

**FONDATION LEONIE CHAPTAL**

**19, rue Jean Lurçat**

**95200 SARCELLES**

**RAPPORT**

**DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025**



**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 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

*PhFR*

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 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

*PhFR*

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 2 avril 2026

Yvon MATHIEU

Associé - Gérant

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

*PhFavre-Rayssac*

## 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 2025

---

*PhFR*

1



## 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) Principes comptables généraux appliqués	Page 10-13
3) Principes comptables spécifiques	Page 14-19
4) Autres informations	Page 20-21

*PhFR*



**FONDATION LEONIE CHAPTAL - Etats financiers 2025**

Comptes Annuels

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Bilan Actif	Brut	Ammortissement Dépréciation	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	227 685	187 144	40 541	15 941
Immobilisations incorporelles en cours	11 647		11 647	14 800
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	1 356 859	239 684	1 117 176	587 964
Constructions	12 997 491	3 708 840	9 288 651	1 948 108
Installations techniques, matériels et outillages industriels	596 287	124 490	471 797	256 947
Autres immobilisations corporelles	1 427 813	909 831	517 982	233 519
Immobilisations corporelles en cours	0		0	2 303 122
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	63 768		63 768	1 160
<b>Total I</b>	<b>16 681 551</b>	<b>5 169 988</b>	<b>11 511 562</b>	<b>5 361 562</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	595 923	40 043	555 880	491 414
Autres créances	1 115 528		1 115 528	616 562
<b>Autres postes de l'actif circulant</b>				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	7 181 689		7 181 689	5 343 932
Charges constatés d'avance	48 450		48 450	74 742
<b>Total II</b>	<b>8 941 590</b>	<b>40 043</b>	<b>8 901 546</b>	<b>6 526 650</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion - Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>25 623 140</b>	<b>5 210 032</b>	<b>20 413 109</b>	<b>11 888 212</b>



**FONDATION LEONIE CHAPTAL**    **Etats financiers 2025**

**Comptes Annuels**

*Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025*

Bilan Passif	31/12/2025	31/12/2024
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise	2 503 111 €	2 480 611 €
Dotation statutaire	2 453 111 €	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	637 549 €	156 000 €
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	637 549 €	156 000 €
Excédents et Réserves affectés à l'investissement		
Réserve de trésorerie		
Réserve de compensation des déficits et charges d'amortissements	637 549 €	156 000 €
Dont autres réserves		
Report à nouveau	4 689 489 €	3 032 716 €
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	1 037 680 €	119 663 €
Excédent ou déficit de l'exercice	1 196 532 €	791 401 €
<b>Situation nette (sous-total)</b>	9 026 682 €	6 460 727 €
Subventions d'investissement	4 960 065 €	1 744 435 €
Provisions réglementées		
<b>Total I</b>	<b>13 986 746 €</b>	<b>8 205 162 €</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	1 051 519 €	258 692 €
Fonds dédiés à l'investissement		
<b>Total II</b>	<b>1 051 519 €</b>	<b>258 692 €</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Provisions pour risques	972 609 €	172 144 €
Provisions pour charges		278 629 €
<b>Total III</b>	<b>972 609 €</b>	<b>450 773 €</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 783 387 €	429 198 €
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	609 801 €	863 979 €
Dettes fiscales et sociales	1 586 881 €	1 084 472 €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	27 769 €	- €
Autres dettes	175 288 €	371 619 €
Produits constatés d'avance	219 108 €	224 317 €
<b>Total IV (1)</b>	<b>4 402 234 €</b>	<b>2 973 585 €</b>
Ecarts de conversion passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>20 413 109 €</b>	<b>11 888 212 €</b>

