

Aziz GHIYATI

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

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Près la Cour d'Appel de Douai

CENTRE SOCIAL ET CULTUREL 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 MAI 2013**

EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2012

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 2012 sur :

- le contrôle des comptes annuels de L'association CENTRE SOCIAL ET CULTUREL 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 ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. 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 points 3 à 6 de l'annexe aux comptes annuels relatifs :

- à la provision pour indemnités de départ à la retraite,
- aux charges supplétives,
- aux produits et charges exceptionnels,
- et aux modalités de comptabilisation des subventions de la Caisse des 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 du rattachement des différentes subventions à l'exercice 2012 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.

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.

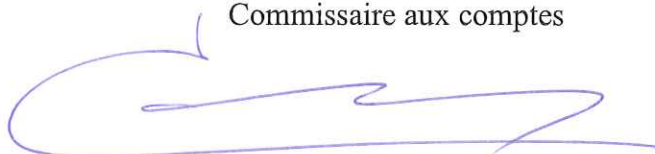
III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 13 mai 2013

Aziz GHIYATI
Commissaire aux comptes



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2012			31/12/2011
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	8 916	6 891	2 025	1 346
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	42 382	19 995	22 388	14 694
	Autres immobilisations corporelles	46 200	34 065	12 134	9 329
	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	1 113		1 113	1 613	
TOTAL (I)	98 611	60 951	37 660	26 981	
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	4 214		4 214	3 747
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	15 111		15 111	2 902
	Autres créances	208 250		208 250	126 886
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	414 171		414 171	513 015	
Charges constatées d'avance	3 209		3 209	7 067	
TOTAL (II)	644 956		644 956	653 617	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	743 566	60 951	682 615	680 598	
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an			1 113	1 613	
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents					
Dons en nature restant à vendre					
			- autorisés par l'organisme de tutelle		

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2012	31/12/2011
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	160 173	158 723
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	52 990	51 540
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	225 308	201 840
	Report à nouveau	258	258
	Résultat de l'exercice	15 191	23 468
	Total des fonds propres	400 931	384 290
	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	725	2 095	
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs	725	2 095	
Total des fonds associatifs	401 656	386 385	
Provisions			
Provisions pour risques	35 751	32 430	
Provisions pour charges			
Total des provisions	35 751	32 430	
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement		9 954	
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés		9 954	
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		368	
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	47 118	44 930	
Dettes fiscales et sociales	165 965	180 854	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	14 508	11 810	
Produits constatés d'avance	17 618	13 867	
Total des dettes	245 208	251 829	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	682 615	680 598	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	15 191,40	23 467,63	
(1) Dont à moins d'un an	245 208	251 829	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		368	
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2012	31/12/2011
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	350 960	273 445
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	983 441	984 164
	Dons	2 126	
	Cotisations	1 316	1 333
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	5	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	20 739	12 445
Autres produits			
Total des produits d'exploitation	1 358 588	1 271 388	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	380 416	366 423
	Impôts, taxes et versements assimilés	56 900	51 762
	Rémunération du personnel	670 436	608 098
	Charges sociales	241 873	226 213
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	10 625	9 177
	Dotation aux provisions	4 188	7 128
	Autres charges	70	7
Total des charges d'exploitation	1 364 508	1 268 808	
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(5 920)	2 579
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	4 587	6 266
Charges financières	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
2 - RESULTAT FINANCIER		4 587	6 266
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1+2)		(1 333)	8 845
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels	18 454	7 882
	Charges exceptionnelles	11 884	5 776
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		6 570	2 106
Produits exceptionnels	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	9 954	22 470
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		9 954
TOTAL DES PRODUITS		1 391 583	1 308 006
TOTAL DES CHARGES		1 376 391	1 284 538
EXCEDENT ou DEFICIT		15 191	23 468
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	38 014	57 312
	Bénévolat	38 014	57 312
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES	38 014	57 312
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	38 014	57 312	

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 31/12/2012 dont le total est de 682 615 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 15 191 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

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 35 751 € au 31/12/12, 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 : 67 ans ;

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

Compte tenu des mouvements de personnel au titre de 2012, les droits acquis ont fait l'objet d'une dotation de provision de 4 188 €.

