



Tél : +33 (0)5 59 802 804
Mail : pau@arraou.fr
www.arraou.fr

66, Chemin Mirassou
64140 LONS - (Pau)
France

ASSOCIATION ICA SANTE 64

SIREN : 434 398 390

Chemin de Coulomme
64 390 SAUVETERRE DE BEARN

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025



Tél : +33 (0)5 59 802 804
Mail : pau@arraou.fr
www.arraou.fr

66, Chemin Mirassou
64140 LONS - (Pau)
France

A l'Assemblée Générale de l'association ICA SANTE 64,

1 - Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ICA SANTE 64 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.

2 – Fondement de l'opinion

Référentiel 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.

3 – 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 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.



Tél : +33 (0)5 59 802 804
Mail : pau@arraou.fr
www.arraou.fr

66, Chemin Mirassou
64140 LONS - (Pau)
France

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

4 - Vérifications et informations spécifiques

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

La bonne comptabilisation des financements liés à l'objet social de l'association et leur séparation d'exercice.

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

5- 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 de l'association.



Tél : +33 (0)5 59 802 804
Mail : pau@arraou.fr
www.arraou.fr

66, Chemin Mirassou
64140 LONS - (Pau)
France

6- 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.

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 ;



Tel : +33 (0)5 59 802 804
Mail : pau@arraou.fr
www.arraou.fr

66, Chemin Mirassou
64140 LONS - (Pau)
France

- 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 Lons, le 9 avril 2026,
Pour la société ARRAOU & ASSOCIES

Philippe ARRAOU
Commissaire aux Comptes

Arraou et Associés

EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES

66, Chemin Mirassou
64140 LONS - PAU
Tél.: 05 59 802 804

ASSOCIATION ICA SANTE 64

Bilan, compte de résultat et annexe
au 31 décembre 2025

Bilan Actif

| | | Du 01/01/2025 au 31/12/2025 | | Du 01/01/2024 au 31/12/2024 | |
|---|-----------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|------------------|
| Bilan Actif | | Brut | Amort. Dép. (à déduire) | Net | Net |
| Frais d'établissement | I | | | | |
| Actif immobilisé | | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | | |
| Frais de développement | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | |
| Concessions, brevets, droits et valeurs similaires | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | |
| Immo. incorp. en cours, avances et acomptes | | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | | |
| Terrains | | 9 000 | | 9 000 | 9 000 |
| Constructions | | 93 622 | 24 513 | 69 109 | 78 471 |
| Instal. techniques, matériel et outillages indus. | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | | 195 563 | 154 279 | 41 284 | 64 798 |
| Immo. corp. 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 | | 168 | | 168 | 168 |
| Prêts | | | | | |
| Autres immobilisations financières | | 3 512 | | 3 512 | 2 992 |
| TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ | II | 301 864 | 178 792 | 123 073 | 155 429 |
| Comptes de liaison | III | | | | |
| Actif circulant | | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | | |
| Créances | | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | | 175 332 | | 175 332 | 64 658 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | | |
| Autres créances | | 38 333 | | 38 333 | 9 783 |
| Charges constatées d'avance | | 6 468 | | 6 468 | 10 234 |
| Valeurs mobilières de placement | | 785 195 | | 785 195 | 783 395 |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus | | | | | |
| Disponibilités | | 927 715 | | 927 715 | 783 531 |
| TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT | IV | 1 933 044 | | 1 933 044 | 1 651 601 |
| Frais d'émission des emprunts | V | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts | VI | | | | |
| Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif | VII | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII) | | 2 234 909 | 178 792 | 2 056 117 | 1 807 030 |