**FONDATION LEONIE CHAPTAL États financiers 2025**

Comptes Annuels

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Compte de résultat	31/12/2025	31/12/2024
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et de services		
Ventes de prestations de services	949 587	828 317
Dont ventes de prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Produits de tiers financeurs	13 428 315	8 380 406
Concours publics et subventions d'exploitation	13 428 315	8 380 406
Dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales	7 855 583	3 490 676
Quote-part des subventions d'investissement virée au résultat	257 055	
Ressources liées à la générosité du public		
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	185 174	305 821
Utilisation des fonds dédiés	180 721	35 152
Autres produits	202 514	15 654
<b>Total I</b>	<b>15 203 365</b>	<b>9 565 350</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation des stocks		
Autres achats et charges externes	2 854 013	2 046 292
Impôts, taxes et versements assimilés	773 329	444 723
Salaires et traitements	6 348 073	3 937 618
Charges sociales	3 266 049	1 942 500
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	497 080	326 321
Dotations aux provisions	134 648	262 825
Reports en fonds dédiés	109 412	87 256
Autres charges	66 143	62 969
<b>Total II</b>	<b>14 048 748</b>	<b>9 110 503</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>1 154 618</b>	<b>454 847</b>

**FONDATION LEONIE CHAPTAL Etats financiers 2025**

Comptes Annuels

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Compte de résultat	31/12/2025	31/12/2024
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Autres intérêts et produits assimilés	84 828	187 806
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total III</b>	<b>84 828</b>	<b>187 806</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	42 096	3 216
Autres charges financières		
<b>Total IV</b>	<b>42 096</b>	<b>3 216</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>42 732</b>	<b>184 590</b>
<b>3. RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)</b>	<b>1 197 350</b>	<b>639 437</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	0	0
Sur opérations en capital	0	151 964
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>Total V</b>	<b>0</b>	<b>151 964</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	817	0
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total VI</b>	<b>817</b>	<b>0</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>-817</b>	<b>151 964</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>15 288 194</b>	<b>9 905 119</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI)</b>	<b>14 091 661</b>	<b>9 113 719</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>1 196 532</b>	<b>791 401</b>

*PKFR*

6



## 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 16 avril 2026 lors de la réunion  
du Conseil d'Administration

---

### Comptes annuels : ANNEXE

Les comptes se caractérisent par les données suivantes au 31 décembre 2025 :

Total du bilan	20 413 109.00 €
Résultat comptable - Excédent	1 196 532.00 €
- excédent de l'activité en propre	158 013.00 €
- excédent de l'activité sous contrôle	1 038 520.00 €

La présente annexe fait partie intégrante des états financiers de la Fondation pour  
l'exercice ouvert du 1er janvier au 31 décembre 2025.

## ANNEXE DES COMPTES 2025

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 à SARCELLES pour personnes âgées et handicapées, de 130 places dont 20 places de SSIAD renforcés (pour les personnes les plus dépendantes).
- Le Service de Soins Infirmiers à Domicile à SURVILLIERS pour personnes âgées et handicapées, de 190 places dont 20 places de SSIAD renforcés (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, à Sarcelles, depuis juin 2012, et une deuxième équipe subventionnée à compter de novembre 2017 pour un total de 20 places.
- Une équipe spécialisée Alzheimer à Domicile, à Louvres, pour un total de 10 places.
- Une équipe spécialisée Neurologie à Domicile, à Louvres, pour un total de 10 places.
- Deux programmes d'Éducation Thérapeutique du Patient (ETP) pour Personnes vivant avec le Diabète et le VIH.
- Un programme « Passage Equilibre » visant la prévention des chutes à domicile
- Un programme de Santé Sexuelle, visant à dépister et prévenir des risques liés aux maladies sexuellement transmissibles.

## PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES RETENUS POUR L'ELABORATION DES COMPTES

### 1. PERIMETRE DES COMPTES

Le périmètre de comptes de la Fondation intègre, à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2025, l'activité issue de la fusion-absorption de l'association SSIAD Pays de France.

### 2. FAITS MAJEURS DE L'ANNEE 2025

L'année 2025 représente une année fondatrice 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 2025, la Fondation a achevé les travaux d'agrandissement du hall et de construction du nouveau bâtiment en R+2. Elle a également assuré l'équipement de ces nouveaux espaces, ainsi que l'acquisition du matériel nécessaire à la finalisation du projet de création d'un laboratoire de simulation en santé.

L'année 2025 est également marquée par l'intégration de l'activité et du personnel du SSIAD Pays de France, à la suite du processus fusion-absorption avec la Fondation Léonie Chaptal.

#### Campus Santé :

Le Campus Santé Excellence a été inauguré en novembre 2025 en présence de la Vice-Présidente de la Région Île-de France, et de représentants de la Préfecture du Val-d'Oise, soulignant la reconnaissance institutionnelle de notre projet et son importance pour le territoire.

