

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
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 : 01/01/2016 - 31/12/2016

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 DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

sur les comptes de l'exercice clos le 31 Décembre 2016
pour l'Assemblée Générale Ordinaire du 7 juillet 2017

Aux Membres,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2016 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	12 301 350 €
- total des produits d'exploitation	9 918 721 €
- résultat net	271 614 €

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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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 7 juillet 2017



Bruno LLINAS
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 2016			Exercice N-1 2015			Ecart N/N-1	
		Brut	Amortissements & Provisions	Net	Brut	Amortissements & Provisions	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES Frais d'établissement Frais de recherche et de développement Concessions, brevets et droits similaires Fonds commercial (dont droit au bail) (1) Autres immobilisations incorporelles Avances et acomptes	6 912	3 568	3 344	6 912	2 186	4 727	-1 382	-29,2%
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES Terrains Constructions Autres immobilisations corporelles Immobilisations en cours Avances et acomptes	160 982	152 483	8 499	155 434	139 115	16 319	-7 820	-47,9%
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) Participations mises en équivalence Autres participations Créances rattachées à des participations Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières	156 211		156 211	3 696		3 696	152 515	4126,9%
		11 428		11 428	11 428		11 428	0	0,0%
	TOTAL I	335 533	156 051	179 482	177 470	141 300	36 170	143 313	396,22%
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS Matières premières approvisionnements En-cours de productions de biens En-cours de productions de services Produits intermédiaires et finis Marchandises	108 642		108 642	46 029		46 029	62 613	136,0%
	Avances et acomptes versés sur commandes	108 224		108 224	1 253 542		1 253 542	-1 145 318	-91,4%
	CREANCES (3) Créances usagers et comptes rattachés Autres créances	275 484		275 484	10 049 817		10 049 817	275 484	-15,0%
		8 544 977		8 544 977				-1 504 840	
	Valeurs mobilières de placement			-			-		
	Instruments de trésorerie			-			-		
	Disponibilités	3 069 394		3 069 394	2 265 235		2 265 235	804 158	35,5%
	Charges constatées d'avance (3)	15 147		15 147	27 199		27 199	-12 051	-44,3%
	TOTAL II	12 121 868	-	12 121 868	13 641 823	-	13 641 823	-1 519 955	-11,14%
	Comptes de régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) Primes de remboursement des obligations (IV) Ecart de conversion actif (V)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	12 457 401	156 051	12 301 350	13 819 293	141 300	13 677 993	-1 376 643	-10,06%	
	(1) Dont droit au bail	0		0					
	(2) Dont à moins d'un an (brut)	0		0					
	(3) Dont à plus d'un an (brut)	3 273 280		3 273 280	4 714 148				

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 2016			Exercice N-1 2015			Ecart N/N-1	
		Brut	Amortissements & Provisions	Net	Brut	Amortissements & Provisions	Net	Euros	%
FONDS ASSOCIATIF	FONDS PROPRES Fonds associatifs sans droit de reprise Ecart de réévaluation Réserves Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves Report à nouveau	547 416		547 416	305 890		305 890	241 526	79,0%
	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent +, déficit -)	276 186		276 186	241 526		241 526	34 659	14,4%
	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	823 602	-	823 602	547 416	-	547 416	276 186	50,45%
	Provisions pour risques et charges	297 118		297 118	1 480 211		1 480 211	-1 183 093	-79,9%
	61 181		61 181	84 891		84 891	-23 710	-27,9%	
Fonds dédiés	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement Fonds dédiés sur autres ressources	359 797		359 797	219 391		219 391	140 406	64,0%
TOTAL II	718 096	-	718 096	1 784 493	-	1 784 493	-1 066 397	-59,78%	
DETTES (1)	Emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2) Emprunts et dettes financières divers (3)	276 964		276 964	296 083		296 083	-19 119	-6,5%
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			-			-		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	157 719		157 719	109 684		109 684	48 034	43,8%
		404 586		404 586	386 812		386 812	17 774	4,6%
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes Instruments de trésorerie	155 289		155 289	98 687		98 687	56 602	57,4%
Comptes de régularisation	Produits constatés d'avance (1)	9 765 095		9 765 095	10 454 817		10 454 817	-689 722	-6,6%
TOTAL III	10 759 652	-	10 759 652	11 346 083	-	11 346 083	-586 431	-5,17%	
	Ecart de conversion passif (IV)								
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	12 301 350	-	12 301 350	13 677 992	-	13 677 992	-1 376 643	-10,06%	
	(1) Dont à plus d'un an	2 771 610		2 771 610	3 594 952		3 594 952		
	Dont à moins d'un an	6 993 485		6 993 485	7 751 131		7 751 131		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	0		0	0		0		
	(3) Dont emprunts participatifs	200 000		200 000	200 000		200 000		

