

**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 2023**



Etienne FAVRE  
Président Fondation  
Léonie Chaptal

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 2023, 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<sup>er</sup> janvier 2023 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.

Ch. N

EF

#### **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 19 mars 2024

Philippe WOLPIN



## 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.

EF

Ph.n

## FONDATION LEONIE CHAPTAL

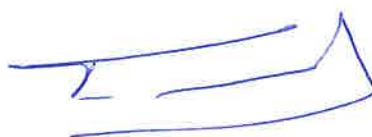
Fondation reconnue d'utilité publique – Décret du 31 juillet 1990

Siège Sociale : 19 rue Jean Lurçat

95 200 SARCELLES

---

### ETATS FINANCIERS : ANNEE 2023



Etienne FAVRE  
Président Fondation  
Leonie Chaptal

## SOMMAIRE

### Etats de Synthèse

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

### Annexe

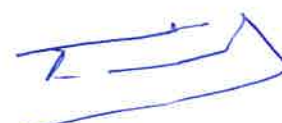
1) Présentation de la Fondation et périmètre de la Fondation	Page 7-9
2) Faits majeurs	Page 10-11
3) Principes comptables généraux appliqués	Page 11-13
4) Principes comptables spécifiques	Page 14-20
5) Autres informations	Page 20-21

FONDATION LEONIE CHAPTAL - Etats financiers 2023

Comptes Annuels

Exercice du 01/01/2023 au  
31/12/2023

Bilan Actif	Brut	Ammortissement Dépréciation	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	177 186	121 621	55 565	94 746
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	831 283	227 611	603 672	615 637
Constructions	5 367 521	3 241 215	2 126 306	2 308 085
Installations techniques, matériels et outillages industriels	136 005	78 028	57 977	53 034
Autres immobilisations corporelles	1 019 722	736 613	283 108	190 509
Immobilisations corporelles en cours	130 100		130 100	113 786
Avances et acomptes				
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations				
Créances rattachées aux participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 160		1 160	701
<b>Total I</b>	<b>7 662 977</b>	<b>4 405 088</b>	<b>3 257 889</b>	<b>3 376 498</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>				
<b>Créances</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	597 280	41 560	555 721	554 760
Autres créances	638 261	4 038	634 223	345 285
<b>Autres postes de l'actif circulant</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	5 691 294		5 691 294	5 840 235
Charges constatées d'avance	48 388		48 388	34 610
<b>Total II</b>	<b>6 975 223</b>	<b>45 598</b>	<b>6 929 625</b>	<b>6 774 890</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion - Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>14 638 200</b>	<b>4 450 686</b>	<b>10 187 514</b>	<b>10 151 388</b>



EF



**FONDATION LEONIE CHAPTAL** Etats financiers 2023

Comptes Annuels

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Bilan Passif	31/12/2023	31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
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	-	-
Ecarts 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	2 754 399	2 409 461
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	102 395	68 535
Excédent ou déficit de l'exercice	278 316	344 938
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>5 669 327</b>	<b>5 391 010</b>
Subventions d'investissement	1 448 179	1 412 870
Provisions réglementées	-	-
<b>Total I</b>	<b>7 117 506</b>	<b>6 803 881</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	202 688	257 779
Fonds dédiés à l'investissement	-	-
<b>Total II</b>	<b>202 688</b>	<b>257 779</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Provisions pour risques	-	-
Provisions pour charges	261 724	346 072
<b>Total III</b>	<b>261 724</b>	<b>346 072</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	550 043	670 106
Emprunts et dettes financières diverses	-	-
Avances et commandes reçues sur commandes en cours	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	397 623	256 676
Dettes fiscales et sociales	1 046 092	1 101 774
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	49 287
Autres dettes	196 748	157 678
Produits constatés d'avance	415 090	508 136
<b>Total IV (1)</b>	<b>2 605 595</b>	<b>2 743 657</b>
Ecarts de conversion passif (V)	-	-
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>10 187 514</b>	<b>10 151 388</b>



