

IN AUDITUM
11, Rue Pierre Gilles de GENNES
64140 LONS
+335 59 13 01 60
audit@ixeho.com

ASSOCIATION D'AIDE AUX PERSONNES AGEES DES VALLEES

Maison de retraite « PAUSA LEKUA »
64 240 ISTURITS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'Assemblée Générale de l'ASSOCIATION D'AIDE AUX PERSONNES AGEES DES VALLEES

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 D'AIDE AUX PERSONNES AGEES DES VALLEES 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 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous avons contrôlé que les modalités retenues pour l'élaboration des comptes, décrites dans les notes de l'annexe, font l'objet d'une information appropriée, sont conformes aux dispositions du règlement 2022-06 de l'ANC et ont correctement été appliquées.

Au niveau des dépenses, les procédures de confirmation que nous avons mises en œuvre, ainsi que l'examen de la correcte séparation des exercices comptables nous permettent d'accepter les méthodes et estimations, sous-tendant la comptabilisation des opérations significatives de l'exercice.

Concernant les recettes, le recoupement avec les justificatifs des divers organismes financeurs et la vérification du nombre de journées et des tarifs se sont révélés satisfaisants, et nous permettent de nous assurer de l'exhaustivité et de la réalité des produits comptabilisés.

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 le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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.

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 association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Lons, le 8 juin 2026

Pour la S.A.S. IN AUDITUM



Nicolas DARRIEUTORT

Commissaire aux comptes

ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.



BILAN ACTIF

31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025			% de l'actif	Valeur au 31/12/2024	% de l'actif
	brute	amort. & dépréc.	nette			
Frais d'établissement	16 100	11 852	4 248	0.06	6 024	0.09
Immobilisations incorporelles						0.02
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences,	47 360	47 360			1 505	
Autres immobilisations incorporelles						
Immob. incorp. en cours, av. acptes						
Immobilisations corporelles				50.30		52.13
Terrains						
Constructions	5 341 043	2 949 804	2 391 240		2 553 844	
Inst. techniques, matériel et outillages ...	1 440 942	975 831	465 111		478 295	
Autres immobilisations corporelles	1 487 260	1 080 182	407 078		463 756	
Immob. corp. en cours, av. acptes	41 280		41 280			
Biens reçus legs /donat. dest. être cédés						
Immobilisations financières				5.31		5.10
Participations						
Créances rattachées à des particip.						
Autres titres immobilisés	346 840		346 840		339 920	
Prêts						
Autres immobilisations financières	1 939		1 939		1 939	
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	8 722 766	5 065 029	3 657 736	55.67	3 845 283	57.34
Stocks et en-cours	16 503		16 503	0.25	6 112	0.09
Créances				8.59		5.10
Créances Clients, usagers et cptes ratt.	95 985		95 985		93 523	
Créances reçues par legs ou donations						
Autres créances	438 455		438 455		195 914	
Charges constatées d'avance	29 760		29 760		52 489	
Valeurs mobilières de placement	509 690		509 690	7.76	509 690	7.60
Instr. financiers à terme, jetons détenus						
Disponibilités	1 821 699		1 821 699	27.73	2 002 993	29.87
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	2 912 092		2 912 092	44.33	2 860 722	42.66
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement emprunts (IV)						
Écarts de conversion diff. éval. - Actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	11 634 858	5 065 029	6 569 828	100	6 706 005	100

IN AUDITUM

SAS au Capital de 42 100€
RCS PAU : 449 422 864
Siège : 11 Rue Pierre Gilles de Genne
64140 LONS
Tél : 05 59 72 06 60

BILAN PASSIF

31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	% du passif	Valeur au 31/12/2024	% du passif
Fonds propres sans droit de reprise		0.07		0.06
Fonds propres statutaires	2 386		2 386	
Fonds propres complémentaires	1 884		1 884	
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves		10.96		10.74
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité	720 142		720 142	
Autres réserves				
Report à nouveau	-414 525	-6.31	-452 791	-6.75
Excédent ou déficit de l'exercice	37 187	0.57	38 266	0.57
Situation nette (sous-total)	347 074	5.28	309 888	4.62
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	193 181	2.94	238 315	3.55
Provisions réglementées	20 280	0.31	20 280	0.30
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	560 535	8.53	568 483	8.48
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	193 950	2.95	175 828	2.62
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)	193 950	2.95	175 828	2.62
Provisions pour risques	70 656	1.08	70 656	1.05
Provisions pour charges	6 612	0.10		
TOTAL DES PROVISIONS (III)	77 268	1.18	70 656	1.05
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 287 445	65.26	4 457 839	66.48
Emprunts et dettes financières diverses	78 177	1.19	82 481	1.23
Instruments financiers à terme				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	158 727	2.42	167 449	2.50
Fournisseurs, factures non parvenues	54 348	0.83	53 867	0.80
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	745 278	11.34	731 233	10.90
Personnel et comptes rattachés	411 721	6.27	395 569	5.90
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	378	0.01		
Créditeurs divers			60	
Produits constatés d'avance	2 000	0.03	2 540	0.04
TOTAL DES DETTES (IV)	5 738 075	87.34	5 891 038	87.85
Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	6 569 828	100	6 706 005	100