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 2016	Exercice N-1 2015	Ecart N/N-1	
			Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (I)				
Vente de marchandises	805 228	415 667	389 561	93,72%
Production vendue de biens et de services	646 616	666 063	-19 447	-2,92%
CHIFFRE D'AFFAIRES NET				
Production stockée	70 168	35 356	34 812	98,46%
Production immobilisée				
Subvention d'exploitation	6 927 844	7 334 153	-406 309	-5,54%
Dons	69 663	83 369	-13 706	-16,44%
Cotisations	3 485	360	3 125	868,06%
Legs et donations				
Reprises sur amortissements & provisions, transferts de charge	1 238 803	681 605	557 199	81,75%
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	118 445	401 202	-282 757	-70,48%
Autres produits	38 469	52 945	-14 476	-27,34%
TOTAL I	9 918 721	9 670 720	248 001	3%
CHARGES D'EXPLOITATION (II)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)	1 152 873	667 893	484 980	72,61%
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (MP et autres approvisionnements)				
Autres achats non stockés	839 958	851 203	-11 245	-1,32%
Services extérieurs	1 251 015	1 260 457	-9 442	-0,75%
Impôts, taxes et versements assimilés	114 155	111 804	2 351	2,10%
Salaires et traitements	1 976 636	1 930 763	45 873	2,38%
Charges sociales	870 504	826 177	44 326	5,37%
Autres charges du personnel	704 499	855 877	-151 378	-17,69%
Dotations aux amortissements et provision sur immobilisations : dotations aux amortissements pour risques et charges : dotations aux provisions	14 751	16 374	-1 623	-9,91%
Engagements à réaliser sur ressources affectées	20 357	104 843	-84 486	-80,58%
	258 852	110 761	148 090	133,70%
Subventions accordées par l'association	2 404 253	2 565 693	-161 440	-6,29%
Autres charges (2)	39 255	123 956	-84 701	-68,33%
TOTAL II	9 647 107	9 425 802	221 306	2%
1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)				
	271 614	244 918	26 695	11%
QUOTE-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières & créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	7 054	1 212	5 842	482%
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change	5 318	15 522	-10 204	-66%
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	12 372	16 735	-4 362	416%
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilés	6 508	19 568	-13 060	-66,74%
Différences négatives de change	6 301	1 900	4 401	231,66%
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	
TOTAL VI	12 809	21 468	-8 659	-40%
2- RESULTAT FINANCIER (V-VI)				
	-436	-4 733	4 297	-91%
3- RESULTAT COURANT (I-II+III-IV+V-VI)				
	271 178	240 185	30 993	-80%

(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	7 118	3 751	3 366	89,74%
Produits exceptionnels sur opérations en capital	182		182	
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	7 300	3 751	3 549	95%
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 005	2 410	-1 405	-58,30%
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	1 005	2 410	-1 405	-58%
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	6 295	1 342	4 953	153%
Impôt sur les revenus du patrimoine (IX)				
Impôt sur les sociétés (X)	1 287	0	1 287	
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	9 938 393	9 691 206	247 188	3%
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	9 662 208	9 449 679	212 528	2%
SOLDE INTERMEDIAIRE	276 186	241 526	34 659	14%
5- EXCEDENT (+) OU DEFICIT (-)	276 186	241 526	34 659	14%
6- EVALUATION DES CONTRIBUTIONS ET COMPTES SPECIAUX				
PRODUITS				
Engagements consentis vers associations du réseau				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL X	0	0	0	
CHARGES				
Engagement consentis vers associations du réseau				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Personnel bénévole				
TOTAL XI	0	0	0	

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 : Crédits carbone
Comptabilisation et évaluation des stocks
Etat des stocks

