

Association  
**100 000 Entrepreneurs**  
2, rue Monceau  
75008 PARIS

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2009



Compagnie  
Européenne  
de Conseil  
et d'Audit

Association  
**100 000 Entrepreneurs**  
2, rue Monceau  
75008 PARIS

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2009

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

- le contrôle des comptes annuels de l'**Association 100 000 Entrepreneurs**, 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 le 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 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 des 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. 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.

## **II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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**

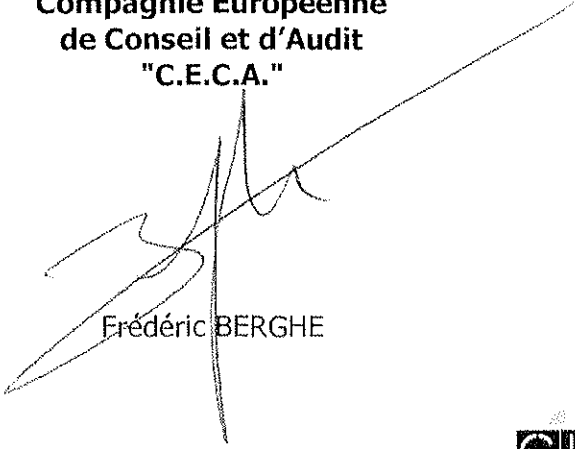
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et financier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Maisons-Laffitte, le 22 juin 2010

Le Commissaire aux comptes

**Compagnie Européenne  
de Conseil et d'Audit  
"C.E.C.A."**

  
Frédéric BERGHE

BILAN ACTIF	Brut	Amort. & Prov.	31/12/2009	31/12/2008
<b>ACTIFS IMMOBILISES</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissements				
Frais de recherches & développement				
Concessions, brevets, licences, ...	26 933	24 592	2 341	11 200
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorp.en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Instal. techn., matériel & outil. indust.				
Autres	3 531	2 339	1 192	1 785
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobil. financières (2)</b>				
Participations				
Créances ratt. à des participations				
Titres imm. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	14 486		14 486	9 821
<b>TOTAL I</b>	<b>44 950</b>	<b>26 931</b>	<b>18 019</b>	<b>22 806</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières prem. et autres approvision.				
En-cours prod. (biens et services)(a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
<b>Créances (3)</b>				
Usagers et comptes rattachés				
Autres	12 537		12 537	10 294
Valeurs mobilières de placement	572 838		572 838	464 539
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	79 035		79 035	26 155
Charges constatées d'avance (3)	348		348	102
<b>TOTAL II</b>	<b>664 758</b>	<b>0</b>	<b>664 758</b>	<b>501 090</b>
Charges à répartir sur plus. exer. (III)				
Primes de rembours. des empr. (IV)				
Écarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>709 708</b>	<b>26 931</b>	<b>682 777</b>	<b>523 896</b>
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Acceptés par les organes compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à faire				
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an				

BILAN PASSIF	31/12/2009	31/12/2008
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves	268 257	
Report à nouveau (a)	72 720	72 720
<b>Résultat de l'exercice [excédent ou déficit] (b)</b>	-14 795	268 257
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables	533	2968
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
<b>TOTAL I</b>	<b>326 715</b>	<b>343 945</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL II</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions fonctionnement		
Sur autres ressources		
<b>TOTAL III</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DETTES (1) (d)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	17543	14 005
Dettes fiscales et sociales	338 519	155 946
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		10000
<b>TOTAL IV</b>	<b>356 062</b>	<b>179 950</b>
Ecart de conversion Passif V		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>682 777</b>	<b>523 896</b>
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
(2) Dont cbc et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit de déficits reportés.

(b) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit d'un déficit.

(c) Dettes sur achats ou prestations de services.

(d) A l'exception, pour l'application du (1), des avances reçues sur commandes en cours.

COMPTE DE RESULTAT	du 01/01/09 au 31/12/09	du 01/01/08 au 31/12/08
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services) (a)		
montant net du chiffre d'affaires dont à l'exportation	0	0
Production stockée (b)		
Production immobilisée	125 706	251 864
Subventions d'exploitation		
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges		
Cotisations		
Autres produits (hors cotisations)	223 614	329 839
<b>TOTAL I</b>	<b>349 320</b>	<b>581 703</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		
Achats de marchandises (c)		
Variation de stock (d)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (c)		
Variation de stock (d)		
Autres achats et charges externes	166 139	126 110
Impôts, taxes et versements assimilés	9 273	7 179
Salaires et traitements	134 624	136 614
Charges sociales	57 405	54 637
Dotations aux amortissements, provisions et engagements:		
Sur immobilisations: dotations aux amortissements (e)	10 035	9 651
Sur immobilisations: dotations aux provisions		
Sur actif circulant: dotations aux provisions		
Pour risques et charges: dotations aux provisions		
Autres charges		1 049
<b>TOTAL II</b>	<b>377 476</b>	<b>335 240</b>
<b>I.RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)</b>	<b>-28 156</b>	<b>246 463</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faite en commun:</b>		
Excédent ou déficit transféré III		
Déficit ou excédent transféré IV		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	178	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	9 362	12 366
<b>TOTAL V</b>	<b>9 540</b>	<b>12 366</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés		45
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL VI</b>	<b>0</b>	<b>45</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>9 540</b>	<b>12 321</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>-18 616</b>	<b>258 784</b>

