Bruno LLINAS
Commissaire aux Comptes
Inscrit sur la liste des Commissaires aux comptes
ZI ATHELIA IV
Le Forum Bât A
515 AVENUE DE LA TRAMONTANE
13600 LA CIOTAT

R A P P O R T
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

GERES
2 COURS MARECHAL FOCH
13400 AUBAGNE

EXERCICE : 01/01/2018 - 31/12/2018

Association GERES

Siège social : 2 Cours Maréchal Foch – 13400 Aubagne

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2018

Aux membres de l'association GERES

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association GERES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1er janvier 2018 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Je rappelle que les fonds dédiés correspondent à la part des subventions et produits assimilés non consommés à la fin de l'exercice dont un engagement d'utilisation est pris avec les tiers qui ont octroyés ces subventions et produits assimilés.

Dans le cas présent l'affectation de ressources en fonds dédiés était essentiellement lié aux activités de la région Cambodge et à l'obligation de réemploi des produits issus de la vente des crédits Carbone correspondante dans des projets liés à cette région, cette affectation a été modifiée et généralisée de manière à permettre une répartition identique des résultats annuels des régions pour partie en fonds dédiés à des activités spécifiques à réaliser et pour partie en résultats affectés directement à l'association.

Dans le cadre de ma mission, je me suis assuré que les éléments financiers présentés étaient conformes aux modalités de mise en œuvre et de financement de cette activité et qu'elles étaient bien conformes aux orientations définies par la direction de l'association.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du compte rendu financier et des autres documents adressés aux membres du conseil d'administration

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 compte rendu financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents mis à la disposition des membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de mes responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à La Ciotat, le 11 juillet 2019

Bruno LLINAS
Commissaire aux Comptes

Annexe : Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

• il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

• il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

• il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

• il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la fondation à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

• il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

geres

BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 2018			Exercice N-1 2017			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	6 912	5 681	1 231	6 912	4 903	2 009	-778	-38,7%
	Avances et acomptes								
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES								
	Terrains								
	Constructions								
	Autres immobilisations corporelles	168 610	162 168	6 441	164 147	158 569	5 578	863	15,5%
	Immobilisations en cours								
	Avances et acomptes								
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)								
	Participations mises en équivalence								
	Autres participations	306 225		306 225	156 211		156 211	150 014	96,0%
	Créances rattachées à des participations								
	Autres titres immobilisés								
	Prêts								
	Autres immobilisations financières	6 770		6 770	15 496		15 496	-8 726	-56,3%
	TOTAL I	**488 517**	**167 849**	**320 667**	**342 766**	**163 472**	**179 294**	**141 374**	**78,85%**
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS								
	Matières premières approvisionnements								
	En-cours de productions de biens								
	En-cours de productions de services	50 531		50 531	71 493		71 493	-20 962	-29,3%
	Produits intermédiaires et finis	1 841		1 841	26 098		26 098	-24 257	-92,9%
	Marchandises								
	Avances et acomptes versés sur commandes								
	CREANCES (3)								
	Créances usagers et comptes rattachés	292 537		292 537	206 559		206 559	85 978	41,6%
	Autres créances	16 005 506		16 005 506	9 629 908		9 629 908	6 375 598	66,2%
	Instruments de trésorerie								
	Disponibilités	2 727 144		2 727 144	1 525 768		1 525 768	1 201 377	78,7%
	Charges constatées d'avance (3)	19 319		19 319	17 632		17 632	1 687	9,6%
	TOTAL II	**19 096 880**	**-**	**19 096 880**	**11 477 459**	**-**	**11 477 459**	**7 619 421**	**66,39%**
Comptes de régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)								
	Primes de remboursement des obligations (IV)								
	Ecarts de conversion actif (V)								
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	**19 585 397**	**167 849**	**19 417 547**	**11 820 225**	**163 472**	**11 656 753**	**7 760 794**	**66,58%**
	(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)	7 524 781			2 818 876				

