

**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 : 01/01/2014 - 31/12/2014**

**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 2014**  
**pour l'Assemblée Générale Ordinaire du 10 Juillet 2015**

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 2014 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 .....	16 991 266 €
- total des produits d'exploitation .....	10 694 181 €
- résultat net .....	28 237 €

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.

## **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 2015



**Bruno LLINAS**  
Commissaire aux Comptes

### BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 2014			Exercice N 2013			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	1 257	1 768	3 024,29	651,87	2 372	-605	-25,5%
	Avances et acomptes							0	
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES								
	Terrains							0	
	Constructions							0	
Autres immobilisations corporelles	154 520	123 670	30 850	152 907	108 886	44 021	-13 171	-29,9%	
Immobilisations en cours							0		
Avances et acomptes							0		
IMMOBILISATIONS FINANCIERES									
Participations mises en équivalence							0		
Autres participations	6 391		6 391	19 673		19 673	-13 282	-67,5%	
Créances rattachées à des participations							0		
Autres titres immobilisés							0		
Prêts				1 698		1 698	-1 698		
Autres immobilisations financières							0		
<b>TOTAL I</b>		<b>163 935</b>	<b>124 926</b>	<b>39 009</b>	<b>177 303</b>	<b>109 538</b>	<b>67 765</b>	<b>-28 756</b>	<b>-42,43%</b>
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS								
	Matières premières approvisionnements							0	
	En-cours de productions de biens							0	
	En-cours de productions de services	10 674		10 674	54 601,78		54 602	-43 928	-80,5%
	Produits intermédiaires et finis	1 921 435		1 921 435	1 439 130		1 439 130	482 305	33,5%
	Marchandises							0	
	Avances et acomptes versés sur commandes							0	
	CREANCES								
	Créances usagers et comptes rattachés							0	
	Autres créances	14 977 326		14 977 326	15 635 549		15 635 549	-658 222	-4,2%
Valeurs mobilières de placement							0		
Instruments de trésorerie							0		
Disponibilités	588		588	890 054		890 054	-889 466	-99,9%	
Charges constatées d'avance	42 233		42 233	31 642		31 642	10 591	33,5%	
<b>TOTAL II</b>		<b>16 952 257</b>	<b>-</b>	<b>16 952 257</b>	<b>18 050 977</b>	<b>-</b>	<b>18 050 977</b>	<b>-1 098 720</b>	<b>-6,09%</b>
Comptes de régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)							0	
	Primes de remboursement des obligations (IV)							0	
	Ecart de conversion actif (V)							0	
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		<b>17 116 192</b>	<b>124 926</b>	<b>16 991 266</b>	<b>18 228 280</b>	<b>109 538</b>	<b>18 118 742</b>	<b>-1 127 476</b>	<b>-6,22%</b>

### BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 2014			Exercice N 2013			Ecart N/N-1	
		Brut	Amortissements & Provisions	Net	Brut	Amortissements & Provisions	Net	Euros	%
FONDS ASSOCIATIF	FONDS PROPRES								
	Fonds associatifs sans droit de reprise	277 653		277 653	404 734		404 734	-127 081	-31,4%
	Ecart de réévaluation								
	Réserves								
	Réserves statutaires ou contractuelles								
	Réserves réglementées								
	Autres réserves								
	Report à nouveau								
	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent +, déficit -)	28 237		28 237	- 127 081		- 127 081	155 318	-122,2%
	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>305 890</b>	<b>-</b>	<b>305 890</b>	<b>277 653</b>	<b>-</b>	<b>277 653</b>	<b>28 237</b>	<b>10,17%</b>
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	2 053 269		2 053 269	1 655 910		1 655 910	397 359	24,0%
	Provisions pour charges	80 293		80 293	70 501		70 501	9 792	13,9%
Fonds dédiés	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	509 832		-	1 640 004		1 640 004	0	
	Fonds dédiés sur autres ressources			509 832				-1 130 171	-68,9%
<b>TOTAL II</b>		<b>2 643 394</b>	<b>-</b>	<b>2 643 394</b>	<b>3 366 414</b>	<b>-</b>	<b>3 366 414</b>	<b>-723 020</b>	<b>-21,48%</b>
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	188 865		188 865	131 972		131 972	56 893	43,1%
	Dettes fiscales et sociales	438 630		438 630	503 749		503 749	-65 120	-12,9%
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés							0		
Autres dettes	95 157		95 157	12 005		12 005	83 151	692,6%	
Instruments de trésorerie	462 806		462 806				462 806		
Comptes de régularisation	Produits constatés d'avance	12 856 525		12 856 525	13 826 948		13 826 948	-970 423	-7,0%
	<b>TOTAL III</b>	<b>14 041 982</b>	<b>-</b>	<b>14 041 982</b>	<b>14 474 674</b>	<b>-</b>	<b>14 474 674</b>	<b>-432 693</b>	<b>-2,99%</b>
	Ecart de conversion passif (IV)								
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>		<b>16 991 266</b>	<b>-</b>	<b>16 991 266</b>	<b>18 118 741</b>	<b>-</b>	<b>18 118 741</b>	<b>-1 127 476</b>	<b>-6,22%</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N 2014	Exercice N-1 2013	Ecart N/N-1	
			Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>				
Vente de marchandises Production vendue de biens et de services	1 020 007	1 243 764	-223 758	-17,99%
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>				
Production stockée Production immobilisée	631 842	940 617	-308 775	-32,83%
Subvention d'exploitation	7 490 250	5 650 342	1 839 908	32,56%
Dons	83 873	184 102	-100 229	-54,44%
Cotisations	460	300	160	53,33%
Legs et donations			0	
Reprises sur amortissements & provisions, transferts de charge	248 551	343 610	-95 058	-27,66%
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	1 130 171	553 627	576 544	104,14%
Autres produits	89 027	139 990	-50 963	-36,40%
<b>TOTAL I</b>	<b>10 694 181</b>	<b>9 056 351</b>	<b>1 637 830</b>	<b>18%</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>				
Achats de marchandises Variation de stock (marchandises)	138 863	364 774	-225 911	-61,93%
Achats de matières premières et autres approvisionnements Variation de stock (MP et autres approvisionnements)			0	
Autres achats non stockés	1 182 382	1 133 447	48 935	4,32%
Services extérieurs	1 420 713	1 440 832	-20 120	-1,40%
Impôts, taxes et versements assimilés	106 531	162 846	-56 315	-34,58%
Salaires et traitements	2 219 753	2 033 148	186 605	9,18%
Charges sociales	1 031 230	843 620	187 610	22,24%
Autres charges du personnel	1 087 882	1 186 542	-98 660	-8,31%
Dotations aux amortissements et provision sur Immobilisations : dotations aux amortissements pour risques et charges : dotations aux provisions	21 464	24 217	-2 753	-11,37%
Engagements à réaliser sur ressources affectées	635 490	1 085 558	-450 068	-41,46%
Subventions accordées par l'association	2 862 422	792 573	2 069 849	261,16%
Autres charges (2)			0	
<b>TOTAL II</b>	<b>10 706 729</b>	<b>9 331 051</b>	<b>1 375 678</b>	<b>15%</b>
<b>1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-12 548</b>	<b>-274 700</b>	<b>262 152</b>	<b>-95%</b>
<b>QUOTE-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			0	
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			0	
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations			0	
Produits des autres valeurs mobilières & créances d'actif immobilier			0	
Autres intérêts et produits assimilés	1 484	977	507	51,91%
Reprises sur provisions et transferts de charges			0	
Différences positives de change	2 202	4 833	-2 630	-54,43%
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement			0	
<b>TOTAL V</b>	<b>3 687</b>	<b>5 810</b>	<b>-2 123</b>	<b>-37%</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements et provisions			0	
Intérêts et charges assimilés	5 482	1 021	4 461	436,94%
Différences négatives de change	2 631	12 499	-9 867	-78,95%
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	
<b>TOTAL VI</b>	<b>8 113</b>	<b>13 520</b>	<b>-5 407</b>	<b>-40%</b>
<b>2- RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>-4 426</b>	<b>-7 710</b>	<b>3 284</b>	<b>-43%</b>
<b>3- RESULTAT COURANT (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>-16 974</b>	<b>-282 410</b>	<b>265 436</b>	<b>-94%</b>