COMPTE DE RESULTAT	du 01/01/09 au 31/12/09	du 01/01/08 au 31/12/08
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	3 821	2 398
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL VII</b>	<b>3 821</b>	<b>2 398</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		392
Dotations aux amortissements et aux provisions		
<b>TOTAL VIII</b>	<b>0</b>	<b>392</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>3 821</b>	<b>2 006</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)		
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)		7 467
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)</b>	<b>362 681</b>	<b>603 934</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)</b>	<b>377 476</b>	<b>335 677</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-14 795</b>	<b>268 257</b>
<b>EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>Produits</b>		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Charges</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite des biens		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes		
(b) Stock final moins stock initial - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).		
(c) Y compris droits de douane		
(d) <del>Stock initial moins stock final - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).</del>		
(e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir		

**ANNEXE**



## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### *IMMOBILISATIONS CORPORELLES*

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production des immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue. Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants (L = linéaire ; D = dégressif ; E = exceptionnel) :

<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>Amortissements pour dépréciation</b>
Site internet	33 % L
Matériel de bureau et informatique	33 % D

Seuls les amortissements exceptionnels sont traités en amortissements dérogatoires.

**REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)*****CREANCES***

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.

***CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION***

Aucun changement notable de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

***CHANGEMENTS DE METHODE DE PRESENTATION***

Aucun changement notable de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

***FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE***

Comme pour l'exercice 2008, au titre de l'exercice 2009, notre association a été admise à recevoir des fonds en provenance de la taxe d'apprentissage.

Les fonds collectés à ce titre se sont élevés à 409.228,13 €, les charges liées à la pédagogie imputées sur les fonds reçus se sont élevées à 223.605,66 €.

Nous avons apuré la totalité du reliquat de la taxe d'apprentissage de 2008 d'un montant de 118.937,16 €.

Le reliquat de la taxe d'apprentissage à utilisé s'élève à 304.559,63 €.

Le montant de la taxe d'apprentissage non utilisé, le sera sous une période de 3 ans (2009, 2010, 2011) avec l'autorisation des services de la Préfecture.



## IMMOBILISATIONS

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	26 933		
Terrains			
	<i>Dont composants</i>		
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agencements, aménagements			
Install. techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 948		582
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>2 948</b>		<b>582</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	9 821		14 390
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>9 821</b>		<b>14 390</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>39 701</b>		<b>14 972</b>

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			26 933	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agencements				
Installations techn., matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			3 531	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			<b>3 531</b>	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		9 724	14 486	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>		<b>9 724</b>	<b>14 486</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>9 724</b>	<b>44 950</b>	

## AMORTISSEMENTS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	15 733	8 859		24 592
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agencemnts, aménagmnts				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 163	1 176		2 339
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 163	1 176		2 339
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>16 896</b>	<b>10 035</b>		<b>26 931</b>

## VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
FRAIS ETBL AUT. INC.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre							
<b>TOTAL</b>							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler Primes de remboursement des obligations				

## PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

<i>Rubriques</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Dotations</i>	<i>Reprises</i>	<i>Fin d'exercice</i>
Provisions gisements miniers, pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30 % Implantations étrangères avant 01/01/92 Implantations étrangères après 01/01/92 Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
Provisions pour litiges Provisions pour garanties données aux clients Provisions pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Provisions pour pensions, obligations similaires Provisions pour impôts Provisions pour renouvellement immobilisations Provisions pour gros entretiens, grandes révis. Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges				
<b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>				
Dépréciations immobilisations incorporelles Dépréciations immobilisations corporelles Dépréciations titres mis en équivalence Dépréciations titres de participation Dépréciations autres immobilis. financières Dépréciations stocks et en cours Dépréciations comptes clients Autres dépréciations				
<b>DEPRECIATIONS</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>				
Dotations et reprises d'exploitation Dotations et reprises financières Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

## CREANCES ET DETTES

<i>ETAT DES CREANCES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'un an</i>
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	14 486	14 486	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée			
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	437	437	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	12 100	12 100	
Charges constatées d'avance	348	348	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>27 372</b>	<b>27 372</b>	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

<i>ETAT DES DETTES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'1 an,-5 ans</i>	<i>plus de 5 ans</i>
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	17 543	17 543		
Personnel et comptes rattachés	8 943	8 943		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	24 366	24 366		
Etat : impôt sur les bénéfices	304 560	304 560		
Etat : taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	650	650		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>356 062</b>	<b>356 062</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

## DETAIL DES CHARGES A PAYER

31/12/2009

<b>CHARGES A PAYER</b>	16 026,15
<b>DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH</b>	7 295,60
Fournisseurs fnp	7 295,60
<b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>	8 730,55
Prov congés payés	6 024,00
Congés payés	2 494,00
Fpc	649,51
Taxe sur les salaires	(436,96)

<b>TOTAL DES CHARGES A PAYER</b>	16 026,15
----------------------------------	-----------

**DETAIL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

31/12/2009

<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	348,32
<b>CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	348,32
Charges constatées d'avan	348,32
<b>TOTAL DES CHARGES &amp; PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	348,32



## TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENTS AFFECTEES					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Total					

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels					
Total					
Dons manuels					
Total					
Total					



## TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves		268 257		268 257
Report à nouveau	72 720			72 720
Résultat de l'exercice	268 257	-14 795	268 257	-14 795
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables	2 968		2 435	533
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>Total</b>	<b>343 945</b>	<b>253 462</b>	<b>270 692</b>	<b>326 715</b>

**DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR**

31/12/2009

<b>PRODUITS A RECEVOIR</b>	5 858,51
<b>BANQUES,ETABLISSEMENTS FINANCIERS</b>	5 858,51
Intérêts courus à recevoi	5 858,51
<b>TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR</b>	5 858,51