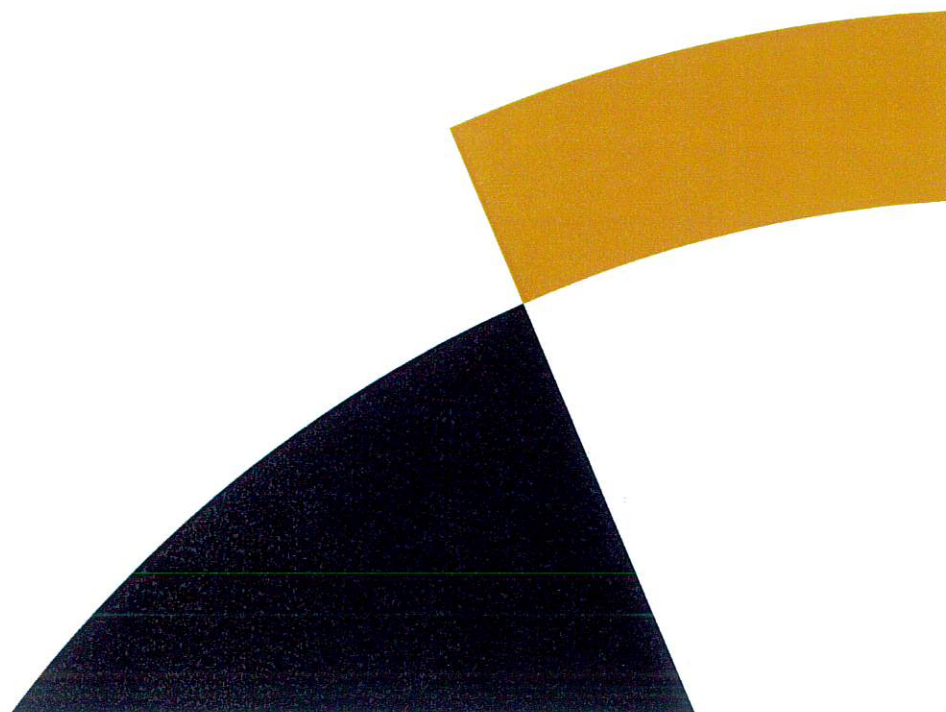


USSAP

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice 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

Exercice clos le 31 décembre 2025

### 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 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 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

#### *Observation*

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le changement de méthode comptable relatif à la première application du règlement ANC n°2022-06, exposé dans la note « Changement de méthode » de l'annexe des comptes annuels.



### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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, ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 du conseil d'administration 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'entité 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'entité 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 entité.

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'entité 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 Mauguio,

Le Commissaire aux comptes  
PKF Arsilon Commissariat aux Comptes

Signé par Julien Dufrene  
Le 18 juin 2026



doc\_E4xk  
tx\_dK8nXao2ngey

Julien DUFRENE

## **1. COMPTES ANNUELS**

## 1.1. Bilan actif

ACTIF	Brut 2025	Amortissement 2025	Net 2025	Net 2024
Frais d'établissement (I)	12 000		12 000	12 000
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherche et développement	6 518	6 518		
Donations temporaires d'usufruit		-	-	-
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	3 389 607	2 846 072	543 535	139 130
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	-	-	-	-
Immobilisations corporelles				
Terrains	4 642 462	20 308	4 622 154	4 559 717
Constructions	156 972 025	87 580 266	69 391 759	71 950 085
Installations techniques, matériel et outillage industriel	18 311 941	15 074 850	3 237 091	3 513 616
Autres immobilisations corporelles	17 352 158	13 876 459	3 475 699	3 538 568
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	13 903 368		13 903 368	5 428 610
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés	-	-	-	-
Immobilisations financières				
Participations	5 072	-	5 072	5 620 664
Créances rattachées	6 280 000	720 878	5 559 122	5 620 664
Autres titres immobilisés	132 627		132 627	132 627
Prêts	2 943 979		2 943 979	2 779 373
Autres immobilisations financières	303 553	120 870	182 683	217 154
<b>ACTIF IMMOBILISE - TOTAL II</b>	<b>224 255 310</b>	<b>120 246 221</b>	<b>104 009 089</b>	<b>97 903 516</b>
Actif circulant				
Stocks et en cours	230 336	750	229 587	241 444
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	13 115 555	831 621	12 283 934	11 129 583
Créances reçues par legs ou donations				-
Autres créances	6 207 932	5 864	6 202 068	7 163 117
Charges constatées d'avance	990 757	-	990 757	976 813
Disponibilités et valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	40 603 668		40 603 668	39 349 100
Instruments de trésorerie				-
Disponibilités	15 120 333		15 120 333	17 204 645
<b>ACTIF CIRCULANT - TOTAL III</b>	<b>76 268 581</b>	<b>838 235</b>	<b>75 430 347</b>	<b>76 064 701</b>
Frais d'émission des emprunts (IV)	-	-	-	-
Primes de remboursement des emprunts (V)	-	-	-	-
Ecart de conversion Actif (VI)	-	-	-	-
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>300 523 891</b>	<b>121 084 456</b>	<b>179 439 436</b>	<b>173 968 218</b>



