



**U.N.H.A.J.**

12, avenue du Général de Gaulle

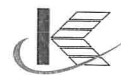
94300 - VINCENNES

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

SAS CABINET KRIBS  
2 rue Jane Addams  
14280 – SAINT CONTEST



Aux membres de l'association U.N.H.A.J,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association UNHAJ relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 la société à la fin de cet exercice.

## **Fondement de l'opinion**

### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous 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***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes notamment pour ce qui concerne les subventions reçues par votre association des ministères et d'autres organismes d'Etat.

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

## **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.



Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels, adressés aux membres de l'association.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

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 la société 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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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 société 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.

Fait à Saint Contest, le 7 novembre 2025

SAS CABINET KRIBS

Servane d'ARVIEU  
Commissaire aux Comptes

# BILAN ACTIF

2745 - Assoc U.N.H.A.J

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## ACTIF

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

01/01/2023 au  
31/12/2023

Brut

Amort. & Dépréc.

Net

### ACTIF IMMOBILISE

#### Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement

Frais de recherche et développement

Donations temporaires d'usufruit

Concessions, brevets et droits similaires

Autres

Immobilisations incorporelles en cours

Avances et acomptes

#### Immobilisations corporelles

Terrains

Constructions

Installations techn., matériel et outil. ind.

Autres

Immobilisations corporelles en cours

Avances et acomptes

#### Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés

#### Immobilisations financières

Participations et créances rattachées

Autres titres immobilisés

Prêts

Autres

**TOTAL (I)**

**2 508 006,19**

**2 223 459,42**

**284 546,77**

**234 368,92**

### ACTIF CIRCULANT

#### Stocks et en-cours

#### Créances

Créances clients, usagers et comptes ratt.

Créances reçues par legs ou donations

Autres

#### Valeurs mobilières de placement

#### Instruments de trésorerie

#### Disponibilités

#### Charges constatées d'avance

**TOTAL (II)**

**2 386 529,43**

**211 589,88**

**2 174 939,55**

**2 114 997,86**

Frais d'émission des emprunts (III)

Primes de remboursement des emprunts (IV)

Ecarts de conversion actif (V)

**TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)**

**4 894 535,62**

**2 435 049,30**

**2 459 486,32**

**2 349 366,78**

CABINET KRIBS  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

# BILAN PASSIF

2745 - Assoc U.N.H.A.J

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## PASSIF

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	357 055,32	357 055,32
Fonds propres complémentaires	664 226,60	664 226,60
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires	7 382,33	7 382,33
Fonds propres complémentaires	309 030,00	309 030,00
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	-687 301,54	-803 659,10
Excédent ou déficit de l'exercice	42 279,00	116 357,56
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>692 671,71</i>	<i>650 392,71</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>692 671,71</b>	<b>650 392,71</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	112 499,00	40 000,00
<b>TOTAL (II)</b>	<b>112 499,00</b>	<b>40 000,00</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	225 471,52	265 443,83
<b>TOTAL (III)</b>	<b>225 471,52</b>	<b>265 443,83</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	2 500,00	36 000,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	373 977,98	124 447,84
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	269 096,30	267 644,74
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	783 269,81	965 437,66
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>1 428 844,09</b>	<b>1 393 530,24</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>2 459 486,32</b>	<b>2 349 366,78</b>

CABINET KRIBS  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

# COMPTE DE RÉSULTAT

2745 - Assoc U.N.H.A.J

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	908 136,56	908 213,91
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	592 991,52	742 838,11
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 417 810,19	1 364 959,23
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie	40 000,00	30 000,00
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	54 969,73	127 177,83
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	437,07	6,19
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>3 014 345,07</b>	<b>3 173 195,27</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	583 155,02	824 309,02
Aides financières	352 822,86	349 753,81
Impôts, taxes et versements assimilés	119 285,73	118 951,46
Salaires et traitements	1 064 670,86	995 880,93
Charges sociales	505 178,79	557 319,58
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	122 188,00	81 896,14
Dotations aux provisions		3 561,67
Reports en fonds dédiés	112 499,00	40 000,00
Autres charges	92 810,48	173 401,78
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>2 952 610,74</b>	<b>3 145 074,39</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>61 734,33</b>	<b>28 120,88</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	8 326,93	5 488,41
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>8 326,93</b>	<b>5 488,41</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>		