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 2018			Exercice N-1 2017			Ecart N/N-1	
		Brut	Amortissements & Provisions	Net	Brut	Amortissements & Provisions	Net	Euros	%
FONDS ASSOCIATIF	FONDS PROPRES								
	Fonds associatifs sans droit de reprise	942 856		942 856	823 602		823 602	119 254	14,5%
	Ecarts de réévaluation								
	Réserves								
	Réserves statutaires ou contractuelles								
	Réserves réglementées								
	Autres réserves								
	Report à nouveau								
	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent +, déficit -)	137 462		137 462	119 254		119 254	18 208	15,3%
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS								
	fonds associatifs avec droit de reprise								
	Apports								
	Legs & donations								
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs								
	Ecarts de réévaluation								
	Subventions d'investissements sur biens non renouvelables								
	Provisions réglementées								
	Droit de propriétaire								
	TOTAL I	**1 080 318**	**-**	**1 080 318**	**942 856**	**-**	**942 856**	**137 462**	**14,58%**
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	305 048		305 048	283 864		283 864	21 184	7,5%
	Provisions pour charges	176 702		176 702	63 120		63 120	113 582	179,9%
Fonds dédiés	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement								
	Fonds dédiés sur autres ressources	359 863		359 863	346 557		346 557	13 306	3,8%
	TOTAL II	**841 612**	**-**	**841 612**	**693 541**	**-**	**693 541**	**148 072**	**21,35%**
DETTES (1)	Emprunts obligataires								
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	171 649		171 649	257 340		257 340	-85 691	-33,3%
	Emprunts et dettes financières divers (3)								
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours								
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	261 430		261 430	102 304		102 304	159 126	155,5%
	Dettes fiscales et sociales	353 977		353 977	347 248		347 248	6 729	1,9%
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés								
	Autres dettes	214 326		214 326	75 511		75 511	138 815	183,8%
	Instruments de trésorerie								
Comptes de régularisation	Produits constatés d'avance (1)	16 494 235		16 494 235	9 237 953		9 237 953	7 256 282	78,5%
	TOTAL III	**17 495 617**	**-**	**17 495 617**	**10 020 357**	**-**	**10 020 357**	**7 475 261**	**74,60%**
	Ecarts de conversion passif (IV)								
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	**19 417 547**	**-**	**19 417 547**	**11 656 753**	**-**	**11 656 753**	**7 760 794**	**66,58%**
	(1) Dont à plus d'un an	8 474 644			3 488 193				
	Dont à moins d'un an	8 101 696			6 532 164				
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	0			0				
	(3) Dont emprunts participatifs	134 659			200 000				

geres

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 2018	Exercice N-1 2017	Ecart N/N-1 Euros	Ecart N/N-1 %
PRODUITS D'EXPLOITATION (I)				
Vente de marchandises	117 502	253 006	-135 504	-53,56%
Production vendue de biens et de services	637 469	563 716	73 754	13,08%
CHIFFRE D'AFFAIRES NET				
Production stockée	-20 962	-37 149	16 186	-43,57%
Production immobilisée				
Subvention d'exploitation	6 782 916	6 186 785	596 130	9,64%
Dons	136 758	88 546	48 212	54,45%
Cotisations	3 290	2 810	480	17,08%
Legs et donations				
Reprises sur amortissements & provisions, transferts de charge	122 685	111 779	10 906	9,76%
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	15 516	73 706	-58 190	-78,95%
Autres produits	2 501	36 971	-34 469	-93,23%
TOTAL I	**7 797 675**	**7 280 170**	**517 506**	**7%**
CHARGES D'EXPLOITATION (II)				
Achats de marchandises	52 220			
Variation de stock (marchandises)	24 257	82 126	-57 869	-70,46%
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (MP et autres approvisionnements)				
Autres achats non stockés	702 356	799 866	-97 511	-12,19%
Services extérieurs	1 534 885	1 321 495	213 390	16,15%
Impôts, taxes et versements assimilés	111 526	113 187	-1 662	-1,47%
Salaires et traitements	1 818 473	2 036 134	-217 661	-10,69%
Charges sociales	820 194	812 790	7 404	0,91%
Autres charges du personnel	731 466	890 145	-158 679	-17,83%
Dotations aux amortissements et provision				
sur immobilisations : dotations aux amortissements	4 377	7 421	-3 044	-41,02%
pour risques et charges : dotations aux provisions	193 288	81 939	111 349	135,89%
Engagements à réaliser sur ressources affectées	28 822	60 465	-31 643	-52,33%
Subventions accordées par l'association	1 598 176	914 460	683 715	74,77%
Autres charges (2)	38 314	18 874	19 440	103,00%
TOTAL II	**7 658 353**	**7 138 904**	**467 229**	**7%**
1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	**139 322**	**141 266**	**50 276**	**-1%**
QUOTE-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

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

PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières & créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	6 920	7 487	-568	-8%
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change	5 417	4 305	1 112	26%
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	**12 337**	**11 792**	**544**	**18%**
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilés	4 512	5 775	-1 263	-21,87%
Différences négatives de change	8 949	27 225	-18 276	-67,13%
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	
TOTAL VI	**13 461**	**33 000**	**-19 539**	**-59%**
2- RESULTAT FINANCIER (V-VI)	**-1 124**	**-21 207**	**20 083**	**-95%**
3- RESULTAT COURANT (I-II+III-IV+V-VI)	**138 198**	**120 059**	**70 359**	**-96%**

geres

COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			0	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	490	1 281	-792	-61,79%
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	**490**	**1 281**	**-792**	**-62%**
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	619	1 527	-908	-59,47%
Charges exceptionnelels sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	**619**	**1 527**	**-908**	**-59%**
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**-129**	**-245**	**116**	**-2%**
Impôt sur les revenus du patrimoine (IX)				
Impôt sur les sociétés (X)	607	560	47	8,39%
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	**7 810 502**	**7 293 244**	**517 258**	**7%**
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	**7 673 040**	**7 173 990**	**446 830**	**7%**
SOLDE INTERMEDIAIRE	**137 462**	**119 254**	**70 428**	**15%**
5- EXCEDENT (+) OU DEFICIT (-)	**137 462**	**119 254**	**70 428**	**15%**
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**	

