

**ASSOCIATION SOCIO-CULTURELLE
DE L'ECOLE NATIONALE DES GREFFES
Siège social : 5 Boulevard de la Marne
21000 DIJON**

AHUY, le

Réf. :

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

Mesdames, Messieurs,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'Association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques 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.

1. 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 œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. 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.

2. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées dans l'Annexe concernant la comptabilisation des actifs, amortissements et dépréciations ainsi que les comptes de régularisation et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

De même, nous avons contrôlé les informations concernant la valorisation des mises à disposition consenties par l' Ecole Nationale des Greffes et vérifié les explications données dans l'Annexe concernant la présentation plus synthétique des ces valorisations.

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.

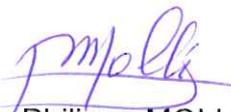
3. Vérifications et informations spécifiques

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 les documents portés à votre connaissance sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à AHUY, le 17 avril 2010
Le Commissaire aux Comptes

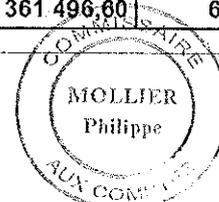



Philippe MOLLIER.

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net		
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels	112 579,86	101 759,85	10 820,01	3 099,97	7 720	
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	112 579,86	101 759,85	10 820,01	3 099,97	7 720	
Stocks en cours						
Matières premières, approvisionnements						
En-cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	8 082,20	5 202,20	2 880,00	3 112,00	- 232	
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	3 040,47		3 040,47	3 129,69	- 89	
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	3 846,18		3 846,18	4 742,44	- 896	
. Autres	20 870,89		20 870,89	71 194,79	- 50 324	
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	381 429,22		381 429,22	274 966,63	106 463	
Charges constatées d'avance	5,04		5,04	1 251,08	- 1 246	
TOTAL (II)	417 274,00	5 202,20	412 071,80	358 396,63	53 675	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	529 853,86	106 962,05	422 891,81	361 496,60	61 395	



Bilan(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecart de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	316 690,08	248 308,97	68 381
. Résultat de l'exercice	69 926,05	68 381,11	1 545
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		17,43	- 17
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	386 616,13	316 707,51	69 909
Provisions pour risques et charges			
TOTAL (II)			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	95,88	30,27	66
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	23 385,86	31 105,28	- 7 719
Autres	12 793,94	13 653,54	- 860
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	36 275,68	44 789,09	- 8 513
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	422 891,81	361 496,60	61 395
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			



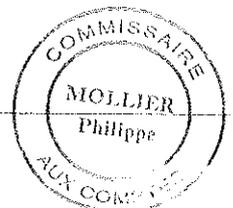
Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	38,25		38,25	199,00	- 161	-80,78
Production vendue biens	485 507,13		485 507,13	532 397,83	- 46 891	-8,81
Production vendue services	8 123,02		8 123,02	13 504,61	- 5 382	-39,85
Montants nets produits d'expl.	493 668,40		493 668,40	546 101,44	- 52 433	-9,60
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			38 399,70	35 792,68	2 607	7,28
Dons						
Cotisations			2 789,50		2 790	
Legs et donations						
Produits liés à des financements réglementaires						
Autres produits				51,97	- 52	-100,00
Reprise de provisions						
Transfert de charges			314 105,00	327 734,67	- 13 630	-4,16
Sous-total des autres produits d'exploitation			355 294,20	363 579,32	- 8 285	-2,28
Total des produits d'exploitation (I)			848 962,60	909 680,76	- 60 718	-6,67
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat				4 158,75	- 4 159	-100,00
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif			1 585,84	2 925,89	- 1 340	-45,80
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)			1 585,84	2 925,89	- 1 340	-45,80
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			389,88	0,17	390	n/s
Sur opérations en capital			17,43	1 568,52	- 1 551	-98,89
Reprises sur provisions et transferts de charges			5 252,50	5 667,30	- 415	-7,32
Total des produits exceptionnels (IV)			5 659,81	7 235,99	- 1 576	-21,78
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			856 208,25	924 001,39	- 67 793	-7,34
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT						
TOTAL GENERAL			856 208,25	924 001,39	- 67 793	-7,34
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises et de matières premières			408 017,06	465 950,77	- 57 934	-12,43
Variation de stock marchandises et matières premières			76,30	957,90	- 882	-92,03
Autres achats non stockés			10 189,17	47 515,31	- 37 326	-78,56
Services extérieurs			2 237,64	124 532,24	- 122 295	-98,20
Autres services extérieurs			328 901,42	178 894,63	150 007	83,85
Impôts, taxes et versements assimilés			564,67	408,56	156	38,21
Salaires et traitements			21 745,31	22 224,96	- 479	-2,16
Charges sociales			6 745,62	6 403,22	342	5,35