IN AUDITUM
SAS au Capital de 42 100€
RCS PAU : 449 422 864
Siège : 11 Rue Pierre Gilles de Gennes
64140 LONS
Tél : 05 59 72 06 60



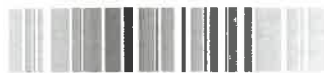
COMPTE DE RÉSULTAT

31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de services	295 723	298 084	-2 362	-0.79
<i>dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	10 684 226	10 285 626	398 599	3.88
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	169 641	206 823	-37 181	-17.98
Mécénats	75 478	56 254	19 223	34.17
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	5 589	77 955	-72 367	-92.83
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.				
Utilisations des fonds dédiés	168 090		168 090	
Autres produits	39 311	31 332	7 979	25.47
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	(I) 11 438 057	10 956 075	481 982	4.40
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	2 346 856	2 361 710	-14 855	-0.63
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	647 342	611 826	35 516	5.80
Salaires	5 424 931	5 269 033	155 897	2.96
Cotisations sociales	2 289 702	2 185 153	104 549	4.78
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	353 066	358 081	-5 014	-1.40
Dotations aux provisions				
Valeur comptable des immobs. incorp. et corp. cédées	207		207	
Report des fonds dédiés	182 537		182 537	
Autres charges	11 565	10 878	687	6.31
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	(II) 11 256 207	10 796 682	459 525	4.26
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(I-II) 181 850	159 393	22 456	14.09

IN AUDITUM

SAS au Capital de 42 100€
RCS PAU : 449 422 864
Siège : 11 Rue Pierre Gilles de Gennes
64140 LONS
Tél : 05 59 72 06 60



COMPTE DE RÉSULTAT

31/12/2025

		Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation en valeur	en %
Produits financiers					
De participation					
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé		12 439	14 758	-2 319	-15.71
Autres intérêts et produits assimilés					
Reprises sur dépréciations et provisions					
Différences positives de change					
Produits de cessions d'immobilisations financières					
Produits nets sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.					
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(III)	12 439	14 758	-2 319	-15.71
Charges financières					
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions					
Intérêts et charges assimilées		156 063	175 111	-19 048	-10.88
Différences négatives de change					
Valeur comptable des immobilisations financières cédées					
Charges nettes sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.					
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	(IV)	156 063	175 111	-19 048	-10.88
2-RÉSULTAT FINANCIER	(III-IV)	-143 624	-160 353	16 729	10.43
3-RESULTAT COURANT avant impôts	(I-II+III-IV)	38 226	-960	39 186	
Produits exceptionnels	(V)		45 358	-45 358	-100.00
Charges exceptionnelles	(VI)		5 107	-5 107	-100.00
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(V-VI)		40 251	-40 251	-100.00
Participation des salariés aux résultats	(VII)				
Impôts sur les bénéfices	(VIII)	1 039	1 026	13	1.27
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V)	11 450 496	11 016 191	434 305	3.94
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VII+VIII)	11 413 309	10 977 926	435 383	3.97
EXCÉDENT OU DÉFICIT		37 187	38 266	-1 079	-2.82
Contributions volontaires en nature					
Dons en nature					
Prestations en nature					
Bénévolat					
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE					
Charges des contributions volontaires en nature					
Secours en nature					
Mises à disposition gratuite de biens					
Prestations en nature					
Personnel bénévole					
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.					
TOTAL		37 187	38 266	-1 079	-2.82

IN AUDITUM
SAS au Capital de 42 100€
RCS PAU : 449 422 864
Siège : 11 Rue Pierre Gilles de Gennes
64140 LONS
Tél : 05 59 72 06 60

**FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE**

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat clos le 31/12/2025 est de 6 569 828.28 Euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 37 186.73 Euros.