# COMPTE DE RÉSULTAT

2745 - Assoc U.N.H.A.J

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>8 326,93</b>	<b>5 488,41</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>70 061,26</b>	<b>33 609,29</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	12 243,59	2 913,00
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		84 195,00
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>12 243,59</b>	<b>87 108,00</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	8 003,25	4 359,73
Sur opérations en capital	1 437,60	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	30 585,00	
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>40 025,85</b>	<b>4 359,73</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-27 782,26</b>	<b>82 748,27</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>3 034 915,59</b>	<b>3 265 791,68</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>2 992 636,59</b>	<b>3 149 434,12</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>42 279,00</b>	<b>116 357,56</b>
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	35 510,00	
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>	<b>35 510,00</b>	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	35 510,00	
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>	<b>35 510,00</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>42 279,00</b>	<b>116 357,56</b>

CABINET KRIBS  
COMMISSAIRE AUX COMPTES



## **ANNEXE COMPTABLE**

# ANNEXE

2745 - Assoc U.N.H.A.J

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Information		
	Produite	Non significative	Non applicable
PRÉSENTATION			
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	0		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	0		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	0		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS	0		
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	0		
CRÉDIT BAIL			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	0		
EFFETS DE COMMERCE			
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF			
COMPOSITION DES FONDS PROPRES			
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	0		
<i>Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public</i>			
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS	0		
TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS			
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)			
TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD			
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	0		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	0		
LES ENGAGEMENTS	0		
DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES			
HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES			
LES EFFECTIFS	0		
RESSOURCES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR LES CAPITAUX PROPRES			
ANNEXE COVID-19			
DETTES LIÉES À LA COVID-19			
COMMENTAIRE			

# ANNEXE

2745 - Assoc U.N.H.A.J

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 2 459 486,32 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 42 279,00 Euros.

Ces comptes annuels ont été établis le 30/06/2025.

## CONSTITUTION DU FONDS DE SECURISATION :

L'assemblée Générale du 9 octobre 2015 a adopté la mise en place d'un fonds de sécurisation.

Sur les cotisations perçues par l'UNHAJ et les URHAJ, 0.02 points de pourcentage sont affectés à ce fonds dont l'objet est de faire en sorte que toutes les UR soient en mesure de remplir à minima les missions socles.

Pour l'année 2024 les sommes prélevées sur les cotisations perçues par l'UNHAJ ont été comptabilisées au débit du compte 652000 par le crédit du compte 4510600 pour un montant de 63 044 € portant le solde du compte à 96 450.54 € avant l'affectation des cotisations reçues par les URHAJ.

L'utilisation des fonds est liée à une décision du comité d'appui et se traduit comptablement par le débit du compte 451060 en contrepartie de virements de trésorerie. Pour l'exercice, le montant s'élève à 159 117 €.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et continuité de l'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.

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

Evaluation des contributions volontaires en nature : bénévolat valorisé dans les comptes annuels pour 35 510 €

Base évaluation :

Journée de réunion moyenne 12 heures (réunion et déplacement) soit pour 2024 1 060 heures

Coût horaire moyen salaire directeur FJT soit 33.50 €

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

## Changement méthode comptabilisation de la péréquation

# ANNEXE

2745 - Assoc U.N.H.A.J

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

En 2020, la péréquation, mécanisme de mutualisation qui visait à favoriser la participation du plus grand nombre d'adhérents aux manifestations nationales qui ont lieu tous les 2 ans (congrès et universités d'automne), a été intégrée à la cotisation. Son taux est de 0,025 %.