ANNEXE 4 : Etat des échéances des créances et des dettes
Charges à payer
Produits à recevoir
Charges constatées d'avance
Produits constatés d'avance

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

ANNEXE 5 : Compte Emploi des Ressources

ANNEXE 6 : Charges exceptionnelles
Produits exceptionnels
Crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE)
Créances résultant du report en arrière des déficits

ANNEXE 7 : Honoraires versés au Commissaire aux Comptes

ANNEXE 8 : Rémunérations des dirigeants

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AUX OPERATIONS NON INSCRITES AU BILAN

ANNEXE 9 : Engagements financiers reçus

ANNEXE 1

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Evaluation des provisions

L'évolution des provisions sur l'année 2016 concerne :

- Une dotation et une reprise de provision pour risque de non-cofinancement de certains projets
- La provision pour risque suite au contrôle URSSAF de novembre 2015 dotée au 31/12/2015 a été reprise.
- La diminution de la provision pour fin de carrière qui concerne les salariés âgés de plus de 50 ans et justifiant de plus de 5 ans d'ancienneté.
- La diminution de la provision pour risque d'inventus des stocks de crédits carbone en relation avec la diminution des stocks.

Etat des provisions

Provisions	Montant 01/01/16	Augmentation dotation	Diminution reprise	Montant 31/12/16
Provisions pour litiges	126 424	0	632	125 792
<i>Provision dette Nexus</i>	126 424		632	125 792
Provisions pour risques	1 353 787	20 357	1 202 818	171 326
<i>Provision risque inventus stock crédits carbone</i>	1 253 542		1 145 318	108 224
<i>Provision risque cofinancement projets</i>	70 000	20 357	50 000	40 357
<i>Provision risque régularisation de taxes afghanes</i>	20 000			20 000
<i>Provision risque solde compte en banque Inde</i>	2 745			2 745
<i>Provision risque contrôle fiscal</i>	7 500		7 500	0
Autres provisions	84 891	0	23 710	61 181
<i>Provision fin de carrière</i>	84 891		23 710	61 181
TOTAL	1 565 102	20 357	1 227 160	358 299

Provisions pour dépréciation	Montant 01/01/16	Augmentation dotation	Diminution reprise	Montant 31/12/16
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 31/12/16	plus ou moins value
TOTAL VMP		-	-	0

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)
Coordination GSEA	C016	184 504	114 071	148 620	219 053
Coordination GAO	C009	12 979		21 379	34 358
Coordination GCA	C004			13 360	13 360
Coordination GEX	C002	4 374	4 374		0
Intérêt collectif	C003	17 534			17 534
CO2 Solidaire	P029			75 493	75 493
TOTAL		219 391	118 445	258 852	359 797

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 01/01/16	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations générales	64 325		1 964
Matériel de transport	0		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	91 109		3 584
Logiciels	6 912		
Prêts, autres immobilisations financières	15 123		152 515
TOTAL GENERAL	177 470	0	158 063

	Diminutions		Valeur brute 31/12/16	Réévaluation Valeur
	Poste à Poste	Cessions, HS		
Installations générales			66 289	66 289
Matériel de transport			0	0
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			94 694	94 694
Logiciels			6 912	6 912
Prêts, autres immobilisations financières			167 638	167 638
TOTAL GENERAL	0	0	335 533	335 533

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 01/01/16	Dotations	Diminution reprises	Montant 31/12/16
Installations générales	59 638	5 047		64 685
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	79 477	8 321		87 798
Logiciels	2 186	1 382		3 568
TOTAL GENERAL	141 300	14 751	0	156 051

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amort. Dégressifs	Amort. Exceptionnels	Amort. Dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Installations générales	5 047				
Matériel de transport	0				
Matériel de bureau et info.	8 321				
Logiciels	1 382				
TOTAL GENERAL	14 751	0	0	0	0

ANNEXE 3

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Crédit Carbone

Dans le cadre des activités, il est généré des Unités de Réductions d'émissions vérifiées (VER - Verified Emissions Reductions), dits *Crédits Carbone*, qui sont négociés sur le marché carbone volontaire.

Les crédits carbone sont :

- soit annulés (mis à la retraite) dans le cas de nos propres opérations de compensation carbone,
- soit annulés (mis à la retraite) pour le compte de tiers, dans le cadre d'opérations de compensation carbone,
- soit cédés (transférés) dans le cadre d'opérations de vente directe.