Fait à Aubagne, le 3 juin 2019

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

ANNEXE 9 : Provisions pour charges

ANNEXE 10 : Fonds dédiés

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AUX OPERATIONS NON INSCRITES AU BILAN

ANNEXE 11 : Engagements financiers reçus

INTRODUCTION

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014:

- principe d'image fidèle: la comptabilité est un système d'organisation de l'information financière permettant de saisir, classer, enregistrer des données de base chiffrées et présenter des états reflétant une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'entité à la date de clôture.

- principe de comparabilité et de continuité d'activité: la comptabilité permet d'effectuer des comparaisons périodiques et d'apprécier l'évolution de l'entité dans une perspective de continuité d'activité.

- principe de régularité et de sincérité: la comptabilité est conforme aux règles et procédures en vigueur qui sont appliquées avec sincérité afin de traduire la connaissance que les responsables de l'établissement des comptes ont de la réalité et de l'importance relative des événements enregistrés. Dans le cas exceptionnels où l'application d'une règle comptable se révèle impropre à donner une image fidèle, il y est dérogé. La justification et les conséquences de la dérogation sont mentionnées dans l'annexe.

- principe de prudence : la comptabilité est établie sur la base d'appréciations prudentes, pour éviter le risque de transfert, sur des périodes à venir, d'incertitudes présentes susceptibles de grever le patrimoine et le résultat de l'association.

- principe de la permanence des méthodes : la cohérence des informations comptables au cours des périodes successives implique la permanence dans l'application des règles et procédures. Toute exception à ce principe de permanence doit être justifiée par un changement exceptionnel dans la situation de l'entité ou par une meilleure information dans le cadre d'une méthode préférentielle. Les méthodes préférentielles sont celles considérées comme conduisant à une meilleure information par l'organisme normalisateur. Il en résulte que lorsqu'elles ont été adoptées, un changement inverse ne peut être justifié ultérieurement que dans les conditions portées à l'article 122-1 du Plan Comptable Général 2014.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Les comptes annuels ont été établis selon le règlement CRC n° 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Il y a permanence des méthodes comptables sur l'exercice

Méthode de comptabilisation des frais administratifs

Les projets se voient comptabilisés au 31/12/2018 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 2018 concerne :
- Une dotation de provision pour risque de non-cofinancement de certains projets
- 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 suite au départ à la retraite d'une salariée en 2018
- La diminution de la provision pour risque d'invendus des stocks de crédits carbone en relation avec la diminution des stocks.
- La diminution de la provision sur la dette de Nexus à hauteur de la diminution de cette dette.
- En 2018, une provision pour charges liée aux chantiers stratégiques du GERES a été dotée pour 140.000 €. Un complément d'information est donné en annexe 9

Etat des provisions

Provisions	Montant 01/01/18	Augmentation dotation	Diminution reprise	Montant 31/12/18
Provisions pour litiges	125 664	0	7 847	117 816
Provision dette Nexus	*125 664*		*7 847*	*117 816*
Provisions pour risques	158 200	53 288	24 257	187 231
Provision risque invendus stock crédits carbone	*26 098*		*24 257*	*1 841*
Provision risque cofinancement projets	*120 357*	*53 288*		*173 645*
Provision risque régularisation de taxes afghanes	*9 000*			*9 000*
Provision risque solde compte en banque Inde	*2 745*			*2 745*
Autres provisions	63 120	140 000	26 418	176 702
Provision fin de carrière	*63 120*		*26 418*	*36 702*
Provision pour charges chantiers stratégiques		*140 000*		*140 000*
TOTAL	**346 984**	**193 288**	**58 522**	**481 750**

Provisions pour dépréciation	Montant 01/01/18	Augmentation dotation	Diminution reprise	Montant 31/12/18
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 31/12/18	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	235 965	15 516	14 403	234 852
Coordination GAO	C009	10 579		1 536	12 115
Coordination GCA	C004	5 925			5 925
Coordination GEX	C002	0		6 441	6 441
Intérêt collectif	C003	25 131		6 441	31 573
CO2 Solidaire	P029	68 956			68 956
TOTAL		**346 557**	**15 516**	**28 822**	**359 863**

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 01/01/18	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations générales	66 289		758
Matériel de transport	0		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	97 858		3 705
Logiciels	6 912		
Prêts, autres immobilisations financières	171 707		152 427
TOTAL GENERAL	**342 766**	**0**	**156 890**

	Diminutions		Valeur brute 31/12/18	Réévaluation Valeur
	Poste à Poste	Cessions, HS		
Installations générales			67 046	67 046
Matériel de transport			0	0
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			101 563	101 563
Logiciels			6 912	6 912
Prêts, autres immobilisations financières		11 139	312 995	312 995
TOTAL GENERAL	**0**	**11 139**	**488 516**	**488 516**

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 01/01/18	Dotation	Diminution reprises	Montant 31/12/18
Installations générales	65 078	460		65 538
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	93 491	3 139		96 630
Logiciels	4 903	778		5 681
TOTAL GENERAL	**163 472**	**4 377**	**0**	**167 849**

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amort. Dégressifs	Amort. Exceptionnels	Amort. Dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Installations générales	460				
Matériel de transport	0				
Matériel de bureau et info.	3 139				
Logiciels	778				
TOTAL GENERAL	**4 377**	**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.

