comptes rattachés	15 635 549		15 635 549	7 568 544		7 568 544	8 067 004	106,6%
	Autres créances							0	
Valeurs mobilières de placement							0		
Instruments de trésorerie							0		
Disponibilités	890 054		890 054	1 543 926		1 543 926	-653 872	-42,4%	
Charges constatées d'avance	31 642		31 642	24 241		24 241	7 401	30,5%	
TOTAL II		18 050 977	-	18 050 977	10 054 600	-	10 054 600	7 996 377	79,53%
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)		18 228 280	109 538	18 118 742	10 212 098	85 321	10 126 777	7 991 965	78,92%

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 2013			Exercice N 2012			Ecart N/N-1	
		Brut	Amortissements & Provisions	Net	Brut	Amortissements & Provisions	Net	Euros	%
FONDS ASSOCIATIF	FONDS PROPRES								
	Fonds associatifs sans droit de reprise	404 734		404 734	423 158		423 158	-18 425	-4,4%
	Ecart de réévaluation								
	Réserves								
	Réserves statutaires ou contractuelles								
	Réserves réglementées								
	Autres réserves								
	Report à nouveau								
	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent +, déficit -)	127 081		127 081	18 425		18 425	-108 656	589,7%
	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									
TOTAL I		277 653	-	277 653	404 734	-	404 734	-127 081	-31,40%
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	1 655 910		1 655 910	917 889		917 889	738 021	80,4%
	Provisions pour charges	70 501		70 501	66 573		66 573	3 928	5,9%
Fonds dédiés	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	1 640 004						0	
	Fonds dédiés sur autres ressources			1 640 004	1 930 135		1 930 135	-290 132	-15,0%
TOTAL II		3 366 415	-	3 366 415	2 914 597	-	2 914 597	451 817	15,50%
DETTES (1)	Emprunts obligataires							0	
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)							0	
	Emprunts et dettes financières divers							0	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours							0	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	131 972		131 972	182 921		182 921	-50 949	-27,9%
	Dettes fiscales et sociales	503 749		503 749	611 606		611 606	-107 857	-17,6%
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés							0	
Autres dettes	12 005		12 005				12 005		
Instruments de trésorerie							0		
Comptes de régularisation	Produits constatés d'avance	13 826 948		13 826 948	6 012 919		6 012 919	7 814 028	130,0%
	TOTAL III	14 474 674	-	14 474 674	6 807 446	-	6 807 446	7 667 228	112,63%
	Ecart de conversion passif (IV)								
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)		18 118 742	-	18 118 742	10 126 777	-	10 126 777	7 991 964	78,92%

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 2013	Exercice N-1 2012	Ecart N/N-1	
			Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (I)				
Vente de marchandises Production vendue de biens et de services	1 243 764	1 604 056	-360 292	-22,46%
CHIFFRE D'AFFAIRES NET				
Production stockée	940 617	1 887 239	-946 622	-50,16%
Production immobilisée			0	
Subvention d'exploitation	5 650 342	5 305 905	344 436	6,49%
Dons	184 102	217 379	-33 276	-15,31%
Cotisations	300	320	-20	-6,25%
Legs et donations			0	
Reprises sur amortissements & provisions, transferts de charge	343 610	1 079 881	-736 271	-68,18%
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	553 627	144 947	408 680	281,95%
Autres produits	139 990	308 956	-168 966	-54,69%
TOTAL I	9 056 351	10 548 683	-1 492 332	-14%
CHARGES D'EXPLOITATION (II)				
Achats de marchandises			0	
Variation de stock (marchandises)	364 774	969 350	-604 576	-62,37%
Achats de matières premières et autres approvisionnements			0	
Variation de stock (MP et autres approvisionnements)			0	
Autres achats non stockés	1 133 447	34 499	1 098 948	3185,45%
Services extérieurs	1 440 832	1 023 540	417 292	40,77%
Impôts, taxes et versements assimilés	162 846	153 435	9 411	6,13%
Salaires et traitements	2 033 148	1 935 467	97 680	5,05%
Charges sociales	843 620	779 562	64 058	8,22%
Autres charges du personnel	1 186 542	128 040	1 058 502	826,69%
Dotations aux amortissements et provision sur immobilisations : dotations aux amortissements	24 217	23 834	383	1,61%
pour risques et charges : dotations aux provisions	1 085 558	1 900 626	-815 068	-42,88%
Engagements à réaliser sur ressources affectées	263 495	110 610	152 885	138,22%
Subventions accordées par l'association	792 573	3 378 384	-2 585 812	-76,54%
Autres charges (2)			0	
TOTAL II	9 331 051	10 437 348	-1 106 297	-11%
1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-274 700	111 335	-386 035	-347%
QUOTE-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			0	
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			0	
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs				
(2) dont charges afférents à des exercices antérieurs				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations			0	
Produits des autres valeurs mobilières & créances d'actif immobilier			0	
Autres intérêts et produits assimilés	977	415	562	135,51%
Reprises sur provisions et transferts de charges			0	
Différences positives de change	4 833	1 773	3 060	172,62%
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement			0	
TOTAL V	5 810	2 188	3 622	166%
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et provisions			0	
Intérêts et charges assimilés	1 021	2 615	-1 595	-60,97%
Différences négatives de change	12 499	14	12 485	90144,48%
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	
TOTAL VI	13 520	2 629	10 890	414%
2- RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-7 710	-442	-7 268	1645%
3- RESULTAT COURANT (I-II+III-IV+V-VI)	-282 410	110 893	-393 303	-355%

COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	232 212	738	231 473	31344,58%
Produits exceptionnels sur opérations en capital			0	
Reprises sur provisions et transferts de charges			0	
TOTAL VII	232 212	738	231 473	31345%
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	158	786	-628	-79,95%
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			0	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions			0	
TOTAL VIII	158	786	-628	-80%
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	232 054	-47	232 102	-489770%
Impôt sur les revenus du patrimoine (IX)				
Impôt sur les sociétés (X)	76 725	129 270	-52 545	-40,65%
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	9 294 373	10 551 609	-1 257 236	-12%
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	9 421 454	10 570 033	-1 148 580	-11%
SOLDE INTERMEDIAIRE	-127 081	-18 425	-108 656	590%
5- EXCEDENT (+) OU DEFICIT (-)	-127 081	-18 425	-108 656	590%
6- EVALUATION DES CONTRIBUTIONS ET COMPTES SPECIAUX				
PRODUITS				
Engagements consentis vers associations du réseau			0	
Bénévolat			0	
Prestations en nature		13 525	-13 525	
Dons en nature			0	
TOTAL X	0	13 525	-13 525	
CHARGES				
Engagement consentis vers associations du réseau			0	
Secours en nature			0	
Mise à disposition gratuite de biens et services		13 525	-13 525	
Personnel bénévole			0	
TOTAL XI	0	13 525	-13 525	

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 Provisions
Etat des provisions
Portefeuille des Valeurs Mobilières de Placement
Fonds dédiés
- ANNEXE 2** : Evaluation des immobilisations corporelles
Etat des immobilisations
Etat des amortissements
- ANNEXE 3** : Comptabilisation et évaluation des stocks
Etat des stocks
- ANNEXE 4** : Etat des échéances des créances et des dettes
Produits à recevoir
Charges à payer

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

- ANNEXE 5** : Compte Emploi des Ressources
- ANNEXE 6** : Changement de méthode de comptabilisation des charges terrain
- ANNEXE 7** : Produits exceptionnels
- ANNEXE 8** : Honoraires versés au Commissaire aux Comptes
- ANNEXE 9** : Rémunérations des dirigeants

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 de résultat

Méthode de comptabilisation des frais administratifs

Les projets se voient comptabilisés au 31/12/13 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 provisions

L'évolution des provisions sur l'année 2013 concerne :

- La mise en place d'une provision pour risque de non-recouvrement d'une dette de 2010-2011, correspondant à l'investissement réalisé par GERES pour la création de l'organisation Nexus Carbon for Development (litige Nexus)
- La mise en place de provisions pour risque de non recouvrement de vols de caisse constatés au Cambodge et au Mali (litige salariés)
- 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
- Une provision pour risque d'invendus des stocks
- Une provision pour déficit pour le projet SETUP se terminant courant 2014 et pour lesquels l'ensemble des financements ne sont pas acquis

