



LODO  
EXPERTISE  
COMPTABLE  
CONSEIL  
AUDIT

# **AGAMROL**

**Association Gestionnaire Autonome pour la  
Maison de Retraite A NOSTE – ONESSE & LAHARIE  
52 Chemin du Lavoir  
40110 ONESSE & LAHARIE**

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2024**



## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31/12/2024**

*A l'assemblée générale de l'Association IRSA, en tant qu'association absorbante de l'association AGAMROL effective depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2025,*

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêté par le Conseil d'Administration de l'association IRSA le 24 Avril 2025, en continuité des fonctions du Conseil d'Administration de l'association AGAMROL depuis sa fusion-absorption par l'association IRSA au 1/01/2025, sur la base des éléments disponibles à cette date.

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.

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.

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

#### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

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.



### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux actionnaires.**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du président et dans les autres documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assuré que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

### **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 de l'association.

### **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.823-10-1 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 BAYONNE,  
Le 02/06/2025.

**T. LODO**  
**Commissaire aux Comptes**



LODO  
EXPERTISE  
COMPTABLE  
CONSEIL  
AUDIT

Expertise comptable

SAS au capital de 38 112,25 €

1, rue Pierre Rectoran - 64100 BAYONNE

Tél. 05 59 52 01 44 - Fax 05 59 52 98 17

AGAMROL - EHPAD A NOSTE		31/12/2024		31/12/2023
ACTIF	BILAN AU 31.12.2024	BRUT	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	NET
				NET
A C T I F  I M M O B I L I S E	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
	Prais d'établissement			
	Concessions brevets			
	Droits au bail			
	Autres immobilisations incorporelles	36 102 €	34 410 €	1 692 €
		36 102 €	34 410 €	1 692 €
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
	Terrains	46 515 €		46 515 €
	Agencements des Terrains	7 458 €	1 662 €	5 796 €
	Constructions	5 329 960 €	2 615 422 €	2 714 538 €
	Matériel et outillage	485 051 €	436 518 €	48 533 €
	Autres immobilisations corporelles	640 772 €	572 089 €	68 683 €
	Immobilisations en cours			0 €
		6 509 756 €	3 625 691 €	2 884 065 €
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>			
	Participat. et cr. rattachées à des particip.			
	Prêts			
	Dépôts et cautionnements			
	Titres immobilisés			
	<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>6 545 858 €</b>	<b>3 660 101 €</b>	<b>2 885 757 €</b>
A C T I F  C I R C U L A N T	<b>STOCKS ET EN COURS</b>			
	Matières premières et fournitures			
	En cours biens			
	<b>AVCES &amp; ACPT. VERSES S/ COMMANDES</b>			
	<b>CREANCES</b>			
	Clients	101 382 €	3 248 €	98 134 €
	Autres créances	0 €		0 €
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	400 000 €		400 000 €
	<b>DISPONIBILITES</b>	951 577 €		951 577 €
	Charges constatées d'avance	11 868 €		11 868 €
	<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 464 827 €</b>	<b>3 248 €</b>	<b>1 461 579 €</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>8 010 685 €</b>	<b>3 663 349 €</b>	<b>4 347 336 €</b>
				<b>4 437 085 €</b>