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

Conformément à la réglementation définie par l'ANC en mai 2012, les crédits carbones 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 01/01/2018	Sorties de stock au cours de l'exercice	Entrées de stock au cours de l'exercice	Encours de stock au 31/12/2018
PRESTATIONS DE SERVICES EN COURS		**71 493**	**71 494**	**46 650**	**50 531**
Jas de Bouffan	P145L	35 322	35 322	30 188	30 188
BOUYGUES	P174	8 059	8 059		0
UNEP DTU	P134				
HMP 13	P173				
CAM	P123				
SOLEAM	P167	4 400	4 400	496	496
HABITAT 13	P165	5 919	5 919	5 441	5 440
P160L	P160L				
ADEME	P185L	4 135	4 135	6 977	6 977
MRU	P188L	13 082	13 082	3 549	3 549
ADEME	P193L	577	577		0
BOUYGUES	P203L			258	258
BOUYGUES	P220L			525	525
GFA	P221L			3 098	3 098
STOCKS DE PRODUITS FINIS		**26 098**	**24 257**	**0**	**1 841**
Stock crédits carbone NLS vintage 2010	P019N	2			2
Stock crédits carbone NLS vintage 2011	P019N	1			1
Stock crédits carbone NLS vintage 2012	P019N	0			0
Stock crédits carbone NLS vintage 2013	P019N	26 095	24 257		1 838
TOTAL		**97 591**	**95 751**	**46 650**	**52 372**

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	306 225		306 225
Autres immobilisations financières	6 770		6 770
Créances de l'actif circulant:			
Clients et comptes rattachés	137 512	137 512	
Personnel et comptes rattachés	614	614	
Produits à recevoir (voir détail ci-après)	277 532	277 532	
Créances Bailleurs Publics	13 437 957	6 600 503	6 837 455
Créances Bailleurs Privés	1 350 834	663 507	687 326
Créances Antennes GERES Terrain	1 042 660	1 042 660	
Autres créances	50 935	50 935	
Charges constatées d'avance (voir détail ci-après)	19 319	19 319	
TOTAL	**16 630 358**	**8 792 582**	**7 837 776**

Etat des dettes	Montant brut	à 1 an	de 1 à 5 ans
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont:	171 649	89 545	82 104
- à 2 ans au maximum à l'origine			
- à plus de 2 ans à l'origine	*171 649*	*89 545*	*82 104*
Fournisseurs & comptes rattachés	261 430	261 430	
Personnel et comptes rattachés	139 860	139 860	
Sécurité sociale & autres org.sociaux	168 721	168 721	
Impôts & taxes	45 396	45 396	
Produits constatés d'avance (voir détail ci-après)	16 494 235	8 101 696	8 392 539
Créditeurs divers	214 326	214 326	
TOTAL	**17 495 617**	**9 020 973**	**8 474 644**

(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice

Emprunts remboursés en cours d'exercice 85 691

ANNEXE 4

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Provision pour congés payés et récup	139 860
Provision pour charges sociales sur congés payés et récup	67 657
Divers charges à payer	203 788
Factures non parvenues	127 645
TOTAL	**538 949**