La livraison du Pavillon des Sciences, la rénovation des espaces extérieurs et l'installation des équipements offrent désormais des conditions et des outils permettant d'atteindre un haut niveau d'excellence.

A la rentrée de septembre 2025, l'IFSI dispose d'une capacité de 180 étudiants par promotion en lien avec la hausse des quotas.

La Fondation a également obtenu une extension à 102 places en IFAP et dispose de 102 places en IFAS entraînant un renforcement des moyens alloués à la pédagogie.

### **Pôle Soins et promotion de la Santé :**

L'un des faits structurants de cette année a été l'intégration du SSIAD, de l'ESAD et de l'ESN-A de Survilliers, une fusion stratégique qui renforce notre ancrage territorial et notre capacité à proposer une prise en charge globale, intégrée et adaptée aux besoins de nos publics.

Cette dynamique s'est également traduite dans la reconnaissance de nos pratiques : l'équipe ESSIP a obtenu la certification HAS, témoignant de la qualité, de la rigueur et de l'engagement quotidien de nos professionnels.

### **Mouvement du personnel :**

L'effectif en équivalent temps plein de l'année 2025 est de 140 salariés.

La Fondation enregistre un départ en retraite pour l'année 2025, concernant la directrice du SSIAD de Survilliers.

## **3. PRINCIPES COMPTABLES GENERAUX**

### **3.1 - Principes comptables**

Les conventions générales comptables pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2025 ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases suivantes :

- 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 :

- Règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenues d'établir des comptes annuels ;
- Règlement ANC n° 2019-04 relatif aux organismes gérants des établissements sociaux et médico-sociaux ;
- 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 volontaire de méthode comptable ou de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

Cependant, conformément aux obligations réglementaires en vigueur, la Fondation a procédé :

- au reclassement des reports et des utilisations en fonds dédiés dans les charges et produits d'exploitation, conformément au règlement ANC 2018-06 ;
- à l'application des dispositions de la réforme des comptes associatifs, notamment la fin de l'utilisation des comptes de transferts de charges et l'évolution des modalités de présentation des charges et produits exceptionnels.

Ces ajustements relèvent d'une mise en conformité réglementaire et ne constituent pas un changement de méthode au sens normatif du terme.

### **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 la Fondation est centralisée au Siège Social de la Fondation. La comptabilité de la Fondation 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 2025.

### **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		
	31/12/2025	31/12/2024
Résultat Comptable	1 196 532 €	791 401 €
Reprise du résultat antérieur	- €	- €
<b>EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBALE</b>	<b>1 196 532 €</b>	<b>791 401 €</b>
<i>dont résultat sous gestion propre</i>	<i>158 013 €</i>	<i>438 575 €</i>
<i>dont résultat sous gestion contrôlée</i>	<i>1 038 520 €</i>	<i>352 826 €</i>
Résultat effectifs	31/12/2025	31/12/2024
	(en euros)	(en euros)
<b>Résultats acquis à la fondation</b>	<b>158 013 €</b>	<b>438 575 €</b>
<i>Formation continue</i>	1 052 €	89 049 €
<i>Action BAOBAB</i>	- €	- €
<i>Gestion patrimoine</i>	156 960 €	349 526 €
<b>Résultats sous contrôle des tiers financeurs</b>	<b>1 038 520 €</b>	<b>352 826 €</b>
<i>I.F.S.I</i>	639 778 €	256 612 €
<i>I.F.A.S</i>	164 867 €	30 740 €
<i>I.F.A.P</i>	2 078 €	412 €
<i>S.S.I.A.D</i>	92 670 €	14 594 €
<i>E.S.A.D</i>	- 71 597 €	14 055 €
<i>S.S.I.A.D SURVILLIERS</i>	138 640 €	
<i>E.S.A.D SURVILLIERS</i>	- 70 755 €	
<i>E.S.N.A SURVILLIERS</i>	- 66 591 €	
<i>E.S.S.I.P</i>	209 429 €	98 252 €
<i>ETP Diabète / VIH</i>	- €	52 €
<i>Santé Sexuelle</i>	- €	415 €
<b>TOTAL</b>	<b>1 196 532 €</b>	<b>791 401,00 €</b>