Arraou et Associés

**EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES**

66, Chemin Mirassou
64140 LONS - PAU
Tél.: 05 59 802 804

Bilan Passif

| Bilan Passif | Du 01/01/2025 au 31/12/2025 | Du 01/01/2024 au 31/12/2024 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| | Total | Total |
| Fonds propres | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | 926 228 | 338 706 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| Fonds propres complémentaires | | |
| Écarts de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | 71 063 | 71 063 |
| Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres réserves | | 168 481 |
| Report à nouveau | 213 329 | 734 808 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 36 514 | -102 438 |
| Situation nette | 1 247 134 | 1 210 620 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL DES FONDS PROPRES I | 1 247 134 | 1 210 620 |
| Autres fonds propres | | |
| Montant des émissions de titres associatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| Autres | | |
| TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis | | |
| Comptes de liaison | | |
| Fonds reportés et dédiés | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | | |
| TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III | | |
| Provisions pour risques et charges | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | 67 358 | 20 631 |
| TOTAL DES PROVISIONS | 67 358 | 20 631 |
| Emprunts et dettes | | |
| Emprunts obligataires et assimilés | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Instruments financiers à terme | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 138 672 | 122 533 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 534 580 | 417 128 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 36 728 | 36 117 |
| Produits constatés d'avance | 31 646 | |
| TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V | 741 625 | 575 779 |
| Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif | | |
| TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI) | 2 056 117 | 1 807 030 |

Arraou et Associés

EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
66, Chemin Mirassou
64140 LONS - PAU
Tél.: 05 59 802 804

Compte de résultat

| Compte de résultat | Du 01/01/2025 au 31/12/2025 | Du 01/01/2024 au 31/12/2024 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| | Total | Total |
| Produits d'exploitation | | |
| Cotisations | | |
| Vente de biens et services | | |
| Ventes de biens | | |
| dont ventes de dons en nature | | |
| Ventes de prestations de services | 20 694 | 28 599 |
| dont parrainages | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 3 475 785 | 3 018 401 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| Dons manuels | | |
| Mécénats | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | |
| Contributions financières | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions | | 53 013 |
| Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles | | |
| Utilisations des fonds dédiés | | |
| Autres produits | 47 | 13 |
| TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I | 3 496 527 | 3 100 026 |
| Charges d'exploitation | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stocks | | |
| Autres achats et charges externes | 842 964 | 707 951 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 169 849 | 165 249 |
| Salaires | 1 739 212 | 1 693 429 |
| Cotisations sociales | 651 411 | 602 523 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations | 37 193 | 35 458 |
| Dotations aux provisions | 46 727 | 20 631 |
| Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées | | |
| Reports en fonds dédiés | | |
| Autres charges | 297 | 96 |
| TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II | 3 487 654 | 3 225 338 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | 8 873 | -125 312 |
| Produits financiers | | |
| Produits financiers de participation | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | 21 505 |
| Autres intérêts et produits assimilés | | |
| Reprises sur dépréciations et provisions | | |
| Différences positives de change | | |
| Produit des cessions d'immobilisations financières | | |
| Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie | | |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III | 27 641 | 21 505 |

Arraou et Associés
 EXPERTS COMPTABLES
 COMMISSAIRES AUX COMPTES
 66, Chemin Mirassou
 64140 LONS - PAU
 Tél.: 05 59 802 804

Compte de résultat (suite)

| Compte de résultat (Suite) | Du 01/01/2025 au 31/12/2025 | | Du 01/01/2024 au 31/12/2024 | |
|---|--------------------------------|--|--------------------------------|----|
| | Total | | Total | |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | 17 |
| Différences négatives de change | | | | |
| Valeurs comptables des immobilisations financières cédées | | | | |
| Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie | | | | |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV | | | | 17 |
| RÉSULTAT FINANCIER (III-IV) | 27 641 | | 21 488 | |
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV) | 36 514 | | -103 824 | |
| Produits exceptionnels V | | | 1 386 | |
| Charges exceptionnelles VI | | | | |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | | | 1 386 | |
| Participation des salariés aux résultats VII | | | | |
| Impôts sur les bénéfices VIII | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS (I+III+V) | 3 524 168 | | 3 122 917 | |
| TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII) | 3 487 654 | | 3 225 355 | |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | 36 514 | | -102 438 | |
| Contributions volontaires en nature | | | | |
| Dons en nature | | | | |
| Prestations en nature | | | | |
| Bénévolat | | | | |
| TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| Charges des contributions volontaires en nature | | | | |
| Secours en nature | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | | | |
| Prestations en nature | | | | |
| Personnel bénévole | | | | |
| TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |

Arraou et Associés
 EXPERTS COMPTABLES
 COMMISSAIRES AUX COMPTES
 66, Chemin Mirassou
 64140 LONS - PAU
 Tél.: 05 59 802 804

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 2 056 117 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 36 514 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