## 1.2. Bilan passif

PASSIF	Exercice 2025	Exercice 2024
<b>Fonds propres</b>		
Activités propres et Sanitaire :	-	-
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	1 511	1 511
Réserves	28 114 843	22 454 979
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	28 114 843	22 454 979
Autres		
Report à nouveau	7 812 222	8 221 189
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) hors activités ESSMS	6 308 773	5 250 896
<i>Sous Total 1 - Situation nette des activités propres et sanitaires</i>	<i>46 932 661</i>	<i>40 623 887</i>
Activités Sociales et médico sociales sous gestion contrôlée ESSMS :	-	-
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise	998 704	998 704
Ecart de réévaluation	2 075	2 075
Réserves	9 941 422	9 304 424
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	- 518 037	- 259 064
Report à nouveau dont la prise en charge est différée	- 3 189 683	- 2 656 852
Report à nouveau des charges rejetées		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) des activités sociales et médico-sociales	675 899	154 805
<i>Sous Total 2 - Situation nette des activités sous gestion contrôlée sociales et médico-sociales</i>	<i>7 910 380</i>	<i>7 234 482</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	10 187 788	10 315 449
Provisions réglementées	2 764 495	2 764 495
<b>FONDS PROPRES - TOTAL I</b>	<b>67 795 324</b>	<b>60 938 314</b>
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	23 882 832	25 061 660
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES - TOTAL II</b>	<b>23 882 832</b>	<b>25 061 660</b>
Provisions		
Provisions pour risques	1 135 170	1 451 913
Provisions pour charges	12 089 230	11 459 507
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES - TOTAL III</b>	<b>13 224 400</b>	<b>12 911 420</b>
Dettes		
Emprunts obligataires et assimilés	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	42 956 265	44 997 652
Emprunts et dettes financières diverses	79 559	68 775
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 174 184	6 710 332
Dettes des legs ou donations		-
Dettes fiscales et sociales	22 912 150	21 933 979
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		-
Autres dettes	699 211	861 917
Instruments de trésorerie		-
Produits constatés d'avance	715 511	484 170
<b>DETTE D'EXPLOITATION - TOTAL IV</b>	<b>74 536 880</b>	<b>75 056 824</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>179 439 436</b>	<b>173 968 218</b>

## 1.3. Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2025	Exercice 2024
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	220	290
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	832 222	745 317
Ventes de prestations de services	4 349 582	3 603 235
<i>Dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	1 760 518	1 757 431
<b>Produits de tiers financeurs</b>		
Concours publics	142 207 557	137 949 442
<i>Dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités SMS</i>	56 190 549	54 596 662
Subventions d'exploitation	2 111 721	1 626 455
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
<b>Contributions financières</b>	-	-
Reprises sur amort, dépréciations, provisions	1 284 005	1 156 098
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	117 820	
Utilisation des fonds dédiés	2 151 913	2 030 331
Autres produits	2 387 753	2 218 178
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>155 442 793</b>	<b>149 329 346</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises, matières premières et autres approvisionnements	1 317 435	1 169 305
Variation de stock	10 508	21 185
Autres achats et charges externes	30 548 498	29 836 313
Aides financières	15 000	
Impôts, taxes et versements assimilés	8 864 160	9 265 107
Salaires et traitements	67 273 228	65 475 214
Charges sociales	30 107 635	29 006 884
Dotations aux amortissements, et aux dépréciations	7 188 259	7 174 620
Dotations aux provisions	1 462 831	1 224 285
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Report en fonds dédiés	971 426	1 102 043
Autres Charges	1 078 001	919 421
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>148 836 981</b>	<b>145 194 377</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>6 605 812</b>	<b>4 134 969</b>



# Comptes annuels au 31 décembre 2025

<b>Produits financiers</b>		
De participation	-	-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	-	-
Autres intérêts et produits assimilés	1 263 771	1 277 945
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	63 530	126 146
Différences positives de change	-	-
Produits des immobilisations financières cédées	-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>1 327 301</b>	<b>1 404 091</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	-	-
Intérêts et charges assimilées	845 951	893 645
Différences négatives de change	-	-
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES (IV)</b>	<b>845 951</b>	<b>893 645</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>481 350</b>	<b>510 446</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>-</b>	<b>636 342</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>-</b>	<b>79 859</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-</b>	<b>556 483</b>
<b>Impôts sur les bénéfices (VII)</b>	<b>102 491</b>	<b>105 807</b>
<b>TOTAL PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>156 770 094</b>	<b>151 369 779</b>
<b>TOTAL CHARGES (II + IV + VI + VII)</b>	<b>149 785 423</b>	<b>146 273 688</b>
<b>Excédent ou déficit</b>	<b>6 984 671</b>	<b>5 096 091</b>
<b>Dont excédent des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</b>	<b>675 899</b>	<b>- 154 805</b>
<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 2025