LODO  
EXPERTISE  
COMPTABLE  
CONSEIL  
AUDIT

Expertise comptable

SAS au capital de 38 112,25 €

1, rue Pierre Rectoran - 64100 BAYONNE

Tél. 05 59 52 01 44 - Fax 05 59 52 98 17

AGAMROL - EHPAD A NOSTE		SITUATION	SITUATION
PASSIF		AU	AU
BILAN AU 31.12.2024		31/12/2024	31/12/23
FONDS PROPRES	<u>FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE</u>	98 726 €	98 726 €
	Fonds associatifs	98 726 €	98 726 €
	Subventions d'investissement renouvelables		
	Autres		
	<u>FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE</u>		
	Fonds associatifs		
	Subventions d'investissement renouvelables		
	Autres		
	<u>RESERVES</u>	1 209 500 €	1 077 474 €
	dont Réserves des activités Médico sociales sous contrôle	470 934 €	338 908 €
	Autres réserves	738 566 €	738 566 €
	Réserve de Trésorerie - Couverture BFR	39 441 €	39 441 €
	Excédent affecté à l'investissement	45 670 €	45 670 €
	Réserves de compensation déficits	324 629 €	213 796 €
	Réserves de compensation amortissements	61 194 €	40 000 €
	<u>REPORT A NOUVEAU</u>	-15 629 €	-81 202 €
	dont RAN des activités Médico sociales sous contrôle	-103 056 €	-121 443 €
	R.A.N. - En gestion propre	87 427 €	40 241 €
	R.A.N. - Non encore affecté par Tiers financeurs		
	R.A.N. - Excédentaires affectés mesures exploit.	29 246 €	
	R.A.N. - Repris par tiers financeurs		
	R.A.N. - Dépenses inopposables aux financeurs	-132 302 €	-121 443 €
	R.A.N. - Dépenses refusées par autorité de Tarification		
	<u>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</u>	30 505 €	197 600 €
	Résultat des activités médicosociales sous contrôle	6 477 €	150 413 €
Résultat en gestion propre	24 028 €	47 186 €	
SITUATION NETTE		1 323 102 €	1 292 597 €
<u>FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES</u>	1 172 806 €	1 241 854 €	
Subventions d'investissement non renouvelables	1 165 667 €	1 234 716 €	
Provisions réglementées	7 139 €	7 139 €	
FONDS PROPRES		2 495 908 €	2 534 451 €
Comptes de liaison			
<u>FONDS REPORTES ET DEDIES</u>	86 784 €	110 859 €	
Fonds dédiés à l'investissement	28 266 €	37 850 €	
Fonds dédiés à l'exploitation	58 518 €	73 009 €	
<u>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</u>	133 392 €		
DETTES	<u>DETTES FINANCIERES</u>		
	Emprunts	1 163 212 €	1 322 847 €
	Cautions reçues		
	Ressources usagers		
	<u>REDEVABLES CREDITEUR</u>		
	Avances reçues	9 585 €	10 378 €
	<u>DETTES D'EXPLOITATION</u>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	80 595 €	113 597 €
	Dettes fournisseurs d'immobilisations	24 716 €	11 725 €
	Dettes fiscales et sociales	344 656 €	318 086 €
	<u>DETTES DIVERSES</u>		
	Autres dettes	8 487 €	15 142 €
Produits constatés d'avance			
DETTES		1 631 252 €	1 791 775 €
TOTAL GENERAL		4 347 336 €	4 437 085 €



LODO  
EXPERTISE  
COMPTABLE  
CONSEIL  
AUDIT

Expertise comptable

SAS au capital de 38 112,25 €

I, rue Pierre Rectoran - 64100 BAYONNE  
Tél. 05 59 52 01 44 - Fax 05 59 52 98 17



# AGAMROL - COMPTE DE RESULTAT CONSOLIDE

RUBRIQUES	2024	2023
Ventes de biens <i>dont ventes de dons en nature</i> <i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
Ventes de prestations <i>dont parrainages</i> <i>dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales</i>	11 585 € 11 585 €	10 745 € 10 745 €
Concours Publics et subventions d'exploitation <i>dont Contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	3 449 189 € 3 449 189 €	3 392 504 € 3 392 504 €
Contributions financières		
Reprise amort. et Provisions	28 343 €	31 681 €
Autres produits	40 241 €	11 557 €
Cotisations	70 €	90 €
Ressources liées à la générosité du public <i>dons manuels</i> <i>Mécénats</i> <i>Legs, donations et assurance-vie</i>		
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>3 529 428 €</b>	<b>3 446 577 €</b>
Variation de stocks		
Achats matières premières, approvisionnements	49 230 €	54 188 €
Autres achats et charges externes	974 757 €	905 076 €
Impôts, taxes et versements assimilés	13 628 €	7 275 €
Salaires et traitements	1 463 075 €	1 395 291 €
Charges sociales	681 151 €	668 323 €
Dotations amortissements & Provisions	381 661 €	302 313 €
Autres charges	1 €	1 €
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>3 563 502 €</b>	<b>3 332 467 €</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-34 075 €</b>	<b>114 110 €</b>
Produits financiers	24 376 €	17 621 €
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>24 376 €</b>	<b>17 621 €</b>
Intérêts et charges assimilées	26 995 €	31 984 €
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>26 995 €</b>	<b>31 984 €</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-2 619 €</b>	<b>-14 363 €</b>
<b>RESULTAT après Produits et charges Financières</b>	<b>-36 694 €</b>	<b>99 747 €</b>
Produits exceptionnels	72 528 €	101 481 €
Reprises sur provisions		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>72 528 €</b>	<b>101 481 €</b>
Charges exceptionnelles	3 010 €	2 198 €
Dotations exceptionnelles		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>3 010 €</b>	<b>2 198 €</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>69 519 €</b>	<b>99 284 €</b>
Impôt sur les sociétés	2 320 €	1 431 €
<b>RESULTAT ( EXCEDENT ou DEFICIT)</b>	<b>30 505 €</b>	<b>197 600 €</b>
<i>Dont résultat des activités sous gestion contrôlée</i>	<i>6 477 €</i>	<i>150 413 €</i>
TOTAL DES PRODUITS	3 626 333 €	3 565 679 €
TOTAL DES CHARGES	3 595 828 €	3 368 079 €
RESULTAT	<b>30 505 €</b>	<b>197 600 €</b>



