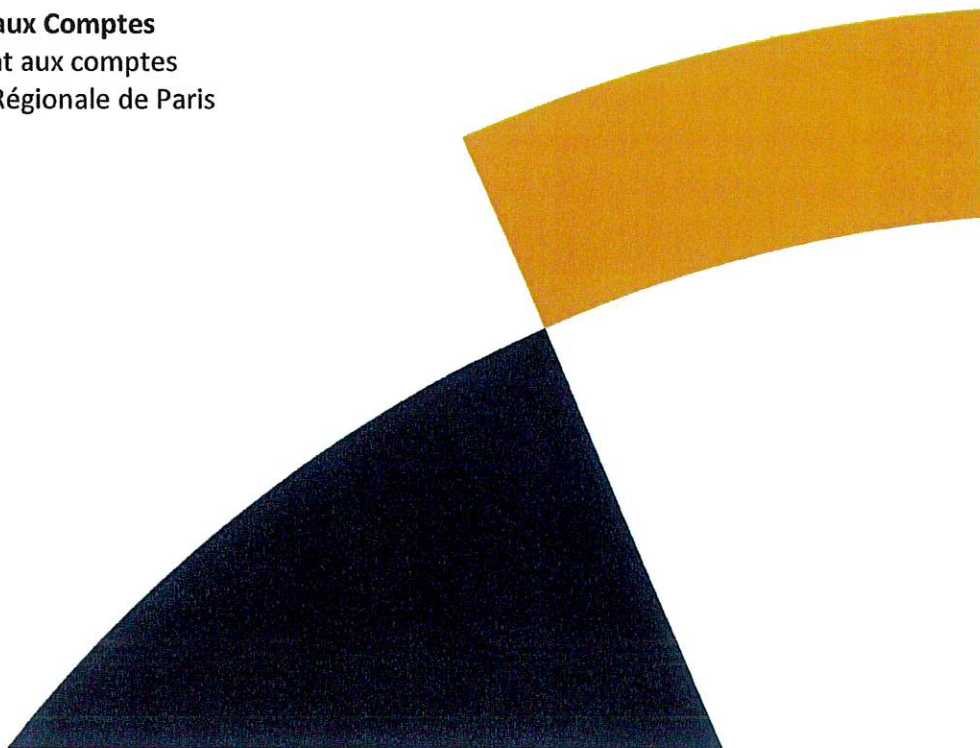


USSAP

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

**PKF Arsilon Commissariat aux Comptes**  
Association de commissariat aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Paris



## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

### USSAP

25 CHEMIN DE RONDE - BP 111  
11304 LIMOUX Cedex

Aux Membres,

### 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 USSAP relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024 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 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.



### 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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.

### *Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres*

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 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 d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

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

### 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 ;
- 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 Manguio, le 5 juin 2025

Le Commissaire aux comptes  
PKF Arsilon Commissariat aux Comptes



Julien DUFRENE

## Comptes annuels au 31 décembre 2024

### 1.1. Bilan actif

ACTIF	Brut 2024	Amortissement 2024	Net 2024	Net 2023
<b>Actifs immobilisés</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement	12 000	-	12 000	12 000
Frais de recherche et de développement	155 458	155 458	-	1 053
Donations temporaires d'usufruit	-	-	-	-
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	1 011 709	872 579	139 130	222 230
Autres immobilisations incorporelles	1 859 973	1 848 000	11 973	935 577
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	4 580 024	20 308	4 559 717	2 708 863
Constructions	154 922 185	82 972 100	71 950 085	56 364 056
Installations techniques, matériel et outillage industriel	17 927 319	14 413 703	3 513 616	3 826 324
Autres immobilisations corporelles	16 728 931	13 190 363	3 538 568	3 757 314
Immobilisations corporelles en cours	5 428 610	-	5 428 610	23 654 388
Avances et acomptes	-	-	-	-
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés	-	-	-	-
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	6 405 072	784 408	5 620 664	5 614 518
Autres titres immobilisés	132 627	-	132 627	235 593
Prêts	2 779 373	-	2 779 373	2 581 121
Autres immobilisations financières	338 023	120 870	217 154	255 613
<b>TOTAL I</b>	<b>212 281 305</b>	<b>114 377 789</b>	<b>97 903 516</b>	<b>100 168 650</b>
<b>Actif circulant</b>				
Stocks et en cours	242 080	636	241 444	352 752
Créances	-	-	-	-
Créances clients, usagers et comptes rattachés	11 903 505	773 923	11 129 583	10 009 849
Créances reçues par legs ou donations	-	-	-	-
Autres créances	7 168 981	5 864	7 163 117	7 396 515
Valeurs mobilières de placement	39 349 100	-	39 349 100	24 150 844
Instruments de trésorerie	-	-	-	-
Disponibilités	17 204 645	-	17 204 645	30 545 181
Charges constatées d'avance	976 813	-	976 813	942 547
<b>TOTAL II</b>	<b>76 845 124</b>	<b>780 423</b>	<b>76 064 701</b>	<b>73 397 688</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>	<b>289 126 429</b>	<b>115 158 212</b>	<b>173 968 218</b>	<b>173 566 338</b>



## 1.2. Bilan passif

PASSIF	Exercice 2024	Exercice 2023
<b>Fonds propres</b>		
<b>Activités propres et Sanitaire :</b>	-	-
Fonds propres sans droit de reprise	4 695 312	4 695 312
Fonds propres statutaires	4 325 206	4 325 206
Fonds propres complémentaires	370 106	370 106
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation	1 511	1 511
Réserves	22 454 979	17 924 869
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	22 454 979	17 924 869
Autres		
Report à nouveau	8 221 189	8 609 626
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) hors activités ESSMS	5 250 896	4 171 183
<b>Sous Total 1 - Situation nette des activités propres et sanitaires</b>	<b>40 623 887</b>	<b>35 402 501</b>
<b>Activités Sociales et médico sociales sous gestion contrôlée ESSMS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise	998 704	998 704
Ecarts de réévaluation	2 075	2 075
Réserves	9 304 424	8 250 787
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	- 259 064	1 478 592
Report à nouveau dont la prise en charge est différée	- 2 656 852	2 196 490
Report à nouveau des charges rejetées		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) des activités sociales et médico-sociales	- 154 805	940 177
<b>Sous Total 2 - Situation nette des activités sous gestion contrôlée sociales et médico-sociales</b>	<b>7 234 482</b>	<b>7 593 491</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	10 315 449	10 600 103
Provisions réglementées	2 764 495	2 764 495
<b>TOTAL I</b>	<b>60 938 314</b>	<b>56 360 590</b>
<b>Fonds reportés et dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	25 061 660	25 988 948
<b>TOTAL II</b>	<b>25 061 660</b>	<b>25 988 948</b>
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques	1 451 913	1 716 599
Provisions pour charges	11 459 507	10 891 500
<b>TOTAL III</b>	<b>12 911 420</b>	<b>12 608 099</b>
<b>Dettes</b>		
Emprunts obligataires et assimilés	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	44 997 652	49 644 974
Emprunts et dettes financières diverses	68 775	67 512
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 710 332	7 884 110
Dettes des legs ou donations	-	-
Dettes fiscales et sociales	21 933 979	19 972 678
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-
Autres dettes	861 917	1 039 427
Instruments de trésorerie	-	-
Produits constatés d'avance	484 170	
<b>TOTAL IV</b>	<b>75 056 824</b>	<b>78 608 701</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>173 968 218</b>	<b>173 566 338</b>