Etat des provisions

Provisions	Montant 01/01/13	Augmentation dotation	Diminution reprise	Montant 31/12/13
Provisions pour litiges	0	139 533	747	138 787
<i>Provision dette Nexus</i>	0	126 154		126 154
<i>Provision litige salariés Mali</i>	0	2 038	747	1 291
<i>Provision litige salariés Cambodge</i>	0	11 341		11 341
Provisions pour risques	917 889	1 168 194	568 960	1 517 123
<i>Provision risque invendus stock crédits carbone</i>	917 889	1 112 112	568 960	1 461 041
<i>Provision risque déficit projet SETUP Bénin</i>		56 082		56 082
Autres provisions	66 573	3 928	0	70 501
<i>Provision fin de carrière</i>	66 573	3 928		70 501
TOTAL	917 889	1 307 727	569 707	1 726 411

Provisions pour dépréciation	Montant 01/01/13	Augmentation dotation	Diminution reprise	Montant 31/12/13
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 31/12/13	plus ou moins value
EFI Performance	01/10/2013	430 000	430 016	16
TOTAL VMP		430 000	430 016	16

ANNEXE 1 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)
SERRES SOLAIRES MONGOLIE	P011	584	584	0	0
ETUDE ARKANGHAI MONGOLIE	P012	2 049	2 049	0	0
BIOMASSE CAMBODGE	P019	1 880 698	504 190	0	1 376 508
ENERGIE HABITAT EEC	P030	6 584	6 584	0	0
ACHIEVE	P037	40 219	40 219	0	0
COMMISSION CLIMAT DEVELOPPEMENT	P060	0	0	55 313	55 313
CENTRAL HIGHLANDS AFGHANISTAN	P065	0	0	161 496	161 496
COORDINATION CCU	C002	0	0	18 191	18 191
COMPOSTAGE AU JARDIN France	P049	0	0	28 495	28 495
					0
TOTAL		1 930 135	553 627	263 495	1 640 004

ANNEXE 2

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 01/01/13	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations générales	64 325		
Matériel de transport	0		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	85 119		3 464
Logiciels	564		2 460
Prêts, autres immobilisations financières	7 490		14 471
TOTAL GENERAL	157 498	0	20 395

	Diminutions		Valeur brute 31/12/13	Réévaluation Valeur
	Poste à Poste	Cessions, HS		
Installations générales			64 325	64 325
Matériel de transport			0	0
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			88 583	88 583
Logiciels			3 024	3 024
Prêts, autres immobilisations financières	590		21 371	21 371
TOTAL GENERAL	590	0	177 303	177 303

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 01/01/13	Dotations	Diminution reprises	Montant 31/12/13
Installations générales	32 042	11 097		43 138
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	53 232	12 516		65 748
Logiciels	47	605		652
TOTAL GENERAL	85 321	24 217	0	109 538

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amort. Dégressifs	Amort. Exceptionnels	Amort. Dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Installations générales	11 097				
Matériel de transport	0				
Matériel de bureau et info.	12 516				
Logiciels	605				
TOTAL GENERAL	24 217	0	0	0	0

ANNEXE 3

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Comptabilisation et évaluation des stocks

Conformément à la réglementation définie par l'ANC en mai 2012, les crédits carbone vérifiés et inscrits sur un registre externe sont comptabilisés en stock de produits finis dans le secteur non lucratif, puis transférés en stock de marchandises dans le secteur lucratif pour leur vente.

Les stocks de crédits carbone sont valorisés à leur coût de revient.

Les prestations de service en cours sont valorisées au prorata de leur niveau de réalisation ou d'avancement.