**FONDATION LEONIE CHAPTAL** Etats financiers 2023

Comptes Annuels

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et de services		
Ventes de prestations de services	721 950	840 140
Dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Produits de tiers financeurs	7 572 901	6 450 781
Concours publics et subventions d'exploitation	7 572 901	6 450 781
Dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales	3 040 699	2 700 437
Ressources liées à la générosité du public		
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	307 477	289 902
Utilisation des fonds dédiés	85 873	75 989
Autres produits	46 157	1 529
<b>Total I</b>	<b>8 734 358</b>	<b>7 658 341</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation des stocks		
Autres achats et charges externes	2 009 267	1 484 874
Impôts, taxes et versements assimilés	410 618	390 346
Salaires et traitements	3 920 835	3 466 121
Charges sociales	1 919 605	1 696 912
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	353 204	379 004
Dotations aux provisions	29 073	85 795
Reports en fonds dédiés	30 782	0
Autres charges	37 062	49 187
<b>Total II</b>	<b>8 710 447</b>	<b>7 552 238</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>23 911</b>	<b>106 103</b>



EF

**FONDATION LEONIE CHAPTAL** Etats financiers 2023

Comptes Annuels

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Autres intérêts et produits assimilés	91 657	87 212
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total III</b>	<b>91 657</b>	<b>87 212</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	4 263	4 534
Autres charges financières		
<b>Total IV</b>	<b>4 263</b>	<b>4 534</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>87 394</b>	<b>82 678</b>
<b>3. RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)</b>	<b>111 306</b>	<b>188 781</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	0	1 500
Sur opérations en capital	171 426	163 071
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>Total V</b>	<b>171 426</b>	<b>164 571</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	4 415	8 413
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total VI</b>	<b>4 415</b>	<b>8 413</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>167 011</b>	<b>156 158</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>8 997 441</b>	<b>7 910 124</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI)</b>	<b>8 719 125</b>	<b>7 565 185</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>278 316</b>	<b>344 938</b>

EF

## 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 2023 :

Total du bilan	<b>10 187 514.00 €</b>
Résultat comptable - Excédent	278 316.00 €
- excédent de l'activité en propre	261 048.00 €
- excédent de l'activité sous contrôle	17 268.00 €

La présente annexe fait partie intégrante des états financiers de la Fondation pour l'exercice ouvert du 1er janvier au 31 décembre 2023.

## ANNEXE DES COMPTES 2023

Etablissement privé à but non lucratif reconnu d'utilité publique, 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.

« Prévenir, former et accompagner pour la santé de tous » constitue la raison d'être de la Fondation. Le Conseil d'administration définit la stratégie de la Fondation Léonie CHAPTAL, il assure notamment le vote des budgets, le développement d'activités, l'approbation des comptes... La Directrice Générale participe à la définition de la stratégie et assure le déploiement de celle-ci au sein de la Fondation. La Fondation est organisée autour d'un service apparenté à un Siège et des activités dans le domaine de la formation sanitaires et sociales ainsi que des activités de soins et de promotion de la santé.

### Les Activités de Formation :

- La formation d'infirmier(e)s : 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 ...).

**Les activités de Soins et Promotion de la santé :**

- Le Service de Soins Infirmiers 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 44 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 (« en aller-vers ») pour Personnes vivant avec le Diabète (E.T.P.) validé par l'A.R.S. en 2021.
- 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.
- Un programme de Santé Sexuelle, visant à dépister et prévenir des risques liés aux maladies sexuellement transmissibles, validé par l'A.R.S. en 2021.

## 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 2023.

### 2. FAITS MAJEURS DE L'ANNEE 2023

#### Augmentation des quotas d'étudiants en soins infirmiers, élèves aide-soignant et auxiliaire de puériculture :

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 infirmiers 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. A la rentrée de septembre 2023, l'IFSI connaît sa seconde promotion à 180 étudiants et se prépare à avoir 3 promotions de 180 étudiants dès septembre 2024.

La Fondation a mis en place une double rentrée en IFAS et IFAP à la suite des évolutions de la réglementation, entraînant un accroissement des moyens alloués à la pédagogie.

#### 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. En 2023, l'A.R.S. a sollicité la Fondation pour une augmentation du nombre de place afin de répondre au besoin du territoire, ainsi la Fondation dispose d'une nouvelle autorisation de 22 places supplémentaires soit 44 places autorisées.

#### Projet de la Fondation :

La Fondation se positionne comme acteur dans le domaine de la santé de son territoire, les axes stratégiques ont été travaillés par le Bureau du Conseil d'Administration et validés lors d'une réunion du Conseil.

