

PHILIPPE WOLPIN

Expert Comptable inscrit au Tableau de l'Ordre de l'Ile de France
Commissaire aux Comptes membre de la Compagnie de Paris

**FONDATION LEONIE CHAPTAL
FLC**

**19, Rue Jean LURCAT
95200 SARCELLES**

**RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022



Etienne FAVRE

Mesdames et Messieurs les Membres du Conseil d'Administration,

I. Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par le Conseil d'Administration, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de la Fondation LEONIE CHAPTAL relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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 la Fondation à la fin de cet exercice.

II. Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

A. W.

E. F.

IV. Vérifications spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier de votre Trésorier et dans les autres documents adressés aux Membres du Conseil d'Administration de la Fondation sur la situation financière et les comptes annuels.

V. 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 la Fondation 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 la Fondation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par les Membres du Bureau.

VI. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

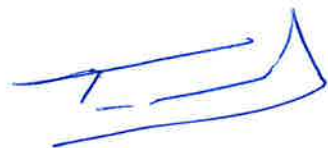
Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un 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.823-10-1 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Fondation.

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

Savigny S/Orge, le 22 mars 2023

Philippe WOLPIN



Etienne FAURE

Président Fondation Léonie Chaptal



ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de 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.

Ph-N

EF



FONDATION LEONIE CHAPTAL

Fondation reconnue d'utilité publique – Décret du 31 juillet 1990

Siège Sociale : 19 rue Jean Lurçat

95 200 SARCELLES

ETATS FINANCIERS : ANNEE 2022

SOMMAIRE

Etats de Synthèse

Bilan	Page 3-4
Compte de résultat	Page 5-6

Annexe

1) Présentation de la Fondation et périmètre de la Fondation	Page 7-9
2) Faits majeurs	Page 10
3) Principes comptables généraux appliqués	Page 11-13
4) Principes comptables spécifiques	Page 14-19
5) Autres informations	Page 20-21

FONDATION LEONIE CHAPTAL

Etats financiers 2022

Comptes Annuels

Exercice du 01/01/2022 au
31/12/2022

Bilan Actif	Brut	Ammortissement Dépréciation	Net au 31/12/2022	Net au 31/12/2021
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	251 206	156 460	94 746	45 775
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	831 283	215 645	615 637	627 603
Constructions	5 367 521	3 059 437	2 308 085	2 541 073
Installations techniques, matériels et outillages industriels	125 605	72 572	53 034	5 746
Autres immobilisations corporelles	840 542	650 034	190 509	202 191
Immobilisations corporelles en cours	113 786		113 786	
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées aux participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières	701		701	701
Total I	7 530 645	4 154 148	3 376 498	3 423 089
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	588 484	33 724	554 760	317 697
Autres créances	349 323	4 038	345 285	301 845
Autres postes de l'actif circulant				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	5 840 235		5 840 235	5 969 434
Charges constatées d'avance	34 610		34 610	58 989
Total II	6 812 652	37 762	6 774 890	6 647 965
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	14 343 297	4 191 909	10 151 388	10 071 055

EF

FONDATION LEONIE CHAPTAL Etats financiers 2022

Comptes Annuels

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022



Bilan Passif	31/12/2022	31/12/2021
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	2 480 611	2 480 611
Dotation statutaire	2 430 611	2 430 611
Autres fonds propres	50 000	50 000
Fonds propres avec droit de reprise	-	-
Fonds statutaires	-	-
Autres fonds propres	-	-
Ecart de réévaluation	-	-
Réserves	156 000	156 000
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	156 000	156 000
Excédents et Réserves affectés à l'investissement	-	-
Réserve de trésorerie	-	-
Réserve de compensation des déficits et charges d'amortissements	156 000	156 000
Dont autres réserves	-	-
Report à nouveau	2 409 461	2 480 968
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	68 535	519 627
Excédent ou déficit de l'exercice	344 938	56 346
Situation nette (sous-total)	5 391 010	5 173 925
Subventions d'investissement	1 412 870	1 444 424
Provisions réglementées	-	-
Total I	6 803 881	6 618 349
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	257 779	167 839
Fonds dédiés à l'investissement	-	-
Total II	257 779	167 839
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Provisions pour risques	-	-
Provisions pour charges	346 072	373 526
Total III	346 072	373 526
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	670 106	700 000
Emprunts et dettes financières diverses	-	-
Avances et commandes reçues sur commandes en cours	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	256 676	326 459
Dettes fiscales et sociales	1 101 774	1 168 060
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	49 287	135 482
Autres dettes	157 678	334 983
Produits constatés d'avance	508 136	246 357
Total IV (1)	2 743 657	2 911 340
Ecart de conversion passif (V)	-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	10 151 388	10 071 054