Etat des stocks

Nature du projet	Analytique	Encours de stock au 01/01/2013	Sorties de stock au cours de l'exercice	Entrées de stock au cours de l'exercice	Encours de stock au 31/12/2013
PRESTATIONS DE SERVICES EN COURS		0	0	54 602	54 602
AGIR RENO+ - Marché Vivian HAMON	P034L			4 821	4 821
EVALUATION EFX - Marché CR PACA	P072L			4 856	4 856
GARSOL - Marché CR PACA	P070L			44 925	44 925
STOCKS DE PRODUITS FINIS		691 792	364 774	1 112 112	1 439 130
Stock crédits carbone NLS vintage 2010	P019N	203 350	72 460		130 890
Stock crédits carbone NLS vintage 2011	P019N	488 442	24 528		463 914
Stock crédits carbone NLS vintage 2012	P019N		267 786	1 112 112	844 326
TOTAL		691 792	364 774	1 166 714	1 493 732

ANNEXE 4

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etats des échéances de créances et de dettes

Etat des créances	Montant brut	à 1 an	de 1 à 5 ans
Clients et comptes rattachés	146 889	146 889	
Personnel et comptes rattachés	0		
Produits à recevoir (voir détail ci-après)	348 537	348 537	
Créances Bailleurs Publics	13 649 558	6 923 337	6 726 220
Créances Bailleurs Privés	1 013 103	626 514	386 589
Créances Antennes GERES Terrain	248 946	248 946	
Autres créances	260 158	260 158	
TOTAL	15 667 191	8 554 381	7 112 809

Etat des dettes	Montant brut	à 1 an	de 1 à 5 ans
Fournisseurs & comptes rattachés	131 972	131 972	
Personnel et comptes rattachés	188 226	188 226	
Sécurité sociale & autres org.sociaux	256 647	256 647	
Impôts & taxes	58 876	58 876	
Produits constatés d'avance (voir détail ci-après)	13 826 948	5 764 087	8 062 860
Créditeurs divers	12 005	12 005	
TOTAL	14 474 675	6 411 814	8 062 860

Charges à payer et produits à recevoir

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Provision pour congés payés et récup	184 881
Provision pour charges sociales sur congés payés et récup	105 243
Provision pour indemnité de précarité	1 374
Divers charges à payer	176 930
Factures non parvenues	47 326
TOTAL	515 755

Montant des produits à recevoir	Montant
ARPA	53 071
SOLAGRO	3 440
GRAINE PACA	1 495
FONDATION ABBE PIERRE	271 410
CO2SOLIDAIRE	946
CO2SOLIDAIRE	7 480
CO2SOLIDAIRE	3 619
SM3A	7 075
TOTAL	348 537

ANNEXE 4

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Charges & produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance			Montant
ALLIANZ	C001	Allianz 2e étage	31
ALLIANZ	C001	Allianz Aubagne	124
ALLIANZ	C001	Allianz 3e étage	169
ACS-AMI	C017	ACS-AMI 01/01/14-31/12/14	15 630
VOCUS	F004	Vocus 01/01/2014-31/12/2014	2 064
JET TOURS	P003	Jet Tours Flipo 02/01/14	877
VALADOU	C009	Val Lecaille Paris Bko 22/02/14	113
FLYING BLUE - AIR FRANCE	P003	Flying Blue Guhur 05/01/14	310
VALADOU	P065	Val Munos Kabul Paris 14/03/14	62
FLYING BLUE - AIR FRANCE	F002	Flying Blue AG 16/01	372
VALADOU	P076	Val Munos Lyon Bamako 27/01	680
VALADOU	P003	Val Laubin Paris Bamako 06/01	722
VALADOU	C009	Val Dieme 07/01/2014	1 959
VALADOU	P017	Val Randall 08/01/2014	2 683
VALADOU	P059	Val Himpens Mars-Sarajevo 04/02	403
VALADOU	F002	Val Guinebault Aix Paris 08/01	172
VALADOU	P059	Val Jarny Mars-Sarajevo 04/02	403
OVH	C003	OVH 25/12/13-25/12/14	141
MARKIT	P019L	Markit 16/01-15/04/14	1 829
CO2SOLAIRE	P003L	Frais gest° CO2Sol 2013	2 899
TOTAL			31 642