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€)
Gestion Propre	Association, ESAT Entreprise, EA		2 569
Sanitaire		963	93 477
Psychiatrie	Clinique-CMP-Hopital de jour	535	48 054
Unité de soins longue durée	USLD	79	6 653
Service de Soins Médicaux et de Réadaptation SMR	SMR	349	38 770
Médico-social		718	60 724
Pôle Personnes Agées	EHPAD-SSIAD-ESA	194	16 192
Pôle Handicap	MAS - IEM - ESAT - EANM - SAVS - PHV - FAM	488	42 013
Pôle Addictologie	CSAPA - CAARUD	36	2 519
<b>Total :</b>		<b>1 681</b>	<b>156 770</b>

Les moyens financiers correspondent au montant total des produits inscrits au compte de résultat au 31 décembre 2025.

Le bilan comptable global de l'exercice clos le 31 décembre 2025 présente un actif et un passif de 179 439 436 €.

Le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent comptable de 6 984 671 €.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2025.

Les comptes présentés pour l'exercice 2025 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. 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 720 878 € au 31/12/2024 (dernière situation connue à la date d'arrêté des comptes).

Au 31/12/2025, le risque de participation aux pertes du GAPM est couvert par une dépréciation sur la créance rattachée à la participation de 720 878 €.

### **2.2.2. 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 a 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. En date du 4 novembre 2025, l'URSSAF a réclamé le paiement de la somme de 133 K€. Considérant ce règlement, une reprise sur provision d'un montant équivalent a été enregistrée sur l'exercice 2025. La provision restante, d'un montant de 106 K€ est maintenue à la clôture des comptes 2025.

### **2.2.3. Construction des EHPAD Banyuls**

Les immobilisations en-cours comportent notamment la reconstruction des EHPAD de Banyuls pour un montant de 13 219 K€ au 31/12/2025. La dépense réalisée en 2025 pour ce projet est de 8 763 K€.

## 2.3. Evènements postérieurs à la clôture

Les comptes de l'USSAP comportent des créances dites « article 58 » d'un montant total de 2 369 690,83 € et déclinées comme suit :

- Etablissement sanitaire de l'Aude : 1 886 034,76 €
- Etablissement sanitaire des Pyrénées Orientales : 320 055 €
- ESAT CERS : 163 601,07 €

Le passage en 1984 de la facturation des prix de journée à un financement par dotation globale a conduit à geler une créance envers les organismes d'assurance maladie conformément au décret N° 83-744 du 11 août 1983. Ce texte prévoyait que les factures émises à l'encontre de l'assurance maladie au-delà du 31 décembre 1983 au titre de l'activité de l'exercice, étaient déduites des versements mensuels de la dotation globale 1984. Ces recettes ont fait l'objet d'un enregistrement comptable mais n'ont jamais été réglées par la CPAM. Ainsi, constituent-elles une créance glissante reconduite d'année en année au bilan de chaque exercice. Le traitement comptable de ces créances dites de l'article 58 est déterminé par l'article R174-1-9 du code de la sécurité sociale qui pérennise ce mécanisme de créance glissante qui perdure depuis le 1er janvier 1984.

Suite à la parution de la circulaire interministérielle de la DGOS 2026/8 du 20 février 2026 relative au traitement et à l'apurement du solde restant de la créance dite « article 58 » pour les établissements sanitaires, deux arrêtés ont été pris par l'autorité de tarification confirmant les montants des créances pour les établissements sanitaires – à savoir 1 886 034,76 € pour l'établissement sanitaire de l'Aude et 320 055 € pour l'établissement sanitaire des Pyrénées Orientales. Ces créances doivent faire l'objet d'un recouvrement en 2026 conformément aux dispositions de l'article 4 du décret n° 2025-1390 du 28 décembre 2025.

## 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 2025

L'association applique le règlement ANC n° 2014-03 relatif au Plan Comptable Général modifié par le règlement ANC n° 2022-06, 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 2025

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 ».



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 : 3,96 %
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 2025.
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 31/12/2025, la totalité de l'engagement retraite est provisionnée en comptabilité pour un montant de 8 192 230 €.

## 2.5. Changement de méthode

L'application du règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022, relatif à la modernisation des états financiers, est obligatoire à compter des exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

La première application de ce nouveau règlement constitue un changement de méthode comptable.