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs

**COMPTE DE RESULTAT**

<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	21 612	232 212	-210 600	-90,69%
Produits exceptionnels sur opérations en capital			0	
Reprises sur provisions et transferts de charges			0	
<b>TOTAL VII</b>	<b>21 612</b>	<b>232 212</b>	<b>-210 600</b>	<b>-91%</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 660	158	3 502	2222,70%
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			0	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions			0	
<b>TOTAL VIII</b>	<b>3 660</b>	<b>158</b>	<b>3 502</b>	<b>2223%</b>
<b>4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>				
	<b>17 952</b>	<b>232 054</b>	<b>-214 102</b>	<b>-92%</b>
Impôt sur les revenus du patrimoine (IX)				
Impôt sur les sociétés (X)	-27 259	76 725	-103 984	-135,53%
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>10 719 480</b>	<b>9 294 373</b>	<b>1 425 107</b>	<b>15%</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>10 691 243</b>	<b>9 421 454</b>	<b>1 269 789</b>	<b>13%</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>28 237</b>	<b>-127 081</b>	<b>155 318</b>	<b>-122%</b>
<b>5- EXCEDENT (+) OU DEFICIT (-)</b>				
	<b>28 237</b>	<b>-127 081</b>	<b>155 318</b>	<b>-122%</b>
<b>6- EVALUATION DES CONTRIBUTIONS ET COMPTES SPECIAUX</b>				
<b>PRODUITS</b>				
Engagements consentis vers associations du réseau			0	
Bénévolat			0	
Prestations en nature			0	
Dons en nature			0	
<b>TOTAL X</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>CHARGES</b>				
Engagement consentis vers associations du réseau			0	
Secours en nature			0	
Mise à disposition gratuite de biens et services			0	
Personnel bénévole			0	
<b>TOTAL XI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</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 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 2014 concerne :

- Un complément de la 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) et le remboursement d'une partie de cette dette.
- La reprise partielle des 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'inventus des stocks.
- Une reprise de provision pour déficit pour le projet SETUP se prolongeant en 2015 et pour lesquels des financements ont été acquis.

#### Etat des provisions

Provisions	Montant 01/01/14	Augmentation dotation	Diminution reprise	Montant 31/12/14
Provisions pour litiges	138 787	4 530	11 483	131 833
<i>Provision dette Nexus</i>	126 154	4 530	1 471	129 213
<i>Provision litige salariés Mali</i>	1 291		1 291	0
<i>Provision litige salariés Cambodge</i>	11 341		8 721	2 620
Provisions pour risques	1 517 123	621 168	216 856	1 921 435
<i>Provision risque inventus stock crédits carbone</i>	1 461 041	621 168	160 774	1 921 435
<i>Provision risque déficit projet SETUP Bénin</i>	56 082		56 082	0
Autres provisions	70 501	9 792	0	80 293
<i>Provision fin de carrière</i>	70 501	9 792		80 293
<b>TOTAL</b>	<b>1 655 910</b>	<b>625 698</b>	<b>228 339</b>	<b>2 133 562</b>

Provisions pour dépréciation	Montant 01/01/14	Augmentation dotation	Diminution reprise	Montant 31/12/14
Autres provisions pour dépréciation	0			0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 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
<b>TOTAL VMP</b>		<b>430 000</b>	<b>430 016</b>	<b>16</b>

**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)
BIOMASSE CAMBODGE	P019	1 376 508	866 676		509 832
COMMISSION CLIMAT DEVELOPPEMENT	P060	55 313	55 313		0
CENTRAL HIGHLANDS AFGHANISTAN	P065	161 496	161 496		0
COORDINATION CCU	C002	18 191	18 191		0
COMPOSTAGE AU JARDIN France	P049	28 495	28 495		0
		0			0
<b>TOTAL</b>		<b>1 640 004</b>	<b>1 130 171</b>	<b>0</b>	<b>509 833</b>

## 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 01/01/14	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations générales	64 325		
Matériel de transport	0		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	88 583		9 037
Logiciels	3 024		
Prêts, autres immobilisations financières	21 371		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>177 303</b>	<b>0</b>	<b>9 037</b>