Produits constatés d'avance			Montant
AGENCE FRANCAISE DE DEVELOPPEMENT	P060	PCA AFD CFR 1167 01 2016	312 934,00
	P065	PCA AFD Central Highlands 2014-2017	9 400 000,00
	P017	PCA AFD CZZ178201F	421 382,38
	P021	PCA FFEM CZZ 1689.01M	1 556 991,51
UNION EUROPEENNE	P005	PCA UE 2011/262-519	897 972,82
ADEME	P003	PCA Ademe 1009C0080	55 789,00
	P063	PCA Ademe 1340C0001	24 995,00
	P069	PCA Ademe 1340C0146	26 505,00
	P073	PCA Ademe conv 1340C0319	13 710,00
	P045	PCA Ademe 1240C0213	30 000,00
	P064	PCA Ademe 1340C0139	680,00
CONSEIL GENERAL DES BOUCHES DU RHONE	P069	PCA CG13 délib 76	13 500,00
	P073	PCA CG13 délib n° 59	13 000,00
	P064	PCA CG13 n°76 du 03/06/2013	953,00
CONSEIL REGIONAL PACA	P053	PCA CR Paca 2012-16582	31 185,87
	P063	PCA CR PACA 2013-03951	16 695,00
	P064	PCA CR PACA 2013-05575	8 680,00
	P067	PCA Région RA 13 018602 01 - GER323	9 594,58
	P058L	PCA PACA marché 120624	3 001,00
	P062L	PCA CC Provence Luberon	3 376,81
AUTRES BAILLEURS PUBLICS	P035	PCA Anah	7 500,00
	P005	PCA2014 DGE n°028	102 292,57
	P017	GIZ 81161772 2013-2015 Tadjikistan	128 600,00
	P086	PCA GIZ 81168580/81173058	100 151,00
	P073	PCA MPM Convention 13/1357	21 483,00
DIVERS BAILLEURS PRIVES	P013	PCA2014 Sub AVSF (Monaco3)	8 333,33
	P013	PCA2014 AVSF P013	26 375,86
	P019	PCA Blue Moon Fund	70 879,80
	P037	PCA CLER mandat UE	18 256,56
	P037	PCA Cler mandat FAP	2 627,78
	P018	PCA2014 Dons CO2Sol	9 827,86
	P038	PCA ENEA IS MED10-029	92 948,42
	P003	PCA2014 Fond° Albert 2 - Conv1248	164 000,25
	P003	PCA2015 Fond° Albert 2 - Conv1248	54 666,75
	P059	KGZS Zavod Prog MED Partnership	97 042,00
	P003	PCA conv Michelham 2013	25 000,00
	P037	PCA201SoliNergy ACHIEVE	24 292,63
	P030	PCA WECF conv 2011	10 209,06
DIVERS CLIENTS	P066L	PCA Maintenance Portail GACC 3 H/J	2 500,00
	P068L	PCA Oleodlic selon WP GFR	4 519,00
	P003L	PCA CO213 082 Fest Inter Film 250t	5 000,00
	P003L	PCA CO213 081 Region NPC 238t	4 760,00
	P003L	PCA M13 052 Assemb Nationale 189t	4 536,00
	P003L	PCA CO213 037 Comm RP 4.2t	100,00
	P003L	PCA CO213 030 Charpentier Prem 4.2t	100,00
TOTAL			13 826 948

ANNEXE 5

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Compte d'emploi annuel des ressources