FONDATION LEONIE CHAPTAL Etats financiers 2022

Comptes Annuels

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Compte de résultat	31/12/2022	31/12/2021
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et de services		
Ventes de prestations de services	840 140	607 378
Dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Produits de tiers financeurs	6 450 781	5 684 667
Concours publics et subventions d'exploitation	6 450 781	5 684 667
Dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales	2 700 437	2 384 433
Ressources liées à la générosité du public		
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	289 902	323 195
Utilisation des fonds dédiés	75 989	57 563
Autres produits	1 529	52 269
Total I	7 658 341	6 725 071
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		35 956
Variation des stocks		2 002
Autres achats et charges externes	1 484 874	1 265 102
Impôts, taxes et versements assimilés	390 346	392 745
Salaires et traitements	3 466 121	3 257 368
Charges sociales	1 696 912	1 517 552
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	379 004	293 515
Dotations aux provisions	85 795	6 053
Reports en fonds dédiés		29 502
Autres charges	49 187	53 063
Total II	7 552 238	6 852 857
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	106 103	-127 786

EF
1

FONDATION LEONIE CHAPTAL Etats financiers 2022

Comptes Annuels

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Compte de résultat	31/12/2022	31/12/2021
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	87 212	95 520
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	87 212	95 520
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	4 534	2 363
Autres charges financières		
Total IV	4 534	2 363
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	82 678	93 157
3. RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	188 781	-34 629
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 500	0
Sur opérations en capital	163 071	92 958
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	164 571	92 958
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	8 413	1 983
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	8 413	1 983
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	156 158	90 975
Total des produits (I+III+V)	7 910 124	6 913 550
Total des charges (II+IV+VI)	7 565 185	6 857 204
EXCEDENT OU DEFICIT	344 938	56 346



FONDATION LEONIE CHAPTAL

Fondation reconnue d'utilité publique – décret du 31 juillet 1990

Siège social : 19, rue Jean Lurçat 95200 SARCELLES

Comptes arrêtés par les membres du bureau et présentés le 6 avril 2023 lors de la réunion du conseil d'administration

Comptes annuels : ANNEXE

Les comptes se caractérisent par les données suivantes au 31 décembre 2022 :

Total du bilan	10 151 388 €
Résultat comptable - Excédent	344 938 €
- excédent de l'activité en propre	311 078 €
- excédent de l'activité sous contrôle	33 860 €

La présente annexe fait partie intégrante des états financiers de la Fondation pour l'exercice ouvert du 1er janvier au 31 décembre 2022.

ANNEXE DES COMPTES 2022

Etablissement privé à but non lucratif, la Fondation Léonie Chaptal créée en 1990 a succédé à la « Maison Ecole d'Infirmières Chaptal ». C'est Mademoiselle Chaptal qui est à l'origine de cette institution en 1905. Infirmière, ayant une vision avant-gardiste sur son époque, elle a eu pour souci de venir en aide à la population pauvre du quartier de Plaisance du 14ème arrondissement de Paris et de lutter contre les inégalités sociales et les fléaux de l'époque, tuberculose, maladies vénériennes, mortalité infantile et alcoolisme. C'est le besoin de se faire aider par des personnes qualifiées et le sentiment que la formation infirmière n'était pas reconnue, qui l'a conduite à créer, l'une des premières écoles d'infirmière en France œuvrant ainsi pour la professionnalisation des infirmières. Elle a défendu la place de l'initiative privée dans le domaine de la formation des infirmières et de l'assistance sociale.