## Comptes annuels au 31 décembre 2025

Dans ce cadre, il convient de souligner les modifications apportées :

- Une nouvelle définition du résultat exceptionnel
- La suppression du transfert de charges
- La refonte du plan de comptes et de la nomenclature
- De nouveaux modèles obligatoires pour le bilan et le compte de résultat

Une nouvelle structure de l'annexe, avec des tableaux normalisés

## 2.6. Notes sur l'actif

### 2.6.1. Etat de l'actif immobilisé

Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2024	Compte a Compte	Acquisitions 2025	Cessions 2025	Immobilisations au 31 Décembre 2025
<b>Frais d'établissement (I)</b>	12 000				12 000
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>3 027 140</b>	<b>-</b>	<b>519 796</b>	<b>150 811</b>	<b>3 396 125</b>
Frais de recherche et développement	155 458			148 940	6 518
Donations temporaires d'usufruit					-
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	2 871 682		519 796	1 871	3 389 607
Immobilisations incorporelles en cours					-
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>199 587 070</b>	<b>-</b>	<b>14 554 323</b>	<b>2 959 440</b>	<b>211 181 953</b>
Terrains	4 559 717		62 438		4 622 154
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure	20 308				20 308
Constructions	154 922 185		2 054 318	4 478	156 972 025
Installations techniques, matériel et outillage	17 927 319		879 761	495 140	18 311 941
Autres immobilisations corporelles	16 728 931		1 295 134	671 907	17 352 158
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	5 428 610		10 262 673	1 787 915	13 903 368
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés					
<b>Immobilisations financières</b>	<b>9 655 095</b>	<b>-</b>	<b>271 518</b>	<b>261 382</b>	<b>9 665 231</b>
Participations	5 072				5 072
Créances rattachées à des participations	6 400 000			120 000	6 280 000
Autres titres immobilisés	132 627		58	58	132 627
Prêts	2 779 373		268 540	103 934	2 943 979
Autres immobilisations financières	338 023		2 920	37 390	303 553
<b>TOTAL IMMOBILISATION</b>	<b>212 281 305</b>	<b>-</b>	<b>15 345 637</b>	<b>3 371 633</b>	<b>224 255 309</b>

En 2025, les acquisitions d'un montant de 15 346 K€ sont constituées principalement :

- des investissements réalisés 4 736 K€ ;
- des travaux de reconstruction des EHPAD du site de Banyuls 8 763 K€ ;

## 2.6.2. Etat des amortissements

Amortissements	Durée d'amortissement	Mode d'amortissement	Amortissements et dépréc. au 31/12/2024	Compte à compte	Dotations 2025	Diminutions 2025	Amortissements et dépréc. au 31/12/2025
Frais d'établissement (I)							-
<b>Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles</b>			<b>2 876 037</b>	<b>-</b>	<b>125 493</b>	<b>148 939</b>	<b>2 852 590</b>
Frais de recherche et développement			155 458			148 939	6 518
Donations temporaires d'usufruit							
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits et val. sim.	5 ans	Linéaire	2 720 579		125 493		2 846 072
Immobilisations incorporelles en cours							-
<b>Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles</b>			<b>110 596 475</b>	<b>-</b>	<b>7 048 303</b>	<b>1 092 895</b>	<b>116 551 883</b>
Terrains							-
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure			20 308				20 308
Constructions sur sol propre	15 à 50 ans	Linéaire	80 138 393		4 609 133		84 747 526
Constructions sur sol d'autrui	15 à 50 ans	Linéaire	2 833 707		3 511	4 478	2 832 740
Installations techniques, matériel et outillage	5 à 20 ans	Linéaire	14 413 703		1 126 543	465 396	15 074 850
Autres immobilisations corporelles	3 à 10 ans	Linéaire	13 190 363		1 309 116	623 020	13 876 459
Immobilisations corporelles en cours							-
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés							-
<b>Dépréciations des immobilisations financières</b>			<b>905 278</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>63 530</b>	<b>841 748</b>
Participations et créances rattachées à des participations			784 408			63 530	720 878
Autres titres immobilisés							-
Prêts							-
Autres			120 870				120 870
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS</b>			<b>114 377 789</b>		<b>7 173 796</b>	<b>1 305 364</b>	<b>120 246 221</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.

		31/12/2025								
Entités liées	Pourcentage de détention	Valeur comptable des titres			Créances rattachées	Compte courant	Données relatives aux entités liées			
		Brut	Dépréciation	Net			Année	Capital	Résultat	Situation nette
GCS du Lauragais	25,50%	3 825	-	3 825		96 449	Exercice 2025	15 000	5 683	211 223
GCS Pôle Santé du Roussillon	50,00%	500		500		4 854 049	Exercice 2025	1 000	161 768	373 978
GCSMS Centre Hélios Marin	66,66%	200		200		100 437	Exercice 2025	300	20 464	934 058
GCS GAPM	14,00%	140		140	1 000 000	278 279	Exercice 2024	1 000	453 788	1 944 238

En sa qualité de membre fondateur du Fonds de dotation USSAP Santé, l'association USSAP a apporté la somme de 15 000 € en fonds propres à ce Fonds de dotation nouvellement créé sur l'exercice 2025.