Les crédits carbone sont donc uniquement gérés selon le modèle économique du négoce.

Les crédits carbone qui sont donc uniquement détenus à des fins de négoce sont comptabilisés en stocks.

Les crédits carbone obtenus sont enregistrés à leur coût de production, selon un millésime annuel, ils constituent donc en fonction de chaque millésime des articles interchangeable, ils sortent du stock en fonction des opérations de vente ou d'annulation constatées au cours d'une année et en fonction du millésime défini lors desdites opérations. Ils sont gérés sur un registre externe, hébergé par la compagnie Markit®.

A la clôture de l'exercice, les crédits carbone restant en stock font l'objet d'une provision pour dépréciation pour l'intégralité de leur montant afin de tenir compte des incertitudes qui pèsent sur les marchés de la finance carbone.

Comptabilisation et évaluation des stocks: Crédits Carbone et prestations de service

Conformément à la réglementation définie par l'ANC en mai 2012, les crédits carbonés 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 01/01/2016	Sorties de stock au cours de l'exercice	Entrées de stock au cours de l'exercice	Encours de stock au 31/12/2016
PRESTATIONS DE SERVICES EN COURS		46 029	46 029	108 642	108 642
E-Learning Dialogie - Marché IZUBA	P104L	3 850	3 850		0
Boîte à compost Phase 3	P102L	3 369	3 369		0
Compost CETA	P126L	12 000	12 000		0
Formation CompProx	P141L	8 717	8 717		0
Jas de Bouffan	P145L	18 093	18 093		0
BOUYGUES	P145			13 645	13 645
BOUYGUES	P174			1 471	1 471
UNEP DTU	P134			61 493	61 493
HMP 13	P173			2 000	2 000
CAM	P123			20 000	20 000
SOLEAM	P167			2 096	2 096
HABITAT 13	P165			2 010	2 010
P160L	P160L			5 927	5 927
STOCKS DE PRODUITS FINIS		1 253 542	1 145 318	0	108 224
Stock crédits carbone NLS vintage 2010	P019N	2			2
Stock crédits carbone NLS vintage 2011	P019N	92 344	92 343		1
Stock crédits carbone NLS vintage 2012	P019N	688 296	656 087		32 209
Stock crédits carbone NLS vintage 2013	P019N	472 900	396 888		76 012
TOTAL		1 299 571	1 191 347	108 642	216 866

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
Créances de l'actif immobilisé:			
Autres participations	156 211		156 211
Autres immobilisations financières	11 428		11 428
Créances de l'actif circulant:			
Clients et comptes rattachés	275 484	275 484	
Personnel et comptes rattachés	28 243	28 243	
Produits à recevoir (voir détail ci-après)	8 472	8 472	
Créances Bailleurs Publics	6 637 170	3 743 760	2 893 410
Créances Bailleurs Privés	1 492 262	1 112 392	379 871
Créances Antennes GERES Terrain	338 638	338 638	
Autres créances	40 192	40 192	
Charges constatées d'avance (voir détail ci-après)	15 147	15 147	
TOTAL	9 003 247	5 562 328	3 440 919

Etat des dettes	Montant brut	à 1 an	de 1 à 5 ans
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont:	276 964	20 361	256 603
- à 2 ans au maximum à l'origine			
- à plus de 2 ans à l'origine	276 964	20 361	256 603
Fournisseurs & comptes rattachés	157 719	157 719	
Personnel et comptes rattachés	165 073	165 073	
Sécurité sociale & autres org.sociaux	187 319	187 319	
Impôts & taxes	52 194	52 194	
Produits constatés d'avance (voir détail ci-après)	9 765 095	6 446 347	3 318 748
Créditeurs divers	155 289	155 289	
TOTAL	10 759 652	7 184 301	3 575 351

(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exercice

19 098

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	138 888
Provision pour charges sociales sur congés payés et récup	64 641
Provision pour indemnité de précarité	
Divers charges à payer	192 162
Factures non parvenues	62 259
TOTAL	457 950