Par ailleurs, nous apportons le complément d'informations suivant :

L'association a pour objet de favoriser et de promouvoir toutes activités sociales et sanitaires, éducatives et culturelles pour les personnes âgées et/ou en situation de handicap, et/ou en situation de vulnérabilité.

L'association est composée de 4 établissements : PAUSA LEKU, GOXA LEKU, LARRAZKENA et l'association SSIAD DES 3 VALLEES.

L'effectif total de l'AAPAVA est de 124,59 ETP, répartis de la manière suivante :

- PAUSA LEKUA 47,13 ETP
- GOXA LEKU 38,73 ETP
- LARRAZKENA 30,39 ETP
- SSIAD DES 3 VALLEES 8,34 ETP

IN AUDITUM
SAS au Capital de 42 100€
RCS PAU : 449 422 864
Siège : 11 Rue Pierre Gilles de Gennes
64140 LONS
Tél : 05 59 72 06 60

Sortie de l'accueil de jour GELDI ALDI qui depuis le 1er janvier 2019 est indépendant.

L'association AAPAVA a fusionné avec l'association LARRAZKENA et l'association SSIAD.

Le traité de fusion conclu le 30/09/2021 indique une date d'effet de la fusion au 31/12/2021 à minuit.

Ces trois associations ont choisi de se rapprocher en une seule association et de sceller leur regroupement par la construction d'un projet associatif commun.

Les actifs apportés par LARRAZKENA et SSIAD lors de la fusion ont été évalués à leur valeur comptable.

La Direction de la Solidarité Départementale a corrigé

- les résultats 2024 pour l'établissement GOXA LEKU
- les résultats 2024 pour l'établissement PAUSA LEKU
- les résultats 2024 pour l'établissement SSIAD LES 3 VALLEES
- les résultats 2024 pour l'établissement LARRAZKENA

de la variation des provisions pour congés payés considérée depuis 2010 comme une dépense non opposable aux tiers.

Pour la DSD, les affectations de résultats en gestion contrôlée 2024 se sont faites :

- Déficit de l'hébergement GOXA LEKU : -97 955€ en RAN
- Bénéfice de la dépendance GOXA LEKU : 21 901€ en RAN
- Bénéfice de l'hébergement PAUSA : 47 659 € en RAN
- Bénéfice de la Dépendance PAUSA LEKUA : 62 275 € en RAN
- Déficit de l'hébergement LARRAZKENA : - 82 163 € en RAN
- Bénéfice de la dépendance LARRAZKENA : 8 276 € en RAN

Le résultat comptable cumulé 2024 en gestion libre après IS est de + 37 186.73 € intégrant un résultat positif global sur la section SOIN de + 28 559.09 € ; sur la section HEBERGEMENT un résultat négatif de - 87 884.63 € ; sur la section DEPENDANCE un résultat positif de 49 070.12 €.



Les comptes de liaison 46 GOXA, PAUSA, SSIAD 3 VALLEES, LARRAZKENA, AAPAVA qui s'annulent et donc qui n'ont pas lieu d'être pour la présentation du bilan de l'ensemble AAPAVA ne sont pas repris dans les comptes de l'exercice 2025.

Aucune subvention d'investissement n'a été octroyée à l'AAPAVA durant cet exercice.

IN AUDITUM**SAS au Capital de 42 100€****RCS PAU : 449 422 864****Siège : 11 Rue Pierre Gilles de Gennes****64140 LONS****Tél : 05 59 72 06 60****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.

INTRODUCTION

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

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.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**Évaluation des 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) et des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Traitement des charges financières

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement des frais externes afférents aux formations

Les dépenses des frais externes afférents aux formations sont comptabilisées en charges.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES**Évaluation des immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées.

Traitement des charges financières

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement des frais externes afférents aux formations

Les dépenses des frais externes afférents aux formations sont comptabilisées en charges.

Traitement des amortissements des biens non décomposables

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Traitement des amortissements pour dépréciation

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire.

Durée d'utilisation ou d'usage en fonction de la nature des immobilisations



	Durée d'utilisation (en années)	Fourchette des durées
Constructions		50
Installations techniques		5 - 10
Matériels outillages et industriels		5 - 10
Matériels outillages		5 - 10

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations financières éligibles.

STOCKS

Détermination des stocks

Les stocks sont déterminés selon la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

Évaluation des stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Traitement de l'exclusion du coût de la sous-activité et des intérêts dans la valorisation des stocks

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Traitement des charges financières

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition des stocks ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des stocks, et sont comptabilisés en charges.