Les 6 axes stratégiques seront à déployer de 2023 à 2028 :

- 1) Être garant de nos prestations
- 2) Structurer et accompagner les Ressources Humaines de la Fondation pour répondre aux enjeux futurs
- 3) Accroître l'autonomie de la Fondation
- 4) Être promoteur de la simulation en santé au travers du Living Lab de simulation
- 5) Développer l'image de marque de la Fondation pour être reconnue
- 6) Poursuivre et développer les partenariats de recherches pour développer notre compétitivité

La Fondation a reçu en fin 2023 le permis de construire lui permettant de construire un nouveau bâtiment, essentiel dans le cadre de l'accroissement des effectifs et des activités.

Mouvement du personnel :

L'effectif en équivalent temps plein de l'année 2023 est de 84.82 salariés.

La Fondation enregistre trois départs en retraite pour l'année 2023 : 2 employés et un cadre.

### **3. PRINCIPES COMPTABLES GENERAUX**

#### **3.1 - Principes comptables**

Les conventions générales comptables pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2023 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 2022 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 mise en place de la nouvelle répartition analytique au cours de l'exercice 2022 a été maintenue pour l'exercice 2023.

### **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 services avec les déficits de certains services. Compte tenu des modalités de financement utilisées et de l'indépendance de chaque 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 :

<b>Résultat effectif globale de l'entité</b>		
<b>TABEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBALE DE L'ENTITE</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Résultat Comptable	278 316	344 938
Reprise du résultat antérieur	0	0
<b>EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBALE</b>	<b>278 316</b>	<b>344 938</b>
<i>dont résultat sous gestion propre</i>	<i>261 048</i>	<i>311 078</i>
<i>dont résultat sous gestion contrôlée</i>	<i>17 268</i>	<i>33 860</i>
<b>Résultat effectifs</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
	<b>(en euros)</b>	<b>(en euros)</b>
<b>Résultats acquis à la fondation</b>	<b>261 048</b>	<b>311 078</b>
<i>Formation continue</i>	317	50 889
<i>Action BAOBAB</i>	43	1 752
<i>Gestion patrimoine</i>	260 688	258 459
<i>Mineurs non accompagnés</i>		
<i>Paris sans sida</i>		
<i>Programme de prévention des chutes</i>		-22
<b>Résultats sous contrôle des tiers financeurs</b>	<b>17 268</b>	<b>33 860</b>
<i>I.F.S.I</i>	1 816	6 528
<i>I.F.A.S</i>	1 270	1 309
<i>I.F.A.P</i>	200	1 043
<i>S.S.I.A.D</i>	789	16 372
<i>E.S.A.D</i>	926	625
<i>E.S.S.I.P</i>	11 944	7 719
<i>ETP Diabète</i>	324	
<i>Santé Sexuelle</i>	0	
<i>ETP Education Thérapeutique VIH</i>	0	264
<b>TOTAL</b>	<b>278 316</b>	<b>344 938</b>

EF  
—

#### 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 31/12/2022	acquisitions	sorties	au 31/12/2023
	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>251 206 €</b>	<b>2 879 €</b>	<b>76 899 €</b>	<b>177 186 €</b>
2051	Cessions et droits similaires enseignement	135 739 €	2 879 €	11 473 €	127 145 €
2052	Cessions et droits similaires SAD	115 467 €	0 €	65 426 €	50 041 €
	<b>IMMOBILISATION CORPORELLES</b>	<b>7 164 952 €</b>	<b>214 944 €</b>	<b>25 365 €</b>	<b>7 354 531 €</b>
211	<b>TERRAINS</b>	<b>496 933 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>496 933 €</b>
212	<b>AGENCEMENT ET AMENAGT.TERRAINS</b>	<b>334 350 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>334 350 €</b>
213	<b>CONSTRUCTION SUR SOL PROPRE</b>	<b>5 367 521 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>5 367 521 €</b>
215	<b>INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL</b>				
	<b>OUTILLAGE</b>	<b>125 606 €</b>	<b>14 475 €</b>	<b>4 076 €</b>	<b>136 005 €</b>
218	<b>AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>840 542 €</b>	<b>200 469 €</b>	<b>21 289 €</b>	<b>1 019 722 €</b>
	<b>IMMOBILISATIONS EN COURS</b>	<b>113 786 €</b>	<b>16 314 €</b>	<b>0 €</b>	<b>130 100 €</b>
	<b>IMMOBILISATION FINANCIERES</b>	<b>701 €</b>	<b>1 160 €</b>	<b>701 €</b>	<b>1 160 €</b>
	<b>TOTAUX</b>	<b>7 530 645 €</b>	<b>235 297 €</b>	<b>102 965 €</b>	<b>7 662 977 €</b>