## Comptes annuels au 31 décembre 2025

### 2.6.4. Etat des échéances

Libellé	Montant brut 2025	- 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)	6 280 000	120 000	480 000	5 680 000
Prêts (274)	2 943 979			2 943 979
Autres immobilisations financières (271 à 273, etc)	436 179	37 010	148 040	251 129
Créances de l'actif circulant :				
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)	13 115 555	13 115 555		
Autres créances clients (4096,4097, etc)	5 820 419	5 820 419		
Personnel et comptes rattachés (421,)	131	131		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	38	38		
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf )	387 345	387 345		
Autres				
Charges constatées d'avance (486)	990 757	990 757		
<b>TOTAL CREANCES</b>	<b>29 974 402</b>	<b>20 471 254</b>	<b>628 040</b>	<b>8 875 108</b>
<b>DETTES (b)</b>				
Emprunts obligataires convertibles (161)	-			
Autres emprunts obligataires (163)	-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164 ...)	42 956 265	3 333 237	12 453 766	27 169 261
Emprunts et dettes financières divers (165...-17)	79 559	79 559		
Avances et acomptes reçus sur commande	12 361	12 361		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	7 174 184	7 174 184		
Personnel et comptes rattachés (421,)	10 987 599	10 902 371		85 228
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)	8 983 988	8 944 107		39 881
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf )	2 940 563	2 940 563		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405)				
Autres dettes (solde créditeur 409, 41, 45, 46, ... )	686 850	686 850		
Produits constatés d'avance (487)	715 511	715 511		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>74 536 880</b>	<b>34 788 743</b>	<b>12 453 766</b>	<b>27 294 370</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 600 000			
Emprunts remboursées en cours d'exercice	3 641 387			

### 2.6.5. Produits à recevoir

Produits à Recevoir	Montant
Fournisseurs - Avoir à Recevoir	-
Usagers - Produits à recevoir	134 270
Personnel - Produits à recevoir	
Org. sociaux - Produits à recevoir	38
Divers - Produits à recevoir	5 311 868
Intérêts courus sur valeurs mobilières	1 039 704
<b>TOTAL</b>	<b>6 485 880</b>

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

CCA et PCA	Charges	Produits
Charges/produits d'exploitation	946 935	715 511
Charges/produits financiers		
Charges/produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>946 935</b>	<b>715 511</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 31/12/2024	Affectation au résultat	Augmentations 2025	Diminutions 2025	Montant net 31/12/2025
<b>Activités propres et Sanitaire :</b>	<b>40 623 887</b>	<b>0</b>	<b>6 308 773</b>	<b>0</b>	<b>46 932 660</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	22 454 979	5 659 863	-	-	28 114 843
Réserves statutaires ou contractuelles	-				-
Réserves pour projet de l'entité	22 454 979	5 659 863			28 114 843
Report à nouveau	8 221 189	- 408 967			7 812 222
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) hors activités ESSMS	5 250 896	- 5 250 896	6 308 773		6 308 773
<b>Activités Sociales et Médico Sociales sous gestion contrôlée ESSMS</b>	<b>7 234 482</b>	<b>-</b>	<b>675 899</b>	<b>0</b>	<b>7 910 381</b>
Fonds Propres avec droit de reprise des ESSMS	998 704				998 704
Ecart de réévaluation	2 075				2 075
Réserves	9 304 424	636 998			9 941 422
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	- 259 064	- 258 973			- 518 037
Report à nouveau dont la prise en charge est différée	- 2 656 852	- 532 831			- 3 189 683
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) des activités sociales et médico-sociales	- 154 805	154 805	675 899		675 899
<b>Autres</b>	<b>13 079 944</b>	<b>-</b>	<b>588 191</b>	<b>715 852</b>	<b>12 952 283</b>
Subventions d'investissement	10 315 449		588 191	715 852	10 187 788
Provisions réglementées	2 764 495				2 764 495
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>60 938 313</b>	<b>0</b>	<b>7 572 863</b>	<b>715 852</b>	<b>67 795 325</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 31/12/2025	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>



## 2.7.2. Réserves

### 2.7.2.1. Variation des réserves

Variation Réserves	Montant net 31/12/2024	Augmentations 2025	Diminutions 2025	Montant net 31/12/2025
Réserves affectées à l'investissement	20 334 107	5 746 741		26 080 849
Réserves de trésorerie	4 252 453			4 252 453
Réserves de compensation des déficits d'exploitation	6 641 946	511 670	70 658	7 082 959
Réserves de compensation des charges d'amortissement	530 896	109 108		640 004
Autres réserves	-			-
<b>TOTAL RESERVES</b>	<b>31 759 403</b>	<b>6 367 520</b>	<b>70 658</b>	<b>38 056 265</b>

### 2.7.2.2. Réserves par secteur

Réserves par Secteur	Montant net 31/12/2025	Secteur Sanitaire & USLD	Secteur Médico-Social	Gestion Propre
Réserves affectées à l'investissement	26 080 848	21 442 411	4 354 712	283 725
Réserves de trésorerie	4 252 453	3 147 989	1 104 464	-
Réserves de compensation des déficits d'exploitation	7 082 959	3 215 949	3 867 010	-
Réserves de compensation des charges d'amortissement	640 004	24 768	615 236	-
Autres réserves	-	-	-	-
<b>TOTAL RESERVES</b>	<b>38 056 265</b>	<b>27 831 118</b>	<b>9 941 422</b>	<b>283 725</b>

