

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 2008

CABINET KRIBS S.A.

Pierre SCHMITT

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de CAEN





Aux membres de l'Association,

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 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la société U.N.H.A.J., 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 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 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 la société à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les informations complémentaires reprises à l'annexe des comptes annuels.



II. 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

- dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des informations fournies dans l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.
- 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. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé 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 de conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Caen, le 22 juillet 2009

CABINET KRIBBS S.A.

Pierre SCHMITT

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de CAEN

ANNEXE

Ce document contient (en dehors de la page de garde) : 15 pages

BILAN

ACTIF	Exercice			Exercice précédent 31/12/2007
	Montant brut	Amort. ou prov.	Montant net	

04 2745	Ass.	U.N.H.A.J	01
---------	------	-----------	----

ACTIF IMMOBILISES				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement			
	Frais de recherche et de développement			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Fonds commercial (1)			
	Concessions, brevets, logiciels			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Avances, acomptes, immobilisations incorporelles			
	Terrains			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Constructions			
	Installations Techniques, matériel outillages			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Autres immobilisations corporelles			
	Immobilisations en cours			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Avances et acomptes			
	Autres participations			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Créances ratt. à des participations			
	Autres titres immobilisés			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
TOTAL I				
STOCKS ET EN-COURS				
STOCKS ET EN-COURS	Mat. premières, approvisionnements			
	En cours de production de biens			
STOCKS ET EN-COURS	En cours de production de services			
	Produits intermédiaires et finis			
STOCKS ET EN-COURS	Marchandises			
	Avances et acc. versés sur cdes			
STOCKS ET EN-COURS	Créances usagers et comptes rattachés			
	Autres créances			
STOCKS ET EN-COURS	Valeurs mobilières de placement			
	Disponibilités			
STOCKS ET EN-COURS	Charges constatées d'avance (3)			
	TOTAL II			
ACTIF CIRCULANT	Charges à répartir sur plusieurs exercices			
	Primes de remboursement des emprunts			
ACTIF CIRCULANT	Ecart de conversion Actif			
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)			
(1) Droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an				
(3) Dont à plus d'un an				
ENGAGEMENT RECUS				
Legs net à réaliser :				
- acceptés par les organes statutaires compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

S.A. CABINET KRIBS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Au 31/12/2008

04 2745

Ass. U.N.H.A.J

02

PASSIF

Exercice
31/12/2008

Exercice précédent
31/12/2007

FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droits de reprise	651 281.92	651 281.92
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau (hors résultats sous contrôle de tiers financiers	-472 266.63	-456 377.33
TOTAL I	179 015.29	194 904.59
REPORT A NOUVEAU (sur résultats sous contrôle de tiers financiers)		
RESULTAT DE L'EXERCICE A AFFECTER	16 437.24	-15 889.30
TOTAL II	16 437.24	-15 889.30
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs avec droits de reprise		
Ecart de réévaluation		
Subvention d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétés (commodat)		
TOTAL III	316 412.33	510 975.33
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
TOTAL IV	277 073.00	196 613.00
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur dons manuel affectés		
Sur legs et dotations affectées		
TOTAL V		
FONDS ASSOCIATIFS		
DETTES		
DETTES		
Emprunts obligataires (1)		
Emprunts auprès des établissements de crédits (1)(2)		
Emprunts, dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisation et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
TOTAL VI	778 074.39	992 326.85
Ecart de conversion passif (VII)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI+VII)	1 567 012.25	1 878 930.47
(1) Dont à plus d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
ENGAGEMENT DONNES		

S.A. CABINET KRIBS
COMMISSAIRE AUX COMPTES

COMPTE DE RESULTAT

Au 31/12/2008

Exercice N du 01/01/2008 au 31/12/2008 Exercice N-1 du 01/01/2007 au 31/12/2007

04 2745	Ass.	U.N.H.A.F	01
---------	------	-----------	----

	Exercice N	Exercice N-1
Vente de marchandises	351 199,05	388 130,97
Production vendue: Biens		
Production vendue: Services		
CHIFFRE D'AFFAIRES NET		
Production stockée	1 508 442,00	1 319 932,00
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	114 432,65	291 516,93
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges	690 682,00	724 066,00
Cotisations	197 930,58	204 293,39
Autres produits		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 862 686,28	2 927 939,29
Achats de marchandises	17 091,00	12 368,06
Variations de stock (marchandises)		
Achats matière première, autres approvisionnement		
Variations de stock (matière première et approvisionnement)	1 247 987,13	994 847,16
Autres achats et charges externes	93 695,77	119 742,38
Impôts, taxes et versements assimilés	848 500,95	1 189 227,47
Salaires et traitements	415 595,78	530 554,52
Charges sociales		
Dotations d'exploitation :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	41 468,20	34 606,40
Sur immobilisations : dotations aux provisions	40 021,68	14 014,95
Sur actif circulant : dotations aux provisions	45 000,00	
Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges		
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	2 749 360,51	2 895 360,94
RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	113 325,77	32 578,35
Quotes-part de résultat sur opérations faites en communs		
Excédent attribué ou déficit transféré		
Déficit supporté ou excédent transféré		
Produits financiers :		
Produits financiers de participations	19 197,59	14 156,92
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transfert de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS V (V)	19 197,59	14 156,92
Charges financières :		
Dotations financières aux amortissements et provisions	80 460,00	49 319,00
Intérêts et charges assimilés	1 213,91	722,54
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)	81 673,91	50 041,54
RESULTAT FINANCIERS (V-VI)	-62 476,32	-35 884,62
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	50 849,45	-3 306,27