#### 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 31/12/2022	dotations	sorties	au 31/12/2023
	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>156 460 €</b>	<b>42 060 €</b>	<b>76 899 €</b>	<b>121 621 €</b>
2051	Concessions et droits similaires enseignement	73 999 €	25 774 €	11 473 €	88 300 €
2052	Concessions et droits similaires SAD	82 461 €	16 286 €	65 426 €	33 321 €
	<b>IMMOBILISATION CORPORELLES</b>	<b>3 997 687 €</b>	<b>311 145 €</b>	<b>25 365 €</b>	<b>4 283 467 €</b>
211	<b>TERRAINS</b>				
212	<b>AGENCEMENT ET AMENAGT.TERRAINS</b>	<b>215 645 €</b>	<b>11 966 €</b>	<b>0 €</b>	<b>227 611 €</b>
213	<b>CONSTRUCTION SUR SOL PROPRE</b>	<b>3 059 436 €</b>	<b>181 778 €</b>	<b>0 €</b>	<b>3 241 214 €</b>
215	<b>INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL OUTILLAGE</b>	<b>72 550 €</b>	<b>9 532 €</b>	<b>4 076 €</b>	<b>78 006 €</b>
218	<b>AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>650 056 €</b>	<b>107 869 €</b>	<b>21 289 €</b>	<b>736 636 €</b>
	<b>IMMOBILISATIONS EN COURS</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
	<b>IMMOBILISATION FINANCIERES</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>
	<b>TOTAUX</b>	<b>4 154 147 €</b>	<b>353 204 €</b>	<b>102 264 €</b>	<b>4 405 088 €</b>

EF  
1

#### 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
<b>Créances de l'actif immobilisé:</b>			
Participations			
Prêts			
Autres	1 160		1 160
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances clients et comptes rattachés	597 280	597 280	
Autres	638 261	638 261	
Charges constatées d'avances	48 388	48 388	
<b>Total</b>	<b>1 285 089</b>	<b>1 283 928</b>	<b>1 160</b>

##### Produits à recevoir

Produits à recevoir	
Créances clients et comptes rattachés - produits à recevoir	12134,23
Personnel - produits à recevoir	
Charges sociales - produit à recevoir	
Impôts et taxes - produits à recevoir	
Divers - produits à recevoir	216667
Disponibilités - produits à recevoir	
<b>Total</b>	<b>228801,23</b>

##### 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	41 560	1 784	-20 439	22 905
Autres créances	4 038			4 038
<b>Total</b>	<b>45597,8</b>	<b>1783,7</b>	<b>-20438,8</b>	<b>26942,7</b>

#### 4.5 - Fonds propres avec ou sans droit de reprise

Variation de fonds propre	01/01/2023	Régularisation 2023	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	31/12/2023
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	2 409 461		344 938			2 754 399
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	68 535					68 535
Excédent ou déficit de l'exercice	344 938		-344 938	278 316		278 316
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	33 860		-33 860	17 268		17 268
<b>Situation nette</b>	<b>5 391 010</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>278 316</b>	<b>0</b>	<b>5 669 327</b>
Subventions d'investissement	1 412 870			260 584	225 275	1 448 178
Provisions réglementées						0
<b>Total</b>	<b>6 803 881</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>538 900</b>	<b>225 275</b>	<b>7 117 505</b>

#### 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 ainsi que les indemnités de fin de carrière.

### 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	346072	11982	96330	261724
Autres provisions pour risques et charges				
<b>Total</b>	<b>346072</b>	<b>11982</b>	<b>96330</b>	<b>261724</b>