A la clôture d'un exercice au cours duquel n'a pas lieu de manifestation nationale (année N), la conséquence comptable de ce changement est la comptabilisation d'un produit constaté d'avance (compte 487000) par le débit du compte Cotisations (756100) dans le journal des écritures d'inventaire pour un montant correspondant à 0,025 % des assiettes de cotisation déclarées au cours de l'exercice par les adhérents. Cette écriture est automatiquement contrepassée à l'ouverture de l'exercice suivant et elle vient abonder les cotisations de l'exercice N+1.

Ce changement de méthode entraîne de fortes variations de cotisations d'un exercice sur l'autre ce qui rend la lecture des comptes difficile.

Aussi, en 2024, le bureau du CA de l'UNHAJ a demandé que la part des cotisations dédiées au financement des manifestations nationales soit comptabilisée en fonds dédiés (compte 195000 Fonds dédiés manifestations nationales) par le début du compte 689500 Dotations fonds dédiés manifestations nationale.

En 2023 ont eu lieu les universités d'automne de l'UNHAJ, il n'y a donc pas eu comptabilisation d'un produit constaté d'avance. Toutefois, aux cotisations de l'exercice 2023 s'ajoutent 65 406 € qui correspondent au produit constaté d'avance à la clôture de l'exercice 2022.

## IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

L'UNHAJ a mis en oeuvre le développement de 2 logiciels spécifiques à savoir "le SI METIERS" et le "SI DECISIONNELS"; L'activation comptable correspond à la mise en service de ces outils, à savoir :

- SI METIERS le 31/3/2015
- SI DECISIONNELS le 1/1/2016

Les évolutions et améliorations sont immobilisées suivant leur nature sur l'exercice.

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Agencement et aménagement des constructions	10 et 15 ans
- Immobilisations incorporelles	15 ans
- Agenc. et aménag. construction	10 et 15 ans
- Agenc. et aménag. divers	5 et 10 ans
- Mat. de bureau et informatique	4 et 5 ans
Mobilier	10 ans

# ANNEXE

2745 - Assoc U.N.H.A.J

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## **PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

L'UNHAJ a consenti une avance de trésorerie à l'association HJD au cours des derniers exercices. Devant les perspectives de développement de l'activité et afin d'accompagner financièrement celle-ci, les parties ont décidé de transformer l'avance de trésorerie en prêt remboursable aux conditions suivantes montant : 59 850.22 € - durée 60 mois - taux d'intérêts 0 %

Le développement de HJD a pris du retard et ne permet pas d'honorer l'échéancier initial. L'avance de trésorerie a été dépréciée en totalité sur les exercices antérieurs pour tenir compte du non recouvrement de la créance.

17 119.16 € ont été remboursés sur 2021, de ce fait une reprise de provision pour ce même montant avait été comptabilisée.

Sur 2024 aucun remboursement n'a été effectué et l'avenir d'HJD reste toujours en suspens.

## **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.

# ANNEXE

2745 - Assoc U.N.H.A.J

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	<b>TOTAL</b>			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	<b>TOTAL</b>	812 026		52 560
CORPORELLES	Terrains		651 403		
	Constructions	Sur sol propre	651 403		
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.	563 446		
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				
		Inst. générales, agencts & aménagts divers	52 462		
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			6 691
		Matériel de bureau & mobilier informatique	241 833		
FINANCIERES		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours		29 281		18 624
	Avances et acomptes				
		<b>TOTAL</b>	1 538 425		25 315
	Participations évaluées par mise en équivalence				
FINANCIERES	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		5 972		
	Prêts et autres immobilisations financières		55 448		66 165
		<b>TOTAL</b>	61 420		66 165
<b>TOTAL GENERAL</b>			2 411 871		144 040