Montant des produits à recevoir			Montant
SOC ASSAIN OUEST METROP	P029L	Produits 2018 facturés en 2019	7 964
SOC ASSAIN EST METROP	P029L	Produits 2018 facturés en 2019	7 414
SOC EAU DE MARSEILLE	P029L	Produits 2018 facturés en 2019	50 661
BLEU BC COM° VENTES CC	P029L	Produits 2018 facturés en 2019	4 089
REFOREST COM° VENTES CC	P029L	Produits 2018 facturés en 2019	3 076
ID COM° VENTES CC	P029L	Produits 2018 facturés en 2019	7 322
MICROSOL COM° VENTES CC	P029L	Produits 2018 facturés en 2019	3 871
CARE France	P187L	Produits 2018 facturés en 2019	30 379
ADEME Réunion 2018	P185L	Produits 2018 facturés en 2019	2 971
ADEME tutoral 2018	P185L	Produits 2018 facturés en 2019	1 888
Expertise France	P212L	Produits 2018 facturés en 2019	5 346
Nexus Debt interests	P019L	Produits 2018 facturés en 2019	2 356
GIP 5eme tranche	P188L	Produits 2018 facturés en 2019	7 579
GIP 6eme tranche	P188L	Produits 2018 facturés en 2019	6 295
BOUYGUES 10/2018	P145L	Produits 2018 facturés en 2019	1 994
BOUYGUES 11/2018	P145L	Produits 2018 facturés en 2019	1 994
BOUYGUES 12/2018	P145L	Produits 2018 facturés en 2019	1 994
AMAURY SPORT ORGANISATION	P029L	Produits 2018 facturés en 2019	5 040
IED	P195L	Produits 2018 facturés en 2019	962
AFD	P216L	Produits 2018 facturés en 2019	1 830
GRAINES DE SOLEIL malettes 2018	P117N	Produits 2018 facturés en 2019	1 008
Groupe Initiatives	F006N	Produits 2018 facturés en 2019	165
Hammam	P078N	Produits 2018 facturés en 2019	19 015
AMEV	P125N	Produits 2018 facturés en 2019	90 932
TERI	P132N	Produits 2018 facturés en 2019	5 181
TOTAL			**271 326**

Charges & produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance			Montant
Pitney Bowes	C001N	Pitney Bowes loc/entr 19/1/18-18/19	21
ASSORTIS	P139N	ASSORTIS 26/2/18-25/2/19	225
OVH	P189N	OVH Hbgt réseauCompost 9/3-8/3/19	16
GANDI.NET	F012N	GANDI.NET renvlt 1 an geres.ngo	17
Markit	P019L	Markit annual registry	157
ELZON	C002N	ELZON 8antivirus GERES Climat	13
ELZON	C011N	ELZON 23 antivirus GML	36
ELZON	C010N	ELZON 5 antivirus GBN 1an	8
ELZON	C009N	ELZON 5 antivirus GAO 1an	8
ALTEA	P128N	ALTEA 20 antivirus GMN 1an	11
ALTEA	P149N	ALTEA 20 antivirus GMN 1an	4
ALTEA	P194N	ALTEA 20 antivirus GMN 1an	19
ALTEA	P176N	ALTEA 20 antivirus GMN 1an	4
OVH	P172N	OVH NDD metha 17/2-16/2/19	2
OVH	P172N	OVH HBT mo-paca 17/2-24/1/19	6
OVH	C014N	OVH NDD solidiag 3/3-2/3/19	10
OVH	P029L	OVH HBT et NDD calcul. 24/3-24/2/19	18
OVH	P029L	OVH HBT et NDD calcul. 24/3-24/2/19	3
ELZON	P139N	elzon 10 antivirus GTA 1an	23
OVH	P057L	OVH renouv NDD 1/9/18 - 31/5/19	5
OVH	P189N	OVH renouv NDD compost 3/7-2/7/19	14
OVH	P186N	OVH renouv NDD solClim 5/7-4/7/19	67
OVH	P186N	OVH renouv NDD solClim 5/7-4/7/19	9
OVH	C002N	OVH renouv NDD stove+ 26/8-25/8/19	18
ELZON	P139N	elzon sarl 5licences GMA	12
ESRI ArcGis 10/7/18-9/7/19	P211N	ESRI ArcGis 10/7/18-9/7/19	125
SUDEDITO acpt 10% mission annuelle	F004N	SUDEDITO acpt 10% mission annuelle	5 125
SO YOU START	P146N	SOYOUSTART Solidiag 29/8-28/2/19	97
SO YOU START	P146N	SOYOUSTART Solidiag 29/8-28/2/19	1
OVH	P189N	OVH NDD compostage paca 3/7-2/7/19	4
OVH	P189N	OVH NDD compost-jardin 21/9-20/9/18	12
OVH	P114N	OVH NDD infoCC 7/11-6/11/19	44
OVH	P186N	OVH NDD SolClim 2/11-1/11/19	125
OVH	P029L	OVH NDD CO2Sol 4/10-3/10/19	7
SOYOUSTART Solidiag 1/9-28/2/19	P146N	SOYOUSTART Solidiag 1/9-28/2/19	99
OVH	P176N	OVH Kimsufi 1/12-31/5/19	51
OVH	P139N	OVH Kimsufi 1/12-31/5/19	51
OVH	C002N	OVH NDD stove+ 7/6/18-6/6/19	7
ELZON	P155N	elzon 16 licences GAF	92
La Bureautique	C001N	La Bureautique pass 15/11-14/11/19	592
SENDINBLUE	F004N	SENDINBLUE Silver plan 12 months	482
ADMICAL	F005N	ADMICAL abont 1 an répert mécènes	68
F3E	C003N	F3E COTISATION 2019	1 500
TRANSLAORS WITHOUT BORDERS	P176N	TRANSLAORS WITHOUT BORDERS 2019	747
V.EURA	P149N	V.EURA BMI Madrid-UB 10/1/19-16/7/1	957
AXA	C001N	AXA RCMS APU 2019	850
V.EURA	P218N	V.EURA MICHEL Prs-Bmk 7/12-15/8/19	863
IRC3325I loyer 1TR19	C001N	Grenke IRC3325I loyer 1TR19	335
Orange	C001N	Orange ligne fixe 16.12-15.02.19	33