### 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 2023							
VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE :	01/01/2023		DOTATIONS CNR ACCORDE	REGULARISA TION 2023	UTILISATION 2023		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	Montant initia	1er janvier 20			MONTANT GLOBAL	DONT REMBOURSE MENT	MONTANT GLOBAL
Contributions financières des autorités de tarification destinées au financement des mesures d'exploitations							
Pour le SSIAD							
Formation (2019)	20 556,00 €	9 445,00 €			9 445,00 €		0,00 €
Stocks de masques ( 2020)	20 250,00 €	11 074,88 €			4 577,00 €		6 497,88 €
Excédent prime Covid (2020)	5 815,00 €	5 815,00 €					5 815,00 €
Formation du personnel (2021)	24 486,00 €	18 646,00 €			18 646,00 €		0,00 €
Télémedecine (2021)	5 016,00 €	5 016,00 €					5 016,00 €
Formation du personnel (2022)	24 880,00 €	24 880,00 €			20 568,00 €		4 312,00 €
Plan maladies neurodégénératives (2023)			29 582,00 €				29 582,00 €
Total SSIAD	101 003,00 €	74 876,88 €	29 582,00 €		53 236,00 €	0,00 €	51 222,88 €
CNR résultat 2019 affecté à la réalisation des objectifs CPOM	127 853,00 €	69 474,76 €	0,00 €		29 636,58 €		39 838,18 €
Total SSIAD CPOM	127 853,00 €	69 474,76 €	0,00 €		29 636,58 €	0,00 €	39 838,18 €
Pour l'ESSIP							
Evaluation quinquennale (2022)	9 000,00 €	9 000,00 €					9 000,00 €
Recours à l'interprétariat (2022)	10 000,00 €	10 000,00 €					10 000,00 €
La gratification des stagiaires (2022)	3 000,00 €	3 000,00 €			3 000,00 €		0,00 €
formation addictologie (2023)			1 200,00 €				1 200,00 €
Total pour l'ESSIP	22 000,00 €	22 000,00 €	1 200,00 €		3 000,00 €	0,00 €	20 200,00 €
Pour l'ETP	149 412,00 €	91 427,15 €					91 427,15 €
Pour L'IFSI	17 870,00 €	0,00 €					0,00 €
TOTAL GENERAL	418 138,00 €	257 778,79 €	30 782,00 €		85 872,58 €	0,00 €	202 688,21 €



#### 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	550 043	120 846	429 198
Emprunt et dettes financières divers			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	397 623	397 623	
Dettes fiscales et sociales	1 046 092	1 046 092	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0	
Autres dettes	196 748	196 748	
Produits constatés d'avance	415 090	415 090	
<b>Total</b>	<b>2 605 595</b>	<b>2 176 398</b>	<b>429 198</b>

(\*) Emprunts souscrits : 700 000 €

(\*) Emprunt remboursés au cours de l'exercice : 120 063 €

##### Charges à payer

Charges à payer	Montant
Factures non parvenues	187 550
Personnel - congés à payer	297 802
Personnel - autres charges à payer	43 043
Charges sociales sur congés payés et autres charges	185 762
Autres charges à payer	3 600
<b>Total</b>	<b>717 757</b>

## 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 2023 sont les suivantes :

- Ancienneté prise en compte : Date d'entrée dans la structure
- Taux de charges sociales : 53.98 %
- Taux d'actualisation de 1%
- Le turnover a été considéré comme faible
- Les hypothèses d'âge de départ à la retraite se basent sur des départs à la retraite à 64 ans.

Le montant total de l'engagement IFC s'élève à 261 724 € au 31 décembre 2023.

### 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 2023 aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles ou salariés, s'élèvent à 278 510 € (dont 29 027 € d'indemnités de départ en retraite).

### 5.3 – Effectifs

Les effectifs en ETP en 2023 se décomposent de la manière suivante :

Effectif en ETP	2023	2022
Cadres	42	32
Employés	42	45
<b>Total</b>	<b>84</b>	<b>77</b>

La Fondation compte 84.82 ETP en 2023.

#### **5.4 Engagement**

La Fondation a contractualisé en 2022, 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 €.

Cet engagement représente une charge à payer en 2023 d'un montant de 74 k€.

#### **5.5 Produits constatés d'avances**

La Fondation a constaté des produits constatés d'avance pour 415 k€ sur l'exercice 2023, 240 k€ de ces produits constatés d'avances correspondent à des conventions de subventions reçus en fin d'année 2023 et pour lesquelles les actions ne pourront être réalisées qu'à compter de 2024.

#### **5.6 - Honoraires du commissaire aux comptes**

Le montant total des honoraires des Commissaires Aux Comptes sur l'exercice 2023, facturé au titre du contrôle légal des comptes 2022 s'élève à 7,9 K€ T.T.C.