EMPLOIS	Emplois de 2013 = compte de résultat	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur 2013	RESSOURCES	Ressources collectées sur 2013 = compte de résultat	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur 2013
1- MISSIONS SOCIALES	5 449 768	151 155	Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice	184 102	0
1.1 Réalisées en France	552 078	15 407	1- RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC	15 407	184 102
- Actions réalisées directement en France	552 078	15 407	1.1 Dons et legs collectés	168 695	15 407
1.2 Réalisées à l'étranger	4 897 690	135 748	- Dons manuels non affectés	-	168 695
- Actions réalisées directement au Maroc	184 174	120	- Dons manuels affectés	-	-
- Actions réalisées directement en Europe	192 906	15 126	- Legs et autres libéralités non affectés	-	-
- Actions réalisées directement en Afrique de l'Ouest	1 750 057	65 392	1.2 Autres produits liés à l'appel à la générosité du public	-	-
- Actions réalisées directement en Asie Centrale	1 763 167	717 072	2- AUTRES FONDS PRIVES	1 845 278	-
- Actions réalisées directement en Asie du Sud-Est	717 072	55 110	- Fondations	1 087 165	-
- Actions réalisées directement dans Divers Pays Etranger	290 316	13 304	- Associations	475 178	-
2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	107 322	32 947	- Entreprises	254 106	-
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	13 304	19 643	- Autres fonds privés	28 828	-
2.2 Frais de recherche des autres fonds privés	94 018	-	3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	3 805 064	-
2.3 Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics	-	-	- Collectivités territoriales	825 796	-
3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT	769 164	-	- Coopérations internationales	2 647 680	-
3.1 Direction générale	87 110	-	- Autres fonds publics	331 588	-
3.2 Direction administrative et financière	192 407	-	4- AUTRES PRODUITS DU SECTEUR NON LUCRATIF	255 921	-
3.3 Direction de la communication et des services informatiques	181 053	-	- Cotisations	300	-
3.4 Direction des ressources humaines	115 779	-	- Produits des activités annexes et remboursement de frais	134 227	-
3.5 Direction de l'expertise	36 809	-	- Régularisation des produits	5 762	-
3.6 Frais généraux	101 749	-	- Produits financiers	5 810	-
3.7 Divers (Comité d'entreprise, séminaire stratégique annuel, etc.)	54 256	-	- Produits exceptionnels	109 822	-
4- ACTIVITES LUCRATIVES	1 357 155	-	5- PRODUITS FISCALISES	1 365 864	-
4.1 Réalisées en France	279 574	-	- Vente de crédits carbone	663 165	-
- Actions réalisées en France	279 574	-	- Vente de prestations de services en France	194 187	-
4.2 Réalisées à l'étranger	1 077 581	-	- Vente de prestations de services à l'étranger	386 412	-
- Actions réalisées en Afrique de l'Ouest	28 187	-	- Produits exceptionnels	122 100	-
- Actions réalisées en Asie du Sud-Est	1 049 394	-	I- TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	7 456 230	-
I- TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	7 683 409	-	II- REPRISES DES PROVISIONS	343 610	-
II- DOTATIONS AUX PROVISIONS	1 109 775	-	III- REPORT DES RESSOURCES AFFECTÉES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTERIEURS	553 627	-
III- ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES	263 495	-	IV- VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC	-	-
IV- EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	364 774	-	V- INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	127 081	-
ECRITURES DE STOCKS	9 421 454	-	ECRITURES DE STOCKS	940 617	-
V- TOTAL GENERAL	-	-	VI- TOTAL GENERAL	9 421 164	-
V- Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées 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	184 102	-	VI- Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public	-	184 102
MISSIONS SOCIALES	-	-	SOLDE DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTÉES ET NON UTILISÉES EN FIN D'EXERCICE	-	-
Frais de recherche de fonds	-	-	Bénévolet	-	-
Frais de fonctionnement et autres charges	-	-	Prestations en nature	-	-
Total	-	-	Dons en nature	-	-
Total	-	-	Total	-	-

ANNEXE 6

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Changement de méthode comptable sur la comptabilisation des charges réalisée par les antennes terrain

A partir du 1er janvier 2013, les charges réalisées par les bureaux de liaison du GERES à l'étranger ont été ventilés sur l'ensemble du plan comptable, alors qu'elles étaient jusque là comptabilisées sur le compte 657 "Subventions versées par l'association".

Ce changement de méthode comptable explique la variation de -2 585 812 euros par rapport à l'exercice précédent sur le compte 657 et les augmentations importantes sur les achats (comptes 60), services extérieurs (comptes 61 et 62) et charges du personnel (64).

