

FONDATION LEONIE CHAPTAL

19, rue Jean Lurçat

95200 SARCELLES

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024



Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
24 rue Turgot – 75 009 PARIS

Mesdames et Messieurs les Membres du Conseil d'Administration,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Fondation LEONIE CHAPTAL relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la Fondation à la fin de cet exercice.

II. 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons 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 nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé 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 notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

IV. Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité de votre Président et dans les autres documents adressés conseil d'administration sur la situation financière et les comptes annuels.

V. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de la fondation 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 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.823-10-1 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 société.

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

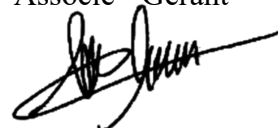
significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- 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 la Fondation 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.

Paris, le 18 mars 2025

Yvon MATHIEU

Associé - Gérant

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Yvon Mathieu', written over a horizontal line.

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 2024

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 9-10
3) Principes comptables généraux appliqués	Page 11-13
4) Principes comptables spécifiques	Page 14-19
5) Autres informations	Page 19-21

FONDATION LEONIE CHAPTAL - Etats financiers 2024

Comptes Annuels

Exercice du 01/01/2024 au
31/12/2024

Bilan Actif	Brut	Ammortissement Dépréciation	Net au 31/12/2024	Net au 31/12/2023
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	176 914	160 973	15 941	55 565
Immobilisations incorporelles en cours	14 800		14 800	
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	816 941	228 977	587 964	603 672
Constructions	5 314 839	3 366 731	1 948 108	2 126 306
Installations techniques, matériels et outillages industriels	337 591	80 644	256 947	57 977
Autres immobilisations corporelles	1 030 975	797 456	233 519	283 108
Immobilisations corporelles en cours	2 303 122		2 303 122	130 100
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées aux participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 160		1 160	1 160
Total I	9 996 343	4 634 781	5 361 562	3 257 889
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	523 608	32 194	491 414	555 721
Autres créances	620 600	4 038	616 562	634 223
Autres postes de l'actif circulant				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	5 343 932		5 343 932	5 691 294
Charges constatés d'avance	74 742		74 742	48 388
Total II	6 562 882	36 232	6 526 650	6 929 625
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	16 559 225	4 671 013	11 888 212	10 187 514

FONDATION LEONIE CHAPTAL États financiers 2024

Comptes Annuels

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Bilan Passif	31/12/2024	31/12/2023
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		
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	3 032 716	2 754 399
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	119 663	102 395
Excédent ou déficit de l'exercice	791 401	278 316
Situation nette (sous-total)	6 460 727	5 669 327
Subventions d'investissement	1 744 435	1 448 179
Provisions réglementées		
Total I	8 205 162	7 117 506
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	258 692	202 688
Fonds dédiés à l'investissement		
Total II	258 692	202 688
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Provisions pour risques	172 144	
Provisions pour charges	278 629	261 724
Total III	450 773	261 724
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	429 198	550 043
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	863 979	397 623
Dettes fiscales et sociales	1 084 472	1 046 092
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0
Autres dettes	371 619	196 748
Produits constatés d'avance	224 317	415 090
Total IV (1)	2 973 585	2 605 595
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	11 888 212	10 187 514

FONDATION LEONIE CHAPTAL États financiers 2024

Comptes Annuels

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Compte de résultat	31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et de services		
Ventes de prestations de services	828 317	721 950
Dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Produits de tiers financeurs	8 380 406	7 572 901
Concours publics et subventions d'exploitation	8 380 406	7 572 901
Dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales	3 490 676	3 040 699
Ressources liées à la générosité du public		
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	305 821	307 477
Utilisation des fonds dédiés	35 152	85 873
Autres produits	15 654	46 157
Total I	9 565 350	8 734 358
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation des stocks		
Autres achats et charges externes	2 046 292	2 009 267
Impôts, taxes et versements assimilés	444 723	410 618
Salaires et traitements	3 937 618	3 920 835
Charges sociales	1 942 500	1 919 605
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	326 321	353 204
Dotations aux provisions	262 825	29 073
Reports en fonds dédiés	87 256	30 782
Autres charges	62 969	37 062
Total II	9 110 503	8 710 447
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	454 847	23 911

