

ASSOCIATION DU NORD D’ACTION EN FAVEUR DES JEUNES DEFICIENTS MOTEURS ET DE LEUR INTEGRATION (A.N.A.J.I.)

Association régie par la Loi du 1^{er} juillet 1901

55 Rue Jean Jaurès
59280 ARMENTIERES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels **Exercice clos le 31 décembre 2025**

A.N.A.J.I

**55 Rue Jean Jaurès
59280 ARMENTIERES**

Aux membres de l'Association A.N.A.J.I,

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 A.N.A.J.I. relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, 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 l'association 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^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 le rapport moral et le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

RESPONSABILITES 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 l'association 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 l'association ou de cesser son activité.

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

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 association.

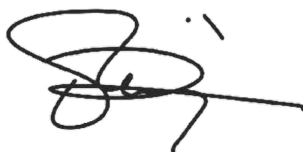
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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 l'association 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 LILLE, le 15 juin 2026

AFIGEC HDF
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale
Des Hauts-de-France



Valérie BLEUZÉ
Associée

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)
-------	---	---

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Frais d'établissement (I)						
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Frais de développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	67 469	54 909	12 560	0,09	14 221	0,11
. Immobilisations incorpor. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains	614 753	15 458	599 295	4,33	114 640	0,86
. Constructions	6 423 043	3 939 960	2 483 083	17,93	2 639 497	19,70
. Installations techniques, matériel & outillage industriels	3 696 610	2 122 465	1 574 145	11,37	1 581 846	11,80
. Immobilisations corpor. en cours, avances et acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations						
. Créances rattachées à des participations						
. Autres titres immobilisés	5 737		5 737	0,04	5 737	0,04
. Prêts						
. Autres immobilisations financières	27 668		27 668	0,20	26 104	0,19
TOTAL (II)	11 623 286	6 132 791	5 490 495	39,66	4 780 017	35,67
Compte de liaison						
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours						
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	251 531		251 531	1,82	225 466	1,68
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres créances	62 760		62 760	0,45	58 888	0,44
Charges constatées d'avance	14 567		14 567	0,11	16 535	0,12
Valeurs mobilières de placement	1 356 574		1 356 574	9,80	2 049 439	15,29
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Disponibilités	6 669 439		6 669 439	48,17	6 258 555	46,70
TOTAL (III)	8 354 870		8 354 870	60,34	8 620 565	64,33
Frais d'émission des emprunts (IV)						
Primes de remboursement des emprunts (V)						
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	19 978 156	6 132 791	13 845 365	100,00	13 400 582	100,00



ETABLISSEMENTS DE L'ANAJI CUMULES

BILAN PASSIF

page 2

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
. Fonds statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles	2 316 737	16,73	2 316 737	17,29
. Réserves pour projet de l'entité	6 930 044	50,05	6 930 044	51,71
. dont réserves sous gestion propre				
. Réserves des activités sociales et medico-sociales	637 912	4,61	637 912	4,76
. Autres				
Report à nouveau	702 885	5,08	340 718	2,54
. dont report à nouveau sous gestion propre	166 879			
. report à nouveau activités sociales et médico-sociales				
Excédent ou déficit de l'exercice	527 092	3,81	362 167	2,70
. dont résultats sous gestion propre	129 297		166 879	
. dont résultats des activités sociales et médico-sociales	397 795		195 288	
Situation nette (sous total)	11 114 670	80,28	10 587 578	79,01
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	38 308	0,28	41 369	0,31
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	11 152 978	80,55	10 628 947	79,32
Comptes de liaison				
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	608 301	4,39	446 392	3,33
TOTAL (II)	608 301	4,39	446 392	3,33
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 161 324	8,39	1 293 679	9,65
Emprunts et dettes financières diverses				
Instruments financiers à terme				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	293 696	2,12	293 272	2,19
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	355 503	2,57	364 471	2,72
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	42 713	0,31	68 992	0,51
Autres dettes	220 474	1,59	289 600	2,16
Produits constatés d'avance	10 376	0,07	15 230	0,11
TOTAL (IV)	2 084 086	15,05	2 325 244	17,35
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	13 845 365	100,00	13 400 582	100,00



ETABLISSEMENTS DE L'ANAJI CUMULES

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)
--------	---	---

<div><div>ENGAGEMENTS REÇUS</div><div>Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre</div><div>ENGAGEMENTS DONNÉS</div></div>				
---	--	--	--	--