LODO  
EXPERTISE  
COMPTABLE  
CONSEIL  
AUDIT

Expertise comptable  
SAS au Capital de 36 112,25 €

1, rue Pierre Rectoran - 64100 BAYONNE  
Tél. 05 59 52 01 44 - Fax 05 59 52 98 17





## **ANNEXE 2024**

**Exercice de 12 mois clos le 31/12/2024**



*Expertise comptable*

SAS au capital de 38 112,25 €

1, rue Pierre Rectoran - 64100 BAYONNE  
Tél. 05 59 52 01 44 - Fax 05 59 52 98 17

## Objet Social

L'AGAMROL (Association de Gestion Autonome pour la Maison de Retraite de Onesse et Laharie) a pour but :

- de gérer et administrer la Maison de Retraite d'Onesse et Laharie,
- de préserver et poursuivre les œuvres et volontés de la Congrégation des filles de la Sagesse ainsi que celles de la famille initiatrice de la donation de biens en faveur des personnes âgées et malades des communes d'Onesse et Laharie et des proches environs
- d'être continuatrice et garante des soins pratiqués par les filles de la Sagesse faisant que la personne âgée est considérée dans sa globalité,
- d'être attentive au principe de tolérance et de respect des consciences et particulièrement au sort des plus démunis.

L'association a vocation d'être propriétaire des biens qui lui sont attribués, à veiller à leur bonne gestion comme à la meilleure gestion possible de la Maison de Retraite elle-même.

## Nature des activités

AGAMROL gère un seul EHPAD : Etablissement d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes sur la commune d'Onesse et Laharie.

Etablissements et Services	Agrément	Public accueilli	Lieu d'implantation	Couverture	Budget (K €)	Moyens Humains (ETP)
EHPAD A Noste	63	Personnes Agées	Onesse Laharie	Nationale	3,4	47,01

L'EHPAD est habilité à l'aide sociale.

L'EHPAD reste sous le contrôle de deux financeurs : l'ARS sur le volet Soins et le Département des Landes sur ses financements Dépendance et Hébergement.

Une convention de partenariat a été signée fin 2012 avec l'IRSA afin d'assurer les missions RH, comptabilité, sécurité, qualité.

## Faits caractéristiques de l'exercice

aucun

## Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Fusion Agamrol-Irsa au 01/01/2025.

Départ de Mme Aygueparces Nadine, Directrice de l'EHPAD A Noste.

Prise de fonction de la nouvelle Directrice, Mme Mataguez Lepetit Corinne, le 27/01/2025.



Expertise comptable

SAS au capital de 38 112,25 €

1, rue Pierre Rectoran - 64100 BAYONNE  
Tél. 05 59 52 01 44 - Fax 05 59 52 98 17

### Principes généraux

Les règlements ANC 2018-06 et 2019-04 s'appliquent aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er Janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions suivantes :

- Code de commerce,
- Règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général,
- Dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- Dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- Dispositions spécifiques applicables de l'arrêté du 23 décembre 2019 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles,

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

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes
- Indépendance des exercices

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

### DEROGATIONS A CES PRINCIPES

#### IMMOBILISATIONS

L'Association est propriétaire de l'ensemble immobilier comprenant notamment le terrain (53 a 75 ca) figurant au cadastre de la commune de Onesse et Laharie (40110), à la section G sous les numéros 55,56 et 57.

L'acquisition de cet ensemble résulte d'un apport, à titre gratuit, effectué à l'association le 3 mars 1998 par la Congrégation des Filles de la Sagesse pour une valeur estimée à l'époque à 457 347 € (3 000 000 francs).

L'acte d'apport prévoit un droit de retour au profit de l'apporteur dans l'hypothèse d'une affectation autre que maison de retraite ou établissement sanitaire et social.

