

# FONDS DE DOTATION USSAP - SANTE

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Premier exercice d'une durée de 15 mois clos le 31 décembre 2025

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



## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Premier exercice d'une durée de 15 mois clos le 31 décembre 2025

### FONDS DE DOTATION USSAP - SANTE

334 RUE DIEGO VELASQUEZ  
66000 PERPIGNAN

Aux membres,

### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du FONDS DE DOTATION USSAP - SANTE relatifs au premier exercice d'une durée de 15 mois 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'entité 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 29 octobre 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.

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 d'activité 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 d'activité 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 du fonds de dotation 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 le fonds de dotation 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 fonds de dotation.

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 du fonds de dotation 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 12 mars 2026

Le Commissaire aux comptes  
PKF Arsilon Commissariat aux Comptes

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Julien DUFRENE

# BILAN

BILAN ACTIF	31/12/2025		
	Brut	Amortissement	Net
Frais d'établissement - TOTAL I			
Immobilisations incorporelles			
Frais de recherches et de développement	-	-	-
Donations temporaires d'usufruit	-	-	-
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	-	-	-
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	-	-	-
Immobilisations corporelles			
Terrains	-	-	-
Constructions	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriel	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	-	-	-
Biens reçus par legs ou donation destinés à être cédés	-	-	-
Immobilisations financières			
Participations	-	-	-
Créances rattachées	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-
Prêts	-	-	-
Autres immobilisations financières	-	-	-
ACTIF IMMOBILISE - TOTAL II	-	-	-
Actif circulant			
Stocks et en cours	-	-	-
Créances			
Créances clients, usagers et comptes rattachés	-	-	-
Créances reçus par legs ou donations	-	-	-
Autres	-	-	-
Charges constatées d'avance	-	-	-
Disponibilités & Valeurs mobilières de placement			
Valeurs mobilières de placement	-	-	-
Instruments de trésorerie	-	-	-
Disponibilités	15 280	-	15 280
ACTIF CIRCULANT - TOTAL III	15 280	-	15 280
Frais d'émission des emprunts (IV)	-	-	-
Primes de remboursement des emprunts (V)	-	-	-
Ecart de conversion Actif (VI)	-	-	-
TOTAL ACTIF	15 280	-	15 280



BILAN PASSIF	31/12/2025
<b>Fonds propres</b>	
Fonds propres sans droit de reprise	-
Fonds propres statutaires	-
Fonds propres complémentaires	-
Fonds propres avec droit de reprise	-
Fonds propres statutaires	-
Fonds propres complémentaires	-
Ecarts de réévaluation	-
Réserves	-
Réserves statutaires ou contractuelles	-
Réserves pour projet de l'entité	-
Autres	-
Report à nouveau	-
Excédent ou déficit de l'exercice	0
Situation nette (sous-total)	0
Fonds propres consommables	15 098
Subvention d'investissement	-
Provisions réglementées	-
<b>FONDS PROPRES - TOTAL I</b>	<b>15 098</b>
<b>Fonds reportés et dédiés</b>	
Fonds reportés liés aux legs ou donations	-
Fonds dédiés	-
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES - TOTAL II</b>	<b>-</b>
<b>Provisions</b>	
Provisions pour risques	-
Provisions pour charges	-
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES - TOTAL III</b>	<b>-</b>
<b>Dettes</b>	
Emprunts obligataires et assimilés	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	-
Emprunts et dettes financières diverses	-
Instruments financiers à terme	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	135
Dettes des legs ou donations	-
Dettes fiscales et sociales	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-
Autres dettes	47
Produits constatés d'avance	-
<b>DETTES D'EXPLOITATION - TOTAL IV</b>	<b>182</b>
Ecart de conversion Passif (V)	-
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>15 280</b>

# COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2025
<b>Produits d'exploitation</b>	
Cotisations	-
Ventes de biens et services	-
Ventes de biens	-
Ventes de prestations de services	-
Produits de tiers financeurs	-
Concours publics	-
Subventions d'exploitation	-
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	46 242
Ressources liées à la générosité du public	-
Dons manuels	-
Mécénats	-
Legs, donations et assurances-vie	-
Contributions financières	-
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	-
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	-
Utilisation des fonds dédiés	-
Autres produits	-
<b>TOTAL I - PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>46 242</b>
<b>Charges d'exploitation</b>	
Achats de marchandises	-
Variation de stocks	-
Autres achats et charges externes	17 091
Aides Financières	29 105
Impôts, taxes et versements assimilés	-
Salaires	-
Cotisations sociales	-
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	-
Dotations aux provisions	-
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	-
Report en fonds dédiés	-
Autres charges	47
<b>TOTAL II - CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>46 242</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-</b>