COMPTE DE RESULTAT

Au 31/12/2008

Exercice N du 01/01/2008 au 31/12/2008 Exercice N-1 du 01/01/2007 au 31/12/2007

	Exercice N	Exercice N-1
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	22 216.03	5 505.09
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transfert de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	22 216.03	5 505.09
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	56 149.68	16 077.38
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	478.56	2 010.74
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL DES CHARGES (VIII)	56 628.24	18 088.12
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-34 412.21	-12 583.03
Participation des salariés aux résultats de	(IX)	
Impôts sur les bénéfices	(X)	
(1) TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	2 904 099.90	2 947 601.30
(2) TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	2 887 662.66	2 963 490.60
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagement à réaliser sur ressources affectées		
EXCEDENT OU DEFICIT	16 437.24	-15 889.30
Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
Evaluation des contributions volontaires en nature		
Produits		
Bénévoles		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
Total	260 032.92	352 396.80
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(1) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		

ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2008 dont le total est de 1 567 012,25 €
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste dont le total est de 2 904 099,90 €
dégageant un excédent de 16 437,24 €

Les notes et les tableaux, ci -après, font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis par le CONSEIL D'ADMINISTRATION.

ANNEXE
AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT
DU 01/01/2008 AU 31/12/2008

Elément N°	Eléments d'information	Informations produites
1	Règles et méthodes comptables. Méthodes d'évaluation. Calcul des amortissements et provisions. Changement des méthodes. Dérégations. Informations complémentaires pour donner l'image fidèle.	X
2	Etat des immobilisations. Etat des amortissements. Etat des provisions inscrites au bilan.	X X X
3	Etat des créances et des dettes.	X
4	Tableau de variation des fonds associatifs Affectations de l'excédent disponible définitivement acquis	X
5	Créances à recevoir	X
6	Charges constatées d'avance Produits constatés d'avance Charges à répartir	X
7	Détail des dettes fiscales et sociales	X
8	Etat des engagements.	X

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

- Continuité de l'exploitation.
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice sur 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Immobilisations incorporelles
- Immobilisations corporelles

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaires ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

- Immobilisations incorporelles	1 an
- Agencements, aménagements constructions	10 et 15 ans
- Agencements et aménagements divers	5 et 10 ans
- Matériel et outillages industriels	4 et 5 ans
- Matériel de bureau et informatique	10 ans
- Mobilier	

Les normes IFRS n'ont pas été appliquées en 2005, montants non significatifs.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominales.
 Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.
 Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice sont les suivants :
 Rien à signaler sur cet exercice.

Mise en application au 1^{er} janvier 2000 du Plan Comptable des Associations et fondations d'après le règlement du 16 février 1999 et l'arrêté interministériel du 8 avril 1999.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- Le Plan Comptables des Associations et Fondations :- Règlement du 16 février 1999
- L'arrêté ministériel du 8 avril 1999

Afin que le lecteur des comptes puisse porter un jugement avisé, l'information complémentaire suivante est donnée :

Evaluation des contributions volontaires en nature : bénévolat
 Valorisation 2008 : 260 032,92 €

Base évaluation :

Journée de réunion moyenne 12 heures (réunion et déplacement)
 Coût horaire moyen salaire directeur FJT

* Rappel de l'AGO en date du 25 novembre 2006 de la création d'un compte Ingénierie du Programme de développement doté au 31/12/2006 du solde des comptes Fonds de Développement Régional 33 061,00 € du Fonds de Garantie Associatif pour 297 009,00 € soit un total de 330 070,00 €, ainsi que des soldes FONJEP, l'ensemble de ces fonds représentent un montant de 644 745,00 €.
 Le solde du compte ingénierie du programme de développement qui était au 31/12/2007 de 503 593 €, est au 31/12/2008 de 309 030 €.

* Compte Epargne Temps et départ retraite :
 Engagements Hors Bilan : 53 904 €. (CET)

* Décompte Compte Epargne Temps au 31/12/2008 : 203 767 €.

