

Aziz GHIYATI

EXPERT-COMPTABLE DIPLOME
Inscrit au tableau de l'ordre de Lille

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Près la Cour d'Appel de Douai

**GRANDIR ENSEMBLE
AVEC LE CENTRE SOCIAL LAZARE GARREAU**
Association loi de 1901

41 rue Lazare Garreau
59000 LILLE

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 29 AVRIL 2010**

EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2009

17 avenue Jean Lebas
59100 Roubaix
Tél : 03 28 33 64 50 Fax 03 28 33 64 51

Aziz GHIYATI

EXPERT-COMPTABLE DIPLOME
Inscrit au tableau de l'ordre de Lille

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Près la Cour d'Appel de Douai

GRANDIR ENSEMBLE
AVEC LE CENTRE SOCIAL LAZARE GARREAU
Association loi de 1901

41 rue Lazare Garreau
59000 LILLE

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 29 AVRIL 2010

EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2009

17 avenue Jean Lebas
59100 Roubaix
Tél : 03 28 33 64 50 Fax 03 28 33 64 51

Madame, Monsieur,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de L'association GRANDIR ENSEMBLE AVEC LE CENTRE SOCIAL LAZARE GARREAU, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre 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. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables Français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les notes exposées dans l'annexe aux comptes annuels relatives aux règles et méthodes comptables de traitement des créances concernant les usagers, le détail du résultat exceptionnel de l'exercice et la méthodologie de traitement des prestations de la caisse d'allocations familiales.

II- JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L823-9 du code de commerce relatives aux justifications de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants:

1- Nous avons examiné le bien fondé des provisions ou estimations de charges à payer relatives à l'exercice 2009 et apprécié leur intégration dans les comptes de cet exercice.

2- Nous avons également vérifié l'application des conventions comptables de base, notamment le principe de prudence et de séparation des exercices.

L'annexe aux comptes annuels décrit avec précision les éléments de nature à étayer ces deux points.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

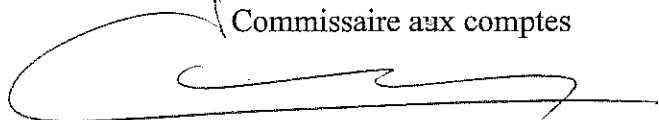
III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Roubaix, le 12 avril 2010

Aziz GHIYATI
Commissaire aux comptes



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2009			31/12/2008
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement	3 157	3 157		
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	5 466	5 466		620
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	18 540	10 972	7 568	7 061
	Autres immobilisations corporelles	120 195	102 549	17 646	33 199
	Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	113		113	113	
	TOTAL (I)	147 471	122 144	25 327	40 993
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				3 081
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	2 334		2 334	1 182
	Autres créances	138 485		138 485	116 832
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	382 565		382 565	382 484	
Charges constatées d'avance	2 156		2 156	4 732	
	TOTAL (II)	525 539		525 539	508 311
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF	673 010	122 144	550 866	549 304
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				113	113
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2009	31/12/2008
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	158 723	158 723
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	51 540	51 540
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	159 289	62 039
	Report à nouveau	258	23 276
	Résultat de l'exercice	13 430	74 233
	Total des fonds propres	331 700	318 271
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports			
- Legs et donations			
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs			
Total des fonds associatifs	331 700	318 271	
Provisions	Provisions pour risques	31 856	57 942
	Provisions pour charges		
Total des provisions	31 856	57 942	
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
Total des fonds dédiés			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 857	67
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	40 323	38 696
	Dettes fiscales et sociales	105 105	119 574
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	13 016	10 316	
Produits constatés d'avance	25 008	4 438	
Total des dettes	187 310	173 091	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	550 866	549 304	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	13 429,60	74 232,60	
(1) Dont à moins d'un an	187 310	173 091	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	3 857	67	
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

31/12/2009

31/12/2008

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	244 469	276 004
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	799 525	831 950
	Dons		
	Cotisations	1 126	1 043
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	6	87
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	58 710	58 286
	Autres produits		
Total des produits d'exploitation	1 103 835	1 167 370	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	311 521	330 363
	Impôts, taxes et versements assimilés	41 966	44 942
	Rémunération du personnel	541 198	577 175
	Charges sociales	166 278	145 611
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	21 365	23 250
	Dotation aux provisions		21 275
	Autres charges	2	1 165
	Total des charges d'exploitation	1 082 330	1 143 780
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		21 505	23 590
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	6 039	6 752
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
Charges financières	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	6 039	6 752
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1+2)		27 544	30 342
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels	28 875	102 560
	Charges exceptionnelles	42 989	74 442
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		(14 114)	28 118
Impôts sur les sociétés			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			15 773
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		1 138 749	1 292 455
TOTAL DES CHARGES		1 125 319	1 218 223
EXCEDENT ou DEFICIT		13 430	74 233
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	85 010	85 010
	Bénévolat	85 010	85 010
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES	85 010	85 010
	Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole	85 010	85 010	

Annexe libre 2

Etat exprimé en euros

REGLES ET METHODES COMPTABLES

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2009 dont le total est de 550 866 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 13 945 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2009 au 31/12/2009.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité d'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels et compte tenu du règlement du comité de réglementation comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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

1.1 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire selon une durée en 1 à 3 ans.