FONDATION LEONIE CHAPTAL Etats financiers 2024

Comptes Annuels

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Compte de résultat	31/12/2024	31/12/2023
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	187 806	91 657
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	187 806	91 657
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	3 216	4 263
Autres charges financières		
Total IV	3 216	4 263
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	184 590	87 394
3. RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	639 437	111 306
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	0	0
Sur opérations en capital	151 964	171 426
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	151 964	171 426
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	0	4 415
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	0	4 415
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	151 964	167 011
Total des produits (I+III+V)	9 905 119	8 997 441
Total des charges (II+IV+VI)	9 113 719	8 719 125
EXCEDENT OU DEFICIT	791 401	278 316

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 10 avril 2025 lors de la réunion
du Conseil d'Administration

Comptes annuels : ANNEXE

Les comptes se caractérisent par les données suivantes au 31 décembre 2024 :

Total du bilan	11 888 212.00 €
Résultat comptable - Excédent	791 401.00 €
- excédent de l'activité en propre	438 575.00 €
- excédent de l'activité sous contrôle	352 826.00 €

La présente annexe fait partie intégrante des états financiers de la Fondation pour
l'exercice ouvert du 1er janvier au 31 décembre 2024.

ANNEXE DES COMPTES 2024

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 Soin 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, qui a pris fin le 19 avril 2024.
- 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 2024.

2. FAITS MAJEURS DE L'ANNEE 2024

L'année 2024 a marqué une étape clé pour la Fondation Léonie Chaptal, avec d'importantes avancées dans ses domaines d'intervention : formation, soins et recherche. La Fondation a poursuivi sa mission d'amélioration de la santé publique et d'accompagnement des publics vulnérables, tout en consolidant ses activités et en innovant dans ses pratiques.

En 2024, la Fondation a débuté les travaux d'agrandissement du hall et de construction du nouveau bâtiment en R+2.

Cette année est également marquée par la signature du traité de fusion absorption du SSIAD du Pays de France par la Fondation Léonie Chaptal.

Pôle Formation :

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.

A la rentrée de septembre 2024, l'IFSI connaît sa troisième promotion à 180 étudiants et atteint son effectif étudiant maximal en lien avec la hausse des quotas.

La Fondation a obtenu une extension à 102 places en IFAS et a répondu à un appel à projet pour disposer également de 102 places en IFAP entraînant un accroissement des moyens alloués à la pédagogie.

En 2024, les instituts de formations ont été audités dans le cadre du renouvellement de la certification QUALIOPI et ont réussi cet audit avec 100% de conformités.

Pôle Soins et promotion de la Santé :

L'année 2024 a été marquée par l'évaluation HAS qui a été un succès avec 95 % de conformités sur les critères impératifs et l'évaluation a mis en évidence 2 sur conformités.

L'action BAOBAB a pris fin le 19 avril 2024.

Les services de soins se préparent à fusionner avec le SSIAD de Surveilliers, le traité de fusion a été signé en 2024 et le transfert d'autorisation a été validé par l'ARS.

Projet de la Fondation :

La Fondation se positionne comme acteur dans le domaine de la santé de son territoire :

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*

Mouvement du personnel :

L'effectif en équivalent temps plein de l'année 2024 est de 85.28 salariés.

La Fondation enregistre deux départs en retraite pour l'année 2024, concernant 2 employés.

3. PRINCIPES COMPTABLES GENERAUX

3.1 - Principes comptables

Les conventions générales comptables pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2024 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 suivants : - 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 - Événements 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 2024.