ETABLISSEMENTS DE L'ANAJI CUMULES
COMPTÉ DE RÉSULTAT

page 4

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%					
		Total		%		Total		%		Variation		%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:													
Cotisations		230		0,00		215		0,00		15		6,98	
Ventes de biens et services													
- Ventes de biens													
- dont ventes de dons en nature													
- dont ventes de biens relatives aux activités médico-sociales													
- Ventes de prestations de services		14 151		0,16		6 468		0,07		7 683		118,78	
- dont parrainages													
- dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales													
Produits de tiers financeurs													
- Concours publics et subventions d'exploitation		3 797		0,04		4 920		0,06		-1 123		-22,82	
- Contributions des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales		8 723 433		95,79		8 298 791		93,84		424 642		5,12	
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommptible													
- Ressources liées à la générosité du public													
- Dons manuels						60 678		0,69		-60 678		-100,00	
- Mécénats													
- Legs, donations et assurances-vie													
- Contributions financières													
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions						49 662		0,56		-49 662		-100,00	
Produits des cessions d'immobilisations incorpor. et corporelles													
Utilisations des fonds dédiés		32 509		0,36		95 849		1,08		-63 340		-66,07	
Autres produits		332 671		3,65		326 563		3,69		6 108		1,87	
Total des produits d'exploitation (I)		9 106 790		100,00		8 843 146		100,00		263 644		2,98	
CHARGES D'EXPLOITATION:													
Achats de marchandises													
Variations stocks													
Autres achats et charges externes		1 910 280		20,98		1 770 182		20,02		140 098		7,91	
Aides financières													
Impôts, taxes et versements assimilés		447 572		4,91		463 856		5,25		-16 284		-3,50	
Salaires		3 743 463		41,11		3 857 101		43,62		-113 638		-2,94	
Cotisations sociales		1 985 177		21,80		2 075 782		23,47		-90 605		-4,35	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		404 987		4,45		404 090		4,57		897		0,22	
Dotations aux provisions													
Valeurs comptables des immobilisations incorpor. et corporelles													
Reports en fonds dédiés		194 418		2,13		44 054		0,50		150 364		341,32	
Autres charges		955		0,01		107		0,00		848		792,52	
Total des charges d'exploitation (II)		8 686 853		95,39		8 615 173		97,42		71 680			
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		419 938		4,61		227 973		2,58		191 965		84,21	
PRODUITS FINANCIERS:													
De participations													
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif													
Autres intérêts et produits assimilés		170 775		1,88		221 595		2,51		-50 820		-22,92	
Reprises sur provisions et dépréciations													
Différences positives de change													
Produits des immobilisations financières cédées													
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement													
Total des produits financiers (III)		170 775		1,88		221 595		2,51		-50 820		-22,92	
CHARGES FINANCIERES:													
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions													



ETABLISSEMENTS DE L'ANAJI CUMULES
COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Intérêts et charges assimilées	23 109	0,25	26 664	0,30	-3 555	-13,32
Différences négatives de change						
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (IV)	23 109	0,25	26 664	0,30	-3 555	-13,32
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	147 666	1,62	194 930	2,20	-47 264	-24,24
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	567 603	6,23	422 903	4,78	144 700	34,22
PRODUITS EXCEPTIONNELS:						
Total des produits exceptionnels (V)			2 300	0,03	-2 300	-100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Total des charges exceptionnelles (VI)			10 494	0,12	-10 494	-100,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)			-8 194	-0,08	8 194	-100,00
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	40 511	0,44	52 542	0,59	-12 031	-22,89
Total des produits (I + III + V)	9 277 565	101,88	9 067 041	102,53	210 524	2,32
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	8 750 473	96,09	8 704 874	98,44	45 599	0,52
EXCEDENT OU DEFICIT	527 092	5,79	362 167	4,10	164 925	45,54
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales	397 795		362 167			

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature	14 204		14 204			
Bénévolat						
TOTAL	14 204		14 204			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services	14 204		14 204			
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL	14 204		14 204			



ANAJI

Annexe aux comptes annuels au 31/12/2025

PREAMBULE

--L'exercice social clos le 31/12/2025 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2024 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 13 845 365,07 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 527 092,39 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

OBJET, MISSIONS ET MOYENS D'ACTION

L'association dite « Association du Nord d'Action en faveur des Jeunes déficients moteurs et de leur Intégration, ou en abrégé, A.N.A.J.I, fondée en 1972, a pour but de promouvoir le suivi pluridisciplinaire d'enfants, d'adolescents ou d'adultes déficients moteur multi-handicapés, et d'une manière générale, en situation de handicap.