### 1.3. Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2024	Exercice 2023
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	290	290
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	745 317	686 088
Ventes de prestations de services	3 603 235	3 236 832
<i>Dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	1 757 431	1 689 866
Produits de tiers financeurs		
Concours publics	137 949 442	133 477 824
<i>Dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités SMS</i>	54 596 662	52 757 331
Subventions d'exploitation	1 626 455	679 931
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 amort, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 156 098	1 472 970
Utilisation des fonds dédiés	2 030 331	2 050 117
Autres produits	2 218 178	2 459 932
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>149 329 346</b>	<b>144 063 983</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises, matières premières et autres approvisionnements	1 169 305	1 095 684
Variation de stock	21 185	12 849
Autres achats et charges externes	29 836 313	30 170 001
Impôts, taxes et versements assimilés	9 265 107	8 899 501
Salaires et traitements	65 475 214	63 365 148
Charges sociales	29 006 884	28 146 985
Dotations aux amortissements, et aux dépréciations	7 174 620	6 654 523
Dotations aux provisions	1 224 285	1 007 172
Report en fonds dédiés	1 102 043	1 070 523
Autres Charges	919 421	984 843
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>145 194 377</b>	<b>141 407 228</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>4 134 969</b>	<b>2 656 755</b>



# Comptes annuels au 31 décembre 2024

<b>Produits financiers</b>		
De participation	-	-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	-	-
Autres intérêts et produits assimilés	1 277 945	1 027 194
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	126 146	89 446
Différences positives de change	-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>1 404 091</b>	<b>1 116 640</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	-	-
Intérêts et charges assimilées	893 645	940 338
Différences négatives de change	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES (IV)</b>	<b>893 645</b>	<b>940 338</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>510 446</b>	<b>176 302</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	-	-
Sur opérations en capital	636 342	528 733
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	-	-
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat	-	-
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>636 342</b>	<b>528 733</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	79 859	25 047
Sur opérations en capital	-	3 049
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	-	-
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>79 859</b>	<b>28 096</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>556 483</b>	<b>500 637</b>
<b>Impôts sur les bénéfices (VII)</b>	<b>105 807</b>	<b>102 688</b>
<b>TOTAL PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>151 369 779</b>	<b>145 709 356</b>
<b>TOTAL CHARGES (II + IV + VI + VII)</b>	<b>146 273 688</b>	<b>142 478 350</b>
<b>Excédent ou déficit</b>	<b>5 096 091</b>	<b>3 231 006</b>
Dont excédent des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	- 154 805	- 940 177
<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature	-	-
Prestations en nature	-	-
Bénévolat	-	-
<b>TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature	-	-
Mise à disposition gratuite de biens	-	-
Prestations en nature	-	-
Personnel bénévole	-	-
<b>TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



## **2. ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**

## 2.1. Informations relatives à l'association

L'association USSAP est issue de la fusion de quatre associations depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2020. Elle a pour objet l'administration et la gestion d'établissements et services sanitaires, médico-sociaux et sociaux, répartis sur les départements de l'Aude et des Pyrénées Orientales.

Ces activités sanitaires et médico-sociales sont gérées par pôle. Les tableaux ci-dessous présentent la liste des établissements par Pôle entrant dans le périmètre de présentation des comptes :

Secteur Personnes Agées
EHPAD Le clos des Vignes (Tuchan)
EHPAD Joseph Coste (Durban)
EHPAD Le Pla du Moulin (Couiza)
EHPAD Les Rosiers (Castelnaudary)
EHPAD Robert BADO (Limoux)
EHPAD Vincent AZEMA (Banyuls-Sur-Mer)
SSIAD (Durban)
ESA (Durban)

Secteur Handicap
ESAT CERS social (Limoux)
FAM La Terrasse du Cardou (Rennes les Bains)
EANM La colline de Luguel (Limoux)
IEM GALAXIE (Argeles-Sur Mer)
PHV LA SARDANE (Cerbère)
MAS du Razès (Alaigne)
MAS Le jardin extraordinaire (Narbonne)
MAS Les Embruns (Cerbère)
MAS Les Genêts (Lézignan)
MAS Sol I Mar (Banyuls-Sur Mer)
MAS Unité Horizon (Cerbère)
SAVS (Limoux)

Secteur Sanitaire
Centre psy Aragou (Limoux)
Clinique des Oliviers - psychiatrie - (Lézignan)
Clinique J. Verdeau Paillès (Carcassonne)
Clinique Via Domitia (Narbonne)
Clinique Les Tilleux (Limoux)
CMP - HJ Psy adulte - Lézignan
CMP - HJ Psy adulte - Limoux
CMP Narbonne
CMP S2 - S3 Psy adulte Carcassonne
HJ Psy Personnes âgées Chénier (Limoux)
HJ Psycho comportemental C2RA
Hopital de jour Psy Adulte Carcassonne
Inter secteur psy inf. juvenile (Carcassonne)
IPIJ - CMP -HJ - Carcassonne
Pole santé psychiatrie Castelnaudary
SMR 1-2 Limoux
SMR Centre Bouffard Vercelli - PSR (Perpignan)
USLD Les Patios d'Argent (Arles Sur tech)
USLD (Limoux)

Secteur Addictologie
CSAPA (Carcassonne)
CSAPA (Narbonne)
CAARUD (Carcassonne)
CAARUD (Narbonne)

Secteur Gestion Propre
Association
ESAT CERS Entreprise (Limoux)
Entreprise Adaptée HDM (Limoux)



## Comptes annuels au 31 décembre 2024

La nature des activités propres, sanitaires, sociales et médico-sociales exercées par l'association ainsi que les moyens dont elle dispose sont décrits ci-après :

Nature de l'accompagnement et/ou de la prise en charge	Type d'établissements	Moyens humains (ETP)	Moyens financiers (en k€)
<b>Sanitaire</b>		<b>962</b>	<b>91 844</b>
Psychiatrie	Clinique-CMP-Hopital de jour	536	48 933
Unité de soins longue durée	USLD	78	6 453
Service de Soins Médicaux et de Réadaptation SMR	SMR	348	36 458
<b>Médico-social</b>		<b>739</b>	<b>59 308</b>
Pôle Personnes Agées	EHPAD-SSIAD-ESA	197	15 873
Pôle Handicap	MAS - IEM - ESAT - EANM - SAVS - PHV - FAM	507	40 816
Pôle Addictologie	CSAPA - CAARUD	35	2 619
<b>Total :</b>		<b>1 701</b>	<b>151 152</b>

Les moyens financiers correspondent au montant total des produits inscrits au compte de résultat au 31 décembre 2024.