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste	par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	<b>TOTAL</b>				
	Autres postes d'immob. incorporelles	<b>TOTAL</b>			864 586	
CORPORELLES	Terrains				651 403	
	Constructions	Sur sol propre			651 403	
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons			563 446	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					
		Inst. gal. agen. amé. divers			52 462	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				
		Mat. bureau, inform., mobilier			248 525	
FINANCIERES		Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours			47 905		
	Avances et acomptes					
		<b>TOTAL</b>		47 905	1 515 835	
	Particip. évaluées par mise en équivalence					
FINANCIERES	Autres participations					
	Autres titres immobilisés				5 972	
	Prêts & autres immob. financières				121 613	
		<b>TOTAL</b>			127 585	

# ANNEXE

2745 - Assoc U.N.H.A.J

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

TOTAL GENERAL	47 905	2 508 006
---------------	--------	-----------

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés



# ANNEXE

2745 - Assoc U.N.H.A.J

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## AMORTISSEMENTS

La révision du plan d'amortissement par réduction de la durée totale d'amortissement de 12 à 8 ans est actée. L'impact sur les comptes 2020 a été de 51 776 €.  
La VNC du SIHAJ est réduite au 31/12/2020, ce qui a pour conséquence la constitution d'une provision pour un montant de 68 360 € au 31/12/2020. Au 31/12/2023, une reprise sur provision de 7 596€ a été comptabilisée et avait ainsi soldé la provision initiale

## MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

### CADRE A

### SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	751 798	20 823		772 621
<b>TOTAL</b>	751 798	20 823		772 621
Terrains				
Sur sol propre	651 403			651 403
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.	465 600	17 208		482 808
Inst. techniques matériel et outil. industriels				
Autres immobs corporelles				
Inst. générales agencem. amén.	48 492	1 229		49 721
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	221 978	6 697		228 675
Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>	1 387 473	25 135		1 412 607
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 139 271</b>	<b>45 958</b>		<b>2 185 228</b>



ANNEXE

2745 - Assoc U.N.H.A.J

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Différentiel de durée	DOTATIONS		REPRISES		Mouv. net des amorts fin de l'exercice
			Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
A. immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							
CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice	
Frais d'émission d'emprunt à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

# ANNEXE

2745 - Assoc U.N.H.A.J

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

### SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

RUBRIQUES		Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement					
Autres immobilisations incorporelles					
Terrains					
	Sur sol propre				
Constructions					
	Sur sol d'autrui				
	Inst. gales agen. aménag constr.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels					
	Inst. gales agen. aménag. divers				
Autres	Matériel de transport				
immobs					
corporelles	Mat. bureau et mob. informatique				
	Emballages récupérables divers				
	Titres mis en équivalence				
Immobs financières					
	Titres de participations				
	Autres				
		38 231			38 231
	<b>TOTAL</b>	<b>38 231</b>			<b>38 231</b>
Stocks					
Créances					
Valeurs mobilières de placement					
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>38 231</b>			<b>38 231</b>

# ANNEXE

2745 - Assoc U.N.H.A.J

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## TABEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	<b>TOTAL</b>				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	265 444		39 972	225 472
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	40 000	118 805	40 000	118 805
	<b>TOTAL</b>	<b>305 444</b>	<b>118 805</b>	<b>79 972</b>	<b>344 277</b>
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières	38 231			38 231
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	118 135	62 880	8 641	172 375
	Autres provisions pour dépréciation	25 865			25 865
	<b>TOTAL</b>	<b>182 231</b>	<b>62 880</b>	<b>8 641</b>	<b>236 471</b>
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>487 675</b>	<b>181 685</b>	<b>88 613</b>	<b>580 747</b>
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	- d'exploitation		181 685	88 613	
	Dont dotations & reprises				
	- financières				
	- exceptionnelles		30 585		

**Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée**

# ANNEXE

2745 - Assoc U.N.H.A.J

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges					
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires	265 443,83		39 972,31		225 471,52
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	40 000,00	118 805,00	40 000,00		118 805,00
<b>TOTAL</b>	<b>305 443,83</b>	<b>118 805,00</b>	<b>79 972,31</b>		<b>344 276,52</b>
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		181 685,17	88 613,00		
financières					
exceptionnelles		30 585,00			