ANNEXE 4

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

SFR	F007N	SFR 16/12-15/01/19	4
V.EURA	P194N	V.EURA MG Mrs-UB 14-30/1/19	1 312
V.EURA	P149N	V.EURA GUT modif UB-Prs 22/12-14/1/	48
V.EURA	P149N	V.EURA GUT UB-Prs 22/12-7/1/19	480
V.EURA	P218N	V.EURA GIM Brux-Bmk 26/12-15/8/19	297
HI	F007N	HI CONV° 1/12/18-31/7/19	1 752
ARE	P218N	ARE membership fee 2019	1 000
Grenke IR	C001N	Grenke IR ADV C3520 loyer 1TR19	335
OVH	P114N	OVH infoCC HBGT 4/12/18-26/11/19	39
OVH	P114N	OVH infoCC NDD 4/12/18-26/11/19	11
OVH	C014Nu	OVH ecocitoyen HBGT 20/10-26/09/19	64
SO YOU START	C001N9	SO YOU START serv E3SAT+8K8T11à1/19	123
OVH	F012NA	OVH serveur HQ 25/12/18-24/12/19	85
IFIP	P211N9	IFIP abont appli 04/18-04/19	664
FPFONGUE	C012N9	FPFONGUE cotisation 2018/2019	111
TOTAL			**19 319**

Produits constatés d'avance			Montant	2019	+1 AN
AGENCE FRANCAISE DE DEVELOPPEMENT	F005	PCA 2018 AFD CFR 1247 01W	33 715	33 715	-
	P139	PCA 2018 AFD CZZ 24 29 01 E	13 498	13 498	-
	P151	PCA 2018 AFD CML 1387 01 C	123 314	123 314	-
	P155	PCA 2018 AFD DPO CAF 1078 01 E	559 833	150 041	409 792
	P166	PCA 2018 AFD K1190 01 M	135 269	135 269	- 0
	P171	PCA 2018 AFD FFEM CZZ 2156 01 B	614 094	63 286	550 808
	P176	PCA 2018 AFD CZZ 2211 01 T	441 858	441 858	- 0
	P186	PCA 2018 AFD CFR 1247 01W	115 301	92 696	22 605
	P199	PCA 2018 AFD CPK 1048 01 Y	193 524	193 524	0
	P213	PCA 2018 AFD CZZ 24 29 01 E	1 631 778	828 308	803 470
UNION EUROPEENNE	P155	PCA 2018 UE 15/369-397	646 110	500 000	146 110
	P194	PCA 2018 UE ACA/2017/392-663	1 525 400	499 797	1 025 603
CONSEIL REGIONAL SUD	F002	PCA 2018 CR PACA 2014-16357 ESPER	6 000	6 000	-
	P170	PCA 2018 CR PACA 2018_03542	47 106	47 106	-
	P172	PCA 2018 CR PACA 2018_00632	45 888	45 888	-
	P176	PCA 2018 CR PACA Délib 18-449 du 29	22 524	22 524	-
	P201	PCA 2018 CR PACA 2018_04399	63 091	63 091	-
	P207	PCA 2018 CR PACA Dossier 2018_04895	32 532	25 000	7 532
	P211	PCA 2018 CR PACA 2018_07358	181 720	97 466	84 254
ADEME SUD	P114	PCA 2018 ADEME PACA 1816C0001	5 000	5 000	-
	P169	PCA 2018 ADEME PACA 1640C0302	11 808	11 808	-
	P170	PCA 2018 ADEME PACA 18PAC0054	54 862	54 862	-
	P191	PCA 2018 ADEME PACA 17PAC0263	63 280	63 280	-
	P201	PCA 2018 ADEME PACA 18PAC0034	63 091	45 261	17 830
	P207	PCA 2018 ADEME PACA 18PAC0031	52 108	792	51 316
	P210	PCA 2018 ADEME PACA 18PAC0035	138 562	91 903	46 659
	P211	PCA 2018 ADEME PACA 18PAC0130	181 720	97 466	84 254
	P219	PCA 2018 ADEME 1709C0020	67 290	33 882	33 408
CONSEIL GENERAL DES BOUCHES DU RHONE	P170	PCA 2018 CD 13 com° 109 du 17/10/17	25 000		25 000
AUTRES BAILLEURS PUBLICS	C007	PCA 2018 PRINCIP MONACO	4 710	4 710	-
	P114	PCA 2018 DGEC 2018	3 872	3 872	-
	P152	PCA 2018 CCCA-MAFF CAMBODGE PA 10/0	9 124	9 124	-
	P164	PCA 2018 CCCA LoA N°11 du 30/6/16	16 347	16 347	-
	P182	PCA 2018 ONU FEMMES S/N	69 066	69 066	-
	P190	PCA 2018 coop mali lux S/N	1 751 840	1 751 840	-
	P207	PCA 2018 AMPM CT1 18/0029	25 000	25 000	-
	P218	PCA 2018 ASDI 11799	6 513 759	1 738 144	4 775 615
DIVERS BAILLEURS PRIVES	C004	PCA 2018 FAP 15/SI/098	1 217	1 217	-
	F005	PCA 2018 CLUB GENER° RESPONSABLE	5 000	5 000	-
	F011	CSUD FRIO PCA 2018	7 500	7 500	-
	P149	PCA 2018 CARITAS MONGOLIE	17 355	17 355	-
	P151	PCA 2018 SYNERGIE SOLAIRE HOJ1809.5	5 000	5 000	-
	P156	PCA 2018 SCHNEIDER 2016-00000005717	27 412	27 412	-
	P164	PCA 2018 H&M	31 801	31 801	-
	P166	PCA 2018 OFID 13024	131 243	131 243	-
	P166	PCA 2018 MICHELHAM lettre 2017/ET/R	30 000	30 000	-
	P176	PCA 2018 FAP 18/SI/091	10 000	10 000	-
	P176	PCA 2018 MAISON DU MONDE Conv° 20/5	60 000	30 000	30 000
	P177	PCA 2018 ZAVOD 2016 MED	68 711	68 711	-
	P179	PCA 2018 LE PARTENARIAT S/N	29 913	29 913	-
	P189	PCA 2018 GESPER Mandat 20/12/16	12 690	12 690	-
	P194	PCA 2018 FAP 18/SI/091	315 000	105 000	210 000
	P201	PCA 2018 ITANCIA conv° 2018	15 000	15 000	-
	P206	PCA 2018 WISIONS SP004/150029	18 683	18 683	-
	P209	PCA 2018 WWF GKH0804001	8 870	8 870	-
	P213	PCA 2018 FAP 18/SI/091	153 284	85 000	68 284
	P217	PCA 2018 FNAB Mandat AAP 2 MCDR	52 212	52 212	-
DIVERS CLIENTS	P019	PCA 2018 GEMALTO SA	3 880	3 880	-
	P215	PCA 2018_M1810 212 ID	352	352	-
DIVERS MEMBRES	C003	PCA 2018 COTIS° BRUYERRE P.	120	120	-
TOTAL			**16 494 235**	**8 101 696**	**8 392 539**