CRÉANCES - DETTES

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.

SUBVENTIONS

Traitement des subventions

Les subventions sont comptabilisées en produits.

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Traitement des amortissements

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

IN AUDITUM
SAS au Capital de 42 100€
RCS PAU : 449 422 864
Siège : 11 Rue Pierre Gilles de Gennes
64140 LONS
Tél : 05 59 72 06 60

IMMOBS INCORPORELLES ET FRAIS D'ÉTABLISSEMENT 12/2025**AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

	Valeur nette
FRAIS ETABLISSEMENT	16 100.28
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPO	47 360.18
TOTAL	63 460.46

IN AUDITUM

SAS au Capital de 42 100€
RCS PAU : 449 422 864
Siège : 11 Rue Pierre Gilles de Gennes
64140 LONS
Tél : 05 59 72 06 60

**ETAT DES IMMOBILISATIONS**

31/12/2025

TABEAU DES IMMOBILISATIONS

	V. brute des immobs début d' exercice	Augmentation suite à rééval. acquisition
Frais d'établissement et développement	16 100.28	
Immobilisations incorporelles		
Autres immobilisations incorporelles	59 462.45	
TOTAL	59 462.45	
Immobilisations corporelles		
Constructions sur sol propre	4 875 917.87	
Constructions inst. générales, agencés, aménagements construct.	456 245.70	4 291.81
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 375 089.34	84 298.99
Installations générales, agencements et aménagements divers	764 794.06	19 224.21
Matériel de transport	130 972.62	
Matériel de bureau, informatique & mobilier	680 073.58	9 711.70
Immobilisations corporelles en cours		41 280.02
TOTAL	8 283 093.17	158 806.73
Immobilisations financières		
Autres titres immobilisés	339 920.29	6 919.75
Prêts et autres immobilisations financières	1 939.21	
TOTAL	341 859.50	6 919.75
TOTAL GENERAL	8 700 515.40	165 726.48

IN AUDITUM

SAS au Capital de 42 100€
RCS PAU : 449 422 864
Siège : 11 Rue Pierre Gilles de Gennes
64140 LONS
Tél : 05 59 72 06 60



ETAT DES IMMOBILISATIONS

31/12/2025

	Diminution		Valeur brute des immobs fin ex.	Réévaluation légal/Valeur d'origine
	par virt poste	par cession		
Frais d'établissement et développement			16 100.28	
Immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles		12 102.27	47 360.18	
TOTAL		12 102.27	47 360.18	
Immobilisations corporelles				
Constructions sur sol propre			4 875 917.87	
Constructions inst. générales, agencements			460 537.51	
Inst. techniques, matériel et outillages indust.		13 858.10	1 445 530.23	
Inst. générales, agencements et aménag. divers		2 653.87	781 364.40	
Matériel de transport			130 972.62	
Matériel de bureau, informatique & mobilier		114 862.09	574 923.19	
Immobilisations corporelles en cours			41 280.02	
TOTAL		131 374.06	8 310 525.84	
Immobilisations financières				
Autres titres immobilisés			346 840.04	
Prêts et autres immobilisations financières			1 939.21	
TOTAL			348 779.25	
TOTAL GENERAL		143 476.33	8 722 765.55	

IN AUDITUM

SAS au Capital de 42 100€
RCS PAU : 449 422 864
Siège : 11 Rue Pierre Gilles de Gennes
64140 LONS
Tél : 05 59 72 06 60



ETAT DES IMMOBILISATIONS

31/12/2025

	Diminution de l'exercice	Virement poste à poste	de l'actif circ.	Ventilation cession	Sortie scission	mise hors serv.
Immobilisations incorporelles						
Aut. immobs incorporelles	12 102.27					12 102.27
TOTAL	12 102.27					12 102.27
Immobilisations corporelles						
Inst. tech., matériel et outillage	13 858.10					13 858.10
Inst. générales, agencés divers	2 653.87					2 653.87
Matériel de bureau, info. & mobilier	114 862.09					114 862.09
TOTAL	131 374.06					131 374.06
TOTAL GENERAL	143 476.33					143 476.33

IN AUDITUM
SAS au Capital de 42 100€
RCS PAU : 449 422 864
Siège : 11 Rue Pierre Gilles de Gennes
64140 LONS
Tél : 05 59 72 06 60