Montant des produits à recevoir	Montant
MICROSOL	4 820
BLEU BLANC COEUR	5 595
BOUYGUES A1612.197	-9 298
ID com 2016	489
IZUBA M 17 03 040	6 246
HABITAT 13 M 17 02 030	1 855
SOLEAM M 17 02 029	637
SOLEAM M 17 02 028	384
SOLEAM M 17 02 027	384
UNIDO M1702 020-M 1703 036	39 312
ENERGY 4 I M 17 02 021	16 296
PUR PROJET M 17 01 017	9 400
TOTAL	76 118

Charges & produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
PITNEYBOWES	21
OVH	14
CISION	60
CISION	60
SOMGAZ	39
OVH	22
OVH	6
OVH	72
OVH	18
OVH	7
OVH	69
OVH	51
OVH	11
OVH	9
OVH	9
OVH	144
OVH	57
OVH	57
OVH	331
ORANGE	226
COMITE 21	300
ASSORTIS ADH	1 399
AXA REMORQUE	101
BUREAUTIQUE	655
GRENKE	482
GRENKE	216
EURAFRIQUE	780
ORANGE	39
EURAFRIQUE	727
EURAFRIQUE	752
EURAFRIQUE	178
EURAFRIQUE	357
EURAFRIQUE	357
ORANGE	25
EURAFRIQUE	807
EURAFRIQUE	652
ARE ALL RURAL ELECTR	1 000
FRANCIS LEFEBVRE 2017	275
SFR	4
GRENKE	335
GRENKE	158
ENERCOOP	65
ENERCOOP	56
ENERCOOP	62
ENERCOOP	121
ENERCOOP	289
Patte Blanche	2 112
OVH	39
MARKIT	151
OVH	5
ESRI ARCGIS	159
EURAFRIQUE	1 206
TOTAL	15 147

ANNEXE 4

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Produits constatés d'avance			Montant
AGENCE FRANCAISE DE DEVELOPPEMENT	P151	PCA 2016 AFD CML 1387 01 C MALI	492 007
	P166	PCA 2016 AFD SEFED CHK1190 01 M	324 668
	P139	PCA 2016 AFD CZZ 2074 01A P139NGTAB	809 450
	P065	PCA 2016 AFD CAF1062 01 X	1 184 328
	P133	PCA 2016 AFD CZZ 2074 01A P133NGML9	256 420
	P084	PCA 2016 AFD FFEM CID104903+avenant	27 153
	P176	PCA 2016 AFD CZZ 2211 01T P176NGEXA	1 197 579
	P078	PCA 2016 AFD MAROC CAM 1202.01 A	116 604
	P083	PCA 2016 AFD CZZ 2074 01A P083NGMM9	112 341
UNION EUROPEENNE	P155	PCA2016 UE DCI-ASIE/2015/369-397	1 609 096
	P125	PCA 2016 UE ENPI/2014/354-431	408 775
	P083	PCA 2016 UE DCI Asie/2013/311/692	1 050 899
CONSEIL REGIONAL PACA	P161	PCA 2016 CR PACA 2016_02437	18 240
	P105	PCA 2016 CR PACA 2014_05662	7 000
	P142	PCA 2016 CR PACA 2015-08742	18 650
	P140	PCA 2016 CR PACA 2015-04213	45 020
	P124	PCA 2016 CR PACA 2015-13105	44 500
	P147	PCA 2016 CR PACA 2015_13407	60 650
	F002	PCA 2016 CR PACA 2015_13577	6 000
	P143	PCA 2016 CR PACA 2015-13577	21 000
	ADEME PACA	P161	PCA 2016 ADEME PACA 1640C0038
P172		PCA 2016 ADEME PACA 1640C0249	100 851
P117		PCA 2016 ADEME PACA N°1440C0169	14 903
P144		PCA 2016 ADEME PACA 1540C0295	2 000
P143		PCA 2016 ADEME PACA 1540C0234	20 700
P124		PCA 2016 ADEME PACA 1540C0235	40 000
P147		PCA 2016 ADEME PACA 1540C0269	60 650
P146		PCA 2016 ADEME PACA 1504C0017	11 500
CONSEIL GENERAL DES BOUCHES DU RHONE	P170	PCA 2016 DPT13 délib 20 du 09/09/16	25 000
	P169	PCA 2016 DPT13 délib 21 du 09/09/16	21 121
AUTRES BAILLEURS PUBLICS	P152	PCA 2016 MAFF CAMBODGE PA 10/08/15	89 676
	P158	PCA 2016 CA13 CONVENTION 2016	1 837
	P164	PCA 2016 CCCA	58 600
	P142	PCA 2016 DRAAF 2015 SRAL-8	4 000
	P078	PCA 2016 cofi ENSEN -MEDCOP	20 817
DIVERS BAILLEURS PRIVES	P149	PCA 2016 CARITAS TCHEQUIE MONGOLIE	178 600
	P124	PCA 2016 ITANCIA 2016-18 GFR	20 000
	P159	PCA 2016 SANTE SUD MONGOLIE	66 121
	P157	PCA 2016 ALSTOM	48 338
	P128	PCA 2016 AVSF MONACO 4	50 699
	P083	PCA 2016 FDF RAJA	44 078
	P156	PCA 2016 SCHNEIDER FDF	78 399
	P171	PCA 2016 DREYFUS MALI S/N 21/11/16	312 826
	P128	PCA 2016 MICHELHAM MONGOLIE P128	25 894
	P154	PCA 2016 GESPER MANDAT 2016	5 335
	P065	PCA 2016 MICHELHAM 2014/ET	11 256
	P131	PCA 2016 FOND DREYFUS MONGOLIE P131	257 102
	P139	PCA 2016 FAP 15/SI/098 AN 2016 P139	43 759
	P108	PCA 2016 ALE	1 079
	P083	PCA 2016 MICHELHAM	50 000
	P151	PCA 2016 NEXANS P151N	7 922
	P153	PCA 2016 HYDROLOGIC AGR 22/06/16	5 660
	P146	PCA 2016 CLER AG2R	26 899
	P177	PCA 2016 ZAVOD MARIBOR - 2016 MED	199 552
F002	PCA 2016 ENGIE Convention 2015	20 000	
DIVERS CLIENTS	P003L	PCA 2016 NOVESPACÉ	7 500
	P003L	PCA 2016 AEROPORT ST EXUPERY LYON	3 600
TOTAL			9 765 095