Le bilan comptable global de l'exercice clos le 31 décembre 2024 présente un actif et un passif de 173 968 218 €.

Le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent comptable de 5 096 091 €.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2024.

Les comptes présentés pour l'exercice 2024 intègrent les bilans et comptes de résultat de l'USSAP, 25 chemin de ronde- 11 300 LIMOUX, des établissements sanitaires et médico-sociaux ainsi que des services propres associatifs.

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

## 2.2. Faits caractéristiques de l'exercice

### 2.2.1. Abattement de cotisations URSSAF

L'USSAP a bénéficié pour ses structures situées dans des zones de redynamisation rurale (ZRR) d'exonération de cotisations patronales URSSAF prévues dans la loi n°2003-157 du 23 février 2005.

Ces dispositions, avec effet au 1<sup>er</sup> mars 2005, ont permis de bénéficier en 2007 d'exonérations sur une année complète ; celles-ci sont en diminution sur les années suivantes, notamment du fait de départs de salariés (cette exonération spécifique étant supprimée uniquement pour les contrats de travail conclus à compter du 1<sup>er</sup> novembre 2007).

L'impact de cette économie dans les comptes de l'USSAP est de :

Année	En K€
2011	2663
2012	2458
2013	2287
2014	1372
2015	1198
2016	1129
2017	989
2018	921
2019	761
2020	593
2021	476
2022	434
2023	384
2024	390
<b>Total</b>	<b>16 055</b>

### 2.2.2. Avances consenties au GAPM

La quote-part de situation nette détenue en qualité de membre du groupement par l'USSAP est négative à hauteur de 784 408 € au 31/12/2023 (dernière situation connue à la date d'arrêté des comptes).

Au 31/12/2024, le risque de participation aux pertes du GAPM est couvert par une dépréciation sur la créance rattachée à la participation de 784 408 €.



### **2.2.3. Contrôle URSSAF**

En date du 7 mars 2016, l'association ASM a été informée par l'administration d'un contrôle URSSAF portant sur la période 2013 à 2014.

Le montant du redressement au titre des cotisations s'élevait à 672 K€ dont 71 K€ de majorations. En 2016, une provision de 672 K€ avait été inscrite en comptabilité. Au 31 décembre 2017, une reprise d'un montant de 439 K€ a été enregistrée. Un solde au 31/12/2018 de 239 K€ non repris correspond au montant du redressement contesté auprès de la commission des recours amiable du Tribunal Administratif.

Au cours de l'exercice 2019, le Tribunal de Grande Instance de Carcassonne a annulé une partie du redressement fiscal qu'il ramène à hauteur de 1 K€.

L'URSSAF ayant fait appel de la décision du TGI. En appel, le jugement rendu en date du 16/11/2024 a condamné l'association au paiement des sommes dues. La provision pour risques d'un montant de 239 K€ est maintenue dans les comptes au 31/12/2024 en l'absence de paiement effectué en 2024.

### **2.2.4. Livraison de la construction de la MAS Sol I Mar**

La construction de la MAS Sol I Mar s'est terminée le 5 février 2024. Le coût s'élève à 16,9 M€ après récupération de la TVA au taux réduit (2,7 M€).

## **2.3. Evénements postérieurs à la clôture**

Aucun événement significatif n'est à signaler.

## **2.4. Règles et méthodes comptables**

Les comptes annuels sont établis suivant les principes comptables résultant de la réglementation, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Séparation 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 du coût historique.

## Comptes annuels au 31 décembre 2024

L'association applique le règlement ANC n° 2014-03 relatif au Plan Comptable Général, et le règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

L'association gérant des établissements relevant du Code de l'Action Sociale et des Familles (CASF), elle entre dans le champ d'application du règlement n°2019-04 de l'ANC relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Conformément aux articles 131-1 et 131-2 de l'ANC n°2019-04, la présentation des fonds propres au passif du bilan est décomposée en deux parties pour distinguer les fonds propres restituables aux autorités de tarification :

- Les activités propres et sanitaires regroupant les établissements sanitaires et ceux sous gestion propre ;
- Les activités sous gestion contrôlée des activités sociales et médico-sociales (établissements et services sociaux et médico-sociaux).

Les principales méthodes comptables ou d'évaluation utilisées sont les suivantes :

### **2.4.1. Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Les frais accessoires (droit de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) ne sont pas incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

La méthode de comptabilisation des composants a été appliquée, sauf dispositions budgétaires spécifiques imposées par l'autorité de tutelle, aux immobilisations suivantes :

- Bâtiments et constructions.



## Comptes annuels au 31 décembre 2024

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

---

Logiciels	5 ans
Constructions	15 à 50 ans
Agencements	5 à 20 ans
Matériel et outillage	5 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
Matériel de Transport	4 à 5 ans
Mobilier	8 à 10 ans

---

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. (Arrêté interministériel du 26 décembre 2005).

### 2.4.2. Participations et autres titres immobilisés

La valeur brute est constituée par le coût d'achat (après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement), hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée pour ramener la valeur brute à la valeur d'inventaire à la date de clôture.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur de sortie des titres cédés a été déterminée au prix d'achat moyen pondéré ou selon la méthode "premier entré – premier sorti".

### 2.4.3. Stocks

Les stocks sont évalués à leur prix de revient d'achat. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

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.

Une dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation, déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

#### **2.4.4. Créances**

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

#### **2.4.5. Valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'entrée, catégorie par catégorie. La méthode retenue lors des cessions de V.M.P. est la méthode du premier entré premier sorti (FIFO). A la clôture de l'exercice, la valeur d'entrée est comparée à la valeur probable de réalisation à la clôture, valeur communiquée par les organismes bancaires. Si cette dernière est inférieure au coût d'entrée, il est pratiqué une dépréciation.

#### **2.4.6. Provisions pour risques et charges,**

Le tableau présenté en annexe 2.7.6.1 décrit l'état des provisions et fonds dédiés.

Conformément au règlement ANC n°2014-03, des provisions pour risques et charges sont constatées lorsque l'Association a une obligation à l'égard d'un tiers et qu'il est probable ou certain qu'elle devra faire face à une sortie de ressources au profit de ce tiers et ce, sans contrepartie. Ces provisions sont estimées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêté des comptes.