## 2.7.3. Report à nouveau

ETABLISSEMENTS	Report a Nouveau Sous Contrôle des tiers Financeurs	Gestion propre 110 - 119	Dépenses non Opposables			TOTAL RAN AU 31/12/2025
			Amortissements	Congés payés	Autres	
<b>SECTEUR SANITAIRE + USLD</b>	<b>(1 895 703)</b>	<b>3 642 374</b>	<b>-</b>	<b>161 705</b>	<b>-</b>	<b>1 584 965</b>
<b>SECTEUR MEDICO-SOCIAL</b>						
Pole Personnes Agées	- 1 363 650	65 321	828 968	369 619	-	2 496 917
Pole Handicap	878 153 -	0	-	1 789 767	34 452	946 066
Pole Addictologie	- 97 860	-	10 168	156 708	-	264 737
<b>Sous-total (I)</b>	<b>(583 358)</b>	<b>65 321</b>	<b>839 137</b>	<b>2 316 094</b>	<b>34 452</b>	<b>3 707 720</b>
<b>GESTION PROPRE</b>						
Association	-	4 013 254				4 013 254
Atelier protégé		580 769				580 769
Cers Entreprise		1 633 233				1 633 233
<b>Sous-total (II)</b>		<b>6 227 256</b>				<b>6 227 256</b>
<b>TOTAL (I+II)</b>	<b>(2 479 061)</b>	<b>9 934 951</b>	<b>839 137</b>	<b>2 477 799</b>	<b>34 452</b>	<b>4 104 502</b>

## 2.7.4. Résultat de l'association

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

ETABLISSEMENTS	Résultat Comptable au 31/12/2025	Reprise Résultat Antérieur	Dépenses non Opposables			Résultat administratif au 31/12/2025
			Amortissements	Congés payés	Autres	
SECTEUR SANITAIRE + USLD	6 318 978	-	-	1 636		6 317 342
SECTEUR MEDICO-SOCIAL						-
Pole Personnes Agées	- 59 942	- 99 610	88 581	109 394		38 423
Pole Handicap	777 414	67 856	-	258 299		1 103 569
Pole Addictologie	- 41 573	-	-	38 902	-	2 670
Sous-total médico-social	675 899	31 754	88 581	406 596	-	1 139 322
GESTION PROPRE						
Association	- 799				-	799
Entreprise Adaptée	84 547					84 547
ESAT Entreprise	- 93 953				-	93 953
Sous-total Gestion propre	(10 206)					(10 206)
TOTAL	6 984 671	-31 754	88 581	404 960		7 446 458

### 2.7.4.2. Détermination du résultat effectif global

	31/12/2025	31/12/2024
Résultat comptable	6 984 671	5 096 091
Reprise des résultats des exercices antérieurs	-31 754	199 247
Excédent ou déficit effectif global	6 952 918	5 295 339
Dont résultat effectif sous gestion propre (Activités propres et sanitaires)	6 308 773	5 225 627
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée (Activités ESSMS)	644 145	69 712

## 2.7.5. Subventions d'investissements

Subventions d'investissements par Etablissements :	Montant au 31/12/2024	Augmentations de L'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant au 31/12/2025
CAARUD	10 000			10 000
CERS Entreprise (Limoux)	133 635			133 635
CMP CATTP IPIJ CASTELNAUDARY	14 431	35 244		49 675
EHPAD Joseph Coste (Durban)	127 834	46 729	460	174 104
EHPAD Le clos des Vignes (Tuchan)	866 708	18 265		884 973
EHPAD Le Pla du Moulin (Coulza)	398 093	16 147		414 239
EHPAD Les Rosiers (Castelnaudary)	43 808	14 905		58 713
EHPAD Robert Badoc (Limoux)	1 170 798	17 128		1 187 926
EHPAD VINCENT AZEMA (Banyuls-Sur-Mer)	1 860 725	22 132		1 882 857
Entreprise Adaptée HDM (Limoux)	6 450			6 450
ESAT CERS (Limoux)	-	30 947	17 990	12 957
FAM La Terrasse du Cardou (Rennes les Bains)	-	17 696		17 696
EQUIPE MOBILE PRECARITE PSYCHIATRIE EMPP PASS PSYCHIATRIE CARCASSONNE	66 996			66 996
EANM Foyer de vie La colline de Luguel (Limoux)	287 000	20 783		307 783
EANM 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	35 300		640 100
INTERSECTEUR PSY LA PERSONNE	14 280			14 280
INTERSECTEUR PSY LES OLIVIER	50 262			50 262
MAS du Razès (Alaigne)	-	15 362		15 362
MAS Le jardin extraordinaire (Narbonne)	600 000	18 752		618 752
MAS LES EMBRUNS (Cerbère)	777 800	66 394		844 194
MAS Les Genêts (Lézignan)	168 051	22 361		190 412
MAS SOL I MAR (Banyuls-Sur Mer)	679 600	25 309		704 909
MAS UNITE HORIZON (Cerbère)	5 000	21 330		26 330
PHV LA SARDANE (Cerbère)	625 000	23 922		648 922
SAVS (Limoux)	-	17 098		17 098
SSIAD PA (Durban)	-			-
Services Supports	126 951	20 853	20 853	126 951
SSR 1-2 Limoux	162 231	15 302		177 533
SSR Centre Bouffard Vercelli - PSR (Perpignan)	1 146 553			1 146 553
UDASPA CARCASSONNE	139 543	19 262		158 805
UNITE AMJ JAVOUHEY	9 630	25 703		35 333
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)	67 484	20 808	3 692	84 600
CMP CATTP Limoux	874			874
EMILIA	28 000			28 000
<b>TOTAL</b>	<b>14 134 301</b>	<b>587 731</b>	<b>42 994</b>	<b>14 679 038</b>
Subventions d'investissements inscrites au résultat	3 818 851	672 858	460	4 491 250
<b>Subventions d'Investissements nettes</b>	<b>10 315 450</b>			<b>10 187 788</b>