ANNEXE 5

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Compte d'emploi annuel des ressources

EMPLOIS	Emplois de 2018 = compte de résultat	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur 2018		RESSOURCES	Ressources collectées sur 2018 = compte de résultat	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur 2018
				Exercice N 2017		0
1- MISSIONS SOCIALES	5 742 442	63 863	47%	1- RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC		
1.1 Réalisées en France	764 293	51 564	38%	1.1 Dons et legs collectés	136 758	136 758
- Actions réalisées directement en France	764 293	51 564		- Dons manuels non affectés		-
				- Dons manuels affectés	136 758	136 758
1.2 Réalisées à l'étranger	4 978 149	12 298	9%	- Legs et autres libéralités non affectés		
- Actions réalisées directement au Maroc	357 509	6 082				
- Actions réalisées directement en Europe	-			1.2 Autres produits liés à l'appel à la générosité du public	-	
- Actions réalisées directement en Afrique de l'Ouest	1 782 102	391				
- Actions réalisées directement en Asie Centrale	1 343 048	275		2- AUTRES FONDS PRIVES	1 297 087	
- Actions réalisées directement en Asie du Sud-Est	1 121 168	5 550		- Fondations	710 850	
- Actions réalisées directement dans Divers Pays Etranger	374 321			- Associations	335 514	
				- Entreprises	119 480	
2- FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	121 446	72 895	53%	- Autres fonds privés	131 243	
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	12 808	12 808				
2.2 Frais de recherche des autres fonds privés	108 638	60 087		3- SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	5 485 829	
2.3 Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics				- Collectivités territoriales	244 891	
				- Coopérations internationales	4 899 235	
3- FRAIS DE FONCTIONNEMENT	1 041 837	-	0%	- Autres fonds publics	341 703	
3.1 Direction générale	96 387					
3.2 Direction administrative et financière	268 123			4- AUTRES PRODUITS DU SECTEUR NON LUCRATIF	185 617	
3.3 Direction de la communication et des services informatiques	177 319			- Cotisations	3 290	
3.4 Direction qualité et partenariat	59 995			- Produits des activités annexes et remboursement de frais	118 711	
3.4 Direction des ressources humaines	280 491			- Régularisation des produits	53 820	
3.5 Frais généraux	54 461			- Produits financiers	9 307	
3.6 Divers (Comité d'entreprise, séminaire stratégique annuel, etc.)	105 060			- Produits exceptionnels	490	
4- ACTIVITES LUCRATIVES	516 569			5- PRODUITS FISCALISES	652 135	
4.1 Réalisées en France	194 620			- Vente de crédits carbone	117 502	
- Actions réalisées en France	194 620			- Vente de prestations de services en France	187 772	
				- Vente de prestations de services à l'étranger	332 467	
4.1 Réalisées à l'étranger	321 948			- Produits exceptionnels		
- Actions réalisées en Afrique de l'Ouest	23 466			- Produits des activités annexes et remboursement de frais	925	
- Actions réalisées en Asie du Sud-Est	171 557			- Régularisation des produits	10 439	
- Actions réalisées directement en Asie Centrale	71			- Produits financiers	3 030	
- Actions réalisées directement dans Divers Pays Etranger	98 750					
- Actions réalisées directement au Maroc	28 105					
I- TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	7 422 295			I- TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	7 757 425	
II- DOTATIONS AUX PROVISIONS	197 665			II- REPRISES DES PROVISIONS	58 522	
III- ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	28 822			III- REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	15 516	
				IV- VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC	-	
IV- EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	137 462			V- INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE		
ECRITURES DE STOCKS	24 257			ECRITURES DE STOCKS	- 20 962	
V- TOTAL GENERAL	7 810 501			VI- TOTAL GENERAL	7 810 502	136 758
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		136 758		VI- Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		136 758
				SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES ET NON UTILISEES 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 2018 s'élèvent à 618,71 euros et sont constituées :
- d'un don suite à un décès d'un salarié d'un partenaire pour 100,00 euros,
- d'une perte sur un remboursement à recevoir d'UNIFORMATION pour 461,21 euros.
- de pénalités payés à l'URSAAF pour 57,50 euros.