1.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire selon les durées suivantes :

- | | |
|---------------------------------------|--------------|
| - Matériels : | 1 à 4 ans ; |
| - Agencements : | 3 à 10 ans ; |
| - Matériel de bureau & informatique : | 3 ans ; |
| - Mobilier : | 10 ans ; |
| - Matériels activités : | 3 à 10 ans. |

2 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les créances relatives aux participations des usagers à la clôture ne sont pas rattachées à l'exercice compte tenu des incertitudes liées à leur recouvrement.

Annexe libre 2

Etat exprimé en euros

3 Indemnités conventionnelles de départ en retraite

La provision comptabilisée au passif pour 18 679 € au 31/12/09, correspond au montant des indemnités dues si les salariés étaient en droit de prendre leur retraite à la clôture de l'exercice.

Ces indemnités sont ensuite ramenées à l'ancienneté acquise à la clôture de l'exercice.

Ces indemnités ont été calculées avec les hypothèses suivantes :

- Taux moyen d'évolution des salaires : 2% ;
- Taux d'actualisation : 5.50% ;
- Age de départ à la retraite : 65 ans ;

Il a également été tenu compte de la probabilité du roulement du personnel.

Compte tenu des mouvements de personnel au titre de 2009, les droits acquis ont fait l'objet d'une reprise de provision de 26 474 €.

4 Charges supplétives

Le montant des charges supplétives s'élève à 87 560 € pour l'année 2009 :

Elles s'analysent comme suit :

- Bâtiment : 41 162 €
- Fluides (chauffage, eau, gaz, électricité) : 45 798 €

Les prestations de bénévolat, quant à elles, ont été valorisées pour 85 010 € au 31/12/2009.

5 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice ressort à - (14 114 €). Il se décompose de la manière suivante :

- Produits exceptionnels pour un total de 28 875 € dont le détail est le suivant :

- régularisations subvention Fondation de France pour 2007 : 3 600 € ;
- régularisations subvention investissement CAF 2006 : 4 574 € ;
- régularisations reliquat subventions au titre de 2008 : 414 € ;
- régularisations provision indemnité licenciement suite départ salarié en décembre 2008 sans effectuer son préavis : 18 738 € ;
- régularisation réglemets des familles séjours 2008 : 1 549 €.

- Charges exceptionnelles pour un total de 42 989 € dont le détail est le suivant :

- Dotation provision pour risque reversement subvention CAF 2008 : 13 177 €
- Régularisation malis CAF PSU 2008 : 9 708 €
- Régularisation malis sur diverses subventions : 7 668 €
- Frais annulation séjour Bray Dunes : 1 170 €
- Régularisation malis sur subvention contrats aidés 2007 & 2008 : 2 477 €
- Régularisation subvention région non-reçue Journal des habitants 2007 : 8 789 €

Annexe libre 2

Etat exprimé en euros

6 Produits de subvention CAF

Les produits afférents aux subventions CAF font l'objet d'une comptabilisation pour leur montant prévu aux notifications de subventions compte tenu des taux de remplissage prévisionnels. Les éventuels écarts dus aux distorsions avec les taux de remplissage réels et validés par la CAF sont inscrits en charges ou produits exceptionnels sur l'exercice de régularisation.

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2009
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement	3 157					3 157
Autres	5 466					5 466
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 623					8 623
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	15 510		3 030			18 540
Instal., agencement, aménagement divers	65 957					65 957
Matériel de transport						
Matériel de bureau, mobilier	53 523		2 668		1 952	54 239
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	134 989		5 699		1 952	138 735
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	113					113
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	113					113
TOTAL	143 725		5 699		1 952	147 471

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2009
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement	3 157			3 157
Autres	4 845	620		5 466
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 003	620		8 623
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	8 448	3 499	976	10 972
Autres Instal., agencement, aménagement divers	57 991	7 965		65 957
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	28 289	10 256	1 952	36 593
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	94 729	21 720	2 928	113 521
TOTAL	102 732	22 341	2 928	122 144

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2009
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92 Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92 Provisions fiscales pour prêts d'installation Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres	12 789 45 153	13 177	12 789 26 474	13 177 18 679
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	57 942	13 177	39 263	31 856
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		57 942	13 177	39 263	31 856
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			13 177	39 263	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