ASSOCIATION SOCIO CULTURELLE DE L ECOLE NATIONALE DES GREFFES 5 BOULEVARD DE LA MARNE BP 9
21000 DIJON

	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	Variation	%	
	France	Exportations	Total			
Autres charges de personnels			91,65	90,23	1	1,57
Subventions accordées par l'association						



Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	2 509,96	3 379,96	- 870	-25,74
Dotations aux provisions	5 202,20	5 252,50	- 50	-0,96
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges	1,20	10,00	- 9	-88,00
Total des charges d'exploitation (I)	786 282,20	855 620,28	- 69 338	-8,10
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)				
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	786 282,20	855 620,28	- 69 338	-8,10
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	69 926,05	68 381,11	1 545	2,26
TOTAL GENERAL	856 208,25	924 001,39	- 67 793	-7,34
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Personnel bénévole				
Total				

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2009 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2008 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 422 891,81 E.

L'excédent est de 69 926,05 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 18/03/2010 par le président.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Règles de base

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions légales et réglementaires applicables en France.

Les dispositions du Plan Comptable Général 1999 modifié par les règlements CRC ultérieurs et les principes généraux ont été appliqués.

Changement de méthode

Au 31/12/2009, pour une présentation plus synthétique, les montants pris en charge par l'Ecole Nationale des Greffes au titre des subventions indirectes octroyées au bénéfice de l'Association socio-culturelle de l'Ecole Nationale des Greffes ont été regroupés sur une ligne unique, dans une subdivision du compte 628500 pour chaque section.

Pour la section « général » le total des subventions indirectes est de 31 850.00 euros en 2009; ce montant est comptabilisé au crédit du compte 79100001 et au débit du compte 62850001.

Soit les montants suivants :

- PTT 97.00 euros
- Service ménage pour 1 193.00 euros
- Energie pour 345.00 euros
- Loyer pour 1 947.00 euros
- Mise à disposition personnel pour 28 268.00 euros

Pour la section « crèche » le total des subventions indirectes est de 160 917.00 euros en 2009; ce montant est comptabilisé au crédit du compte 79100005 et au débit du compte 62850005.

Soit les montants suivants :

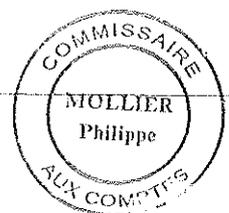
- PTT pour 147.00 euros
- Service ménage pour 4 745.00 euros
- Energie pour 2 016.00 euros
- Loyer pour 10 642.00 euros
- Mise à disposition personnel pour 135 993.00 euros
- Divers fournitures crèche pour 7 374.00 euros



Pour la section « restaurant » le total des subventions indirectes est de 121 338.00 euros en 2009; ce montant est comptabilisé au crédit du compte 79100007 et au débit du compte 62850007.

Soit les montants suivants :

- PTT pour 266.00 euros
- Service ménage pour 37 225.00 euros
- Energie pour 14 600.00 euros
- Loyer pour 66 749.00 euros
- Petits matériels pour 2 498.00 euros



Modes et méthodes d'évaluation

Immobilisations corporelles et incorporelles

- ✓ Les frais accessoires à l'acquisition des immobilisations incorporelles et corporelles (droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes) ne sont pas incorporés au coût d'acquisition des immobilisations ; ils sont comptabilisés en charges ;
- ✓ Les immobilisations sont comptabilisées pour leur prix d'acquisition net des escomptes de règlement obtenus ;
- ✓ Les coûts d'emprunt liés à l'acquisition des actifs éligibles ne sont pas incorporés dans le coût des immobilisations.