Coordonner l'ensemble des actions et des intervenants autour de la personne fragile et son environnement ; afin d'assurer une prise en charge globale de la personne et de favoriser le maintien à domicile; elle mène également des actions de prévention en matière de soutien aux personnes fragiles et des structures agissant dans ce domaine a pour mission d'harmoniser les pratiques et la qualité des services rendus aux personnes fragiles ou aux structures en charge de ces mêmes personnes ; elle peut intervenir ; selon ses missions ; sur différents territoires ; au gré des compétences qui lui sont attribuées ; l'association peut également développer des actions de formation ; d'éducation à la santé ; d'aide ou accompagnement des aidants ou éducation thérapeutique que ce soit à l'attention des usagers comme des professionnels physiques ou morales.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'Association :

Champ d'action : départemental - 64 Pyrénées-Atlantiques

Arraou et Associés
EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
66, Chemin Mirassou
64140 LONS - PAU
Tél.: 05 59 802 804

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 2 056 117 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 36 514 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, actualisé du règlement 2023-03.

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

- 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.

Faits caractéristiques

Accord avec l'ARS Nouvelle-Aquitaine sur la prise en charge du surcoût de la revalorisation de la prime SEGUR à hauteur de 199 665€.

Méthode des coûts historiques

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

Changements comptables

Changement de méthode lié à l'application de la nouvelle réglementation comptable.

A compter du 1er janvier 2025, l'application pour la première fois du règlement ANC 2022-06 et ANC 2023-03 modifiant le règlement ANC 2014-03 entraîne des changements de comptabilisation et de présentation. Les principaux changements opérés sont les suivants :

Changements de comptabilisation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- En terme de résultat exceptionnel :

- Les opérations de cessions/sorties d'immobilisations figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation (ou dans le résultat financier s'il s'agit d'immobilisations financières) ;
- Les quotes-parts de subventions d'investissement virées au compte de résultat figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation ;
- Le périmètre du résultat exceptionnel est réduit aux événements majeurs et significatifs (les autres événements étant désormais traduits dans le résultat d'exploitation).

- Suppression des transferts de charges dans le résultat d'exploitation et le résultat financier :

- Les refacturations diverses figurent désormais dans les rubriques de produits par nature ;
- Les remboursements reçus des organismes sociaux en cas d'arrêt maladie, de congés de parentalité ou d'accident du travail figurent en compensation de charges de personnel.

Arrabou et Associés
EXPERTS COMPTABLES
CONSEILS AUX COMPTES
66, Chemin Mirassou
64140 LONS - PAU
Tel.: 05 59 802 806

Changement de présentation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- Présentation du compte de résultat :

Le résultat exceptionnel est synthétisé sur 2 lignes « charges et produits exceptionnels » dans le compte de résultat ;

Les transferts de charges N-1 ont été regroupés dans la colonne N-1 sur la ligne « reprise sur amortissements, dépréciations et provisions ».

- Présentation du bilan :

Les frais d'établissement sont présentés dans un total séparé de l'actif (et non dans le total des immobilisations) ;

Les charges constatées d'avance sont totalisées dans les créances ;

Les avances et acomptes sont regroupés dans les immobilisations en cours (corporelles ou incorporelles).

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées au coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Frais externes afférents à des formations nécessaires pour la mise en service des immobilisations

Les frais externes afférents à des formations nécessaires pour la mise en service des immobilisations incorporelles et corporelles sont incorporés au coût de l'actif.

Les frais externes afférents à des formations nécessaires pour la mise en service des immobilisations incorporelles et corporelles sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue suivant le mode linéaire.

- Logiciels : 3 ans,
- Constructions : 10 à 15 ans,
- Agencements et aménagements : 10 à 15 ans,
- Mobilier de bureau et informatique : 3 ans,
- Mobilier : 3 ans,
- Matériel de transport : 3 à 5 ans.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir et des indemnités journalières.

Emprunts

Au cours de l'exercice, l'entité n'a pas souscrit d'emprunt.

Le montant des dettes financières s'élève à 0€.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont comptabilisées dans les fonds propres.

Le montant des subventions d'investissement dans les comptes de l'association est de 0 euro.

Les subventions d'investissement sont comptabilisées au compte de résultat.

Provision pour risques et charges

Une provision pour risques et charges Impôts sur les placements financier a été constituée à la clôture de l'exercice à hauteur de 3 794.92 euros.