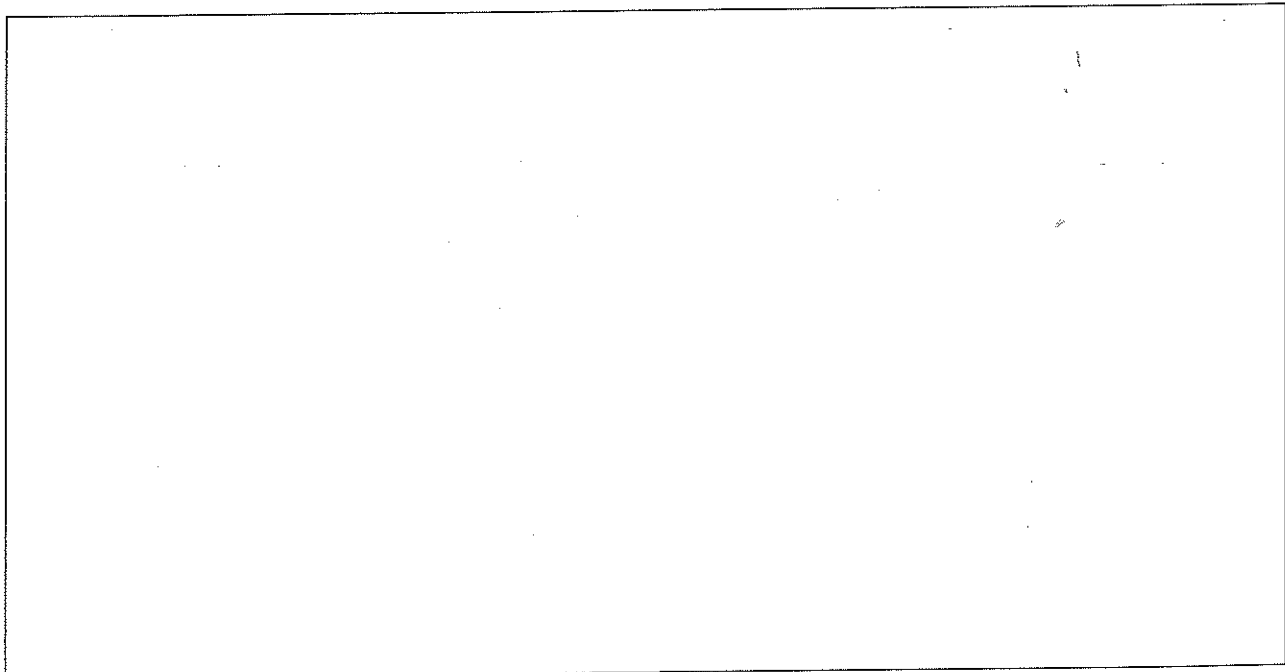
		31/12/2009	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	113	113	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	2 334	2 334	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	138 255	138 255	
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers	231	231		
Charges constatées d'avances	2 156	2 156		
TOTAL DES CREANCES		143 087	143 087	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2009	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	3 857	3 857		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	40 323	40 323		
	Personnel et comptes rattachés	50 971	50 971		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	51 954	51 954		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 180	2 180		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	13 016	13 016		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	25 008	25 008			
TOTAL DES DETTES		187 310	187 310		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer (avec détail)

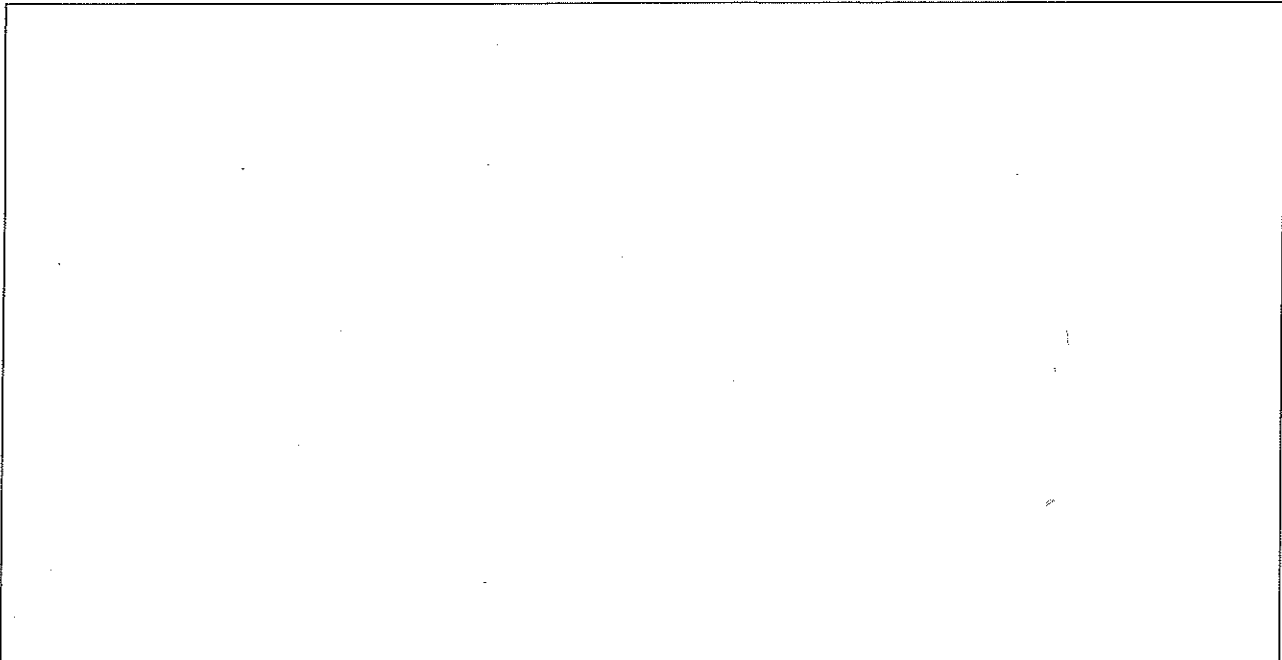
Etat exprimé en euros	31/12/2009	31/12/2008	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 738	15 494	2 244	14,48
Dettes fiscales et sociales	69 643	75 446	(5 803)	-7,69
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	87 381	90 940	(3 559)	-3,91



ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2009	31/12/2008	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	2 156	4 732	(2 576)	-54,45
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	2 156	4 732	(2 576)	-54,45



ANNEXE - Elément 6.12

Produits constatés d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2009	31/12/2008	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	25 008	4 438	20 571	+463,56
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL	25 008	4 438	20 571	+463,56

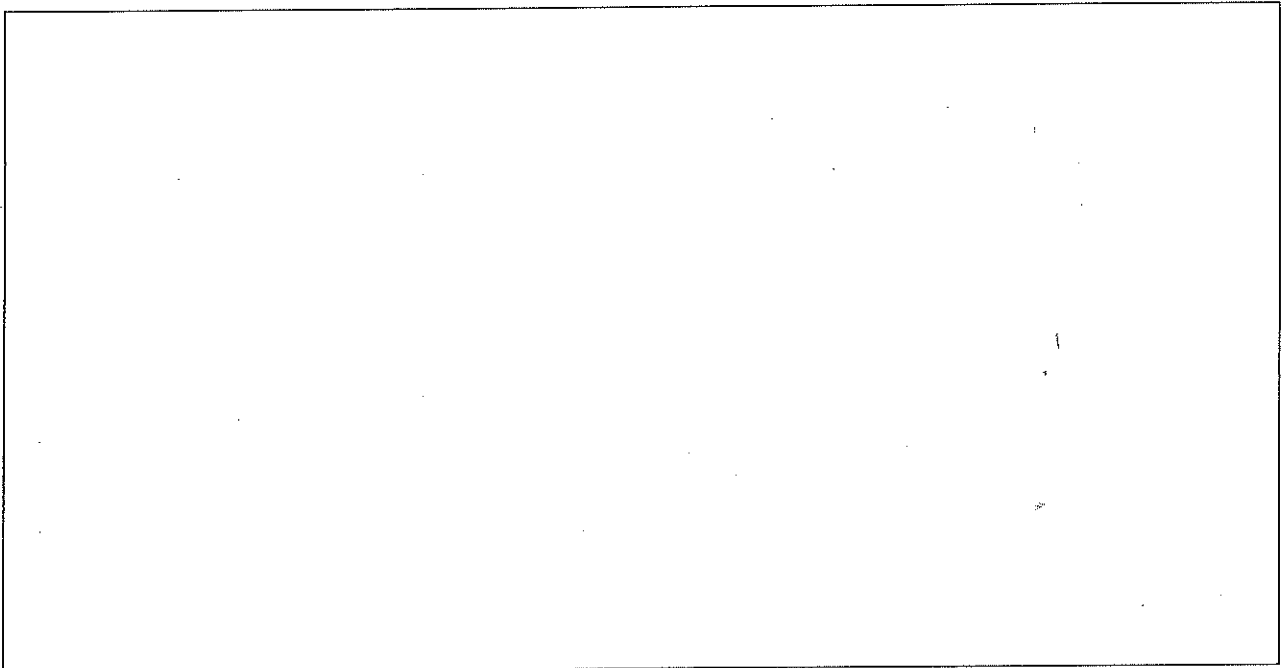


Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires	107 184			107 184
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés	51 540			51 540
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	62 039	97 250		159 289
Report à nouveau	23 276		23 017	258
Résultat de l'exercice	74 233	13 429	74 233	13 429
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	318 271	110 679	97 250	331 700