	Diminutions		Valeur brute 31/12/14	Réévaluation Valeur
	Poste à Poste	Cessions, HS		
Installations générales			64 325	64 325
Matériel de transport			0	0
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		7 424	90 196	90 196
Logiciels			3 024	3 024
Prêts, autres immobilisations financières		14 980	6 391	6 391
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>0</b>	<b>22 404</b>	<b>163 936</b>	<b>163 936</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 01/01/13	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
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>85 321</b>	<b>24 217</b>	<b>0</b>	<b>109 538</b>

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				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>24 217</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 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 01/01/2014	Sorties de stock au cours de l'exercice	Entrées de stock au cours de l'exercice	Encours de stock au 31/12/2014
<b>PRESTATIONS DE SERVICES EN COURS</b>		<b>54 602</b>	<b>54 602</b>	<b>10 674</b>	<b>10 674</b>
AGIR RENO+ - Marché Vivian HAMON	P034L	4 821	4 821	2 174	2 174
EVALUATION EFX - Marché CR PACA	P072L	4 856	4 856		0
GARSOL - Marché CR PACA	P070L	44 925	44 925		0
E-Learning Dialogie - Marché IZUBA	P104L			7 000	7 000
Mission Baou Déchets - Marché MRU	P081L			1 500	1 500
<b>STOCKS DE PRODUITS FINIS</b>		<b>1 439 130</b>	<b>138 863</b>	<b>621 168</b>	<b>1 921 435</b>
Stock crédits carbone NLS vintage 2010	P019N	130 890	54 088		76 802
Stock crédits carbone NLS vintage 2011	P019N	463 914	68 113		395 801
Stock crédits carbone NLS vintage 2012	P019N	844 326	16 662		827 664
Stock crédits carbone NLS vintage 2013	P019N			621 168	621 168
<b>TOTAL</b>		<b>1 493 732</b>	<b>193 465</b>	<b>631 842</b>	<b>1 932 109</b>

**ANNEXE 4**

**COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**

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	PCA201SolliNergy 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
<b>TOTAL</b>			<b>13 826 948</b>

## ANNEXE 4

### 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 et récup	160 801
Provision pour charges sociales sur congés payés et récup	73 865
Provision pour indemnité de précarité	7 475
Divers charges à payer	104 873
Factures non parvenues	107 505
<b>TOTAL</b>	<b>454 519</b>

Montant des produits à recevoir	Montant
IZUBA P104 Produits 2014 facturé en 2015	5 535
LOGIREM P103 Produits 2014 facturé en 2015	5 313
CO2 SOLIDAIRE P019 Produits 2014 facturé en 2015	671
NEXUS INTERESTS P019 Produits 2014 facturé en 2015	2 584
BBC P029 Produits 2014 facturé en 2015	2 414
FORESTRY ADMINISTR <sup>o</sup> UNDP P088 Produits 2014 facturé en 2015	97 363
AKRSP P121 Produits 2014 facturé en 2015	7 879
CR PACA P070 Produits 2014 facturé en 2015	10 400
CR PACA P072 Produits 2014 facturé en 2015	30 080
PADES P079 Produits 2014 facturé en 2015	12 603
CR PACA P082 Produits 2014 facturé en 2015	58 000
Graine Paca P102 Produits 2014 facturé en 2015	6 500
CETA P126 Produits 2014 facturé en 2015	750
People In Need P112 Produits 2014 facturé en 2015	4 999
V HAMON P034 Produits 2014 facturé en 2015	1 797
HELLOASSO P013 Produits 2014 facturé en 2015	825
HELLOASSO P124 Produits 2014 facturé en 2015	825
HELLOASSO P000 Produits 2014 facturé en 2015	7 567
PAR Graine Paca malettes 2014 P051 Vente Malettes 2014 facturée en 2015	1 739
PAR Abbé Pierre conv 2015 P017 Produits 2014 facturé en 2015	219 328
<b>TOTAL</b>	<b>477 172</b>