Arraou et Associés
 EXPERTS COMPTABLES
 COMMISSAIRES AUX COMPTES
 66, Chemin Mirassou
 64140 LONS - PAU
 Tél.: 05 59 802 804

Engagements en matière de départ à la retraite

L'Association a mis en place l'externalisation de la gestion de l'engagement retraite et a procédé au versement des fonds des droits acquis au 31.12.21

Une provision constatant la différence entre les engagements pris envers les salariés au 31.12.2025 et ceux transférés auprès de la compagnie d'assurance doit être calculée.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié, à l'âge de 64 ans, en tenant compte des éléments suivants :

* paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),

* données spécifiques de l'entité :

- convention collective : Hospitalisation Privé (Fehap convention 1951)
- hypothèse de progression de la masse salariale : 1%
- taux de rotation prévisionnel du personnel :
 - 8% jusqu'à 50 ans,
 - 0.00% au delà de 50 ans.
- taux de charges sociales et fiscale sur salaires : 49%
- taux d'actualisation retenu à 3.96%.

Pour cet exercice, le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 168 085 euros.

Le contrat Abeille au 31 décembre 2025, couvre un engagement de 104 522 euros.

Une provision de 19 155 euros avait été constaté au 31 décembre 2024. Une dotation complémentaire de 44 408 euros a été constaté.

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 0 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 11.88 €/heure correspond à un montant de 0 euros. (à détailler selon les besoins)

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite d'un bureau de 15 m² à Saint Palais. Le loyer annuel est estimé à pour 1 260 euros.

Honoraires des Commissaires Aux Comptes

Le montant des honoraires facturées au titre du contrôle légal des comptes 2024 est de 8 248.80 euros ttc.

Le montant des honoraires provisionnés au titre du contrôle légal des comptes 2025 est de 8 500 euros ttc.

Rémunérations versées à certains dirigeants

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car les dirigeants n'ont pas donné une rémunération individuelle.

Arraou et Associés
 EXPERTS COMPTABLES
 COMMISSAIRES AUX COMPTES
 66, Chemin Mirassou
 64140 LONS - PAU
 Tél.: 05 59 802 804

Etat des immobilisations

| État des immobilisations | Montant brut à l'ouverture de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Montant brut à la clôture de l'exercice | |
|--|--|------------------|------------------------------------|---|------------------------------|
| Immobilisations incorporelles | | | | | |
| Frais de développement | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | |
| Concessions, brevets, droits et valeurs similaires | 6 222 | | 6 222 | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes | | | | | |
| TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 6 222 | | 6 222 | | |
| Immobilisations corporelles | | | | | |
| Terrains | 9 000 | | | 9 000 | |
| Constructions | 93 622 | | | 93 622 | |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 197 850 | 4 317 | 6 604 | 195 563 | |
| Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes | | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | |
| TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 300 472 | 4 317 | 6 604 | 298 184 | |
| Immobilisations financières | | | | | |
| Participations | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 168 | | | 168 | |
| Prêts | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 2 992 | 520 | | 3 512 | |
| TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | 3 160 | 520 | | 3 680 | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 309 853 | 4 837 | 12 826 | 301 864 | |
| Ventilation des augmentations | | | | | |
| Augmentations | Augmentations de l'exercice | Virements | | | Entrées |
| | | De poste à poste | Provenant de l'actif circulant | Acquisitions | Apports Créations |
| Total immobilisations incorporelles | | | | 4 317 | |
| Total immobilisations corporelles | 4 317 | | | 520 | |
| Total immobilisations financières | 520 | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 4 837 | | | 4 837 | |
| Ventilation des diminutions | | | | | |
| Diminutions | Diminutions de l'exercice | Virements | | | Sorties |
| | | De poste à poste | À destination de l'actif circulant | Cessions | Scissions Mises hors service |
| Total immobilisations incorporelles | 6 222 | | | | 6 222 |
| Total immobilisations corporelles | 6 604 | | | 3 461 | 3 143 |
| Total immobilisations financières | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 12 826 | | | 3 461 | 9 365 |