## 2.7.6. Provisions et fonds dédiés

### 2.7.6.1. Variation des provisions et fonds dédiés

Provisions, dépréciations et fonds dédiés	Montant au 31/12/2024	Reclassement	Dotations de l'Exercice 2025	Reprises de l'Exercice 2025	Montant au 31/12/2025
<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>Dépréciations</b>	<b>1 685 700</b>		<b>191 966</b>	<b>197 684</b>	<b>1 679 982</b>
29 - Dépréciation des Immobilisations	905 278			63 530	841 748
39 - Dépréciation des Stocks et En-Cours	636		114	-	750
49 - Dépréciation des Comptes de Tiers	779 787		191 852	134 154	837 485
59 - Dépréciation des Comptes Financiers	-		-	-	-
<b>Fonds Dédiés</b>	<b>25 061 660</b>	-	<b>971 426</b>	<b>2 150 254</b>	<b>23 882 833</b>
192 - Sur concours publics des entités gestionnaires d'établissements ou ser	25 042 021		932 017	2 139 826	23 834 212
195 - Sur Dons Manuels Affectés	19 639		39 409	10 428	48 620

Provisions, dépréciations et fonds dédiés	Montant au 31/12/2024	Reclassement	Dotations de l'Exercice 2025	Reprises de l'exercice 2025		Montant au 31/12/2025
				Utilisées	Non-utilisées	
<b>Provisions pour Risques et Charges</b>	<b>12 911 420</b>		<b>1 462 831</b>	<b>828 717</b>		<b>13 224 400</b>
151 - Provisions pour Risques	1 451 913	-	57 397	143 040	231 100	1 135 170
152 - Provisions pour pensions et obligations similaires (ets privés)	11 459 507		1 405 434	685 677	90 034	12 089 230
158 - Autres Provisions pour Charges	-	-	-	-		-

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

Provisions Réglementées et Fonds dédiés par Secteur	Montant net 31/12/2025	Secteur Sanitaire & USLD	Secteur Médico-Social	Gestion Propre
Provisions Réglementées d'investissements	-	-	-	-
Provisions Réglementées autres	2 764 495	1 394 052	1 149 618	220 825
Sous Total Prov.Réglementées :	2 764 495	1 394 052	1 149 618	220 825
Fond Dédiés à l'investissement	9 872 311	558 397	9 313 915	-
Fond Dédiés à l'exploitation	13 961 901	12 995 796	966 105	-
Fond Dédiés sur cont autres Organismes	48 620	31 155	830	16 636
Sous Total Fond Dédiés :	23 882 832	13 585 347	10 280 849	16 636
<b>TOTAL</b>	<b>26 647 328</b>	<b>14 979 399</b>	<b>11 430 467</b>	<b>237 461</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 :	1 217 303	303 078	554 276	-	-	966 105	104 706
Pôle Personnes Agées :	166 191	-	68 557	-	-	97 634	34 626
Pôle Handicap	885 531	303 078	420 110	-	-	788 499	5 070
Pôle Addictologie	165 581	-	65 609	-	-	99 972	65 010
Secteur Sanitaire :*	13 621 847	330 620	956 672	-	-	12 995 795	-
Gestion propre	6 696	6 696	-	-	-	0	-
<b>TOTAL Fonds dédiés à l'exploitation</b>	<b>14 832 454</b>	<b>640 394</b>	<b>1 510 948</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 961 900</b>	<b>104 706</b>
<b>TOTAL Fonds dédiés sur autres organisme</b>	<b>19 639</b>	<b>39 409</b>	<b>10 428</b>			<b>48 620</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 2025, le solde de ce fonds dédié est de 12 283 K€.