ANNEXE 5

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Compte d'emploi annuel des ressources

EMPLOIS	Emplois de 2016 = compte de résultat	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur 2016	RESSOURCES	Ressources collectées sur 2016 = compte de résultat	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur 2016
1- MISSIONS SOCIALES	6 412 126	35 431	1- RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC		0
1.1 Réalisées en France	622 339	2 533	1.1 Dons et legs collectés	69 663	69 663
- Actions réalisées directement en France	622 339	2 533	- Dons manuels non affectés		
1.2 Réalisées à l'étranger	5 789 787	32 899	- Dons manuels affectés	69 663	69 663
- Actions réalisées directement au Maroc	729 128	6 016	- Legs et autres libéralités non affectés		
- Actions réalisées directement en Europe	0		1.2 Autres produits liés à l'appel à la générosité du public		
- Actions réalisées directement en Afrique de l'Ouest	826 751	7 897	2- AUTRES FONDS PRIVES	1 512 463	
- Actions réalisées directement en Asie Centrale	2 873 076	3 671	- Fondations	1 025 500	
- Actions réalisées directement en Asie du Sud-Est	770 115	13 539	- Associations	207 529	
- Actions réalisées directement dans Divers Pays Etranger	590 718	1 776	- Entreprises	15 382	
			- Autres fonds privés	264 052	
2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	130 362	34 232	3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	5 415 381	
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	9 699	9 699	- Collectivités territoriales	327 953	
2.2 Frais de recherche des autres fonds privés	120 663	24 533	- Coopération internationale	4 983 968	
2.3 Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics			- Autres fonds publics	103 460	
3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT	883 742	-	4- AUTRES PRODUITS DU SECTEUR NON LUCRATIF	78 533	
3.1 Direction générale	152 992		- Cotisations	3 485	
3.2 Direction administrative et financière	241 026		- Produits des activités annexes et remboursement de frais	58 030	
3.3 Direction de la communication et des services informatiques	171 519		- Régularisation des produits	3	
3.4 Direction des ressources humaines	204 131		- Produits financiers	12 230	
3.5 Frais généraux	90 353		- Produits exceptionnels	4 784	
3.6 Divers (Comité d'entreprise, séminaire stratégique annuel, etc.)	23 721		5- PRODUITS FISCALISES	1 446 580	
4- ACTIVITES LUCRATIVES	789 345		- Vente de crédits carbone	805 228	
4.1 Réalisées en France	141 598		- Vente de prestations de services en France	216 753	
- Actions réalisées en France	141 598		- Vente de prestations de services à l'étranger	405 836	
4.2 Réalisées à l'étranger	647 547		- Produits exceptionnels	2 516	
- Actions réalisées en Afrique de l'Ouest	197 907		- Produits des activités annexes et remboursement de frais	4 462	
- Actions réalisées en Asie du Sud-Est	443 134		- Régularisation des produits	11 643	
- Actions réalisées directement en Asie Centrale	1 207		- Produits financiers	142	
- Actions réalisées directement dans Divers Pays Etranger	5 298				
I- TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	8 215 375		I- TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	8 522 620	
II- DOTATIONS AUX PROVISIONS	35 108		II- REPRISES DES PROVISIONS	1 227 160	
III- ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	258 852		III- REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	118 445	
IV- EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	276 186		IV- VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC		
ECRITURES DE STOCKS	1 152 873		V- INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE		
V- TOTAL GENERAL	9 938 393		ECRITURES DE STOCKS	70 168	
V- Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public			VI- TOTAL GENERAL	9 938 393	69 663
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	69 663		VI- Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		69 663
			SOLDE DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTÉES ET NON UTILISÉES EN FIN D'EXERCICE		
			EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Missions sociales			Bénévolat		
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