#### **2.4.7. Provisions règlementées**

Selon le règlement ANC n°2019-04, des provisions règlementées sont constituées lorsque les autorités de tarification sont amenées à attribuer des fonds destinés à :

- Faire face au besoin en fonds de roulement lié au cycle d'exploitation ;
- Renforcer l'autofinancement des établissements et services sociaux et médico-sociaux en autorisant le transfert des plus-values de cession d'éléments d'actif à un compte de provision règlementée.

#### **2.4.8. Fonds dédiés**

Les ressources externes obtenues des dons, des legs, des subventions ou via des contributions financières des autorités de tarification affectées à des projets définis et non encore utilisées conformément à l'engagement pris à l'égard des financeurs, sont portées en fin d'exercice au passif du bilan au poste de « Fonds dédiés ».

## Comptes annuels au 31 décembre 2024

Au compte de résultat sont enregistrés :

- En charges dans le poste « Report en fonds dédiés », les ressources reçues dans l'exercice et non utilisées à la clôture ;
- En produits dans le poste « Utilisation des fonds dédiés », la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont encourues.

Dans le cadre de fonds dédiés reçus pour le financement des immobilisations affectées à un projet défini, la reprise des fonds dédiés s'effectue au même rythme que celui retenu pour l'amortissement de l'immobilisation.

### 2.4.9. Indemnités conventionnelles de départ à la retraite

*Méthode de calcul de l'engagement*

La méthode de calcul retenue est la méthode prospective dont les principales caractéristiques et hypothèses retenues pour leur estimation à la date de clôture sont précisées ci-après.

Le régime correspondant est un régime d'indemnités de départ en retraite qui résulte de la convention collective nationale suivante :

- ✓ Convention collective nationale des établissements privés d'hospitalisation, de soins, de cure et de garde à but non lucratif du 31 octobre 1951.

Les principales hypothèses sont les suivantes à la date de clôture :

1. Age de départ à la retraite : 64 ans
2. Taux d'actualisation : 3,38 %
3. Taux d'évolution salariale : 1,50 %
4. Le % de cotisations/contribution sociales « patronales » probable retenu à payer sur ces indemnités correspond aux taux de cotisations moyens des entités constatés sur l'année 2024.
5. Pour la prise en compte du risque de mortalité, le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles de l'Insee distinctes hommes/femmes.

Au 31/12/2024, la totalité de l'engagement retraite est provisionnée en comptabilité pour un montant de 8 282 507 €.

## 2.5. Changement de méthode

Néant



## 2.6. Notes sur l'actif

### 2.6.1. Etat de l'actif immobilisé

Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2023	Compte a Compte	Acquisitions 2024	Cessions 2024	Immobilisations au 31 Décembre 2024
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>3 933 989</b>	<b>-</b>	<b>5 151</b>	<b>900 000</b>	<b>3 039 140</b>
Frais d'établissement	12 000	-	-	-	12 000
Frais de recherche et de développement	155 458	-	-	-	155 458
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	1 006 558	-	5 151	-	1 011 709
Fonds commercial	-	-	-	-	-
- dont droit au bail	-	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	2 759 973	-	-	900 000	1 859 973
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-	-
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>197 189 262</b>	<b>-</b>	<b>26 946 177</b>	<b>24 548 369</b>	<b>199 587 070</b>
Terrains	2 708 863	-	1 850 854	-	4 559 717
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	20 308	-	-	-	20 308
Constructions	134 755 941	-	20 167 306	1 062	154 922 185
Installations, matériel et outillage techniques	17 835 542	-	833 601	741 824	17 927 319
Autres immobilisations corporelles	18 214 220	-	964 987	2 450 276	16 728 931
Immobilisations corporelles en cours	23 654 388	-	3 129 429	21 355 207	5 428 610
<b>Immobilisations financières</b>	<b>9 718 269</b>	<b>-</b>	<b>270 099</b>	<b>333 272</b>	<b>9 655 095</b>
Participations	5 072	-	-	-	5 072
Créances rattachées à des participations	6 520 000	-	-	120 000	6 400 000
Autres titres immobilisés	235 593	-	14 534	117 500	132 627
Prêts	2 581 121	-	253 720	55 468	2 779 373
Autres immobilisations financières	376 483	-	1 845	40 305	338 023
<b>TOTAL IMMOBILISATION</b>	<b>210 841 520</b>	<b>-</b>	<b>27 221 426</b>	<b>25 781 641</b>	<b>212 281 305</b>

En 2024, les acquisitions d'un montant de 27,2 M€ sont constituées principalement :

- des investissements réalisés 5,8 M€ ;
- des travaux de reconstruction des EHPAD du site de Banyuls 0,7 M€ ;
- de la livraison du bâtiment de la MAS Sol I Mar pour 16,9 M€.

## Comptes annuels au 31 décembre 2024

### 2.6.2. Etat des amortissements

Amortissements	Amortissements et dépréc. au 31/12/2023	Compte a compte	Dotations 2024	Diminutions 2024	Amortissements et dépréc. au 31/12/2024
<b>Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles</b>	<b>2 763 130</b>		<b>112 907</b>		<b>2 876 037</b>
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement	154 405		1 053		155 458
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim.	784 328		88 251		872 579
Fonds commercial (établissements privés)					
- dont droit au bail					
Autres immobilisations incorporelles	1 824 397		23 604		1 848 000
Immobilisations incorporelles en cours					
<b>Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles</b>	<b>106 878 317</b>		<b>6 897 381</b>	<b>3 179 225</b>	<b>110 596 474</b>
Terrains					
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	20 308				20 308
Constructions sur sol propre	75 575 881		4 563 574	1 062	80 138 393
Constructions sur sol d'autrui	2 816 005		17 702		2 833 707
Installations, matériel et outillage techniques	14 009 218		1 144 612	740 127	14 413 703
Autres immobilisations corporelles	14 456 906		1 171 493	2 438 036	13 190 363
Immobilisations corporelles en cours					
<b>Dépréciations des immobilisations financières</b>	<b>1 031 424</b>			<b>126 146</b>	<b>905 278</b>
Participations et créances rattachées à des participations	910 554			126 146	784 408
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres	120 870				120 870
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS</b>	<b>110 672 870</b>		<b>7 010 289</b>	<b>3 305 371</b>	<b>114 377 789</b>

### 2.6.3. Tableau des participations

L'USSAP est membre de plusieurs Groupements de Coopération dans le cadre de la réalisation de projets avec différents partenaires. Le tableau ci-après présente les principales informations financières des Groupements selon les derniers éléments connus à la date d'arrêté des comptes.