	Afghanistan	Bénin	Inde	Cambodge	Maroc	Mali	Mongolie	Sénégal	Tadjikistan	Total général
	GAF	GBN	GIN	GKH	GMA	GML	GMN	GSN	GTA	
604000	2 279	10 837		65 240		21 006		1 906	3 663	104 931
606000	58 934	34 405	914	171 404	455	58 998		2 074	8 649	335 834
611000	1 543		174	157 616		6 406	1 818		2 099	169 657
613000	33 344	4 257		64 887	6 487	8 299		2 799	4 437	124 511
614000	40 271		1 522						9 722	51 514
615000		3 911		8 531	1 272	2 297		1 170		17 180
616000				3 463	1 541					5 004
618000		1 314		13 193		20				14 526
621000				26 683						26 683
622000				6 170						6 170
623000	5 696	157	3 771	12 273	154			46	17 450	39 547
624000				75	554					629
625000	16 108	40 716	2 977	160 871	16 223	17 723	2 669	6 799	18 038	282 125
626000	8 552	10 125	2 376	16 046	2 464	5 039		996	510	46 108
627000	659	117		1 449	234		2		584	3 045
628000				4 159	98					4 257
631000				4	1 475					1 496
635000				15					17	15
641000	174 063	181 161	19 913	560 823	28 120	152 520	3 921	14 957	51 019	1 186 496
645000		121		53 052	9 556					62 729
647000				10 814						10 814
648000				9 102						9 102
651000				1 882						1 882
654000				20 314						20 314
656000	179 969	156 065	7		13 827	60 047	18 661	3 529	25 256	457 361
657000				1 156	1 620					2 776
658000	11 326	36 232		827		15 212				63 597
661000				165						165
666000				2 664						2 664
Total général	532 746	479 419	31 653	1 372 879	84 077	347 567	27 072	34 277	141 443	3 051 133

ANNEXE 7

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Produits exceptionnels

Les produits exceptionnels comptabilisés en 2013 correspondent principalement :

- au versement par Danone d'une indemnité transactionnelle, suite à la rupture anticipée du fait de Danone, d'un contrat de 3 ans pour la vente de crédits carbone NLS (VERPA) ;
- à la comptabilisation de produits d'exercices antérieurs constatés au Cambodge et correspondant aux contributions des bénéficiaires de projets GKH.

Détail des produits exceptionnels			Montant
DANONE	P019L	Indemnité transactionnelle - Rupture contrat Danone	122 100
GERES CAMBODGE	C017	Remboursement caution laboratoire	452
GERES CAMBODGE	C017	Recettes antérieures à 2011 reçues localement	109 370
GERES MALI	P003	Remboursement travaux bureaux Bamako	229
GERES MALI	P003	Remboursement travaux bureaux Bamako	61
TOTAL			232 212

ANNEXE 8

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Honoraires versés au Commissaire aux Comptes

Les honoraires du Commissaire aux Comptes comptabilisés en 2013 correspondent :

- à la mission légale sur les comptes annuels pour un montant de 16 320 euros
- à divers audits projets pour un montant de 20 107 euros

Détail des honoraires versés au Commissaire aux Comptes		Montant
Mission légale Comptes 2013	F006	16 320
Audit UE SETUP Bénin	P007	3 588
Audit UE ALTERRE-JATROREF Mali-Bénin	P005	3 588
Audits Intermédiaire + Final UE Tadjikistan	P016	7 788
Audit FDO ALTERRE-JATROREF Mali	P005	957
Audit UE PSH Inde	P014	3 588
Audit UE Green Partnerships	P059	598
TOTAL		36 427

ANNEXE 9

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Rémunérations des dirigeants

Les dirigeants du GERES, membres du Conseil d'Administration, ne perçoivent aucune rémunération d'aucune sorte, que ce soit sous forme d'honoraires, de prestations ou de salaires.

Au 31/12/2013, il n'existe aucune convention règlementée en vigueur au GERES.

Leurs éventuels frais de transport, de restauration et d'hébergement occasionnés ponctuellement par l'exercice de leur fonction, sont pris en charge sur justificatifs selon la politique de déplacement en vigueur au GERES.

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 : 01/01/2013 - 31/12/2013

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

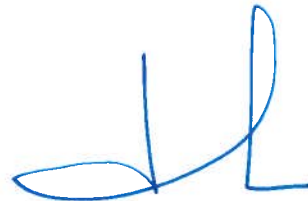
sur les comptes de l'exercice clos le 31 Décembre 2013
pour l'Assemblée Générale Ordinaire du 10 Juillet 2014

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 2013, 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 20 juin 2014



Bruno LLINAS
Commissaire aux Comptes