#### Charges & produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
LA BUREAUTIQUE C001 LA BUREAUTIQUE au 08/09/15	448
VALADOU P065 VAL GENIN AR Prs Kabul 17/01 Break	915
VALADOU P021 VAL M. DUBOIS 2 AR Prs PP 03/01	2 373
VALADOU C016 VAL J.BILLANT AR PrsPP 02/01 déb.m	1 072
JETTOURS P092 JETTOURS C.STEPHAN PP Prs15/01Modif	167
FLY BLUE C003 FL.BLUE RUILLET PP GUANG.Prs 09/01	253
FLY BLUE C003 FL.BLUE RUILLET Prs HOCHIMINH 17/01	104
VALADOU P092 VAL MONCEAUX AR Prs PP 03/01 Congés	544
VALADOU P065 VAL J.ZAKARY AR Raleigh Prs 05/01	1 371
VALADOU P021 VAL O. MUNOS Lyon Praia Mrs 07/01	782
VALADOU P092 VAL M.SAUVEUR(STEPHAN) PP Prs 15/01	583
VALADOU P017 VAL RANDALL Tr AR PrsAubagne 12/01	234
VISA AFGHA P065 O. MUNOS VISA AFGHA	90
VISA AFGHA P017 N. FRUH VISA AFGHA	90
GRENKE C001 GRENKE ASSURANCE 2015 IRC ADV 2225	216
GRENKE C001 GRENKE ASSURANCE 2015 IRC ADV 2020	152
GRENKE C001 GRENKE Loyer 1e T15 IRC ADV 2225	482
GRENKE C001 GRENKE Loyer 1e T15 IRC ADV 2020	342
ENERCOOP C001 ENERCOOP 01/01-28/02/2015	294
ENERCOOP C001 ENERCOOP 01/01-28/02/2015	63
ENERCOOP C001 ENERCOOP 01/01-28/02/2015	93
ENERCOOP C001 ENERCOOP 01/01-28/02/2015	52
ENERCOOP C001 ENERCOOP 01/01-28/02/2015	37
OVH C001 OVH Nom Domaine	314
OVH F004 OVH Nom Domaine	86
OVH P114 OVH Nom Domaine	34
COMITE 21 C003 COMITE 21 COTISATION 2015	300
F3E C003 F3E COTISATION 2015	900
CAMPING DU GARLABAN P116 CAMPING DU GARLABAN EIE 2015 REMORC	334
ORANGE C001 ORANGE 01/01-15/02/2015	12
ACS-AMI C016 ACS-AMI 01/01-31/12/2015	16 445
ARE C009 ARE COTISATION 2015	1 000
Frais gest <sup>o</sup> CO2Sol P003 Frais gest <sup>o</sup> CO2Sol2014 P003LGHQ9	5 811
OVH P102 OVH Nom Domaine	5
MARKIT P019 MARKIT 16/01-15/04/2015	2 108
MARKIT P019 MARKIT 01/01-15/01/2015	330

**ANNEXE 4****COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**

VALADOU	P120	VAL V.LAUBIN AR PrsCot 12/01 ADETEF	900
Frais gest° CO2Sol 2013	P003	Frais gest° CO2Sol 2013	2 899
<b>TOTAL</b>			<b>42 233</b>

**ANNEXE 4**

**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>de 1 à 5 ans</b>
Clients et comptes rattachés	265 498	265 498	
Personnel et comptes rattachés	2 660	2 660	
Produits à recevoir (voir détail ci-après)	477 172	477 172	
Créances Bailleurs Publics	12 626 521		
Créances Bailleurs Privés	1 277 008	890 419	386 589
Créances Antennes GERES Terrain	237 654	237 654	
Autres créances	90 813	90 813	
<b>TOTAL</b>	<b>14 977 326</b>	<b>1 964 216</b>	<b>386 589</b>

<b>Etat des dettes</b>	<b>Montant brut</b>	<b>à 1 an</b>	<b>de 1 à 5 ans</b>
Fournisseurs & comptes rattachés	188 865	188 865	
Personnel et comptes rattachés	188 226	188 226	
Sécurité sociale & autres org.sociaux	388 465	388 465	
Impôts & taxes	50 165	50 165	
Produits constatés d'avance (voir détail ci-après)	12 856 525	4 793 664	8 062 860
Créditeurs divers	95 153	95 153	
<b>TOTAL</b>	<b>13 767 399</b>	<b>5 704 538</b>	<b>8 062 860</b>