Entités liées	Pourcentage de détention	31/12/2024					Données relatives aux entités liées			
		Valeur comptable des titres			Créances rattachées	Compte courant	Année	Capital	Résultat	Situation nette
		Brut	Dépréciation	Net						
GCS du Lauragais	25,50%	3 825	-	3 825		96 473	Exercice 2024	15 000	4 784	210 940
GCS Pôle Santé du Roussillon	50,00%	500		500		4 979 612	Exercice 2024	1 000	121 770	212 210
GCSMS Centre Hélió Marin	66,66%	200		200		123 517	Exercice 2024	300	313 103	926 162
GCS GAPM	14,00%	140		140	1 000 000	329 714	Exercice 2023	1 000	901 041	2 398 026

## Comptes annuels au 31 décembre 2024

### 2.6.4. Etat des échéances

Libellé	Montant brut 2024	- 1 an	+ d' 1 an à 5 ans	+ 5 ans
<b>CREANCES (a)</b>	-			
Créances de l'actif immobilisé :				
Créances rattachées à des participations(25-26)	6 405 072	120 000	480 000	5 805 072
Prêts (274)	2 779 373			2 779 373
Autres immobilisations financières (271 à 273, etc)	470 650	37 010	148 040	285 600
Créances de l'actif circulant :				
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)	11 903 505	9 533 815		2 369 690
Autres créances clients (4096,4097, etc)	6 966 017	6 966 017		
Personnel et comptes rattachés (421,)	27 642	27 642		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	14 354	14 354		
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf )	160 968	160 968		
Autres				
Charges constatées d'avance (486)	976 813	976 813		
<b>TOTAL CREANCES</b>	<b>29 704 395</b>	<b>17 836 619</b>	<b>628 040</b>	<b>11 239 735</b>
<b>DETTES (b)</b>				
Emprunts obligataires convertibles (161)	-			
Autres emprunts obligataires (163)	-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164 ..)	44 997 652	3 590 228	12 266 656	29 140 768
Emprunts et dettes financières divers (165...-17)	68 775	68 775		
Avances et acomptes reçus sur commande	14 746	14 746		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	6 710 332	6 710 332		
Personnel et comptes rattachés (421,)	10 183 776	10 099 468		84 308
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	8 961 628	8 931 468		30 160
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf )	2 788 574	2 788 574		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405)				
Autres dettes (solde créditeur 409, 41, 45, 46, ... )	847 171	847 171		
Produits constatés d'avance (487)	484 170	484 170		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>75 056 824</b>	<b>33 534 931</b>	<b>12 266 656</b>	<b>29 255 236</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursées en cours d'exercice	4 639 803			



### 2.6.5. Produits à recevoir

Produits à Recevoir	Montant
Fournisseurs - Avoir à Recevoir	-
Usagers - Produits à recevoir	62 193
Personnel - Produits à recevoir	
Org. sociaux - Produits à recevoir	1 738
Divers - Produits à recevoir	6 432 926
Intérêts courus sur valeurs mobilières	1 025 080
<b>TOTAL</b>	<b>7 521 937</b>

### 2.6.6. Charges et produits constatées d'avances

CCA et PCA	Charges	Produits
Charges/produits d'exploitation	921 889	484 170
Charges/produits financiers		
Charges/produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>921 889</b>	<b>484 170</b>

## 2.7. Notes sur le Passif

### 2.7.1. Fonds propres

#### 2.7.1.1. Variation des Fonds propres

Compte tenu de la présentation retenue pour les fonds propres au passif du bilan, la variation des fonds propres est décomposée en deux parties pour distinguer les fonds propres restituables aux autorités de tarification :

- Les activités propres et sanitaires regroupant les établissements sanitaires et ceux sous gestion propre ;
- Les activités sous gestion contrôlée des activités sociales et médico-sociales (établissements et services sociaux et médico-sociaux).

Fonds propres	Montant net 31/12/2023	Affectation au résultat	Augmentations 2024	Diminutions 2024	Montant net 31/12/2024
<b>Activités propres et Sanitaires :</b>	<b>35 402 501</b>	<b>0</b>	<b>5 260 896</b>	<b>29 510</b>	<b>40 623 887</b>
Fonds Propres sans droit de reprise	4 695 312				4 695 312
Fonds propres statutaires	4 325 206				4 325 206
Fonds propres complémentaires	370 106				370 106
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Fonds propres statutaires	-				-
Fonds propres complémentaires	-				-
Ecart de réévaluation (sans droit de reprise)	1 511				1 511
Réserves	17 924 869	4 556 125	-	26 015	22 454 979
Réserves statutaires ou contractuelles	-				-
Réserves pour projet de l'entité	17 924 869	4 556 125		26 015	22 454 979
Report à nouveau	8 609 626	- 384 942		3 495	8 221 189
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) hors activités ESSMS	4 171 183	- 4 171 183	5 250 896		5 250 896
<b>Activités Sociales et Médico Sociales sous gestion contrôlée ESSMS</b>	<b>7 593 491</b>	<b>-233 715</b>	<b>822 926</b>	<b>948 220</b>	<b>7 234 482</b>
Fonds Propres avec droit de reprise des ESSMS	998 704				998 704
Ecart de réévaluation	2 075				2 075
Réserves	8 250 787	230 711	822 926		9 304 424
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 478 592	- 944 241		793 415	- 259 064
Report à nouveau dont la prise en charge est différée	- 2 196 490	- 460 362			- 2 656 852
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) des activités sociales et médico-sociales	- 940 177	940 177		154 805	- 154 805
<b>Autres</b>	<b>13 364 598</b>	<b>0</b>	<b>338 608</b>	<b>623 262</b>	<b>13 079 946</b>
Subventions d'investissement	10 600 103		338 608	623 262	10 315 449
Provisions réglementées	2 764 495				2 764 495
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>56 380 590</b>	<b>- 233 715</b>	<b>6 412 430</b>	<b>1 600 992</b>	<b>60 938 314</b>

#### 2.7.1.2. Fonds propres sans ou avec droit de reprise par secteur

Fonds propres avec ou sans droit de reprise par Secteur	Montant net 31/12/2024	Secteur Sanitaire	Secteur Médico-Social	Gestion Propre
Fonds propres sans droit de reprise	4 695 312	4 666 807		28 505
Fonds propres avec droit de reprise	998 704		998 704	
<b>TOTAL</b>	<b>5 694 016</b>	<b>4 666 807</b>	<b>998 704</b>	<b>28 505</b>