Lors de la reprise de l'immeuble dans son actif, l'Association a conservé les valeurs comptables de l'actif immobilier qui figuraient au bilan de la Congrégation.

La réévaluation qui aurait normalement du résulter de cet acte d'apport s'élève à 251 540 € (1 650 000 francs).

Elle n'a pas fait l'objet d'une constatation en comptabilité.

#### PROVISIONS

La provision pour départ en retraite n'était pas calculée jusqu'au 31/12/2023 et fait maintenant l'objet d'un calcul et d'un enregistrement dans les comptes au 31/12/2024.



Expertise comptable  
SAS au capital de 38 112,25 €  
1, rue Pierre Rectoran - 64100 BAYONNE  
Tél. 05 59 52 01 44 - Fax 05 59 52 98 17

# Tableau de variation des immobilisations et des amortissements

	VARIATION DES IMMOBILISATIONS				VARIATION DES AMORTISSEMENTS				VAL. NETTE AU 31/12/2024
	VALEURS AU 01/01/2024	Acquisitions	Cessions	VALEURS AU 31/12/2024	CUMUL AU 01/01/2024	DOTATIONS BUDGETAIRES	REPRISES	CUMUL AU 31/12/2024	
Immobilisations Incorp.	39 033 €		2 931 €	36 102 €	35 649 €	1 692 €	2 931 €	34 410 €	1 692 €
Terrains	46 515 €			46 515 €					46 515 €
Agencements Terrains		7 458 €		7 458 €		1 662 €		1 662 €	5 796 €
Constructions	5 312 863 €	17 097 €		5 329 960 €	2 416 361 €	199 061 €		2 615 422 €	2 714 538 €
Matériel & Outillage	497 337 €	4 816 €	17 102 €	485 051 €	433 908 €	19 712 €	17 102 €	436 518 €	48 533 €
Autres Immo. Corp.	609 598 €	31 745 €	571 €	640 772 €	549 767 €	22 894 €	571 €	572 089 €	68 683 €
<b>TOTAL BUDGETAIRE</b>	<b>6 505 346 €</b>	<b>61 116 €</b>	<b>20 604 €</b>	<b>6 545 858 €</b>	<b>3 435 685 €</b>	<b>245 021 €</b>	<b>20 604 €</b>	<b>3 660 101 €</b>	<b>2 885 757 €</b>

Hors immobilisations en cours et hors immobilisations financières

Principaux investissements réalisés :

- Autocom	20 323 €
- Travaux pompe de relevage - assainissement	15 957 €

## Immobilisations en cours au 31/12/2024

Sans objet 0,00 €

## Classement des créances par échéance

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>Créances de l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
<b>Créances de l'actif circulant</b>			
Avances et Acomptes versés sur commandes			
Créances clients et comptes rattachés	101 382 €	101 382 €	
Autres			
Charges constatées d'avance	11 868 €	11 868 €	
<b>TOTAL</b>	<b>113 250 €</b>	<b>113 250 €</b>	

## Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont comptabilisées à leur coût d'acquisition. Une provision pour dépréciation est constituée dès lors que la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'entrée.

### Répartition des Valeurs Mobilières de placement

Type	Échéance	Montant
Comptes à Terme Caisse d'Epargne	14/11/2025	400 000 €



LODO  
EXPERTISE  
COMPTABLE  
CONSEIL  
AUDIT

Expertise comptable  
SAS au capital de 38 112,25 €  
1, rue Pierre Rectoran - 64100 BAYONNE  
Tél. 05 59 52 01 44 - Fax 05 59 52 98 17