COMPTE DE RESULTAT	31/12/2025
<b>Produits financiers</b>	
De participation	-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	-
Autres intérêts et produits assimilés	-
Reprises sur dépréciations et provisions	-
Différences positives de change	-
Produits des immobilisations financières cédées	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie	-
<b>TOTAL III - PRODUITS FINANCIERS</b>	-
<b>Charges financières</b>	
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	-
Intérêts et charges assimilées	-
Différences négatives de change	-
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie	-
<b>TOTAL IV - CHARGES FINANCIERES</b>	-
<b>RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	-
<b>Produits exceptionnels (V)</b>	-
<b>Charges exceptionnelles (VI)</b>	-
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	-
Participation des salariés aux résultats (VII)	-
Impôts sur les sociétés (VIII)	-
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)</b>	46 242
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	46 242
<b>Excédent ou déficit</b>	-
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	
Dons en nature	-
Prestations en nature	-
Bénévolat	-
<b>TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES</b>	-
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	
Secours en nature	-
Mise à disposition gratuite des biens	-
Prestations en nature	-
Personnel bénévole	-
<b>TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES</b>	-

# ANNEXE

---

La présente annexe fait partie intégrante des états financiers. Elle comporte des éléments d'informations complémentaires au bilan et au compte de résultat, de façon à ce que l'ensemble donne une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat du fonds de dotation. Ces éléments d'informations ne sont mentionnés que s'ils ont une importance significative.

S'agissant du premier exercice pour le fonds de dotation, l'exercice a une durée de 15 mois recouvrant la période du 29 octobre 2024, date de création du fonds de dotation auprès de la Préfecture, au 31 décembre 2025.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 15 280 euros.

Le résultat net comptable est de 0 euros.

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

## Présentation du Fonds de Dotation

Le fonds de dotation USSAP Santé a comme objectif de faciliter le financement et le développement de toutes les activités de prise en charge, de recherche, de soutien et d'accompagnement des patients et des usagers.

La création de ce fonds de dotation s'inscrit pleinement en cohérence avec le projet associatif 2023-2027 de l'USSAP, qui repose sur quatre piliers fondateurs :

1. Développer et adapter l'offre aux besoins des usagers ;
2. Prendre soin des Femmes et des Hommes de l'USSAP ;
3. Mettre en place une politique ambitieuse alliant prospective, innovation et recherche ;
4. Contribuer à une société plus solidaire, responsable et inclusive.

Le fonds a pour objet toute action d'intérêt général contribuant à l'accueil, la prise en charge et l'inclusion, pour chacun des parcours de soins d'accompagnement des patients (au sens du Code de la santé publique) et des usagers (au sens du Code de l'action sociale et des familles).

Le Fonds œuvre pour faciliter le développement de toutes les activités de l'USSAP et en particulier, de ses actions en matière de recherche et d'innovation, en permettant par exemple le financement de projets innovants et d'étude.

Afin de permettre la réalisation de son objet, Le Fonds mettra en œuvre tous les moyens qu'il jugera appropriés, et en particulier :

- Recevoir et gérer, en les capitalisant, des biens, droits et ressources de toute nature, et le cas échéant les affecter prioritairement à l'Association USSAP et/ou à ses établissements et services dans le cadre de la réalisation de son objet ;
- Acquérir, recevoir, gérer et la mettre à disposition du patrimoine mobilier et immobilier nécessaires directement ou indirectement à la réalisation de son objet ;
- Financer toutes actions concourant au développement des activités sanitaires, médico-sociales et sociales, prioritairement celles de l'USSAP et en particulier ses actions en matière de recherche et d'innovation ;
- Mettre en place des actions de coopération avec d'autres organisations, notamment universitaires ou de recherche ;
- Accompagner les patients et les usagers, notamment ceux accueillis par les structures de l'USSAP, au travers de dispositifs de droit commun ;
- Promouvoir les connaissances et compétences, l'autodétermination et la pair-aidance des patients et des usagers, notamment ceux accueillis par les structures de l'USSAP ;
- Organiser des actions formation, rencontres, événements, colloques et séminaires, publications... ;
- Œuvrer à l'intégration des patients et usagers, notamment ceux accueillis par les structures de l'USSAP, dans la société au travers de l'éducation, la formation, l'insertion par le travail, l'habitat, les loisirs, la culture, etc...

Le Fonds a pour but de développer, soutenir et financer tout projet d'intérêt général porté par l'Association USSAP, Association à but non lucratif, déclarée en préfecture du Département de l'Aude, le 19 mai 1978 sous la dénomination « Association audoise d'aide à la santé mentale AAASM » (parution au Journal Officiel du 30 mai 1978), dans le cadre de son objet associatif.

A cet effet, Le Fonds pourra notamment mettre les capacités financières, les ressources humaines et le patrimoine mobilier et immobilier dont il dispose au service des projets d'intérêt général développés ou soutenus par son Fondateur.

Le Fonds peut collecter des fonds ou réaliser des emprunts nécessaires à la réalisation de son objet.



Le Fonds pourra également accomplir tout acte nécessaire à son fonctionnement et généralement entreprendre toutes opérations connexes ou accessoires à l'objet ci-dessus, ou susceptibles d'en faciliter la réalisation.

## **1 FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Les comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2025 correspondent au premier exercice du fonds de dotation. En conséquence, aucun élément comparatif relatif à l'exercice précédent n'est présenté.