4 Charges supplétives

Le montant des charges supplétives s'élèvent à 302 589 € pour l'année 2012 :

Elles s'analysent comme suit :

- Bâtiment :	240 000 €
- Fluides (chauffage, eau, gaz, électricité) :	32 447 €
- Coûts salariaux :	30 142 €

Les prestations de bénévolat, quant à elles, ont été valorisées pour 38 014 € au 31/12/2012.

5 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice ressort à 6 570 €. Il se décompose de la manière suivante :

- Produits exceptionnels pour un total de 18 454 € dont le détail est le suivant :

- Boni CLSH 2011 :	6 215 € ;
- Boni PSU 2011 :	4 229 € ;
- Reprise provision pour risque litige fournisseur :	867 € ;
- Encaissements des familles sur prestations 2011 ;	1 087 € ;
- Reprise provision fournisseur de 2007 :	2 958 € ;
- Avoir fournisseur Vilogía 2010 :	1 728 € ;
- Quote-part subvention d'investissement virée au compte de résultat :	1 370 €.

- Charges exceptionnelles pour un total de 11 884 € dont le détail est le suivant :

- Régularisation malis CLSH 2011 :	3 496 €
- Indemnité versée à un fournisseur :	867 €
- Contrôle CAF PSU 2011 :	4 856 €
- Reprise provision subvention à recevoir 2010 :	2 665 €

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 31/12/2012
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement	3 157				3 157	
Autres	7 331		1 585			8 916
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	10 489		1 585		3 157	8 916
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	28 353		14 029			42 382
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, mobilier	40 010		6 189			46 200
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	68 363		20 219			88 582
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	1 613				500	1 113
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 613				500	1 113
TOTAL	80 465		21 803		3 657	98 611

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2012
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement	3 157		3 157	
Autres	5 986	905		6 891
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	9 143	905	3 157	6 891
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	13 659	6 336		19 995
Autres Instal., agencement, aménagement divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	30 681	3 384		34 065
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	44 340	9 720		54 060
TOTAL	53 484	10 625	3 157	60 951

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Dotations			Reprises			
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	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 Agencet 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	31/12/2012
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	867		867	
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	31 563	4 188		35 751
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	32 430	4 188	867	35 751
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		32 430	4 188	867	35 751
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			4 188	867	
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