Ses valeurs sont :

" La solidarité et la lutte contre toute forme d'exclusion et de discrimination dans le respect de la laïcité et des lois de la République.

" Le respect de la personne handicapée,

o dans la reconnaissance de ses droits fondamentaux,

o dans son intégrité morale et physique,

o dans son intimité qui doit être préservée à chaque instant,

o dans son histoire personnelle et familiale,

o dans le respect de sa parole, quel que soit son mode d'expression,

o dans la recherche de sa participation active aux décisions qui la concernent.

" Le droit, pour chacun à un Projet Individualisé,

o par un accompagnement de chacun, adapté et décliné dans une approche professionnelle et pluridisciplinaire.

o par une écoute, une consultation et une participation systématique de la famille à l'élaboration du projet

o par des actions visant à l'intégration sociale ou scolaire privilégiées par des solutions innovantes recherchées pour permettre à chaque usager un itinéraire de vie qui lui corresponde.

Aux fins de réaliser son objet, l'Association peut notamment :

" Réaliser ou provoquer la réalisation des structures nécessaires à l'accompagnement et à l'éducation d'enfants, adolescents ou adultes en situation de handicap.

" Assurer la gestion d'établissements et services sociaux et médico-sociaux.

" Participer à des réseaux d'organismes associatifs à vocation sociale, médicale ou de défense de la dignité humaine au sens large.

" Organiser des formations, inciter ou encadrer des travaux de recherches, accueillir des stagiaires ou étudiants.

" L'association se veut ouverte et partenariale. Elle entend, dans une dynamique de réseaux, conjuguer ses compétences et savoir-faire avec d'autres acteurs sociaux et économiques, du secteur public et du secteur privé.



L'association est propriétaire de ses locaux sur Houplines et Armentières. Elle est locataire sur Roubaix.

Elle réalise ses investissements nécessaires à son activité, dans le cadre d'un plan pluriannuel d'investissements approuvés par l'Agence Régionale de Santé.

L'effectif moyen de l'exercice 2025 est de 120 ETP.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Règlement ANC 2022-06 :

Les comptes annuels ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 modifié par le règlement 2022-06 du 4 novembre 2022, et complété des mises à jour en vigueur actuellement, et les articles L123-12 à L123-28 du Code de Commerce :

- > continuité de l'exploitation
- > permanence des méthodes comptables, à l'exception des incidences de la première application de l'ANC 2022-06
- > indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les faits significatifs et caractéristiques de l'exercice sont les suivants :

L'ANAJI poursuit son projet de construction d'immeuble pour y loger les activités et établissements de la Marelle.

Elle a notamment fait l'acquisition du terrain d'implantation.



PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Changement de méthode de présentation résultant de l'application du règlement ANC n° 2022-06

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025 ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, modifié par le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 homologué par arrêté du 26 décembre 2023, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

L'application de ce règlement a conduit l'association à adapter la présentation de ses états financiers et certaines méthodes de classement comptable, notamment concernant :

la nouvelle définition du résultat exceptionnel fondée sur les événements majeurs et inhabituels: désormais les quotes part de subvention virées au compte de résultat sont en produits d'exploitation et non plus en produits exceptionnels.

la suppression des comptes de transferts de charges et leur reclassement selon la nature des opérations concernées ;

les modifications de présentation du compte de résultat et de l'annexe ;

l'évolution de certains libellés et subdivisions du plan de comptes.

Conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2022-06, les postes de l'exercice précédent n'ont pas fait l'objet de retraitement, l'incidence étant non significative.

L'application de ce règlement constitue un changement de présentation comptable sans incidence significative sur le résultat de l'exercice, les capitaux propres et la situation financière de l'association

Les méthodes d'évaluation demeurent inchangées par rapport à l'exercice précédent, sauf mention contraire dans les présentes annexes.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.



PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

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

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Les investissements sont amortis à compter du 1er Janvier qui suit la mise en service, conformément aux exigences de l'ARS, sans retraitement pour la présentation de ces comptes.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans



Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

Contributions volontaires :

Les contributions en travail sont valorisées aux tarifs du smic.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.