Charges exceptionnelles

Les charges exceptionnelles comptabilisées en 2016 s'élèvent à 1 004,88 euros et sont constituées :

- d'avances à des partenaires en souffrance passées en perte pour 423,28 euros,
- d'écarts de caisses constatés sur le terrain pour 581,60 euros.

Produits exceptionnels

Les produits exceptionnels comptabilisés en 2016 s'élèvent à 7.299,93 euros et correspondent à :

Détail des produits exceptionnels			Montant
MONGOLIE	C004	GAIN DE CHANGE AU 31/12/2015	1 259
EGG	P083	Ecart change s/transfert solde	1 289
EGG	P083	Ecart change sur TC 3ème trimestre 2015	1 703
M 16 156 NEXUS	P019L	INTERETS 2016	2 516
GIMS	C003	Facture 2015 non présentée	351
AXA	C002	Remboursement ordinateur 2015	182
TOTAL			7 300

Crédit d'impôt compétitivité emploi

Il a été comptabilisé au titre de l'année 2016 en déduction des frais de personnel un produit à recevoir relatif à l'application du CICE (crédit d'impôt compétitivité emploi) pour un montant de 5 419,93 euros, qui n'a fait l'objet d'aucun préfinancement au titre de ce mécanisme et a été utilisé dans le cadre de prospection de nouveaux marchés.

Créances résultant du report en arrière des déficits

Il a été comptabilisé au titre de l'année 2014 une créance résultant du report en arrière des déficits pour un montant de 27 260€ imputable sur les impôts sur les sociétés à payer au titre des 5 exercices suivants et remboursable pour la partie non imputée au terme de ce délai. Au titre de l'année 2016 aucune imputation de cette créance du report en arrière des déficits n'a été opérée.

ANNEXE 7

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Honoraires versés au Commissaire aux Comptes

Les honoraires du Commissaire aux Comptes comptabilisés en 2016 correspondent :

- à la mission légale sur les comptes annuels pour un montant de 16 640 euros
- à des diligences directement liées pour 13 500 euros (missions de vérifications des dépenses sur les projets terrain).

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 31/12/2016, 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.

ANNEXE 9

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AUX OPERATIONS NON INSCRITES AU BILAN

Engagements financiers recus

Une garantie France Active a été accordée à hauteur de 45% du montant de l'emprunt de 100 000 euros accordé par le Crédit Coopératif.

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 : 01/01/2016 - 31/12/2016

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 2016
pour l'Assemblée Générale Ordinaire du 7 juillet 2017

Aux Membres,

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 le 31 Décembre 2016, 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 7 juillet 2017



Bruno LLINAS
Commissaire aux Comptes