Pour ce premier exercice, le fonds de dotation a organisé une soirée caritative le 13 novembre 2025. Cet événement faisant appel à la générosité publique a permis de collecter des dons et mécénats.

Le fonds de dotation a reversé une quote-part de la générosité reçue à l'Association USSAP d'un montant 29 105 euros, destinée au financement des projets Al Hand et APASEF.

## **2 REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels sont établis conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au Plan Comptable Général, modifié par le règlement ANC n°2022-06, sous réserves dispositions spécifiques prévue au règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables sont appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- 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.

Les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

#### Comptabilisation des dotations consommables :

Une « dotation consommable » désigne un patrimoine pouvant être consommé pour les besoins du fonds de dotation, en vue de réaliser ses objectifs. Ce type de dotation est rapporté au résultat au fur et à mesure de son utilisation au financement des actions du fonds.

La dotation initiale est comptabilisée au crédit du compte 1081xxxx « Dotation consommable ».

La quote-part de la dotation consacrée sur l'exercice au financement des actions est comptabilisée en produits au crédit du compte 7532 « Quote-part Dotation consommable virée au compte de résultat ».

Conformément à l'application de l'article 214-2 du règlement ANC n°2018-6 du 5 décembre 2018, la consommation de la dotation consommable d'un exercice correspond à l'excédent de charges sur les produits de l'exercice. C'est donc la dernière écriture à passer en fin d'exercice. L'effet induit de cette disposition entraîne la présentation d'un compte de résultat « sans résultat » puisque l'ensemble des charges nettes est consommé par la part de dotation affectée à l'exercice ; c'est bien la consommation exacte de ces charges et financements qui est compensée en fin d'exercice.

#### Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

#### Disponibilités

Les disponibilités concours bancaires sont évalués en date de clôture à leur valeur d'inventaire.

### **3 CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE**

Néant

### **4 EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Néant

## 5 BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

### 5-1 Tableau de variation des fonds propres

Fonds propres	Montant net n-1	Affectation de résultat	Augmentations 2025	Diminutions 2025	Montant net 31/12/2025
<b>FONDS PROPRES</b>					
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice					
Fonds propres consommables			61 340	46 242	15 098
Dotation consommable initiale			15 000	1 547	13 453
Dotation consommable action de l'année			46 340	44 696	1 644
Subvention d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>61 340</b>	<b>46 242</b>	<b>15 098</b>

#### *Dotation consommable initiale*

Le fonds de dotation est constitué par une dotation initiale de 15 000 € qui a été apportée par l'Association USSAP.

#### *Dotation consommable complémentaire*

Au titre de l'exercice 2025, les ressources collectées s'élèvent à 46 340 euros. Elles sont principalement collectées lors de la soirée caritative organisée par le fonds de dotation, destinée à des invités préalablement sélectionnés. Cet événement ne s'adressant pas à un public ouvert, les ressources recueillies sont qualifiées de hors appel à la générosité du public et sont comptabilisées en dotation consommable.

Pour rappel, l'article 12 des statuts de l'entité précise que les ressources liées à l'appel à la générosité du public ne seront pas affectées à la dotation, sauf décision contraire du Conseil d'administration.

#### *Consommation de la dotation consommable*

Conformément à l'application de l'article 214-2 du règlement ANC n°2018-6 du 5 décembre 2018, la consommation de la dotation consommable s'élève à 46 242 euros en 2025 et correspond à l'excédent de charges sur les produits de l'exercice. Cette quote-part de dotation consommable est virée au compte de résultat.



## 5-2 Etat des dettes :

Libellé	Montant brut 2025	Périodicité		
		- 1 an	De 1 à 5 ans	+ 5 ans
<b>DETTES</b>				
Emprunts établissements crédits	-	-	-	-
Compte-courant USSAP	47	47		-
Sous-total dettes financières diverses	47	47	-	-
Fournisseurs	135	135		
Dettes fiscales et sociales	-	-		
Produits constatés d'avance	-	-		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>182</b>	<b>182</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	-			
Emprunts remboursées en cours d'exercice				

## 6 AUTRES INFORMATIONS

### 6-1 Honoraires du commissaire aux comptes

Honoraires des commissaires aux comptes	Montant 2025
Honoraires afférents à la certification des comptes	1 440
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes	
<b>TOTAL</b>	<b>1 440</b>

### 6-2 Engagements financiers donnés et reçus

Néant

### **6-3 Situation du fonds de dotation vis-à-vis de l'Appel à la Générosité du Public**

Le fonds de dotation qui fait appel à la générosité du public relevant de §2 du VI de l'article 140 de la loi n°2008-776 de modernisation de l'économie inclut dans l'annexe de ses comptes annuels un compte de résultat par origine et destination, et un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public.

Toutefois, le montant de ressources collectées par cette voie étant inférieur au seuil de 153 000 euros, le fonds de dotation n'est pas tenu de faire une déclaration préalable à l'appel à la générosité du public et d'établir les informations spécifiques relatives à l'appel à la générosité du public prévues par le règlement ANC 2018-06 (article 432-1 et suivants).