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 :

Résultat effectif globale de l'entité		
TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBALE DE L'ENTITE	31/12/2024	31/12/2023
Résultat Comptable	791 401 €	278 316 €
Reprise du résultat antérieur	- €	- €
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBALE	791 401 €	278 316 €
<i>dont résultat sous gestion propre</i>	<i>438 575 €</i>	<i>261 048 €</i>
<i>dont résultat sous gestion contrôlée</i>	<i>352 826 €</i>	<i>17 268 €</i>
Résultat effectifs	31/12/2024	31/12/2023
	(en euros)	(en euros)
Résultats acquis à la fondation	438 575 €	261 048 €
<i>Formation continue</i>	89 049 €	317 €
<i>Action BAOBAB</i>	- €	43 €
<i>Gestion patrimoine</i>	349 526 €	260 688 €
<i>Mineurs non accompagnés</i>		
<i>Paris sans sida</i>		
<i>Programme de prévention des chutes</i>		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	352 826 €	17 268 €
<i>I.F.S.I</i>	256 612 €	1 816 €
<i>I.F.A.S</i>	- 30 740 €	1 270 €
<i>I.F.A.P</i>	- 412 €	200 €
<i>S.S.I.A.D</i>	14 594 €	789 €
<i>E.S.A.D</i>	14 055 €	926 €
<i>E.S.S.I.P</i>	98 252 €	11 944 €
<i>ETP Diabète / VIH</i>	52 €	324 €
<i>Santé Sexuelle</i>	415 €	- €
TOTAL	791 401 €	278 316 €

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 31/12/2023	acquisitions	sorties	au 31/12/2024
205	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	177 186 €	1 975 €	2 247 €	176 914 €
	IMMOBILISATION CORPORELLES	7 354 532 €	240 197 €	94 382 €	7 500 347 €
211	TERRAINS	496 933 €	0 €	0 €	496 933 €
212	AGENCEMENT ET AMENAGT.TERRAINS	334 350 €	0 €	14 342 €	320 008 €
213	CONSTRUCTION SUR SOL PROPRE	5 367 521 €	1 831 €	54 514 €	5 314 838 €
215	INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL				
	OUTILLAGE	136 005 €	219 898 €	18 312 €	337 591 €
218	AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 019 722 €	18 468 €	7 214 €	1 030 976 €
	IMMOBILISATIONS EN COURS	130 100 €	2 187 822 €	0 €	2 317 922 €
	IMMOBILISATION FINANCIERES	1 160 €	0 €	0 €	1 160 €
	TOTAUX	7 662 978 €	2 429 994 €	96 629 €	9 996 343 €

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

TABLEAU RECAPITULATIF DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS					
N°Cpte	Intitulés des Comptes	AMORTISSEMENTS			
		au 31/12/2023	dotations	sorties	au 31/12/2024
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	121 621 €	41 599 €	2 247 €	160 973 €
	IMMOBILISATION CORPORELLES	4 283 467 €	284 722 €	94 382 €	4 473 808 €
211	TERRAINS				
212	AGENCEMENT ET AMENAGT.TERRAINS	227 611 €	15 707 €	14 342 €	228 976 €
213	CONSTRUCTION SUR SOL PROPRE.	3 241 214 €	180 030 €	54 514 €	3 366 731 €
215	AGENCEMENT ET AMENAGT.TERRAINS	78 028 €	20 928 €	18 312 €	80 644 €
218	AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	736 614 €	68 057 €	7 214 €	797 457 €
	IMMOBILISATIONS EN COURS	0 €	0 €	0 €	0 €
	IMMOBILISATION FINANCIERES	0 €	0 €	0 €	0 €
	TOTAUX	4 405 088 €	326 321 €	96 628 €	4 634 781 €

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	1 160 €		1 160 €
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	523 608 €	523 608 €	
Autres	620 600 €	620 600 €	
Charges constatées d'avances	74 742 €	74 742 €	
Total	1 220 110 €	1 218 950 €	1 160 €