Produits exceptionnels

Les produits exceptionnels comptabilisés en 2018 s'élèvent à 489,60 euros et correspondent à :

Détail des produits exceptionnels			Montant
GIMS	C003	Cotisations 2017 non appelées	490
TOTAL			**490**

Crédit d'impôt compétitivité emploi

Il a été comptabilisé au titre de l'année 2018 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 5.035,00 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 euros 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 2018 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 2018 correspondent :
- à la mission légale sur les comptes annuels pour un montant de 14 720 euros
- à des diligences directement liées pour 6 420 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 31/12/2018, 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 AU COMPTE DE RESULTAT

Provisions pour charges

Suite au démarrage en 2018 de chantiers stratégiques pour le GERES qui concernent aussi bien notre mission (stratégie métier), notre plan de communication, notre modèle économique et notre politique RH, le Conseil d'Administration a décidé de provisionner les charges relatives à ces différents chantiers qui devraient s'achever en 2019. Globalement le montant provisionné s'élève à 140.000 euros.

ANNEXE 10

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Fonds dédiés

Les mouvements sur les fonds dédiés tels qu'ils sont détaillés en annexe 1 bis correspondent d'une part, aux décisions prises par le Conseil d'administration dans sa réunion du 25 février 2016 à savoir :
- affectation de 25% des revenus nets générés par la Finance Carbone au fonds dédié Kbheef pour 10.024,98 €
- affectation à un fonds dédié "d'intérêt collectif" (représentant 25% du résultat des régions excédentaires) et à un fonds dédié régional (calculé de la même façon) à condition que le résultat du GERES reste bénéficiaire après cette affectation. Cette condition est appréciée après chaque dotation. En 2018, les deux types de fonds ont pu être dotés pour des valeurs de 6.441 euros chacun. Le fonds d'intérêt régional a concerné GEX, seule région excédentaire, pour 6.441 euros.

D'autre part, les mouvements suivants sont à noter :
- utilisation du fonds dédié Kbheef pour équilibrer les plans de financement de certains projets de la région asie du Sud Est pour un total de 15.516 euros et affectation à ce même fonds des excédents dégagés par d'autres projets pour un montant de 4.198 euros
- dotation des sommes liés à des ventes de matériels au Bénin (1.429 euros) et au Mali (107 euros). Au Bénin cette somme permettra de financer des dépenses liées à des locations de conteners pour conserver des documents administratifs suite à la fermeture de notre bureau.

ANNEXE 11

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 sur la liste des Commissaires aux comptes
ZI ATHELIA IV
Le Forum Bât A
515 AVENUE DE LA TRAMONTANE
13600 LA CIOTAT

R A P P O R T
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

GERES
2 COURS MARECHAL FOCH
13400 AUBAGNE

EXERCICE : 01/01/2018 - 31/12/2018

Association GERES

Siège social : 2 Cours Maréchal Foch – 13400 Aubagne

Rapport du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Exercice clos le 31 décembre 2018

Aux membres de l'association GERES

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisés ou que j'aurai découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il m'appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'Assemblée Générale en application des dispositions de l'article R.612-5 du Code de commerce.

Fait à La Ciotat, le 11 juillet 2019

Bruno LLINAS
Commissaire aux Comptes