ETAT DES AMORTISSEMENTS

31/12/2025

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	Durée util., taux d'amort., fourchette	Mode d'amort.	Amort. cumulés début exercice	Dotation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Amort. cumulés fin exercice
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement et développ.			10 076.48	1 776.00		11 852.48
Autres immobs incorporelles			57 957.17	1 505.28	12 102.27	47 360.18
TOTAL			68 033.65	3 281.28	12 102.27	59 212.66
Immobilisations corporelles						
Constructions sur sol propre			2 574 875.05	140 115.22		2 714 990.27
Const. inst. gén., agencés			204 604.46	28 231.04		232 835.50
Inst. tech., mat. et out. industriels			895 634.78	95 824.71	13 650.67	977 808.82
Inst. générales, agencés divers			570 208.44	47 598.18	2 653.87	615 152.75
Matériel de transport			130 972.62			130 972.62
Matériel de bureau, informatique			410 902.93	38 015.95	114 862.09	334 056.79
TOTAL			4 787 198.28	349 785.10	131 166.63	5 005 816.75
TOTAL GENERAL			4 855 231.93	353 066.38	143 268.90	5 065 029.41

IN AUDITUM

SAS au Capital de 42 100€
RCS PAU : 449 422 864
Siège : 11 Rue Pierre Gilles de Gennes
64140 LONS
Tél : 05 59 72 06 60



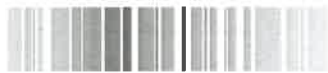
ETAT DES STOCKS

31/12/2025

ÉTAT DES STOCKS

	Stock début	Augmentation	Diminution	Stock fin
Autres approvisionnements	6 111.63	10 390.88		16 502.51
TOTAL	6 111.63	10 390.88		16 502.51

IN AUDITUM
SAS au Capital de 42 100€
RCS PAU : 449 422 864
Siège : 11 Rue Pierre Gilles de Gennes
64140 LONS
Tél : 05 59 72 06 60



ETAT DES CRÉANCES

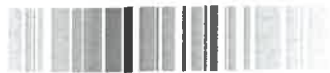
31/12/2025

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Autres immobilisations financières	1 939.21		1 939.21
Actif circulant			
Autres créances clients	95 984.74	95 984.74	
Débiteurs divers	438 455.40	438 455.40	
Charges constatées d'avance	29 759.96	29 759.96	
TOTAL	566 139.31	564 200.10	1 939.21

IN AUDITUM

SAS au Capital de 42 100€
RCS PAU : 449 422 864
Siège : 11 Rue Pierre Gilles de Gennes
64140 LONS
Tél : 05 59 72 06 60



COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

31/12/2025

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	Montant
Exploitation	29 759.96
TOTAL	29 759.96

PRODUITS À RECEVOIR

	Montant
Autres créances	360 802.00
TOTAL	360 802.00

IN AUDITUM
SAS au Capital de 42 100€
RCS PAU : 449 422 864
Siège : 11 Rue Pierre Gilles de Gennes
64140 LONS
Tél : 05 59 72 06 60



TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

31/12/2025

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	2 386.12				2 386.12
Fonds propres complémentaires	1 884.49				1 884.49
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	720 142.32				720 142.32
Report à nouveau	-452 790.70		276 011.50	237 745.99	-414 525.19
Excédent ou déficit de l'exercice	38 265.51		37 186.73	38 265.51	37 186.73
Subventions d'investissement	238 314.81			45 133.99	193 180.82
Provisions réglementées	20 279.97				20 279.97
TOTAL	568 482.52		313 198.23	321 145.49	560 535.26

IN AUDITUM

SAS au Capital de 42 100€

RCS PAU : 449 422 864

Siège : 11 Rue Pierre Gilles de Gennes

64140 LONS

Tél : 05 59 72 06 60



SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

31/12/2025

IN AUDITUM
SAS au Capital de 42 100€
RCS PAU : 449 422 864
Siège : 11 Rue Pierre Gilles de Gennes
64140 LONS
Tél : 05 59 72 06 60