Produits à recevoir

Produits à recevoir	
Créances clients et comptes rattachés - produits à recevoir	1 330 €
Personnel - produits à recevoir	
Charges sociales - produit à recevoir	
Impôts et taxes - produits à recevoir	
Divers - produits à recevoir	8 634 €
Disponibilités - produits à recevoir	
Total	9 964 €

Tableau des provisions pour dépréciation

	Provision au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Créances	22 905	31 909	-22 620	32 194
Autres créances	4 038			4 038
Total	26942,7	31909	-22619,7	36232

4.5 - Fonds propres avec ou sans droit de reprise

Variation de fonds propre	01/01/2024	Régularisation 2024	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	31/12/2024
Fonds associatifs sans droit de reprise						
Fonds propre sans droit de reprise	2 480 611 €					2 480 611 €
Fonds associatifs avec droit de reprise						- €
Fonds propre avec droit de reprise						- €
Réserves	156 000 €					156 000 €
Report à nouveau	2 754 399 €		278 316 €			3 032 716 €
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	102 395 €		17 268 €			119 663 €
Excédent ou déficit de l'exercice	278 316 €		- 278 316 €	791 401 €		791 401 €
dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	17 268 €		- 17 268 €	352 826 €		352 826 €
Situation nette	5 669 327 €	- €	- €	791 401 €	- €	6 460 727 €
Subventions d'investissement	1 448 179 €			423 236 €	- 126 981 €	1 744 435 €
Provisions réglementées						- €
Total	7 117 506 €	- €	- €	1 214 637 €	- 126 981 €	8 205 162 €

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 la Fondation afin de faire face à une obligation existant à la date de clôture des comptes. Cette obligation doit être fortement probable, son montant doit pouvoir être évalué de manière fiable, bien que son échéance reste incertaine.

Ces provisions concernent notamment les litiges en cours 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	261 724 €	58 772 €	41 867 €	278 629 €
Autres provisions pour risques et charges	- €	172 144 €	- €	172 144 €
Total	261 724 €	230 916 €	41 867 €	450 773 €

4.8 - Les fonds dédiés

LES FONDS DEDIES correspondent à des financements pour des dépenses qui 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

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE :	01/01/2024		DOTATIONS CNR ACCORDE	UTILISATION 2024		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	Montant initial	Au 1er janvier 2024		MONTANT GLOBAL	DONT REMBOURSEMENT	MONTANT GLOBAL
Contributions financières des autorités de tarification destinées au financement des mesures d'exploitations						
Pour le SSIAD						
Stocks de masques (2020)	20 250,00 €	6 497,88 €		6 497,88 €		0,00 €
Excédent prime Covid (2020)	5 815,00 €	5 815,00 €				5 815,00 €
Formation du personnel (2021)	24 486,00 €	0,00 €				0,00 €
Télémedecine (2021)	5 016,00 €	5 016,00 €				5 016,00 €
Formation du personnel (2022)	24 880,00 €	4 312,00 €		4 312,00 €		0,00 €
Plan maladies neurodégénératives (2023)	29 582,00 €	29 582,00 €				29 582,00 €
QVCT (2024)	44 638,12 €		44 638,12 €			44 638,12 €
Formation (2024)	14 400,00 €		14 400,00 €	6 597,00 €		7 803,00 €
Total SSIAD	169 067,12 €	51 222,88 €	59 038,12 €	17 406,88 €	0,00 €	92 854,12 €
CNR résultat 2019 affecté à la réalisation des objectifs CPOM	127 853,00 €	39 838,18 €	0,00 €	16 889,00 €		22 949,18 €
Total SSIAD CPOM	127 853,00 €	39 838,18 €	0,00 €	16 889,00 €	0,00 €	22 949,18 €
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 €
formation addictologie (2023)	1 200,00 €	1 200,00 €				1 200,00 €
Achat de malette (2024)	2 188,00 €		2 188,00 €			2 188,00 €
formation en adictologie (2024)	1 200,00 €		1 200,00 €			1 200,00 €
Formation (2024)	19 930,00 €		19 930,00 €	856,00 €		19 074,00 €
Total pour l'ESSIP	43 518,00 €	20 200,00 €	23 318,00 €	856,00 €	0,00 €	42 662,00 €
Pour l'ETP	149 412,00 €	91 427,15 €				91 427,15 €
Pour L'IFSI	17 870,00 €	0,00 €				0,00 €
FOND SOCIAL ETUDIANT		3 600,00 €	2 900,00 €			6 500,00 €
FOND SOCIAL PRECARITE PATIENT			2 300,00 €			2 300,00 €
TOTAL GENERAL	507 720,12 €	206 288,21 €	87 556,12 €	35 151,88 €	0,00 €	258 692,45 €