### 2.7.7. Charges à payer

Charges à Payer	Montant
Emprunts et dettes financières divers	65 058
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 027 646
Dettes fiscales et sociales	15 663 276
Autres dettes	40 336
<b>TOTAL</b>	<b>17 796 316</b>



## 2.8. Notes sur le Résultat

### 2.8.1. Répartition des recettes par financeur (ventes de biens et services & concours publics)

Pôle	Nb d'établissements	Produits de l'activité par financeurs				Total produits AU 31/12/2025
		ARS	Départements	Usagers	Autres	
<b>SECTEUR SANITAIRE + USLD</b>		<b>78 393 673</b>	<b>790 925</b>	<b>7 784 782</b>	<b>1 616 197</b>	<b>88 585 577</b>
Aude		49 401 697	257 164	3 388 736	213 062	53 260 659
Pyrénées-Orientales		28 991 976	533 761	4 396 046	1 403 135	35 324 918
<b>SECTEUR MEDICO-SOCIAL</b>	<b>22</b>	<b>42 582 586</b>	<b>5 590 404</b>	<b>9 652 515</b>	<b>125 562</b>	<b>57 951 067</b>
<b>Pôle Personnes Agées</b>	<b>8</b>	<b>7 465 122</b>	<b>1 142 170</b>	<b>6 704 831</b>	<b>1 894</b>	<b>15 314 017</b>
Aude	6	5 991 558	907 106	5 056 086	1 515	11 956 265
Pyrénées-Orientales	2	1 473 564	235 064	1 648 745	379	3 357 752
<b>Pôle Handicap</b>	<b>12</b>	<b>32 775 544</b>	<b>4 448 234</b>	<b>2 947 684</b>	<b>120 668</b>	<b>40 292 130</b>
Aude	8	13 199 159	4 448 234	760 260	27 306	18 434 959
Pyrénées-Orientales	4	19 576 385		2 187 424	93 362	21 857 171
<b>Pôle Addictologie</b>	<b>2</b>	<b>2 341 919</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3 000</b>	<b>2 344 919</b>
<b>GESTION PROPRE</b>	<b>2</b>				<b>852 717</b>	<b>852 717</b>
Aude	2	-	-		852 717	852 717
Pyrénées-Orientales						
<b>TOTAL</b>	<b>24</b>	<b>120 976 259</b>	<b>6 381 329</b>	<b>17 437 297</b>	<b>2 594 476</b>	<b>147 389 361</b>



## 2.8.2. Résultat exceptionnel

Le changement de méthode comptable et l'application du règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers a apporté des modifications sur le plan comptable et notamment une nouvelle définition du résultat exceptionnel.

Pour 2025, les comptes ne comportent ni produit exceptionnel ni charge exceptionnelle.

## 2.8.3. Honoraires de commissaires aux comptes

Honoraires des commissaires aux comptes PKF ARSILON	Montant
Honoraires comptabilisés au titre de la certification des comptes annuels TTC	105 000
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes	
<b>TOTAL</b>	<b>105 000</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 2025 aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles ou salariés, s'est élevé à 551 996 €.

## 2.9. Autres Informations

### 2.9.1. Effectif moyen

Effectif au 31/12/2025	Total	Aude	PO
Salariés en CDI :	1622	1020	602
Cadres	229	162	67
Agents de maîtrise et techniciens	577	392	185
Employés/Ouvriers	816	466	350
Salariés en CDD	267	163	104
<b>TOTAL</b>	<b>1889</b>	<b>1183</b>	<b>706</b>

### 2.9.2. Compte Epargne Temps

Au 31/12/2025, 4 personnes ont un Compte Epargne Temps pour un total de 387 jours épargnés et un montant évalué à 125 104 €.

La dette liée à ce compte épargne temps est comptabilisée en charges à payer pour sa totalité au 31 décembre 2025.

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

Au 31/12/2025, ce compte titre est valorisé à 123 327 €.

### 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 2025, selon le dernier arrêté de comptes disponibles obtenus auprès d'AXA, l'engagement du régime en vigueur est évalué à 14 252 k€ (en tenant compte d'un taux d'actualisation de 3,96 %). Pour couvrir cet engagement :

- Un fonds AXA est disponible à hauteur de 2 854 K€.
- Une provision dans les comptes de l'USSAP est constituée à hauteur de 3 897 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
Natissment 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'epargne	2 300 000	
Hypothèque	14 930 162	0
HCNR batiment Cerbère - Crédit coopératif	1 799 985	
HCNR batiment USLD - Crédit Agricole	3 584 994	
HCNR batiment USLD - Caisse d'Epargne	3 747 760	
Crédit Coopératif	5 152 086	
BNP - Etablissements sanitaires de l'Aude	645 337	
Caution	8 520 169	11 581 206
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		4 150 000
Conseil Départemental de l'AUDE		4 511 744
Conseil Départemental des Pyrénées-Orientales		693 500
CEGC		2 170 338
Mairie Carcassonne		55 624
Dépôts de fonds	79 559	
<b>TOTAL</b>	<b>39 582 263</b>	<b>11 581 206</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