Annexe association (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	67 469			67 469
Immobilisations corporelles	10 394 521	1 127 891		11 522 412
Immobilisations financières	31 841	1 564		33 405
TOTAL	10 493 831	1 129 455		11 623 286

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	53 248	1 661		54 909
TOTAL I	53 248	1 661		54 909
Terrains	12 693	2 765		15 458
Constructions				
sur sol propre	2 983 090	117 574		3 100 664
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements	800 456	38 840		839 296
Installations techniques, matériel, outillages industriels	653 254	34 200		687 455
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	429 200	127 779		556 980
Matériel de transport	143 624	23 698		167 321
Matériel de bureau et informatique	474 202	64 630		538 832
Emballage récupérables et divers	164 047	7 830		171 877
TOTAL II	5 660 567	417 316		6 077 882
TOTAL GENERAL (I+II)	5 713 814	418 977		6 132 791



Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances	27 668	27 668	
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	251 531	251 531	
Autres créances	62 760	62 760	
Charges constatées d'avance	14 567	14 567	
TOTAL	356 526	356 526	

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	
Autres produits à recevoir	59 760
TOTAL	59 760



Annexe association (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves	9 884 693				9 884 693
Dont générosité du public					
Report à nouveau	340 718	362 167			702 885
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	362 167	-362 167	527 092		527 092
Dont générosité du public					
Situation nette	10 587 578		527 092		11 114 670
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	41 369		10 929	13 990	38 308
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	10 628 947		538 021	13 990	11 152 978
TOTAL dont générosité du public					



Détermination du résultat effectif global de l'entité

	2025	2024
Résultat comptable		
IEM ARMENTIERES	45 130	125 368
IEM HOUPLINES	-62 750	-114 797
IEM DE LA MARELLE	44 782	44 362
SESSAD ARMENTIERES	272 569	114 177
SESSAD LA MARELLE	98 065	26 179
Association ANAJI	129 297	166 879
Excédent global	527 092	362 167
Dont résultat effectif sous gestion propre	129 297	166 879
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	397 795	195 288



Analyse des fonds dédiés

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les Rubriques figurant dans le tableau ci-après comportant les montants suivants :

- les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en « fonds dédiés » ;
- les fonds dédiés utilisés

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture	Dotations	Utilisations : Montant global	A la clôture : Montant global
Gratifications des stagiaires	4 214	14 532	17 324	1 422
Polycap formation	2 063		2 063	0
Indemnités de départ en retraite	92 557	86 561		179 118
Dépenses de personnel	30 000			30 000
Qualité de vie		30 864		30 864
Logiciel RH	33 256			33 256
Formation tracheotomie	3 982			3 982
Enquete des couts	119 910			119 910
Covid	7 633		2 008	5 624
Reste à charge tests	7 000			7 000
Autotests	4 300			4 300
Evaluation externe	70 000			70000
Equipement numérique	27 934			27 934
Extension CTI	753		435	318
Faciliteurs	30 927		10 678	20 249
Référents CAA	11 862	62 461		74 323
TOTAL	446 391	194 418	32 508	608 301



Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit	1 161 324	136 002	508 442	516 880
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	293 696	293 696		
Dettes fiscales et sociales	355 503	355 503		
Dettes sur immobilisations	42 713	42 713		
Autres dettes	220 474	220 474		
Produits constatés d'avance	10 376	10 376		
TOTAL	2 084 086	1 058 764	508 442	516 880

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	179 795
Dettes fiscales et sociales	16 643
Autres dettes	3 000
TOTAL	199 438

Provision pour congés à payer

L'association ne comptabilise pas à la clôture de l'exercice de provision pour congés à payer.

Le résultat ainsi déterminé correspond à celui reporté au compte administratif réglementaire, présenté à l'Agence Régionale de Santé.

Les indemnités de congés payés sont intégrées dans la paie du mois de prise des congés et comptabilisées dans ce même mois.



Annexe association (suite)
NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Analyse du chiffre d'affaire et des ressources

Ventilation des dotations et produits de la tarification :

Dotation globale ARS:

- IEM HOUPLINES 2 541 206€

- IEM ARMENTIERES 3 001 070€

-IEM LA MARELLE 1 322 577€

SESSAD LA MARELLE 583 718 €

SESSAD ARMENTIERES 1 178 169€

TOTAL DE LA DOTATION GLOBALE 8 626 740€



Annexe association (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Engagements et sûretés réelles consenties

Les cautions, avals et garanties donnés sont les suivants :

Nantissement de 400 000€ sur compte bloqué en garantie de l'emprunt souscrit auprès de la Société Générale pour 1 200 000€.

Effectif moyen

L'association est adhérente à la convention collective FEHAP 1951 et a employé 120 ETP sur l'ensemble des établissements.

Impôts sur les bénéfices

L'association n'est pas soumise aux impôts commerciaux.

Toutefois, elle relève du taux réduit d'imposition sur les produits financiers l'année de leur perception .