## ANNEXE 5

## COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

## Compte d'annulation annuel des ressources

EMPLOIS	Emplois de 2013 = compte de résultat	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur 2013		RESSOURCES	Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice	Ressources collectées sur 2013 = compte de résultat	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur 2013
<b>1- MISSIONS SOCIALES</b>							0
1.1 Réalisées en France	5 489 768	151 155	82%	1- RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC	utilisées en début d'exercice	184 102	184 102
- Actions réalisées directement en France	552 078	15 407	8%	1.1 Dons et legs collectés	- Dons et legs collectés	15 407	15 407
1.2 Réalisées à l'étranger	4 897 690	135 748	74%	- Dons manuels affectés	- Dons manuels affectés	168 695	168 695
- Actions réalisées directement au Maroc	184 174	120		- Legs et autres libéralités non affectés	- Legs et autres libéralités non affectés	-	-
- Actions réalisées directement en Europe	192 906	15 126		1.2 Autres produits liés à l'appel à la générosité du public			
- Actions réalisées directement en Afrique de l'Ouest	1 750 057	55 392		2- AUTRES FONDOS PRIVÉS		1 845 278	
- Actions réalisées directement en Asie Centrale	1 763 167	55 392		- Fondations		1 087 165	
- Actions réalisées directement en Asie du Sud-Est	717 072	55 110		- Associations		475 178	
- Actions réalisées directement dans Divers Pays Etranger	290 316	55 110		- Entreprises		254 106	
2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS			10%	- Autres fonds privés		28 828	
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	107 322	33 947		3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS		3 805 064	
2.2 Frais de recherche des autres fonds privés	13 304	13 304		- Collectivités territoriales		825 795	
2.3 Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics	94 018	19 643		- Coopérations internationales		2 647 680	
3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT			0%	- Autres fonds publics		331 588	
3.1 Direction générale	769 164	-		4- AUTRES PRODUITS DU SECTEUR NON LUCRATIF		255 921	
3.2 Direction administrative et financière	87 110	-		- Cotisations		300	
3.3 Direction de la communication et des services informatiques	192 407	-		- Produits des activités annexes et remboursement de frais		134 227	
3.4 Direction des ressources humaines	181 053	-		- Régularisation des produits		5 762	
3.5 Direction de l'expertise	115 779	-		- Produits financiers		5 810	
3.6 Frais généraux	36 809	-		- Produits exceptionnels		109 822	
3.7 Divers (Comité d'entreprise, séminaire stratégique annuel, etc.)	101 749	-		5- PRODUITS FISCAUX		1 365 864	
4- ACTIVITES LUCRATIVES				- Vente de crédits carbone		663 165	
4.1 Réalisées en France	1 357 155			- Vente de prestations de services en France		194 187	
- Actions réalisées en France	279 574			- Vente de prestations de services à l'étranger		386 412	
4.2 Réalisées à l'étranger	1 077 581			- Produits exceptionnels		122 100	
- Actions réalisées en Afrique de l'Ouest	28 187						
- Actions réalisées en Asie du Sud-Est	1 049 394						
I- TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	7 683 409			I- TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT		7 456 230	
II- DOTATIONS AUX PROVISIONS	1 109 775			II- REPRISES DES PROVISIONS		343 610	
III- ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	263 495			III- REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS		553 627	
IV- EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE				IV- VARIATION DES FONDOS DEBIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC		28 237	
ECRIITURES DE STOCKS	364 774			V- INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE		940 617	
V- TOTAL GENERAL	9 421 454			VI- TOTAL GENERAL		9 265 946	184 102
V- Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public				VI- Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public			184 102
VI- Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la 1ère application du règlement par les ressources collectées auprès du public				SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE			
VII- Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		184 102		APPRECIATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Missions sociales				Bénéficiaire			
Frais de recherche de fonds				Prestations en nature			
Frais de fonctionnement et autres charges				Dons en nature			
Total				Total			

## ANNEXE 6

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

#### Produits exceptionnels

Les produits exceptionnels comptabilisés en 2014 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
<b>TOTAL</b>			<b>232 212</b>

## ANNEXE 7

### 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

<b>Détail des honoraires versés au Commissaire aux Comptes</b>		<b>Montant</b>
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
<b>TOTAL</b>		<b>36 427</b>

## ANNEXE 8

### 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 31/12/2014, 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 : 01/01/2014 - 31/12/2014**

**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 2014**  
**pour l'Assemblée Générale Ordinaire du 10 Juillet 2015**

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 2014, 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 2015



**Bruno LLINAS**  
Commissaire aux Comptes