Amortissement des immobilisations corporelles et incorporelles

- ✓ Les biens dont l'utilisation par l'entité est déterminable (utilisation limitée dans le temps) sont amortis selon le mode linéaire ;
- ✓ L'entité peut choisir de pratiquer un mode d'amortissement dégressif fiscal pour les immobilisations éligibles à ce mode d'amortissement ; dans ce cas, elle pratique un amortissement dérogatoire.
- ✓ Les biens non décomposables sont amortis sur la durée d'usage (mesure simplificatrice des PME) ;

Stocks & en-cours :

- ✓ Stocks de marchandises : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

Créances :

- ✓ Dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.



Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 112 580 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	102 350	10 230		112 580
Immobilisations financières				
TOTAL	102 350	10 230		112 580

Amortissements et dépréciations d'actif = 101 760 E

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	99 250	2 510		101 760
Titres mis en équivalence				
Autres immobilisations financières				
TOTAL	99 250	2 510		101 760

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Inst.techn.mat.out.gal	11 554	10 165	1 389	de 3 à 10 ans
Inst.techn.mat.out.creche	22 312	22 312	0	de 2 à 5 ans
Inst.techn.mat.out.restaurant	63 373	53 942	9 431	de 2 à 10 ans
Inst.techn.mat.out.sport loisir	2 191	2 191	0	5 ans
Inst.techn.mat.out.cafeteria	13 151	13 151	0	de 2 à 5 ans
TOTAL	112 580	101 760	10 820	

Etat des créances = 27 763 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	27 763	27 763	
TOTAL	27 763	27 763	

Provisions pour dépréciation = 5 202 E

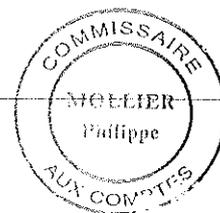
Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours	5 253	5 202	5 253		5 202
Comptes de tiers					
Comptes financiers					
TOTAL	5 253	5 202	5 253		5 202

Produits à recevoir par postes du bilan = 13 639 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	12 053
Disponibilités	1 586
TOTAL	13 639

Charges constatées d'avance = 5 E

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.



Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Etat des dettes = 36 276 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	96	96		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	23 386	23 386		
Dettes fiscales & sociales	4 461	4 461		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	8 333	8 333		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	36 276	36 276		

Charges à payer par postes du bilan = 3 486 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établi. de crédit	96
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	2 429
Dettes fiscales & sociales	961
Autres dettes	
TOTAL	3 486



Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Annexes aux comptes annuels (suite)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 13 639 E

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
<i>Produits à recevoir(46870007)</i>	12 053
TOTAL	12 053

Produits à recevoir sur disponibilités	Montant
<i>Interets livret à recevoir(51880000)</i>	1 586
TOTAL	1 586

Charges constatées d'avance = 5 E

Charges constatées d'avance	Montant
<i>Stock de timbres(48662600)</i>	5
TOTAL	5

Charges à payer = 3 486 E

Emprunts & dettes auprès des étab. de crédit	Montant
<i>Frais bancaires ccp general du(51860001)</i>	30
<i>Frais de cesu & bancaires dus(51860005)</i>	43
<i>Frais bancaires dus (51860007)</i>	23
TOTAL	96

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
<i>Frais de cours gym dus(40810001)</i>	156
<i>Honoraires dus /generale(40816211)</i>	227
<i>Honoraires dus /creche(40816215)</i>	227
<i>Honoraires dus restaurant(40816217)</i>	1 818
TOTAL	2 429

Dettes fiscales et sociales	Montant
<i>Salaires/conger à payer (42820000)</i>	349
<i>Charges soc s/conges à payer(43820000)</i>	198
<i>Formation continue due (44860005)</i>	415
TOTAL	961