Il semble important, de souligner que dès l'origine Mademoiselle Chaptal a su imposer des principes fondateurs pour l'institution qui sont toujours d'actualité :

- Une institution privée ayant un rôle à jouer à côté du secteur public.
- Une institution garante de la formation de professionnels de la santé.
- Une institution impliquée dans la réponse aux besoins de santé de son époque.

L'activité de la Fondation tourne autour de deux pôles :

Pôle FORMATION :

- La formation d'infirmier(e)s : Institut de Formation en Soins Infirmiers.
- La préparation à l'entrée en Institut de Formation en Soins Infirmiers.
- La formation d'aides soignant(e)s : Institut de Formation d'Aides-soignantes.
- La formation d'auxiliaires de puériculture : Institut de Formation d'Auxiliaires de puériculture.
- Les Formations continue intra ou extra muros (Prépa modulaire, Aspirations endotrachéales, éducation thérapeutique des patients, Services civiques ...).

Pôle SOINS et Promotion de la santé :

- Le service de soins à domicile pour personnes âgées et handicapées, de 130 places dont 20 places de SSIAD renforcés depuis 2015 (pour les personnes les plus dépendantes).
- Une équipe spécialisée en soins infirmiers précarité (ESSIP) de 22 places, intervenant auprès des personnes en situation de précarité avec une autorisation d'exercer au 30 juin 2022.
- Une équipe spécialisée Alzheimer à Domicile depuis juin 2012, et une deuxième équipe subventionnée à compter de novembre 2017.
- Un programme d'Éducation Thérapeutique ambulatoire (à domicile) pour Personnes vivant avec le VIH (E.T.P.) validée par l'A.R.S. en 2016.
- Une action de sensibilisation à l'E.T.P.
- Le dispositif « BAOBAB » pour la prévention, le dépistage du VIH et l'accompagnement des personnes vivant avec le VIH/SIDA. ▪ La prévention des chutes à domicile.

PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES RETENUS POUR L'ELABORATION DES COMPTES

1. PERIMETRE DES COMPTES

Le périmètre de la Fondation n'a pas évolué au cours de l'exercice 2022.

2. FAITS MAJEURS DE L'ANNEE 2022

Augmentation des quotas d'étudiants en soins infirmiers :

La Fondation Léonie Chaptal s'est inscrite dans la démarche gouvernementale du Ségur de la santé visant une augmentation du nombre de personnel soignant à disposition du système de santé.

La Fondation, accompagnée par le Conseil Régional d'Ile de France a augmenté son nombre d'étudiants à la rentrée 2021 passant de 81 à 141 élèves par promotion.

La Fondation a répondu à la sollicitation du Conseil Régional d'Ile de France, pour la rentrée 2022, par une nouvelle augmentation des quotas d'étudiants. Le nombre d'étudiants passe de 141 à 180 élèves à la rentrée de Septembre 2022.

ESSIP :

La Fondation Léonie a remporté l'appel à projet de l'ARS 2021 permettant la création d'une nouvelle activité dans le soin à domicile visant une population en situation de précarité. Après la visite de conformité, la Fondation a obtenu l'autorisation d'exercer pour ce nouveau service de 22 places à compter de juin 2022.

Changement de direction générale :

Mme LEGAIE recrutée en septembre 2020, prend la direction générale de la Fondation Léonie CHAPTAL au premier janvier 2022.