Commentaires : néant

Etat des amortissements

| État des amortissements | Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice | Augmentations Dotations de l'exercice | Diminutions | Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice |
|--|---|---|---------------|--|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets, droits et valeurs similaires | 6 222 | | 6 222 | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 6 222 | | 6 222 | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | 15 151 | 9 362 | | 24 513 |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 133 052 | 29 816 | 8 589 | 154 279 |
| TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 148 203 | 39 178 | 8 589 | 178 792 |
| Immobilisations financières | | | | |
| TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 154 425 | 39 178 | 14 811 | 178 792 |

| Dotations | Dotations de l'exercice | Ventilation des dotations | | | |
|-------------------------------|----------------------------|--|---|--|------------------------------|
| | | Compléments liés à une réévaluation | Sur éléments amortis selon le mode linéaire | Sur éléments amortis selon un autre mode | Dotations exceptionnelles |
| Immobilisations incorporelles | | | | | |
| Immobilisations corporelles | 39 178 | | | | |
| Immobilisations financières | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 39 178 | | | | |

| Diminutions | Diminutions de l'exercice | Ventilation des diminutions | | |
|-------------------------------|------------------------------|--|----------------|------------------------------|
| | | Éléments transférés à l'actif du bilan | Éléments cédés | Éléments mis hors service |
| Immobilisations incorporelles | 6 222 | | | 6 222 |
| Immobilisations corporelles | 8 589 | | 3 461 | 5 128 |
| Immobilisations financières | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 14 811 | | 3 461 | 11 350 |

Commentaires : néant

Etat des créances et des dettes

| Créances | Montant brut | Liquidité de l'actif | |
|--|----------------|--------------------------|-------------------------|
| | | Échéances à moins d'1 an | Échéances à plus d'1 an |
| De l'actif immobilisé | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts (1) | | | |
| Autres immobilisations financières | 3 512 | | 3 512 |
| De l'actif circulant | | | |
| Clients et usagers douteux ou litigieux | | | |
| Clients, usagers et comptes rattachés | 175 332 | 175 332 | |
| Reçues par legs ou donations | | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 8 584 | 8 584 | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | |
| Divers | 1 843 | 1 843 | |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées | | | |
| Débiteurs divers | 27 720 | 27 720 | |
| Charges constatées d'avance | 6 468 | 6 468 | |
| TOTAL | 223 460 | 219 948 | 3 512 |

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

| Dettes | Montant brut | Degré d'exigibilité du passif | | |
|--|----------------|-------------------------------|------------------------|---------------------------|
| | | Échéances à moins d'1 an | Échéances de 1 à 5 ans | Échéances à plus de 5 ans |
| Emprunts obligataires et assimilés (1) | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) : | | | | |
| - A 1 an max. à l'origine | | | | |
| - A plus d'1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses (1) | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 138 672 | 138 672 | | |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 146 328 | 146 328 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 330 126 | 330 126 | | |
| Impôts sur les bénéfices | 636 | 636 | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 57 489 | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Confédération, fédération, union, associations affiliées | | | | |
| Autres dettes | 36 728 | 36 728 | | |
| Produits constatés d'avance | 31 646 | 31 646 | | |
| TOTAL | 741 625 | 741 625 | | |

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaires : néant

Arraou et Associés
 EXPERTS COMPTABLES
 COMMISSAIRES AUX COMPTES
 66, Chemin Mirassou
 64140 LONG - PAU
 Tél.: 05 59 802 804

Etat des provisions

| Nature des provisions | Montant à l'ouverture de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises à la clôture de l'exercice | | Montant à la clôture de l'exercice |
|---|-------------------------------------|---|---|---------------|------------------------------------|
| | | | Utilisées | Non utilisées | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Provisions réglementées pour hausse des prix | | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES | | | | | |
| Provisions pour risques | | | | | |
| Provisions pour : | | | | | |
| - Litiges | | | | | |
| - Garanties données aux usagers | | | | | |
| - Amendes et pénalités | | | | | |
| - Pertes de change | | | | | |
| - Pertes sur contrats | | | | | |
| Autres provisions pour risques | | | | | |
| TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES | | | | | |
| Provisions pour charges | | | | | |
| Provisions pour : | | | | | |
| - Pensions et obligations similaires | | | | | |
| - Restructurations | | | | | |
| - Impôts | 1 476 | 3 795 | 1 476 | | 3 795 |
| - Renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires | | | | | |
| - Gros entretien ou grandes révisions | | | | | |
| - Remise en état | | | | | |
| - Legs ou donations | | | | | |
| Autres provisions pour charges | 19 155 | 63 563 | 19 155 | | 63 563 |
| TOTAL DES PROVISIONS POUR CHARGES | 20 631 | 67 358 | 20 631 | | 67 358 |
| TOTAL DES PROVISIONS | 20 631 | 67 358 | 20 631 | | 67 358 |