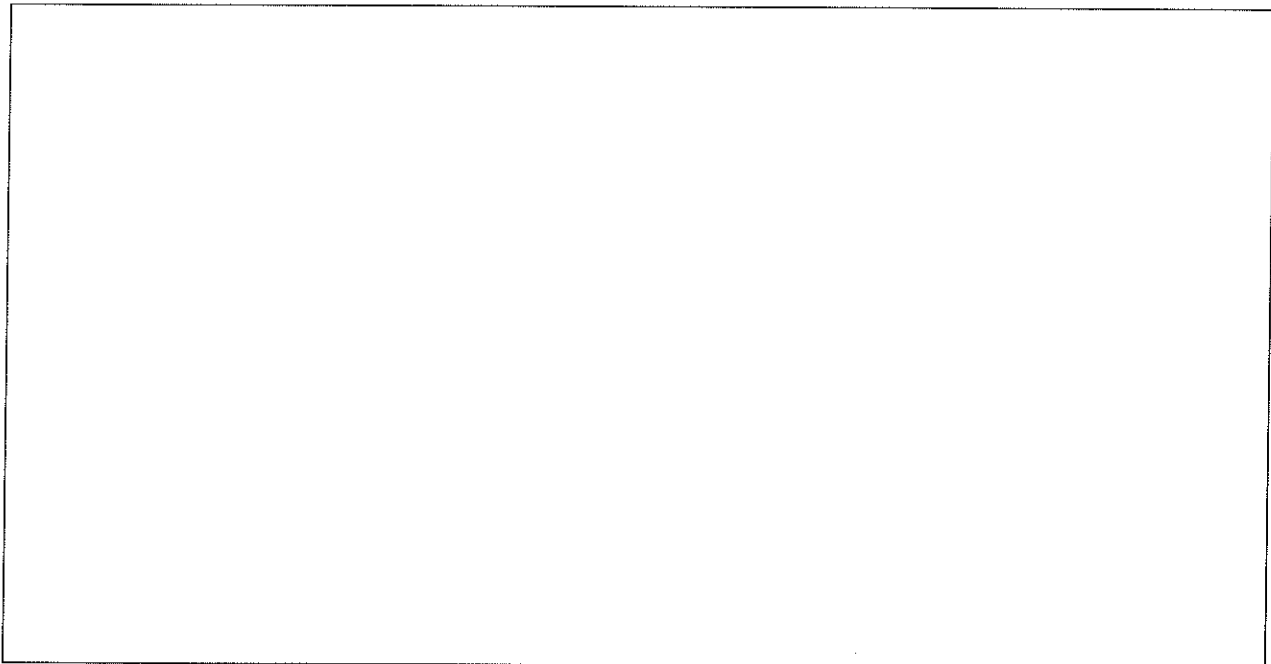
Etat exprimé en euros		31/12/2012	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 113	1 113	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	15 111	15 111	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	207 253	207 253	
	Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers	998	998		
Charges constatées d'avances	3 209	3 209		
TOTAL DES CREANCES		227 683	227 683	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2012	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)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	47 118	47 118		
	Personnel et comptes rattachés	60 219	60 219		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	100 467	100 467		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 278	5 278		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	14 508	14 508		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	17 618	17 618			
TOTAL DES DETTES		245 208	245 208		
(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)

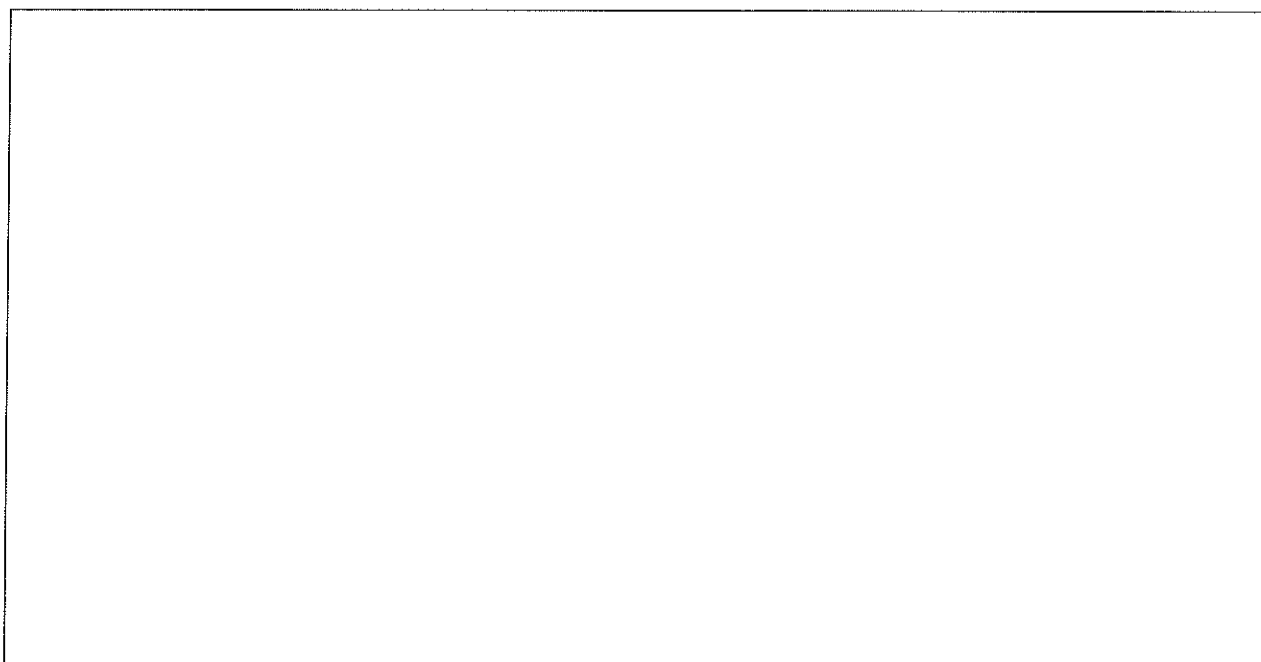
Etat exprimé en euros	31/12/2012	31/12/2011	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 649	18 778	(1 130)	-6,02
Dettes fiscales et sociales	91 740	127 562	(35 823)	-28,08
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	109 388	146 341	(36 952)	-25,25



ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2012	31/12/2011	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	3 209	7 067	(3 858)	-54,59
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	3 209	7 067	(3 858)	-54,59



ANNEXE - Elément 6.12

Produits constatés d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2012	31/12/2011	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	17 618	23 821	(6 204)	-26,04
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL	17 618	23 821	(6 204)	-26,04

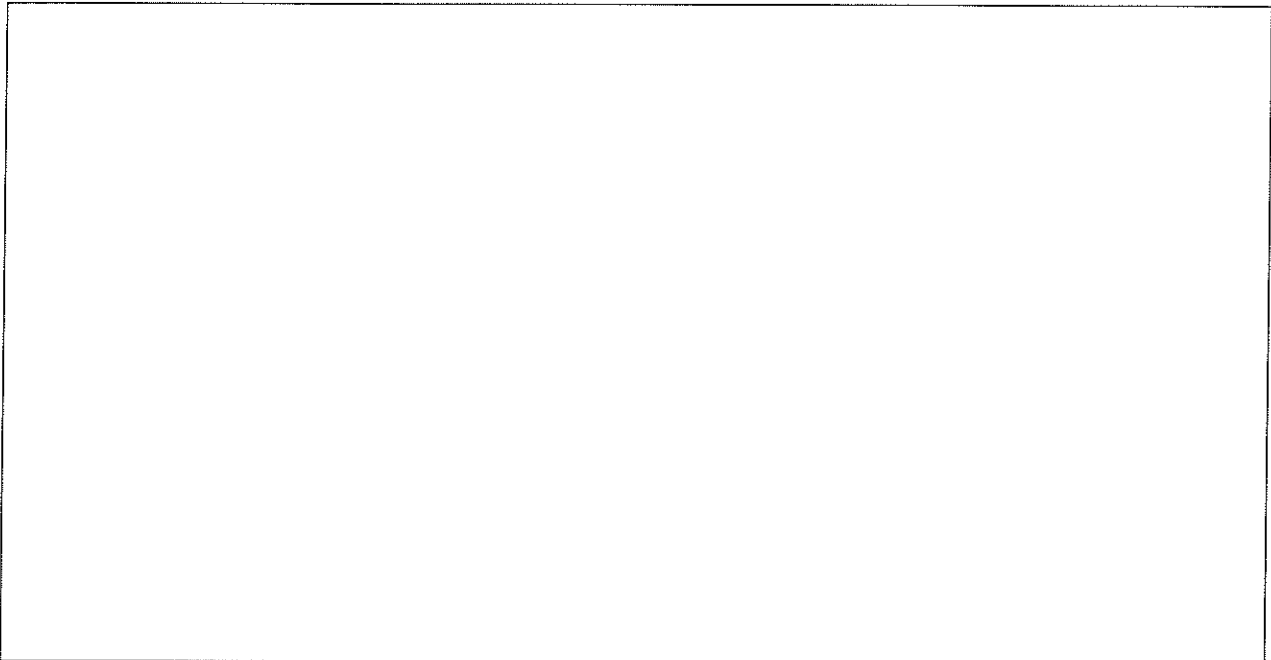


Tableau de suivi des fonds associatifs

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	1 450		52 990
- 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	201 840	23 468		225 308
Report à nouveau	258			258
Résultat de l'exercice	23 468	15 191	23 468	15 191
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	2 095		1 370	725
Provisions réglementées				
TOTAL	386 385	40 109	24 838	401 656