Projet de la Fondation :

La Fondation se positionne comme acteur dans le domaine de la santé de son territoire, ainsi en 2022 de nombreux projets ont été menés et couronnés de succès tel que :

- Réponse favorable au second l'appel à projet d'extension bâimentaire dans le cadre de l'augmentation du nombre d'étudiant et dépôt du permis de construire.
- Augmentation des quotas d'élèves AS et AP pour la prochaine rentrée 2023.
- Création d'une Chaire avec CY CERGY PARIS UNIVERSITE dans le cadre d'une collaboration de recherche doctorale.
- Formation des formateurs en simulation en santé

- Des financements supplémentaires ont été octroyés dans le domaine de la Santé Sexuelle, diabète, TROD....

Mouvement du personnel :

L'année 2022 est aussi marquée par 2 départs en retraite au cours de l'exercice.

3. PRINCIPES COMPTABLES GENERAUX

3.1 - Principes comptables

Les conventions générales comptables pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2022 ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement ANC n°2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes : - du règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels ; - du règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ; - de la nomenclature des comptes prévue dans l'instruction M22 et publiée dans l'arrêté du 15 décembre 2020 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L.312-1 du code de l'action sociale et des familles, dit M22bis.

3.2 - Changement de méthode comptable et de présentation

Aucun changement de méthode comptable et de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice, à l'exception du reclassement des reports et utilisation en fonds dédiés au niveau des charges et produits d'exploitation conformément au règlement ANC 2018-06.

3.3 - Changement de méthode d'estimation

Aucun changement de méthode d'estimation n'est intervenu au cours de l'exercice

3.4 - Evénements postérieurs à la clôture

Aucun événement postérieur à la clôture de l'exercice n'est à signaler.

3.5 - Organisation comptable

La Fondation Léonie Chaptal présente les comptes de son action au sein de comptes annuels qui correspondent à une seule entité juridique possédant la personnalité morale et la capacité de gérer les établissements qui lui sont attachés sous le contrôle de tiers financeurs.

La tenue de comptabilité dans l'association est centralisée au Siège Social de la Fondation. La comptabilité de l'association est subdivisée en « dossiers analytiques ».

3.6 – Répartition analytique

La répartition analytique 2022 a été retravaillée selon les modalités suivantes :

- Les charges et produits du cursus partiel IFAS et IFAP sont réintroduits dans les instituts et sortis de l'activité formation continue où les postes étaient initialement intégrés.
- Les charges de structure (énergie, maintenance...) ont été redéfinis sur la base de la superficie utilisée par les activités et au réel.

3.7 - Détermination du résultat

Le résultat comptable de la Fondation est déterminé par différence entre les produits et les charges. Le résultat comptable comprend :

- Le résultat définitivement acquis des activités en propre,
- Des résultats sous contrôle du tiers financeur.

Le résultat de la Fondation résulte de la compensation entre les excédents de certains établissements ou services avec les déficits de certains établissements ou services. Compte tenu des modalités de financement utilisées et de l'indépendance de chaque établissement ou service, ces compensations ne peuvent exister de fait.

La distinction du résultat entre les budgets sous contrôle de la tarification et les budgets en gestion des fonds propres se répartit comme suit :

Résultat effectif globale de l'entité		
TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBALE DE L'ENTITE		
	31/12/2022	31/12/2021
Résultat Comptable	344 938	56 346
Reprise du résultat antérieur	0	0
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBALE	344 938	56 346
dont résultat sous gestion propre		
dont résultat sous gestion contrôlée		
Résultat effectifs	31/12/2022 (en euros)	31/12/2021 (en euros)
Résultats acquis à la fondation	311 078	379 585
<i>Formation continue</i>	50 889	-75 154
<i>Action BAOBAB</i>	1 752	24 969
<i>Gestion patrimoine</i>	258 459	413 815
<i>Mineurs non accompagnés</i>		16 000
<i>Paris sans sida</i>		-45
<i>Programme de prévention des chutes</i>	-22	-
Résultats sous contrôle destiers financeurs	33 860	-323 239
<i>I.F.S.I</i>	6 528	-72 331
<i>I.F.A.S</i>	1 309	-120 400
<i>I.F.A.P</i>	1 043	-146 114
<i>S.S.I.A.D</i>	16 372	9 073
<i>E.S.A.D</i>	625	7 788
<i>E.S.S.I.P</i>	7 719	-
<i>ETP Education Thérapeutique "SIDACTION"</i>	264	-1 254
TOTAL	344 938	56 346

4. PRINCIPES COMPTABLES SPECIFIQUE

4.1 Immobilisations

Les immobilisations incorporelles regroupent les acquisitions de logiciels.