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 (*)	429 198 €	121 633 €	307 564 €
Emprunt et dettes financières divers			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	863 979 €	863 979 €	
Dettes fiscales et sociales	1 084 472 €	1 084 472 €	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	- €	- €	
Autres dettes	371 619 €	371 619 €	
Produits constatés d'avance	224 317 €	224 317 €	14 381 €
Total	2 973 585 €	2 666 020 €	321 945 €

(*) Emprunts souscrits : 700 000 €

(*) Emprunt remboursés au cours de l'exercice : 120 846 €

Charges à payer

Charges à payer	Montant
Factures non parvenues	242 595
Personnel - congés à payer	335 129
Personnel - autres charges à payer	55 679
Charges sociales sur congés payés et autres charges	195 007
Autres charges à payer	11 452
Total	839 861

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 2024 sont les suivantes :

- Ancienneté prise en compte : Date d'entrée dans la structure
- Taux de charges sociales : 53.35 %
- 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 278 629 € au 31 décembre 2024.

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 2024 aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles ou salariés, s'élèvent à 272 101 €.

5.3 – Effectifs

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

Effectif en ETP	2024	2023
Cadres	38	42
Non cadres	47	42
Total	85	84

La Fondation compte 85.28 ETP en 2024.

5.4 Engagement

En 2022, La Fondation a contractualisé une chaire avec CY CERGY PARIS UNIVERSITE dans le cadre d'une collaboration de recherche et cofinancement, issue de l'appel à projet CYREX de CY initiative.

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

Au 31 décembre 2024, cet engagement représente une charge à payer de 146 668 €, en attente de facturation.

5.5 Subventions d'investissements

Dans le cadre des travaux d'agrandissement du hall d'accueil et de la construction d'un nouveau bâtiment, la Fondation a bénéficié de deux accords de subvention de la région Île-de-France en 2021 et 2022, respectivement d'un montant de 1 509 000 € et 1 559 000 €.

L'avancement des travaux étant comptabilisé en immobilisations en cours, ceux-ci ne génèrent pas encore de dotations aux amortissements. En conséquence, les subventions reçues à ce jour ont été comptabilisées en acompte. L'intégralité des engagements reçus de la région Île-de-France ne seront enregistrés qu'au moment du passage effectif des travaux en immobilisations définitives.

5.6 Produits constatés d'avances

Au titre de l'exercice 2024, la Fondation dispose de 224 316 € de produits constatés d'avance.

Ces produits correspondent principalement à la facturation anticipée de frais de formation en 2024, couvrant des exercices comptables futurs, pouvant aller jusqu'en 2027, pour un montant de 215 581 €.

Le solde, soit 8 735 €, concerne des conventions de subvention perçues en 2024, dont les actions associées ne débiteront qu'à compter de 2025.

5.7 - Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires des Commissaires Aux Comptes sur l'exercice 2024, à facturer au titre du contrôle légal des comptes 2024 s'élève à 10,2 K€ T.T.C.