## 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*

TABLEAU RECAPITULATIF DES IMMOBILISATIONS						
N°Cpte	Intitulés des Comptes	VALEURS BRUTES				
		au 31/12/2024	Transfert - Apport	acquisitions	sorties	au 31/12/2025
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	176 914 €	9 587 €	41 184 €	0 €	227 685 €
21	IMMOBILISATION CORPORELLES	7 500 346 €	29 570 €	8 848 534 €	0 €	16 378 450 €
211	TERRAINS	496 933 €		539 918 €	0 €	1 036 851 €
212	AGENCEMENT ET AMENAGT.TERRAINS	320 008 €		0 €	0 €	320 008 €
213	CONSTRUCTION SUR SOL PROPRE.	5 314 839 €		7 682 652 €	0 €	12 997 491 €
215	INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL OUTILLAGE	337 591 €		258 696 €	0 €	596 287 €
218	AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 030 975 €	29 570 €	367 268 €	0 €	1 427 813 €
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	2 317 922 €		11 647 €	2 317 922 €	11 647 €
27	IMMOBILISATION FINANCIERES	1 160 €		62 608 €	0 €	63 768 €
	TOTAUX	9 996 342 €	39 157 €	8 963 973 €	2 317 922 €	16 681 551 €

PhFR 14



#### 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 31/12/2024	Transfert - Apport	dotations	sorties	au 31/12/2025
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	160 973 €		26 171 €	0 €	187 144 €
21	IMMOBILISATION CORPORELLES	4 473 807 €	38 128 €	470 909 €		4 982 844 €
211	TERRAINS	0 €		0 €		0 €
212	AGENCEMENT ET AMENAGT.TERRAINS	228 976 €		10 707 €		239 683 €
213	CONSTRUCTION SUR SOL PROPRE.	3 366 731 €		342 109 €		3 708 840 €
215	AGENCEMENT ET AMENAGT.TERRAINS	80 644 €		43 846 €		124 490 €
218	AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	797 456 €	38 128 €	74 247 €		909 831 €
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
27	IMMOBILISATION FINANCIERES	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
	<b>TOTAUX</b>	<b>4 634 780 €</b>	<b>38 128 €</b>	<b>497 080 €</b>	<b>0 €</b>	<b>5 169 988 €</b>

PhFR

15



#### 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	63 768 €		1 160 €
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances clients et comptes rattachés	595 923 €	595 923 €	
Autres	1 115 528 €	1 115 528 €	
Charges constatées d'avances	48 450 €	48 450 €	
<b>Total</b>	<b>1 823 669 €</b>	<b>1 759 901 €</b>	<b>1 160 €</b>

##### Produits à recevoir

Produits à recevoir	
<b>Créances clients et comptes rattachés - produits à recevoir</b>	6 565 €
<b>Personnel - produits à recevoir</b>	
<b>Charges sociales - produit à recevoir</b>	
<b>Impôts et taxes - produits à recevoir</b>	
<b>Divers - produits à recevoir</b>	841 €
<b>Disponibilités - produits à recevoir</b>	
<b>Total</b>	<b>7 406 €</b>

##### Tableau des provisions pour dépréciation des créances :

	Provision au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
<b>Créances</b>	32 194 €	34 765 €	- 26 916 €	40 043 €
<b>Autres créances</b>	4 038 €		- 4 038 €	- €
<b>Total</b>	<b>36 232 €</b>	<b>34 765 €</b>	<b>- 30 954 €</b>	<b>40 043 €</b>