# ANNEXE

2745 - Assoc U.N.H.A.J

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	118 616	80 385	38 231
	Autres immobilisations financières	2 997		2 997
	Clients douteux ou litigieux			
ACTIF CIRCULANT	Autres créances clients	943 019	943 019	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	764	764	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 152	3 152	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	296 394	296 394	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	59 180	59 180	
	Charges constatées d'avance	13 040	13 040	
<b>TOTAUX</b>		<b>1 437 161</b>	<b>1 395 933</b>	<b>41 228</b>
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(1) des	- Prêts accordés en cours d'exercice	66 165	
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

CABINET KRIBS  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

# ANNEXE

2745 - Assoc U.N.H.A.J

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

L'U.N.H.A.J. a bénéficié de subventions pour accompagner le financement de développement "SI".  
Ces subventions ne sont pas renouvelables par le financeur et les biens financés seront renouvelés par l'U.N.H.A.J.

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	357 055,32				357 055,32
Fonds propres complémentaires	664 226,60				664 226,60
Fonds propres avec droit de reprise					
Fonds propres statutaires	7 382,33				7 382,33
Fonds propres complémentaires	309 030,00				309 030,00
Report à nouveau	-803 659,10		116 358,00		-687 301,54
Excédent ou déficit de l'exercice	116 357,56		19 229,00	116 358,00	19 228,56
<b>TOTAUX</b>	<b>650 392,71</b>		<b>135 587,00</b>	<b>116 358,00</b>	<b>669 621,27</b>

CABINET KRIBS  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXE

2745 - Assoc U.N.H.A.J

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice		Reports		Utilisations		À la clôture de l'exercice	
	montant global		Montant global	Dont remboursements	Transferts	Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices	
CDC	40 000,00		40 000,00		40 000,00	40 000,00		
TOTAL	40 000,00		40 000,00		40 000,00	40 000,00		

ANNEXE

2745 - Assoc U.N.H.A.J

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

RESSOURCES PROVENANT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC

Variation des fonds dédiés issue de	Utilisations		À la clôture de l'exercice	
	Montant global	Dont remboursements	Transferts	Montant global
À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices		

TOTAL



# ANNEXE

2745 - Assoc U.N.H.A.J

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

Dans le cadre du financement du SI, l'UNHAJ a bénéficié de prêts de trésorerie de ses membres.

Au 31 décembre 2024, la dette est remboursée.

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)		2 500	2 500		
Fournisseurs & comptes rattachés		373 978	373 978		
Personnel & comptes rattachés		176 264	176 264		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		76 382	76 382		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices Taxe sur la valeur ajoutée Obligations cautionnées Autres impôts, tax & assimilés				
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés		16 450	16 450		
Groupe & associés (2)		633 222	633 222		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		150 048	150 048		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAUX		1 428 844	1 428 844		

renvois

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice  
Emprunts remboursés en cours d'exer.  
(2) Montant divers emprunts, dett/associés



# ANNEXE

2745 - Assoc U.N.H.A.J

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	

## CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 226
Dettes fiscales et sociales	162 529
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	59 419
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>255 173</b>

CABINET KRIBS  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

# ANNEXE

2745 - Assoc U.N.H.A.J

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3,40 %

Table de mortalité Table 2018-2020

Taux de charges patronales moyen pour les cadres : 61.87 %

Taux de charges patronales moyen pour les non cadres : 56.93 %

# ANNEXE

2745 - Assoc U.N.H.A.J

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## LES EFFECTIFS

L'effectif moyen de l'année 2024 est de 20.80 personnes .

# ANNEXE

2745 - Assoc U.N.H.A.J

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR EX ANTERIEURS	8 003	
FACT CERTUP	1 438	
PDT EXCEPTIONNELS S/EX ANT.		11 994
PDT EXCEPTIONNELLES S/EX ANT		250
TOTAL	9 441	12 244

CABINET KRIBS  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