Les immobilisations corporelles regroupent les terrains, les constructions, les agencements, les matériels, et plus globalement les équipements dont la durée de vie est supérieure à une année d'exploitation.

Les règles concernant la définition, la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement de dépréciation des immobilisations corporelles ont été modifiées par le Comité de la Réglementation Comptable à travers le règlement n°2014-03. La Fondation applique la réglementation pour les constructions (méthode dite des composants).

Tableau des Immobilisations

N°Cpte	Intitulés des Comptes	VALEURS BRUTES			
		au 31/12/2021	acquisitions	sorties	au 31/12/2022
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	171 294 €	79 913 €	0 €	251 207 €
2051	Concessions et droits similaires enseignement	60 139 €	75 600 €	0 €	135 739 €
2052	Concessions et droits similaires SAD	111 155 €	4 313 €	0 €	115 468 €
	IMMOBILISATION CORPORELLES	7 026 237 €	138 714 €	0 €	7 164 952 €
211	TERRAINS	496 933 €	0 €	0 €	496 933 €
212	AGENCEMENT ET AMENAGT.TERRAINS	334 350 €	0 €	0 €	334 350 €
213	CONSTRUCTION SUR SOL PROPRE	5 367 522 €	0 €	0 €	5 367 522 €
215	INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL OUTILLAGE	71 073 €	54 532 €	0 €	125 605 €
218	AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	756 360 €	84 182 €	0 €	840 542 €
	IMMOBILISATIONS EN COURS	0 €	113 786 €	0 €	113 786 €
	IMMOBILISATION FINANCIERES	701 €	0 €	0 €	701 €
	TOTAUX	7 198 232 €	332 413 €	0 €	7 530 645 €

4.2 Amortissements des Immobilisations

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue. Les taux couramment retenus sont les suivants :

(L : Linéaire, D : Dégressif ; E : Exceptionnel)

Immobilisations corporelles	Amortissements pour dépréciation
Logiciels	1 à 3 ans (L)
Constructions	10 à 30 ans (L)
Agencements, installations	5 à 10 ans (L)
Matériels	3 à 10 ans (L)
Matériel de transport	5 ans (L)
Matériel informatique	3 à 5 ans (L)
Mobilier	5 à 10 ans (L)

Amortissement des immobilisations

N° Cpte	Intitulés des Comptes	AMORTISSEMENTS			
		au	dotations	sorties	au
		31/12/2021			31/12/2022
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	125 519 €	30 942 €	0 €	156 461 €
	IMMOBILISATION CORPORELLES	3 649 626 €	348 062 €	0 €	3 997 688 €
211	TERRAINS				
212	AGENCEMENT ET AMENAGT.TERRAINS	203 679 €	11 966 €	0 €	215 645 €
213	CONSTRUCTION SUR SOL PROPRE	2 826 449 €	232 987 €	0 €	3 059 436 €
215	INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL				
	OUTILLAGE	65 327 €	7 244 €	0 €	72 572 €
218	AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	554 171 €	95 864 €	0 €	650 035 €
	IMMOBILISATIONS EN COURS	0 €	0 €	0 €	0 €
	IMMOBILISATION FINANCIERES	0 €	0 €	0 €	0 €
	TOTAUX	3 775 145 €	379 004 €	0 €	4 154 149 €

4.3 - Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

4.4 - Etat des créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Actif Circulant

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:			
Participations			
Prêts			
Autres	701		701
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	554 760	554 760	
Autres	345 285	345 285	
Charges constatées d'avances	34 610	34 610	
Total	935 356	934 655	701