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

<u>Variation de fonds propre</u>	<u>01/01/2025</u>	<u>Transfert - Apport</u>	<u>Affectation du résultat</u>	<u>Augmentation</u>	<u>Diminution ou consommation</u>	<u>31/12/2025</u>
Fonds associatifs sans droit de reprise						
Fonds propre sans droit de reprise	2 480 611 €	22 500 €				2 503 111 €
Fonds associatifs avec droit de reprise						
Fonds propre avec droit de reprise						
Réserves	156 000 €	481 549 €				637 549 €
Report à nouveau	3 032 716 €	865 788 €	791 401 €			4 689 904 €
dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	119 663 €	467 297 €	451 135 €		- 415 €	1 037 680 €
Excédent ou déficit de l'exercice	791 401 €	98 309 €	- 889 710 €	1 196 532 €		1 196 532 €
dont résultat des activités sociales et médico- sociales sous gestion contrôlée	352 826 €	98 309 €	- 451 135 €	1 038 520 €		1 038 520 €
Situation nette	6 460 727 €	1 369 422 €		1 196 532 €		9 026 682 €
Subventions d'investissement	1 744 435 €			3 472 685 €	- 257 055 €	4 960 065 €
Provisions réglementées						
<b>Total</b>	<b>8 205 162 €</b>	<b>1 369 422 €</b>	<b>- €</b>	<b>4 669 217 €</b>	<b>- 257 055 €</b>	<b>13 986 746 €</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 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 :

<u>Tableau des provisions</u>	<u>Provision au début de l'exercice</u>	<u>Transfert - Apport</u>	<u>Dotations de l'exercice</u>	<u>Reprises de l'exercice</u>	<u>Provisions à la fin de l'exercice</u>
Litiges					
Amendes et pénalités					
Provisions pour travaux					
Pensions et obligations similaires	278 629,00 €	99 038,00 €	61 905,00 €	8 831,00 €	430 741,00 €
Autres provisions pour risques et charges	172 143,92 €	481 172,57 €	37 977,97 €	149 426,57 €	541 867,89 €
<b>Total</b>	<b>450 772,92 €</b>	<b>580 210,57 €</b>	<b>99 882,97 €</b>	<b>158 257,57 €</b>	<b>972 608,89 €</b>

#### 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 :

Tableau des Fonds Dédiés 2025							
VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE :	01/01/2025		DOTATIONS CNR ACCORDE		UTILISATION 2025		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	Montant initial	Au 1er janvier 2025		REGULARISATION 2025	MONTANT GLOBAL	DONT REMBOURSEMENT	MONTANT GLOBAL
Contributions financières des autorités de tarification destinées au financement des mesures d'exploitations							
Flechage de la Taxe d'apprentissage pour investissement	0,00 €	0,00 €	100 000,00 €				100 000,00 €
Pour l'ETP	149 412,00 €	91 427,15 €					91 427,15 €
Pour le SSIAD de Sarcelles							
Excédent prime Covid (2020)	5 815,00 €	5 815,00 €					5 815,00 €
Télémedecine (2021)	5 016,00 €	5 016,00 €					5 016,00 €
Plan maladies neurodégénératives (2023)	29 582,00 €	29 582,00 €			15 079,00 €		14 503,00 €
QVCT (2024)	44 638,12 €	44 638,12 €					44 638,12 €
Formation (2024)	14 400,00 €	7 803,00 €			7 803,00 €		0,00 €
Total SSIAD	99 451,12 €	92 854,12 €	0,00 €	0,00 €	22 882,00 €	0,00 €	69 972,12 €
CNR résultat 2019 affecté à la réalisation des objectifs CPOM	127 853,00 €	22 949,18 €			17 882,64 €		5 066,54 €
Total SSIAD CPOM	127 853,00 €	22 949,18 €	0,00 €		17 882,64 €	0,00 €	5 066,54 €
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 €	19 074,00 €					19 074,00 €
Total pour l'ESSIP	43 518,00 €	42 662,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	42 662,00 €
Pour le SSIAD de Survilliers							
ESA Atelier culture et médiation (2019)	1 564,00 €	633,27 €					633,27 €
Aménagement bureaux pour ESA et ESNA (2010-2019)	37 000,00 €	37 000,00 €					37 000,00 €
SV PDF Matériel (2020)	34 000,00 €	34 000,00 €					34 000,00 €
COVID (Autotest...2021)	16 425,09 €	16 425,09 €					16 425,09 €
Formation (2022)	25 650,00 €	10 795,30 €			10 795,30 €		0,00 €
Achat Véhicules	71 668,00 €	71 668,00 €					71 668,00 €
Total SSIAD SV PDF	186 307,09 €	170 521,66 €	0,00 €	0,00 €	10 795,30 €	0,00 €	159 726,36 €
SV PDF : CNR affecté à la réalisation des objectifs CPOM	756 602,00 €	693 614,01 €			129 160,98 €		564 453,03 €
FOND SOCIAL PRECARITE		2 300,00 €	3 000,00 €				5 300,00 €
FOND SOCIAL ETUDIANT		6 500,00 €	1 900,00 €				8 400,00 €
FONDS DEDIES EN ATTENTE DE FLECHAGE			4 511,88 €				4 511,88 €
TOTAL GENERAL	1 363 143,21 €	1 122 828,12 €	109 411,88 €	- €	180 720,92 €	- €	1 051 519,08 €