## Evolution des Fonds propres

	AU 31/12/2023	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	AU 31/12/2024
<b>FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE</b>					
1024000000 Apport	98 726 €				98 726 €
1025000000 Legs et donations					
1026000000 Subvention d'investissements (biens renouvelables)					
<b>RESERVES</b>					
	1 077 474 €	132 026 €			1 209 500 €
dont Réserves des activités Médico sociales sous contrôle	338 908 €	132 026 €			470 934 €
1068550000 Excédents affectés à la réserve de trésorerie	39 441 €				39 441 €
1068520000 Excédents affectés à l'investissement	45 670 €				45 670 €
1068560000 Réserves de compensation des déficits	213 796 €	110 833 €			324 629 €
1068570000 Réserves de compensation des amortissements	40 000 €	21 194 €			61 194 €
1068800000 Réserves en gestion propre	738 566 €				738 566 €
<b>Report à nouveau</b>					
	-81 202 €	65 573 €			-15 629 €
dont RAN des activités Médico sociales sous contrôle	-121 443 €	18 387 €			-103 056 €
1200000000 <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	197 600 €	-197 600 €	30 505 €		30 505 €
Dont excédent ou déficit des activités Médico sociales sous gestion contrôlée	150 413 €	-150 413 €	6 477 €		6 477 €
<b>SITUATION NETTE</b>					
	1 292 597 €		30 505 €		1 323 102 €
<b>Subvention d'investissement sur biens non renouvelables</b>					
	1 234 716 €			69 049 €	1 165 667 €
<b>Provisions réglementées</b>					
	7 139 €				7 139 €
<b>TOTAL Fonds Propres</b>					
	2 534 450 €		30 505 €	69 049 €	2 495 908 €

## Report à Nouveau avant répartition du Résultat

-15 629 €

Solde	Débit	Crédit
RAN en gestion propre		87 427 €
RAN excédentaire affecté à des mesures d'exploitation		29 246 €
RAN Dépenses Innoposables aux tiers financeurs	132 302 €	
Provisions congés payés différées	132 302 €	

## Subvention d'investissement

Les subventions d'investissement finançant des biens amortissables sont rapportées au résultat sur la même durée et au même rythme que l'amortissement pratiqué sur l'immobilisation qu'elles ont permis de financer.

AU 31/12/2023	Augmentation	Diminution	AU 31/12/2024
1 234 716 €		69 049 €	1 165 667 €

## Etat des provisions réglementées

## Provision réglementée pour renouvellement des Immobilisations

AU 31/12/2023	Augmentation	Diminution	AU 31/12/2024

## Provision réglementée - Réserves des plus values nettes d'actif

AU 31/12/2023	Augmentation	Diminution	AU 31/12/2024
7 139 €			7 139 €

## Provision pour risques et charges

	AU 31/12/2023	Augmentation	Diminution	AU 31/12/2024
<b>Provision</b>				
1511000000 Litiges		133 392 €		133 392 €
1530000000 Provision Départ Retraite **		133 392,00 €		133 392 €
1588000000 Autres charges				

## \*\* Engagements pris en matière de retraite

Le montant des droits qui sont acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite, en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite, s'élève à 130 047 €.

## Méthode de calcul retenue:

- âge de départ à la retraite : 64 ans
- taux d'actualisation : 3,35%
- taux de revalorisation des salaires : 1,50%
- turn over de 16%.

Ces engagements sont entièrement provisionnés au 31.12.2024.



LODO  
EXPERTISE  
COMPTABLE  
CONSEIL  
AUDIT

Expertise comptable

SAS au capital de 38 112,25 €

1, rue Pierre Rectoran - 64100 BAYONNE  
Tél. 05 59 52 01 44 - Fax 05 59 52 98 17

## Récapitulatif des fonds dédiés au 31/12/2024

Section	Type	Utilisation	Financeurs	Projet	Solde au 01/01/2024	Dotations 2024	Reprise 2024	Solde au 31/12/2024
Hébergement	CP	I	CARSAT	Troubles Musculosquelettiques	126,86 €		126,86 €	
Hébergement	CP	C	ARS	RTT	2 913,45 €			2 913,45 €
Hébergement	CP	I	OETH	Machine à laver	2 352,00 €		1 209,60 €	1 142,40 €
Soins	CP	I	ARS	Solde PAI 2022	224,00 €			224,00 €
Soins	CP	C	ARS	CNR 2020 - QVT	1 002,00 €			1 002,00 €
Soins	CP	C	ARS	CNR 2022 - Formation attractivité des métiers	11 774,00 €			11 774,00 €
Soins	CP	C	ARS	CNR 2022 - Prévention autonomie	6 778,50 €		6 778,50 €	
Soins	CP	C	ARS	CNR 2023 - Prévention autonomie	35 640,00 €		7 712,00 €	27 928,00 €
Soins	CP	I	ARS	CNR 2017 - Mobilier adapté	54,40 €		54,40 €	
Soins	CP	C	ARS	CNR 2017 - QVT	14 901,00 €			14 901,00 €
Soins	CP	I	ARS	CNR 2019 - QVT	2 599,57 €		1 165,60 €	1 433,97 €
Soins	CP	I	ARS	CNR 2021 - Fauteuil Roulant	2 085,41 €		1 678,33 €	407,08 €
Soins	CP	I	ARS	PAI 2021 - Travaux Salle à manger & mobilier	13 823,32 €		3 491,38 €	10 331,94 €
Soins	CP	I	ARS	PAI 2022 - Volets roulants	16 584,24 €		1 857,60 €	14 726,64 €
					<b>110 859 €</b>		<b>24 074 €</b>	<b>86 784 €</b>