Produits à recevoir

Produits à recevoir	
Créances clients et comptes rattachés - produits à recevoir	6539
Personnel - produits à recevoir	
Charges sociales - produit à recevoir	
Impôts et taxes - produits à recevoir	
Divers - produits à recevoir	224969
Disponibilités - produits à recevoir	
Total	231508

Tableau des provisions

	Provision au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Créances	33723,71	16596	-8759,91	41559,8
Autres créances	4038			4038
Total	37761,71	16596	-8759,91	45597,8

4.5 - Fonds propres avec ou sans droit de reprise

Variation de fonds propre	01/01/2022	Régularisation 2022	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	31/12/2022
Fonds associatifs sans droit de reprise						
Fonds propre sans droit de reprise	2 480 611					2 480 611
Fonds associatifs avec droit de reprise						0
Fonds propre avec droit de reprise						0
Réserves	156 000					156 000
Report à nouveau	2 480 968	-127 853	56 346			2 409 461
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	519 627					519 627
Excédent ou déficit de l'exercice	56 346		-56 346	344 938		344 938
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	-323 239		323 239	33 860		33 860
Situation nette	5 173 925	-127 853	0	344 938	0	5 391 010
Subventions d'investissement	1 444 424			104 517	136 071	1 412 870
Provisions réglementées						0
Total	6 618 349	-127 853	0	449 456	136 071	6 803 881

4.6 - Les provisions réglementées

Néant.

4.7 - Les provisions pour risques et charges

Les comptes de provisions pour risques et charges enregistrent les provisions constituées par l'association pour faire face à une obligation probable mais dont le montant et/ou l'échéance reste(nt) incertain(s). Il s'agit notamment des provisions pour litiges.

Tableau des provisions

	Provision au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges				
Amendes et pénalités				
Provisions pour travaux				
Pensions et obligations similaires	373526	69199	96653	346072
Autres provisions pour risques et charges				
Total	373526	69199	96653	346072

EF

4.8 - Les fonds dédiés

LES FONDS DEDIES correspondent à des financements dont les dépenses n'ont pas été réalisées à la clôture de l'exercice mais pour lesquelles l'établissement s'est engagé à les effectuer.

Tableau de suivi des fonds dédiés

Tableau des Fonds Dédiés								
VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE :	01/01/2022		REGULARISATION 2022	SOLDE APRES REGULARISATION	DOTATIONS CNR ACCORDE	UTILISATION 2022		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	Montant initial	Au 1er janvier 2022				MONTANT GLOBAL	DONT REMBOURSE MENT	MONTANT GLOBAL
Contributions financières des autorités de tarification destinées au financement des mesures d'exploitations								
Pour le SSIAD								
Evaluation Externe (2010)	10 000,00 €	2 047,00 €	-2 047,00 €	0,00 €				0,00 €
Formation du personnel (2012)	30 000,00 €	8 991,00 €	-8 991,00 €	0,00 €				0,00 €
formation qualifiante (2013)	9 600,00 €	30,00 €	-30,00 €	0,00 €				0,00 €
Formation (2013)	17 095,00 €	746,00 €	-746,00 €	0,00 €				0,00 €
Formation (2015)	3 612,00 €	226,00 €	-226,00 €	0,00 €				0,00 €
Formation (2019)	20 556,00 €		18 511,00 €	18 511,00 €		9 066,00 €		9 445,00 €
Stocks de masques (2020)	20 250,00 €	20 250,00 €		20 250,00 €		9 175,50 €		11 074,50 €
Excédent prime Covid (2020)	5 815,00 €	5 815,00 €		5 815,00 €				5 815,00 €
Formation du personnel (2021)	24 486,00 €	24 486,00 €		24 486,00 €		5 840,00 €		18 646,00 €
Télémedecine (2021)	5 016,00 €	5 016,00 €		5 016,00 €				5 016,00 €
Formation du personnel (2022)				0,00 €	24 880,00 €			24 880,00 €
Total SSIAD	146 430,00 €	67 607,00 €		74 078,00 €	24 880,00 €	24 081,50 €	0,00 €	74 876,50 €
CNR résultat 2019 affecté à la réalisation des objectifs CPOM			127 853,00 €	127 853,00 €	0,00 €	58 378,24 €		69 474,76 €
Total SSIAD CPOM	0,00 €	0,00 €	127 853,00 €	127 853,00 €	0,00 €	58 378,24 €	0,00 €	69 474,76 €
Pour l'ESSIP								
Evaluation quinquennale (2022)					9 000,00 €			9 000,00 €
Recours à l'interprétariat (2022)					10 000,00 €			10 000,00 €
La gratification des stagiaires (2022)					3 000,00 €			3 000,00 €
Total pour l'ESSIP	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	22 000,00 €	0,00 €	0,00 €	22 000,00 €
Pour l'ETP	149 412,00 €	91 427,15 €		91 427,15 €				91 427,15 €
Pour L'IFSI	17 870,00 €	8 804,00 €		8 804,00 €		8 804,00 €	8 804,00 €	0,00 €
TOTAL GENERAL	313 712,00 €	167 838,15 €	0,00 €	302 162,15 €	46 880,00 €	91 263,74 €	8 804,00 €	257 778,41 €