## Comptes annuels au 31 décembre 2024

### 2.7.2. Réserves

#### 2.7.2.1. Variation des réserves

Variation Réserves	Montant net 31/12/2023	Augmentations 2024	Diminutions 2024	Montant net 31/12/2024
Réserves affectées à l'investissement	15 769 512	4 564 595		20 334 107
Réserves de trésorerie	4 252 453			4 252 453
Réserves de compensation des déficits d'exploitation	5 899 691	841 428	99 173	6 641 946
Réserves de compensation des charges d'amortissement	254 000	276 896		530 896
Autres réserves	-			-
<b>TOTAL RESERVES</b>	<b>26 175 655</b>	<b>5 682 920</b>	<b>99 173</b>	<b>31 759 403</b>

#### 2.7.2.2. Réserves par secteur

Réserves par Secteur	Montant net 31/12/2024	Secteur Sanitaire & USLD	Secteur Médico-Social	Gestion Propre
Réserves affectées à l'investissement	20 334 107	15 940 928	4 109 454	283 725
Réserves de trésorerie	4 252 453	3 147 989	1 104 464	-
Réserves de compensation des déficits d'exploitation	6 641 946	3 057 569	3 584 377	-
Réserves de compensation des charges d'amortissement	530 896	24 768	506 129	-
Autres réserves	-	-	-	-
<b>TOTAL RESERVES</b>	<b>31 759 403</b>	<b>22 171 254</b>	<b>9 304 424</b>	<b>283 725</b>

### 2.7.3. Report à nouveau

ETABLISSEMENTS	Report à Nouveau Sous Contrôle des tiers Financeurs	Gestion propre 110 - 119	Dépenses non Opposables			TOTAL RAN AU 31/12/2024
			Amortissements	Congés payés	Autres	
<b>SECTEUR SANITAIRE + USLD</b>	<b>(1 790 410)</b>	<b>3 642 374</b>	<b>-</b>	<b>126 525</b>	<b>-</b>	<b>1 725 438</b>
<b>SECTEUR MEDICO-SOCIAL</b>						
Pole Personnes Agées	976 811	65 321	713 609	344 280	-	1 969 379
Pole Handicap	463 701	0	-	1 446 207	15 340	997 846
Pole Addictologie	150 485	38 240	10 168	127 248	-	51 308
<b>Sous-total (I)</b>	<b>(362 624)</b>	<b>103 561</b>	<b>723 778</b>	<b>1 917 736</b>	<b>15 340</b>	<b>2 915 917</b>
<b>GESTION PROPRE</b>						
Association	29 509	4 107 524				4 078 015
Atelier protégé		578 777				578 777
Cers Enlreprise		1 838 959				1 838 959
<b>Sous-total (II)</b>	<b>(29 509)</b>	<b>6 525 260</b>				<b>6 495 751</b>
<b>TOTAL (I+II)</b>	<b>(2 182 544)</b>	<b>10 271 194</b>	<b>723 778</b>	<b>2 044 261</b>	<b>15 340</b>	<b>5 305 272</b>



## 2.7.4. Résultat de l'association

### 2.7.4.1. Passage du résultat comptable au résultat administratif

ETABLISSEMENTS	Résultat Comptable au 31/12/2024	Reprise Résultat Antérieur	Dépenses non Opposables			Résultat administratif au 31/12/2024
			Amortissements	Congés payés	Autres	
SECTEUR SANITAIRE + USLD	5 519 391	25 269		35 180		5 529 302
SECTEUR MEDICO-SOCIAL						-
Pole Personnes Agées	218 444	27 100	115 359	25 339	-	104 846
Pole Handicap	298 971	251 616	-	346 120	-	896 708
Pole Addictologie	235 331	-	-	29 460	-	205 872
Sous-total médico-social	(154 804)	224 516	115 359	400 919	-	585 990
GESTION PROPRE						
Association	64 761				-	64 761
Entreprise Adaptée	1 992					1 992
ESAT Entreprise	205 726				-	205 726
Sous-total Gestion propre	(268 495)					(268 495)
TOTAL	5 096 091	199 247	115 359	436 099		5 846 797

### 2.7.4.2. Détermination du résultat effectif global

	31/12/2024	31/12/2023
Résultat comptable	5 096 091	3 231 006
Reprise des résultats des exercices antérieurs	199 247	192 621
Excédent ou déficit effectif global	5 295 339	3 423 627
Dont résultat effectif sous gestion propre (Activités propres et sanitaires)	5 225 627	4 171 183
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée (Activités ESSMS)	69 712	-747 556

## Comptes annuels au 31 décembre 2024

### 2.7.5. Subventions d'investissements

Subventions d'investissements par Etablissements :	Montant au 31/12/2023	Augmentations de L'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant au 31/12/2024
CAARUD	10 000			10 000
CERS Entreprise (Limoux)	144 403		10 769	133 635
CMP CATTI CASTELNAUDARY	14 431			14 431
EHPAD Joseph Coste (Durban)	99 909	27 925		127 834
EHPAD Le clos des Vignes (Tuchan)	854 208	12 500		866 708
EHPAD La Pla du Moulin (Couiza)	390 000	12 500	4 407	398 093
EHPAD Les Rosiers (Castelnaudary)	34 000	9 808		43 808
EHPAD Robert Badoc (Limoux)	1 158 298	12 500		1 170 798
EHPAD VINCENT AZEMA (Banyuls-Sur-Mer)	1 860 725			1 860 725
Entreprise Adaptée HDM (Limoux)	6 450			6 450
ESAT CERS (Limoux)	-			-
FAM La Terrasse du Cardou (Rennes les Bains)	-			-
EQUIPE MOBILE PRECARITE PSYCHIATRIE EMPP PASS PSYCHIATRIE CARCASSONNE	66 996			66 996
Foyer de vie La colline de Luguel (Limoux)	287 000			287 000
Foyer d'hébergement CERS	121 450			121 450
GESTION PROPRE	3 668 523			3 668 523
HOPITAL DE JOUR PEDOPSY CASTELNAUDARY	13 891			13 891
IEM GALAXIE (Argeles-Sur Mer)	604 800			604 800
INTERSECTEUR PSY LA PERSONNE	2 032	12 248		14 280
INTERSECTEUR PSY LES OLIVIER	50 262			50 262
MAS du Razès (Alaigne)	-			-
MAS Le jardin extraordinaire (Narbonne)	600 000			600 000
MAS LES EMBRUNS (Cerbère)	777 800			777 800
MAS Les Genêts (Lézignan)	168 051			168 051
MAS SOL I MAR (Banyuls-Sur Mer)	679 600			679 600
MAS UNITE HORIZON (Cerbère)	5 000			5 000
PHV LA SARDANE (Cerbère)	625 000			625 000
SAVS (Limoux)	-			-
SSIAD PA (Durban)	-			-
Services Supports	116 337	10 614		126 951
SSR 1-2 Limoux	162 231			162 231
SSR Centre Bouffard Vercelli - PSR (Perpignan)	949 340	197 213		1 146 553
UDASPA CARCASSONNE	139 543			139 543
UNITE AMJ JAVOUHEY	5 450	4 180		9 630
UPL LIMOUX CLINIQUE LES TILLEULS	81 835			81 835
UPL NARBONNE CLINIQUE VIA DOMITIA	31 000			31 000
USLD (Limoux)	25 066			25 066
USLD Les Patios d'Argent (Arles Sur tech)	42 061	25 423		67 484
CMP CATTI Limoux		874		874
EMILIA		28 000		28 000
<b>TOTAL</b>	<b>13 795 692</b>	<b>353 785</b>	<b>15 176</b>	<b>14 134 301</b>
Subventions d'investissements inscrites au résultat	3 195 589	623 262		3 818 851
<b>Subventions d'investissements nettes</b>	<b>10 600 103</b>			<b>10 315 450</b>