#### 4.9 - Etat des dettes

##### 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 (*)	1 783 387 €	302 020 €	1 481 367 €
Emprunt et dettes financières divers			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	609 801 €	609 801 €	
Dettes fiscales et sociales	1 586 881 €	1 586 881 €	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	27 769 €	27 769 €	
Autres dettes	175 288 €	175 288 €	
Produits constatés d'avance	219 108 €	219 108 €	
<b>Total</b>	<b>4 402 234 €</b>	<b>2 920 868 €</b>	<b>1 481 367 €</b>

(\*) Emprunts souscrits : 2 300 000 € DONT 1 600 000 € souscrits au cours de l'exercice

(\*) Emprunt remboursés au cours de l'exercice : 245 811 €

##### Charges à payer

Charges à payer	Montant
Factures non parvenues	162 430
Personnel - congés à payer	480 757
Personnel - autres charges à payer	29 625
Charges sociales sur congés payés et autres charges	265 293
Autres charges à payer	134 757
<b>Total</b>	<b>1 072 861 €</b>

PhFR





## 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 2025 sont les suivantes :

- Ancienneté prise en compte : Date d'entrée dans la structure
- Taux de charges sociales : 57.18 %
- 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 430 741 € au 31 décembre 2025.

### 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 2025 aux trois plus hauts cadres dirigeants ou salariés, s'élèvent à 367 786 €.

### 5.3 – Effectifs

Les effectifs en ETP en 2025 se décomposent de la manière suivante :

Effectif en ETP	2025	2024
Cadres	49	38
Non cadres	91	47
<b>Total</b>	<b>140</b>	<b>85</b>

La Fondation compte 139.86 ETP en 2025.

#### **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 2025, cet engagement représente une charge à payer de 55 408 €, en attente de facturation.

#### **5.5 Reprise des comptes du SSIAD Pays de France**

Dans le cadre de la fusion-absorption de l'association SSIAD Pays de France, la Fondation Léonie Chaptal a repris la comptabilité sur la base de la balance des comptes arrêtée au 31 décembre 2024 par l'association absorbée.

Afin de garantir la traçabilité et la lisibilité des opérations, la structure comptable propre au SSIAD Pays de France a été maintenue pour l'exercice 2025, en tant que présentation transitoire. Les comptes et les nomenclatures initialement utilisés par l'association Pays de France ont été intégrés dans la comptabilité de la Fondation via l'intégration de la balance au 31/12/2024 qui nous a été fourni. Une identification par le libellé « SV PDF : » en amont du libellé nous permet d'identifier rapidement les comptes issus de la fusion.

À ce titre, une nouvelle section analytique dédiée a été créée afin d'assurer un suivi distinct et conforme des opérations liées au service repris.

Cette organisation fera l'objet d'une harmonisation complète avec la nomenclature et la structuration comptable de la Fondation Léonie Chaptal à compter de l'exercice 2026, permettant ainsi une intégration cohérente et homogène des activités au sein du système comptable de la Fondation.

#### **5.6 Produits constatés d'avances**

Au titre de l'exercice 2025, la Fondation dispose de 219 108 € de produits constatés d'avance.

Ces produits correspondent principalement à la facturation anticipée de frais de formation en 2025, couvrant des exercices comptables futurs, pouvant aller jusqu'en 2028, pour un montant de 134 280 €.

Le solde, soit 84 828 €, concerne des conventions de subvention perçues en 2025, dont les actions associées auront lieu en 2026.

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

Le montant total des honoraires des Commissaires Aux Comptes sur l'exercice 2025, à facturer au titre du contrôle légal des comptes 2025 s'élève à 10,2 K€ T.T.C.