4.9 - Etat des dettes

Etat des dettes

	Montant brut	Échéances à moins de 1 ans	Échéances à plus de 1 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :			
- à 1 an au maximum à l'origine			
- à plus de 1 an à l'origine	670 106	120 063	550 043
Emprunt et dettes financières divers			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	256 676	256 676	
Dettes fiscales et sociales	1 101 774	1 101 774	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	49 287	49 287	
Autres dettes	157 678	157 678	
Produits constatés d'avance	508 136	508 136	
Total	2 743 657	2 193 614	550 043

(*) Emprunts souscrits : 700 000 €

(*) Emprunt remboursés au cours de l'exercice : 29 894 €

Charges à payer

Charges à payer	Montant
Factures non parvenues	125 370
Personnel - congés à payer	248 603
Personnel - autres charges à payer	83 490
Charges sociales sur congés payés et autres charges	187 146
Autres charges à payer	2 814
Total	647 423

5. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

5.1 – Engagements comptabilisés

* Engagement indemnité de Fin de Carrière (IFC)

Les modalités de l'estimation de la provision pour indemnités de départ à la retraite sont en conformité avec la « méthode des unités de crédit projetées », méthode communément reconnue pour ce type d'évaluation.

Les principales hypothèses de calcul utilisées en 2022 sont les suivantes :

- Ancienneté prise en compte : Date d'entrée dans la structure
- Taux de charges sociales : 54,76 %
- Taux d'actualisation de 1%
- Le turnover a été considéré comme faible
- Les hypothèses d'âge de départ à la retraite se basent des départs à la retraite à 64 ans.

Le montant total de l'engagement IFC s'élève à 346 K€ au 31 décembre 2022.

5.2 – Rémunérations, avances et crédits aux administrateurs de l'association

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 2022 aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles ou salariés, s'élèvent à 289 213 € (dont 35 719 € d'indemnités de départ en retraite).

5.3 – Effectifs

Les effectifs au 31 décembre 2022 se décomposent de la manière suivante :

Effectif en ETP	2022	2021
Cadres	32,41	33,72
Employés	61,49	61,14
Total	93,9	94,86



5.4 Engagement

La fondation va contractualiser une chaire avec CY CERGY PARIS UNIVERSITE dans le cadre d'une collaboration de recherche et cofinancement dans le cadre de l'appel à projet CYREX de CY initiative.

La dépense « externe » prévue est de 260 744 € sur 42 mois et le coût estimé de la dépense en « interne » est de 335 279 €.

5.5 - Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires des Commissaires Aux Comptes sur l'exercice 2022, facturé au titre du contrôle légal des comptes 2022 s'élève à 7,8 K€ T.T.C.

EF