Commentaires : néant

Arraou et Associés
 EXPERTS COMPTABLES
 COMMISSAIRES AUX COMPTES
 66, Chemin Mirassou
 64140 LONS - PAU
 Tél.: 05 59 802 804

Charges à payer et produits à recevoir

| Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Du 01/01/2025 au 31/12/2025 | Du 01/01/2024 au 31/12/2024 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Montant des émissions de titres associatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| Emprunts obligataires et assimilés | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 46 010 | 27 619 |
| Dettes sur legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 258 921 | 187 038 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 36 728 | |
| TOTAL | 341 659 | 214 657 |

| Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Du 01/01/2025 au 31/12/2025 | Du 01/01/2024 au 31/12/2024 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Créances rattachées à des participations | | |
| Autres titres immobilisés | | |
| Prêts | | |
| Autres immobilisations financières | | |
| Créances clients et comptes rattachés | | |
| Créances reçues par legs ou donations | | |
| Autres créances | 6 961 | |
| Valeurs mobilières de placement | | |
| Disponibilités | 45 940 | 22 751 |
| TOTAL | 52 901 | 22 751 |

Commentaires : néant

Arraou et Associés
EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
66, Chemin Mirassou
64140 LONS - PAU
Tél.: 05 59 802 804

Produits et charges constatés d'avance

| Produits constatés d'avance | Du 01/01/2025 au 31/12/2025 | Du 01/01/2024 au 31/12/2024 |
|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| - D'exploitation | 31 646 | |
| Produits : - Financiers | | |
| - Exceptionnels | | |
| TOTAL | 31 646 | |
| Charges constatées d'avance | Du 01/01/2025 au 31/12/2025 | Du 01/01/2024 au 31/12/2024 |
| - D'exploitation | 6 468 | 10 234 |
| Charges : - Financières | | |
| - Exceptionnelles | | |
| TOTAL | 6 468 | 10 234 |

Commentaires : néant

Arraou et Associés

EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES

66, Chemin Mirassou
64140 LONS - PAU
Tél.: 05 59 802 804

Contributions volontaires en nature

| | Répartition par nature de charge | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|--------------------------------------|------------|------------|
| | | Débit | Débit |
| 860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...) | | | |
| TOTAL | | | |
| 861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...) | | | |
| Bureau 15m² St Palais | | 1 260 | |
| TOTAL | | 1 260 | |
| 862 - Prestation | | | |
| TOTAL | | | |
| 864 - Personnel bénévole | | | |
| TOTAL | | | |
| TOTAL GENERAL | | 1 260 | |
| | Répartition par nature de ressources | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
| | | Crédit | Crédit |
| 870 - Dons en nature | | | |
| TOTAL | | | |
| 871 - Prestation en nature | | | |
| TOTAL | | | |
| 875 - Bénévolat | | | |
| TOTAL | | | |
| TOTAL GENERAL | | | |

Arraou et Associés
EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
66, Chemin Mirassou
64140 LONS - PAU
Tél.: 05 59 802 804

Variation des fonds propres 431-5

(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

| Variation des fonds propres | Montant en début d'exercice | Affectation du résultat | Augmentations | Diminutions ou consommations | Montant en fin d'exercice |
|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------------|------------------------------|---------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 338 706 | | 587 522 | | 926 228 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Écarts de réévaluation | | | | | |
| Réserves | 239 544 | | | 168 481 | 71 063 |
| Report à nouveau | 734 808 | | 188 065 | 709 544 | 213 329 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -102 438 | | | | 36 514 |
| Situation nette | 1 210 620 | | 775 587 | 878 025 | 1 247 134 |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | 1 210 620 | | 775 587 | 878 025 | 1 247 134 |

Commentaires : néant

Arraou et Associés
 EXPERTS COMPTABLES
 COMMISSAIRES AUX COMPTES
 66, Chemin Mirassou
 64140 LONS - PAU
 Tél.: 05 59 802 804