## 2.7.6. Provisions et fonds dédiés

### 2.7.6.1. Variation des provisions et fonds dédiés

Prov., dép., fds déd. et rés. compens.	Montant au 31/12/2023	Reclassement	Dotations de l'Exercice 2024	Reprises de l'Exercice 2024	Montant au 31/12/2024
<b>Provisions Réglementées</b>	<b>2 764 495</b>		-	-	<b>2 764 495</b>
148 - Autres provisions réglementées					
14861 - dont réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Immobilisé	2 764 495			-	2 764 495
14862 - dont réserves des Plus-Values Nettes d'Actif Circulant	-		-	-	-
<b>Provisions pour Risques et Charges</b>	<b>12 608 099</b>		<b>1 224 285</b>	<b>920 964</b>	<b>12 911 420</b>
151 - Provisions pour Risques	1 716 599	-	42 500	307 186	1 451 913
153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (ets privés)	10 891 500		1 181 785	613 778	11 459 507
158 - Autres Provisions pour Charges	-	-	-	-	-
<b>Dépréciations</b>	<b>1 828 534</b>		<b>175 880</b>	<b>318 714</b>	<b>1 685 700</b>
29 - Dépréciation des Immobilisations	1 031 424			126 146	905 278
39 - Dépréciation des Stocks et En-Cours	14 226			13 590	636
49 - Dépréciation des Comptes de Tiers	782 885		175 880	178 978	779 787
59 - Dépréciation des Comptes Financiers	-		-	-	-
<b>Fonds Dédiés</b>	<b>25 988 948</b>	-	<b>1 103 043</b>	<b>2 030 331</b>	<b>25 061 660</b>
192 - Sur concours publics des entités gestionnaires d'établissements ou ser	25 969 309		1 103 043	2 030 331	25 042 021
195 - Sur Dons Manuels Affectés	19 639				19 639

### 2.7.6.2. Provisions réglementées et fonds dédiés par secteur

Provisions Réglementées et Fonds dédiés par Secteur	Montant net 31/12/2024	Secteur Sanitaire & USLD	Secteur Médoc-Social	Gestion Propre
Provisions Réglementées d'investissements	-	-	-	-
Provisions Réglementées autres	2 764 495	1 394 052	1 149 618	220 825
<b>Sous Total Prov.Réglementées :</b>	<b>2 764 495</b>	<b>1 394 052</b>	<b>1 149 618</b>	<b>220 825</b>
Fonds Dédiés à l'investissement	10 209 567	692 648	9 512 707	4 213
Fonds Dédiés à l'exploitation	14 832 454	13 621 847	1 210 607	-
Fonds Dédiés sur cont autres Organismes	19 639	-	4 562	15 077
<b>Sous Total Fond Dédiés :</b>	<b>25 061 660</b>	<b>14 314 495</b>	<b>10 727 875</b>	<b>19 290</b>
<b>TOTAL</b>	<b>27 826 155</b>	<b>15 708 547</b>	<b>11 877 493</b>	<b>240 115</b>



### 2.7.6.3. Détail des fonds dédiés d'exploitation

Les fonds dédiés enregistrent à la clôture de l'exercice la part des ressources affectées par un tiers financeur à la réalisation d'un projet défini.

A ce titre sont constatés en fonds dédiés les montants des ressources non consommées suivantes :

- ✓ Sur contributions financières des autorités de tarifications
- ✓ Sur Subventions
- ✓ Sur Legs

Détail des fonds dédiés à l'exploitation	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	Reports en fonds dédiés	UTILISATIONS		Transfert	A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Secteur Médico-Social :	1 575 896	301 062	659 655	-	-	1 217 303	105 643
Pôle Personnes Agées :	294 630	7 667	136 105	-	-	166 191	11 966
Pôle Handicap	991 772	293 395	399 635	-	-	685 531	5 900
Pôle Addictologie	269 495	-	123 914	-	-	165 581	87 777
Secteur Sanitaire :*	13 642 970	662 643	683 785	-	-	13 621 847	-
Gestion propre	13 500	-	20 196	-	-	6 696	105 643
<b>TOTAL Fonds dédiés à l'exploitation</b>	<b>15 232 364</b>	<b>963 705</b>	<b>1 363 616</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14 832 454</b>	<b>105 643</b>
<b>TOTAL Fonds dédiés sur autres organisme</b>	<b>19 639</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19 639</b>	<b>0</b>

\* Les fonds dédiés sur exploitation du secteur sanitaire comprennent les crédits obtenus pour financer le loyer du Pôle Santé Roussillon de Perpignan pour une durée de 25 ans. Au 31 décembre 2024, le solde de ce fonds dédié est de 12 947 K€.

### 2.7.7. Charges à payer

Charges à Payer	Montant
Emprunts et dettes financières divers	68 574
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 608 787
Dettes fiscales et sociales	14 777 584
Autres dettes	109 364
<b>TOTAL</b>	<b>16 564 309</b>