TABLEAU DE SUIVI DES CONTRIBUTIONS FINANCIÈRES D'AUTRES ORGANISMES

	À l'ouverture de l'exercice montant global	Report	Utilisation		Transfert	À la clôture de l'exercice	
			montant global	dont remboursement		montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
LARRAZEKNA CRT + POLE RESSOURCES	65 579.03	158 704.00	110 870.52			113 412.51	
LARRAZKENA CNR FORMATION	2 000.00		2 000.00				
LARRAZKENA CNR MASQUES		3 073.00				3 073.00	
PAUSA LEKUA CNR FORMATION	2 000.00					2 000.00	
PAUSA LEKUA CNR MASQUES		5 111.00				5 111.00	
GOXA LEKU CNR QVCT	20 000.00		20 000.00				
GOXA LEKU CNR TIERS LIEU JARDIN	28 421.62		15 280.45			13 141.17	
GOXA LEKU CNR MASQUES		4 149.00				4 149.00	
FONDS DEDIES SUBV FONCT	51 289.42		6 656.32			44 633.10	
FONDS DEDIES RTT	6 537.93	1 892.32				8 430.25	
TOTAL	175 828.00	172 929.32	154 807.29			193 950.03	



ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

31/12/2025

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes etbs à plus d'1 an à l'origine (1)	4 287 445.43	264 285.96	1 296 567.99	2 726 591.48
Emprunts et dettes financières divers (1)(2)	78 176.81	78 176.81		
Fournisseurs et comptes rattachés	213 075.66	213 075.66		
Personnel et comptes rattachés	411 721.28	411 721.28		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	645 131.67	645 131.67		
Impôts sur les bénéfices	1 039.00	1 039.00		
Autres impôts et taxes assimilées	99 106.85	99 106.85		
Autres dettes	378.15	378.15		
Produits constatés d'avance	2 000.00	2 000.00		
TOTAL	5 738 074.85	1 714 915.38	1 296 567.99	2 726 591.48
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	80 370.00			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	250 763.69			

IN AUDITUM
SAS au Capital de 42 100€
RCS PAU : 449 422 864
Siège : 11 Rue Pierre Gilles de Gennes
64140 LONS
Tél : 05 59 72 06 60



COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

31/12/2025

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

	Montant
Exploitation	2 000.00
TOTAL	2 000.00

CHARGES À PAYER

	Montant
Emprunts et dettes financières divers	12 326.81
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 348.49
Dettes fiscales et sociales	595 318.47
TOTAL	661 993.77

IN AUDITUM
SAS au Capital de 42 100€
RCS PAU : 449 422 864
Siège : 11 Rue Pierre Gilles de Genne
64140 LONS
Tél : 05 59 72 06 60



TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Les subventions d'investissement permettent le financement d'immobilisations et sont amortis au même rythme que les amortissements des dites immobilisations financées.

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variation de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
		Augmentation	Diminution	
Montant nominal				
Affectées à des biens non renouvelables				
SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	465 685.32			465 685.32
TOTAL	465 685.32			465 685.32
Quotes-parts virées au résultat				
Affectées à des biens non renouvelables				
SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	227 370.51	45 133.99		272 504.50
TOTAL	227 370.51	45 133.99		272 504.50

TABLEAU DE RÉPARTITION PAR AUTORITÉS ADMINISTRATIVES

Montant des produits 2025 provenant d'autorités administratives :

- Section Soins : 5 264 672 €
- Section Hébergement : 4 148 281 €
- Section Dépendance : 1 218 821 €

IN AUDITUM

SAS au Capital de 42 100€
RCS PAU : 449 422 864
Siège : 11 Rue Pierre Gilles de Gennes
64140 LONS
Tél : 05 59 72 06 60



HONORAIRES COMMISSAIRES AUX COMPTES

31/12/2025

COMMISSAIRE AUX COMPTES (ATTESTATION ANNEXE)

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Montant N	Montant N-1
Honoraires IXEHO	13 499.00	13 170.00
TOTAL	13 499.00	13 170.00

IN AUDITUM
SAS au Capital de 42 100€
RCS PAU : 449 422 864
Siège : 11 Rue Pierre Gilles de Gennes
64140 LONS
Tél : 05 59 72 06 60

COMMENTAIRE

31/12/2025

Jusqu'au 31/12/2022, les engagements de retraite ont été provisionnés dans les comptes annuels pour un montant de 70 656.06€ pour l'établissement SSIAD LES 3 VALLEES. A la suite de la fusion des associations, les engagements de retraite du SSIAD les 3 Vallées ne sont plus provisionnés afin d'assurer une permanence des méthodes.

Le montant total des IFC au 31/12/2025 est de 893 040 €.

IN AUDITUM

SAS au Capital de 42 100€
RCS PAU : 449 422 864
Siège : 11 Rue Pierre Gilles de Gennes
64140 LONS
Tél : 05 59 72 06 60