### Légende

CP	Concours Publics (Financement Budget + CNR)
SE	Subventions d'Exploitation Organismes Publics (Financements hors budget)
CF	Contributions Financières Organismes Privés
I	Investissements
C	Charges

## Classement des dettes par échéance

Les dettes sont d'échéance inférieur à 1 an.  
Sauf les dettes financières :

**EMPRUNTS restants dûs au 31/12/2024** 1 163 212 €

Dettes à plus d'1 an	<b>163 081 €</b>
Dettes de 2 à 5 ans	<b>430 027 €</b>
Dettes à plus de 5 ans	<b>570 104 €</b>

L'Association n'a aucun engagement en matière de crédit-bail.

## Fournisseurs et comptes rattachés

	Montant au début de l'exercice	Montant fin d'exercice
Fournisseurs (Achats de biens ou Prest. de services)	107 133 €	78 892 €
Fournisseurs (Achats d'Immobilisations)	7 695 €	20 685 €
Fournisseurs (Factures Achats et Immos. non parvenues)	10 495 €	5 734 €
	<b>125 322 €</b>	<b>105 311 €</b>

## Résultat de l'exercice

30 505 €

Excédent consolidé

	Résultat comptable	Reprise sur excédent antérieur	Dont Résultat Propre	Eléments différés	Résultat Administratif
EHPAD Soins	30 760 €			33 906 €	64 666 €
EHPAD Dépendance	-55 245 €			26 849 €	-28 396 €
EHPAD Hébergement	30 962 €			25 949 €	56 911 €
Association	24 028 €		24 028 €		24 028 €
	<b>30 505 €</b>		<b>24 028 €</b>	<b>86 704 €</b>	<b>117 209 €</b>



LODO  
EXPERTISE  
COMPTABLE  
CONSEIL  
AUDIT

Expertise comptable  
SAS au capital de 38 112,25 €

I, rue Pierre Rectoran - 64100 BAYONNE  
Tél. 05 59 52 01 44 - Fax 05 59 52 98 17

## Ventilation des produits d'exploitation

	2024	2023
Prix de journées	2 141 954 €	2 057 362 €
Dotation Globale	1 305 735 €	1 316 342 €
Subventions d'exploitation	1 500,00 €	18 800 €
Contributions Financières		
Reprise sur Fonds dédiés investissements et charges	28 343 €	31 681 €
Produits des activités annexes	11 585 €	10 745 €
Remboursement prévoyance	40 239 €	11 556 €
Remboursement formation	2 €	1 €
Cotisations	70 €	90 €
<b>Total</b>	<b>3 529 428 €</b>	<b>3 446 577 €</b>

## Produits exceptionnels

Reprise Quote-part Subv.	69 049 €	69 403 €
Cession des éléments d'actifs		
Autres produits Exceptionnels	3 480 €	32 078 €
<b>Total</b>	<b>72 528 €</b>	<b>101 481 €</b>

## Autres produits exceptionnels

Reprise clients créiteurs antérieurs au 31/12/2019

## Charges exceptionnelles

Perte sur créances irrécouvrables	2 589 €	2 198 €
Solde sur PAI 2021 non utilisé	421 €	
<b>Total</b>	<b>3 010 €</b>	<b>2 198 €</b>

  
LODO  
EXPERTISE  
COMPTABLE  
CONSEIL  
AUDIT  
Expertise comptable  
SAS au capital de 38 112,25 €  
1, rue Pierre Rectoran - 64100 BAYONNE  
Tél. 05 59 52 01 44 - Fax 05 59 52 98 17



## **Complément - Engagements hors bilan**

---

### **Engagements donnés**

### **Engagements reçus**

Garantie donnée à 100% par le Département des Landes sur l'emprunt Société Générale de 731 485€ sur 20 ans au taux de 1,23%.



LODO  
EXPERTISE  
COMPTABLE  
CONSEIL  
AUDIT

*Expertise comptable*

SAS au capital de 38 112,25 €

1, rue Pierre Rectoran - 64100 BAYONNE

Tél. 05 59 52 01 44 - Fax 05 59 52 98 17