## 2.8. Notes sur le Résultat

### 2.8.1. Répartition des recettes par financeur (ventes de biens et services & produits des tiers financeurs)

Pôle	Nb d'établissements	Produits de l'activité par financeurs				Total produits AU 31/12/2024
		ARS	Départements	Usagers	Autres	
<b>SECTEUR SANITAIRE + USLD</b>		<b>76 117 329</b>	<b>695 781</b>	<b>7 499 236</b>	<b>862 817</b>	<b>85 175 163</b>
Aude		48 234 209	252 907	3 575 050	118 236	52 180 402
Pyrénées-Orientales		27 883 120	442 874	3 924 186	744 581	32 994 761
<b>SECTEUR MEDICO-SOCIAL</b>	<b>22</b>	<b>41 400 029</b>	<b>5 428 599</b>	<b>9 395 002</b>	<b>130 460</b>	<b>56 354 091</b>
<b>Pôle Personnes Agées</b>	<b>8</b>	<b>7 278 958</b>	<b>1 016 033</b>	<b>6 549 662</b>	<b>8 470</b>	<b>14 853 123</b>
Aude	6	5 927 127	799 922	5 097 319	3 062	11 827 431
Pyrénées-Orientales	2	1 351 831	216 111	1 452 343	5 408	3 025 692
<b>Pôle Handicap</b>	<b>12</b>	<b>31 897 910</b>	<b>4 412 566</b>	<b>2 845 340</b>	<b>108 241</b>	<b>39 264 058</b>
Aude	8	12 841 222	4 412 566	770 860	29 451	18 054 099
Pyrénées-Orientales	4	19 056 688	-	2 074 480	78 790	21 209 958
<b>Pôle Addictologie</b>	<b>2</b>	<b>2 223 161</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13 749</b>	<b>2 236 910</b>
<b>GESTION PROPRE</b>	<b>2</b>				<b>768 722</b>	<b>768 722</b>
Aude	2	-	-	-	768 722	768 722
Pyrénées-Orientales						
<b>TOTAL</b>	<b>24</b>	<b>117 517 358</b>	<b>6 124 380</b>	<b>16 894 238</b>	<b>1 761 999</b>	<b>142 297 976</b>

**2.8.2. Résultat exceptionnel**

Nature des Charges et Produits exceptionnels	Charges	Produits
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	79 859	
Valeur comptable actifs cédés	0	
Solde créances antérieures	0	
Dotations aux dépréciations exceptionnelles	0	
Produits exceptionnels divers		12 500
Qt Subvent invest virée au résultat		623 262
Produit de cession d'éléments d'actifs		580
<b>TOTAL</b>	<b>79 859</b>	<b>636 342</b>

**2.8.3. Honoraires de commissaires aux comptes**

	Montant
Honoraires comptabilisés au titre du contrôle légal des comptes annuels TTC	102 000
Honoraires comptabilisés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes annuels	
<b>TOTAL</b>	<b>102 000</b>

**2.8.4. Rémunération des cadres dirigeants de l'association**

L'association salarie un directeur général, un directeur général adjoint, un directeur médical, un directeur administratif et financier, un directeur des ressources humaines et des directeurs d'établissements. Le montant des rémunérations allouées est établi sur la base de la convention collective et des rémunérations spécifiques décidées par l'organe délibérant (voir art. 313-25 du code de l'action sociale et des familles).

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versé en 2024 aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles ou salariés, s'est élevé à 554 167 €.



## 2.9. Autres Informations

### 2.9.1. Effectif moyen

Effectif au 31/12/2024	Total	Aude	PO
Salariés en CDI :	1611	1015	596
Cadres	227	163	64
Agents de maîtrise et techniciens	588	386	202
Employés/Ouvriers	796	466	330
Salariés en CDD	276	156	120
<b>TOTAL</b>	<b>1887</b>	<b>1171</b>	<b>716</b>

### 2.9.2. Compte Epargne Temps

Au 31/12/2024, 4 personnes ont un Compte Epargne Temps pour un total de 384 jours épargnés et un montant évalué à 123 798 €.

La dette liée à ce compte épargne temps est comptabilisée en charges à payer pour sa totalité au 31 décembre 2024.

Cette dette est partiellement couverte par un compte titre comptabilisé en Immobilisations financières pour un montant de 100 800 €.

Au 31/12/2024, ce compte titre est valorisé à 119 484 €.

### 2.9.3. Contributions Volontaires

Les contributions volontaires recensées dans l'ensemble des établissements de l'USSAP, n'ont pas de caractère significatif et à ce titre ne nécessitent pas d'informations complémentaires.

## **2.9.4. Engagements**

### **2.9.4.1. Engagement sur retraite supplémentaire – Régime à prestations définies**

Un régime de retraite supplémentaire a été mis en place par l'USSAP auprès de la compagnie AXA. Le régime est fermé depuis 2004. L'assureur ne s'engage qu'à hauteur des cotisations versées par l'USSAP pour couvrir les engagements du régime antérieur à sa fermeture.

Au 31 décembre 2024, selon le dernier arrêté de comptes disponibles obtenus auprès d'AXA, l'engagement du régime en vigueur est évalué à 15 763 k€ (en tenant compte d'un taux d'actualisation de 3,38 %). Pour couvrir cet engagement :

- Un fonds AXA est disponible à hauteur de 2 869 K€.
- Une provision dans les comptes de l'USSAP est constituée à hauteur de 3 177 K€.
- Des paiements de cotisations annuels sont effectués afin de maintenir l'équilibre du régime :
  - o 695 K€ jusqu'en 2034
  - o 650 K€ jusqu'en 2039
  - o 560 K€ jusqu'en 2045

## 2.9.4.2. Engagements financiers

Nature Engagements Financés	Engagements donnés	Engagements reçus
Nantissement de titres et placements	16 052 373	0
Parts Crédit coopératif	5 072 373	
La Banque Postale *	7 680 000	
BNP Gage cpte inst financiers	1 000 000	
Caisse d'épargne	2 300 000	
Hypothèque	15 222 032	0
HCNR bâtiment Cerbère - Crédit coopératif	1 799 985	
HCNR bâtiment USLD - Crédit Agricole	3 786 966	
HCNR bâtiment USLD - Caisse d'Epargne	3 937 520	
Crédit Coopératif	5 052 224	
BNP - Etablissements sanitaires de l'Aude	645 337	
Caution	8 520 169	12 722 374
La Banque Postale ***	3 840 000	
LCL **	4 000 000	
BNP - MAS Narbonne	233 424	
BNP - Via Domitia	446 745	
Caisse des dépôts et consignation		4 350 000
Conseil Départemental de l'AUDE		5 289 109
Conseil Départemental des Pyrénées-Orientales		731 500
CEGC		2 292 050
Mairie Carcassonne		59 715
Dépôts de fonds	68 775	
<b>TOTAL</b>	<b>39 863 349</b>	<b>12 722 374</b>

\* Nantissement de placement à hauteur de 2 880 000 € en garantie de l'emprunt de 25 000 000 € contracté par le GCS Pôle Santé du Roussillon auprès de la Banque Postale dans le cadre de la construction sur le site du Centre Hospitalier de Perpignan

\*\* Caution à hauteur de 4 000 000 € en garantie de l'emprunt de 31 676 000 € contracté par le GCS Pôle Santé du Roussillon auprès du LCL dans le cadre de la construction sur le site du Centre Hospitalier de Perpignan

\*\*\* Caution à hauteur de 3 840 000 € en garantie de l'emprunt de 25 000 000 € contracté par le GCS Pôle Santé du Roussillon auprès de la Banque Postale dans le cadre de la construction sur le site du Centre Hospitalier de Perpignan