* Provision 2008 : 80 460,00 € (retraite 16 571 €, CET 63 889 €)

* Provision cumulée compte épargne temps :

149 863,00

* Provision cumulée départ en retraite :

127 210,00 (101 890 + 25 320)

277 073,00

Situations et mouvements		A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice	
	Provisions réglementées	Provisions pour risques	Provisions pour charges	Provisions pour dépréciations	
TOTAL		292 343,22	165 481,68	58 292,31	399 532,59
		0,00	0,00	0,00	0,00
		196 613,00	80 460,00	0,00	277 073,00
		95 730,22	85 021,68	58 292,31	122 459,59

TABEAU DES PROVISIONS

Situations et mouvements		A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice	
	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières		
TOTAL		959 587,14	41 468,20	135 503,06	865 552,28
		51 150,60	5 100,71	15 833,45	40 417,86
		908 436,54	36 367,49	119 669,61	825 134,42
		0,00	0,00		0,00

TABEAU DES AMORTISSEMENTS

Situations et mouvements		A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice	
	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières		
TOTAL		1 242 808,55	275 055,11	136 896,31	1 380 967,35
		54 857,78	39 384,28	15 833,45	78 408,61
		1 180 861,84	235 670,83	120 148,17	1 296 384,50
		7 088,93	0,00	914,69	6 174,24

TABEAU DES IMMOBILISATIONS

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES (K€)

Degré d'exigibilité du passif	Montant	Créances (a)		Montant brut	Dettes (b)	Liquidity de l'actif	Echéances	à moins 1 an		Echéances	à plus 5 ans																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																						
		brut	à plus 1 an																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
								à moins 1 an	à plus 1 an																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
Créances de l'actif immobilisé	Créances rattachées à des participations	Prêts (1)	Autres	Créances de l'actif circulant	Créances clients et comptes rattachés	Autres	Charges constatées d'avance			6	281	18	249	18	554	548	6	6	Emprunts obligataires convertibles (2)	Autres emprunts obligataires	Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :	- à 2 ans au maximum à l'origine	- à plus de 2 ans à l'origine	Emprunts et dettes financières divers (2)	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Dettes fiscales et sociales	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	Autres dettes	Produits constatés d'avance	TOTAL	992	977	15	0																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours.
(b) Non compris les avances et acomptes reçus sur commandes en cours.

N.B. Cet état ne mentionne pas les disponibilités : Il faut mentionner que l'actif circulant s'élève à 255 K€

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	A	B	C	D = A+B-C
Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions		Solde à le fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	651 281,92			651 281,92
Ecart de réévaluation				0,00
Fonds associatifs avec droit de reprise	510 975,33	0,00	194 563,00	316 412,33
Réserves				0,00
Report à nouveau	-456 377,33	-15 889,30		-472 266,63
Résultat comptable de l'exercice	-15 889,30	16 437,24	-15 889,30	16 437,24
Subventions d'investissement non renouvelables par l'organisme				0,00
Provisions réglementées				0,00
Droits des propriétaires (commodat)				0,00
TOTAL	689 990,62	547,94	178 673,70	511 864,86

AFFECTATIONS DE L'EXCEDENT DISPONIBLE DEFINITIVEMENT ACQUIS

<i>Origines</i>	- Excédent comptable définitivement acquis	- Report à nouveau antérieur	- Prélèvement, le cas échéant, sur les réserves dont notamment la reprise de fonds antérieurement affectés au projet associatif.	SANS OBJET	
<i>Affectations</i>	- Report à nouveau	- Réserves (dont celle pour le projet associatif)	- Fonds associatif sans droit de reprise		

CREANCES A RECEVOIR

SUBVENTIONS A RECEVOIR	232 343,00
Santé et protection sociale DGAS	50 453,00
CNAF	58 140,00
PUCA	25 000,00
C D C	95 000,00
Autres organismes : CAF 92	3 750,00
DEBITEURS DIVERS A RECEVOIR	10 990,49
Régie avance au personnel	5 020,00
Régie avance administrateurs	1 524,49
OCIL remboursement	4 446,00
PERSONNEL A RECEVOIR	0,00
CAISSES SOCIALES A RECEVOIR	0,00

Total	0,00
Sans objet	0,00

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Factures fournisseurs autres services extérieurs	18 055,82
--	-----------

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

DETAIL DES DETTES FISCALES ET SOCIALES

ORGANISMES SOCIAUX		
Urssaf	43 145,00	94 872,94
Assedic	6 594,00	
Mutuelle	11 616,94	
Retraite non cadres	14 441,00	
Retraite cadres	19 076,00	
TAXES DUES SUR LES REMUNERATIONS		
Formation professionnelle continue	2 148,00	15 680,00
Taxe sur les salaires	13 532,00	
DETTES CONGES PAYES ET AUTRES		
Congés payés	27 361,00	48 806,00
Charges sociales sur congés à payer	16 065,00	
Oeuvres sociales	5 380,00	
Total		159 358,94

ETAT DES ENGAGEMENTS

ENGAGEMENTS DONNES :

Cauton Banque Crédit Agricole Sud Alliance pour

FJT Montauban le 30/06/2003 avec mainlevée le 30/06/2013

Effets escomptés en banque.	
Avals et cautions.	
Agios restant à court.	
Autres.	
TOTAL DES ENGAGEMENTS DONNES	50 000,00
	50 000,00